



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 3523
KOD KURSUS

COURSE NAME : TAXATION 2
NAMA KURSUS PERCUKAIAN 2

YEAR / PROGRAMME : 3 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 **15** pages including the cover.
*Kertas soalan ini mengandungi **15** 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.

Answer ALL questions.

(TOTAL 100 marks)

[Jawab SEMUA soalan.]

[JUMLAH 100 markah]

QUESTION 1 (SOALAN 1)

The partnership firm of Ali, Abu and Ahmad closes its account on 31 December. Ahmad ceases to be partner on 30 June 2020. Ekey joined the partnership on 1 July 2020. The partnership agreement provides the profit-sharing ratio for the year 2020 as follows: (*Firma perkongsian Ali, Abu dan Ahmad menutup akaunnya pada 31 Disember. Ahmad berhenti menjadi rakan kongsi pada 30 Jun 2020. Ekey menyertai perkongsian pada 1 Julai 2020. Perjanjian perkongsian memberikan nisbah pembahagian keuntungan untuk tahun 2020 seperti berikut;*)

Profit Sharing Ratio: (<i>Nisbah Perkongsian Keuntungan:</i>)	Ali	Abu	Ahmad	Ekey
1 January to 30 June 2020 (<i>1 Januari hingga 30 Jun 2020</i>)	2/4	1/4	1/4	-
1 July to 31 December 2020 (<i>1 Julai hingga 31 Disember 2020</i>)	1/3	1/3	-	1/3

	Salary (<i>Gaji</i>)	Interest on capital (<i>Faedah atas modal</i>)
Ali	30,000	5,700
Abu	36,000	Nil
Ahmad	Nil	2,400
Ekey	18,000	2,000

The partnership's profit before tax for the year ending 31 December 2020 is amounted to RM276,900 after taking into account the following:

(*Keuntungan sebelum cukai perkongsian untuk tahun berakhir 31 Disember 2020 adalah berjumlah RM276,900 setelah mengambil kira perkara berikut;*)

	RM	RM
Depreciation (<i>Susut nilai</i>)		33,100
Private expenses: (<i>Perbelanjaan peribadi:</i>)		
Ali: private use of car (<i>Ali: penggunaan kereta secara peribadi</i>)	3,000	
Abu: medical expenses (<i>Abu: perbelanjaan perubatan</i>)	4,000	7,000
Partner salaries (<i>Gaji rakan kongsi</i>)		84,000
Interest on capital (<i>Faedah atas modal</i>)		10,100
Approved donation on 2 May 2020 (<i>Derma yang diluluskan pada 2 Mei 2020</i>)		15,000
Unapproved donation paid on 6 October 2020 (<i>Derma yang tidak diluluskan dibayar pada 6 Oktober 2020</i>)		5,000

Capital allowances for the year assessment 2020 are amounted to RM21,000.

(*Elaun modal untuk tahun taksiran 2020 berjumlah RM21,000.*)

Required: (*Dikehendaki:*)

- a) Compute the provisional adjusted income and divisible income for partnership for the year assessment 2020

(*Hitung pendapatan diselaraskan sementara dan pendapatan boleh dibahagi untuk perkongsian untuk tahun taksiran 2020*) **(10 m)**

- b) Based on the information given above, compute the total taxable income of each of the four partners for the year assessment 2020

(*Berdasarkan maklumat yang diberikan di atas, hitung jumlah pendapatan boleh cukai setiap empat rakan kongsi untuk tahun penilaian 2020*) **(10 m)**

- c) State the **THREE(3)** factors that determine the existence of a partnership. (*Nyatakan TIGA(3) faktor yang menentukan wujudnya perkongsian.*) **(5m)**

(TOTAL (JUMLAH):25M

QUESTION 2 (SOALAN 2)

Amar Manufacturing Sdn Bhd ('AMSB') is a local resident company incorporated in 2010 for the manufacture of floor tiles. It is resident in Malaysia and closes the accounts to 31 December each year. In 2017, AMSB wanted to open its own factory and accordingly purchased a piece of land and completed construction in April 2018. The relevant expenditure incurred is as follows:

(Amar Manufacturing Sdn Bhd ('AMSB') adalah syarikat yang bermastautin di Malaysia yang ditubuhkan pada tahun 2010 untuk pembuatan jubin lantai. Ia bermastautin di Malaysia dan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Pada tahun 2017, AMSB ingin membuka kilang sendiri dan membeli sebidang tanah dan kilang itu siap dibina pada bulan April 2018. Perbelanjaan yang berkaitan adalah seperti berikut:)

Particulars of expenditure (Maklumat perbelanjaan)	RM
Cost of land (<i>Kos tanah</i>)	312,000
Legal fee for transfer of land (<i>Bayaran guaman untuk pemindahan tanah</i>)	31,193
Clearing of land (<i>Pembersihan tanah</i>)	116,973
Cutting and levelling land (<i>Memotong dan meratakan tanah</i>)	70,184
Excavation and preparation of site for construction (<i>Penggalian dan penyediaan tapak untuk pembinaan</i>)	63,165
Piling and foundation works (<i>Kerja cerucuk dan asas</i>)	113,074
Construction of building (<i>Pembinaan bangunan</i>)	278,897
Construction of wall (<i>Pembinaan tembok</i>)	27,294
Architect fee-building design (<i>Yuran arkitek-reka bentuk bangunan</i>)	109,175
Legal services for obtaining various building approval (<i>Perkhidmatan undang-undang untuk mendapatkan pelbagai kelulusan bangunan</i>)	50,688
Subcontract charges for installation of wiring and plumbing (<i>Caj subkontrak untuk pemasangan pendawaian dan paip</i>)	57,707
Landscaping charges (<i>Bayaran landskap</i>)	62,386
TOTAL [JUMLAH]	1,292,736

The production demand exceeded expectation and the factory building was found to be inadequate to support the demand. In October 2020 the land and the building were sold for RM1.8 million. It was agreed that the land portion of the sale was RM800,000.

(Permintaan pengeluaran melebihi jangkaan dan bangunan kilang didapati tidak mencukupi untuk menyokong permintaan tersebut. Pada bulan Oktober 2020 tanah dan bangunan dijual dengan harga RM1.8 juta. Disepakati bahawa bahagian tanah daripada jualan tersebut adalah RM800,000.)

Required: (Dikehendaki:)

With reference to the Income Tax Act 1967 (as amended), compute the following:

(Dengan merujuk kepada Akta Cukai Pendapatan 1967 (seperti yang dipinda), hitung yang berikut:)

- a) The qualifying industrial building expenditure;
(Perbelanjaan bangunan perindustrian yang layak;) **(5M)**
- b) The industrial building allowance due for the years of assessment 2018 to 2020; and
(Elaun bangunan perindustrian yang perlu dibayar untuk tahun taksiran 2018 hingga 2020; dan) **(5M)**
- c) The balancing allowances or charges (as the case may be) upon disposal of the land and the building in 2020.
(Elaun atau caj pengimbangan (mengikut mana-mana yang berlaku) semasa pelupusan tanah dan bangunan pada tahun 2020.) **(5M)**
- (TOTAL (JUMLAH):15M)**

QUESTION 3 (SOALAN 3)

Encik Naqib had acquired a landed property from Encik Zainal for RM308,516. He signed the agreement on 16 August 2017 and settled the payment on 1 October 2017. He had taken a loan for this purpose. The property ownership was then transferred to his name on 25 November 2017. In acquiring the property, Encik Naqib incurred stamp duty of RM5,170 and legal fees of RM2,610.

(Encik Naqib telah memperoleh harta tanah daripada Encik Zainal dengan harga RM308,516. Dia menandatangani perjanjian pada 16 Ogos 2017 dan menyelesaikan pembayaran pada 1 Oktober 2017. Dia telah mengambil pinjaman untuk tujuan ini. Pemilikan harta tersebut kemudiannya dipindahkan atas namanya pada 25 November 2017. Semasa memperoleh harta tanah itu, Encik Naqib dikenakan duti setem RM5,170 dan yuran guaman sebanyak RM2,610.)

Upon acquisition, Encik Naqib spent RM42,507 on renovating the property. On 11 April 2018, the property was partially damaged by fire and he received compensation of RM27,199. On 16 September 2018, the property was affected by flood, and he was paid a compensation of RM27,177 from the developer. He also managed to make an insurance recovery of RM13,575 from his insurer.

(Setelah pengambilalihan, Encik Naqib membelanjakan RM42,507 untuk mengubahsuai harta tanah tersebut. Pada 11 April 2018, sebahagian harta tanah tersebut rosak akibat kebakaran dan dia mendapat pampasan sebanyak RM27,199. Pada 16 September 2018, harta tanah itu dilanda banjir, dan dia dibayar pampasan sebanyak RM27,177 dari pemaju. Dia juga berjaya membuat pemulihan insurans sebanyak RM13,575 dari syarikat insuransnya.)

On 31 October 2019, Encik Naqib was approached by a buyer, Encik Ali to purchase the property. Encik Ali paid a deposit of RM7,000 and he proceeded to make an application for a bank loan. Encik Ali however, was not successful in his application and Encik Naqib forfeited the deposit.

(Pada 31 Oktober 2019, Encik Naqib dihubungi oleh seorang pembeli, Encik Ali untuk membeli harta tanah tersebut. Encik Ali membayar deposit sebanyak RM7,000 dan dia membuat permohonan pinjaman bank. Walau bagaimanapun, Encik Ali tidak berjaya dalam permohonannya dan Encik Naqib kehilangan deposit.)

Encik Naqib's brother had filed a claim for the ownership of the property. Encik Naqib then hired a lawyer who successfully defend his right to total ownership. The legal fee was RM8,647.

(Saudara Encik Naqib telah mengemukakan tuntutan pemilikan harta tersebut. Encik Naqib kemudian mengupah seorang peguam yang berjaya mempertahankan haknya atas hak milik sepenuhnya. Bayaran undang-undang adalah RM8,647.)

Encik Naqib sold the property to Mr George for RM397,767, and an agreement for the sale was signed on 16 April 2020. The payment was settled on 17 June 2020. The ownership was transferred to Mr George on 17 July 2020.

(Encik Naqib menjual harta itu kepada Mr George dengan harga RM397,767, dan perjanjian untuk penjualan itu ditandatangani pada 16 April 2020. Pembayaran telah diselesaikan pada 17 Jun 2020. Pemilikan tersebut telah dipindahkan kepada Mr George pada 17 Julai 2020.)

In securing a buyer for the property, Encik Naqib had incurred the following expenditure:

(Untuk mendapatkan pembeli harta tanah, Encik Naqib telah menanggung perbelanjaan berikut:)

- valuation fee totaling RM6,171
(kos penilaian berjumlah RM6,171)
- brokerage fee totaling RM8,638
(yuran pembrokeran berjumlah RM8,638)
- advertisement expenses totaling RM1,097
(perbelanjaan iklan berjumlah RM1,097)

Encik Naqib had incurred an interest charge of RM57,630 on the bank loan he took to buy the property. *(Encik Naqib telah dikenakan caj faedah sebanyak RM57,630 atas pinjaman bank yang diambalnya untuk membeli harta tanah tersebut.)*

Required: (Dikehendaki:)

In relation to the Real Property Gains Tax 1976 (as amended), compute the chargeable gain arising from the disposal of the property, after exemption under Schedule 4 of the said Act.

(Sehubungan dengan Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 (seperti yang diubah), hitung keuntungan yang dikenakan yang timbul dari pelupusan harta itu, setelah pengecualian di bawah Jadual 4 Akta tersebut.) **(25M)**

QUESTION 4 (SOALAN 4)

KTD Manufacturing Sdn Bhd ('KMSB') is a Malaysian resident company engaged in manufacturing of car seats. KMSB has a paid up capital of RM5 million of which eighty- one percent (81%) are held by Malaysian citizens.

(KTD Manufacturing Sdn Bhd ('KMSB') adalah syarikat pemastautin Malaysia yang terlibat dalam pembuatan tempat duduk kereta. KMSB ini mempunyai modal berbayar RM5 juta di mana lapan puluh satu peratus (81%) dimiliki oleh warganegara Malaysia.)

KMSB closes its accounts on 31 December each year, and has appended the following results for the period ended 31 December 2020:

(KMSB ini menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun, dan telah memberikan keputusan berikut untuk tempoh yang berakhir pada 31 Disember 2020:)

KTD Manufacturing Sdn Bhd
Statement of profit or loss for the year ended 31 December 2020
(Penyata Untung Rugi untuk tahun berakhir 31 Disember 2020)

	Note	RM'000	RM'000
Sales (<i>Jualan</i>)			539,000
Less: Cost of sales (<i>Tolak: Kos jualan</i>)			<u>296,000</u>
Gross profit (<i>Untung kasar</i>)			243,000
Add: Other income (<i>Tambah: Pendapatan lain</i>)			
Dividend(<i>Dividen</i>)	1	61	
Interest (<i>Faedah</i>)	2	50	
Insurance recovery (<i>Pemulihan insurans</i>)	3	<u>60</u>	<u>171</u>
			243,171
Less: Expenses (<i>Tolak: Perbelanjaan</i>)			
Remuneration (<i>Imbuhan</i>)	4	1,560	

Compensation to director <i>(Pampasan kepada pengarah)</i>	5	175	
Loan interest <i>(Faedah pinjaman)</i>		120	
Entertainment <i>(Keraian)</i>	6	580	
Depreciation <i>(Susutnilai)</i>		119	
Repair and maintenance <i>(Pembaikan dan penyelenggaraan)</i>	7	480	
Bad and doubtful debts <i>(Hutang lapuk dan ragu)</i>	8	870	
Motor vehicle expenses <i>(Perbelanjaan kenderaan bermotor)</i>		185	
Lease charges <i>(Bayaran pajakan)</i>		360	
Advertisement and publicity <i>(Iklan dan publisiti)</i>	9	1,050	
Professional fees <i>(Bayaran profesional)</i>	10	100	
Insurance <i>(Insurans)</i>	11	120	
Foreign exchange loss <i>(Kerugian pertukaran mata wang asing)</i>		60	
Donation <i>(Derma)</i>	12	<u>100</u>	<u>5,879</u>
Profit before taxation <i>(Keuntungan sebelum cukai)</i>			237,292

KMSB has provided the following notes and information to the accounts:

(KMSB telah menyediakan nota dan maklumat berikut berkaitan akaun:)

Notes to the accounts: *(Nota untuk akaun:)*

1. Dividend *(Dividen)*

A single tier dividend of RM35,000 was received in November 2020 from investment in a local public listed company. Another RM26,000 was received from investments in a company in Thailand. The amount was remitted to Malaysia in early December 2020.

(Dividen satu peringkat berjumlah RM35,000 telah diterima pada bulan November

2020 daripada pelaburan dalam sebuah syarikat tersenarai. RM26,000 lagi diterima dari pelaburan di sebuah syarikat di Thailand. Jumlah itu telah dibawa masuk Malaysia pada awal Disember 2020.)

2. Interest (Faedah)

KMSB charges interest on late settlement; and accordingly RM50,000 was received from customers who settled their trading debts late in 2020.

(KMSB mengenakan faedah atas pembayaran lewat; dan dengan itu RM50,000 diterima dari pelanggan yang lewat menyelesaikan hutang perdagangan mereka lewat tahun 2020.)

3. Insurance recovery (Pemulihan insurans)

KMSB received RM60,000 from an insurance company for some inventory destroyed in factory fire.

(KMSB itu menerima RM60,000 dari syarikat insurans untuk beberapa inventori yang musnah dalam kebakaran kilang)

4. Remuneration (Ganjaran)

The remuneration charges paid to Encik Rudi Ahmad, a managing director who holds 30% of KMSB's shares are as follows:

(Bayaran ganjaran yang dibayar kepada Encik Rudi Ahmad, pengarah urusan yang memegang 30% saham KMSB adalah seperti berikut:)

Particulars (Butiran)	RM'000
i. Salary (Gaji)	470
ii. EPF contribution (Caruman KWSP)	108
iii. One free holiday trip to Thailand (Satu percutian percuma ke Thailand)	30
Total (Jumlah)	<u>608</u>

5. Compensation to director (Pampasan kepada pengarah)

Encik Richard Tan who was with the operations department for more than 10 years was found to be in declining health. He was asked to resign voluntarily, and on compassionate grounds, the following compensation package was negotiated:

(Encik Richard Tan yang berada di jabatan operasi selama lebih dari 10 tahun didapati dalam keadaan kesihatannya merosot. Dia diminta untuk mengundurkan diri secara sukarela, dan atas dasar belas kasihan, pakej pampasan berikut telah dirundingkan:)

- (i) A lump sum payment of RM150,000 upon tendering his voluntary resignation; and *(Bayaran sekaligus sebanyak RM150,000 semasa mengundurkan diri secara sukarela; dan)*
- (ii) An annual pension of RM25,000 payable for the next five years. The pension is conditional on Encik Richard Tan not disclosing or divulging any information pertaining to KMSB's operation, management and other matters. *(Pencen tahunan sebanyak RM25,000 yang perlu dibayar untuk lima tahun akan datang. Pencen itu bersyarat untuk Encik Richard Tan tidak mendedahkan atau membocorkan maklumat mengenai operasi, pengurusan dan hal-hal lain berkaitan KMSB)*

On 1 May 2020 he was paid RM175,000 [RM150,000 plus RM25,000] upon his letter of resignation being accepted by KMSB's Board of Directors.

(Pada 1 Mei 2020, dia dibayar RM175,000 [RM150,000 ditambah RM25,000] setelah surat perletakan jawatannya diterima oleh Lembaga Pengarah KMSB.)

6. Entertainment (*Keraian*)

The entertainment expenditure details are as follows:

(Maklumat perbelanjaan keraian adalah seperti berikut:)

	Particulars (<i>Butiran</i>)	RM'000
(a)	Entertainment of suppliers <i>(Keraian untuk pembekal)</i>	320
(b)	Entertainment allowance of marketing staff <i>(Elaun keraian untuk staf pemasaran)</i>	140
(c)	Annual dinner for staff <i>(Makan malam tahunan untuk kakitangan)</i>	40
(d)	Gift to customers for purchases above RM2,000 <i>(Hadiah kepada pelanggan untuk pembelian melebihi RM2,000)</i>	30
(e)	Promotion expenses of launching a new sports car seat <i>(Perbelanjaan promosi untuk melancarkan tempat duduk kereta sukan baru)</i>	50
	Total (<i>Jumlah</i>)	<u>580</u>

7. Repair and maintenance (*Pembaikan dan penyelenggaraan*)

The following expenses were incurred during the year and charged under repair and maintenance: (*Perbelanjaan tersebut telah ditanggung sepanjang tahun dan dikenakan dalam pembaikan dan penyelenggaraan:*)

- i. Extending the administrative and showroom amounting RM350,000.
(*Memperluas pentadbiran dan bilik pameran berjumlah RM350,000.*)
- ii. The factory roof leaked badly and was replaced with high quality tiles at a cost of RM30,000
(*Atap kilang bocor teruk dan diganti dengan jubin berkualiti tinggi dengan kos RM30,000*)
- iii. RM100,000 was spent on the maintenance of the plant and machinery.
(*RM100,000 dibelanjakan untuk penyelenggaraan kilang dan mesin.*)

8. Bad and doubtful debts (*Hutang lapuk dan ragu*)

During the year, KMSB write off long overdue trade debts totaling RM180,000 as the recovery prospects were negligible.

(*Sepanjang tahun ini, KMSB menghapuskan hutang perdagangan yang telah lama tertanggung berjumlah RM180,000 kerana tiada prospek pemulihan.*)

- General provision of the outstanding debtors RM400,000
(*Peruntukan am daripada penghutang belum bayar*)
- Provision was made on several customers who are RM200,000
either experiencing slow business or had filed for bankruptcy.
(*Peruntukan telah dibuat untuk beberapa pelanggan yang mengalami kelembapan perniagaan atau telah memohon status mufliis.*)

9. Professional fees (*Bayaran profesional*)

A trade related dispute arose with a third party (“the party”). The party then filed a civil suit for damages. The court ordered KMSB to pay RM45,000 in damages to the plaintiff. The legal fees incurred to defend the civil suit was RM10,000.

(*Pertikaian berkaitan perdagangan timbul dengan pihak ketiga ('pihak itu'). Pihak itu kemudian mengemukakan saman ganti rugi. Mahkamah memerintahkan KMSB itu membayar ganti rugi RM45,000 kepada plaintif. Bayaran guaman yang dikenakan*

untuk membela saman sivil tersebut adalah RM10,000.)

Other details of the professional fees incurred during the year are as follows:

(Maklumat lain mengenai bayaran profesional yang dikenakan sepanjang tahun adalah seperti berikut:)

	Particulars of expenditure (Butiran perbelanjaan)	RM'000
i.	Secretarial fees (Bayaran kesetiausahaan)	25
ii.	Income tax filing fees (yuran pemfailan cukai pendapatan)	20
	Total (Jumlah)	45

10. Insurance (Insurans)

Expenditure relating to insurance are as follows:

(Perbelanjaan yang berkaitan dengan insurans adalah seperti berikut:)

	Particulars of expenditure (Butir-butir perbelanjaan)	RM'000
i.	Amount paid to a local insurance firm for import of raw materials (Jumlah yang dibayar kepada sebuah firma insurans tempatan untuk mengimport bahan mentah)	30
ii.	Insurance premium paid to a foreign firm for export of its product (Premium insurans dibayar kepada sebuah firma asing untuk eksport produknya)	40
iii.	Fire insurance relating to its inventories and machineries (Insurans kebakaran yang berkaitan dengan inventori dan mesinnya)	50
	Total(Jumlah)	120

11. Donation (Derma)

As part of its corporate social responsibility, KMSB made a donation in kind worth RM100,000 to an approved Malaysian charitable body during Chinese New Year in February 2020.

(Sebagai sebahagian daripada tanggungjawab sosial korporatnya, KMSB membuat sumbangan wang bernilai RM100,000 kepada sebuah badan amal Malaysia yang diluluskan semasa Tahun Baru Cina pada Februari 2020.)

12. Other information: (Maklumat lain:)

For the year of assessment 2020, KMSB is claiming capital allowance of RM46,019,000 on its qualifying plant and machinery and other assets used in the business.

(Untuk tahun taksiran 2020, KMSB menuntut elaun modal sebanyak RM46,019,000 untuk kilang dan jentera yang layak dan aset lain yang digunakan dalam perniagaan.)

Required: (Dikehendaki:)

Based on the information given, compute the taxable income of KTD Manufacturing Sdn Bhd for the year of assessment 2020.

(Berdasarkan maklumat yang diberikan, hitung pendapatan boleh cukai KTD Manufacturing Sdn Bhd untuk tahun taksiran 2020.)

Note: (Nota)

Your computation should start with the profit before taxation figure and follow the description used in the profit and loss account, and where applicable the description used in the notes to the accounts. In making your tax adjustments to the entries, you should indicate 'Nil' where no adjustments are made or are not required. You do not need to explain the adjustments that you are making.

(Pengiraan anda harus dimulakan dengan angka untung sebelum cukai dan ikuti keterangan yang digunakan dalam akaun untung rugi, dan jika berkaitan, keterangan yang digunakan dalam nota ke akaun. Dalam membuat penyesuaian cukai dalam jawapan anda, anda harus menunjukkan 'Tiada' di mana tidak ada penyesuaian yang dibuat atau tidak diperlukan. Anda tidak perlu menjelaskan penyesuaian yang anda buat.)

(35 m)

– END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT] –