

Nota Panduan Borang-Borang EA & EC



SISTEM TAKSIR SENDIRI

**Bersama
Membangun
Negara**

NOTA PANDUAN UNTUK MENGISI BORANG C.P. 8A (EA) DAN C.P. 8C (EC)

Mengikut peruntukan subseksyen 83(1A) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967), Borang C.P. 8A / C.P. 8C perlu disediakan dan diserahkan kepada pekerja sebelum atau pada **28 Februari 2017** bagi membolehkan mereka melengkapkan dan mengembalikan Borang Nyata masing-masing dalam tempoh yang ditetapkan.

1. Jika majikan terdiri daripada syarikat atau suatu kumpulan orang, pengurus atau pegawai utama, ahli kongsi dan pemilik perniagaan adalah disifatkan sebagai majikan bagi maksud penyata ini.
2. Amaun yang perlu dinyatakan ialah **amaun kasar** yang dibayar kepada atau bagi pihak pekerja itu berkenaan dengan penggajiannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2016.
3. Di bawah subseksyen 13(1) ACP 1967, **pendapatan kasar daripada penggajian** TERMASUK:

(a) **Perenggan 13(1)(a)**

Upah, gaji, gaji / elaun lebih masa, saraan, gaji cuti, fi, komisen, bonus, ganjaran, tip, perkuisit, elaun cukai / cukai ditanggung oleh majikan, penerimaan sagu hati, pemberian atau elaun (sama ada berupa wang atau tidak). Bagi maksud Borang-Borang C.P. 8A dan C.P. 8C, elaun-elaun sara hidup yang semata-mata bayaran ganti perbelanjaan yang sebenarnya telah dilakukan oleh pekerja itu dalam menjalankan kewajipan-kewajibannya boleh ditinggalkan.

Rujukan: Ketetapan Umum No. 11/2016 - Cukai Ditanggung Oleh Majikan
Ketetapan Umum No. 2/2013 - Perkuisit Daripada Penggajian
Ketetapan Umum No. 11/2012 - Manfaat Skim Saham Pekerja

(b) **Perenggan 13(1)(b)**

MBB adalah manfaat yang tidak boleh ditukar kepada wang. Ianya disediakan bagi pekerja oleh majikannya/bagi pihak majikannya untuk dinikmati secara peribadi oleh pekerja tersebut, isteri, keluarga, orang gaji, tanggungan-tanggungan atau tetamu-tetamu pekerja.

Rujukan: Ketetapan Umum No. 3/2013 - Manfaat Berupa Barangan

(c) **Perenggan 13(1)(c)**

Suatu amaun berkenaan dengan kegunaan atau manfaat oleh pekerja bagi tempat kediaman dalam Malaysia yang disediakan oleh majikan sama ada secara percuma atau sebaliknya.

Rujukan: Garis Panduan Untuk Pengiraan Nilai Manfaat Tempat Kediaman (dilampirkan)
Ketetapan Umum No. 3/2005 – Manfaat Tempat Kediaman Yang Disediakan Oleh Majikan Kepada Pkerjanya (dikeluarkan pada 11 Ogos 2005), dan
Tambahan kepada Ketetapan Umum No. 3/2005 (dikeluarkan pada 5 Februari 2009).

(d) **Perenggan 13(1)(d)**

Wang pukal yang diterima oleh pekerja daripada kumpulan wang pencen atau kumpulan wang simpanan yang tidak diluluskan (bahagian majikan sahaja), yang sepatutnya tidak diterima jika majikan tidak membuat caruman kepada kumpulan wang itu bagi pihak pekerja.

(e) **Perenggan 13(1)(e)**

Sebarang wang yang diterima sebagai pampasan kerana kehilangan pekerjaan. Bayaran ini mungkin dibayar sebelum atau selepas pekerja diberhentikan.

4. (a) Pendapatan kasar berkenaan dengan penggajian termasuklah amaun wang yang boleh diterima bukan sahaja bagi tempoh selama penggajian itu dijalankan di Malaysia tetapi juga bagi mana-mana tempoh cuti yang bersabit dengan penggajian itu di Malaysia dan bagi mana-mana tempoh selama pekerja itu menyelenggarakan di luar Malaysia kewajipan-kewajipan yang bersampingan dengan perjalanan penggajian itu di Malaysia.
 - (b) Berkenaan dengan penggajian dalam perkhidmatan awam atau perkhidmatan sesuatu pihak berkuasa berkanun, pendapatan kasar seseorang warganegara Malaysia hendaklah termasuk amaun yang boleh diterima bagi sesuatu tempoh selama penggajian itu dijalankan di luar Malaysia dan bagi sesuatu tempoh cuti yang boleh disabitkan kepada perjalanan penggajian itu di luar Malaysia.
5. (a) Jika pendapatan kasar daripada sesuatu penggajian tidak kena dibayar bagi mana-mana tempoh yang tertentu dan pertama kalinya kena dibayar dalam tahun penyata disediakan, maka jumlah wang itu hendaklah dimasukkan dalam penyata ini.
 - (b) **Bonus dan fi pengarah**
Mulai tahun taksiran 2009, pendapatan bonus dan fi pengarah menjadi sebahagian daripada pendapatan kasar dalam tahun asas ia diterima dan perlu dilaporkan dalam Bahagian B Borang-borang C.P. 8A dan C.P. 8C.
 - (c) **Bayaran tunggakan dan lain-lain bagi tahun-tahun terdahulu dalam tahun semasa**
Mulai tahun taksiran 2016, apa-apa pendapatan kasar daripada penggajian bagi tahun-tahun kebelakangan akan dikenakan cukai dalam tahun ia diterima.
6. **Elaun / perkuisit / pemberian / manfaat yang dikecualikan cukai**
Sila rujuk penerangan di ruangan M muka surat 5 dan 6 Nota Penerangan Borang E.

**GARIS PANDUAN UNTUK PENGIRAAN NILAI MANFAAT TEMPAT KEDIAMAN YANG
DISEDIAKAN OLEH MAJIKAN KEPADA PEKERJANYA [PERENGGAN 13(1)(c)]**

PENGIRAAN BAGI NILAI MANFAAT TEMPAT KEDIAMAN

Jika majikan menyediakan tempat tinggal / kediaman bagi pekerjaanya, nilai manfaat tempat kediaman yang ditentukan akan diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada punca penggajian pekerjaanya di bawah perenggan 13(1)(c) ACP 1967.

Mulai Tahun taksiran 2009, bagi tujuan menentukan nilai manfaat tempat kediaman, pendapatan kasar pekerja di bawah perenggan 13(1)(a) **TIDAK TERMASUK** amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat.

Rujuk Ketetapan Umum No. 3/2005 dan Tambahan (dikeluarkan pada 11 Ogos 2005 dan 5 Februari 2009) untuk pengiraan.

Nilai premis kediaman telah ditetapkan seperti berikut:

- (i) **Kategori 1** - 3% x Pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) **TIDAK TERMASUK** amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat *.
- (ii) **Kategori 2** - 30% x Pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) **TIDAK TERMASUK** amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat * **ATAU** nilai tertentu yang mana lebih rendah
- (iii) **Kategori 3** - Nilai tertentu

Untuk contoh-contoh di bawah ini:-

* Pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) TIDAK TERMASUK amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat	= T
Nilai manfaat premis kediaman	= Z
Tempoh penghunian diperuntukkan	= n
Tempoh penggajian	= m
Bahagian diperuntukkan	= X
Bahagian keseluruhan	= Y
** Nilai tertentu (rujuk penerangan di muka surat 6)	= F

KATEGORI 1: Premis kediaman pekerja (selain daripada pegawai Kerajaan / Badan Berkanun) / pengarah urusan

Premis kediaman disediakan:

- Di hotel, asrama atau premis yang serupa; atau
- Premis di ladang, hutan atau di kawasan yang tidak dikadarkan (di luar kawasan pihak majlis tempatan).

Nilai manfaat premis kediaman = 3% x Pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) TIDAK TERMASUK amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat *

Contoh I:

- Pendapatan kasar penggajian * RM36,000 (**T**)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan 12 bulan (**n**)
- Tempoh penggajian dalam tempoh semasa 12 bulan (**m**)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

$$\begin{aligned}
 \text{Nilai manfaat premis kediaman (Z)} &= 3\% \quad \times \quad \mathbf{T} \quad \times \quad \mathbf{n/m} \\
 &= 3/100 \quad \times \quad 36,000 \quad \times \quad 12/12 \\
 &= \text{RM1,080}
 \end{aligned}$$

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (**Z**) = RM1,080

Pindahkan Amaun Z ke ruang C Helaiian Kerja HK-2

Contoh II:

Jika premis kediaman disediakan **kurang dari 12 bulan dalam satu tahun**, pengiraan nilai manfaat premis kediaman akan dikira **berdasarkan tempoh** premis kediaman disediakan.

- Pendapatan kasar penggajian *	RM150,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	7 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tahun semasa	9 bulan	(m)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

$$\begin{aligned} \text{Nilai manfaat premis kediaman (Z)} &= 3\% \quad \times \quad T \quad \times \quad n/m \\ &= 3/100 \quad \times \quad 150,000 \quad \times \quad 7/9 \\ &= \text{RM3,500} \end{aligned}$$

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM3,500

Pindahkan Amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

KATEGORI 2: Premis Kediaman bagi seorang pekerja (selain daripada pegawai Kerajaan / Badan Berkanun) atau pengarah urusan

Nilai Manfaat Premis Kediaman = 30% x Pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) **TIDAK TERMASUK** amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat *

Atau

Nilai tertentu, yang mana lebih rendah

Contoh I: Premis kediaman dihuni tanpa dikongsi dengan pekerja lain

- Pendapatan kasar penggajian *	RM150,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	12 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tahun semasa	12 bulan	(m)
- Kadar bulanan premis kediaman	RM2,000 sebulan	
- Nilai tertentu [2,000 x 12 bulan (m)]	RM24,000	(F)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

$$\begin{aligned} &= 30\% \quad \times \quad T \\ &= 30/100 \quad \times \quad 150,000 \\ &= \text{RM45,000} \\ \text{ATAU} &= F \\ &= \text{RM24,000} \\ \text{Nilai manfaat premis kediaman (Z)} &= 24,000 \quad \times \quad n/m \\ &= 24,000 \quad \times \quad 12/12 \\ &= \text{RM24,000} \end{aligned} \quad \left. \vphantom{\begin{aligned} &= 30\% \quad \times \quad T \\ &= 30/100 \quad \times \quad 150,000 \\ &= \text{RM45,000} \\ &= F \\ &= \text{RM24,000} \\ &= 24,000 \quad \times \quad n/m \\ &= 24,000 \quad \times \quad 12/12 \\ &= \text{RM24,000} \end{aligned}} \right\} \text{ yang mana lebih rendah}$$

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM24,000

Pindahkan amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

Contoh II: Berkongsi premis kediaman dengan seorang pekerja lain

- Pendapatan kasar penggajian *	RM150,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	9 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tahun semasa	9 bulan	(m)
- Kadar bulanan premis kediaman	RM3,000 sebulan	
- Berkongsi 2 orang - bahagian diperuntukkan	1	(X)
- bahagian keseluruhan	2	(Y)
- Nilai tertentu [3,000 x 9 bulan (m)]	RM27,000	(F)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

	30%	x	T	}	yang mana lebih rendah
	= 30/100	x	150,000		
	= RM45,000				
ATAU	= F	x	X/Y	}	yang mana lebih rendah
	= 27,000	x	1/2		
	= RM13,500				
Nilai manfaat premis kediaman (Z)	= 13,500	x	n/m	}	
	= 13,500	x	9/9		
	= RM13,500				

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM13,500

Pindahkan amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

Contoh III: Sebahagian daripada premis tempat kediaman digunakan untuk urusan rasmi

- Pendapatan kasar penggajian *	RM100,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	9 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tempoh semasa	12 bulan	(m)
- Kadar bulanan premis kediaman	RM4,000 sebulan	
- 1/3 untuk urusan rasmi - bahagian diperuntukkan	2	(X)
- bahagian keseluruhan	3	(Y)
- Nilai tertentu [4,000 x 12 bulan (m)]	RM48,000	(F)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

	30%	x	T	}	yang mana lebih rendah
	= 30/100	x	100,000		
	= RM30,000				
ATAU	= F	x	X/Y	}	yang mana lebih rendah
	= 48,000	x	2/3		
	= RM32,000				
Nilai manfaat premis kediaman (Z)	= 30,000	x	n/m	}	
	= 30,000	x	9/12		
	= RM22,500				

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM22,500

Pindahkan amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

KATEGORI 3: Manfaat kediaman bagi pengarah syarikat terkawal

Bagi pengarah syarikat terkawal, nilai manfaat premis kediaman ialah nilai tertentu premis kediaman yang disediakan. Tidak ada perbandingan dengan 30% pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) yang **TIDAK TERMASUK** amaun pendapatan kasar berkaitan dengan hak untuk memperoleh saham dalam sebuah syarikat *.

Contoh I: Kediaman tidak berkongsi

- Pendapatan kasar penggajian *	RM200,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	9 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tahun semasa	10 bulan	(m)
- Kadar bulanan premis kediaman	RM3,000 sebulan	
- Nilai tertentu [3,000 x 10 bulan (m)]	RM30,000	(F)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

$$\begin{aligned}\text{Nilai manfaat premis kediaman (Z)} &= \text{F} && \times && \text{n/m} \\ &= 30,000 && \times && 9/10 \\ &= \text{RM27,000}\end{aligned}$$

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM27,000

Pindahkan amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

Contoh II: Kediaman dikongsi dengan seorang pengarah / pekerja lain

- Pendapatan kasar penggajian *	RM200,000	(T)
- Tempoh penghunian yang diperuntukkan	12 bulan	(n)
- Tempoh penggajian dalam tempoh semasa	12 bulan	(m)
- Kadar bulanan premis kediaman	RM3,000 sebulan	
- Berkongsi 2 orang		
- - bahagian diperuntukkan	1	(X)
- - bahagian keseluruhan	2	(Y)
- Nilai tertentu [3,000 x 12 bulan (m)]	RM36,000	(F)

Pengiraan nilai manfaat premis kediaman:

$$\begin{aligned}\text{Nilai manfaat premis kediaman (Z)} &= 36,000 && \times && \text{X/Y} && \times && \text{n/m} \\ &= 36,000 && \times && 1/2 && \times && 12/12 \\ &= \text{RM18,000}\end{aligned}$$

Pendapatan kena cukai bagi nilai manfaat premis kediaman (Z) = RM18,000

Pindahkan amaun Z ke ruang C Helaian Kerja HK-2

** NILAI TERTENTU:

- (i) di mana kediaman itu tidak tertakluk kepada sebarang undang-undang bertulis yang mengehadkan kawalan ke atas sewa dan orang yang menyediakan kediaman itu memegang kediaman tersebut secara pajakan, ianya adalah sewa yang dibayar atau patut dibayar jika kediaman itu disewakan **tanpa perabot** dan pemberi pajak dan pemegang pajak adalah orang yang bebas yang berurusan mengikut transaksi selengan.
- (ii) dalam keadaan lain, nilai boleh ditaksir atau apabila ketiadaan nilai boleh ditaksir, ianya adalah sewa ekonomi.

Sewa ke atas perabot merupakan manfaat berupa barangan (MBB) [perenggan 13(1)(b) ACP 1967].