

Elaun Khas bagi Aset Bernilai Kecil di Malaysia

Elaun khas bagi aset bernilai kecil telah diperkenalkan mulai tahun taksiran ("TT") 2006. Seseorang layak menuntut elaun tersebut jika perbelanjaan loji yang layak ("PLYL") telah dilakukan ke atas aset itu dan aset tersebut digunakan bagi tujuan perniagaannya.

Amaun PLYL yang boleh dituntut dalam sesuatu TT adalah dihadkan, dengan syarikat tertentu dikecualikan daripada had ini bergantung pada status Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana ("SMKS").

1. Peruntukan Undang-Undang dan Syarat Kelayakan

(1) Peruntukan Undang-Undang

Perenggan 19A Jadual 3 Akta Cukai Pendapatan 1967 (selepas ini dirujuk sebagai "ACP") memperuntukkan kadar elaun khas bagi aset bernilai kecil menggantikan elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3. Kadar elaun khas ialah 100% daripada PLYL yang dilakukan ke atas setiap aset bernilai kecil.

Untuk layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil, seseorang juga hendaklah memenuhi kehendak am bagi menuntut elaun modal di bawah Jadual 3 ACP.

(2) Pilihan untuk Menuntut

Seseorang boleh memilih untuk menuntut sama ada elaun khas bagi aset bernilai kecil atau elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP. Seseorang disifatkan telah memilih elaun khas jika orang itu mengira elaun bagi aset bernilai kecil menggunakan kadar elaun khas dalam pengiraan cukainya.

Jika seseorang telah menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil, orang itu tidak lagi layak menuntut elaun modal biasa berhubung dengan aset tersebut. Orang itu hendaklah mengguna pakai kadar elaun modal secara konsisten sehingga kesemua PLYL diserap sepenuhnya.

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啟文化廣場A座12樓1201室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

TAIPEI 台北

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5
Nanjing East Road
Songshan District, Taipei
Taiwan 105411
台灣台北市松山區南京東路五段
188號7樓7F-702室
郵編: 105411
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 東京

Rooms 502-03, 5/F.,
Lions Mansion Matsugaya
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo
Japan 111-0036
日本東京都台東區松谷1-4-6
獅子大廈5樓502-03室
郵編: 111-0036
T: +81 3 5776 2637

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
T: +65 6438 0116

KUALA LUMPUR 吉隆坡

Menara Suezcap, Tower 2
E-13A-3A, No. 2 Jalan Kerinchi
Gerbang Kerinchi Lestari
59200 Kuala Lumpur, Malaysia
T: +60 19 2177 344

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 5, 2/F., 39-41 High Street
New Malden, Surrey
KT3 4BY, UK
T: +44 20 3910 8392

(3) Kelayakan untuk Menuntut Elaun Khas bagi Aset Bernilai Kecil

Orang yang berikut tidak layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil:

- (a) sebuah amanah perniagaan atau syarikat bermaksud khas yang ditubuhkan bagi maksud penssekuritan berdasarkan aset dalam transaksi penssekuritan yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti; atau
- (b) orang yang telah memilih untuk menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP.

2. Layanan Cukai

Di bawah subperenggan 19A(1) dan 19A(3) Jadual 3 ACP, nilai setiap aset bernilai kecil tidak boleh melebihi RM2,000. Jumlah keseluruhan PLYL yang boleh dituntut sebagai elaun khas dalam sesuatu TT bergantung pada jenis pembayar cukai:

Layanan Cukai	Nilai setiap aset	Maksimum PLYL bagi setiap TT
Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana (SMKS)	Tidak melebihi RM2,000	Tiada had
Bukan SMKS dan Perkongsian Liabiliti Terhad (PLT)	Tidak melebihi RM2,000	RM20,000

(1) Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana

Di bawah subperenggan 19A(3), SMKS boleh menuntut elaun khas tanpa had ke atas jumlah keseluruhan PLYL dalam sesuatu TT. Syarikat itu hendaklah bermastautin dan diperbadankan di Malaysia serta memenuhi kriteria SMKS. Mulai TT 2024, syarat pemilikan tambahan di bawah subperenggan 19A(4)(d) turut terpakai. Untuk maklumat lanjut mengenai kriteria SMKS, yang juga dirujuk sebagai Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS), sila rujuk penerbitan kami sebelum ini di <https://www.kaizencpa.com/Knowledge/info/id/2049.html>.

Bagi maksud ini, pendapatan kasar daripada punca perniagaan bagi suatu tempoh asas ialah amaun penuh pendapatan daripada punca itu sebelum apa-apa potongan. Sesebuah syarikat tidak layak menuntut tanpa had jika syarikat itu:

- (a) dianggap tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan, seperti syarikat pemegang pelaburan yang tidak tersenarai di Bursa Malaysia;
- (b) tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP tetapi mempunyai pendapatan lain, seperti faedah dan sewa di bawah perenggan 4(c) dan 4(d) ACP; atau
- (c) merupakan syarikat dorman yang tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan.

Syarikat yang menjalankan perniagaan tetapi tidak menerima sebarang pendapatan kasar perniagaan disebabkan kerugian semasa atau pemberhentian sementara operasi perniagaan tidak terjejas oleh pengecualian kelayakan di atas.

(2) **Bukan SMKS dan Perkongsian Liabiliti Terhad (PLT)**

Bukan SMKS dan PLT yang tidak memenuhi kriteria SMKS masih layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil, tetapi jumlah keseluruhan PLYL dihadkan kepada RM20,000 bagi setiap TT. PLYL yang melebihi RM20,000 tidak layak diberi kadar elaun khas dan sebaliknya layak diberi elaun modal biasa.

3. Aset yang Diperoleh secara Sewa Beli dan Pelupusan

(1) **Sewa Beli**

Elaun khas tidak terpakai jika aset bernilai kecil diperoleh secara sewa beli. Walau bagaimanapun, pembayar cukai masih boleh menuntut elaun modal biasa bagi aset yang diperoleh secara sewa beli.

(2) **Pelupusan Aset yang Telah Diberi Elaun Khas**

Jika aset bernilai kecil telah diberi elaun khas dan dilupuskan dalam tempoh asas bagi suatu TT, kenaan imbalan boleh dikenakan jika nilai pelupusan melebihi perbelanjaan bakian pada tarikh pelupusan, mengikut perenggan 35 Jadual 3 ACP.

Kenaan imbalan tidak boleh melebihi jumlah elaun modal yang telah dituntut ke atas aset bernilai kecil itu, mengikut perenggan 37 Jadual 3 ACP.

(3) **Aset Bernilai Kecil yang Dihapus Kira**

Jika aset bernilai kecil telah menjadi usang atau rosak dan tidak dapat diperbaiki atau dijual, aset itu dihapus kira dan nilai pasarannya dianggap sebagai sifar.

4. Penyimpanan Rekod

Pembayar cukai dikehendaki menyimpan rekod yang betul untuk membezakan aset yang telah dituntut elaun modal biasa daripada aset yang telah dituntut elaun khas bagi aset bernilai kecil. Selaras dengan seksyen 82A ACP, rekod dan dokumen tersebut hendaklah disimpan selama tujuh (7) tahun dari akhir tahun taksiran yang mana Borang Nyata Cukai Pendapatan dikemukakan.

Untuk maklumat lanjut, sila layari laman web rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia di <https://www.hasil.gov.my/en>

Kumpulan KAIZEN, bersama-sama dengan firma sekutunya di Malaysia, bersedia membantu pelanggan untuk melaksanakan segala urusan pematuhan ini bagi memastikan syarikat Malaysia anda sentiasa berada dalam status kedudukan yang baik (good standing). Sila hubungi dan berbincang dengan akauntan profesional kami di Kaizen untuk penjelasan lanjut.

Sekiranya anda ingin mendapatkan maklumat lanjut atau bantuan, sila layari laman web rasmi Kaizen CPA Limited di www.kaizencpa.com atau hubungi kami melalui saluran berikut untuk bercakap dengan para professional kami:

E-mel: info@kaizencpa.com

Tel: +852 2341 1444

Telefon bimbit: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp / Line / WeChat: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa