

Ketetapan Umum No. 7/2001

TEMPOH ASAS BAGI PUNCA PERNIAGAAN & BUKAN PERNIAGAAN (SYARIKAT)

1.0 UNDANG-UNDANG CUKAI

Ketetapan ini menjelaskan pemakaian Seksyen 21A **Akta Cukai Pendapatan 1967** . Ia berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2001 dan tahun-tahun taksiran seterusnya. Ketetapan ini menggantikan Ketetapan Umum No. 2/2000 bertarikh 1 Mac 2000 di mana ia merujuk kepada syarikat.

2.0 PEMAKAIAN KETETAPAN INI

Ketetapan ini menjelaskan penentuan tempoh asas bagi syarikat yang:

- 2.1 memulakan operasinya;
- 2.2 menukar tarikh perakaunan bagi operasinya yang sedia wujud; dan
- 2.3 menyertai suatu perkongsian.

3.0 BAGAIMANA UNDANG-UNDANG CUKAI DIGUNAPAKAI

- 3.1 Sebuah syarikat dikenakan cukai pendapatan atas semua punca pendapatannya bagi suatu tahun taksiran [selepas ini juga disebutkan sebagai *T/T*].
- 3.2 Pendapatan dari suatu punca adalah ditentukan berkaitan dengan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

3.3 Am

Melainkan jika perenggan 3.4 di bawah digunapakai, tahun asas bagi suatu tahun taksiran [*rujuk perenggan 4.3 dan 4.4*] adalah tempoh asas bagi tahun taksiran itu untuk semua punca pendapatan sebuah syarikat.

Contoh

Sebuah syarikat yang mempunyai punca perniagaan dan dividen menyediakan akaun dari 01.01.2001 hingga 31.12.2001.

Tahun asas yang berakhir pada 31.12.2001 adalah tempoh asas bagi T/T 2001 untuk semua punca pendapatan syarikat itu.

3.4 Akaun disediakan untuk 12 bulan yang tidak berakhir pada 31 Disember

Jika akaun sebuah syarikat disediakan untuk 12 bulan berakhir pada suatu tarikh selain daripada 31 Disember dalam suatu tahun asas, tempoh per- akaunan itu adalah tempoh asas bagi tahun taksiran di mana

akaun itu ditutup untuk semua punca pendapatannya.

Contoh

Sebuah syarikat menyediakan akaun dari 01.07.2001 hingga 30.06.2002. Punca pendapatannya adalah perniagaan, sewa dan faedah.

Tempoh dari 01.07.2001 hingga 30.06.2002 adalah tempoh asas bagi T/T 2002 untuk semua punca pendapatan syarikat itu.

3.5 Permulaan perniagaan

3.5.1 ***Akaun disediakan bagi tempoh kurang atau lebih daripada 12 bulan yang berakhir pada 31 Disember***

Jika sebuah syarikat memulakan operasinya [*rujuk perenggan 4.5*] dan akaun pertamanya disediakan bagi tempoh kurang atau lebih daripada 12 bulan yang berakhir pada 31 Disember, tempoh asas bagi tahun taksiran adalah tempoh yang berakhir pada 31 Disember.

Contoh 1

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 11.05.2001 dan akaun pertamanya ditutup pada 31.12.2001.

Tempoh perakaunan dari 11.05.2001 hingga 31.12.2001 adalah tempoh asas bagi T/T 2001.

Contoh 2

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 01.09.2001 dan akaun pertamanya ditutup pada 31.12.2002.

Tempoh dari 01.09.2001 hingga 31.12.2001 adalah tempoh asas bagi T/T 2001.

Tempoh dari 01.01.2002 hingga 31.12.2002 adalah tempoh asas bagi T/T 2002.

3.5.2 ***Akaun disediakan bagi tempoh 12 bulan***

Jika sebuah syarikat memulakan operasinya dan akaun pertamanya disediakan bagi tempoh 12 bulan, tempoh perakaunan itu adalah tempoh asas bagi tahun taksiran di mana akaun ditutup.

Contoh

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 01.07.2001 dan akaun pertamanya disediakan bagi tempoh 01.07.2001 hingga 30.06.2002.

Tempoh perakaunan dari 01.07.2001 hingga 30.06.2002 adalah tempoh asas bagi T/T 2002. Tiada tempoh asas bagi T/T 2001.

3.5.3 ***Akaun disediakan bagi tempoh kurang atau lebih daripada 12***

bulan yang tidak berakhir pada 31 Disember

Jika sebuah syarikat memulakan operasinya dan akaun pertamanya disediakan bagi tempoh kurang atau lebih daripada 12 bulan yang tidak berakhir pada 31 Disember, tempoh asas bagi tahun taksiran adalah tahun berakhir pada 31 Disember setiap tahun sehingga akaun disediakan bagi tempoh perakaunan 12 bulan.

Contoh 1

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 26.06.2001 dan akaunnya disediakan hingga 30.04.2002 (>10 bulan), dan seterusnya hingga 30.04.2003.

Tempoh asas bagi T/T 2001 adalah 26.06.2001 hingga 31.12.2001.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 01.01.2002 hingga 31.12.2002.

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.05.2002 hingga 30.04.2003.

Contoh 2

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 26.06.2001 dan akaunnya disediakan hingga 30.09.2002 (>15 bulan), dan seterusnya hingga 30.09.2003.

Tempoh asas bagi T/T 2001 adalah 26.06.2001 hingga 31.12.2001.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 01.01.2002 hingga 31.12.2002.

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.10.2002 hingga 30.09.2003.

3.5.4

Syarikat yang sedia beroperasi memulakan satu lagi operasi baru

Jika sebuah syarikat yang sedia menjalankan satu atau lebih operasi memulakan satu lagi operasi baru, tempoh asas bagi operasi yang sedia wujud adalah juga tempoh asas bagi operasi baru.

Contoh

Sebuah syarikat telah beroperasi beberapa tahun dan menutup akaunnya pada 30 September setiap tahun. Syarikat itu memulakan operasi baru pada 01.06.2001.

Tempoh asas bagi operasi sedia wujud adalah tempoh perakaunan yang berakhir pada 30 September. Oleh itu, tempoh asas bagi operasi baru bagi T/T 2001 adalah 01.06.2001 hingga 30.09.2001.

3.5.5

Tarikh perakaunan yang sama seperti syarikat-syarikat berkaitan dalam satu kumpulan

Jika sebuah syarikat memulakan operasi dan menyediakan akaun

bagi tempoh yang berakhir pada tarikh yang sama seperti syarikat-syarikat berkaitan dalam satu kumpulan, tempoh asas yang pertama bagi syarikat itu adalah dari tarikh operasi itu dimulakan hingga tarikh akaun ditutup.

Contoh

Sebuah syarikat, yang juga ahli dalam satu kumpulan syarikat, memulakan operasinya pada 15.01.2001 dan menutup akaun pertamanya pada 30.09.2001 supaya bersamaan dengan penutupan tahun kewangan bagi kumpulan syarikat itu dan seterusnya menutup akaun pada 30 September setiap tahun.

Tempoh asas bagi T/T 2001 adalah 15.01.2001 hingga 30.09.2001.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 01.10.2001 hingga 30.09.2002.

3.5.6

Kehendak undang-undang tempat di mana syarikat diperbadankan

Jika sebuah syarikat memulakan operasinya dan undang-undang tempat di mana ia diperbadankan menghendaki akaunnya ditutup pada tarikh tertentu, tempoh dari tarikh permulaan operasi hingga tarikh perakaunan itu adalah tempoh asas bagi tahun taksiran pertama.

Contoh

Sebuah syarikat memulakan operasinya pada 21.10.2001 dan menye-diakan akaun pertamanya hingga 30.04.2002 seperti yang dikehendaki oleh undang-undang negara di mana ia diperbadankan.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 21.10.2001 hingga 30.04.2002. Tiada tempoh asas bagi T/T 2001.

3.6 Pertukaran tarikh perakaunan

3.6.1 Akaun biasa berakhir pada 31 Disember

Jika akaun biasanya ditutup pada 31 Disember dan berlaku pertukaran tarikh perakaunan, tempoh asas dalam tahun berlakunya pertukaran adalah tahun berakhir 31 Disember. Tempoh asas bagi tahun taksiran berikutnya juga adalah 31 Disember, melainkan jika terdapat tempoh perakaunan 12 bulan yang berakhir dalam tahun itu, yang mana tempoh perakaunan tersebut adalah merupakan tempoh asas. Seterus-nya, tempoh perakaunan 12 bulan adalah merupakan tempoh asas.

Contoh 1

Sebuah syarikat yang biasanya menutup akaun pada 31 Disember menukar tarikh perakaunannya kepada 30 September dan menyediakan akaun seperti berikut: 01.01.2001 hingga 30.09.2001, dan seterusnya hingga 30 September setiap tahun.

Tempoh asas bagi T/T 2001 adalah 01.01.2001 hingga 31.12.2001.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 01.10.2001 hingga 30.09.2002.

Contoh 2

Sebuah syarikat yang biasanya menutup akaun pada 31 Disember menukar tarikh perakaunannya kepada 31 Mac dan menyediakan akaun seperti berikut: 01.01.2001 hingga 31.03.2002, dan seterusnya hingga 31 Mac setiap tahun.

Tempoh asas bagi T/T 2001 adalah 01.01.2001 hingga 31.12.2001.

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah 01.01.2002 hingga 31.12.2002.

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.04.2002 hingga 31.03.2003.

3.6.2 Akaun biasa tidak berakhir pada 31 Disember dan akaun baru disediakan bagi tempoh kurang daripada 12 bulan

A. Akaun baru berakhir dalam tahun berikutnya

Tempoh perakaunan baru itu adalah tempoh asas bagi tahun taksiran dalam tahun gagal [*rujuk perenggan 4.6*].

Contoh

Akaun sebuah syarikat biasanya disediakan untuk tempoh berakhir pada 30 September. Syarikat itu menukar tarikh perakaunannya dan akaun kini ditutup pada 31 Mac. Akaun disediakan seperti berikut: 01.10.2000 hingga 30.09.2001, 01.10.2001 hingga 31.03.2002 (6 bulan), dan hingga 31 Mac bagi tahun-tahun seterusnya.

Tempoh asas bagi T/T 2002 (tahun gagal) adalah 01.10.2001 hingga 31.03.2002 (6 bulan).

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.04.2002 hingga 31.03.2003.

B. Akaun baru dan akaun terakhir berakhir dalam tahun yang sama

Tempoh meliputi tempoh perakaunan baru bersama dengan tempoh perakaunan berikutnya adalah tempoh asas bagi tahun taksiran dalam tahun gagal.

Contoh

Akaun sebuah syarikat biasanya disediakan untuk tempoh berakhir pada 30 Jun. Syarikat itu menukar tarikh perakaunannya dan akaun kini ditutup pada 31 Disember. Akaun disediakan seperti berikut: 01.07.2000 hingga 30.06.2001, 01.07.2001 hingga 31.12.2001 (6 bulan),

01.01.2002 hingga 31.12.2002, dan hingga 31 Disember bagi tahun-tahun seterusnya.

Oleh kerana tempoh perakaunan baru 01.07.2001 hingga 31.12.2001 dan tempoh perakaunan terakhir 01.07.2000 hingga 30.06.2001 berakhir pada tahun asas yang sama:

Tempoh asas bagi T/T 2002 (tahun gagal) adalah 01.07.2001 hingga 31.12.2002 (18 bulan).

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.01.2003 hingga 31.12.2003.

3.6.3 Akaun biasa tidak berakhir pada 31 Disember dan akaun baru disediakan bagi tempoh melebihi 12 bulan

A. Akaun baru berakhir dalam tahun berikutnya

Tempoh perakaunan baru adalah tempoh asas bagi tahun taksiran dalam tahun gagal.

Contoh

Akaun sebuah syarikat biasanya disediakan untuk tempoh berakhir pada 31 Julai. Syarikat itu menukar tarikh perakaunannya dan akaun kini ditutup pada 31 Oktober. Akaun disediakan seperti berikut: 01.08.2001 hingga 31.10.2002 (15 bulan), dan hingga 31 Oktober bagi tahun-tahun seterusnya.

Tempoh asas bagi T/T 2002 (tahun gagal) adalah 01.08.2001 hingga 31.10.2002 (15 bulan).

Tempoh asas bagi T/T 2003 adalah 01.11.2002 hingga 31.10.2003.

B. Akaun baru berakhir dalam tahun ketiga

Jika tempoh perakaunan baru menjangkau 3 tahun asas, tempoh perakaunan baru itu adalah dibahagikan kepada 2 tempoh yang sama-rata dan kedua-dua tempoh itu diambil sebagai tempoh asas untuk 2 tahun taksiran pertama bermula dalam tahun gagal.

Contoh

Akaun syarikat biasanya disediakan untuk tempoh berakhir pada 30 November. Terdapat kegagalan menutup akaun pada tarikh perakaunan biasa dan akaun disediakan untuk tempoh lebih daripada 12 bulan dari 01.12.2000 hingga 28.02.2002 (15 bulan), dan hingga 28 Februari bagi tahun-tahun seterusnya.

Tempoh perakaunan 01.12.2000 hingga 28.02.2002 (15 bulan) adalah dibahagikan kepada 2 tempoh, supaya:

Tempoh asas bagi T/T 2001 (tahun gagal) adalah tempoh dari 01.12.2000 hingga 31.07.2001 (8 bulan).

Tempoh asas bagi T/T 2002 adalah tempoh dari 01.08.2001 hingga 28.02.2002 (7 bulan).

[Dalam menentukan tempoh asas bagi situasi di perenggan 3.6.2 dan 3.6.3 di atas, perlu dipastikan tiada sebarang ketinggalan tempoh perakaunan atau tahun taksiran dan tidak berlaku tempoh asas yang bertindih. Mana-mana bahagian sesuatu bulan hendaklah dianggap terjatuh ke dalam tempoh pertama.]

3.7 Syarikat menyertai suatu perkongsian

Jika sebuah syarikat menyertai suatu perkongsian, perkongsian itu dianggap sebagai operasi baru syarikat. Oleh itu, tempoh asas syarikat bagi operasi sedia wujudnya adalah juga tempoh asas bagi punca perkongsian [*rujuk perenggan 3.5.4*].

C ontoh 1

Sebuah syarikat (yang akaunnya ditutup pada 30 Jun) menyertai suatu perkongsian baru yang memulakan perniagaan pada 18.02.2001. Akaun pertama perkongsian disediakan hingga 30.09.2001 dan akaun seterusnya disediakan hingga 30 September setiap tahun.

Walau apa pun tempoh perakaunan perkongsian, tempoh asas bagi syarikat itu berhubung dengan punca perkongsiannya adalah:

T/T 2001: 18.02.2001 hingga 30.06.2001

T/T 2002: 01.07.2001 hingga 30.06.2002

Contoh 2

Sebuah syarikat (yang akaunnya ditutup pada 31 Disember) menyertai suatu perkongsian yang sedia wujud pada 01.02.2001. Akaun perkongsian itu biasanya disediakan hingga 31 Mac. Akaun perkongsian itu terus disediakan hingga 31.03.2001, dan hingga 31 Mac bagi tahun-tahun seterusnya.

Walau apa pun tempoh perakaunan perkongsian, tempoh asas bagi syarikat itu berhubung dengan punca perkongsiannya bagi T/T 2001 adalah 01.02.2001 hingga 31.12.2001.

Contoh 3

X Sdn. Bhd. (yang akaunnya ditutup pada 30 Jun) dan Y Sdn. Bhd. (yang akaunnya ditutup pada 30 September) memulakan suatu usahasama. Akaun usahasama disediakan seperti berikut: 01.04.2001 hingga 31.12.2001, dan hingga 31 Disember bagi tahun-tahun seterusnya.

Walau apa pun tempoh perakaunan perkongsian, tempoh asas bagi punca perkongsian adalah seperti berikut:

<i>T/T</i>	<i>X Sdn. Bhd.</i>	<i>Y. Sdn. Bhd.</i>
2001	01.04.2001 - 30.06.2001	01.04.2001 - 30.09.2001
2002	01.07.2001 - 30.06.2002	01.10.2001 - 30.09.2002
2003	01.07.2002 - 30.06.2003	01.10.2002 - 30.09.2003

[Perhatian: Dalam semua situasi tersebut di Contoh 1, 2 dan 3 di atas, pendapatan larasan dari punca perkongsian bagi tempoh perakaunan berkenaan hendaklah dibahagikan dengan sewajarnya.]

3.8 Pengendalian pendapatan / rugi larasan dalam tempoh asas bertindih

Jika pemakaian perenggan 3.5.3 atau perenggan 3.6.1 mengakibatkan 2 tempoh asas yang bertindih [*rujuk Contoh 1 & 2 di perenggan 3.5.3 dan Contoh 1 & 2 di perenggan 3.6.1*], pendapatan larasan atau kerugian larasan bagi tempoh yang sama dalam kedua-dua tempoh asas tidak diambilkira dalam tempoh asas yang kedua.

Contoh

Sebuah syarikat memulakan suatu perniagaan pada 01.07.2001 dan akaun disediakan seperti berikut: 01.07.2001 hingga 31.03.2002, 01.04.2002 hingga 31.03.2003, dan seterusnya hingga 31 Mac.

Pendapatan larasan perniagaan syarikat itu adalah seperti berikut:

Tempoh perakaunan Pendapatan larasan

01.07.2001 hingga 31.03.2002 [A] RM15,000

01.04.2002 hingga 31.03.2003 [B] RM24,000

Menurut perenggan 3.5.3, tempoh asas bagi syarikat adalah:

T/T Tempoh asas

2001 01.07.2001 - 31.12.2001 (6 bulan)

2002 01.01.2002 - 31.12.2002 (12 bulan)*

2003 01.04.2002 - 31.03.2003 (12 bulan)*

[*Tempoh bertindih: 01.04.2002 - 31.12.2002]

Pendapatan larasan perniagaan hendaklah dibahagikan seperti berikut:

T/T & Tempoh asas	Pembahagian	Pendapatan larasan
2001 [01.07.2001 - 31.12.2001]	01.07 - 31.12.2001: 6 / 9 x [A] (6 / 9 x RM15,000)	10,000
2002 [01.01.2002 - 31.12.2002]	01.01 - 31.03.2002: 3 / 9 x [A] (3 / 9 x RM15,000) 01.04 - 31.12.2002: 9 / 12 x [B] (9 / 12 x RM24,000)	5,000 <u>18,000</u> <u>23,000</u>
2003 [01.04.2002 - 31.03.2003]	Pendapatan larasan bagi tempoh bertindih (01.04.2002 - 31.12.2002) tidak diambilkira dalam tempoh asas kedua: (RM24,000 - RM18,000)	6,000

4.0 INTERPRETASI

Bagi maksud ketetapan ini:

- 4.1 Jika pertukaran tarikh perakaunan dibuat dalam 2 tempoh perakaunan yang berturutan dan penentuan menurut perenggan 3.6 di atas tidak boleh digunakan kerana suatu tahun taksiran atau tempoh perakaunan akan tertinggal, tempoh asas akan ditentukan oleh Ketua Pengarah atas permohonan daripada syarikat.
- 4.2 Dalam kes pembahagian tempoh perakaunan, mana-mana bahagian dari suatu bulan akan dianggap terjatuh ke dalam tempoh pertama [*rujuk Contoh di perenggan 3.6.3.B*].
- 4.3 "Tahun asas bagi tahun taksiran" bermaksud tahun kalendar yang bersamaan dengan tahun taksiran.
- 4.4 Tahun taksiran" bermaksud tahun kalendar.
- 4.5 "Operasi" termasuk suatu aktiviti yang terdiri daripada :
 - 4.5.1 menjalankan suatu perniagaan;
 - 4.5.2 membuat pelaburan;

4.5.3 kedua-duanya menjalankan perniagaan dan membuat pelaburan; atau

4.5.4 membuat pelaburan sebelum permulaan perniagaan atau selepas penamatan perniagaan.

4.6 "Tahun gagal" bermaksud tahun dalam mana terdapat kegagalan menutup akaun pada tarikh perakaunan biasa (di mana tempoh perakaunan biasa bukan 31 Disember).

(Tarikh Keluaran: 30 April 2001)