



7 April 2026
7 April 2026
P.U. (A) 163

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN MODAL DIPERCEPAT) (KOS PEMBANGUNAN
BAGI PERISIAN KOMPUTER YANG DIBUAT KHAS
BAGI PELAKSANAAN INVOIS ELEKTRONIK) 2026

*INCOME TAX (ACCELERATED CAPITAL ALLOWANCE)
(DEVELOPMENT COST FOR CUSTOMISED COMPUTER
SOFTWARE FOR THE IMPLEMENTATION OF
ELECTRONIC INVOICE) RULES 2026*

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (ELAUN MODAL DIPERCEPAT)
(KOS PEMBANGUNAN BAGI PERISIAN KOMPUTER YANG DIBUAT KHAS
BAGI PELAKSANAAN INVOIS ELEKTRONIK) 2026

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*] dibaca bersama-sama perenggan 33(1)(d) dan perenggan 10 dan 15 Jadual 3 kepada Akta, Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepat) (Kos Pembangunan bagi Perisian Komputer yang Dibuat Khas bagi Pelaksanaan Invois Elektronik) 2026**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini, “kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik” ertinya apa-apa fi perunding, bayaran bagi hak pemilikan perisian dan fi sampingan yang berhubungan dengan pembangunan perisian komputer yang dibuat khas bagi maksud pembangunan sistem invois elektronik.

Elaun modal dipercepat

3. (1) Seseorang yang merupakan pemastautin di Malaysia dan telah melakukan kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada suatu punca yang terdiri daripada perniagaannya boleh menuntut elaun modal dipercepat di bawah Kaedah-Kaedah ini mengikut elaun permulaan di bawah kaedah 4 dan elaun tahunan di bawah kaedah 5.

(2) Bagi maksud Kaedah-Kaedah ini, kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik yang dilakukan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran hendaklah disifatkan telah dilakukan oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran pada masa perisian komputer yang dibuat khas itu boleh digunakan bagi maksud perniagaannya.

(3) Orang yang menuntut elaun modal dipercepat di bawah Kaedah-Kaedah ini—

(a) hendaklah mematuhi garis masa pelaksanaan invois elektronik sebagaimana yang ditetapkan dalam Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pengeluaran Invois Elektronik) 2024 [P.U. (A) 265/2024];

(b) tidak diberikan apa-apa kelonggaran berhubung dengan pengeluaran invois elektronik di bawah garis panduan yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 134A Akta;

(c) hendaklah mematuhi kehendak pengeluaran invois elektronik sebagaimana yang dinyatakan dalam garis panduan yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 134A Akta; dan

(d) hendaklah menjalankan perniagaan yang berdaftar dengan—

(i) Suruhanjaya Syarikat Malaysia;

(ii) suatu badan pendaftaran perniagaan;

(iii) suatu pihak berkuasa tempatan; atau

(iv) suatu badan berkanun.

Elaun permulaan

4. Orang itu layak untuk menuntut elaun permulaan sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 10 Jadual 3 kepada Akta yang bersamaan dengan satu per lima daripada kos pembangunan yang dilakukan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik.

Elaun tahunan

5. Orang itu layak untuk menuntut elaun tahunan sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 15 Jadual 3 kepada Akta yang bersamaan dengan dua per lima daripada kos pembangunan yang dilakukan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik.

Ketidakpakaian

6. Kaedah-Kaedah ini tidak terpakai jika orang itu, berkenaan dengan kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik—

- (a) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];
- (b) telah menuntut apa-apa potongan di bawah seksyen 33 Akta;
- (c) telah menuntut apa-apa potongan di bawah seksyen 34A Akta;
- (d) telah menuntut apa-apa elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta;
- (e) telah menuntut apa-apa elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (f) telah menuntut apa-apa elaun modal dipercepat di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta; atau

- (g) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta berhubung dengan pendapatan berkanun orang itu yang bersamaan dengan sebahagian atau keseluruhan amaun kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas bagi pelaksanaan invois elektronik yang dilakukan oleh orang itu.

Dibuat 31 Mac 2026

[MOF.TAX(S)700-1/3/109 Jld.4 (SK.2); LHDN.AY.A 600-12/1/7(29)-396; PN(PU2)80/JLD.116]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai Pendapatan 1967*]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (ACCELERATED CAPITAL ALLOWANCE) (DEVELOPMENT COST FOR
CUSTOMISED COMPUTER SOFTWARE FOR THE IMPLEMENTATION OF
ELECTRONIC INVOICE) RULES 2026

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) of the Income Tax Act 1967 [Act 53] read together with paragraph 33(1)(d) and paragraphs 10 and 15 of Schedule 3 to the Act, the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Accelerated Capital Allowance) (Development Cost for Customised Computer Software for the Implementation of Electronic Invoice) Rules 2026**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2024 to the year of assessment 2027.

Interpretation

2. In these Rules, “development cost for customised computer software for the implementation of electronic invoice” means any consultation fee, payment for rights of software ownership and incidental fee relating to the development of customised computer software for the purposes of development of electronic invoice system.

Accelerated capital allowance

3. (1) A person who is a resident in Malaysia and has incurred a development cost for customised computer software for the implementation of electronic invoice in the basis period for a year of assessment from a source consisting of his business may claim for an accelerated capital allowance under these Rules in accordance with the initial allowance under rule 4 and annual allowance under rule 5.

(2) For the purposes of these Rules, the development cost for customised computer software for the implementation of electronic invoice incurred in the basis period for a year of assessment shall be deemed to be incurred by the person in the basis

period for a year of assessment in which the customised computer software is capable of being used for the purposes of his business.

(3) The person claiming for an accelerated capital allowance under these Rules—

- (a) shall comply with the timeline for the implementation of electronic invoice as prescribed in the Income Tax (Issuance of Electronic Invoice) Rules 2024 [*P.U. (A) 265/2024*];
- (b) has not been granted any flexibility in relation to the electronic invoice issuance under the guideline issued by the Director General under section 134A of the Act;
- (c) shall comply with the issuance of electronic invoice requirements as specified in the guideline issued by the Director General under section 134A of the Act; and
- (d) shall carry out a business registered with—
 - (i) the Companies Commission of Malaysia;
 - (ii) a business registration body;
 - (iii) a local authority; or
 - (iv) a statutory body.

Initial allowance

4. The person is qualified to claim for an initial allowance as provided for in paragraph 10 of Schedule 3 to the Act which is equivalent to one-fifth of the development cost incurred for customised computer software for the implementation of electronic invoice system.

Annual allowance

5. The person is qualified to claim for an annual allowance as provided for in paragraph 15 of Schedule 3 to the Act which is equivalent to two-fifth of the development cost incurred for customised computer software for the implementation of electronic invoice.

Non-application

6. These Rules shall not apply if the person, in respect of the development cost for customised computer software for the implementation of electronic invoice—

- (a) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327];
- (b) has claimed any deduction under section 33 of the Act;
- (c) has claimed any deduction under section 34A of the Act;
- (d) has claimed any reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act;
- (e) has claimed any investment allowance for service sector under Schedule 7B to the Act;
- (f) has claimed any accelerated capital allowance under any rules made under section 154 of the Act; or
- (g) has been granted an exemption under paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act in relation to statutory income of the person which is equivalent to any part or the whole of the amount of the development cost for customised computer software for the implementation of electronic invoice incurred by the person.

Made 31 March 2026

[MOF.TAX(S)700-1/3/109 Jld.4 (SK.2); LHDN.AY.A 600-12/1/7(29)-396; PN(PU2)80/JLD.116]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967]