



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN

**TAMBAHAN KEDUA KEPADA
KETETAPAN UMUM NO. 1/2006**

TARIKH KELUARAN: 25 FEBRUARI 2009



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN

Tambahan Kedua kepada
Ketetapan Umum No. 1/2006
Tarikh Keluaran: 25 Februari 2009

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

**PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN
TAMBAHAN KEDUA KEPADA KETETAPAN UMUM NO. 1/2006**

1. Tambahan ini memberi penjelasan berkenaan pengecualian cukai ke atas perkuisit yang diterima oleh pekerja berkaitan penggajiannya berhubung dengan:
 - (a) anugerah inovasi atau produktiviti - perenggan 25C, Jadual 6 Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP).
 - (b) i. pemberian komputer peribadi baru - Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian)(No. 4) 2008; dan
ii. elaun, subsidi faedah dan pemberian - perintah pengecualian Cukai Pendapatan berkenaan yang akan diwartakan.
2. **Pengecualian cukai ke atas anugerah diterima berkaitan dengan penggajian – perenggan 25C, Jadual 6 ACP**
 - 2.1 Sebelum tahun taksiran 2008, perenggan 25C, Jadual 6 ACP memperuntukkan pengecualian cukai ke atas perkuisit yang diterima oleh pekerja terhad kepada RM1,000, sama ada dalam bentuk tunai atau barangan, berkaitan dengan penggajiannya berhubung dengan:-
 - (a) pencapaian lalu;
 - (b) anugerah perkhidmatan cemerlang; atau
 - (c) perkhidmatan lama dengan syarat pekerja tersebut telah berkhidmat lebih daripada 10 tahun dengan majikan yang sama atau dengan syarikat-syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama.
 - 2.2 Bagi tujuan perenggan 2.1(c) di atas, suatu syarikat induk dan kesemua syarikat subsidiarinya adalah merupakan syarikat dalam kumpulan yang sama tanpa mengambil kira sama ada syarikat di Malaysia atau di luar Malaysia.

Contoh 1:

X Germany Ltd telah melaksanakan penstrukturan semula syarikat di seluruh dunia dalam tahun 2008. Berikutan penstrukturan semula itu, pekerja daripada syarikat induk X Germany Ltd dan syarikat subsidiari X Thailand Ltd dipindahkan ke syarikat subsidiari lain X Malaysia Sdn Bhd.

Pekerja-pekerja tersebut dianggap telah berkhidmat dalam kumpulan syarikat yang sama bagi tujuan perenggan 25C, Jadual 6 ACP .

- 2.3 Mulai tahun taksiran 2008, pengecualian cukai ke atas perkuisit berupa anugerah yang diterima oleh pekerja diperluaskan untuk memasukkan anugerah inovasi atau anugerah produktiviti yang diterima oleh pekerja daripada majikannya, sama ada dalam bentuk tunai atau barangan berkaitan dengan penggajiannya. Amaun perkuisit yang dikecualikan juga dinaikkan daripada RM1,000 kepada RM2,000. Jika jumlah amaun atau nilai anugerah melebihi RM2,000, hanya baki yang akan dikenakan cukai.

Contoh 2:

Aliff adalah eksekutif di CAB Bhd di Kuala Lumpur. Beliau mula berkhidmat pada tahun 1992. Beliau ditugaskan di DEN Ltd di China, syarikat subsidiari milik penuh CAB Bhd pada tahun 2001 sehingga 2005. Beliau telah kembali ke Malaysia pada tahun 2006 dan meneruskan khidmatnya di CAB Bhd. Aliff menerima anugerah perkhidmatan lama daripada majikannya sempena ulangtahun syarikat yang diadakan pada 31.12.2008. Beliau menerima hadiah seutas jam tangan berharga RM5,000 dan sijil penghargaan kerana telah berkhidmat dengan syarikat selama 15 tahun.

Jumlah nilai perkuisit yang diterima oleh Aliff dalam tahun 2008 berkaitan dengan perkhidmatan lama adalah sebanyak RM5,000. Daripada amaun tersebut, RM2,000 akan dikecualikan cukai mengikut perenggan 25C, Jadual 6 ACP. Baki sejumlah RM3,000 akan diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Aliff di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

Contoh 3:

Alicia adalah jurutera di Synthetic Holding Bhd. Beliau telah berjaya mencipta satu kaedah baru yang telah dapat meningkatkan pengeluaran produk syarikat tersebut. Berikutan kejayaan tersebut, beliau telah menerima anugerah inovasi daripada syarikat yang berupa wang tunai berjumlah RM10,000 pada 30.06.2008.

Jumlah nilai perkuisit yang diterima oleh Alicia dalam tahun 2008 ialah sebanyak RM10,000. Daripada amaun tersebut, RM2,000 akan dikecualikan cukai mengikut perenggan 25C, Jadual 6 ACP. Baki sejumlah RM8,000 diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Alicia di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

Contoh 4:

Ramesh adalah pengurus sumber manusia di Mesra Berhad. Beliau telah memperkenalkan ide bagi meningkatkan hubungan di kalangan kakitangan syarikat. Sebagai penghargaan ke atas ide tersebut beliau menerima

anugerah inovasi daripada syarikat yang berupa wang tunai sejumlah RM3,000 pada 31.12.2008.

Jumlah nilai perkuisit yang diterima oleh Ramesh dalam tahun 2008 ialah sebanyak RM3,000. Daripada amaun tersebut, RM,2000 akan dikecualikan cukai mengikut perenggan 25C, Jadual 6, ACP. Baki sejumlah RM1,000 diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Ramesh di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

3. Pengecualian cukai ke atas perkuisit yang diterima oleh pekerja

- 3.1 Elaun, subsidi faedah atau pemberian adalah antara jenis perkuisit yang diterima oleh pekerja yang diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP.
- 3.2 Mulai tahun taksiran 2008, elaun, subsidi faedah atau pemberian tertentu adalah dikecualikan daripada cukai. Jenis-jenis perkuisit yang dikecualikan adalah dijelaskan dalam perintah pengecualian Cukai Pendapatan berkenaan yang akan diwartakan.

A. Elaun

3.2.1 Elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol

- i. Elaun perjalanan atau elaun petrol yang diterima oleh pekerja bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah adalah dikecualikan terhad kepada amaun RM2,400 setahun. Pengecualian cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2010.
- ii. Elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol yang diterima oleh pekerja bagi perjalanan dalam melaksanakan pekerjaan adalah dikecualikan terhad kepada amaun RM6,000 setahun.
- iii. Walau bagaimanapun sekiranya pekerja menerima elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol melebihi RM6,000 bagi melaksanakan pekerjaannya, pekerja boleh membuat potongan selanjutnya bagi amaun yang dibelanjakan untuk tugas rasmi dalam mengira pendapatan penggajiannya. Rekod berkaitan potongan selanjutnya dan amaun yang dikecualikan hendaklah disimpan untuk tempoh tujuh tahun bagi tujuan audit.

- iv. Untuk layak pengecualian yang dinyatakan di atas, majikan perlu menentukan amaun elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol yang diperuntukkan kepada pekerja bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan/atau amaun elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol yang diperuntukkan kepada pekerja bagi perjalanan dalam melaksanakan pekerjaan.
- v. Sekiranya majikan tidak dapat menentukan amaun elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol yang diperuntukkan kepada pekerja bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan/atau amaun elaun perjalanan elaun petrol atau kadar tol yang diperuntukkan kepada pekerja bagi perjalanan dalam melaksanakan pekerjaan, amaun elaun perjalanan, elaun petrol atau kadar tol yang dikecualikan adalah sehingga maksima RM6,000.

Contoh 5:

Syazril adalah juruaudit di syarikat petroleum. Sebagai tambahan kepada gaji bagi tahun 2009, majikan telah membayar elaun perjalanan dan kadar tol seperti berikut :

Elaun	Amaun (RM)
Perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah	2,880
Perjalanan dalam melaksanakan pekerjaan	7,200
Kadar tol	3,600

Amaun perkuisit yang dikecualikan dan dikenakan cukai dalam tahun taksiran 2009 adalah seperti berikut:

Elaun	Amaun (RM)	Amaun dikecualikan (RM)	Amaun dikenakan cukai (RM)
Perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah	2,880	2,400	480
Perjalanan dalam melaksanakan pekerjaan	7,200	6,000*	4,800
Kadar tol	3,600		

* *Amaun pengecualian RM6,000 adalah meliputi elaun perjalanan dan kadar tol.*

Walau bagaimanapun sekiranya Syazril menyimpan semua rekod berkaitan dengan perjalanan dalam melaksanakan pekerjaannya, beliau layak menuntut amaun sebenar yang dibelanjakan sebagai potongan dalam mengira pendapatan pengajiannya.

3.2.2 Kadar letak kereta atau elaun letak kereta

- i. Kadar letak kereta atau elaun letak kereta yang diterima oleh pekerja adalah dikecualikan cukai. Pengecualian ini adalah termasuk kadar letak kereta yang dibayar terus kepada pengusaha tempat letak kereta oleh majikan.
- ii. Amaun kadar letak kereta atau elaun letak kereta yang diberi oleh majikan kepada pekerja hendaklah munasabah dan tidak berlebihan.

Contoh 6:

Cynthia adalah eksekutif di syarikat komunikasi di Kuala Lumpur. Majikan beliau tidak menyediakan kemudahan kawasan letak kereta dan beliau telah dibayar elaun letak kereta RM180 sebulan.

Elaun letak kereta sejumlah RM180 sebulan yang diterima oleh Cynthia adalah dikecualikan cukai mulai tahun taksiran 2008.

3.2.3 Elaun makan

- i. Elaun makan yang diterima oleh pekerja secara tetap, contohnya secara harian atau bulanan, yang diberi pada kadar yang sama kepada semua pekerja dikecualikan daripada cukai.
- ii. Amaun elaun makan yang diberi oleh majikan kepada pekerja hendaklah munasabah dan tidak berlebihan.

Contoh 7:

Hairi adalah juruteknik di syarikat menjual peralatan elektrik. Beliau menerima elaun makan RM250 sebulan.

Elaun makan sejumlah RM250 sebulan yang diterima oleh Hairi adalah dikecualikan cukai mulai tahun taksiran 2008.

- iii. Elaun makan yang diberi kepada pekerja untuk tujuan seperti kerja lebih masa atau perjalanan luar kawasan/luar negara dan sepertinya dalam melaksanakan pekerjaan bertujuan membiayai perbelanjaan makan pekerja. Elaun makan sedemikian dibayar mengikut jawatan pekerja, tugas atau tempat di mana pekerjaan itu dilaksanakan. Oleh itu, mana-mana elaun berhubung dengan perbelanjaan makan seperti ini adalah dikenakan cukai dan tidak terjatuh dalam pengecualian ini. Begitu juga, elaun harian yang bertujuan untuk membiayai perbelanjaan makan pekerja dalam melaksanakan pekerjaannya adalah tidak termasuk dalam pengecualian ini.

Contoh 8:

Kuey adalah akauntan di syarikat IT. Pada bulan Mac 2008 beliau telah ditugaskan ke luar kawasan untuk mengaudit rekod sebuah cawangan syarikat IT tersebut. Beliau telah dibayar oleh majikan elaun luar kawasan untuk membiayai perbelanjaan makan sejumlah RM60 sehari semasa bertugas di luar kawasan.

Kuey tidak layak pengecualian bagi amaun elaun luar kawasan yang dibayar oleh majikannya. Amaun tersebut adalah diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Kuey bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

3.2.4 Elaun penjagaan anak

- i. Elaun penjagaan anak yang diterima oleh pekerja adalah dikecualikan cukai sehingga RM2,400 setahun.
- ii. Bagi tujuan pengecualian ini, anak bermaksud anak yang berumur 12 tahun dan ke bawah yang merupakan anak sah atau anak tiri seorang individu atau isterinya/suaminya atau anak angkat individu atau isterinya/suaminya menurut mana-mana undang-undang di mana Ketua Pengarah berpuashati tentang pengambilan anak tersebut sebagai anak angkat.

Contoh 9:

Rozita adalah pengurus kewangan di sebuah bank dan mempunyai 2 orang anak berusia 4 tahun dan 13 tahun. Beliau menghantar anak-anaknya ke sebuah pusat jagaan kanak-kanak dan membayar RM400 sebulan kepada pusat tersebut. Beliau menerima elaun

penjagaan anak sebanyak RM250 sebulan daripada majikannya (RM3,000 setahun).

Elaun penjagaan anak sejumlah RM2,400 yang diterima oleh Rozita adalah dikecualikan cukai. Baki elaun sejumlah RM600 adalah diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Rozita bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

Contoh 10:

Roxane adalah akauntan di syarikat kewangan dan mempunyai 3 orang anak berusia 13 tahun hingga 16 tahun. Beliau menggajikan seorang pembantu rumah dan menerima elaun penjagaan anak sebanyak RM250 sebulan daripada majikan (RM3,000 setahun).

Elaun penjagaan anak sejumlah RM3,000 yang diterima oleh Roxane adalah diambil kira sebagai sebahagian daripada jumlah pendapatan kasar penggajian Roxane bawah perenggan 13(1)(a) ACP dan dikenakan cukai di bawah seksyen 4(b) ACP untuk tahun taksiran 2008.

Contoh 11:

Ziad dan isteri bekerja di syarikat jualan langsung yang berasingan. Ziad dan isteri masing-masing menerima elaun penjagaan anak daripada majikan mereka sejumlah RM250 sebulan dalam tahun 2008. Mereka mempunyai anak perempuan berusia 5 tahun dan menggaji seorang pembantu rumah untuk melaksanakan kerja-kerja rumah mereka.

Ziad dan isteri masing-masing layak pengecualian ke atas elaun penjagaan anak sehingga RM2,400 bagi tahun taksiran 2008. Dalam kes di mana Ziad dan isteri memilih untuk taksiran bersama, jumlah amaun yang dikecualikan adalah RM4,800.

B. Subsidi faedah

3.2.5 Subsidi faedah pinjaman perumahan, pelajaran atau kenderaan

- i. Subsidi faedah pinjaman perumahan, pelajaran atau kenderaan yang diterima oleh pekerja adalah dikecualikan sepenuhnya jika jumlah amaun pinjaman yang diambil tidak melebihi RM300,000.

Contoh 12:

Mary Anne adalah eksekutif disebuah syarikat tersenarai. Beliau telah mengambil pinjaman yang diberikan oleh majikannya bagi membiayai pembelian rumah dan keretanya. Majikannya mengambil pinjaman daripada bank komersial untuk membiayai pinjaman perumahan dan kereta tersebut yang diberikan kepada pekerja. Faedah berjumlah RM15,000 yang dibayar oleh majikan kepada bank komersial itu berhubung pinjaman perumahan dan kereta Mary Anne adalah amaun faedah yang perlu ditanggung oleh Mary Anne sekiranya beliau membuat pinjaman dengan bank komersial secara terus. Walau bagaimanapun Mary Anne hanya perlu membayar kepada majikannya dua pertiga daripada jumlah faedah tersebut manakala satu pertiga daripada jumlah faedah dibiayai oleh majikan seperti ditunjukkan di bawah:

Jenis pinjaman	Amaun prinsipal pinjaman (RM)	Faedah perlu ditanggung oleh pekerja (RM)	Faedah yang kena dibayar oleh pekerja (RM)	Faedah yang disubsidi oleh majikan (Perkuisit) (RM) c=a-b
		(a)	(b)	
Perumahan	200,000	12,000	8,000	4,000
Kereta	75,000	3,000	2,000	1,000
Jumlah	275,000	15,000	10,000	5,000

Amaun perkuisit berjumlah RM5,000 adalah dikecualikan cukai sepenuhnya bagi tahun taksiran 2008 kerana jumlah amaun pinjaman tidak melebihi RM300,000.

- ii. Jika jumlah amaun pinjaman yang diambil oleh pekerja melebihi RM300,000, amaun subsidi faedah yang dikecualikan cukai adalah terhad mengikut formula berikut:

$$A \times \frac{B}{C}$$

di mana

- A - ialah perbezaan antara amaun faedah yang perlu ditanggung oleh pekerja dengan amaun faedah yang kena bayar oleh pekerja dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran;
- B - ialah agregat baki amaun prinsipal pinjaman perumahan, pelajaran dan kenderaan yang diambil oleh pekerja dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran atau RM300,000 yang mana lebih rendah;
- C - ialah jumlah agregat amaun prinsipal bagi pinjaman perumahan, pelajaran dan kenderaan yang diambil oleh pekerja.

Contoh 13:

Pang adalah eksekutif kanan di syarikat tersenarai. Beliau telah mengambil pinjaman bank dalam bulan November 2007 untuk membiayai pembelian rumah dan kereta. Bank mengenakan faedah pada kadar 6% atas pinjaman perumahan tersebut tetapi Pang hanya membayar faedah 4% dan bakinya ditanggung oleh majikan. Kadar faedah yang dikenakan atas pinjaman kereta adalah 3% dan Pang hanya membayar 2% sementara bakinya ditanggung oleh majikan. Amaun pinjaman yang diambil dan faedah yang dibayar oleh Pang dan majikannya bagi tahun 2008 adalah seperti berikut:

Jenis pinjaman	Amaun prinsipal pinjaman (RM)	Baki prinsipal pinjaman (RM) 31/12/2008	Faedah perlu ditanggung oleh pekerja (RM) (a)	Faedah yang dibayar oleh majikan (RM)	Faedah yang kena dibayar oleh pekerja (RM) (b)	Faedah yang disubsidi oleh majikan (Perkuisit) (RM) c=a-b
Perumahan	240,000	220,000	14,400	4,800	9,600	4,800
Kereta	120,000	105,000	3,600	1,200	2,400	1,200
Jumlah	360,000	325,000	18,000	6,000	12,000	6,000

Amaun perkuisit yang dikecualikan cukai dikira seperti berikut:-

$$RM6,000 \times \frac{300,000^*}{360,000} = RM5,000$$

Perkuisit yang dikenakan cukai: RM6,000 – RM5,000 = RM1,000

** Oleh kerana agregat baki prinsipal pinjaman melebihi RM300,000 maka ia perlu dihadkan mengikut formula di perenggan 3.2.5 ii.*

Amaun pinjaman dan bayaran faedah pada tahun 2009 adalah seperti berikut:

Jenis pinjaman	Amaun prinsipal pinjaman (RM)	Baki prinsipal pinjaman (RM) 31/12/2009	Faedah perlu ditanggung oleh pekerja (RM) (a)	Faedah yang dibayar oleh majikan (RM)	Faedah yang kena dibayar oleh pekerja (RM) (b)	Faedah yang disubsidi oleh majikan (Perkuisit) (RM) c=a-b
Perumahan	240,000	200,000	14,400	4,800	9,600	4,800
Kereta	120,000	90,000	3,600	1,200	2,400	1,200
Jumlah	360,000	290,000	18,000	6,000	12,000	6,000

Amaun perkuisit yang dikecualikan cukai dikira seperti berikut:-

$$RM6,000 \times \frac{290,000}{360,000} = RM4,833$$

Perkuisit yang dikenakan cukai: RM6,000 – RM4,833 = 1,167

Pada 02.01.2015, Pang melanjutkan pelajaran secara separuh masa dengan universiti swasta di Kuala Lumpur. Bagi membiayai pengajiannya, beliau mengambil pinjaman pelajaran yang diperuntukkan oleh majikannya sejumlah RM90,000. Amaun pinjaman yang diambil dan bayaran faedah dalam tahun 2015 adalah seperti berikut:

Jenis pinjaman	Amaun prinsipal pinjaman (RM)	Baki prinsipal pinjaman (RM) 31/12/2015	Faedah perlu ditanggung oleh pekerja (RM) (a)	Faedah yang dibayar oleh majikan (RM)	Faedah yang kena dibayar oleh pekerja (RM) (b)	Faedah yang disubsidi oleh majikan (Perkuisit) (RM) c=a-b
Perumahan	240,000	100,000	14,400	4,800	9,600	4,800
Kereta	120,000	40,000	3,600	1,200	2,400	1,200
Pelajaran	90,000	81,000	3,150	788	2,362	788
Jumlah	450,000	221,000	21,150	6,788	14,362	6,788

Amaun perkuisit yang dikecualikan cukai dikira seperti berikut:-

$$RM6,788 \times \frac{221,000}{450,000} = RM3,333$$

Perkuisit yang dikenakan cukai: RM6,788 – RM3,333 = 3,455

- iii. Pengecualian subsidi faedah atas pinjaman perumahan adalah terpakai kepada mana-mana jenis rumah kediaman dan tidak mengambil kira sama ada pekerja telah mempunyai rumah kediaman lain.
- iv. Pengecualian subsidi faedah pinjaman pelajaran adalah hanya berkaitan dengan pinjaman pelajaran yang digunakan untuk pelajaran pekerja sendiri.
- v. Bagi tujuan pengecualian subsidi faedah pinjaman kereta pula, kereta bermaksud kenderaan selain daripada kenderaan yang dilesenkan oleh pihak berkuasa yang berkaitan dengan pengangkutan perdagangan barangan atau penumpang.

C. Pemberian dan bil bulanan bagi telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui, pembantu digital peribadi (PDA) dan langganan jalur lebar

3.2.6 Pemberian

Pemberian telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui atau PDA yang didaftarkan atas nama pekerja adalah dikecualikan cukai sepenuhnya. Kos pendaftaran dan pemasangan adalah

termasuk dalam amaun yang dikecualikan. Pengecualian yang diberi adalah terhad kepada satu unit bagi setiap aset.

3.2.7 Bil bulanan bagi telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui atau PDA

Bil bulanan yang dibayar oleh majikan bagi telefon talian tetap, telefon bimbit, alat kelui atau PDA yang didaftarkan atas nama pekerja adalah dikecualikan cukai sepenuhnya. Kos pendaftaran dan pemasangan adalah termasuk dalam amaun yang dikecualikan.

3.2.8 Bil bulanan bagi langganan jalur lebar

Bil bulanan langganan jalur lebar yang dibayar oleh majikan bagi jalur lebar yang didaftarkan atas nama pekerja adalah dikecualikan cukai sepenuhnya. Kos pendaftaran dan pemasangan adalah termasuk dalam amaun yang dikecualikan.

Contoh 14:

Vendrajah adalah pegawai pemasaran di Device Service Bhd. Pada tahun 2008 beliau menerima telefon talian tetap dan PDA daripada majikannya. Beliau juga telah menerima kemudahan jalur lebar yang didaftarkan atas namanya. Semua bil telefon dan bil langganan jalur lebar telah dibayar oleh majikan.

(a) *Pemberian yang diterima oleh Vendrajah daripada majikannya yang berupa telefon talian tetap dan PDA yang didaftarkan atas namanya adalah dikecualikan cukai bagi tahun taksiran 2008.*

(b) *Bil bulanan, kos pendaftaran dan kos pemasangan yang dibayar oleh majikan bagi telefon talian tetap, PDA dan jalur lebar yang didaftarkan atas namanya adalah dikecualikan cukai bagi tahun taksiran 2008.*

3.2.9 Di mana pekerja menerima elaun tetap untuk telefon, amaun penuh elaun telefon tersebut adalah dikenakan cukai sebagai sebahagian pendapatan kasarnya daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.

D. Pemberian komputer peribadi baru

3.2.10 Amaun yang bersamaan dengan nilai manfaat sebuah komputer peribadi baru yang diterima sebagai hadiah oleh pekerja daripada majikan adalah dikecualikan cukai.

Komputer peribadi bermaksud komputer meja, komputer riba dan komputer tangan tetapi tidak termasuk aksesori komputer. Pengecualian cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2010 [Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian)(No. 4) 2008].

4. Apabila pekerja diperuntukkan gabungan beberapa elaun, majikan dikehendaki untuk menentukan amaun sebenar bagi setiap elaun untuk melayakkan pengecualian yang berkenaan.
5. Majikan bertanggung jawab untuk menyediakan senarai semua elaun yang dikecualikan yang diterima oleh setiap pekerja di Penyata Gaji Pekerja masing-masing bagi setiap tahun taksiran.
6. **Ketidakpakaian**
 - 6.1 Pengecualian cukai di atas tidak terpakai jika pekerja yang menerima elaun, subsidi faedah atau pemberian yang layak pengecualian itu mempunyai kawalan ke atas majikannya. Oleh itu elaun, subsidi faedah atau pemberian yang diterima oleh pekerja itu merupakan sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian dan dikenakan cukai di bawah perenggan 13(1)(a) ACP.
 - 6.2 Bagi tujuan Ketetapan ini, kawalan ke atas majikan bermaksud:
 - (a) bagi suatu syarikat, kuasa seseorang pekerja itu untuk menjamin, melalui pemegangan saham atau pemilikan kuasa mengundi dalam atau berkenaan syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, atau atas sebab apa-apa kuasa yang diberikan melalui perkara-perkara persatuan atau apa-apa dokumen lain yang mengawal selia syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, bahawa urusan syarikat yang pertama disebut itu dijalankan menurut kehendak pekerja itu;
 - (b) bagi suatu perkongsian, pekerja itu merupakan rakan kongsi majikan itu; atau
 - (c) bagi pemilik tunggal, pekerja dan majikan itu adalah orang yang sama.
7. Tambahan ini adalah sebahagian daripada Ketetapan Umum No. 1/2006 dan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**