

**DEFINISI PENYELIDIKAN
BAGI MAKSUD PEMBERIAN GALAKAN POTONGAN DUA KALI**

“Research and development means any systematic or intensive study carried out in the field of science or technology with the object of using the result of the study for the production or improvement of materials, devices, products, produce or processes, but does not include:

- (a) quality control or routine testing of materials, devices, products or produce;
- (b) research in social science or humanities;
- (c) routine data collections;
- (d) efficiency surveys or management studies; and
- (e) market research or sales promotion.”

GARIS PANDUAN BAGI PERMOHONAN DI BAWAH SEKSYEN 34B AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

1. Prosedur Permohonan

1.1 Kategori institut/syarikat penyelidikan

Tuntutan hanya boleh dibuat sekiranya sumbangan wang tunai atau bayaran perkhidmatan penyelidikan dibuat kepada institute/syarikat penyelidikan yang diluluskan seperti berikut:

Kategori Institut/Syarikat	Kelulusan
i) Institut/syarikat penyelidikan diluluskan	Diluluskan di bawah seksyen 34B(4)(a) atau 34B(4)(b) masing-masing
ii) Syarikat penyelidikan dan kemajuan	Telah memenuhi definisi di bawah seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986
iii) Syarikat penyelidikan dan kemajuan kontrak	Telah memenuhi definisi di bawah seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986

1.2 Tuntutan potongan dua kali bagi bayaran perkhidmatan penyelidikan

Borang

Gunakan Borang **DD2/1995(Pin.2)** dan hendaklah dikemukakan bersama borang Penyata Pendapatan bagi tahun-tahun taksiran yang berkaitan kepada:-

- a) Cawangan Lembaga Hasil Dalam Negeri yang mengendalikan fail taksiran (1 salinan beserta dokumen sokongan bagi perbelanjaan)
- b) Ketua Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri,
Bahagian Teknikal,
Blok 11, Tingkat 15,
Kompleks Bangunan Kerajaan,
Jalan Duta,
50600 Kuala Lumpur.

(1 salinan tanpa dokumen sokongan bagi perbelanjaan)

1.3 Tuntutan potongan dua kali bagi sumbangan wang tunai kepada institut penyelidikan diluluskan

Tuntutan hendaklah dibuat dengan menyertakan resit asal bayaran semasa mengemukakan borang Penyata Pendapatan bagi tahun taksiran yang berkaitan.

2. Perbelanjaan yang dibenarkan di bawah seksyen 34B

2.1 Am

Mengikut seksyen 34B perbelanjaan yang bukan merupakan oerbelanjaan modal yang dilakukan untuk sumbangan wang kepada institut penyelidikan yang diluluskan atau untuk menggunakan perkhidmatan institut/syarikat penyelidikan yang diluluskan/syarikat penyelidikan dan kemajuan/syarikat penyelidikan dan kemajuan kontrak layak diberi potongan dua kali.

2.2 Sumbangan wang tunai

Sumbangan wang tunai hanya layak sekiranya dibayar kepada:-

- i) Institut penyelidikan yang diluluskan sahaja, dan
- ii) Sumbangan bukan bertujuan untuk pembelian aset modal seperti untuk tabung pembinaan bangunan atau untuk membeli loji atau peralatan.

2.3 Bayaran bagi menggunakan perkhidmatan institut/syarikat penyelidikan

- i) Bayaran perkhidmatan yang berbentuk perbelanjaan modal tidak layak untuk potongn dua kali.
- ii) Potongan ini tidak dibenarkan kepada syarikat yang **berkaitan** dengan syarikat penyelidikan dan pembangunan yang telah dibenarkan dan masih menikmati elaun cukai pelaburan di bawah seksyen 27D(1) Akta Penggalakan pelaburan 1986.

2.4 Di mana potongan berkaitan dengan perbelanjaan telah dibenarkan di bawah seksyen 34B ini potongan berkaitan dengan perbelanjaan itu tidak dibenarkan lagi di bawah seksyen 33, 34 atau 34A.

1 Julai 1998

LHDN.01/35/(S)/42/51/286-18

**GUIDELINES ON DOUBLE DEDUCTION CLAIMS
UNDER SECTION 34B OF THE INCOME TAX ACT 1967**

1. Procedure for application

1.1 Category of research institute/company

Claims can only be made if cash contribution or payment for the use of research services is made to an approved research institute/companies as follows :-

Category of Institute/Company	Approval
i) Approved research institute/company	Approved under section 34B(4)(a) or 34b(40(b) respectively
ii) Research and development company	Has fulfilled the definition under section 2 of the PIA 1986
iii) Contract research and development company	Has fulfilled the definition under section 2 of the PIA 1986

1.2 Claim for double deduction on payment for the use of services of a research institute/company

Form

Form **DD2/1995(Pin.2)** is to be submitted together with the income tax return for the relevant year of assessment to:-

- i) Branch of Inland Revenue Board which handles the tax assessment file (1 copy **with** supporting documents for expenditure incurred)

- ii) Chief Executive/Director General Inland Revenue,
Inland Revenue Board,
Technical Division,
Block 11, 15 Floor,
Government Offices Complex
Jalan Duta,
50600 Kuala Lumpur.

(1 copy **without** supporting documents for expenditure incurred)

1.3 Claim for double deduction on payment for cash contribution to an approved research institute

Claim can be made by attaching the original receipt of cash contribution when submitting the return form for the relevant year of assessment.

2. Allowable expenditure under section 34B

2.1 General

Section 34B of ITA 1967 provides that expenditure not being capital expenditure incurred on cash contribution to an approved research institute or payment for the use of services of an approved research institute/company, research and development company and contract research and development company qualifies for double deduction.

2.2 Cash contribution

Cash contribution or donation is allowable if made:-

- i) to an approved research institute only, and
- ii) contribution is not for the purpose of purchasing a capital asset, for example contribution towards a building fund or for the purchase of plant and machinery.

2.2 Payment for the use of services of an approved research institute/company

- i) Payment of a capital in nature does not qualify for double deduction.
- ii) This deduction will not be given to a **related** company of a research and development company which has been granted and is still enjoying investment tax allowance under the Promotion of Investment Act 1986.

2.3 Where any deduction in respect of expenditure is made under section 34B, no deduction in respect of the expenditure shall be made under section 33, 34 or 34A.

Ketua Cawangan,
Lembaga Hasil Dalam Negeri,
.....
.....
.....
.....

Permohonan asal/original application

Ketua Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri,
Unit 35, Bahagian Teknikal,
Tingkat 15, Blok 11, Jalan Duta,
50600 Kuala Lumpur.

1 salinan/1 copy

**Tuntutan Potongan Dua Kali Bagi Bayaran Untuk Menggunakan Perkhidmatan
Institut/Syarikat Penyelidikan Yang Diluluskan, Syarikat Penyelidikan dan
Kemajuan, Syarikat Penyelidikan Dan Kemajuan Kontrak Di Bawah
Seksyen 34B Akta Cukai Pendapatan 1967**

*Claim For Double Deduction On Payment For The Use of Services of An Approved Research
Institute/Company, Research And Development Company, Contract Research
And Development Company Under Section 34B
Of The Income Tax Act 1967.*

Borang ini hendaklah digunakan untuk tuntutan mulai 1 Julai 1998.

This form should be used for claims from 1 July 1998.

Tahun Taksiran / Year of Assessment:

Tempoh Asas / Basis Period:

Bahagian I: Butir-Butir Pemohon
Part I : Particulars of Claimant

1. Nama / Name :

.....

2. No. rujukan cukai pendapatan:

Income tax reference number :

3.

Pejabat/Office:

Kilang/Factory:

a) Alamat / Address:

.....
.....
.....

b) No. Telefon / Telephone No:

.....

4. a) Tarikh penubuhan syarikat:

Date of incorporation of company:

b) Tarikh permulaan perniagaan:

Date of commencement of business:

5. Struktur ekuiti / Equity structure :

a) Rakyat Malaysia / Malaysia :

.....%

b) Rakyat asing (Sebutkan Negara / Specify country) :

.....%

.....

6. Aktiviti utama syarikat / Principal activity of company :

.....

7. Jenis-jenis keluaran / Types of products :

.....

8. Galakan yang sedang dinikmati atau diluluskan secara prinsip di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 / Akta Cukai Pendapatan 1967

Incentives currently enjoyed or had been approved in principle under the Promotion of Investment Act 1986 / Income Tax Act 1967

9. Jumlah yang dituntut untuk potongan dua kali dalam tahun asas

Amount claimed for double deduction in the basis year:

No. Bil/Invois*	Tarikh	Amaun	Tarikh bayaran
<i>Bills/Invoice No*</i>	<i>Date</i>	<i>Amount</i>	<i>Date of payment</i>
.....
.....
.....
	Jumlah / Total	

***Sertakan salinan asal bil atau invois / Attached original copies of bills or invoices**

Bahagian II dan Bahagian III berikut hendaklah diisi oleh institut / syarikat penyelidikan

Part II and Part III below are to be completed by research institute/company

[Jika kotak disediakan, sila tandakan \checkmark di mana berkaitan / if boxes are provided, please tick where appropriate]

<p align="center">Bahagian II: Butir-Butir Institut / Syarikat Penyelidikan</p> <p align="center"><i>Part II: Particulars Of Research Institute / Company</i></p>
--

1. Nama Institut / syarikat penyelidikan:

Name of research institute / company :

2. Alamat / Address :

.....

3. No. Rujukan cukai pendapatan :

Income tax reference number :

4. Tarikh kuatkuasa kelulusan sebagai institut / syarikat penyelidikan :

Date of approval as a research institute / company :

5. Kategori institut / syarikat penyelidikan :

Category of research institute / company:

a)

Institut/Syarikat Penyelidikan Diluluskan (Diluluskan di bawah Seksyen 34B(4)(a) dan (b) ACP 1967 masing-masing).

Approved Research Institute/Company (Approved under Section 34B(4)(a) and (b) respectively of the ITA 1967).

b)

Syarikat Penyelidikan & Kemajuan (Diluluskan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986).

Research & Development Company (Approved under the Promotion of Investment Act 1986).

Sahkan sama ada syarikat diberi elaun cukai pelaburan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986.

Confirm whether the company is enjoying investment tax allowance under the Promotion of Investments Act 1986.

Ya / Yes

Tempoh/Period:

.....

Tidak / No

c)

Syarikat Penyelidikan & Kemajuan Kontrak (Diluluskan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986).

Contract Research & Development Company (Approved under the Promotion of Investments Act 1986).

6. Sama ada mempunyai pertalian dengan pemohon:

Whether related with the applicant:

Ya / Yes

Tidak / No

Bahagian III : Butir-Butir Perkhidmatan Yang Diberi Dan Bayaran Dikenakan Oleh Institut/Syarikat Penyelidikan
Part III : Details of Services Rendered And Payment Charged By The Research Institute/Company

Bagi setiap amaun yang dituntut oleh pemohon di perenggan 9 Bahagian I di atas sila berikan butir-butir berikut:

For every amount claimed by the claimant in paragraph 9 of Part I, please furnish the following information :

1. Analisis dan asas pengiraan bagi bayaran yang dikenakan (Perlu diisi jika pemohon dan institute/syarikat penyelidikan ada pertalian):

Analysis and basis of computing the payment charged (To be completed if the claimant and the research institute/company are related):

.....
.....
.....

2. Tempoh perkhidmatan bagi bayaran dikenakan:

The period of service for which the payment is charged:

.....
.....

3. Tajuk dan ulasan ringkas mengenai projek penyelidikan:

Title and brief description of the research project:

.....
.....
.....

4. Perihal ringkasan kerja-kerja yang dijalankan bagi projek penyelidikan berkenaan:

Brief description of the works carried out for the research project:

.....

.....
.....
5. Sama ada terdapat perjanjian perkhidmatan dengan pemohon:

Whether there is service agreement with the claimant:

Ya / Yes Tidak / No

6. Tempat penyelidikan dijalankan / Location where research is carried out:

.....
.....
.....