



## **LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI**

### **KETETAPAN UMUM**

#### **PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN**

**KETETAPAN UMUM NO. 1/2006**

**TARIKH KELUARAN: 17 JANUARI 2006**



**KANDUNGAN**

	<b>Muka surat</b>
1. Pendahuluan	1
2. Interpretasi	1
3. Perbezaan di antara perkuisit dan manfaat berupa barangan (MBB)	3
4. Perkuisit	3
5. Jenis perkuisit dan layanan cukai	7
- Tanggungan kewangan pekerja	8
- Kemudahan kad kredit	10
- Faedah pinjaman	10
- Keahlian kelab rekreasi	12
- Tuisyen atau yuran persekolahan anak	13
- Premium insurans	13
- Tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal	14
- Biasiswa	15
- Pinjaman atau pendahuluan yang telah dihapuskan	15
- Aset yang diberi secara percuma atau dijual pada harga diskaun	16
- Baucer hadiah	17
- Pemberian komputer peribadi	17
- Pemberian anugerah perkhidmatan cemerlang perkhidmatan awam	17
- Yuran profesional	17
6. Tanggungjawab majikan	18
7. Tanggungjawab pekerja	18
8. Potongan Cukai Berjadual (PCB)	19
9. Tarikh kuatkuasa	19



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI  
MALAYSIA**

**PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN**

**Ketetapan Umum No. 1/2006  
Tarikh Keluaran: 17 Januari 2006**

---

### **KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Malaysia**

1. Ketetapan ini menerangkan:
  - i. perbezaan di antara perkuisit dan manfaat berupa barangan (MBB);
  - ii. maksud perkuisit berhubung dengan sesuatu penggajian;
  - iii. jenis perkuisit dan layanan cukai;
  - iv. tanggungjawab majikan apabila memberi perkuisit kepada pekerja; dan
  - v. tanggungjawab pekerja apabila menerima perkuisit tersebut.
2. Peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) berhubung dengan Ketetapan ini adalah seksyen 2, 4(b), 7, 13, 25, 77, 82, 82A, 83, 112, 113, 119A, 120 dan Jadual 6.
3. Perkataan-perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
  - 3.1 “Bermastautin”, bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran berhubung dengan seorang pekerja, adalah bermastautin di Malaysia seperti mana yang ditentukan di bawah seksyen 7 ACP.
  - 3.2 “Dokumen” bermaksud -
    - a. penyata pendapatan dan perbelanjaan; dan
    - b. invoice, baucer, resit dan dokumen lain seumpamanya seperti mana yang diperlukan untuk mengesahkan butiran dalam suatu borang nyata.
  - 3.3 “Individu” bermaksud orang biasa.
  - 3.4 “Majikan”, berhubung dengan sesuatu penggajian, bermaksud -
    - a. tuan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
    - b. jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah orang yang membayar atau bertanggungjawab untuk membayar gaji pekerja yang digajikan, walaupun orang yang membayar dan pekerja itu adalah orang yang sama tetapi bertindak dalam kapasiti yang berlainan.
  - 3.5 “Nilai pasaran”, berkaitan dengan apa jua, bermakna harga yang boleh diperolehi baginya jika diperniagakan antara pembeli dan penjual mengikut transaksi selengan.
  - 3.6 “Pekerja”, berhubung dengan sesuatu penggajian, bermaksud -
    - a. orang suruhan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;

- b. jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah pemegang perlantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.
- 3.7 "Pembayaran ganti (*reimbursement*)", berhubung mana-mana perkuisit yang diterima oleh pekerja, bermakna pembayaran yang dilakukan oleh pekerja yang mana kemudiannya dibayar ganti oleh majikan.
- 3.8 "Penggajian" bermaksud -
- penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
  - mana-mana perlantikan atau perjawatan, sama ada terbuka atau sebaliknya dan sama ada atau tidak terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan, yang mana saraan kena dibayar.
- 3.9 "Perkuisit", berhubung dengan suatu penggajian, bermakna manfaat dalam bentuk tunai atau dalam bentuk barangan yang boleh ditukar kepada wang yang diterima oleh pekerja daripada majikan atau pihak ketiga berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian.
- 3.10 "Rekod" termasuk -
- buku akaun yang merekodkan penerimaan dan pembayaran atau pendapatan dan perbelanjaan;
  - invois, baucer, resit dan dokumen lain yang seumpamanya seperti mana yang pada pendapat Ketua Pengarah adalah perlu untuk membuktikan catatan dalam mana-mana buku akaun; dan
  - apa-apa rekod lain seperti mana yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah di bawah perintah berkanun.
- 3.11 "Tahun asas", berhubung dengan suatu tahun taksiran bagi punca pendapatan penggajian, adalah tempoh asas bagi tahun taksiran tersebut.
- 3.12 "Tahun taksiran" bermaksud tahun kalendar.
- 3.13 "Tempoh asas", berhubung dengan pendapatan kasar penggajian, adalah seperti mana yang ditentukan oleh Seksyen 25 ACP.
- 3.14 "Tidak bermastautin", bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran berhubung dengan seorang pekerja, bermakna seorang pekerja yang selain daripada pekerja yang bermastautin.

**4. Perbezaan di antara perkuisit dan manfaat berupa barangan (MBB)**

- 4.1 Perkuisit dan MBB (termasuk nilai tempat kediaman (NTK)) adalah manfaat yang terbit daripada suatu penggajian. Manfaat-manfaat ini adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah subseksyen 13(1) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP. Walau bagaimanapun, terdapat perbezaan di antara manfaat-manfaat ini.
- 4.2 Perkuisit adalah manfaat dalam bentuk tunai atau dalam bentuk barangan yang boleh ditukar kepada wang yang diterima oleh pekerja daripada majikannya atau daripada pihak ketiga berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan sesuatu penggajian. Perkuisit dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.
- 4.3 MBB adalah manfaat-manfaat berupa barangan yang tidak boleh ditukarkan kepada wang yang disediakan kepada pekerja oleh atau bagi pihak majikan. Manfaat-manfaat ini dikategorikan sebagai pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(b) ACP. Layanan cukai ke atas MBB telah diterangkan secara terperinci dalam Ketetapan Umum 2/2004: Manfaat Berupa Barangan bertarikh 8 November 2004.
- 4.4 NTK adalah manfaat tempat kediaman yang disediakan kepada pekerja oleh atau bagi pihak majikan. NTK adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(c) ACP. Layanan cukai ke atas NTK telah diterangkan secara terperinci dalam Ketetapan Umum 3/2005: Manfaat Tempat Kediaman Yang Disediakan Oleh Majikan Kepada Pkerjanya bertarikh 11 Ogos 2005.
- 4.5 Adalah penting bagi majikan untuk menentukan dan mengkategorikan dengan betul sama ada sesuatu manfaat berupa barangan yang diberikan kepada pekerja itu patut diambil kira sebagai perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP ataupun sebagai MBB di bawah perenggan 13(1)(b) ACP. Penentuan ini adalah penting kerana pendapatan kasar daripada penggajian pekerja di bawah perenggan 13(1)(a) ACP akan mempengaruhi pengiraan nilai tempat kediaman yang dinikmati oleh pekerja di bawah perenggan 13(1)(c) ACP.

**5. Perkuisit**

- 5.1 Perenggan 13(1)(a) ACP memperuntukkan bahawa pendapatan kasar seorang pekerja berhubung dengan laba atau keuntungan daripada penggajian termasuk mana-mana upah, gaji, saraan, gaji cuti, fi, komisen, bonus, ganjaran, perkuisit atau elaun (sama ada dalam bentuk wang atau sebaliknya) berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian. Ini bermakna bahawa pendapatan kasar seorang pekerja daripada suatu penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bukan sahaja terdiri daripada

upah, gaji saraan, gaji cuti, fi, komisen, bonus dan ganjaran, malah ia meliputi juga mana-mana perkuisit atau elaun, sama ada berbentuk wang atau barangan, yang diterima oleh pekerja berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian.

- 5.2 Semua perkuisit adalah pendapatan kasar di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP. Perkuisit mempunyai beberapa ciri-ciri seperti berikut:
- i. Perkuisit boleh diterima secara tetap (*regular*) ataupun kasual.
  - ii. Perkuisit boleh diterima dalam bentuk tunai atau barangan. Jika ia diterima dalam bentuk barangan, barangan tersebut hendaklah mempunyai nilai wang dan boleh ditukar kepada wang. Rangkaian kata “boleh ditukar kepada wang” membawa maksud apabila barangan tersebut diperuntukkan kepada pekerja, barangan itu boleh dijual, diserahkan hak atau ditukarkan kepada tunai.
  - iii. Perkuisit boleh diterima oleh seorang pekerja disebabkan kontrak penggajian yang ditandatangani atau diberikan kepadanya oleh majikan atau pihak ketiga secara sukarela. Dalam kes di mana perkuisit diterima daripada pihak ketiga, pekerja mesti melaporkan pendapatan tersebut dalam Borang Cukai Pendapatan BE atau B beliau.
  - iv. Walau apapun, perkuisit hanya dikenakan cukai jika ia terbit berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan sesuatu penggajian.

### Contoh 1

Pada 1.4.2005, Alfred, seorang pekerja sebuah syarikat, telah diberikan 1,000 unit saham biasa syarikat tersebut secara percuma. Harga saham pada tarikh pemberian adalah RM4.50 seunit. Kesemua saham ini kemudiannya dijual oleh Alfred pada 1.9.2005 pada harga RM4.80 seunit.

*Layanan cukai ke atas Alfred terhadap penerimaan dan penjualan saham tersebut adalah seperti berikut:*

*Oleh sebab saham itu -*

- *mempunyai nilai wang; dan*
- *diterima daripada majikannya berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian,*

*ianya adalah perkuisit kepada Alfred dan adalah sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian beliau di bawah perenggan 13(1)(a) ACP yang dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP. Oleh kerana perkuisit tersebut terbit pada 1.4.2005 apabila Alfred menerimanya (subseksyen 25(1) ACP), amaun tersebut yang dikenakan cukai untuk tahun taksiran 2005 adalah  $RM4.50 \times 1,000 = RM4,500$ .*



*Walau bagaimanapun, keuntungan seterusnya yang terbit daripada jualan saham pada 1.9.2005 adalah keuntungan modal dan tidak dikenakan cukai.*

*(Nota: Layanan cukai berkaitan dengan pemberian saham secara percuma kepada pekerja oleh majikan telah diterangkan secara terperinci dalam Ketetapan Umum No. 4/2004 - Manfaat Skim Opsyen Saham Pekerja bertarikh 9 Disember 2004).*

### **Contoh 2**

Mei Hwa bekerja sebagai pelayan di sebuah restoran. Dia sering kali membantu pelanggan untuk memilih makanan. Oleh kerana sikapnya yang periang, mesra, peramah serta sedia membantu, dia kerap kali menerima tip daripada pelanggan yang mengunjungi restoran tersebut. Dalam tahun 2005, Mei Hwa menerima tip berjumlah RM10,000.

*Layanan cukai ke atas Mei Hwa berhubung dengan tip yang diterimanya adalah seperti berikut:*

*Tip berjumlah RM10,000 adalah perkuisit walaupun ianya pemberian secara sukarela daripada pihak ketiga dan bukan daripada majikan Mei Hwa. Perkuisit ini adalah pendapatan kasar daripada penggajian Mei Hwa di bawah perenggan 13(1)(a) ACP kerana ianya adalah balasan bagi perkhidmatan kerana mempunyai atau menjalankan penggajian sebagai seorang pelayan. Mei Hwa perlu melaporkan tip yang diterima ini dan tip tersebut akan dicukai untuk tahun taksiran 2005 (subseksyen 25(1)ACP).*

- 5.3 Rangkaikata "mempunyai suatu penggajian" bermakna seorang pekerja boleh dikenakan cukai berhubung dengan perkuisit yang diterimanya semata-mata kerana dia mempunyai penggajian atau memegang sesuatu jawatan atau perlantikan walaupun tidak terlibat secara aktif dalam pelaksanaan sebarang tugas.

### **Contoh 3**

Alex, adalah seorang pengarah (bukan pengarah urusan) sebuah syarikat terkawal. Pada 1.7.2005, di Mesyuarat Agung Tahunan syarikat, pemegang saham syarikat telah meluluskan satu resolusi untuk membayar kepada sebuah kelab rekreasi sebahagian daripada fi kemasukan keahlian individu untuk semua ahli Lembaga Pengarah syarikat tersebut. Bayaran ini adalah tambahan kepada fi biasa yang akan dibayar. Amaun yang dibayar oleh syarikat bagi setiap keahlian adalah RM16,000 dan bayaran tersebut dibuat pada 30.9.2005. Alex adalah salah seorang daripada ahli Lembaga Pengarah yang menerima manfaat ini.

*Layanan cukai ke atas Alex berhubung dengan manfaat yang diterima adalah seperti berikut:*

*Bayaran RM16,000 adalah perkuisit kerana ianya adalah -*



- *satu manfaat, tambahan kepada fi biasa;*
- *dibayar kepada sebuah kelab rekreasi untuk menjelaskan sebahagian daripada fi kemasukan keahlian individu untuk diri Alex; dan*
- *berkaitan dengan suatu jawatan yang menzahirkan penggajian.*

*Perkuisit tersebut adalah pendapatan kasar daripada penggajian Alex di bawah perenggan 13(1)(a) ACP yang akan dicukai untuk tahun taksiran 2005, walaupun Alex (sebagai seorang pengarah bukan pengarah urusan syarikat terkawal) tidak terlibat dalam pelaksanaan sebarang tugas secara aktif.*

- 5.4 Rangkaikata “menjalankan suatu penggajian” membawa erti terdapat tugas yang perlu dilaksanakan oleh seorang pekerja, di mana sebahagian daripada tugas ini boleh dilaksanakan di luar Malaysia tetapi hendaklah untuk organisasi yang terletak di Malaysia - (perenggan 13(2)(c) ACP).
- 5.5 Di dalam menentukan sama ada sesuatu penerimaan itu (sama ada wang tunai atau berbentuk barangan) boleh dikenakan cukai, yang paling mustahak adalah ‘*substance*’ penerimaan tersebut dan bukannya ‘*label*’ yang dikaitkan kepadanya. Dengan erti kata lain, walaupun sesuatu penerimaan itu dilabelkan sebagai hadiah, tetapi jika terbukti penerimaan tersebut diterima berkaitan dengan “mempunyai penggajian” atau “menjalankan penggajian”, penerimaan tersebut adalah perkuisit dan dikenakan cukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

#### **Contoh 4**

Norman, adalah pengurus jualan di sebuah syarikat perdagangan. Pada 27.12.2005, di Majlis Makan Malam Tahunan syarikat tersebut, dia menerima sebagai hadiah perkara-perkara berikut:

- i. Seutas jam tangan berharga RM5,000 kerana telah berkhidmat dengan syarikat selama 20 tahun; dan
- ii. Sijil penghargaan serta wang tunai RM10,000 kerana berjaya mendapatkan kontrak penting daripada sebuah syarikat Jepun dalam bulan April 2005. Pemberian ini telah dibuat secara sukarela oleh majikan Norman.

*Layanan cukai berkaitan dengan penerimaan-penerimaan di atas adalah seperti berikut:*

- i. *Jam tangan, bernilai RM5,000 adalah perkuisit kepada Norman dan adalah pendapatan kasar beliau daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP. Amaun tersebut dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP apabila ianya diterima iaitu untuk tahun taksiran 2005 kerana jam tersebut mempunyai nilai wang, boleh dijual, diserahkan atau ditukarkan kepada wang tunai dan ianya diterima sebagai penghargaan bagi perkhidmatan yang lepas.*

- ii. *Sijil penghargaan tidak dikenakan cukai kerana ia tidak mempunyai nilai wang dan tidak boleh ditukar kepada wang walaupun berkaitan dengan menjalankan penggajian.*
- iii. *Wang tunai RM10,000 adalah satu perkuisit dan ianya adalah pendapatan kasar Norman daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP yang dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2005. Wang tunai RM10,000 itu adalah satu penghargaan bagi perkhidmatan yang cemerlang walaupun diberi oleh majikan secara sukarela.*

5.6 Hadiah tulen atau *testimonial* yang diterima oleh seorang pekerja daripada majikan atau daripada pihak ketiga semata-mata sebagai penghargaan peribadi atau kerana tujuan peribadi yang spesifik tidak dikenakan cukai kerana ia tidak berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian. Antara contoh hadiah tulen atau *testimonial* termasuk -

- Hadiah perkahwinan sama ada dalam bentuk wang tunai, barang kemas atau barangan lain yang diberikan kepada pekerja oleh majikan;
- Wang tunai yang dihadiahkan oleh majikan kepada pekerja kerana lulus peperiksaan profesional dengan cemerlang;
- Wang tunai, barangan lain atau sijil penghargaan yang diberikan kepada pekerja bank oleh majikannya atau oleh pihak ketiga kerana berjaya menumpaskan percubaan merompak bank.
- Wang tunai, barangan lain dan sijil penghargaan yang diberikan kepada seorang pekerja kerana berjaya melakukan sesuatu yang luar biasa seperti berjaya -
  - berenang merentasi Selat Inggeris;
  - belayar mengelilingi dunia dalam tempoh tertentu;
  - mendaki gunung yang tertinggi di dunia;
  - melakukan lain-lain perlakuan yang setaraf dengannya.

## 6. Jenis perkuisit dan layanan cukai

6.1 Antara jenis-jenis perkuisit yang biasa diberikan kepada pekerja oleh majikan adalah:

- Tanggungan kewangan pekerja yang dibayar oleh majikan, seperti bayaran cukai pendapatan, bil elektrik, bil air dan bil telefon
- Kemudahan kad kredit
- Faedah pinjaman
- Keahlian kelab rekreasi
- Tuisyen atau yuran persekolahan anak
- Premium insurans nyawa
- Tukang kebun, drebar (pemandu), pembantu rumah atau pengawal
- Pinjaman atau pendahuluan yang telah dihapuskan

- Biasiswa
- Aset yang diberi secara percuma atau dijual dengan harga diskaun
- Hadiah baucer
- Pemberian komputer peribadi oleh majikan kepada pekerja
- Pemberian anugerah perkhidmatan cemerlang perkhidmatan awam
- Yuran profesional

6.2 Nilai sesuatu perkuisit yang diterima oleh pekerja adalah pendapatan kasar beliau daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP. Bagi perkuisit yang mempunyai nilai pasaran, amaun nilai ditentukan seperti berikut:

	RM
Nilai pasaran perkuisit itu	XX
Tolak:	
Amaun yang dibayar bagi perkuisit yang diterima (jika ada)	<u>XX</u>
Nilai perkuisit yang dikenakan cukai ke atas pekerja	<u>XX</u>

Bagi perkuisit yang tiada nilai pasaran, nilai perkuisit tersebut ditentukan seperti berikut:

	RM
Amaun perkuisit	XX
Tolak:	
Amaun yang dibayar untuk perkuisit yang diterima (jika ada)	<u>XX</u>
Nilai perkuisit yang dikenakan cukai ke atas pekerja	<u>XX</u>

### 6.3 **Tanggungjawab kewangan pekerja**

Semua tanggungan kewangan pekerja yang dibayar oleh majikan sama ada secara sukarela atau di bawah satu kontrak penggajian adalah perkuisit kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar beliau daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP, tanpa mengambil kira sama ada bayaran tersebut -

- dibuat terus kepada orang yang patut menerima bayaran yang terhutang;
- diberi kepada pekerja supaya pekerja tersebut dapat melunaskan tanggungan kewangan beliau; atau
- diberikan kepada pekerja sebagai pembayaran ganti.

Di antara tanggungan kewangan pekerja yang dibayar oleh majikan adalah cukai pendapatan, bil air, bil elektrik, bil telefon, cukai jalan, premium insurans kereta, bayaran letak kereta dan caj penyelenggaraan kereta.

Amaun yang dikenakan cukai berhubung dengan tanggungan kewangan pekerja yang bayar oleh majikan boleh dikurangkan jika pekerja menggunakan kemudahan tersebut untuk melaksanakan tugas rasmi beliau,

dengan syarat tugas rasmi tersebut dapat disokong dengan pengesahan oleh majikan.

**6.3.1 Cukai pendapatan yang ditanggung oleh majikan**

Cukai pendapatan seorang pekerja yang ditanggung oleh majikan bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran adalah satu perkuisit pekerja tersebut di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dalam tahun taksiran apabila amaun sebenar cukai pendapatan untuk tahun taksiran tersebut dapat ditentukan, iaitu dalam tahun yang berikutnya. Pengiraan perkuisit berhubung dengan tanggungan cukai pendapatan pekerja yang ditanggung oleh majikan dan pengiraan cukai yang kena dibayar oleh pekerja yang menikmati perkuisit ini diterangkan secara terperinci dalam Ketetapan Umum No. 2/2006: Cukai Yang Ditanggung Oleh Majikan bertarikh 17 Januari 2006.

**6.3.2 Bil elektrik, bil air dan bil telefon**

Bagi bil elektrik, bil air dan bil telefon, di mana bil-bil tersebut adalah di bawah nama pekerja dan jika majikan -

- memberi sejumlah wang kepada pekerja supaya pekerja boleh melunaskan hutang-hutang seperti mana yang tertera di atas bil-bil tersebut; ataupun
- membayar hutang-hutang yang tertera di atas bil tersebut terus kepada pihak-pihak yang berkenaan,

amaun yang dibayar oleh majikan itu adalah perkuisit kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar daripada penggajian beliau di bawah perenggan 13(1)(a) ACP yang akan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP. Amaun tersebut akan ditaksir ke atas pekerja bagi tahun asas untuk tahun taksiran apabila perkuisit itu diterima (sub seksyen 25(1) ACP). Walau bagaimanapun, di mana -

- majikan yang melanggan kemudahan-kemudahan ini (iaitu elektrik, air dan telefon);
- bil-bil bagi kemudahan tersebut adalah di bawah nama majikan dan bukan di bawah nama pekerja; dan
- pekerja hanya menikmati manfaat tersebut apabila diperuntukkan kepadanya oleh majikan yang melanggan,

amaun manfaat tersebut adalah MBB yang adalah pendapatan kasar daripada penggajian pekerja di bawah perenggan 13(1)(b) ACP, kerana manfaat-manfaat tersebut tidak boleh ditukar kepada wang walaupun mempunyai nilai wang.

**6.3.3 Premium insurans kereta, cukai jalan, bayaran letak kereta (parking fees) dan caj penyelenggaraan kereta**

Amaun yang akan diambil kira sebagai perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi butiran di atas adalah amaun premium insurans kereta, cukai jalan, bayaran letak kereta dan caj penyelenggaraan kereta (tanggung peribadi pekerja) yang dibayar oleh majikan.

**6.4 Kemudahan kad kredit**

Di mana pekerja telah diperuntukkan dengan kad kredit oleh majikannya bagi tujuan eksklusif untuk menjalankan tugas-tugas beliau termasuk meraikan pelanggan majikan, yuran tahunan kad kredit yang dibayar oleh majikan tidak dianggap sebagai perkuisit kepada pekerja tersebut. Walau bagaimanapun, jika kad kredit tersebut juga digunakan oleh pekerja untuk pembelian dan bayaran peribadi, apa-apa amaun yang dibayar oleh majikan berhubung dengan pembelian dan bayaran peribadi tersebut, termasuk yuran keahlian tahunan kad adalah perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

**6.5 Faedah pinjaman**

6.5.1 Pengenaan cukai ke atas pekerja berhubung dengan penerimaan manfaat ini akan bergantung kepada fakta setiap kes. Pada umumnya, manfaat ini adalah satu perkuisit. Ianya adalah sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian pekerja di bawah perenggan 13(1)(a) ACP berdasarkan kos yang ditanggung oleh majikan apabila majikan memberi pinjaman kepada pekerja sama ada bagi -

- pinjaman tanpa faedah;
- pinjaman yang mana faedahnya ditanggung sebahagian sahaja oleh majikan; atau
- faedah yang dikenakan adalah di bawah kadar pasaran.

Dengan erti kata lain, punca dana pinjaman adalah faktor utama yang menentukan sama ada penerimaan manfaat ini boleh dikenakan cukai ke atas pekerja.

**6.5.2 Dana dalaman**

Di mana pinjaman yang diberikan kepada pekerja terbit daripada dana dalaman syarikat, tiada manfaat akan dicukai ke atas pekerja tersebut walaupun pekerja itu sebenarnya memperolehi manfaat kewangan daripada pinjaman yang diberikan kepadanya kerana majikan tidak menanggung apa-apa kos apabila pinjaman tersebut diberikan kepadanya. Layanan cukai sedemikian akan dipakai dalam kes di mana satu pinjaman tanpa faedah yang diberikan kepada seorang pekerja terbit daripada dana lebihan perniagaan majikan atau tanpa sebarang pinjaman daripada mana-mana pihak.

6.5.3 Dana daripada pinjaman bank atau pinjaman syarikat berkait

Di mana majikan mengambil pinjaman daripada pihak ketiga untuk memberi pinjaman tanpa faedah kepada pekerjanya, amaun perkuisit kepada pekerja yang merupakan sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP adalah kos yang ditanggung oleh majikan tersebut bagi membiayai kemudahan pinjaman. Layanan ini juga terpakai bagi majikan yang memperolehi kadar istimewa (*preferential rate*) daripada pihak yang memberi pinjaman disebabkan kedudukan kredit (majikan) yang baik. Kadar istimewa ini akan dianggap sebagai kadar pasaran untuk majikan.

Di mana majikan mengambil pinjaman daripada pihak ketiga untuk memberi pinjaman kepada pekerja dan menghendaki pekerja membayar hanya satu kadar faedah "*nominal*" ke atas pinjaman yang diberikan sementara bakinya akan ditanggung oleh majikan, amaun perkuisit kepada pekerja di bawah perenggan 13(1)(a) ACP adalah perbezaan di antara faedah yang dikenakan ke atas majikan oleh pihak yang memberi pinjaman dan kadar faedah "*nominal*" yang dibayar oleh pekerja.

Kaedah pengiraan perkuisit tersebut yang terbit daripada manfaat ini adalah:

	RM
Amaun faedah yang dikenakan ke atas majikan oleh pihak yang memberi pinjaman	XX
Tolak:	
Amaun faedah yang dibayar oleh pekerja (jika ada)	<u>XX</u>
Nilai perkuisit yang dikenakan cukai ke atas pekerja	<u>XX</u>

**Contoh 5**

Wahid, seorang ketua eksekutif di sebuah syarikat tersenarai, telah memperolehi pinjaman perumahan dalam tahun 2005 di mana beliau dikenakan faedah pada kadar 4% setahun. Dana bagi pinjaman perumahan ini terbit daripada pinjaman yang ambil oleh majikan daripada sebuah bank yang mengenakan faedah pada kadar istimewa 8% setahun. Kadar faedah di pasaran bagi pinjaman sedemikian adalah 10% setahun. Dalam tahun 2005, majikan membayar faedah kepada bank sebanyak RM6,000 sementara Wahid membayar faedah kepada majikan sebanyak RM3,200.

*Amaun perkuisit yang dikenakan cukai ke atas Wahid sebagai pendapatan kasar daripada penggajian beliau di bawah perenggan 13(1)(a) ACP untuk tahun taksiran 2005 dikira seperti berikut.*

	RM
<i>Amaun faedah yang dikenakan oleh bank kepada majikan ke atas pinjaman yang diambil</i>	6,000
<i>Tolak:</i>	
<i>Amaun faedah yang dikenakan ke atas Wahid</i>	<u>3,200</u>
<i>Perkuisit yang dikenakan cukai ke atas Wahid</i>	<u>2,800</u>

6.5.4 Sekiranya pinjaman kepada pekerja diberikan pada kadar yang sama dengan kos yang dibayar oleh majikan, tiada perkuisit akan dikira dan tiada cukai akan dikenakan ke atas pekerja tersebut.

6.5.5 Sebagai rumusan, perkuisit berhubung dengan manfaat ini akan timbul hanya jika -

- dana bagi menyediakan kemudahan pinjaman terbit daripada dana luaran: dan
- kadar faedah yang dikenakan ke atas pekerja terhadap pinjaman yang diberikan oleh majikan adalah kurang daripada kadar faedah yang ditanggung oleh majikan.

## 6.6 Keahlian kelab rekreasi

Layanan cukai ke atas manfaat ini bergantung kepada fakta setiap kes.

### 6.6.1 Keahlian individu

Dalam situasi ini, keahlian adalah milik individu. Fi kemasukan, yuran keahlian bulanan atau tahunan atau yuran keahlian berpenggal dan pembayaran ganti lain yang berkenaan adalah tanggungan kewangan peribadi pekerja. Yuran atau fi tersebut yang dibayar oleh majikan kepada sebuah kelab rekreasi untuk manfaat pekerja adalah perkuisit kepada pekerja dan pendapatan kasar beliau daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

### 6.6.2 Keahlian korporat

Berbeza daripada keahlian individu, keahlian korporat adalah hak milik majikan. Apabila majikan membayar fi kemasukan atau yuran bulanan atau tahunan bagi suatu keahlian korporat kepada sebuah kelab rekreasi, fi kemasukan bukannya satu perkuisit kepada pekerja kerana keahlian tersebut dimiliki oleh majikan. Yuran bulanan atau tahunan adalah MBB di bawah perenggan 13(1)(b) ACP dan bukannya perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP disebabkan manfaat ini tidak boleh ditukar kepada wang walaupun mempunyai nilai wang.

### 6.7 Tuisyen atau yuran persekolahan anak

- 6.7.1 Bayaran atau pembayaran ganti oleh majikan untuk pekerjaanya berhubung dengan tuisyen atau yuran persekolahan anak-anak pekerja sama ada yang menuntut di dalam atau di luar Malaysia adalah satu perkuisit kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar daripada penggajian pekerja itu di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.
- 6.7.2 Walau bagaimanapun, di mana pekerja menerima pembayaran ganti daripada suatu pelan pembayaran ganti pembelajaran (*education refund plan*), pembayaran ganti tersebut tidak dianggap sebagai manfaat kepada pekerja. Suatu pelan pembayaran ganti pembelajaran adalah satu dana yang ditubuhkan oleh majikan bagi membolehkan pekerja biasa syarikat apabila telah berjaya mengikuti kursus atau pengajian secara sambilan di peringkat sijil atau diploma atau ijazah, menuntut pembayaran ganti bagi perbelanjaan fi pendaftaran, fi kursus atau tuisyen, fi peperiksaan yang telah dibelanja oleh pekerja untuk memperolehi kelayakan tersebut. Kursus atau pengajian yang diikuti mestilah bertujuan untuk mempertingkatkan pembelajaran dan kemahiran pekerja dan mempunyai kaitan secara langsung dengan pelaksanaan tugas pekerja itu.

### 6.8 Premium insurans

- 6.8.1 Di mana majikan membayar premium insurans tahunan untuk suatu skim insurans di mana pekerja, mana-mana ahli keluarganya atau penama yang dilantiknya sebagai waris kepada polisi tersebut, amaun premium tahunan tersebut adalah perkuisit kepada pekerja dan adalah pendapatan kasar daripada penggajian beliau di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.
- 6.8.2 Walau bagaimanapun, terdapat beberapa premium insurans atau caruman tertentu yang dibayar oleh majikan yang tidak dianggap sebagai perkuisit kepada pekerja dan dengan itu tidak boleh dikenakan cukai ke atas pekerja. Premium insurans sedemikian adalah -
- premium insurans yang wajib di bayar untuk pekerja asing sebagai menggantikan caruman kepada SOCSO.
  - premium ke atas polisi insurans berkelompok yang dibeli untuk melindungi pekerja jika berlaku kecederaan atau kemalangan.
  - premium insurans atas polisi insurans di bawah Insurans Kemalangan Perjalanan Udara (*Aviation Travel Insurance*) untuk pekerja bagi perlindungan pekerja dalam perjalanan tugas rasmi.
  - caruman oleh majikan kepada organisasi pengurusan penjagaan kesihatan (*healthcare management organization*) untuk membayar kos perubatan dan rawatan pekerja.



**6.9 Tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal**

- 6.9.1 Di mana tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal digajikan oleh pekerja atau majikan membenarkan pekerja membuat tuntutan pembayaran ganti terhadap gaji tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal tersebut, amaun gaji atau pembayaran ganti oleh majikan adalah perkuisit kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar daripada penggajian pekerja di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

**Contoh 6**

Chong Hin, adalah seorang ahli kongsi di sebuah firma perakaunan. Beliau menerima tawaran untuk menjadi pengarah urusan Bina Teguh Sdn Bhd setelah syarikat bersetuju untuk membayar sewa rumahnya, gaji drebar dan gaji pembantu rumah beliau.

*Amaun sewa rumah, gaji drebar dan gaji pembantu rumah beliau yang dibayar oleh majikan adalah perkuisit kepada Chong Hin dan beliau akan dikenakan cukai ke atasnya.*

- 6.9.2 Walau bagaimanapun, di mana tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal digajikan oleh majikan dan pekerja berhak kepada manfaat tukang kebun, drebar, pembantu rumah atau pengawal yang diperuntukkan kepada beliau, manfaat ini adalah MBB kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar daripada penggajian pekerja di bawah perenggan 13(1)(b) ACP.

**Contoh 7**

Dengan menggunakan Contoh 6, jika syarikat bersetuju untuk menyediakan rumah, drebar dan pembantu rumah kepada Chong Hin secara percuma bagi memenuhi syarat penerimaan jawatan, layanan cukai ke atas Chong Hin adalah seperti berikut:

<i>Butiran</i>	<i>Peruntukan dalam ACP</i>	<i>Amaun yang dicukai (RM)</i>
<i>Rumah</i>	<i>Perenggan 13(1)(c)</i>	<i>30% X perenggan 13(1)(a) ACP Atau Nilai tertentu tempat kediaman Yang mana kurang</i>
<i>Gaji drebar</i>	<i>Perenggan 13(1)(b)</i>	<i>Amaun yang dibelanjakan oleh majikan Atau Nilai yang ditetapkan iaitu RM600 sebulan seorang (konsesi)</i>

<i>Butiran</i>	<i>Peruntukan dalam ACP</i>	<i>Amaun yang dicukai (RM)</i>
<i>Gaji pembantu rumah</i>	<i>Perenggan 13(1)(b)</i>	<i>Amaun yang dibelanjakan oleh majikan Atau Nilai yang ditetapkan iaitu RM400 sebulan seorang (konsesi)</i>

6.9.3 Walau bagaimanapun, di mana seorang drebar tidak diperuntukkan secara khusus kepada mana-mana pekerja, tetapi drebar tersebut adalah daripada kalangan sekumpulan drebar-drebar yang diperuntukkan oleh majikan bagi kegunaan mana-mana pekerja lain semata-mata untuk tujuan perniagaan, tiada manfaat dan tiada cukai akan dikenakan ke atas pekerja tersebut.

#### 6.10 Biasiswa

Perenggan 24, Jadual 6, ACP memperuntukkan bahawa mana-mana amaun yang dibayar kepada seorang individu sama ada atau tidak berhubung dengan penggajian beliau melalui biasiswa, geran atau mana-mana elaun yang serupa dengannya adalah dikecualikan daripada cukai pendapatan. Walau bagaimanapun, saraan yang dibuat kepada pekerja dalam tempoh cuti belajar adalah dikenakan cukai sebagai pendapatan penggajian kerana pekerja dianggap mempunyai penggajian, walaupun beliau tidak menjalankan penggajian tersebut.

#### 6.11 Pinjaman atau pendahuluan yang telah dihapuskan

Di mana majikan memberi pinjaman atau pendahuluan kepada pekerja dan kemudiannya menghapuskan amaun pinjaman atau pendahuluan tersebut, amaun pinjaman atau pendahuluan yang dihapuskan itu adalah perkuisit kepada pekerja kerana ia adalah pembayaran untuk perkhidmatan yang dilaksanakan. Perkuisit sebegini akan terbit dalam kes di mana majikan memberi pinjaman kepada pekerja bagi membolehkan pekerja menghadiri mana-mana kursus atau mengikuti latihan dan kemudiannya menghapuskan pinjaman atau pendahuluan tersebut setelah pekerja telah berkhidmat sekian lama dengan majikan seperti yang dikehendaki majikan. Perkuisit ini adalah pendapatan kasar pekerja daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai bagi tempoh asas untuk tahun taksiran dalam mana pinjaman atau pendahuluan tersebut dihapuskan.

#### Contoh 8

Gwen bertugas dengan sebuah firma perundangan. Pada bulan Februari 2002, majikan beliau telah mendahulukan RM20,000 kepada beliau bagi

membolehkan beliau mengikuti kursus selama setahun dalam bidang perundangan. Perjanjian pinjaman mensyaratkan jika Gwen bertugas dengan majikannya selama 24 bulan setelah tamat mengikuti kursus, pinjaman tersebut tidak perlu dibayar. Gwen berjaya memenuhi syarat di bawah perjanjian tersebut dalam bulan Januari 2005 dan pinjaman tersebut dihapuskan.

*Layanan cukai ke atas pinjaman tersebut adalah seperti berikut:*

*Amaun pinjaman yang dihapuskan oleh majikan berjumlah RM20,000 adalah perkuisit kepada Gwen dan ianya adalah pendapatan kasar beliau daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP kerana amaun tersebut adalah balasan bagi perkhidmatan yang telah dilaksanakan. Perkuisit tersebut dikenakan cukai untuk tahun taksiran 2005 iaitu dalam tahun di mana pinjaman tersebut dihapuskan (subseksyen 25(2) ACP).*

## 6.12 Aset yang diberi secara percuma atau dijual pada harga diskaun

6.12.1 Di mana aset seperti rumah, kereta atau mana-mana item lain diberi secara percuma ataupun dijual pada harga diskaun oleh majikan kepada pekerjanya, perbezaan di antara harga pasaran aset tersebut dan amaun yang dibayar oleh pekerja (jika ada) adalah perkuisit kepada pekerja. Amaun tersebut adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

### Contoh 9

AMV adalah sebuah syarikat penjual kereta mewah yang diimport. Syarikat mempunyai "Pelan Pembelian Diskaun Kakitangan" untuk pekerjanya di peringkat pengurusan. Mengikut "Pelan Pembelian Diskaun Kakitangan", pekerja di peringkat pengurusan boleh membeli kereta yang dijual oleh syarikat pada harga diskaun seperti berikut:

Jenis aset	Harga pasaran seunit (RM)	Diskaun yang diberi (%)
Kereta Model AMV Superclass	1,100,000	10

*Diskaun 10% ke atas harga kereta yang diterima oleh pekerja adalah perkuisit kerana -*

- kereta tersebut mempunyai nilai wang dan boleh ditukarkan kepada wang; dan*
- sebaik sahaja pekerja membeli kereta tersebut, beliau mempunyai hak pemilikan ke atas kereta itu dan selepas itu boleh menjual kereta tersebut kepada pihak ketiga.*

*Oleh yang demikian, amaun diskaun tersebut adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.*

### **6.13 Baucer hadiah**

- 6.13.1 Pada kebiasaannya, hadiah baucer tidak dikenakan cukai dalam tangan pekerja melainkan jika ia diberi berulang kali dan berlaku dalam keadaan di mana pekerja menjangkakan bahawa pemberian tersebut adalah sebahagian daripada saraan beliau.
- 6.13.2 Di mana majikan mengamalkan pemberian baucer hadiah kepada setiap pekerja menjelang Perayaan seperti Hari Natal, Tahun Baru Cina, Deepavali, Hari Raya Aidil Fitri atau Hari Gawai, berdasarkan tempoh perkhidmatan pekerja dan baucer tersebut boleh digunakan untuk membeli barang-barang di kedai tertentu, nilai baucer hadiah tersebut adalah perkuisit kepada pekerja dan ianya adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

### **6.14 Pemberian komputer peribadi**

Di mana seorang pekerja menerima hadiah dalam bentuk sebuah komputer peribadi daripada majikan beliau, harga pasaran komputer peribadi tersebut adalah satu perkuisit kepada pekerja itu dan amaun tersebut adalah pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dalam tahun manfaat tersebut diterima (subseksyen 25(2) ACP).

Pengecualian daripada cukai pendapatan atas amaun yang bersamaan dengan nilai manfaat sebuah komputer peribadi baru yang diterima sebagai hadiah oleh seorang pekerja daripada majikannya berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001 sehingga tahun taksiran 2003 (termasuk) - *P.U. (A) 503, Perintah (Pengecualian) Cukai Pendapatan (No. 56) 2000 bertarikh 22 Disember 2000.*

### **6.15 Pemberian anugerah perkhidmatan cemerlang perkhidmatan awam**

Pemberian hadiah prestasi oleh Kerajaan kepada pegawai dan staf dalam sektor awam kerana perkhidmatan cemerlang yang telah diberikan dalam menjalankan tugas, hendaklah diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada penggajian pegawai dan staf berkenaan di bawah perenggan 13(1)(a) dan dikenakan cukai.

### **6.16 Yuran profesional**

Yuran kepada badan profesional yang dibayar oleh majikan bagi pihak pekerja tidak akan dianggap sebagai perkuisit jika keahlian kepada badan profesional tersebut adalah satu keperluan kepada perniagaan majikan dari segi peningkatan pengetahuan pekerja untuk memudahkan beliau menjalankan tugasnya. Walau bagaimanapun, di mana tidak terbukti bahawa keahlian adalah satu keperluan kepada perniagaan majikan, yuran

profesional yang dibayar bagi pihak pekerja adalah satu perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

## **7. Tanggungjawab majikan**

- 7.1 Selaras dengan subseksyen 83(1) ACP, majikan dikehendaki melaporkan dalam Penyata Tahunan Saraan Pekerja (Borang EA atau EC) dan Borang E untuk Majikan, semua pembayaran berhubung dengan perkhidmatan yang diberikan oleh pekerja termasuk semua jenis perkuisit. Ini termasuk manfaat yang diberikan untuk pasangan, keluarga, orang gaji, tanggungan atau tetamu pekerja. Kegagalan majikan di dalam mematuhi subseksyen ini akan menyebabkan majikan tersebut dipertanggungjawabkan atas tindakan pendakwaan di bawah subseksyen 120(1) ACP.
- 7.2 Bersesuaian dengan seksyen 82 ACP, majikan juga dikehendaki menyimpan rekod dan resit berhubung dengan segala tuntutan bagi perbelanjaan yang dilakukan ke atas pekerja. Rekod dan resit ini hendaklah disimpan selama tujuh (7) tahun dari akhir tahun taksiran yang mana Borang Cukai Pendapatan dikemukakan supaya ia dapat dijadikan bukti kesahihan tuntutan apabila majikan diaudit. Kegagalan majikan mematuhi seksyen ini akan menyebabkan majikan tersebut dipertanggungjawabkan atas tindakan pendakwaan di bawah seksyen 119A ACP.

## **8. Tanggungjawab pekerja**

- 8.1 Selaras dengan subseksyen 77(1) ACP, pekerja dikehendaki melaporkan dalam Borang Cukai Pendapatan BE atau B (yang mana berkenaan) semua balasan yang diterima berhubung dengan mempunyai atau menjalankan penggajian termasuk semua jenis perkuisit yang diterima daripada majikan atau pihak ketiga. Ini termasuk juga manfaat yang diterima untuk pasangan, keluarga, orang gaji, tanggungan atau tetamu pekerja. Kegagalan pekerja mematuhi seksyen ini akan menyebabkan pekerja dikenakan tindakan pendakwaan atau dikenakan penalti di bawah seksyen 112 ACP. Di mana pekerja kurang melaporkan pendapatan, beliau akan dikenakan tindakan pendakwaan atau dikenakan penalti di bawah seksyen 113 ACP.
- 8.2 Bersesuaian dengan seksyen 82A ACP, pekerja dikehendaki menyimpan dokumen berhubung dengan segala penerimaan berhubung dengan mempunyai atau menjalankan penggajian daripada majikan atau pihak ketiga termasuk penerimaan perkuisit. Dokumen ini hendaklah disimpan selama tujuh (7) tahun dari akhir tahun taksiran yang mana Borang Cukai Pendapatan dikemukakan supaya ia dapat dijadikan bukti kesahihan laporan Borang Cukai Pendapatan apabila kes diaudit.



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI  
MALAYSIA**

**PERKUISIT DARIPADA  
PENGGAJIAN**

**Ketetapan Umum No. 1/2006  
Tarikh Keluaran: 17 Januari 2006**

**9. Potongan Cukai Berjadual (PCB)**

Di mana seorang pekerja menerima satu perkuisit daripada penggajiannya, majikan mesti memastikan bahawa cukai yang dikenakan ke atas perkuisit itu dipotong daripada saraan pekerja berdasarkan Jadual (Kaedah 3) Potongan Cukai Bulanan di bawah Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Daripada Saraan) dalam bulan di mana perkuisit itu dibayar. Dalam kes di mana gaji pekerja tidak mencukupi untuk menyerap potongan cukai pendapatan bulanan ke atas perkuisit tersebut, majikan hendaklah mendapatkan kelulusan Cawangan Pungutan untuk membenarkan pekerja membayar cukai ke atas perkuisit tersebut secara ansuran dengan adanya Arahan Bagi Potongan Cukai (CP 38).

10. Ketetapan ini berkuatkuasa mulai tahun taksiran 2005 dan tahun-tahun seterusnya.

**Ketua Pengarah  
Hasil Dalam Negeri**