



19 Disember 2023  
19 December 2023  
P.U. (A) 384

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGEQUALIAN)  
(NO. 6) 2023

*INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 6) ORDER 2023*

DISIARKAN OLEH/  
PUBLISHED BY  
JABATAN PEGUAM NEGARA/  
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 6) 2023

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 127(3)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat perintah yang berikut:

**Nama dan permulaan kuat kuasa**

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 6) 2023**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

**Tafsiran**

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti yang layak” ertinya suatu aktiviti sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 3;

“syarikat yang layak” ertinya suatu syarikat berstatus BioNexus sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 4.

**Aktiviti yang layak**

3. (1) Aktiviti yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah—

(a) suatu perniagaan baharu yang melibatkan aktiviti bioteknologi yang pertama dijalankan oleh suatu syarikat berstatus BioNexus; dan

(b) suatu projek pembesaran yang dijalankan oleh suatu syarikat berstatus BioNexus bagi membesarkan aktiviti bioteknologi yang sedia ada—

(i) yang melibatkan pelaburan baharu dalam aktiviti yang layak; dan

(ii) yang tidak pernah diberi pengecualian di bawah—

(A) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 4) 2023 [*P.U. (A) 382/2023*]; dan

(B) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 5) 2023 [*P.U. (A) 383/2023*].

(2) Aktiviti bioteknologi yang disebut dalam subperenggan (1) ialah suatu aktiviti yang berhubungan dengan bioteknologi pertanian, bioteknologi industri dan bioteknologi penjagaan kesihatan sebagaimana yang diluluskan oleh Menteri.

### **Syarikat yang layak**

4. Suatu syarikat yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah suatu syarikat berstatus BioNexus yang menjalankan aktiviti yang layak yang telah diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan di bawah—

(a) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 4) 2023 [*P.U. (A) 382/2023*]; atau

(b) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 5) 2023 [*P.U. (A) 383/2023*].

### **Pengecualian**

5. (1) Menteri mengecualikan suatu syarikat yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak bagi tempoh sepuluh tahun taksiran berturut-turut bermula sebaik selepas tahun taksiran yang dikecualikan.

(2) Permohonan bagi pengecualian hendaklah—

(a) dibuat secara bertulis oleh suatu syarikat berstatus BioNexus dan diterima oleh Menteri melalui Malaysian Bioeconomy Development Corporation Sdn. Bhd. tidak kurang daripada enam bulan sebelum tamat tahun taksiran yang dikecualikan; dan

(b) mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan permohonan itu.

(3) Pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan (1) hendaklah tertakluk kepada syarikat yang layak itu mematuhi semua syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan pengecualian itu sebagaimana yang dinyatakan dalam surat kelulusan, yang hendaklah termasuk seperti yang berikut:

(a) menggaji bilangan pekerja sepenuh masa dan pekerja berpengetahuan yang mencukupi di Malaysia yang diluluskan oleh Menteri bagi menjalankan aktiviti yang layak; dan

(b) melakukan amaun perbelanjaan operasi tahunan yang mencukupi di Malaysia atau amaun pelaburan dalam harta tetap yang mencukupi di Malaysia, yang diluluskan oleh Menteri bagi menjalankan aktiviti yang layak.

(4) Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$\frac{A}{B} \times C$$

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai syarikat yang layak daripada aktiviti yang layak pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai daripada aktiviti yang layak itu pada kadar dua puluh peratus;
- B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai syarikat yang layak daripada aktiviti yang layak pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
- C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai syarikat yang layak daripada aktiviti yang layak.

(5) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan syarikat yang layak itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun atau memberikan apa-apa maklumat lain di bawah peruntukan Akta.

(6) Dalam perenggan ini, “tahun taksiran yang dikecualikan” ialah tahun taksiran yang suatu syarikat yang layak telah diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 4) 2023 [*P.U. (A) 382/2023*] atau Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 5) 2023 [*P.U. (A) 383/2023*], mengikut mana-mana yang berkenaan.

**Pendapatan harta intelek tidak diambil kira**

6. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu syarikat yang layak yang disebut dalam subperenggan 5(1), pendapatan harta intelek berikut yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak syarikat yang layak itu hendaklah tidak diambil kira—

(a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021 daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh syarikat yang layak itu; dan

(b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh syarikat yang layak itu.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

(a) suatu syarikat yang layak memiliki hak harta intelek jika syarikat yang layak itu ialah pemilik atau pemegang lesen hak itu; dan

(b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu.

(3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang disebut dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.

(4) Dalam perenggan ini—

“hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, penemuan dan inovasi utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, kepandaian dan proses atau formula rahsia, petunjuk geografi dan pemberian geran perlindungan suatu varieti tumbuhan, dan hak-hak lain yang serupa, sama ada yang berdaftar atau boleh daftar;

“hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek berhubung dengan aktiviti yang layak syarikat yang layak yang menjadi milik syarikat yang layak—

(a) pada atau selepas 1 Julai 2018; atau

(b) selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh syarikat yang layak, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].

### **Pendapatan berkanun**

7. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan 5(1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(2) Jika suatu aset digunakan bagi maksud suatu aktiviti yang layak juga digunakan bagi maksud suatu aktiviti selain aktiviti yang layak itu, maka amaun elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta hendaklah dipotong sebagaimana munasabah dengan mengambil kira setakat aset itu digunakan bagi maksud aktiviti yang layak.

### **Pendapatan yang boleh dikenakan cukai**

8. (1) Pendapatan yang boleh dikenakan cukai suatu syarikat yang layak berhubung dengan punca yang terdiri daripada suatu aktiviti yang layak bagi suatu tahun taksiran hendaklah merupakan pendapatan berkanun daripada punca itu yang dikurangkan oleh mana-mana amaun potongan yang diberi menurut subseksyen 43(2) Akta berhubung dengan punca itu.

(2) Amaun potongan yang disebut dalam subperenggan (1) yang tidak dipotong daripada pendapatan berkanun bagi tahun taksiran yang tempoh disebut dalam subperenggan 5(1) tamat hanya boleh dipotong mengikut subseksyen 43(2) Akta bagi tempoh tujuh tahun taksiran berturut-turut bermula dari tamat tempoh yang disebut dalam subperenggan 5(1) dan apa-apa amaun atau baki amaun yang tidak boleh dipotong pada akhir tempoh kedua yang disebut itu tidak boleh diambil kira bagi maksud Akta.

(3) Pendapatan yang boleh dikenakan cukai berhubung dengan suatu punca atau punca selain punca yang terdiri daripada suatu aktiviti yang layak bagi suatu tahun taksiran hendaklah merupakan pendapatan berkanun daripada punca itu atau agregat pendapatan berkanun itu daripada setiap punca itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, dikurangkan oleh mana-mana potongan yang diberi menurut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta.

(4) Bagi maksud subperenggan (3), dalam membuat potongan di bawah subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta, tidak boleh diambil kira bagi kerugian larasan, jika ada, daripada punca yang terdiri daripada aktiviti yang layak itu.

### **Punca berasingan dan akaun berasingan**

9. (1) Jika suatu syarikat yang layak menjalankan suatu aktiviti yang layak dan aktiviti selain aktiviti yang layak, setiap aktiviti hendaklah dikira sebagai suatu punca aktiviti berasingan dan berlainan bagi syarikat yang layak itu.

(2) Syarikat yang layak yang diberikan pengecualian di bawah subperenggan 5(1) hendaklah menyenggara suatu akaun yang berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada setiap aktiviti yang disebut dalam subperenggan (1).



Dibuat 22 September 2023

[Perb. MOF.TAX(S)700-1/3/73; LHDN.AY.A.600-12/1(29)-185; PN(PU2)80/JLD.110]

ANWAR BIN IBRAHIM  
*Menteri Kewangan*

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4)*  
*Akta Cukai Pendapatan 1967*]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 6) ORDER 2023

IN exercise of the powers conferred by paragraph 127(3)(b) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following order:

**Citation and commencement**

1. (1) This order may be cited as the **Income Tax (Exemption) (No. 6) Order 2023**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 1 January 2019.

**Interpretation**

2. In this Order—

“qualifying activity” means an activity as provided under paragraph 3;

“qualifying company” means a BioNexus status company as provided under paragraph 4.

**Qualifying activity**

3. (1) The qualifying activity referred to in this Order is—

(a) a new business which involves the first biotechnology activity undertaken by a BioNexus status company; and

(b) an expansion project undertaken by a BioNexus status company in expanding its existing biotechnology activity—

(i) which involves new investment in qualifying activity; and

(ii) which has never been granted exemption under—

(A) the Income Tax (Exemption) (No. 4) Order 2023 [P.U. (A) 382/2023]; and

(B) the Income Tax (Exemption) (No. 5) Order 2023 [P.U. (A) 383/2023].

(2) Biotechnology activity referred to in subparagraph (1) is an activity relating to agricultural biotechnology, industrial biotechnology and healthcare biotechnology as approved by the Minister.

### **Qualifying company**

4. A qualifying company referred to in this Order is a BioNexus status company that carries out qualifying activity that has been granted an exemption from the payment of income tax under—

(a) the Income Tax (Exemption) (No. 4) Order 2023 [P.U. (A) 382/2023]; or

(b) the Income Tax (Exemption) (No. 5) Order 2023 [P.U. (A) 383/2023].

### **Exemption**

5. (1) The Minister exempts a qualifying company in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of statutory income derived from a qualifying activity for a period of ten consecutive years of assessment commencing immediately after the exempt years of assessment.

(2) An application for exemption shall—

(a) be made in writing by a BioNexus status company and received by the Minister through the Malaysian Bioeconomy Development Corporation Sdn. Bhd. not less than six months before the expiry of the exempt years of assessment; and

(b) comply with any conditions imposed by the Minister in relation to the application.

(3) An exemption granted under subparagraph (1) shall be subject to the qualifying company complying with all the conditions imposed by the Minister in relation to the exemption as specified in the approval letter, which shall include the following:

(a) employs an adequate number of full-time employees and knowledge workers in Malaysia approved by the Minister to carry on the qualifying activity; and

(b) incurs an adequate amount of annual operating expenditure in Malaysia or an adequate amount of investment in fixed asset in Malaysia, approved by the Minister to carry on the qualifying activity.

(4) The statutory income referred to in subparagraph (1) in the basis period for each year of assessment shall be determined in accordance with the following formula:

$$\frac{A}{B} \times C$$

where A is the amount of tax charged on the chargeable income of the qualifying company from the qualifying activity at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income from the qualifying activity at the rate of twenty per cent;

- B is the amount of tax charged on the chargeable income of the qualifying company from the qualifying activity at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
- C is the amount of the chargeable income of the qualifying company from the qualifying activity.

(5) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the qualifying company from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts or to furnish any other information under the Act.

(6) In this paragraph, “exempt years of assessment” are the years of assessment where a qualifying company has been granted an exemption from the payment of income tax under the Income Tax (Exemption) (No. 4) Order 2023 [P.U. (A) 382/2023] or the Income Tax (Exemption) (No. 5) Order 2023 [P.U. (A) 383/2023], as the case may be.

**Exclusion of intellectual property income**

6. (1) In ascertaining the statutory income of a qualifying company referred to in subparagraph 5(1), the following intellectual property income derived from a qualifying activity of the qualifying company shall be excluded—

- (a) royalties and other income are derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021 from new intellectual property rights that the qualifying company owns; and
- (b) royalties and other income are derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the qualifying company owns.

(2) For the purposes of subparagraph (1)—

(a) a qualifying company owns an intellectual property right if the qualifying company is the owner or the licensee of the right; and

(b) royalties and other income are derived from an intellectual property right if they are receivable as consideration for the commercial exploitation of that right.

(3) Any intellectual property income referred to in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.

(4) In this paragraph—

“intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety, and other like rights, whether or not registered or registrable;

“new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the qualifying activity of the qualifying company that comes into the ownership of the qualifying company—

(a) on or after 1 July 2018; or

(b) after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the qualifying company, directly or indirectly, from a related company;

“related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327].

**Statutory income**

7. (1) Subject to subparagraph (2), the statutory income referred to in subparagraph 5(1) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances has been made.

(2) Where an asset is used for the purposes of a qualifying activity is also used for the purposes of an activity other than that qualifying activity, then the amount of the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act shall be deducted as is reasonable having regard to the extent to which the asset is used for the purposes of that qualifying activity.

**Chargeable income**

8. (1) The chargeable income of a qualifying company in relation to the source consisting of a qualifying activity for a year of assessment shall be the statutory income from that source reduced by any amount of deduction falling to be made pursuant to subsection 43(2) of the Act relating to that source.

(2) Amount of deduction referred to in subparagraph (1) which has not been deducted from the statutory income for the year of assessment where the period referred to in subparagraph 5(1) ends shall only be deductible in accordance with subsection 43(2) of the Act for a period of seven consecutive years of assessment commencing from the end of the period referred to in subparagraph 5(1) and any amount or balance of the amount which is not deductible at the end of the second mentioned period shall be disregarded for the purpose of the Act.

(3) The chargeable income in relation to the source or sources other than the source consisting of a qualifying activity for a year of assessment shall be the statutory income from that source or the aggregate of the statutory income from each of those sources, as the case may be, reduced by any deduction falling to be made pursuant to subsections 43(2) and 44(2) of the Act.

(4) For the purposes of subparagraph (3), in making the deductions under subsections 43(2) and 44(2) of the Act, no regard shall be made to the adjusted loss, if any, from the source consisting of the qualifying activity.

**Separate source and separate account**

9. (1) Where a qualifying company carries on a qualifying activity and activity other than the qualifying activity, each activity shall be treated as a separate and distinct source of activity for the qualifying company.

(2) The qualifying company which is granted an exemption under subparagraph 5(1) shall maintain a separate account for the income derived from each activity referred to in subparagraph (1).

Made 22 September 2023

[Perb. MOF.TAX(S)700-1/3/73; LHDN.AY.A.600-12/1(29)-185; PN(PU2)80/JLD.110]

ANWAR BIN IBRAHIM  
*Minister of Finance*

*[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]*