

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA
JABATAN DASAR PERCUKAIAN

TUNTUTAN POTONGAN KHAS (POTONGAN DUA KALI) PERBELANJAAN PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN DI BAWAH SEKSYEN 34A AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967
CLAIM FOR DOUBLE DEDUCTION ON RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENDITURE UNDER SECTION 34A OF THE INCOME TAX ACT 1967

1. Sila gunakan Borang 2 ini bagi tuntutan potongan dua kali bagi perbelanjaan penyelidikan dan pembangunan (R&D) di bawah Seksyen 34A Akta Cukai Pendapatan 1967 (selepas sijil kelulusan dikeluarkan).

Please complete this form Borang 2 for an application to claim a double deduction on research and development (R&D) expenditure under section 34A Income Tax Act 1967 for each year of assessment (after the issuance of the certificate of approval).

2. Sebarang aktiviti R&D hendaklah menepati definisi baharu R&D di bawah Seksyen 2 ACP 1967 yang telah dipinda berkuatkuasa pada 28hb Disember 2018.

All R&D activities must fulfill the new definition of R&D under Section 2 ITA 1967 which was amended effective 28th December 2018.

- (i) **Ketetapan Umum No.5/2020 bertajuk Layanan Cukai Terhadap Perbelanjaan R&D, Bahagian I- Aktiviti R&D Yang Layak; dan**

Public Ruling No.5/2020 titled Tax Treatment of Research & Development Expenditure, Part I – Qualifying Research & Development Activity;

- (ii) **Ketetapan Umum No.10/2021 bertajuk Layanan Cukai Terhadap Perbelanjaan R&D, Bahagian II- Potongan Khas**

Public Ruling No.10/2021 titled Tax Treatment of Research & Development Expenditure, Part II – Special Deductions

3. Tarikh akhir pengemukaan Borang 2 yang lengkap oleh syarikat adalah:

The due date for submission of the completed Borang 2 is as follows:

- (i) **Sijil kelulusan dikeluarkan sebelum tarikh akhir mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP)**

Certificate of approval issued before the due date of submission of Income Tax Return Form (ITRF).

Borang 2 dihantar pada tarikh yang sama mengemukakan BNCP

Borang 2 is submitted on the same date of submission of the relevant ITRF

- (ii) **Sijil kelulusan dikeluarkan selepas tarikh akhir mengemukakan BNCP**

Certificate of approval issued after the due date of submission of ITRF

Borang 2 dihantar tidak lebih dari tempoh tiga (3) bulan dari tarikh sijil kelulusan dikeluarkan oleh KPHDN.

Borang 2 is submitted not more than three (3) months from the date the certificate of approval is issued by the DGIR.

4. Salinan asal borang ini hendaklah dilengkapi dan disimpan bersama – sama dokumen asal oleh pihak yang menuntut bagi tujuan audit.

The original copy of the completed form together with the original copies of the substantiating documents must be kept by the applicant for audit purposes.

5. Salinan kedua borang ini hendaklah dikemukakan kepada Jabatan Dasar Percukaian, Lembaga Hasil Dalam Negeri seperti di alamat berikut:

The second copy of this form must be submitted to the Tax Policy Department, Inland Revenue Board at the following address:

*Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri
Jabatan Dasar Percukaian
Aras 17 Menara Hasil Cyberjaya
Persiaran Rimba Permai
63000 Cyber 8, Cyberjaya Selangor
[up: Pengarah Jabatan Dasar Percukaian]*

**BAHAGIAN A : MAKLUMAT ASAS
PART A : GENERAL INFORMATION**

- 1. Nama Pemohon/ Syarikat**
Name of Applicant/ Company
- 2. Nombor Rujukan**
Reference Number
LHDN.AG(S).600-12/1/15 –
(Jika Ada) (if Any)
- 3. No. Rujukan Cukai Pendapatan**
Income Tax Reference Number
- 4. Cawangan Lembaga Hasil Dalam Negeri**
Branch handling the company's tax file
- 5. Tahun Taksiran**
Year of Assessment
- 6. Tempoh Asas**
Basis Period

7. Senaraikan nama projek penyelidikan dan pembangunan yang telah mendapat kelulusan Kementerian Kewangan/Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia dan amaun yang dituntut untuk potongan dua kali dalam jadual di bawah ini:

List the R&D project that has been granted approval by the Ministry of Finance/Inland Revenue Board Malaysia and the amount claimed for double deduction in the table below:

Tajuk Projek <i>Title of Project</i>	Tarikh Kelulusan <i>Date of approval</i>	Tempoh Kelulusan <i>Period of Approval</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount of Expenditure Claimed (RM)</i>

BAHAGIAN B : PERBELANJAAN PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN YANG DILAKUKAN
PART B : R&D EXPENDITURE INCURRED

1. Tajuk Projek
Title of the Project

2. Rumusan perbelanjaan yang telah dilakukan
Summary of expenditure incurred

Butiran <i>Items</i>	Tahun 1 <i>Year 1</i>	Tahun 2 <i>Year 2</i>	Tahun 3 <i>Year 3</i>
Bahan – Bahan <i>Materials</i>			
Kos tenaga manusia <i>Manpower cost</i>			
Perkhidmatan teknikal di Malaysia <i>Technical services in Malaysia</i>			
Perkhidmatan teknikal di luar Malaysia <i>Technical services outside Malaysia</i>			
Kos perjalanan <i>Travelling cost</i>			
Kos pengangkutan <i>Transportation cost</i>			
Kos penyelenggaraan <i>Maintenance cost</i>			
Sewaan peralatan /bangunan <i>Rental of equipment/ building</i>			
Lain – Lain <i>Others</i>			
Jumlah (RM) <i>Total (RM)</i>			

3. Bahan-bahan
Materials

Tarikh Perbelanjaan Dilakukan <i>Date Expenditure Incurred</i>	Nama Bahan <i>Name of Material</i>	Cara Digunakan Dalam R&D <i>How It Is Used In The R&D</i>	Kuantiti Digunakan Dalam R&D <i>Quantity Used In R&D</i>	Amaun Perbelanjaan Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)				

4. Tenaga manusia dalam projek

Manpower in project

Nama Name	Warganegara Citizenship	Jawatan Position	Kelayakan & Pengalaman Qualification & Experience	Tanggungjawab Kerja Dalam R&D Job Responsibility In R&D	Gaji Asas (RM) Basic Salary (RM)	Peratusan Bahagian (%) Masa Kerja Untuk Penyelidikan dan Pembangun- an Percentage Of Time (%) Allocated For R&D	Gaji Sebenar Dituntut (RM) Actual Salary Claimed (RM)
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)							

Bagi tenaga manusia yang tidak melibatkan diri secara sepenuh masa dalam R&D, Helaian Masa (Lampiran 1) hendaklah disediakan

For manpower not involved in R&D on a full-time basis, a Time Sheet (Appendix 1) must be prepared

5. Perkhidmatan teknikal (contoh : ujian, analisa data ,dll)

Technical services (examples: tests, data analysis, etc)

Tarikh Perbelanjaan Dilakukan (RM) Date Of Expenditure Incurred (RM)	Nama & Alamat Agensi/Individu Yang Memberi Perkhidmatan Teknikal (RM) Nama & Address Of Agency/ Individual Which Provides The Technical Services (RM)	Jenis Perkhidmatan Teknikal Yang Diperolehi (RM) Type Of Technical Services Obtained (RM)	Aplikasi Khidmat Teknikal Dalam R&D (RM) Application Of The Technical Service In R&D (RM)	Amaun Perbelanjaan Dituntut (RM) Amount Of Expenditure Claimed (RM)
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)				

6. Kos perjalanan dan elaun harian:

Travelling cost and daily allowance

6.1 Kos perjalanan yang berkaitan dengan lawatan ke tapak R&D.

Travelling cost related to visiting R&D stations

Tarikh & Jangka Masa Lawatan <i>Date & Duration Of Visit</i>	Lokasi <i>Location</i>	Pegawai Yang Membuat Lawatan <i>Name Of Officer Who Visited The Research Station</i>	Aktiviti Yang Dijalankan Di Tapak Penyelidikan <i>Activity Carried Out At The Research Station</i>	Perbelanjaan Perjalanan Yang Dituntut (RM) <i>Travelling Cost Claimed (RM)</i>	Elaun Harian Yang Dituntut (RM) <i>Daily Allowance Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)					

6.2 Perjalanan yang berkaitan dengan menghadiri kursus/seminar

Travelling related to attending courses/seminars

Tarikh & Jangka Masa Kursus/Seminar <i>Date & Duration Of Course/Seminar</i>	Tajuk & Kandungan Kursus / Seminar <i>Title & Content Of The Course / Seminar</i>	Nama Pegawai Yang Hadiri Kursus & Seminar <i>Name Of The Officer Who Attended The Course / Seminar</i>	Nama Penganjur Dan Tempat Diadakan <i>Name Of The Organiser And The Venue Of The Course/ Seminar</i>	Aplikasi Dalam R&D <i>Application In R&D</i>	Kos Perjalanan (RM) <i>Travelling Cost (RM)</i>	Fi Kursus (RM) <i>Course Fees (RM)</i>	Elaun Harian (RM) <i>Daily Allowance (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)							

7. Kos pengangkutan bahan-bahan yang digunakan dalam R&D

Cost of transportation of materials used in the R&D

Tarikh <i>Date</i>	Destinasi <i>Destination</i>	Nama Bahan <i>Name Of Material</i>	Aplikasi Dalam Penyelidikan <i>Application in the Research</i>	Kuantiti Dibeli <i>Quantity Purchased</i>	Peratusan (%) Untuk Kegunaan Penyelidikan dan Pembangunan <i>Percentage (%) Used In R&D</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)						

8. Kos penyelenggaraan

Maintenance cost

8.1 Kos langsung bagi penyelenggaraan kenderaan yang digunakan dalam R&D

Direct cost of maintenance of vehicle used in the R&D

Tarikh <i>Date</i>	Jenis Kenderaan & Nombor Pendaftaran <i>Type Of Vehicle & Registration Number</i>	Peratus Digunakan Untuk R&D <i>Percentage Used For R&D</i>	Jenis Penyelenggaraan Yang Dibuat <i>Type Of Maintenance Carried Out</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)				

8.2 Kos langsung bagi penyelenggaraan bangunan yang digunakan dalam R&D
Direct cost of maintenance of building used in the R&D

Tarikh <i>Date</i>	Alamat Bangunan <i>Address Of The Building</i>	Peratus (%) Digunakan Untuk R&D (Mengikut Ruang Lantai) <i>Percentage (%) Used For R&D (By Floor Space)</i>	Jenis Penyelenggaraan Yang Dibuat <i>Type Of Maintenance Carried Out</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)				

8.3 Kos langsung bagi penyelenggaraan peralatan/jentera yang digunakan dalam R&D
Direct cost of maintenance of equipment/machinery used in the R&D

Tarikh <i>Date</i>	Jenis Peralatan/Jentera <i>Type Of Equipment/Machinery</i>	Cara Digunakan Dalam R&D <i>How It Is Used In The R&D</i>	Jenis Penyelenggaraan Yang Dibuat <i>Type Of Maintenance Carried Out</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)				

9. Sewa bangunan, peralatan/jentera, kenderaan bermotor yang digunakan dalam penyelidikan
Rental building, equipment/machinery, motor vehicle used in the research

Alamat Bangunan; Jenis Peralatan/ Jentera; Jenis Kenderaan Bermotor & Nombor Pendaftaran <i>Address Of The Building; Type Of Equipment/ Machinery; Type Of Motor Vehicle & Registration Number</i>	Nama & Alamat Pemberi Sewa <i>Name & Address Of The Lessor</i>	Aplikasinya Dalam Penyelidikan dan Pembangunan <i>Its Application In The R&D</i>	Sewa/Bulan (RM) <i>Rental Per Month (RM)</i>	Peratusan Digunakan Dalam Penyelidikan dan Pembangunan <i>Percentage Used For R&D</i>	Amaun Perbelanjaan Yang Dituntut (RM) <i>Amount Of Expenditure Claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)					

10. Perbelanjaan lain
Other expenditure

Tarikh Date	Diskripsi Description	Aplikasi dalam R&D Its application in the R&D	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) <i>Amount of expenditure claimed (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)			

**BAHAGIAN C : BAGI PROJEK PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN YANG DIJALANKAN UNTUK
TEMPOH MELEBIHI SATU (1) TAHUN**
PART C : FOR R&D PROJECT UNDERTAKEN FOR A PERIOD OF MORE THAN ONE (1) YEAR

Tajuk Projek <i>Title of the project</i>	Tarikh Mula <i>Commencement date</i>	Tarikh dijangka siap <i>Expected date of completion</i>	Jumlah tuntutan tahun – tahun terdahulu (RM) <i>Total claim for previous years (RM)</i>	Tuntutan dalam tahun semasa (RM) <i>Claim in the current year (RM)</i>	Jumlah (RM) <i>Total (RM)</i>
JUMLAH (RM)/TOTAL (RM)					

Catatan/Note:

- 1) **Perbelanjaan yang dituntut hendaklah dilakukan dalam tempoh asas yang berkaitan.**
Expenditure claimed must be incurred in the relevant basis period.
- 2) **Sila gunakan helaian yang berasingan sekiranya ruangan dalam borang ini tidak mencukupi.**
Please use separate sheets if the space provided in this form is insufficient.

BORANG 2 (PIN.1/2021) (SEK 34A ACP 1967)

RUMUSAN PERBELANJAAN PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN YANG DILAKUKAN SECARA DALAMAN YANG DILAKUKAN
SUMMARY OF IN-HOUSE R&D EXPENDITURE INCURRED

Tajuk Projek <i>Title of the project</i>	Butiran (<i>Items</i>)								Jumlah (RM) <i>Total (RM)</i>
	Bahan – Bahan <i>Materials</i>	Kos tenaga manusia <i>Manpower cost</i>	Perkhidmatan teknikal <i>Technical services</i>	Kos perjalanan <i>Travelling cost</i>	Kos pengangkutan <i>Transportation cost</i>	Kos penyelenggaraan <i>Maintenance cost</i>	Sewaan peralatan / bangunan <i>Rental of equipment/ building</i>	Lain – Lain <i>Others</i>	
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
Jumlah (RM) / Total (RM)									

Berkuatkuasa mulai 1.1.2021, sekiranya bayaran untuk perkhidmatan teknikal yang dijalankan di luar Malaysia melebihi 30% daripada jumlah perbelanjaan R&D yang dibenarkan, jumlah perbelanjaan yang dilakukan tidak layak mendapat potongan dua kali. Walau bagaimanapun, hanya potongan sekali bersamaan dengan jumlah perbelanjaan ke atas R&D yang dilakukan sahaja dibenarkan di bawah subseksyen 34A(4) ACP.

Effective 1.1.2021, if the payment for technical services undertaken outside Malaysia is more than 30% of the total allowable R&D expenditure, the total expenses incurred will not qualify for a double deduction. However only a single deduction equivalent to the amount of total expenses on R&D incurred shall be allowed under subsection 34A(4) of ITA.

BAHAGIAN D : PENGAKUAN
PART D : DECLARATION

Pengakuan oleh pemohon:*Declaration by applicant:***Saya dengan ini:***I hereby:*

- i. **Mengesahkan dan mengaku bahawa semua butiran yang diberikan dalam borang ini adalah benar dan betul;**
Certify and declare that all the particulars furnished in this form are true and correct
- ii. **Mengesahkan dan mengaku bahawa projek/aktiviti ini dibuat adalah projek/aktiviti R&D;**
Certify and declare that the project/activity made is a R&D project/activity
- iii. **Memberi kebenaran kepada pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri dan mana- mana pakar yang dibawa bersamanya untuk memeriksa di premis perniagaan atau di lokasi di mana penyelidikan dijalankan serta dokumen yang berhubung dengan projek/ aktiviti R&D yang dituntut ke atasnya;**
Permit officers of the Inland Revenue Board (IRB) and any accompanying experts to examine documents relating to R&D project and expenditure claimed thereof at the business premises or at locations where the R&D is undertaken.
- iv. **Bersetuju untuk hadir ke ibu pejabat LHDNM Cyberjaya (dalam situasi tertentu) untuk perbincangan/taklimat mengenai projek/aktiviti yang dilaksanakan.**
Agree to be present at the IRB's headquarters in Cyberjaya (in certain circumstances) for a discussion/ briefing on the project/ activity undertaken.

.....
Tandatangan/ Signature

.....
Nama /Name

.....
Jawatan /Designation

.....
Tarikh /Date

.....
Cop Syarikat/ Company's seal