



## **LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN YANG  
MENYEDIAKAN TASKA**

**KETETAPAN UMUM NO. 5/2016**

**TARIKH PENERBITAN: 22 OGOS 2016**



**GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN  
YANG MENYEDIAKAN TASKA**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2016  
Tarikh Penerbitan: 22 Ogos 2016**

---

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2016 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara keatas 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.



**GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN  
YANG MENYEDIAKAN TASKA**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2016  
Tarikh Penerbitan: 22 Ogos 2016**

---

<b>KANDUNGAN</b>	<b>Muka surat</b>
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	2
5. Layanan Cukai Sedia Ada	2
6. Galakan Cukai Tambahan	3
7. Tuntutan Elaun Bangunan Industri	8

**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 menerangkan layanan cukai atas galakan cukai yang diberikan kepada majikan yang menyediakan kemudahan taman asuhan kanak-kanak (TASKA) untuk manfaat pekerjanya.

**2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan**

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang telah berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 33, perenggan 34(6)(i) dan subperenggan 42A(2) Jadual 3.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penyediaan Taman Asuhan Kanak-Kanak) 2013 [P.U.(A) 15/2013].

**3. Tafsiran**

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Majikan” berhubung dengan sesuatu penggajian bermaksud-
  - (a) Tuan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan,
  - (b) Jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah orang yang membayar atau bertanggungjawab untuk membayar gaji opekerja yang digajikan, walaupun orang yang membayar dan pekerja itu adalah orang yang sama tetapi bertindak dalam kapasiti yang berlainan.
- 3.2 “Pekerja” berhubung dengan sesuatu penggajian bermaksud-
  - (a) Orang suruhan, di mana terdapat perhubungan di antara orang suruhan dan tuan,
  - (b) Jika perhubungan di antara orang suruhan dan tuan tidak wujud, ianya adalah pemegang perlantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.
- 3.3 “Penggajian” bermaksud-
  - (a) Penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan,
  - (b) Mana-mana perlantikan atau perjawatan, sama ada awam atau sebaliknya dan sama ada atau tidak terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan, yang mana saraan kena dibayar.

3.4 “Perbelanjaan bangunan yang layak” ertinya perbelanjaan modal yang dilakukan bagi pembinaan atau pembelian bangunan yang digunakan sebagai bangunan industri bagi tujuan perniagaan.

#### **4. Pengenalan**

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

#### **5. Layanan Cukai Sedia Ada**

5.1 Kerajaan menggalakkan majikan menyediakan kemudahan TASKA untuk pekerjanya bagi memastikan anak-anak pekerja mendapat asuhan dan penjagaan yang sewajarnya semasa ibu bapa bekerja di samping memberi kemudahan kepada pekerja yang mempunyai anak kecil. Peruntukan khusus di bawah perenggan 34(6)(i) ACP membenarkan perbelanjaan yang dilakukan oleh majikan untuk penyediaan dan penyelenggaraan TASKA yang disediakan untuk manfaat pekerja dalam mengira pendapatan larasan perniagaan majikan tersebut. Majikan masih layak untuk mendapatkan potongan di bawah peruntukan ini walaupun kemudahan TASKA disediakan di luar premis perniagaan. Walau bagaimanapun, perbelanjaan modal yang dilakukan atas tanah, premis, bangunan, struktur atau kerja-kerja yang bersifat kekal atau pengubahsuaian, tambahan dan sambungan bangunan tidak dibenarkan potongan cukai.

5.2 Di samping itu, elaun penjagaan anak yang dibayar oleh majikan kepada pekerja yang mempunyai anak atau yang dibayar terus oleh majikan kepada TASKA juga adalah perbelanjaan yang dibenarkan di bawah subseksyen 33(1) ACP dalam mengira pendapatan larasan perniagaan majikan. Pekerja yang menerima elaun penjagaan anak daripada majikan akan dikenakan cukai atas penerimaan tersebut sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP. Walau bagaimanapun, pekerja diberi pengecualian cukai sehingga RM2,400 setahun atas penerimaan elaun tersebut.

**6. Galakan Cukai Tambahan**

6.1 Selaras dengan hasrat kerajaan untuk menggalakkan lebih ramai majikan menyediakan TASKA yang berkualiti untuk kemudahan pekerjaanya, galakan cukai bagi majikan ditambah baik mulai Tahun Taksiran (TT) 2013. Bagi majikan yang bermastautin di Malaysia, suatu potongan tambahan bagi perbelanjaan berikut diberi kepada majikan yang menyediakan TASKA untuk manfaat pekerjaanya:

- (a) Perbelanjaan berkenaan dengan penyediaan dan penyenggaraan TASKA; dan
- (b) Perbelanjaan berkenaan dengan elaun asuhan kanak-kanak kepada pekerjaanya.

Jumlah potongan yang dibenarkan merupakan tambahan kepada apa-apa potongan yang telah diberi di bawah perenggan 34(6)(i) dan subseksyen 33(1) ACP.

6.2 Galakan cukai seperti yang dinyatakan di atas hanya terpakai kepada TASKA yang berdaftar dengan JKM di bawah Akta Taman Asuhan Kanak-Kanak 1984 (Akta 308).

**Contoh 1**

Dunia Ceria Sdn. Bhd. menyediakan kemudahan TASKA, Little Tots untuk manfaat pekerjaanya. Little Tots yang diuruskan oleh Dunia Ceria Sdn. Bhd. adalah sebuah TASKA yang berdaftar dengan JKM.

Berikut adalah maklumat pendapatan dan perbelanjaan Dunia Ceria Sdn. Bhd. bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2015:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	630,000
Perbelanjaan yang dibenarkan	280,000

Perkara-perkara yang termasuk dalam perbelanjaan yang dibenarkan ialah perbelanjaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA yang diuruskan oleh Dunia Ceria Sdn. Bhd. seperti berikut:

	<b>RM</b>
Sewa TASKA	16,800
Gaji pengasuh	48,000



**GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN  
YANG MENYEDIAKAN TASKA**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2016  
Tarikh Penerbitan: 22 Ogos 2016**

Makanan dan minuman (pekerja TASKA dan anak pekerja)	25,200
Mengecat semula dinding TASKA	<u>8,000</u>
	<u>98,000</u>

Pengiraan pendapatan larasan Dunia Ceria Sdn. Bhd. bagi TT 2015:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	630,000
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan	<u>280,000</u>
	350,000
Tolak: Potongan tambahan atas perbelanjaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA	<u>98,000</u>
Pendapatan larasan perniagaan	<u>252,000</u>

Potongan tambahan atas perbelanjaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA dibenarkan dalam mengira pendapatan larasan perniagaan kerana TASKA disediakan oleh Dunia Ceria Sdn. Bhd.

## **Contoh 2**

Excelcom Sdn. Bhd. ialah sebuah syarikat teknologi maklumat di Shah Alam, Selangor. Syarikat tidak menyediakan kemudahan TASKA untuk manfaat pekerja tetapi membayar elaun penjagaan anak kepada pekerjanya yang mempunyai anak kecil. Dalam tahun 2015, Excelcom Sdn. Bhd. membayar RM63,000 untuk elaun penjagaan anak kepada pekerjanya.

Excelcom Sdn. Bhd. layak mendapat potongan tambahan atas elaun penjagaan anak yang dibayar kepada pekerjanya.

Berikut adalah maklumat pendapatan dan perbelanjaan Excelcom Sdn. Bhd. bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2015:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	580,000
Perbelanjaan yang dibenarkan	350,000
Elaun penjagaan anak yang dibayar kepada pekerja sebanyak RM63,000 adalah termasuk dalam perbelanjaan yang dibenarkan.	

Pengiraan pendapatan larasan Excelcom Sdn. Bhd. bagi TT 2015:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	580,000
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan	<u>350,000</u>
	230,000
Tolak: Potongan tambahan atas elaun penjagaan anak	<u>63,000</u>
Pendapatan larasan perniagaan	<u>167,000</u>

### Contoh 3

Bumi Riang Berhad menyediakan TASKA semata-mata untuk manfaat pekerjaannya. TASKA tersebut disediakan di bangunan pejabat milik syarikat dan diuruskan oleh pihak ketiga, iaitu Bintang Kecil Sdn. Bhd. Bintang Kecil Sdn. Bhd. perlu mengikuti semua peraturan yang ditetapkan oleh Bumi Riang Sdn. Bhd. dalam menguruskan TASKA tersebut. Pada tahun 2015, Bumi Riang telah melakukan beberapa perbelanjaan berkaitan TASKA dan menuntut potongan tambahan ke atas perbelanjaan tersebut.

Maklumat pendapatan dan perbelanjaan Bumi Riang Berhad bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2015 adalah seperti berikut:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	500,000
Perbelanjaan yang dibenarkan	300,000

Perkara-perkara yang termasuk dalam perbelanjaan yang dibenarkan ialah perbelanjaan berkaitan penyediaan dan penyenggaraan TASKA yang dilakukan oleh Bumi Riang Berhad seperti berikut:

	<b>RM</b>
Bayaran pengurusan TASKA kepada Bintang Kecil Sdn Bhd	72,000
Membaiki siling bangunan TASKA	10,000
Membersihkan tingkap kaca bangunan TASKA	<u>8,500</u>
	<u>90,500</u>

Nota: Bayaran pengurusan ialah yuran anak-anak pekerja yang dihantar ke TASKA yang dibayar oleh majikan.



Pengiraan pendapatan larasan Bumi Riang Berhad bagi TT 2015:

	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan	500,000
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan	<u>300,000</u>
	200,000
Tolak: Potongan tambahan atas bayaran pengurusan dan perbelanjaan penyediaan dan penyenggaraan TASKA	<u>90,500</u>
Pendapatan larasan perniagaan	<u>109,500</u>

Jumlah potongan tambahan sebanyak RM90,500 atas bayaran pengurusan (RM72,000), perbelanjaan untuk membaiki siling TASKA (RM10,000) dan perbelanjaan membersihkan tingkap kaca bangunan TASKA (RM8,500) adalah dibenarkan dalam mengira pendapatan larasan perniagaan majikan.

- 6.4 Jika dua tempoh asas bagi suatu syarikat bertindih, tempoh biasa untuk kedua-dua tempoh itu hendaklah disifatkan jatuh dalam tempoh asas pertama sahaja.

**Contoh 4**

Bumi Daya Sdn Bhd sebuah syarikat pembinaan memulakan perniagaan pada 1.4.2013 dan menutup akaun perniagaan pada 30 September setiap tahun. Sebagai manfaat kepada pekerja, syarikat telah menyediakan TASKA untuk memberi kemudahan kepada pekerja yang mempunyai anak kecil.

Bumi Daya Sdn Bhd mengemukakan akaun seperti di bawah:

<b>Akaun</b>	<b>Tempoh Perakaunan</b>	<b>Tempoh</b>
Pertama	1.04.2013 - 30.09.2013	6 bulan
Kedua	1.10.2013 - 30.09.2014	12 bulan
Ketiga	1.10.2014 - 30.09.2015	12 bulan

Oleh kerana akaun pertama ditutup sebelum 1.1.2014, tempoh asas bagi syarikat adalah seperti berikut:

<b>TT</b>	<b>Tempoh Asas</b>	<b>Tempoh</b>
2013	1.04.2013 - 31.12.2013	9 bulan
2014	1.10.2013 - 30.09.2014	12 bulan
2015	1.10.2014 - 30.09.2015	12 bulan

Bumi Daya Berhad membaiki tangki air TASKA yang bocor dengan kos pembaikan sebanyak RM480 pada 25.11.2013. Pembaikan yang dilakukan pada 25.11.2013 jatuh dalam tempoh bertindih iaitu dalam tempoh 1.10.2013 hingga 31.12.2013 di mana tempoh tersebut jatuh dalam dua tempoh asas. Oleh itu, perbelanjaan yang dilakukan sebanyak RM480 dalam tempoh bertindih diambilkira sebagai potongan bagi perbelanjaan dalam tempoh asas pertama iaitu TT 2013.

Nota: Maklumat lanjut berkenaan tempoh asas bagi syarikat boleh dirujuk dalam KU No. 8/2014 bertajuk "Tempoh Asas Bagi Suatu Syarikat, Perkongsian Liabiliti Terhad, Badan Amanah dan Koperasi".

- 6.5 Jika amaun perbelanjaan yang dibenarkan seperti dalam perenggan 6.1 melebihi amaun yang pada pendapat Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri sepatutnya ditanggung dalam perjalanan biasa perniagaan, amaun lebihan tersebut tidak dibenarkan sebagai potongan.

**Contoh 5**

Sama fakta seperti Contoh 1. Dunia Ceria Berhad melakukan perbelanjaan sebanyak RM8,000 untuk mengecat semula dinding TASKA. Apabila semakan audit dibuat didapati kerja mengecat dilakukan oleh ahli keluarga salah seorang pengarah syarikat tersebut. Kos mengecat yang dikenakan adalah terlalu tinggi berbanding dengan kos yang dikenakan di pasaran iaitu RM5,000.

Pengiraan semula pendapatan larasan Dunia Ceria Berhad bagi TT 2015:

	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Pendapatan kasar perniagaan		630,000
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan (280,000 - 3,000)		<u>277,000</u>
		353,000
Tolak: Potongan tambahan atas perbelanjaan penyediaan		

---

dan penyenggaraan TASKA		
Sewa TASKA	16,800	
Gaji pengasuh	48,000	
Makanan dan minuman (pekerja TASKA dan anak pekerja)	25,200	
Mengecat semula dinding TASKA	<u>5,000</u>	<u>95,000</u>
Pendapatan larasan perniagaan		<u>258,000</u>

Amaun lebih RM3,000 untuk mengecat semula dinding tidak boleh dibenarkan sebagai potongan dalam mengira pendapatan larasan Dunia Ceria Berhad.

#### 7. Tuntutan Elaun Bangunan Industri

Subperenggan 42A(2) bersama perenggan 16B Jadual 3 ACP membenarkan majikan yang membina atau membeli bangunan dan menggunakannya sebagai TASKA untuk anak-anak pekerjanya menuntut elaun bangunan industri. Kadar elaun bangunan industri adalah bersamaan dengan kadar 10% atas perbelanjaan modal bagi TT bila bangunan tersebut mula digunakan sebagai TASKA dan bagi setiap sembilan (9) TT berikutnya.

Harga belian bangunan industri yang dibeli termasuklah bayaran guaman, duti setem atau lain-lain perbelanjaan sampingan yang dilakukan oleh pembeli berkaitan dengan pembelian itu, tetapi tidak termasuk kos tanah.

#### Contoh 6

Ulek Mayang Sdn. Bhd., sebuah syarikat pengedar kayu cengal di Kuala Terengganu memulakan operasi pada 1.7.2006 dan menutup akaun perniagaan pada 31 Disember setiap tahun. Pada 1.2.2010, syarikat telah membeli sebuah rumah teres lot tepi berharga RM400,000 dan menggunakannya sebagai sebuah TASKA di mana pekerjanya menghantar anak-anak ke TASKA yang disediakan oleh syarikat. TASKA mula beroperasi pada 1.10.2010.

Ulek Mayang Sdn. Bhd. layak menuntut elaun bangunan industri atas pembelian rumah teres yang digunakan sebagai TASKA untuk kemudahan pekerjanya.

Pengiraan elaun bangunan industri adalah seperti berikut:



**GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN  
YANG MENYEDIAKAN TASKA**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2016  
Tarikh Penerbitan: 22 Ogos 2016**

	<b>RM</b>
<b>Perbelanjaan bangunan yang layak (tidak termasuk kos tanah)</b>	288,000
<b>TT 2010</b>	
Elaun tahunan (RM288,000 x 10%)	<u>28,800</u>
Perbelanjaan bakian	259,200
<b>TT 2011 - TT 2019</b>	
Elaun tahunan (RM288,000 x 10%) x 9	<u>259,200</u>
Perbelanjaan bakian	Tiada

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