



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan
Profesional dan
Pendidikan
Berterusan
(SPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER I – SESSION 2022 / 2023
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWP 3523 / DDWW 3523
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION 2
NAMA KURSUS PERCUKAIAN 2

YEAR / PROGRAMME: 3 DDWP / DDWW
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 2 HOURS 30 MINUTES
TEMPOH 2 JAM 30 MINIT

DATE : DECEMBER 2022 / JANUARY 2023
TARIKH DISEMBER 2022 / JANUARY 2023

INSTRUCTION :
ARAHAN

Answer **ALL** questions and write your answers on the answer sheet.
Jawab **SEMUA** soalan dan tulis jawapan anda pada kertas jawapan.

(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 PELAJAR	:
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:
YEAR / PROGRAMME TAHUN / PROGRAM	:
COLLEGE NAME NAMA KOLEJ	:
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:

This examination paper consists of **14** pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi **14** muka surat termasuk kulit hadapan



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of
Professional and
Continuing
Education
(SPACE)

PUSAT PRGORAM KERJASAMA

PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK ARAHAN AM – PENYELEWENGAN AKADEMIK

1. SALAH LAKU SEMASA PEPERIKSAAN

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

- 1.1.1. memberi dan/atau menerima dan/atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, bercetak atau apa jua bentuk lain yang tidak dibenarkan semasa berlangsungnya peperiksaan sama ada di dalam atau di luar Dewan/Bilik Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas; atau
- 1.1.2. menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan; atau
- 1.1.3. menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu semasa berlangsungnya peperiksaan; atau
- 1.1.4. lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti (seperti membuat bising, mengganggu pelajar lain, mengganggu Pengawas menjalankan tugasnya).

2. HUKUMAN SALAH LAKU PEPERIKSAAN

2.1. Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah diperakukan oleh Jawatankuasa Peperiksaan Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu yang berikut :-

- 2.1.1. memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan kursus yang berkenaan (termasuk kerja kursus); atau
 - 2.1.2. memberi markah SIFAR (0) bagi semua kursus yang didaftarkan pada semester tersebut.
- 2.2. Jawatankuasa Akademik Fakulti boleh mencadangkan untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999 bergantung kepada tahap kesalahan yang dilakukan oleh pelajar.
- 2.3. Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua akan diambil tindakan seperti di perkara dan dicadang untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

Answer ALL questions.

[TOTAL 100 marks]

[Jawab SEMUA soalan.]

[JUMLAH 100 markah]

QUESTION 1 [SOALAN 1]

The partnership firm of Ammara, Dally and Ahmad closes its account on 31 December. Ahmad ceases to be partner on 30 June 2021. Ekey joined the partnership on 1 July 2021. The partnership agreement provides the profit-sharing ratio for the year 2021 as follows:

[Firma perkongsian Ammara, Dally dan Ahmad menutup akaunnya pada 31 Disember. Ahmad berhenti menjadi rakan kongsi pada 30 Jun 2021. Ekey menyertai perkongsian pada 1 Julai 2021. Perjanjian perkongsian memberikan nisbah pembahagian keuntungan untuk tahun 2021 seperti berikut;]

Profit Sharing Ratio: <i>[Nisbah Perkongsian Keuntungan:]</i>	Ammara	Dally	Ahmad	Ekey
1 January to 30 June 2021 <i>[1 Januari hingga 30 Jun 2021]</i>	2/4	1/4	1/4	-
1 July to 31 December 2021 <i>[1 Julai hingga 31 Disember 2021]</i>	1/3	1/3	-	1/3

	Salary [Gaji]	Interest on capital <i>[Faedah atas modal]</i>
Ammara	60,000	11,400
Dally	72,000	Nil
Ahmad	Nil	4,800
Ekey	36,000	4,000

The partnership's profit before tax for the year ending 31 December 2021 is amounted to RM276,900 after considering the following:

[Keuntungan sebelum cukai perkongsian untuk tahun berakhir 31 Disember 2021 adalah berjumlah RM276,900 setelah mengambil kira perkara berikut:]

	RM	RM
Depreciation [<i>Susut nilai</i>]	-	66,200
Private expenses: [<i>Perbelanjaan peribadi:</i>]	-	-
Ammara: private use of car [<i>Ammara: penggunaan kereta secara peribadi</i>]	6,000	-
Dally: medical expenses [<i>Dally: perbelanjaan perubatan</i>]	8,000	14,000
Partner salaries [<i>Gaji rakan kongsi</i>]	-	168,000
Interest on capital [<i>Faedah atas modal</i>]	-	20,200
Approved donation on 2 May 2021 [<i>Derma yang diluluskan pada 2 Mei 2021</i>]	-	20,000
Unapproved donation paid on 6 October 2021 [<i>Derma yang tidak diluluskan dibayar pada 6 Oktober 2021</i>]	-	10,000

Capital allowances for the year assessment 2021 are amounted to RM42,000.

[*Elaun modal untuk tahun taksiran 2021 berjumlah RM42,000.*]

Required: [*Dikehendaki:*]

- a) Compute the provisional adjusted income and divisible income for partnership for the year assessment 2021.

[*Hitung pendapatan diselaraskan sementara dan pendapatan boleh dibahagi untuk perkongsian untuk tahun taksiran 2021.*] [10 m]

- b) Based on the information given above, compute the total taxable income of each of the four partners for the year assessment 2021.

[*Berdasarkan maklumat yang diberikan di atas, hitung jumlah pendapatan boleh cukai setiap empat rakan kongsi untuk tahun taksiran 2021.*] [10 m]

- c) Explain **TWO(2)** factors that determine the existence of a partnership.

[*Terangkan DUA(2) faktor yang menentukan wujudnya perkongsian.*] [5M]

[TOTAL [JUMLAH]:25M]

QUESTION 2 [SOALAN 2]

GHI Sdn Bhd was incorporated on 1 July 2017. Its accounts are made up to 30 June annually. The company entered into the agreement to purchase a piece of industrial land in Kulim, Kedah constructed the following structures thereon during the financial year ended 30 June 2018. *[GHI Sdn Bhd telah diperbadankan pada 1 Julai 2017. Akaunnya dibuat sehingga 30 Jun setiap tahun. Syarikat memeterai perjanjian untuk membeli sebidang tanah perindustrian di Kulim, Kedah, membina struktur berikut di atasnya sepanjang tahun kewangan berakhir 30 Jun 2018.]*

- a) A factory-cum-office block at a cost of RM4,500,000 with total built-up area of 150,000 square feet of which the administration office occupies 22,500 square feet. *[Sebuah blok kilang merangkap pejabat dengan kos RM4,500,000 dengan jumlah keluasan binaan 150,000 kaki persegi di mana pejabat pentadbiran menduduki 22,500 kaki persegi.]*
- b) A three-storey employee's quarters at a cost of RM900,000 was constructed adjacent to the current factory building. The three-storey employee's quarters are used as living accommodation for the company employees. *[Kuarters pekerja tiga tingkat dengan kos RM900,000 telah dibina bersebelahan dengan bangunan kilang sedia ada. Kuarters pekerja tiga tingkat itu digunakan sebagai tempat tinggal untuk pekerja syarikat.]*
- c) In addition, the company incurred RM310,000 on the site preparation of the installation of the plant machinery which cost RM90,000. *[Di samping itu, syarikat itu menanggung RM310,000 untuk penyediaan tapak pemasangan jentera loji yang menelan belanja RM90,000.]*

Required: ***[Dikehendaki]***

- a) Calculate the relevant industrial building allowances / charges for the year assessment 2018 until 2022. *[Kira elaun / caj bangunan industri yang berkaitan bagi tahun taksiran 2018 hingga 2022.]* **[10M]**
- b) State **TWO (2)** conditions under which initial allowances for industrial building can be claimed. *[Nyatakan **DUA (2)** syarat di mana elaun permulaan bangunan industri boleh dituntut.]* **[5M]**

[TOTAL [JUMLAH] :15M]

QUESTION 3 [SOALAN 3]

Mr Seo purchased a piece of land and signed an agreement for its purchase on 14 July 2017 at an agreed price of RM339,270. He settled the payment fully on 30 September 2017 upon obtaining a bank loan. The vendor then transferred the land to him on 21 November 2017. Mr Seo incurred the following expenses in acquiring the land: stamp duty of RM5,785 and legal fees of RM2,825. Mr Seo spent RM47,340 on leveling the land after the purchase.

[En. Seo membeli sebidang tanah dan menandatangani perjanjian untuk pembeliannya pada 14 Julai 2017 dengan harga yang dipersetujui sebanyak RM339,270. Dia menyelesaikan pembayaran sepenuhnya pada 30 September 2017 setelah mendapat pinjaman bank. Penjual kemudian memindahkan tanah kepadanya kepadanya pada 21 November 2017. En Seo menanggung perbelanjaan berikut untuk memperoleh tanah: duti setem RM5,785 dan yuran undang-undang sebanyak RM2,825. En Seo menghabiskan RM47,340 untuk meratakan tanah setelah pembelian.]

In February 2018, the land was partially damaged by a flash flood and he was paid a compensation of RM30,000. Again, in April 2019, the land was flooded, and he received a further compensation of RM15,000.

[Pada Februari 2018, tanah tersebut sebahagiannya rosak akibat banjir kilat dan dia dibayar pampasan sebanyak RM30,000. Sekali lagi, pada April 2019, tanah itu ditenggelami air, dan dia mendapat pampasan tambahan sebanyak RM15,000.]

In October 2019, Mr Seo decided to sell off the land. He advertised for the sale and a buyer responded and paid a deposit on RM7,000 after some initial negotiation. The buyer was not successful in obtaining a bank loan to buy the land, and buyer forfeited the deposit of RM7,000.

[Pada bulan Oktober 2019, En. Seo memutuskan untuk menjual tanah tersebut. Dia mengiklankan penjualan itu dan seorang pembeli menjawab dan membayar deposit sebanyak RM7,000 setelah beberapa rundingan awal. Pembeli tidak berjaya mendapatkan pinjaman bank untuk membeli tanah tersebut, dan pembeli kehilangan deposit sebanyak RM7,000.]

A dispute arose regarding the title to the land from a third party, and Mr Seo had to retain a lawyer to successfully defend his right to the land. The legal fee was RM7,000.

[Perselisihan timbul mengenai hak milik atas tanah dari pihak ketiga, dan En. Seo harus melantik seorang peguam untuk berjaya mempertahankan haknya atas tanah tersebut. Bayaran guaman adalah RM7,000.]

Subsequently, another buyer agreed to purchase the land for RM433,950 after a hard bargain, and he signed an agreement with Mr Seo on 15 October 2020. The payment was settled on 15 November 2020. The title was transferred to the buyer on 15 December 2020.

[Selepas itu, pembeli lain bersetuju untuk membeli tanah tersebut dengan harga RM433,950 setelah tawar-menawar yang sengit, dan dia menandatangani perjanjian dengan En. Seo pada 15 Oktober 2020. Pembayaran diselesaikan pada 15 November 2020. Hakmilik telah dipindahkan kepada pembeli pada 15 Disember 2020.]

In securing a buyer for the land, Mr Seo had incurred the following expenditure: valuation fee: RM 6,707; advertisement RM1,184; brokerage fee RM9,468.

[Untuk mendapatkan pembeli tanah, En. Seo telah menanggung perbelanjaan berikut: yuran penilaian RM6,707; iklan RM1,184; yuran pembrokeran RM9,468.]

Up to the time of sale, Mr Seo had incurred an interest charge of RM63,120 on the mortgage loan he took to buy the land, and had also incurred legal fees of RM3,400 to a lawyer to advise and handle the disposal.

[Hingga waktu penjualan, En. Seo telah dikenakan caj faedah sebanyak RM63,120 atas pinjaman gadai janji yang diambalnya untuk membeli tanah tersebut, dan juga telah dikenakan biaya yuran guaman sebanyak RM3,400 kepada seorang peguam untuk memberi nasihat dan menangani pelupusan tersebut.]

Required: [Dikehendaki:]

Compute the Real Property Gains Tax for the disposal of the land in relation to the Real Property Gains Tax Act 1976,.

[Hitung Cukai Keuntungan Harta Tanah untuk pelupusan tanah berkaitan dengan Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.]

(TOTAL (JUMLAH):25M)

QUESTION 4 [SOALAN 4]

HH Manufacturing Sdn Bhd ('the company') is a Malaysian resident company, involves in manufacturing leather-based sofas and furnitures. The company has a paid-up capital of RM8 million and eighty one percent of these shares are held by Malaysian citizens.

[HH Manufacturing Sdn Bhd ('syarikat') ialah sebuah syarikat pemastautin Malaysia, terlibat dalam pembuatan sofa dan perabot berasaskan kulit. Syarikat itu mempunyai modal berbayar sebanyak RM8 juta dan lapan puluh satu peratus daripada saham ini dipegang oleh warganegara Malaysia.]

The company which closes the accounts on 30 June each year, has appended its result for the year ended 30 June 2021. *[Syarikat yang menutup akaun pada 30 Jun setiap tahun, telah melampirkan keputusannya untuk tahun berakhir 30 Jun 2021.]*

**HH Manufacturing Sdn Bhd
Statement of Profit or Loss for the year ended 30 June 2021
[Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021]**

	Note	RM'000	RM'000
Sales [Jualan]			990,000
Less: Cost of sales [Tolak : Kos jualan]			287,000
Gross profit [Untung kasar]			703,000
Add: Other income [Tambah: Pendapatan lain]			
Dividend [Dividen]	1	66	
Interest [Faedah]	2	78	
Insurance recovery [Pemulihan insurans]	3	67	211
			<u>703,211</u>
Less: Expenses [Tolak : Perbelanjaan]			
Remuneration [Imbuhan]	4	1,690	
Compensation to a director [Pampasan kepada pengarah]	5	124	
Loan interest [Faedah pinjaman]	6	160	
Entertainment [Keraian]	7	610	
Depreciation [Susut nilai]		330	
Bad and doubtful debts [Hutang lapuk dan ragu]	8	852	
Advertisement, publicity and patent [Pengiklanan, publisiti dan paten]	9	980	
Professional fees [Yuran professional]	10	78	
Insurance [Insurans]	11	110	
Donation [Derma]	12	630	5,564
Profit before taxation [Keuntungan sebelum cukai]			<u>697,647</u>

Notes to the accounts: [Nota kepada akaun:]

1. Dividend [Dividen]

The company had invested in a local company listed on Bursa Malaysia. In May 2021 it received a single tier dividend of RM36,000 from the investment.

The company also received a foreign dividend of RM30,000 from investment in a company in Vietnam where it exports some of its products, and this money was remitted to Malaysia in February 2021.

[Syarikat itu telah melabur dalam syarikat tempatan yang tersenarai di Bursa Malaysia. Pada Mei 2021 ia menerima dividen satu peringkat sebanyak RM36,000 daripada pelaburan itu.]

Syarikat itu juga menerima dividen asing sebanyak RM30,000 daripada pelaburan dalam sebuah syarikat di Vietnam di mana ia mengeksport beberapa produknya, dan wang ini telah dihantar ke Malaysia pada Februari 2021.]

2. Interest [Faedah]

RM60,000 was received from customers who settled their trading debt for August 2021.

[RM60,000 diterima daripada pelanggan yang menyelesaikan hutang dagangan mereka untuk Ogos 2021.]

3. Insurance recovery [Pemulihan insurans]

The company received RM94,000 compensation from an insurance company for raw materials destroyed during a flash flood at the factory.

[Syarikat itu menerima pampasan RM94,000 daripada syarikat insurans untuk bahan mentah yang musnah ketika banjir kilat di kilang itu.]

4. Remuneration [Imbuan]

The remuneration charges include the following payments to Wan Musa, a managing director who holds 35% of the company's shares:

[Caj imbuan termasuk bayaran berikut kepada Wan Musa, pengarah urusan yang memegang 35% saham syarikat:]

	Particulars [Butiran]	RM'000
i.	Salary [Gaji]	422
ii.	EPF contribution [Caruman KWSP]	93
iii.	One free overseas trip [Satu perjalanan ke luar negara percuma]	45
	Total [Jumlah]	<u>550</u>

5. Compensation to a director [Pampasan kepada pengarah]

A long serving director, Sulaiman was found to be engaged in some activities deemed not conducive to the company's reputation.

[Pengarah yang telah lama berkhidmat, Sulaiman didapati terlibat dalam beberapa aktiviti yang dianggap tidak sesuai untuk reputasi syarikat.]

Sulaiman left the company on 1 May 2021 and he was paid a compensation of RM124,000.

[Sulaiman meninggalkan syarikat itu pada 1 Mei 2021 dan dia telah dibayar pampasan sebanyak RM124,000.]

6. Loan interest [Faedah pinjaman]

RM55,000 is interest on a loan taken for an investment in a company in Vietnam. The balance of RM105,000 was interest paid to a local bank for a loan for the working capital.

[RM55,000 adalah faedah atas pinjaman yang diambil untuk pelaburan dalam sebuah syarikat di Vietnam. Baki RM105,000 adalah faedah yang dibayar kepada bank tempatan untuk pinjaman modal kerja]

7. Entertainment [Keraian]

i. Entertainment of suppliers amounted to RM150,000.

[Keraian pembekal berjumlah RM150,000]

ii. Disbursement of RM180,000 was made to the marketing and sales staff on their entertainment expenses incurred on existing customers of the company.

[Pengeluaran sebanyak RM180,000 telah dibuat kepada kakitangan pemasaran dan jualan atas perbelanjaan hiburan mereka yang ditanggung ke atas pelanggan sedia ada syarikat itu.]

- iii. The company spent RM40,000 for its annual dinner of which the staff and their family were invited.

[Syarikat itu membelanjakan RM40,000 untuk makan malam tahunannya yang mana kakitangan dan keluarga mereka dijemput.]

8. Bad and doubtful debts [Hutang lapuk dan ragu]

Long overdue trade debts totaling RM182,000 were written off during the year.

[Hutang perdagangan yang telah lama tertunggak berjumlah RM182,000 telah dihapus kira pada tahun tersebut.]

9. Advertisement, publicity and patent [Pengiklanan, publisiti dan paten]

RM600,000 was spent on advertising the company's products in local dailies.

[RM600,000 dibelanjakan untuk mengiklankan produk syarikat di akhbar harian tempatan.]

10. Professional fees [Yuran profesional]

In 2021, the company had entered into an agreement with four other companies to sell their products at an agreed price. However in breach of this agreement, the company sold its product to an old customer at a lower price to the detriment of the other parties to the agreement. The parties then filed a civil suit for damages. As a result, the company paid RM40,000 in damages to the parties. The legal fee incurred to defend the case was RM8,000. Both these expenses were charged in the accounts.

[Pada tahun 2021, syarikat itu telah menandatangani perjanjian dengan empat syarikat lain untuk menjual produk mereka pada harga yang dipersetujui. Walau bagaimanapun, melanggar perjanjian ini, syarikat menjual produknya kepada pelanggan lama pada harga yang lebih rendah sehingga merugikan pihak lain dalam perjanjian itu. Pihak-pihak kemudian memfailkan saman sivil untuk ganti rugi. Akibatnya, syarikat itu membayar ganti rugi RM40,000 kepada pihak-pihak. Bayaran guaman yang ditanggung untuk membela kes itu ialah RM8,000. Kedua-dua perbelanjaan ini telah dicaj dalam akaun.]

Other details of the professional fees incurred during the year are as follows:

[Butiran lain mengenai yuran profesional yang ditanggung sepanjang tahun adalah seperti berikut:]

Particulars of expenditure <i>[Butir-butir perbelanjaan]</i>	RM'000
i. Secretarial fees <i>[Yuran kesetiausahaan]</i>	10
ii. Income tax filing fees <i>[Yuran pemfailan cukai pendapatan]</i>	15
Total <i>[Jumlah]</i>	<u>25</u>

11. Insurance *[Insurans]*

The company paid premiums of RM30,000 to a local insurance company for the import of raw materials and RM35,000 for the export of furniture to Vietnam. RM45,000 was premium to cover its trading stocks, machinery and business premises from flood and fire.

[Syarikat itu membayar premium RM30,000 kepada syarikat insurans tempatan untuk import bahan mentah dan RM35,000 untuk eksport perabot ke Vietnam. RM45,000 adalah premium untuk menampung stok dagangan, jentera dan premis perniagaannya daripada banjir dan kebakaran.]

12. Donation *[Derma]*

The company made a cash donation of RM200,000 to the Federal Government in May 2021.

[Syarikat itu membuat sumbangan wang tunai RM200,000 kepada Kerajaan Persekutuan pada Mei 2021.]

13. Other information: *[Maklumat lain:]*

For the year of assessment 2021, the company is claiming capital allowance of RM63,000,000 on its qualifying plant and machinery and other assets used in the business.

[Bagi tahun taksiran 2021, syarikat menuntut elaun modal sebanyak RM63,000,000 ke atas loji dan mesin yang layak serta aset lain yang digunakan dalam perniagaan.]

Required: *[Dikehendaki]*

Based on the information given, compute the chargeable income of HH Manufacturing Sdn Bhd for the year of assessment 2021.

[Berdasarkan maklumat yang diberikan, kira pendapatan bercukai HH Manufacturing

Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2021.]

Note: [Nota]

Your computation should start with the profit before taxation figure and follow the description used in the profit and loss account, and where applicable the description used in the notes to the accounts. In making your tax adjustments to the entries, you should indicate 'Nil' where no adjustments are made or are not required. You do not need to explain the adjustments that you are making.

[Pengiraan anda harus dimulakan dengan angka untung sebelum cukai dan ikuti keterangan yang digunakan dalam akaun untung rugi, dan jika berkaitan, keterangan yang digunakan dalam nota ke akaun. Dalam membuat penyesuaian cukai dalam jawapan anda, anda harus menunjukkan 'Tiada' di mana tidak ada penyesuaian yang dibuat atau tidak diperlukan. Anda tidak perlu menjelaskan penyesuaian yang anda buat.]

TOTAL [JUMLAH]:35M

- END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT] -

APPENDIX

Real property gain tax rate:

Category of disposal	RPGT rate		
	Individual (citizen or permanent resident)	Individual (non-citizen or non-permanent resident)	Company
Within 3 rd years after date of acquisition	30%	30%	30%
In the 4 th year after date of acquisition	20%	30%	20%
In the 5 th year after date of acquisition	15%	30%	15%
In the 6 th year after date of acquisition or thereafter	5%	5%	5%

Company tax rate:

Year Assessment 2021:	Percentage
Company with paid up capital not more than RM2.5 million	
On first RM600,000	17%
Subsequent Balance	24%
Company with paid up capital more than RM2.5 million	24%

Industrial building allowances rate:

Type Of Asset	Initial Allowance (%)	Annual Allowance (%)
Heavy Machinery / Motor Vehicle	20	20
Plant and Machinery	20	14
Computer and ICT Equipment	20	40
Others	20	10