



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**TABUNG UNIT AMANAH
BAHAGIAN II - PENCUKAIAN UNIT AMANAH**

KETETAPAN UMUM NO. 7/2014

TARIKH PENERBITAN: 4 NOVEMBER 2014



**TABUNG UNIT AMANAH
BAHAGIAN II - PENCUKAIAN
UNIT AMANAH**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 7/2014
Tarikh Penerbitan: 4 November 2014**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama pada 23 Mei 2013

Edisi kedua pada 4 November 2014

© 2014 Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Asas Taksiran Bagi Unit Amanah	1
5. Taraf Mastautin	2
6. Potongan Perbelanjaan	2
7. Pencukaian Unit Amanah	4
8. Pencukaian Amanah Harta Selain Amanah Pelaburan Harta Tanah Atau Tabung Amanah Harta	10
9. Kemaskinian Dan Pindaan	14

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 [ACP] memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian dari Ketetapan Umum ini melalui notis atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menerangkan pencukaian tabung unit amanah dan amanah harta selain daripada amanah pelaburan harta tanah atau tabung amanah harta (APHT / TAH) yang dikawal selia oleh Suruhanjaya Sekuriti (SS).

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2, 8, 21A, 33, 43, 44, 61, 63A, 63B, 63D, 110, perenggan 4(a) dan 4(d), Bahagian I Jadual 1, perenggan 28, 35 dan 35A Jadual 6.

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Individu" bermaksud orang sebenar.
- 3.2 "Ketua Pengarah (KP)" bermaksud Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia yang disebut dalam seksyen 134 ACP.
- 3.3 "Orang" termasuklah suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.4 "Suruhanjaya Sekuriti" bermaksud Suruhanjaya Sekuriti yang ditubuhkan di bawah Seksyen 3 Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 [Akta 498].

4. Asas Taksiran Bagi Unit Amanah

Di bawah seksyen 21A ACP, tempoh asas bagi suatu tahun taksiran unit amanah adalah sama ada tahun asas bagi suatu tahun taksiran atau tempoh perakaunan (bagi tempoh 12 bulan yang tidak berakhir pada 31 Disember). Semua subseksyen 21A terpakai kecuali subseksyen 21A (5) ACP.

Contoh 1

Unit Amanah ABC mula beroperasi pada 1.11.2010 dan menyediakan akaun pertamanya sehingga 30.6.2011 dan akaun yang berikutnya sehingga 30 Jun setiap tahun.

Tempoh asas untuk tahun taksiran adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2010	1.11.2010 hingga 31.12.2010
2011	1.01.2011 hingga 31.12.2011
2012	1.07.2011 hingga 30.06.2012
2013	1.07.2012 hingga 30.06.2013

5. Taraf Mastautin

Unit amanah adalah suatu badan amanah. Mengikut subseksyen 61(3) ACP, suatu badan amanah bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran, jika mana-mana ahli pemegang amanah badan amanah bermastautin di Malaysia untuk tahun asas itu.

6. Potongan Perbelanjaan

6.1 Mengikut subseksyen 33(1) ACP, potongan untuk perbelanjaan yang semata-mata dan kesemuanya dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar dibenarkan daripada setiap punca pendapatan tabung. Contoh potongan perbelanjaan yang semata-mata dan kesemuanya dilakukan dalam menghasilkan pendapatan kasar adalah termasuk –

- (a) faedah atas wang yang dipinjam oleh unit amanah untuk membiayai pembelian pelaburan; dan
- (b) perbelanjaan langsung yang dilakukan dalam penyewaan harta tanah oleh unit amanah selain daripada APHT / TAH di mana pendapatan daripada sewaan harta tanah dikenakan cukai di bawah perenggan 4(d) ACP.

6.2 Berikut adalah perbelanjaan yang dilakukan oleh unit amanah yang tidak boleh dibenarkan kerana dianggap sebagai bukan semata-mata dan kesemuanya dilakukan dalam menghasilkan pendapatan pelaburan:

- (a) saraan pengurus;
- (b) penyelenggaraan senarai pemegang unit;
- (c) perbelanjaan pendaftaran saham; dan
- (d) fi kesetiausahaan, audit dan perakaunan, caj telefon, percetakan dan kos alat tulis; dan
- (e) bayaran pos.

Walau bagaimanapun, mengikut seksyen 63B ACP, dalam menentukan jumlah pendapatan unit amanah bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, potongan khas dibenarkan berhubung dengan perbelanjaan di

atas yang dirujuk sebagai perbelanjaan dibenarkan. Potongan khas ditentukan mengikut formula:

$$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$$

di mana

- A - ialah jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu;
- B - ialah pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen, faedah dan sewa yang dikenakan cukai bagi tempoh asas itu;
- C - ialah agregat pendapatan kasar yang terdiri daripada **dividen dan faedah (sama ada dividen atau faedah tersebut dikecualikan atau tidak)**, dan sewa dan keuntungan diperolehi daripada realisasi pelaburan (sama ada dikenakan cukai atau tidak) bagi tempoh asas itu.

Potongan perbelanjaan khas ini tertakluk kepada kadar minimum 10% daripada jumlah perbelanjaan dibenarkan untuk tempoh asas itu. Bahagian perbelanjaan yang dibenarkan akan ditolak daripada pendapatan agregat. Jika pendapatan agregat tidak mencukupi atau tidak ada pendapatan agregat, bahagian potongan khas yang tidak dapat diserap tidak boleh dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

6.3 Sebelum tahun taksiran 2014 potongan khas untuk perbelanjaan dibenarkan telah ditentukan mengikut formula:

$$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$$

di mana

- A - ialah jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu;
- B - ialah pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen, faedah dan sewa yang dikenakan cukai bagi tempoh asas itu;
- C - ialah agregat pendapatan kasar yang terdiri daripada **dividen (sama ada dikecualikan atau tidak)**, faedah, sewa dan keuntungan diperolehi daripada realisasi pelaburan (sama ada dikenakan cukai atau tidak) bagi tempoh asas itu.

Potongan perbelanjaan khas ini juga tertakluk kepada kadar minimum 10% daripada jumlah perbelanjaan dibenarkan untuk tempoh asas itu. Bahagian perbelanjaan yang dibenarkan adalah ditolak daripada pendapatan agregat. Jika pendapatan agregat tidak mencukupi atau tidak ada pendapatan agregat, bahagian potongan khas yang tidak dapat diserap tidak boleh dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

7. Pencukaian Unit Amanah

- 7.1 Tabung diberi layanan sebagai badan amanah dan pencukaian ke atas tabung ditentukan terutamanya oleh seksyen 61 dan 63B ACP.
- 7.2 Kadar cukai yang terpakai bagi tabung amanah adalah seperti yang ditetapkan di perenggan 2, Bahagian 1, Jadual 1 ACP.
- 7.3 Contoh berikut menunjukkan cara penentuan pendapatan bercukai dan cukai yang kena dibayar oleh suatu unit amanah.

Contoh 2

Tabung Unit Amanah XYZ, ditubuhkan pada tahun 2001 melabur dalam saham dan bon. Akaun untung dan rugi bagi tahun berakhir 31.12.2014 adalah seperti berikut:

Pendapatan		RM
Dividen Malaysia (satu peringkat)		400,000
Dividen (syarikat perintis - dikecualikan cukai)		100,000
Dividen daripada luar negara (dikecualikan cukai)		100,000
Faedah		30,000
Faedah (dikecualikan cukai)		5,000
Keuntungan atas pelupusan pelaburan		300,000
Pendapatan kasar		935,000
Tolak: Perbelanjaan		
Fi pemegang amanah	24,000	
Saraan pengurus	24,000	
Perbelanjaan pendaftaran saham	20,000	
Fi audit, perakaunan dan kesetiausahaan	12,000	
Perbelanjaan telefon dan alat tulis	6,000	
Percetakan dan bayaran pos	5,000	91,000
Untung bersih		844,000

Pengiraan Cukai Kena Dibayar Bagi Tahun Taksiran 2014

Pendapatan	RM
Faedah	30,000
Pendapatan kasar	30,000
Tolak:	
Potongan khas untuk perbelanjaan dibenarkan ¹	
Formula:	
$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$	
$67,000 \quad X \quad \frac{30,000}{4 \times 935,000} = 537$	
atau 10% daripada 67,000 = 6,700 yang mana lebih besar	6,700
Pendapatan bercukai	23,300

Cukai atas RM23,300 @ 25%	<u>5,825.00</u>
Cukai kena dibayar	<u>5,825.00</u>

¹ Nota	
Perbelanjaan dibenarkan	
Jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu (A):	
Saraan pengurus	24,000
Perbelanjaan pendaftaran saham	20,000
Fi audit, perakaunan & kesetiausahaan	12,000
Telefon dan alat tulis	6,000
Percetakan dan bayaran pos	<u>5,000</u>
	<u>67,000</u>

Pendapatan kasar terdiri daripada faedah yang kena cukai (B):	
Faedah	<u>30,000</u>
Agregat pendapatan kasar (sama ada dikenakan cukai atau tidak) (C)	
Dividen Malaysia (satu peringkat)	400,000
Dividen (syarikat perintis)	100,000
Dividen daripada luar negara	100,000
Faedah	35,000
Keuntungan atas pelupusan pelaburan	<u>300,000</u>
	<u>935,000</u>

Contoh 3

Tabung Unit Amanah ABC ditubuhkan untuk melabur dalam saham, bon dan simpanan tetap. Akaun untung dan rugi Tabung Unit Amanah ABC bagi tahun berakhir 31.12.2014 adalah seperti berikut:

Pendapatan		RM
Dividen Malaysia (satu peringkat)		200,000
Dividen (dikecualikan cukai)		50,000
Faedah (dikecualikan cukai)		100,000
Keuntungan daripada pelupusan saham		500,000
Pendapatan kasar		850,000
Tolak: Perbelanjaan		
Saraan pengurus	30,000	
Perbelanjaan pendaftaran saham	10,000	
Telefon dan alat tulis	6,000	
Fi pemegang amanah	24,000	
Fi kesetiausahaan dan perakaunan	12,000	
Faedah atas pinjaman untuk membeli saham	6,000	88,000
Untung bersih		762,000

Pengiraan Cukai Kena Dibayar Bagi Tahun Taksiran 2014

	RM	RM
Pendapatan		
Dividen	200,000	
Tolak: faedah atas pinjaman	<u>6,000</u>	
Dikecualikan cukai	194,000	TIADA
Dividen (dikecualikan cukai)		TIADA
Faedah (dikecualikan cukai)		TIADA
Keuntungan daripada pelupusan saham		TIADA
Pendapatan agregat		TIADA
Tolak:		
Potongan untuk perbelanjaan dibenarkan ²		
Formula:		
$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$		
$58,000 \quad X \quad \frac{0}{4 \times 850,000} = 0$		
atau 10% daripada 58,000 = 5,800 yang mana lebih besar	5,800	TIADA
Pendapatan bercukai		TIADA

Cukai kena dibayar	TIADA
--------------------	-------

² Nota Perbelanjaan dibenarkan Jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu (A): Saraan pengurus Perbelanjaan pendaftaran saham Telefon dan alat tulis Fi kesetiausahaan dan perakaunan	30,000 10,000 6,000 <u>12,000</u> <u>58,000</u>
---	---

Pendapatan kasar yang dikenakan cukai (B):	
TIADA	<u>TIADA</u>
Agregat pendapatan kasar (sama ada dikenakan cukai atau tidak) (C)	
Dividen Malaysia	200,000
Dividen (dikecualikan)	50,000
Faedah (dikecualikan cukai)	100,000
Keuntungan daripada pelupusan saham	<u>500,000</u>
	<u>850,000</u>

Contoh 4

Tabung Unit Amanah Islam DEF adalah tabung pendapatan tetap Islam yang melabur dalam instrumen pasaran wang Islam, bon jangka pendek (sukuk) dan bon kerajaan (sukuk) di Malaysia dan negara-negara asing lain yang diluluskan untuk pelaburan oleh SS dan Jawatankuasa Penasihat Syariah. Akaun untung dan rugi Tabung Unit Amanah Islam DEF bagi tahun berakhir 30.9.2014 adalah seperti berikut:

		RM
Pendapatan		
Pendapatan kasar dividen (tarikh bayaran 28.12.2013)		900,000
Keuntungan daripada simpanan jangka pendek, baki bank dan sukuk kerajaan		3,000,000
Keuntungan bersih daripada jualan pelaburan		1,100,000
Pendapatan kasar		5,000,000
Tolak: Perbelanjaan		
Saraan pengurus	300,000	
Fi pemegang amanah	24,000	
Saraan juruaudit	6,000	
Fi ejen cukai	5,000	
Perbelanjaan pentadbiran	20,000	355,000
Untung bersih		4,645,000

Pengiraan Cukai Kena Dibayar Bagi Tahun Taksiran 2014

Pendapatan	RM
Dividen	900,000
Keuntungan daripada simpanan jangka pendek, baki bank dan sukuk kerajaan (dikecualikan cukai)	TIADA
Pendapatan kasar	900,000
Tolak:	
Potongan khas untuk perbelanjaan dibenarkan ³	
Formula:	
$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$	
$326,000 \quad X \quad \frac{900,000}{4 \times 5,000,000} = 14,670$	
atau 10% daripada 326,000 = 32,600 yang mana lebih besar	32,600
Pendapatan bercukai	867,400

Cukai atas RM867,400 @ 25%	216,850
Tolak: Pelepasan seksyen 110 (RM900,000 X 25%)	<u>225,000</u>
Pembayaran balik	<u>(8,150)</u>

³ Nota	
Perbelanjaan dibenarkan	
Jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu (A):	
Saraan pengurus	300,000
Saraan juruaudit	6,000
Perbelanjaan pentadbiran	<u>20,000</u>
	<u>326,000</u>

Pendapatan kasar terdiri daripada dividen yang dikenakan cukai (B):	
Dividen	<u>900,000</u>
Agregat pendapatan kasar (sama ada dikenakan cukai atau tidak)(C)	
Pendapatan dividen	900,000
Keuntungan daripada simpanan jangka pendek, baki bank dan sukuk kerajaan	3,000,000
Keuntungan bersih daripada jualan pelaburan	<u>1,100,000</u>
	<u>5,000,000</u>

8. Percukaian Amanah Harta Selain Amanah Pelaburan Harta Tanah / Tabung Amanah Harta

8.1 Amanah harta yang melabur terutamanya dalam harta tanah yang menghasilkan pendapatan tetapi tidak layak sebagai APHT / TAH menurut garis panduan SS akan terus dikenakan cukai atas pendapatan sewanya di bawah perenggan 4(d) ACP.

8.2 Oleh kerana pendapatan sewa daripada penyewaan harta tanah diberi layanan sebagai pendapatan di bawah perenggan 4(d) ACP, amanah harta tidak berhak menuntut elaun modal atas aset tetap mengikut perenggan 2, Jadual 3 ACP. Walau bagaimanapun amanah harta (yang bukan merupakan APHT / TAH) yang menerima pendapatan sewa daripada harta tanah berhak menuntut potongan khas untuk perbelanjaan modal yang layak di bawah seksyen 63A ACP selain daripada potongan khas untuk perbelanjaan di bawah seksyen 63B ACP. Potongan khas ini adalah untuk perbelanjaan modal yang layak yang boleh ditolak daripada pendapatan laranan punca sewa unit amanah.

8.3 Perbelanjaan modal yang layak bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan untuk penyediaan mesin atau loji yang digunakan untuk tujuan memperoleh sewa daripada penyewaan harta, termasuk -

- (a) perbelanjaan yang dilakukan ke atas pengubahsuaian bangunan yang sedia ada bagi tujuan memasang mesin atau loji dan perbelanjaan sampingan lain yang dilakukan yang berkaitan dengan pemasangan mesin dan loji tertakluk kepada perbelanjaan tersebut

- tidak melebihi 75% daripada agregat perbelanjaan dan mana-mana perbelanjaan modal layak yang lain; dan
- (b) perbelanjaan yang dilakukan untuk menyediakan atau meratakan tanah bagi tujuan menyiapkan tapak bagi pemasangan mesin atau loji dengan syarat perbelanjaan tersebut tidak melebihi 10% daripada agregat perbelanjaan itu dan mana-mana perbelanjaan modal layak yang lain.
- 8.4 Syarat-syarat yang perlu dipenuhi bagi melayakkan potongan khas adalah seperti berikut:
- (a) perbelanjaan modal yang layak hendaklah dilakukan oleh unit amanah;
- (b) unit amanah hendaklah menjadi pemilik aset; dan
- (c) aset hendaklah digunakan oleh unit amanah untuk tujuan memperoleh sewa daripada penyewaan harta tanah.
- 8.5 Potongan khas adalah dalam bentuk elaun yang bersamaan 10% daripada perbelanjaan modal layak yang ditolak daripada pendapatan laran punca sewa daripada penyewaan harta tanah yang berkaitan. Apa-apa elaun yang tidak dapat diserap tidak dibenarkan untuk dihantar hadapan ke tahun taksiran berikutnya.
- 8.6 Di mana pada akhir tempoh asas untuk mana-mana tahun taksiran,
- (a) baki perbelanjaan berhubung dengan suatu aset berkaitan perbelanjaan modal yang layak adalah kosong;
- (b) aset tidak lagi dimiliki oleh unit amanah; atau
- (c) aset tidak lagi digunakan oleh unit amanah;
- tiada elaun dibenarkan kepada unit amanah untuk tahun taksiran itu atau tahun berikutnya.
- 8.7 Potongan khas untuk perbelanjaan modal yang layak adalah diberikan kepada unit amanah dalam menentukan pendapatan berkanun daripada punca sewa. Potongan khas ini tidak boleh dihantar hadapan jika pendapatan laran tidak mencukupi. Juga, tiada pengiraan untuk kenaikanimbangan atau elaunimbangan.
- 8.8 Potongan khas ini tidak terpakai kepada unit amanah yang merupakan APHT / TAH.
- 8.9 Untuk memastikan bahawa hanya APHT / TAH menikmati layanan cukai khas di mana pendapatan sewa daripada penyewaan harta dianggap

sebagai punca perniagaan, peruntukan baharu di bawah 63D ACP diperkenalkan untuk tidak memasukkan pendapatan sewa yang diterima oleh unit amanah (selain daripada APHT / TAH) sebagai punca perniagaan.

- 8.10 Contoh berikut menunjukkan layanan cukai terhadap amanah harta selain daripada APHT / TAH:

Contoh 5

Sebuah amanah harta (bukan APHT / TAH), yang ditubuhkan pada tahun 2001 melabur terutamanya dalam harta tanah selain membuat pelaburan dalam saham dan bon. Sebuah bangunan diperolehi dalam tahun 2014 dan disewakan mulai 1.6.2014. Sebelum bangunan tersebut disewakan, lif tambahan telah dipasang. Perbelanjaan modal untuk lif adalah sebanyak RM900,000 dan kos ubahsuai adalah RM600,000. Akaun untung dan rugi bagi tahun berakhir 31.12.2014 adalah seperti berikut:

Pendapatan		RM
Dividen Malaysia (satu peringkat)		400,000
Dividen (syarikat perintis – dikecualikan cukai)		100,000
Dividen daripada luar negara		100,000
Faedah (dikecualikan cukai)		5,000
Sewa (kasar)		700,000
Keuntungan daripada pelupusan pelaburan		300,000
Pendapatan kasar		1,605,000
Tolak: Perbelanjaan		
Fi pemegang amanah	24,000	
Saraan pengurus	24,000	
Fi untuk pengurusan harta	12,000	
Perbelanjaan pendaftaran saham	20,000	
Fi audit, perakaunan dan kesetiausahaan	12,000	
Sewa pejabat	18,000	
Perbelanjaan telefon dan alat tulis	6,000	
Percetakan dan bayaran pos	5,000	
Cukai pintu dan cukai tanah	10,000	
Insurans kebakaran	5,000	136,000
Untung bersih		1,469,000

Pengiraan Cukai Kena Dibayar Bagi Tahun Taksiran 2014

Pendapatan		RM
Sewa		700,000
Tolak:		
Fi pengurusan harta	12,000	
Cukai pintu dan cukai tanah	10,000	
Insurans kebakaran	5,000	27,000
		673,000
Tolak:		
Potongan khas untuk perbelanjaan modal yang layak:		
Perbelanjaan modal yang layak adalah:		
Kos lif	900,000	
Kos ubahsuai	<u>600,000</u>	
	<u>1,500,000</u>	
Elaun 10% daripada 1,500,000 =	150,000	150,000
		523,000
Dividen (dikecualikan cukai)		TIADA
Faedah (dikecualikan cukai)		TIADA
Pendapatan agregat		523,000
Tolak:		
Potongan khas untuk perbelanjaan yang layak ⁶		
Formula:		
	$A \quad X \quad \frac{B}{4C}$	
	$67,000 \quad X \quad \frac{700,000}{4 \times 1,605,000} = 7,305$	
atau 10% daripada 67,000 = 6,700		
yang mana lebih besar		7,305
Pendapatan bercukai		515,695

Cukai atas RM515,695 @ 25%
Cukai kena dibayar

128,923.75
128,923.75

⁶ Nota		
Perbelanjaan dibenarkan		
Jumlah perbelanjaan dibenarkan dilakukan dalam tempoh asas itu (A):		
Saraan pengurus		24,000
Perbelanjaan pendaftaran saham		20,000
Fi audit, perakaunan dan kesetiausahaan		12,000
Telefon dan alat tulis		6,000
Percetakan dan bayaran pos		<u>5,000</u>
		<u>67,000</u>
Pendapatan kasar terdiri daripada sewa yang dikenakan cukai (B):		
Sewa		<u>700,000</u>
Agregat pendapatan kasar (sama ada dikenakan cukai atau tidak) (C)		
Dividen Malaysia (satu peringkat)		400,000
Dividen (syarikat perintis)		100,000
Dividen daripada luar negara		100,000
Faedah (dikecualikan cukai)		5,000
Sewa (kasar)		700,000
Keuntungan daripada pelupusan pelaburan		<u>300,000</u>
		<u>1,605,000</u>

9. Kemaskinian Dan Pindaan

KU ini menggantikan Ketetapan Umum Bil. 6/2013 yang diterbitkan pada 23 Mei 2013.	Pindaan	
	KU ini telah merangkumkan kandungan Ketetapan Umum Bil. 6/2013 dengan pindaan seperti berikut:	
	Perenggan	Penerangan
	6.2	Dipinda untuk menerangkan pindaan Bajet 2014 dalam formula potongan khas untuk perbelanjaan
6.3	Perenggan baharu dimasukkan untuk penjelasan.	



**TABUNG UNIT AMANAH
BAHAGIAN II - PENCUKAIAN
UNIT AMANAH**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA **Ketetapan Umum No. 7/2014**
Tarikh Penerbitan: 4 November 2014

	Perenggan	Penerangan
	7.3	Contoh 2, 3 dan 4 KU terdahulu digantikan.
	8.10	Contoh 5 KU terdahulu digantikan.
		Perenggan 9 KU terdahulu dibatalkan.

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