



**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR**  
**SEMESTER I – SESSION 2023 / 2024**  
**PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWP 3523  
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION 2  
NAMA KURSUS PERCUKAIAN 2

YEAR / PROGRAMME : 3 DDWP  
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 2 HOURS 30 MINUTES  
TEMPOH 2 JAM 30 MINIT

DATE : DECEMBER 2023 / JANUARY 2024  
TARIKH DISEMBER 2023 / JANUARI 2024

**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	:	.....



**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 diperoleh 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]

- A) Elena, Hani and Razila started a partnership business in January 2022. Later in 30 June 2022, Razila left the partnership as she suddenly decided to migrate to United Arab Emirates (UAE) with her family. Her withdrawal from the partnership was immediately replaced by Sahrin. The terms of the partnership arrangement are as follows:

*[Elena, Hani dan Razila memulakan perniagaan perkongsian pada Januari 2022. Kemudian pada 30 Jun 2022, Razila meninggalkan perkongsian itu kerana dia tiba-tiba memutuskan untuk berhijrah ke Emiriah Arab Bersatu (UAE) bersama keluarganya. Penarikan dirinya daripada perkongsian itu serta-merta digantikan oleh Sahrin. Syarat perjanjian perkongsian adalah seperti berikut:]*

	Elena	Hani	Razila	Sahrin
Profit sharing ratio <i>[Nisbah perkongsian keuntungan]</i>	Based on capital contribution <i>[Berdasarkan sumbangan modal]</i>			
Interest on capital <i>[Faedah atas modal]</i>	15%	15%	25%	15%
	RM	RM	RM	RM
Capital <i>[Modal]</i>				
• Before 30 June 2022 <i>[Sebelum 30 Jun 2022]</i>	20,000	20,000	40,000	60,000
• Starting 1 July 2022 <i>[Bermula 1 Julai 2022]</i>	30,000	30,000	-	
Commission per month <i>[Komisen setiap bulan]</i>				
• Before 30 June 2022 <i>[Sebelum 30 Jun 2022]</i>	1,500	1,000		800
• Starting 1 July 2022 <i>[Bermula 1 Julai 2022]</i>		1,000		

Additional Information: *[Maklumat Tambahan]*

1. The partnership closes its account on 31 December annually. *[Perkongsian menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.]*
2. At the end of the basis period, the partnership reported provisional adjusted income of RM98,880. *[Pada akhir tempoh asas, perkongsian melaporkan pendapatan terlaras sebanyak RM98,880.]*

3. Capital allowance for year of assessment 2022 was RM10,000, of which 2,000 was for a machine belongs to Sahrin. *[Elaun modal untuk tahun taksiran 2022 ialah RM 10,000, di mana 2,000 daripadanya adalah untuk mesin milik Sahrin.]*
4. Sahrin received net of RM24,000 for the year 2022 from renting his apartment in Subang Jaya. *[Sahrin menerima pendapatan bersih RM24,000 untuk tahun 2022 daripada hasil sewaan apartmennya di Subang Jaya.]*
5. Cash donation made to an approved institution as below: *[Derma tunai dibuat kepada institusi yang diluluskan seperti di bawah:]*
  - Donation made by the partnership at November 2022 RM 5,000 *[Derma yang dibuat oleh perkongsian pada November 2022 RM 5,000]*
  - Personal donation made by Sahrin RM 1,500. *[Sumbangan peribadi dibuat oleh Sahrin RM 1,500.]*

**Required: *[Dikehendaki]***

- a) Illustrate the computation of total divisible income/loss for the partnership business for the year of assessment 2022. *[Tunjukkan pengiraan jumlah pendapatan/kerugian boleh dibahagikan untuk perniagaan perkongsian bagi tahun taksiran 2022.]* [10M]
- b) Compute the total income for Elena and Sahrin from the partnership for the year of assessment 2022. *[Kira jumlah pendapatan Elena dan Sahrin daripada perkongsian bagi tahun taksiran 2022.]* [15M]

**[TOTAL [JUMLAH]:25M**

**QUESTION 2 [SOALAN 2]**

Natlizer Sdn Bhd carries on the business of manufacturing fertilizer and prepares its accounts to end of March annually. For the financial year ended 31 March 2023, NSB incurred the following expenditure for the purpose of its business: *[Natlizer Sdn Bhd menjalankan perniagaan pembuatan baja dan menyediakan akaunnya hingga hujung bulan Mac setiap tahun. Untuk tahun kewangan berakhir 31 Mac 2023, NSB menanggung perbelanjaan berikut untuk tujuan perniagaannya.]*

The construction of NSB's new factory building commenced on 1 April 2018 and was completed on 27 January 2019. The building was immediately used to produce fertilizer. The details of the expenditure incurred are as follows: *[Pembinaan bangunan kilang baru NSB bermula pada 1 April 2018 dan siap pada 27 Januari 2019. Bangunan ini segera digunakan untuk menghasilkan baja. Perincian perbelanjaan yang dilakukan adalah seperti berikut:]*

EXPENDITURE [PERBELANJAAN]	RM '000
Cost of Land [Kos Tanah]	100
Legal Fee for Land Acquisition [Bayaran Guaman untuk Pembelian Tanah]	5
Stamp Duty [Duti Setem]	1
Architect Fee's [Bayaran Arkitek]	30
Clearing of Site [Pembersihan Tapak]	15
Construction Cost of Building [Kos Pembinaan Bangunan]	500
Drainage And Irrigation [Saliran Dan Pengairan]	40
Fencing [Pagar]	35
Electrical Wiring and Fittings [Pendawaian dan Kelengkapan Elektrik]	25
Electrical Cabling and Installation of Plant and Machinery [Pemasangan dan Pemasangan Kilang dan Jentera Elektrik ]	45
Road And Car Park [Within the Factory Compound] [Jalan Dan Tempat Letak Kereta [Di dalam Kawasan Kilang]]	60
Store For Storage of Raw Materials [Stor Untuk Menyimpan Bahan Mentah]	55
Distribution Warehouse for Storage of Finished Products. The warehouse is located 30km away from the factory [Gudang Pengedaran untuk Penyimpanan Produk Siap. Jarak gudang 30km dari kilang]	70

The production demand exceeded expectation and the factory building was found to be inadequate to support the demand. In October 2023 the land and the building were sold for RM1.7 million. It was agreed that the land portion of the sale was RM800,000.

*(Permintaan pengeluaran melebihi jangkaan dan bangunan kilang didapati tidak mencukupi untuk menyokong permintaan tersebut. Pada bulan Oktober 2023 tanah dan bangunan dijual dengan harga RM1.7 juta. Disepakati bahawa bahagian tanah daripada jualan tersebut adalah RM800,000.)*

**Required: (Dikehendaki:)**

With reference to the Income Tax Act 1967 (as amended), compute the following:

*(Dengan merujuk kepada Akta Cukai Pendapatan 1967 (seperti yang dipinda), hitung yang berikut:)*

- a) The qualifying industrial building expenditure.  
*(Perbelanjaan bangunan perindustrian yang layak)* (5M)
- b) The industrial building allowance due for the years of assessment 2019 to 2023; and  
*(Elaun bangunan perindustrian yang perlu dibayar untuk tahun taksiran 2019 hingga 2023; dan)* (5M)
- c) The balancing allowances or charges (as the case may be) upon disposal of the land and the building in 2023.  
*(Elaun atau caj pengimbangan (mengikut mana-mana yang berlaku) semasa pelupusan tanah dan bangunan pada tahun 2023.)* (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 2020 at an agreed price of RM339,270. He settled the payment fully on 30 September 2020 upon obtaining a bank loan. The vendor then transferred the land to him on 21 November 2020. 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 2020 dengan harga yang dipersetujui sebanyak RM339,270. Dia menyelesaikan pembayaran sepenuhnya pada 30 September 2020 setelah mendapat pinjaman bank. Penjual kemudian memindahkan tanah kepadanya kepadanya pada 21 November 2020. Encik Seo menanggung perbelanjaan berikut untuk memperoleh tanah: duti setem RM5,785 dan yuran undang-undang sebanyak RM2,825. Seo menghabiskan RM47,340 untuk meratakan tanah setelah pembelian.]*

In February 2021, the land was partially damaged by a flash flood, and he was paid a compensation of RM30,000. Again, in April 2022, the land was flooded, and he received a further compensation of RM15,000.

*[Pada Februari 2021, tanah tersebut sebahagiannya rosak akibat banjir kilat dan dia dibayar pampasan sebanyak RM30,000. Sekali lagi, pada April 2022, tanah itu ditenggelami air, dan dia mendapat pampasan tambahan sebanyak RM15,000.]*

In October 2022, 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 2022, 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 2023. The payment was settled on 15 November 2023. The title was transferred to the buyer on 15 December 2023.

*[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*

*2023. Pembayaran diselesaikan pada 15 November 2023. Hakmilik telah dipindahkan kepada pembeli pada 15 Disember 2023.]*

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 RM 1,184; yuran pembrokeran RM 9,468.]*

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 diambilnya 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]**

MTD Manufacturing Sdn Bhd [MMSB] is a Malaysian resident company engaged in manufacturing of car seats. MMSB has a paid-up capital of RM5 millions of which eighty- one percent [81%] are held by Malaysian citizens.

*[MTD Manufacturing Sdn Bhd [MMSB] adalah syarikat pemastautin Malaysia yang terlibat dalam pembuatan tempat duduk kereta. MMSB ini mempunyai modal berbayar RM5 juta di mana lapan puluh satu peratus [81%] dimiliki oleh warganegara Malaysia.]*

MMSB closes its accounts on 31 December each year, and has appended the following results for the period ended 31 December 2023:

*[MMSB menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun, dan telah memberikan keputusan berikut untuk tempoh yang berakhir pada 31 Disember 2023:]*

<b>MTD Manufacturing Sdn Bhd</b>			
<b>Statement of profit or loss for the year ended 31 December 2023</b>			
<b>[Penyata Untung Rugi untuk tahun berakhir 31 Disember 2023]</b>			
	Note	RM'000	RM'000
Sales [Jualan]			539,000
Less: Cost of sales [Tolak: Kos jualan]			<u>296,000</u>
Gross profit [Untung kasar]			243,000
Add: Other income [Tambah: Pendapatan lain]			
Dividend [Dividen]	1	61	
Interest [Faedah]	2	50	
Insurance recovery [Pemulihan insurans]	3	<u>60</u>	<u>171</u>
			243,171
Less: Expenses [Tolak: Perbelanjaan]			
Remuneration [Imbuhan]	4	1,560	
Compensation to director [Pampasan kepada pengarah]	5	175	
Loan interest [Faedah pinjaman]		120	
Entertainment [Keraian]	6	580	
Depreciation [Susutnilai]		119	
Repair and maintenance [Pembaikan dan penyelenggaraan]	7	480	

Bad and doubtful debts <i>[Hutang lapuk dan ragu]</i>	8	870	
Motor vehicle expenses <i>[Perbelanjaan kenderaan bermotor]</i>		185	
Lease charges <i>[Bayaran pajakan]</i>		360	
Advertisement and publicity <i>[Iklan dan publisiti]</i>	9	1,050	
Professional fees <i>[Bayaran profesional]</i>	10	100	
Insurance <i>[Insurans]</i>	11	120	
Foreign exchange loss <i>[Kerugian pertukaran mata wang asing]</i>		60	
Donation <i>[Derma]</i>	12	<u>100</u>	<u>5,879</u>
Profit before taxation <i>[Keuntungan sebelum cukai]</i>			<u>237,292</u>

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

**1. Dividend [Dividen]**

A single tier dividend of RM35,000 was received in November 2023 from investment in a local public listed company. Another RM26,000 was received from investments in a company in Thailand. The amount was remitted to Malaysia in early December 2023.

*[Dividen satu peringkat berjumlah RM35,000 telah diterima pada bulan November 2023 daripada pelaburan dalam sebuah syarikat tempatan. RM26,000 lagi telah diterima dari pelaburan di sebuah syarikat di Thailand. Jumlah tersebut telah dibawa masuk Malaysia pada awal Disember 2023.]*

**2. Interest [Faedah]**

MMSB charges interest on late settlement; and accordingly, RM50,000 was received from customers who settled their trading debts late in 2023.

*[MMSB mengenakan faedah atas pembayaran lewat; dan dengan itu RM50,000 diterima dari pelanggan yang lewat menyelesaikan hutang perdagangan mereka lewat tahun 2023.]*

**3. Insurance recovery [Pemulihan insurans]**

MMSB received RM60,000 from an insurance company for some inventory destroyed in factory fire.

*[MMSB menerima RM60,000 dari syarikat insurans untuk beberapa inventori yang musnah dalam kebakaran kilang]*

**4. Remuneration [Ganjaran]**

The remuneration charges paid to Encik Rudi Ahmad, a managing director who holds 30% of MMSB's shares are as follows:

*[Bayaran ganjaran yang dibayar kepada Encik Rudi Ahmad, pengarah urusan yang memegang 30% saham MMSB adalah seperti berikut:]*

<b>Particulars [Butiran]</b>	<b>RM'000</b>
i. Salary [Gaji]	470
ii. EPF contribution [Caruman KWSP]	108
iii. One free holiday trip to Thailand <i>[Satu percutian percuma ke Thailand]</i>	30
<b>Total [Jumlah]</b>	<b>608</b>

**5. Compensation to director [Pampasan kepada pengarah]**

Encik Richard Tan who was with the operations department for more than 10 years was found to be in declining health. He was asked to resign voluntarily, and on compassionate grounds, the following compensation package was negotiated:

*[Encik Richard Tan yang berada di jabatan operasi selama lebih dari 10 tahun didapati dalam keadaan kesihatannya merosot. Dia diminta untuk mengundurkan diri secara sukarela, dan atas dasar belas kasihan, pakej pampasan berikut telah dirundingkan:]*

- i. A lump sum payment of RM150,000 upon tendering his voluntary resignation; and  
*[Bayaran sekaligus sebanyak RM150,000 semasa mengundurkan diri secara sukarela; dan]*
- ii. An annual pension of RM25,000 payable for the next five years. The pension is conditional on Encik Richard Tan not disclosing or divulging any information pertaining to MMSB's operation, management and other matters.  
*[Pencen tahunan sebanyak RM25,000 yang perlu dibayar untuk lima tahun akan datang. Pencen itu bersyarat untuk Encik Richard Tan tidak mendedahkan atau membocorkan maklumat mengenai operasi, pengurusan dan hal-hal lain berkaitan MMSB]*

On 1 May 2023 he was paid RM175,000 [RM150,000 plus RM25,000] upon his letter of resignation being accepted by MMSB's Board of Directors.

*[Pada 1 Mei 2023, dia dibayar RM175,000 [RM150,000 ditambah RM25,000] setelah surat perletakan jawatannya diterima oleh Lembaga Pengarah MMSB.]*

**6. Entertainment [Keraian]**

The entertainment expenditure details are as follows:

*[Maklumat perbelanjaan keraian adalah seperti berikut:]*

	Particulars <i>[Butiran]</i>	RM'000
[a]	Entertainment of suppliers <i>[Keraian untuk pembekal]</i>	320
[b]	Entertainment allowance of marketing staff <i>[Elaun keraian untuk staf pemasaran]</i>	140
[c]	Annual dinner for staff <i>[Makan malam tahunan untuk kakitangan]</i>	40
[d]	Gift to customers for purchases above RM2,000 <i>[Hadiah kepada pelanggan untuk pembelian melebihi RM2,000]</i>	30
[e]	Promotion expenses of launching a new sports car seat <i>[Perbelanjaan promosi untuk melancarkan tempat duduk kereta sukan baru]</i>	50
	Total <i>[Jumlah]</i>	<u>580</u>

**7. Repair and maintenance *[Pembaikan dan penyelenggaraan]***

The following expenses were incurred during the year and charged under repair and maintenance: *[Perbelanjaan berikut telah ditanggung sepanjang tahun dan dikenakan dalam pembaikan dan penyelenggaraan:]*

- i. Extending the administrative and showroom amounting RM350,000.  
*[Memperluas pentadbiran dan bilik pameran berjumlah RM350,000.]*
- ii. The factory roof leaked badly and was replaced with high quality tiles at a cost of RM30,000  
*[Atap kilang bocor teruk dan diganti dengan jubin berkualiti tinggi dengan kos RM30,000]*
- iii. RM100,000 was spent on the maintenance of the plant and machinery.  
*[RM100,000 dibelanjakan untuk penyelenggaraan kilang dan mesin.]*

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

During the year, MMSB wrote off long overdue trade debts totaling RM180,000 as the recovery prospects were negligible.

*[Sepanjang tahun ini, MMSB menghapuskan hutang dagangan yang telah lama tertangguh berjumlah RM180,000 kerana tiada prospek pemulihan.]*

- General provision of the debtors RM400,000  
*[Peruntukan am daripada penghutang]*
- Provision was made on several customers who are RM200,000  
either experiencing slow business or had filed for bankruptcy.  
*[Peruntukan telah dibuat untuk beberapa pelanggan yang mengalami kelembapan perniagaan atau telah memohon status muflis.]*

**9. Professional fees [Bayaran profesional]**

A trade related dispute arose with a third party ["the party"]. The party then filed a civil suit for damages. The court ordered MMSB to pay RM45,000 in damages to the plaintiff. The legal fees incurred to defend the civil suit was RM10,000.

*[Pertikaian berkaitan perdagangan timbul dengan pihak ketiga [‘pihak itu’]. Pihak itu kemudian mengemukakan saman ganti rugi. Mahkamah memerintahkan MMSB membayar ganti rugi RM45,000 kepada plaintiff. Bayaran guaman yang dikenakan untuk membela saman sivil tersebut adalah RM10,000.]*

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

*[Maklumat lain mengenai bayaran profesional yang dikenakan sepanjang tahun adalah seperti berikut:]*

	<b>Detail of expenditure [Butiran perbelanjaan]</b>	<b>RM'000</b>
i.	Secretarial fees [Bayaran kesetiausahaan]	25
ii.	Income tax filing fees [Yuran pemfailan cukai pendapatan]	20
	<b>Total [Jumlah]</b>	<b>45</b>

**10. Insurance [Insurans]**

Expenditure relating to insurance are as follows: *[Perbelanjaan yang berkaitan dengan insurans adalah seperti berikut:]*

	<b>Particulars of expenditure [Butir-butir perbelanjaan]</b>	<b>RM'000</b>
i.	Amount paid to a local insurance firm for import of raw materials <i>[Jumlah yang dibayar kepada sebuah firma insurans tempatan untuk mengimport bahan mentah]</i>	30
ii.	Insurance premium paid to a foreign firm for export of its product <i>[Premium insurans dibayar kepada sebuah firma asing untuk eksport produknya]</i>	40
iii.	Fire insurance relating to its inventories and machineries <i>[Insurans kebakaran yang berkaitan dengan inventori dan mesinnya]</i>	50
	<b>Total [Jumlah]</b>	<b>120</b>

**11. Donation [Derma]**

As part of its corporate social responsibility, MMSB donated in money worth RM100,000 to an

approved Malaysian charitable body during Chinese New Year in February 2023. *[Sebagai sebahagian daripada tanggungjawab sosial korporatnya, MMSB membuat sumbangan wang bernilai RM100,000 kepada sebuah badan amal Malaysia yang diluluskan semasa Tahun Baru Cina pada Februari 2023.]*

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

For the year of assessment 2023, MMSB is claiming capital allowance of RM46,019,000 on its qualifying plant and machinery and other assets used in the business. *[Untuk tahun taksiran 2023, MMSB menuntut elaun modal sebanyak RM46,019,000 untuk kilang dan jentera yang layak dan aset lain yang digunakan dalam perniagaan.]*

**Required: [Dikehendaki:]**

Based on the information given, compute the taxable income of MTD Manufacturing Sdn Bhd for the year of assessment 2023.

*[Berdasarkan maklumat yang diberikan, hitung pendapatan boleh cukai MTD Manufacturing Sdn Bhd untuk tahun taksiran 2023.]*

**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.]*

[35 m]

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 <sup>rd</sup> years after date of acquisition	30%	30%	30%
In the 4 <sup>th</sup> year after date of acquisition	20%	30%	20%
In the 5 <sup>th</sup> year after date of acquisition	15%	30%	15%
In the 6 <sup>th</sup> year after date of acquisition or thereafter	5%	5%	5%

Company tax rate:

Year Assessment 2022:	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 (%)
Industrial building	10	3