



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**ELAUN KHAS BAGI  
ASET BERNILAI KECIL**

**KETETAPAN UMUM NO. 1/2008**

**TARIKH KELUARAN: 27 MAC 2008**



## KANDUNGAN

|  | <b>Muka surat</b> |
|--|-------------------|
| 1. Pendahuluan   | 1                 |
| 2. Interpretasi  | 1                 |
| 3. Elaun khas bagi aset bernilai kecil                 | 1 - 4             |
| 4. Aset bernilai kecil yang diperoleh secara sewa beli | 4                 |
| 5. Pelupusan aset bernilai kecil                       | 4                 |
| 6. Tarikh kuat kuasa                                   | 4                 |

### **KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

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

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**



1. Ketetapan ini menjelaskan berhubung elaun khas yang diberi ke atas aset bernilai kecil yang setiap satunya bernilai tidak melebihi RM1,000 dan digunakan dalam perniagaan.
2. Peruntukan berkaitan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) dalam Ketetapan Umum ini adalah perenggan 10, 15, 19A, 35, 37, 46 dan 61 Jadual 3 ACP.
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan Umum ini mempunyai maksud berikut:
  - 3.1 "Aset bernilai kecil" bermaksud loji atau jentera yang digunakan untuk tujuan perniagaan di mana perbelanjaan loji yang layak bagi aset itu tidak melebihi RM1,000 tetapi ia tidak termasuk aset yang mempunyai jangka hayat tidak melebihi 2 tahun.
  - 3.2 "Dilupus" bermaksud dijual, dibuang, dimusnahkan atau berhenti digunakan bagi tujuan perniagaan.
  - 3.3 "Kenaan imbalan" bermaksud amaun lebihan yang timbul apabila nilai pelupusan aset bernilai kecil melebihi perbelanjaan baki pada tarikh pelupusan.
  - 3.4 "Orang" termasuk syarikat, koperasi, perkongsian, kelab, persatuan, keluarga sekutu Hindu, amanah, harta pesaka di bawah pentadbiran dan individu.
  - 3.5 "Pengiraan cukai" bermaksud helaian kerja, kenyataan, jadual, perhitungan dan dokumen sokongan berasaskan mana sesuatu penyata cukai pendapatan dibuat, yang perlu diselenggarakan oleh orang yang membuat penyata itu.
  - 3.6 "Perbelanjaan loji yang layak" bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan untuk membeli aset bernilai kecil yang digunakan bagi tujuan perniagaan.

#### **4. ELAUN KHAS BAGI ASET BERNILAI KECIL**

- 4.1 Sebelum tahun taksiran 2006, seseorang yang telah melakukan perbelanjaan loji yang layak ke atas aset bernilai kecil layak menuntut elaun modal mengikut perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP. Pengiraan elaun permulaan di bawah perenggan 10, Jadual 3 ACP dan elaun tahunan di bawah perenggan 15, Jadual 3 ACP yang dijelaskan dalam Ketetapan Umum No. 2/2001 juga terpakai kepada aset bernilai kecil.
- 4.2 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2006, satu perenggan baru 19A, Jadual 3 ACP telah diperkenalkan untuk memudahkan pengiraan elaun modal bagi aset bernilai kecil. Peruntukan baru ini membenarkan kadar elaun modal khas diberi kepada aset bernilai kecil bagi menggantikan kadar elaun modal biasa yang diperuntukkan di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP. Elaun khas bagi

aset bernilai kecil ini adalah bersamaan dengan amaun perbelanjaan loji yang layak yang dilakukan ke atas aset bernilai kecil.

- 4.3 Seseorang diberi pilihan sama ada untuk menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP atau menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP. Walau bagaimanapun apabila pilihan telah dibuat untuk menuntut elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP, orang itu hendaklah mengguna pakai secara konsisten peruntukan ACP tersebut sehingga kesemua perbelanjaan yang layak telah diberi potongan.
- 4.4 Peruntukan am berkenaan elaun modal yang diperuntukkan dalam Jadual 3 ACP hendaklah dipatuhi bagi membolehkan seseorang layak menuntut elaun khas di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP.
- 4.5 Seseorang adalah disifatkan telah membuat pilihan untuk elaun khas bagi aset bernilai kecil jika ia mengira elaun bagi aset bernilai kecil menggunakan kadar elaun khas yang diperuntukkan di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP dalam pengiraan cukainya.
- 4.6 Jika seseorang telah menuntut potongan di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP bagi aset bernilai kecil, orang itu tidak lagi layak untuk menuntut elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP berhubung dengan aset tersebut.
- 4.7 Tuntutan untuk elaun khas bagi aset bernilai kecil adalah dihadkan kepada amaun maksima RM10,000 bagi setiap tahun taksiran. Jika seseorang telah melakukan perbelanjaan loji yang layak ke atas aset bernilai kecil melebihi RM10,000 dalam sesuatu tahun taksiran, amaun selebihnya berkaitan dengan aset yang tidak tertakluk kepada kadar elaun khas layak diberi kadar elaun modal biasa yang diperuntukkan di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP.

### **Contoh**

Juara Dinamik Sdn Bhd (JDSB) memperolehi 12 aset berikut dan menggunakannya dalam perniagaan peralatan sukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2006. JDSB ingin menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil untuk tahun taksiran 2006.

| <b>ASET</b>             | <b>KOS<br/>(RM)</b> | <b>JUMLAH<br/>PERBELANJAAN<br/>YANG LAYAK</b> | <b>TUNTUTAN<br/>ELAUN KHAS<br/>(100%)</b> |
|-------------------------|---------------------|---|---|
| i) Mesin daftar tunai   | 950                 | 950   | 950                                       |
| ii) Set Televisyen      | 1,000               | 1,000   | 1,000                                     |
| iii) Pemain DVD         | 850                 | dikeluarkan                                   | dikeluarkan                               |
| iv) Mesin Faksimili     | 1,000               | 1,000   | 1,000                                     |
| v) Sistem Telefon       | 1,000               | 1,000   | 1,000                                     |
| vi) Set Sofa            | 999                 | 999   | 999                                       |
| vii) Telefon Mudah Alih | 980                 | 980   | 980                                       |
| viii) Almari            | 980                 | 980   | 980                                       |
| ix) Almari Perhiasan    | 1,000               | 1,000   | 1,000                                     |
| x) Kabinet              | 960                 | 960   | 960                                       |
| xi) Penyaman Udara      | 985                 | 985   | 985                                       |
| <b>JUMLAH ASET</b>      | <b>10,704</b>       | <b>9,854</b>                                  | <b>9,854</b>                              |

Jumlah perbelanjaan loji yang layak yang dilakukan bagi aset bernilai kecil untuk tahun taksiran 2006 adalah RM10,704. Walau bagaimanapun, proviso kepada perenggan 19A, Jadual 3 ACP menghadkan jumlah amaun perbelanjaan loji yang layak bagi aset bernilai kecil yang layak untuk elaun khas dalam suatu tahun taksiran untuk tidak melebihi RM10,000. Dengan itu satu atau beberapa aset perlu dikeluarkan bagi menghadkan jumlah tuntutan tidak melebihi RM10,000.

Untuk tahun taksiran 2006, JDSB hendaklah:-

- a. mengenal pasti dan mengeluarkan aset tertentu daripada senarai aset bernilai kecil bagi memastikan jumlah perbelanjaan loji yang layak tidak melebihi RM10,000. Dalam contoh di atas, JDSB telah memilih untuk mengeluarkan kos yang dilakukan ke atas pemain DVD yang mana amaunnya adalah RM850. Dengan berbuat demikian jumlah perbelanjaan layak yang dilakukan ke atas aset bernilai kecil dikurangkan kepada amaun RM9,854.



- b. menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil sejumlah RM9,854.
- c. menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP ke atas aset bernilai kecil yang telah dikeluarkan iaitu pemain DVD.

#### **5. ASET BERNILAI KECIL YANG DIPEROLEH SECARA SEWA BELI**

Elaun khas di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP tidak terpakai kepada aset bernilai kecil yang diperoleh secara sewa beli. Seseorang boleh menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP berhubung dengan aset bernilai kecil tersebut.

#### **6. PELUPUSAN ASET BERNILAI KECIL**

Jika aset bernilai kecil dilupuskan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran dan aset bernilai kecil tersebut telah diberi elaun khas, kenaikan imbalan akan dikenakan ke atas aset bernilai kecil tersebut kerana nilai pelupusannya melebihi perbelanjaan baki pada tarikh pelupusan. Ini adalah mengikut peruntukan di bawah perenggan 35, Jadual 3 ACP. Kenaikan imbalan itu tidak boleh melebihi jumlah elaun modal yang telah dituntut atas aset tersebut sebagai mana diperuntukkan di bawah perenggan 37, Jadual 3 ACP.

- 7. Pembayar cukai dikehendaki menyimpan rekod yang dapat membezakan di antara aset yang diberi elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP dengan aset yang diberi elaun khas di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP.
- 8. Ketetapan Umum ini adalah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2006 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**