

PERCUKAIAN / TAXATION

1. KEDAH

Cukai Pintu / Property Assessment Tax

Adam memiliki sebuah rumah kediaman di Jitra. Diberi bahawa nilai tahunan rumahnya itu ialah RM7 250 dan kadar cukai pintu ialah 4%. Hitung cukai pintu yang perlu dibayar oleh Adam setiap tahun.

Adam owns a residential house in Jitra. Given that the annual value of his house is RM7 250 and the property assessment tax rate is 4%. Calculate the property assessment tax payable by Adam each year.

[2 markah / marks]

2. PERAK

Cukai Pintu / Property Assessment Tax

Aidan memiliki sebuah rumah teres setingkat di Bagan Serai. Dia menyewakan rumah tersebut kepada Laila dengan kadar RM650 sebulan. Kadar cukai pintu yang dikenakan oleh Majlis Daerah Kerian ialah 4%. Hitung jumlah cukai pintu yang perlu dibayar oleh Aidan untuk setiap penggal jika pembayaran dibuat dua kali setahun.

Aidan has a single storey terraced house in Bagan Serai. He rented the house to Laila at a rate of RM650 per month. The property assessment tax rate imposed by Kerian District Council is 4%. Calculate the amount of tax payable by Aidan for each term if the payment is made twice a year.

[3 markah / 3 marks]

3. SPMU

Cukai Pintu / Property Assessment Tax

Arjun memiliki sebuah rumah teres di Ipoh. Anggaran sewa bulanan rumah tersebut ialah RM850 dan kadar cukai pintunya ialah 4.5%.

Hitung cukai pintu yang perlu dibayar oleh Arjun untuk setengah tahun. [3 markah]

Arjun owns a terrace house in Ipoh. The estimated monthly rental of the house is RM850 and the property assessment tax rate is 4.5%.

Calculate the property assessment tax should be paid by Arjun for a half year.

[3 marks]

Jawapan / Answer:

4. KEDAH

Cukai Jualan dan Perkhidmatan /SST

Adam telah menggunakan 694 kWj elektrik pada bulan Februari. Diberi bahawa penggunaan melebihi 600 kWj dalam sebulan akan dikenakan cukai perkhidmatan sebanyak 6%. Jadual 4 menunjukkan bil elektrik rumah kediaman Adam pada bulan Februari.

Adam has used 694 kWh of electricity in February. Given that the usage exceeding 600 kWh within in a month will be subjected to service tax of 6%. Table 4 shows Adam's home electricity bill in February.

| Blok tarif (kWj) | Blok prorata (kWj) | Kadar (RM) | Amaun (RM) |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|
| <i>Tariff block (kWh)</i> | <i>Prorated block (kWh)</i> | <i>Rate (RM)</i> | <i>Amount (RM)</i> |
| 200 | 200 | 0.218 | 43.60 |
| 100 | 100 | 0.334 | 33.40 |
| 300 | 300 | 0.516 | 154.80 |
| 300 | 94 | 0.546 | <i>m</i> |

Jadual / Table 4

Hitung,

Calculate,

- (i) nilai *m*.
the value of m.
- (ii) jumlah bil yang perlu dibayar oleh Adam pada bulan Februari.
the amount of bills Adam has to pay in February.

[3 markah / marks]

5. PERAK

Cukai Jualan & Perkhidmatan / SST

Jadual 3 menunjukkan bil elektrik di rumah sewa Laila pada bulan Jun. Laila telah menggunakan 656 kWj elektrik pada bulan tersebut. Diberi bahawa penggunaan yang melebihi 600 kWj dalam sebulan akan dikenakan cukai perkhidmatan sebanyak 8%.

Table 3 shows the electricity bill in Laila's rental home in June. Laila used 656 kWh of electricity in that month. Given that the usage exceeding 600 kWh within a month will be subjected to a service tax of 8%.

| Blok Tarif | Blok Prorata | Kadar | Amaun |
|---------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| <i>Tariff Block</i> | <i>Prorated Block</i> | <i>Rate</i> | <i>Amount</i> |
| (kWj / kWh) | (kWj / kWh) | (RM) | (RM) |
| 1 – 200 | 200 | 0.218 | 43.60 |
| 201 – 300 | 100 | 0.334 | 33.40 |
| 301 – 600 | 300 | 0.516 | 154.80 |
| 601 – 900 | 56 | 0.546 | 30.58 |

Jadual 3 / Table 3

- (i) Hitung jumlah bayaran yang **tidak** dikenakan cukai perkhidmatan.
*Calculate the total amount of payment which is **not** subjected to service tax.*
- (ii) Hitung cukai perkhidmatan yang dikenakan dalam bil elektrik bulan Jun.
Calculate the service tax charged in the electricity bill in June.
- (iii) Hitung jumlah akhir bil elektrik yang perlu dibayar oleh Laila pada bulan Jun.
Calculate the final amount of the electricity bill that Laila has to pay in June.

[5 markah / 5 marks]

Jawapan / Answer :

(i)

(ii)

(iii)

6. PPT YIK

Cukai Jualan & Perkhidmatan / SST

Encik Nasrul telah membawa keluarganya makan bersama di Restoran Aisya. Jadual 5 menunjukkan harga makanan dan kuantiti yang dipesan oleh Encik Nasrul.

Encik Nasrul has brought his family to eat together at Aisya Restaurant. Table 5 shows the price of food and the quantity ordered by Encik Nasrul.

| Makanan dan Minuman/ <i>Food or Drink</i> | Harga/ <i>Price</i> | Kuantiti/ <i>Quantity</i> |
|---|---------------------|---------------------------|
| Nasi Arab (Besar)/ <i>Arabic Rice (Large)</i> | RM 35.80 | 2 |
| Ayam Pedas Thandori/ <i>Thandori Spicy Chicken</i> | RM 15.90 | 3 |
| Kopi/ <i>Coffee</i> | RM 4.50 | 2 |
| Minuman berkarbonat/ <i>Carbonated drinks</i> | RM 5.90 | 4 |

Jadual 5
Table 5

Cukai jualan sebanyak 6% dan cukai perkhidmatan sebanyak 10% adalah termasuk dalam bil. Hitung bayaran yang dibuat oleh Encik Nasrul.

Sales tax of 6% and service tax of 10% are included in the bill. Calculate the payment made by Encik Nasrul.

[4 markah / marks]

Jawapan / Answer :

7. PPT KEDAH

Cukai Jalan / Road Tax

Nazri juga mempunyai dua buah kereta dengan kapasiti enjin masing-masing 1 632 cc dan 1951 cc. Jadual 13.3 menunjukkan kadar cukai jalan bagi kereta persendirian di Semenanjung Malaysia.

Nazri also has two cars with engine capacities of 1 632 cc and 1951 cc respectively. Table 13.3 shows the road tax rate for private cars in Peninsular Malaysia.

| Kapasiti Enjin <i>Engine capacity</i> | Kadar Cukai Jalan <i>Road Tax Rate</i> | |
|--|---|--|
| | Kadar Asas <i>Base Rate</i> | Kadar Progresif <i>Progressive Rate</i> |
| 1 401 cc – 1 600 cc | RM90.00 | - |
| 1 601 cc – 1 800 cc | RM200.00 | +RM0.40 setiap cc melebihi 1 600 cc +RM0.40 <i>each cc exceeding 1 600 cc</i> |
| 1 801 cc – 2 000 cc | RM280.00 | +RM0.50 setiap cc melebihi 1 800 cc +RM0.50 <i>each cc exceeding 1 800 cc</i> |

Jadual / Table 13.3

Hitung jumlah cukai jalan yang perlu dibayar oleh Nazri.

Calculate the amount of road tax to be paid by Nazri.

[4 markah / marks]

Jawapan / Answer :

8. KELANTAN

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pada tahun 2023, Encik Hazeq dan isterinya mendapat gaji tahunan sebanyak RM115 000. Mereka masing-masing telah mendermakan RM650 kepada badan kebajikan yang diluluskan oleh Kerajaan. Jumlah zakat mereka berdua pada tahun itu adalah RM200. Berikut adalah pelepasan yang hendak diluntut oleh Encik Hazeq dan isterinya.

In 2023, Encik Hazeq and his wife earn an annual salary of RM115 000. They have each donated RM650 to charities approved by the Government. Their total zakat that year was RM200. Here are the reliefs Encik Hazeq and his wife want to claim.

Hitung jumlah cukai pendapatan bagi Encik Hazeq dan isterinya dengan menggunakan cara taksiran cukai bersama.

Calculate the amount of income tax for Encik Hazeq and his wife by using the method of joint tax assessment.

[4 markah/ marks]

Jawapan / Answer :

| Perkara Matter of | Encik Hazeq Encik Hazeq | Isteri Wife |
|---|---|----------------|
| Individu Individual | RM9 000 | RM9 000 |
| Gaya hidup (had RM2 500) Lifestyle (limit RM2 500) | RM 2300 | RM2 900 |
| Suami / Isteri (had RM4 000) Husband / wife (limit RM4 000) | RM4 000 (untuk taksiran cukai bersama) | |
| Insurans Hayat (had RM7 000) Life Insurance (limit RM7 000) | RM7 830 | RM6 000 |
| Insurans Perubatan (had RM3 000) Medical Insurance (limit RM3 000) | RM 1 050 | RM1 570 |

| Banjaran Pendapatan Bercukai Tax Income Range (RM) | Pengiraan Calculation (RM) | Kadar Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|---|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama / first | 3 | 150 |
| | 15 000 berikutnya / next | | 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama / first | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya / next | | 1 200 |
| 50 000 – 70 000 | 50 000 pertama / first | 14 | 1 800 |
| | 20 000 berikutnya / next | | 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama / first | 21 | 4 600 |
| | 30 000 berikutnya / next | | 6 300 |

Jadual : Kadar Cukai Pendapatan Individu untuk Tahun Taksiran 2023
Table : Individual Income Tax Rate for Year of Assessment 2023

9. YIK

Cukai Pendapatan / Income Tax

Encik Amzar mempunyai jumlah pendapatan tahunan sebanyak RM 56 250. Beliau telah menderma RM420 kepada sebuah badan kebajikan yang diluluskan oleh kerajaan.

Jadual 2.1 menunjukkan pelepasan cukai yang dituntut oleh Encik Amzar.

Mr. Amzar has a total annual income of RM56 250. He has donated RM420 to a government-approved charity organisation.

Table 2.1 shows the tax relief claimed by Encik Amzar.

| Pelepasan cukai / Tax relief | Amaun / Amount (RM) |
|---|---------------------|
| Individu / <i>Individual</i> | 9 000 |
| Insuran hayat dan KWSP / <i>Life insurance and EPF</i> (had/ limit RM7 000) | 4970 |
| Gaya hidup / <i>Life style</i> (had/ limit RM3 000) | 3 150 |
| Suami / isteri (pelepasan untuk suami dan isteri yang tiada pendapatan) <i>Spouse (tax relief for spouse who has no income)</i> | 4 500 |

Jadual 2.1
Table 2.1

- (a) Encik Amzar mengira pendapatan bercukainya dengan menolak jumlah derma daripada jumlah pendapatan tahunannya. Adakah langkah pengiraannya betul? Jelaskan.

Mr. Amzar calculates his chargeable income by subtracting the total amount of donation from his total annual income. Is his calculation steps correct? Explain.

[1 markah]
[1 marks]

Kadar cukai pendapatan individu untuk tahun taksiran 2020.
Individual income tax rates for assessment year 2020.

| Banjaran Pendapatan Bercukai (RM) | Pengiraan (RM) | Kadar (%) | Cukai (RM) |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama | 3 | 150 |
| | 15 000 berikutnya | | 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya | | 1 200 |
| 50 001 – 70 000 | 50 000 pertama | 14 | 1 800 |
| | 20 000 berikutnya | | 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama | 21 | 4 600 |
| | 30 000 berikutnya | | 6 300 |

Jadual 2.2
Table 2.2

- (b) Dengan merujuk kepada Jadual Pelepasan Cukai Individu dan Kadar Cukai Pendapatan Individu Taksiran 2020 hitung pendapatan bercukai En Amzar.

By referring to the Individual Tax Relief Table and Individual Income Tax Rate Assessment 2020 calculate the chargeable income for En Amzar.

[2 markah]
[2 marks]

- (c) Hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh En Amzar. Calculate the income tax payable by En Amzar.

[2 markah]
[2 marks]

- (d) En Amzar membuat potongan cukai bulanan (PCB) sebanyak RM 47 sebulan. Adakah En Amzar perlu menambah pembayaran cukai atau sebaliknya. Berikan justifikasi anda.

En Amzar made monthly tax deduction (PCB) for RM 47 per month.

Does En Amzar need to add tax payments or vice versa. Give your justification.

[3 markah]
[3 marks]

10. N9

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pada tahun 2023, Ziyad mempunyai pendapatan bercukai sebanyak RM33 580. Ziyad juga telah membayar zakat sebanyak RM130 pada tahun itu.

In 2023, Ziyad has a chargeable income of RM33 580. Ziyad has also paid zakat of RM130 that year.

- (a) Hitung jumlah rebat cukai Ziyad.

Calculate the amount of Ziyad's tax rebate.

[1 markah]

[1 mark]

- (b) Seterusnya, dengan menggunakan Jadual 3 : Kadar Cukai Pendapatan Individu untuk Tahun Taksiran 2023, hitung cukai pendapatan Ziyad pada tahun itu.

Hence, by using Table 3 : Individual Income Tax Rates For Assessment Year of 2023, Calculate Ziyad's income tax for that year.

[3 markah]

[3 marks]

| Pendapatan Bercukai (RM) Chargeable income (RM) | Pengiraan (RM) Calculation (RM) | Kadar (%) Rate (%) | Cukai (RM) Tax (RM) |
|--|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama The first 20 000 | 3 | 150 |
| | 15 000 berikutnya Next 15 000 | | 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama The first 35 000 | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya Next 15 000 | | 1 200 |

Jadual 3

Table 3

Jawapan / Answer :

(a)

(b)

11. PAHANG SET 1

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pendapatan tahunan Encik Latif pada tahun 2021 ialah RM380 000. Dia telah menderma RM8 000 dan RM2 000 masing-masing kepada sebuah badan kebajikan yang telah diluluskan oleh kerajaan dan Perpustakaan Negara Malaysia. Jadual 2.1 menunjukkan pelepasan cukai yang dituntut oleh Encik Latif.

Encik Latif's annual income in 2021 is RM380 000. He has donated RM8 000 and RM2 000 respectively to a charity that has been approved by the government and the National Library of Malaysia. Table 2.1 shows the tax relief claimed by Encik Latif.

| Pelepasan Cukai <i>Tax Exemption</i> | Amaun <i>Amount(RM)</i> |
|---|----------------------------|
| Individu / <i>Individual</i> | 9 000 |
| Ibu bapa / <i>Parent</i> | 3 000 |
| Gaya Hidup / <i>Lifestyle</i> | 2 400 |
| Insurans Hayat dan KWSP <i>Life insurance and KWSP</i> | 7 000 |
| Insurans Perubatan <i>Medical insurance</i> | 2 600 |
| Zakat Pendapatan <i>Zakat Payment</i> | 30 000 |

Jadual 2.1 / *Table 2.1*

- (a) Hitung jumlah pengecualian cukai Encik Latif.
Calculate Encik Latif's total tax exemption.

[2 markah / *marks*]

Jawapan / *Answer*

(a)

- (b) Seterusnya, dengan menggunakan Jadual 2.2: Kadar Cukai Pendapatan Individu untuk Tahun Taksiran 2021, hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Encik Latif pada tahun tersebut.

Hence, by using Table 2.2: Individual Income Tax Rate for Assessment Year of 2021, calculate the income tax to be payable by Encik Latif in that year.

| Banjaran Pendapatan Bercukai <i>Chargeable Income</i> (RM) | Pengiraan Calculation (RM) | Kadar Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|--|---|----------------------|----------------------|
| 100 001 – 250 000 | 100 000 pertama/ <i>On the first 100 000</i> 150 000 berikutnya/ <i>Next 150 000</i> | 24 | 10 700 36 000 |
| 250 001 – 400 000 | 250 000 pertama/ <i>On the first 250 000</i> 150 000 berikutnya/ <i>Next 150 000</i> | 24.5 | 46 700 36 750 |
| 400 001 – 600 000 | 400 000 pertama/ <i>On the first 400 000</i> 200 000 berikutnya/ <i>Next 200 000</i> | 25 | 83 450 50 000 |

Jadual 2.2 / *Table 2.2*

[5 markah/ *marks*]

- (c) Potongan cukai bulanan Encik Latif ialah RM1055.60. Adakah Encik Latif perlu membuat bayaran tambahan cukai pendapatan kepada LHDN? Jelaskan jawapan anda.
Encik Latif's monthly tax deduction is RM1055.60. Does Encik Latif have to pay additional income tax to the IRB? Explain your answer.

[3 markah/ *marks*]

Jawapan / *Answer*

(b)

(c)

12. PAHANG SET 2

Cukai Pendapatan / Income Tax

- (a) Jadual 2.1 dan 2.2 menunjukkan ringkasan taksir sendiri Encik Khalid pada tahun 2023 dan jadual kadar cukai pendapatan individu.
The table 2.1 and 2.2 shows the summary of Encik Khalid's self assessment in 2023 and the individual income tax rates table.

| Butiran Detail | Amaun Amount (RM) |
|--|-------------------------|
| Gaji Tahunan Yearly salary | 95 220 |
| Pendapatan pasif tahunan (60% daripada pendapatan pasif adalah dikecualikan cukai) Yearly passive income (60% of the yearly passive income is tax exempted) | 42 300 |
| Pelepasan cukai Tax relief | 32 500 |
| Derma Donation | 2 000 |
| Zakat | 3 600 |
| Potongan cukai bulanan (PCB) Monthly tax deduction (PCB) | 185 |

Jadual 2.1 / Table 2.1

| Banjaran pendapatan bercukai / Chargeable Income (RM) | Pengiraan Calculations (RM) | Kadar Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|--|---|----------------------|----------------------|
| 50 001 – 70 000 | 50 000 pertama / On the first 50 000 20 000 berikutnya/Next 20 000 | 14 | 1 800 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama / On the first 70 000 30 000 berikutnya/Next 30 000 | 21 | 4 600 6 300 |
| 100 001 – 250 000 | 100 000 pertama / On the first 100 000 150 000 berikutnya/Next 150 000 | 24 | 10 900 36 000 |

Jadual 2.2 / Table 2.2

Jawapan / Answer :

- (i) Hitung pendapatan bercukai Encik Khalid pada tahun 2023.
Calculate Encik Khalid's chargeable income in 2023.
[3 markah / marks]
- (ii) Hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Encik Khalid pada tahun 2023.
Calculate the income tax payable by Encik Khalid in year 2023.
[3 markah / marks]
- (b) Adakah En. Khalid perlu membuat bayaran baki cukai pendapatan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN)? Jelaskan jawapan anda.
Is En. Khalid needs to pay the remaining income tax to the Inland Revenue Board (IRB)? Explain your answer.
[3 markah/ marks]

(a) (i)

(ii)

(b)

13. MELAKA

Cukai Pendapatan / Income Tax

- (a) Encik Murugan dan isterinya menerima pendapatan tahunan sebanyak RM78 000 dan RM50 500 masing-masing pada tahun 2023. Mereka telah menderma sebanyak RM1000 masing-masing kepada satu badan kebajikan yang layak untuk pengecualian cukai pada tahun tersebut. Encik Murugan dan isterinya telah memilih taksiran cukai bersama. Jadual 4 menunjukkan pelepasan cukai yang hendak dituntut oleh mereka. *Encik Murugan and his wife received annual salaries of RM78 000 and RM50 500 respectively in 2023. They each donated RM1 000 to a government-approved welfare organisation in that year which allowed them for tax exemption. Encik Murugan and his wife have chosen joint tax assessment. Table 4 shows the tax reliefs claimed by them.*

| Pelepasan cukai <i>Tax relief</i> | Encik Murugan | Isteri Wife |
|---|------------------|----------------|
| Individu / <i>Individual</i> | 9 000 | 9 000 |
| Gaya hidup (Had 2 500) <i>Lifestyle (Limited to 2 500)</i> | 2 800 | 2 400 |
| Insurans hayat dan KWSP (Had 7 000) <i>Life insurance and EPF (Limited to 7 000)</i> | 3 500 | 3 200 |
| Insurans perubatan (Had 3 000) <i>Medical insurance (Limited to 3 000)</i> | 2 900 | 3 100 |

Jadual 4 / Table 4

| Banjaran Pendapatan Bercukai <i>Chargeable Income (RM)</i> | Pengiraan Calculations <i>(RM)</i> | Kadar Rate <i>(%)</i> | Cukai Tax <i>(RM)</i> |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama <i>On the first 70 000</i> 30 000 seterusnya <i>Next 30 000</i> | 21 | 4 600 6 300 |
| 100 001 – 250 000 | 100 000 pertama <i>On the first 100 000</i> 150 000 seterusnya <i>Next 150 000</i> | 24 | 10 900 36 000 |

Jadual 5 / Table 5

- (i) Hitung jumlah pelepasan cukai yang dituntut oleh mereka.
Calculate the total tax relief claimed by them. [2 markah / marks]
- (ii) Dengan menggunakan Jadual 5, hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar.
By using Table 5, calculate the income tax payable. [4 markah / marks]

Jawapan / Answer :

- (a) (i)

- (ii)

- (b) Kira jumlah harga asal tanpa cukai bagi sepotong kek dan secawan kopi jika harga termasuk 8% cukai perkhidmatan bagi sepotong kek dan secawan kopi ialah RM12.96 dan RM17.28 masing-masing.
Calculate the total price of a piece of cake and a cup of coffee excluded tax if the prices including 8% of service tax are RM12.96 and RM17.28 respectively.

[2 markah / marks]

Jawapan / Answer :

- (b)

14. TERENGGANU MPP3

Cukai Pendapatan / Income Tax

Puan Zaharah mempunyai pendapatan tahunan sebanyak RM52 720 pada tahun 2023. Jumlah pelepasan cukai yang dituntut olehnya sebanyak RM19 900. Dia telah menderma kepada badan kebajikan sebanyak RM250 dan membayar zakat RM360 pada tahun tersebut.

Puan Zaharah has an annual income of RM52 720 in 2023. The amount of tax relief claimed by her is RM19 900. She has donated RM250 to charity and paid zakat RM360 in that year.

- (a) Hitung pendapatan bercukai Puan Zaharah. Adakah dia layak mendapat rebat cukai RM400? Berikan justifikasi anda.
Calculate the taxable income. Does Puan Zaharah qualify for a tax rebate of RM400? Give your justification.

[4 markah]
[4 marks]

- (b) Encik Halim adalah suami kepada Puan Zaharah. Pendapatan tahunan Encik Halim pada tahun yang sama sebanyak RM65 234. Dia telah membayar zakat RM450 pada tahun tersebut. Berikut ialah pelepasan cukai yang hendak dituntut oleh mereka.

Encik Halim is the husband of Puan Zaharah. Encik Halim's annual income in the same year was RM65 234. He had paid zakat of RM450 that year. The following is the tax relief that they want to claim.

| Perkara <i>Item</i> | Encik Halim <i>Encik Halim</i> | Puan Zaharah <i>Puan Zaharah</i> |
|--|---|-------------------------------------|
| Individu <i>Individual</i> | RM9 000 | RM9 000 |
| Gaya hidup (had RM2 500) <i>Lifestyle</i> | RM2 000 | RM2 800 |
| Suami / Isteri (had RM 4 000) <i>Husband / Wife</i> | RM4 000 (untuk taksiran cukai bersama) (for joint tax assessment) | |
| Insurans hayat (had RM7 000) <i>Life Insurance</i> | RM4 500 | RM6 000 |
| Insurans perubatan (had RM3 000) <i>Medical Insurance</i> | RM3 500 | RM2 400 |

| Banjaran Pendapatan Bercukai <i>Chargeable Income (RM)</i> | Pengiraan Calculations (RM) | Kadar Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama 15 000 berikutnya <i>On the first 20 000 Next 15 000</i> | 3 | 150 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama 15 000 berikutnya <i>On the first 35 000 Next 15 000</i> | 8 | 600 1 200 |
| 50 001 – 70 000 | 50 000 pertama 20 000 berikutnya <i>On the first 50 000 Next 20 000</i> | 14 | 1 800 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama 30 000 berikutnya <i>On the first 70 000 Next 30 000</i> | 21 | 4 600 6 300 |

[5 markah]
[5 marks]

Hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Encik Halim dan isterinya menggunakan taksiran cukai bersama.

Calculate the income tax payable by Encik Halim and his wife using joint tax assessment.

Jawapan / Answer :

(a)

(b)

15. MUAR JOHOR

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pada tahun 2023, Encik Asymal dan isterinya mendapat gaji tahunan sebanyak RM89 450 dan RM56 540. Beliau dan isterinya masing-masing telah mendermakan sebanyak RM645 dan RM450 kepada badan kebajikan yang diluluskan oleh kerajaan. Jadual 13(a) menunjukkan pengecualian cukai dan pelepasan cukai yang hendak dituntut oleh Encik Asymal dan isterinya manakala Jadual 13(b) menunjukkan Banjaran Pendapatan Bercukai.

In 2023, Encik Asymal and his wife earn an annual salary of RM89 450 and RM56 540. He and his wife have donated RM645 and RM450 respectively to government-approved charities. Table 13(a) shows the tax exemptions and tax reliefs to be claimed by Mr Asymal and his wife while Table 13(b) shows the Taxable Income Range.

| Perkara Item | Encik Asymal | Isteri/ Wife |
|---|--------------|-----------------|
| Pengecualian cukai Tax exemption | x | y |
| Pelepasan Cukai Tax relief | | |
| Individu Individual | RM 9000 | RM 9000 |
| Gaya hidup (had RM 2500) Lifestyle (limit RM2500) | RM 3150 | RM 2800 |
| Insurans hayat (had RM7000) Life insurance (limit RM7000) | RM 8688 | RM 6969 |
| Insurans perubatan (had RM 3000) Medical insurance (limit RM 3000) | RM 4550 | RM 2955 |
| Bayaran zakat pendapatan | RM 800 | RM 100 |

Jadual 13(a)
Table 13(a)

| Banjaran Pendapatan Bercukai Chargeable income (RM) | Pengiraan /Calculations (RM) | Kadar/ Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|--|--|--------------------|-------------------|
| 20 001 - 35000 | 20 000 pertama/ On the first 20 000 15 000 berikutnya /Next 15 000 | 3 | 150 1200 |
| 50 001 - 70 000 | 50 000 pertama/ On the first 50 000 20 000 berikutnya/ Next 20 000 | 14 | 1800 2800 |
| 100 001- 250 000 | 100 000 pertama/ On the first 100 000 150000 berikutnya /Next 150 000 | 24 | 10 900 36 000 |

Jadual 13(b)
Table 13(b)

- (a) Tentukan nilai x dan nilai y .
Determine the value of x and the value of y . [2 markah/ 2 marks]
- (b) Hitung pendapatan bercukai bagi taksiran bersama Encik Asymal dan isterinya.
Calculate the chargeable income for joint tax assessment between Mr Asymal and his wife. [2 markah/ 2 marks]
- (c) Hitung cukai pendapatan bagi taksiran bersama Encik Asymal dan isterinya.
Calculate the income tax for joint tax assessment of Mr Asymal and his wife. [3 markah/ 3 marks]
- (d) Bagi taksiran cukai pendapatan bersama ini, Encik Asymal telah membuat potongan cukai bulanan (PCB) yang berjumlah sebanyak RM 285 sebulan. Adakah Encik Asymal dan isterinya masih perlu membayar cukai pendapatan? Tunjukkan langkah pengiraan anda.

For this joint income tax assessment Encik Asymal has made a monthly income tax deduction of (PCB) RM285 per month. Do Encik Asymal and his wife still have to pay the income tax? Show your calculation steps.

[1 markah/ 1 mark]

Jawapan/ Answer:

(a) $x = \dots\dots\dots$
 $y = \dots\dots\dots$

(b)

(c)

(d)

16. PPT YIK

Cukai Pendapatan / Income Tax

Encik Emran bekerja sebagai pegawai bank di RNB Bank dan menerima gaji sebanyak RM5 180 sebulan. Isteri beliau merupakan seorang suri rumah dan mereka mempunyai seorang anak bernama Fatin, berumur 21 tahun yang sedang belajar di Universiti Sains Malaysia.

En Emran works as a bank officer at RNB Bank and received a salary of RM5 180 per month. His wife is a housewife and they have 21 years old daughter named Fatin, who is studying at Universiti Sains Malaysia.

Jadual 3(a) menunjukkan pelepasan cukai yang dituntut oleh Encik Emran.
Table 3(a) shows the tax relief claimed by Encik Emran.

| Pelepasan cukai / Tax relief | Amaun / Amount (RM) |
|---|---------------------|
| Individu / Individual | 9 000 |
| Ibu bapa / Parents (had/ limit RM3 000) | 4 800 |
| Insuran hayat dan KWSP / Life insurance and EPF (had/ limit RM7 000) | 2 400 |
| Gaya hidup / Life style (had/ limit RM2 500) | 3 850 |
| Suami / isteri (pelepasan untuk suami dan isteri yang tiada pendapatan) Spouse (tax relief for spouse who has no income) | 4 000 |
| Anak /Child (had/ limit RM8 000) | 3 600 |

Jadual 3(a)
Table 3(a)

- (a) Dengan merujuk kepada Jadual Pelepasan Cukai Individu dan Kadar Cukai Pendapatan Individu Taksiran 2020 hitung pendapatan bercukai En Emran. Adakah En Emran layak menerima rebat.

By referring to the Individual Tax Relief Table and Individual Income Tax Rate Assessment 2020 calculate the chargeable income for En Emran. Is En Emran eligible to receive a rebate.

[3 markah / marks]

Kadar cukai pendapatan individu untuk tahun taksiran 2020.
Individual income tax rates for assessment year 2020.

| Banjaran Pendapatan Bercukai (RM) | Pengiraan (RM) | Kadar (%) | Cukai (RM) |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama | 3 | 150 |
| | 15 000 berikutnya | | 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya | | 1 200 |
| 50 001 – 70 000 | 50 000 pertama | 14 | 1 800 |
| | 20 000 berikutnya | | 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama | 21 | 4 600 |
| | 30 000 berikutnya | | 6 300 |

Jadual 3(b)
Table 3(b)

- (b) Hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh En Emran.
Calculate the income tax payable by En Emran.
- [3 markah / marks]
- (c) En Emran membuat potongan cukai bulanan (PCB) sebanyak RM144.40 sebulan. Adakah En Emran perlu menambah pembayaran cukai atau sebaliknya. Berikan justifikasi anda.
En Emran made monthly tax deduction (PCB) for RM144.40 per month. Does En Emran need to add tax payments or vice versa. Give your justification

Jawapan / Answer :

[3 markah / marks]

(a)

(b)

(c)

17. TERENGGANU MPP2

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pada tahun 2023, cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Encik Ilyas ialah RM978.20. Diberi bahawa potongan cukai bulanan (PCB) ialah sebanyak RM120 setiap bulan.

In the year of 2023, income tax to be paid by Encik Ilyas was RM978.20. It is given that the monthly tax deduction (PCB) was RM120 per month.

- (a) Adakah Encik Ilyas perlu membuat bayaran tambahan cukai pendapatan? Terangkan jawapan anda dan sertakan nilai berangka untuk menyokong justifikasi anda.

Does Encik Ilyas need to make an additional income tax payment? Explain your answer and include numerical values to support your justification.

[2 markah]

[2 marks]

- (b) Seterusnya, apakah tindakan yang perlu dilakukan oleh Encik Ilyas atau Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN)?

Hence, what action should be taken by Encik Ilyas or Inland Revenue Board (IRB)?

[1 markah]

[1 mark]

Jawapan / Answer :

(a)

(b)

18. PPT KELANTAN

Cukai Pendapatan / Income Tax

Pada tahun 2021, Encik Haqq dan isterinya mendapat gaji tahunan RM84 000 dan RM60 700 yang termasuk elaun. Mereka masing-masing telah mendermakan RM1 500 dan RM1 000 kepada badan kebajikan yang diluluskan oleh kerajaan pada tahun tersebut. Berikut adalah pendapatan dan pelepasan yang hendak dituntut oleh Encik Haqq dan isterinya.

In 2021, Mr. Haqq and his wife get an annual salary of RM84 000 and RM60 700 which does include allowances. They have each donated RM1 500 and RM 1000 to a charity approved by the Government that year. The following is the income and relief that should be claimed by Mr. Haqq and his wife.

| | Encik Haqq (RM) | Isteri / Wife (RM) |
|--|--------------------|-----------------------|
| Bonus | 3 000 | 2 000 |
| Elaun-elaun yang dikecualikan cukai <i>Allowances are tax exempted</i> | 24 000 | 18 000 |
| Zakat dan Fitrah | 180 | 0 |
| Potongan Cukai Berjadual (PCB) sebulan <i>Scheduled Tax Deduction (PCB) per month</i> | 100 | 80 |

Pelepasan cukai yang hendak dituntut oleh Encik Haqq dan isterinya.

Tax relief that Mr. Haqq and his wife are about to claim.

| | Encik Haqq (RM) | Isteri (RM) |
|---|--------------------|----------------|
| Individu <i>Individual</i> | 9 000 | 9 000 |
| Gaya Hidup (maksima RM2 500) <i>Lifestyle (maximum RM2 500)</i> | 3 500 | 5 750 |
| Insuran Hayat dan KWSP (maksima RM7 000) <i>Life Insurance and EPF (maximum RM7 000)</i> | 3 500 | 2 000 |
| Rawatan Kesihatan (maksima RM3 000) <i>Health Treatment (maximum RM3 000)</i> | 1 500 | 1 200 |

Encik Haqq sedang membuat pertimbangan sama ada membuat taksiran cukai secara bersama isterinya atau secara berasingan. Berdasarkan pengiraan:

Mr. Haqq is considering whether to file a tax assessment jointly with his wife or separately. Based on the calculation:

- (a) Hitung bayaran cukai pendapatan yang perlu dibayar jika Encik Haqq memilih taksiran cukai secara bersama.

Calculate the income tax payment payable if Mr Haqq elects joint tax assessment.

[3 markah / marks]

- (b) Hitung bayaran cukai pendapatan yang perlu dibayar jika Encik Haqq memilih taksiran cukai secara berasingan.

Seterusnya tentukan taksiran cukai yang manakah terbaik untuk dipilih oleh Encik Haqq dan isteri. Justifikasikan jawapan anda berdasarkan angka

Calculate the income tax payment payable if Mr Haqq elects to assess tax separately.

Next, which tax assessment is best for Mr. Haqq and his wife to choose. Justify your answer based on numbers.

[4 markah / marks]

- (c) Adakah Encik Haqq perlu membuat bayaran tambahan cukai pendapatan bagi pengiraan taksiran individu? Terangkan jawapan anda dan sertakan nilai berangka untuk menyokong penjelasan anda.

Does Encik Haqq need to make an additional income tax payment for the calculation separate assessment? Explain your answer and include numerical values to support your explanation.

Jawapan / Answer :

(a)

(b)

(c)

| Banjaran Pendapatan Bercukai Tax Income Range (RM) | Pengiraan Calculation (RM) | Kadar Rate (%) | Cukai Tax (RM) |
|---|----------------------------|----------------|----------------|
| 20 001 – 35 000 | 20 000 pertama / first | 3 | 150 |
| | 15 000 berikutnya / next | | 450 |
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama / first | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya / next | | 1 200 |
| 50 000 – 70 000 | 50 000 pertama / first | 14 | 1 800 |
| | 20 000 berikutnya / next | | 2 800 |
| 70 001 – 100 000 | 70 000 pertama / first | 21 | 4 600 |
| | 30 000 berikutnya / next | | 6 300 |

Jadual : Kadar Cukai Pendapatan Individu untuk Tahun Taksiran 2020
Table : Individual Income Tax Rate for Year of Assessment 2020

19. PPT KEDAH

Cukai Pendapatan / Income Tax

- (a) Nazri telah menerima gaji tahunan sebanyak RM54 000 pada tahun 2023. Jadual 13.1 menunjukkan pelepasan cukai yang dituntut oleh Nazri. Dia juga telah membayar zakat sebanyak RM580 pada tahun itu.

Nazri has received annual salary of RM54 000 in 2023. Table 13.1 shows the tax relief that Nazri wants to claim. He also paid zakat amounting to RM580 in that year.

| Pelepasan Cukai <i>Tax Relief</i> | Amaun (RM) <i>Amount (RM)</i> |
|---|----------------------------------|
| Individu <i>Individual</i> | RM9 000 |
| Insurans hayat (had RM7 000) <i>Life insurance (limited to RM7 000)</i> | RM3 500 |
| Insurans perubatan (had RM3 000) <i>Medical insurance (limited to RM3 000)</i> | RM3 250 |
| Gaya hidup (had RM2 000) <i>Lifestyle (limited to RM2 000)</i> | RM2 300 |

Jadual / Table 13.1

- (i) Hitung pendapatan bercukai Nazri pada tahun 2023.
Calculate Nazri's chargeable income in 2023.

[2 markah / marks]

| Banjaran Pendapatan Bercukai <i>Chargeable Income</i> (RM) | Pengiraan <i>Calculation</i> (RM) | Kadar <i>Rate</i> (%) | Cukai <i>Tax</i> (RM) |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 35 001 – 50 000 | 35 000 pertama / <i>On the first 35 000</i> | 8 | 600 |
| | 15 000 berikutnya / <i>Next 15 000</i> | | 1 200 |
| 50 001 – 70 000 | 50 000 pertama / <i>On the first 50 000</i> | 14 | 1 800 |
| | 20 000 berikutnya / <i>Next 20 000</i> | | 2 800 |

Jadual / Table 13.2

- (ii) Seterusnya, dengan menggunakan Jadual 13.2, hitung cukai pendapatan yang perlu dibayar oleh Nazri pada tahun 2023.

Hence, using Table 13.2, calculate the income tax payable by Nazri in 2023.

[3 markah / marks]

Jawapan / Answer:

(i)

(ii)

20. PPT KEDAH**Cukai Tanah & Pintu / Quit Rent & Property Assessment Tax**

Puan Rozita membina sebuah rumah di atas sebidang tanah miliknya berkeluasan $9\text{ m} \times 23.5\text{ m}$. Beliau telah menyewakan rumah tersebut dengan kadar RM 1350 sebulan.
Puan Rozita built a house on a piece of land she owned $9\text{ m} \times 23.5\text{ m}$. She has rented out the house at a rate of RM 1350 per month.

- (a) Hitung cukai tanah, dalam RM, yang perlu dibayar oleh Puan Rozita untuk setahun jika kadar cukai tanah ialah RM0.40 per meter persegi.
Calculate the quit rent, in RM, payable by Puan Rozita for one year if the rate of quit rent is RM0.40 per square meter.
 [2 markah /marks]
- (b) Diberi kadar cukai pintu rumahnya ialah 4.2%.
 Hitung cukai pintu yang dibayar oleh Puan Rozita setiap tahun.
Given that the property assessment tax rate of her house is 4.2%. Calculate the property assessment tax paid by Puan Rozita each year.
 [3 markah /marks]
- (c) Pada tahun berikutnya, Puan Rozita dikehendaki membayar cukai pintu sebanyak RM441.00 untuk setengah tahun kerana beliau telah menaikkan kadar sewa bulanan.
 Hitung sewa bulanan yang baharu.
In the following year, Puan Rozita has to pay a half-year property assessment tax of RM441.00 because she raised the monthly rental. Calculate the new monthly rental.
 [3 markah /marks]

Jawapan / Answer :

(a)

(b)

(c)

21. PPT PAHANG**Cukai Tanah / Quit Rent**

Kebun Amir berkeluasan 6070.28 m^2 . Diberi bahawa kadar cukai tanah yang dikenakan ialah RM0.42 setiap meter persegi.
 Hitung jumlah cukai tanah, dalam RM, yang perlu dibayar oleh Amir setiap tahun.

The area of Amir's garden is 6070.28 m^2 . It is given that the land tax rate charged is RM0.42 per square metre.
Calculate the amount of land tax, in RM, which Amir has to pay annually.

Jawapan / Answer :

[2 markah /marks]

SKEMA JAWAPAN :**1. KEDAH**

| | |
|--|----|
| $\frac{4}{100} \times 7250$ <i>atau setara</i> | 1m |
| 290 | 1m |

2. PERAK

| | | |
|--------------------------------------|---|---|
| $\frac{4}{100} \times 650 \times 12$ | 1 | |
| $\frac{4}{100} \times 650 \times 12$ | 1 | |
| 2 | 1 | |
| RM 156 | 1 | |
| | | 3 |

3. SPMU

$$= \frac{1}{2} \times \frac{4.5}{100} \times 850 \times 12$$

$$= 229.50$$

4. KEDAH

| | | |
|------|---|----|
| (i) | 51.32 | 1m |
| (ii) | $43.60 + 33.40 + 154.80 + 51.32 + \left(\frac{6}{100} \times 51.32\right)$ <i>atau setara</i> | 1m |
| | 286.20 | 1m |

5. PERAK

| | | |
|-------|------------------------------|---|
| (i) | RM 231.80 | 1 |
| (ii) | $\frac{8}{100} \times 30.58$ | 1 |
| | RM 2.45 | 1 |
| (iii) | $231.80 + 30.58 + 2.45$ | 1 |
| | RM 264.83 | 1 |

6. PPT YIK

| | |
|---|----|
| $(2 \times 35.80) + (3 \times 15.90) + (2 \times 4.50) + (4 \times 5.90)$ | K1 |
| atau 151.90 | K1 |
| $\left(\frac{6+10}{100} \times 151.90\right)$ <i>atau setara</i> | K1 |
| $151.90 + \left(\frac{6+10}{100} \times 151.90\right)$ | N1 |
| RM 176.20 | |

7. PPT KEDAH

| | |
|---|----|
| $200 + (1632 - 1600) \times 0.4$ <i>atau setara</i> | 1m |
| $280 + (1951 - 1800) \times 0.5$ <i>atau setara</i> | 1m |
| $*[200 + (1632 - 1600) \times 0.4] + *[280 + (1951 - 1800) \times 0.5]$ | 1m |
| 568.30 | 1m |

8. KELANTAN

| | | |
|--|---|---|
| $115\,000 - 650 - 650 - 9\,000 - 2\,500 - 4\,000 - 7\,000$ | 1 | |
| $-1050 - 1570$ | | |
| 88 580 | 1 | 4 |
| $4600 + \frac{21}{100}(88\,580 - 70\,000) - 200$ | 1 | |
| 8 301.80 | 1 | |

9. YIK

| | | |
|-----|---|----|
| (a) | Betul, derma termasuk dalam pengecualian cukai | P1 |
| (b) | $56\,250 - 420 - (9000 + 4970 + 3000 + 4500)$ | K1 |
| | atau setara | |
| | 34 360 | N1 |
| (c) | $150 + 3\% \times (34\,360 - 20\,000) - 400$ | K1 |
| | 180.80 | N1 |
| | <u>Nota:</u> | |
| | 1. $150 + 3\% \times (34\,360 - 20\,000)$, beri K1 | |
| (d) | 47×12 <i>atau</i> 564 | K1 |
| | Tidak perlu, kerana PCB melebihi cukai | K1 |
| | Atau lebihan bayaran PCB sebanyak RM 383.20 | N1 |

10. N9

| | | |
|--|--------------------------------------|----|
| (a) | 530 | P1 |
| (b) | $150 + \frac{3}{100}(33580 - 20000)$ | K2 |
| Nota: | | |
| Beri K1 markah untuk 150 atau $\frac{3}{100}(33580 - 20000)$ | | |
| | 557.40 - 530 | K1 |
| | RM27.40 | N1 |

11. PAHANG SET 1

| | | |
|-----|--|--------|
| (a) | 8 000 + 2 000 10 000 | 1 1 |
| (b) | 380 000 - 8 000 - 2 000 - 9 000 - 3 000 - 2 400 - 7 000 - 2600 | 1 |
| | 346 000 | 1 |
| | $46\,700 + \left[(346\,000 - 250\,000) \times \frac{24.5}{100} \right] - 30\,000$ | 2 |
| | 40 220 | 1 |
| (c) | 12 667.20 | 1 |
| | Perlu | 1 |
| | Bayaran tambahan sebanyak RM 27 552.80 atau jumlah PCB yang dipotong tidak mencukupi atau setara | 1 |

12. PAHANG SET 2

| | | |
|--------|---|---|
| (a)(i) | $95\,220 + 40\% \times 42\,300 - 32\,500 - 2000$ | 2 |
| | 77 640 | 1 |
| (ii) | $4\,600 + (7\,7640 - 70\,000) \times 21\% - 3\,600$ | 2 |
| | 2 604.40 | 1 |

| | |
|---|---|
| (b) Ya | 1 |
| 12×185 atau 2 220 | 1 |
| Bayaran cukai tidak mencukupi atau En. Khalid perlu membuat bayaran sebanyak RM384.40 kepada LHDN. | 1 |

13. MELAKA

| | | |
|--------|---|---|
| (a)(i) | $9\,000 + 2\,500 + 6\,700 + 3\,000$ | 1 |
| | 21 200 | 1 |
| (ii) | $(78\,000 + 50\,500) - 2(1000) - 21\,200$ | 1 |
| | 105 300 | 1 |
| | $10\,900 + (105\,300 - 100\,000) \left(\frac{24}{100} \right)$ | 1 |
| | 12 172 | 1 |
| (b) | Harga asal kek + $\left(\frac{8}{100} \times \text{harga asal kek} \right) = 12.96$ <u>atau</u> | 1 |
| | Harga asal kopi + $\left(\frac{8}{100} \times \text{harga asal kopi} \right) = 17.28$ <u>atau</u> setara | |
| | 28 | 1 |

14. TERENGGANU MPP3

| | | |
|-----|---|----------|
| (a) | $52720 - 19900 - 250$ 32570 | W1 V1 |
| | Layak / Ya Pendapatan bercukai kurang daripada RM35 000 <i>Qualified / Yes</i> <i>Taxable income is less than RM35 000</i> | W1 W1 |
| (b) | $(65234 + 52720) - 9000 - 2500 - 4000 - 7000 - 3000 - 250$ | W1 W1 |
| | 92204 | |
| | $4600 + \left(22204 \times \frac{21}{100} \right) - 450 - 360$ | W2 |
| | Nota : $22204 \times \frac{21}{100}$ beri W1 | |
| | RM8 452.84 | V1 |

15. MUAR JOHOR

| | | |
|-----|--|----------------------------|
| (a) | $x = 645$ $y = 450$ | P1 P1 |
| (b) | $89450 + 56540 - 9000 - 2500 - 7000 - 3000 - 645 - 450$ 123 395 | K1 N1 |
| (c) | $10,900 + (*123\,395 - 100\,000) \times 24\% - 800 - 100$ atau setara Nota: $10,900 + (*123\,395 - 100\,000) \times 24\%$ beri K1 15 614. 80 | K2 N1 |
| (d) | PCB = $285 \times 12 = 3420$ atau setara Perlu bayar kerana PCB kurang daripada cukai pendapatan | K1 |

16. PPT YIK

| | | |
|--------|--|---|
| 14 (a) | $(5180 \times 12) - 9000 - 3000 - 2400 - 2500 - 4000 - 3600$ RM 37 660 Tidak layak rebat | K1 N1 N1 |
| (b) | $600 + \frac{8}{100} \times (37660 - 35000)$ RM 812.80 Nota: 600 sahaja, beri K1 | K2 N1 |
| (c) | $(144.40 \times 12) - 812.80$ atau 920 Tidak perlu. PCB melebihi cukai yang perlu dibayar atau LHDN akan membayar lebihan RM920 kepada En Emran | K1 N1 N1 |

17. TERENGGANU MPP2

| | | |
|-----|--|------------------------|
| (a) | 120×12 atau 1440 Tidak kerana PCB > cukai yang perlu dibayar atau $1440 > 978.20$ | W1 U1 |
| (b) | Pihak Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN) akan membayar balik lebihan bayaran atau Encik Ilyas perlu membuat tuntutan lebihan bayaran daripada pihak Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN) | U1 |

18. PPT KELANTAN

| | | |
|-----|--|--------------------------------------|
| (a) | $84\,000 + 60\,700 + 3\,000 + 2\,000 - 24\,000 - 18\,000 - 9\,000 - 2\,500 - 5\,500 - 25\,00$ $4\,600 + (855.00 - 70\,000) \times 21\% - 180$ 7675 | 1 1 1 |
| (b) | $84\,000 - 24\,000 + 3\,000 - 1\,500 - 9\,000 - 2\,500 - 3\,500 - 1\,500$ atau $60\,700 - 18\,000 + 2\,000 - 1\,000 - 9\,000 - 2\,500 - 2\,000 - 1\,200$ $600 + (45\,000 - 35\,000) \times 8\% - 180$ atau $150 + (29\,000 - 20\,000) \times 3\% - 400 - 0$ 1240 | 1 1 1 |
| | Berasingan kerana lebih menjimatkan sebanyak RM6435 | 1 |
| (c) | $1\,220 - (100 \times 12)$ RM20 Perlu | 1 1 |

19. PPT KEDAH

| | | |
|------|--|------------------------|
| (i) | $54000 - 9000 - 3500 - 3000 - 2000$ 36500 | 1m 1m |
| (ii) | $600 + (*36500 - 35000) \times 8\% - 580$ 140 | 2m 1m |

20. PPT KEDAH

| | | |
|-----|---|----------------------------------|
| (a) | $9 \times 23.5 \times \text{RM}0.40$ 84.60 | 1 1 |
| (b) | $12 \times \text{RM}1350$ atau RM16200 $\text{RM}16200 \times 4.2\%$ 680.40 | 1 1 1 |
| (c) | $\text{RM}441 \times 2$ atau RM882.00 $12x \times 4.2\% = 882.00$ atau $50.4x = 88200$ $x = 1750$ | 1 1 1 |

21. PPT PAHANG

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| 6070.28×0.42 2549.52 | 1 1 |
|----------------------------------|----------------------|