KAIZEN CPA LIMITED
啓源會計師事務所有限公司
Rooms 2101-05, 21/F., Futura Plaza
111 How Ming Street, Kwun Tong, Hong Kong
香港觀塘巧明街111號富利廣場21樓2101-05室
T: +852 2341 1444
E: info@kaizencpa.com

Potongan Cukai bagi Dokumentasi Harga Pindahan di Malaysia

1. **Adakah perbelanjaan yang dilakukan berkaitan dengan penyediaan Dokumentasi Harga Pindahan Semasa skop penuh atau skop minimum (selepas ini dirujuk sebagai "DHPS") boleh ditolak di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Pemeliharaan Alam Sekitar, Sosial dan Tadbir Urus) 2025 [P.U.(A) 193/2025] (selepas ini dirujuk sebagai "Kaedah-Kaedah ESG 2025")?**

   Perbelanjaan yang dilakukan bagi penyediaan DHPS skop penuh dan skop minimum layak dibenarkan potongan di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025, seperti yang telah disahkan oleh Kementerian Kewangan. Perbelanjaan tersebut hendaklah dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran ("TT") 2024 hingga TT 2027, dan DHPS hendaklah disediakan bagi TT 2023 dan TT seterusnya.

   Selain itu, penyediaan DHPS hendaklah memenuhi semua keperluan berkaitan yang ditetapkan dalam Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Harga Pindahan) 2023 [P.U.(A) 165/2023] (TPR 2023), Malaysia Transfer Pricing Guidelines (MTPG) 2024 dan Malaysia Transfer Pricing Guidelines Controlled Financial Transactions: Intra-Group Loan (MFTIL) 2026.

2. **Jika saya melakukan perbelanjaan RM60,000 dalam TT 2024 bagi menyediakan DHPS untuk TT 2024, bolehkah saya menuntut keseluruhan RM60,000 di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025? Apakah jumlah maksimum yang boleh ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025?**

   Subkaedah 3(1) Kaedah-Kaedah ESG 2025 menyatakan perbelanjaan layak yang boleh ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025. Perbelanjaan layak ialah:

   (1) perbelanjaan yang dilakukan bagi tujuan pelaporan ESG;
   (2) perbelanjaan yang dilakukan bagi tujuan pelaporan Tadbir Urus Cukai Korporat ("TCG"), termasuk perbelanjaan yang dilakukan bagi melantik penyemak semula bebas untuk menyemak pematuhan terhadap Rangka Kerja TCG;
   (3) perbelanjaan yang dilakukan bagi menyediakan DHPS;

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
光啓文化廣場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

(4) fi perundingan yang dilakukan oleh perusahaan mikro atau perusahaan kecil dan sederhana bagi pembangunan perisian yang dibuat khas untuk pelaksanaan e-Invois dalam perniagaan, atau bagi mendapatkan penyedia perkhidmatan luar untuk pelaksanaan e-Invois dalam perniagaan tetapi tidak termasuk mana-mana:

(a) perbelanjaan yang dilakukan pada peringkat perancangan atau prosedur awal bagi penyediaan perisian yang dibuat khas itu; dan
(b) fi perundingan yang dilakukan berhubung dengan pengeluaran e-Invois melalui Portal MyInvois.

Subkaedah 3(3) Kaedah-Kaedah ESG 2025 menyatakan bahawa jumlah keseluruhan perbelanjaan yang layak ditolak dalam setiap TT dihadkan kepada RM50,000. Oleh itu, pembayar cukai boleh menuntut perbelanjaan layak sehingga maksimum RM50,000 bagi setiap TT dari TT 2024 hingga TT 2027. Dalam contoh di atas, tuntutan bagi TT 2024 dihadkan kepada RM50,000.

3. Apakah kebolehtolakan perbelanjaan yang dilakukan berkaitan dengan penyediaan DHPS?

Untuk layak ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025, perbelanjaan bagi penyediaan DHPS hendaklah memenuhi syarat berikut:

(1) perbelanjaan tersebut dilakukan dalam tempoh kelayakan iaitu TT 2024 hingga TT 2027;
(2) perbelanjaan tersebut dilakukan bagi menyediakan DHPS skop penuh atau skop minimum yang memenuhi semua keperluan berkaitan yang ditetapkan dalam TPR 2023, MTPD 2024 dan MFTIL 2026;
(3) DHPS tersebut disediakan bagi TT 2023 dan TT seterusnya; dan
(4) perbelanjaan tersebut tidak termasuk perbelanjaan sampingan, seperti bayaran balik atau perbelanjaan out-of-pocket, termasuk caj ICT, yuran telefon dan internet, perbelanjaan perjalanan, elaun makan dan kos penginapan, yang dianggap sebagai perbelanjaan yang dibenarkan jika kos tersebut dituntut oleh penyedia perkhidmatan itu sendiri.

Oleh itu:

(1) bayaran balik bagi kos yang dilakukan dalam penyediaan DHPS, seperti pembelian penyata kewangan, yuran carian dan caj Suruhanjaya Syarikat Malaysia, mungkin layak ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 jika kos tersebut memenuhi semua syarat yang dinyatakan di atas;
(2) bayaran balik perbelanjaan out-of-pocket, seperti caj ICT, yuran telefon dan internet, perbelanjaan perjalanan, elaun makan dan kos penginapan, tidak boleh ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025, kerana perbelanjaan ini boleh dituntut sebagai perbelanjaan yang dibenarkan di bawah subseksyen 33(1) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) oleh penyedia perkhidmatan itu sendiri; dan
(3) fi profesional atau fi yang dibayar kepada penyedia perkhidmatan luar mungkin boleh ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 jika fi tersebut memenuhi semua syarat yang dinyatakan di atas.

Copyright 版权所有 © 2002-2026 Kaizen 啓源

4. Bolehkah perbelanjaan yang dilakukan dalam TT 2024 bagi penyediaan DHPS untuk TT 2022 dan TT 2023 ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025, memandangkan perbelanjaan tersebut dilakukan dalam tempoh kelayakan?

Hanya perbelanjaan yang berkaitan dengan DHPS bagi TT 2023 boleh ditolak. DHPS yang dimaksudkan oleh Kaedah-Kaedah ESG 2025 ialah DHPS yang disediakan di bawah TPR 2023, yang berkuat kuasa mulai TT 2023.

Oleh yang demikian, kos penyediaan DHPS skop penuh atau skop minimum bagi TT 2023 boleh dituntut, manakala kos penyediaan dokumentasi bagi TT 2022 berada di luar skop potongan. Kos tersebut tidak boleh dituntut di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 walaupun perbelanjaan tersebut dilakukan dalam TT 2024, iaitu dalam tempoh kelayakan.

5. Adakah perbelanjaan boleh tolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 berkaitan dengan penyediaan DHPS termasuk: (a) fi yang dilakukan bagi penyedia perkhidmatan luar menyemak DHPS yang disediakan oleh pembayar cukai; dan (b) fi yang dilakukan bagi penyedia perkhidmatan luar menyediakan analisa perbandingan untuk dimasukkan ke dalam DHPS yang disediakan oleh pembayar cukai?

Kedua-dua kategori fi mungkin layak ditolak di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025. Fi tersebut ialah fi yang dibayar kepada penyedia perkhidmatan luar bagi menyemak DHPS yang disediakan oleh pembayar cukai, dan fi yang dibayar kepada mereka bagi menyediakan analisa perbandingan untuk digunakan dalam DHPS tersebut. Potongan dibenarkan hanya jika setiap syarat berikut dipenuhi:

(1) fi tersebut dilakukan dalam tempoh kelayakan, iaitu bermula dari TT 2024 hingga TT 2027;
(2) fi tersebut dilakukan bagi DHPS skop penuh atau skop minimum yang mematuhi semua keperluan berkaitan dalam TPR 2023, MTPG 2024 dan MFTIL 2026;
(3) DHPS tersebut disediakan bagi TT 2023 atau mana-mana TT seterusnya; dan
(4) fi tersebut tidak termasuk perbelanjaan sampingan, iaitu bayaran balik perbelanjaan out-of-pocket seperti caj ICT, yuran telefon dan internet, perbelanjaan perjalanan, elaun makan dan kos penginapan, kerana perbelanjaan ini dianggap sebagai perbelanjaan yang dibenarkan jika penyedia perkhidmatan menuntutnya untuk diri mereka sendiri.

6. Apakah yang berlaku kepada tuntutan yang dibuat di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 sekiranya semasa audit, LHDNM mendapati bukti bahawa DHP yang disediakan tidak disediakan secara semasa?

Potongan di bawah Kaedah-Kaedah ESG 2025 bertujuan bagi DHPS yang disediakan secara semasa, selaras dengan TPR 2023, MTPG 2024 dan MGTIL 2026. Sekiranya audit oleh LHDNM menghasilkan bukti bahawa dokumentasi tersebut tidak disediakan secara semasa, tuntutan tersebut mungkin ditolak dan jumlah yang dituntut ditambah balik dalam pengiraan pendapatan larasan bagi TT yang berkaitan. Sekiranya ini menyebabkan terdapat cukai yang terkurang, penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 juga mungkin dikenakan.

Copyright 版权所有 © 2002-2026 Kaizen 啓源

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 kani 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

Copyright 版权所有 © 2002-2026 Kaizen 啓源