



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

MANFAAT BERUPA BARANGAN

**TAMBAHAN KETIGA KEPADA
KETETAPAN UMUM NO. 2/2004**

TARIKH KELUARAN: 17 APRIL 2009



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

MANFAAT BERUPA BARANGAN

Tambahan Ketiga kepada
Ketetapan Umum No. 2/2004
Tarikh Keluaran: 17 April 2009

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 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,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

**MANFAAT BERUPA BARANGAN
TAMBAHAN KETIGA KEPADA KETETAPAN UMUM NO. 2/2004**

1. Tambahan ini memberi penjelasan berkenaan pengecualian cukai ke atas manfaat berupa barangan tertentu yang diterima oleh pekerja berkaitan dengan penggajiannya.
2. **Pengecualian cukai ke atas manfaat berupa barangan yang diterima oleh pekerja**
 - 2.1 Manfaat berupa barangan yang diterima oleh pekerja berkaitan dengan penggajiannya dikenakan cukai sebagai sebahagian pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP).
 - 2.2 Walau bagaimanapun, terdapat manfaat berupa barangan tertentu yang dikecualikan cukai atau dianggap sebagai tidak dikenakan cukai. Manfaat berupa barangan ini telah dinyatakan di perenggan 4.3 dan 4.4 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 yang dikeluarkan pada 8 November 2004. Penjelasan lanjut berhubung dengan manfaat berupa barangan dalam bentuk 'barangan dan perkhidmatan yang ditawarkan pada harga diskaun' diterangkan dalam Tambahan Kedua kepada Ketetapan Umum No. 2/2004 yang dikeluarkan pada 17 Januari 2006.
 - 2.3 Mulai tahun taksiran 2008, manfaat berupa barangan berikut juga adalah dikecualikan cukai. Penjelasan pengecualian cukai ke atas manfaat berupa barangan tertentu dalam Tambahan ini adalah seperti diperuntukkan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) 2009 - [P.U. (A) 152/2009].
 - 2.3.1 (a) **Harga diskaun produk boleh guna perniagaan majikan**
 - i. Tambahan Kedua kepada Ketetapan Umum No. 2/2004 telah menjelaskan secara khusus bahawa 'barangan yang ditawarkan pada harga diskaun' yang tidak dikenakan cukai adalah terhad kepada 'produk boleh guna' yang merupakan produk majikan dan bernilai tidak lebih RM200. Sekiranya nilai barangan melebihi RM200, amaun penuh akan dikenakan cukai.
 - ii. Mulai tahun taksiran 2008, nilai diskaun atas barangan akan dikecualikan sehingga maksima RM1,000. Sekiranya nilai diskaun melebihi RM1,000, hanya amaun yang melebihi RM1,000 akan dikenakan cukai. Barangan boleh diberikan kepada pekerja sama ada secara percuma (diskaun penuh)

atau pada harga diskaun sebahagiannya. Nilai barangan adalah berdasarkan harga jualan.

- iii. Barangan yang merupakan produk boleh guna perniagaan majikan adalah termasuk barangan yang dikeluarkan oleh majikan atau barangan yang merupakan stok dagangan majikan.

Contoh 1:

Pro Mesra Sdn Bhd yang menjual barangan dandanannya memberi kepada setiap pekerjanya barangan dandanannya percuma bernilai RM1,200 dalam tahun 2008. Dalam tahun 2009 pekerjanya diberikan barangan dandanannya pada harga diskaun. Nilai diskaun yang diberikan kepada setiap pekerja adalah RM700.

Pekerja itu dikecualikan cukai atas amaun diskaun barangan yang diterima sehingga RM1,000 manakala lebih RM200 akan dikenakan cukai dalam tahun taksiran 2008.

Dalam tahun taksiran 2009 pekerja itu dikecualikan cukai atas amaun diskaun yang diterima berjumlah RM700.

(b) Harga diskaun perkhidmatan yang diberi oleh majikan

Harga diskaun bagi perkhidmatan yang diberi oleh majikan bagi manfaat pekerja adalah dikecualikan cukai sepenuhnya.

Contoh 2:

Seorang doktor gigi yang mengendalikan klinik pergigian persendirian memberi rawatan pergigian percuma kepada pembantunya dalam tahun 2008. Bayaran biasa yang dikenakan untuk rawatan pergigian adalah RM100.

Pekerja itu dikecualikan cukai atas nilai diskaun bagi perkhidmatan yang diterima iaitu sejumlah RM100 daripada majikannya dalam tahun taksiran 2008.

Contoh 3:

Sebuah bank memberikan perkhidmatan rundingan pelaburan secara percuma kepada pekerjanya dalam tahun 2008. Bank itu juga memberikan pekerjanya diskaun bagi pembelian produk pelaburan yang baru dilancarkan olehnya.

Pekerja itu layak pengecualian cukai atas nilai diskaun bagi perkhidmatan rundingan pelaburan yang diterima daripada majikannya. Walau bagaimanapun pekerja itu akan dikenakan cukai atas nilai diskaun bagi produk pelaburan yang diterima daripada majikannya kerana produk itu tidak terjatuh di bawah maksud perkhidmatan yang diberikan oleh majikannya.

- (c) Hanya manfaat yang diterima oleh pekerja daripada majikannya, sama ada dalam bentuk produk boleh guna perniagaan atau perkhidmatan, yang dikecualikan cukai. Manfaat yang diterima oleh pekerja daripada syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama dengan majikannya adalah tidak dikecualikan cukai. Bagi tujuan ini, suatu syarikat induk dan kesemua syarikat subsidiarinya adalah merupakan syarikat dalam kumpulan yang sama tanpa mengambil kira sama ada syarikat di Malaysia atau di luar Malaysia.

Contoh 4:

Michael dan Wong adalah pekerja Food Manufacturing Sdn Bhd yang mengeluarkan biskut. Michael menerima biskut percuma yang dikeluarkan oleh majikannya bernilai RM500 dalam tahun 2008. Manakala Wong menerima kek yang dikeluarkan oleh Confectionery Sdn Bhd bernilai RM500 dalam tahun 2008. Confectionery Sdn Bhd merupakan syarikat berkaitan dengan Food Manufacturing Sdn Bhd.

Michael dikecualikan cukai sepenuhnya atas nilai diskaun barangan yang diterima dalam tahun taksiran 2008 tetapi Wong tidak layak pengecualian dalam tahun taksiran 2008 kerana barangan tersebut bukan merupakan produk majikannya.

- (d) Manfaat yang disediakan untuk pasangan atau anak pekerja yang belum berkahwin (anak yang mana pekerja layak menuntut pelepasan di bawah seksyen 48, ACP) dianggap sebagai manfaat kepada pekerja.

2.3.2 Kemudahan dan bil bulanan telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui, pembantu digital peribadi (PDA) dan langganan jalur lebar

- i. Manfaat yang diterima oleh pekerja dalam bentuk telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui atau PDA yang didaftarkan atas nama

majikan adalah dikecualikan cukai sepenuhnya. Amaun yang dikecualikan adalah termasuk kos pendaftaran dan kos pemasangan. Pengecualian yang diberi adalah terhad kepada satu unit bagi setiap aset.

- ii. Bil bulanan yang dibayar oleh majikan bagi telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui, *PDA* atau langganan jalur lebar adalah dikecualikan cukai sepenuhnya. Amaun yang dikecualikan adalah termasuk kos pendaftaran dan kos pemasangan.
- iii. Dengan pengecualian penuh yang diberi kepada manfaat di atas berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008, perenggan 3, butiran 1, di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 berkaitan dengan manfaat telefon dan bil telefon adalah tidak lagi terpakai.

2.3.3 Perubatan tradisional dan materniti

- i. Manfaat yang diterima untuk rawatan perubatan adalah dikecualikan cukai seperti yang telah dijelaskan dalam Ketetapan Umum No. 2/2004. Walau bagaimanapun, rawatan perubatan adalah terhad kepada rawatan penyakit oleh doktor perubatan yang diperakukan yang mengamalkan perubatan moden.
- ii. Mulai tahun taksiran 2008, manfaat rawatan perubatan yang dikecualikan cukai diperluaskan kepada perubatan tradisional dan materniti. Perubatan tradisional bermaksud Perubatan Tradisional Melayu, Perubatan Tradisional Cina atau Perubatan Tradisional India. Contoh perubatan tersebut adalah urutan tradisional melayu, *ayurvedic* atau akupunktur.
- iii. Perubatan tradisional dirujuk sebagai amalan, pendekatan, pengetahuan dan kepercayaan terhadap kesihatan yang melibatkan tumbuh-tumbuhan, ubat-ubatan berasaskan haiwan dan/atau mineral, terapi-terapi spiritual, teknik-teknik manual dan senaman yang diaplikasikan secara khusus mahupun gabungan bagi mengekalkan kesihatan, serta untuk tujuan merawat, mendiagnosis serta mencegah penyakit.
- iv. Perubatan tradisional yang layak mendapat pengecualian adalah rawatan yang diberikan oleh pengamal perubatan yang berdaftar dengan badan yang diperakui atau didaftarkan mengikut peraturan yang mengawal perubatan tradisional seperti ditetapkan oleh Kementerian Kesihatan. Beberapa badan yang diperakui adalah seperti disenaraikan di bawah:

-
- (a) Rawatan Tradisional Melayu
Persatuan Perubatan Tradisional Melayu Malaysia (PUTRAMAS)
- (b) Rawatan Tradisional India
Pertubuhan Perubatan Tradisional India Malaysia (PEPTIM)
- (c) Rawatan Tradisional Cina
- Federation of Chinese Physicians and Chinese-Dealers Associations of Malaysia (FCPMDM)
 - Federation of Chinese Physicians & Acupuncturists Associations of Malaysia (FCPAAM)
 - Chinese Physician's Associations of Malaysia (MCPA)
- v. Perubatan komplementari dan homeopati tidak termasuk dalam pengecualian di atas. Beberapa contoh rawatan kontemporari adalah aromaterapi, refleksologi, spa dan urutan tradisional Thai.
- vi. Perbelanjaan materniti yang layak mendapat pengecualian adalah bagi rawatan yang berkaitan dengan kehamilan atau kelahiran anak. Rawatan hendaklah diberikan oleh:
- doktor perubatan yang diperakukan yang mengamalkan perubatan moden; atau
 - pengamal perubatan tradisional yang berdaftar dengan badan yang diperakui atau didaftarkan mengikut peraturan yang mengawal perubatan tradisional seperti ditetapkan oleh Kementerian Kesihatan.

2.3.4 Kemudahan petrol percuma

- i. Manfaat petrol percuma, sama ada dalam bentuk kad petrol yang diberikan oleh majikan atau bil petrol yang dibayar oleh majikan, merupakan manfaat berupa barangan yang diterima oleh pekerja berhubung dengan penggajiannya. Manfaat yang dikenakan cukai adalah jumlah nilai petrol yang diberikan kepada pekerja dan dikenakan cukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(b) ACP.

-
- ii. Perenggan 6.1.4 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 menyatakan sekiranya pekerja menikmati manfaat kereta dengan petrol percuma, pekerja itu akan ditaksir atas manfaat tahunan yang ditetapkan untuk kereta dan petrol seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004. Mulai tahun taksiran 2008, manfaat tahunan yang ditetapkan untuk petrol seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 tidak lagi terpakai. Manfaat petrol percuma diambil sebagai jumlah nilai petrol yang diberikan kepada pekerja.
- iii. Mulai tahun taksiran 2008:
- (a) majikan perlu menentukan amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol diberikan kepada pekerja untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaan. Amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan berhubung dengan:
- perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah adalah terhad kepada jumlah RM2,400 setahun berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2010; dan
 - perjalanan melaksanakan pekerjaan adalah terhad kepada jumlah RM6,000 setahun. Walau bagaimanapun sekiranya pekerja menerima manfaat petrol percuma melebihi RM6,000 bagi melaksanakan pekerjaannya, tuntutan potongan bagi kegunaan rasmi boleh dibuat sendiri oleh pekerja dalam mengira pendapatan daripada penggajian. Rekod berkaitan amaun yang dikecualikan dan tuntutan bagi kegunaan rasmi hendaklah disimpan untuk tempoh tujuh tahun bagi tujuan audit.
- (b) Sekiranya majikan tidak dapat menentukan amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaan, amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan adalah terhad kepada maksima RM6,000.
- iv. Tiada pengecualian cukai diberikan kepada manfaat berupa barangan bagi kereta. Oleh itu manfaat tahunan yang ditetapkan bagi kereta seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 masih lagi terpakai.

Contoh 5:

Simon diperuntukkan dengan kereta terpakai berusia 3 tahun yang dibeli oleh majikannya dengan harga RM180,000 bersama dengan kemudahan petrol percuma. Kos kereta tersebut apabila baru ialah RM206,000. Bil petrol yang dilakukan dalam tahun 2008 oleh majikan berhubung dengan kereta ini ialah sebanyak RM8,900.

Nilai tahunan manfaat berupa barangan bagi kereta dan petrol untuk tahun taksiran 2008 dikira seperti berikut:

Jenis MBB	Berasaskan kaedah formula (RM)	Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)
Kereta	$\frac{180,000}{8} \times 80\% = 18,000$	9,000
Petrol	8,900 (nilai sebenar petrol)	

Nilai manfaat bagi kereta yang dikenakan cukai adalah:

- RM18,000 berasaskan kaedah formula.
- RM9,000 berasaskan kaedah nilai ditetapkan.

Berhubung dengan manfaat petrol, majikan Simon perlu menentukan nilai sebenar petrol yang digunakan olehnya bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah atau bagi melaksanakan pekerjaan.

Sekiranya majikan Simon dapat menentukan nilai sebenar petrol yang digunakan, maka amaun yang dikecualikan adalah seperti berikut:

- terhad kepada RM2,400 bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah; dan
- terhad kepada RM6,000 bagi perjalanan melaksanakan pekerjaan. Sekiranya Simon menyimpan rekod lengkap berhubung dengan perjalanan bagi melaksanakan pekerjaannya, maka beliau layak menuntut amaun sebenar

yang dibelanjakan sebagai potongan dalam mengira pendapatan daripada penggajian.

Sekiranya majikan Simon tidak dapat menentukan nilai sebenar petrol yang diberikan kepadanya untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol yang diberikan untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaan, maka amaun dikecualikan adalah terhad kepada RM6,000.

3. Ketidapkakaian

3.1 Pengecualian cukai di atas tidak terpakai jika pekerja yang menerima manfaat berupa barangan yang layak pengecualian itu mempunyai kawalan ke atas majikannya. Oleh itu manfaat yang diterima oleh pengarah atau pekerja itu merupakan sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian dan dikenakan cukai di bawah perenggan 13(1)(b) ACP.

3.2 Bagi tujuan Ketetapan ini, kawalan ke atas majikan bermaksud:

- (a) bagi suatu syarikat, kuasa seseorang pekerja itu untuk menjamin, melalui pemegangan saham atau pemilikan kuasa mengundi dalam atau berkenaan syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, atau atas sebab apa-apa kuasa yang diberikan melalui perkara-perkara persatuan atau apa-apa dokumen lain yang mengawal selia syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, bahawa urusan syarikat yang pertama disebut itu dijalankan menurut kehendak pekerja itu;
- (b) bagi suatu perkongsian, pekerja itu merupakan rakan kongsi majikan itu; atau
- (c) bagi pemilik tunggal, pekerja dan majikan itu adalah orang yang sama.

4. Tambahan ini adalah sebahagian daripada Ketetapan Umum No. 2/2004 dan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008.

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