UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan Pendidikan Berterusan (UTMSPACE)

FINAL EXAMINATION / *PEPERIKSAAN AKHIR*
SEMESTER 2 – SESSION 2016 / 2017
PROGRAM KERJASAMA

COURSE CODE *KOD KURSUS*	:	DDPW2253
COURSE NAME *NAMA KURSUS*	:	TAXATION / *PERCUKAIAN*
YEAR / PROGRAMME *TAHUN / PROGRAM*	:	2 DDPW
DURATION *TEMPOH*	:	2 HOURS 30 MINUTES / 2 *JAM 30 MINIT*
DATE *TARIKH*	:	MARCH / APRIL 2017

INSTRUCTION/*ARAHAN*: Answer all questions in the answer booklet provided
[*Jawab semua soalan di dalam buku jawapan yang disediakan*]

(You are required to write your name and your lecturer's name on your answer script)
(Pelajar dikehendaki tuliskan nama dan nama pensyarah pada skrip jawapan)

NAME / *NAMA*	:	....
I.C NO. / *NO. K/PENGENALAN*	:	....
YEAR / COURSE *TAHUN / KURSUS*	:	....
COLLEGE NAME *NAMA KOLEJ*	:	....
LECTURER'S NAME *NAMA PENSYARAH*	:	....

This examination paper consists of 12 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 12 muka surat termasuk kulit hadapan

PUSAT PENGAJIAN DIPLOMA
SPACE
UTM *International Campus*
PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK

ARAHAN AM

1. PENYELEWENGAN AKADEMIK (SALAH LAKU PEPERIKSAAN)

1.1 Pelajar tidak boleh melakukan mana-mana salah laku peperiksaan seperti berikut:-

(a) Memberi atau menerima atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, cetak atau apa-apa jua bentuk lain yang ada kaitan dengan sesuatu kursus semasa peperiksaan bagi kursus tersebut dijalankan sama ada di dalam atau di luar Dewan/Bilik Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas.

(b) Menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di perkara 1(a) di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan.

(c) Menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu atau cuba untuk menipu semasa peperiksaan sedang berjalan.

(d) Lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti.

2. HUKUMAN

2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah dibicara oleh Jawatankuasa Akademik Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu, atau kombinasi yang sesuai dari dua atau lebih hukuman-hukuman berikut :-

(a) Memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan mata pelajaran yang berkenaan. (Termasuk kerja kursus).

(b) Memberi markah SIFAR (0) bagi semua mata pelajaran yang didaftarkan kepada semester tersebut.

(c) Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua hendaklah diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

****

Question 1 [*Soalan 1*] **[20M]**

Shereen, an Australian is a marketing manager of Tanjung Sdn Bhd. She has been working with Tanjung Sdn Bhd for five years since 1 May 2011. The following information has been provided by Shereen for the purpose of determining her status in Malaysian Taxation context [*Shereen, seorang warganegara Australia bekerja sebagai pengurus pemasaran di Tanjung Sdn Bhd. Beliau telah bekerja dengan Tanjung Sdn Bhd selama lima tahun sejak 1 Mei 2011. Shereen telah menyediakan maklumat seperti berikut untuk tujuan menentukan status beliau mengikut konteks Percukaian Malaysia*]:

Date [*Tarikh*]	**Location [*Lokasi*]**
1 March 2011 – 1 May 2011	Malaysia
2 May 2011 – 11 May 2011	Indonesia for business meeting [*Indonesia bagi mesyuarat perniagaan*]
13 May 2011 – 30 August 2011	Malaysia
31 August 2011 – 14 October 2011	Australia for attending a business course [*Australia bagi menghadiri kursus perniagaan*]
15 October 2011 – 30 December 2011	Malaysia
2 January 2012 – 30 April 2012	Malaysia
4 December 2012 – 31 March 2013	Malaysia
10 May 2013 – 30 May 2013	Greece for holiday [*Greece untuk bercuti*]
2 June 2013 – 30 October 2013	Malaysia
5 December 2013 – 29 December 2013	Singapore for visiting her father who suffered Alzheimer [*Singapura bagi melawat bapanya yang menghidap Alzheimer*]
10 February 2014 – 15 February 2015	London for continuing her study [*London bagi menyambung pengajiannya*]
20 May 2015 – 31 August 2015	Malaysia
1 September 2015 – 2 September 2015	Indonesia for business meeting [*Indonesia bagi mesyuarat perniagaan*]
3 September 2015 – 31 October 2015	Malaysia
Whole year [*Keseluruhan* tahun] 2016	Malaysia

Shereen decided to leave her position and migrated to Australia on 31 December 2016 [*Pada 31 Disember 2016 Shereen telah membuat keputusan untuk berhenti bekerja dan menetap di Australia*].

Maria went for a holiday in Bali with her 2 children from her previous marriage. The total cost was paid by her employer amounting to RM2,850 for airfare and RM3,200 for meals and accommodation. [*Maria pergi bercuti di Bali bersama dua anaknya hasil daripada perkahwinan sebelumnya. Jumlah kos yang telah dibayar oleh majikannya adalah RM2,850 untuk tambang dan RM3,200 untuk makanan dan penginapan*].

Notes to the accounts: [*Nota kepada akaun :*]

1. Included in the cost of goods sold: [*Kos jualan termasuk:*]
   A second-hand photocopy machine bought on 20 March 2016 for office use amounting to RM2,050. [*Mesin fotokopi terpakai untuk kegunaan pejabat telah dibeli pada 20 Mac 2016 dengan harga RM2,050.*]
   Provision for obsolete stocks amounting to RM100,640. [*Peruntukan stok lupus berjumlah RM100,640*]

2. Dividend including: [*Dividen termasuk:*]

Dividend from Malaysia (gross) [*Dividen dari Malaysia (kasar)*]	RM18,050
Dividend from Bahrain (remitted) [*Dividen dari Bahrain (diterima)*]	RM5,060

3. Salaries and wages including: [*Gaji dan upah termasuk:*]

Wages to disabled employees [*Upah pekerja kurang upaya*]	RM13,000
Allowance for IIUM practical trainees [*Elaun pelatih IIUM*]	RM2,900
EPF Contribution [*Caruman KWSP*]	RM14,800

4. Insurance includes a premium of RM20,500 in respect of export credit insurance paid to the Malaysian Export Credit Insurance Bhd (MECIB). [*Insuran termasuk premium yang dibayar ke atas ekspot kredit sebanyak RM20,500 kepada Malaysian Export Credit Insurance Bhd (MECIB)*]

5. Motor vehicle expenses includes loss from the sale of a van RM2,800, which had cost RM40,000. The sales proceeds of the van were RM20,000. The van was bought in year 2012 and was licensed under commercial transportation. [*Perbelanjaan kenderaan termasuk kerugian selepas jualan sebanyak RM2,800 bagi sebuah van yang berharga RM40,000. Hasil jualan diterima sebanyak RM20,000. Van tersebut telah dibeli pada tahun 2012 dan didaftarkan di bawah pengangkutan komersil.*]

   Also included in, is the depreciation expense amounting to RM27,000. Depreciation is in respect of the following assets: [*Selain itu, perbelanjaan susut nilai adalah sebanyak RM27,000 ke atas aset tetap berikut:*]

	Lorry [*Lori*] (RM)	**Fixtures [*Lekapan*] (RM)**
Cost [*Kos*]	108,000	29,000
Residual expenditure [*Baki belanja*]	43,200	4,350

t: [*Peruntukan hutang ragu terdiri daripada:*]

	RM
	21,000
	17,500
	38,500

professional terdiri dari:]

	RM
d Arab Emirates (UAE) [*Pendaftaran lesen*	
	2,500
uaman]	2,380
batan]	2,900
ruan perjanjian sewa]	7,270
kualiti dan tanda 'Halal']	3,250
	18,300

Perbelanjaan pelbagai terdiri dari:]

	RM
uk pembekal]	10,400
International Halal Showcase (MIHAS) trade MITI), excluding cost of exhibition RM5,000 *l Antarabangsa Malaysia (MIHAS) 2016 di ak termasuk kos pameran RM5,000*]	4,600
pproved) *r Ammar (diluluskan)*]	5,000
	4,600
	24,000

[*Pembaikan dan penyelenggaraan terdiri dari:*]

	RM
storage of raw materials *ntuk tujuan penyimpanan bahan mentah*]	13,200
n mesin pemotong]	1,065
kenderaan]	1,235
with a stainless steel door of shop premises *kepada pintu besi tahan karat*]	3,500
	19,000

6. Provision for doubtful debts comprising o

General provision [*Peruntukan am*]

Specific provision [*Peruntukan spesifik*]

7. Professional charges comprising of: [*Caj*

Registration of product licensing in Unite *produk di Emiriyah Arab Bersatu (UAE)*]

Audit and legal charges [*Caj audit dan g*

Income tax penalty [*Penalti cukai penda*

Renewal of rental agreement [*Pembaha*

Quality and Halal certification [*Persijilan*

8. Miscellaneous expenses comprising of: [

Entertainment for supplier [*Keraian unt*

Expenses for participation in Malaysian fair 2016 held in Penang (approved by [*Perbelanjaan menyertai Pameran Hala Pulau Pinang (diluluskan oleh MITI), tid*

Donation to Nur Ammar Foundation (ap [*Derma kepada Yayasan Kebajikan Nu*

Business zakat [*Zakat Perniagaan*]

9. Repair and maintenance comprising of:

Renovation of rented premises used for [*Pengubahsuaian premis yang disewa u*

Repairs on cutting machines [*Pembaika*

Repairs on motor vehicles [*Pembaikan*

Replacement of one broken glass door [*Penggantian sebuah pintu kaca premis*

10. Transportation charges including: [*Caj pengangkutan termasuk:*]

	RM
Petrol and road tax [*Petrol dan cukai jalan*]	14,060
Traffic fines incurred by employees [*Denda kesalahan trafik oleh pekerja*]	600

11. Included in is the cost of advertising on local magazines and newspapers under Malaysian brand name '**MyFrozenFood**' amounting to RM1,300. [*Termasuk adalah kos pengiklanan produk di dalam majalah dan suratkhabar tempatan di bawah jenama Malaysia iaitu '**MyFrozenFood**' sebanyak RM1,300.*]

12. Foreign exchange loss (unrealised) is due to the overseas trade at year end. [*Kerugian tukaran asing (tidak nyata) adalah disebabkan oleh nilai dagangan luar negara pada akhir tahun.*]

13. The company h [illegible]

APPENDIX

Income Tax Rates

Chargeable Income	RM	YA 2016	
		Tax rate %	Income Tax Payable RM
First	2,500	0	0
Next	2,500	0	0
On	5,000		0
Next	5,000	1	50
[illegible]	10,000		[illegible]

Furnishing Benefit

i. RM70 per month – semi-furnished with furniture in the lounge, dining room or bed room
ii. RM140 per month – semi-furnished with furniture as in (i) above plus one or more of the following: air-conditioners, curtains and carpets
iii. RM280 per month – fully-furnished with benefits as in (i) and (ii) above plus one or more of kitchen equipment, crockery, utensils and appliances