



10 Februari 2026
10 February 2026
P.U. (A) 68

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN PERMULAAN LOJI YANG LAYAK) 1998

*INCOME TAX (QUALIFYING PLANT INITIAL ALLOWANCE)
RULES 1998*

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

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

[AKTA 53]

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN PERMULAAN LOJI YANG LAYAK) 1998

(Dibuat di bawah perenggan 154(1)(b))

(Disemak—2026)

*Disemak oleh Pesuruhjaya Penyemak Undang-Undang di bawah
seksyen 13 Akta Penyemakan Undang-Undang 1968 [Akta 1]*

Disemak sehingga 5 Februari 2026

Tarikh penyiaran dalam *Warta*
bagi edisi semakan ini 10 Februari 2026

Tarikh yang ditetapkan untuk mula
berkuat kuasanya edisi semakan ini 11 Februari 2026

Dibuat pada 11 Julai 1998 sebagai P.U. (A) 294/1998

UNDANG-UNDANG MALAYSIA
AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

[AKTA 53]

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN PERMULAAN LOJI YANG LAYAK) 1998

(Dibuat di bawah perenggan 154(1)(b))

(Disemak—2026)

SUSUNAN KAEDAH

Kaedah

1. Nama dan permulaan kuat kuasa
2. Kadar elaun permulaan

JADUAL

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

[AKTA 53]

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN PERMULAAN LOJI YANG LAYAK) 1998

(Dibuat di bawah perenggan 154(1)(b))

(Disemak—2026)

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Permulaan Loji yang Layak) 1998**.

(2) Kaedah-Kaedah ini hendaklah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1998.

Kadar elaun permulaan

2. (1) Suatu elaun permulaan yang dibuat di bawah perenggan 10 Jadual 3 kepada Akta, berkenaan dengan perbelanjaan loji yang layak atas penyediaan mesin atau loji yang digunakan bagi maksud sesuatu perniagaan seseorang yang dijalankan di Malaysia, yang terdiri daripada—

(a) pembinaan apa-apa kerja, jalan, struktur dan bangunan;

(b) pengeluaran kayu balak dari hutan; dan

(c) pengerjaan lombong bagi memperoleh bijih timah atau mengeluarkan atau membersihkan bijih timah padat,

hendaklah dikira pada kadar sebagaimana yang dinyatakan dalam ruang (2) Jadual, melainkan orang itu memilih secara bertulis bahawa elaun itu hendaklah bersamaan dengan 20 peratus daripada perbelanjaan itu semasa menuntut elaun bagi tahun itu.

(2) Subkaedah (1) tidak terpakai bagi jentera berat yang diimport sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual kepada Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Loji Yang Layak) (No. 2) 1997 [*P.U. (A) 474/1997*].

JADUAL

[Subkaedah 2(1)]

KADAR ELAUN PERMULAAN

(1)	(2)
Industri	Kadar
1. Bangunan dan pembinaan	30 peratus daripada perbelanjaan loji yang layak
2. Pembalakan	60 peratus daripada perbelanjaan loji yang layak
3. Perlombongan timah	60 peratus daripada perbelanjaan loji yang layak

UNDANG-UNDANG MALAYSIA
AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

[AKTA 53]

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN PERMULAAN LOJI YANG LAYAK) 1998

(Dibuat di bawah perenggan 154(1)(b))

(Disemak—2026)

*Butir-butir di bawah perenggan 7(ii) dan (iii)
Akta Penyemakan Undang-Undang 1968 [Akta 1]*

SENARAI PINDAAN

Undang-undang yang meminda	Nama	Berkuat kuasa dari
-------------------------------	------	-----------------------

-TIADA-

SENARAI UNDANG-UNDANG ATAU BAHAGIANNYA YANG DIGANTI

No.	Tajuk
P.U. (A) 294/1998	Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Permulaan Loji Yang Layak) 1998

LAWS OF MALAYSIA

INCOME TAX ACT 1967

[ACT 53]

INCOME TAX (QUALIFYING PLANT INITIAL ALLOWANCE) RULES 1998

(Made under paragraph 154(1)(b))

(Revised—2026)

*Revised by the Commissioner of Law Revision under
section 13 of the Revision of Laws Act 1968 [Act 1]*

Revised up to	...	...	...	...	5 February 2026
Date of publication in the <i>Gazette</i> of this revised edition	...	...	...	...	10 February 2026
Date appointed for coming into operation of this revised edition	...	...	...	...	11 February 2026

Made on 11 July 1998 as P.U. (A) 294/1998

LAWS OF MALAYSIA

INCOME TAX ACT 1967

[ACT 53]

INCOME TAX (QUALIFYING PLANT INITIAL ALLOWANCE) RULES 1998

(Made under paragraph 154(1)(b))

(Revised—2026)

ARRANGEMENT OF RULES

Rule

1. Citation and commencement
2. Rate of initial allowance

SCHEDULE

LAWS OF MALAYSIA

INCOME TAX ACT 1967

[ACT 53]

INCOME TAX (QUALIFYING PLANT INITIAL ALLOWANCE) RULES 1998

(Made under paragraph 154(1)(b))

(Revised—2026)

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Qualifying Plant Initial Allowance) Rules 1998**.

(2) These Rules shall have effect from the year of assessment 1998.

Rate of initial allowance

2. (1) An initial allowance made under paragraph 10 of Schedule 3 to the Act, in respect of qualifying plant expenditure on the provision of machinery or plant used for the purposes of a business of a person carried on in Malaysia, which consists of—

(a) the construction of any works, roads, structures and buildings;

(b) the extraction of timber from a forest; and

(c) the working of a mine for getting tin ore or extracting or dressing tin concentrates,

shall be calculated at a rate as set out in column (2) of the Schedule, unless the person elects in writing that the allowance be equal to 20 percent of the expenditure when claiming the allowance for that year.

(2) Subrule (1) shall not apply to the imported heavy machinery as set out in the Schedule to the Income Tax (Qualifying Plant Allowances) (No. 2) Rules 1997 [P.U. (A) 474/1997].

SCHEDULE

[Subrule 2(1)]

RATE OF INITIAL ALLOWANCE

(1) Industry	(2) Rate
1. Building and construction	30 percent of qualifying plant expenditure
2. Timber	60 percent of qualifying plant expenditure
3. Tin mining	60 percent of qualifying plant expenditure

LAWS OF MALAYSIA
INCOME TAX ACT 1967

[ACT 53]

INCOME TAX (QUALIFYING PLANT INITIAL ALLOWANCE) RULES 1998

(Made under paragraph 154(1)(b))

(Revised—2026)

*Particulars under paragraphs 7(ii) and (iii)
of the Revision of Laws Act 1968 [Act 1]*

LIST OF AMENDMENTS

Amending law	Citation	In force from
	-NIL-	

LIST OF LAWS OR PARTS THEREOF SUPERSEDED

No.	Title
P.U. (A) 294/1998	Income Tax (Qualifying Plant Initial Allowances) Rules 1998
