



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of
Professional and
Continuing
Education
(SPACE)

FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER I – SESSION 2020 / 2021
PROGRAM KERJASAMA

COURSE CODE : DDWW 2513
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION 1
NAMA KURSUS PERCUKAIAN 1

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWW
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 3 HOURS (INCLUDING SUBMISSION HOUR)
(3 JAM) (TERMASUK MASA PENGHANTARAN)
TEMPOH

DATE : NOVEMBER 2020
TARIKH

INSTRUCTION / ARAHAN:

1. Answer **ALL** questions and write your answers on the answer sheet.
*Jawab **SEMUA** soalan dan tulis jawapan anda pada kertas jawapan.*
 2. Write your name, matric no., identity card no. , course code, course name, section and lecturer name in the upper left corner of the answer sheet.
Tulis nama anda, no. matrik, no. kad pengenalan, kod kursus, nama kursus, seksyen dan nama pensyarah di penjuru atas kiri kertas jawapan.
 3. Each answer sheet must have a page number written at the bottom right corner.
Setiap helai kertas jawapan mesti ditulis nombor muka surat pada bahagian bawah penjuru kanan.
 4. Answers should be handwritten, neat and clear.
Jawapan hendaklah ditulis tangan, kemas dan jelas menggunakan huruf cerai.
-

WARNING / AMARAN

Students caught copying / cheating during the examination will be liable for disciplinary actions and the faculty may recommend the student to be expelled from sitting for exam.
Pelajar yang ditangkap meniru / menipu semasa peperiksaan akan dikenakan tindakan disiplin dan pihak fakulti boleh mengesyorkan pelajar diusir dari menduduki peperiksaan.

This examination paper consists of **9** pages including the cover.
*Kertas soalan ini mengandungi **9** muka surat termasuk kulit hadapan.*

**ONLINE EXAMINATION RULES AND
REGULATIONS**

**PERATURAN PEPERIKSAAN SECARA DALAM
TALIAN**

1. Student must carefully listen and follow instructions provided by invigilator.
Pelajar mesti mendengar dan mengikuti arahan yang diberikan oleh pengawas peperiksaan dengan teliti.
2. Student is allowed to start examination only after confirmation of invigilator if all needed conditions are implemented.
Pelajar dibenarkan memulakan peperiksaan hanya setelah pengesahan pengawas peperiksaan sekiranya semua syarat yang diperlukan telah dilaksanakan.
3. During all examination session student has to ensure, that he is alone in the room.
Semasa semua sesi peperiksaan pelajar harus memastikan bahawa dia bersendirian di dalam bilik.
4. During all examination session student is not allowed to use any other devices, applications except other sites permitted by course lecturer.
Sepanjang sesi peperiksaan pelajar tidak dibenarkan menggunakan peranti dan aplikasi lain kecuali yang dibenarkan oleh pensyarah kursus.
5. After completing the exam student must inform invigilator via the set communication platform (eg. WhatsApp etc.) about completion of exam and after invigilator's confirmation leave examination session.
Selepas peperiksaan selesai, pelajar mesti memaklumkan kepada pengawas peperiksaan melalui platform komunikasi yang ditetapkan (contoh: Whatsapp dan lain-lain) mengenai peperiksaan yang telah selesai dan meninggalkan sesi peperiksaan selepas mendapat pengesahan daripada pengawas peperiksaan.
6. Any technical issues in submitting answers online have to be informed to respective lecturer within the given 30 minutes. Request for re-examination or appeal will not be entertain if complains are not made by students to their lecturers within the given 30 minutes.
Sebarang masalah teknikal dalam menghantar jawapan secara dalam talian perlu dimaklumkan kepada pensyarah masing-masing dalam masa 30 minit yang diberikan. Permintaan untuk pemeriksaan semula atau rayuan tidak akan dilayan sekiranya aduan tidak dibuat oleh pelajar kepada pensyarah mereka dalam masa 30 minit yang diberikan.
7. During online examination, the integrity and honesty of the student is also tested. At any circumstances student is not allowed to cheat during examination session. If any kind of cheating behaviour is observed, UTM have a right to follow related terms and provisions stated in the respective Academic Regulations and apply needed measures.
Semasa peperiksaan dalam talian, integriti dan kejujuran pelajar juga diuji. Walau apa pun keadaan pelajar tidak dibenarkan menipu semasa sesi peperiksaan. Sekiranya terdapat sebarang salah laku, UTM berhak untuk mengikuti terma yang dinyatakan dalam Peraturan Akademik.

Excerpts from online exam guidelines

*Petikan daripada panduan peperiksaan akhir
dalam talian Universiti Teknologi Malaysia*

QUESTION 1 (SOALAN 1)

Miss Kelly, an Australian citizen, arrived in Malaysia for the first time on 20 May 2015 to work as a lecturer in one of the private institutions in Klang Valley. Her contract with the institution began on 1 June 2016 and ended on 31 August 2020. She is leaving Malaysia permanently on 30 September 2020. Details of her stay in Malaysia are as follows:

(Miss Kelly, seorang warganegara Australia, tiba di Malaysia untuk pertama kalinya pada 20 Mei 2015 untuk bekerja sebagai pensyarah di salah sebuah institusi swasta di Lembah Klang. Kontraknya dengan institusi itu bermula pada 1 Jun 2015 dan berakhir pada 31 Ogos 2020. Dia akan meninggalkan Malaysia secara kekal pada 30 September 2020. Butiran mengenai penginapannya di Malaysia adalah seperti berikut:)

Year (Tahun)	Periods of stay (Tempoh tinggal)	Note (Nota)
2015	22 May to 17 July	
	19 November to 31 December	
2016	1 January to 15 April	1
	1 May to 20 August	
2017	10 April to 30 September	
	5 November 12 December	
2018	1 February to 30 May	
2019	15 January to 10 April	2
2020	1 July to 30 September	

Notes:(Nota)

1. Miss Kelly was in the United States from 16 April 2016 to 30 April 2016 attending an academic conference.
(Miss Kelly berada di Amerika Syarikat dari 16 April 2016 hingga 30 April 2016 menghadiri persidangan akademik.)
2. Miss Kelly was in Australia from 1 January 2019 to 14 January 2019 for a holiday.
(Miss Kelly berada di Australia dari 1 Januari 2019 hingga 14 Januari 2019 untuk bercuti.)

Required: (Dikehendaki:)

Determine the residence status of Miss Kelly for the years of assessment 2015 to 2020. Give reasons and quote the relevant provisions of the Income Tax Act 1967 to support your answer.

(Tentukan status residen Miss Kelly untuk tahun taksiran 2015 hingga 2020. Berikan alasan dan nyatakan peruntukan yang berkaitan dengan Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk menyokong jawapan anda.)

(25 M)

(Total (Jumlah) 25M)

QUESTION 2 (SOALAN 2)

Romi has been employed by Fon Sdn Bhd since 1st January 2019 with an annual gross salary of RM120,000. He was paid a bonus of RM8,900 net of 11% Employees Provident Fund (EPF). Romi's salary package includes the following and it is applicable for the year 2019.

(Romi telah diambil bekerja oleh Fon Sdn Bhd sejak 1st Januari 2019 dengan gaji kasar tahunan sebanyak RM120,000. Beliau telah menerima bonus sebanyak RM8,900 bersih selepas ditolak 11% Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP). Pakej gaji Romi termasuk untuk tahun 2019 adalah seperti berikut):

1. Offered 2,000 company shares at RM2 each, market value at date of offer was RM4 and market value at the date of acceptance was RM5
(Ditawarkan 2,000 saham syarikat pada RM2 setiap satu, nilai pasaran pada tarikh tawaran adalah RM4 dan nilai pasaran pada tarikh penerimaan adalah RM5).
2. A new Nissan car costing RM125,000 was provided on 1st April 2019
(Kereta baru Nissan yang berharga RM125,000 disediakan pada 1 April 2019).
3. During the year, Romi employed a domestic servant and he paid an annual salary of RM12,000. This amount was reimbursed by Fon Sdn Bhd.
(Sepanjang tahun ini, Romi mengambil pembantu rumah dan dia membayar gaji tahunan sebanyak RM12,000. Jumlah ini telah dibayar balik oleh Fon Sdn Bhd.)
4. A gardener with an annual salary of RM8,000 was provided by Fon Sdn Bhd from 1st July 2019.
(Seorang tukang kebun dengan gaji tahunan sebanyak RM8,000 disediakan oleh Fon Sdn Bhd dari 1 Julai 2019.)

5. Fon Sdn Bhd reimbursed RM24,000 to Romi being salary paid to his driver employed between from 1st April 2019 to 31st December 2019.

(Fon Sdn Bhd membayar balik RM24,000 kepada Romi sebagai gaji yang dibayar kepada pemandunya yang bekerja antara 1 April 2019 hingga 31 Disember 2019.)

6. During the period 1st April 2019 to 31st December 2019, Fon Sdn Bhd provided Romi with a fully furnished bungalow, the defined value was RM2,500 per month including furniture of RM500. Prior to this Romi was provided with hotel accommodation at RM1,000 per month, the cost of which was fully borne by Fon Sdn Bhd.

(Sepanjang tempoh 1 April 2019 hingga 31 Disember 2019, Fon Sdn Bhd menyediakan Romi dengan banglo yang lengkap, nilai yang ditetapkan adalah RM2,500 sebulan termasuk perabot RM500. Sebelum ini Romi disediakan penginapan hotel dengan harga RM1,000 sebulan, kosnya telah ditanggung sepenuhnya oleh Fon Sdn Bhd.)

7. In 2019, the company paid the medical bills in respect of his wife and father amounting to RM1,000 and RM2,000 respectively.

(Pada tahun 2019, syarikat membayar bil-bil perubatan berkenaan dengan isteri dan bapa Romi masing-masing berjumlah RM1,000 dan RM2,000.)

8. Leave passage paid by Fon Sdn Bhd for Romi's family are as follows:

(Cuti pelepasan dibayar oleh Fon Sdn.Bhd untuk Romi dan keluarga adalah seperti berikut:)

	Langkawi (3 Trips <i>(Perjalanan)</i>)	France (1 Trip <i>(Perjalanan)</i>)
	RM	RM
Airfare <i>(Tambang Udara)</i>	2,000	7,000
Food <i>(Makanan)</i>	1,000	1,000
Accommodation <i>(Penginapan)</i>	2,000	2,000

9. Entertainment allowance of RM10,000 was paid to Romi of which he spent RM11,000 entertaining business clients.

(Elaun keraian sebanyak RM10,000 telah dibayar kepada Romi di mana beliau membelanjakan RM11,000 meraikan pelanggan perniagaan.)

10. Prior to joining Fon Sdn Bhd, Romi received RM100,000 as compensation for loss of work after 11 years of service with Moon Sdn Bhd.

(Sebelum menyertai Fon Sdn Bhd, Romi menerima RM100,000 sebagai pampasan bagi kehilangan kerja selepas 11 tahun berkhidmat dengan Moon Sdn Bhd.)

Required: (Dikehendaki):

- a) Compute employment income for the year of assessment 2019.

(Kirakan pendapatan penggajian bagi tahun taksiran 2019) **(22M)**

- b) Explain the treatment of "gratuity" for early retirement or termination of contract of employment in the year of assessment 2019 under the ITA.

(Terangkan layanan "ganjaran" untuk persaraan awal atau penamatan kontrak pekerjaan pada tahun taksiran 2019 di bawah ACP.

(3m)

(Total (Jumlah) 25m)

QUESTION 3 (SOALAN 3)

- A) Qualifying plant expenditure (QPE) is capital expenditure incurred on the provision of plant and machinery used for the purpose of a business. Explain THREE (3) examples of expenditures which qualify as QPE according to Paragraph 2, Schedule 3 of the Income Tax Act 1967.

(Kelayakan perbelanjaan loji (QPE) adalah perbelanjaan modal yang dikeluarkan untuk penyediaan loji dan mesin yang digunakan untuk tujuan perniagaan. Jelaskan TIGA (3) contoh perbelanjaan yang memenuhi syarat sebagai QPE menurut Perenggan 2, Jadual 3 Akta Cukai Pendapatan 1967.)

- B) Violet Enterprise prepare its account on 31 December every year. The following are the assets owned by the business

(Violet Enterprise menyediakan akaunnya pada 31 Disember setiap tahun. Berikut adalah aset yang dimiliki oleh perniagaan)

General Machinery (Jentera Am)

The business acquired a machinery on 1 June 2017 for RM120,000. The business incurred RM13,000 on cost of preparing the site for the installation of the machine on the date of purchase. Later in July 2019, the machine broke down and was sent for repair. The machine was expected to be used again in February 2020.

(Perniagaan memperoleh jentera pada 1 Jun 2017 dengan harga RM120,000. Perniagaan tersebut menanggung kos sebanyak RM13,000 untuk menyiapkan tapak binaan untuk pemasangan mesin pada tarikh pembelian. Kemudian pada bulan Julai 2019, mesin rosak tersebut dihantar untuk dibaiki. Mesin itu dijangka dapat digunakan lagi pada Februari 2020.)

Heavy Machinery (Jentera Berat)

On 3 February 2018, the business bought a heavy machine costing RM38,000. In December 2019, the machine was disposed at a price of RM15,000. The disposal did not have any commercial justification from the Inland Revenue Board.

(Pada 3 Februari 2018, perniagaan telah membeli jentera berat berharga RM38,000. Pada bulan Disember 2019, mesin tersebut dilupuskan dengan harga RM15,000. Pelupusan itu tidak mempunyai justifikasi komersial dari Lembaga Hasil Dalam Negeri.)

Furniture (Perabot)

On January 2019, the business purchased a furniture costing RM2,300.

(Pada Januari 2019, perniagaan membeli perabot berharga RM2,300.)

Computer software system (Sistem perisian computer)

On 11 October 2019, the business purchased a new computer system of RM24,000.

(Pada 11 Oktober 2019, perniagaan membeli sistem komputer baru dengan harga RM24,000.)

Required: (Dikehendaki:)

Compute capital allowance and balancing charge/allowance (if any) for the relevant year of assessment up to year of assessment 2019.

(Kira elaun modal dan caj / elaun pengimbangan (jika ada) untuk tahun taksiran yang berkaitan hingga tahun taksiran 2019.)

(Total (Jumlah) 25m)

QUESTION 4 (SOALAN 4)

Mr. Shah Nizam (Shah) the sole-proprietor of a food catering business provided the following information for the year ended 31 December 2019.

(En Shah Nizam (Shah) adalah pemilik tunggal untuk perniagaan katering makanan menyediakan maklumat berikut untuk tahun berakhir 31 Disember 2019.)

	RM'000
<u>Business income (Pendapatan perniagaan):</u>	
Gross income (<i>Pendapatan kasar</i>)	1,800
Expenditure (<i>Perbelanjaan</i>) (see Note (<i>lihat nota</i>) 1 - 4)	2,095
Capital allowances (<i>Elaun modal</i>)	70
Balancing charge (<i>Caj imbangan</i>)	100
Unabsorbed capital allowances brought forward (<i>Elaun modal belum diserap bawa ke hadapan</i>)	20
Unabsorbed business adjusted loss brought forward (<i>Kerugian perniagaan belum diserap yang diselaraskan bawa ke hadapan</i>)	95
<u>Other income (Pendapatan lain):</u>	
Director fee (<i>Yuran pengarah</i>) (see Note (<i>lihat Nota</i>) 6)	360

Notes (Nota):

The expenditure of RM2,095,000 includes the following charges:-

(Perbelanjaan sebanyak RM2,095,000 adalah termasuk perkara berikut):-

1. Salary of RM60,000 paid to the owner, Shah.
(Gaji RM60,000 dibayar kepada pemilik, Shah).
2. Motor vehicle expenses amounted to RM60,000 and includes the driver's salary. The Inland Revenue Board has accepted that one quarter of the expenses are attributable to private purposes.
(Belanja kenderaaan sebanyak RM60,000 termasuk gaji pemandu. Lembaga Hasil Dalam Negeri telah menerima bahawa satu perempat daripada perbelanjaan tersebut adalah untuk kegunaan sendiri.)
3. During the year Shah incurred RM18,000 on a leave passage for him and his family to Singapore.
(Dalam tahun ini, Shah menanggung RM18,000 untuk cuti pelepasannya dan keluarganya ke Singapura.)

4. Other expenses include depreciation of RM10,000 and a cash donation to the state government of RM28,000.

(Belanja lain termasuk susut nilai sebanyak RM10,000 dan derma tunai kepada kerajaan negeri sebanyak RM28,000.)

5. The balance of RM1,919,000 are revenue expenses incurred wholly and exclusively in the carrying on of the business.

(Lebihan sebanyak RM1,919,000 adalah belanja hasil berlaku sepenuhnya dan secara eksklusif dalam menjalankan perniagaan.)

6. Shah receives director's fee in Company A. He contributed 11% of the fees to the Employee's Provident Fund. A total of RM90,000 was deducted from the fees for the monthly tax deductions under the Income Tax Act (ITA).

(Shah menerima fi pengarah dari syarikat A. Dia mencarum sebanyak 11% dari yuran tersebut ke dalam Kumpulan Wang Simpanan Pekerja. Sejumlah RM90,000 telah dipotong daripada yuran tersebut untuk potongan bulanan di bawah Akta Cukai Pendapatan(ACP))

Required: (Dikehendaki):

- a) With reference to the ITA, compute the taxable income of En Shah Nizam for the year of assessment 2019.

(Dengan merujuk kepada ACP, kira pendapatan yang boleh dikenakan cukai jumlah pendapatan En. Shah Nizam untuk tahun taksiran 2019.) **(20M)**

- b) With reference to the ITA, explain to En. Shah Nizam the treatment of unabsorbed capital allowance and unabsorbed business loss in arriving at the total income for the year of assessment 2019.

(Dengan merujuk kepada ACP, jelaskan kepada En. Shah Nizam tentang pentaksiran kepada elaun modal belum terserap dan kerugian perniagaan belum terserap untuk mencapai kepada jumlah pendapatan untuk tahun taksiran 2019.)

(5m)

(Total (Jumlah) 25m)