



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUSAHA TASKA DAN TADIKA
KETETAPAN UMUM NO. 4/2016**

TARIKH PENERBITAN: 9 OGOS 2016



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUSAHA
TASKA DAN TADIKA**

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2016 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUSAHA
TASKA DAN TADIKA**

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	2
5. Galakan Cukai Bagi Pengusaha TASKA	2
6. Galakan Cukai Bagi Pengusaha TADIKA	18
7. Perbandingan Antara TASKA dan TADIKA	19
8. Ketidapkakaian	19

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 [ACP] memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian dari Ketetapan Umum ini melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menerangkan layanan cukai atas galakan cukai yang diberikan kepada pengusaha Taman Asuhan Kanak-Kanak (TASKA) dan Taman Didikan Kanak-Kanak (TADIKA).

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang telah berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 33 dan perenggan 55 Jadual 3.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah seperti berikut:
 - (a) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) 2013 [P.U.(A) 3/2013];
 - (b) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.3) 2013 [P.U.(A) 13/2013];
 - (c) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Bangunan Industri) (Tadika) 2013 [P.U.(A) 1/2013]
 - (d) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Bangunan Industri) (Taman Asuhan Kanak-Kanak) 2013 [P.U.(A) 2/2013]

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Dilakukan" mempunyai erti yang sama diberikan kepadanya dalam perenggan 55 Jadual 3 ACP.
- 3.2 "Dilupuskan" bermaksud pelupusan bangunan industri atau berlakunya apa-apa keadaan yang berikut:
 - (a) Penjualan, pindah milik atau penyerahhakan bangunan itu;
 - (b) Perobohan atau pemusnahan bangunan itu; atau
 - (c) Bangunan itu terhenti digunakan oleh pemilik bangunan bagi maksud perniagaan
- 3.3 "Perbelanjaan bangunan yang layak" ertinya perbelanjaan modal yang dilakukan bagi pembinaan atau pembelian bangunan yang digunakan sebagai bangunan industri bagi tujuan perniagaan.



4. Pengenalan

TASKA adalah sebuah premis di mana empat (4) atau lebih kanak-kanak di bawah umur empat (4) tahun daripada lebih daripada satu isi rumah dijaga oleh pekerja TASKA dengan upah. Tujuan TASKA ditubuhkan ialah membantu ibubapa menjaga anak-anak semasa ibubapa bekerja. Penubuhan TASKA perlu didaftarkan dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat (JKM) dan ia tertakluk di bawah Akta Taman Asuhan Kanak-Kanak 1984 (Akta 308) di bawah Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat.

TADIKA adalah sebuah premis disediakan untuk kanak-kanak seramai 10 orang atau lebih yang berumur 4 hingga 6 tahun dengan tujuan menerima pendidikan. Tujuan TADIKA ditubuhkan ialah memberi persediaan awal (pendidikan pra sekolah) kepada kanak-kanak sebelum memasuki alam persekolah formal ketika berumur 7 tahun. TADIKA tertakluk di bawah Akta Pendidikan 1996 [Akta 550] dan perlu berdaftar dengan Jabatan Pelajaran Negeri (JPN) di bawah Kementerian Pelajaran Malaysia (KPM).

Perkhidmatan TASKA dan TADIKA adalah penting bagi memastikan kanak-kanak mendapat asuhan dan pendidikan pra sekolah yang sewajarnya semasa ibu bapa bekerja. Sehubungan itu, bagi menggalakkan lebih ramai pengusaha menyediakan TASKA dan TADIKA yang berkualiti, satu galakan cukai diberi kepada pengusaha TASKA dan TADIKA sedia ada dan baharu.

5. Galakan Cukai Bagi Pengusaha TASKA

5.1 Pengecualian Cukai Atas Pendapatan Berkanun

5.1.1 Galakan cukai ini yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran (TT) 2013 memberikan seorang individu atau syarikat yang merupakan pengusaha TASKA pengecualian cukai ke atas pendapatan berkanun perniagaannya bagi tempoh 5 tahun taksiran berturut-turut bermula dari:

- (a) TT 2013 berhubung dengan TASKA sedia ada, atau
- (b) invois pertama yang dikeluarkan oleh TASKA yang memulakan perniagaan dari TT 2013

5.1.2 Galakan cukai ini hanya terpakai kepada pengusaha TASKA yang berdaftar dengan JKM.

5.1.3 Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan 5.1.1 dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah ditentukan selepas membenarkan apa-apa elaun yang



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

boleh diberikan di bawah Jadual 3 ACP walaupun tiada tuntutan dibuat untuk elaun tersebut.

Contoh 1

Brainy Years ditubuhkan sejak tahun 2010 adalah TASKA yang berdaftar dengan JKM. Berikut adalah maklumat yang dikemukakan bagi tahun berakhir 31.12.2013:

	RM
Pendapatan larasan	80,000
Kenaan imbangan	10,000
Elaun modal	5,000

Pengiraan pendapatan berkanun Taska Brainy Years bagi TT 2013:

	RM
Pendapatan larasan	80,000
Campur: Kenaan imbangan	<u>10,000</u>
	90,000
Tolak: Elaun modal	<u>5,000</u>
Pendapatan berkanun perniagaan	<u>85,000</u>

Pendapatan berkanun Brainy Years bagi TT 2013 sebanyak RM85,000 adalah dikecualikan cukai.

Brainy Years diberi pengecualian cukai ke atas pendapatan berkanun mulai TT 2013 sehingga TT 2017.

Contoh 2

Sara menubuhkan Kiddies Park, sebuah TASKA di Ampang Jaya, Selangor. Kiddies Park adalah TASKA yang berdaftar dengan JKM. Invois pertama yang dikeluarkan oleh TASKA tersebut ialah pada 1.9.2014. Kiddies Park menutup akaun perniagaan pada 30 Jun setiap tahun.

Akaun perniagaan Kiddies Park adalah seperti berikut:

Tempoh Perakaunan/Tempoh Asas	TT
01.09.2014 - 30.06.2015	2015
01.07.2015 - 30.06.2016	2016



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

01.07.2016 - 30.06.2017	2017
01.07.2017 - 30.06.2018	2018
01.07.2018 - 30.06.2019	2019

Tempoh pengecualian cukai bagi Kiddies Park adalah selama lima TT bermula dari TT invois pertama dikeluarkan iaitu dari TT 2015 sehingga TT 2019.

Contoh 3

Huda dan Maisara berkongsi modal dan tenaga untuk menubuhkan Crystal Kids, sebuah TASKA yang terletak di Subang Jaya, Selangor. Perkongsian tersebut ditubuhkan sejak 1.3.2009 dan akaun disediakan berakhir 31 Disember setiap tahun. Crystal Kids adalah sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM.

Berikut adalah maklumat dan syarat perkongsian bagi tahun berakhir 31.12.2013:

Ahli kongsi	Gaji tahunan (RM)	Faedah setahun (RM)	Pembahagian Keuntungan
Huda	54,000	8,000	1/2
Maisara	48,000	8,000	1/2

Pendapatan larasan sementara perkongsian bagi tahun berakhir 31.12.2013 adalah RM130,800 dan elaun modal bagi tahun taksiran 2013 adalah RM3,500.

	RM	RM
Pendapatan larasan sementara		130,800
Tolak: Gaji Huda	54,000	
Maisara	<u>48,000</u>	102,000
Tolak:Faedah Huda	8,000	
Maisara	<u>8,000</u>	<u>16,000</u>
Pendapatan boleh dibahagikan		<u>12,800</u>



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

Pendapatan berkanun ahli kongsi:

	<u>Huda</u>	<u>Maisara</u>	<u>Jumlah</u>
Gaji	54,000	48,000	102,000
Faedah	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	<u>16,000</u>
	62,000	56,000	118,000
Agihan pendapatan boleh dibahagikan (RM12,800/2)	<u>6,400</u>	<u>6,400</u>	<u>12,800</u>
Pendapatan larasan	68,400	62,400	130,800
Tolak: Elaun modal (RM3.500/2)	<u>1,750</u>	<u>1,750</u>	<u>3,500</u>
Pendapatan berkanun	<u>66,650</u>	<u>60,650</u>	<u>127,300</u>

Pendapatan berkanun Huda dan Maisara bagi TT 2013 masing-masing sebanyak RM66,650 dan RM60,650 dikecualikan dari cukai.

Pendapatan berkanun Huda dan Maisara dikecualikan cukai mulai TT 2013 sehingga TT 2017.

- 5.1.4 Sekiranya aset yang digunakan oleh perniagaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA digunakan juga dalam perniagaan lain atau punca pendapatan lain, elaun yang boleh diberi di bawah Jadual 3 ACP hendaklah dibahagikan mengikut kaedah yang munasabah berdasarkan kegunaan bagi setiap perniagaan atau punca pendapatan lain.

Contoh 4

Melawati Enterprise menjalankan 2 buah perniagaan dan menutup kedua-dua akaun perniagaannya pada 31 Disember. Perniagaan yang dijalankan ialah:

Perniagaan A – perniagaan katering

Perniagaan B – perniagaan TASKA

Sebuah van (kenderaan yang dilesenkan untuk pengangkutan penumpang secara komersial) berharga RM55,300 (kadar 20%) dibeli pada 1.3.2013 untuk kegunaan kedua-dua perniagaan.

Van tersebut digunakan sama rata dalam kedua-dua perniagaan. Elaun permulaan dan elaun tahunan perlu dibahagi antara kedua-dua perniagaan berkenaan.

Pengiraan elaun modal untuk van (kadar ditetapkan 20%):

	RM	RM
Perbelanjaan Layak		55,300
TT 2013		
EP (RM55,300 x 20%)	11,060	
ET (RM55,300 x 20%)	<u>11,060</u>	<u>22,120</u>
Perbelanjaan bakian		33,180

Pembahagian elaun untuk kedua-dua perniagaan bagi TT 2013 adalah seperti berikut:

Perniagaan	A (50%)	B (50%)
TT 2013		
Elaun permulaan	11,060 x ½ = 5,530	11,060 x ½ = 5,530
Elaun tahunan	11,060 x ½ = 5,530	11,060 x ½ = 5,530
Jumlah	11,060	11,060

5.1.5 Apa-apa kerugian larasan yang dilakukan -

- dari TT dalam tempoh asas perniagaan TASKA telah bermula sehingga TT sebaik sebelum TT yang dikecualikan; dan
- semua tahun-tahun taksiran yang dikecualikan,

hendaklah dihantar ke hadapan dan dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan berkanun perniagaan tersebut dalam TT selepas TT yang dikecualikan sehingga semua amaun kerugian larasan telah digunakan sepenuhnya.

Contoh 5

Vital Years Centre, sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM mula beroperasi pada 1.3.2011.

Maklumat pendapatan Vital Years Centre bagi tahun berakhir 31.12.2012 adalah seperti di bawah:

Kerugian larasan	RM15,000
Elaun modal	RM2,200



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

Pengiraan pendapatan berkanun Vital Years Centre bagi TT 2012:

	RM
Pendapatan larasan	Tiada (Rugi RM15,000)
Elaun modal RM2,200 h/h	
Pendapatan berkanun	<u>Tiada</u>

Pendapatan berkanun Vital Years dikecualikan dari cukai bagi tempoh lima TT berturut-turut bermula TT 2013 hingga TT 2017 dan pendapatan berkanunnya dikenakan cukai mulai TT 2018. Oleh itu, kerugian larasan Vital Years Centre bagi TT 2012 sebanyak RM15,000 dihantar hadapan dan dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan berkanun perniagaan bagi TT 2018. Elaun modal sebanyak RM2,200 dihantar hadapan ke TT 2013.

Maklumat pendapatan Vital Years Centre bagi tahun berakhir 31.12.2013 adalah seperti di bawah:

Kerugian larasan	(RM12,000)
Kenaan imbalan	RM5,500
Elaun modal	RM1,800

Pengiraan pendapatan berkanun Vital Years Centre bagi TT 2013:

Pendapatan larasan	Tiada (Rugi RM12,000)
Campur: Kenaan imbalan	<u>5,500</u>
	5,500

Tolak: Elaun modal tahun semasa 1,800

Elaun mudah b/h	<u>2,200</u> <u>4,000</u>
Pendapatan berkanun	<u>1,500</u>

Pendapatan berkanun Vital Years Centre bagi TT 2013 sebanyak R1,500 adalah dikecualikan cukai dan kerugian larasan sebanyak RM12,000 bersama kerugian larasan sebanyak RM15,000 bagi TT 2012 dihantar hadapan dan dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan berkanun Vital Years Centre bagi TT 2018 dan TT berikutnya sehingga semua amaun kerugian larasan dibenarkan sepenuhnya.

- 5.1.6 Amaun kerugian larasan yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) ACP.

Contoh 6

Besi Waja Enterprise mempunyai punca pendapatan berikut:

Perniagaan I - perniagaan TASKA

Perniagaan II - perniagaan penyewaan kanopi

Pendapatan sewa – rumah kedai satu tingkat di Setapak, Kuala Lumpur

Maklumat pendapatan Besi Waja Enterprise bagi tahun berakhir 31.12.2012 sehingga 31.12.2019 adalah seperti di bawah:

Tahun berakhir	31.12.2012 (RM)	31.12.2013 (RM)	31.12.2014 (RM)	31.12.2015 (RM)
Pendapatan berkanun Perniagaan I	(Rugi 20,000) ¹	(Rugi 15,000) ²	(Rugi 6,000) ³	15,000
Pendapatan berkanun Perniagaan II	(Rugi 4,000)	14,000	28,000	(Rugi 10,000)
Pendapatan sewa	12,000	12,000	12,000	12,000

Tahun berakhir	31.12.2016 (RM)	31.12.2017 (RM)	31.12.2018 (RM)	31.12.2019 (RM)
Pendapatan berkanun Perniagaan I	28,000	35,000	38,000	50,000
Pendapatan berkanun Perniagaan II	40,000	50,000	65,000	68,000
Pendapatan sewa	15,000	15,000	15,000	15,000

Besi Waja Enterprise layak untuk mendapatkan pengecualian cukai atas pendapatan berkanun daripada perniagaan 1 iaitu perniagaan TASKA dari TT 2013 hingga TT 2017.

Pengiraan jumlah pendapatan Besi Waja Enterprise bagi TT 2012 sehingga 2019 adalah seperti berikut:

TT		Perniagaan I (RM)	Perniagaan II (RM)	Sewa (RM)	Pendapatan Agregat (RM)
2012	Pendapatan berkanun	Tiada (20,000) Rugi h/h 20,000	Tiada (4,000)	12,000	12,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>4,000</u>
	Jumlah pendapatan				<u>8,000</u>
2013	Pendapatan berkanun	Tiada (15,000) Rugi h/h 35,000	14,000	12,000	26,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah pendapatan				<u>26,000</u>
2014	Pendapatan berkanun	Tiada (6,000) Rugi h/h 41,000	28,000	12,000	40,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah pendapatan				<u>40,000</u>
2015	Pendapatan berkanun	Tiada	Tiada (10,000)	12,000	12,000



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

TT		Perniagaan I (RM)	Perniagaan II (RM)	Sewa (RM)	Pendapatan Agregat (RM)
		[15,000 dikecualikan cukai]			
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>10,000</u>
	Jumlah pendapatan				<u>2,000</u>
2016	Pendapatan berkanun	Tiada [28,000 dikecualikan cukai]	40,000	15,000	55,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah pendapatan				<u>55,000</u>
2017	Pendapatan berkanun	Tiada [35,000 dikecualikan cukai]	50,000	15,000	65,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah pendapatan				<u>65,000</u>
2018	Pendapatan berkanun	38,000			
	Tolak: Rugi b/h	<u>38,000</u> Tiada Rugi h/h 3,000	65,000	15,000	80,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah Pendapatan				<u>80,000</u>

TT		Perniagaan I (RM)	Perniagaan II (RM)	Sewa (RM)	Pendapatan Agregat (RM)
2019	Pendapatan berkanun Tolak:Rugi b/h	50,000 <u>3,000</u> 47,000	68,000	15,000	130,000
	Tolak: Rugi tahun asas				<u>Tiada</u>
	Jumlah pendapatan				<u>130,000</u>

Nota:

^{1,2 & 3} Kerugian larasan perniagaan TASKA mulai TT 2012 sehingga TT 2014 yang terkumpul dihantar hadapan dan dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan berkanun perniagaan yang sama dalam TT 2018 dan 2019 iaitu TT selepas TT yang dikecualikan.

Amaun kerugian larasan yang telah diserap oleh pendapatan berkanun perniagaan TASKA tidak boleh digunakan lagi untuk mengurangkan agregat pendapatan berkanun perniagaan dan pendapatan agregat Besi Waja Enterprise.

- 5.1.7 Sekiranya seorang individu atau syarikat yang merupakan pengusaha TASKA juga menjalankan perniagaan selain daripada perniagaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA, pendapatan yang diterima daripada perniagaan itu hendaklah dianggap sebagai suatu punca berasingan. Akaun berasingan hendaklah disediakan bagi kedua-dua punca perniagaan tersebut.
- 5.1.8 Sekiranya perniagaan TASKA berhenti beroperasi, kerugian larasan yang di bawa hadapan yang tidak dapat diserap akan diabaikan.

Contoh 7

Fakta seperti Contoh 6. Perniagaan I diberhentikan dalam tahun 2019 dan tiada sebarang pendapatan diterima untuk perniagaan tersebut bagi TT 2019.

Dalam kes ini, kerugian sebanyak RM3,000 yang di bawa hadapan diabaikan dan tidak boleh diberikan potongan daripada perniagaan lain.

5.2 Elaun Bangunan Industri

- 5.2.1 Di samping galakan cukai di atas, seorang individu atau syarikat yang menjalankan perniagaan TASKA dan melakukan perbelanjaan bangunan yang layak boleh menuntut elaun bangunan industri bagi mengurangkan kos operasi pengendalian dan menambahbaik kualiti perkhidmatan TASKA sedia ada dan baharu.
- 5.2.2 Bangunan yang dibina atau dibeli hendaklah dianggap sebagai bangunan industri bagi maksud Jadual 3 ACP sekiranya:
- (a) individu atau syarikat ialah pemilik bangunan itu; dan
 - (b) bangunan tersebut digunakan oleh pemilik bagi maksud perniagaan TASKA.
- 5.2.3 Galakan cukai ini berkuat kuasa mulai TT 2013 dan hanya terpakai kepada pengusaha TASKA yang berdaftar dengan JKM

Contoh 8

Children's House, sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM diusahakan oleh Tina. Children's House beroperasi di sebuah rumah teres dua tingkat di Sri Hartamas, Kuala Lumpur yang dibeli oleh Tina.

Rumah teres dua tingkat itu dianggap sebagai sebuah bangunan industri kerana ia dimiliki oleh Tina yang menggunakan rumah tersebut bagi maksud menjalankan TASKA yang berdaftar dengan JKM. Tina layak menuntut elaun bangunan industri atas perbelanjaan layak yang dilakukan atas rumah tersebut.

Contoh 9

Rantau Padu Sdn. Bhd. menjalankan perniagaan TASKA yang berdaftar dengan JKM. TASKA itu beroperasi di sebuah bangunan yang dimiliki oleh Rantau Gemilang Sdn. Bhd. iaitu syarikat induk kepada Rantau Padu Sdn. Bhd.

Rantau Padu Sdn. Bhd. tidak layak untuk menuntut elaun bangunan industri kerana tidak memiliki bangunan tersebut.

Rantau Gemilang Sdn. Bhd. juga tidak layak menuntut elaun bangunan industri kerana perniagaan TASKA tidak dijalankan oleh Rantau Gemilang Sdn. Bhd. tetapi dijalankan oleh Rantau Padu Sdn. Bhd.

Contoh 10

Razein memiliki sebuah rumah kedai di Bandar Salak Tinggi, Selangor. Rumah kedai tersebut dipajakkan kepada Syarikat Restu Setia yang menggunakan premis tersebut untuk menjalankan perniagaan TASKA.

Razein tidak layak menuntut elaun bangunan industri kerana beliau tidak menjalankan perniagaan TASKA.

Syarikat Restu Setia juga tidak layak menuntut elaun bangunan industri kerana bukan pemilik dan tidak melakukan sebarang perbelanjaan bangunan yang layak.

- 5.2.4 Elaun bangunan industri yang diberikan seperti di perenggan 5.2.3 adalah bersamaan dengan kadar 10% atas perbelanjaan modal bagi suatu TT dan bagi setiap sembilan (9) TT berikutnya.

Contoh 11

Zarina memulakan perniagaan Taska Permata Bestari pada **1.3.2013** di sebuah rumah dua tingkat lot tepi di Bandar Baru Bangi, Selangor. Rumah tersebut dibeli oleh Zarina pada **12.8.2012** dengan harga RM600,000 (termasuk bayaran guaman dan duti setem).

Bagi perniagaan yang akan dijalankan, perbelanjaan bangunan yang layak dianggap dilakukan apabila perniagaan itu bermula – proviso perenggan 55 Jadual 3 ACP.

Oleh itu, elaun bangunan industri layak dituntut mulai TT2013 iaitu dalam TT perniagaan dimulakan walaupun bangunan industri dibeli pada 12.8.2012.

Pengiraan elaun bangunan industri:

	RM
Perbelanjaan bangunan yang layak (tidak termasuk kos tanah)	475,000
TT 2013	
Elaun tahunan (RM475,000 x 10%)	<u>47,500</u>
Perbelanjaan bakian	427,500
TT 2014 - TT 2022	
Elaun tahunan (RM475,000 x 10%) x 9	<u>427,500</u>
Perbelanjaan bakian	Tiada

- 5.2.5 Peruntukan lain berkaitan elaun bangunan industri di bawah Jadual 3 ACP adalah terpakai dan berkuat kuasa bagi bangunan TASKA.

5.2.6 Bagi bangunan sedia ada yang digunakan untuk tujuan TASKA, pemilik layak menuntut elaun bangunan industri atas perbelanjaan bakian bangunan setelah mengambil kira kos bangunan asal ditolak elaun nosional.

Elaun nosional dikira mulai TT bangunan dibina atau dibeli sehingga TT sebelum TT ia layak sebagai bangunan industri.

Elaun nosional di bawah perenggan 68 Jadual 3 ACP akan dikira pada kadar seperti berikut:

- a) kadar 2% sehingga TT 2001
- b) kadar 3% mulai TT 2002

Contoh 12

Sharmila menjalankan perniagaan TASKA, Kiddies Centre sejak 1.9.2008 di sebuah rumah berkembar di Wangsa Melawati, Kuala Lumpur. Kiddies Centre adalah sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM. Sharmila membeli rumah tersebut pada 1.2.2008 dengan harga RM500,000.

Pengiraan elaun bangunan industri:

	RM
Perbelanjaan bangunan yang layak (tidak termasuk kos tanah)	320,000
TT 2008 - TT 2012	
Elaun nosional (RM320,000 x 3%) x 5	<u>48,000</u>
Perbelanjaan bakian	272,000
TT 2013 - TT 2020	
Elaun tahunan (RM320,000 x 10%) x 8	<u>256,000</u>
Perbelanjaan bakian	16,000
TT 2021	
Elaun tahunan (terhad)	<u>16,000</u>
Perbelanjaan bakian	Tiada

- 5.2.7 Jika sebahagian daripada bangunan itu digunakan sebagai bangunan industri dan sebahagian lainnya tidak digunakan sebagai bangunan industri, keseluruhan bangunan adalah dianggap sebagai sebuah bangunan industri sekiranya perbelanjaan modal bagi pembinaan bahagian bangunan yang tidak digunakan itu tidak melebihi 10% daripada kos keseluruhan pembinaan bangunan tersebut.

Contoh 13

Sebuah rumah teres dua tingkat lot tepi digunakan sebagai TASKA. Keseluruhan rumah tersebut digunakan untuk tujuan perniagaan taman asuhan kecuali sebuah bilik di tingkat bawah yang digunakan sebagai pejabat.

Rumah teres tersebut boleh dianggap sebagai bangunan industri jika perbelanjaan modal bagi bilik yang digunakan sebagai pejabat tidak melebihi 10% daripada jumlah keseluruhan perbelanjaan yang layak bagi rumah teres tersebut.

- 5.2.8 Jika perbelanjaan modal yang dilakukan atas pembinaan bahagian yang tidak digunakan sebagai bangunan industri dan perbelanjaan modal atas keseluruhan bangunan industri tidak boleh dikenal pasti, penentuan dibuat mengikut keluasan lantai bahagian masing-masing atau mengikut cara yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri.

Contoh 14

Sama fakta seperti Contoh 13. Rumah teres yang digunakan sebagai TASKA dibeli oleh pengusaha dengan harga RM250,000 (tidak termasuk kos tanah). Sebuah bilik di rumah tersebut digunakan sebagai pejabat. Untuk membolehkan rumah teres tersebut dianggap sebagai bangunan industri, perbelanjaan yang dilakukan atas bahagian rumah yang tidak digunakan sebagai bangunan industri tidak boleh melebihi 10% daripada keseluruhan perbelanjaan modal yang layak atau harga pembelian rumah tersebut.

Pengiraan adalah seperti berikut:

$$10\% \times \text{RM}250,000 = \text{RM}25,000$$

Perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas bilik yang digunakan sebagai pejabat tidak boleh melebihi 10% daripada perbelanjaan modal yang layak iaitu RM25,000.

Sekiranya kos asal pembinaan tidak dapat ditentukan dengan tepat antara bahagian bangunan industri dan bahagian yang tidak digunakan sebagai bangunan industri, kos asal boleh ditentukan mengikut keluasan lantai bahagian masing-masing seperti berikut:

Keluasan keseluruhan rumah = 1,500 kaki persegi

Keluasan bilik yang digunakan sebagai pejabat = 120 kaki persegi

Pengiraan perbelanjaan modal untuk ruang pejabat adalah:

$$\frac{120}{1,500} \times \text{RM}250,000 = \text{RM}20,000$$

Perbelanjaan modal untuk pejabat sebanyak RM20,000 adalah tidak melebihi RM25,000 (10% daripada kos pembelian rumah teres). Oleh itu bahagian yang digunakan sebagai pejabat boleh dianggap sebagai sebahagian bangunan industri.

- 5.2.9 Jika bangunan industri yang digunakan bagi maksud suatu perniagaan TASKA juga digunakan bagi maksud perniagaan selain perniagaan TASKA, elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 ACP hendaklah dibahagikan sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira setakat mana bangunan industri itu digunakan bagi aktiviti TASKA dan perniagaan lain.

Contoh 15

Sama fakta seperti Contoh 4. Melawati Enterprise menjalankan dua buah perniagaan dan menutup kedua-dua akaun perniagaannya pada 31 Disember.

Perniagaan A – perniagaan katering (bermula pada 1.4.2011)

Perniagaan B – perniagaan TASKA (bermula pada 1.9.2012)

Melawati Enterprise menjalankan kedua-dua perniagaan di sebuah rumah banglo di Taman Melawati, Selangor. Rumah banglo itu dibeli oleh pemilik perniagaan pada 15.2.2009 dengan harga sebanyak RM275,000 (tidak termasuk kos tanah). Perniagaan katering menggunakan tingkat bawah rumah tersebut manakala perniagaan TASKA menggunakan ruang di tingkat satu bangunan.

Oleh itu elaun bangunan industri bagi bangunan tersebut diberi kepada perniagaan TASKA setakat mana bangunan digunakan bagi maksud perniagaan TASKA.

Harga tingkat satu yang digunakan oleh perniagaan TASKA adalah RM120,000 berdasarkan harga pasaran.

Pengiraan elaun bangunan industri adalah seperti berikut:

	RM
Perbelanjaan bangunan yang layak	120,000
TT 2009 - TT 2012	
Elaun nosional (RM120,000 x 3%) x 4	<u>14,400</u>
Perbelanjaan bakian	105,600
TT 2013 - TT 2020	
Elaun tahunan (RM120,000 x 10%) x 8	<u>96,000</u>
Perbelanjaan bakian	9,600
TT 2021	
Elaun tahunan (terhad)	<u>9,600</u>
Perbelanjaan bakian	Tiada

- 5.2.10 Jika bangunan industri yang digunakan dalam perniagaan TASKA itu dilupuskan dalam tempoh dua tahun dari tarikh perbelanjaan bangunan yang layak telah dilakukan, semua elaun yang telah dibenarkan di bawah Jadual 3 ACP akan ditarik balik. Kenaan imbalan bersamaan jumlah elaun yang telah diberikan akan dikenakan atas perniagaan itu bagi TT dalam tempoh asas bangunan itu dilupuskan.

Contoh 16

Permata Hati, sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM beroperasi di sebuah rumah berkembar di Kuantan, Pahang. Rumah tersebut dibeli oleh pemilik TASKA, Aniq Feisal dengan kos sebanyak RM367,000 (tidak termasuk kos tanah) pada 1.9.2013. Walau bagaimanapun, Aniq terpaksa menjual rumah tersebut kerana menghadapi krisis kewangan yang meruncing. Rumah itu dijual pada 15.5.2015 pada harga RM417,000 (tidak termasuk kos tanah).

Pengiraan elaun bangunan industri:

	RM
Perbelanjaan bangunan yang layak	367,000
TT 2013	
Elaun tahunan (RM367,000 x 10%)	<u>36,700</u>
Perbelanjaan bakian	330,300
TT 2014	
Elaun tahunan (RM367,000 x 4)	<u>36,700</u>
Perbelanjaan bakian	293,600
TT 2015	
Pelupusan pada harga RM417,000 (15.5.2015)	

Elaun bangunan industri yang telah dibenarkan ditarik balik dengan mengenakan kenaikan imbalan sebanyak RM73,400 (RM36,700 + RM36,700) dalam TT 2015 kerana bangunan industri yang digunakan dalam perniagaan TASKA itu dilupuskan dalam tempoh dua tahun dari tarikh perbelanjaan bangunan yang layak dilakukan. Tiada elaun imbalan akan dikirakan.

6. Galakan Cukai Bagi Pengusaha TADIKA

Pendidikan di TADIKA atau pra-sekolah merupakan teras utama dalam penyediaan dan pembangunan peringkat awal minda kanak-kanak sebelum memasuki alam persekolahan sebenar. Perkembangan intelek, emosi dan jasmani kanak-kanak bergantung kepada keberkesanan pendidikan di peringkat ini. Sehubungan itu, galakan cukai diberi kepada pengusaha TADIKA sedia ada dan baharu bagi menggalakkan lebih ramai pengusaha menyediakan perkhidmatan TADIKA yang berkualiti kerana ia adalah penting untuk memastikan kanak-kanak mendapat pendidikan pra-sekolah yang sewajarnya.

Galakan cukai yang diberikan kepada pengusaha TASKA seperti di perenggan 5 yang tersebut di atas juga terpakai kepada pengusaha TADIKA sedia ada dan baharu dengan syarat TADIKA perlu berdaftar dengan JPN di bawah KPM. Borang F-



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

Perakuan Sementara Pendaftaran Tadika (yang perlu diperbaharui setiap tahun) diterima sebagai sijil berdaftar dengan JPN.

7. Ketidakkpakaian

Galakan cukai yang diberikan di bawah perenggan 5.1 di atas tidak terpakai kepada pengusaha pendidikan pra-sekolah swasta yang menjalankan aktiviti secara bersepadu dengan sekolah rendah swasta.

8. Perbandingan Antara TASKA dan TADIKA

Sila rujuk Lampiran 1.

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

LAMPIRAN 1

Perbandingan Antara TASKA dan TADIKA

Aspek Perbandingan	TASKA	TADIKA
Akta	Akta Taman Asuhan Kanak-Kanak 1984 (Akta 308)	Akta Pendidikan 1996 (Akta 550)
Umur	4 tahun ke bawah	4 hingga 6 tahun
Agensi Berdaftar	Jabatan Kebajikan Masyarakat Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat	Jabatan Pelajaran Negeri Kementerian Pelajaran Malaysia
Pengusaha	Individu, perkongsian dan syarikat	Individu, perkongsian dan syarikat
Galakan Cukai	<p>I. Majikan</p> <p>a) Potongan tambahan ke atas perbelanjaan bagi menyedia dan menyelenggara TASKA; dan</p> <p>b) Potongan tambahan ke atas elaun jagaan anak yang diberi kepada pekerja</p> <p>II. Pengusaha baharu dan sedia ada</p> <p>a) Pengecualian cukai pada peringkat pendapatan berkanun bagi tempoh 5 tahun taksiran; dan</p>	<p>Pengusaha baharu dan sedia ada</p> <p>a) Pengecualian cukai pada peringkat pendapatan berkanun bagi tempoh 5 tahun taksiran; dan</p> <p>b) EBI dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan TADIKA.</p> <p>Syarat :</p> <p>Pra-sekolah swasta baharu dan sedia ada hendaklah berdaftar dengan Jabatan Pelajaran Negeri.</p>



**GALAKAN CUKAI BAGI
PENGUASAH
TASKA DAN TADIKA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 4/2016
Tarikh Penerbitan: 9 Ogos 2016**

	<p>b) EBI dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan TASKA.</p> <p>Syarat :</p> <p>TASKA swasta baharu dan sedia ada hendaklah berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat.</p>	
--	---	--