# NOTA PENERANGAN

# TA 2026

## BADAN AMANAH

| TAMBAHAN / PINDAAN | | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Muka Surat** |
| C1b | Jumlah elaun modal dipercepatkan (jika berkenaan) | 15 |
| Lampiran E7b(2) | Pemberitahuan Sebagai Bukan Entiti Pelapor | 32 |
| E9a | Tertakluk kepada Cukai Tokokan Domestik (CTD) atau Cukai Tokokan Multinasional (CTM) di bawah Bahagian XI, Akta Cukai Pendapatan 1967 | 34 |
| E9b | Nama Entiti Induk Muktamad | 35 |
| E9c | Wilayah Bidang Kuasa Entiti Induk Muktamad | 35 |

BERSAMA-SAMA MEMBANGUNKAN NEGARA

Nota ini disediakan bagi membantu badan amanah melengkapkan Borang TA bagi Tahun Taksiran 2026. Sila baca nota ini dengan teliti supaya pengisian dan pengisytiharan semua punca pendapatan bagi Tahun Taksiran 2026 adalah benar, betul dan lengkap. Ketetapan Umum No. 9/2020 berkenaan Pencukaian Amanah boleh diperoleh untuk rujukan di Portal Rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM), https://www.hasil.gov.my.

Nota ini perlu dibaca bersekali dengan Panduan Pengiraan (Helaian-helaian Kerja) Dan Maklumat Lain (Lampiran-lampiran) Untuk Selain Syarikat Dan Selain Individu yang boleh diperoleh di portal rasmi LHDNM > https://www.hasil.gov.my > Laman Utama > Borang > Muat Turun Borang > Selain Syarikat Dan Selain Individu.

Semua rekod, helaian kerja dan dokumen tidak perlu disertakan semasa pengemukaan Borang TA KECUALI bagi kes pembayaran balik yang mana Helaian Kerja HK-8 / HK-9 (jika berkenaan) berhubung dengan potongan cukai yang telah dibuat di negara asing perlu dikemukakan.

Rekod, dokumen dan helaian kerja yang digunakan dalam pengiraan hendaklah disimpan selama tujuh (7) tahun bermula dari akhir tahun dalam mana borang nyata tersebut telah dikemukakan kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN), untuk rujukan dan semakan sekiranya diperlukan kelak.

Sila isi semua ruang yang berkaitan dan biarkan kosong sekiranya ruangan yang disediakan adalah tidak berkenaan.

Bahagian B (kecuali B1) perlu diisi dengan nilai sen manakala amaun di bahagian lain hanya perlu mengambil kira nilai ringgit sahaja.

***Contoh:*** Jumlah Pendapatan Bercukai (ruang B1) RM 180,246.65
Cukai Kena Dibayar (ruang B6) RM 65,927.98

| | | |
|---|---|---|
| **B1** | JUMLAH PENDAPATAN BERCUKAI | , , , 1 8 0 , 2 4 6 |
| **B6** | CUKAI KENA DIBAYAR | , , , 6 5 9 2 7 9 8 |

| **MAKLUMAT ASAS** | | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| 1. | Nama badan amanah | Nama badan amanah seperti didaftarkan. |
| 2. | No. Pengenalan Cukai (TIN) | Nombor pengenalan cukai (TIN) badan amanah selaras dengan peruntukan seksyen 66A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967).<br>Isi TIN badan amanah.<br>Contoh : TA 20123456210<br>**TIN TA** 2 0 1 2 3 4 5 6 2 1 0<br>Bagi pembayar cukai baharu, permohonan TIN boleh dibuat oleh pembayar cukai atau diberikan oleh KPHDN melalui proses pendaftaran secara manual, e-Daftar atau pendaftaran secara automatik. |
| 3. | Mastautin di Malaysia | Isi ‘1’ dalam petak yang disediakan sekiranya badan amanah bermastautin di Malaysia atau ‘2’ sekiranya bermastautin di luar Malaysia.<br>Jika ‘2’ isi ruang 5. |
| 4. | TIN majikan | Nombor pengenalan cukai E majikan.<br>Contoh: E 202154402<br>**E** 2 0 2 1 5 4 4 0 2 |

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td>5.</td><td>Negara mastautin</td><td>Sila rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini.<br>Contoh: Jika badan amanah bermastautin di Singapura, masukkan kod negara yang berkenaan seperti berikut:-<br><br><table><tr><td>S G P</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>6.</td><td>Status badan amanah jika menjalankan perniagaan</td><td>Isi status perniagaan pada akhir tempoh asas.<br>Isi ‘1’ jika badan amanah sedang beroperasi.<br>Isi ‘2’ bagi dorman * jika badan amanah:<br>• belum memulakan operasi perniagaan sejak ditubuhkan; atau<br>• pernah beroperasi atau menjalankan perniagaan tetapi telah berhenti operasi / perniagaan<br>Isi ‘3’ jika badan amanah sedang dalam proses penggulungan.<br>* Nota:<br>Badan amanah tidak dianggap sebagai dorman sekiranya ia memiliki saham, harta tanah,simpanan tetap dan lain-lain pelaburan yang seumpamanya; termasuk pendapatan seperti sewa, faedah dan sebagainya (jika ada) yang diterima daripada pemilikan tersebut.</td></tr>
<tr><td>7.</td><td>Jenis amanah</td><td>Isi jenis badan amanah dalam tempoh asas.<br>Isi ‘1’ bagi Amanah Budi Bicara<br>Isi ‘2’ bagi Amanah Tanpa Budi Bicara<br>Isi ‘3’ bagi Lain-lain</td></tr>
<tr><td>8.</td><td>Tarikh mula beroperasi</td><td>Tarikh badan amanah bermula operasi.<br>“Operasi” bermaksud suatu aktiviti yang terdiri daripada:<br>• menjalankan suatu perniagaan;<br>• membuat pelaburan;<br>• menjalankan perniagaan dan membuat pelaburan; atau<br>• membuat pelaburan sebelum permulaan perniagaan atau selepas pemberhentian perniagaan.</td></tr>
<tr><td>9.</td><td>Penyimpanan rekod</td><td>Ini merujuk kepada penyimpanan rekod yang mencukupi seperti dikehendaki dalam peruntukan ACP 1967.<br>Tanda ‘1’ dalam petak untuk ‘Ya’ sekiranya mematuhi atau ‘2’ jika tidak.</td></tr>
<tr><td>10.</td><td>Tempoh perakaunan</td><td>Tarikh mula dan tutup tempoh perakaunan badan amanah.<br>Sila rujuk contoh-contoh di ruang 11.</td></tr>
<tr><td>11.</td><td>Tempoh asas</td><td>Tempoh asas bagi tahun taksiran semasa badan amanah. Jika badan amanah baru beroperasi atau menukar tarikh tutup akaunnya, sila isi tarikh mula dan tutup tempoh asas yang betul di ruang 11.<br><br>Contoh 1: Badan amanah yang baru beroperasi<br>Akaun pertama : 1.5.2025 hingga 31.3.2026 (11 bulan)<br>Akaun kedua : 1.4.2026 hingga 31.3.2027 (12 bulan)<br><br>Ruang 10 dan 11 perlu diisi seperti berikut:<br><table><tr><th>Tahun Taksiran</th><th>Tempoh Perakaunan</th><th>Tempoh Asas</th></tr><tr><td>2026</td><td>01/05/2025 - 31/03/2026</td><td>01/05/2025 - 31/03/2026 (11 bulan)</td></tr><tr><td>2027</td><td>01/04/2026 - 31/03/2027</td><td>01/04/2026 - 31/03/2027 (12 bulan)</td></tr></table><br>Contoh 2: Badan amanah yang baru beroperasi<br>Akaun pertama : 1.2.2025 hingga 30.4.2026 (15 bulan)<br>Akaun kedua : 1.5.2026 hingga 30.4.2027 (12 bulan)</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
Isi Ruang 10 dan 11 seperti berikut:
<table>
<tr><th>Tahun Taksiran</th><th>Tempoh Perakaunan</th><th>Tempoh Asas</th></tr>
<tr><td>2026</td><td>01/02/2025 - 30/04/2026</td><td>01/02/2025 - 30/04/2026 (15 bulan)</td></tr>
<tr><td>2027</td><td>01/05/2026 - 30/04/2027</td><td>01/05/2026 - 30/04/2027 (12 bulan)</td></tr>
</table>
Contoh 3: Pertukaran tempoh perakaunan<br>
Akaun sedia ada : 1.3.2024 hingga 29.02.2025 (12 bulan)<br>
Akaun berikutnya : 1.3.2025 hingga 31.12.2025 (10 bulan)<br>
1.1.2026 hingga 31.12.2026 (12 bulan)<br>
Ruang 10 dan 11 perlu diisi seperti berikut:
<table>
<tr><th>Tahun Taksiran</th><th>Tempoh Perakaunan</th><th>Tempoh Asas</th></tr>
<tr><td>2025</td><td>01/03/2024 - 29/02/2025</td><td>01/03/2024 - 29/02/2025 (12 bulan)</td></tr>
<tr><td>2026</td><td>01/03/2025 – 31/12/2026</td><td>01/03/2025 – 31/12/2026 (22 bulan)</td></tr>
</table>
Contoh 4: Pertukaran tempoh perakaunan<br>
Akaun sedia ada : 1.7.2024 hingga 30.6.2025 (12 bulan)<br>
Akaun berikutnya : 1.7.2025 hingga 31.5.2027 (23 bulan)<br>
1.6.2027 hingga 31.5.2028 (12 bulan)<br>
Isi Ruang 10 dan 11 seperti berikut:
<table>
<tr><th>Tahun Taksiran</th><th>Tempoh Perakaunan</th><th>Tempoh Asas</th></tr>
<tr><td>2025</td><td>01/07/2024 - 30/06/2025</td><td>01/07/2024 - 30/06/2025 (12 bulan)</td></tr>
<tr><td>2026</td><td rowspan="2">01/07/2025 - 31/05/2027</td><td>01/07/2025 - 30/06/2026 (12 bulan)</td></tr>
<tr><td>2027</td><td>01/07/2026 - 31/05/2027 (11 bulan)</td></tr>
<tr><td>2028</td><td>01/06/2027 - 31/05/2028</td><td>01/06/2027 - 31/05/2028 (12 bulan)</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
Contoh 5: Pertukaran tempoh perakaunan<br>
Akaun sedia ada : Akaun berakhir 31 Disember<br>
Akaun berikutnya : 1.1.2025 hingga 31.5.2025 ( 5 bulan)<br>
1.6.2025 hingga 31.5.2026 (12 bulan)<br>
Isi Ruang 10 dan 11 seperti berikut:
<table>
<tr><th>Tahun Taksiran</th><th>Tempoh Perakaunan</th><th>Tempoh Asas</th></tr>
<tr><td>2025</td><td>01/01/2025 - 31/05/2025</td><td>01/01/2025 - 31/05/2025 ( 5 bulan)</td></tr>
<tr><td>2026</td><td>01/06/2025 - 31/05/2026</td><td>01/06/2025 - 31/05/2026 (12 bulan)</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>12.</td><td>Kelulusan pengecualian cukai</td><td>Isi ‘1’ (‘Ya’) jika badan amanah telah mendapat kelulusan pengecualian cukai; atau ‘2’ (‘Tidak’) sekiranya permohonan untuk pengecualian cukai tidak / belum diluluskan atau badan amanah tidak membuat permohonan untuk pengecualian cukai.<br>Jika ‘1’ (‘Ya’), isi ruang 13.</td></tr>
<tr><td>13.</td><td>No. kelulusan pengecualian cukai</td><td>Nombor kelulusan pengecualian cukai.</td></tr>
</table>

| BAHAGIAN A PENDAPATAN BERKANUN, JUMLAH PENDAPATAN DAN PENDAPATAN BERCUKAI | | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| A1 | Agregat pendapatan berkanun perniagaan dan perkongsian punca Malaysia | **Pendapatan Berkanun Perniagaan**<br>Keuntungan yang diperoleh daripada menjalankan perniagaan, perdagangan, pencarian, profesion dan setiap pengilangan, duga niaga atau usaha bercorak perdagangan dikenakan cukai. Perolehan dan keuntungan termasuk terimaan kasar daripada penjualan barang-barang dan terimaan daripada pemberian perkhidmatan.<br>Guna Helaian Kerja HK-1 / Helaian Kerja HK-1D bagi pengiraan pendapatan berkanun perniagaan. |
| | | **Pendapatan Berkanun Perkongsian**<br>Pembahagian keuntungan / kerugian yang diperoleh daripada menjalankan perniagaan, perdagangan, pencarian, profesion dan setiap pengilangan, duga niaga atau usaha bercorak perdagangan dikenakan cukai.<br>Guna Helaian Kerja HK-1B bagi pengiraan pendapatan berkanun perkongsian. |
| | | Isi pendapatan berkanun bagi setiap perniagaan dan perkongsian di lampiran ruang A1. |

| RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA MALAYSIA | | | |
|---|---|---|---|
| **BAHAGIAN I: PERNIAGAAN** | | | |
| **Bil.** | **Pengenalan Perniagaan** | **Kod Perniagaan** | **Pendapatan Berkanun (RM)** |
| (i) | Perniagaan 1 | | |
| (ii) | Perniagaan 2 | | |
| (iii) | Perniagaan 3 | | |
| (iv) | Perniagaan 4 | | |
| (v) | Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya | | |
| **JUMLAH**: (I) | | | |

| **BAHAGIAN II: PERKONGSIAN** | | | |
|---|---|---|---|
| **Bil.** | **Pengenalan Perkongsian** | **TIN** | **Pendapatan Berkanun (RM)** |
| (i) | Perkongsian 1 | **D** | |
| (ii) | Perkongsian 2 | **D** | |
| (iii) | Perkongsian 3 + 4 dan seterusnya | **D** | |
| **JUMLAH:** (II) | | | |
| **AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA MALAYSIA** (I + II) (Pindah amaun ini ke ruang A1) | | | |

**Kod Perniagaan**

Isi kod perniagaan mengikut jenis perniagaan yang dijalankan di Malaysia. Dapatkan kod perniagaan untuk perniagaan berkenaan daripada Lampiran G.

**Pendapatan Berkanun Perniagaan**

Pindah amaun J5 dari Helaian Kerja HK-1 / amaun L dari Helaian Kerja HK-1D bagi setiap punca perniagaan ke lampiran ruang A1.

Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada lima (5) perniagaan, sila jumlahkan dan masukkan pendapatan berkanun perniagaan 5 dan seterusnya ke ruang 'Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya'.

Bagi perniagaan 5 + 6 dan seterusnya, sila senaraikan secara berasingan mengikut format Perniagaan 1 hingga 4, dan simpan untuk rujukan / semakan sekiranya diperlukan kelak.

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | **Pendapatan Berkanun Perkongsian**<br>Pindah amaun E / G dari Helaian Kerja HK-1B bagi setiap punca perkongsian ke lampiran ruang A1.<br>Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada tiga (3) perkongsian, sila jumlahkan dan masukkan pendapatan berkanun perkongsian 3 dan seterusnya di ruang 'Perkongsian 3 + 4 dan seterusnya'.<br>Bagi perkongsian 3 + 4 dan seterusnya, sila senaraikan secara berasingan mengikut format Perkongsian 1 dan 2 dan simpan untuk rujukan / semakan sekiranya diperlukan kelak.<br>Pindah amaun AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA MALAYSIA dari lampiran ke ruang A1 Borang TA. |
| A2 | Agregat pendapatan berkanun perniagaan dan perkongsian punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia [Jika 3=1] | Mulai 1 Januari 2022, pendapatan punca luar Malaysia yang diremitkan ke Malaysia oleh pemastautin Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pendapatan. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk Garis Panduan Layanan Cukai Berhubung Pendapatan Yang Diterima Dari Luar Negara di Portal Rasmi LHDNM.<br>Ruang ini perlu diisi oleh badan amanah bermastautin yang meremitkan pendapatan perniagaan dan / atau perkongsian dari punca luar Malaysia ke Malaysia.<br>Isi maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang A2. Amaun [Jumlah (I) campur Jumlah (II)] daripada Rumusan Pendapatan Berkanun Perniagaan Dan Perkongsian Punca Luar Malaysia Yang Diterima Di Malaysia. Pindahkan amaun ini ke ruang A2. |

**RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA [JIKA 3 = 1]**

**BAHAGIAN I: PERNIAGAAN**

| Bil. | Kod Perniagaan | Negara (Guna kod negara) | Pendapatan Kasar (RM) | Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [1] (RM) | Pendapatan Berkanun (RM) |
|---|---|---|---|---|---|
| (i) | | | | | |
| (ii) | | | | | |
| (iii) | | | | | |
| (iv) | | | | | |
| (v) | | | | | |
| **JUMLAH**: (I) | | | | | |

**BAHAGIAN II: PERKONGSIAN**

| Bil. | Kod Perniagaan | Negara (Guna kod negara) | Pendapatan Kasar (RM) | Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [1] (RM) | Pendapatan Berkanun (RM) |
|---|---|---|---|---|---|
| (i) | | | | | |
| (ii) | | | | | |
| (iii) | | | | | |
| **JUMLAH:** (II) | | | | | |
| **AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA** (I + II) (Pindah amaun ini ke ruang A2) | | | | | |

**Kod Perniagaan**

Isi kod perniagaan mengikut jenis perniagaan yang dijalankan di luar Malaysia. Dapatkan kod perniagaan untuk perniagaan berkenaan daripada Lampiran G.

Sekiranya badan amanah terlibat dalam lebih daripada lima kod perniagaan, sila jumlahkan dan masukkan pendapatan berkanun di bawah kod perniagaan ke 5 di baris terakhir. Sediakan senarai berasingan mengikut format Perniagaan 1 hingga 4, dan simpan untuk rujukan / semakan sekiranya diperlukan kelak.

Sekiranya badan amanah terlibat dalam lebih daripada tiga kod perniagaan perkongsian, sila jumlahkan dan masukkan pendapatan berkanun di bawah kod perniagaan perkongsian ke 3 di baris terakhir. Sediakan senarai berasingan mengikut format Perniagaan Perkongsian 1 hingga 2, dan simpan untuk rujukan /

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | semakan sekiranya diperlukan kelak.<br><br>**Negara**<br>Rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini.<br><br>**Pendapatan Kasar**<br>Tentukan amaun pendapatan kasar dari punca pendapatan perniagaan / perkongsian luar Malaysia yang diremitkan ke Malaysia.<br>Guna kadar pertukaran mata wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan bagi mengisi ruangan ini<br><br>**Jumlah Cukai Dikenakan Di Negara Asal**<br>Isi jumlah cukai yang telah dikenakan di negara asal di mana pendapatan tersebut terbit. Badan amanah hendaklah menyimpan dokumen berkait pendapatan, notis taksiran atau lain-lain dokumen yang menunjukkan pendapatan tersebut telah dikenakan cukai di luar negara.<br><br>Cukai asing bagi tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan ke atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran mata wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruangan ini.<br><br>**Pendapatan Berkanun**<br>Tentukan amaun pendapatan berkanun dari punca pendapatan perniagaan luar Malaysia yang diremitkan ke Malaysia.<br><br>Perbelanjaan atau potongan yang dilakukan yang berkaitan dengan pendapatan luar Malaysia yang diterima di Malaysia boleh dibenarkan tertakluk kepada peruntukan di bawah ACP 1967 .<br><br>Rujuk garis panduan khas berkaitan Layanan Pendapatan dari Luar Malaysia di portal Hasil bagi panduan pengiraan pendapatan berkanun. |
| A3 | AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN | A1 campur A2. |
| A4 | Rugi perniagaan bawa hadapan | Kerugian perniagaan / perkongsian dari tahun terdahulu yang belum ditolak dan dibawa ke tahun semasa untuk ditolak daripada agregat pendapatan berkanun perniagaan dan perkongsian.<br>Amaun B dari Helaian Kerja HK-1.3.<br>Jika amaun di ruang A4 melebihi amaun di ruang A3, isi amaun seperti di ruang A3 dalam ruang ini. |
| A5 | JUMLAH | A3 tolak A4. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| A6 | Agregat pendapatan berkanun lain punca Malaysia | Isi maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang A6. Pendapatan berkanun lain punca Malaysia termasuk dividen, faedah, diskaun, sewa, royalti, premium, anuiti dan bayaran berkala lain, apa-apa perolehan dan keuntungan lain dan tambahan mengikut perenggan 43(1)(c). |

| RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA MALAYSIA | | | |
|---|---|---|---|
| **Bil.** | **Jenis Pendapatan** | **RM** | |
| (i) | Dividen | | .00 |
| (ii) | Faedah | | .00 |
| (iii) | Diskaun | | .00 |
| (iv) | Sewa | | .00 |
| (v) | Royalti | | .00 |
| (vi) | Premium | | .00 |
| (vii) | Anuiti dan bayaran berkala lain | | .00 |
| (viii) | Pendapatan lain | | .00 |
| (ix) | Tambahan mengikut perenggan 43(1)(c) | | .00 |
| **AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA MALAYSIA** [(i) hingga (ix)] (Pindah amaun ini ke ruang A6) | | | .00 |

Amaun agregat pendapatan berkanun lain [Jumlah item (i) hingga (ix)]. Pindah amaun ini ke ruang A6 Borang TA.

- **Dividen** - Pendapatan berkanun daripada dividen yang boleh dikenakan cukai.
- **Faedah** - Faedah ialah wang yang dibayar bagi penggunaan wang atau pembahagian keuntungan kepada pemiutang yang dianggap diterima oleh peminjam atau penghutang dari penggunaan wang tersebut. Pendapatan daripada faedah hendaklah dimasukkan sebagai pendapatan kasar apabila diterima bagi tempoh asas di mana pendapatan itu pertama kali boleh diterima.

  Amaun D dari Helaian Kerja HK-5.
- **Diskaun -** Pendapatan ini berpunca daripada pelaburan seperti bil perbendaharaan, bil pertukaran dan nota janji.
- **Sewa** - Penerimaan dari sewaan rumah, rumah kedai, tanah, loji, mesin, perabot dan lain-lain yang serupa.

  Amaun E dari Helaian Kerja HK-4B.
- **Royalti** - 'Royalti' termasuk apa-apa bayaran yang dibayar sebagai balasan untuk atau diterima daripada:

  a) penggunaan atau hak untuk menggunakan, hakcipta, perisian, karya seni atau kerja saintifik, paten, reka bentuk atau model, pelan, proses atau formula rahsia, tanda dagangan atau lain-lain bentuk harta atau hak;

  b) penggunaan atau hak untuk menggunakan, kaset untuk penyiaran radio atau televisyen, filem wayang gambar, filem atau pita video atau apa-apa penerbitan semula lain di mana filem atau kaset tersebut telah atau akan digunakan atau diterbitkan semula di Malaysia, atau lain-lain bentuk harta atau hak;

  c) penggunaan atau hak untuk menggunakan pengetahuan 'know-how' atau pengetahuan teknikal, perindustrian, komersial atau saintifik, pengalaman atau kemahiran;

  d) penerimaan atau hak untuk menerima imej visual atau suara, atau kedua-duanya, yang dihantar kepada orang ramai melalui satelit, kabel, kabel fiber optik atau teknologi serupa;

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | e) penggunaan atau hak untuk menggunakan imej visual atau suara, atau keduanya, berkaitan dengan penyiaran televisyen atau penyiaran radio yang dihantar melalui satelit, kabel, kabel fiber optik atau teknologi serupa;<br><br>f) penggunaan atau hak untuk menggunakan, sebahagian atau keseluruhan spektrum frekuensi radio tertentu dalam lesen yang berkaitan;<br><br>g) Perihal tidak membuat keseluruhan atau sebahagian berkenaan dengan:<br><br>(i) penggunaan atau kebenaran untuk menggunakan apa-apa harta atau hak sebagaimana disebutkan dalam perenggan (a) atau (b) atau apa-apa pengetahuan, pengalaman, atau kemahiran sebagaimana disebutkan dalam perenggan (c);<br><br>(ii) penerimaan atau kebenaran untuk menerima, apa-apa imej visual atau suara seperti yang disebutkan dalam perenggan (d);<br><br>(iii) penggunaan atau kebenaran untuk menggunakan apa-apa imej visual atau suara seperti yang disebutkan dalam ayat (e); atau<br><br>(iv) penggunaan atau kebenaran untuk menggunakan, sebahagian atau keseluruhan spektrum tertentu dalam lesen spektrum sebagaimana disebutkan dalam ayat (f); atau<br><br>h) pengasingan apa-apa harta, pengetahuan (know-how) atau maklumat yang disebutkan dalam perenggan (a), (b) atau (c).<br><br>Amaun H dari Helaian Kerja HK-5.<br><br>▪ **Premium** – Premium merujuk kepada suatu bayaran yang biasanya dibuat sekali sahaja (lump sum) sebagai balasan untuk mendapat hak tertentu contohnya bayaran sekaligus untuk mendapatkan hak pajakan. Isi amaun premium yang dikenakan cukai di ruang (vi), lampiran ruang A6.<br><br>▪ **Anuiti dan bayaran berkala lain** - Anuiti adalah jumlah yang ditetapkan mengikut syarat-syarat wasiat atau pelaburan wang yang melayakkan waris atau pelabur menerima bayaran tahunan, sama ada untuk selama-lamanya atau sesuatu tempoh. Bayaran berkala lain adalah bayaran yang dibuat berulang kali pada masa-masa tertentu.<br><br>▪ **Pendapatan lain** - Pendapatan lain yang tidak termasuk dalam kategori di atas.<br><br>Lengkapkan maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang B4 sekiranya badan amanah layak menuntut bayaran balik seperti di ruang B4 berhubung tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain).<br><br>▪ **Tambahan mengikut perenggan 43(1)(c)**<br><br>Perolehan-perolehan berikut dianggap pendapatan dan diambil kira di peringkat pendapatan agregat badan amanah:<br><br>a) Perolehan ini berkaitan dengan perbelanjaan operasi mencari gali di bawah Jadual 4 ACP 1967.<br><br>b) Perolehan ini diambil kira dalam pengiraan cukai jika tuntutan perbelanjaan telah dibuat.<br><br>Rujuk kepada perenggan 43(1)(c) dan perenggan 16 Jadual 4 untuk membuat pengiraan pendapatan yang perlu dimasukkan sebagai pendapatan agregat badan amanah.<br><br>c) Simpan pengiraan dengan teratur untuk semakan.<br><br>Isi amaun hasil pengiraan dalam ruang ini. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| A7 | Agregat pendapatan berkanun lain punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia [Jika 3=1] | Mulai 1 Januari 2022, pendapatan punca luar Malaysia yang diremitkan ke Malaysia oleh pemastautin adalah tertakluk kepada cukai pendapatan.<br>Ruang ini perlu diisi oleh badan amanah bermastautin yang menerima pendapatan di Malaysia dari luar negara bagi punca selain perniagaan dan perkongsian.<br>Isi maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang A7. Pendapatan berkanun lain punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia termasuk dividen, faedah, diskaun, sewa, royalti, premium, anuiti dan bayaran berkala lain, keuntungan modal dan pendapatan lain. |

**RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA [JIKA 3 = 1]**

| Bil. | Jenis Pendapatan [1] | Diterima daripada Entiti Berkaitan (Isi: 1 = Ya, 2 = Tidak) | Negara (Guna kod negara) | Pendapatan Kasar (RM) | Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [2] (RM) | Pendapatan Berkanun (RM) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (i) | | | | | | |
| (ii) | | | | | | |
| (iii) | | | | | | |
| (iv) | | | | | | |
| (v) | | | | | | |
| … | | | | | | |
| **AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA** [(i) hingga (v)] (Pindah amaun ini ke ruang A7) | | | | | | |

Mulai 1 Januari 2024, pendapatan lain punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia berhubung pelupusan aset modal adalah tertakluk kepada kadar cukai semasa.

**Negara**

Rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini.

**Pendapatan Kasar**

Pendapatan kasar merujuk kepada amaun pendapatan yang diremitkan ke Malaysia.

Guna kadar pertukaran wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan bagi mengisi ruangan ini.

**Jumlah Cukai Dikenakan Di Negara Asal**

Pendapatan luar negara yang diterima di Malaysia yang telah dikenakan cukai sama ada secara pengenaan cukai pegangan atau cukai pendapatan di luar negara boleh menuntut kredit cukai dua belah pihak atau sebelah pihak di bawah peruntukan seksyen 132 dan 133 ACP.

Cukai asing bagi tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan ke atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruangan Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal.

Pemastautin yang menuntut kredit cukai mesti menyimpan bukti bahawa cukai luar negara telah dikenakan ke atas pendapatan tersebut untuk rujukan/semakan sekiranya diperlukan kelak.

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | **Pendapatan Berkanun**<br>Tentukan amaun pendapatan berkanun lain dari punca pendapatan luar Malaysia yang diremitkan ke Malaysia.<br>Perbelanjaan atau potongan yang dilakukan yang berkaitan dengan pendapatan luar Malaysia yang diterima di Malaysia boleh dibenarkan tertakluk kepada peruntukan di bawah ACP 1967.<br>Rujuk Garis Panduan Layanan Cukai Berhubung Pendapatan yang Diterima dari Luar Negara di Portal Rasmi LHDNM.<br>Jumlahkan amaun agregat pendapatan berkanun punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia [Jumlah item (i) hingga (v)] dan pindah ke ruang A7. |
| A8 | AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN | A6 campur A7. |
| A9 | PENDAPATAN AGREGAT | A5 campur A8. |
| A10 | Rugi perniagaan tahun semasa | Kerugian perniagaan / perkongsian tahun semasa boleh ditolak daripada pendapatan agregat tahun yang semasa.<br>**Contoh:** Kerugian perniagaan pada tahun 2025 boleh ditolak daripada pendapatan agregat bagi tahun 2025.<br>Pindah amaun E dari Helaian Kerja HK-1.3 ke ruang ini.<br>Amaun A10 adalah terhad kepada amaun A9. Jika amaun A10 melebihi A9, masukkan amaun A9 ke ruang ini.<br>Pindah amaun daripada ruang A10 (kerugian yang boleh diserap) ke helaian kerja yang berkenaan. |
| A11 | Perbelanjaan mencari gali di bawah – Jadual 4 | Perbelanjaan yang ditanggung dalam mencari atau mendapat akses kepada simpanan galian dalam suatu kawasan yang layak atau dalam menguji simpanan tersebut, boleh dituntut sebagai potongan.<br>Amaun ini terhad kepada jumlah amaun di **A9 tolak A10**. |
| A12 | Anuiti kena dibayar / bayaran berkala | Jumlah yang ditetapkan mengikut syarat-syarat wasiat atau surat ikatan amanah yang melayakkan waris atau benefisiari menerima bayaran tahunan, sama ada untuk selama-lamanya atau sesuatu tempoh. |
| A13 | Derma / hadiah / sumbangan yang diluluskan | Isi maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang A13. Resit dan dokumen sokongan hendaklah disimpan selama tempoh tujuh (7) tahun bermula daripada akhir tahun dalam mana borang nyata tersebut telah dikemukakan kepada LHDNM, untuk tujuan rujukan dan semakan sekiranya diperlukan kelak.<br>**DERMA / HADIAH / SUMBANGAN YANG DILULUSKAN**<br>Bil. \| Jenis Derma / Hadiah / Sumbangan \| RM<br>(i) Hadiah wang kepada Kerajaan / Kerajaan Negeri / pihak berkuasa tempatan .00<br>(ii)(a) Hadiah wang kepada institusi / organisasi / tabung yang diluluskan RM .00<br>(ii)(b) Hadiah wang bagi aktiviti sukan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan RM .00<br>(ii)(c) Hadiah wang atau kos sumbangan barangan kepada projek berkepentingan negara yang diluluskan oleh Menteri Kewangan RM .00<br>(ii)(d) Hadiah wang dalam bentuk wakaf kepada pihak berkuasa agama / badan agama / universiti awam atau hadiah wang dalam bentuk endowmen kepada universiti awam RM .00<br>Terhad kepada 10% daripada A9 (ii) .00<br>(iii) Hadiah artifak / manuskrip / lukisan kepada Kerajaan atau Kerajaan Negeri .00<br>(iv) Hadiah wang untuk kemudahan perpustakaan atau kepada perpustakaan Terhad RM20,000 .00<br>(v) Hadiah lukisan kepada Balai Seni Lukis Negara atau mana-mana balai seni lukis negeri .00<br>**JUMLAH** [(i) hingga (v)] (Pindah amaun ini ke ruang A13) .00<br>Jumlah item (i) hingga (v). Pindah amaun ini ke ruang A13 Borang TA. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | **Hadiah wang kepada Kerajaan / Kerajaan Negeri / pihak berkuasa tempatan** [Subseksyen 44(6) ACP 1967] |
| | | **Hadiah wang kepada institusi / organisasi / tabung yang diluluskan**<br>Hadiah wang kepada institusi / organisasi / tabung yang diluluskan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri [Subseksyen 44(6) dan proviso, ACP 1967].<br>**Hadiah wang bagi aktiviti sukan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan**<br>[Subseksyen 44(11B) dan proviso, ACP 1967]<br>**Hadiah wang atau kos sumbangan manfaat bagi projek berkepentingan negara yang diluluskan oleh Menteri Kewangan**<br>[Subseksyen 44(11C) dan proviso, ACP 1967]<br>**Hadiah wang dalam bentuk wakaf kepada pihak berkuasa agama / badan agama / universiti awam atau hadiah wang dalam bentuk endowmen kepada universiti awam**<br>Hadiah wang dalam bentuk:<br>a) wakaf kepada mana-mana pihak berkuasa agama bersesuaian yang ditubuhkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis, badan yang ditubuhkan oleh pihak berkuasa agama yang sesuai itu atau universiti awam yang dibenarkan oleh pihak berkuasa agama yang sesuai itu untuk menerima wakaf; atau<br>b) endowmen kepada universiti awam.<br>Wakaf atau endowmen hendaklah disumbang bagi tujuan mencapai objektif penubuhan pihak berkuasa agama yang sesuai, badan atau universiti awam.<br>**Maksud 'universiti awam'**: Institusi pendidikan tinggi berstatus Universiti yang ditubuhkan di bawah Akta Universiti dan Kolej Universiti 1971 (Akta 30) dan Universiti Teknologi MARA yang ditubuhkan di bawah Akta Universiti Teknologi MARA 1976 (Akta 173).<br>Pihak berkuasa agama yang sesuai, badan atau universiti awam mesti diluluskan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri bagi maksud subseksyen 44(11D).<br>[Subseksyen 44(11D) dan proviso, ACP 1967] — Terhad kepada 10% daripada A9 |
| | | Hadiah artifak, manuskrip atau lukisan kepada Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri berdasarkan pada nilai yang ditentukan oleh Jabatan Muzium Malaysia atau Jabatan Arkib Negara.<br>Subseksyen 44(6A) ACP 1967 |
| | | Hadiah wang tunai yang tidak melebihi RM20,000 bagi menyediakan kemudahan perpustakaan awam serta perpustakaan sekolah dan institusi pendidikan tinggi dengan syarat, tuntutan bagi perbelanjaan yang sama tidak dibuat di bawah perenggan 34(6)(g) ACP 1967 dalam mengira pendapatan larasan perniagaan.<br>Subseksyen 44(8) ACP 1967 |
| | | Hadiah lukisan adalah berdasarkan pada nilai yang ditentukan oleh Balai Seni Lukis Negara atau balai seni lukis negeri.<br>Subseksyen 44(11) ACP 1967 |
| A14 | Zakat perniagaan | Amaun yang boleh dituntut adalah terhad kepada 2.5% daripada pendapatan agregat di A9. [Subseksyen 44(11A) ACP 1967]. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| A15 | JUMLAH PENDAPATAN | A9 tolak (A10 hingga A14).<br>Isi '0' jika hasil tolakan adalah negatif. |
| **Badan amanah yang BERMASTAUTIN di Malaysia**<br>(Isi bahagian ini, jika item 3 = 1) | | |
| A16 | Pembahagian kepada benefisiari yang bermastautin | Jumlah pembahagian yang ditetapkan kepada benefisiari-benefisiari yang bermastautin mengikut syarat-syarat wasiat atau surat ikatan amanah bagi tempoh asas itu.<br>Amaun dari Helaian Kerja HK-12 |
| A17 | PENDAPATAN BERCUKAI | A15 tolak A16 - bagi badan amanah yang bermastautin<br>Isi '0' jika hasil tolakan adalah negatif. |
| **Badan amanah yang TIDAK BERMASTAUTIN di Malaysia**<br>(Isi bahagian ini, jika item 3 = 2) | | |
| A18 | Pendapatan kasar yang tertakluk kepada kadar cukai lain | Bahagian ini merangkumi pendapatan seperti faedah, royalti, pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A dan pendapatan lain yang tertakluk kepada kadar cukai selain daripada 24%. Jenis pendapatan ini dikenakan cukai atas jumlah kasarnya pada kadar yang ditetapkan dalam Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK - Sila rujuk Lampiran F) atau ACP 1967, jika tiada PPPDK.<br>Sekiranya pendapatan tersebut melayakkan badan amanah menuntut bayaran balik seperti di ruang B6 berhubung tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain), lengkapkan maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang B4. |
| A18a | Faedah | Isi jumlah pendapatan kasar faedah yang dikenakan cukai. |
| A18b | Royalti | Isi jumlah pendapatan kasar royalti yang dikenakan cukai. |
| A18c | Pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A | Pendapatan kelas khas terdiri daripada amaun yang diterima sebagai:<br>• balasan bagi perkhidmatan yang diberi berkaitan dengan penggunaan harta atau hak-hak yang dipunyai oleh, atau pemasangan atau pengendalian apa-apa loji, mesin-mesin atau alat-alat lain yang dibeli daripada seseorang bukan pemastautin;<br>• balasan bagi nasihat, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan atau pentadbiran bagi mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial; atau<br>• sewa atau bayaran lain yang dibuat di bawah mana-mana perjanjian atau peraturan bagi penggunaan mana-mana harta alih.<br>Rujukan: Ketetapan Umum No. 11/2018 dan Akta Kewangan 2018 (Akta 812) |
| A18d | Pendapatan lain | Pendapatan lain yang tidak dinyatakan di atas.<br>Isi jumlah kasar pendapatan lain yang dikenakan cukai pada kadar selain daripada 24%. |
| A19 | PENDAPATAN BERCUKAI | A15 tambah (A18a hingga A18d) - bagi badan amanah yang tidak bermastautin. |

| **BAHAGIAN B** | **CUKAI KENA DIBAYAR / DIBAYAR BALIK DAN KEDUDUKAN CUKAI** | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| B1 | JUMLAH PENDAPATAN BERCUKAI | Jumlah pendapatan bercukai ialah jumlah dari ruang (A17 atau A19).<br>Isi '0' jika badan amanah tidak ada pendapatan bercukai. |
| B2a – B2e | Badan amanah **bermastautin** di Malaysia | |
| | B2a<br>Kadar 24% | **Contoh** :<br>PENDAPATAN BERCUKAI di ruang **A17**: **RM 105,500** |

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Cukai atas RM 105,500 pada kadar 24% = RM 25,320.00<br><br>Pindahkan ke ruang B2a:<br><br>Pecahan Pendapatan Bercukai Pendapatan | Kadar Cukai | Cukai<br>RM 105,500 | 24% | RM 25,320.00<br><br>Darab amaun pendapatan bercukai dari ruang A17 dengan kadar cukai 24% dan masukkan hasil pengiraannya di ruang B2a.</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Badan amanah tidak bermastautin di Malaysia</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Contoh :<br>PENDAPATAN BERCUKAI di ruang A15: RM 105,500<br>Cukai atas RM 105,500 pada kadar 24% = RM 25,320.00<br><br>Pindahkan ke ruang B2a:<br><br>Pecahan Pendapatan Bercukai Pendapatan | Kadar Cukai | Cukai<br>RM 105,500 | 24% | RM 25,320.00<br><br>Darab amaun pendapatan bercukai dari ruang A15 dengan kadar cukai 24% dan masukkan hasil pengiraannya di ruang B2a.</td></tr>
<tr><td></td><td>B2b hingga B2e<br>Kadar lain</td><td>Pendapatan Kasar yang tertakluk kepada kadar cukai lain<br>Amaun pendapatan bercukai dari ruang A18a hingga ruang A18d yang tertakluk kepada kadar cukai selain daripada 24%, dimasukkan ke ruang B2b hingga ruang B2e (yang mana berkenaan) mengikut kadar cukai seperti ditetapkan dalam Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK - Sila rujuk Lampiran F) atau ACP 1967, jika tiada PPPDK.<br><br>Contoh :<br>Pecahan Pendapatan Bercukai | Kadar Cukai | Cukai Pendapatan<br>Faedah di ruang A18a: RM 80,300 | 15% | RM 12,045.00<br>Royalti di ruang A18b: RM 250,000 | 10% | RM 25,000.00<br><br>Pengisian di Borang TA adalah seperti berikut:<br>
<table>
<tr><th>B2</th><th>Pecahan Pendapatan Bercukai</th><th></th><th>Kadar (%)</th><th></th><th></th><th>Cukai Pendapatan</th><th></th></tr>
<tr><td>B2a</td><td>105,500</td><td>.00</td><td>24</td><td></td><td>B2a</td><td>25,320</td><td>.00</td></tr>
<tr><td>B2b</td><td>250,000</td><td>.00</td><td>10</td><td></td><td>B2b</td><td>25,000</td><td>.00</td></tr>
<tr><td>B2c</td><td>80,300</td><td>.00</td><td>15</td><td></td><td>B2c</td><td>12,045</td><td>.00</td></tr>
<tr><td>B2d</td><td></td><td>.00</td><td></td><td></td><td>B2d</td><td></td><td>.</td></tr>
<tr><td>B2e</td><td></td><td>.00</td><td></td><td></td><td>B2e</td><td></td><td>.</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>B3</td><td>JUMLAH CUKAI PENDAPATAN DIKENAKAN</td><td>Jumlah cukai pendapatan dari ruang B2a hingga ruang B2e.</td></tr>
<tr><td>B4</td><td>Tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain)</td><td>Lengkapkan maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang B4.<br><br>Tolakan cukai Seksyen 110 (lain-lain) TIDAK termasuk bayaran cukai pegangan yang tertakluk di bawah Seksyen 107A ACP 1967.<br><br>Isi jumlah cukai dipotong/kredit dituntut di bawah seksyen 110 (lain-lain) (amaun Z) dari lampiran ruang B4 ke dalam ruang ini.</td></tr>
</table>

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | **TOLAKAN CUKAI SEKSYEN 110 (LAIN-LAIN)**<br>A. Senaraikan pendapatan faedah / royalti yang tertakluk kepada peruntukan seksyen 109 ACP 1967 dan bayaran yang disenaraikan di bawah seksyen 109B ACP 1967.<br>Senaraikan juga pendapatan daripada amanah seperti di CP30A dan pendapatan lain yang berkenaan.<br>* Kod Pendapatan: 3 = faedah; 5 = royalti; 6 = pendapatan seksyen 4A; 7 = pendapatan daripada amanah; 8 = pendapatan lain yang berkenaan |

| Bil. | Kod* | Nama Pembayar / Amanah | Pendapatan Kasar | Cukai Dipotong | | Tarikh Bayaran | No. Resit |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (RM) | RM | sen | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | |
| | | JUMLAH | | | | | |

(Z)

B. Jumlah cukai dipotong / kredit dituntut di bawah seksyen 110 (lain-lain) (Z)
(Pindah amaun ini ke ruang B4)

C. Jumlah pendapatan kasar faedah (kod pendapatan = 3)

D. Jumlah pendapatan kasar royalti (kod pendapatan = 5)

E. Jumlah pendapatan kasar seksyen 4A (kod pendapatan = 6)

F. Jumlah pendapatan kasar daripada amanah (kod pendapatan = 7)

G. Jumlah kasar pendapatan lain (kod pendapatan = 8)

| | | |
|---|---|---|
| B5 | Pelepasan cukai seksyen 132 (Bagi Badan Amanah yang **BERMASTAUTIN** – jika berkenaan) | **Pelepasan cukai Seksyen 132**<br>Pelepasan cukai berhubung dengan pendapatan punca luar Malaysia yang diterima atau diremitkan ke Malaysia dan telah dikenakan cukai di negara asal yang telah memeterai perjanjian pengelakan pencukaian dua kali (PPPDK) dengan Malaysia.<br>Rujuk Lampiran F untuk senarai negara-negara yang telah memeterai PPPDK dengan Malaysia.<br>Senaraikan pendapatan, cukai yang dipotong di negara asing dan pengiraan pelepasan di bawah seksyen 132 di Helaian Kerja HK-8. Pindahkan amaun C dari Helaian Kerja HK-8 ke ruang ini.<br>Simpan dokumen asal mengenai pendapatan dan cukai yang dikenakan di negara asal dengan teratur untuk tujuan semakan.<br>Rujuk kepada peruntukan Jadual 7 ACP 1967 dan Ketetapan Umum No. 11/2021 untuk membuat pengiraan pelepasan cukai.<br>Bagi pemastautin Malaysia yang meremitkan pendapatan punca Luar Malaysia (ruang A2 dan A7) ke Malaysia mulai 1 Januari 2022 dan pendapatan tersebut telah dikenakan cukai di negara asal, rujuk Garis Panduan Layanan Cukai Berhubung Pendapatan Yang Diterima Dari Luar Negara di Portal Rasmi LHDNM bagi panduan penentuan tuntutan kredit cukai yang layak. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | Jika kredit cukai yang dituntut untuk suatu tahun taksiran melebihi bahagian cukai Malaysia yang kena dibayar bagi pendapatan luar negara yang diterima di Malaysia, lebihan kredit cukai tersebut hendaklah diabaikan.<br><br>Jumlah tolakan cukai seksyen 132 dan 133 adalah terhad kepada Jumlah Cukai Pendapatan Dikenakan (ruang B3). |
| | Pelepasan cukai seksyen 133 (Bagi Badan Amanah yang **BERMASTAUTIN** – jika berkenaan) | **Pelepasan cukai Seksyen 133**<br><br>Pelepasan cukai berhubung dengan pendapatan punca luar Malaysia yang diterima atau diremitkan ke Malaysia dan telah dikenakan cukai di negara asal yang TIDAK memeterai perjanjian pengelakan pencukaian dua kali (PPPDK) dengan Malaysia.<br><br>Senaraikan pendapatan, cukai yang dipotong di negara asing dan pengiraan pelepasan di bawah seksyen 133 di Helaian Kerja HK-9. Pindah amaun C dari Helaian Kerja HK-9 ke ruang ini.<br><br>Simpan dokumen asal berkenaan pendapatan dan cukai yang dikenakan di negara asal dengan teratur untuk tujuan semakan.<br><br>Rujuk kepada peruntukan Jadual 7 ACP 1967 dan Ketetapan Umum No. 11/2021 untuk membuat pengiraan pelepasan cukai.<br><br>Bagi pemastautin Malaysia yang meremitkan pendapatan punca Luar Malaysia (ruang A2 dan A7) ke Malaysia mulai 1 Januari 2022 dan pendapatan tersebut telah dikenakan cukai di negara asal, rujuk Garis Panduan Layanan Cukai Berhubung Pendapatan Yang Diterima Dari Luar Negara di Portal Rasmi LHDNM panduan penentuan tuntutan kredit cukai yang layak.<br><br>Jika kredit cukai yang dituntut untuk suatu tahun taksiran melebihi bahagian cukai Malaysia yang kena dibayar bagi pendapatan luar negara yang diterima di Malaysia, lebihan kredit cukai tersebut hendaklah diabaikan.<br><br>Jumlah tolakan cukai seksyen 132 dan 133 adalah terhad kepada Jumlah Cukai Pendapatan Dikenakan (ruang B3). |
| B6 | CUKAI KENA DIBAYAR | B3 tolak (B4 tambah B5) |
| B7 | CUKAI KENA DIBAYAR BALIK | (B4 + B5) tolak B3<br><br>Ruang ini berkenaan jika jumlah tolakan dan pelepasan di ruang B4 dan B5 melebihi jumlah di ruang B3. |
| B8 | Bayaran ansuran yang telah dijelaskan di bawah peruntukan seksyen 107C | Bayaran anggaran cukai kena dibayar (CP204) di bawah seksyen 107C yang telah dijelaskan bagi tahun taksiran semasa. Bayaran ini tidak termasuk amaun tunggakan yang diambil kira untuk cukai tahun taksiran ke belakang. |
| B9 | Baki Cukai Kena Dibayar / Cukai Terlebih Bayar | (1) Baki cukai kena dibayar : B6 tolak B8<br><br>(2) Cukai terlebih bayar : B8 tolak B6<br><br>Baki cukai kena dibayar perlu dijelaskan dalam tempoh yang ditetapkan. Pembayaran boleh dibuat melalui:<br><br>a) Bayaran menggunakan **Nombor Bil**<br><br>i. Bayaran menggunakan **Nombor Bil** boleh dilakukan seperti berikut:<br>• Perkhidmatan ByrHASiL di pautan https://byrhasil.hasil.gov.my/ Bank komersial yang dilantik LHDNM - Rujuk di https://www.hasil.gov.my<br>• Menggunakan nombor Virtual Account (VA) janaan dari Sistem e-TT di pautan https://ett.hasil.gov.my<br>• Menggunakan kad kredit / kad debit di kaunter Pusat Pengurusan Terimaan Hasil Kuala Lumpur<br>• Kaunter Pos Malaysia Berhad |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | Bagi tujuan bayaran, pastikan **Nombor Bil yang digunakan adalah tepat seperti ditetapkan**. Pembayar cukai boleh mencetak slip bayaran atau mengimbas kod QR pada slip bayaran sebagai rujukan semasa pembayaran. |

| **BAHAGIAN C :** | **MAKLUMAT BERKAITAN PENGIRAAN CUKAI** | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| C1 | Elaun modal dan kenaan Jadual 3 | Bahagian ini menyediakan ruang-ruang untuk melaporkan elaun Jadual 3 yang dituntut dalam pengiraan pendapatan berkanun perniagaan |
| C1a | Maklumat elaun Jadual 3 | Lengkapkan maklumat yang dikehendaki di lampiran ruang C1a.<br>Rujuk Ketetapan Umum dan perundangan subsidiari yang berkaitan berhubung tuntutan elaun modal dalam menentukan pendapatan berkanun daripada perniagaan. |
| C1b | Jumlah elaun modal dipercepatkan | Ruang ini merujuk kepada elaun modal dipercepatkan (jika ada) yang dilaporkan bersama-sama dengan elaun Jadual 3 lain di ruang C1a. Akan tetapi, hanya elaun modal dipercepatkan bagi aset yang diperoleh dalam tempoh asas mulai Tahun Taksiran 2011 perlu ditunjukkan di ruang ini.<br>Elaun modal dipercepatkan yang berkaitan dengan aset yang diperoleh sebelum Tahun Taksiran 2011 tidak perlu diambil kira.<br>Rujuk Ketetapan Umum dan perundangan subsidiari yang berkaitan berhubung tuntutan elaun modal dipercepatkan dalam menentukan pendapatan berkanun daripada perniagaan. |
| | Amaun Diserap | Tuntutan elaun modal dipercepatkan yang diserap dalam tahun semasa iaitu jumlah elaun modal dipercepatkan yang dilaporkan di ruang F dalam Lampiran Ruang C1a berhubung aset yang diperoleh mulai Tahun Taksiran 2011.<br>Keutamaan menyerap mana-mana jenis elaun Jadual 3 terlebih dahulu adalah pilihan syarikat tetapi amalan hendaklah konsisten dan rekod disimpan. |
| | Baki Hantar Hadapan | Baki elaun modal dipercepatkan yang tidak dapat diserap dalam tahun semasa iaitu jumlah elaun modal dipercepatkan yang dilaporkan di ruang G dalam Lampiran Ruang C1a berhubung aset yang diperoleh mulai Tahun Taksiran 2011.<br>Isi '0' jika tiada. |
| C2 | Tuntutan Insentif | Akta Cukai Pendapatan 1967 dan Warta Kerajaan yang berkenaan hendaklah dirujuk bagi menentukan kelayakan sebelum membuat sebarang tuntutan.<br>Bagi ruang C2a, rujuk kod insentif (Lampiran D) yang boleh diperolehi di Portal Rasmi LHDNM: https://www.hasil.gov.my > Borang > Muat Turun Borang > Selain Syarikat & Selain Individu > Panduan Pengiraan Dan Maklumat Lain Untuk Individu > Lampiran-lampiran |

**MAKLUMAT ELAUN MODAL DAN KENAAN JADUAL 3**

| Bil. | Pengenalan Perniagaan | Kod Perniagaan | (A) Kenaan Imbangan | (B) Baki Bawa Hadapan | (C) Amaun Diabaikan | (D) Elaun Imbangan | (E) Elaun Modal | (F) Elaun Diserap | (G) Baki Hantar Hadapan (B – C + D + E – F) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **BAHAGIAN X: PERNIAGAAN** | | | | | | | | | |
| (i) | Perniagaan 1 | | | | | | | | |
| (ii) | Perniagaan 2 | | | | | | | | |
| (iii) | Perniagaan 3 | | | | | | | | |
| (iv) | Perniagaan 4 | | | | | | | | |
| (v) | Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya | | | | | | | | |
| **JUMLAH X:** | | | | | | | | | |

| Bil. | Pengenalan Perkongsian | TIN Perkongsian | (A) Kenaan Imbangan | (B) Baki Bawa Hadapan | (C) Amaun Diabaikan | (D) Elaun Imbangan | (E) Elaun Modal | (F) Elaun Diserap | (G) Baki Hantar Hadapan (B – C + D + E – F) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **BAHAGIAN Y: PERKONGSIAN** | | | | | | | | | |
| (i) | Perkongsian 1 | D | | | | | | | |
| (ii) | Perkongsian 2 | D | | | | | | | |
| (iii) | Perkongsian 3 + 4 dan seterusnya | D | | | | | | | |
| **JUMLAH Y:** | | | | | | | | | |
| **JUMLAH BESAR (X + Y):** | | | | | | | | | |

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td>C2a</td><td>Menuntut Perbelanjaan Khas / Potongan Selanjutnya / Potongan Dua Kali / Insentif di bawah perenggan 127(3)(b)</td><td>
Tuntutan ini dibahagikan kepada empat (4) kategori iaitu:<br>
(1) Perbelanjaan khas<br>
(2) Potongan selanjutnya<br>
(3) Potongan dua kali<br>
(4) Insentif di bawah perenggan 127(3)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967<br>
Pilih kod insentif yang berkenaan daripada senarai insentif yang disediakan bagi empat (4) kategori tuntutan di atas dan masukkan amaun berkenaan.<br>
Bagi perbelanjaan yang dikategorikan sebagai ‘potongan selanjutnya’, amaun yang perlu dimasukkan di bahagian ini ialah amaun potongan tambahan kepada perbelanjaan asal yang telah dituntut dalam akaun.<br><br>
<u>Perenggan 127(3)(b) ACP 1967</u><br>
Pengecualian yang diberikan oleh Menteri Kewangan kepada mana-mana kelas orang daripada mematuhi mana-mana peruntukan ACP 1967 secara umum atau berkenaan mana-mana pendapatan.<br>
Rujuk Lampiran D, pilih kod tuntutan daripada senarai insentif yang disediakan bagi jenis pengecualian / elaun yang dituntut, dan masukkan amaun berkenaan. Isi tempoh kelulusan insentif (tarikh mula dan tarikh tamat) jika berkenaan.<br><br>
Isi kod tuntutan dan masukkan amaun tuntutan.<br><br>
Contoh:
<table>
<tr><th rowspan="2">Kod Insentif</th><th colspan="2">Tempoh Kelulusan (jika berkenaan)</th><th rowspan="2">Baki Bawa Hadapan</th><th rowspan="2">Amaun Dituntut</th><th rowspan="2">Amaun Diserap</th><th rowspan="2">Baki Hantar Hadapan</th></tr>
<tr><th>Tarikh Mula</th><th>Tarikh Tamat</th></tr>
<tr><td>532</td><td>01/01/2009</td><td>-</td><td>0</td><td>10,000</td><td>10,000</td><td>0</td></tr>
<tr><td>537</td><td>01/01/1998</td><td>-</td><td>0</td><td>10,000</td><td>10,000</td><td>0</td></tr>
</table>
Pengiraan insentif dan dokumen sokongan hendaklah disimpan untuk rujukan / semakan LHDNM sekiranya diperlukan kelak.<br>
Lampiran dan helaian kerja yang disediakan oleh LHDNM boleh digunakan sebagai panduan untuk membuat pengiraan dan pelarasan.
</td></tr>
<tr><td>C2b</td><td>Menuntut insentif di bawah subseksyen 127(3A)</td><td>
<u>Subseksyen 127(3A) ACP 1967</u><br>
Pengecualian yang diberikan oleh Menteri Kewangan kepada mana-mana orang tertentu daripada mematuhi mana-mana peruntukan ACP 1967 secara umum atau berkenaan mana-mana pendapatan.<br>
Isi Nombor Siri Surat Kelulusan Insentif dari Kementerian Kewangan dan masukkan amaun berkenaan. Isi tempoh kelulusan insentif (tarikh mula dan tarikh tamat) jika berkenaan.<br>
Surat Kelulusan Menteri, pengiraan insentif dan dokumen sokongan hendaklah disimpan untuk rujukan / semakan LHDNM sekiranya diperlukan kelak.<br><br>
Contoh:
<table>
<tr><th rowspan="2">No. Kelulusan Insentif</th><th colspan="2">Tempoh Kelulusan (jika berkenaan)</th><th rowspan="2">Baki Bawa Hadapan</th><th rowspan="2">Amaun Dituntut</th><th rowspan="2">Amaun Diserap</th><th rowspan="2">Baki Hantar Hadapan</th></tr>
<tr><th>Tarikh Mula</th><th>Tarikh Tamat</th></tr>
<tr><td>CPXXXX/2026</td><td>01/01/2025</td><td>31/12/2026</td><td>0</td><td>45,000</td><td>45,000</td><td>0</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td>C3</td><td>Tuntutan kerugian</td><td>Ruang ini disediakan untuk melaporkan amaun kerugian tahun taksiran semasa dan tahun taksiran kebelakangan:<br><br>Kerugian Tahun Taksiran Semasa<br>Kerugian tahun taksiran semasa perniagaan dan perkongsian yang diserap / diserah dalam tahun taksiran semasa serta baki kerugian yang dihantar hadapan untuk tolakan dalam tahun taksiran akan datang.<br><br>Kerugian Tahun Taksiran Ke belakang *<br>Pelaporan tuntutan kerugian ke belakang yang diserap dalam tahun semasa perlu dibuat mengikut tahun taksiran kerugian tersebut mula berbangkit dengan mengambilkira maklumat berikut:<br>• Kerugian diabaikan / diserap sehingga tahun taksiran sebelum tahun taksiran semasa; dan<br>• Kerugian diabaikan / diserap dalam tahun taksiran semasa serta baki kerugian yang dihantar hadapan untuk diabaikan / ditolak dalam tahun taksiran berikutnya.<br>* Nota:<br>Mulai Tahun Taksiran 2019, kerugian tahun semasa yang tidak dapat diserap hanya dibenarkan untuk dibawa ke hadapan untuk diserap bagi tempoh maksimum sehingga 10 tahun taksiran berturut-turut [Subseksyen 44(5F)].<br><br><u>Peruntukan khas yang berhubungan dengan seksyen 43 dan 44</u><br>Peruntukan khas ini membenarkan kerugian yang masih belum diserap sepenuhnya dalam Tahun Taksiran 2018, dibenarkan dibawa ke hadapan untuk diserap sehingga maksimum 10 tahun taksiran bermula Tahun Taksiran 2019.<br>Guna helaian kerja HK-1.3 untuk membuat pengiraan dan pelarasan kerugian.</td></tr>
<tr><td>C3a</td><td>Lampiran C3a Tuntutan kerugian</td><td>Selepas pengiraan dan pelarasan kerugian, rumusan kerugian diabaikan / diserap dan kerugian hantar hadapan hendaklah diisi dalam lampiran ruang C3a.<br>Contoh lampiran ruang C3a:<br>RUMUSAN KERUGIAN BAGI PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN YANG TERTAKLUK KEPADA SEKATAN KERUGIAN<br>KERUGIAN TAHUN TAKSIRAN SEMASA
<table>
<tr><td>(a)<br>Kerugian Tahun Taksiran Semasa</td><td>(b)<br>Amaun Diserap Dalam Tahun Taksiran Semasa</td><td>(c)<br>Baki Hantar Hadapan<br>(c = a – b)</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
KERUGIAN TAHUN TAKSIRAN KE BELAKANG
<table>
<tr><td rowspan="2">Tahun Taksiran Kerugian Mula Berbangkit</td><td rowspan="2">(d)<br>Amaun Asal Kerugian Pada Tahun Taksiran Kerugian Mula Berbangkit</td><td colspan="2">KEDUDUKAN KERUGIAN BELUM DISERAP PADA AWAL TAHUN TAKSIRAN SEMASA</td><td colspan="3">KERUGIAN DISERAP / DIABAIKAN DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA</td><td rowspan="2">(k)<br>Baki Hantar Hadapan<br>(k = f - g - h - j)</td></tr>
<tr><td>(e)<br>Amaun Diserap (Terkumpul)</td><td>(f)<br>Baki Belum Diserap<br>(f = d - e)</td><td>(g)<br>Amaun diabaikan di bawah Subseksyen 44(5F)</td><td>(h)<br>Amaun Diabaikan di bawah Subseksyen 25(5) APP 1986*</td><td>(j)<br>Amaun Diserap</td></tr>
<tr><td>2018 & sebelum</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2019</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2020</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2021</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2022</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2023</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2024</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2025</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
*Akta Penggalakan Pelaburan 1986</td></tr>
</table>

| Ruang | Perkara | Keterangan | |
|---|---|---|---|
| | **Ruang C3a** | **Perkara** | **Amaun dari lampiran ruang C3a** |
| | (a) | Amaun Diabaikan | Amaun (g) dan (h) jika ada. |
| | (b) | Amaun Diserap | Amaun (b) campur amaun (j) dari tahun-tahun taksiran 2018 & sebelum, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 dan 2025 |
| | (c) | Baki Hantar Hadapan | Amaun (c) campur amaun (k) dari tahun-tahun taksiran 2018 & sebelum, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 dan 2025 |

| **BAHAGIAN D :** | **MAKLUMAT BADAN AMANAH** | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| D1 | Alamat surat-menyurat badan amanah | Alamat yang digunakan untuk berurusan dengan LHDNM. |
| D2 | Alamat D1 merupakan alamat ejen cukai | Isi '**1**' untuk Ya, sekiranya alamat di D2 merupakan alamat ejen cukai<br>Isi '**2**' untuk Tidak |
| D3 | Alamat premis badan amanah (jika berkenaan) | Alamat di mana perniagaan utama dijalankan. |
| D4 | Alamat di mana rekod badan amanah disimpan | Isi '**1**' sekiranya rekod dan dokumen badan amanah disimpan di alamat surat-menyurat seperti di ruang D1; atau '**2**' jika disimpan di alamat premis badan amanah seperti di ruang D2. Isi '**3**' jika tidak disimpan di alamat seperti di ruang D1 dan D2. |
| D5 | Alamat Lain | Nyatakan alamat di mana rekod badan amanah disimpan sekiranya ruang D4 = 3. |
| D6 | No. telefon | Nombor telefon di premis perniagaan. Sila pastikan maklumat ini adalah betul dan tepat. Maklumat ini akan digunakan untuk tujuan rasmi LHDNM. |
| D7 | E-mel | Pastikan maklumat ini adalah betul. Maklumat ini hanya untuk kegunaan rasmi LHDNM sahaja. |
| D8 | **Maklumat untuk bayaran balik** | |
| D8a | Kaedah bayaran balik lebihan cukai | Isi kod bagi kaedah bayaran balik lebihan cukai dalam petak yang disediakan. Ruang ini wajib diisi bagi badan amanah yang mempunyai bayaran balik pada tahun semasa. |

| Kod | Kaedah bayaran balik lebihan cukai |
|---|---|
| 1 | Melalui akaun sendiri di Malaysia |
| 2 | Melalui DuitNow |
| 3 | Melalui akaun di luar negara/pihak ketiga |

**Bayaran balik melalui akaun bank sendiri di Malaysia**
Jika D8a = 1, isi ruang D8b, D8c dan D8d bagi memudahkan bayaran balik secara elektronik ke akaun bank di Malaysia melalui EFT (Electronic Funds Transfer). Sila pastikan maklumat bagi ruang D8b, D8c, D8d dan maklumat lain badan amanah di bank adalah betul seperti yang dilaporkan ke LHDNM bagi mengelakkan kegagalan bayaran balik melalui EFT.

**Bayaran balik melalui DuitNow**
Jika D8a = 2, bayaran balik lebihan cukai akan dibuat menggunakan ID DuitNow yang didaftarkan di bank pilihan. "DuitNow" adalah perkhidmatan yang membolehkan pemindahan wang serta-merta dengan menggunakan ID DuitNow penerima. Sila rujuk dengan bank pilihan badan amanah bagi

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | menggunakan perkhidmatan DuitNow.<br>**Bayaran balik melalui akaun bank di luar negara/pihak ketiga**<br>• Jika D8a = 3, ruang D8b, D8c dan D8d TIDAK perlu diisi.<br>• Permohonan bayaran balik ke akaun bank di luar negara/pihak ketiga perlu dikemukakan ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah. |
| D8b | Nama bank | Isi nama bank badan amanah di ruang ini bagi tujuan bayaran balik. |
| D8c | No. akaun bank | Isi nombor akaun bank badan amanah yang dinyatakan di ruang D8c. |
| D8d | No. Pengenalan Bank | Ruang ini merujuk kepada nombor pengenalan yang diberikan oleh bank atau nombor yang digunakan oleh pemegang akaun [organisasi perniagaan seperti kumpulan wang, peguam, amanah, koperasi dan sebagainya yang tidak mempunyai nombor pendaftaran syarikat / perniagaan kerana tidak tertakluk kepada pendaftaran dengan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM)]. Selain daripada nama pemegang akaun bank dan nombor akaun bank, nombor ini digunakan oleh bank sebagai tambahan kunci untuk semakan dan pengesahan bagi tujuan pembayaran balik lebihan cukai melalui EFT. |
| D9 – D10 | Maklumat penyelesai | Isi maklumat dua (2) penyelesai utama di ruang yang disediakan.<br>Nota:<br>• Isi ruang D9a hingga D10d berkenaan maklumat penyelesai.<br>• Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada dua (2) penyelesai, sila senaraikan mengikut format dari ruang D9 dan kemukakan bersama-sama Borang TA / salinan Borang TA ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah. |
| D11 – D12 | Maklumat pelindung (Jika berkenaan) | Isi maklumat dua (2) pelindung utama di ruang yang disediakan.<br>Nota:<br>• Isi ruang D11a hingga D12d berkenaan maklumat pelindung.<br>• Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada dua (2) pelindung, sila senaraikan mengikut format dari ruang D11 dan kemukakan bersama-sama Borang TA / salinan Borang TA ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah. |
| D13 – D14 | Maklumat pemegang amanah | Isi maklumat dua (2) pemegang amanah utama di ruang yang disediakan.<br>Nota:<br>• Isi ruang D13a hingga D14d berkenaan maklumat pemegang amanah.<br>• Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada dua (2) pemegang amanah, sila senaraikan mengikut format dari lampiran ruang D13 dan kemukakan bersama-sama Borang TA / salinan Borang TA ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah. |
| D15 | **Maklumat kewangan badan amanah**<br>Isi maklumat kewangan badan amanah di lampiran yang disediakan. | |
| | Kod perniagaan | Isi kod perniagaan (Rujuk Lampiran G) bagi perniagaan utama sahaja. Jika mempunyai lebih daripada satu perniagaan utama, isi kod perniagaan untuk perniagaan yang mempunyai perolehan terbesar. |
| | Jenis aktiviti perniagaan | Nyatakan jenis aktiviti perniagaan berkenaan dalam petak yang disediakan. |
| | Jualan atau perolehan | Jumlah pendapatan kasar perniagaan utama termasuk pendapatan terakru daripada jualan, fi dan terimaan lain. |
| | Inventori awal | Inventori awal barangan siap seperti dalam Akaun Perdagangan. |
| | Kos pembelian | Jumlah belian kasar tolak diskaun, pulangan keluar dan rebat berkaitan dengan perniagaan utama. |
| | Kos pengeluaran | Kos pengeluaran daripada Akaun Pengilangan. |
| | Inventori akhir | Inventori akhir barangan siap seperti dalam Akaun Perdagangan. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | Kos jualan | Jumlah (Inventori awal + Kos pembelian + Kos pengeluaran – Inventori akhir). Isi '0' jika tiada. |
| | Untung / Rugi kasar | Jualan atau perolehan *tolak* Kos jualan. Tandakan 'X' jika nilai negatif (rugi). |
| | Perniagaan lain | Jumlah pendapatan kasar perniagaan daripada punca selain daripada Kod perniagaan yang diisi. |
| | Dividen | Pendapatan kasar daripada punca berkenaan. |
| | Faedah dan diskaun | |
| | Sewa, royalti dan premium | |
| | Pendapatan lain | Jumlah pendapatan kasar daripada semua punca bukan perniagaan yang tidak disenaraikan di atas. |
| | Perbelanjaan | Amaun seperti dalam Penyata Untung Atau Rugi.<br>**Faedah Pinjaman**<br>Jumlah semua perbelanjaan faedah kecuali faedah sewa beli dan faedah pajakan. |
| | Untung / Rugi bersih | Amaun seperti dalam Penyata Untung Atau Rugi. Tandakan 'X' jika nilai negatif (rugi). |
| | Perbelanjaan yang tidak dibenarkan | Amaun F1 dari Helaian Kerja HK-1 atau HK-1D. |
| | Aset bukan semasa | Nilai buku bersih seperti dalam Penyata Kedudukan Kewangan. |
| | Pelaburan | Kos pelaburan dan simpanan tetap. |
| | Aset Semasa | Jumlah seperti dalam Penyata Kedudukan Kewangan. |
| | Liabiliti semasa | Jumlah seperti dalam Penyata Kedudukan Kewangan. |
| | Modal dan Dana | Jumlah seperti dalam Penyata Kedudukan Kewangan. |
| D16 | Maklumat pembahagian hak kepada benefisiari | Isi maklumat bagi setiap benefisiari yang menerima pendapatan daripada badan amanah di lampiran yang disediakan. Sekiranya badan amanah mempunyai lebih daripada 10 benefisiari (bagi pengisian borang kertas sahaja), sila senaraikan mengikut format dari lampiran ruang D16 dan kemukakan bersama-sama Borang TA ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah.<br>**Bahagian Hak:**<br>Nyatakan bahagian hak setiap benefisiari dalam peratusan (%) mengikut pembahagian oleh pemegang amanah seperti dibenarkan / ditetapkan dalam wasiat atau surat ikatan badan amanah.<br>**Nota:**<br>**Helaian Kerja HK-12**<br>– Helaian kerja ini boleh digunakan untuk tujuan penyimpanan rekod oleh badan amanah.<br>**Helaian Kerja HK-12A**<br>– Badan amanah boleh gunakan helaian kerja ini untuk menyedia dan menyerah kepada setiap benefisiari bagi membolehkan mereka melapor pendapatan dan mengemukakan Borang Nyata masing-masing kepada LHDNM dalam tempoh yang ditetapkan.<br>– Gunakan helaian kerja yang berasingan untuk setiap benefisiari. |
| D17 | Menerima pendapatan punca Malaysia yang dikecualikan cukai | Bahagian ini hanya perlu diisi sekiranya badan amanah mempunyai punca pendapatan yang dikecualikan cukai pendapatan dalam tahun semasa.<br>Sekiranya badan amanah mempunyai pendapatan punca Malaysia yang dikecualikan cukai pendapatan dalam tahun semasa, isi '1' dalam petak untuk 'Ya' dan isi maklumat lain seperti dikehendaki dalam lampiran D17.<br>Isi '2' dalam petak untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | **MENERIMA PENDAPATAN PUNCA MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI**<br>**Bil.** \| **Jenis Pendapatan** \| **RM**<br>(i) Perniagaan .00<br>(ii) Perkongsian .00<br>(iii) Pendapatan sewa .00<br>(iv) Dividen .00<br>(v) Faedah .00<br>(vi) Pendapatan lain (termasuk keuntungan daripada realisasi pelaburan) .00<br>**JUMLAH PENDAPATAN PUNCA MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI** [(i) hingga (vi)] **.00** |
| D18 | Menerima pendapatan punca luar Malaysia yang dikecualikan cukai | Bahagian ini hanya perlu diisi sekiranya badan amanah mempunyai pendapatan punca luar Malaysia yang dikecualikan cukai pendapatan dalam tahun semasa.<br>Sekiranya badan amanah mempunyai pendapatan punca luar Malaysia yang dikecualikan cukai pendapatan dalam tahun semasa, isi '1' dalam petak untuk 'Ya' dan isi maklumat lain seperti dikehendaki dalam lampiran D18.<br>Isi '2' dalam petak untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan.<br>**MENERIMA PENDAPATAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI**<br>Bil. \| Jenis Pendapatan [1] \| Diterima daripada Entiti Berkaitan (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak) \| Negara (Guna kod negara) \| Cukai Dibayar di Negara Asal (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak [2]) \| Kadar Cukai *Headline Tax* di Negara Asal [3] (%) \| Mematuhi Syarat-syarat Substantif Ekonomi [4] (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak) \| Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [5] (RM) \| Amaun Pendapatan Diremitkan (RM)<br>(i)<br>(ii)<br>(iii)<br>(iv)<br>(v)<br>**JUMLAH PENDAPATAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI** [(i) hingga (v)]<br>*Nota:*<br>[1] Jenis Pendapatan:<br>• Perniagaan • Perkongsian • Dividen • Faedah • Diskaun<br>• Sewa • Royalti • Premium • Keuntungan modal • Pendapatan lain<br>[2] Cukai tidak dibayar di negara asal disebabkan menikmati insentif cukai atau dividen yang dibayar daripada Keuntungan Modal / *Underlying Profit* (bagi syarikat / PLT) / *tax consolidated regime*.<br>[3] Kadar cukai *headline tax* di negara asal merujuk kepada kadar cukai korporat tertinggi di negara asal:<br>(a) pada tahun dividen tersebut dikenakan cukai; atau<br>(b) pada tahun dividen tersebut diterima di Malaysia.<br>Kadar *headline tax* hendaklah sekurang-kurangnya 15% bagi melayakkan pengecualian untuk pendapatan dividen.<br>[4] Syarat substantif ekonomi adalah menggaji bilangan pekerja yang mencukupi dengan kelayakan yang diperlukan dan melakukan perbelanjaan operasi yang mencukupi untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia.<br>[5] Cukai asing untuk tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan ke atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruangan ini. |
| D19 | Mempunyai syarikat subsidiari atau entiti berkaitan di Wilayah Persekutuan Labuan | Entiti Labuan adalah seperti dinyatakan dalam Jadual kepada seksyen 2B Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 (ACAPL 1990) iaitu:<br>i) Syarikat Labuan (Akta Syarikat Labuan 1990);<br>ii) Yayasan Labuan (Akta Yayasan Labuan 2010);<br>iii) Yayasan Islam Labuan (Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010);<br>iv) Perkongsian Islam Labuan (Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010);<br>v) Perkongsian terhad Labuan (Akta Perkongsian Terhad dan Perkongsian Liabiliti Terhad Labuan 2010);<br>vi) Perkongsian liabiliti terhad (Akta Perkongsian Terhad dan Perkongsian Liabiliti Terhad Labuan 2010); |

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
vii) Amanah Islam (Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010);<br>
viii) Amanah Labuan (Akta Amanah Labuan 1996);<br>
ix) Pemegang lesen bank Islam Malaysia (Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010);<br>
x) Pemegang lesen bank Malaysia (Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Labuan 2010);<br>
xi) Institusi kewangan lain (Akta Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan 1996; dan<br>
xii) Orang lain yang diisytiharkan oleh Menteri sebagai entiti Labuan di bawah subseksyen 2B(2) ACAPL 1990.<br>
Sekiranya mempunyai syarikat subsidiari atau entiti berkaitan di Wilayah Persekutuan (W.P.) Labuan, isi ‘1’ untuk ‘Ya’ dan isi maklumat seperti dikehendaki di lampiran ruang D19 yang disediakan.
<table>
<tr><th colspan="5">SYARIKAT SUBSIDIARI ATAU ENTITI BERKAITAN DI WILAYAH PERSEKUTUAN LABUAN</th></tr>
<tr><th>Bil.</th><th>Nama</th><th>No. Pendaftaran</th><th>TIN</th><th>Ada Transaksi dengan Syarikat Subsidiari / Entiti Berkaitan<br>(Isi 1 = Ya<br>2 = Tidak)</th></tr>
<tr><td>(i)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(ii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(iii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(iv)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(v)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(vi)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(vii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(viii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(ix)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(x)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
Isi ‘2’ untuk ‘Tidak’ jika tiada syarikat subsidiari atau entiti berkaitan di W.P. Labuan atau tidak berkenaan
</td></tr>
<tr><td>D20</td><td>Membuat pembayaran kepada entiti Labuan</td><td>
Sekiranya badan amanah membuat pembayaran kepada entiti Labuan, isi ‘1’ dalam petak untuk ‘Ya’ dan isi maklumat lain seperti dikehendaki dalam lampiran.<br>
Isi ‘2’ dalam petak untuk ‘Tidak’ sekiranya tidak membuat pembayaran kepada entiti Labuan atau tidak berkenaan.
<table>
<tr><th colspan="7">MEMBUAT PEMBAYARAN KEPADA ENTITI LABUAN</th></tr>
<tr><th>Bil.</th><th>Jenis Bayaran*</th><th>Bayaran kepada Entiti Labuan Berkaitan<br>(Isi: 1 = Ya<br>2 = Tidak)</th><th>Jumlah bayaran<br>(RM)</th><th>Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan [Pengecualian daripada peruntukan perenggan 39(1)(r) ACP di bawah PUA 425/2021]<br>(RM)</th><th>Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan<br>(RM)</th><th>Amaun yang tidak dibenarkan untuk potongan di bawah perenggan 39(1)(r) ACP<br>(RM)</th></tr>
<tr><td>(i)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(ii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(iii)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(iv)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(v)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(vi)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">JUMLAH BAYARAN [(i) hingga(vi)]</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
* Jenis Bayaran:<br>
• Bayaran faedah<br>
• Sewa pajakan<br>
• Pembayaran lain
</td></tr>
</table>

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | Untuk maklumat lanjut, rujuk:<br>~ Pengecualian pemastatin Malaysia dari peruntukan perenggan 39(1)(r) di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 11) 2021 [P.U.(A) 425/2021].<br>~ Kaedah-kaedah Cukai Pendapatan (Pemotongan Yang Tidak Dibenarkan. Bagi Pembayaran Kepada Syarikat Labuan Oleh Pemastautin) 2018 (Pindaan) 2020 [P.U.(A) 376/2020]; dan<br>~ Kaedah-kaedah Cukai Pendapatan (Pemotongan Yang Tidak Dibenarkan Bagi Pembayaran Kepada Syarikat Labuan Oleh Pemastautin) 2018 [P.U.(A) 375/2018] |
| | Jenis bayaran | Nyatakan jenis bayaran yang dibuat kepada entiti Labuan:<br>i. Bayaran faedah;<br>ii. Sewa pajakan; atau<br>iii. Pembayaran lain |
| | Bayaran kepada entiti Labuan berkaitan | Jika bayaran yang dibuat kepada entiti Labuan merupakan bayaran kepada entiti yang BERKAITAN dengan badan amanah, isi '1' untuk 'Ya'.<br>Isi '2' untuk 'Tidak' jika bayaran yang dibuat kepada entiti Labuan merupakan bayaran kepada entiti yang TIDAK BERKAITAN dengan badan amanah. |
| | Jumlah bayaran | Nyatakan jumlah bayaran kepada entiti Labuan dalam nilai Ringgit Malaysia (RM). |
| | Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan [Pengecualian daripada peruntukan perenggan 39(1)(r) ACP di bawah PUA 425/2021] | Di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 11) 2021 [P.U.(A) 425/2021[, Menteri mengecualikan mana-mana pemastautin di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada peruntukan perenggan 39(1)(r) ACP 1967 berubung dengan amaun pembayaran yang dibuat kepada entiti Labuan.<br>Nyatakan amaun bayaran kepada entiti Labuan yang DIBENARKAN sebagai potongan cukai di bawah P.U.(A) 425/2021. |
| | Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan | Melalui perenggan 39(1)(r) ACP 1967, Menteri menetapkan amaun yang tidak boleh dibenarkan potongan cukai pada kadar tertentu ke atas bayaran yang dibuat oleh pemastautin kepada entiti Labuan. Kadar tersebut telah diwartakan melalui Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pemotongan yang Tidak Dibenarkan bagi Pembayaran kepada Syarikat Labuan oleh Pemastautin) 2018 [P.U.(A) 375/2018] dan pindaan [P.U.(A) 376/2020].<br>Nyatakan amaun bayaran kepada entiti Labuan yang DIBENARKAN sebagai potongan cukai berdasarkan kadar tertentu yang ditetapkan. |
| | Amaun yang Tidak Dibenarkan untuk Potongan di bawah Perenggan 39(1)(r) ACP | Melalui perenggan 39(1)(r) ACP 1967, Menteri menetapkan amaun yang tidak boleh dibenarkan potongan cukai pada kadar tertentu ke atas bayaran yang dibuat oleh pemastautin kepada entiti Labuan. Kadar tersebut telah diwartakan melalui Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pemotongan yang Tidak Dibenarkan bagi Pembayaran kepada Syarikat Labuan oleh Pemastautin) 2018 [P.U.(A) 375/2018] dan pindaan [P.U.(A) 376/2020].<br>Nyatakan amaun bayaran kepada entiti Labuan yang TIDAK DIBENARKAN sebagai potongan cukai berdasarkan kadar tertentu yang ditetapkan. |

| BAHAGIAN E : | MAKLUMAT LAIN | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| E1 | Pendapatan bercukai tahun ke belakang yang belum dilapor (jika ada) | Pendapatan yang diterima berkenaan sesuatu tahun terdahulu yang belum dilaporkan. |
| E2 | Membuat bayaran dalam tempoh asas kepada bukan pemastautin yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 107A, 109, 109A, 109B dan 109F | Isi '1' dalam petak untuk 'Ya' sekiranya badan amanah membuat bayaran kepada bukan pemastautin dalam tempoh asas yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 107A, 109, 109A, 109B, dan 109F. Isi '2' dalam petak untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan.<br><br>Jenis-jenis cukai pegangan adalah seperti berikut:<br>**Cukai pegangan di bawah seksyen 107A**<br>Bahagian perkhidmatan kontrak yang dibayar kepada kontraktor bukan pemastautin.<br>Kadar cukai pegangan:<br>10% atas jumlah kasar [Perenggan 107A(1)(a) ACP 1967]<br>Tambah<br>3% atas jumlah kasar [Perenggan 107A(1)(b) ACP 1967]<br>(Peraturan dan prosedur membuat bayaran kepada Pusat Pengurusan Terimaan Hasil (PPTH) LHDNM hendaklah dipatuhi). |
| | | **Cukai pegangan di bawah seksyen 109**<br>Faedah atau royalti yang dibayar kepada bukan pemastautin.<br>Kadar cukai seperti yang ditetapkan dalam Bahagian II, Jadual 1 ACP 1967 Faedah – 15% atas jumlah kasar. Royalti – 10% atas jumlah kasar.<br>kecuali jika terdapat kadar berbeza yang ditetapkan dalam Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (Rujuk Lampiran F). |
| | | **Cukai pegangan di bawah seksyen 109A**<br>Bayaran kepada penghibur awam untuk perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia.<br><br>Kadar cukai seperti ditetapkan dalam Bahagian II Jadual 1 ACP 1967 iaitu 15% atas jumlah kasar. |
| | | **Cukai pegangan di bawah seksyen 109B**<br>Bayaran jenis kelas khas di bawah seksyen 4A ACP 1967 yang dibayar kepada bukan pemastautin.<br><br>Kadar cukai seperti ditetapkan dalam Bahagian V Jadual 1 ACP 1967 iaitu 10% atas jumlah kasar kecuali jika terdapat kadar berbeza yang ditetapkan dalam Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (Rujuk Lampiran F). |
| | | **Cukai pegangan di bawah seksyen 109F**<br>Bayaran yang dibuat kepada bukan pemastautin.<br><br>Kadar cukai seperti ditetapkan dalam Bahagian XIII Jadual 1 ACP 1967 iaitu 10% atas jumlah kasar perolehan atau keuntungan di bawah perenggan 4(f) yang diperoleh dari Malaysia. |
| E3a | Melupuskan aset modal di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 | Merujuk kepada aset modal yang boleh dikenakan cukai di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967.<br>Sekiranya ada melupuskan aset modal, isi '1' untuk 'Ya' dan isi ruang E3b.<br>Isi '2' untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| E3b | Melaporkan pelupusan aset modal kepada LHDNM | Isi '1' ('Ya') jika telah melaporkan pelupusan aset modal berkenaan kepada LHDNM atau '2' ('Tidak') jika belum.<br>Sekiranya belum dilaporkan, sila hubungi LHDNM Negeri yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah berkenaan (pelupus).<br>Untuk maklumat lanjut, sila layari Portal Rasmi LHDNM,<br>https://www.hasil.gov.my. |
| E4a | Melupuskan aset di bawah Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 | Merujuk kepada aset yang boleh dikenakan cukai di bawah Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.<br>Sekiranya ada melupuskan aset, isi '1' untuk 'Ya' dan isi ruang E4b.<br>Isi '**2'** untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan. |
| E4b | Melaporkan pelupusan aset kepada LHDNM | Isi **'1'** ('Ya') jika telah melaporkan pelupusan aset berkenaan kepada LHDNM atau '**2'** ('Tidak') jika belum.<br>Sekiranya belum dilaporkan, sila hubungi cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatan badan amanah berkenaan (pelupus).<br>Untuk maklumat lanjut, sila layari Portal Rasmi LHDNM, https://www.hasil.gov.my. |
| E5a | Menjalankan perniagaan e-Dagang | Isi '1' dalam petak untuk 'Ya' jika badan amanah berkenaan ada menjual apa-apa barang atau memberi perkhidmatan secara dalam talian.<br>Jika 'Ya', isi ruang E5b.<br>Isi '2' untuk 'Tidak' jika badan amanah tidak menjalankan e-Dagang atau tidak berkenaan.<br><br>Badan amanah dianggap menjalankan perniagaan e-Dagang sekiranya operasi perniagaan termasuk di dalam model perniagaan e-Dagang seperti diterangkan di ruang E5b.<br><br>Untuk keterangan lanjut, sila rujuk Guidelines On Taxation Of Electronic Commerce Transactions bertarikh 13 Mei 2019 yang terdapat di Portal Rasmi LHDNM, https://www.hasil.gov.my. |

<table>
<tr><th>Ruang</th><th>Perkara</th><th>Keterangan</th></tr>
<tr><td>E5b</td><td>Model perniagaan e-Dagang</td><td>Pilih model perniagaan e-Dagang yang dijalankan. Pilihan boleh ditandakan lebih daripada satu (1) sekiranya menjalankan model perniagaan yang pelbagai dalam tahun taksiran.
<table>
<tr><th>Model Perniagaan e-Dagang</th><th>Keterangan</th><th>Contoh</th></tr>
<tr><td>1. Jualan / Perkhidmatan atas talian</td><td>Transaksi jualan yang dilakukan secara atas talian ke atas barang atau perkhidmatan memenuhi kriteria seperti berikut :<br>a. Menggunakan rangkaian elektronik / internet bagi tujuan membuat dan menerima pesanan;<br>b. Bayaran dan penghantaran barangan atau perkhidmatan boleh dilakukan secara online atau offline.</td><td>a. Perniagaan yang menggunakan :<br>i. Media sosial seperti Instagram, Facebook, Whatsapp, Telegram dan seumpamanya;<br>ii. Plaform e-Dagang seperti Lazada, Shopee, Zalora, e-Bay, dan seumpamanya;<br>b. Laman web / sesawang e-Dagang;<br>c. Lain-lain medium yang tidak dinyatakan di atas.<br>d. Penyedia perkhidmatan / konsultasi secara atas talian seperti pembelajaran atas talian, konsultasi kesihatan dan gaya hidup, perkhidmatan ebook dan lain-lain.<br>Contoh seperti www.doctoroncall.com.my/</td></tr>
<tr><td>2. Pengiklanan dalam talian</td><td>Menggunakan internet sebagai medium pengiklanan bagi mempromosikan produk atau perkhidmatan kepada pelanggan.</td><td>a. Penyedia paparan iklan dan search engine ads seperti Google Adsense, Facebook Ads, Blog, Instagram Ads dan seumpamanya.<br>b. Pengguna yang menjana pendapatan secara atas talian menerusi Youtube, Tik Tok, Facebook, Instagram paid review, permainan atas talian dan lain-lain.</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|

| Model Perniagaan e-Dagang | Keterangan | Contoh |
|---|---|---|
| 3. Pengkomputeran awan | Penyediaan perkhidmatan komputer berasaskan internet yang standard, boleh dikonfigurasi dan berdasarkan permintaan. Ia merangkumi pengkomputeran, penyimpanan, perisian, dan pengurusan data dengan menggunakan sumber fizikal dan maya secara bersama (rangkaian, pelayan, dan perisian). Perkhidmatan ini boleh dicapai menerusi penggunaan pelbagai jenis peranti (komputer, peranti mudah alih) dan dari mana sahaja dengan syarat terdapatnya capaian internet. | a. Infrastructure-as-a-service<br>Contoh seperti Amazon Web Services, Windows Azure, Google Compute Engine, Rackspace Open Cloud IBM SmartCloud Enterprise dan seumpamanya.<br>b. Platform-as-a-service<br>Contoh seperti Window Azure, Google App Engine, Force.com dan seumpamanya.<br>c. Content-as-a-service<br>Contoh seperti Spotify, Netflix dan seumpamanya.<br>d. Data-as-a-service<br>Contoh seperti BrightPlanet DaaS Platform, ATTOM Daas Platform, Third Eye Data, ScaleFocus, ScienceSoft dan seumpamanya.<br>e. Software-as-a-service.<br>Contoh seperti Microsoft 365, Google Workspace, Adobe Cretaive Cloud dan seumpamanya |
| 4. Perkhidmatan Pembayaran | Penyedia perkhidmatan pembayaran secara atas talian yang melibatkan urusniaga atas talian oleh pembeli dan penjual. | Penyedia platform pembayaran secara atas talian seperti Fiuu, Ipay88, Boost, TnGo e-wallet, Atome, SPayLater dan seumpamanya. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|

| Model Perniagaan e-Dagang | Keterangan | Contoh |
|---|---|---|
| 5. e-Hailing / p-Hailing | a. Penyedia aplikasi pengantaraan eHailing dan p-Hailing app stores / playstores / website yang membolehkan pengguna melanggan, membuat pesanan, menempah atau menjana pendapatan secara atas talian.<br><br>b. Pengguna yang menjalankan aktiviti e-Dagang melalui app stores / playstores / website bagi menjana pendapatan secara atas talian seperti pemandu / penunggang ehailing dan p-hailing.<br><br>E-hailing merujuk pada proses menempah atau memesan kereta, teksi, limosin atau pengangkutan awam lain melalui komputer atau peranti bergerak. P-hailing adalah perkhidmatan penghantaran makanan, minuman dan barangan dengan menggunakan kenderaan. | a. Menyediakan aplikasi langganan, pesanan, tempahan atau jana pendapatan bagi aktiviti e-hailing dan p-hailing seperti Grab, Maxim, Airasia Ride, Foodpanda, Lalamove, Bungkusit, Beep, TheLorry dan seumpamanya.<br><br>b. Jana pendapatan secara atas talian dengan menggunakan aplikasi perkhidmatan bagi aktiviti e-hailing dan p-hailing seperti Grab, Maxim, Airasia Ride, Foodpanda, Lalamove, Bungkusit, Beep, TheLorry dan seumpamanya. |
| 6. Lain-lain | Lain-lain bermaksud model perniagaan yang tiada dalam senarai di atas | |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| E6 | Tertakluk kepada sekatan faedah di bawah seksyen 140C | Sekiranya badan amanah tertakluk kepada sekatan faedah di bawah seksyen 140C, isi '1' dalam petak untuk 'Ya' dan isi maklumat seperti dikehendaki dalam jadual berikut.<br><br>Amaun Cukai - EBITDA \| Belanja Faedah Tertakluk di bawah Seksyen 140C \| Belanja Faedah yang Disekat \| Baki Hantar Hadapan<br>\| \| \| \|<br><br>Isi '2' dalam petak untuk 'Tidak' jika tidak berkenaan / tidak terpakai. |
| | Amaun Cukai – EBITDA | Pengiraan cukai - EBITDA merujuk kepada formula seperti dinyatakan dalam Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Sekatan Ke Atas Kebolehpotongan Faedah) 2019 [P.U. (A) 175/2019] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Sekatan ke atas Kebolehpotongan Faedah) (Pindaan) 2022 [P.U. (A) 27/2022].<br><br>Contoh pengiraan boleh dirujuk dalam *Restriction on Deductibility of Interest Guidelines [Section 140C, Income Tax Act 1967]* (hanya dalam versi Bahasa Inggeris sahaja) di Portal RasmiLHDNM:<br><br>Laman Utama > Antarabangsa > *Restriction on Deductibility of Interest Guidelines [Section 140C, Income Tax Act 1967]* |
| | Belanja Faedah Tertakluk di bawah Seksyen 140C | Belanja faedah di bawah seksyen 140C adalah seperti definisi dalam subseksyen 140C(3) di mana 'interest expense' bermaksud:<br>a) Interest on all forms of debt; or<br>b) Payments economically equivalent to interest (excluding expenses incurred in connection with the raising of finance)<br>Sila rujuk kepada perenggan 3.5, 3.6, 3.7 dan 3.9 dalam *Guidelines* tersebut. |
| | Belanja Faedah yang Disekat | Amaun faedah maksimum yang disebut dalam seksyen 140C ACP 1967 hendaklah suatu amaun yang bersamaan dengan:<br>20% x [ Amaun cukai-EBITDA daripada setiap punca yang terdiri daripada perniagaan ] |
| | Baki Hantar Hadapan | Perbelanjaan faedah yang melebihi amaun faedah maksimum adalah dibenarkan untuk dibawa hadapan dan dipotong daripada pendapatan larasan bagi tahun-tahun taksiran berikutnya tertakluk kepada amaun faedah maksimum bagi tahun taksiran berkenaan walaupun badan amanah itu tiada perbelanjaan faedah bagi mana-mana tahun taksiran berikutnya, sehingga keseluruhan amaun lebihan itu digunakan sepenuhnya. |
| E7a | Tertakluk di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 | Isi '1' jika badan amanah adalah merupakan entiti konstituen suatu kumpulan perbadanan multinasional (Kumpulan MNE) yang tertakluk kepada Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) (Pindaan) 2017.<br><br>Isi '2' jika tidak berkenaan.<br>Jika E7a = '1' ('Ya'), isi ruang E7b.<br><br>Entiti konstituen ertinya :<br>a) mana-mana unit perniagaan berasingan suatu Kumpulan MNE yang dimasukkan dalam penyata kewangan disatukan Kumpulan MNE itu, atau akan dimasukkan jika kepentingan ekuiti dalam unit perniagaan itu diniagakan di bursa sekuriti awam;<br>b) mana-mana unit perniagaan berasingan yang tidak dimasukkan dalam penyata kewangan disatukan Kumpulan MNE semata-mata atas alasan |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | saiz atau kepentingan;<br>c) mana-mana establismen tetap mana-mana unit perniagaan berasingan suatu Kumpulan MNE seperti disebut dalam (a) atau (b), dengan syarat unit perniagaan itu menyediakan penyata kewangan berasingan bagi establismen tetap itu bagi maksud pelaporan kewangan, pengawalseliaan, pelaporan cukai, atau kawalan pengurusan dalaman.<br><br>Untuk maklumat lanjut, rujuk:<br>~ Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 (P.U. (A) 357/2016) dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara)(Pindaan) 2017 (P.U. (A) 416/2017).<br><br>~ Undang-undang dan peraturan serta panduan berkaitan Pelaporan Mengikut Negara (CbCR) di Portal Rasmi LHDNM: https://www.hasil.gov.my > Antarabangsa |
| E7b | Tertakluk sebagai entiti pelapor / bukan entiti pelapor | Mana-mana entiti konstituen suatu Kumpulan MNE yang tertakluk kepada subperaturan 6(1) atau subperaturan 6(2) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 dan (Pindaan) 2017 dikehendaki memaklumkan identiti dan mastautin cukai entiti pelapor.<br><br>Isi '1' jika badan amanah adalah entiti konstituen yang tertakluk sebagai entiti pelapor, isi lampiran yang dikehendaki.<br>Isi '2' jika tertakluk sebagai bukan entiti pelapor, isi lampiran yang dikehendaki.<br><br>Entiti pelapor merujuk kepada entiti pemegangan muktamad atau entiti pemegangan pengganti.<br><br>Entiti bukan pelapor merujuk kepada entiti konstituen kumpulan perbadanan multinasional yang bermastautin di Malaysia atau establismen tetap di Malaysia yang bukan entiti pelapor.<br><br>Untuk maklumat lanjut, rujuk:<br><br>~ Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 (P.U. (A) 357/2016) dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara)(Pindaan) 2017 (P.U. (A) 416/2017).<br><br>~ Undang-undang dan peraturan serta panduan berkaitan Pelaporan Mengikut Negara (CbCR) di Portal Rasmi LHDNM: https://www.hasil.gov.my > Antarabangsa |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | Pemberitahuan sebagai entititi pelapor, jika E7b = 1 | Pemberitahuan sebagai entititi pelapor di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 dan (Pindaan) 2017. Isi maklumat dikehendaki. |

**PEMBERITAHUAN SEBAGAI ENTITI PELAPOR** / *NOTIFICATION AS A REPORTING ENTITY*

Pemberitahuan sebagai entiti pelapor di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016.

*Notification as a reporting entity under the Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016*

Nama badan amanah
*Name of trust body*

No. rujukan (No. pendaftaran)
*Reference no. (Registration no.)*

TIN
*TIN*
**TA**

E-mel CbCR
*CbCR email*

1. Nama Kumpulan MNE
*Name of MNE Group*

2. Tempoh perakaunan
*Accounting period*

dari *from* hh-bb-tttt *(dd/mm/yyyy)* hingga *to* hh-bb-tttt *(dd/mm/yyyy)*

3. Bilangan entiti konstituen di dalam Malaysia
*Number of constituent entities in Malaysia*

4. Bilangan entiti konstituen di luar Malaysia
*Number of constituent entities outside Malaysia*

| | |
|---|---|
| Nama badan amanah | Nama badan amanah seperti di ruang 1, Maklumat Asas pada Borang TA. |
| No. rujukan (no. pendaftaran) | No. rujukan (no. pendaftaran) seperti yang didaftarkan dengan LHDNM. |
| TIN | TIN badan amanah seperti di ruang 2, Maklumat Asas. |
| E-mel CbCR | Alamat e-mel kumpulan CbCR yang sama seperti didaftarkan dalam Portal Hasil International Data Exchange Facility (HiDEF). |
| Nama Kumpulan MNE | Nama kumpulan MNE (jika ada). Kumpulan MNE ertinya suatu kumpulan perusahaan multinasional yang berkaitan melalui pemilikan atau kawalan yang dengan itu ia dikehendaki untuk menyediakan penyata kewangan disatukan bagi maksud pelaporan kewangan di bawah prinsip perakaunan yang terpakai atau akan dikehendaki untuk berbuat demikian sekiranya kepentingan ekuiti dalam mana-mana perusahaannya diniagakan di bursa sekuriti awam yang termasuk—<br>(a) dua atau lebih perusahaan yang mastautin cukainya adalah di dalam wilayah bidang kuasa yang berlainan; atau |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | (b) suatu perusahaan yang bermastautin di Malaysia dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap di dalam wilayah bidang kuasa yang lain, atau bermastautin di dalam wilayah bidang kuasa yang lain dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap di Malaysia. |
| | | Tempoh perakaunan: Tarikh mula dan tarikh akhir tempoh perakaunan entiti pelapor. |
| | | Bilangan Entiti konstituen di dalam Malaysia: Jumlah entiti konstituen yang bermastautin di dalam Malaysia. |
| | | Bilangan entiti konstituen di luar Malaysia: Jumlah entiti konstituen yang bermastautin di luar Malaysia. |
| | Pemberitahuan sebagai **bukan** entititi pelapor, jika E7b = 2 | Pemberitahuan sebagai **bukan entititi pelapor** di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 dan (Pindaan) 2017. Isi maklumat dikehendaki. |

**PEMBERITAHUAN SEBAGAI BUKAN ENTITI PELAPOR** / *NOTIFICATION AS A NON-REPORTING ENTITY*

Pemberitahuan sebagai bukan entiti pelapor di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016.
*Notification as a non-reporting entity under the Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016*

1. Nama badan amanah
*Name of trust body*

2. No. rujukan (No. pendaftaran)
*Reference no. (Registration no.)*

3. TIN
*TIN* **TA**

4. E-mel
*Email*

**MAKLUMAT ENTITI PELAPOR**
***PARTICULARS OF REPORTING ENTITY***

1. Nama entiti pelapor
*Name of reporting entity*

2. Negara mastautin
*Country of residence*
Guna kod negara
*Use country code*

3. TIN
*TIN*

4. Tempoh perakaunan entiti pelapor
*Accounting period of reporting entity*

dari *from* hh-bb-tttt *(dd/mm/yyyy)* hingga *to* hh-bb-tttt *(dd/mm/yyyy)*

5. Nama Kumpulan MNE
*Name of MNE Group*

6. Status entiti pelapor
*Status of reporting entity*
1 = Entiti pemegangan muktamad *Ultimate holding entity*
2 = Entiti pemegangan pengganti *Surrogate holding entity*
Jika '2' isi ruang 7a dan7b
*If '2', complete items 7a and 7b*

7. a) Nama entiti pemegangan muktamad
*Name of ultimate holding entity*

b) Negara mastautin
*Country of residence*
Guna kod negara
*Use country code*

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| | | |

| | |
|---|---|
| Nama badan amanah | Nama badan amanah seperti di ruang 1, Maklumat Asas pada Borang TA. |
| No. rujukan (no. pendaftaran) | No. rujukan (no. pendaftaran) seperti yang didaftarkan dengan LHDNM. |
| TIN | TIN badan amanah seperti di ruang 2, Maklumat Asas. |
| E-mel | Alamat e-mel berdaftar entiti konstituen. |
| Nama entiti pelapor | Nama entiti pelapor. |
| TIN | No. Pengenalan Cukai (TIN) entiti pelapor. |
| Negara mastautin | Rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini. |
| Tempoh perakaunan entiti pelapor | Tarikh mula dan tarikh akhir tempoh perakaunan entiti pelapor. |
| Nama Kumpulan MNE | Nama kumpulan MNE (jika ada). Kumpulan MNE ertinya suatu kumpulan perusahaan multinasional yang berkaitan melalui pemilikan atau kawalan yang dengan itu ia dikehendaki untuk menyediakan penyata kewangan disatukan bagi maksud pelaporan kewangan di bawah prinsip perakaunan yang terpakai atau akan dikehendaki untuk berbuat demikian sekiranya kepentingan ekuiti dalam mana-mana perusahaannya diniagakan di bursa sekuriti awam yang termasuk—<br>(a) dua atau lebih perusahaan yang mastautin cukainya adalah di dalam wilayah bidang kuasa yang berlainan; atau<br>(b) suatu perusahaan yang bermastautin di Malaysia dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap di dalam wilayah bidang kuasa yang lain, atau bermastautin di dalam wilayah bidang kuasa yang lain dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap di Malaysia. |
| Status entiti pelapor | Isi ‘1’ jika entiti pelapor adalah entiti pemegangan muktamad. Isi ‘2’ entiti pelapor adalah entiti pemegangan pengganti.<br>Jika 2, isi ruang 7a dan 7b |
| Nama entiti pemegangan muktamad | Nama entiti pemegangan muktamad. |
| Negara mastautin | Rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini. |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| E8 | Mempunyai akaun kewangan di institusi kewangan di luar Malaysia | Tanda '1' jika mempunyai "akaun kewangan" di institusi kewangan di luar Malaysia atau '2' jika tidak ada / tidak berkenaan. Rujuk maklumat di bawah sebelum membuat pilihan:<br><br>Pengisytiharan ini bertujuan untuk memastikan pematuhan terhadap undangundang percukaian Malaysia, selaras dengan komitmen Malaysia terhadap Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan dengan Negara-negara Pejanji. Di bawah komitmen tersebut, Malaysia akan menerima maklumat berkenaan akaun kewangan yang disimpan di luar negara oleh pemastautin cukai Malaysia.<br><br>Walau bagaimanapun, status mempunyai akaun kewangan di luar negara bukanlah petunjuk bahawa berlakunya ketidakpatuhan cukai.<br><br>"Akaun Kewangan" merujuk kepada akaun kewangan yang disenggara oleh institusi kewangan di luar Malaysia yang merangkumi:<br><br>i) Akaun Depositori<br>• Akaun simpanan, akaun semasa dan akaun deposit lain.<br><br>ii) Akaun Jagaan (Custodial)<br>• Akaun (selain daripada Kontrak Insurans atau Kontrak Anuiti) untuk manfaat orang lain yang memegang sebarang instrumen kewangan atau kontrak untuk pelaburan.<br><br>iii) Kontrak Insurans Nilai Tunai<br>• Kontrak Insurans Nilai Tunai ialah satu kontrak insurans yang mana pemegang polisi berhak menerima pembayaran semasa penyerahan atau penamatan kontrak. Kontrak insurans juga akan menjadi Kontrak Insurans Nilai Tunai apabila pemegang polisi boleh meminjam di bawah kontrak tersebut. Ia adalah produk pelaburan yang mempunyai unsur insurans hayat di dalamnya. Elemen insurans hayat biasanya kecil berbanding dengan elemen pelaburan.<br><br>iv) Kontrak Anuiti<br>• Kontrak di mana pihak yang menawarkannya bersetuju untuk membuat pembayaran untuk jangka masa yang ditentukan secara keseluruhan atau sebahagian dengan merujuk kepada jangka hayat satu atau lebih individu; atau<br>• Kontrak yang mana dianggap sebagai kontrak anuiti di bawah undangundang, peraturan atau praktis di Malaysia di mana kontrak itu dibuat dan pihak yang menawarkan bersetuju untuk membuat pembayaran dalam satu jangkamasa tertentu.<br><br>v) Kepentingan Ekuiti dan Hutang dalam Entiti Pelaburan<br>• Maklumat lebih lanjut berhubung Pertukaran Maklumat Akaun Kewangan Automatik dengan Negara Pejanji boleh didapati di Portal Rasmi LHDNM, https://www.hasil.gov.my > Antarabangsa > Pertukaran Maklumat Automatik (AEOI) > Standard Pelaporan Bersama (CRS). |
| E9a | Tertakluk kepada Cukai Tokokan Domestik atau Cukai Tokokan Multinasional di bawah Bahagian XI, Akta Cukai Pendapatan 1967 | Sekiranya badan amanah tertakluk kepada Cukai Tokokan Domestik atau Cukai Tokokan Multinasional di bawah Bahagian XI, Akta Cukai Pendapatan 1967 dalam tahun semasa, perlu mengisi sama ada:<br>'1' = Ya jika syarikat tertakluk kepada cukai tokokan domestik;<br>'2' = Ya jika syarikat tertakluk kepada cukai tokokan multinasional;<br>'3' = Ya jika syarikat tertakluk kepada cukai tokokan domestik dan cukai tokokan multinasional; atau<br>'4' = Tidak tertakluk |

| Ruang | Perkara | Keterangan |
|---|---|---|
| E9b | Nama Entiti Induk Muktamad | Isi maklumat Nama Entiti Induk Muktamad. |
| E9c | Wilayah Bidang Kuasa Entiti Induk Muktamad | Rujuk kod negara di muka surat 36-39 nota penerangan ini. |

| BAHAGIAN F : | MAKLUMAT JURUAUDIT | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| F1 | Nama firma | Nama firma juruaudit yang mengaudit akaun badan amanah. |
| F2 | Alamat firma | Alamat surat-menyurat firma juruaudit tersebut. |
| F3 | TIN firma | Nombor Pengenalan Cukai (TIN) firma seperti yang didaftarkan dengan LHDNM. |
| F4 | E-mel firma | Alamat e-mel firma juruaudit. |
| F5 | No. telefon firma | Nombor telefon firma juruaudit. |

| BAHAGIAN G : | MAKLUMAT EJEN CUKAI DAN TANDATANGAN ORANG YANG MENYEDIAKAN BORANG NYATA INI | |
|---|---|---|
| **Ruang** | **Perkara** | **Keterangan** |
| G1 | Nama ejen cukai | Nama ejen cukai yang menyediakan borang nyata ini. |
| G2 | No. kelulusan ejen cukai | No. kelulusan ejen cukai yang telah diluluskan di bawah peruntukan subseksyen 153(3) ACP 1967. |
| G3 | Nama firma | Nama firma yang menyediakan borang nyata ini. |
| G4 | Alamat firma | Alamat surat-menyurat firma ejen cukai. |
| G5 | TIN firma | Nombor Pengenalan Cukai (TIN) firma ejen cukai seperti yang didaftarkan dengan LHDNM. |
| G6 | No. telefon firma | Nombor telefon firma ejen cukai. |
| G7 | E-mel firma | Alamat e-mel firma ejen cukai. |
| G8 | Tandatangan ejen cukai | Tandatangan ejen cukai yang mengisi borang nyata ini. |
| G9 | Tarikh tanda tangan | Tarikh borang nyata ini ditandatangani oleh ejen cukai yang menyediakan borang nyata ini. |

**AKUAN PEMEGANG AMANAH**

Pengakuan ini hendaklah dibuat oleh pemegang amanah atau pegawai yang diberi kuasa oleh syarikat amanah yang telah dilantik sebagai pemegang amanah.

Penalti akan dikenakan jika berlaku kelewatan dalam mengemukakan borang nyata badan amanah kepada LHDNM.

## KOD NEGARA

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Afghanistan | AFG |
| Åland Islands | ALA |
| Albania | ALB |
| Algeria | DZA |
| American Samoa | ASM |
| Andorra | AND |
| Angola | AGO |
| Anguilla | AIA |
| Antarctica | ATA |
| Antigua and Barbuda | ATG |
| Argentina | ARG |
| Armenia | ARM |
| Aruba | ABW |
| Australia | AUS |
| Austria | AUT |
| Azerbaijan | AZE |
| Bahamas (the) | BHS |
| Bahrain | BHR |
| Bangladesh | BGD |
| Barbados | BRB |
| Belarus | BLR |
| Belgium | BEL |
| Belize | BLZ |
| Benin | BEN |
| Bermuda | BMU |
| Bhutan | BTN |
| Bolivia (Plurinational State of) | BOL |
| Bonaire, Sint Eustatius and Saba | BES |
| Bosnia and Herzegovina | BIH |
| Botswana | BWA |
| Bouvet Island | BVT |
| Brazil | BRA |
| British Indian Ocean Territory (the) | IOT |
| El Salvador | SLV |

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Brunei Darussalam | BRN |
| Bulgaria | BGR |
| Burkina Faso | BFA |
| Burundi | BDI |
| Cambodia | KHM |
| Cameroon | CMR |
| Canada | CAN |
| Cape Verde (Cabo Verde) | CPV |
| Cayman Islands (the) | CYM |
| Central African Republic (the) | CAF |
| Chad | TCD |
| Chile | CHL |
| China | CHN |
| Christmas Island | CXR |
| Cocos (Keeling) Islands (the) | CCK |
| Colombia | COL |
| Comoros (the) | COM |
| Congo (the) | COG |
| Congo, The Democratic Republic of the | COD |
| Cook Islands | COK |
| Costa Rica | CRI |
| Côte D’ivoire | CIV |
| Croatia (local name: Hrvatska) | HRV |
| Cuba | CUB |
| Curaçao | CUW |
| Cyprus | CYP |
| Czech Republic (Czechia) | CZE |
| Denmark | DNK |
| Djibouti | DJI |
| Dominica | DMA |
| Dominican Republic (the) | DOM |
| Ecuador | ECU |
| Egypt | EGY |
| Hong Kong | HKG |

## KOD NEGARA

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Equatorial Guinea | GNQ |
| Eritrea | ERI |
| Estonia | EST |
| Eswatini | SWZ |
| Ethiopia | ETH |
| Falkland Islands (the) (Malvinas) | FLK |
| Faroe Islands (the) | FRO |
| Fiji | FJI |
| Finland | FIN |
| France | FRA |
| French Guiana | GUF |
| French Polynesia | PYF |
| French Southern Territories (the) | ATF |
| Gabon | GAB |
| Gambia (the) | GMB |
| Georgia | GEO |
| Germany | DEU |
| Ghana | GHA |
| Gibraltar | GIB |
| Greece | GRC |
| Greenland | GRL |
| Grenada | GRD |
| Guadeloupe | GLP |
| Guam | GUM |
| Guatemala | GTM |
| Guernsey | GGY |
| Guinea | GIN |
| Guinea-Bissau | GNB |
| Guyana | GUY |
| Haiti | HTI |
| Heard Island and McDonald Islands | HMD |
| Honduras | HND |
| Madagascar | MDG |
| Malawi | MWI |

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Hungary | HUN |
| Iceland | ISL |
| India | IND |
| Indonesia | IDN |
| Iran Islamic Republic of | IRN |
| Iraq | IRQ |
| Ireland | IRL |
| Isle of Man | IMN |
| Israel | ISR |
| Italy | ITA |
| Jamaica | JAM |
| Japan | JPN |
| Jersey (Channel Islands) | JEY |
| Jordan | JOR |
| Kazakhstan | KAZ |
| Kenya | KEN |
| Kiribati | KIR |
| Korea, the Democratic People's Republic of | PRK |
| Korea, the Republic of | KOR |
| Kuwait | KWT |
| Kyrgyzstan | KGZ |
| Laos People's Democratic Republic (the) | LAO |
| Latvia | LVA |
| Lebanon | LBN |
| Lesotho | LSO |
| Liberia | LBR |
| Libya | LBY |
| Liechtenstein | LIE |
| Lithuania | LTU |
| Luxembourg | LUX |
| Macao | MAC |
| North Macedonia, the Republic of | MKD |
| Norway | NOR |
| Oman | OMN |

## KOD NEGARA

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Malaysia | MYS |
| Maldives | MDV |
| Mali | MLI |
| Malta | MLT |
| Marshall Islands (the) | MHL |
| Martinique | MTQ |
| Mauritania | MRT |
| Mauritius | MUS |
| Mayotte | MYT |
| Mexico | MEX |
| Micronesia, Federated States of | FSM |
| Moldova, the Republic of | MDA |
| Monaco | MCO |
| Mongolia | MNG |
| Montenegro | MNE |
| Montserrat | MSR |
| Morocco | MAR |
| Mozambique | MOZ |
| Myanmar | MMR |
| Namibia | NAM |
| Nauru | NRU |
| Nepal | NPL |
| Netherlands (Kingdom of the) | NLD |
| New Caledonia | NCL |
| New Zealand | NZL |
| Nicaragua | NIC |
| Niger | NER |
| Nigeria (the) | NGA |
| Niue | NIU |
| Norfolk Island | NFK |
| Northern Mariana Islands (the) | MNP |
| Sint Maarten (Dutch part) | SXM |
| Slovakia | SVK |
| Slovenia | SVN |
| Solomon Islands | SLB |

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Pakistan | PAK |
| Palau | PLW |
| Palestinian, State of | PSE |
| Panama | PAN |
| Papua New Guinea | PNG |
| Paraguay | PRY |
| Peru | PER |
| Philippines (the) | PHL |
| Pitcairn | PCN |
| Poland | POL |
| Portugal | PRT |
| Puerto Rico | PRI |
| Qatar | QAT |
| Réunion | REU |
| Romania | ROU |
| Russian Federation (the) | RUS |
| Rwanda | RWA |
| Saint Barthélemy | BLM |
| Saint Kitts and Nevis | KNA |
| Saint Lucia | LCA |
| Saint Martin (French part) | MAF |
| Saint Vincent and the Grenadines | VCT |
| Samoa | WSM |
| San Marino | SMR |
| Sao Tome and Principe | STP |
| Saudi Arabia | SAU |
| Senegal | SEN |
| Serbia | SRB |
| Seychelles | SYC |
| Sierra Leone | SLE |
| Singapore | SGP |
| Ukraine | UKR |
| United Arab Emirates (the) | ARE |
| United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland (the) | GBR |
| United States of America (the) | USA |

## KOD NEGARA

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| Somalia | SOM |
| South Africa | ZAF |
| South Georgia and the South Sandwich Islands | SGS |
| South Sudan | SSD |
| Spain | ESP |
| Sri Lanka | LKA |
| Saint Helena, Ascension and Tristan da Cunha | SHN |
| Saint Pierre and Miquelon | SPM |
| Sudan (the) | SDN |
| Suriname | SUR |
| Svalbard and Jan Mayen | SJM |
| Sweden | SWE |
| Switzerland | CHE |
| Syrian Arab Republic (the) | SYR |
| Taiwan, Province of China | TWN |
| Tajikistan | TJK |
| Tanzania, the United Republic of | TZA |
| Thailand | THA |
| Timor - Leste | TLS |
| Togo | TGO |
| Tokelau | TKL |
| Tonga | TON |
| Trinidad and Tobago | TTO |
| Tunisia | TUN |
| Türkiye | TUR |
| Turkmenistan | TKM |
| Turks and Caicos Islands (the) | TCA |
| Tuvalu | TUV |
| Uganda | UGA |

| Nama Negara | Kod Negara |
|---|---|
| United States Minor Outlying Islands (the) | UMI |
| Uruguay | URY |
| Uzbekistan | UZB |
| Vanuatu | VUT |
| Holy See (the) | VAT |
| Venezuela (Bolivarian Republic of) | VEN |
| Viet Nam | VNM |
| Virgin Islands (British) | VGB |
| Virgin Islands (U.S.) | VIR |
| Wallis And Futuna | WLF |
| Western Sahara | ESH |
| Yemen | YEM |
| Zambia | ZMB |
| Zimbabwe | ZWE |