



**UTM**  
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of  
Professional and  
Continuing  
Education  
(SPACE)

---

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER 1 – SESSION 2019/2020  
PROGRAM KERJASAMA**

**COURSE CODE** : DDWW 2513  
**KOD KURSUS**

**COURSE NAME** : TAXATION 1 / PERCUKAIAN 1  
**NAMA KURSUS**

**YEAR / PROGRAMME** : 2 DDWW  
**TAHUN / PROGRAM**

**DURATION** : 2 HOURS 30 MINUTES / 2 JAM 30 MINIT  
**TEMPOH**

**DATE** : NOVEMBER 2019  
**TARIKH**

---

**INSTRUCTION** : Answer all questions in the answer booklet provided.  
**ARAHAN** : [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)

<b>NAME</b> <b>NAMA PELAJAR</b>	:	.....
<b>I.C NO.</b> <b>NO. K/PENGENALAN</b>	:	.....
<b>YEAR / COURSE</b> <b>TAHUN / KURSUS</b>	:	.....
<b>SECTION</b> <b>SEKSYEN</b>	:	.....
<b>LECTURER'S NAME</b> <b>NAMA PENSYARAH</b>	:	.....

---

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



**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 Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas; atau
- 1.1.2 menggunakan makluman 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 2.1.2 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]

Q1. Sebastian Mendoza, a Mexican citizen, came to Malaysia on a five year contract with a multinational corporation based in Kuala Lumpur on 1 October 2015. The records of Sebastian's stays in Malaysia have been as follows: [Sebastian Mendoza, seorang warganegara Mexico, telah datang ke Malaysia berdasarkan kontrak lima tahun dengan syarikat multinasional yang berpusat di Kuala Lumpur pada 1 Oktober 2015. Rekod Sebastian menetap di Malaysia adalah seperti berikut:]

Period of stay [Tempoh penginapan]	Remarks [Catatan]	No. of days [Bilangan hari]
01.10.2015 - 31.12.2015	In Malaysia [Di Malaysia]	92
01.01.2016 - 31.01.2016	In Malaysia [Di Malaysia]	31
01.02.2016 - 14.02.2016	Mexico (Visit wife) [(Melawat isteri)]	14
15.02.2016 - 31.07.2016	In Malaysia [Di Malaysia]	168
01.08.2016 - 07.08.2016	In Singapore [Di Singapura]	7
08.08.2016 - 31.12.2016	In Malaysia [Di Malaysia]	145
01.01.2017 - 31.01.2017	In Malaysia [Di Malaysia]	31
01.02.2017 - 31.05.2017	Mexico (Official visit) [(Lawatan rasmi)]	121
01.06.2017 - 31.07.2017	In Malaysia [Di Malaysia]	61
01.08.2017 - 30.10.2017	Mexico (Official visit) [(Lawatan rasmi)]	91
31.10.2017 - 31.12.2017	In Malaysia [Di Malaysia]	62
01.01.2018 - 30.04.2018	In Japan (Official visit) [Di Jepun (Lawatan rasmi)]	121
01.05.2018 - 31.05.2018	In Malaysia [Di Malaysia]	92
01.08.2018 - 31.12.2018	Mexico (Official trip) [(Perjalanan rasmi)]	153
01.01.2019 - 01.05.2019	Malaysia	121

Sebastian terminated his contract prematurely and left Malaysia for good on 1 May 2019 for Veracruz as he wanted to spend more time with his family. [Sebastian menamatkan kontrak lebih awal dan meninggalkan Malaysia untuk selamanya pada 1 Mei 2019 dan pulang ke Veracruz kerana ingin meluangkan masa yang lebih bersama keluarga.]

**Required: [Dikehendaki:]**

- a. Determine the residence status of Sebastian for the year of assessment 2015 to 2019 and provide the appropriate reasons for the answers. *[Tentukan taraf mastautin Sebastian bagi tahun taksiran 2015 sehingga 2019 dan berikan sebab yang bersesuaian bagi jawapan yang dinyatakan.]* (16m)
- b. State the **FOUR** reasons why it is importance to determine the residence status of an individual for the purposes of Malaysian Income Tax. *[Nyatakan EMPAT sebab kepentingan menentukan taraf mastautin individu bagi tujuan Cukai Pendapatan Malaysia.]* (4m)
- (Total [Jumlah] 20m)**

**Q2.** Mr. Sim started work as the manager at Casia Sdn Bhd on 1 July 2010. On 31 December 2018, due to some reasons (but not ill-health), his employment was terminated by the employer. He was 49 years old at the time of termination. He was paid a gratuity of RM35,000 and compensation for loss of employment amounting to RM92,000. *[En. Sim bekerja sebagai pengurus di Casia Sdn Bhd pada 1 Julai 2010. Pada 31 Disember 2018, atas alasan tertentu (bukan masalah kesihatan), beliau diberhentikan kerja oleh majikannya. Beliau berumur 49 tahun sewaktu diberhentikan. Beliau dibayar gratuiti berjumlah RM35,000 dan pampasan bagi kehilangan pekerjaan sebanyak RM92,000.]*

For the year ended 31 December 2018, he received the employment income and benefits from the company as follows: *[Bagi tahun berakhir 31 Disember 2018, beliau menerima pendapatan penggajian dan manfaat dari syarikat seperti berikut:]*

- i. Salary per month RM5,000 *[Gaji bulanan RM5,000]*
- ii. Bonus equivalent to 3 months of salary *[Bonus bersamaan 3 bulan gaji]*
- iii. Medical bills of RM2,000 paid by the employer *[Bil perubatan RM2,000 dibayar oleh majikan]*
- iv. Cost of leave passage paid by the employer: *[Kos bagi cuti perjalanan dibayar oleh majikan]*
- |                                    | RM    |
|------------------------------------|-------|
| - To Japan <i>[ke Jepun]</i>       | 2,400 |
| - To Langkawi <i>[ke Langkawi]</i> | 400   |
| - To Sarawak <i>[ke Sarawak]</i>   | 1,000 |
- v. Entertainment allowance per month RM500 *[Elaun keraian RM500 sebulan]*

- vi. A car was provided by the employer. The car was purchased in 2016 at a cost of RM180,000. Fuel was also provided by the company. Mr. Sim used the car until end of December 2018. *[Kereta disediakan oleh majikan. Kereta dibeli pada tahun 2016 dengan kos RM180,000. Minyak turut disediakan oleh pihak majikan. En. Sim menggunakan kereta tersebut sehingga akhir Disember 2018.]*
- vii. He was given a fully furnished bungalow house to reside since 2014 until 31 December 2018. The rental of the bungalow house was RM5,000 (of which RM1,000 for the furniture). For the house provided by Casia Sdn Bhd, Mr. Sim was required to pay RM100 per month to the employer. *[Beliau diberi sebuah rumah banglo berkelengkapan penuh untuk didiami sejak tahun 2014 sehingga 31 Disember 2018. Sewa rumah banglo adalah RM5,000 (yang mana RM1,000 untuk perabot). Bagi rumah yang disediakan oleh Casia Sdn Bhd, En. Sim perlu membayar RM100 sebulan kepada majikan.]*
- viii. Mr. Sim was given the option to buy 3,000 units of the company shares at the price of RM3.00 per share on 10 March 2018. The market value of the share was RM4.50. He exercised his option on 28 August 2018, when the market value of the share was RM5.00 per share. *[En. Sim diberi opsyen untuk membeli 3,000 unit saham syarikat pada harga RM3.00 sesaham pada 10 Mac 2018. Harga pasaran saham adalah RM4.50. Beliau menggunakan opsyen pada 28 Ogos 2018, ketika harga pasaran adalah RM5.00 sesaham.]*
- ix. Reimbursement of salary in respect of a maid employed by Mr. Sim at a monthly salary of RM600 until end of December 2018. *[Pembayaran semula gaji seorang pembantu rumah yang digajikan oleh En. Sim sebanyak RM600 sebulan sehingga 31 Disember 2018.]*
- x. A gardener for Mr Sim is employed by Casia Sdn Bhd at a monthly salary RM550 until 31 December 2018. *[Tukang kebun untuk En. Sim diupah oleh Casia Sdn Bhd dengan gaji bulanan RM550 sehingga 31 Disember 2018.]*
- xi. The company paid for Mr. Sim an annual subscription of RM800 being corporate membership in a recreation club for 2018. *[Syarikat membayar untuk En. Sim langganan tahunan RM800 untuk keahlian korporat sebuah kelab rekreasi bagi tahun 2018.]*
- xii. For the entertainment allowance received, Mr Sim actually spent RM7,000 in 2018 to entertain clients. *[Bagi elaun keraian yang diterima, En. Sim membuat perbelanjaan sebenar RM7,000 bagi tahun 2018 untuk meraikan pelanggan.]*

**Required: [Dikehendaki:]**

- a. Compute the statutory employment income of Mr Sim for the year of assessment 2018. *[Kirakan pendapatan pengajian berkanun bagi En. Sim untuk tahun taksiran 2018]* (20m)

- b. State **TWO** criteria that should exist in distinguishing employment income from business income.  
*[Nyatakan DUA kriteria yang perlu ada bagi membezakan pendapatan penggajian dan pendapatan perniagaan.]* (2m)
- c. Describe **THREE** type of gross employment income according to Section 13(1) of the Act.  
*[Terangkan TIGA jenis pendapatan penggajian kasar menurut Seksyen 13(1) Akta Cukai Pendapatan 1967.]* (3m)
- (Total [Jumlah] 25m)

**Q3.** Emir Shah is the owner of Bumi Hijau Enterprise. The business trades in recycling products and closes its account annually on 31 December. The details of its capital expenditure for the year ended 31 December 2018 are as follows: *[Emir Shah ialah pemilik Bumi Hijau Enterprise. Perniagaan menjalankan urusan produk kitar semula dan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Butiran perbelanjaan modal bagi tahun berakhir 31 Disember 2018 adalah seperti berikut:]*

1. Moulding machine. *[Mesin acuan]*

The business has recently installed a moulding machine in its factory in Muar. The cost of the machine is RM130,000 and Bumi Hijau had to alter the factory layout in order to accommodate the machine. The alteration cost amounted to RM20,000. A further sum of RM15,000 was expended to level the land to prepare the site for installation of machine. *[Perniagaan baru-baru ini telah memasang mesin acuan dalam kilang di Muar. Kos mesin ialah RM130,000 dan Bumi Hijau telah mengubah susun atur kilang bagi memuatkan mesin. Kos pengubahsuaian berjumlah RM20,000. Sejumlah RM15,000 ditambah bagi meratakan tanah untuk peyediaan tapak bagi memasang mesin tersebut.]*

2. Computer *[Komputer]*

Emir Shah bought a computer for RM3,000 in 2016 for his personal use at home. On 2 January 2017, the computer was moved to his business premise for use in his business. The market value on 2 January 2017 was RM2,000. *[Emir Shah membeli computer RM3,000 pada tahun 2016 bagi tujuan kegunaan peribadi di rumah. Pada 2 Januari 2017, komputer dipindahkan ke premis perniagaan untuk kegunaan perniagaan beliau. Harga pasaran pada 2 Januari 2017 ialah RM2,000.]*

3. Office equipment *[Peralatan pejabat]*

A new office equipment was bought on 1 February 2017 at a cost of RM10,500. *[Peralatan pejabat yang baru telah dibeli pada 1 Februari 2017 pada kos RM10,500.]*

4. Lorry [Lori]

The lorry was purchased to be used for delivery of goods. It was acquired under a hire purchase scheme and the relevant details are as follows: *[Lori dibeli untuk digunakan bagi menghantar barang. Ia diperolehi melalui skim sewa beli dan butiran yang relevan seperti berikut:]*

	RM
Cost [Kos]	150,000
Deposit paid on 15 May 2018 <i>[Deposit dibayar pada 15 Mei 2018]</i>	60,000
Loan [Pinjaman]	90,000
Terms of repayment <i>[Terma pembayaran]</i>	36 months
First instalment due on <i>[Ansuran pertama matang pada]</i>	1 June 2018

5. Photocopy machine *[Mesin fotokopi]*

In September 2017, it purchased a photocopy machine costing RM3,500. The machine was later found to be faulty after 6 months of usage and it was disposed of on 30 April 2018 for RM950. The Director General of Inland Revenue (DGIR) has accepted the reason for the disposal. *[Pada September 2017, perniagaan membeli mesin fotokopi dengan kos RM3,500. Mesin tersebut kemudiannya didapati rosak selepas 6 bulan digunakan dan ia dilupuskan pada 30 April 2018 dengan amaun RM950. Ketua Pengarah Lembaga Hasil Dalam Negeri (KPLHDN) menerima sebab untuk pelupusan.]*

**Required: *[Dikehendaki:]***

Compute the capital allowances claimable by Bumi Hijau Enterprise, balancing charge and balancing allowance (if any) for all the relevant years of assessment up to 2018. *[Kirakan elaun modal yang layak dituntut oleh Bumi Hijau Enterprise, caj imbalan dan elaun imbalan (jika ada) untuk semua tahun berkaitan sehingga tahun 2018.]* (25m)

**Q4.** Azmy and Rita, who are married, are both Malaysian citizens and tax residents. They have a ten-year-old son, Zarul. *[Azmy dan Rita, berkahwin dan kedua-duanya ialah warganegara Malaysia dan residen. Mereka mempunyai seorang anak berusia 10 tahun, Zarul.]*

Details of Azmy's employment income and amounts expended for the year of assessment (YA) 2018 are as follows: *[Butiran pendapatan penggajian Nihil dan amaun yang dibelanjakan bagi tahun taksiran 2018 adalah seperti berikut:]*

- i. Salary for the year of RM60,000. *[Gaji tahunan RM60,000.]*
- ii. Performance incentive of RM2,000 for YA 2018, paid on 3 March 2019. *[Insentif prestasi RM2,000 bagi TT 2018, dibayar pada 3 Mac 2019.]*
- iii. The use of a new car costing RM40,000 provided to him for the entire year without fuel. *[Penggunaan kereta baru yang berkos RM40,000 diberikan kepada beliau untuk tahun keseluruhan tanpa minyak.]*
- iv. Social security contributions (SOCSO) of RM8,000. *[Caruman pertubuhan keselamatan sosial (PERKESO) RM8,000.]*
- v. The minimum employment provident fund (EPF) contributions of 11% were deducted from his salary. *[Caruman minimum kumpulan wang simpanan pekerja (KWSP) 11% ditolak dari gaji beliau.]*
- vi. A cash donation of RM25,000 made to a public library. *[Derma tunai RM25,000 dibuat kepada perpustakaan awam.]*

Rita operates a floral business as a sole proprietorship business. She also rents out a property located in Selangor which she holds for investment purposes. *[Rita menjalankan perniagaan kedai bunga sebagai perniagaan milikan tunggal. Beliau turut menyewakan hartanah yang terletak di Selangor yang dimiliki untuk tujuan pelaburan.]*

The following details relate to Rita in respect of YA 2017 and YA 2018: *[Butiran berikut berkaitan dengan Rita bagi TT 2017 dan TT 2018:]*

1. Extracts from her tax computation for YA 2017 are as below: *[Petikan pengiraan cukai bagi TT 2017 seperti di bawah:]*

	<b>Business [Perniagaan]</b>	<b>Rental [Sewa]</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Gross income <i>[Pendapatan kasar]</i>	122,000	12,000
Less: Allowable expenses <i>[Perbelanjaan dibenarkan]</i>	(130,000)	(16,000)
Net loss <i>[Rugi bersih]</i>	<u>(8,000)</u>	<u>(4,000)</u>
Adjusted income <i>[Pendapatan terselaras]</i>	<u>Nil</u>	<u>Nil</u>

Capital allowances carried forward RM3,400 *[Elaun modal dibawa ke hadapan RM3,400]*

None of the losses were utilised during YA 2017. *[Tiada rugi digunakan semasa TT 2017]*



2. Details of her business income for YA 2018 are: *[Butiran pendapatan perniagaan bagi TT 2018 adalah:]*

	RM
Adjusted income <i>[Pendapatan terselaras]</i>	68,000
Capital allowances for current year <i>[Elaun modal tahun semasa]</i>	3,000

3. Her rental income and expenses for YA 2018 comprises: *[Pendapatan dan perbelanjaan sewa beliau bagi TT 2018 terdiri dari:]*

	RM
Gross rentals <i>[Sewa kasar]</i>	<u>12,000</u>
<u>Expenses <i>[Perbelanjaan]</i></u>	
Insurance <i>[Insurans]</i>	1,000
Interest expense <i>[Belanja faedah]</i>	<u>7,900</u>
	<u>8,900</u>

4. She received interest income of RM900 from a fixed deposit placed in an overseas bank. *[Beliau menerima pendapatan faedah RM900 dari simpanan tetap sebuah bank di luar negara.]*
5. Payments made by Rita in 2018 were: *[Bayaran yang dibuat oleh Rita dalam tahun 2018 ialah:]*

	RM
- Purchase of a computer <i>[Belian komputer]</i>	5,000
- Purchase of books <i>[Belian buku]</i>	1,200
- Payments to an approved private retirement scheme <i>[Bayaran kepada skim persaraan swasta yang diluluskan]</i>	5,500
- Maintenance of the couple's son, Zarul, including schooling <i>[Perbelanjaan anak lelaki pasangan, Zarul, termasuklah sekolah]</i>	3,100

Azmy and Rita have agreed that Rita would claim the child relief for Zarul. *[Azmy dan Rita bersetuju yang Rita akan menuntut pelepasan anak untuk Zarul.]*

**Required: *[Dikehendaki:]***

- a. Assuming that the couple elect for separate assessment, compute the income tax payable for the year of assessment 2018 by: *[Andaikan pasangan memilih untuk taksiran berasingan, kirakan cukai pendapatan kena bayar bagi tahun taksiran 2018 oleh:]*
- Azmy; and *[dan]*
  - Rita

Note: You should indicate by the use of the word 'nil' any item referred to in the question for which no adjusting entry needs to be made or reliefs or rebates given in the tax computation.

*(Nota: Tunjukkan penggunaan perkataan "nil" bagi item yang tidak memerlukan pelarasan atau pelepasan atau rebat diberi dalam pengiraan cukai.)* (28m)

- b. State **TWO** conditions needed to be satisfy in order to qualify for joint assessment in calculation of personal taxation. *[Nyatakan **DUA** syarat yang perlu dipenuhi bagi melayakkan taksiran bersama dalam pengiraan cukai individu.]* (2m)

(Total [*Jumlah*] 30m)

- END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT] -

**APPENDIX 1 [LAMPIRAN 1]**

**TAX RATES AND ALLOWANCES [KADAR CUKAI DAN ELAUN]**

The following tax rates, allowances and values are to be used in answering the questions.  
[Kadar cukai, elaun dan nilai berikut perlu digunakan dalam menjawab soalan.]

**Income Tax Rate [Kadar Cukai Pendapatan]**

		YA 2018/2019	
Chargeable Income [Pendapatan Bercukai]	RM	Tax Rate [Kadar Cukai] (%)	Income Tax Payable [Cukai Dibayar] (RM)
First [Ringgit Pertama]	2,500	0	0
Next [Ringgit seterusnya]	2,500	0	0
On [Ringgit pertama]	5,000		0
Next [Ringgit seterusnya]	15,000	1	150
On [Ringgit pertama]	20,000		150
Next [Ringgit seterusnya]	15,000	3	450
On [Ringgit pertama]	35,000		600
Next [Ringgit seterusnya]	15,000	8	1,200
On [Ringgit pertama]	50,000		1,800
Next [Ringgit seterusnya]	20,000	14	2,800
On [Ringgit pertama]	70,000		4,600
Next [Ringgit seterusnya]	30,000	21	6,300
On [Ringgit pertama]	100,000		10,900
Next [Ringgit seterusnya]	150,000	24	36,000
On [Ringgit pertama]	250,000		46,900
Next [Ringgit seterusnya]	150,000	24.5	36,750
On [Ringgit pertama]	400,000		83,650
Next [Ringgit seterusnya]	200,000	25	50,000
On [Ringgit pertama]	600,000		133,650
Next [Ringgit seterusnya]	400,000	26	104,000
On [Ringgit pertama]	1,000,000		237,650
Next [Ringgit seterusnya]	.....	28	.....

**Motorcar Benefit [Manfaat Kereta]**

Cost of Car When New [Kos Kereta Baru] (RM)	Annual Value of Benefit [Manfaat Setahun] (RM)	Fuel per Annum [Minyak Setahun] (RM)
Up to [Sehingga] 50,000	1,200	600
50,001 – 75,000	2,400	900
75,001 – 100,000	3,600	1,200
100,001 – 150,000	5,000	1,500
150,001 – 200,000	7,000	1,800
200,001 – 250,000	9,000	2,100
250,001 – 350,000	15,000	2,400
350,001 – 500,000	21,250	2,700
500,001 and above [dan keatas]	25,000	3,000

**Furniture Benefit [Manfaat Perabot]**

Category [Kategori]	Types of Benefit [Jenis Faedah]	Annual Value of Benefit [Manfaat Setahun] (RM)
i.	Semi-furnished with basic furniture. [Sebahagian berperabot dengan perabot asas.]	840
ii.	Semi-furnished with furniture in (i) plus one or more of the following: air-conditioner, curtains and carpet. [Sebahagian berperabot dengan perabot (i) termasuk satu atau lebih yang berikut: pendingin hawa, langsir dan permaidani.]	1,680
iii.	Fully-furnished [Berperabot lengkap]	3,360

**Capital Allowances [Elaun Modal]**

	Initial allowances [Elaun permulaan] (IA) Rate [Kadar] %	Annual allowances Elaun tahunan] (AA) Rate [Kadar] %
Office equipment, furniture and fittings [Peralatan pejabat, perabot danengkapan]	20	10
Plant and machinery – general [Loji dan mesin]	20	14
Motor vehicles and heavy machinery [Kenderaan bermotor dan mesin berat]	20	20
ICT equipment [Peralatan ICT]	20	20

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*