



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**CUKAI DITANGGUNG OLEH MAJIKAN**

**KETETAPAN UMUM NO. 11/2016**

**TARIKH PENERBITAN: 8 DISEMBER 2016**



**CUKAI DITANGGUNG OLEH MAJIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 11/2016  
Tarikh Penerbitan: 8 Disember 2016**

---

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi Kedua

Edisi pertama pada 17.1.2006

© 2016 Lembaga Hasil Malaysia Dalam Negeri

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri. 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.



KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Tempoh Asas yang Berkaitan dengan Pendapatan Penggajian	2
5. Cukai Pendapatan Pekerja yang Ditanggung oleh Majikan - Suatu Perkuisit kepada Pekerja	3
6. Layanan Cukai Atas Cukai yang Ditanggung oleh Majikan	3
7. Potongan Cukai Bulanan	24
8. Tanggungjawab Pekerja	24
9. Tanggungjawab Majikan	25
10. Pengemaskinian dan Pindaan	27

#### **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 daripada Ketetapan Umum ini melalui notis 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 pengiraan –

- (a) perkuisit yang berkaitan dengan cukai pendapatan pekerja yang ditanggung oleh majikan; dan
- (b) cukai yang kena dibayar oleh pekerja yang berhak kepada perkuisit tersebut.

## 2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) berhubung dengan KU ini adalah seksyen 2, 7, 13, 21, 25, 46, 47, 48, 49, 77, 77C, 83, 107 dan Bahagian 1, Jadual 1.

## 3. Tafsiran

Perkataan-perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Bermastautin”, berhubung dengan pekerja, adalah pekerja yang bermastautin di Malaysia bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) seperti mana yang ditentukan di bawah seksyen 7 ACP.
- 3.2 “Bukan pemastautin” bagi tahun asas suatu TT berhubung seseorang pekerja bermaksud pekerja selain daripada pekerja yang bermastautin.
- 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 “Pekerja”, berhubung dengan sesuatu penggajian, bermaksud -
  - (a) orang suruhan, di mana terdapat perhubungan di antara orang suruhan dan tuan;

- (b) jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah pemegang perlantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.

3.6 “Penggajian” bermaksud -

- (a) penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
- (b) 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.

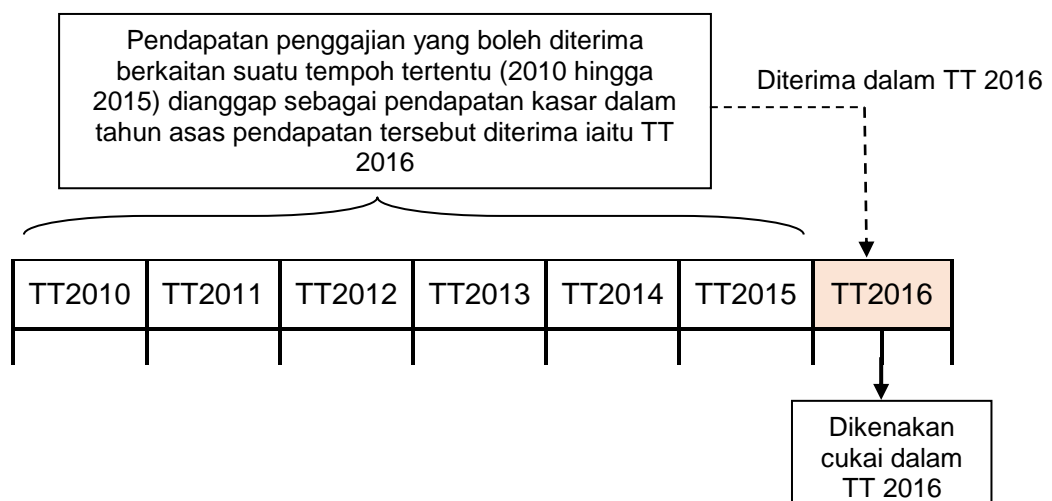
3.7 “Perkuisit”, berhubung dengan suatu penggajian, bermakna manfaat dalam bentuk tunai atau barangan yang boleh ditukar kepada wang yang diterima oleh pekerja daripada majikan atau pihak ketiga berkaitan dengan mempunyai atau menjalankan penggajian.

3.8 “Tahun asas”, berhubung dengan suatu TT bagi punca pendapatan penggajian adalah tempoh asasnya bagi TT tersebut.

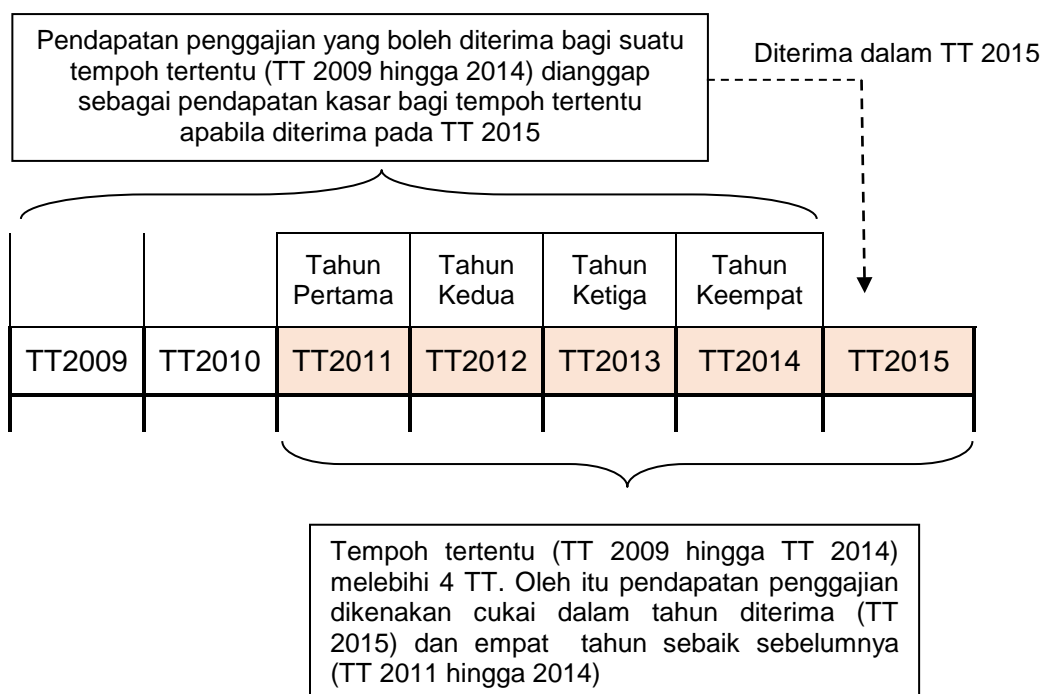
3.9 “Tahun taksiran” bermaksud tahun kalendar.

4. **Tempoh Asas yang Berkaitan Pendapatan Penggajian**

Berkuat kuasa TT 2016, dengan pindaan kepada seksyen 25 ACP, pendapatan penggajian yang boleh diterima bagi suatu tempoh tertentu dianggap sebagai pendapatan kasar pekerja dalam tempoh ia diterima. Dalam perkataan lain, pendapatan kasar daripada suatu penggajian yang boleh diterima bagi mana-mana tahun asas bagi suatu TT dikenakan cukai dalam tahun asas ia diterima. Ini diringkaskan dalam gambar rajah berikut:



Sebelum TT 2016, pendapatan penggajian yang boleh diterima berkaitan suatu tempoh tertentu dianggap sebagai pendapatan kasar pekerja bagi tempoh tertentu apabila diterima oleh pekerja. Sekiranya pendapatan yang diterima adalah berkaitan dengan suatu tempoh tertentu yang melebihi empat TT, pendapatan dianggap sebagai pendapatan kasar tahun asas bagi TT pendapatan itu diterima dan empat TT sebaik sebelumnya. Ini diringkaskan dalam gambar rajah berikut:



**5. Cukai Pendapatan Pekerja yang Ditanggung oleh Majikan - Suatu Perkuisit kepada Pekerja**

Cukai pendapatan adalah tanggungan kewangan peribadi seorang pekerja. **Perjanjian oleh majikan untuk membayar** cukai pendapatan seseorang pekerja **tidak melepaskan pekerja tersebut daripada tanggungan cukai** ke atas amaun cukai pendapatan yang ditanggung oleh majikan. Amaun sepenuhnya atau sebahagian daripada cukai pendapatan pekerja boleh dibayar oleh majikan. Apabila tanggungan cukai pendapatan pekerja dibayar oleh majikan, manfaat ini tergolong dalam definisi **perkuisit** dan adalah sebahagian daripada pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

**6. Layanan Cukai Terhadap Cukai Pendapatan Pekerja Yang Ditanggung Oleh Majikan**

Layanan cukai terhadap cukai pendapatan pekerja yang ditanggung oleh majikan adalah seperti berikut:

6.1 Pengiraan perkuisit berhubung dengan cukai pendapatan yang ditanggung oleh majikan

Cukai pendapatan seorang pekerja yang ditanggung oleh majikannya bagi suatu tahun asas untuk suatu TT akan diambil kira sebagai pendapatan pekerja dalam tahun asas apabila amaun cukai sebenar untuk TT tersebut dapat ditentukan, iaitu dalam tahun asas yang berikutnya. Oleh yang demikian, seorang pekerja tidak akan dikenakan cukai ke atas manfaat ini dalam tahun asas di mana penggajian beliau bermula kerana manfaat tersebut hanya wujud dalam tahun berikutnya.

**Contoh 1**

Hendrik, seorang warganegara Sweden yang sudah berkahwin dan mempunyai seorang anak prasekolah, tiba di Malaysia pada 25.3.2015 untuk memulakan penggajian beliau pada 1.4.2015. Terma kontrak penggajiannya adalah seperti berikut:

- (a) tempoh penggajian di Malaysia adalah untuk tempoh 2 tahun;
- (b) gaji bulanan sebanyak RM20,000 untuk 9 bulan pertama dan kemudian akan menerima kenaikan tahunan sebanyak RM12,000 sehingga kontrak penggajian tamat pada 31.3.2017;
- (c) layak menerima bonus bergantung kepada prestasi syarikat: dan
- (d) cukai pendapatan Hendrik ditanggung sepenuhnya oleh majikan.

Majikan Hendrik mengisytiharkan bonus bagi tahun 2015 dalam tahun 2016 dan beliau menerima sejumlah RM40,000 bagi tahun berakhir 31.12.2015 pada 30.8.2016. Pada bulan Januari 2017, tunggakan bonus berjumlah RM10,000 berkaitan tahun 2016 diterima oleh Hendrik. Hendrik bermastautin di Malaysia bagi TT 2015 dan 2016. Beliau bukan pemastautin bagi TT 2017.

Pengiraan cukai yang kena dibayar oleh Hendrik untuk tahun-tahun taksiran 2015 hingga 2016 adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2015**

	RM	RM
Gaji RM20,000 X 9 (1.4.2015 - 31.12.2015)		180,000
Tolak:		
Potongan untuk diri (seksyen 46 ACP)	9,000	
Potongan untuk isteri (seksyen 47 ACP)	3,000	
Potongan untuk anak (seksyen 48 ACP)	<u>1,000</u>	<u>13,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>167,000</u>

	RM
Cukai atas RM100,000 yang pertama	11,900.00
Cukai atas baki RM67,000 @ 24%	<u>16,080.00</u>
Cukai pendapatan kena dibayar <sup>1</sup>	<u>27,980.00</u>

<sup>1</sup>Cukai yang kena dibayar oleh Hendrik bagi TT 2015 adalah berjumlah RM27,980.00. Cukai yang ditanggung oleh majikan adalah suatu perkuisit kepada Hendrik. Perkuisit ini diambil kira sebagai sebahagian pendapatan kasar Hendrik daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP untuk tahun asas 2016 (TT 2016).

**Tahun Taksiran 2016**

	RM	RM
Gaji RM21,000 X 12 (1.1.2016 - 31.12.2016)		252,000
Bonus yang boleh diterima bagi tahun 2015 diterima pada tahun 2016		40,000
Cukai TT 2015 yang ditanggung oleh majikan <sup>1</sup>		<u>27,980</u>
Jumlah pendapatan		319,980
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	4,000	
Potongan untuk anak	<u>2,000</u>	<u>15,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>304,980</u>

Cukai atas RM250,000 yang pertama	47,900.00
Cukai atas baki RM54,980 @ 24.5%	<u>13,470.10</u>
Cukai kena dibayar <sup>2</sup>	<u>61,370.10</u>

<sup>2</sup>Cukai yang kena dibayar oleh Hendrik bagi TT 2016 adalah berjumlah RM61,370.10. Keseluruhan cukai yang ditanggung oleh majikan Hendrik adalah suatu perkuisit kepada beliau dan diambil kira sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar Hendrik daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP untuk TT 2017 dan dikenakan cukai dalam TT 2017. Tunggakan bonus berjumlah RM10,000 yang boleh diterima bagi TT 2016 tetapi diterima dalam TT 2017 dikenakan cukai dalam TT 2017.

**6.2 Pengiraan perkuisit apabila terdapat taksiran kurangan**

Jika terdapat perubahan dalam pendapatan yang dikenakan cukai atau pendapatan bercukai yang mengakibatkan taksiran kurangan bagi suatu TT, cukai untuk TT tersebut dan TT seterusnya (tidak kira sama ada ia mengakibatkan taksiran tambahan atau kurangan) perlu dikira semula untuk menentukan cukai kena dibayar sebenar yang sepatutnya ditanggung oleh majikan.



**Contoh 2**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1 dan Hendrik membuat rayuan ke atas taksiran untuk TT 2015 dan 2016 di bawah seksyen 131 ACP. Hendrik terlepas pandang untuk menuntut potongan bagi premium insurans nyawa di bawah seksyen 49 ACP berjumlah RM6,000 setahun yang telah dilakukannya.

Cukai yang kena dibayar untuk TT berkenaan hendaklah dikira semula bagi menentukan cukai kena dibayar yang ditanggung oleh majikan. Pengiraan semula adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2015 - Taksiran Kurangan**

	RM	RM
Gaji RM20,000 X 9 (1.4.2015 - 31.12.2015)		180,000
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	3,000	
Potongan untuk anak	1,000	
Potongan untuk premium insurans nyawa (seksyen 49 ACP)	<u>6,000</u>	<u>19,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>161,000</u>
		RM
Cukai atas RM100,000 yang pertama		11,900.00
Cukai atas baki RM61,000 @ 24%		<u>14,640.00</u>
Cukai kena dibayar <sup>3</sup>		26,540.00
Tolak: Taksiran asal bagi TT 2015 <sup>1</sup>		<u>27,980.00</u>
Cukai dilepaskan akibat tuntutan untuk premium insurans nyawa		<u>1,440.00</u>

<sup>3</sup>Pindaan cukai kena dibayar bagi TT 2015 yang ditanggung oleh majikan selepas mengambil kira potongan untuk premium insurans nyawa yang dituntut oleh Hendrik telah dikurangkan kepada RM26,540.00. Cukai kena dibayar oleh Hendrik bagi TT 2016 perlu dikira semula memandangkan cukai yang ditanggung oleh majikan telah dipinda.

**Tahun Taksiran 2016 - Taksiran Kurangan**

	RM	RM
Gaji RM21,000 X 12 (1.1.2016 - 31.12.2016)		252,000
Bonus yang boleh diterima bagi tahun 2015 diterima dalam tahun 2016		40,000
Cukai TT 2015 yang ditanggung oleh majikan <sup>3</sup>		<u>26,540</u>
Jumlah pendapatan		318,540
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	4,000	
Potongan untuk anak	2,000	
Potongan untuk premium insurans nyawa	<u>6,000</u>	<u>21,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>297,540</u>

---

	RM
Cukai atas RM250,000 yang pertama	47,900.00
Cukai atas baki RM47,540 @ 24.5%	<u>11,647.30</u>
Cukai kena dibayar <sup>4</sup>	59,547.30
Tolak: Taksiran asal bagi TT 2015 <sup>2</sup>	<u>61,370.10</u>
Cukai dilepaskan akibat tuntutan untuk premium insurans nyawa dan pindaan elaun cukai bagi TT2015	<u>1,822.80</u>

<sup>4</sup>Pindaan cukai kena dibayar bagi TT 2016 yang ditanggung oleh majikan selepas mengambil kira potongan premium insurans nyawa yang dituntut oleh Hendrik dan pindaan perkuisit (elaun cukai bagi TT 2015) telah dikurangkan kepada RM59,547.30. Amaun ini diambil kira sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian Hendrik bagi TT 2017.

### 6.3 Pengiraan perkuisit apabila terdapat taksiran tambahan

Jika terdapat perubahan dalam pendapatan yang dikenakan cukai atau pendapatan bercukai yang mengakibatkan taksiran tambahan bagi suatu TT, cukai untuk TT tersebut dan TT seterusnya (tidak kira sama ada ia mengakibatkan taksiran tambahan atau kurangan) perlu dikira semula untuk menentukan cukai kena dibayar sebenar yang sepatutnya ditanggung oleh majikan.

Sekiranya terdapat cukai tambahan bagi suatu TT yang ditanggung oleh majikan, cukai tambahan ini merupakan perkuisit tambahan kepada pekerja. Perkuisit tambahan ini tidak dikaitkan kepada TT berkenaan tetapi akan di ambil kira sebagai pendapatan kasar pekerja daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi TT dalam mana taksiran tambahan itu dibangkitkan.

#### Contoh 3

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1 dan majikan Hendrik tertinggal memasukkan sewa berjumlah RM5,000 yang dibayar oleh syarikat untuk tempat kediaman dalam Penyata Pendapatan (Borang EA) beliau bagi tahun berakhir 31.12.2015. Maklumat ini dilaporkan pada 2017 dalam Borang EA bagi tahun berakhir 31.12.2016 dan taksiran tambahan atas tempat kediaman bagi TT 2015 dibangkitkan dalam tahun 2017. Majikan tidak menyediakan tempat kediaman bagi TT 2016 dan TT 2017.

Memandangkan penggajian Hendrik tamat pada 31.3.2017, cukai kena dibayar beliau dikira mengikut perenggan 6.6 KU ini. Bagi tujuan contoh ini, adalah diandaikan Hendrik membuat pilihan supaya subseksyen 25(6) ACP tidak terpakai berhubung pendapatan kasar beliau daripada penggajian.

Cukai yang kena dibayar bagi TT 2015 mesti dikira semula untuk menentukan cukai yang kena dibayar yang ditanggung oleh majikan. Pengiraan semula

cukai yang kena dibayar bagi TT 2015 dan pengiraan cukai yang kena dibayar bagi TT 2017 adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2015 - Taksiran Tambahan**

	RM	RM
Paragraph 13(1)(a) ACP Gaji RM20,000 X 9 (1.4.2015 - 31.12.2015)		180,000
Perenggan 13(1)(c) ACP 30% X RM180,000 = RM54,000 Atau Nilai tertentu premis kediaman = RM5,000 X 9 = RM45,000 Yang mana lebih rendah		<u>45,000</u>
Pendapatan kasar/larasan/berkanun daripada penggajian/jumlah pendapatan		225,000
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	3,000	
Potongan untuk anak	<u>1,000</u>	<u>13,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>212,000</u>
		RM
Cukai atas RM100,000 yang pertama	11,900.00	
Cukai atas baki RM112,000 @ 24%	<u>26,880.00</u>	
Cukai kena dibayar <sup>5</sup>	38,780.00	
Tolak: Taksiran asal bagi TT 2015 <sup>1</sup>	<u>27,980.00</u>	
Cukai tambahan	10,800.00	
Penalti di bawah seksyen 113(2) ACP (25%)	<u>2,700.00</u>	
Cukai tambahan yang kena dibayar <sup>6</sup>		<u>13,500.00</u>

<sup>6</sup>Cukai tambahan yang kena dibayar berjumlah RM13,500 bagi TT2015 ditanggung oleh majikan dan adalah perkuisit tambahan kepada Hendrik. Perkuisit tambahan ini hanya ditentukan dalam tahun 2017 dan oleh itu mesti dianggap sebagai pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi TT 2017, iaitu tahun dalam mana taksiran tambahan dibangkitkan.

Untuk keterangan lanjut berkaitan kadar penalti, sila rujuk kepada Rangka Kerja Audit Cukai (Pindaan 1/2015) bertarikh 1.2.2015 yang boleh diperolehi dari portal rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) di <http://www.hasil.gov.my>.

---

**Tahun Taksiran 2017 – Bukan Pemastautin**

**Pengiraan elaun cukai untuk tujuan pengiraan akhir**

	RM
Gaji RM22,000 X 3 (1.1.2017 - 31.3.2017)	66,000
Bonus yang boleh diterima bagi tahun 2016 diterima dalam tahun 2017	10,000
Cukai TT 2016 yang ditanggung oleh majikan <sup>2</sup>	61,370
Cukai tambahan bagi TT 2015 yang ditanggung oleh majikan <sup>6</sup>	<u>13,500</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai	<u>150,870</u>

Cukai yang kena dibayar RM150,870 @ 28% = RM42,243.60<sup>7</sup>

**Pengiraan terakhir**

	RM
Gaji RM22,000 X 3 (1.1.2017 - 31.3.2017)	66,000
Bonus yang boleh diterima bagi tahun 2016 diterima dalam tahun 2017	10,000
Cukai TT 2016 yang ditanggung oleh majikan <sup>2</sup>	61,370
Cukai tambahan bagi TT 2015 yang ditanggung oleh majikan <sup>6</sup>	13,500
Cukai TT 2017 yang ditanggung oleh majikan <sup>7</sup>	<u>42,244</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai	<u>193,114</u>

Cukai yang kena dibayar RM193,114 @ 28% = RM54,071.92

Cukai kena dibayar berjumlah RM54,071.92 bagi TT 2017 ditanggung oleh majikan.

- 6.4 Pengiraan perkuisit di mana cukai pekerja ditanggung sebahagiannya oleh seorang majikan

Jika seorang majikan bersetuju membayar hanya sebahagian cukai pekerja untuk suatu TT, hanya bahagian cukai yang ditanggung oleh majikan sahaja merupakan perkuisit dan dianggap sebagai pendapatan kasar pekerja daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP kepada pekerja.

**Contoh 4**

Miyamoto, seorang warganegara Jepun memulakan penggajian di Malaysia dengan Syarikat A pada 1.1.2014. Terma kontrak penggajian adalah seperti berikut:

- (a) tempoh penggajian di Malaysia adalah untuk 2½ tahun;
- (b) gaji berjumlah RM18,000 sebulan;

- (c) setengah ( $\frac{1}{2}$ ) daripada tanggungan cukai pendapatan Miyamoto ditanggung oleh majikan; dan
- (d) kemudahan diberikan adalah -
- (i) telefon bimbit (satu unit) didaftar di bawah nama Miyamoto dan bil bulanan akan dibayar oleh majikan;
  - (ii) kereta untuk kegunaan peribadi dan untuk tujuan kerja (kereta baharu berjumlah RM200,000 telah dibeli dalam tahun 2014);
  - (iii) petrol (nilai sebenar petrol yang dibayar oleh majikan adalah RM12,000, RM13,000 dan RM7,000 masing-masing bagi TT 2014, 2015 dan 2016). Miyamoto tidak menyimpan rekod perjalanan yang berkaitan dengan kerja pada tahun 2014. Kemudian beliau menyimpan rekod yang menunjukkan kos petrol yang berkaitan kerja berjumlah RM9,000 dan RM7,000 masing-masing bagi TT 2015 dan 2016; dan
  - (iv) tempat kediaman percuma. Sewa yang dibayar oleh majikan untuk tempat kediaman ini adalah RM5,000 sebulan.

Nilai manfaat yang diberikan adalah seperti berikut:

<b>Bil.</b>	<b>Manfaat</b>	<b>Layanan Vukai</b>	<b>Rujukan</b>
1.	Telefon bimbit dan bil bulanan	Dikecualikan cukai	Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) 2009 [P.U.(A) 152] dan KU No. 2/2013 (Perenggan 8.4.1 dan 8.4.2)
2.	<sup>8</sup> Kereta	Sekiranya nilai yang ditetapkan digunakan untuk menentukan nilai manfaat berupa barangan, tiada pengurangan jika kereta tersebut digunakan untuk tujuan perniagaan.  Nilai manfaat berupa barangan dilaraskan dengan sewajarnya mengikut tempoh kereta dibekalkan.	KU No. 3/2013  Perenggan 7.1.3 and 7.1.8  Perenggan 7.1.5

3.	<sup>9</sup> Petrol	<p>Seorang pekerja diberi pilihan untuk –</p> <p>(i) menentukan amaun petrol percuma dikenakan cukai berdasarkan nilai petrol tahunan yang ditetapkan mengikut Lampiran 2 KU 3/2013; atau</p> <p>(ii) menikmati pengecualian ke atas amaun petrol yang digunakan seperti berikut:</p> <p>Elaun petrol dikecualikan sehingga maksimum RM6,000 setahun (sekiranya majikan tidak dapat menentukan nilai petrol yang berkaitan dengan tujuan persendirian dan perniagaan).</p> <p>Sekiranya majikan dapat menentukan penggunaan elaun petrol yang melebihi RM6,000 setahun bagi perniagaan majikan berdasarkan rekod yang disimpan oleh pekerja, jumlah sebenar elaun yang dibelanjakan untuk tujuan perniagaan boleh dikecualikan.</p>	<p>KU No. 3/2013</p> <p>Perenggan 9.2.12</p> <p>Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) 2009 [P.U.(A) 152] dan</p> <p>KU No. 2/2013 (Perenggan 8.2.1 (b) – (e))</p>
4.	<sup>10</sup> Tempat kediaman	Nilai perlu ditentukan	Subseksyen 32(2) ACP dan KU No. 3/2005 and Tambahan kepada KU No. 3/2005

Miyamoto adalah pemastautin bagi TT 2014 hingga 2016.

Pengiraan cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto bagi TT 2014 dan 2015 adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2014**

	RM	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP Gaji RM18,000 X 12 (1.1.2014 - 31.12.2014)		216,000
Perenggan 13(1)(b) ACP Kereta (kaedah nilai ditetapkan) <sup>8</sup> Petrol (kaedah nilai ditetapkan) <sup>9</sup>	7,000 <u>1,800</u>	8,800
Perenggan 13(1)(c) ACP 30% X 216,000 = RM64,800 <sup>10</sup> Atau Nilai tertentu kediaman = RM5,000 X 12 = RM60,000 Yang mana rendah		<u>60,000</u>
Pendapatan kasar/larasan/berkanun daripada penggajian/jumlah pendapatan		284,000
Tolak: Potongan untuk diri		<u>9,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>275,800</u>
		RM
Cukai atas RM100,000 yang pertama		13,850.00
Cukai atas baki RM175,800 @ 26%		<u>45,708.00</u>
Cukai kena dibayar <sup>11</sup>		<u>59,558.00</u>

Memandangkan majikan bersetuju untuk menanggung setengah daripada cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto, hanya RM29,779<sup>12</sup> ( $\frac{1}{2}$  X <sup>11</sup>RM59,558) adalah dianggap sebagai perkuisit. Perkuisit ini diambil kira sebagai sebahagian pendapatan kasar daripada penggajian Miyamoto di bawah perenggan 13(1)(a) ACP untuk tahun asas 2015 (TT 2015).

**Tahun Taksiran 2015**

	RM	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP Gaji RM18,000 X 12 (1.1.2015 - 31.12.2015)		216,000
Cukai untuk TT 2014 yang ditanggung sebahagiannya oleh majikan <sup>12</sup>		<u>29,779</u>
		245,779
Perenggan 13(1)(b) ACP Kereta (kaedah nilai ditetapkan) <sup>8</sup> Petrol (kaedah nilai ditetapkan) <sup>9</sup>	7,000 <u>1,800</u>	8,800
Perenggan 13(1)(c) ACP 30% X 245,779 = RM73,734 <sup>10</sup>		

---

Atau	
Nilai tertentu kediaman = RM5,000 X 12 = RM60,000	
Yang mana rendah	<u>60,000</u>
Pendapatan kasar/larasan/berkanun daripada penggajian / jumlah pendapatan	314,579
Tolak:	
Potongan untuk diri	<u>9,000</u>
Pendapatan bercukai	<u>305,579</u>
	RM
Cukai atas RM250,000 yang pertama	47,900.00
Cukai atas baki RM55,579 @ 24.5%	<u>13,616.85</u>
Cukai kena dibayar <sup>13</sup>	<u>61,516.85</u>

Majikan Miyamoto menanggung setengah daripada cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto bagi TT 2015 iaitu RM30,758.43<sup>14</sup> ( $\frac{1}{2} \times$  <sup>13</sup>RM61,516.85) yang dianggap sebagai perkuisit. Amaun ini dianggap sebagai pendapatan kasar daripada penggajian Miyamoto bagi TT 2016.

Pengiraan cukai kena dibayar bagi TT2016 ditunjukkan dalam Contoh 7 di bawah perenggan 6.6.2 KU ini.

#### Nota

Sekiranya mulai TT2016, cukai Miyamoto tidak ditanggung oleh majikan beliau lagi, bahagian cukai yang ditanggung oleh majikan bagi TT 2015 masih dianggap sebagai sebahagian pendapatan kasar daripada penggajian Miyamoto di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi TT 2016. Miyamoto perlu menanggung sepenuhnya cukai yang kena dibayar bagi TT 2016. Memandangkan cukai Miyamoto bagi TT 2016 tidak ditanggung oleh majikan, oleh itu tiada terdapat cukai yang ditanggung oleh majikan bagi TT 2016 akan dikenakan cukai sebagai pendapatan kasar daripada penggajian Miyamoto di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi TT 2017.

#### 6.5 Pengiraan perkuisit di mana seorang pekerja gagal mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan

Apabila seorang pekerja gagal atau tidak mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) Borang B, BE atau M dalam masa yang ditetapkan, cukai yang kena dibayar oleh pekerja termasuk penalti yang dikenakan ke atas pekerja di bawah subseksyen 112(3) ACP. Sekiranya amaun penalti tersebut ditanggung oleh majikan juga, jumlah amaun cukai yang kena dibayar oleh majikan adalah suatu perkuisit kepada pekerja dan perlu dianggap sebagai sebahagian pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.



### Contoh 5

Fakta adalah sama seperti di Contoh 4 kecuali Miyamoto lewat mengemukakan Borang BE 2015 pada 31.7.2016 dan bukan pada tarikh ditetapkan iaitu 30.4.2016. Beliau dikenakan penalti di bawah subseksyen 112(3) ACP untuk pengemukaan lewat BNCP. Cukai pendapatan dan penalti Miyamoto bagi TT 2015 ditanggung sebahagiannya oleh majikan.

Pengiraan cukai kena dibayar dan penalti adalah seperti berikut:

### Tahun Taksiran 2015

Cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto mesti termasuk penalti yang dikenakan ke atas beliau.

	RM
Cukai kena dibayar seperti pengiraan di Contoh 4 <sup>13</sup>	61,516.85
Penalti di bawah subseksyen 112(3), ACP (20%)	<u>12,303.37</u>
Cukai kena dibayar <sup>15</sup>	<u>73,820.22</u>

Majikan Miyamoto menanggung setengah daripada cukai kena dibayar bagi TT 2015 iaitu RM36,910.11 ( $\frac{1}{2} \times$  <sup>15</sup>RM73,820.22) yang dianggap suatu perkuisit yang wujud sebagai manfaat dalam TT berikut iaitu dalam TT 2016.

6.6 Pengiraan perkuisit dalam kes pekerja telah atau akan meninggalkan Malaysia.

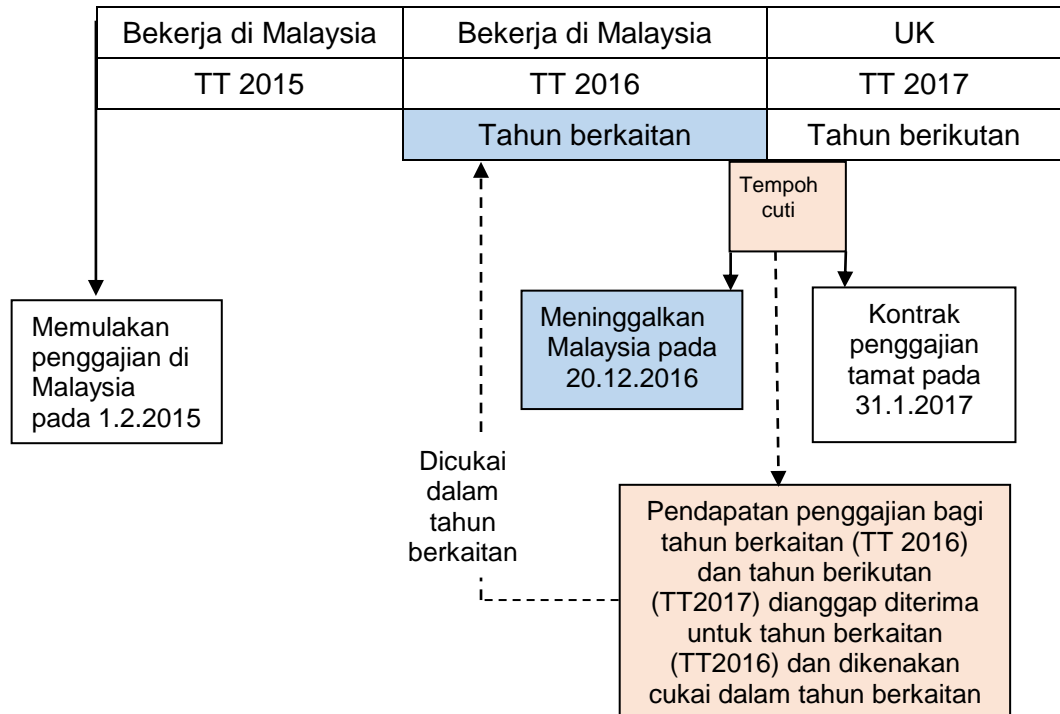
6.6.1 Bagi kes pekerja yang telah atau berhasrat meninggalkan Malaysia dan berhak kepada manfaat cukai yang dianggap sebagai suatu perkuisit di bawah perenggan 13(1)(a) ACP, peruntukan subseksyen 25(6) ACP hendaklah diguna pakai seperti berikut:

Apabila seorang pekerja -

- (i) meninggalkan atau akan meninggalkan Malaysia dalam tahun asas untuk suatu TT;
- (ii) tidak bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk TT yang berikutnya dan tidak pula memperolehi apa-apa pencen dari Malaysia bagi tahun asas tersebut; dan
- (iii) berhenti menerima pendapatan kasar daripada penggajian dari Malaysia apabila tamat tempoh cuti setelah beliau berlepas dari Malaysia,

Pendapatan penggajian yang boleh diterima untuk tahun berkenaan atau bagi tahun asas untuk TT berikutan tahun berkaitan akan

dianggap telah diterima dalam tahun asas beliau meninggalkan Malaysia.



Walau bagaimanapun, pekerja boleh memilih untuk membuat permintaan secara bertulis kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) bahawa subseksyen 25(6) ACP tidak digunapakai berhubung pendapatan kasar beliau daripada pengajian. Pilihan tersebut boleh dibuat melalui surat pada masa pekerja menfailkan BNCP bagi TT berkaitan sebelum beliau meninggalkan Malaysia. Dalam perkataan lain, pekerja boleh membuat permohonan dengan menulis surat kepada KPHDN menyatakan bahawa pendapatan kasar bagi TT berikutan (TT 2017) dikenakan cukai dalam tahun berikutan (TT2017) dan tidak diambil kira sebagai dianggap terima dalam tahun (TT2016) beliau meninggalkan Malaysia.

Untuk keterangan lanjut berkaitan penentuan taraf mastautin individu, rujuk kepada KU No.6/2011 bertarikh 16.5.2011 bertajuk "Taraf Mastautin Individu" yang boleh diperolehi daripada portal rasmi LHDNM di <http://www.hasil.gov.my>.

- 6.6.2 Bagi kes peninggalan seperti disebutkan di perenggan 6.6.1 di atas, pengiraan cukai perlu dilakukan dua kali untuk tahun terakhir di mana pekerja berada di Malaysia. Pengiraan hendaklah dibuat seperti berikut:

- 
- Langkah 1 - Pengiraan elaun cukai; dan
- Langkah 2 - Pengiraan akhir untuk menentukan amaun sebenar cukai pendapatan yang kena dibayar oleh pekerja termasuk cukai ke atas elaun cukai terakhir.

### Contoh 6

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1 kecuali kontrak penggajian Hendrik ditamatkan berkuat kuasa 31.1.2017 dan beliau meninggalkan Malaysia pada 1.12.2016. Semua saraan dari 1.12.2016 hingga 31.1.2017 dibayar kepada beliau dalam tahun 2017. Surat pemberitahuan oleh majikan berkenaan pekerja yang meninggalkan Malaysia (Borang CP21) dikemukakan oleh majikan kepada pejabat cawangan LHDNM yang mengendalikan fail Hendrik pada 30.11.2016. Apabila Borang CP21 difailkan kepada LHDNM, Hendrik dikehendaki melengkapkan BNCP bagi TT yang berkenaan.

Subseksyen 25(6) ACP terpakai memandangkan Hendrik –

- (a) meninggalkan Malaysia pada 1.12.2016;
- (b) bukan pemastautin di Malaysia bagi tahun asas berikutan (2017);
- (c) tidak memperoleh pencen dari Malaysia bagi tahun asas berikutan (2017); dan
- (d) berhenti menerima pendapatan kasar daripada penggajian dari Malaysia pada penghujung tempoh cuti (1.12.2016 hingga 31.1.2017) setelah beliau berlepas (1.12.2016) dari Malaysia.

Pendapatan berikut dikenakan cukai dalam tahun Hendrik meninggalkan Malaysia iaitu, TT2016:

- (i) Cukai yang kena dibayar oleh Hendrik bagi TT 2016 yang ditanggung oleh majikan beliau (yang sepatutnya di ambil kira sebagai suatu perkuisit dan sebahagian pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP bagi tahun asas 2017) dianggap sebagai pendapatan bagi tahun asas 2016 untuk TT 2016 dalam mana beliau meninggalkan Malaysia;
- (ii) Pendapatan kasar daripada penggajian bagi tempoh 1.1.2017 hingga 31.1.2017 dianggap telah diterima dalam tahun 2016; dan

- (iii) Tunggakan bonus RM10,000 berkaitan tahun 2016 yang diterima dalam tahun 2017 dianggap diterima dalam tahun 2016.

**Tahun Taksiran 2015**

(Seperti pengiraan di Contoh 1)

**Tahun Taksiran 2016**

**Pengiraan elaun cukai untuk tujuan pengiraan terakhir**

	RM	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP		
Gaji RM21,000 X 12 (1.1.2016 – 31.12.2016)		252,000
Gaji RM22,000 X 1 (1.1.2017 – 31.1.2017)		22,000
Bonus boleh diterima bagi tahun 2015 tetapi diterima dalam tahun 2016		40,000
Tunggakan bonus boleh diterima bagi tahun 2016 tetapi diterima dalam tahun 2017		10,000
Cukai TT2015 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>1</sup>		<u>27,980</u>
Jumlah pendapatan		351,980
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	4,000	
Potongan untuk anak	<u>2,000</u>	<u>15,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>336,980</u>
	RM	
Cukai atas RM250,000 pertama	47,900.00	
Cukai atas baki RM86,980 @ 24.5%	<u>21,310.10</u>	
Cukai kena dibayar <sup>16</sup>		<u>69,210.10</u>

**Pengiraan terakhir**

	RM	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP		
Gaji RM21,000 X 12 (1.1.2016 – 31.12.2016)		252,000
Gaji RM22,000 X 1 (1.1.2017 – 31.1.2017)		22,000
Bonus boleh diterima bagi tahun 2015 tetapi diterima dalam tahun 2016		40,000
Tunggakan bonus boleh diterima bagi tahun 2016 tetapi diterima pada tahun 2017		10,000
Cukai TT2015 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>1</sup>		27,980
Cukai TT2016 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>16</sup>		<u>69,210</u>
Jumlah pendapatan		421,190
Tolak:		

Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	4,000	
Potongan untuk anak	<u>2,000</u>	<u>15,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>406,190</u>

	RM
Cukai atas RM400,000 pertama	84,650.00
Cukai atas baki RM6,190 @ 25%	<u>1,547.50</u>
Cukai kena dibayar	<u>86,197.50</u>

Cukai kena dibayar oleh Hendrik bagi TT2016 berjumlah RM86,197.50 ditanggung sepenuhnya oleh majikan. Surat penyelesaian cukai dikeluarkan kepada majikan untuk meremitkan jumlah sepenuhnya kepada LHDNM.

**Walau bagaimanapun**, sekiranya Hendrik buat pilihan secara bertulis dengan menyatakan subseksyen 25(6) ACP tidak digunapakai, cukai pendapatan kena dibayar oleh beliau akan dikira seperti berikut:

#### Tahun Taksiran 2015

(Seperti pengiraan di Contoh 1)

#### Tahun Taksiran 2016

	RM	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP		
Gaji RM21,000 X 12 (1.1.2016 – 31.11.2016)		231,000
Bonus boleh diterima bagi tahun 2015 tetapi diterima dalam tahun 2016		40,000
Cukai TT 2015 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>1</sup>		<u>27,980</u>
Jumlah pendapatan		298,980
Tolak:		
Potongan untuk diri	9,000	
Potongan untuk isteri	4,000	
Potongan untuk anak	<u>2,000</u>	<u>15,000</u>
Pendapatan bercukai		<u>283,980</u>
	RM	
Cukai atas RM250,000 pertama	47,900.00	
Cukai atas baki RM33,980 @ 24.5%	<u>8,325.10</u>	
Cukai kena dibayar <sup>17</sup>	<u>56,225.10</u>	

**Tahun Taksiran 2017 – Bukan Bermastautin**

**Pengiraan elaun cukai untuk tujuan pengiraan terakhir**

	RM
Gaji RM21,000 X 1 (1.12.2016 – 31.12.2016)	21,000
Gaji RM22,000 X 1 (1.1.2017 – 31.1.2017)	22,000
Tunggakan bonus boleh diterima bagi tahun 2016 tetapi diterima pada tahun 2017	10,000
Cukai TT2016 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>15</sup>	<u>56,225</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai	<u>109,225</u>

Cukai yang kena dibayar RM109,225 @ 28% - RM30,583<sup>18</sup>

**Pengiraan terakhir**

	RM
Gaji RM21,000 X 1 (1.12.2016 – 31.12.2016)	21,000
Gaji RM22,000 X 1 (1.1.2017 – 31.1.2017)	22,000
Tunggakan bonus boleh diterima bagi tahun 2016 tetapi diterima pada tahun 2017	10,000
Cukai TT2016 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>17</sup>	56,225
Cukai TT2017 yang ditanggung sepenuhnya oleh majikan <sup>18</sup>	<u>30,583</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai	<u>139,808</u>

Cukai pendapatan kena dibayar RM139,808 @ 28% - RM39,146.24<sup>19</sup>

Cukai yang kena dibayar oleh Hendrik bagi TT 2017 adalah RM39,146.24.

Surat penyelesaian cukai dikeluarkan kepada majikan Hendrik untuk meremitkan cukai yang ditanggung oleh mereka. Hendrik perlu memastikan cukai beliau dibayar sebelum meninggalkan Malaysia dalam 2016.

Walaupun terdapat perjanjian di antara Hendrik dan majikannya bahawa cukai beliau akan ditanggung sepenuhnya oleh majikan, Hendrik tidak dilepaskan daripada tanggungan cukai beliau sekiranya majikan gagal meremitkan cukai yang kena dibayar kepada LHDNM.

Adalah perlu diambil perhatian bahawa majikan hendaklah –

- (i) memastikan saraan bulan terakhir Hendrik dan apa-apa wang yang perlu dibayar kepada beliau adalah ditahan sehingga surat penyelesaian cukai dikeluarkan oleh KPHDN atau 90 hari selepas memberitahu LHDNM pemberhentian kerja beliau; dan

- (ii) cukai kena bayar dijelaskan sepenuhnya tidak kira pihak mana yang menanggung cukai tersebut.

### Contoh 7

Fakta adalah sama seperti di Contoh 4. Borang CP21 dikemukakan oleh majikan kepada pejabat cawangan LHDNM yang mengendalikan fail Miyamoto pada 31.5.2016.

Setengah daripada cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto bagi TT2015 yang ditanggung oleh majikan dianggap sebagai pendapatan bagi tahun asas 2016 di mana beliau meninggalkan Malaysia iaitu TT 2016.

Cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto bagi tahun-tahun taksiran berkenaan adalah dikira seperti berikut:

#### Tahun Taksiran 2014 dan 2015

(Seperti pengiraan di Contoh 4)

#### Tahun Taksiran 2016 (1.1.2016 hingga 30.6.2016) - Bermastautin

#### Pengiraan elaun cukai untuk tujuan pengiraan terakhir

	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP	
Gaji RM18,000 X 6 bulan (1.1.2016 – 30.6.2016)	108,000
Cukai TT2015 yang ditanggung sebahagian oleh majikan <sup>14</sup>	<u>30,758</u>
	138,758
Perenggan 13(1)(b) ACP	
Kereta (kaedah nilai ditetapkan) <sup>8</sup>	
(RM7,000 X 6/12 bulan)	3,500
Petrol (kaedah nilai ditetapkan) <sup>9</sup>	
(RM1,800 X 6/12 bulan)	<u>900</u>
	4,400
Perenggan 13(1)(c) ACP	
30% X RM138,758 = RM41,627 <sup>10</sup>	
Atau	
Nilai tertentu kediaman = RM5,000 X 6 bulan =	
RM30,000	
Yang mana lebih rendah	<u>30,000</u>
Jumlah pendapatan	173,158
Tolak:	
Potongan untuk diri	<u>9,000</u>
Pendapatan bercukai	<u>164,158</u>

	RM
Cukai atas RM100,000 pertama	11,900.00
Cukai atas baki RM64,158 @ 24%	<u>15,397.92</u>
Cukai kena dibayar <sup>20</sup>	<u>27,297.92</u>

**Pengiraan cukai yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A untuk tujuan pengiraan terakhir**

$$\frac{1}{2} \times \text{RM}27,297.92^{20} = 13,648.96^{21}$$

**Pengiraan terakhir**

	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP	
Gaji RM18,000 X 6 bulan (1.1.2016 – 30.6.2016)	108,000
Cukai TT2015 yang ditanggung sebahagian oleh majikan (Syarikat A) <sup>14</sup>	30,758
Cukai TT2016 yang ditanggung sebahagian oleh majikan (Syarikat A) <sup>1</sup>	<u>13,649</u>
	152,407
Perenggan 13(1)(b) ACP	
Kereta (kaedah nilai ditetapkan) <sup>8</sup>	
(RM7,000 X 6/12 bulan)	3,500
Petrol (kaedah nilai ditetapkan) <sup>9</sup>	
(RM1,800 X 6/12 bulan)	<u>900</u>
	4,400
Perenggan 13(1)(c) ACP	
30% X RM152,407 = RM45,722 <sup>10</sup>	
Atau	
Nilai tertentu kediaman = RM5,000 X 6 bulan = RM30,000	
Yang mana lebih rendah	<u>30,000</u>
Jumlah pendapatan	186,807
Tolak:	
Potongan untuk diri	<u>9,000</u>
Pendapatan bercukai	<u>177,807</u>

	RM
Cukai atas RM100,000 pertama	11,900.00
Cukai atas baki RM77,807 @ 24%	<u>18,673.68</u>
Cukai kena dibayar <sup>22</sup>	<u>30,573.68</u>

**Cukai yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A apabila penggajian Miyamoto tamat pada 30.6.2016**

$$\frac{1}{2} \times 30,573.68^{22} = 15,286.84$$



**Cukai yang ditanggung sebahagian oleh Miyamoto**

$$\frac{1}{2} \times 30,573.68^{22} = 15,286.84$$

Cukai kena dibayar oleh Miyamoto bagi TT 2016 adalah RM30,573.68<sup>22</sup>. Surat penyelesaian cukai dikeluarkan kepada Syarikat A untuk meremitkan setengah daripada cukai kena dibayar berjumlah RM15,286.84<sup>23</sup> ( $\frac{1}{2} \times \text{RM}30,573.68^{22}$ ) yang ditanggung oleh mereka dan baki cukai yang kena dibayar (ditanggung oleh Miyamoto) dipotong daripada wang terakhir Miyamoto yang dipegang di bawah subseksyen 83(5) ACP.

**Contoh 8**

Fakta sama seperti di Contoh 4 dan 7 kecuali Miyamoto memulakan penggajian pada 1.11.2016 dengan majikan kedua, Syarikat B dalam tahun yang sama beliau berhenti penggajian dengan majikan pertama, Syarikat A. Kontrak dengan Syarikat B adalah dari 1.11.2016 hingga 31.12.2017 dan saraan bulanan adalah RM50,000. Cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto akan ditanggung sepenuhnya oleh Syarikat B.

Cukai bagi TT 2016 perlu dikira semula untuk mengambil kira pendapatan penggajian kasar daripada Syarikat B. Amaun cukai yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A, amaun yang ditanggung sepenuhnya oleh Syarikat B dan cukai yang ditanggung sebahagian oleh Miyamoto sendiri perlu ditentukan seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2016 (1.1.2016 hingga 31.12.2016)**

**Pengiraan cukai atas pendapatan penggajian yang diterima daripada Syarikat A dan Syarikat B**

	RM
Perenggan 13(1)(a) ACP	
Gaji RM18,000 X 6 bulan (1.1.2016 – 30.6.2016)	108,000
Cukai TT2015 yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A <sup>14</sup>	30,758
Cukai TT2016 yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A <sup>23</sup>	<u>15,287</u>
	154,045
Gaji RM50,000 X 2 bulan (1.11.2016 – 31.12.2016)	<u>100,000</u>
	254,045
Perenggan 13(1)(b) ACP	
Kereta (kaedah nilai ditetapkan) <sup>8</sup>	3,500
(RM7,000 X 6/12 bulan)	
Petrol (kaedah nilai ditetapkan) <sup>9</sup>	
(RM1,800 X 6/12 bulan)	<u>900</u>
	4,400

Perenggan 13(1)(c) ACP	
30% X RM154,045 = RM46,213.50 <sup>10</sup>	
Atau	
Nilai tertentu kediaman = RM5,000 X 6 bulan =	
RM30,000	
Yang mana lebih rendah	<u>30,000</u>
Jumlah pendapatan	288,445
Tolak:	
Potongan untuk diri	<u>9,000</u>
Pendapatan bercukai	<u>279,445</u>
	RM
Cukai atas RM250,000 pertama	47,900.00
Cukai atas baki RM29,445 @ 24.5%	<u>7,214.02</u>
Cukai kena dibayar <sup>24</sup>	<u>55,114.02</u>

**Pengiraan cukai yang ditanggung oleh Syarikat B**

	RM
Cukai bagi TT 2016	55,114.02 <sup>24</sup>
Tolak:	
Cukai yang ditanggung sebahagian oleh Syarikat A (seperti surat penyelesaian)	- 15,286.84 <sup>23</sup>
Cukai yang ditanggung sebahagian oleh Miyamoto (penggajian dengan Syarikat A)	- <u>15,286.84</u>
	<u>30,573.68<sup>22</sup></u>
Cukai ditanggung oleh Syarikat B	<u>24,540.34<sup>25</sup></u>

Cukai yang kena dibayar oleh Miyamoto bagi TT2016 adalah RM55,114.02<sup>24</sup>. Cukai kena dibayar berjumlah RM24,54.34<sup>25</sup> yang berkaitan dengan penggajian Miyamoto dengan Syarikat B ditanggung sepenuhnya oleh Syarikat B dan dianggap sebagai suatu perkuisit mengikut perenggan 13(1)(a) ACP bagi TT 2017.

Walaupun terdapat perjanjian di antara Miyamoto dan kedua-dua majikan bahawa cukai beliau sama ada ditanggung sebahagian atau sepenuhnya oleh mereka, Miyamoto tidak terlepas dari tanggungan cukai sekiranya Syarikat A atau Syarikat B gagal meremitkan cukai yang ditanggung oleh mereka kepada LHDNM. Miyamoto hendaklah memastikan cukai beliau diselesaikan sebelum beliau berlepas dari Malaysia.

Adalah perlu diperhatikan bahawa majikan hendaklah memastikan gaji terakhir Miyamoto dan apa-apa wang yang sepatutnya dibayar kepada beliau ditahan. Wang hendaklah ditahan sehingga surat penyelesaian

---

cukai dikeluarkan atau 90 hari selepas memberitahu LHDNM pemberhentian kerja beliau dan cukai kena dijelaskan sepenuhnya tidak kira pihak mana yang menanggung cukai tersebut.

## 7. Potongan Cukai Bulanan

Sekiranya seorang pekerja menerima suatu perkuisit daripada penggajiannya, majikan hendaklah memastikan supaya cukai yang dikenakan ke atas perkuisit itu dipotong daripada saraan beliau berdasarkan Jadual (Kaedah 3) Potongan Cukai Bulanan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Daripada Saraan) dalam bulan di mana perkuisit itu dibayar. Kegagalan mematuhi Kaedah tersebut akan menyebabkan majikan, apabila disabitkan, didenda tidak kurang daripada RM200 dan tidak melebihi RM20,000 atau penjara bagi tempoh tidak melebihi enam bulan atau kedua-duanya.

Dalam kes cukai pekerja ditanggung sebahagian oleh majikan dan gaji pekerja tidak mencukupi untuk menyerap potongan cukai bulanan ke atas perkuisit tersebut, pekerja hendaklah mendapatkan kebenaran Pusat Bayaran LHDNM untuk membayar cukai ke atas perkuisit tersebut secara ansuran berdasarkan Arahan Potongan Cukai (CP38).

## 8. Tanggungjawab Pekerja

### 8.1 Pemberitahuan boleh dikenakan cukai dan mengemukakan BNCP

Seorang pekerja dikehendaki –

- (a) memberi notis kepada KPHDN dalam tempoh dua bulan ketibaannya di Malaysia semasa sesuatu TT yang khusus bahawa –
  - (i) beliau dikenakan cukai bagi TT khusus itu; atau beliau tidak dikenakan cukai bagi tahun khusus itu; atau
  - (ii) beliau tidak dikenakan cukai bagi tahun khusus itu tetapi dikenakan cukai bagi TT berikutan tahun khusus itu;
- (b) membuat suatu taksiran bagi tempoh asas di mana pendapatan penggajian diterima;
- (c) mengemukakan bagi setiap TT suatu BNCP iaitu Borang BE, BT, M atau MT tidak lewat daripada 30 April (sekiranya orang itu tidak menjalankan perniagaan) atau Borang B tidak lewat daripada 30 Jun (sekiranya orang itu menjalankan perniagaan) dalam tahun berikutan TT itu;
- (d) nyatakan pendapatan bercukai dan amaun cukai kena dibayar (jika ada) ke atas pendapatan bercukai bagi TT itu;

- (e) membuat bayaran ke atas cukai kena dibayar bagi suatu taksiran untuk suatu TT yang telah genap masa dan perlu dibayar pada tarikh ditetapkan sama ada rayuan telah dibuat terhadap taksiran tersebut; dan
- (f) mengemukakan butir-butir seperti yang diperlukan oleh KPHDN.

## 8.2 Ketidakpatuhan

Seorang individu yang boleh dikenakan cukai dan gagal mengemukakan Borang retan kepada KPHDN dalam tempoh ditetapkan atau gagal memberi notis kepada KPHDN bahawa beliau layak dikenakan cukai adalah melakukan suatu kesalahan. Beliau apabila disabitkan boleh dikenakan denda tidak kurang daripada RM200 dan tidak melebihi RM20,000 atau penjara bagi tempoh tidak melebihi enam bulan atau kedua-duanya. Dalam kes di mana terdapat kegagalan mengemukakan Borang retan atau pemberitahuan boleh dikenakan cukai, dan tindakan mahkamah belum diambil, individu itu boleh dikehendaki oleh KPHDN untuk membayar suatu penalti yang tidak melebihi tiga kali amaun cukai pendapatan yang dikenakan. Penalti ini akan dimasukkan dalam notis taksiran yang dikeluarkan kepada individu tersebut.

## 8.3 Ketidakpakaian potongan cukai sebagai cukai muktamad

Adalah perlu diambil perhatian bahawa mengikut perenggan 77C(1)(d) ACP, sekiranya cukai seorang individu ditanggung oleh majikannya, individu tersebut tidak layak membuat pilihan untuk tidak mengemukakan BNCP bagi TT yang berkenaan. Dalam perkataan lain, seorang individu dikehendaki mengemukakan BNCP bagi suatu TT sekiranya cukainya ditanggung oleh majikan bagi TT itu.

## 9. Tanggungjawab Majikan

### 9.1 Pemberitahuan dan menahan wang yang boleh dibayar kepada pekerja

Seorang majikan dikehendaki –

- (a) memberitahu KPHDN dengan mengemukakan butiran -
  - (i) seorang pekerja baharu yang adalah atau berkemungkinan dikenakan cukai berkaitan perolehan atau keuntungan daripada penggajian, tidak lewat daripada satu bulan selepas penggajian telah bermula. Pemberitahuan ini hendaklah dibuat dengan melengkapkan Borang CP22;
  - (ii) seorang pekerja sekiranya majikan akan berhenti menggaji pekerja tersebut yang adalah atau berkemungkinan dikenakan

cukai berkaitan perolehan atau keuntungan daripada penggajian kecuali di mana pendapatan pekerja tertakluk kepada PCB dan diketahui oleh majikan bahawa pekerja tersebut tidak bersara daripada penggajian. Suatu pemberitahuan dibuat dengan melengkapkan Borang CP22A dan perlu dikemukakan tidak kurang daripada satu bulan sebelum pemberhentian penggajian; dan

- (iii) seorang pekerja yang akan meninggalkan atau berhasrat meninggalkan Malaysia bagi suatu tempoh yang melebihi tiga bulan dan dikenakan atau berkemungkinan dikenakan cukai berkaitan perolehan atau keuntungan daripada penggajian. Suatu pemberitahuan dibuat dengan melengkapkan Borang CP21 dan perlu dikemukakan tidak kurang daripada satu bulan sebelum tarikh pekerja dijangka berlepas.

Semua pemberitahuan (Borang CP22, CP22A dan CP21) hendaklah dikemukakan kepada pejabat cawangan LHDNM yang mengendalikan fail pekerja. Borang tersebut di atas boleh dimuat turun dari portal rasmi LHDNM iaitu <http://www.hasil.gov.my>.

- (b) menahan apa-apa wang yang boleh dibayar kepada seorang pekerja yang telah berhenti atau akan berhenti daripada penggajian atau akan meninggalkan Malaysia untuk tempoh yang melebihi tiga bulan. Majikan dikehendaki memegang semua wang yang boleh dibayar kepada pekerja sehingga selepas 90 hari setelah KPHDN telah menerima pemberitahuan yang berkaitan (Borang CP22A atau CP21).

## 9.2 Ketidakpatuhan oleh majikan

- (a) Seorang majikan yang gagal mematuhi keperluan tersebut seperti diperuntukkan di bawah subseksyen 83(2), (3), (4), (5) dan seksyen 107 ACP berkaitan dengan pekerjaanya tanpa sebarang alasan yang munasabah adalah melakukan suatu kesalahan. Penalti, apabila disabitkan adalah denda tidak kurang daripada RM200 dan tidak melebihi RM20,000 atau penjara untuk tempoh tidak melebihi enam bulan atau kedua-duanya.
- (b) Seorang majikan yang gagal mematuhi dengan keperluan di bawah subseksyen 83(2), (3), (4), (5) dan seksyen 107 ACP berkaitan seorang pekerjaanya bertanggungjawab untuk membayar amaun penuh cukai yang kena dibayar oleh pekerjaanya. Amaun kena dibayar oleh majikan merupakan suatu hutang kepada Kerajaan dan boleh dituntut melalui tindakan sivil.



10. **Pengemaskinian dan Pindaan**

Kandungan KU No. 2/2006 telah ditulis semula, disusun semula dan dikemaskinikan. Beberapa contoh telah dibatalkan dan beberapa contoh baharu telah dimasukkan.

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