



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

PERBELANJAAN KERAJIAN

KETETAPAN UMUM NO. 3/2008

TARIKH KELUARAN: 22 OKTOBER 2008



KANDUNGAN	Muka surat
1. Pendahuluan	1
2. Interpretasi	1 - 2
3. Peruntukan am potongan	2
4. Potongan untuk perbelanjaan keraian	2
5. Prinsip dalam menentukan perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan	2 - 4
6. Perbelanjaan keraian yang dibenarkan potongan 100%	5 - 9
7. Perbelanjaan keraian yang dibenarkan potongan 50%	9 - 10
8. Cara menentukan perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan	10 - 12
9. Tarikh kuat kuasa	12

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.**

1. Ketetapan ini menjelaskan berkenaan:
 - (a) layanan cukai ke atas perbelanjaan keraian sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan; dan
 - (b) langkah-langkah untuk menentukan amaun perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan sebagai potongan.
2. Peruntukan yang berkaitan adalah seksyen 18, subseksyen 33(1) dan perenggan 39(1)(l) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP).
3. Perkataan-perkataan yang diguna pakai dalam Ketetapan ini memberi maksud berikut:
 - 3.1 “Ahli-ahli keluarga terdekat pekerja” bermaksud isteri pekerja dan anak-anaknya atau suami pekerja dan anak-anaknya.
 - 3.2 “Anak” bermaksud anak sah atau anak tiri pekerja, isterinya atau suaminya atau seorang anak yang diambil sebagai anak angkat oleh pekerja, isterinya atau suaminya menurut mana-mana undang-undang di mana Ketua Pengarah berpuashati tentang pengambilan anak tersebut sebagai anak angkat.
 - 3.3 “Keraian” termasuk:
 - (a) peruntukan makanan, minuman, rekreasi atau sebarang bentuk hospitaliti; atau
 - (b) peruntukan tempat kediaman atau perjalanan yang berkaitan dengan atau bertujuan untuk memudahkan pemberian keraian yang jenisnya adalah seperti yang dinyatakan dalam perenggan (a) di atas, oleh seorang atau pekerjanya berhubung dengan satu perdagangan atau perniagaan yang dijalankan oleh orang itu.
 - 3.4 “Keraian berkaitan semata-mata dengan jualan” bermaksud keraian yang khususnya berkaitan dengan jualan yang diberikan kepada pelanggan, wakil penjual dan pengedar tetapi tidak termasuk pembekal.
 - 3.5 “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.

- 3.6 "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 pelantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.
- 3.7 "Penggajian" bermaksud:
- (a) penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
 - (b) mana-mana pelantikan atau perjawatan, sama ada terbuka atau sebaliknya dan sama ada atau tidak terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan, yang mana saraan kena dibayar.
- 3.8 "Rekreasi dan hospitaliti" termasuk:
- (a) lawatan ke taman permainan atau pusat rekreasi;
 - (b) penginapan di tempat peranginan;
 - (c) tiket ke pertunjukan pementasan atau panggung wayang; dan
 - (d) hadiah dan pemberian.

4. Peruntukan am potongan

Pada amnya, di bawah subseksyen 33(1) ACP, perbelanjaan yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar daripada suatu punca boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar punca tersebut. Walau bagaimanapun, perbelanjaan yang boleh dibenarkan di bawah subseksyen 33(1) ACP ini tertakluk kepada larangan secara spesifik di bawah subseksyen 39(1) ACP.

5. Potongan untuk perbelanjaan keraian

Perbelanjaan keraian yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) ACP tidak dibenarkan potongan sebanyak lima puluh peratus (50%) kecuali jika perbelanjaan keraian tersebut terjatuh dalam mana-mana kategori proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(f) ACP, ianya akan dibenarkan potongan sebanyak seratus peratus (100%).

6. Prinsip dalam menentukan perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan

Dalam menentukan sama ada suatu perbelanjaan keraian boleh dibenarkan sebagai potongan atau tidak dan amaun yang boleh dibenarkan, langkah-langkah

berikut hendaklah diikuti:

- (a) Tentukan sama ada perbelanjaan itu termasuk dalam definisi keraian seperti yang diperuntukkan di bawah seksyen 18 ACP. Tiada potongan dibenarkan di bawah perbelanjaan keraian jika perbelanjaan tidak termasuk dalam definisi keraian.

Contoh 1:

Syarikat Megah Jaya telah mengadakan majlis makan malam tahunan untuk pekerjaanya dengan perbelanjaan berjumlah RM10,000.

Amaun perbelanjaan sejumlah RM10,000 yang dilakukan oleh Syarikat Megah Jaya merupakan perbelanjaan keraian di bawah seksyen 18 ACP.

- (b) Sekiranya perbelanjaan itu termasuk dalam definisi keraian di bawah seksyen 18 ACP, tentukan sama ada perbelanjaan itu adalah kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) ACP. Jika perbelanjaan keraian tidak kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar, maka perbelanjaan itu tidak boleh dibenarkan sebagai potongan. Ujian di bawah peruntukan subseksyen 33(1) ACP ini terpakai kepada perbelanjaan keraian sebagaimana ianya terpakai kepada perbelanjaan lain.

Contoh 2:

Wendy Sdn Bhd memberi ketuhar gelombang mikro sebagai hadiah sempena perkahwinan pelanggannya.

Perbelanjaan bagi hadiah tersebut termasuk dalam definisi keraian tetapi tidak boleh dibenarkan potongan sebab ianya bukan perbelanjaan yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) ACP.

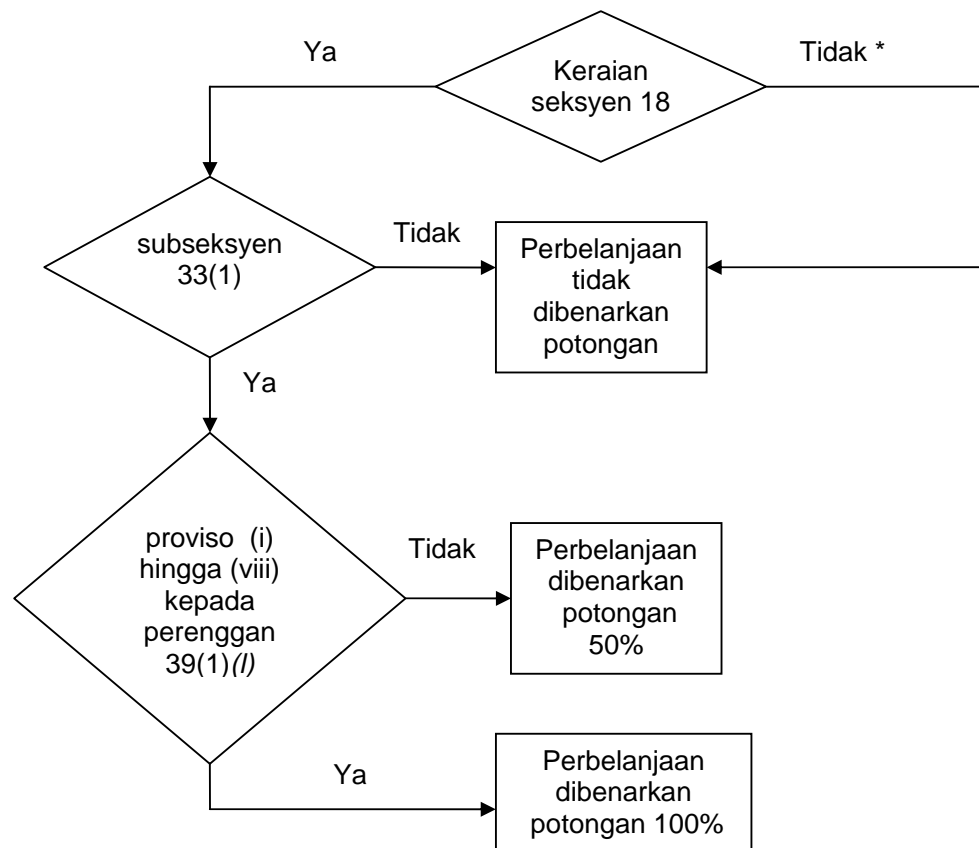
Contoh 3:

Seorang ejen jualan harta tanah membuat temu janji dengan Encik Ravi di sebuah restoran bagi tujuan membincangkan pembelian rumah yang disyorkan oleh ejen tersebut. Ejen itu membelanjakan keseluruhan kos makan tengah hari bagi beliau dan bakal pelanggannya, Encik Ravi.

Perbelanjaan bagi makan tengah hari tersebut termasuk dalam definisi keraian. Walau bagaimanapun, tiada potongan boleh dibenarkan berhubung dengan pemberian keraian kepada bakal pelanggan sebab ia bukan perbelanjaan yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) ACP.

- (c) Sekiranya perbelanjaan keraian boleh dibenarkan potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP, tentukan sama ada perbelanjaan itu termasuk dalam mana-mana kategori perbelanjaan keraian yang dinyatakan dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(f) ACP. Jika perbelanjaan keraian termasuk dalam mana-mana proviso tersebut, potongan seratus peratus (100%) daripada pendapatan kasar boleh dibenarkan. Baki perbelanjaan keraian itu yang tidak termasuk dalam proviso tersebut boleh dibenarkan potongan sebanyak lima puluh peratus (50%) daripada pendapatan kasar.
- (d) Gambar rajah 1 memberi ilustrasi langkah-langkah yang perlu diikuti bagi tujuan menentukan sama ada sesuatu perbelanjaan layak diberi potongan sebagai perbelanjaan keraian dan amaun perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan potongan.

Gambar rajah 1:



* Perbelanjaan tidak dibenarkan potongan di bawah perbelanjaan keraian. Perbelanjaan boleh dikenal pasti sama ada ianya terjatuh dalam mana-mana perbelanjaan lain yang boleh dibenarkan di bawah subseksyen 33(1) ACP.

7. Perbelanjaan keraian yang dibenarkan potongan seratus peratus (100%) - proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan keraian yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) dan termasuk dalam mana-mana proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP adalah dibenarkan sepenuhnya. Kategori perbelanjaan keraian tersebut adalah seperti berikut:

7.1 Keraian yang diperuntukkan kepada pekerja - proviso (i) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan makanan, minuman dan rekreasi yang diperuntukkan kepada pekerja kecuali di mana perbelanjaan tersebut adalah sampingan kepada peruntukan keraian kepada orang lain.

Contoh-contoh perbelanjaan keraian kepada pekerja adalah perbelanjaan makanan dan minuman percuma, jamuan makan malam tahunan, temasya, hari keluarga atau keahlian kelab kepada pekerja-pekerja.

Contoh 4:

Duyong Emas Sdn Bhd meraikan pekerja-pekerjanya dalam satu majlis makan malam tahunan pada 10 Disember 2008 dan beberapa orang pembekalnya juga turut hadir. Perbelanjaan untuk majlis makan malam tersebut adalah RM25,000.

Tujuan majlis makan malam adalah untuk meraikan pekerja-pekerja Duyong Emas Sdn Bhd dan keraian kepada pembekal-pembekal adalah sampingan sahaja. Oleh itu perbelanjaan keraian yang dilakukan sebanyak RM25,000 adalah dibenarkan sepenuhnya.

7.2 Pemberian keraian untuk sesuatu bayaran yang berlaku dalam perjalanan biasa perniagaan - proviso (ii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan keraian yang disediakan kepada pelanggan dalam perjalanan biasa perniagaan di mana bayaran dikenakan untuk pemberian keraian itu.

Contoh-contoh keraian tersebut adalah:

- (a) Mengadakan pertunjukan kebudayaan oleh restoran atau hotel di premis mereka bagi meraikan pelanggan-pelanggan.
- (b) Makanan yang disediakan oleh syarikat penerbangan atau perniagaan pengangkutan lain kepada penumpang-penumpang.

7.3 Pemberian hadiah-hadiah promosi di pameran perdagangan atau pameran perusahaan di luar Malaysia - proviso (iii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan yang dilakukan atas hadiah-hadiah promosi di pesta perdagangan atau pameran perdagangan atau pameran perindustrian yang diadakan di luar Malaysia bagi tujuan mempromosikan eksport dari Malaysia.

Contoh-contoh perbelanjaan keraian tersebut adalah perbelanjaan yang dilakukan ke atas sampel-sampel produk perniagaan, cenderahati kecil, beg dan tiket perjalanan yang diperuntukkan sebagai hadiah kepada pelanggan atau pengunjung di pesta perdagangan atau pameran perdagangan atau pameran perindustrian yang diadakan di luar Malaysia.

7.4 Pemberian sampel-sampel promosi keluaran perniagaan - proviso (iv) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan yang dilakukan atas sampel-sampel promosi produk perniagaan bagi tujuan mengiklankan produk tersebut.

Contoh keraian tersebut adalah sampel-sampel percuma yang merupakan produk perniagaan yang diberi kepada sekolah atau sempena acara-acara tertentu.

Contoh 5:

Syarikat Fatimah Sdn Bhd yang mengeluarkan minuman kesihatan telah memberi sampel percuma minuman tersebut kepada semua pengunjung di temasya sukan suatu taman perumahan.

Perbelanjaan ke atas sampel percuma tersebut boleh dibenarkan sepenuhnya kerana ianya termasuk dalam proviso (iv) kepada perenggan 39(1)(I) ACP.

7.5 Pemberian keraian untuk acara kebudayaan atau sukan yang terbuka kepada orang awam semata-mata untuk mempromosi perniagaan - proviso (v) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan yang dilakukan bagi mengadakan keraian untuk acara kebudayaan atau sukan yang dibuka kepada orang awam bertujuan untuk mempromosi perniagaan. Acara kebudayaan atau sukan yang dibuka kepada ahli-ahli sahaja tidak dianggap sebagai terbuka kepada orang awam.

Contoh acara kebudayaan atau sukan dan perbelanjaan keraian berkaitan acara-acara tersebut adalah seperti berikut:

Acara	Contoh aktiviti	Perbelanjaan keraian
Kebudayaan	Mempromosi seni seperti lukisan, ukiran, muzik, drama dan tarian.	Bayaran untuk tambang, penginapan, makanan dan minuman artis-artis yang terlibat.
Sukan	Pertandingan badminton, pertandingan golf, acara lumba kereta dan acara renang.	Tajaan makanan, minuman, pakaian sukan dan kelengkapan sukan untuk ahli sukan.

Acara kebudayaan yang dimaksudkan di bawah proviso ini adalah acara yang diadakan khusus untuk mempromosikan sesuatu aktiviti seni. Sekiranya acara yang diadakan bukan acara kebudayaan maka pemberian keraian dalam bentuk aktiviti muzik atau tarian yang dipersembahkan dalam acara tersebut tidak termasuk dalam proviso ini. Contohnya acara Perbarisan Hari Kebangsaan tidak dianggap sebagai satu acara kebudayaan.

7.6 Pemberian hadiah promosi yang mempunyai logo perniagaan dalam Malaysia - proviso (vi) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan ke atas hadiah-hadiah promosi dalam Malaysia yang terdiri daripada barangan yang memasukkan iklan atau logo perniagaan secara ketara. Barangan yang diberikan sebagai hadiah promosi tidak semestinya keluaran perniagaan itu sendiri. Logo boleh ditampal atau diukir secara timbul atas barangan yang diberikan. Logo perniagaan merujuk kepada logo syarikat atau logo barangan perniagaan.

Hadiah promosi itu hendaklah diberi kepada orang ramai tanpa diskriminasi. Hadiah-hadiah yang mahal yang diberi kepada orang tertentu sahaja atau kepada orang-orang yang tidak mempunyai hubungan perniagaan dengan pemberi tidak dianggap sebagai hadiah promosi di bawah proviso ini.

7.7 Pemberian keraian semata-mata berkaitan dengan jualan yang terbit daripada perniagaan - proviso (vii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan yang dilakukan untuk keraian yang semata-mata berkaitan dengan jualan yang terbit daripada perniagaan.

Contoh-contoh perbelanjaan yang dimaksudkan adalah seperti berikut:

- (a) Perbelanjaan makan minum sempena pelancaran sesuatu produk baru.

Contoh 6:

Seorang ejen jualan harta tanah menyediakan makan minum sempena pelancaran projek perumahan baru kepada pelanggan sedia ada dan bakal pembeli.

Perbelanjaan ke atas penyediaan makan minum tersebut boleh dibenarkan sepenuhnya kerana ianya termasuk dalam proviso (vii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP.

- (b) Baucer boleh tebus berdasarkan pembelian yang dibuat.
- (c) Baucer tunai, baucer diskaun, baucer membeli-belah, baucer makanan, tiket-tiket konsert atau wayang.
- (d) Hadiah percuma bagi pembelian melebihi jumlah tertentu.
- (e) Penebusan hadiah berasaskan skim pengumpulan mata.
- (f) Caj penyelenggaraan/perkhidmatan percuma atau caruman kepada dana terikat oleh pemaju perumahan.
- (g) Hadiah cabutan bertuah kepada pelanggan yang telah membuat pembelian.
- (h) Perbelanjaan melancong sebagai insentif kepada wakil penjual yang mencapai sasaran jualan.
- (i) Perbelanjaan makan minum kepada pelanggan semasa menunggu kenderaan diservis.

Contoh 7:

Syarikat Arif Auto Service yang menjalankan perniagaan servis kereta menyediakan makanan ringan seperti teh, kopi, sandwic untuk pelanggan yang menunggu kereta mereka diservis. Pelanggan tidak dikenakan bayaran untuk makanan ringan yang diberikan.

Perbelanjaan keraian yang dilakukan ke atas makanan ringan oleh Syarikat Arif Auto Service adalah dibenarkan kerana ianya semata-mata berkaitan dengan jualan yang terbit daripada perniagaan Syarikat Arif Auto Service.

7.8 Pemberian manfaat tambang percutian yang diperuntukkan oleh majikan kepada pekerja - proviso (viii) kepada perenggan 39(1)(I) ACP

Perbelanjaan bagi manfaat tambang percutian yang disediakan oleh majikan kepada pekerja, berkaitan acara tahunan dalam Malaysia yang melibatkan majikan, pekerja dan ahli-ahli keluarga terdekat pekerja.

Contoh 8:

Era Gemilang Sdn Bhd mengadakan hari keluarga untuk pekerjaannya di Pulau Manukan, Sabah bagi memupuk semangat nilai kekeluargaan di kalangan pekerjaannya. Jumlah kos yang dilakukan adalah sebanyak RM70,000 yang terdiri daripada RM40,000 untuk tambang perjalanan dan RM30,000 untuk makanan, minuman dan penginapan.

Era Gemilang Sdn Bhd dibenarkan potongan berikut:

- (a) *RM40,000 bagi kos tambang perjalanan mengikut proviso (viii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP; dan*
- (b) *RM30,000 bagi kos makanan, minuman dan penginapan mengikut proviso (i) kepada perenggan 39(1)(l), ACP.*

8. Perbelanjaan keraian yang dibenarkan potongan lima puluh peratus (50%) - perbelanjaan keraian yang tidak termasuk dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l) ACP

Perbelanjaan keraian yang kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar di bawah subseksyen 33(1) ACP tetapi tidak termasuk dalam mana-mana kategori perbelanjaan yang dinyatakan dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l) ACP hanya boleh dibenarkan potongan lima puluh peratus (50%) daripada pendapatan kasar.

Contoh 9:

Restu Sdn Bhd mengadakan majlis makan malam untuk meraikan pembekal-pembekalnya pada 30 April 2008 dengan melakukan perbelanjaan berjumlah RM30,000. Beberapa orang pekerja syarikat juga turut hadir.

Oleh kerana tujuan utama keraian adalah untuk meraikan pembekal-pembekal Restu Sdn Bhd, perbelanjaan keraian itu tidak termasuk dalam mana-mana kategori perbelanjaan yang dinyatakan dalam proviso kepada perenggan 39(1)(l) ACP. Amaun perbelanjaan keraian sebanyak lima puluh peratus (50%) daripada RM30,000 tidak dibenarkan potongan sementara baki lima puluh peratus (50%) boleh dibenarkan potongan.

Contoh 10:

Matrix Sdn Bhd membelanjakan sejumlah RM15,000 bagi menyediakan hadiah hamper kepada pelanggan-pelanggannya sempena perayaan Tahun Baru Cina untuk tujuan mengekalkan hubungan perniagaan yang sedia wujud.

Oleh kerana perbelanjaan menyediakan hadiah hamper kepada pelanggan tidak termasuk dalam mana-mana kategori perbelanjaan yang dinyatakan dalam proviso kepada perenggan 39(1)(l) ACP, maka amaun perbelanjaan keraian sebanyak lima puluh peratus (50%) daripada RM15,000 tidak dibenarkan potongan sementara baki lima puluh peratus (50%) boleh dibenarkan potongan.

Contoh 11:

Pelanggan kepada syarikat Top Designer Sdn Bhd telah melebarkan perniagaannya dengan membuka cawangan baru di Shah Alam. Sempena perasmian pembukaan cawangan baru tersebut, Top Designer Sdn Bhd telah menghadihkan jambangan bunga kepada pelanggan itu.

Oleh kerana perbelanjaan bagi hadiah bunga kepada pelanggan tersebut tidak termasuk dalam mana-mana kategori perbelanjaan yang dinyatakan dalam proviso kepada perenggan 39(1)(l) ACP, maka amaun perbelanjaan keraian sebanyak lima puluh peratus (50%) tidak dibenarkan potongan sementara baki lima puluh peratus (50%) boleh dibenarkan potongan.

9. Cara menentukan perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan

Prinsip yang dinyatakan dalam perenggan 6 hendaklah diguna pakai dalam menentukan amaun perbelanjaan keraian yang boleh dibenarkan. Jadual 1 menghuraikan layanan cukai ke atas contoh-contoh perbelanjaan keraian:

Jadual 1:

Bil	Jenis keraian	Dibenarkan potongan		Tidak dibenarkan potongan		Peruntukan ACP
		100%	50%	100%	50%	
1	Keraian diberi kepada bakal pelanggan dalam transaksi tertutup			—/		Tidak kesemua dan semata-mata dilakukan di bawah subseksyen 33(1), ACP
2	Keraian diberi kepada bakal pelanggan atau pelanggan sedia ada semasa pelancaran produk baru	—/				Proviso (vii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP

Bil	Jenis keraian	Dibenarkan potongan		Tidak dibenarkan potongan		Peruntukan ACP
		100%	50%	100%	50%	
3	Hadiah perkahwinan kepada pelanggan			_/		Tidak kesemua dan semata-mata dilakukan di bawah subseksyen 33(1), ACP
4	Keraian kepada pekerja syarikat berkaitan			_/		Tidak kesemua dan semata-mata dilakukan di bawah subseksyen 33(1), ACP
5	Keraian semasa mesyuarat agung tahunan syarikat			_/		Tidak kesemua dan semata-mata dilakukan di bawah subseksyen 33(1), ACP
6	Pemberian tunai sempena majlis makan malam pelanggan			_/		Tidak kesemua dan semata-mata dilakukan di bawah subseksyen 33(1), ACP
7	Majlis makan malam kepada pekerja	_/				Proviso (i) kepada perenggan 39(1)(l), ACP
8	Hadiah berlogo syarikat untuk majlis makan malam pelanggan	_/				Proviso (vi) kepada perenggan 39(1)(l), ACP
9	Hadiah tanpa logo untuk majlis makan malam pelanggan		_/		_/	Tidak termasuk dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP

Bil	Jenis keraian	Dibenarkan potongan		Tidak dibenarkan potongan		Peruntukan ACP
		100%	50%	100%	50%	
10	Hadiah melancong sebagai insentif kepada wakil penjual yang telah mencapai sasaran	—/				Proviso (vii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP
11	Hadiah bunga di majlis pembukaan cawangan baru pelanggan		—/		—/	Tidak termasuk dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP
12	Keraian kepada pembekal		—/		—/	Tidak termasuk dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP
13	Hamper untuk pelanggan sempena musim perayaan		—/		—/	Tidak termasuk dalam proviso (i) hingga (viii) kepada perenggan 39(1)(l), ACP

10. Pembayar cukai dikehendaki menyimpan rekod-rekod berkaitan dengan perbelanjaan keraian yang dilakukan.
11. Ketetapan ini berkuat kuasa mulai dari tahun taksiran 2008 dan tahun-tahun taksiran seterusnya. Ketetapan ini menggantikan Ketetapan Umum No. 3/2004 yang dikeluarkan pada 8 November 2004 dan Tambahan Kepada Ketetapan Umum No. 3/2004 yang dikeluarkan pada 23 Ogos 2007.

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