



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan
Pendidikan Berterusan
(UTMSPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 2 – SESSION 2017/2018
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW 2253
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION / PERCUKAIAN
NAMA KURSUS

YEAR / PROGRAMME : 3DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : APRIL 2018
TARIKH

INSTRUCTION : Answer all questions in the answer booklet provided.
ARAHAN [Jawab semua soalan di dalam buku jawapan disediakan]

(You are required to write your name and your college's name on your answer script)
(Pelajar dikehendaki tuliskan nama dan nama kolej pada skrip jawapan)

NAME / NAMA PELAJAR	:
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:
YEAR / COURSE TAHUN / KURSUS	:
COLLEGE NAME NAMA KOLEJ	:
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:

This examination paper consists of 13 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 13 muka surat termasuk kulit hadapan



PUSAT PROGRAM 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 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).

QUESTION [SOALAN] 1

Lim Wei, China's citizen, was employed as an engineer by Engine Power Sdn Bhd for the development of North South Highway. His periods of stay in Malaysia were as follows [*Lim Wei, seorang warganegara China, telah bekerja sebagai seorang jurutera di Engine Power Sdn Bhd untuk pembinaan Lebuhraya Utara Selatan. Tempoh mastautinnya di Malaysia adalah seperti berikut*]:

- Project Taiping - From [*Dari*] 1.3.2010 until [*hingga*] 2.8.2010 and from [*dan dari*] 1.12.2010 until [*hingga*] 15.4.2011
- Project Johor - From [*Dari*] 1.5.2012 to [*hingga*] 16.11.2012
- Project Penang - From [*Dari*] 1.9.2013 to [*hingga*] 30.4.2014 except for Christmas leave [*kecuali cuti Krismas*] 21.12.2013 to 2.1.2014

Lim Wei returned to Malaysia again on 1.6.2015 as technical consultant with Jason Holdings for a short assignment lasting until 30.7.2015. On 1.1.2016, Lim Wei returned to Malaysia as a Project Manager with Jason Holdings and was present in the country until 1.4.2017 when he went back to China on sick leave for 10 days. He rushed back to Beijing on 20.6.2017 upon receiving news that his wife was involved in an accident and returned to Malaysia on 1.7.2017. In view of his wife's health condition, Lim Wei decided to resign and joined his wife in Beijing on 24.7.2017. [*Lim Wei kembali semula ke Malaysia pada 1.6.2015 sebagai perunding teknikal dengan Jason Holdings untuk tempoh pendek yang berakhir pada 30.7.2015. Pada 1.1.2016, Lim Wei kembali semula ke Malaysia sebagai Pengurus Projek di Syarikat Jasons Holding dan telah tinggal dalam Negara sehingga 1.4.2017 iaitu tarikh kembalinya dia ke China atas alasan cuti sakit selama 10 hari. Beliau telah bergegas ke Beijing pada 20.6.2017 apabila mendapat berita kemalangan yang melibatkan isterinya dan kembali semula ke Malaysia pada 1.7.2017. Memandangkan keadaan kesihatan isterinya, Lim Wei membuat keputusan untuk meletak jawatan dan kembali ke Beijing untuk bersama dengan isterinya pada 24.7.2017.*].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a) State with reasons, Lim Wei's tax residence status for YAs 2010 to 2017 [*Terangkan beserta hujah, status cukai pemastautin Lim Wei untuk TT 2010 hingga 2017.*] [18M]
- b) What is the due date to submit form B and BE for a resident's taxpayer? [*Bilakah tarikh akhir penghantaran boring B dan BE untuk seseorang warganegara?*]. [2M]

QUESTION [SOALAM] 2

Mr.Syahir retired optionally from Government service on 29.2.2017, his 52nd birthday. He commenced employment with Mega Sdn Bhd on 1.4.2017 at a monthly salary RM9,000. The following information applies to Mr.Syahir [*Encik Syahir telah bersara dari perkhidmatan Kerajaan pada 29.2.2017, iaitu tarikh harijadinya yang ke 52. Beliau telah mula bekerja dengan Mega Sdn Bhd pada 1.4.2017 dengan gaji bulanan RM9,000. Maklumat-maklumat berikut adalah berkaitan dengan Encik Syahir*]:

The company provided him with a new company car costing RM120,000 with fuel and a driver. The car was delivered to him on 1.7.2017 [*Syarikat telah menyediakan sebuah kereta baru syarikat pada kos RM120,000 beserta petrol dan seorang pemandu. Kereta tersebut diberikan kepadanya pada 1.7.2017*].

On 1.7.2017 he moved to a fully furnished house provided by the company. The annual value of the unfurnished house was RM25,000. The value of the furnishings was RM280 per month as per IRB rulings [*Pada 1.7.2017 beliau berpindah ke sebuah rumah yang berperabut lengkap yang disediakan oleh syarikat. Nilai tahunan rumah tersebut tanpa perabut adalah RM25,000. Nilai perabut adalah RM280 sebulan mengikut peraturan Lembaga Hasil Dalam Negeri*].

Other benefits provided by the company for the period 1.4.2017 to 31.12.2017 were as follows [*Lain-lain kemudahan yang disediakan oleh syarikat tersebut untuk tempoh 1.4.2017 sehingga 31.12.2017 adalah seperti berikut*]:

	RM
Medical treatment for his children [<i>Rawatan kesihatan untuk anak-anak</i>]	1,500
Dental treatment for his wife [<i>Rawatan pergigian untuk isteri</i>]	200
Two leave passages to Langkawi [<i>Dua pakej cuti pelancongan ke Langkawi</i>]	2,800
One leave passage to Kuching [<i>Satu pakej cuti pelancongan ke Kuching</i>]	1,200

His income from government service for the year ended 31.12.2017 was as follows [*Pendapatan beliau dari pekhidmatan kerajaan untuk tahun berakhir 31.12.2017 adalah seperti berikut*]:

	RM
Salary from January and February [<i>Gaji dari Januari ke Februari</i>]	12,000
Pension from March to December [<i>Pencen dari Mac ke Disember</i>]	18,200

Retirement gratuity [*Gratuiti persaraan*]

75,000

Mr. Syahir's contribution to the Employees Provident Fund (EPF) in 2017 were RM8,910 [*Sumbangan Encik Syahir kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) dalam tahun 2017 adalah RM8,910*].

In January 2017 his son was warded in a private hospital for serious illness while vacationing in Singapore. Mr. Syahir incurred personal medical expense of RM4,100. [*Pada bulan Januari 2017 anak laki-lakinya telah dimasukkan ke wad sebuah hospital swasta untuk rawatan penyakit berbahaya semasa bercuti di Singapura. Encik Syahir secara peribadi telah menanggung belanja perubatan sebanyak RM4,100*].

He donated a hamper of goods worth RM300 to an old folks home, an approved institution [*Beliau telah menderma sebuah hamper barangan bernilai RM300 kepada sebuah rumah orang tua, sebuah institusi yang diluluskan*].

He claimed child relief in respect of an adopted child, age 12 whom he adopted on 5.11.2017 in accordance with the law [*Beliau membuat tuntutan untuk pelepasan berkaitan dengan seorang anak angkat, berusia 12 tahun yang telah mula dipelihara pada 5.11.2017 menurut peruntukan undang-undang*].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Compute the tax payable by Mr. Syahir for the Year Assessment 2017 [*Kirakan cukai perlu bayar untuk Encik Syahir bagi tahun taksiran 2017*]. [15M]
- b. State THREE (3) circumstance an employee receiving gratuity on retirement from employment would be exempted from income tax [*Nyatakan TIGA (3) keadaan yang membolehkan seseorang pekerja yang bersara dari pekerjaannya dikecualikan cukai*]. [3M]
- c. State TWO (2) advantages of employment income compared to business income [*Nyatakan DUA (2) kelebihan pendapatan penggajian berbanding pendapatan perniagaan*]. [2M]

QUESTION [SOALAM] 3

Waja Sdn Bhd is involved in printing business. The company's financial year end was 31 December. The company has the following assets [*Waja Sdn Bhd terlibat dalam perniagaan percetakan. Tahun berakhir syarikat adalah 31 Disember. Syarikat memiliki aset-aset berikut*]:

1. Printing machine [*Mesin cetak*]

The printing machine was acquired in January 2015 at RM230,000. In addition, the company incurred RM10,000 transportation cost and RM5,000 installation cost for the printing machine. The machine was sold in August 2017 for RM125,000 [*Mesin cetak tersebut dibeli pada Januari 2015 pada harga RM230,000. Sebagai tambahan, syarikat telah membelanjakan RM10,000 kos pengangkutan dan RM5,000 kos pemasangan untuk mesin cetak tersebut*].

2. Machinery [*Mesin*]

On 15 April 2015, a machine costing RM80,000 which was originally used for private purpose, was brought into business use. The market value and net book value on the date of transfer were RM53,000 and RM49,000 respectively [*Pada 15 April 2015, sebuah*

mesin h
bernilai kos RM80,000 yang sebelumnya digunakan untuk tujuan

5. Van [Van]

A second hand van was acquired on 1 March 2016, at a cost of RM60,000 [Sebuah van terpakai dibeli pada 1 Mac 2016, pada harga RM60,000].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Compute the capital allowance, balancing charge and balancing allowance (if any) for all the relevant years of assessment up to 2017 [Kirakan elaun modal, caj imbalan dan elaun imbalan (jika ada) untuk semua tahun-tahun taksiran sehingga 2017] [22M]
- b. State three (3) qualifying criteria to claim capital allowance [Nyatakan tiga (3) syarat kelayakan tuntutan elaun modal] [3M]

QUESTION 4

Tekad Sdn Bhd operates as a manufacturer of writing instruments since 1993. For the year ended 31.12.2017, the company submitted the following profit and loss account [Tekad Sdn Bhd beroperasi sebagai sebuah pengeluar instrumen penulisan sejak 1993. Untuk tahun berakhir 31.12.2017, syarikat telah menyerahkan akaun untung dan rugi seperti berikut]:

	Note	RM	RM
Sales [Jualan]			12,001,355
Less [Tolak]: Cost of sales [Kos jualan]	1		(5,401,350)
			<hr/> 6,600,005
Add [Tambah]: Dividend (gross) [Dividen (kasar)]	2		25,000
Interest [Faedah]	3		125,000
Less [Tolak]:			
Remuneration [Ganjaran]	4	1,200,550	
Professional charges [Caj profesional]	5	299,450	
Provision for bad debts [Peruntukan hutang ragu]	6	300,000	
Repair and maintenance [Pembaikan dan selenggaraan]	7	399,850	
Loss on sale of fixed asset [Rugi atas jualan aset]	8	150,000	
Entertainment [Hiburan]	9	240,000	
Subscriptions [Langganan]	10	360,150	
Compensation [Pampasan]	11	80,500	
Other expenses [Lain-lain perbelanjaan]	12	365,500	
Depreciation [Susutnilai]		350,005	(3,746,005)
Net profit before taxation [Untung bersih sebelum cukai]			

Notes [Nota]:

1. Cost of sales [Kos jualan]

Included in the cost of sales was provision for stock obsolescence amounting to RM120,000 [Termasuk dalam kos jualan adalah peruntukan stok lapuk berjumlah RM120,000].

2. Dividend [Dividen]

This refers to a Singapore dividend credited to the company's bank account in Malaysia. The dividend is exempted from Singapore income tax [Ini merujuk kepada dividen dari Singapura dikreditkan ke dalam akaun bank syarikat di Malaysia. Dividen ini dikecualikan cukai Singapura.]

3. Interest [Faedah]

This represents charges on overdue trade accounts imposed by the company for delayed payments by customers [Ini mewakili caj-caj tunggakan terhadap akaun-akaun dagangan yang dikenakan oleh syarikat terhadap pembayaran lewat oleh pelanggan-pelanggannya].

4. Remuneration [Ganjaran]

During the year, the manager of the overseas sales office was remunerated as follows [Dalam tahun tersebut, pengurus jualan cawangan luar negeri dibayar ganjaran seperti berikut]:

	RM
Salaries [Gaji]	60,000
Entertainment allowance [Elaun hiburan]	30,000
EPF contribution by the employer [Sumbangan KWSP oleh majikan]	20,000

company's employees are disabled persons. One is a blind telephone operator
is former salesman who had lost both his legs in an accident but now
the quality control department. Their monthly salaries are RM700 and RM800

[Dua orang pekerja syarikat adalah dari kategori orang yang mempunyai kecacatan fizikal.]

Two of the
and another
employed in
respectively

5. Professional charges [*Caj profesional*]

The followings are included in the professional charges [*Berikut adalah yang terkandung dalam caj profesional*]:

	RM
Legal fees for the registration of a new trademark [<i>Yuran guaman untuk pendaftaran tanda dagangan baru</i>]	22,000
Renewal of three existing trademarks [<i>Pembaharuan tiga tanda dagangan sedia ada</i>]	13,000
Legal fees for obtaining a new loan facility [<i>Yuran guaman untuk mendapatkan kemudahan pinjaman baru</i>]	16,000
Legal fees for handling income tax appeal [<i>Yuran guaman untuk menangani rayuan cukai pendapatan</i>]	12,000
Accounting fees [<i>Yuran perakaunan</i>]	50,000
Staff recruitment charges paid to an employment agency [<i>Caj carian pekerja dibayar kepada agensi pekerjaan</i>]	15,000
Valuation of land and building [<i>Penilaian tanah dan bangunan</i>]	72,000

6. Provision for bad debts [*Peruntukan hutang lapuk*]

	RM
Specific provision for bad debts [<i>Peruntukan khusus hutang lapuk</i>]	50,000
General provision for bad debts [<i>Peruntukan umum hutang lapuk</i>]	250,000

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

Included under repairs and maintenance are the following expenses [*Termasuk dalam pembaikan dan selenggaraan adalah belanja-belanja berikut*]:

	RM
Renovation of office [<i>Ubahsuai pejabat</i>]	25,000
Repair of factory roof [<i>Ubahsuai bumbung kilang</i>]	2,000

8. Loss on sales of fixed asset [*Kerugian atas jualan aset tetap*]

Sold a piece of land at a loss of RM150,000 [*Jualan sebidang tanah pada nilai rugi RM150,000*]

9. Entertainment [*Hiburan*]

The expenses were incurred in entertaining the company's clients for sales purposes except for RM20,000 which was incurred for the annual dinner for the company's staff [*Belanja-belanja ini adalah untuk melayani pelanggan-pelanggan syarikat untuk tujuan jualan kecuali RM20,000 yang dibayar untuk jamuan tahunan untuk pekerja syarikat*].

10. Subscriptions [*Langganan*]

This comprises the following [*Terdiri daripada perkara berikut*]:

	RM
Entrance fee to a golf club [<i>Yuran kemasukan kelab golf</i>]	300,000
Entrance fee to a trade association [<i>Yuran kemasukan persatuan perniagaan</i>]	50,000
Annual subscription to a trade association [<i>Yuran tahunan persatuan perniagaan</i>]	2,000
Donation to the Red Crescent Society (an approved institution under section 44(6) of the Act) [<i>Derma kepada Persatuan Bulan Sabit Merah (sebuah institusi diluluskan dibawah seksyen 44(6))</i>]	8,000

11. Compensation [*Pampasan*]

This sum was paid to an important client who sued the company for late delivery of a particular consignment of goods. The matter was settled out of court upon payment of an amount of RM80,000 [*Jumlah ini dibayar kepada seorang pelanggan penting yang telah menyaman syarikat kerana kelewatan penghantaran sejenis barangan konsainmen. Perkara ini telah diselesaikan diluar mahkamah setelah pembayaran berjumlah RM80,000 dibuat*]

12. Other expenses [*Lain-lain perbelanjaan*]

Included in other expenses are the following [*Termasuk dalam perbelanjaan ini adalah*]:

	RM
Advertisement [<i>Iklan</i>]	250,000
Scholarships to the son of the Managing Director to pursue a full-time degree course in Chemical Engineering at a local University [<i>Biasiswa untuk anak Pengarah Urusan untuk pengajian kursus sarjana muda Kejuruteraan Kimia di sebuah Universiti tempatan</i>]	50,000

13. Additional information [*Maklumat tambahan*]

Capital allowance for the year assessment 2017 was RM149,000 [*Elaun modal untuk tahun taksiran 2017 berjumlah RM149,000*].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Compute the chargeable income for Tekad Sdn Bhd for the year assessment 2017
[*Kirakan pendapatan bercukai untuk Tekad Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2017*] [30M]
- b. Give three (3) examples of entertainment which relates wholly to sales [*Berikan tiga (3) contoh belanja hiburan yang berkaitan secara langsung dengan jualan*] [3M]
- c. What is the due date for Tekad Sdn Bhd to submit its tax return for year assessment 2017?
[*Bilakah tarikh penyerahan pengiraan cukai Tekad Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2017?*] [2M]

Appendix I [Lampiran I]
Tax Rate [Kadar Cukai]

Chargeable Income [Pendapatan Bercukai]	RM	YA 2017	
		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	5	750
On (Ringgit) [Pertama]	35,000		900
Next (Ringgit) [seterusnya]	15,000	10	1500
On (Ringgit) [Pertama]	50,000		2,400
Next (Ringgit) [seterusnya]	20,000	16	3,200
On (Ringgit) [Pertama]	70,000		5,600
Next (Ringgit) [seterusnya]	30,000	21	6,300
On (Ringgit) [Pertama]	100,000		11,900
Next (Ringgit) [seterusnya]	150,000	24	36,000
On (Ringgit) [Pertama]	250,000		47,900
Next (Ringgit) [seterusnya]	150,000	24.5	36,750

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 Perabut]

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

Annual allowance rate [Kadar elaun tahunan]

i.	Office equipment, furniture and fittings, others [Peralatan pejabat, perabut dan lekapan, lain-lain]	10%
ii.	Plant and machinery (general) [Kilang dan mesin (umum)]	14%
iii.	Heavy machinery, motor vehicles [Mesin berat, kenderaan bermotor]	20%
iv.	ICT equipment [Peralatan ICT]	80%

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]