



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**INSENTIF CUKAI BAGI
PROGRAM KEPULANGAN PAKAR**

KETETAPAN UMUM NO. 2/2018

TARIKH PENERBITAN: 2 MEI 2018



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**INSENTIF CUKAI BAGI
PROGRAM KEPULANGAN PAKAR**

**Ketetapan Umum No. 2/2018
Tarikh Penerbitan: 2 Mei 2018**

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2018 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas 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.

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Program Kepulangan Pakar	2
5. Syarat-syarat Kelayakan bagi Permohonan Insentif	2
6. Insentif Cukai	5
7. Pengiraan Cukai	11
8. Borang Nyata Cukai Pendapatan bagi Pekerja Berkepakaran Yang Bermastautin	14
9. Memilih Keluar daripada Insentif PKP	14
10. Menamatkan Penggajian di Malaysia	14
11. Penolakan Tuntutan	15

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 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 menjelaskan layanan cukai ke atas insentif cukai berhubung dengan Program Kepulangan Pakar (PKP) untuk menarik rakyat Malaysia yang bekerja di luar negara sebagai seorang profesional untuk kembali bekerja di Malaysia.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2 dan 13, subseksyen 45(2) dan Bahagian XV Jadual 1.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Penentuan Individu Yang Diluluskan dan Tahun Taksiran Yang Ditentukan Di Bawah Program Kepulangan Pakar) 2012 [P.U. (A) 151/2012].

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Bermastautin" bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) seperti yang ditentukan di bawah seksyen 7 atau subperenggan 8(1)(b) atau 8(1) (c) ACP.
- 3.2 "Jumlah pendapatan" berhubung dengan seseorang dan suatu tahun taksiran, bermaksud jumlah pendapatan yang ditentukan mengikut ACP.
- 3.3 "Pendapatan bercukai" berhubung dengan seseorang dan suatu tahun taksiran, bermaksud pendapatan bercukai yang ditentukan mengikut ACP.
- 3.4 "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.
- 3.5 "Program Kepulangan Pakar" ertinya suatu program yang diuruskan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad dan diluluskan oleh Kerajaan.
- 3.6 "Tahun taksiran yang ditentukan" ertinya:
 - (a) lima tahun taksiran yang berturut-turut bermula dari tempoh asas bagi suatu tahun taksiran suatu pilihan dibuat oleh seorang individu yang diluluskan untuk tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XV Jadual

1 ACP; dan

- (b) pilihan itu hendaklah dibuat dalam tahun taksiran atau tahun taksiran yang berikutnya yang mana individu yang diluluskan itu pulang ke Malaysia.

3.7 "Talent Corporation Malaysia Berhad" ertinya suatu syarikat berhad menurut jaminan:

- (a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [Akta 125] dengan nombor pendaftarannya 919577-H dan bermastautin di Malaysia; dan
- (b) yang mempromosi dan memudahkan kepulangan mana-mana warganegara Malaysia yang bekerja sebagai seorang profesional di luar negara dan mewujudkan tenaga kerja pakar yang boleh dikekalkan di Malaysia di bawah Program Kepulangan Pakar.

4. Program Kepulangan Pakar

- 4.1 Pekerja berkemahiran tinggi memainkan peranan penting bagi inovasi dan pertumbuhan ekonomi sesebuah negara. Oleh itu, tidak hairanlah bahawa penghijrahan bakat global telah menjadi kebimbangan utama yang mengakibatkan sindrom '*brain drain*' di sesetengah negara membangun, yang membawa kepada peningkatan persaingan di kalangan negara untuk menarik dan mengekalkan mereka.
- 4.2 Sehubungan dengan itu, Malaysia telah memperkenalkan PKP untuk menarik warganegara Malaysia yang bekerja di luar negara untuk kembali berkhidmat di Malaysia dalam bidang-bidang kepakaran tertentu untuk menyumbang kepada pembangunan negara.
- 4.3 PKP telah-ditadbir urus oleh Talent Corporation Malaysia Berhad (TalentCorp), sebuah agensi kerajaan, mulai 1 Januari 2011 mengikut undang-undang yang terpakai kepada individu yang pengajiannya bermula pada atau selepas 1 Mei 2011. Individu yang mendapat kelulusan di bawah PKP ini layak menikmati kadar cukai rata pilihan sebanyak 15 peratus atas pendapatan penggajian bercukai bagi tempoh 5 tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran pertama yang dipilih oleh individu tersebut. Maklumat lanjut mengenai TalentCorp dan Garis Panduan Komprehensif bagi PKP boleh didapati di laman web Talent Corporation Malaysia Berhad di www.talentcorp.com.my.

5. Syarat-syarat Kelayakan untuk Permohonan Insentif

5.1 Untuk mendapat kelulusan bagi kadar cukai pilihan seperti yang dinyatakan dalam perenggan 4.3 dalam KU ini, seseorang individu itu hendaklah mematuhi syarat-syarat berikut:

- (a) merupakan warganegara Malaysia dan bermastautin di Malaysia;

- (b) telah membuat suatu permohonan di bawah Program Kepulangan Pakar dan permohonan itu telah diluluskan oleh Menteri untuk tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XV Jadual 1 ACP dan permohonan itu telah dibuat pada atau selepas 12 April 2011 tetapi tidak lewat dari 31 Disember 2020;
- (c) merupakan seorang pakar dalam bidang yang ditentukan oleh Menteri;
- (d) tidak pernah memperoleh apa-apa pendapatan penggajian di Malaysia sekurang-kurangnya bagi tempoh berturut-turut selama tiga puluh enam (36) bulan sebelum tarikh permohonan yang dibuat di bawah perenggan (b); dan
- (e) tidak pernah diluluskan permohonan PKP sebelum ini.

Lain-lain syarat yang ditetapkan oleh Menteri adalah seperti berikut:

- (i) Permohonan PKP hendaklah dikemukakan semasa pemohon masih menetap dan bekerja di luar negara;
- (ii) Pendapatan penggajian hendaklah diterima daripada mana-mana orang yang bermastautin di Malaysia;
- (iii) Tidak terikat secara kewangan atau undang-undang dengan syarikat atau agensi kerajaan lain untuk kembali berkhidmat di Malaysia;
- (iv) Tidak mempunyai ikatan biasiswa atau bayaran pinjaman yang tertunggak dengan kerajaan Malaysia atau agensinya.

Setelah memenuhi syarat-syarat di atas, individu tersebut dianggap sebagai individu yang diluluskan.

Contoh 1 : Tidak memperolehi pendapatan penggajian di Malaysia sekurang-kurangnya bagi tempoh berturut-turut selama tiga puluh enam (36) bulan sebelum tarikh permohonan

En Kasmuri telah berkhidmat dengan KSP Petroleum Bhd selama 10 tahun. Pada 01.06.2012, En Kasmuri telah berhijrah ke Riyadh Oil Ltd yang berpangkalan di Saudi Arabia. Namun, selepas 3 tahun diperantauan, En Kasmuri tertarik dengan insentif PKP yang ditawarkan oleh Kerajaan Malaysia dan mengambil keputusan untuk kembali berkhidmat di Malaysia. Pada 01.12.2015, En Kasmuri telah memohon insentif PKP dan telah mendapat tawaran untuk kembali berkhidmat di Shore Petrochemical Bhd. Semakan mendapati En Kasmuri ada menerima bayaran *Share Option Scheme* daripada KSP Petroleum Bhd pada tahun 2014.

Permohonan insentif PKP oleh En Kasmuri masih boleh dipertimbangkan walaupun menerima *Share Option Scheme* dalam tahun 2014 kerana bayaran

Share Option Scheme yang diterima adalah berkaitan dengan perkhidmatan beliau yang terdahulu yang berakhir dalam tahun 2012.

- 5.2 Tertakluk kepada perenggan 3.5 dan 5.1(c) dalam KU ini, bidang kepakaran yang akan dipertimbangkan untuk PKP adalah bidang/industri yang diiktiraf di bawah *National Key Economic Areas (NKEA)* seperti berikut:

Bil.	Bidang / Industri
1.	Minyak, Gas dan Tenaga
2.	Perkhidmatan Perniagaan
3.	Perkhidmatan Kewangan
4.	Penjagaan Kesihatan
5.	Komunikasi dan Infrastuktur
6.	Elektronik dan Elektrikal
7.	Pendidikan
8.	Pemborongan dan Peruncitan
9.	Pelancongan
10.	Pertanian
11.	Minyak Kelapa Sawit dan Getah
12.	<i>Greater Kuala Lumpur/ Klang Valley</i>

- 5.3 Bagi pemohon yang telah bekerja di luar negara dan ingin kembali berkhidmat di Malaysia dengan syarikat di bawah kumpulan yang sama, pemohon perlu memenuhi kriteria berikut:

- a) Telah berkhidmat dengan syarikat di bawah kumpulan yang sama di luar negara sekurang-kurangnya lima (5) tahun;
- b) Tidak ditugaskan ke luar negara atas sebab *assignment, secondment or project basis*;
- c) Perkhidmatan di luar negara adalah di bawah *direct-hired scheme* oleh entiti luar negara;
- d) Gaji dibayar oleh entiti luar negara dan dalam matawang negara di mana entiti tersebut berpangkalan; dan
- e) Tidak terikat secara kewangan atau undang-undang untuk kembali berkhidmat di Malaysia di bawah kumpulan syarikat yang sama setelah selesai tugas di luar negara.

**Contoh 2 : Tidak ditugaskan ke luar negara atas sebab *assignment*,
secondment atau *project basis***

En Jeremy Lho telah ditawarkan pekerjaan sebagai pegawai khas kepada Pengerusi Syarikat LLB Plantation Bhd, Dato' Ang Mo Kio pada tahun 2010. Dalam masa yang sama, beliau juga telah dilantik dan dipinjamkan sebagai Pengarah Urusan bagi syarikat berkaitan, PT Minami Plantation yang berpangkalan di Indonesia. En Jeremy Lho telah menetap di Indonesia sejak tahun 2010. Pada tahun 2016, beliau ingin memohon insentif PKP dan mendakwa majikan beliau adalah PT Minami Plantation dan tidak terikat untuk kembali bertugas di Syarikat LLB Plantation Bhd. Beliau juga mendakwa gaji beliau dibayar oleh PT Minami Plantation dalam matawang Rupiah dan pendapatan beliau adalah tertakluk kepada cukai pendapatan di Indonesia.

Permohonan En Jeremy Lho tidak layak dipertimbangkan untuk insentif PKP kerana perkhidmatan beliau di Indonesia adalah atas dasar pinjaman kepada PT Minami Plantation.

6. Insentif Cukai

- 6.1 Individu yang diluluskan boleh memilih untuk dikenakan kadar cukai rata sebanyak 15% ke atas pendapatan bercukai daripada penggajian seperti yang diperuntukkan di bawah Bahagian XV Jadual 1 ACP.
- 6.2 Selepas mendapat kelulusan, pemohon mempunyai tempoh selama dua (2) tahun untuk mendapatkan Surat Akuan Tarikh Kembali daripada TalentCorp dan seterusnya kembali ke Malaysia untuk memulakan tugas mereka dan menuntut faedah PKP.
- 6.3 Individu yang diluluskan diberi pilihan untuk dikenakan pada kadar cukai 15% bermula dalam tahun taksiran di mana beliau kembali ke Malaysia atau dalam tahun taksiran berikutnya. Sekiranya beliau tidak membuat pilihan dalam tempoh tersebut, beliau dianggap menolak insentif PKP.
- 6.4 Tempoh masa kelayakan menikmati kadar cukai rata 15% ini adalah selama lima (5) tahun taksiran berturut-turut dari tahun taksiran pertama individu diluluskan membuat pilihan untuk menuntut insentif ini.

Contoh 3 : Pilihan insentif pada tahun kembali ke Malaysia.

Dr Azlisham, seorang pakar radiologi, telah mendapat kelulusan di bawah PKP. Beliau kembali ke Malaysia pada 15.8.2016 dan memulakan penggajian pada 1.9.2016 dengan gaji sebanyak RM50,000 sebulan. Beliau perlu membuat pilihan tahun untuk insentif cukai itu bermula dalam tempoh 2 tahun dari tarikh kembali. Oleh kerana jumlah pendapatan beliau dalam tahun 2016 adalah tinggi, maka beliau memilih untuk melaksanakan insentif dalam tahun pertama kembali ke Malaysia iaitu Tahun Taksiran (TT) 2016.

Untuk tujuan pelaksanaan tersebut, Dr Azlisham memberitahu majikan beliau dengan mengemukakan Surat Akuan Tarikh Kembali untuk membuat Potongan Cukai Berjadual (PCB) pada kadar cukai 15% mulai dari bulan September 2016 untuk TT 2016. Dr Azlisham tidak perlu menghantar salinan surat tersebut kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia(LHDNM) tetapi beliau diminta menyimpan satu salinan untuk rekod peribadi dan tujuan audit oleh LHDNM. Dengan itu, tempoh insentif lima tahun taksiran bermula dari TT 2016 ke TT 2020.

Contoh 4 : Pilihan insentif pada tahun berikutnya

Profesor Ramesh, seorang pensyarah terkemuka dalam bidang pendidikan, kembali ke Malaysia pada 1.7.2016 setelah mendapat kelulusan di bawah PKP. Beliau memulakan pekerjaan pada 1.8.2016 dengan gaji sebanyak RM15,000 sebulan. Memandangkan jumlah pendapatan Profesor Ramesh untuk tahun 2016 adalah RM75,000, maka adalah lebih bermanfaat sekiranya beliau memilih untuk memulakan tempoh insentif lima tahun taksiran mulai tahun taksiran 2017.

Bagi TT 2016, Profesor Ramesh hendaklah memberitahu majikan beliau untuk membuat PCB mengikut Jadual PCB LHDNM. Bagi TT 2017 pula, beliau perlu memberitahu majikan beliau dengan mengemukakan Surat Akuan Tarikh Kembali untuk membuat PCB pada kadar cukai 15%. Profesor Ramesh tidak perlu menghantar salinan surat tersebut kepada LHDNM tetapi beliau diminta menyimpan satu salinan untuk rekod peribadi dan tujuan audit oleh LHDNM. Oleh itu, tempoh insentif bagi Profesor Ramesh adalah dari TT 2017 ke TT 2021.

6.5 Kadar cukai 15% berbanding kadar skala

Contoh 5 : Kadar cukai 15% adalah lebih baik daripada kadar skala

Fakta adalah sama seperti di Contoh 3 dan isteri Dr Azlisham tidak bekerja dan mereka mempunyai 2 orang anak berumur di bawah 18 tahun. Pelepasan KWSP pada amaun maksimum.

Berikut adalah perbandingan kadar cukai yang berdasarkan insentif PKP dan kadar cukai skala iaitu tanpa insentif PKP bagi TT 2016:

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai RM	
		Kadar Rata 15%	Kadar Skala
Penggajian	200,000	177,000 @ 15% = 26,550	100,000 yang pertama = 11,900 Baki 77,000 @ 24% = 18,480
Tolak: Pelepasan	23,000		
Pendapatan Bercukai	177,000		
Jumlah cukai dikenakan		26,550	30,380
Penjimatan		30,380 - 26,550 = 3,830	

Dr Azlisham mendapat penjimatan cukai untuk TT 2016 sebanyak RM3,830 jika memilih kadar cukai rata 15%.

Contoh 6 : Kadar skala adalah lebih baik daripada kadar cukai 15%

Fakta adalah sama seperti di Contoh 4 dan isteri Profesor Ramesh tidak bekerja dan mereka mempunyai 2 orang anak berumur di bawah 18 tahun. Pelepasan KWSP pada amaun maksimum.

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai RM	
		Kadar Rata 15%	Kadar Skala
Penggajian	75,000	52,000 @ 15% = 7,800	50,000 yang pertama = 2,400 Baki 2,000 @ 16% = 320
Tolak: Pelepasan	23,000		
Pendapatan Bercukai	52,000		
Jumlah cukai dikenakan		7,800	2,720
Kerugian		7,800 - 2,720 = 5,080	

Dalam kes ini, Profesor Ramesh mendapat penjimatan cukai sebanyak RM5,080 sekiranya beliau memilih dicukai pada kadar skala bagi TT 2016.

Oleh itu, individu yang diluluskan perlu membuat pilihan dengan tepat bagi memastikan beliau mendapat manfaat penjimatan cukai jika memilih untuk dikenakan pada kadar cukai rata 15%.

6.6 Pendapatan penggajian melebihi daripada satu sumber.

Dalam keadaan di mana seseorang individu menjalankan pekerjaan tambahan dan punca pendapatan tersebut juga adalah pendapatan penggajian, kadar

cukai 15% terpakai ke atas kedua-dua pendapatan penggajian.

Contoh 7

Fakta adalah sama seperti di Contoh 3 dan dalam tahun 2016, Dr Azlisham telah bekerja sebagai doktor *locum* di klinik swasta pada waktu malam.

Pendapatan penggajian sebagai doktor *locum* juga layak dikenakan cukai pada kadar cukai 15%.

6.7 Bertukar majikan.

Sekiranya seseorang individu bertukar pekerjaan dalam tempoh insentif, apa-apa pendapatan penggajian yang diterima dalam tempoh insentif tertentu masih layak dikenakan cukai pada kadar cukai 15%, dengan syarat pekerjaan baharu itu harus selaras dengan kepakarannya seperti yang diluluskan di bawah insentif PKP.

Contoh 8

Encik Chee telah mendapat kelulusan di bawah insentif PKP dan memulakan penggajian dengan PTA Industries (M) Sdn Bhd pada 1.8.2015. Beliau telah memilih TT 2016 sebagai tahun permulaan tempoh insentif. Oleh itu, tempoh insentif adalah dari TT 2016 hingga TT 2020. Beliau telah bertukar majikan (pemastautin di Malaysia) pada 1.3.2017.

Kadar cukai 15% masih terpakai atas pendapatan penggajian yang diterima daripada majikan baharu walaupun majikan yang berbeza dalam tempoh lima TT tersebut.

Contoh 9

Fakta adalah sama dengan Contoh 8 kecuali majikan baharu En Chee adalah bukan pemastautin di Malaysia.

Oleh itu, En Chee tidak layak untuk menikmati kadar cukai rata 15% bagi pendapatan penggajian yang diterima daripada majikan baharu yang bukan pemastautin di Malaysia dan tempoh lima TT bagi insentif ini dianggap tamat.

Contoh 10

Encik Anand, seorang akauntan bertauliah, telah memperoleh kelulusan di bawah PKP untuk tempoh 5 tahun bermula dari TT 2012 hingga TT 2016. Beliau memulakan pekerjaannya dengan GKMP (M) Sdn Bhd pada 1.1.2012. Pada 1.9.2013, beliau telah melanjutkan pengajian dalam bidang undang-undang di Universiti Malaya sebagai pelajar sambilan. Selepas menamatkan pengajiannya pada 15.7.2016, beliau memutuskan untuk menukar

pekerjaannya dan bekerja dengan Hashim Ibrahim & Co. sebagai peguam pada 1.10.2016.

Encik Anand tidak layak menikmati kadar cukai rata 15% bagi pendapatan penggajian yang diterima dari pekerjaan baharunya untuk tempoh 3 bulan dari Oktober hingga Disember 2016 kerana pekerjaan baharunya tidak selaras dengan kepakarannya seperti yang diluluskan di bawah insentif PKP dan tempoh insentif yang ditentukan dianggap luput berkuatkuasa dari 1.10.2016.

6.8 Mempunyai punca pendapatan selain penggajian

Dalam keadaan di mana seseorang individu mempunyai pendapatan penggajian dan pendapatan bukan penggajian (pendapatan perniagaan, sewa dan sebagainya), nisbah pendapatan bercukai daripada penggajian yang akan ditentukan berdasarkan nisbah pendapatan penggajian kepada keseluruhan pendapatan agregat akan dikenakan cukai pada kadar 15%. Manakala, nisbah pendapatan bercukai bagi bukan penggajian yang akan ditentukan berdasarkan nisbah pendapatan bukan penggajian kepada keseluruhan pendapatan agregat adalah tertakluk kepada kadar skala.

Contoh 11

Encik Hijaz Fansuri, seorang penasihat kewangan, telah mendapat kelulusan di bawah insentif PKP dan mempunyai pendapatan penggajian sebanyak RM200,000 bagi TT 2016. Beliau juga mempunyai pendapatan sewa sebanyak RM50,000 bagi TT 2016. Pengiraan cukai Encik Hijaz Fansuri adalah seperti berikut:

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai RM	
		Penggajian	Lain-lain pendapatan
Penggajian	200,000		
Sewa	50,000		
Jumlah Pendapatan	250,000		
Tolak: Pelepasan	15,000		
Pendapatan Bercukai	235,000		
		$\frac{200,000}{250,000} \times 235,000$ = 188,000 @ 15% ¹ = 28,200	$\frac{50,000}{250,000} \times 235,000$ = 47,000 @ 24% ² = 11,280
Jumlah cukai dikenakan		28,200 + 11,280 = 39,480	

¹ Dengan insentif PKP, pendapatan penggajian dikenakan cukai pada kadar 15%.

² Lain-lain pendapatan dikenakan cukai pada kadar skala (yang sepatutnya)

seolah-olah individu itu tidak mendapat kelulusan PKP. Ini bermaksud, kadar cukai untuk lain-lain pendapatan tidak bermula pada kadar 0%, tetapi mengikut kadar cukai bagi banjaran pendapatan bercukai yang berkenaan.

Kadar cukai bagi pendapatan bercukai RM235,000.

Untuk RM100,000 pertama – RM11,900.

Untuk RM150,000 seterusnya – 24%.

Oleh kerana jumlah RM47,000 jatuh dalam banjaran pendapatan bercukai seterusnya bagi RM150,000, jumlah RM47,000 dikenakan cukai pada kadar 24%.

6.9 Perbelanjaan yang berkaitan dengan pendapatan pengajian

Perbelanjaan tertentu (seperti perbelanjaan keraian dan perjalanan) secara langsung berkaitan dengan penghasilan pendapatan kasar daripada pengajian dan menjalankan tugas rasmi boleh diberi tolakan.

Dalam kes doktor pakar yang telah diberikan insentif cukai di bawah REP iaitu kadar cukai keutamaan sebanyak 15%, apa-apa pembayaran kepada doktor *locum* tidak boleh ditolak dalam menentukan pendapatannya yang boleh dikenakan cukai yang tertakluk kepada kadar cukai keutamaan. Ini adalah syarat yang dilampirkan kepada insentif REP.

Contoh 12

Fakta adalah sama seperti dalam Contoh 3, 5 dan 7. Pada tahun 2016, Dr Azlisham menerima elaun keraian sebanyak RM5,000 setahun dan menanggung perbelanjaan berikut dalam menjalankan profesinya sebagai doktor pakar:

Bil.	Perbelanjaan	Amaun RM
1.	Yuran tahunan NSR	1,000
2.	<i>Annual practising certificate (APC) fee</i>	500
3.	Bayaran kepada Dr Brendan Gan (<i>locum</i>)	12,000
4.	Perbelanjaan keraian	2,000
	Jumlah	15,500

Beliau ingin menuntut perbelanjaan sebanyak RM15,500 daripada pendapatan pengajian beliau.

Di bawah insentif REP, Dr Azlisham boleh menuntut dan diberi potongan untuk:

- i) yuran tahunan sebanyak RM1,500 berhubung yuran NSR dan APC.

- ii) perbelanjaan keraian sebanyak RM2,000. Baki elaun keraian sebanyak RM3,000 dikenakan cukai.

Pembayaran RM12,000 kepada doktor *locum* tidak boleh diberi tolakan.

7. Pengiraan Cukai

Pengiraan cukai bergantung kepada status seseorang individu, punca pendapatan dan jenis taksiran.

7.1 Taksiran Berasingan

Contoh 13 : Individu diluluskan mempunyai satu punca pendapatan

Ir Mahmud Zuhdi, seorang jurutera, telah mendapat kelulusan PKP pada 1.2.2015 dan kembali ke Malaysia pada 1.6.2015. Isteri beliau memilih taksiran berasingan. Pendapatan yang diterima dalam TT 2016 adalah seperti berikut:

Pengiraan Cukai RM			
Suami		Isteri	
Penggajian	450,000	Penggajian	60,000
Tolak: Pelepasan	20,000	Tolak: Pelepasan	15,000
Pendapatan Bercukai	430,000	Pendapatan Bercukai	45,000
	= 430,000 @ 15%	35,000 yang pertama =	900
		Baki 10,000 @ 10% =	1,000
Cukai dikenakan	64,500	Cukai dikenakan	1,900

Contoh 14 : Individu diluluskan mempunyai lebih daripada satu punca pendapatan

Fakta adalah sama seperti di Contoh 13 dan Ir Mahmud Zuhdi mempunyai beberapa punca pendapatan selain daripada penggajian. Isteri beliau masih memilih taksiran berasingan. Pengiraan cukai untuk suami dan isteri adalah seperti berikut:

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai Suami RM	
		Penggajian	Lain-lain pendapatan
Penggajian	450,000		
Sewa	50,000		
Jumlah Pendapatan	500,000		
Tolak: Pelepasan	20,000		
Pendapatan Bercukai	480,000		
		$\frac{450,000 \times 480,000}{500,000}$ = 432,000 @ 15% = 64,800	$\frac{50,000 \times 480,000}{500,000}$ = 48,000 @ 25% = 12,000
Jumlah cukai dikenakan		64,800 + 12,000 = 76,800	

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai Isteri RM	
Penggajian	60,000		
Tolak: Pelepasan	15,000		
Pendapatan Bercukai	45,000		
		35,000 yang pertama =	900
		Baki 10,000 @ 10% =	1,000
Jumlah cukai dikenakan		1,900	

7.2 Taksiran Bersama

Bagi kes di mana isteri/suami mempunyai pendapatan penggajian dan memilih untuk taksiran bersama di bawah subseksyen 45(2) ACP, pendapatan isteri/suami perlu diambilkira dalam pendapatan agregat suami.

Contoh 15 : Individu diluluskan mempunyai satu punca pendapatan

Fakta adalah sama seperti di Contoh 13 dan isteri Ir Mahmud Zuhdi telah memilih taksiran bersama di bawah subseksyen 45(2) ACP. Berikut adalah pengiraan cukai:

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai RM	
		Penggajian Suami	Penggajian Isteri
Penggajian Suami	450,000		
Penggajian Isteri	60,000		
Jumlah Pendapatan	510,000		
Tolak: Pelepasan	24,000		
Pendapatan Bercukai	486,000		
		$\frac{450,000}{510,000} \times 486,000$ $= 428,824 @ 15\%$ $= 64,324$	$\frac{60,000}{510,000} \times 486,000$ $= 57,176 @ 25\%$ $= 14,294$
Jumlah cukai dikenakan		64,324 + 14,294 = 78,618	

Contoh 16 : Individu diluluskan mempunyai lebih daripada satu punca pendapatan

Fakta adalah sama seperti di Contoh 14 dan isteri Ir Mahmud Zuhdi telah memilih taksiran bersama di bawah subseksyen 45(2) ACP. Berikut adalah pengiraan cukai:

Pendapatan RM		Pengiraan Cukai RM	
		Pendapatan Penggajian Suami	Lain-lain pendapatan
Penggajian Suami	450,000		
Penggajian Isteri	60,000		
Sewa (Suami)	50,000		
Jumlah Pendapatan	560,000		
Tolak: Pelepasan	24,000		
Pendapatan Bercukai	536,000	$\frac{450,000}{560,000} \times 536,000$ $= 430,714 @ 15\%$ $= 64,607$	$\frac{110,000}{560,000} \times 536,000$ $= 105,286 @ 25\%$ $= 26,322$
Jumlah cukai dikenakan		64,607 + 26,322 = 90,929	

8. Borang Nyata Cukai Pendapatan bagi Pekerja Berkepakaran yang Bermastautin

Seseorang individu yang mendapat kelulusan insentif PKP dan memilih untuk melaksanakan insentif berkenaan, beliau hendaklah memfailkan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) BT untuk melaporkan pendapatan beliau untuk suatu tempoh insentif yang ditentukan. Walau bagaimanapun, sekiranya pilihan tidak dibuat, beliau hendaklah melaporkan pendapatan dalam BNCP BE/B untuk TT berkenaan. Perenggan ini tidak terpakai bagi seseorang individu yang layak membuat pilihan untuk tidak mengemukakan BNCP untuk TT berkenaan di bawah seksyen 77C ACP.

Contoh 17

Fakta adalah sama seperti di Contoh 3 dan 5 dan pada tahun 2017, Dr Azlisham telah mengambil cuti tanpa gaji selama 6 bulan kerana menjaga ibunya yang sakit. Walaupun jumlah pendapatan Dr Azlisham untuk tahun 2017 adalah RM100,000, beliau tidak boleh memilih untuk menggunakan kadar cukai berskala bagi TT 2017 kerana beliau masih berada dalam tempoh insentif PKP. Oleh itu beliau perlu melaporkan pendapatan beliau dalam BNCP BT untuk TT 2017 sehingga TT 2020 (baki tempoh insentif PKP).

9. Memilih Keluar daripada Insentif PKP

Sekiranya individu yang diluluskan merasakan dia tidak menikmati penjimatan cukai di bawah insentif PKP, dia boleh memilih untuk berhenti dari menikmati kadar cukai rata 15% pada bila-bila masa sepanjang tempoh insentif yang telah ditetapkan. Kelulusan insentif tersebut dianggap terbatal mulai tahun taksiran pemilihan pemberhentian tersebut dibuat.

Contoh 18

Fakta adalah sama seperti di Contoh 3, 5 dan 17 dan pada tahun 2018 disebabkan oleh kegawatan ekonomi, Dr Azlisham mendapati pendapatan penggajian beliau hanya mencecah RM100,000. Oleh itu, beliau membuat keputusan untuk keluar daripada insentif PKP bermula TT 2018. Beliau tidak boleh lagi menikmati insentif PKP ini pada masa akan datang. Mulai TT 2018, beliau perlu melaporkan pendapatan beliau menggunakan BNCP BE/B. Beliau juga perlu memaklumkan secara bertulis kepada majikan beliau dan juga pihak LHDNM hasrat beliau ini bagi tujuan rekod dan potongan PCB pada kadar skala.

10. Menamatkan Penggajian di Malaysia

Hasrat insentif PKP adalah untuk menggalakkan pakar-pakar kembali dan terus menetap di Malaysia. Walau bagaimanapun, mungkin timbul keadaan di mana:

- (a) Seorang individu berhenti bekerja kerana berpindah ke negara lain sebelum tamat tempoh insentif; atau

- (b) Seorang individu ditukarkan ke negara lain oleh majikan untuk bekerja di pejabat di luar Malaysia.

Dalam kedua-dua keadaan ini, pemakaian kadar cukai 15% akan tamat dengan penamatan penggajian di Malaysia kerana beliau tidak lagi bermastautin di Malaysia. Insentif cukai yang telah dituntut sepanjang tempoh dia bekerja dan menetap di Malaysia tidak akan ditarik balik. Ini adalah selaras dengan hasrat insentif PKP di mana seorang pakar perlu bekerja di negara ini untuk menyumbang kepada pembangunan ekonomi Malaysia.

Contoh 19

Cik Delisha, seorang ahli geologi dalam industri minyak dan gas, kembali ke Malaysia pada 1.11.2014 selepas mendapat kelulusan di bawah PKP untuk tempoh 5 tahun bermula dari TT 2015 hingga TT 2019. Beliau mula bekerja pada 1.1.2015 dengan Cendana Petroleum Bhd. Pada 1.1.2016, majikannya telah meminjamkan dia ke Emiriyah Arab Bersatu (UAE) selama 2 tahun untuk menguruskan projek usahasama dengan rakan niaga di UAE. Cik Delisha kembali ke Malaysia pada 1.1.2018 selepas tempoh peminjaman tamat.

Cik Delisha tidak lagi layak untuk menikmati insentif cukai PKP dari YA 2016 hingga YA 2017 kerana dia tidak tinggal dan bekerja di Malaysia seperti yang dikehendaki di bawah insentif PKP ini. Kelulusan PKP tidak sah lagi berkuat kuasa mulai 1.1.2016.

11. Penolakan Tuntutan

Contoh-contoh di dalam KU ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

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