



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan
Profesional dan
Pendidikan
Berterusan
(SPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER II – SESSION 2022 / 2023
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 : JUNE / JULY 2023
TARIKH : JUN / JULAI 2023

INSTRUCTION : Answer **ALL** questions and write your answers on the answer sheet.
ARAHAN : 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'S NAME NAMA KOLEJ | : | |
| LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH | : | |

This examination paper consists of **16** pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi **16** muka surat termasuk kulit hadapan



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.

[Jawab SEMUA soalan.]

TOTAL 100 marks
[JUMLAH 100 markah]

QUESTION 1 [SOALAN 1]

The partnership firm of Afgan , Amzar and Ahmad closes its account on 31 December. Ahmad ceases to be partner on 30 June 2022. Aimaan joined the partnership on 1 July 2022. The partnership agreement provide the profit sharing ratio for the year 2022 as follows: [Firma perkongsian Afgan, Amzar dan Ahmad menutup akaunnya pada 31 Disember. Ahmad berhenti menjadi rakan kongsi pada 30 Jun 2022. Aimaan menyertai perkongsian pada 1 Julai 2022. Perjanjian perkongsian memberikan nisbah pembahagian keuntungan untuk tahun 2022 seperti berikut;]

| Profit Sharing Ratio: [Nisbah Perkongsian Keuntungan:] | Afgan | Amzar | Ahmad | Aimaan |
|---|-------|-------|-------|--------|
| 1 January to 30 June 2022 [1 Januari hingga 30 Jun 2022] | 1/2 | 1/4 | 1/4 | - |
| 1 July to 31 December 2022 [1 Julai hingga 30 Disember 2022] | 1/3 | 1/3 | - | 1/3 |

| | Salary [Gaji] | Interest on capital [Faedah atas modal] |
|--------|---------------|--|
| Afgan | 30,000 | 5,700 |
| Amzar | 36,000 | Nil |
| Ahmad | Nil | 2,400 |
| Aimaan | 18,000 | 2,000 |
| | 84,000 | 10,100 |

The partnership's profit before tax for the year ending 31 December 2022 is amounted to RM276,900 after considering the following:

[Keuntungan sebelum cukai perkongsian untuk tahun berakhir 31 Disember 2022 adalah berjumlah RM276,900 setelah mengambil kira perkara berikut:]

| | RM | RM |
|---|-------|--------|
| Depreciation [Susut nilai] | | 33,100 |
| Private expenses: [Perbelanjaan peribadi:] | | |
| Afgan: private use of car [Afgan: penggunaan kereta secara peribadi] | 3,000 | |
| Amzar: medical expenses [Amzar: perbelanjaan perubatan] | 4,000 | |
| Partner salaries [Gaji rakan kongsi] | | 84,000 |
| Interest on capital [Faedah atas modal] | | 10,100 |
| Approved donation on 2 May 2022 [Derma yang diluluskan pada 2 Mei 2022] | | 10,000 |
| Unapproved donation paid on 6 October 2022 [Derma yang tidak diluluskan dibayar pada 6 Oktober 2022] | | 4,000 |

Capital allowances for the year assessment 2022 are amounted to RM21,000.

[Elaun modal untuk tahun taksiran 2022 berjumlah RM21,000.]

Required: [Dikehendaki :]

- a) Compute the provisional adjusted income and divisible income for partnership for the year assessment 2022. [Hitung pendapatan dilaraskan sementara dan pendapatan boleh dibahagi untuk perkongsian untuk tahun taksiran 2022.] **[10M]**
- b) Based on the information given above, compute the total income of each of the four partners for the year assessment 2022. [Berdasarkan maklumat yang diberikan di atas, hitung jumlah pendapatan setiap empat rakan kongsi untuk tahun taksiran 2022.] **[10M]**
- c) State the **THREE** factors that determine the existence of a partnership. [Nyatakan **TIGA** 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 disediakan sehingga 30 Jun setiap tahun. Syarikat memeterai perjanjian untuk membeli sebidang tanah perindustrian di Kulim, membina struktur berikut di atasnya sepanjang tahun kewangan berakhir 30 Jun 2018.]

- i. 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.]
- ii. 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.]
- iii. 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.]
- 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.]

[TOTAL [JUMLAH] :15M]

QUESTION 3 [SOALAN 3]

Encik Zahid had acquired a landed property from Encik Zainal for RM308,516. He signed the agreement on 16 August 2016 and settled the payment on 10 October 2016. He had taken a loan for this purpose. The property ownership was then transferred to his name on 25 November 2016. In acquiring the property, Encik Zahid incurred stamp duty of RM5,170 and legal fees of RM2,610.

[Encik Zahid telah memperoleh harta tanah daripada Encik Zainal dengan harga RM308,516. Dia menandatangani perjanjian pada 16 Ogos 2016 dan menyelesaikan pembayaran pada 10 Oktober 2016. Dia telah mengambil pinjaman untuk tujuan ini. Pemilikan harta tersebut kemudiannya dipindahkan ke namanya pada 25 November 2016. Semasa memperoleh harta itu, Encik Zahid dikenakan duti setem RM5,170 dan yuran guaman sebanyak RM2,610.]

Upon acquisition, Encik Zahid spent RM42,507 on renovating the property. On 11 April 2017, the property was partially damaged by fire, and he received compensation of RM27,199. On 16 September 2017, the property was affected by flood, and he was paid a compensation of RM27,177 from the developer. He also managed to make an insurance recovery of RM13,575 from his insurer.

[Setelah pengambilalihan, Encik Zahid membelanjakan RM42,507 untuk mengubahsui harta tanah. Pada 11 April 2017, harta tanah sebahagiannya rosak akibat kebakaran dan dia mendapat pampasan sebanyak RM27,199. Pada 16 September 2017, harta tanah itu dilanda banjir, dan dia dibayar pampasan sebanyak RM27,177 dari pemaju. Dia juga berjaya membuat pemulihan insurans sebanyak RM13,575 dari syarikat insuransnya.]

On 31 October 2018, Encik Zahid was approached by a buyer, Encik Ali to purchase the property. Encik Ali paid a deposit of RM7,000 and he proceeded to make an application for a bank loan. Encik Ali however, was not successful in his application and Encik Ali forfeited the deposit.

[Pada 31 Oktober 2018, Encik Zahid dihubungi oleh seorang pembeli, Encik Ali untuk membeli harta tanah. Encik Ali membayar deposit sebanyak RM7,000 dan dia membuat permohonan pinjaman bank. Bagaimanapun, Encik Ali tidak berjaya dalam permohonannya dan Encik Ali kehilangan deposit.]

Encik Zahid's brother had filed a claim for the ownership of the property. Encik Zahid then hired a lawyer who successfully defend his right to total ownership. The legal fee was RM8,647.

[Saudara Encik Zahid telah mengemukakan tuntutan pemilikan harta tersebut. Encik Zahid kemudian mengupah seorang peguam yang berjaya mempertahankan haknya atas hak milik sepenuhnya. Bayaran undang-undang adalah RM8,647.]

Encik Zahid sold the property to Mr George for RM397,767, and an agreement for the sale was signed on 16 April 2019. The payment was settled on 17 June 2019. The ownership was transferred to Mr George on 17 July 2019.

[Encik Zahid menjual harta itu kepada Mr George dengan harga RM397,767, dan perjanjian untuk penjualan itu ditandatangani pada 16 April 2019. Pembayaran telah diselesaikan pada 17 Jun 2019. Pemilikan tersebut telah dipindahkan kepada Mr George pada 17 Julai 2019.]

In securing a buyer for the property, Encik Zahid had incurred the following expenditure:

[Untuk mendapatkan pembeli harta tanah, Encik Zahid telah menanggung perbelanjaan berikut:]

- valuation fee totaling RM6,171
[yuran penilaian berjumlah RM6,171]
- brokerage fee totaling RM8,638
[yuran pembrokeran berjumlah RM8,638]
- advertisement expenses totaling RM1,097
[perbelanjaan iklan berjumlah RM1,097]

Encik Zahid had incurred an interest charge of RM57,630 on the bank loan he took to buy the property. *[Encik Zahid telah dikenakan caj faedah sebanyak RM57,630 atas pinjaman bank yang diambilnya untuk membeli harta tanah tersebut.]*

Required: [Dikehendaki:]

In relation to the Real Property Gains Tax 1976 [as amended], compute the chargeable gain arising from the disposal of the property, after exemption under Schedule 4 of the said Act.

[Sehubungan dengan Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [selepas pindaan], hitung keuntungan yang dikenakan yang timbul dari pelupusan harta itu, setelah dikecualikan di bawah Jadual 4 Akta tersebut.]

[25M]

QUESTION 4 [SOALAN 4]

Three Star Manufacturing Sdn Bhd [the company] is a Malaysian resident company engaged in manufacturing of car seats. The company has a paid up capital of RM5 million of which eighty- one percent 81% are held by Malaysian citizens. [Three Star Manufacturing Sdn Bhd [syarikat] adalah syarikat pemastautin Malaysia yang bergerak dalam pembuatan tempat duduk kereta. Syarikat ini mempunyai modal berbayar RM5 juta di mana lapan puluh satu peratus 81% dimiliki oleh warganegara Malaysia.]

The company closes its accounts on 31 December each year, and has appended the following results for the period ended 31 December 2022:

[Syarikat ini menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun, dan telah memberikan keputusan berikut untuk tempoh yang berakhir pada 31 Disember 2022:]

Three Star Manufacturing Sdn Bhd
Statement of profit or loss for the year ended 31 December 2022
[Penyata Untung Rugi untuk tahun berakhir 31 Disember 2022]

| | Note | RM'000 | RM'000 |
|--|------|--------|---------|
| Sales [Jualan] | | | 539,000 |
| Less: Cost of sales [Tolak: Kos jualan] | | | 296,000 |
| 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 | 60 | 171 |
| | | | 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 [Hutang lapuk dan ragu] | 8 | 870 | |
| Motor vehicle expenses [Perbelanjaan kenderaan bermotor] | 9 | 185 | |
| Lease charges [Bayaran pajakan] | | 360 | |
| Advertisement and publicity [Iklan dan publisiti] | 10 | 1,050 | |
| Professional fees [Yuran professional] | 11 | 100 | |
| Insurance [Insurans] | 12 | 120 | |
| Foreign exchange loss [Kerugian pertukaran mata wang asing] | | 60 | |
| Donation [Derma] | 13 | 100 | 5,879 |
| Profit before taxation [Keuntungan sebelum cukai] | | | 237,292 |

The company has provided the following notes and information to the accounts:

[Syarikat telah menyediakan nota dan maklumat berikut berkaitan akaun:]

Notes to the accounts: [Nota untuk akaun:]

1. Dividend [Dividen]

A single tier dividend of RM35,000 was received in November 2022 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 2022.

[Dividen satu peringkat berjumlah RM35,000 telah diterima pada bulan November 2022 daripada pelaburan dalam sebuah syarikat awam tempatan. RM26,000 lagi diterima dari pelaburan di sebuah syarikat di Thailand. Jumlah itu telah dihantar ke Malaysia pada awal Disember 2022.]

2. Interest [Faedah]

The company charges interest on late settlement; and accordingly RM50,000 was received from customers who settled their trading debts late in 2022.

[Syarikat mengenakan faedah atas pembayaran lewat; dan dengan itu RM50,000 diterima dari pelanggan yang lewat menyelesaikan hutang perdagangan mereka pada tahun 2022.]

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

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

[Syarikat itu 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 the company's shares are as follows:

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

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

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, pampasan berikut telah dirundingkan:]

- (i) A lump sum payment of RM150,000 upon tendering his voluntary resignation; and *[Bayaran penuh 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 the company'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 syarikat.]

On 1 May 2022 he was paid RM175,000 (RM150,000 plus RM25,000) upon his letter of resignation being accepted by the company's Board of Directors.

[Pada 1 Mei 2022, dia dibayar RM175,000 (RM150,000 ditambah RM25,000) setelah surat perletakan jawatannya diterima oleh Lembaga Pengarah syarikat.]

6. **Entertainment [Keraian]**

The entertainment expenditure details are as follows:

[Maklumat perbelanjaan keraian adalah seperti berikut:]

| | Particulars [Butiran] | 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 |
| | Total [Jumlah] | 530 |

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

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

- (a) Extending the administrative and showroom amounting RM350,000. *[Memperluas pentadbiran dan bilik pameran berjumlah RM350,000.]*
- (b) 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]*
- (c) 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]

Based on the company's experience, a general provision of 10% of the outstanding debtors as at 31 December 2022 amounting to RM400,000 was made. A provision of RM200,000 was made on several customers who are either experiencing slow business or had filed for bankruptcy.

[Berdasarkan pengalaman syarikat, peruntukan am 10% daripada penghutang belum selesai pada 31 Disember 2022 berjumlah RM400,000 telah dibuat. Peruntukan RM200,000 telah dibuat untuk beberapa pelanggan yang mengalami kelembapan perniagaan atau telah memohon status mufliis.]

9. Motor vehicle expenses [Perbelanjaan kenderaan bermotor]

The company incurred RM30,000 due to traffic offences such as speeding and illegal parking. These expenses were incurred by its marketing staff in the course of carrying out their employment duties.

RM55,000 refers to the repairs and maintenance of the company motor vehicles used in the business.

[Syarikat itu menanggung sejumlah RM30,000 kerana kesalahan lalu lintas seperti memandu laju dan meletak kenderaan secara haram. Perbelanjaan ini ditanggung oleh staf pemasarannya selama menjalankan tugas pekerjaan mereka.]

RM55,000 merujuk kepada pembaikan dan penyelenggaraan kenderaan bermotor syarikat yang digunakan dalam perniagaan.]

10. Advertisement and publicity [Iklan dan publisiti]

The company also has its own brand that is properly registered in Malaysia, and RM150,000 was spent to promote this brand name while sponsoring an approved international event held in Kuala Lumpur.

The company acquired the rights to a proprietary patent for RM750,000 in 2022 from a foreign company and was properly registered in its name in the same year.

The company sponsored several art and cultural activities during the year in connection with the promotion of its products. It spent RM500,000 on local art activities and RM400,000 on foreign art activities. Both activities had been formally

approved by the Minister in charge of arts, culture, and heritage.

[Syarikat ini juga mempunyai jenama sendiri yang didaftarkan secara sah di Malaysia, dan RM150,000 dibelanjakan untuk mempromosikan nama jenama ini melalui penajaan acara antarabangsa yang diluluskan yang diadakan di Kuala Lumpur.]

Syarikat itu membeli hak paten hak milik dengan harga RM750,000 pada tahun 2022 dari sebuah syarikat asing dan didaftarkan dengan sah pada namanya dalam tahun yang sama.]

Syarikat ini menaja beberapa aktiviti seni dan budaya sepanjang tahun berkenaan dengan promosi produknya. Ia membelanjakan RM500,000 untuk aktiviti seni tempatan dan RM400,000 untuk aktiviti seni asing. Kedua-dua kegiatan tersebut telah dipersetujui secara rasmi oleh Menteri yang bertanggung jawab terhadap seni, budaya dan warisan.]

11. 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 the company 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 syarikat itu 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:]

| | Particulars of expenditure [Butiran perbelanjaan] | RM'000 |
|---|---|--------|
| a | Secretarial fees [Bayaran kesetiausahaan] | 15 |
| b | Income tax filing fees [Yuran pemfailan cukai pendapatan] | 20 |
| | Total [Jumlah] | 35 |

12. **Insurance [Insurans]**

Expenditure relating to insurance are as follows:

[Perbelanjaan yang berkaitan dengan insurans adalah seperti berikut:]

| | Particulars of expenditure <i>[Butir-butir perbelanjaan]</i> | RM'000 |
|---|---|---------------|
| a | 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 |
| b | Insurance premium paid to a foreign firm for export of its product <i>[Premium insurans dibayar kepada sebuah firma asing untuk eksport produknya]</i> | 4 0 |
| c | Fire insurance relating to its inventories and machineries <i>[Insurans kebakaran yang berkaitan dengan inventori dan mesinnya]</i> | 50 |
| | Total <i>[Jumlah]</i> | 120 |

13. **Donation [Derma]**

As part of its corporate social responsibility, the company made a donation in kind worth RM100,000 to an approved Malaysian charitable body during Chinese New Year in February 2022.

[Sebagai sebahagian daripada tanggungjawab sosial korporatnya, syarikat itu membuat sumbangan wang bernilai RM100,000 kepada sebuah badan amal Malaysia yang diluluskan semasa Tahun Baru Cina pada Februari 2022.]

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

For the year of assessment 2022, the company is claiming capital allowance of RM46,019,000 on its qualifying plant and machinery and other assets used in the business. *[Untuk tahun taksiran 2022, syarikat 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 chargeable income of Three Star Manufacturing Sdn Bhd for the year of assessment 2022. *[Berdasarkan maklumat yang diberikan, hitung pendapatan bercukai Three Star Manufacturing Sdn Bhd untuk tahun taksiran 2022.]*

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 berkaitan, keterangan yang digunakan dalam nota ke akaun. Dalam membuat penyesuaian cukai anda pada transaksi, anda harus menunjukkan 'Tiada' di mana tidak ada penyesuaian yang dibuat atau tidak diperlukan. Anda tidak perlu menjelaskan penyesuaian yang anda buat.]

[35 m]

– 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 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 |