



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KETETAPAN UMUM

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
PERBELANJAAN GUAMAN
DAN PROFESSIONAL**

**KETETAPAN UMUM
NO. 6/2006**

TARIKH KELUARAN: 6 JULAI 2006



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
PERBELANJAAN GUAMAN
DAN PROFESIONAL**

**Ketetapan Umum No. 6/2006
Tarikh Keluaran: 6 Julai 2006**

KANDUNGAN	Muka Surat
1. Pendahuluan	1
2. Interpretasi	1
3. Prinsip Am	1
4. Perbelanjaan guaman dan profesional yang dibenarkan	1
5. Perbelanjaan guaman dan profesional yang tidak dibenarkan	4
6. Tarikh kuatkuasa	5

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 :

1.1 potongan yang dibenarkan ke atas perbelanjaan guaman dan profesional;
Dan

1.2 potongan yang tidak dibenarkan ke atas perbelanjaan guaman dan profesional.

2. Peruntukan yang berkaitan potongan yang dibenarkan serta potongan yang tidak boleh dibenarkan ke atas perbelanjaan guaman dan profesional adalah subseksyen 33 (1) dan 39 (1) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP).

3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:

3.1 "Orang" termasuk sebuah syarikat, koperasi, kelab, persatuan, keluarga sekutu Hindu, amanah, harta pesaka, perkongsian dan individu.

3.2 "Tempoh asas" berhubung dengan seseorang, punca seseorang dan suatu tahun taksiran, bermaksud tempoh asas tersebut, jika ada, seperti mana yang mengikut seksyen 21 atau 21A ACP.

3.3 "Tahun taksiran" bermaksud tahun kalendar.

4. **Prinsip Am**

4.1 Pada amnya, perbelanjaan guaman dan profesional dibenarkan potongan di mana perbelanjaan ini dilakukan oleh seseorang dalam penyenggaraan hak perdagangan atau kemudahan perdagangan, yang wujud atau didakwa wujud, dan perbelanjaan guaman tidak dibenarkan, jika ianya bersifat modal iaitu, di mana perbelanjaan itu dilakukan untuk tujuan memperolehi hak atau kemudahan yang baru. Potongan bagi perbelanjaan yang dilakukan untuk penyenggaraan hak perdagangan yang didakwa wujud tidak bergantung sama ada tindakan itu berjaya atau tidak.

4.2 Perbelanjaan guaman dan profesional yang tidak dilakukan kesemua dan semata-mata di dalam menghasilkan pendapatan atau tidak dibenarkan di bawah subseksyen 39 (1), ACP tidak boleh diberi potongan.

5. **Perbelanjaan guaman dan profesional yang dibenarkan**

Ketetapan ini menumpukan kepada situasi-situasi yang spesifik bila dan bagaimana perbelanjaan guaman dan profesional boleh diberi potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP daripada pendapatan kasar seseorang daripada sesuatu punca dalam menentukan pendapatan larasan seseorang daripada punca tersebut untuk tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran:



5.1 Pungutan hutang

Perbelanjaan guaman dan perbelanjaan lain yang dilakukan oleh seseorang dalam memungut hutang perdagangan.

5.2 Pembaharuan pinjaman

Perbelanjaan guaman yang dilakukan oleh syarikat kewangan dalam memperbaharui pinjaman sedia ada.

5.3 Penyediaan akaun

- (a) Perbelanjaan biasa menyimpan buku kira-kira dan menyediakan rekod kewangan dan akaun termasuk caj bagi kerja perakaunan.
- (b) Perbelanjaan fi audit statutori [P.U. (A) 129 - [Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Audit) 2006]

5.4 Melindungi hakmilik harta

Perbelanjaan guaman yang dilakukan berhubung dengan tindakan melindungi hak seseorang terhadap pemilikan aset seseorang yang digunakan dalam perniagaan. Hak pemilikan oleh seseorang itu tetap sama dan telah dipelihara dengan tiada tambahan atau kurangan.

5.5 Perbelanjaan guaman dilakukan oleh tuan tanah

Perbelanjaan guaman termasuk kos litigasi yang dilakukan bagi memperbaharui pajakan.

5.6 Tindakan pembelaan berhubung dengan perdagangan atau kemungkiran kontrak perdagangan

- (a) Perbelanjaan yang dilakukan oleh seseorang dalam menentang tuntutan yang ia telah memungkiri kontrak perdagangan adalah dibenarkan melainkan kemungkiran tersebut disengajakan dan dilakukan secara tidak jujur.

Contoh-Contoh

- (i) Kos yang dilakukan oleh seorang pemberi pinjaman wang bagi membela tindakan berhubung dengan pinjaman yang berikan kepadanya oleh sebuah syarikat (wang pinjaman adalah stok perdagangan bagi perniagaan pemberi pinjaman).



- (ii) Kos perternak tenusu yang berjaya membela diri terhadap tuduhan mencampur susu dengan air (adulteration).
- (b) Menghindarkan ugutan ke atas nama baik perniagaan.
- (c) Memelihara dan / atau melindungi aset modal yang tidak menghasilkan pembentukan aset baru.
- (d) Di mana litigasi berlaku ekoran pelanggan menahan bayaran kesemua atau sebahagian bayaran dengan alasan hasil mutu kerja rendah, bahan sub-standard, tidak memenuhi kehendak kontrak atau atas sebab-sebab lain, tindakan undang-undang dianggap sebagai insiden biasa perdagangan.
- (e) Litigasi terhadap tuntutan bagi libel yang timbul daripada dokumen yang diterbitkan berhubung dengan perniagaan akhbar atau penerbitan.
- (f) Mempertahankan tindakan guaman yang diambil terhadap seorang profesional berhubung dengan kecuaiian dalam menjalankan kerja untuk seseorang pelanggan.

5.7 Kos guaman dilakukan dalam pertikaian kontrak perdagangan apabila ia dilakukan untuk -

- (a) Menguatkuasakan kontrak membekal barangan yang terlibat dalam tuntutan guaman yang boleh dijual semula bagi mendapatkan keuntungan.
- (b) Memantapkan perjanjian di antara litigan dan yang lain yang mana litigan berhak memberi perkhidmatan untuk imbuhan tertentu.
- (c) Menentukan tambang yang ditetapkan oleh syarikat pengangkutan bagi pengangkutan penumpang.
- (d) Percubaan memungut semula jumlah yang boleh dikenakan cukai sekiranya diterima.
- (e) Tuntutan gantirugi bagi barangan perdagangan yang hilang semasa dalam perjalanan.

5.8 Perbelanjaan guaman atau profesional yang dilakukan oleh pemaju atau peniaga dalam bidang harta -

- (a) Untuk memperolehi kemudahan kewangan bagi manfaat pembeli rumah.
- (b) Untuk penilaian tanah.
- (c) Bayaran guaman untuk pindah milik hak milik tanah, subbahagi tanah dan tukar kegunaan tanah.
- (d) Bayaran mengukur.

5.9 Perbelanjaan guaman lain



- (a) Membaharui pajakan dan lesen.
- (b) Tuntutan gantirugi barangan perdagangan yang rosak, cacat atau hilang semasa dalam perjalanan.
- (c) Bayaran guaman dan fi agensi yang dilakukan berkaitan dengan perjanjian penggajian dan juga berhubung dengan penyediaan kontrak perdagangan atau perjanjian.

6. Perbelanjaan guaman dan profesional yang tidak dibenarkan

Berikut adalah contoh-contoh perbelanjaan guaman dan profesional yang tidak layak diberi potongan.

6.1 Pungutan hutang

Perbelanjaan profesional dan perbelanjaan lain yang dilakukan oleh seseorang dalam memungut hutang bukan perdagangan dan pinjaman berbentuk modal.

6.2 Pembaharuan pinjaman

- (a) Perbelanjaan guaman yang dilakukan oleh syarikat perdagangan atau komersial.
- (b) Perbelanjaan guaman bagi membaharui pajakan premis.
- (c) Kos bagi mendapat modal tambahan sama ada dengan cara pinjaman atau cara lain (ia juga terpakai bagi seorang yang menjalankan perniagaan perbankan atau pinjaman wang).

6.3 Perbelanjaan memfailkan tahunan korporat dan mesyuarat

- (a) Yuran setiausaha
- (b) Perbelanjaan mesyuarat agung tahunan

6.4 Borang Nyata Pendapatan

- (a) Kos mengisi borang nyata dan pengiraan cukai.
- (b) Kos rayuan terhadap taksiran cukai pendapatan iaitu rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan dan Mahkamah.

6.5 Perbelanjaan guaman yang dilakukan oleh tuan tanah

Bila mana harta disewakan untuk pertama kali oleh pemilik atau pemberi pajak.

6.6 Kos pembelaan dalam kes penipuan

Kos terhadap pembelaan pendakwaan kes jenayah atau berkaitan dengan tindakan yang menyalahi undang-undang didalam operasi perniagaan.



6.7 Perbelanjaan guaman dilakukan untuk mengubah lesen kenderaan

Pengubahan lesen kenderaan daripada lori biasa kepada kenderaan artikulat.

6.8 Perbelanjaan guaman dilakukan berhubung dengan:

- (a) Penubuhan, pembaharuan, pengubahan atau pembubaran perkongsian.
- (b) Pemindahan gadai janji premis perniagaan.
- (c) Geran pajakan premis perniagaan melainkan ianya berhubung dengan membaharui pajakan.
- (d) Perolehan aset modal atau penjualan / pemindahan aset modal.
- (e) Jaminan faedah yang kekal bagi perdagangan / perniagaan.
- (f) Mendapatkan lesen perdagangan.
- (g) Menambah atau mengurangkan modal saham atau meminda Memorandum dan Tataurusan Persatuan syarikat.
- (h) Pengapungan, pendaftaran, penggulungan, atau penyelesaian syarikat.
- (i) Memperoleh pajakan baru, gadai janji, pinjaman atau kemudahan kredit.
- (j) Caj penilaian berkaitan dengan probet, pembinaan semula syarikat dan peralihan pemilikan.
- (k) Yuran guaman berkaitan dengan pendapatan yang telah diperolehi seperti rayuan terhadap cukai pendapatan.
- (l) Kos prosiding guaman yang telah dilakukan dalam meneruskan tuntutan terhadap pemecatan pekerja yang tidak mengikut perundangan atau tidak adil.

6.9 Bayaran guaman dan profesional yang dilakukan oleh pemaju harta

- (a) Bagi memperolehi overdraf bank, pinjaman bertempoh dan kewangan penyambung.
- (b) Penilaian semula tanah.

7. Tarikh Kuatkuasa

Ketetapan ini berkuatkuasa untuk tahun taksiran 2006 dan tahun-tahun taksiran yang seterusnya.

**Ketua Pengarah
Hasil Dalam Negeri**