



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**KETETAPAN UMUM NO. 5/2015**

**TARIKH PENERBITAN: 14 OGOS 2015**



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

---

Diterbitkan oleh  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

Edisi pertama pada 9 Mei 2014

© 2015 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

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



## PENCUKAIAN PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015

---

<b>KANDUNGAN</b>	<b>Muka surat</b>
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Perkongsian Liabiliti Terhad	2
5. Sumbangan Modal Pekongsi	5
6. Perbezaan antara Perkongsian Liabiliti Terhad, Perkongsian dan Syarikat	5
7. Pegawai Pematuhan Perkongsian Liabiliti Terhad	6
8. Pertukaran Perkongsian atau Syarikat kepada Perkongsian Liabiliti Terhad	7
9. Pertukaran Pekongsi dalam Perkongsian Liabiliti Terhad	8
10. Layanan Cukai ke atas Perkongsian Liabiliti Terhad	8
11. Layanan Cukai ke atas Pekongsi Perkongsian Liabiliti Terhad	18
12. Kredit Dua Belah Pihak dan Kredit Sebelah Pihak	19
13. Kemaskinian dan Pindaan	20



**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 layanan cukai ke atas perkongsian liabiliti terhad.

**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, perenggan 8(1A)(a) dan (b), seksyen 21A, perenggan 39(1)(n), subseksyen 44(5E), seksyen 75B dan 77A, perenggan 103(12)(a), seksyen 107C, perenggan 2(f), 2D, 2E dan 2F Bahagian I Jadual 1, perenggan 38B, 75AA dan 76A Jadual 3 dan perenggan 12C Jadual 6.

**3. Tafsiran**

Perkataan yang diguna pakai dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

3.1 “Bertukar dari perkongsian atau syarikat kepada PLT” bermaksud suatu pemindahan hak milik harta, kepentingan, hak, keistimewaan, liabiliti, obligasi dan perusahaan perkongsian atau syarikat.

3.2 “Kumpulan orang” bermaksud suatu kumpulan orang yang tidak diperbadankan (bukan suatu syarikat) termasuklah suatu koperasi, kelab, persatuan, amanah dan Keluarga Sekutu Hindu tetapi tidak termasuk perkongsian.

3.3 “Perkongsian liabiliti terhad (PLT)” bermaksud perkongsian liabiliti terhad yang didaftarkan di bawah Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012. (APLT)

3.4 “Perkongsian” ertinya apa-apa jua jenis persatuan (termasuk duga niaga bersama, sindiket dan hal di mana suatu pihak dalam persatuan adalah sendirinya suatu perkongsian) antara pihak-pihak yang telah bersetuju untuk menggabungkan mana-mana daripada hak, kuasa, harta, tenaga atau kemahiran mereka bagi maksud menjalankan suatu perniagaan dan berkongsi keuntungan daripadanya, tetapi tidak termasuk keluarga sekutu Hindu sungguhpun keluarga itu boleh jadi seorang pekongsi dalam suatu perkongsian, perkongsian liabiliti terhad atau mana-mana persatuan yang ditubuhkan mengikut satu skim pembiayaan bersesuaian dengan prinsip Syariah.

3.5 “Orang” termasuklah suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.



#### **4. Perkongsian Liabiliti Terhad**

##### **4.1 Penubuhan PLT**

- (a) PLT adalah sebuah badan korporat di bawah APLT dan didefinisikan di bawah seksyen 2 ACP. PLT merupakan perniagaan alternatif yang diperkenalkan oleh Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM) bertujuan untuk memberi pilihan kepada peniaga dan usahawan untuk menjalankan operasi perniagaan supaya lebih kompetitif. PLT merupakan hibrid ciri-ciri sebuah syarikat dan perkongsian yang memberikan liabiliti terhad kepada pekongsi-pekongsinya.
- (b) PLT tempatan atau PLT asing didaftarkan di bawah APLT yang berkuat kuasa mulai 26 Disember 2012 dengan memasukkan perkataan 'PLT' di akhir nama perkongsiannya. PLT ditadbir di bawah undang-undang yang berbeza dan mempunyai keperibadian undang-undang (*legal entity*) yang berasingan serta berupaya untuk –
  - (i) membawa guaman atau dibawa guaman terhadapnya;
  - (ii) memperoleh, memiliki, memegang dan membangunkan atau melupuskan harta; dan
  - (iii) melakukan dan menanggung apa-apa perbuatan lain yang boleh dilakukan dan ditanggung dengan sah oleh pertubuhan perbadanan.

##### **4.2 Perjanjian PLT**

- (a) Hak dan kewajipan bersama pekongsi PLT serta hak dan kewajipan antara PLT dan pekongsinya ditentukan oleh perjanjian PLT seperti yang diperuntukkan dalam seksyen 9 APLT.
- (b) Perjanjian PLT hendaklah mengandungi butir-butir berikut –
  - (i) nama PLT;
  - (ii) jenis perniagaan PLT;
  - (iii) pekongsi perkongsian bersetuju untuk menjadi pekongsi PLT;
  - (iv) amaun sumbangan modal oleh setiap pekongsi; dan
  - (v) saraan atau bayaran seumpamanya bagi setiap pekongsi.



#### 4.3 Bilangan pekongsi

PLT terdiri daripada sekurang-kurangnya dua orang pekongsi dan tiada had maksimum bilangan pekongsi dalam suatu tempoh masa. Suatu PLT boleh menjalankan perniagaan dengan kurang dari dua orang pekongsi bagi suatu tempoh tidak melebihi enam bulan atau tempoh yang lebih lama sebagaimana yang ditentukan oleh Pendaftar.

#### 4.4 Penyediaan penyata kewangan

- (a) PLT tidak dikehendaki menyediakan penyata kewangan beraudit oleh juruaudit bertauliah tetapi perlu menyimpan rekod perakaunan yang teratur dan sempurna bagi menunjukkan kedudukan kewangan yang tepat.
- (b) Bagi tujuan cukai pendapatan PLT dikehendaki menyediakan rekod perakaunan lengkap yang mengandungi akaun untung rugi, kunci kira-kira serta nota penerangan kepada akaun berkenaan. Walau bagaimanapun jika rekod perakaunan disediakan berbeza dengan format akaun biasa, PLT hendaklah menyimpan rekod berikut:
  - (i) maklumat pendapatan;
  - (ii) maklumat perbelanjaan;
  - (iii) senarai penghutang dan pemiutang/senarai tanggungan;
  - (iv) senarai semua aset (semasa dan tetap);
  - (v) peratusan sumbangan modal setiap pekongsi;
  - (vi) nota penerangan kepada perkara (i) hingga (v); dan
  - (vii) lain-lain dokumen sokongan bagi membuktikan transaksi perniagaan.

#### 4.5 Penentuan taraf mastautin PLT

PLT mesti memenuhi kriteria tertentu untuk dianggap bermastautin di Malaysia. Subseksyen 8(1A) ACP adalah peruntukan bagi menentukan taraf mastautin berhubung dengan PLT.

##### (a) PLT yang menjalankan perniagaan

PLT menjalankan perniagaan mengikut perenggan 8(1A)(a) ACP. PLT yang menjalankan perdagangan atau perniagaan adalah bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) jika pada bila-bila masa dalam tahun asas tersebut pengurusan dan kawalan perniagaan atau mana-mana satu perniagaan dilaksanakan di Malaysia.



(b) Lain-lain PLT

Mengikut perenggan 8(1A)(b) ACP, lain-lain PLT bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran jika pada bila-bila masa dalam tahun asas tersebut pengurusan dan kawalan hal ehwalnya dijalankan di Malaysia oleh pekongsi.

(c) Taraf mastautin PLT asing di Malaysia

PLT asing yang mengembangkan aktiviti perniagaan di Malaysia hendaklah mendaftar dengan SSM di bawah APLT. Taraf mastautin PLT asing ditentukan oleh perenggan 8(1A)(a) dan 8(1A)(b) ACP.

(d) Pengurusan dan pengawalan

(i) Pengurusan dan pengawalan adalah faktor utama yang digunakan untuk menentukan taraf mastautin PLT di Malaysia. Pengurusan dan pengawalan merujuk kepada kuasa untuk mengawal yang menentukan dasar yang perlu dipatuhi oleh PLT. Pengurusan dan pengawalan dianggap dijalankan di tempat di mana pekongsi bertemu untuk mengendalikan perniagaan atau urusan PLT tersebut.

Jika pada bila-bila masa dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran sekurang-kurangnya satu mesyuarat pekongsi diadakan di Malaysia berhubung pengurusan dan pengawalan PLT, PLT adalah dianggap bermastautin di Malaysia untuk tahun asas itu (walaupun semua mesyuarat lain diadakan di luar Malaysia).

Menurut subseksyen 46(1) APLT, suatu PLT asing hendaklah melantik pada setiap masa sekurang-kurangnya seorang pegawai pematuhan daripada kalangan pekongsinya atau orang yang layak untuk bertindak sebagai setiausaha di bawah Akta Syarikat 1965. Orang tersebut mestilah seorang warganegara atau pemastautin tetap di Malaysia dan kebiasaannya tinggal di Malaysia.

(ii) Lokasi aktiviti perdagangan atau tempat operasi fizikal tidak semestinya menjadi tempat pengurusan dan pengawalan. PLT yang menjalankan aktiviti perdagangan di Malaysia tidak bermastautin di Malaysia jika didapati –

- aktiviti perdagangan seperti pembuatan atau pengeluaran dan penjualan dikawal di luar negara; dan
- mesyuarat pekongsi, pengendalian semua urusan penting dan pengawalan diadakan di luar negara.



- (iv) Pelantikan pegawai pematuhan tempatan di Malaysia tidak menentukan taraf mastautin PLT. Jika kuasa kawalan dijalankan oleh pegawai pematuhan yang berada di ibu pejabat di luar negara, maka PLT tidak bermastautin di Malaysia.

**5. Sumbangan Modal Pekongsi**

- 5.1 Sumbangan modal oleh pekongsi boleh dalam bentuk tunai dan bukan tunai (seperti aset dan lain-lain) tetapi tidak termasuk pinjaman pekongsi kepada PLT.
- 5.2 Dalam kes di mana sumbangan modal pekongsi kepada PLT dibuat secara ansuran, hanya jumlah yang sebenar telah disumbangkan diambil kira sebagai sebahagian daripada modal. Jumlah yang dipersetujui tetapi belum disumbangkan tidak dianggap sebagai sebahagian daripada modal.
- 5.3 Dalam kes sumbangan modal dibuat dalam bentuk selain daripada wang tunai, nilai sumbangan adalah nilai pasaran barangan tersebut.
- 5.4 Amaun dan kaedah sumbangan modal setiap pekongsi hendaklah didokumenkan dalam perjanjian PLT.

**6. Perbezaan antara Perkongsian Liabiliti Terhad, Perkongsian dan Syarikat**

Secara amnya perbezaan antara PLT, perkongsian dan syarikat adalah seperti berikut:

<b>Ciri-Ciri</b>	<b>PLT</b>	<b>Perkongsian</b>	<b>Syarikat</b>
Liabiliti terhad	Ya	Tidak (Pekongsi bertanggung jawab secara berse sama dan berasingan)	Ya
Keperibadian undang-undang	Ya	Tidak	Ya
Kekal turun temurun	Ya	Tidak	Ya
Sumbangan modal	Menurut perjanjian	Menurut perjanjian	Langganan kepada saham
Bilangan ahli minima	2	2	2



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

Bilangan ahli maksima	Tiada had	20	Sdn Bhd – 50 Berhad – Tiada had
Semua ahli terlibat dalam pengurusan	Menurut perjanjian	Menurut perjanjian	Lembaga Pengarah
Peraturan pengurusan dalaman yang <i>standard</i>	Menurut perjanjian	Menurut perjanjian	Diperuntukkan oleh Akta Syarikat 1965 dan/atau memorandum persatuan
Akses kepada kewangan	Pinjaman dan pelaburan daripada pekongsi	Pinjaman dan pelaburan daripada pekongsi	Pemegang saham dan akses kepada pasaran modal
Pulangan	Pembahagian keuntungan	Pembahagian keuntungan	Dividen
Pembubaran oleh perintah mahkamah	Ya	Ya	Ya

**7. Pegawai Pematuhan Perkongsian Liabiliti Terhad**

7.1 Seksyen 75B ACP memperuntukkan tanggungjawab untuk menjalankan semua tindakan dan perkara yang perlu dilakukan oleh atau bagi pihak PLT bagi tujuan cukai pendapatan di bawah ACP adalah terletak secara bersejajar atau berasingan ke atas –

- (a) pegawai pematuhan yang dilantik dari kalangan pekongsi PLT; atau
- (b) jika tiada pegawai pematuhan yang dilantik, salah seorang daripada pekongsi atau kesemua pekongsi.

7.2 Antara tanggungjawab pegawai pematuhan atau pekongsi untuk tujuan cukai pendapatan adalah seperti berikut:

- (a) Menyimpan rekod lengkap akaun perniagaan PLT. Bagi perkongsian atau syarikat yang bertukar kepada PLT, akaun atau dokumen bagi



perkongsian atau syarikat tersebut masih perlu disimpan oleh PLT untuk tempoh tujuh (7) tahun walaupun entiti berkenaan telah dibubarkan selepas penukaran.

- (b) Melengkapkan dan mengemukakan borang nyata cukai pendapatan (BNCP) mengikut seksyen 77A ACP dan pindaan BNCP mengikut seksyen 77B ACP dalam tempoh yang ditetapkan.
- (c) Mengemukakan anggaran cukai kena dibayar dan membuat bayaran secara ansuran mengikut seksyen 107C ACP.
- (d) Memaklumkan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) mengenai pertukaran tempoh perakaunannya dengan mengemukakan Borang CP204B dalam tempoh yang ditetapkan (KU No. 7/2011 bertajuk 'Pemberitahuan Pertukaran Tempoh Perakaunan Syarikat/Badan Amanah/Koperasi').
- (e) Memastikan cukai dibayar oleh PLT.
- (f) Menjalankan apa-apa tanggungjawab di bawah ACP.

### **Contoh 1**

Encik Ali bin Ahmad adalah pegawai pematuhan dan pekongsi kepada Damai Jaya PLT. Notis terakhir di bawah seksyen 78 ACP bagi tahun taksiran 2013 telah dikeluarkan kepada beliau kerana Damai Jaya PLT gagal mengemukakan BNCP.

Jika Encik Ali bin Ahmad gagal mematuhi notis terakhir tersebut, beliau boleh didakwa dan jika disabitkan di mahkamah, beliau boleh didenda atau dipenjarakan di bawah subseksyen 120(1) ACP.

## **8. Pertukaran Perkongsian atau Syarikat kepada Perkongsian Liabiliti Terhad**

8.1 Pertukaran perkongsian atau syarikat kepada PLT mesti selaras dengan seksyen 29 atau 30 APLT dan perlu memenuhi syarat-syarat berikut:

- (a) Daripada perkongsian kepada PLT –
  - (i) pekongsi PLT mesti terdiri daripada semua pekongsi perkongsian itu sahaja.
- (b) Daripada syarikat kepada PLT –
  - (i) pekongsi PLT mesti terdiri daripada semua pemegang syer syarikat itu; dan



- (ii) tiada kepentingan sekuriti dalam asetnya yang wujud atau berkuat kuasa pada masa permohonan itu.

- 8.2 Syarikat tidak boleh bertukar kepada PLT sekiranya masih mempunyai cukai tertunggak dengan Kerajaan. Oleh itu, syarikat dinasihatkan supaya mendapatkan surat penyelesaian cukai daripada KPHDN untuk dikemukakan kepada SSM bagi tujuan pendaftaran.
- 8.3 SSM hanya akan meluluskan pertukaran perkongsian atau syarikat kepada PLT jika syarat di perenggan 8.1 dan 8.2 di atas dipatuhi. Untuk tujuan cukai pendapatan perniagaan PLT dianggap sebagai satu perniagaan yang berterusan. Oleh itu nilai setiap perkara dalam kunci kira-kira seperti stok perdagangan, penghutang dan pemiutang pada tarikh pertukaran hendaklah terus digunakan dalam PLT.

## 9. **Pertukaran Pekongsi dalam Perkongsian Liabiliti Terhad**

Jika berlaku perubahan pekongsi dalam suatu PLT di mana pekongsi sedia ada berhenti daripada PLT disebabkan persaraan, kematian atau sebab-sebab lain atau pekongsi baru mengambil bahagian dalam PLT tersebut, perubahan tersebut tidak memberi kesan kepada perniagaan PLT dan masih dianggap sebagai satu perniagaan yang berterusan.

## 10. **Layanan Cukai ke atas Perkongsian Liabiliti Terhad**

### 10.1 **Pengenaan cukai**

- (a) Pendapatan daripada PLT dikenakan cukai di peringkat PLT. Definisi 'orang' termasuk PLT. Oleh itu, mana-mana peruntukan dalam ACP, perintah pengecualian dan kaedah-kaedah cukai pendapatan yang terpakai kepada 'orang' akan terpakai kepada PLT. Insentif khusus yang diperuntukkan kepada syarikat adalah tidak terpakai kepada PLT.

- (b) **Kadar Cukai**

Cukai pendapatan hendaklah dikenakan ke atas pendapatan bercukai PLT pada kadar yang diperuntukkan dalam Jadual 1 Bahagian 1 ACP. Walau bagaimanapun, pengenaan cukai bagi PLT yang bermastautin di Malaysia yang mempunyai jumlah sumbangan modal (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) sebanyak RM2.5 juta dan kurang pada permulaan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran adalah pada kadar sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2D, Bahagian I, Jadual 1, ACP.

Kadar di atas tidak terpakai kepada PLT jika lebih daripada –



- (i) lima puluh peratus daripada sumbangan modal (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) perkongsian liabiliti terhadap secara langsung atau tidak langsung disumbangkan oleh suatu syarikat;
- (ii) lima puluh peratus daripada modal berbayar saham biasa syarikat itu secara langsung atau tidak langsung dimiliki oleh perkongsian liabiliti terhadap; atau
- (iii) lima puluh peratus daripada sumbangan modal (sama ada dalam bentuk wang tunai atau barangan) perkongsian liabiliti terhadap dan lima puluh peratus daripada modal berbayar saham biasa syarikat itu secara langsung atau tidak langsung dimiliki oleh syarikat lain.

Syarikat yang dirujuk di perenggan 10.1(b)(i) hingga (iii) perlu mempunyai modal berbayar saham biasa melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas untuk sesuatu tahun taksiran.

#### 10.2 Sekatan potongan berkaitan saraan pekongsi

- (a) Saraan merujuk kepada gaji pokok dan elaun tetap. Saraan tidak termasuk caruman majikan kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP), Pertubuhan Keselamatan Sosial (SOCSO) atau insurans. Pada amnya, di bawah subseksyen 33(1) ACP, saraan adalah perbelanjaan yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan. Walau bagaimanapun, perbelanjaan yang boleh dibenarkan di bawah subseksyen 33(1) ACP tertakluk kepada larangan di bawah subseksyen 39(1) ACP.
- (b) Selaras dengan seksyen 9 APLT semua terma dan syarat hendaklah didokumenkan dalam perjanjian PLT sebagai bukti serta asas sesuatu bayaran dibuat. Oleh itu saraan atau bayaran yang seumpamanya yang dibayar kepada pekongsi PLT tidak boleh dibenarkan sebagai potongan jika tidak dinyatakan atau diperuntukkan dalam perjanjian PLT.
- (c) Saraan yang akan dibayar kepada pekongsi hendaklah didokumenkan dalam perjanjian PLT. Oleh itu jika berlaku perubahan pekongsi dalam suatu PLT, di mana pekongsi baru akan dibayar saraan, PLT perlu menyediakan perjanjian tambahan atau apa-apa dokumen untuk merekodkan perubahan bayaran saraan tersebut.

#### 10.3. Perbelanjaan pemerbadanan

PLT yang mempunyai modal yang dibenarkan tidak melebihi RM2.5 juta boleh dibenarkan potongan berhubung dengan perbelanjaan pemerbadananannya bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran seperti yang telah ditetapkan dalam Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) 2003 [P.U.(A) 475/2003] dan Kaedah-Kaedah



Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan)(Pindaan) 2005 [P.U.(A) 472/2005]. Untuk keterangan lanjut sila rujuk KU No. 11/2013 bertarikh 18 November 2013.

#### 10.4 Kerugian dan elaun modal

Jika perkongsian atau syarikat bertukar kepada PLT selaras dengan seksyen 29 atau 30 APLT seperti dinyatakan di perenggan 8.1, PLT tersebut dianggap menjalankan perniagaan yang berterusan. Layanan berkenaan kerugian dan elaun modal adalah seperti berikut:

##### (a) Kerugian larasan

Subseksyen 44(5E) ACP memperuntukkan jika perkongsian atau syarikat bertukar kepada suatu PLT mengikut seksyen 29 atau 30 APLT, jumlah yang ditentukan di bawah subseksyen 44(4) atau (5) ACP bagi mana-mana tahun berkenaan, berkaitan dengan perkongsian atau syarikat hendaklah dibenarkan untuk tujuan menentukan pendapatan agregat bagi PLT bagi suatu tahun taksiran berikutan tahun berkenaan.

Oleh itu amaun kerugian tahun semasa yang tidak dapat diserap sepenuhnya sebagai suatu potongan daripada pendapatan agregat perkongsian atau syarikat kerana ketiadaan pendapatan agregat atau kerugian tahun asas melebihi pendapatan agregat, boleh dibenarkan untuk menentukan pendapatan agregat bagi PLT bagi tahun taksiran berikutan tahun taksiran berkenaan.

##### (b) Elaun modal

(i) Elaun modal di bawah Jadual 3 ACP tidak boleh diserap sepenuhnya sekiranya tidak terdapat pendapatan larasan atau pendapatan larasan tidak mencukupi untuk menyerap elaun tersebut. Apa-apa elaun yang tidak dapat diserap bagi suatu tahun taksiran tersebut boleh dihantar hadapan ke tahun taksiran berikutnya.

(ii) PLT tidak layak untuk menuntut elaun modal ke atas aset yang telah dipindahkan semasa pertukaran perniagaan perkongsian atau syarikat kepada PLT sekiranya elaun modal aset tersebut telah dituntut oleh perkongsian atau syarikat dalam tahun taksiran yang sama pertukaran entiti berlaku. PLT hanya layak menuntut elaun modal ke atas aset yang dipindahkan dalam tahun taksiran berikutnya.



(c) Perbelanjaan layak untuk aset yang diambilalih oleh PLT

Apabila perkongsian atau syarikat bertukar kepada PLT maka aset yang dipindahkan kepada PLT dianggap sebagai pelupusan terkawal. Perbelanjaan layak ke atas aset yang diambil alih oleh PLT adalah mengikut perenggan 39 dan 40 Jadual 3 ACP di mana amaun baki perbelanjaan aset akan diambil sebagai perbelanjaan modal yang layak untuk tujuan tuntutan elaun modal oleh PLT dan bukannya harga pasaran atau harga jualan aset yang dilakukan (jika ada).

**Contoh 2**

Teguh Jaya Sdn Bhd (tutup akaun pada 31 Disember) telah bertukar kepada Teguh Jaya PLT selaras dengan seksyen 30 APLT pada 1.1.2013 dan tarikh tutup akaun dikekalkan pada 31 Disember.

Maklumat pendapatan Teguh Jaya Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2012 adalah seperti berikut:

Perniagaan 1	<b>RM</b>
Kerugian larasan	(98,000)
Kenaan imbangan	25,000
Elaun modal	45,000
Perniagaan 2	
Pendapatan larasan	10,000
Elaun modal	33,000
Pendapatan berkanun faedah	15,000

Jumlah pendapatan Teguh Jaya Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2012 adalah seperti berikut:

Perniagaan 1		<b>RM</b>	<b>RM</b>
Pendapatan larasan	(Rugi 98,000)	Tiada	
Tambah: Kenaan Imbangan		25,000	
		25,000	
Tolak: Elaun modal	Terhad kepada 25,000	25,000	
	Elaun modal h/h 20,000		
Pendapatan berkanun			Tiada



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

Perniagaan 2			
Pendapatan larasan		10,000	
Tolak: Elaun modal	Terhad kepada 10,000	10,000	
	Elaun modal h/h 23,000		
Pendapatan berkanun			Tiada
Pendapatan berkanun faedah			15,000
Pendapatan agregat			15,000
Tolak:			
Rugi tahun asas	Rugi terhad 15,000		15,000
	Rugi h/h 83,000		
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai			Tiada

- (i) Teguh Jaya PLT dianggap menjalankan perniagaan yang berterusan dari Teguh Jaya Sdn Bhd. Kerugian yang tidak dapat diserap RM83,000, elaun modal yang tidak dapat diserap RM20,000 daripada perniagaan 1 dan RM 23,000 daripada perniagaan 2 oleh Teguh Jaya Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2012 boleh dihantar hadapan ke tahun taksiran 2013 dan berikutnya dan dibenarkan tolakan daripada pendapatan Teguh Jaya PLT.
- (ii) Borang C terakhir yang perlu dihantar oleh Teguh Jaya Sdn Bhd adalah untuk tahun taksiran 2012 (tempoh asas 1.1.2012 hingga 31.12.2012).
- (iii) Teguh Jaya PLT perlu mengemukakan Borang PT mulai tahun taksiran 2013 (tempoh asas 1.1.2013 hingga 31.12.2013).

**Contoh 3**

Jati Diri Sdn Bhd (tutup akaun pada 31 Disember) telah bertukar kepada Jati Diri PLT selaras dengan seksyen 30 APLT pada 1.7.2013 dan tarikh tutup akaun ditukar kepada 30 Jun.

<b>Jati Diri Sdn Bhd</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun terakhir (1.1.2013 – 30.6 2013)	1.1.2013 – 30.6.2013	2013





**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

<b>Jati Diri PLT</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun pertama (1.7.2013 – 30.6 2014)	1.7.2013 – 30.6.2014	2014

- (i) Borang C terakhir yang perlu dihantar oleh Jati Diri Sdn Bhd adalah untuk tahun taksiran 2013 (tempoh asas 1.1.2013 hingga 30.6.2013). Borang C tahun taksiran 2013 hendaklah dikemukakan dalam tempoh tujuh (7) bulan daripada tarikh penutupan tempoh perakaunan yang merupakan tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran iaitu sebelum atau pada 31.1.2014.
- (ii) Jati Diri PLT perlu mengemukakan Borang PT mulai tahun taksiran 2014 (tempoh asas 1.7.2013 hingga 30.6.2014). Borang PT tahun taksiran 2014 hendaklah dikemukakan sebelum atau pada 31.1.2015.

**Contoh 4**

Seri Cahaya Sdn Bhd (tutup akaun 31 Disember) bertukar kepada Seri Cahaya PLT pada 1.7.2014 dan akaun pertama Seri Cahaya PLT ditutup pada 30 Jun 2015 (12 bulan). Seri Cahaya Sdn Bhd menuntut elaun modal dalam tahun taksiran 2014 (1.1.2014 sehingga 30. 6.2014) dan terdapat baki elaun modal yang tidak dapat diserap.

<b>Seri Cahaya Sdn Bhd</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun terakhir (1.1.2014 – 30.6 2014)	1.1.2014 – 30.6.2014	2014
<b>Seri Cahaya PLT</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun pertama (1.7.2014 – 30.6.2015)	1.7.2014 – 30.6.2015	2015



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

31/12/2013	30/06/2014	30/06/2015
TT 2013	TT 2014	TT 2015
Seri Cahaya Sdn Bhd		Seri Cahaya PLT

Kesemua elaun modal yang tidak dapat diserap oleh Seri Cahaya Sdn Bhd dihantar kepada Seri Cahaya PLT

Seri Cahaya PLT layak menuntut kesemua elaun modal

**Contoh 5**

Perkongsi Che Rose (tutup akaun 31 Disember) telah bertukar kepada Che Rose PLT selaras dengan seksyen 29 APLT pada 1.1.2013 dan tarikh tutup akaun dikekalkan pada 31 Disember. Chee, Sani dan Rosnah adalah pekongsi Perkongsi Che Rose.

Maklumat berhubung Perkongsi Che Rose bagi tempoh 1.1.2012 hingga 31.12.2012 adalah seperti berikut:

	RM
Kerugian yang boleh dibahagikan	(110,000)
Gaji pekongsi	60,000
Pendapatan faedah pekongsi	15,000
Elaun modal	40,000

- (i) Nisbah pembahagian keuntungan bagi Chee, Sani dan Rosnah adalah sebanyak 1/4, 1/4 dan 2/4 masing-masing.
- (ii) Gaji pekongsi: Chee menerima RM40,000 dan Sani RM20,000
- (iii) Pendapatan faedah di kongsi sama rata.

Agihan pendapatan yang boleh dibahagikan dan pengiraan pendapatan berkanun bagi setiap pekongsi bagi tahun taksiran 2012 adalah seperti berikut:



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

<b>Pekongsi/ Manfaat</b>	<b>Chee</b>	<b>Sani</b>	<b>Rosnah</b>
Gaji	40,000	20,000	Tiada
Faedah	5,000	5,000	5,000
Pendapatan yang boleh dibahagikan	Tiada	Tiada	Tiada
	45,000	25,000	5,000
Tolak:			
Kerugian yang boleh dibahagikan	(27,500)	(27,500) Terhad (25,000)	(55,000) Terhad (5,000)
Pendapatan larasan	17,500	Tiada (Kerugian h/h 2,500)	Tiada (Kerugian h/h 50,000)
Tolak:			
Elaun modal	10,000	10,000	Tiada
Pendapatan berkanun/Jumlah Pendapatan	7,500	Tiada	Tiada

- (i) Borang P terakhir yang perlu dihantar oleh Perkongsian Che Rose adalah bagi tahun taksiran 2012 (tempoh asas 1.1.2012 hingga 31.12.2012).
- (ii) Che Rose PLT perlu mengemukakan Borang PT mulai tahun taksiran 2013 (tempoh asas 1.1.2013 hingga 31.12.2013).
- (iii) Selepas agihan kerugian dan elaun modal dibuat kepada setiap pekongsi menurut subseksyen 55(3) ACP, pekongsi boleh menentukan sebahagian atau keseluruhan amaun kerugian dan elaun modal yang akan dihantar hadapan kepada Che Rose PLT bagi tahun taksiran 2013 dan berikutnya. Kerugian dan elaun modal yang boleh dihantar hadapan ke tahun taksiran 2013 adalah seperti berikut:



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

	<b>Sani RM</b>	<b>Rosnah RM</b>	<b>Jumlah RM</b>
Kerugian h/h	2,500	50,000	52,500
Elaun modal h/h	10,000	20,000	30,000

Pekongsi perlu menyimpan rekod di atas bagi membuktikan amaun kerugian dihantar hadapan dan elaun modal dihantar hadapan ke perniagaan Che Rose PLT tersebut. Orang yang menyediakan pengiraan cukai Che Rose PLT dikehendaki menyimpan dokumen/rekod kerugian dan elaun modal yang dihantar hadapan oleh pekongsi perkongsian untuk tujuan semakan pegawai audit Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.

**Contoh 6**

Perkongsian Senang Hati (tutup akaun 31 Disember) bertukar kepada Senang Hati PLT pada 1.7.2014 dan akaun pertama PLT ditutup pada 31 Disember 2014 (6 bulan). Pekongsi menuntut elaun modal dalam tahun taksiran 2014 (1.1.2014 sehingga 30.6.2014) dan terdapat baki elaun modal yang tidak dapat diserap.

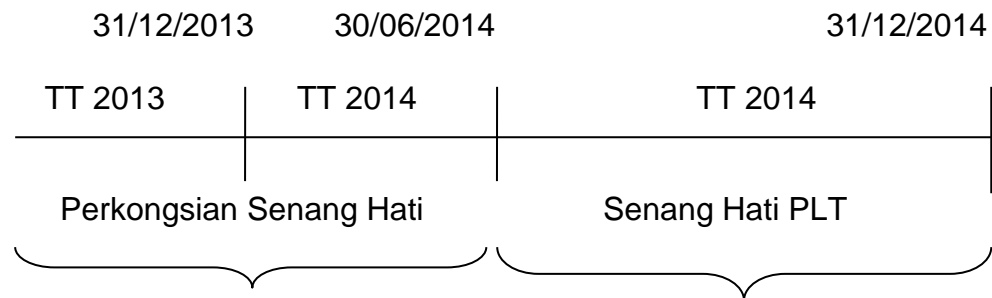
<b>Perkongsian Senang Hati</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun terakhir (1.1.2014 – 30.6 2014)	1.1.2014 – 30.6.2014	2014
<b>Senang Hati PLT</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tahun Taksiran</b>
Penyata akaun pertama (1.7.2014 – 31.12 2014)	1.7.2014 – 31.12.2014	2014



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**



Kesemua elaun modal yang tidak dapat diserap oleh pekongsi dihantar kepada Senang Hati PLT

Senang Hati PLT tidak layak menuntut elaun modal yang dihantar hadapan daripada Perkongsi Senang Hati dalam TT 2014. PLT layak menuntut kesemua elaun modal dalam TT 2015.

Walau bagaimanapun, sekiranya pekongsi tidak menuntut elaun modal dalam TT 2014, PLT layak menuntut elaun modal tersebut dalam TT 2014

#### 10.5 Elaun khas bagi aset bernilai kecil

Perenggan 19A Jadual 3 ACP memperuntukkan bahawa kadar elaun modal khas bagi aset bernilai kecil boleh dibenarkan kepada PLT untuk menggantikan kadar elaun modal biasa yang diperuntukkan di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP. Elaun khas bagi aset bernilai kecil ini adalah bersamaan dengan amaun perbelanjaan loji yang layak yang dilakukan ke atas aset bernilai kecil. Peruntukan am berkenaan elaun modal yang diperuntukkan dalam Jadual 3 ACP hendaklah dipatuhi bagi membolehkan seseorang layak menuntut elaun khas di bawah perenggan 19A, Jadual 3 ACP.

#### 10.6 Agihan keuntungan kepada pekongsi

PLT boleh mengagihkan keuntungan kepada pekongsi. Perenggan 12C Jadual 6 ACP memperuntukkan bahawa keuntungan yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan kepada pekongsi PLT adalah dikecualikan cukai. Tiada cukai pegangan atas keuntungan yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan kepada pekongsi.



**10.7 Pengemukaan anggaran cukai kena dibayar**

- (a) PLT dikehendaki mengemukakan anggaran cukai kena dibayar dan membuat bayaran ansuran seperti yang telah diperuntukkan dalam seksyen 107C ACP. PLT yang bertukar daripada syarikat atau perkongsian adalah tidak terkecuali daripada mengemukakan anggaran cukai dan membayar anggaran cukai secara ansuran seperti yang dikehendaki di bawah subseksyen 107C(4A) ACP kerana perniagaan adalah dianggap berterusan daripada syarikat atau perkongsian.
- (b) PLT yang layak menikmati kadar cukai istimewa bagi setiap RM500,000 pertama pendapatan bercukai seperti yang dinyatakan dalam perenggan 10.1(b) KU ini adalah juga dikehendaki mengemukakan anggaran cukai seperti yang dinyatakan di atas.

**10.8 Taksiran berkaitan dengan tahun-tahun taksiran sebelum sesuatu perkongsian atau syarikat bertukar kepada PLT**

Tiap-tiap pekongsi sesuatu perkongsian boleh terus ditaksir dan dikenakan cukai bagi mana-mana tahun taksiran sebelum perkongsian tersebut bertukar kepada PLT. Bagi syarikat yang bertukar kepada PLT, PLT itu akan ditaksir dan dikenakan cukai bagi mana-mana tahun taksiran sebelum penukaran.

Apa-apa taksiran yang dikaitkan dengan pendapatan perkongsian atau syarikat sebelum bertukar kepada PLT dibuat seperti berikut –

<b>Jenis perniagaan sebelum bertukar kepada PLT –</b>	<b>Taksiran dibuat atas nama –</b>
(i) Perkongsian	Setiap ahli kongsi dalam perkongsian sebelum bertukar kepada PLT
(ii) Syarikat	PLT

**Contoh 7**

Perkongsian Juicy Fruity (akaun berakhir 31 Disember) telah bertukar kepada Juicy Fruity PLT pada 1.1.2014. Tarikh tutup akaun dikekalkan pada 31 Disember.

Ahli kongsi yang terdiri daripada Airin, Aishah and Adrina masih kekal selepas perkongsian bertukar kepada PLT. Semakan audit meja pada perkongsian dijalankan pada 30.4.2015 dan didapati pendapatan tahun



taksiran 2013 terkurang dilaporkan oleh perkongsian. Pengiraan cukai bagi perkongsian dan agihan pendapatan yang boleh dibahagikan bagi setiap ahli kongsi untuk tahun 2013 telah disemak semula.

Taksiran pindaan bagi tahun taksiran 2013 telah dibuat ke atas setiap ahli kongsi sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 75B(3)(a) ACP.

### **Contoh 8**

Dobi Sunshine Sdn Bhd (akaun berakhir 31 Disember) bertukar kepada Dobi Sunshine PLT pada 1.7.2014. Berdasarkan semakan audit oleh pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia ke atas Dobi Sunshine Sdn Bhd pada 1.3.2015, didapati pengiraan cukai bagi tahun taksiran 2013 perlu dipinda.

Taksiran pindaan bagi tahun taksiran 2013 dibuat atas nama Dobi Sunshine PLT sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 75B(3)(b) ACP.

## **11. Layanan Cukai ke atas Pekongsi Perkongsian Liabiliti Terhad**

- 11.1 Pekongsi tidak dikenakan cukai ke atas pembahagian pendapatan daripada PLT (sama ada diagihkan atau tidak). Pekongsi individu dikenakan cukai ke atas saraan, perkuisit dan manfaat berupa barangan yang diterima daripada PLT.
- 11.2 Jika terdapat bayaran kepada pekongsi selain daripada individu, bayaran tersebut tidak dianggap sebagai saraan. Oleh itu peruntukan yang berhubung dengan sekatan ke atas potongan bagi saraan pekongsi seperti yang dinyatakan dalam perenggan 10.2 KU ini adalah tidak terpakai. Bayaran (bukan agihan pendapatan) tersebut adalah tertakluk kepada cukai pendapatan ke atas orang berkenaan. Pendapatan tersebut sama ada ditaksir sebagai laba/keuntungan di bawah perenggan 4(a) ACP atau perenggan 4(f) ACP adalah bergantung kepada jenis pendapatan yang diterima.

## **12. Kredit Dua Belah Pihak dan Kredit Sebelah Pihak**

- 12.1 Kredit cukai dua belah pihak layak dituntut oleh PLT yang bermastautin di Malaysia apabila sejumlah pendapatan dikenakan cukai dua kali untuk satu tahun taksiran yang sama iaitu dikenakan cukai di negara di mana punca terbit dan sekali lagi di negara di mana PLT bermastautin, dan Malaysia mengadakan perjanjian pengelakan cukai dua kali dengan negara tersebut.



**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

- 12.2 Kredit cukai sebelah pihak layak dituntut oleh PLT yang bermastautin di Malaysia apabila sejumlah pendapatan dikenakan cukai dua kali untuk satu tahun taksiran yang sama, iaitu dikenakan cukai di negara di mana punca terbit dan dikenakan cukai sekali lagi di negara di mana PLT berada, dan Malaysia tidak mengadakan sebarang perjanjian pengelakan cukai dua kali dengan negara berkenaan.
- 12.3 Mengikut perenggan 28(1) Jadual 6 ACP, pendapatan mana-mana PLT, bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran yang diperolehi daripada punca di luar Malaysia dan diterima di Malaysia adalah dikecualikan cukai. Walau bagaimanapun, pengecualian ini adalah tidak terpakai bagi PLT yang –
- (a) menjalankan perniagaan perbankan, insurans dan pengangkutan laut atau udara; dan
  - (b) mempunyai pendapatan asing yang telah dikenakan cukai asing walaupun pendapatan itu dianggap sebagai diperolehi daripada Malaysia.

Maklumat lanjut boleh diperolehi daripada KU No. 11/2011 bertajuk 'Tolakan Kredit Dua Belah Pihak Dan Tolakan Kredit Sebelah Pihak'.

**13. Kemaskinian Dan Pindaan**

	<b>Pindaan</b>	
KU ini menggantikan KU No.3/2014 bertarikh 9 Mei 2014.	Kandungan KU ini adalah hampir sama dengan KU yang lama dengan pindaan seperti berikut:	
	Perenggan	Penerangan
	7.2 (a)	Pindaan dibuat untuk menjelaskan orang yang bertanggungjawab bagi menyimpan akaun dan dokumen perkongsian atau syarikat sebelum bertukar kepada PLT.
	10.3	Kemaskini KU yang dinyatakan dalam perenggan.
	10.8	Perenggan baharu untuk menjelaskan peruntukan subseksyen 75B(3) dan (4) ACP yang berkuatkuasa mulai 31





**PENCUKAIAN  
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2015  
Tarikh Penerbitan: 14 Ogos 2015**

---

		Disember 2014 [Akta 764]. Dua (2) contoh baharu disertakan.	
--	--	---	--

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