

Nilai manfaat kereta bersamaan dengan separuh dari niBahar manfaat setahun (seperti diatas) 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 Baharn

Kelengkapan rumah, perkakas dan pelengkapan

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

#### Elaun Modal

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

## 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	700	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	3,000	maksimum

## 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

Niai manfaat berupa barangan  
Jadual manfaat kereta

Kos kereta (Baru) RM	Nilai manfaat setahun RM	Minyak setahun 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

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 2,500 yang berikut Di atas 5,000 yang pertama	25 25
5,001 - 10,000	3% di atas 5,000 yang berikut Di atas 10,000 yang pertama	150 175
10,001 - 20,000	3% di atas 10,000 yang berikut Di atas 20,000 yang pertama	300 475
20,001 - 35,000	7% di atas 15,000 yang berikut Di atas 35,000 yang pertama	1,050 1,525
35,001 - 50,000	13% di atas 15,000 yang berikut Di atas 50,000 yang pertama	1,950 3,475
50,001 - 70,000	19% di atas 20,000 yang berikut Di atas 70,000 yang pertama	3,800 7,275
70,001 - 100,000	24% di atas 30,000 yang berikut Di atas 100,000 yang pertama	7,200 14,475
100,001 - 150,000	27% di atas 50,000 yang berikut Di atas 150,000 yang pertama	13,500 27,975
150,001 - 250,000	27% di atas 100,000 yang berikut Di atas 250,000 yang pertama	27,000 54,975
Melebihi 250,000	28%	

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

## 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
Child pursuing study in University (local and overseas)	4,000 each
Disabled child	5,000 each
Purchase of computer (once in 3 years)	3,000 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

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

Table for Individual Tax Payable

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

Question 4 (25 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.  
[ 6 marks ]
- (i) gratuity  
(ii) compensation of loss of employment
- (c) 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 ]
- (d) Name two of the advantages that a resident individual would enjoy.  
[ 4 marks ]

Soalan 4 (25 markah)

- (a) Terangkan dengan ringkas kriteria yang dapat membezakan pendapatan penggajian dan pendapatan perniagaan.  
[ 10 markah ]
- (b) Terangkan situasi di mana pendapatan berikut dikecualikan cukai pendapatan:  
[ 6 markah ]
- (i) gratuiti  
(ii) pampasan kehilangan pekerjaan.
- (c) Seorang individu tidak berada di Malaysia langsung dalam sesuatu tahun asas bagi sesuatu tahun taksiran. Dalam keadaan yang bagaimanakah beliau masih boleh dianggap sebagai warganegara bagi tujuan percukaian?  
[ 5 markah ]
- (d) Nyatakan dua kelebihan yang dinikmati oleh seorang individu yang bermastautin di Malaysia.  
[ 4 markah ]

Gaji untuk Encik Dee sepanjang bekerja dengan EFG adalah seperti berikut:

	RM
1 Februari hingga 31 Julai 2004	36,000
1 Ogos hingga 31 Disember 2004	40,000

**Dikehendaki:**

- (i) *Jelaskan tentang peraturan perolehan bagi pendapatan penggajian yang berkaitan dengan Encik Dee dan kirakan pendapatan berkanun Encik Dee daripada penggajian bagi tahun taksiran 2004.*  
[ 7 markah ]
- (ii) *Nyatakan dengan alasan, status permastautin Encik Dee untuk tujuan percukaian Malaysia bagi tahun taksiran 2004 hingga 2006.*  
[ 7 markah ]
- (b) *Sila nyatakan dengan alasan yang sesuai, samada pendapatan di dalam keadaan di bawah ini dianggap diperolehi/ akan diperolehi dari Malaysia di bawah Akta Cukai Pendapatan*
- (i) *Cik Izzah, warganegara Malaysia, bekerja dengan perkhidmatan awam sebagai staf kedutaan di kedutaan Malaysia di London;*  
[ 2 markah ]
- (ii) *Encik Zubair dan rakan beliau Encik Fidod bekerja sebagai juruterbang di Syarikat Penerbangan Singapura (SLA) dan Syarikat Penerbangan Malaysia (MAS); (Jangan hiraukan kesan perjanjian cukai dua hala).*  
[ 2 markah ]
- (iii) *Puan Norhana bekerja sebagai operator pelancong bagi sebuah syarikat Malaysia. Beliau berada selama 7 bulan di luar negara bagi mengiring pelancong dari Malaysia.*  
[ 2 markah ]



**Required:**

- (i) Explain the rules of derivation of employment income relevant to Mr Dee and compute Mr Dee's statutory income from employment for the year of assessment 2004.  
[ 7 marks ]
- (ii) State, with reasons, Mr Dee's anticipated residence status for Malaysian tax purposes for each of the years of assessment 2004 to 2006 inclusive.  
[ 7 marks ]
- (b) State, giving reasons, whether or not in each of the following circumstances the income from employment is derived/deemed to be derived from Malaysia under the Income Tax Act:
- (i) Cik Izzah, a Malaysian citizen, is employed in the civil service to work as a member of embassy staff with the Malaysian Embassy in London;  
[ 2 marks ]
- (ii) Encik Zubair and his friend Encik Fidod are employed as pilots by Singapore Airline (SIA) and Malaysian Airline (MAS) respectively; (Ignore the effect of any double tax agreement)  
[ 2 marks ]
- (iii) Puan Norhana is employed as a tour operator by a Malaysian company. She spends seven months overseas each year accompanying tourists from Malaysia.  
[ 2 marks ]

**Soalan 3 (20 markah)**

- (a) *Encik Dee telah bekerja sebagai pengarah teknikal untuk EFG Manufacturing Sdn Bhd bermula dari 1 Februari 2004. Bermula dari 1 Ogos 2004, beliau telah ditukarkan ke Vietnam bagi menguruskan cawangan kilang yang disana. Beliau bertolak ke Vietnam pada 31 Julai 2004 dan akan di tinggal di Vietnam sehingga 31 October 2006, apabila sampai masanya untuk pulang ke ibu pejabat di Malaysia.*

*Encik Dee tidak pernah meninggalkan Malaysia sebelum itu. Sepanjang berada di Vietnam, beliau pulang ke Malaysia pada 1 Mac 2005 and tinggal sehingga 31 Mei 2005. Beliau tidak bercadang untuk pulang atau melawat Malaysia sehinggalah tamatnya tugas tersebut pada Oktober 2006. Selepas itu beliau bercadang untuk terus tinggal di Malaysia.*

7. *Faedah yang diperolehi adalah daripada simpanan tetap yang disimpan untuk tempoh 15 bulan di Public Bank di Dengkil. Akaunnya adalah di atas nama bersama rakan-rakan kongsi. Tarikh matang simpanan tersebut ialah pada 30.9.2007. Setelah matang, faedah akan dikeluarkan dan akaun tersebut ditutup.*
8. *Berdasarkan pengalaman, Ali tahu bahawa kebiasaannya 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. *Samy turut serta sebagai rakan kongsi senyap dan bersetuju beliau tidak akan menerima sebarang gaji.*

***Dikehendaki :***

*Bagi tahun taksiran 2007, kirakan pendapatan statutori:*

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

[ 25 markah ]

**Question 3** (20 marks)

- (a) Mr Dee has been working as a technical director for EFG Manufacturing Sdn Bhd since 1 February 2004. With effect from 1 August 2004, he was transferred to Vietnam to manage the branch factory there. He traveled to Vietnam on 31 July 2004 and will be stationed in Vietnam until 31 October 2006, when he will return to the head office in Malaysia.

Mr Dee has never left Malaysia prior to this. During his tenure in Vietnam, he returned to Malaysia on 1 March 2005 and stayed until 31 May 2005. He does not expect to return to or visit Malaysia again until the end of his employment term in October 2006. Thereafter, he expects to remain in Malaysia.

Mr Dee's remuneration from his employment with EFG is as follows:

	RM
1 February to 31 July 2004	36,000
1 August to 31 December 2004	40,000

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		
Samy	-	42,000	236,000
Untung bersih			<u>70,000</u>

Rakan kongsi telah menyediakan maklumat –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 didalam 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:

	Tarikh belian	Kos (RM)
Van lama	2004	20,000
Tempat pameran kek lama	2003	30,000
Pengadun tepung lama	2002	4,500

6. Bahar dan Ali menyumbangkan RM20,000 dan RM30,000 modal ke dalam perkongsian ini. Pada 1.10.2007, Bahar menjual kepentingannya di dalam perkongsian ini kepada Samy pada RM45,000. Perkongsian baru Samy dan Ali berterusan tanpa ada perubahan pada nama perniagaan dan tarikh perakaunan.

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. Samy 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) Samy

[ 25 marks ]

Soalan 2 (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
<i>Jualan roti</i>		600,000	
<i>Jualan biskut</i>		200,000	
		800,000	
<i>Kos jualan</i>		(500,000)	300,000
<i>Pendapatan Lain</i>			
<i>Faedah daripada simpanan tetap</i>		1,500	
<i>Untung jualan van</i>		4,500	6,000
			306,000
<i>Perbelanjaan:</i>			
<i>Pentadbiran pejabat</i>		1,200	
<i>Komisen jualan</i>		10,600	
<i>Gaji</i>		120,000	
<i>Elaun pemandu van</i>		600	
<i>Sewa</i>		6,000	
<i>Hiburan</i>		1,500	

Partner salaries			
Bahar	18,000		
Ali	24,000		
Samy	-	42,000	<u>236,000</u>
Net profit			<u>70,000</u>

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 installments paid during the year	8,000

(The installment 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 off 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 Samy for RM45,000. The new partnership of Samy 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.

*Dalam tahun tersebut, ayah Fatimah telah menjalankan pembedahan penting dan beliau telah berkongsi membayar perbelanjaan perubatan tersebut berjumlah RM6,300. Fatimah telah menerbitkan koleksi puisinya dan telah menerima royalti daripada penjualan bukunya berjumlah RM5,500 pada tahun 2006. Beliau juga telah mendermakan sejumlah 100 buah buku bernilai RM2,000, untuk perpustakaan sekolah berdekatan dengan tempat tinggal beliau dalam tahun 2006.*

**Required:**

(a) *Kirakan cukai pendapatan perlu bayar untuk Kassim bagi tahun taksiran 2006.*

[ 20 markah ]

(b) *Kirakan cukai pendapatan perlu bayar untuk Fatimah bagi tahun taksiran 2006.*

[ 10 markah ]

**Question 2 (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	

Pada tahun 2006, maklumat lengkap tentang pendapatan dan perbelanjaan beliau adalah seperti berikut:

	RM	RM
MNC Bhd		
Gaji	60,000	
Sumbangan KWSP	(5,400)	
Pampasan kerana diberhentikan kerja		40,000
Super Trading Sdn Bhd		
Gaji	48,000	
Sumbangan KWSP	(4,320)	
Elau perjalaman	2,000	
Perbelanjaan perjalaman (untuk syarikat)	(950)	
Elau hiburan	2,400	
Perbelanjaan hiburan	(3,000)	
Pendapatan Baharn		
Dividen daripada RubberBand Sdn Bhd (bersih)	1,080	
Faedah daripada deposit tetap didalam MayBank	1,500	
Maklumat Baharn		
Insuran pelajaran untuk anak	(4,200)	
Insuran Insuran hayat (untuk diri sendiri)	(3,200)	
Kerusi roda untuk anak	(5,500)	
Derma tunai kepada Hospice Malaysia		(500)
(ditulisiskan oleh Ketua Pengarah LHDN)		

Teman wanita Kassim, Fatimah, ialah seorang jurawat terlatih bekerja dengan sebuah hospital swasta. Hospital tersebut telah menyediakan beliau penginapan percuma di asrama sepanjang tahun 2006. Pada tahun 2006, gaji Fatimah ialah sebanyak RM40,000 manakala sumbangan KWSPnya sebanyak RM3,600.

Fatimah telah mendaftar untuk kursus diploma dalam rekabentuk grafik secara separuh masa. Yuran yang dibayar pada tahun 2006 ialah RM6,800. Fatimah telah membeli sebuah komputer peribadi berharga RM3,800 untuk kegunaan sendiri untuk mengakses internet dari bilik beliau. Beliau membeli buku-buku berjumlah RM500 untuk kegunaan kursusnya dan juga untuk bacaan masa lapangnya.

Fatimah telah meminjamkan sejumlah wang sebagai pinjaman peribadi kepada abangnya. Pada 2006, abangnya telah membayar faedah sebanyak RM600 untuk pinjaman tersebut.

Fatimah enrolled for a diploma course in graphic design on a part time basis. The fees thus expended in 2006 amounted to RM6,800. Fatimah bought her first personal computer for RM3,800 so that she could access the Internet in her room. She bought books worth RM500 both for her course as well as for leisure reading.

Fatimah has made a personal loan to her brother. In 2006, he paid her interest of RM600 on the loan.

During the year, Fatimah's father underwent major surgery and her share of the medical expenses was RM6,300. Fatimah has published a collection of her poems and she has received royalties from the sale of the book of RM5,500 in the year 2006. She donated 100 copies of the book, worth RM2,000, to school libraries in her hometown in 2006.

**Required:**

- (a) Compute the income tax payable by Kassim for the year of assessment 2006.

[ 20 marks ]

- (b) Compute the tax payable by Fatimah for the year of assessment 2006.

[ 10 marks ]

Soalan 1 (30 markah)

*Kassim telah bekerja dengan MNC Bhd semenjak 1 Ogos 2001. Pada bulan September 2005, Kassim telah disediakan sebuah kereta syarikat (kos apabila baru: RM130,000) beserta dengan petrol percuma. Bagaimanapun pada 30 Jun 2006, beliau telah diberhentikan kerja dan telah dibayar pampasan.*

*Selepas itu Kassim telah diambil bekerja oleh Super Trading Sdn Bhd. Pakej yang ditawarkan adalah termasuk elaun tetap perjalanan dan elaun hiburan.*

*Pada 6 Mei 2006, Kassim secara sahnya telah mengambil anak saudara lelakinya yang berumur lapan tahun sebagai anak angkat. Anak saudara lelaki beliau merupakan anak yatim piatu yang cacat. Kassim telah membeli polisi pelajaran dan kerusi roda untuk kanak-kanak tersebut.*



Question 1 (30 marks)

Kassim had worked for MNC Bhd since 1 August 2001. In September 2005, Kassim was provided with a company car (cost when new: RM130,000) and free petrol. However, on 30 June 2006, he was retrenched for which he was paid compensation.

Thereafter Kassim has been employed by Super Trading Sdn Bhd. His package included a fixed traveling allowance and an entertainment allowance.

On 6 May 2006, Kassim legally adopted his eight year-old nephew who was a disabled orphan, and bought an education policy and a wheelchair for the child.

For the year 2006, details of his income and expenditure were:

	RM	RM
<b>MNC Bhd</b>		
Salary		60,000
EPF contribution	(5,400)	
Compensation on retrenchment		40,000
<b>Super Trading Sdn Bhd</b>		
Salary		48,000
EPF contribution	(4,320)	
Travelling allowance		2,000
Travelling (business) expenses incurred	(950)	
Entertainment allowance		2,400
Entertainment expenses	(3,000)	
<b>Other income</b>		
Dividend from RubberBand Sdn Bhd (net)		1,080
Interest on fixed deposit with MayBank		1,500
<b>Other information</b>		
Education insurance premium for child	(4,200)	
Life insurance (for self) premium	(3,200)	
Wheelchair for child	(5,500)	
Cash donation to Hospice Malaysia (approved by the Director General of Inland Revenue)	(500)	

Kassim's girlfriend, Fatimah, is a trained nurse attached to a private hospital. The hospital provided her with free accommodation in a hostel throughout 2006. For the year 2006, Fatimah's salary was RM40,000 whilst her EPF contribution amounted to RM3,600.

---

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Kursus Semasa Cuti Panjang  
Academic Session 2007/2008

June 2008

**ACW390 - Taxation**  
**[Percukaaian]**

Duration: 3 hours  
*[Masa: 3 jam]*

---

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

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

**Instructions:** Answer **ALL** questions.

**Arahan:** Jawab **SEMUA** soalan.]