



**PINDAAN**  
**GARIS PANDUAN POTONGAN BAGI PERBELANJAAN BERHUBUNG DENGAN**  
**YURAN KESETIAUSAHAAN DAN YURAN PEMFAILAN CUKAI**

---

## **1. PENGENALAN**

- 1.1 Yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai merupakan perbelanjaan yang perlu ditanggung oleh pembayar cukai bagi mematuhi keperluan perundangan dalam menjalankan perniagaan. Kedua-dua yuran ini tidak diberi potongan dalam pengiraan cukai pendapatan kerana tidak menyumbang secara langsung dalam penghasilan pendapatan perniagaan.
- 1.2 Bagi membantu kelancaran pelaksanaan GST, meningkatkan pematuhan cukai dan mengurangkan kos menjalankan perniagaan, pembayar cukai yang menjalankan perniagaan dan bermastautin di Malaysia layak diberi potongan bagi yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai setiap tahun taksiran seperti berikut:
- i. yuran kesetiausahaan - sehingga RM5,000
  - ii. yuran pemfailan cukai - sehingga RM10,000

## **2. TUJUAN**

Garis panduan ini dikeluarkan untuk memberikan penjelasan mengenai layanan cukai bagi tuntutan perbelanjaan yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai.

## **3. UNDANG-UNDANG**

- 3.1 Peruntukan bagi potongan yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai adalah di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U.(A) 336/2014*] (KKCP).

- 3.2 Seksyen 77, Seksyen 77A, Seksyen 77B, Seksyen 83, Seksyen 86, Seksyen 107C di bawah Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967; dan
- 3.3 Seksyen 41 Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan (ACBP) 2014.

## 4. LAYANAN CUKAI

### 4.1 Yuran kesetiausahaan

Perbelanjaan yuran kesetiausahaan yang layak kepada potongan adalah bayaran yuran kesetiausahaan syarikat yang dibayar kepada setiausaha syarikat berdaftar di bawah Akta Syarikat 1965. Yuran ini hendaklah berhubung dengan perkhidmatan kesetiausahaan untuk mematuhi kehendak statutori di bawah Akta Syarikat (AS) 1965.

### 4.2 Tuntutan

- 4.2.1 Perbelanjaan yuran kesetiausahaan bagi memenuhi kehendak statutori di bawah AS 1965 yang layak diberikan potongan terdiri daripada perbelanjaan kesetiausahaan seperti khidmat nasihat berhubung mesyuarat syarikat, penyediaan resolusi pengarah, penerbitan saham, pengemukaan borang-borang yang ditetapkan di bawah Akta Syarikat 1965 dan lain-lain berhubung hal-hal syarikat.
- 4.2.2 Yuran kesetiausahaan tidak termasuk perbelanjaan sampingan seperti *reimbursement/out of pocket expenses*, telefon dan faks, percetakan, perbelanjaan alat tulis, pos, perjalanan, penginapan dan perbelanjaan mesyuarat agung.
- 4.2.3 **Potongan yuran kesetiausahaan layak diberi dalam tempoh asas tahun taksiran selepas perkhidmatan diterima, wujudnya liabiliti dan boleh dicaj ke akaun untung rugi dan dibayar.**
- 4.2.4 Berbanding dengan piawaian perakaunan, sesuatu perbelanjaan boleh diiktiraf setelah wujudnya liabiliti dan boleh dicaj ke akaun untung rugi walaupun perbelanjaan tersebut belum dibayar.

### **Contoh 1**

#### **Perbelanjaan yang layak dilakukan untuk tuntutan berkaitan yuran kesetiausahaan**

Syarikat Anggun Sdn Bhd (tempoh perakaunan berakhir 31 Disember setiap tahun) telah menerima inbois daripada Bijak Secretarial Services Sdn Bhd (setiausaha syarikat berdaftar di bawah AS 1965) atas perkhidmatan kesetiausahaan untuk tempoh 1/1/2016 - 30/4/2016 pada 1/6/2016 sebanyak RM1,000. Syarikat Anggun Sdn Bhd telah membuat bayaran pada 1/7/2016.

Layanan cukai:

Syarikat Anggun Sdn Bhd layak menuntut potongan atas yuran kesetiausahaan berjumlah RM1,000 bagi tahun taksiran 2016 disebabkan perbelanjaan tersebut dilakukan dan dibayar dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2016 atas perkhidmatan yang diterima dalam tempoh asas tahun taksiran tahun 2016 [perenggan 2(1)(a) KKCP].

### **Contoh 2**

Fakta kes sama seperti di atas hanya Anggun Sdn Bhd telah menerima inbois yuran kesetiausahaan daripada Bijak Secretarial Services Sdn Bhd (setiausaha syarikat berdaftar di bawah AS 1965) atas perkhidmatan kesetiausahaan bagi sepanjang tempoh Januari 2016 – Oktober 2016 pada 30/11/2016 sebanyak RM1,000. Syarikat Anggun Sdn Bhd telah membuat bayaran pada 1/1/2017.

Layanan cukai:

**Syarikat Anggun Sdn Bhd tidak layak menuntut potongan atas yuran kesetiausahaan berjumlah RM1,000 walaupun perkhidmatan telah diterima dan terdapat liabiliti untuk membayar dalam tahun taksiran 2016. Tuntutan hanya boleh diberi dalam tahun taksiran 2017 setelah perbelanjaan tersebut dibayar dalam tahun berkenaan.**

### Contoh 3

Syarikat Kesuma Sdn Bhd (tempoh perakaunan berakhir 31 Disember setiap tahun) telah menerima inbois yuran kesetiausahaan daripada Precise Secretarial Services Sdn Bhd (setiausaha syarikat berdaftar di bawah AS 1965) pada 1/6/2016 sebanyak RM3,000 di mana RM1,500 adalah untuk tahun taksiran 2016 dan RM1,500 dibayar secara pendahuluan untuk tahun taksiran 2017. Syarikat Kesuma Sdn Bhd telah membuat bayaran pada 1/7/2016.

Layanan cukai:

**Syarikat Kesuma Sdn Bhd layak diberi potongan yuran kesetiausahaan bagi tahun taksiran 2016 sebanyak RM1,500. Bayaran pendahuluan yuran kesetiausahaan untuk tahun taksiran 2017 sebanyak RM1,500 yang dibuat dalam tahun taksiran 2016 hanya layak diberi potongan dalam tahun taksiran 2017 setelah perkhidmatan kesetiausahaan diterima dalam tahun taksiran 2017.**

#### 4.3 Yuran Pemfailan Cukai

- 4.3.1 Perbelanjaan yuran pemfailan cukai berhubung dengan anggaran cukai dan bayaran ansuran di bawah seksyen 107C ACP 1967 seperti Borang CP204, CP204A dan CP204B layak dituntut mulai tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya. Dalam kes di mana bayaran yuran pemfailan cukai adalah bagi pengemukaan Borang Nyata Cukai Pendapatan tahun taksiran 2015, perbelanjaan yuran pemfailan cukai tersebut dilakukan dan dibayar dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2016.
- 4.3.2 Perbelanjaan yuran pemfailan cukai iaitu borang GST-03 bagi tempoh bercukai bulan Disember 2015 layak mendapat potongan di bawah KKCP bagi tahun taksiran 2016 sekiranya dilakukan dan dibayar dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2016.
- 4.3.3 Perbelanjaan yuran pemfailan hendaklah khusus untuk pemfailan borang-borang cukai sahaja termasuk khidmat nasihat agen cukai atau pengiraan cukai syarikat. Perbelanjaan sampingan seperti *reimbursement/out of pocket expenses* seperti telefon dan faks, percetakan, perbelanjaan alat tulis, pos, perjalanan dan penginapan tidak layak diberi potongan.

**Contoh 4**

**Perbelanjaan yang layak dilakukan untuk tuntutan yuran pemfailan cukai**

Pada 1/9/2016, Syarikat Anggun Sdn Bhd menerima inbois daripada Cekap Tax Services Sdn Bhd (ejen cukai yang diluluskan di bawah ACP) atas perkhidmatan pemfailan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) bagi tahun taksiran 2015 berjumlah RM1,500. Bayaran telah dijelaskan pada 1/1/2017.

Layanan cukai:

**Syarikat Anggun Sdn Bhd layak menuntut potongan yuran pemfailan BNCP tahun taksiran 2015 berjumlah RM1,500 dan potongan cukai hanya akan diberikan dalam tempoh asas tahun taksiran 2017 apabila bayaran dibuat.**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

17 Ogos 2018

s.k. LHDN.01/35/(S)/42/51/286-48