

TAX DEDUCTION INITIATIVE FOR RESEARCH & HOW INDUSTRIES CAN BENEFIT



What is TAX Deduction?

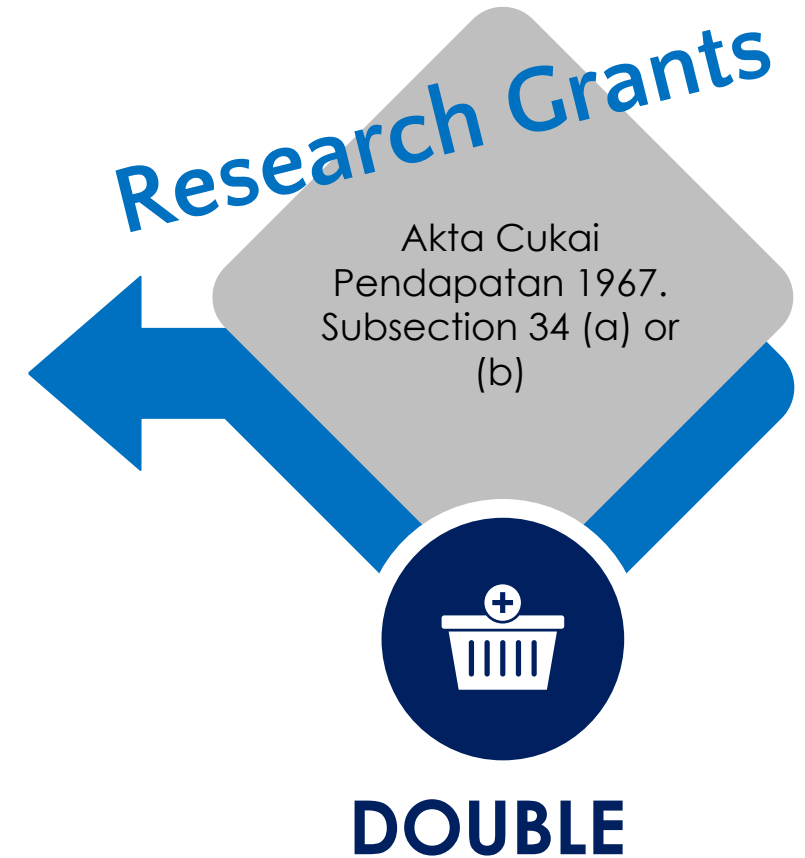
A legal way to reduce tax paid by providing research grants to UTHM experts




Methods??



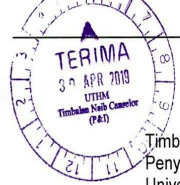
Methods??





KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA
KOMPLEKS KEMENTERIAN KEWANGAN
NO. 5, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
PUSAT Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62592 PUTRAJAYA

Tel. : 03-8000 8000
Faks: 03-8882 3893
: 03-8882 3894
Web : www.treasury.gov.my



MOF.TAX(S)700-3/1/90(2)

22 April 2019

Timbalan Naib Canselor
Penyelidikan dan Inovasi
Universiti Tun Hussein Onn Malaysia
86400 Parit Raya, Batu Pahat
JOHOR DARUL TA'ZIM

Prof. Dr. Ruzairi Bin Hj. Abdul Rahim
Timbalan Naib Canselor (Penyelidikan dan Inovasi)
Universiti Tun Hussein Onn Malaysia

Faks: 07-4536 337

Tuan,

SIJIL NAMA INSTITUSI PENYELIDIKAN YANG DILULUSKAN DI BAWAH SEKSYEN 34B AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

Dengan segala hormatnya adalah saya merujuk kepada surat kelulusan Kementerian Kewangan rujukan: CR(8.09)249/6/4-17(SJ.2)Vol.4(SK.4)(3) bertarikh 23 Mac 2018 dirujuk.

2. Selaras dengan kelulusan penukaran nama Pusat Pengurusan Penyelidikan (RMC), Universiti Tun Hussein Onn Malaysia sebagai sebuah institusi penyelidikan yang diluluskan di bawah seksyen 34B Akta Cukai Pendapatan 1967, bersama-sama ini dilampirkan sijil pengiktirafan tersebut untuk simpanan dan makluman pihak tuan jua.

Sekian, terima kasih.

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

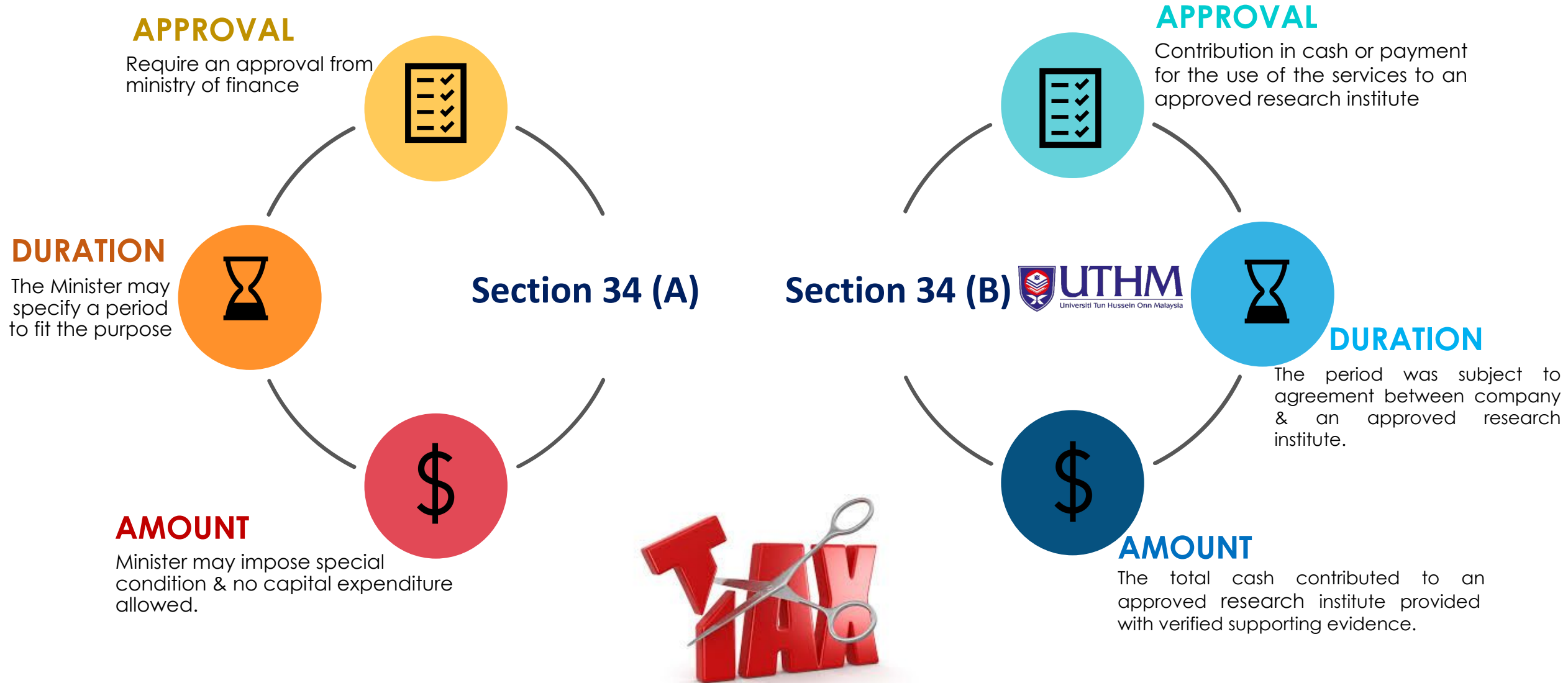
Saya yang menjalankan amanah,

(Signature)
(MAHFUZAH BINTI BAHARIN)
Setiausaha Bahagian Cukai,
b.p. Ketua Setiausaha Perbendaharaan.

**UTHM's Research
Management Centre (RMC)
are certify by Ministry of
Finance as Registered
Research Institute from 23
March 2018**



Difference Sub Section 34 (A & B)





**GARIS PANDUAN PROSEDUR PERMOHONAN
POTONGAN KHAS BAGI AKTIVITI
PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN YANG LAYAK**

2.1 Definisi

“Penyelidikan dan pembangunan” ertinya apa-apa kajian sistematik, penyiasatan dan eksperimen yang melibatkan perkara baharu atau risiko teknikal yang dijalankan dalam bidang sains atau teknologi dengan tujuannya untuk memperolehi pengetahuan baharu atau menggunakan hasil kajian untuk pengeluaran atau penambahbaikan pada bahan, peranti, produk, hasil, atau proses tetapi tidak termasuk –

- (a) kawalan kualiti atau ujian rutin pada bahan, peranti atau produk;
- (b) penyelidikan dalam sains sosial atau ilmu kemanusiaan;
- (c) pemungutan data rutin;
- (d) kaji selidik kecekapan atau kajian pengurusan;
- (e) penyelidikan pasaran atau promosi jualan;
- (f) pengubahsuaian atau perubahan rutin kepada bahan-bahan, peranti, proses atau kaedah pengeluaran, atau
- (g) pengubahsuaian kosmetik atau perubahan gaya kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran.

2.3 Aktiviti R&D Yang Layak

Aktiviti R&D hendaklah memenuhi kriteria kelayakan bagi aktiviti R&D yang layak seperti berikut:

- (a) Mempunyai objektif untuk-
 - (i) memperolehi pengetahuan baharu;
 - (ii) mencipta produk baharu atau proses baharu; atau
 - (iii) penambahbaikan pada produk atau proses yang sedia ada.
- (b) Melibatkan perkara yang baharu (sesuatu yang baharu); atau risiko teknikal; dan
- (c) Merupakan kajian yang sistematik (*systematic*), penyiasatan (*investigation*) dan eksperimen (*experimental*) - (SIE) di dalam bidang sains atau teknologi;

EXAMPLE

SyndicakeJB sponsor 1 Contract Research in UTHM for RM100K. Disbursement was made in 2019 for RM50K and another RM50K will be made in 2020.

For 2019, SyndicakeJB declared RM200K in Income. They also have approximately RM30K in expenditure.

In this case, SyndicakeJB Paid up Capital is less than 500k



Year Assessment 2019

If Paid Up Capital RM 2.5 Million or Less

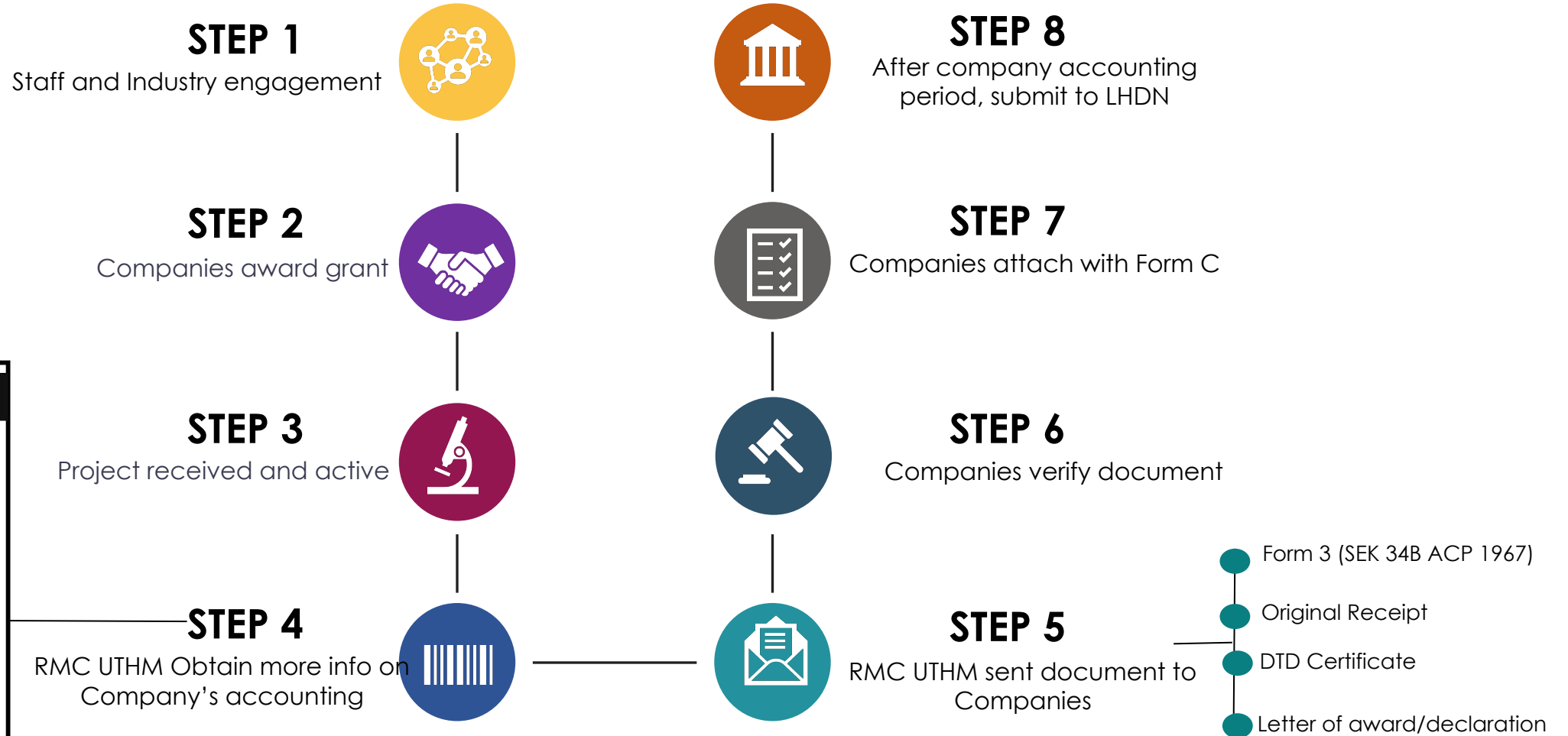
First RM500,000 : 17%
Subsequent : 24%

**Paid Up Capital More than RM 2.5 Million
: 24%**

	Without Double Tax Deduction (RM)	With Double Tax Deduction (RM)
Income	200,000.00	200,000.00
(-) Expenditure	30,000.00	30,000.00
(-) Allowable Deduction Double Tax for Research		100,000.00 (RM50,000 X2)
Taxable Income	170,000.00	70,000.00
Tax Paid YA 2019 (17%)	28,900.00	11,900.00

NEGATIVE CASHFLOW
RM 28,900 – RM 11,900 =
RM 17,000

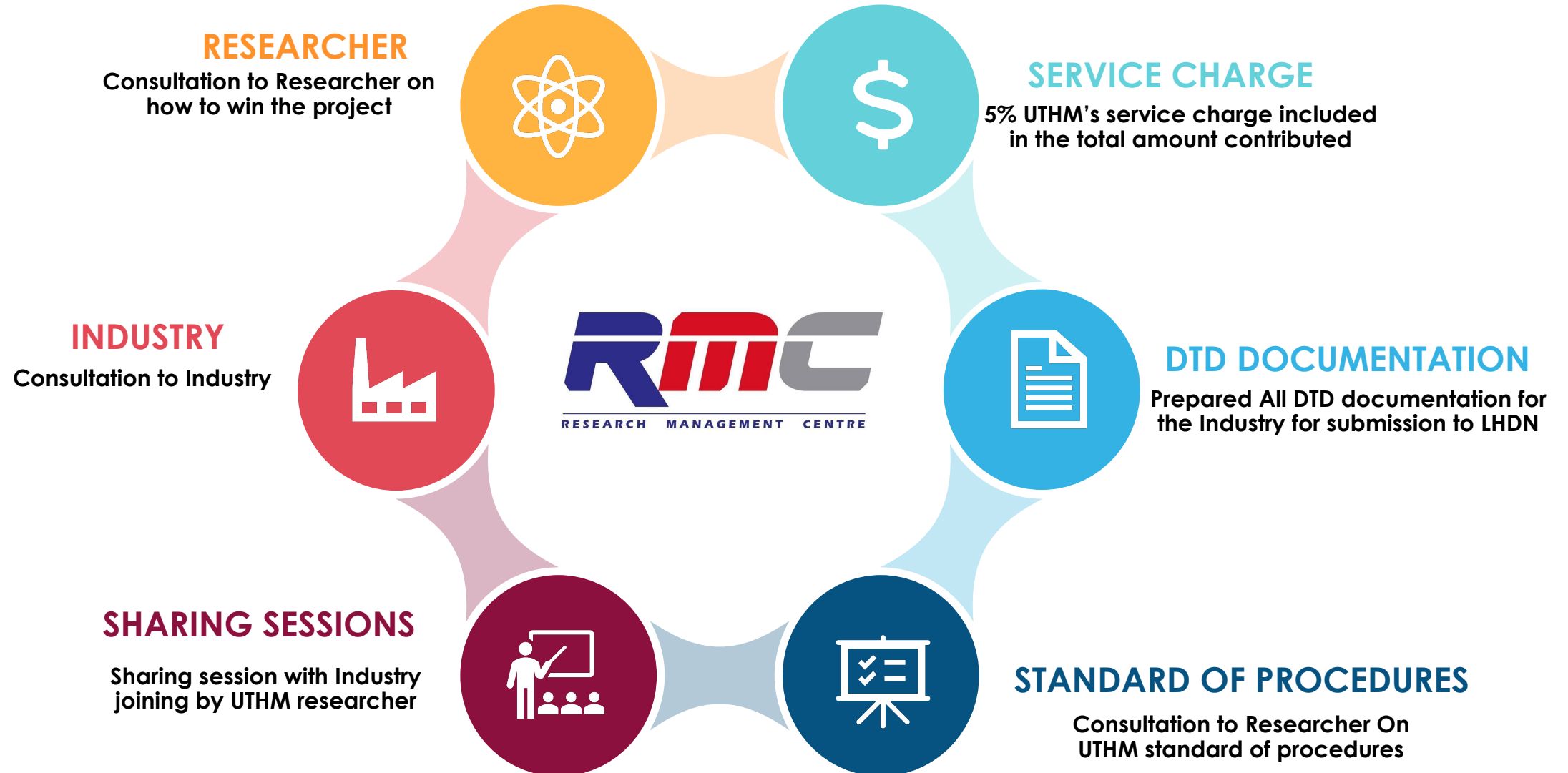
DTD Step Procedure



COMPANY DETAIL

- i. Name of company :
- ii. Income Tax Reference No. :
- iii. Company Address :
- iv. Phone No. :
- v. Date of Incorporation :
- vi. Date of Commencement of Business :
- vii. Equity Structure :
 - a) Malaysian Citizen :
 - b) Foreigner :
(Please state name of Country)
- viii. Main Company's Activities :
- ix. Types of Products :
- x. Basis Period of Company Account :
- xi. Person in Charge :
- xii. Person in Charge Contact No. :

RMC UTHM will provide





Enquiries:

Grant Management Division(BPG)
Research Management Center (RMC)
Universiti Tun Hussein Onn Malaysia (UTHM)
dt drm c@uthm.edu.my /r m c@uthm.edu.my
07-4564825/ 019-7170001 (Professor Dr. Nafarizal)
07-4564821/ 013-3035874 (Cik Aimi Syahida)