

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 (ACP) (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 of the Income Tax Act 1967 (ITA) for each year of assessment (after the issuance of the certificate of approval).*

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

*All R&D activities must fulfill the new definition of R&D under section 2 ITA which was amended effective 28<sup>th</sup> 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:

*Deadline 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 deadline 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 deadline 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 (tanpa dokumen sokongan) hendaklah dikemukakan kepada Jabatan Dasar Percukaian, Lembaga Hasil Dalam Negeri seperti di alamat berikut:

*The second copy of this form (without supporting documents) 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. **Nombor Pengenalan Cukai**  
*Tax Identification Number*
4. **Pejabat LHDNM yang mengendalikan fail pembayar cukai**  
*IRBM office handling taxpayer's 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:*

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

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

**3. Bahan Mentah***Raw material*

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

**4. Tenaga manusia dalam projek**

*Manpower in project*

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

**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)*

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

**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*

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

**6.2 Perjalanan yang berkaitan dengan menghadiri kursus/seminar**  
*Travelling related to attending courses/seminars*

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

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

*Cost of transportation of materials used in the R&D*

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

**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*

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

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

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

**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*

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

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

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

**10. Perbelanjaan lain**  
*Other expenditure*

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

**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**

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

**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.1/2023) (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 mentah <i>Raw material</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.									
<b>Jumlah (RM) / Total (RM)</b>									

**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**