



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of
Professional and
Continuing
Education
(SPACE)

FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER II – SESSION 2020 / 2021
PROGRAM KERJASAMA

COURSE CODE : DDWW 2513
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION 1
NAMA KURSUS PERCUKAIAN 1

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWW
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 3 HOURS [INCLUDING SUBMISSION HOUR]
3 JAM [TERMASUK MASA PENGHANTARAN]
TEMPOH

DATE : APRIL / MAY 2021
TARIKH APRIL / MEI 2021

INSTRUCTION / ARAHAN:

1. Answer **ALL** questions and write your answers on the answer sheet.
*Jawab **SEMUA** soalan dan tulis jawapan anda pada kertas jawapan.*
2. Write your name, matric no., identity card no. , course code, course name, section and lecturer name in the upper left corner of the answer sheet.
Tulis nama anda, no. matrik, no. kad pengenalan, kod kursus, nama kursus, seksyen dan nama pensyarah di penjuru atas kiri kertas jawapan.
3. Each answer sheet must have a page number written at the bottom right corner.
Setiap helai kertas jawapan mesti ditulis nombor muka surat pada bahagian bawah penjuru kanan.
4. Answers should be handwritten, neat and clear.
Jawapan hendaklah ditulis tangan, kemas dan jelas menggunakan huruf cerai.

WARNING / AMARAN

Students caught copying / cheating during the examination will be liable for disciplinary actions and the faculty may recommend the student to be expelled from sitting for exam.
Pelajar yang ditangkap meniru / menipu semasa peperiksaan akan dikenakan tindakan disiplin dan pihak fakulti boleh mengesyorkan pelajar diusir dari menduduki peperiksaan.

This examination paper consists of **10** pages including the cover.
*Kertas soalan ini mengandungi **10** muka surat termasuk kulit hadapan.*

ONLINE EXAMINATION RULES AND
REGULATIONS

PERATURAN PEPERIKSAAN SECARA DALAM
TALIAN

1. Student must carefully listen and follow instructions provided by invigilator.
Pelajar mesti mendengar dan mengikuti arahan yang diberikan oleh pengawas peperiksaan dengan teliti.
2. Student is allowed to start examination only after confirmation of invigilator if all needed conditions are implemented.
Pelajar dibenarkan memulakan peperiksaan hanya setelah pengesahan pengawas peperiksaan sekiranya semua syarat yang diperlukan telah dilaksanakan.
3. During all examination session student has to ensure, that he is alone in the room.
Semasa semua sesi peperiksaan pelajar harus memastikan bahawa dia bersendirian di dalam bilik.
4. During all examination session student is not allowed to use any other devices, applications except other sites permitted by course lecturer.
Sepanjang sesi peperiksaan pelajar tidak dibenarkan menggunakan peranti dan aplikasi lain kecuali yang dibenarkan oleh pensyarah kursus.
5. After completing the exam student must inform invigilator via the set communication platform [eg. WhatsApp etc.] about completion of exam and after invigilator's confirmation leave examination session.
Selepas peperiksaan selesai, pelajar mesti memaklumkan kepada pengawas peperiksaan melalui platform komunikasi yang ditetapkan [contoh: Whatsapp dan lain-lain] mengenai peperiksaan yang telah selesai dan meninggalkan sesi peperiksaan selepas mendapat pengesahan daripada pengawas peperiksaan.
6. Any technical issues in submitting answers online have to be informed to respective lecturer within the given 30 minutes. Request for re-examination or appeal will not be entertain if complains are not made by students to their lecturers within the given 30 minutes.
Sebarang masalah teknikal dalam menghantar jawapan secara dalam talian perlu dimaklumkan kepada pensyarah masing-masing dalam masa 30 minit yang diberikan. Permintaan untuk pemeriksaan semula atau rayuan tidak akan dilayan sekiranya aduan tidak dibuat oleh pelajar kepada pensyarah mereka dalam masa 30 minit yang diberikan.
7. During online examination, the integrity and honesty of the student is also tested. At any circumstances student is not allowed to cheat during examination session. If any kind of cheating behaviour is observed, UTM have a right to follow related terms and provisions stated in the respective Academic Regulations and apply needed measures.
Semasa peperiksaan dalam talian, integriti dan kejujuran pelajar juga diuji. Walau apa pun keadaan pelajar tidak dibenarkan menipu semasa sesi peperiksaan. Sekiranya terdapat sebarang salah laku, UTM berhak untuk mengikuti terma yang dinyatakan dalam Peraturan Akademik.

Excerpts from online exam guidelines

*Petikan daripada panduan peperiksaan akhir
dalam talian Universiti Teknologi Malaysia*

QUESTION 1 [SOALAN 1]

Miss Kelly, an Australian citizen, arrived in Malaysia for the first time on 20 May 2015 to work as a lecturer in one of the private institutions in Klang Valley. Her contract with the institution began on 1 June 2015 and ended on 31 August 2020. She is leaving Malaysia permanently on 30 September 2020. Details of her stay in Malaysia are as follows:

[Miss Kelly, seorang warganegara Australia, tiba di Malaysia untuk pertama kalinya pada 20 Mei 2015 untuk bekerja sebagai pensyarah di salah sebuah institusi swasta di Lembah Klang. Kontraknya dengan institusi itu bermula pada 1 Jun 2015 dan berakhir pada 31 Ogos 2020. Dia akan meninggalkan Malaysia secara kekal pada 30 September 2020. Butiran mengenai tarikh – tarikh di bawah adalah tarikh dia berada di Malaysia adalah seperti berikut:]

Year [Tahun]	Periods of stay [Tempoh tinggal]	Note [Nota]
2015	20 May to 17 July 19 November to 31 December	
2016	1 January to 15 April 1 May to 20 August	1
2019	10 April to 30 September 5 November 12 December	
2018	1 February to 30 May	
2019	15 January to 10 April	2
2020	1 July to 30 September	

Notes:[Nota]

1. Miss Kelly was in the United States from 16 April 2016 to 30 April 2016 attending an academic conference.
[Miss Kelly berada di Amerika Syarikat dari 16 April 2016 hingga 30 April 2016 menghadiri sebuah persidangan akademik.]
2. Miss Kelly was in Australia from 1 January 2019 to 14 January 2019 for a holiday.
[Miss Kelly berada di Australia dari 1 Januari 2019 hingga 14 Januari 2019 untuk bercuti.]

Required: [Dikehendaki:]

Determine the residence status of Miss Kelly for the years of assessment 2015 to 2020. Give reasons and quote the relevant provisions of the Income Tax Act 1967 to support your answer.

[Tentukan status residen Miss Kelly untuk tahun taksiran 2015 hingga 2020. Berikan alasan dan nyatakan peruntukan yang berkaitan dengan Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk menyokong jawapan anda.]

[Total [Jumlah] 20M]

QUESTION 2 [SOALAN 2]

Madam Fara is a resident taxpayer in Malaysia. She has been working with Panasoniz [M] Sdn Bhd since October 2004. She has been appointed as a director in the company starting from 1 June 2020 and she owned more than 20% of paid capital. Due to dissatisfaction with management of the company, she has resigned on 31 August 2020. She was paid a gratuity of RM100,000. Below the information related to her income in the year 2020.

[Puan Fara adalah pembayar cukai pemastautin di Malaysia. Dia telah bekerja dengan Panasoniz [M] Sdn Bhd sejak Oktober 2004. Dia telah dilantik sebagai pengarah di syarikat tersebut mulai 1 Jun 2020 dan dia memiliki lebih dari 20% modal berbayar. Kerana tidak berpuas hati dengan pengurusan syarikat itu, dia telah mengundurkan diri pada 31 Ogos 2020. Dia telah dibayar untuk gratuiti RM100,000. Berikut adalah maklumat yang berkaitan dengan pendapatannya pada tahun 2020.]

1. Director's fee of RM15,000 per month. *[Bayaran pengarah sebanyak RM15,000 sebulan]*
2. Bonus of one month director's fee for 2020, received in January 2020. *[Bonus bersamaan sebulan yuran pengarah untuk 2020, diterima pada Januari 2020]*
3. Travelling allowance of RM2,000 per month *[Elaun perjalanan RM2,000 sebulan]*
4. On 23 March 2020, the company offered Madam Fara the option to buy 5,000 units of company's shares at RM3.00 when the market value was RM5.00 per share. She purchased the 5,000 units of shares on 17 May 2020 when the market value was RM7.00 per share. *[Pada 23 Mac 2020, syarikat menawarkan opsi kepada Puan Fara untuk membeli 5,000 unit saham syarikat pada harga RM3.00 ketika nilai pasaran adalah RM5.00 sesaham. Dia membeli 5,000 unit saham tersebut pada 17 Mei 2020 ketika nilai pasaran RM7.00 sesaham]*

5. As part of appointment benefits, the company provided her with a phone costing RM2,800. *[Sebagai sebahagian daripada faedah pelantikan, syarikat itu memberikannya telefon berharga RM2,800.]*
6. On 1 June 2020, she went to Japan for a vacation. For that purpose, she was paid RM6,000 for leave passage. During her stay in Japan, she stayed in a hotel where all the following expenses were reimbursed by the company: *[Pada 1 Jun 2020, dia pergi ke Jepun untuk bercuti. Untuk tujuan itu, dia dibayar RM6,000 sebagai bayaran percutian. Selama penginapannya di Jepun, dia menginap di sebuah hotel di mana semua perbelanjaan berikut dibayar balik oleh syarikat:]*
 - Hotel room rate RM5,500 *[Harga bilik hotel RM5,500]*
 - Food at the hotel RM3,700 *[Makanan di hotel RM3,700]*
7. She was provided with a fully furnished condominium in Damansara until 31 July 2020. The company paid a monthly rental of RM4,000 which includes RM1,500 in respect of furniture and fittings *[Dia diberikan kondominium berperabot lengkap di Damansara sehingga 31 Julai 2020. Syarikat ini membayar sewa bulanan sebanyak RM4,000 yang merangkumi RM1,500 untuk perabot dan kelengkapan]*
8. She was provided with a Honda Car costing RM150,000 together with a driver. She started using the car since 1 June 2020 *[Dia dibekalkan dengan kereta Honda berharga RM150,000 bersama seorang pemandu. Dia mula menggunakan kereta itu sejak 1 Jun 2020]*
9. Madam Fara incurred the following expenses in 2020: *[Puan Fara menanggung perbelanjaan pada tahun 2020:]*
 - i. RM4,000 for entertaining clients *[RM4,000 untuk keraian pelanggan]*
 - ii. RM7,000 on petrol and toll charges for travelling between her house and office *[RM7,000 untuk petrol dan tol untuk perjalanan antara rumah dan pejabatnya]*
 - iii. RM15,000 on travelling to visit client's office *[RM15,000 untuk perjalanan mengunjungi pejabat pelanggan]*

Required: [Dikehendaki]:

- a) Calculate statutory employment income of Madam Fara for the year assessment 2020. *[Hitung pendapatan penggajian berkanun Puan Fara untuk tahun taksiran 2020.]*

[22m]

- b) Explain the treatment of “gratuity” for early retirement or termination of contract of employment in the year of assessment 2020 under the ITA [*Terangkan layanan "ganjaran" untuk persaraan awal atau penamatan kontrak pekerjaan pada tahun taksiran 2020 di bawah ACP.*] [3m]

[Total [Jumlah] 25m]

QUESTION 3 [SOALAN 3]

- a) Qualifying plant expenditure [QPE] is capital expenditure incurred on the provision of plant and machinery used for the purpose of a business. Explain THREE [3] examples of expenditures which qualify as QPE according to Paragraph 2, Schedule 3 of the Income Tax Act 1967.

[Perbelanjaan loji dibenarkan [QPE] adalah perbelanjaan modal yang dibuat untuk penyediaan loji dan mesin yang digunakan untuk tujuan perniagaan. Jelaskan TIGA [3] contoh perbelanjaan yang memenuhi syarat sebagai QPE menurut Perenggan 2, Jadual 3 Akta Cukai Pendapatan 1967.] [5m]

- b) Violet Enterprise prepares its account on 31 December every year. The following are the assets owned by the business:

[Violet Enterprise menyediakan akaunnya pada 31 Disember setiap tahun. Berikut adalah aset yang dimiliki oleh perniagaan:]

General Machinery [Mesin Am]

The business acquired a machinery on 1 June 2018 for RM120,000. The business incurred RM13,000 on cost of preparing the site for the installation of the machine on the date of purchase.

[Perniagaan membeli mesin pada 1 Jun 2018 dengan harga RM120,000. Perniagaan tersebut menanggung kos sebanyak RM13,000 untuk menyiapkan tapak binaan untuk pemasangan mesin pada tarikh pembelian]

Heavy Machinery [Mesin Berat]

On 23 October 2020, a machine costing RM80,000 was brought into Malaysia for business use. It was originally used for business in China. The net book value and the market value of the machine were RM64,500 and RM63,000 respectively. Violet incurred RM10,000 for installation of the machinery.

[Pada 23 Oktober 2020, sebuah mesin berharga RM80,000 dibawa ke Malaysia untuk kegunaan perniagaan. Ia pada asalnya digunakan untuk perniagaan di China. Nilai buku

bersih dan nilai pasaran mesin masing-masing adalah RM64,500 dan RM63,000. Violet membayar RM10,000 untuk pemasangan Mesin tersebut].

Furniture [Perabot]

On January 2020, the business purchased a furniture costing RM2,300.

[Pada Januari 2020, perniagaan membeli perabot berharga RM2,300.]

Computer software system [Sistem perisian computer]

On 11 October 2020, the business purchased a new computer system of RM24,000.

[Pada 11 Oktober 2020, perniagaan membeli sistem komputer baru dengan harga RM24,000.]

Required: [Dikehendaki:]

Compute capital allowance and balancing charge/allowance [if any] for the relevant year of assessment up to year of assessment 2020.

[Kira elaun modal dan caj / elaun pengimbangan [jika ada] untuk tahun taksiran yang berkaitan hingga tahun taksiran 2020.]

[Total [Jumlah] 25m]

QUESTION 4 [SOALAN 4]

Adam retired from Bukit Terbilang Sdn Bhd at the age of 48 on 30 November 2020 , upon his retirement, he received a gratuity of RM310,000. His salary before EPF deduction for the period from 1 January 2020 to 30 November 2020 amounted to RM85,000. His yearly SOCSO contribution was RM250. He had been working with Bukit Terbilang Sdn Bhd for 15 years.

[Adam bersara dari Bukit Terbilang Sdn Bhd pada usia 48 pada 30 November 2020 semasa bersara, dia juga mendapat gratuiti berjumlah RM310,000. Gajinya sebelum potongan KWSP untuk tempoh dari 1 Januari 2020 hingga 30 November 2020 berjumlah RM85,000. Sumbangan PERKESO tahunannya adalah RM250. Dia telah bekerja dengan Bukit Terbilang Sdn Bhd selama 15 tahun.]

Adam also runs a grocery shop since 1 January 2019. The adjusted income from the business for the period ended 31 December 2020 was RM90,000. For YA 2020, the capital allowances is RM10,500. Adam also received dividends from ASB amounted to RM22,000.

[Adam juga mengendalikan sebuah kedai runcit sejak 1 Januari 2019. Pendapatan yang terselaras dari perniagaan untuk tempoh yang berakhir pada 31 Disember 2020 adalah RM90,000. Untuk TT 2020, elaun modal adalah RM10,500. Adam juga menerima dividen

dari ASB berjumlah RM22,000.]

Salimah (Adam's wife) works as a Chemical Engineer at Sunville Sdn Bhd, a manufacturing company producing consumer products such as bio-soaps and detergent. Details of the incomes and benefits enjoyed as well as expenses incurred by Salimah in 2020 are shown below:

[Salimah (isteri Adam) bekerja sebagai Jurutera Kimia di Sunville Sdn Bhd, sebuah syarikat pembuatan yang menghasilkan produk pengguna seperti sabun bio dan bahan pencuci. Perincian pendapatan dan faedah yang dinikmati serta perbelanjaan yang ditanggung oleh Salimah pada tahun 2020 ditunjukkan di bawah:]

- i. Salary of RM9,500 per month (before 11% EPF deduction). *[Gaji RM9,500 sebulan (sebelum pemotongan KWSP 11%).]*
- ii. Bonus received in November 2020 amounted to RM18,000. *[Bonus yang diterima pada bulan November 2020 berjumlah RM18,000.]*
- iii. Entertainment allowance of RM600 per month. *[Elaun keraian RM600 sebulan.]*
- iv. In August 2020, Salimah received a dividend from Telekom Malaysia (single tier) amounted to RM15,000. *[Pada bulan Ogos 2020, Salimah menerima dividen dari Telekom Malaysia (satu peringkat) berjumlah RM15,000.]*
- v. Traditional medical treatment at an approved hospital costing RM650 was paid by the company. *[Rawatan perubatan tradisional di hospital yang diluluskan berharga RM650 telah dibayar oleh syarikat.]*
- vi. Hotel accommodation was provided by her employer for the month of January 2020 at a cost of RM200 per day for 30 days. *[Penginapan hotel disediakan oleh majikannya untuk bulan Januari 2020 dengan kos RM200 sehari selama 30 hari.]*
- vii. From February 2020 onwards, the company provides a fully furnished house with a monthly rental of RM1,500 and fully paid by the company. *[Mulai Februari 2020 dan seterusnya, syarikat ini menyediakan sebuah rumah berperabot lengkap dengan sewa bulanan sebanyak RM1,500 dan dibayar sepenuhnya oleh syarikat.]*

- viii. A personal computer worth RM3,000 for her personal use was received as a gift from her employer. *[Komputer peribadi bernilai RM3,000 untuk kegunaan peribadinya diterima sebagai hadiah daripada majikannya.]*
- ix. A reimbursement amounted to RM9,000 was made to cover wages of a maid employed by Salimah. *[Bayaran balik berjumlah RM9,000 dibuat untuk menampung gaji pembantu rumah yang digaji oleh Salimah.]*
- x. The company provides a new car costing RM250,000 together with a driver in July 2020. The driver's salary of RM1,800 per month was paid by the company. *[Syarikat itu menyediakan kereta baru berharga RM250,000 bersama pemandu pada bulan Julai 2020. Gaji pemandu sebanyak RM1,800 sebulan dibayar oleh syarikat.]*

Additional Information: [Maklumat tambahan:]

- 1. Adam and Salimah have 3 children. The details of their children are as follows:
[Adam dan Salimah mempunyai 3 orang anak. Perincian anak-anak mereka adalah seperti berikut:]
 - i. The first child, Razif (20 years old) (disabled) is studying at Universiti Malaya. *[Anak pertama, Razif (20 tahun) (kurang upaya) belajar di Universiti Malaya.]*
 - ii. The second child, Razman (18 years old) is a matriculation student at University Putra Malaysia. *[Anak kedua, Razman (18 tahun) adalah seorang pelajar matrikulasi di Universiti Putra Malaysia.]*
 - iii. The third child, Rozlina (15 years old) is schooling at Sekolah Menengah Wangsa Maju. *[Anak ketiga, Rozlina (15 tahun) bersekolah di Sekolah Menengah Wangsa Maju.]*
- 2. Salimah incurred RM1,600 education insurance and RM1,400 medical insurance for her daughter, Rozlina while Adam incurred RM6,500 medical expenses for his parents. *[Salimah menanggung insurans pendidikan RM1,600 dan insurans perubatan RM1,400 untuk anak perempuannya, Rozlina sementara Adam menanggung perbelanjaan perubatan RM6,500 untuk ibu bapanya.]*
- 3. Adam made a deposit into SSPN account during the year 2020 amounting to RM13,500 for her daughter, Rozlina. *[Adam membuat deposit ke dalam akaun*

SSPN pada tahun 2020 berjumlah RM13,500 untuk anak perempuannya, Rozlina.]

4. Adam and Salimah spent RM2,600 and RM2,800 respectively on books and magazines. *[Adam dan Salimah masing-masing membelanjakan RM2,600 dan RM2,800 untuk buku dan majalah]*
5. Salimah spent RM640 for her own medical examination while Adam spent RM7,500 for Razif's basic supporting equipment. *[Salimah membelanjakan RM640 untuk pemeriksaan perubatannya sendiri sementara Adam membelanjakan RM7,500 untuk peralatan sokongan asas Razif.]*
6. In August 2020, Salimah received RM14,000 as royalty on translation of an engineering book at the request of Ministry of Education. *[Pada bulan Ogos 2020, Salimah menerima RM14,000 sebagai royalti terjemahan buku kejuruteraan atas permintaan Kementerian Pendidikan.]*
7. During the year, Adam and Salimah made the following contributions: *[Selama tahun ini, Adam dan Salimah memberikan sumbangan berikut:]*

	Adam	Salimah
	(RM)	(RM)
Zakat	44,000	12,500
Diabetic Association (Approved Institution)	17,000	
<i>[Persatuan Diabetes (Institusi yang Diluluskan)]</i>		
Majlis Perbandaran Ampang Jaya (MPAJ)		12,100

Required: [Dikehendaki:]

Calculate the income tax payable by Adam and Salimah for the year of assessment 2020. *[Hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Adam dan Salimah untuk tahun taksiran 2020.]*

Note: The child relief will be claimed under Adam. *[Catatan: Bantuan kanak-kanak akan dituntut di bawah Adam.]*

(Total [Jumlah]: 30m)