



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**KELAB, PERSATUAN ATAU  
INSTITUSI SERUPA**

**KETETAPAN UMUM NO. 5/2012**

**TARIKH KELUARAN: 25 JUN 2012**



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**KELAB, PERSATUAN  
ATAU INSTITUSI SERUPA**

**Ketetapan Umum No. 5/2012  
Tarikh Keluaran: 25 Jun 2012**

---

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Diterbitkan pada 25 Jun 2012

Edisi pertama pada 25 Jun 2012

© Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbit semula atau ditukar dalam apa bentuk atau dengan apa cara, termasuk fotokopi dan rakaman tanpa kebenaran bertulis daripada pemegang hak cipta. Kebenaran bertulis daripada penerbit hendaklah diperoleh sebelum mana-mana bahagian penerbitan ini disimpan dalam sistem yang boleh diperoleh semula dalam sebarang bentuk.



**KANDUNGAN**

**Muka surat**

1. Pengenalan	1
2. Interpretasi	1
3. Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa	1
4. Pemilikan Dan Keahlian Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa	2
5. Kenaan Cukai Bagi Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa	2
6. Layanan Cukai Bagi Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa	3
7. Kadar Cukai	19
8. Penyimpanan Rekod	19
9. Pengemukaan Borang Nyata Cukai Pendapatan	19

**KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-Undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarikbalik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikanbalik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

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

1. Tujuan Ketetapan ini adalah untuk menerangkan percukaian bagi kelab, persatuan atau institusi serupa yang ditubuhkan dan dikawal oleh ahlinya.
2. Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) yang berkaitan dengan Ketetapan ini adalah seksyen 2, 20, 21, 53A dan Jadual 1.
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
  - 3.1 "Ahli" yang berkaitan dengan badan orang bermakna orang yang berhak mengundi dalam mesyuarat am badan itu di mana kawalan yang berkesan dilaksanakan atas urusannya.
  - 3.2 "Badan orang" bermaksud suatu badan bagi orang yang tidak diperbadankan yang menjalankan suatu kelab, persatuan atau institusi serupa selain daripada persatuan perdagangan.
  - 3.3 "Tahun taksiran" bermaksud tahun kalendar.
  - 3.4 "Tempoh asas" untuk suatu tahun taksiran yang berhubung dengan suatu punca bagi sebuah kelab, persatuan atau institusi serupa adalah tahun asas untuk tahun taksiran itu.
4. **Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa**
  - (a) Kelab, persatuan atau institusi serupa ditubuhkan bukan untuk tujuan perdagangan tetapi untuk tujuan sosial, rekreasi, sukan, seni, sains, sastera atau tujuan lain untuk kepentingan dan manfaat ahlinya. Contoh kelab, persatuan atau institusi serupa sedemikian adalah kelab olahraga, kelab pengumpul kereta antik dan persatuan sejarah. Walau bagaimanapun aktiviti sebahagian kelab, persatuan atau institusi serupa adalah merupakan usaha perdagangan yang dijalankan untuk memperoleh keuntungan yang dikenakan cukai sebagai keuntungan perniagaan. Contoh kelab, persatuan atau institusi serupa sedemikian adalah pusat kecergasan atau kelab bola sepak profesional.
  - (b) Kelab, persatuan atau institusi serupa juga termasuk Badan Pengurusan Bersama, Perbadanan Pengurusan dan Persatuan Penduduk yang pada dasarnya merupakan persatuan komuniti yang terdiri daripada pemilik harta. Pertumbuhan dan perkembangan harta hak milik strata telah menimbulkan cabaran dalam pengurusan bangunan berstrata. Badan Pengurusan Bersama dan Perbadanan Pengurusan ditubuhkan melalui undang-undang di bawah Akta Hak Milik Strata 1985 dan Akta Bangunan dan Harta Bersama (Penyenggaraan dan Pengurusan) 2007 untuk penyenggaraan dan pengurusan bangunan dan harta bersama. Sebaliknya, persatuan penduduk adalah organisasi sukarela yang berdaftar sebagai persatuan.

Untuk keterangan lanjut, garis panduan bertajuk layanan cukai ke atas caj penyenggaraan dan pengurusan harta bersama yang diterima oleh pemaju,

Badan Pengurusan Bersama dan Perbadanan Pengurusan bertarih 21.5.2012 boleh dimuat turun daripada laman web Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia di <http://www.hasil.gov.my>.

## 5. **Pemilikan Dan Keahlian Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa**

Bagi membezakan sama ada sesebuah badan orang yang menjalankan kelab, persatuan atau institusi serupa adalah perusahaan perniagaan/ perdagangan atau dijalankan untuk kepentingan ahlinya, pemilikan dan keahlian badan orang itu dan urusan yang dijalankan hendaklah diteliti seperti berikut:

- (a) Jika pemilikan badan orang itu berbeza daripada keahliannya, kelab tersebut mungkin adalah perusahaan perniagaan. Sebaliknya, jika sebuah kelab, persatuan atau institusi serupa ditubuhkan dan dimiliki oleh ahlinya untuk tujuan manfaat ahli sendiri, ini bermakna semua aset adalah milik keahlian yang mengawal kelab dan urusannya. Pengawalan seperti itu boleh dilakukan melalui jawatankuasa yang dilantik.
- (b) Transaksi bersama dengan ahli tidak dianggap sebagai urusan perdagangan. Sebarang lebihan penerimaan atas perbelanjaan berkaitan dengan pendapatan daripada transaksi dengan ahli hendaklah digunakan untuk manfaat semua ahli kelab, persatuan atau institusi serupa (misalnya untuk membeli peralatan baru atau membuat bayaran untuk acara sosial yang hanya terbuka kepada keahlian). Walau bagaimanapun apabila kelab, persatuan atau institusi serupa menyediakan kemudahannya (misalnya restoran, lapangan golf) untuk bukan ahli secara komersial, ia dianggap menjalankan perdagangan dan pendapatan daripada perdagangan dengan bukan ahli adalah dikenakan cukai.

## 6. **Kenaan Cukai Bagi Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa**

- 6.1 Sebelum tahun taksiran 2009, tiada peruntukan khusus berhubung layanan cukai bagi kelab, persatuan atau institusi serupa. Kelab, persatuan atau institusi serupa telah dikenakan cukai berdasarkan prinsip percukaian berikut:
  - (a) yuran ahli dan pendapatan daripada transaksi dengan ahli tidak dikenakan cukai berdasarkan prinsip saling bersama; dan
  - (b) pendapatan yang diperoleh daripada transaksi dengan bukan ahli tertakluk kepada cukai.
- 6.2 Mulai tahun taksiran 2009, seksyen 53A, ACP 1967 telah diperkenalkan untuk meningkatkan ketelusan dalam layanan cukai terhadap kelab, persatuan atau institusi serupa. Peruntukan ini terpakai kepada kelab, persatuan atau institusi serupa yang ditubuhkan dan dikawal oleh ahlinya dan dijalankan bukan untuk tujuan perdagangan.

## 7. Layanan Cukai Bagi Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa

### 7.1 Pendapatan daripada transaksi dengan ahli

- (a) Kelab, persatuan atau institusi serupa dijalankan sama ada untuk manfaat ahli sendiri atau untuk kepentingan umum. Jika kelab, persatuan atau institusi serupa adalah bertujuan untuk memberi manfaat kepada ahli sahaja, sebarang pendapatan yang terbit daripada urusan bersama dengan ahli tidak dikenakan cukai. Contoh penerimaan bersama daripada ahli kelab, persatuan atau institusi serupa termasuk:
- (i) fi kemasukan dan yuran langganan ahli;
  - (ii) minuman dan makanan yang dijual di bar / restoran kelab, persatuan atau institusi serupa kepada ahli;
  - (iii) bayaran yang dibuat oleh ahli untuk menghadiri majlis makan malam atau majlis sosial yang dianjurkan oleh kelab, persatuan atau institusi serupa; dan
  - (iv) bayaran yang dibuat oleh ahli untuk menghadiri taklimat, persembahan atau bengkel yang dianjurkan oleh kelab, persatuan atau institusi serupa.

Pendapatan tersebut di atas dan sebarang perbelanjaan atau elaun modal yang berkaitan dengan pendapatan tersebut hendaklah diabaikan untuk tujuan ACP 1967 mengikut subseksyen 53A(2) ACP 1967.

- (b) Walaupun pendapatan daripada transaksi dengan ahli tidak dikenakan cukai, bukan semua transaksi yang melibatkan ahli adalah penerimaan bersama.

#### Contoh 1

Sebuah kelab rekreasi di Malaysia mempunyai ahli yang terdiri daripada ejen cukai telah mengikat perjanjian dengan pengusaha gimnasium bebas untuk beroperasi di premis kelab itu. Kelab menerima sewa daripada pengusaha gimnasium. Pengusaha gimnasium mengenakan yuran kepada pengunjung untuk penggunaan kemudahan di gimnasium.

Pendapatan yang diterima oleh kelab daripada penyewaan gimnasium adalah dikenakan cukai walaupun pelanggan gimnasium terdiri daripada ahli kelab.

### 7.2 Pendapatan daripada transaksi dengan bukan ahli

- (a) Walaupun kelab, persatuan atau institusi serupa pada amnya ditubuhkan bukan dengan tujuan mendapatkan keuntungan, ia

mungkin menerima pendapatan daripada akitiviti atau transaksi dengan bukan ahli di mana pendapatan boleh dikenakan cukai. Contoh penerimaan tersebut termasuk:

- (i) hasil kutipan daripada kempen kutipan wang daripada orang awam, misalnya jualan kuih, biskut atau kraftangan buatan sendiri;
  - (ii) minuman yang dijual kepada bukan ahli yang melawat kelab;
  - (iii) bayaran yang diterima untuk sewaan dewan, kemudahan atau peralatan kelab kepada orang awam;
  - (iv) bayaran yang dibuat oleh bukan ahli untuk menghadiri majlis makan malam atau sosial yang dianjurkan oleh kelab;
  - (v) bayaran yang dibayar oleh bukan ahli untuk menghadiri taklimat, persembahan atau bengkel yang dianjurkan oleh kelab;
  - (vi) penerimaan daripada bukan ahli hasil daripada rafel atau cabutan bertuah; dan
  - (vii) jualan cenderamata kepada bukan ahli.
- (b) Pasangan suami/isteri dan ibubapa kepada ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dianggap sebagai bukan ahli. Oleh itu, pendapatan yang diperolehi daripada transaksi dengan suami/isteri dan ibubapa ahli adalah dikenakan cukai.

### Contoh 2

Sebuah persatuan pesara angkatan tentera telah membina 100 unit rumah teres berkembar dan 10 unit rumah kedai. Persatuan menawarkan penjualan rumah teres tersebut kepada ahli dan keluarga terdekat ahli sahaja manakala penjualan rumah kedai terbuka kepada orang awam. Keluarga terdekat yang terdiri daripada pasangan ahli, ibu bapa, adik beradik dan anak telah ditawarkan harga pembelian yang sama seperti yang telah ditawarkan kepada ahli persatuan.

Keuntungan daripada jualan rumah kepada keluarga terdekat ahli dikenakan cukai sebab penerimaan itu adalah daripada transaksi dengan bukan ahli. Ahli keluarga terdekat kepada ahli persatuan tidak dianggap sebagai ahli persatuan.

### 7.3 Pendapatan daripada pelaburan dan punca luar

- (a) Pendapatan daripada pelaburan kelab, persatuan atau institusi serupa seperti faedah, sewa dan dividen yang bukan merupakan penerimaan bersama adalah dikenakan cukai.

- (b) Mungkin terdapat kelab, persatuan atau institusi serupa yang mengikat perjanjian dengan pihak luar di mana pihak luar menjalankan perniagaan atau menyediakan sesuatu di premis kelab, persatuan atau institusi serupa. Perjanjian dengan pihak luar ini boleh termasuk pemasangan mesin menjual minuman, katering, restoran, menjual minuman keras, gimnasium dan hiburan.
- (c) Jika kelab, persatuan atau institusi serupa telah mengikat perjanjian dengan pihak luar, pendapatan yang diperoleh oleh pihak luar daripada pengunjung kemudahan tersebut di atas adalah mengikut perjanjian kontraktual. Amaun yang dibayar kepada kelab, persatuan atau institusi serupa oleh pihak luar untuk beroperasi di premis mereka adalah pendapatan yang diperoleh oleh kelab, persatuan atau institusi serupa daripada punca luar dan bukan daripada ahli/bukan ahli. Oleh itu, pendapatan tersebut dikenakan cukai sepenuhnya atas kelab, persatuan atau institusi serupa.

### Contoh 3

Sebuah kelab golf telah membuat perjanjian dengan pihak luar untuk:

- (i) menjalankan restoran,
- (ii) menjalankan gimnasium, dan
- (iii) memasang mesin menjual minuman di premis kelab.

Pendapatan yang diterima oleh kelab daripada pengusaha restoran, gimnasium dan operator mesin menjual minuman layan diri diperoleh daripada punca luar dan dikenakan cukai.

#### 7.4 Perbelanjaan dilakukan dan perbelanjaan modal yang layak untuk tuntutan elaun modal

- (a) Belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan dan perbelanjaan modal yang layak untuk tuntutan elaun modal berkaitan transaksi dengan bukan ahli.

Terdapat belanja pasti atau perbelanjaan yang mungkin dilakukan sepenuhnya dalam memperoleh pendapatan kelab, persatuan atau institusi serupa daripada bukan ahli yang boleh dikenakan cukai. Perbelanjaan tersebut boleh dibenarkan sebagai potongan dalam menentukan pendapatan larasan kelab, persatuan atau institusi serupa daripada transaksi dengan bukan ahli. Potongan yang dibenarkan adalah belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan untuk memperolehi dividen atau faedah bank, perbelanjaan yang dilakukan bagi mengadakan majlis untuk bukan ahli sahaja dan perbelanjaan yang dilakukan dalam penganjuran kutipan dana daripada orang awam.



Perbelanjaan modal yang dilakukan atas aset yang digunakan dalam transaksi perniagaan dengan bukan ahli untuk memperoleh pendapatan daripada bukan ahli sahaja layak untuk elaun modal.

- (b) Belanja pasti atau perbelanjaan dilakukan dan perbelanjaan yang layak untuk tuntutan elaun modal yang berkaitan dengan pendapatan daripada transaksi dengan ahli.

Belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan oleh kelab, persatuan atau institusi serupa dalam memperoleh pendapatan daripada transaksi dengan ahli tidak dibenarkan sebagai potongan dan hendaklah diabaikan untuk tujuan ACP 1967. Perbelanjaan yang bukan merupakan potongan yang dibenarkan termasuklah kos operasi semata-mata untuk ahli, mengutip yuran langganan dan meningkatkan keahlian.

Perbelanjaan modal yang dilakukan atas aset yang digunakan dalam transaksi dengan ahli untuk memperoleh pendapatan hanya daripada ahli tidak layak untuk elaun modal.

- (c) Belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan dan elaun modal yang sama bagi pendapatan daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli.

Jika belanja pasti atau perbelanjaan dilakukan dalam memperoleh pendapatan daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli, potongan belanja pasti yang boleh diberi potongan adalah terhad kepada bahagian yang berkaitan dengan bukan ahli sahaja. Prinsip yang sama terpakai kepada tuntutan elaun modal. Oleh itu, belanja pasti atau perbelanjaan dan elaun modal yang sama kepada pendapatan daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli perlu dibahagikan kepada:

- (i) belanja pasti atau perbelanjaan dan elaun modal yang berkaitan dengan pendapatan daripada transaksi dengan ahli; dan
- (ii) belanja pasti atau perbelanjaan dan elaun modal yang berkaitan dengan pendapatan daripada transaksi dengan bukan ahli.

Pada amnya, perbelanjaan am yang mungkin memerlukan pembahagian termasuk percetakan, belanja pos, alat tulis, telefon, elektrik, sewa dan caj bank.

Pembahagian perbelanjaan bersama untuk menentukan amaun belanja pasti atau perbelanjaan yang dibenarkan atau elaun modal yang diberikan kepada kelab, persatuan atau institusi serupa ditentukan dengan mengikut Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan

(Potongan Berhubungan Dengan Transaksi Dengan Bukan Ahli Bagi Kelab, Persatuan Atau Institusi Serupa) 2011[P.U.(A) 360/2011].

7.5 Penentuan belanja pasti atau perbelanjaan yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli

Dalam menentukan pendapatan larasan sebuah kelab, persatuan atau institusi serupa yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, amaun yang dibenarkan berkenaan dengan belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan oleh kelab, persatuan atau institusi serupa hendaklah ditentukan mengikut formula berikut:

$$A \quad X \quad \frac{B}{C}$$

Di mana

- A ialah amaun belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan oleh kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;
- B ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;
- C ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.

7.6 Penentuan elaun modal yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli

Dalam menentukan pendapatan berkanun sebuah kelab, persatuan atau institusi serupa yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, amaun elaun modal yang boleh dibenarkan daripada pendapatan larasan hendaklah ditentukan mengikut formula berikut:

$$D \quad X \quad \frac{E}{F}$$

Di mana

- D ialah elaun modal yang dibenarkan kepada kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;

- E ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;
- F ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.

7.7 Penentuan pemberian wang yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli

Jika kelab, persatuan atau institusi serupa bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, berhak mendapat potongan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, bahagian pemberian wang yang layak ditolak daripada pendapatan agregat yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran itu hendaklah ditentukan mengikut formula berikut:

$$G \times \frac{H}{I}$$

Di mana

- G ialah pemberian wang yang dibuat oleh kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;
- H ialah pendapatan agregat daripada transaksi dengan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran;
- I ialah pendapatan agregat daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.

Dengan syarat amaan yang ditolak hendaklah tidak boleh melebihi 7% daripada pendapatan agregat kelab, persatuan atau institusi serupa dalam tempoh asas untuk tahun taksiran itu.

7.8 Ilustrasi untuk menentukan cukai kena dibayar oleh kelab, persatuan atau institusi serupa

**Contoh 4**

Sebuah kelab warga tua di Kuala Lumpur mempunyai akaun pendapatan dan perbelanjaan untuk tahun berakhir 31.12.2010 seperti berikut:

Penerimaan	RM	Perbelanjaan	RM
Yuran langganan ahli	20,000	Penyelenggaraan kelab	6,000
Yuran kemasukan ahli	8,000	Majalah dan akhbar	360
Jualan tiket untuk majlis makan malam tahunan: Ahli	10,000	Majlis makan malam tahunan: Ahli	12,000
Bukan ahli	8,000	Bukan ahli	4,000
Faedah simpanan tetap	8,000	Susutnilai	11,000
Sewa daripada penyewaan ruang kelab	21,000	Pos dan alat tulis	1,800
		Lebihan	39,840
Jumlah	75,000	Jumlah	75,000

Pendapatan kasar yang dikenakan cukai dan tidak dikenakan cukai adalah seperti berikut:

Penerimaan	Penerimaan Kasar Tidak Dikenakan Cukai (Penerimaan Bersama) RM	Penerimaan Kasar Dikenakan Cukai (Penerimaan Bukan Bersama) RM
Yuran langganan ahli	20,000	-
Yuran kemasukan	8,000	-
Majlis makan malam tahunan	10,000	8,000
Pendapatan lain: - Faedah simpanan tetap - Sewa daripada penyewa	-	8,000 21,000
Jumlah	38,000	37,000

Walaupun kelab tidak dianggap menjalankan perniagaan, kelab boleh dikenakan cukai atas penerimaan kasar yang diterima daripada bukan ahli.

**Pengiraan cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010**

	RM
Jualan tiket majlis makan malam tahunan kepada bukan ahli	8,000
Tolak: Perbelanjaan majlis makan malam tahunan bukan ahli	<u>4,000</u>
	4,000
Faedah	8,000
Sewa	<u>21,000</u>
Pendapatan bercukai	<u>33,000</u>

	RM
Cukai ke atas RM20,000 pertama	475.00
Cukai atas RM13,000 berikut @ 7%	<u>910.00</u>
Cukai kena dibayar	<u>1,385.00</u>

**Contoh 5**

Persatuan Seni Khat Cina di Malaysia mempunyai akaun pendapatan dan perbelanjaan untuk tahun berakhir 31.12.2010:

Jumlah Penerimaan	RM	Jumlah Perbelanjaan	RM
Yuran langganan ahli	5,000	Pos	300
Faedah simpanan tetap	1,000	Caj bank	120
Majlis makan malam tahunan Ahli – 8,000 Bukan ahli – 2,000	10,000	Majlis makan malam tahunan Ahli – 7,200 Bukan ahli – 1,800	9,000
Jualan hasil seni khat	8,000	Kos hasil seni khat	1,000
Sewa daripada penyewa	65,000	Elektrik dan air	2,400
Yuran yang dikenakan atas bukan ahli untuk kelas seni khat	1,000	Pembaikan	5,000
		Upah & gaji	24,000

		Fotostat	180
		Susutnilai	31,000
		Lebih pendapatan atas perbelanjaan	17,000
Jumlah	90,000	Jumlah	90,000

Persatuan Seni Khat Cina menyimpan akaun berasingan untuk pendapatan dan perbelanjaan berhubung dengan urusan dan komunikasi dengan ahli dan bukan ahli bagi tahun berakhir 31.12.2010. Butir-butir perbelanjaan adalah seperti berikut:

Perbelanjaan	Potongan Tidak Dibenarkan (Perbelanjaan Berkaitan Dengan Transaksi Bersama Dengan Ahli) RM	Potongan Dibenarkan (Perbelanjaan Berkaitan Dengan Transaksi Bersama Dengan Bukan Ahli) RM	Perbelanjaan Berkaitan Dengan Sewa RM
Pos	240	60	-
Caj bank	100	20	-
Majlis makan malam tahunan	7,200	1,800	-
Fotostat	144	36	-
Elektrik dan air	2,100	300	-
Pembaikan	-	-	5,000
Upah dan gaji	23,500	500	
Jumlah	33,284	2,716	5,000

Pendapatan kasar yang dikenakan cukai dan tidak dikenakan cukai adalah seperti berikut:

Penerimaan	Penerimaan Tidak Dikenakan Cukai (Penerimaan Bersama) RM	Penerimaan Dikenakan Cukai (Penerimaan Bukan Bersama) RM
Yuran langganan ahli	5,000	-
Majlis makan malam tahunan	8,000	2,000
Jualan hasil seni khat	-	8,000
Yuran dikenakan ke atas bukan ahli untuk kelas seni khat	-	1,000
Pendapatan lain: - Faedah simpanan tetap - Sewa dari penyewa	-	1,000 65,000
<b>Jumlah</b>	<b>13,000</b>	<b>77,000</b>

**Pengiraan cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010**

	RM
Jualan tiket majlis makan malam tahunan kepada bukan ahli	2,000
Jualan hasil seni khat kepada bukan ahli	8,000
Fi yang dikenakan atas bukan ahli	<u>1,000</u>
	11,000
Tolak: Perbelanjaan dibenarkan	<u>2,716</u>
Pendapatan larasan	8,284
Pendapatan lain – Faedah	1,000
Sewa	65,000
Tolak: Perbelanjaan	<u>5,000</u>
Pendapatan agregat / Pendapatan bercukai	<u>60,000</u> <u>69,284</u>

	RM
Cukai atas RM50,000 pertama	3,325.00
Cukai atas RM19,284 berikut @ 19%	<u>3,663.96</u>
Cukai kena dibayar	<u>6,988.96</u>

**Contoh 6**

Sebuah kelab sukan mempunyai akaun pendapatan dan perbelanjaan bagi tahun berakhir 31.12.2010 seperti berikut:

Jumlah Penerimaan	RM	Jumlah Perbelanjaan	RM
Yuran langganan ahli	180,000	Sewa dewan untuk seminar	80,000
Yuran seminar untuk bukan ahli	60,000	Upah dan gaji (*)	250,000
Faedah simpanan tetap	300,000	Pentadbiran dan alat tulis (*)	15,000
		Pengangkutan untuk pekerja (*)	15,000
		Lebih pendapatan atas perbelanjaan	180,000
<b>Jumlah</b>	<b>540,000</b>	<b>Jumlah</b>	<b>540,000</b>

(\*) Belanja pasti atau perbelanjaan gunasama yang berkaitan dengan transaksi dengan ahli dan bukan ahli



Rekod perbelanjaan kelab sukan berhubung transaksi dengan ahli dan bukan ahli bagi tahun berakhir 31.12.2010 adalah seperti berikut:

Perbelanjaan	Potongan Tidak Dibenarkan (Perbelanjaan Berkaitan Dengan Transaksi Bersama Dengan Ahli) RM	Potongan Dibenarkan (Perbelanjaan Berkaitan Dengan Transaksi Bersama Dengan Bukan Ahli) RM	Perbelanjaan Am Kepada Pendapatan Daripada Transaksi Dengan Ahli Dan Bukan Ahli RM
Upah dan gaji	-	-	250,000
Sewaan dewan untuk seminar	-	80,000	-
Pentadbiran dan alat tulis	-	-	15,000
Pengangkutan untuk pekerja	-	-	15,000
Jumlah	-	80,000	280,000

Penerimaan kasar yang dikenakan cukai dan tidak dikenakan cukai adalah seperti berikut:

Penerimaan	Penerimaan Tidak Dikenakan Cukai (Penerimaan Bersama) RM	Penerimaan Dikenakan Cukai (Penerimaan Bukan Bersama) RM
Yuran langganan ahli	180,000	-
Yuran seminar	-	60,000
Faedah simpanan tetap	-	300,000
Jumlah	180,000	360,000

**Pengiraan cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010**

	RM	RM
Yuran seminar	60,000	
Tolak:		
Sewa dewan	80,000	
Perbelanjaan gunasama <sup>(1)</sup>	<u>70,000</u>	<u>150,000</u>
Kerugian larasan perniagaan		(90,000)
Pendapatan larasan		TIADA
Pendapatan lain:		
Faedah		<u>300,000</u>
Pendapatan agregat		300,000
Tolak: Rugi tahun semasa		<u>90,000</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai		<u>210,000</u>
	RM	
Cukai atas RM150,000 pertama	27,325.00	
Cukai atas RM60,000 berikut @ 26%	<u>5,600.00</u>	
Cukai kena dibayar	<u>42,925.00</u>	

**<sup>(1)</sup>Pembahagian perbelanjaan gunasama**

(rujuk kepada perenggan 7.5 untuk formula)

$$280,000 \quad X \quad \frac{60,000}{240,000 (180,000 + 60,000)} = 70,000$$

**Contoh 7**

Fakta adalah sama seperti Contoh 6 kecuali transaksi dengan bukan ahli berjumlah RM100,000 dan elaun modal yang dituntut oleh kelab bagi tahun berakhir 31.12.2010 adalah RM12,000. Kelab juga telah memberi wang berjumlah RM10,000 kepada institusi yang diluluskan.

Penerimaan kasar yang dikenakan cukai dan tidak dikenakan cukai adalah seperti berikut:

Penerimaan	Penerimaan Tidak Dikenakan Cukai (Penerimaan Bersama) RM	Penerimaan Dikenakan Cukai (Penerimaan Bukan Bersama) RM
Yuran langganan ahli	180,000	-
Yuran seminar	-	60,000
Transaksi dengan bukan ahli	-	100,000
Faedah simpanan tetap	-	300,000
Jumlah	180,000	460,000

**Pengiraan cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010**

		RM	RM
Transaksi dengan bukan ahli		100,000	
Yuran seminar		<u>60,000</u>	
		160,000	
Tolak:			
Sewa dewan	80,000		
Perbelanjaan gunasama <sup>(3)</sup>	<u>131,765</u>	<u>211,765</u>	
Kerugian larasan perniagaan		(51,765)	
Pendapatan larasan			TIADA
Tolak:			
Elaun modal - 5,647 <sup>(6)</sup>			TIADA
(Elaun modal dih/h 5,647)			
Pendapatan berkanun <sup>(7)</sup>			<u>TIADA</u>
Pendapatan lain: Faedah			<u>300,000</u>
Pendapatan agregat			<u>300,000</u>
Tolak: Rugi tahun semasa			<u>51,765</u>
			<u>248,235</u>
Tolak: Derma <sup>(9)</sup>			TIADA
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai			<u>248,235</u>
		RM	
Cukai atas RM150,000 pertama		27,325.00	
Cukai Atas RM98,235 berikut @ 26%		<u>25,541.10</u>	
Cukai kena dibayar		<u>52,866.10</u>	

**Pembahagian perbelanjaan gunasama**

(rujuk kepada perenggan 7.5 untuk formula)

<sup>(2)</sup>Bahagian ahli

$$280,000 \quad X \quad \frac{180,000}{340,000 (180,000 + 60,000 + 100,000)} = 148,235$$

<sup>(3)</sup>Bahagian bukan ahli

$$280,000 \quad X \quad \frac{60,000 + 100,000 = 160,000}{340,000 (180,000 + 60,000 + 100,000)} = 131,765$$

**Pembahagian elaun modal yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli**

(rujuk kepada perenggan 7.6 untuk formula)

<sup>(5)</sup>Bahagian ahli

$$12,000 \quad X \quad \frac{180,000}{340,000} = 6,353$$

<sup>(6)</sup>Bahagian bukan ahli

$$12,000 \quad X \quad \frac{160,000}{340,000} = 5,647$$

**Pengiraan pendapatan berkanun bagi transaksi ahli untuk tahun taksiran 2010**

	RM
Yuran langganan ahli	180,000
Tolak: Perbelanjaan gunasama <sup>(4)</sup>	<u>148,235</u>
Pendapatan larasan	31,765
Tolak: Elaun modal <sup>(5)</sup>	<u>6,353</u>
Pendapatan berkanun <sup>(8)</sup>	<u>25,412</u>

**<sup>(9)</sup>Pembahagian pemberian wang yang berkaitan dengan transaksi dengan bukan ahli**

(rujuk kepada perenggan 7.7 untuk formula)

$$10,000 \quad \times \quad \frac{0^{(7)}}{25,412^{(8)}} = 0^{(9)}$$

**7.9 Kerugian**

Kerugian yang timbul daripada transaksi sesama ahli tidak boleh ditolak daripada pendapatan yang diperolehi daripada transaksi dengan bukan ahli. Oleh kerana pendapatan daripada transaksi sesama ahli tidak akan diambil kira bagi tujuan percukaian di bawah ACP 1967, kerugian yang timbul daripada transaksi sesama ahli juga tidak akan diambil kira bagi tujuan pengiraan cukai di bawah ACP 1967.

**Contoh 8**

Akaun pendapatan dan perbelanjaan kelab bagi tahun berakhir 31.12.2011 menunjukkan bahawa perbelanjaan melebihi penerimaan daripada transaksi sesama ahli yang menyebabkan kerugian kepada ahli berjumlah RM5,000. Sebaliknya, penerimaan melebihi perbelanjaan daripada transaksi dengan bukan ahli yang menyebabkan terdapat lebih RM3,000. Kelab sebenarnya mengalami kerugian bersih berjumlah RM2,000.

Kelab dikenakan cukai atas pendapatan daripada transaksi dengan bukan ahli berjumlah RM3,000. Kerugian yang timbul daripada transaksi sesama ahli tidak boleh ditolak daripada pendapatan yang diperolehi daripada transaksi dengan bukan ahli. Kerugian tersebut hendaklah diabaikan untuk tujuan ACP 1967.

**Contoh 9**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 8 kecuali perbelanjaan melebihi penerimaan daripada transaksi dengan bukan ahli yang menyebabkan kerugian sebanyak RM1,000.

Kerugian RM1,000 yang timbul daripada transaksi dengan bukan ahli dalam tahun taksiran 2011 dihantar ke hadapan ke tahun taksiran selanjutnya untuk ditolak daripada punca pendapatan yang sama (transaksi dengan bukan ahli).

**8. Kadar Cukai**

Pendapatan kelab, persatuan atau institusi serupa yang boleh dikenakan cukai dicukai pada kadar skala yang terpakai untuk individu seperti dalam Perenggan 1, Bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967. Kelab, persatuan atau institusi serupa tidak layak untuk pelepasan diri yang terpakai untuk individu apabila mengira pendapatan bercukai.

**9. Penyimpanan Rekod**

Semua kelab, persatuan atau institusi serupa dikehendaki menyimpan rekod berasingan berhubung pendapatan yang diperolehi daripada transaksi dengan ahli dan bukan ahli. Rekod yang membezakan antara aktiviti ahli dan bukan ahli perlu disimpan jika kelab, persatuan atau institusi serupa tidak mempunyai batas transaksi apabila berurusan dengan bukan ahli.

**Contoh 10**

Sebuah persatuan bola sepak telah membeli lencana untuk ahlinya dan pin promosi untuk bukan ahli daripada pembekal yang sama sebagai sebahagian usaha untuk mengutip dana. Item yang telah dibeli dimasukkan dalam satu invois.

Persatuan bola sepak perlu mengasingkan kos yang dilakukan dalam pembelian item untuk ahli dan bukan ahli dalam rekod persatuan.

**10. Pengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan**

Kelab, persatuan atau institusi serupa dikehendaki mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) iaitu Borang TF untuk setiap tahun taksiran. BNCP hendaklah dikemukakan kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri sebelum atau pada 30 Jun dalam tahun selepas tahun taksiran tersebut.

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