



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI**

**KETETAPAN UMUM**

**MANFAAT BERUPA BARANGAN**

**KETETAPAN UMUM NO. 2/2004**

**TARIKH KELUARAN: 8 NOVEMBER 2004**



**KANDUNGAN**

	<b>Mukasurat</b>
1. Pendahuluan	1
2. Interpretatasi	1
3. Apa itu MBB?	2
4. Penentuan nilai MBB	3
5. Kaedah formula	3
6. Kaedah nilai ditetapkan	4
7. Konsisten	4
8. Kereta dan manfaat lain yang berkaitan dengannya	4
9. Petrol diperuntukkan tanpa kereta	10
10. Pemandu diperuntukkan	10
11. Kelengkapan rumah, perkakas dan perlengkapan	11
12. Aset-aset lain	12
13. Manfaat-manfaat lain	12

**KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

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

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Malaysia**

1. Ketetapan ini menerangkan:

- i. layanan cukai berhubung dengan manfaat berupa barangan (MBB) yang diterima oleh seseorang pekerja daripada majikannya kerana menjalankan sesuatu penggajian; dan
- ii. kaedah penilaian MBB untuk menentukan amaun yang akan diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada punca penggajian seseorang pekerja.

2. Peruntukan-peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (*Akta*) berhubung dengan MBB adalah -

- **Perenggan 13(1)(b)** - yang memperuntukkan bahawa MBB adalah sebahagian daripada pendapatan kasar daripada punca penggajian seseorang pekerja; dan
- **Subseksyen 32(1)** - bagi menentukan amaun MBB yang akan diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada punca penggajian seseorang pekerja.

3. Perkataan-perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Ahli-ahli keluarga pekerja yang terdekat” bermaksud isterinya atau isteri-isterinya dan anak-anaknya atau suami dan anak-anaknya.
- 3.2 “Anak” bermaksud anak sah atau anak tiri seorang individu atau isterinya atau seorang anak yang diambil sebagai anak angkat oleh individu atau isterinya menurut mana-mana undang-undang di mana Ketua Pengarah berpuashati tentang pengambilan anak tersebut sebagai anak angkat.
- 3.3 “Baru” berhubung dengan kereta bermaksud kereta termasuk kereta terpakai (*reconditioned*) yang pertama kali didaftarkan di Malaysia.
- 3.4 “Kereta” bermaksud kenderaan selain daripada kenderaan yang dilesenkan oleh pihak berkuasa yang berkaitan dengan pengangkutan perdagangan barangan atau penumpang.
- 3.5 “Kos kereta” bermaksud harga sebenar kereta termasuk aksesori tetapi tidak termasuk kenakan kewangan, premium insuran dan cukai jalan pada masa kereta itu baru.
- 3.6 “Kos tambang percutian” bermaksud kos tambang.
- 3.7 “Majikan” berhubung dengan sesuatu penggajian bermaksud-
  - a. tuan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
  - b. jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah orang yang membayar atau bertanggungjawab untuk membayar gaji pekerja yang digajikan, walaupun orang yang membayar dan pekerja itu adalah orang yang sama tetapi bertindak dalam kapasiti yang berlainan.
- 3.8 “Pekerja” berhubung dengan sesuatu penggajian bermaksud-
  - a. orang suruhan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
  - b. jika perhubungan di antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, ianya adalah pemegang perlantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.

- 3.9 “Penggajian” bermaksud-
- a. penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
  - b. mana-mana perlantikan atau perjawatan, sama ada awam atau sebaliknya dan sama ada atau tidak terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan, yang mana saraan kena dibayar.
- 3.10 “Perkusit” bermaksud manfaat yang boleh ditukarkan kepada wang yang diterima oleh pekerja bukan sahaja daripada majikannya tetapi juga daripada pihak ketiga kerana mempunyai atau menjalankan sesuatu penggajian.

#### **4. Apa itu MBB?**

- 4.1 Perenggan 13(1)(b) Akta memperuntukkan bahawa pendapatan kasar seseorang pekerja daripada sesuatu punca penggajian termasuk juga mana-mana amaun yang bersamaan dengan nilai MBB yang disediakan bagi pekerja tersebut oleh majikannya/bagi pihak majikannya untuk dinikmati secara peribadi oleh pekerja tersebut.
- 4.2 MBB adalah manfaat yang tidak boleh ditukar kepada wang, walaupun ia mempunyai nilai wang. Maksud ‘tidak boleh ditukar kepada wang’ adalah apabila manfaat itu diberikan kepada pekerja, ianya tidak boleh dijual, diserahkan hak atau ditukarkan dengan wang tunai sama ada disebabkan kontrak penggajian yang ditandatangani atau kerana jenis manfaat yang disediakan itu sendiri.
- 4.3 Semua MBB yang diterima oleh pekerja dikenakan cukai kecuali:
- i. manfaat perubatan atau pergigian atau penjagaan anak;
  - ii. manfaat yang terdiri daripada-
    - a. tambang percutian dalam Malaysia yang tidak melebihi 3 kali dalam satu tahun kalendar; atau
    - b. tambang percutian ke luar Malaysia yang tidak melebihi sekali dalam mana-mana tahun kalendar, terhad kepada amaun maksimum RM3,000. Pengecualian ke atas manfaat ini hanya terpakai jika ia diperuntukkan kepada pekerja dan ahli keluarganya yang terdekat.
  - iii. manfaat yang digunakan oleh pekerja semata-mata untuk menjalankan tugas-tugasnya.
- 4.4 Walau bagaimanapun, sebagai tambahan, manfaat berikut juga dianggap sebagai manfaat yang tidak dicukai:-
- (i) barangan dan perkhidmatan yang ditawarkan dengan harga yang lebih murah;
  - (ii) makanan dan minuman yang disediakan percuma;
  - (iii) pengangkutan percuma dari perhentian tertentu atau rumah ke tempat kerja (pergi/balik);
  - (iv) premium insurans yang wajib dibayar untuk pekerja-pekerja asing sebagai gantian kepada sumbangan PERKESO; dan

(v) premium insurans berkelompok untuk melindungi pekerja-pekerja sekiranya berlaku kemalangan.

4.5 Bagi manfaat tempat kediaman yang disediakan oleh/bagi pihak majikan untuk pekerjaanya, manfaat ini tidak tergolong di bawah perenggan 13(1)(b) Akta. Sebaliknya, ia akan dikendalikan secara khusus di bawah perenggan 13(1)(c) Akta dan akan diterangkan secara terperinci di dalam satu ketetapan yang berasingan.

4.6 Begitu juga dengan manfaat yang boleh ditukarkan kepada wang. Ianya merupakan satu perkusit (*perquisite*) kepada penggajian pekerja dan dicukai di bawah perenggan 13(1)(a) Akta. Manfaat ini juga akan diterangkan secara terperinci di dalam satu ketetapan yang berasingan.

## 5. Penentuan nilai MBB

5.1 Subseksyen 32(1) Akta memperuntukkan bahawa nilai MBB yang akan diambil kira sebagai pendapatan kasar penggajian pekerja adalah suatu amaun yang berpatutan dan munasabah mengikut keadaannya. Dua kaedah boleh digunakan bagi menentukan nilai MBB yang disediakan oleh majikan kepada pekerjaanya. Kaedah-kaedah itu ialah:

- kaedah formula; dan
- kaedah nilai yang ditetapkan.

### 5.2 Kaedah formula

5.2.1 Di bawah kaedah ini, setiap manfaat yang disediakan untuk pekerja dikira mengikut formula berikut:

$$\frac{\text{Kos aset yang diperuntukkan sebagai manfaat/kemudahan}}{\text{Purata jangka hayat aset yang ditetapkan}} = \text{Nilai manfaat setahun}$$

Kos di sini bermaksud kos sebenar yang dilakukan oleh majikan.

5.2.2 Bagi tujuan pemakaian kaedah formula, purata jangka hayat yang ditetapkan bagi pelbagai aset adalah seperti di Lampiran 1.

#### ***Contoh 1***

Pekerja A diberi kemudahan sebuah peti sejuk. Kos peti sejuk tersebut adalah RM2,000 dan purata jangka hayatnya yang ditetapkan ialah 10 tahun.

*Berdasarkan formula di atas, nilai tahunan MBB bagi peti sejuk ialah:*

$$\frac{RM2,000}{10} = RM200$$

*Amaun RM200 ini hendaklah diambil kira sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja A dan amaun ini hendaklah dilaporkan oleh majikan dalam Borang CP8A/8C pekerja itu.*

- 5.2.3 Purata jangka hayat aset yang ditetapkan seperti di Lampiran 1 ini hendaklah diguna pakai bagi mana-mana manfaat/kemudahan yang disediakan tanpa mengambil kira sama ada aset yang terlibat adalah lama atau baru.
- 5.2.4 Nilai MBB berdasarkan kaedah formula yang disediakan kepada pekerja oleh majikan boleh dikurangkan jika MBB itu -
- disediakan bagi tempoh kurang dari setahun; atau/dan
  - dikongsi dengan pekerja lain; atau/dan
  - digunakan bagi tujuan perniagaan majikan.

### **5.3 Kaedah nilai ditetapkan**

- 5.3.1 Sebagai konsesi, kaedah nilai yang ditetapkan boleh digunakan sebagai alternatif bagi menentukan nilai MBB yang disediakan oleh majikan kepada pekerjanya.
- 5.3.2 Jadual-jadual nilai yang ditetapkan bagi manfaat yang biasanya disediakan untuk pekerja diberikan di Lampiran 2.
- 5.3.3 Nilai MBB berdasarkan kaedah nilai yang ditetapkan yang disediakan kepada pekerja oleh majikannya boleh dikurangkan jika MBB itu -
- disediakan bagi tempoh kurang dari setahun; atau/dan
  - dikongsi dengan pekerja lain.

Di bawah kaedah nilai yang ditetapkan, tiada pengurangan diberi bagi kegunaan perniagaan untuk MBB yang disediakan untuk pekerja.

### **5.4 Konsisten**

Mana-mana kaedah digunakan dalam penentuan nilai manfaat yang disediakan, asas untuk mengira manfaat (sama ada kaedah formula atau kaedah nilai yang ditetapkan) mestilah digunakan secara konsisten sepanjang tempoh peruntukan manfaat tersebut.

## **6. Butiran manfaat berupa barangan**

### **6.1 Kereta dan manfaat lain yang berkaitan dengannya**

- 6.1.1. Di mana kereta disediakan, manfaat yang dicukai adalah nilai kegunaan peribadi kereta tersebut serta petrol yang diperuntukkan. Sebuah kereta yang disediakan kepada pekerja dianggap digunakan secara peribadi sekiranya:
- digunakan untuk perjalanan dari rumah ke pejabat dan sebaliknya; dan
  - disimpan di rumah pekerja di mana ia boleh digunakan oleh pekerja atau keluarganya pada bila-bila masa.

Walau bagaimanapun, bagi tol yang dibayar oleh majikan dianggap telah dimasukkan dalam nilai MBB bagi kereta. Kos penyenggaraan seperti servis, pembaikan, cukai jalan tahunan dan premium insurans tahunan tidak dianggap

sebagai sebahagian daripada manfaat pekerja.

- 6.1.2. Pengiraan MBB bagi kereta mestilah berasaskan kaedah formula. Di bawah kaedah ini, pengurangan 20% diberikan dianggap sebagai nilai kereta pada masa ianya dipulangkan kepada majikan oleh pekerja. Oleh itu, formula yang digunakan berhubung dengan MBB bagi kereta tersebut dikira seperti berikut:

$$\frac{\text{Kos kereta}}{8 \text{ (Purata Jangka Hayat Ditetapkan)}} \times 80\% = \text{Nilai tahunan manfaat kereta}$$

**Contoh 2**

Pekerja A diperuntukkan dengan sebuah kereta Honda City baru. Manfaat diperuntukkan kepadanya sepanjang tahun 2004. Kos kereta tersebut ialah RM81,000.

*Nilai tahunan MBB bagi kereta yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja A untuk tahun taksiran 2004 ialah seperti berikut:*

$$\frac{81,000}{8} \times 80\% = RM8,100$$

8

- 6.1.3. Walau bagaimanapun, sebagai satu konsesi, kaedah nilai ditetapkan boleh digunakan. Nilai yang ditetapkan bagi kereta diberikan di Lampiran 2. Di bawah kaedah nilai yang ditetapkan, penilaian bagi manfaat akan berasaskan kos kereta pada masa kereta tersebut baru. Layanan ini juga terpakai bagi:

- Kereta terpakai; dan
- Kereta pajak / sewa

**Contoh 3**

Fakta sama seperti di Contoh 2.

*Dengan menggunakan kaedah nilai yang ditetapkan, nilai tahunan MBB bagi kereta yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja A untuk tahun taksiran 2004 ialah RM 3,600.*

**Contoh 4**

Pekerja B telah diperuntukkan dengan sebuah kereta terpakai yang dibeli oleh majikannya dengan harga RM120,000. Kos kereta tersebut apabila baru adalah RM205,000.

*Dengan menggunakan kaedah nilai yang ditetapkan, nilai tahunan MBB bagi kereta yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja B untuk tahun taksiran 2004 ialah RM 9,000 dan bukannya RM5,000.*

**Contoh 5**

Pekerja C telah diperuntukkan oleh majikannya dengan sebuah kereta baru yang dipajak daripada sebuah syarikat pajakan. Kos kereta tersebut apabila baru ialah RM90,000. Majikan membayar sewa pajakan sebanyak RM3,000 sebulan selama 48 bulan.

*Dengan menggunakan kaedah nilai ditetapkan, nilai tahunan MBB yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja C untuk tahun taksiran 2004 ialah RM 3,600. Bayaran untuk sewa pajakan tidak diambilkira.*

- 6.1.4 Di mana pekerja menikmati manfaat kereta dengan petrol percuma, nilai MBB bagi petrol yang akan diambilkira sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian bergantung kepada kaedah yang digunakan untuk menilai MBB bagi kereta tersebut. Jadual di bawah menunjukkan cara MBB bagi petrol ditentukan:

<i>Berasaskan kaedah formula</i>	<i>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan</i>
Amaun yang diambil:- Nilai sebenar amaun perbelanjaan petrol yang dibelanjakan oleh majikan	Amaun yang diambil:- Nilai yang ditetapkan seperti di Lampiran 2 Nilai ditetapkan bagi Kereta dan Manfaat yang berkaitan dengannya

**Contoh 6**

Sepanjang tahun 2004, Pekerja D diperuntukkan dengan kereta terpakai berusia 3 tahun yang dibeli oleh majikannya dengan harga RM180,000 bersama dengan kemudahan petrol percuma. Kos kereta tersebut apabila baru ialah RM206,000. Bil petrol yang dilakukan oleh majikan atas kereta ini dalam tahun 2004 ialah RM6,000.

*Nilai tahunan MBB bagi kereta dan petrol yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja D untuk tahun taksiran 2004 dikira seperti berikut:-*

<i>Jenis MBB</i>	<i>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</i>	<i>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</i>
<b>Kereta</b>	$\frac{180,000}{8} \times 80\% = 18,000$ $\frac{\text{Kos kereta}}{\text{Purata jangka hayat kereta}} \times 80\%$	9,000 (bukannya 7,000)
<b>Petrol</b>	6,000 (nilai sebenar petrol)	2,100 (bukannya 1,800)



6.1.5 Di mana kereta tidak diperuntukkan sepanjang tahun kalendar, nilainya hendaklah dilaraskan sepatutnya mengikut tempoh yang diperuntukkan.

**Contoh 7**

Pekerja E telah diperuntukkan dengan sebuah kereta baru berharga RM120,000 bagi tempoh Januari hingga September 2004. Dia juga diperuntukkan dengan petrol percuma. Kos petrol yang dilakukan oleh majikan untuk tempoh tersebut bagi kereta ini ialah RM2,700.

*Nilai tahunan MBB bagi kereta dan petrol yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja E bagi tahun taksiran 2004 dikira seperti berikut:*

<b>Jenis MBB</b>	<b>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</b>	<b>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</b>
<b>Kereta</b>	$\frac{120,000}{8} \times 80\% \times \frac{9}{12} = 9,000$	$5,000 \times \frac{9}{12} = 3,750$
<b>Petrol</b>	2,700 (nilai sebenar petrol)	$1,500 \times \frac{9}{12} = 1,125$

6.1.6 Di mana kereta dikongsi bersama dengan pekerja lain, nilai MBB bagi kereta dan petrol akan dikurangkan bersekadar.

**Contoh 8**

Dengan menggunakan contoh di atas, kereta dikongsi bersama dengan pekerja lain.

*Nilai tahunan MBB bagi kereta dan petrol yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja E untuk tahun taksiran 2004 dikira seperti berikut:*

<b>Jenis MBB</b>	<b>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</b>	<b>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</b>
<b>Kereta</b>	$9,000 \times \frac{1}{2} = 4,500$	$3,750 \times \frac{1}{2} = 1,875$
<b>Petrol</b>	$2,700 \times \frac{1}{2} = 1,350$	$1,125 \times \frac{1}{2} = 562.50$

6.1.7 Di mana MBB bagi kereta yang berlainan diperuntukkan kepada seorang pekerja dalam satu tahun kalendar, nilai yang bersesuaian untuk tempoh-tempoh tersebut hendaklah dipastikan di dalam menentukan manfaat tahunan pekerja.

**Contoh 9**

Pekerja F diperuntukkan sebuah kereta baru berharga RM120,000 bagi tempoh Januari hingga September 2004. Bagi tempoh Oktober hingga Disember 2004, kemudahan tersebut digantikan dengan sebuah kereta baru yang lebih besar. Kos kereta baru ini ialah RM180,000. Pekerja F menikmati kemudahan petrol percuma sepanjang tahun. Kos yang telah dilakukan oleh majikan berhubung dengan petrol ialah seperti berikut:

- Kereta lama                    RM2,700
- Kereta baru                    RM1,200

*Nilai tahunan MBB yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja F untuk tahun taksiran 2004 dikira seperti berikut:*

<b>Jenis MBB</b>	<b>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</b>	<b>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</b>
<b>Kereta</b>		
<i>Jan - Sept 2004</i>	$120,000 / 8 \times 80\% \times 9/12 = 9,000$	$5,000 \times 9/12 = 3,750$
<i>Okt - Dis 2004</i>	$180,000 / 8 \times 80\% \times 3/12 = 4,500$	$7,000 \times 3/12 = 1,750$
<b>Petrol</b>		
<i>Jan - Sept 2004</i>	$2,700 \times 9/12 = 2,025$	$1,500 \times 9/12 = 1,125$
<i>Okt - Dis 2004</i>	$1,200 \times 3/12 = 300$	$1,800 \times 3/12 = 450$

6.1.8. Di mana kaedah nilai yang ditetapkan diguna pakai untuk menilai MBB bagi kereta yang diperuntukkan dan di mana usia kereta tersebut melebihi 5 tahun, nilai tahunan MBB bagi kereta ini boleh dikurangkan kepada separuh (1/2) daripada nilai yang ditetapkan. Walau bagaimanapun, nilai MBB bagi petrol yang diperuntukkan tidak berubah.

(Nota: Pengurangan tidak terpakai sekiranya nilai MBB atas kereta ditentukan mengikut kaedah formula)

**Contoh 10**

Pekerja G diperuntukkan dengan kemudahan sebuah kereta Volvo berusia 7-tahun beserta kemudahan petrol percuma di sepanjang tahun 2004. Kos kereta Volvo tersebut apabila baru ialah RM285,000. Majikannya telah membelanjakan RM6,000 untuk petrol bagi kereta Volvo ini.

*Nilai tahunan MBB bagi kereta Volvo dan petrol yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian Pekerja G dikira seperti berikut:*

<i>Jenis MBB</i>	<i>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</i>	<i>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</i>
<i>Kereta</i>	$\frac{285,000}{8} \times 80\% = 28,500$ <i>(tiada hak untuk mengurangkan MBB bagi kereta kepada 1/2 jika usia kereta yang diperuntukkan melebihi 5 tahun)</i>	$15,000 \times \frac{1}{2} = 7,500$ <i>(nilai MBB bagi kereta boleh dikurangkan kepada 1/2 jika usia kereta yang diperuntukkan melebihi 5 tahun)</i>
<i>Petrol</i>	6,000	2,400

6.1.9. Walau bagaimanapun, di mana MBB bagi kereta dan manfaat lain yang berkaitan dengannya dinilai mengikut kaedah formula, pengurangan pada nilai bagi manfaat boleh dibuat sekiranya:

- Kereta digunakan sebahagiannya untuk tujuan perniagaan; atau/dan
- Pekerja perlu membayar sejumlah wang kepada majikan untuk manfaat yang diperuntukkan.

6.1.10. Bagi membuktikan tuntutan kegunaan perniagaan, rekod terperinci mesti disimpan oleh pekerja sebagai bukti bagi tujuan penentusahan sekiranya kes diaudit.

**Contoh 11**

Pekerja J diperuntukkan dengan sebuah kereta berusia enam tahun dengan kemudahan petrol percuma di sepanjang tahun 2004. Kereta dibeli oleh majikan pada harga RM200,000. Jumlah perbatuan kereta tersebut dalam tahun 2004 ialah 36,000 km yang mana 12,000 km adalah berhubung dengan kegunaan peribadi Pekerja J. Majikan telah membelanjakan RM8,400 untuk petrol ke atas kereta ini. Pekerja J dikehendaki membayar RM1,200 kepada majikannya bagi menampung sebahagian daripada perbelanjaan petrol tersebut. Harga kereta tersebut semasa baru adalah RM280,000.

*Nilai tahunan MBB yang boleh dicukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca pengajian Pekerja J untuk tahun taksiran 2004 dikira seperti berikut:*

<i>Jenis MBB</i>	<i>Berasaskan Kaedah Formula (RM)</i>	<i>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</i>
<i>Kereta</i>	<i>Langkah:</i> i. $200,000 / 8 \times 80\% = 20,000$ ii. $20,000 \times 12,000 / 36,000 = 6,667$	$15,000 \times \frac{1}{2} = 7,500$

	<p><i>Nilai yang diambil kira sebagai pendapat kasar punca penggajian ialah RM6,667</i></p> <p><i>(Tiada pengurangan nilai kepada ½ daripada nilai ditetapkan walaupun usia kereta &gt; 5 tahun. Walau bagaimanapun, pengurangan dibenarkan untuk kegunaan perniagaan)</i></p>	<p><i>Nilai yang diambilkira kira sebagai pendapatan kasar punca penggajian ialah RM7,500</i></p> <p><i>(Nilai bagi kereta dikurangkan kepada ½ daripada nilai yang ditetapkan kerana usia kereta &gt; 5 tahun)</i></p>
<b>Petrol</b>	<p><i>Langkah</i></p> <p><i>i. <math>8,400 \times 12,000/36,000 = 2,800</math></i></p> <p><i>ii. <math>2,800 - 1,200 = 1,600</math></i></p> <p><i>Nilai yang diambilkira sebagai pendapatan kasar punca penggajian ialah RM1,600.</i></p> <p><i>(Pengurangan/potongan boleh dibenarkan berkaitan:</i></p> <p><i>i. Manfaat bagi kegunaan perniagaan; dan</i></p> <p><i>ii. Perbelanjaan dibayar oleh pekerja )</i></p>	<p><i>2,400</i></p> <p><i>Nilai yang diambilkira sebagai pendapatan kasar punca penggajian ialah RM2,400.</i></p> <p><i>(Tiada pengurangan bagi kegunaan perniagaan atau bayaran dibuat oleh pekerja)</i></p>

6.1.11. Dalam semua keadaan, di mana kemudahan kereta dan/atau petrol diperuntukkan kepada pekerja, majikan mestilah melaporkan dalam Penyata Saraan Tahunan setiap pekerja tersebut jenis, tahun buatan dan model kereta yang diperuntukkan.

**6.2 Petrol diperuntukkan tanpa kereta**

Manfaat yang dicukai ialah jumlah nilai sebenar petrol yang diperuntukkan kepada pekerja.

**6.3. Pemandu diperuntukkan**

Di mana pemandu diperuntukkan, nilai manfaat yang diambilkira sebagai pendapatan kasar penggajian ialah pada kadar tetap RM600 sebulan. Dalam kes di mana pemandu diperuntukkan bukan khusus untuk mana-mana pekerja tertentu tetapi pemandu tersebut adalah dari sekumpulan pemandu “pool” yang diperuntukkan oleh majikan hanya bagi tujuan perniagaan, tiada nilai manfaat akan dikenakan ke atas pekerja tersebut.

**6.4 Kelengkapan rumah, perkakas dan perlengkapan**

6.4.1 Kaedah formula seperti yang dinyatakan di perenggan 5.2 digunakan untuk nilai mana-mana MBB berkaitan kelengkapan ruman, perkakas dan perlengkapan yang diperuntukkan kepada pekerja oleh majikannya. Sebagai satu konsesi, kaedah nilai yang ditetapkan boleh diguna pakai. Jika perkiraan nilai MBB berasaskan kaedah nilai ditetapkan ini dipilih, tiada potongan yang akan diberikan terhadap mana-mana perbelanjaan

yang dibuat oleh pekerja untuk menikmati kemudahan ini. Nilai yang ditetapkan berkaitan manfaat-manfaat ini dinyatakan seperti di Lampiran 2 di bawah tajuk "Nilai yang ditetapkan bagi kelengkapan rumah, perkakas dan perlengkapan".

- 6.4.2 Nilai manfaat boleh dilaraskan bersesuaian dengan merujuk samaada mana-mana atau semua jenis kelengkapan di atas diperuntukkan.

***Contoh 12***

Pekerja K diperuntukkan dengan semua kemudahan berkaitan dengan kelengkapan rumah, perkakas dan perlengkapan seperti yang dinyatakan di Lampiran 2 kecuali yang terdapat dalam Jenis 1.

*Pekerja K akan dicukai atas nilai kemudahan MBB yang berjumlah  
 $RM3,360 - RM840 = RM2,520$ .*

- 6.4.3 Nilai manfaat boleh juga dilaraskan bersesuaian dengan merujuk kepada tempoh kemudahan tersebut yang diperuntukkan.

***Contoh 13***

Pekerja Z diperuntukkan dengan semua kemudahan seperti yang dinyatakan dalam Jenis 1 mulai daripada 1.4.2004.

*Nilai MBB berkaitan kelengkapan rumah, perkakas dan perlengkapan untuk tahun taksiran 2004 ialah  $RM840 \times 9/12 = RM630$ .*

- 6.4.4 Pelarasan juga boleh dibuat ke atas nilai MBB ini jika kelengkapan/perkakas/perlengkapan dikongsi bersama dengan pekerja lain.

***Contoh 14***

Fakta sama seperti yang diberikan di Contoh 13 dan Pekerja Z dikehendaki berkongsi manfaat yang diperuntukkan kepadanya bersama pekerja lain.

*Nilai MBB bagi kemudahan-kemudahan ini untuk tahun taksiran 2004 ialah  $RM630 \times 1/2 = RM315$ .*

- 6.4.5 Kipas angin dan pemanas air tidak diambil kira kerana kelengkapan tersebut dianggap sebagai sebahagian daripada premis kediaman.

**6.5 Aset-aset lain**

Aset-aset lain yang disediakan kepada pekerja bagi keraian, rekreasi atau untuk tujuan lain contohnya seperti piano, organ, televisyen, set stereo, kolam renang dan lain-lain akan dikira sebagai manfaat tambahan dan mesti dicukai secara berasingan berasaskan formula.

7. **Manfaat-manfaat lain**

7.1 Nilai yang ditetapkan bagi manfaat-manfaat lain disenaraikan di Lampiran 2 di bawah tajuk "Nilai yang ditetapkan untuk manfaat lain".

7.2 Manfaat lain yang tidak disenaraikan hendaklah dinilai mengikut formula:

$$\frac{\text{Kos aset yang mendatangkan manfaat}}{\text{Purata jangka hayat aset yang ditetapkan}} = \text{Nilai tahunan manfaat}$$

7.3 Di mana telefon (termasuk telefon mudah alih) diperuntukkan kepada pekerja oleh majikan, manfaat boleh dikategorikan seperti berikut:

- Penggunaan peribadi untuk perkakasan; dan
- Bil peribadi bagi pekerja yang dibayar oleh majikan.

7.3.1 Manfaat berhubung dengan penggunaan peribadi telefon boleh dikirasama ada menggunakan kaedah formula atau kaedah nilai yang ditetapkan. Walau bagaimanapun, penggunaan prinsip secara konsisten mesti digunakan untuk sepanjang tempoh manfaat itu diperuntukkan untuk apa jua kaedah yang digunakan.

7.3.2 Di mana kaedah nilai yang ditetapkan digunakan, nilai MBB berhubung dengan manfaat ini adalah seperti yang dinyatakan dalam Lampiran 2 di bawah tajuk "Nilai Yang Ditetapkan Untuk Manfaat Lain".

7.3.3 Di mana kaedah formula digunakan untuk menilai MBB berhubung dengan penggunaan peribadi telefon, pengiraan nilai manfaat ialah seperti berikut:

- Berhubung dengan manfaat perkakasan -  
$$\frac{\text{Kos aset (telefon)}}{\text{Purata jangka hayat aset yang dinilai}} = \text{Nilai tahunan manfaat}$$

- Berhubung dengan penggunaan peribadi bagi bil telefon -  
Kos sebenar penggunaan peribadi pekerja bagi bil yang dibayar oleh yang majikan.

8. Selaras dengan subseksyen 83(1) Akta, majikan dikehendaki melaporkan dalam Penyata Tahunan Saraan Pekerja dan Borang E untuk Majikan, kesemua nilai MBB yang diperuntukkan kepada pekerja termasuk manfaat yang disediakan untuk isteri, keluarga, orang gaji, tanggungan-tanggungan atau tetamu-teman pekerja. Kegagalan mematuhi subseksyen ini akan menyebabkan majikan dipertanggungjawabkan atas tindakan pendakwaan di bawah subseksyen 120(1) Akta.

9. Tuntutan potongan hanya boleh dibuat bagi kaedah formula. Apa-apa tuntutan potongan bagi kegunaan rasmi untuk sebarang MBB mestilah dibuat oleh pekerja sendiri dalam Borang Penyata Tahunan. Rekod berkaitan tuntutan mestilah disimpan untuk tempoh tujuh tahun bagi tujuan audit.



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI  
MALAYSIA**

**MANFAAT BERUPA BARANGAN**

**Ketetapan Umum No. 2/2004  
Tarikh Keluaran: 8 November 2004**

- 
10. Ketetapan ini berkuat kuasa mulai dari tahun taksiran 2004 dan tahun-tahun taksiran seterusnya. Ketetapan ini menggantikan Ketetapan Cukai Pendapatan KCP 1997/2 yang dikeluarkan pada 25 Ogos 1997.

**Ketua Pengarah  
Hasil Dalam Negeri**

**LAMPIRAN 1**

**PURATA JANGKA HAYAT ASET YANG DITETAPKAN BAGI BERBAGAI ASET  
YANG DISEDIAKAN KEPADA PEKERJA OLEH MAJIKAN**

<b>ASET</b>	<b>PURATA JANGKA HAYAT (TAHUN)</b>
1. Kereta	8
2. Kelengkapan perabot: i. Kain langsir dan permaidani ii. Perabot, mesin jahit iii. Penyaman udara iv. Peti sejuk	5 15 8 10
3. Perkakas dapur (iaitu pinggan mangkuk, periuk nasi, cerek elektrik, Pembakar roti, pembuat kopi, dapur gas, <i>cooker hood</i> , <i>oven</i> , pembasuh pinggan, mesin basuh, pengering kain, alat memproses makanan, dll.)	6
4. Hiburan dan rekreasi: i. Piano ii. Organ iii. TV, perakam video, <i>CD/DVD player</i> , set stereo iv. Kolam renang (yang boleh dipisahkan), sauna	20 10 7 15
5. Pelbagai	5



**LAMPIRAN 2**

**NILAI YANG DITETAPKAN BAGI MANFAAT YANG BIASANYA DISEDIAKAN  
KEPADA PEKERJA OLEH MAJIKAN**

**1. NILAI YANG DITETAPKAN UNTUK KERETA DAN MANFAAT LAIN YANG  
BERKAITAN DENGANNYA**

<b>Kos Kereta (Baru) RM</b>	<b>Manfaat setahun yang ditetapkan untuk kereta RM</b>	<b>Manfaat setahun yang ditetapkan untuk petrol RM</b>
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 dan ke atas	25,000	3,000

**2 NILAI YANG DITETAPKAN UNTUK KELENGKAPAN RUMAH, PERKAKAS  
DAN PERLENGKAPAN**

<b>KATEGORI</b>	<b>JENIS MANFAAT</b>	<b>NILAI MBB YANG DITETAPKAN SETAHUN (RM)</b>
1	Separuh lengkap dengan perabot di ruang tamu, bilik makan dan bilik tidur	840
2	Separuh lengkap dengan perabot seperti dalam Ruang 1 di atas dan satu atau lebih kelengkapan berikut: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ penyaman udara</li> <li>▪ kain langsir dan seumpamanya</li> <li>▪ permaidani</li> </ul>	1,680
3	Lengkap sepenuhnya seperti dalam Ruang 1 and 2 di atas serta satu atau lebih daripada perkakas dapur atau pinggan mangkuk atau peralatan dan perkakas-perkakas	3,360
4	Kemudahan bayaran perkhidmatan dan bil-bil seperti air, elektrik dan telefon	Nilai perkhidmatan dan bil-bil yang dibayar oleh majikan .



**LAMPIRAN 2 (Sambungan)**

**3 NILAI YANG DITETAPKAN UNTUK MANFAAT LAIN**

<b>Butiran</b>	<b>Jenis manfaat</b>	<b>Nilai MBB setahun RM</b>
1	Telefon (termasuk telefon mudah alih)	Perkakasan:300 setiap telefon Bil-Bil : 300 setiap telefon
2	Tukang kebun	3,600 seorang tukang kebun
3	Pembantu rumah	4,800 seorang pembantu rumah
4	Keahlian dalam kelab rekreasi	Yuran keahlian yang dibayar oleh majikan