



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**PENCUKAIAN PERKONGSIAN  
BAHAGIAN II -  
PENGIRAAN DAN AGIHAN PENDAPATAN**

**KETETAPAN UMUM NO. /2021**

**TARIKH PENERBITAN: .....2021**



**PENCUKAIAN PERKONGSIAN  
BAHAGIAN II – PENGIRAAN DAN  
AGIHAN PENDAPATAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. /2021  
Tarikh Penerbitan: ..... 2021**

---

Diterbitkan oleh  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2021 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



**PENCUKAIAN PERKONGSIAN  
BAHAGIAN II – PENGIRAAN DAN  
AGIHAN PENDAPATAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. /2021  
Tarikh Penerbitan: ..... 2021**

| <b>KANDUNGAN</b>   | <b>Muka surat</b> |
|--|-------------------|
| 1. Objektif  | 1                 |
| 2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan                          | 1                 |
| 3. Tafsiran  | 1                 |
| 4. Pengenaan Orang   | 2                 |
| 5. Tempoh Asas Perkongsian                                     | 3                 |
| 6. Pengiraan Pendapatan Perkongsian                            | 3                 |
| 7. Perubahan Dalam Suatu Perkongsian                           | 11                |
| 8. Perniagaan Milikan Tunggal Bertukar Menjadi Perkongsian     | 14                |
| 9. Perkongsian Merupakan Ahli Kongsi Dalam Perkongsian Lain    | 15                |
| 10. Pendapatan Bukan Perniagaan                                | 16                |
| 11. Kerugian Perkongsian                                       | 17                |
| 12. Elaun Modal  | 18                |
| 13. Ahli Kongsi Melakukan Perbelanjaan Modal Dalam Perkongsian | 20                |
| 14. Penafian   | 20                |

**KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

## 1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menjelaskan pengiraan pendapatan (kerugian) larasan sementara sebuah perkongsian dan penentuan bahagian pendapatan (kerugian) setiap ahli kongsi.

## 2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang telah berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2, 7, 8, 21, 55, 56, 57, 58, 59, 70, subseksyen 19(6) and perenggan 74 Jadual 3.
- 2.3 Kaedah-Kaedah (Elaun Modal dan Pengenaan) Cukai Pendapatan 1969 [P.U.(A) 96/1969]

## 3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Bermastautin” bermaksud ang bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) seperti yang ditentukan di bawah seksyen 7 dan 8 ACP.
- 3.2 “Individu” bermaksud orang biasa.
- 3.3 “Orang” termasuklah syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.4 “Pendapatan berkanun” berhubung dengan seseorang, punca dan TT, bermaksud pendapatan berkanun yang ditentukan mengikut ACP.
- 3.5 “Perkongsian” ertinya apa-apa jua jenis persatuan (termasuk duga niaga bersama, sindiket dan hal di mana suatu pihak dalam persatuan adalah sendirinya suatu perkongsian) antara pihak-pihak yang telah bersetuju untuk menggabungkan mana-mana daripada hak, kuasa, harta, tenaga atau kemahiran mereka bagi maksud menjalankan suatu perniagaan dan berkongsi keuntungan daripadanya, tetapi tidak termasuk keluarga sekutu Hindu sungguhpun keluarga itu boleh jadi seorang pekongsi dalam suatu perkongsian, perkongsian liabiliti terhad atau mana-mana persatuan yang ditubuhkan mengikut satu skim pembiayaan bersesuaian dengan prinsip Syariah. “
- 3.6 “Syarikat” bermaksud suatu pertubuhan perbadanan dan termasuklah sesuatu kumpulan orang yang ditubuhkan dengan suatu identiti yang berasingan di sisi

undang-undang oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah di luar Malaysia dan suatu amanah perniagaan.

- 3.7 “Tahun asas”, bermaksud tahun kalendar yang bersamaan dengan suatu TT.
- 3.8 “Tahun taksiran” bermaksud tahun kalendar.
- 3.9 “Tempoh asas” berhubung dengan seseorang, suatu puncanya dan suatu TT bermaksud tempoh asas, sekiranya ada, seperti yang ditentukan di bawah seksyen 21 ACP.
- 3.10 “Tidak bermastautin” bermaksud selain daripada pemastautin di Malaysia seperti yang ditentukan di bawah seksyen 7 dan 8 ACP.

#### 4. Pengenalan Orang

Bagi tujuan cukai pendapatan, sebuah perkongsian bukan orang yang dikenakan cukai. Pendapatan yang diperoleh daripada perkongsian diagihkan kepada ahli kongsi berdasarkan nisbah pembahagian keuntungan yang telah dipersetujui dan dikenakan cukai di tangan ahli kongsi.

##### 4.1 Perkongsian

Perkongsian bukanlah “orang” di sisi undang-undang. Ia bukan entiti yang berasingan di sisi undang-undang dan berbeza daripada ahli kongsi yang membentuk perkongsian tersebut. Oleh kerana perkongsian tidak dianggap sebagai “orang”, maka perkongsian itu bukan orang yang boleh dikenakan cukai dan tiada taksiran boleh dibangkitkan ke atas perkongsian.

##### 4.2 Ahli kongsi dalam perkongsian

- (a) Seorang ahli kongsi dalam sebuah perkongsian adalah orang yang dikenakan cukai atas bahagiannya daripada pendapatan perkongsian. Dalam kes tertentu sebuah perkongsian, seorang ahli kongsi dalam suatu perkongsian adalah dianggap sebagai seorang pemilik tunggal di dalam sebuah perniagaan milikan tunggal. Peruntukan di bawah seksyen 55 ACP mempostulatkan bahawa –
  - (i) perniagaan dan aset-aset bersama dengan hak dan liabiliti ahli kongsi dianggap telah dipindahkan kepada setiap ahli kongsi; dan
  - (ii) dipostulatkan pemindahan ini membentuk perniagaan yang dijalankan oleh setiap ahli kongsi sebagai pemilik tunggal.
- (b) Di mana seorang ahli kongsi di dalam sebuah perkongsian adalah bukan pemastautin dalam tahun asas bagi suatu TT, peruntukan di bawah

subseksyen 70(2) ACP memperuntukkan bahawa pendapatannya daripada perkongsian ditaksir dan dikenakan cukai bagi TT tersebut atas nama:

- (i) perkongsian itu;
- (ii) mana-mana ahli kongsi yang bermastautin bagi tahun asas itu; atau
- (iii) mana-mana ejen bagi perkongsian tersebut di Malaysia,

dan cukai yang dikenakan akan didapatkan kembali melalui kesemua cara yang diperuntukkan di bawah ACP daripada aset perkongsian.

## 5. Tempoh Asas Perkongsian

Tahun asas bagi suatu TT membentuk tempoh asas bagi TT tersebut berhubung dengan suatu perkongsian. Tempoh perakaunan kewangan, yang akan berakhir pada 31 Disember setiap tahun adalah merupakan tempoh asas suatu perkongsian.

## 6. Pengiraan Pendapatan Perkongsian

Setiap perniagaan perkongsian akan dianggap seolah-olah ianya perniagaan milikan tunggal. Pendapatan kasar dan pendapatan larasan suatu perkongsian berhubung dengan setiap punca perkongsian akan dikira seolah-olah perkongsian itu adalah milikan tunggal. Dalam menentukan pendapatan (kerugian) larasan perkongsian daripada setiap punca, perbelanjaan yang kesemuanya dan semata-mata dilakukan dalam tempoh berkenaan dalam menghasilkan pendapatan kasar diberi potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP tetapi tertakluk kepada mana-mana larangan khusus di bawah subseksyen 39(1) ACP.

### 6.1 Pendapatan (kerugian) larasan sementara perkongsian

Pengiraan pendapatan (kerugian) perniagaan suatu perkongsian adalah sama seperti pengiraan pendapatan (kerugian) larasan daripada punca perniagaan kecuali tiada potongan dibenarkan bagi perkara berikut dalam menentukan pendapatan larasan sementara perkongsian:

- (a) saraan ahli kongsi;
- (b) faedah yang dibayar atas modal ahli kongsi atau wang pendahuluan; dan
- (c) perbelanjaan persendirian atau domestik yang dilakukan oleh ahli kongsi, atau pembayaran ganti bagi perbelanjaan persendirian atau domestik yang dilakukan,

yang sepatutnya dicaj kepada akaun untung dan rugi perkongsian dalam menentukan keuntungan atau kerugian bersih. Perbelanjaan di atas akan ditambah atau ditolak daripada keuntungan atau kerugian dalam menentukan pendapatan

atau kerugian larasan sementara suatu perkongsian. Pengiraan diringkaskan seperti berikut:

| Perinican                               | RM        | RM        |
|---|-----------|-----------|
| Keuntungan bersih (kerugian)            |           | XX        |
| Tambah (Tolak):                         |           |           |
| Perbelanjaan tidak dibenarkan           | XX        |           |
| Saraan ahli kongsi                      | XX        |           |
| Faedah dibayar atas modal ahli kongsi   | XX        |           |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi   | <u>XX</u> | <u>XX</u> |
| Pendapatan (Kerugian) Larasan Sementara |           | <u>XX</u> |

**Contoh 1**

Ali, Rama dan Lee adalah ahli kongsi aktif firma perkongsian, ARL Associates. Nisbah pembahagian kuntungan di kalangan ahli kongsi Ali:Rama:Lee adalah 2:1:1.

**Akaun Untung dan Rugi bagi tahun berakhir 31.12.2020**

|                      | RM            | RM                   | RM               |
|----------------------|---------------|----------------------|------------------|
| Jualan               |               |                      | 1,000,000        |
| Tolak:               |               |                      |                  |
| Kos jualan           |               |                      |                  |
| Stok pada 1.1.2020   |               | 100,000              |                  |
| Belian               |               | <u>300,000</u>       |                  |
|                      |               | 400,000              |                  |
| Stok pada 31.12.2020 |               | <u>(50,000)</u>      | <u>(350,000)</u> |
| Untung kasar         |               |                      | 650,000          |
| Tolak:               |               |                      |                  |
| Perbelanjaan hasil   |               | 120,000              |                  |
| Susutnilai           |               | 10,000               |                  |
| Gaji ahli kongsi:    |               |                      |                  |
| Ali                  | 60,000        |                      |                  |
| Rama                 | 60,000        |                      |                  |
| Lee                  | <u>60,000</u> | 180,000 <sup>1</sup> |                  |

|  |              |                          |                            |
|--|--------------|--------------------------|----------------------------|
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi: |              |                          |                            |
| Ali                                    | 10,000       |                          |                            |
| Rama                                   | 5,000        |                          |                            |
| Lee                                    | <u>6,000</u> | 21,000 <sup>2</sup>      |                            |
| <br>                                   |              |                          |                            |
| Faedah atas modal:                     |              |                          |                            |
| Ali                                    | 2,000        |                          |                            |
| Rama                                   | 1,000        |                          |                            |
| Lee                                    | <u>1,000</u> | <u>4,000<sup>3</sup></u> | <u>335,000</u>             |
| <br>                                   |              |                          |                            |
| Untung bersih                          |              |                          | <u>315,000<sup>4</sup></u> |

**Tahun Taksiran 2020**

**Pengiraan Pendapatan Larasan Sementara**

|                                       | <b>RM</b>                | <b>RM</b>                  |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Untung bersih                         |                          | 315,000 <sup>4</sup>       |
| Tambah:                               |                          |                            |
| Perbelanjaan tidak dibenarkan         |                          |                            |
| Susutnilai                            |                          | <u>10,000</u>              |
|                                       |                          | 325,000                    |
| <br>                                  |                          |                            |
| Tambah:                               |                          |                            |
| Saraan ahli kongsi                    | 180,000 <sup>1</sup>     |                            |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi | 21,000 <sup>2</sup>      |                            |
| Faedah atas modal ahli kongsi         | <u>4,000<sup>3</sup></u> | <u>205,000</u>             |
| Pendapatan larasan sementara          |                          | <u>530,000<sup>5</sup></u> |

**Nota:**

<sup>1-5</sup>Amaun akan dilihat semula di Contoh 2,3, 4 and 5.

**6.2 Pendapatan (Kerugian) Boleh Dibahagikan**

- (a) Pendapatan (Kerugian) boleh dibahagikan sebuah perkongsian bagi suatu tempoh asas adalah pendapatan (kerugian) larasan sementara perkongsian ditolak –
- (i) gaji ahli kongsi
  - (ii) faedah dibayar kepada mana-mana ahli kongsi bagi suatu tempoh asas atas modal yang disumbang; dan



- (iii) pendapatan persendirian ahli kongsi yang dilakukan dalam tempoh asas dan dicaj dalam akaun perkongsian termasuk bayaran ganti.
- (b) Dalam mengira pendapatan larasan sementara suatu perkongsian, faedah yang tidak dibenarkan dan diambilkira dalam mendapatkan bahagian pendapatan yang diagihkan bagi ahli kongsi termasuk –
- (i) faedah atas bahagian modal yang disumbangkan olehnya kepada perkongsian sebagai seorang ahli kongsi; dan
- (ii) mana-mana pinjaman persendirian yang dibuat olehnya kepada perkongsian dalam kapasiti sendiri.

Faedah tidak termasuk pinjaman kepada perkongsian oleh seorang ahli kongsi dalam kapasitinya sebagai seorang pemegang amanah atau pentadbir atau kapasiti fidusiari lain melainkan dia, dalam kapasiti sebagai pemegang amanah adalah seorang ahli kongsi dalam perkongsian tersebut.

- (c) Pengiraan pendapatan boleh dibahagikan diringkaskan seperti berikut:

| <b>Perincian</b>                      | <b>RM</b>     | <b>RM</b> |
|---------------------------------------|---------------|-----------|
| Pendapatan larasan sementara          |               | XX        |
| Tolak:                                |               |           |
| Gaji ahli kongsi                      | XX            |           |
| Faedah dibayar atas modal ahli kongsi | XX            |           |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi | XX            | <u>XX</u> |
| Pendapatan boleh dibahagikan          | <u>      </u> | <u>XX</u> |

**Contoh 2**

Fakta yang sama seperti dalam dalam Contoh 1.

Pendapatan boleh dibahagikan ditentukan seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2020**

**Pengiraan Pendapatan Boleh dibahagikan**

|                                | <b>RM</b>            | <b>RM</b>            |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pendapatan larasan sementara   |                      | 530,000 <sup>5</sup> |
| Tolak:                         |                      |                      |
| Gaji ahli kongsi               | 180,000 <sup>1</sup> |                      |
| Perbelanjaan persendirian ahli | 21,000 <sup>2</sup>  |                      |

|                               |                          |                            |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| kongsi                        |                          |                            |
| Faedah atas modal ahli kongsi | <u>4,000<sup>3</sup></u> | <u>205,000</u>             |
| Pendapatan boleh dibahagikan  |                          | <u>325,000<sup>6</sup></u> |

**Nota:**

<sup>6</sup> Amaun akan dilihat semula dalam Contoh 4.

**Contoh 3**

Fakta yang sama seperti dalam dalam Contoh 1 kecuali Ali meminjamkan kepada perkongsian RM200,000 dalam kapasiti sendiri. Amaun pinjaman tidak ditambah kepada akaun modal perkongsian tetapi ianya ditunjukkan sebagai pemberi pinjaman yang berasingan dalam kunci kira-kira. Beliau telah dibayar faedah pinjaman pada kadar 6% setiap tahun.

Pengiraan pendapatan larasan sementara perkongsian dan pendapatan boleh dibahagikan adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2020  
Pengiraan Pendapatan Larasan Sementara**

|  | RM                   | RM                   |
|--|----------------------|----------------------|
| Untung bersih  |                      | 315,000 <sup>4</sup> |
| Tambah:  |                      |                      |
| Perbelanjaan tidak dibenarkan                        |                      |                      |
| Susutnilai   |                      | <u>10,000</u>        |
|  |                      | 325,000              |
| Tambah:  |                      |                      |
| Gaji ahli kongsi                                     | 180,000 <sup>1</sup> |                      |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi                | 21,000 <sup>2</sup>  |                      |
| Faedah atas modal ahli kongsi                        | 4,000 <sup>3</sup>   |                      |
| Faedah pinjaman dibayar kepada Ali<br>(RM200,000@6%) | 12,000 <sup>7</sup>  | 217,000              |
| Pendapatan Larasan Sementara                         |                      | 542,000 <sup>8</sup> |

**Tahun Taksiran 2020**  
**Pengiraan Pendapatan Boleh Dibahagikan**

|                                       | RM                        | RM                         |
|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Pendapatan larsan sementara           |                           | 542,000 <sup>8</sup>       |
| Tolak:                                |                           |                            |
| Gaji ahli kongsi                      | 180,000 <sup>1</sup>      |                            |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi | 21,000 <sup>2</sup>       |                            |
| Faedah atas modal kepada ahli kongsi  | 4,000 <sup>3</sup>        | 217,000                    |
| Faedah pinjaman dibayar kepada Ali    | <u>12,000<sup>7</sup></u> |                            |
| Pendapatan boleh dibahagikan          |                           | <u>325,000<sup>9</sup></u> |

**Nota:**

<sup>8</sup> & <sup>9</sup>Amaun akan dilihat semula di Contoh 5.

6.3 Agihan pendapatan (kerugian) boleh dibahagikan kepada ahli kongsi

Di mana terdapat perjanjian perkongsian, pengagihan pendapatan boleh dibahagikan di antara ahli kongsi bagi suatu tempoh asas hendaklah dibuat mengikut peruntukan pembahagian keuntungan seperti dalam perjanjian. Gaji ahli kongsi, perbelanjaan persendirian dan amaun sebenar yang diterima oleh setiap ahli kongsi akan dimasukkan sebagai sebahagian daripada pendapatan kasarnya. Dalam ketiadaan perjanjian perkongsian, sama ada tersurat atau tersirat, ahli kongsi berhak kepada pembahagian sama rata dalam perkongsian.

6.4 Pengiraan pendapatan ahli kongsi: Pendapatan larsan ahli kongsi

Pendapatan larsan ahli kongsi daripada sebuah perkongsian bagi suatu tempoh asas untuk satu TT adalah agregat bagi:

- saraan;
- faedah atas bahagian sumbangan modal;
- faedah dibayar atau dilakukan berkaitan ahli kongsi; dan
- bahagian pendapatan boleh dibahagikan bagi tempoh asas itu.

Setiap ahli kongsi adalah dikenakan cukai secara berasingan atas pendapatan berkanun daripada perkongsian bagi suatu TT. Pendapatan berkanun setiap ahli kongsi daripada perkongsian adalah pendapatan larsan bagi suatu tempoh asas

berkaitan dengan TT tersebut, tertakluk kepada pelarasan bagi elaun modal bagi perniagaan.

**Contoh 4**

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 1.

Pengiraan pendapatan larasan ahli kongsi adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2020  
Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi**

| Perincian                             | Ali       | Rama      | Lee       | Jumlah               |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| Nisbah bahagian keuntungan            | 2         | 1         | 1         |                      |
|                                       | <b>RM</b> | <b>RM</b> | <b>RM</b> | <b>RM</b>            |
| Pendapatan boleh dibahagikan          | 162,500   | 81,250    | 81,250    | 325,000 <sup>6</sup> |
| Saraan ahli kongsi                    | 60,000    | 60,000    | 60,000    | 180,000 <sup>1</sup> |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi | 10,000    | 5,000     | 6,000     | 21,000 <sup>2</sup>  |
| Faedah atas modal ahli kongsi         | 2,000     | 1,000     | 1,000     | 4,000 <sup>3</sup>   |
| Pendapatan larasan ahli kongsi        | 234,500   | 147,250   | 148,250   | 530,000 <sup>5</sup> |
| Pendapatan larasan sementara          |           |           |           | 530,000 <sup>5</sup> |

**Contoh 5**

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 3.

Pengiraan pendapatan larasan ahli kongsi adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2020  
Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi**

| Perincian                     | Ali       | Rama      | Lee       | Jumlah    |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 2         | 1         | 1         |           |
|                               | <b>RM</b> | <b>RM</b> | <b>RM</b> | <b>RM</b> |

|                                       |                     |         |         |                      |
|---------------------------------------|---------------------|---------|---------|----------------------|
| Pendapatan boleh dibahagikan          | 162,500             | 81,250  | 81,250  | 325,000 <sup>9</sup> |
| Saraan ahli kongsi                    | 60,000              | 60,000  | 60,000  | 180,000 <sup>1</sup> |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi | 10,000              | 5,000   | 6,000   | 21,000 <sup>2</sup>  |
| Faedah atas modal ahli kongsi         | 2,000               | 1,000   | 1,000   | 4,000 <sup>3</sup>   |
| Faedah pinjaman dibayar kepada Ali    | 12,000 <sup>7</sup> |         |         |                      |
| Pendapatan larasan ahli kongsi        | 246,500             | 147,250 | 148,250 | 542,000 <sup>8</sup> |
| Pendapatan larasan ahli kongsi        |                     |         |         | 542,000 <sup>8</sup> |

- 6.5 Di mana terdapat perubahan yang dipersetujui dalam nisbah pembahagian keuntungan di antara ahli kongsi dalam tempoh asas bagi suatu TT, pendapatan yang boleh dibahagikan hendaklah dianggap sebagai terakru sama rata sepanjang tempoh asas berkenaan. Pendapatan yang boleh dibahagikan diagihkan mengikut asas masa kepada tempoh-tempoh sebelum dan selepas perubahan dalam peraturan pembahagian keuntungan. Keuntungan yang boleh dibahagikan diagihkan kepada setiap tempoh kemudiannya dibahagikan di kalangan ahli kongsi mengikut peraturan bagi tempoh yang berkenaan. Amaun yang terpakai kepada tempoh-tempoh tersebut kemudiannya diagregatkan untuk mendapatkan pendapatan larasan setiap ahli kongsi bagi tempoh asas TT yang berkenaan.

#### **Contoh 6**

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 2 dan peraturan pembahagian keuntungan berubah di kalangan ahli kongsi. Berkuatkuasa 1.7.2020, nisbah pembahagian keuntungan yang baharu bagi Ali:Rama:Lee adalah 1:2:1.

Pengiraan pendapatan larasan ahli kongsi adalah seperti berikut:

#### **Tahun Taksiran 2020**

#### **Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi**

| Details   | Ali | Rama | Lee |
|---|-----|------|-----|
| Nisbah pembahagian keuntungan 1.1.2020 hingga 30.6.2020 | 2   | 1    | 1   |
| Nisbah pembahagian keuntungan 1.7.2020 to 31.12.2020    | 1   | 2    | 1   |
|   |     |      |     |

|  | RM      | RM      | RM     |
|--|---------|---------|--------|
| Pendapatan boleh dibahagikan<br>1.1.2020 hingga 30.6.2020 (6<br>bulan)<br>$RM325,000^6 \times 6/12 = RM162,500$  | 81,250  | 40,625  | 40,625 |
| Pendapatan boleh dibahagikan<br>1.7.2020 hingga 31.12.2020 (6<br>bulan)<br>$RM325,000^6 \times 6/12 = RM162,500$ | 40,625  | 81,250  | 40,625 |
| Jumlah   | 121,875 | 121,875 | 81,250 |

## 7. Perubahan Dalam Suatu Perkongsian

### 7.1 Perkongsian dianggap menamatkan operasi

Perubahan boleh berlaku dalam sebuah perkongsian disebabkan oleh persaraan, kematian, pembubaran seorang atau lebih ahli kongsi, atau kemasukan ahli kongsi baharu ke dalam perkongsian. Di mana berlakunya perubahan ahli kongsi dalam suatu perkongsian, perkongsian dianggap tamat pada tarikh berlakunya perubahan dalam perkongsian dan satu perkongsian baharu telah bermula. Oleh itu, setiap ahli kongsi dianggap telah terhenti daripada memperoleh pendapatan daripada perkongsian lama, dan sekiranya beliau adalah ahli kepada perkongsian baharu itu, beliau dianggap telah memulakan punca pendapatan baharu.

### 7.2 Perkongsian dianggap sebagai satu perniagaan berterusan

Walau bagaimanapun, sekiranya sekurang-kurangnya seorang ahli kongsi di dalam perkongsian lama kekal menjadi ahli kongsi dalam perkongsian baharu dan perkongsian tersebut menjalankan perniagaan yang hampir sama dengan perkongsian lama, perkongsian baharu dianggap sebagai satu perniagaan yang berterusan. Perubahan boleh berlaku pada pertengahan tempoh perakaunan. Ini bermaksud tempoh asas bagi suatu TT akan dikekalkan dalam situasi di mana perkongsian dianggap sebagai satu perniagaan yang berterusan.

#### Contoh 7

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 1 kecuali Lee keluar daripada perkongsian pada 30.6.2020 dan Gopal menyertai perkongsian pada 1.7.2020. Nama firma ditukar kepada AFG Associates. Gopal bersetuju untuk menyumbang amaun modal yang sama seperti Lee. Gopal juga akan menikmati amaun gaji dan kadar faedah atas modal yang disumbang sama seperti Lee. Berkuatkuasa 1.7.2020, nisbah pembahagian keuntungan di kalangan ahli kongsi Ali:Rama:Gopal adalah 2:1:1.

Walaupun terdapat pertukaran ahli kongsi tetapi Ali dan Rama kedua-duanya masih ahli kongsi dalam perkongsian lama dan perkongsian baharu yang masih menjalankan perniagaan yang sama. Oleh yang demikian, walaupun terdapat

perubahan ahli kongsi di pertengahan tempoh perakaunan, perniagaan perkongsian dianggap sebagai perniagaan berterusan. Pengiraan pendapatan boleh dibahagikan adalah sama dengan yang ditunjukkan dalam Contoh 2 kerana ahli kongsi baharu, Gopal bersetuju untuk menyumbang amaun modal yang sama seperti Lee dan Gopal menikmati kuantum saraan dan faedah atas modal sama seperti Lee.

### 7.3 Perkongsian dianggap satu perkongsian baharu

Perkongsian baharu dianggap wujud sekiranya –

- (i) perkongsian yang lama ditamatkan pada hari terakhir tempoh perakaunan dua belas bulan yang biasa; dan
- (ii) perkongsian baharu yang mengambilalih perkongsian lama juga menyediakan akaunnya bagi tempoh dua belas bulan.

### Contoh 8

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 1 kecuali Lee keluar daripada perkongsian pada 31.12.2020 dan Gopal menyertai perkongsian tersebut pada 1.1.2021. Nama firma ditukar kepada AFG Associates. Gopal bersetuju untuk menyumbang amaun modal yang sama seperti Lee. Gopal juga akan menikmati amaun gaji dan kadar faedah atas modal yang disumbang sama seperti Lee. Berkuatkuasa 1.1.2021, nisbah pembahagian keuntungan di kalangan ahli kongsi Ali:Rama:Gopal adalah 2:1:1.

Perkongsian yang lama tamat dan AFG Associates adalah satu perkongsian yang baharu. Perkongsian yang lama tamat pada hari terakhir tempoh perakaunan dua belas bulan yang biasa dan perkongsian yang baharu menyediakan akaunnya bagi tempoh dua belas bulan.

### 7.4 Ahli kongsi yang kekal

Bagi ahli kongsi yang kekal, ahli kongsi tersebut adalah dianggap sebagai mempunyai satu punca pendapatan yang berterusan berhubung dengan perkongsian yang lama dan perkongsian yang baharu tetapi hanya dalam keadaan di mana tempoh perakaunan bagi kedua-dua perkongsian baharu dan lama adalah sama.

**Contoh 9**

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 7.

Pengiraan pendapatan larasan ahli kongsi adalah seperti berikut:

**Tahun Taksiran 2020  
Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi**

| <b>1.1.2020 hingga 30.6.2020<br/>(6 bulan)</b>                | <b>Ali</b> | <b>Rama</b> | <b>Lee</b>   | <b>Jumlah</b> |
|---|------------|-------------|--------------|---------------|
| Nisbah pembahagian keuntungan                                 | 2          | 1           | 1            |               |
|   | <b>RM</b>  | <b>RM</b>   | <b>RM</b>    | <b>RM</b>     |
| Pendapatan boleh dibahagikan<br>RM325,000 <sup>6</sup> X 6/12 | 81,250     | 40,625      | 40,625       | 162,500       |
| Gaji ahli kongsi  | 30,000     | 30,000      | 30,000       | 90,000        |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi                         | 5,000      | 2,500       | 3,000        | 10,500        |
| Faedah atas modal kepada ahli kongsi                          | 1,000      | 500         | 500          | 2,000         |
| Pendapatan larasan ahli kongsi                                | 117,250    | 73,625      | 74,125       | 265,000       |
| Pendapatan larasan sementara                                  |            |             |              | 265,000       |
|   |            |             |              |               |
|   |            |             |              |               |
| <b>1.7.2020 hingga 31.12.2020<br/>(6 bulan)</b>               | <b>Ali</b> | <b>Rama</b> | <b>Gopal</b> | <b>Jumlah</b> |
| Nisbah pembahagian keuntungan                                 | 2          | 1           | 1            |               |
|   | <b>RM</b>  | <b>RM</b>   | <b>RM</b>    | <b>RM</b>     |
| Pendapatan boleh dibahagikan<br>RM325,000 <sup>6</sup> X 6/12 | 81,250     | 40,625      | 40,625       | 162,500       |
| Gaji ahli kongsi  | 30,000     | 30,000      | 30,000       | 90,000        |
| Perbelanjaan persendirian ahli kongsi                         | 5,000      | 2,500       | 3,000        | 10,500        |
| Faedah atas modal kepada ahli kongsi                          | 1,000      | 500         | 500          | 2,000         |
| Pendapatan larasan ahli kongsi                                | 117,250    | 73,625      | 74,125       | 265,000       |



|                              |  |  |  |         |
|------------------------------|--|--|--|---------|
| Pendapatan larasan sementara |  |  |  | 265,000 |
|------------------------------|--|--|--|---------|

**Tahun Taksiran 2020  
Pendapatan Larasan Ahli Kongsi**

| Perincian  | Ali     | Rama    | Lee    | Gopal  |
|--|---------|---------|--------|--------|
|  | RM      | RM      | RM     | RM     |
| 1.1.2020 hingga 30.6.2020<br>Pendapatan larasan ahli kongsi  | 117,250 | 73,625  | 74,125 | Tiada  |
| 1.7.2020 hingga 31.12.2020<br>Pendapatan larasan ahli kongsi | 117,250 | 73,625  | Tiada  | 74,125 |
| Jumlah   | 234,500 | 147,250 | 74,125 | 74,125 |

**8. Perniagaan Milikan Tunggal Bertukar Menjadi Perkongsian**

Di mana perniagaan milikan tunggal membawa masuk seorang rakan kongsi ke dalam perniagaan dan membentuk sebuah perkongsian, dan pemilik tunggal adalah salah seorang ahli kongsi, perniagaan milikan tunggal dan perniagaan perkongsian dianggap sebagai satu perniagaan berterusan.

**Contoh 10**

Alvin menjalankan perniagaan milikan tunggal. Beliau membawa masuk seorang rakan kongsi, Zarul pada 1.4.2020 dan akaun perniagaan disediakan sehingga 31.12.2020. Pendapatan larasan bagi tahun berakhir 31.12.2020 adalah RM200,000. Nisbah pembahagian keuntungan di antara Alvin dan Zarul ialah 1:1.

Bagi TT 2020, tempoh asas dan pendapatan larasan berhubung punca perniagaan Alvin dan Zarul adalah seperti berikut:

(a) Alvin

| Punca perniagaan           | Tempoh Asas            | Pendapatan Larasan                 |
|----------------------------|------------------------|------------------------------------|
| Perniagaan milikan tunggal | 1.1.2020 to 31.3.2020  | RM50,000<br>[RM200,000 X 3/12]     |
| Perkongsian                | 1.4.2020 to 31.12.2020 | RM75,000<br>[½ (RM200,000 X 9/12)] |
| Jumlah                     |                        | RM125,000                          |

(b) Zarul

| <b>Punca Perniagaan</b> | <b>Tempoh Asas</b>            | <b>Pendapatan Larasan</b>                       |
|-------------------------|-------------------------------|---|
| Perkongasian            | 1.4.2020 hingga<br>31.12.2020 | RM75,000<br>[ $\frac{1}{2}$ (RM200,000 X 9/12)] |
| Jumlah                  |                               | RM75,000  |

### 9. Perkongsian Merupakan Ahli Kongsi dalam Perkongsian Lain

Suatu perkongsian (perkongsian subsidiari) mungkin merupakan ahli kongsi dalam sebuah perkongsian lain (perkongsian utama). Dalam kes sedemikian, bahagian keuntungan perkongsian subsidiari daripada perkongsian utama diagihkan di kalangan ahli kongsi dalam perkongsian subsidiari. Pengagihan pendapatan daripada perkongsian utama adalah mengikut nisbah pembahagian keuntungan yang telah dipersetujui dan terpakai dalam mengagihkan pendapatan boleh dibahagikan bagi perkongsian subsidiari kepada ahli kongsinya.

#### Contoh 11

Alias dan Nik merupakan ahli kongsi A & N Associates. Perkongsian ini adalah ahli kongsi dalam perkongsian lain, AA Brothers di mana Aaron dan Adrian adalah ahli kongsi.

Bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2020 –

- AA Brothers mempunyai pendapatan boleh dibahagikan sebanyak RM600,000. Aaron dan Adrian menerima gaji tahunan sebanyak RM72,000 setiap seorang. Nisbah pembahagian keuntungan di antara Aaron:Adrian:A & N Associates adalah 2:1:1.
- A & N Associates mempunyai pendapatan boleh dibahagikan sebanyak RM300,000. Nisbah pembahagian keuntungan bagi Alias dan Nik adalah 1:1. Alias dan Nik menerima gaji tahunan sebanyak RM60,000 seorang.

Pengiraan pendapatan larasan bagi ahli kongsi AA Brothers dan A & N Associates adalah seperti berikut:

#### Tahun Taksiran 2020

#### Pengiraan Pendapatan Larasn Ahli Kongsi AA Brothers

| <b>Perincian</b>              | <b>Aaron</b> | <b>Adrian</b> | <b>A &amp; N Associates</b> | <b>Jumlah</b> |
|-------------------------------|--------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 2            | 1             | 1                           |               |

|                               | RM      | RM      | RM      | RM      |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Pendapatan boleh dibahagikan  | 300,000 | 150,000 | 150,000 | 600,000 |
| Gaji ahli kongsi              | 72,000  | 72,000  | -       | 144,000 |
| Pendapatan larsan ahli kongsi | 372,000 | 222,000 | 150,000 | 744,000 |

**Tahun Taksiran 2020**

**Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi A & N Associates**

| Perincian                       | Alias   | Nik     | Jumlah  |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Nisbah pembahagian keuntungan   | 1       | 1       |         |
|                                 | RM      | RM      | RM      |
| Pendapatan boleh dibahagikan    | 150,000 | 150,000 | 300,000 |
| Gaji ahli kongsi                | 60,000  | 60,000  | 120,000 |
| Pendapatan daripada AA Brothers | 75,000  | 75,000  | 150,000 |
| Pendapatan larsan ahli kongsi   | 285,000 | 285,000 | 570,000 |

**10. Pendapatan Bukan Perniagaan**

Sebuah perkongsian mungkin memperoleh pendapatan selain daripada punca perniagaan. Pendapatan daripada punca bukan perniagaan tidak termasuk sebagai sebahagian daripada pendapatan larsan sementara daripada perniagaan perkongsian. Pendapatan larsan daripada punca-punca lain hendaklah diagihkan di kalangan ahli kongsi mengikut agihan yang sama dengan nisbah pembahagian keuntungan yang dipersetujui dan terpakai dalam mengagihkan pendapatan boleh dibahagikan bagi perkongsian.

**Contoh 12**

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 11 dan A & N Associates memperoleh pendapatan sewa sebanyak RM120,000 setiap tahun.

Pengagihan pendapatan sewa adalah seperti berikut:

| Perincian                     | Alias  | Nik    | Jumlah  |
|-------------------------------|--------|--------|---------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 1      | 1      |         |
|                               | RM     | RM     | RM      |
| Sewa                          | 60,000 | 60,000 | 120,000 |

**Nota:**

Pendapatan sewa setiap ahli kongsi dikenakan cukai di bawah perenggan 4(d) ACP.

**11. Kerugian Perkongsian**

Di mana sebuah perkongsian mengalami kerugian perniagaan bagi tempoh asas suatu TT, pengiraan pendapatan larasan sementara akan mengakibatkan kerugian larasan sementara dan kerugian boleh dibahagikan. Kerugian boleh dibahagikan diagihkan di kalangan ahli kongsi mengikut nisbah pembahagian keuntungan yang telah dipersetujui.

**Contoh 13**

Judy dan Ella adalah ahli kongsi kepada J & E Handicraft. Nisbah pembahagian keuntungan di kalangan ahli kongsi adalah 1:1. Dalam tahun berakhir 31.12.2020, perkongsian mempunyai kerugian larasan sementara sebanyak RM32,000 selepas mengambilkira gaji ahli kongsi sebanyak RM60,000 seorang dan faedah atas modal ahli kongsi sebanyak RM2,000 seorang.

Pengiraan pendapatan boleh dibahagikan bagi tahun berakhir 31.12.2020 adalah seperti berikut:

**Pengiraan Pendapatan Boleh Dibahagikan**

|                            | <b>RM</b> | <b>RM</b> |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Kerugian larasan Tolak:    |           | (32,000)  |
| Gaji ahli kongsi           | 120,000   |           |
| Faedah ahli kongsi         | 4,000     | (124,000) |
| Kerugian boleh dibahagikan |           | (156,000) |

**Tahun Taksiran 2020**

**Pengiraan Pendapatan Larasan Ahli Kongsi J & E Associates**

| <b>Perincian</b>              | <b>Judy</b> | <b>Ella</b> | <b>Jumlah</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 1           | 1           |               |
|                               | <b>RM</b>   | <b>RM</b>   | <b>RM</b>     |
| Kerugian boleh dibahagikan    | (78,000)    | (78,000)    | (156,000)     |
| Gaji ahli kongsi              | 60,000      | 60,000      | 120,000       |
| Fardah atas modal             | 2,000       | 2,000       | 4,000         |
| Kerugian larasan ahli kongsi  | (16,000)    | (16,000)    | (32,000)      |

## 12. Elaun Modal

Elaun modal dikira mengikut perenggan 74 Jadual 3 ACP bagi suatu TT yang berkenaan yang merujuk kepada perbelanjaan yang dilakukan atas aset modal dalam suatu tempoh asas. Walau bagaimanapun, aset tersebut hendaklah dimiliki oleh perkongsian dan digunakan bagi tujuan perniagaan perkongsian di akhir tempoh asas itu.

### 12.1 Perkongsian berterusan

Di dalam kes perniagaan perkongsian adalah berterusan di mana tiada perubahan ahli kongsi, elaun modal bagi TT tersebut diagihkan di kalangan ahli kongsi mengikut nisbah pembahagian keuntungan pada akhir tempoh asas bagi TT berkenaan. Dalam lain perkataan, tuntutan elaun modal bagi setiap ahli kongsi hendaklah dibuat oleh setiap ahli kongsi dalam menentukan pendapatan berkanun perniagaan daripada perkongsian. Sekiranya elaun modal bagi ahli kongsi tidak dapat diserap dalam TT berkenaan, elaun modal yang tidak dapat diserap akan dihantar ke hadapan dan akan dibenarkan dalam TT berikutnya.

#### Contoh 14

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 13 dan elaun modal perkongsian bagi TT 2020 adalah RM3,000.

Pembahagian elaun modal adalah seperti berikut:

| Perincian                     | Judy      | Ella      | Jumlah    |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 1         | 1         |           |
|                               | <b>RM</b> | <b>RM</b> | <b>RM</b> |
| Elaun modal                   | 1,500     | 1,500     | 3,000     |

Kedua-dua ahli kongsi mengalami kerugian daripada perkongsian. Oleh yang demikian, elaun modal yang tidak dapat diserap bagi TT 2020 dihantar ke hadapan ke TT yang berikutnya.

### 12.2 Perubahan dalam perkongsian

- (a) Di mana terdapat perubahan dalam perkongsian, tetapi perniagaan adalah hampir sama dan dijalankan secara berturut-turut sebagai satu perniagaan yang berterusan, perniagaan adalah dianggap dijalankan oleh orang yang sama, seperti di dalam keadaan berikut –
  - (i) di mana seorang individu yang menjalankan perniagaan milikan tunggal mengambil seorang ahli kongsi ke dalam perniagaan supaya suatu perniagaan perkongsian bermula;

- (ii) di mana terdapat perubahan ahli kongsi dalam sebuah perkongsian tetapi sekurang-kurangnya seorang ahli kongsi kekal dalam perkongsian;
  - (iii) perniagaan perkongsian sebenarnya telah berhenti tetapi seorang daripada ahli kongsi perkongsian lama telah meneruskan perniagaan tersebut sebagai pemilik tunggal; atau
  - (iv) di mana berlaku gabungan keadaan (i) hingga (iii)
- elaun modal dan kenaan akan dikira dengan cara yang bersesuaian.

- (b) Di mana terdapat perubahan ahli kongsi dalam suatu perkongsian, elaun modal diagihkan di kalangan ahli kongsi yang masih kekal dalam perkongsian tersebut pada akhir tempoh asas bagi TT yang berkenaan mengikut nisbah pembahagian keuntungan masing-masing. Ahli kongsi baharu yang memasuki perkongsian dan kekal sebagai ahli kongsi pada akhir tempoh asas bagi TT yang berkenaan akan menikmati keseluruhan elaun modal. Ahli kongsi yang bersara atau meninggalkan perkongsian tidak akan menikmati elaun modal kerana beliau bukan lagi ahli kongsi pada akhir tempoh asas bagi TT berkenaan.

Di mana berkenaan, pengagihan elaun modal dan kenaan hendaklah dibuat mengikut cara yang adil dan berpatutan.

### Contoh 15

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 10 and elaun modal bagi perkongsian bagi TT 2020 adalah RM12,000.

Pembahagian elaun modal adalah seperti berikut:

| Perincian                     | Alvin | Zarul | Jumlah |
|-------------------------------|-------|-------|--------|
| Nisbah pembahagian keuntungan | 1     | 1     |        |
|                               | RM    | RM    | RM     |
| Elaun modal                   | 6,000 | 6,000 | 12,000 |

Perniagaan milikan tunggal yang dijalankan oleh Alvin bertukar menjadi perkongsian apabila Zarul menyertai perniagaan pada 1.4.2020 dan kedua-dua perniagaan dianggap sebagai satu perniagaan yang berterusan. Elaun modal sebanyak RM12,000 diagihkan mengikut nisbah pembahagian keuntungan bagi perkongsian dan Zarul berhak kepada keseluruhan elaun modal sebanyak RM6,000 walaupun beliau hanya menyertai perkongsian pada 1.4.2020 dalam tempoh asas berakhir 31.12.2020.

**13. Ahli Kongsi Melakukan Perbelanjaan Modal Dalam Perkongsian**

Seorang ahli kongsi dalam sebuah perkongsian mungkin melakukan perbelanjaan layak ke atas aset seperti kenderaan bermotor untuk tujuan perniagaan perkongsian. Ahli kongsi tersebut berhak menuntut elaun modal dan kenaan yang bersesuaian berhubung dengan aset tersebut.

**14. Penafian**

Contoh-contoh di dalam KU ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

KU ini hendaklah dibaca bersama-sama dengan KU No. /2021 bertajuk Pencukaiian Perkongsian Bahagian I: Penentuan Kewujudan Suatu Perkongsian.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

DRAF KONSULTASI AWAM