
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Second Semester Examination
Academic Session 2007/2008

April 2008

ACW390 - Taxation [Percukaian]

Duration: 3 hours
[Masa: 3 jam]

Please check that this examination paper consists of **NINETEEN** pages of printed material before you begin the examination.

*[Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **SEMBILAN BELAS** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini.]*

Instructions: Answer **ALL** questions.

Arahan: Jawab **SEMUA** soalan.]

Question 1 (20 marks)

- (a) Explain briefly criteria that would clearly distinguish employment income and business income.
[10 marks]
- (b) Explain the situations in which the following incomes are exempted from income tax.
- (i) gratuity
(ii) compensation of loss of employment
[6 marks]
- (c) Using examples, explain how the value of an unfurnished accommodation provided by an employer to **a director (not managing director) of a controlled company** is computed.
[4 marks]

Soalan 1 (20 markah)

- (a) Terangkan dengan ringkas kriteria yang dapat membezakan pendapatan pengajian dan pendapatan perniagaan.
[10 markah]
- (b) Terangkan situasi dimana pendapatan berikut dikecualikan cukai pendapatan:
- (i) gratuiti
(ii) pampasan kehilangan pekerjaan.
[6 markah]
- (c) Dengan menggunakan contoh yang relevan jelaskan bagaimana nilai kediaman yang tidak diperlengkap perabut ditaksirkan jika majikan memperuntukannya kepada **seorang pengarah (yang bukan pengarah pengurus) di dalam sebuah syarikat terkawal.**
[4 markah]

Question 2 (20 marks)

- (a) Rahmat arrived in Malaysia for the first time on 30 May 2003. Thereafter, his pattern of stay was as follows:

Date	Number of Days
30-5-2003 – 18-06-2003	20 (in Malaysia)
19-6-2003 – 4.7.2003	14 (holiday in Bali)
5.7.2003 – 31.8.2003	60 (Malaysia)
1.9.2003 – 15.9.2003	15 (Attending conference in Thailand)
16.9.2003 – 30.11.2003	76 (in Malaysia)
1.12.2003 – 11.12.2003	11 (visiting sick father in Oman)
12.12.2003 – 31.1.2004	51 (in Malaysia)
1.3.2004 – 31.8.2004	184 (in Malaysia)
1.7.2005 – 28.9.2005	90 (in Malaysia)
1.3.2006 – 31.5.2006	92 (in Malaysia)

Required:

Determine Rahmat's tax residence status for the basis period 2003 to 2006, stating the relevant provisions of Income Tax Act 1967 to support your answer.

[10 marks]

- (b) An individual was not at all in Malaysia during the basis year for a given year of assessment. In what circumstance can he still be deemed a resident for income tax purposes?

[5 marks]

- (c) Name two of the advantages that a resident individual would enjoy.

[5 marks]

Soalan 2 (20 markah)

- (a) *Rahmat mula sampai di Malaysia pada 30 Mei 2003. Selepas itu corak tempoh beliau tinggal di Malaysia adalah seperti berikut:*

Tarikh	Jumlah hari
30-5-2003 – 18-06-2003	20 (<i>dalam Malaysia</i>)
19-6-2003 – 4.7.2003	14 (<i>cuti di Bali</i>)
5.7.2003 – 31.8.2003	60 (<i>Malaysia</i>)
1.9.2003 – 15.9.2003	15 (<i>Menghadiri seminar di Thailand</i>)
16.9.2003 – 30.11.2003	76 (<i>Malaysia</i>)
1.12.2003 – 11.12.2003	11 (<i>melawat bapa sakit di Oman</i>)
12.12.2003 – 31.1.2004	51 (<i>Malaysia</i>)
1.3.2004 – 31.8.2004	184 (<i>Malaysia</i>)
1.7.2005 – 28.9.2005	90 (<i>Malaysia</i>)
1.3.2006 – 31.5.2006	92 (<i>Malaysia</i>)

Dikehendaki:

Tentukan status permastautin Encik Rahmat untuk tempoh asas dari tahun 2003 hingga 2006. Nyatakan peruntukan yang berkaitan daripada Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk menyokong jawapan anda.

- (b) *Seorang individu tidak berada di Malaysia langsung dalam sesuatu tahun asas bagi sesuatu tahun taksiran. Dalam keadaan yang bagaimanakah beliau masih boleh dianggap sebagai residen bagi tujuan percukaian?*

[4 markah]

- (c) *Nyatakan dua kelebihan yang dinikmati oleh seorang individu yang bermastautin di Malaysia.*

[4 markah]

Question 3 (35 marks)

Azman operates a sole proprietor business known as Global Enterprise. The net profit of the business for the year ended 30 September 2007 amounts to RM42,800. Items charged in arriving at the net profit included the expenses mentioned in the notes below:

Notes:

1. (i) Salary to Azman, himself of RM62,400
(ii) Salary of RM42,000 paid to Azman's wife, Sheila who is employed as a cashier.
2. Employees Provident Fund contributed by the business is at the rate of 20% of the employees' remuneration of RM109,200 which excludes the salary to Azman.

3. Car running expenses of RM11,400 in respect of a new Proton Perdana owned by the business. The car is used mostly for the business. The IRB have agreed that the private usage of the car by Azman is 15%. The car was purchased on 1 July 2007 for RM106,000.
4. Cost of three new personal computers given to employees including the cashier at RM2,750 per unit. This is the first time that the employees were given such gifts.
5. The business provides mobile phones for Azman, the cashier and the accountant. Azman used his mobile phone solely for the business whereas the mobile phones provided to the employees are for their private use. The breakdown of the rental and charges for the mobile phones are as follows:

	RM
Azman	4,650
Cashier	1,320
Accountant	1,140

Total	<u>7,080</u>

6. The cashier was provided with a leave passage costing RM3,400 to visit her relatives in China on 10 June 2007. Azman did not accompany her. On 7 September 2007, Azman made a trip to Australia to visit his mother. The cost of this amounted to RM2,620.
7. Free meals are provided to all personnel including Azman, his wife Sheila and employees of the business. The estimated cost per person is RM1,000.
8. The salary of the cleaner is RM4,800. Besides cleaning the office premises, she spends 30% of her time looking after the residence of Azman's father.
9. The cost of an item of medical equipment is given to an approved healthcare centre, of RM21,822.

Other information:

- (i) The unabsorbed adjusted loss of Global Enterprise brought forward from YA 2006 amounts to RM4,100.
- (ii) Azman received dividend income (gross) of RM500 on 10 December 2007.

Azman would like to claim for the following in his tax return for YA 2007, if possible.

- Employees Provident Fund contributed by him of RM6,864
- Relief in respect of his two children:
Ist child aged 22 studying at Universiti Utara Malaysia
2nd child aged 17 commenced work on 1 August 2007 and received a monthly salary of RM300.

Sheila would like to claim for the following in her tax return for YA 2007, if possible:

- Employees Provident Fund contributed by him of RM4,620
- Insurance premium of RM300 in respect of her life.

Her income for the year ended 31 December 2007 in respect of her employment with Global Enterprise is RM42,000.

Required:

- (a) (i) Compute the income tax liability of Azman for YA 2007
 (ii) Explain your treatment of the items mentioned in notes (1)(i) and (6)

[25 marks]

- (b) (i) Compute the chargeable income of Sheila for YA 2007
 (ii) Explain the tax treatment of the gift of new personal computer received by Sheila.

[10 marks]

Soalan 3 (35 markah)

Azman menjalankan perniagaan secara perseorangan yang dikenali sebagai Global Enterprise. Untung bersih perniagaan bagi tahun berakhir 30 September 2007 berjumlah RM42,800. Perkara-perkara yang diambil kira dalam pengiraan untung bersih termasuklah perbelanjaan yang dinyatakan di nota di bawah:

Nota:

1. (i) Gaji Azman, dirinya sendiri ialah RM62,400
 (ii) Gaji RM42,000 dibayar kepada isteri Azman, Sheila yang bekerja sebagai juruwang.
2. Caruman wang simpanan pekerja oleh majikan ialah pada kadar 20% daripada gaji pekerja iaitu RM109,200 dimana ianya tidak termasuk gaji kepada Azman.
3. Perbelanjaan kereta ialah sebanyak RM11,400 bagi sebuah kereta baru Proton Perdana yang dimiliki oleh perniagaan. Kereta ini kerap kali digunakan untuk perniagaan. LHDN bersetuju bahawa 15% digunakan untuk kegunaan persendirian Azman. Kereta tersebut di beli pada 1 Julai 2007 pada harga RM106,000.
4. Kos bagi tiga komputer peribadi yang di hadiahkan kepada pekerja termasuk juruwang ialah RM2,750 se unit. Ini merupakan pertama kali pekerja tersebut dihadiahkan sebegini.

5. *Telefon mudah alih Azman disediakan oleh perniagaannya, begitu juga dengan juruwang dan akauntan. Azman menggunakan telefon mudah alih ini hanya untuk perniagaan manakala telefon mudah alih ini disediakan kepada pekerjaannya untuk kegunaan persendirian. Pecahan sewa dan caj telefon mudah alih ini adalah seperti berikut:*

	<i>RM</i>
<i>Azman</i>	<i>4,650</i>
<i>Juruwang</i>	<i>1,320</i>
<i>Akauntan</i>	<i>1,140</i>
	<i>-----</i>
<i>Jumlah</i>	<i>7,080</i>
	<i>=====</i>

6. *Juruwang telah diberikan percutian sebanyak RM3,400 untuk melawat keluarganya di China pada 10 Jun 2007. Azman tidak turut serta bersamanya. Pada 7 September 2007, Azman telah membuat perjalanan ke Australia untuk melawat ibunya. Kos perjalanan ini ialah RM2,620.*
7. *Makanan percuma disediakan untuk semua pekerja termasuk Azman, isterinya Sheila dan pekerja-pekerja lain. Anggaran kos untuk setiap orang ialah RM1,000.*
8. *Gaji tukang cuci ialah RM4,800. Selain daripada membersihkan pejabat beliau meluangkan 30% daripada masanya untuk menjaga rumah kediaman ayah Azman.*
9. *Kos peralatan perubatan yang diberikan kepada pusat kesihatan yang diluluskan ialah RM21,822.*

Maklumat lain:

- (i) *Rugi terlaras tidak diserap Global Enterprise yang dibawa ke hadapan daripada tahun taksiran 2006 berjumlah RM4,100.*
- (ii) *Azman menerima pendapatan dividen (kasar) sebanyak RM500 pada 10 Disember 2007.*

Azman ingin menuntut perkara berikut didalam pengiraan cukai untuk tahun taksiran 2007, jika dibenarkan.

- *Caruman Simpanan Wang Simpanan Pekerja yang disumbangkan oleh beliau sebanyak RM6,864*
- *Perlepasan untuk dua anaknya:
Anak pertama berumur 22 sedang belajar di Universiti Utara Malaysia
Anak kedua berumur 17 mula bekerja pada 1 Ogos 2007 dan menerima gaji sebanyak RM300 sebulan.*

Sheila ingin menuntut perkara berikut untuk pengiraan cukai bagi tahun taksiran 2007, jika dibenarkan:

- *Caruman Simpanan Wang Simpanan Pekerja yang disumbangkan oleh beliau sebanyak RM4,620*
- *Insuran premium sebanyak RM300 untuk hayatnya.*

Gaji beliau bagi tahun berakhir 31 Desember 2007 berkaitan dengan pekerjaannya dengan Global Enterprise ialah RM42,000

Dikehendaki:

(a) (i) *Kirakan tanggungan cukai pendapatan bagi Azman untuk tahun taksiran 2007.*

(ii) *Terangkan penyelesaian anda bagi perkara didalam nota (1)(i) dan (6).*

[25 markah]

(b) (i) *Kirakan pendapatan yang dikenakan cukai bagi Sheila untuk tahun taksiran 2007*

(ii) *Terangkan penyelesaian cukai untuk hadiah sebuah komputer baru yang diterima Sheila.*

[10 markah]

Question 4 (25 markah)

Bahar and Ali operated a bakery shop in Sungai Dua under the name of LL Bakers, for many years. Their accounts are made up to 31 December each year.

The following accounts are submitted for the year ended 31 December.

LL Bakers
Profit and Loss Account for the year ended 31 December 2007

	RM	RM	RM
Sale of Bread		600,000	
Sale of biscuits		200,000	
		800,000	
Cost of sales		(500,000)	300,000
Other income			
Fixed deposit interest		1,500	
Profit on sale of van		4,500	6,000
			306,000
Expenses:			
Office administration		1,200	
Sales commission		10,600	
Salaries		120,000	
Van driver's allowance		600	
Rent		6,000	
Entertainment		1,500	
Van maintenance		15,000	
Bank interest		5,000	
Provision for bad debts		8,000	
EPF and Socso		18,000	
Depreciation		8,100	
Partner salaries			
Bahar	18,000		
Ali	24,000		
Bakri	-	42,000	236,000
Net profit		-	70,000

The partners have furnished the following information:

1. It is agreed that one-third of the entertainment is private in nature. The balance is wholly related to sales.
2. The partners have purchased the following new assets during the year ended 31.12.2007.

	RM
Cake showcase	1,500
Dough mixer	3,500
Van	28,000

3. The payment for the van was made as follows:

	RM
Deposit	5,000
Hire purchase instalments paid during the year	8,000

(The instalment paid include a hire purchase interest of RM1,000)

4. The old van (bought in 2003 for RM20,000 and fully paid up) was involved in an accident. It was disposed of for RM10,000 to a bread vendor in Kajang in 1 December 2007.

5. The details of the other assets brought forward to YA 2007 are as follows:

	Date of purchase	Cost (RM)
Old van	2004	20,000
Old cake showcase	2003	30,000
Old dough mixer	2002	4,500

6. Bahar and Ali contributed RM20,000 and RM30,000 capital respectively into the partnership. On 1.10.2007, Bahar sold off his rights to the share of the partnership to Bakri for RM45,000. The new partnership of Bakri and Ali continued without any change in the business name and the accounting date.

7. The interest was from a fixed deposit account placed for a period of 15 months in the Public Bank in Dengkil. The account is in the joint name of the partners. The deposit matured on 30.9.2007. Upon maturity, the interest was withdrawn and the account was closed.

8. From experience, Ali knows that normally about 10% of the debtors during the year do not settle their bills. This year Ali decided to provide for these debts.

9. The annual allowance claimed for the various fixed assets are as follows:

Van	20%
Other assets	14%

10. Bakri joined as a sleeping partner and it was agreed that he should not be drawing any salary.

Required:

For YA 2007, compute the statutory income of:

- (a) Bahar
- (b) Ali
- (c) Bakri

[25 marks]

Soalan 4 (25 markah)

Bahar dan Ali menjalankan perniagaan kedai roti di Sungai Dua dibawah nama LL Bakers, untuk beberapa tahun. Akaun mereka ditutup pada 31 Disember setiap tahun.

Akaun berikut telah dikeluarkan untuk tahun yang berakhir pada 31 Disember.

LL Bakers
Akaun untung dan rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2007

	RM	RM	RM
Jualan roti		600,000	
Jualan biskut		200,000	
		<hr style="width: 100%;"/>	
		800,000	
Kos jualan		(500,000)	300,000
Pendapatan lain			
Faedah daripada simpanan tetap		1,500	
Untung jualan van		4,500	6,000
		<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
			306,000
Perbelanjaan:			
Pentadbiran pejabat		1,200	
Komisen jualan		10,600	
Gaji		120,000	
Elaun pemandu van		600	
Sewa		6,000	
Hiburan		1,500	
Selenggaraan van		15,000	
Faedah bank		5,000	
Peruntukan hutang lapuk		8,000	
KWSP dan Perkeso		18,000	
Susut Nilai		8,100	
Gaji rakan kongsi			
Bahar	18,000		
Ali	24,000		
Bakri	-	42,000	236,000
	<hr style="width: 100%;"/>		<hr style="width: 100%;"/>
Untung bersih			70,000
			<hr style="width: 100%;"/>
			...12/-

Rakan kongsi telah menyediakan maklumat berikut:

1. Ianya telah dipersetujui bahawa satu per tiga daripada hiburan adalah berbentuk kepentingan peribadi. Baki keseluruhannya berkaitan jualan.

2. Rakan kongsi telah membeli aset baru seperti berikut pada tahun yang berakhir pada 31.12.2007

	RM
Tempat pameran kek	1,500
Pengadun tepung	3,500
Van	28,000

3. Bayaran untuk van telah dibuat seperti berikut:

	RM
Deposit	5,000
Ansuran sewa beli yang dibayar pada tahun	8,000

(Termasuk di dalam ansuran sewa beli ialah faedah sebanyak RM1,000)

4. Van lama (dibeli pada 2003 pada harga RM20,000 dan telah dibayar sepenuhnya) telah terlibat dalam kemalangan. Ianya telah dilupuskan pada harga RM10,000 kepada pembekal roti di Kajang pada 1 Disember 2007.

5. Perincian aset lain yang dibawa ke hadapan pada tahun taksiran 2007 adalah seperti berikut:

	Date of purchase	Cost (RM)
Van lama	2004	20,000
Tempat pameran kek lama	2003	30,000
Pengadun tepung lama	2002	4,500

6. Bahar dan Ali menyumbang RM20,000 dan RM30,000 modal kedalam perkongsian ini. Pada 1.10.2007, Bahar menjual kepentingannya didalam perkongsian ini kepada Bakri pada RM45,000. Perkongsian baru Bakri dan Ali berterusan tanpa ada perubahan pada nama perniagaan dan tarikh perakaunan.

7. Faedah yang diperolehi adalah daripada simpanan tetap yang disimpan untuk tempoh 15 bulan di Public Bank di Dengkil. Akaunnya adalah diatas nama bersama rakan kongsi. Simpanan tersebut akan matang pada 30.9.2007. Setelah matang, faedah akan di keluarkan dan akaun tersebut ditutup.

8. Berdasar pengalaman, Ali tahu bahawa selalunya 10% daripada penghutang tidak akan menjelaskan hutang mereka. Tahun ini Ali membuat keputusan untuk membuat peruntukan sebanyak itu.

9. *Elaun tahunan yang dituntut untuk pelbagai aset adalah seperti berikut:*

<i>Van</i>	<i>20%</i>
<i>Lain-lain aset</i>	<i>14%</i>

10. *Bakri turut serta sebagai rakan kongsi senyap dan bersetuju beliau tidak akan mengambil sebarang gaji.*

Dikehendaki :

Bagi tahun taksiran 2007, kirakan pendapatan statutori:

- (a) Bahar*
- (b) Ali*
- (c) Bakri*

[25 markah]

The following tax rates, allowances and values are to be used in answering the questions.

Table for Individual Tax Payable

Chargeable income (RM)	Tax rate (%)	Income tax payable (RM)
1 – 2,000	0% on the first 2,500	0
2,001 - 5,000	1% on next <u>2,500</u> On first 5,000	<u>25</u> 25
5,001 – 10,000	3% on next <u>5,000</u> On first 10,000	<u>150</u> 175
10,001 - 20,000	3% on next <u>10,000</u> On first 20,000	<u>300</u> 475
20,001 - 35,000	7% on next <u>15,000</u> On first 35,000	<u>1,050</u> 1,525
35,001 - 50,000	13% on next <u>15,000</u> On first 50,000	<u>1,950</u> 3,475
50,001 - 70,000	19% on next <u>20,000</u> On first 70,000	<u>3,800</u> 7,275
70,001 - 100,000	24% on next <u>30,000</u> On first 100,000	<u>7,200</u> 14,475
100,001 - 150,000	27% on next <u>50,000</u> On first 150,000	<u>13,500</u> 27,975
150,001 – 250,000	27% on next 100,000 On first 250,000	<u>27,000</u> 54,975
Exceeding 250,000	28%	

Personal reliefs and allowances

	RM
Self	8,000
Medical expenses expanded for parents	5,000 maximum
Basic supporting equipment for disabled self, spouse, child or parent	5,000 maximum
Disabled self	6,000
Fees expanded for skills or qualifications	5,000 maximum
Medical expenses expended on self, spouse or child with serious disease, including up to RM500 for medical examination	5,000 maximum
Expenses on books for personal use	1,000 maximum
Spouse relief	3,000
Disabled spouse	3,500
Child	1,000 each
Disabled child	5,000 each
Life insurance premiums and contributions to approved provident funds	6,000 maximum
Medical or education insurance premiums for self, spouse or child	3,000 maximum

Rebates

	RM
Resident individual – chargeable income up to RM35,000	350
Resident individual who has been given a deduction in respect of wife (or former wife) or husband – chargeable income up to RM35,000 - additional	350
Rebate for computer with receipt	500

Value of benefits in kind**Car benefit scale**

Cost of car (when new) RM	Prescribed annual value of private usage of car RM	Fuel per annum RM
Up to 50,000	1,200	600
50,001- 75,000	2,400	900
75,001-100,000	3,600	1,200
100,001-150,000	5,000	1,500
150,001-200,000	7,000	1,800
200,001-250,000	9,000	2,100
250,001-350,000	15,000	2,400
350,001-500,000	21,250	2,700
500,001 and above	25,000	3,000

The value of the car benefit equal to half the prescribed annual value (above) is taken if the car provided is more than five years old, but the value of fuel provided remains unchanged.

Where a driver is provided by the employer, the value of the benefit is fixed at RM600 per month.

Other benefits

Household furnishings, apparatus & appliances		
Semi-furnished with furniture in the lounge dining room, or bedrooms	-	RM70 per month
Semi-furnished with furniture as above and one or more of the following:		
air-conditioners, curtains, carpets	-	RM140 per month
Fully furnished premises	-	RM280 per month
Domestic servant	-	RM400 per month
Gardener	-	RM300 per month

Capital allowances

	Initial allowance (%) rate	Annual allowance (%) rate
Motor vehicles and heavy machinery	20	20
Plant and machinery (general)	20	14
Office equipment, furniture and fittings	20	10
Industrial building	10	3
Computer, information technology equipment & computer software	20	40

Kadar cukai berikut, elaun dan nilai perlulah menjadi rujukan dalam menjawab soalan di atas.

Kumpulan Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai (%)	Cukai Dibayar (RM)
1 – 2,000	0% di atas 2,500 yang pertama	0
2,001 - 5,000	1% di atas <u>2,500</u> yang berikut Di atas 5,000 yang pertama	<u>25</u> 25
5,001 – 10,000	3% di atas <u>5,000</u> yang berikut Di atas 10,000 yang pertama	<u>150</u> 175
10,001 - 20,000	3% di atas <u>10,000</u> yang berikut Di atas 20,000 yang pertama	<u>300</u> 475
20,001 - 35,000	7% di atas <u>15,000</u> yang berikut Di atas 35,000 yang pertama	<u>1,050</u> 1,525
35,001 - 50,000	13% di atas <u>15,000</u> yang berikut Di atas 50,000 yang pertama	<u>1,950</u> 3,475
50,001 - 70,000	19% di atas <u>20,000</u> yang berikut Di atas 70,000 yang pertama	<u>3,800</u> 7,275
70,001 - 100,000	24% di atas <u>30,000</u> yang berikut Di atas 100,000 yang pertama	<u>7,200</u> 14,475
100,001 - 150,000	27% di atas <u>50,000</u> yang berikut Di atas 150,000 yang pertama	<u>13,500</u> 27,975
150,001 – 250,000	27% di atas 100,000 yang berikut Di atas 250,000 yang pertama	<u>27,000</u> 54,975
Melebihi 250,000	28%	

Pelepasan individu dan elaun

	RM
Diri Sendiri	8,000
Belanja perubatan dibelanjakan untuk ibubapa	5,000 maksimum
Peralatan sokongan asas untuk orang kurang upaya bagi diri sendiri, isteri, anak atau ibubapa	5,000
maksimum	
Kurang Upaya – Diri sendiri	6,000
Belanja yuran untuk pelajari skill atau meningkatkan kelayakan	5,000 maksimum
Belanja perubatan untuk diri, isteri atau anak dengan penyakit yang serius termasuk sebanyak RM500 untuk ujian perubatan	5,000 maksimum
Belanja untuk buku bagi kegunaan peribadi	1,000 maksimum
Pelepasan untuk isteri	3,000
Isteri kurang upaya	3,500
Anak	1,000 seorang
Anak kurang upaya	5,000 seorang
Premium insuran hayat dan caruman KWSP	6,000 maksimum
Insuran premium untuk perubatan atau pendidikan bagi diri, isteri atau anak maksimum	3,000

Rebat

	RM
Individu mastautin – pendapatan boleh cukai tidak melebihi RM35,000	350
Individu mastautin yang telah diberi pelepasan isteri (atau bekas isteri) atau suami – pendapatan boleh cukai tidak melebihi RM35,000 – tambahan	350
Rebat untuk komputer dengan resit	500

Nilai manfaat berupa barangan**Jadual manfaat kereta**

Kos kereta (Baru)	Nilai manfaat setahun	Minyak setahun
RM	RM	RM
Up to 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
Melebihi 500,001	25,000	3,000

Nilai manfaat kereta bersamaan dengan separuh dari nilai manfaat setahun (seperti di atas) jika kereta yang disediakan melebihi 5 tahun umurnya, tetapi nilai minyak yang disediakan tidak berubah.

Jika pemandu disediakan oleh majikan, nilai manfaat adalah tetap sebanyak RM600 sebulan.

Manfaat lain

<i>Kelengkapan rumah, perkakas dan pelengkapan</i>		
<i>Separuh lengkap dengan perabot di ruang tamu, bilik makan, dan bilik tidur</i>	-	<i>RM70 sebulan</i>
<i>Separu lengkap dengan perabot dan satu atau lebih dengan kelengkapan berikut:</i>		
<i>Penyaman udara, langsir, permaidani</i>	-	<i>RM140 sebulan</i>
<i>Lengkap dengan perabot</i>	-	<i>RM280 sebulan</i>
<i>Pembantu rumah</i>	-	<i>RM400 sebulan</i>
<i>Tukang kebun</i>	-	<i>RM300 sebulan</i>

Elaun Modal

	<i>Elaun permulaan kadar (%)</i>	<i>Elaun tahunan kadar (%)</i>
<i>Kenderaan bermotor dan mesin berat</i>	20	20
<i>Loji dan mesin (umum)</i>	20	14
<i>Peralatan pejabat ,perabot dan kelengkapan</i>	20	10
<i>Bangunan Industri</i>	10	3
<i>Komputer , peralatan teknologi maklumat & program komputer</i>	20	40