



GARIS PANDUAN OPERASI

**POTONGAN CUKAI BULANAN DI BAWAH KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(POTONGAN DARIPADA SARAAN) 1994 [P.U.(A) 507/1994]**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KANDUNGAN

MUKA SURAT

1. PENGENALAN	3-4
2. OBJEKTIF	4
3. TANGGUNGJAWAB MAJIKAN	4-6
4. PENENTUAN AMAUN PCB	6-10
5. POTONGAN DAN REBAT YANG DIBENARKAN DI BAWAH ACP	11-13
6. FORMULA PENGIRAAN PCB.	13-24
7. PENENTUAN AMAUN PCB BAGI SARAAAN TAMBAHAN.	24-36
8. PENAFIAN	37



**GARIS PANDUAN OPERASI
LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**POTONGAN CUKAI BULANAN DI BAWAH KAEDAH-KAEDAH CUKAI
PENDAPATAN (POTONGAN DARIPADA SARAAN) 1994 [P.U.(A) 507/1994]**

1. PENGENALAN

- 1.1. Garis panduan ini bertujuan untuk membantu majikan menentukan amaun Potongan Cukai Bulanan (PCB) dengan betul dan tepat selari dengan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan daripada Saraan) 1994 [P.U.(A) 507/1994] (selepas ini dirujuk sebagai "KKCP PDS") dan undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh garis panduan ini diterbitkan.
- 1.2. PCB ialah suatu mekanisme potongan cukai pendapatan daripada saraan bulanan semasa pekerja yang diperuntukkan di bawah subseksyen 107(2) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP). Potongan ini bertujuan untuk mengurangkan beban pekerja membayar cukai sekali gus apabila cukai sebenar ditentukan.
- 1.3. Amaun PCB ditentukan mengikut formula untuk Jadual PCB atau formula untuk Pengiraan Berkomputer sepertimana yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) dalam Jadual yang diperuntukkan di bawah kaedah 3 KKCP PDS.

- 1.4. Majikan yang tidak menggunakan perisian pembayaran gaji berkomputer adalah digalakkan untuk menggunakan sistem atau aplikasi yang dibangunkan oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) berhubung dengan PCB yang boleh diperolehi dari portal rasmi LHDNM di www.hasil.gov.my.

2. OBJEKTIF

Garis panduan ini bertujuan untuk menerangkan—

- (a) tanggungjawab majikan berhubung dengan pelaksanaan PCB ke atas saraan bulanan pekerja; dan
- (b) kaedah penentuan amaun PCB.

3. TANGGUNGJAWAB MAJIKAN

3.1. Tanggungjawab majikan di bawah KKCP PDS adalah seperti berikut:

- (a) melaksanakan PCB daripada saraan setiap pekerja pada setiap bulan atau bulan yang berkaitan mengikut Jadual PCB atau Pengiraan Berkomputer dan membayar kepada KPHDN;
- (b) melaksanakan potongan tambahan daripada saraan pekerja mengikut arahan yang dikeluarkan oleh KPHDN (CP38);
- (c) membuat bayaran PCB kepada KPHDN tidak lewat daripada 15 hari bulan, bulan berikutnya;
- (d) mengemukakan maklumat pekerja yang lengkap dan tepat semasa membuat bayaran PCB atau CP38 seperti berikut:

- (i) Nombor rujukan cukai pendapatan;
- (ii) Nama seperti yang dinyatakan dalam kad pengenalan atau pasport;
- (iii) Nombor kad pengenalan atau nombor pasport; dan
- (iv) Amaun PCB atau CP38.

Nota: Kegagalan majikan mengemukakan maklumat yang lengkap dan tepat seperti di atas akan menyebabkan bayaran PCB dan CP38 tidak akan diproses.

- (e) mengemukakan maklumat mengenai pemberhentian pekerja;
- (f) menyimpan dengan selamat dokumen yang relevan berkaitan dengan pekerjaanya bagi tempoh tujuh tahun dari akhir tahun taksiran yang saraan itu dipotong;
- (g) memaklumkan kepada setiap pekerja tentang tanggungjawab berikut:
 - (i) mengemukakan Borang Maklumat Berkaitan Penggajian Dengan Majikan-Majikan Terdahulu Dalam Tahun Semasa Bagi Tujuan Potongan Cukai Bulanan (PCB) iaitu Borang PCB/TP3 bagi pekerja baharu;
 - (ii) mengemukakan Borang Tuntutan Potongan Dan Rebat Individu Bagi Tujuan Potongan Cukai Bulanan (PCB) iaitu Borang PCB/TP1 kepada majikan jika pekerja ingin menuntut potongan dan rebat dalam bulan berkenaan. Pekerja perlu menyimpan dengan selamat setiap resit yang berhubungan dengan tuntutan potongan dan rebat bagi tempoh tujuh tahun dari akhir tahun taksiran yang saraan itu dipotong;

- (iii) mengemukakan maklumat peribadi dengan lengkap dan tepat serta memaklumkan apa-apa perubahan butiran peribadi kepada majikan; dan
- (iv) mengemukakan maklumat yang betul dalam apa-apa borang yang ditetapkan oleh KPHDN berhubung dengan cukai yang boleh dikenakan ke atasnya dan kegagalan pekerja berbuat demikian merupakan suatu kesalahan di bawah perenggan 113(1)(b) ACP.

3.2. Menurut perenggan 75A(1)(b) ACP, pengarah syarikat yang memegang 20% modal syer biasa atau lebih dalam syarikat adalah bertanggung secara bersesama dan berasingan atas PCB yang tidak dibayar oleh syarikat di bawah KKCP PDS. Walau bagaimanapun, tindakan hanya boleh diambil terhadap seseorang yang memegang jawatan sebagai pengarah syarikat dalam tempoh di mana jumlah PCB menjadi genap masa dan kena dibayar oleh syarikat itu.

4. PENENTUAN AMAUN PCB

4.1. Penentuan amaun PCB adalah berdasarkan—

- (a) Jadual PCB*; atau
- (b) Pengiraan Berkomputer.

*Nota: Mulai 1 Mac 2019, Jadual PCB yang dikeluarkan oleh LHDNM adalah dalam bentuk elektronik iaitu e-Jadual PCB melalui e-CP39. Modul ini boleh dicapai dari portal rasmi LHDNM di www.hasil.gov.my.

4.2. Pengiraan Berkomputer adalah terpakai bagi—

- (a) majikan yang menggunakan sistem pembayaran gaji berkomputer yang disediakan oleh pembekal perisian atau dibangunkan atau dikemas kini oleh majikan mengikut spesifikasi yang ditentukan dan disemak oleh LHDNM; atau
- (b) majikan yang menggunakan sistem atau aplikasi yang dibangunkan oleh LHDNM seperti berikut:
 - (i) Kalkulator PCB; dan
 - (ii) e-PCB.

4.3. Dalam menentukan amaun PCB berdasarkan Pengiraan Berkomputer—

- (a) pekerja boleh membuat tuntutan potongan dan rebat yang dibenarkan di bawah ACP pada mana-mana bulan dalam tahun semasa dengan menggunakan Borang PCB/TP1; dan
- (b) majikan dikehendaki untuk memproses Borang PCB/TP1 pekerja tidak kurang daripada dua kali (2) dalam tahun semasa.

4.4. Amaun PCB ditentukan berdasarkan kriteria berikut:

4.4.1 Taraf Mastautin Pekerja

Taraf mastautin seseorang individu adalah ditentukan di bawah seksyen 7 ACP.

- (a) Pekerja Bermastautin

PCB hendaklah dikira mengikut kadar cukai yang dinyatakan di bawah perenggan 1, Bahagian 1, Jadual 1 ACP. Pekerja layak menuntut potongan dan rebat yang dibenarkan di bawah ACP.

(b) Pekerja Bukan Bermastautin

PCB hendaklah dikira mengikut kadar cukai yang dinyatakan di bawah perenggan 1A, Bahagian 1, Jadual 1 ACP.

4.4.2 Kategori Pekerja

Bagi maksud pengiraan PCB, pekerja diklasifikasikan kepada tiga (3) kategori seperti berikut:

- Kategori 1: Bujang
- Kategori 2: Berkahwin dan suami atau isteri tidak bekerja
- Kategori 3: Berkahwin dan suami atau isteri bekerja, bercerai atau kematian suami atau isteri, atau bujang dengan anak angkat

4.4.3 Pendapatan Penggajian

(a) Saraan

Saraan bermaksud pendapatan berkenaan dengan perolehan atau keuntungan daripada sesuatu pekerjaan sebagaimana yang diperuntukkan dalam Kaedah 2 KKCP PDS.

Jenis saraan yang tertakluk kepada PCB adalah seperti berikut:

- (i) Gaji;
- (ii) Upah;
- (iii) Bayaran kerja lebih masa;

- (iv) Komisen;
- (v) Tip;
- (vi) Elaun;
- (vii) Bonus atau insentif;
- (viii) Yuran pengarah;
- (ix) Perkuisit;
- (x) Skim Opsyen Saham Pekerja (SOSP);
- (xi) Cukai yang ditanggung oleh majikan;
- (xii) Ganjaran;
- (xiii) Pampasan kerana kehilangan pekerjaan; atau
- (xiv) Lain-lain saraan berhubung dengan penggajian.

(b) Manfaat Berupa Barangan (MBB)

MBB adalah suatu manfaat yang disediakan oleh majikan kepada pekerja dan tidak boleh ditukarkan kepada wang. Manfaat ini disifatkan sebagai pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(b) ACP. Nilai MBB hendaklah ditentukan berdasarkan rujukan kepada Ketetapan Umum berkaitan MBB yang dikeluarkan oleh KPHDN.

(c) Nilai Tempat Kediaman (NTK)

NTK merupakan penentuan nilai ke atas sesuatu tempat kediaman yang disediakan oleh majikan kepada pekerja. NTK ini disifatkan sebagai pendapatan kasar daripada penggajian di bawah perenggan 13(1)(c) ACP. Nilai NTK hendaklah ditentukan berdasarkan rujukan kepada Ketetapan Umum berkaitan NTK yang dikeluarkan oleh KPHDN.

4.5. Kategori saraan

Kategori saraan adalah seperti berikut:

4.5.1 Saraan biasa iaitu saraan bulanan tetap yang dibayar kepada pekerja sama ada amaun yang dibayar adalah tetap atau berubah-ubah sebagaimana yang dinyatakan dalam kontrak perkhidmatan secara bertulis atau sebaliknya. Saraan biasa termasuk—

- (a) pekerja tiada gaji bulanan dan hanya menerima komisen;
- (b) gaji bulanan dibayar berdasarkan gaji hari atau jam; atau
- (c) gaji bulanan berubah disebabkan oleh perubahan nilai pertukaran mata wang asing.

4.5.2 Saraan tambahan iaitu apa-apa bayaran sebagai tambahan kepada saraan biasa dalam bulan semasa yang dibayar kepada pekerja sama ada secara sekali gus, berkala, tertunggak atau bayaran yang tidak tetap. Saraan tambahan termasuk seperti berikut:

- (a) Bonus atau insentif;
- (b) Tunggakan gaji atau apa-apa tunggakan lain yang dibayar kepada pekerja;
- (c) Skim opsyen saham pekerja (jika pekerja memilih potongan PCB);
- (d) Cukai yang ditanggung oleh majikan;
- (e) Ganjaran;
- (f) Pampasan untuk kehilangan pekerjaan;
- (g) Ex-gratia;
- (h) Yuran Pengarah (tidak dibayar secara bulanan);
- (i) Komisen (tidak dibayar secara bulanan);
- (j) Elaun (tidak dibayar secara bulanan); atau
- (k) Lain-lain bayaran sebagai tambahan kepada saraan biasa bulan semasa.

- 4.6. Jika amaun PCB (sebelum tolakan zakat) adalah kurang daripada RM1.00, majikan tidak perlu memotong PCB pekerja itu .

5. POTONGAN DAN REBAT YANG DIBENARKAN DI BAWAH ACP

5.1. Potongan Wajib

- 5.1.1 Majikan dikehendaki mengambil kira potongan wajib berikut dalam menentukan amaun PCB pekerja:

- (a) Potongan individu;
- (b) Potongan suami atau isteri;
- (c) Potongan anak; dan
- (d) Caruman Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) atau skim diluluskan yang lain.

- 5.1.2 Bagi Pengiraan Berkomputer, terdapat potongan tambahan seperti di bawah yang perlu diambil kira oleh majikan dalam menentukan amaun PCB pekerja:

- (a) Orang kurang upaya; dan
- (b) Suami atau isteri kurang upaya.

5.2. Potongan Pilihan

Bagi penentuan amaun PCB secara Pengiraan Berkomputer, selain potongan wajib, pekerja juga boleh menuntut potongan pilihan yang dibenarkan di bawah ACP dengan mengemukakan Borang PCB/TP1.

5.3. Rebat

- 5.3.1 Rebat Zakat Melalui Potongan Gaji

Jika seseorang pekerja telah membuat bayaran zakat kepada pihak berkuasa zakat melalui potongan gaji, majikan boleh membuat tolakan bayaran zakat itu terhadap amaun cukai yang harus dipotong bagi bulan berkenaan.

Contoh 1:

PCB bagi Januari 2019	RM
Zakat dibayar	55.00
Amaun PCB	105.00
PCB yang perlu dipotong selepas rebat zakat	50.00
	(RM105.00-55.00)

Contoh 2:

PCB bagi Mei 2019	RM
Zakat dibayar	140.00
Amaun PCB	110.00
PCB yang perlu dipotong selepas rebat zakat	TIADA
	(Lebihan zakat: RM30.00)

Lebihan zakat RM30.00 dalam Contoh 2 boleh dibawa ke bulan hadapan untuk ditolak daripada PCB bagi bulan berikutnya dengan syarat ia adalah dalam tahun yang sama.

5.3.2 Rebat Zakat Selain Melalui Potongan Gaji

Jika pekerja membuat apa-apa bayaran zakat selain potongan zakat bulanan daripada saraan di bawah perenggan 5.3.1, pekerja itu boleh membuat tuntutan bayaran zakat tersebut dengan mengemukakan

Borang PCB/TP1 kepada majikan dalam tahun semasa untuk menentukan amaun PCB.

5.3.3 Rebat Levi Pelepasan kepada Penumpang Udara bagi Perjalanan Umrah atau Perjalanan Tujuan Keagamaan Agama Lain

Rebat yang dibenarkan adalah bersamaan dengan amaun levi pelepasan yang dibayar oleh pekerja untuk dirinya sahaja. Tuntutan ini adalah terhad kepada dua (2) kali perjalanan seumur hidup.

6. FORMULA PENGIRAAN PCB

6.1. Amaun PCB berdasarkan Jadual PCB ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$PCB = \frac{[(P - M) R + B]}{12}$$

$$\text{iaitu } P = [(Y - K^*) \times 12] + (\sum Y_{t1} - K_{t1}^{**}) + (Y_t - K_t^{**}) - (D + S + QC)$$

P	Jumlah pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk setahun;
Y	Saraan biasa kasar bulan semasa;
K	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
$\sum(Y_{t1}-K_{t1})$	Jumlah saraan tambahan bersih terkumpul yang dibayar kepada pekerja dalam tahun semasa, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa;
Y_{t1}	Jumlah saraan tambahan kasar terkumpul yang dibayar kepada pekerja dalam tahun semasa, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa;

K_{t1}	Jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y_{t1} , tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
$(Y_t - K_t)$	Saraan tambahan bersih bulan semasa;
Y_t	Saraan tambahan kasar bulan semasa;
K_t	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y_t tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
* $K + K_t + K_{t1}$ tidak melebihi jumlah amaun yang layak setahun;	
**($\sum Y_{t1} - K_{t1}$) + $(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan;	
D	Potongan individu;
S	Potongan suami atau isteri;
Q	Potongan bagi anak yang layak;
C	Bilangan anak yang layak;
Nilai D, S dan C ditentukan seperti yang berikut:	
(i)	Jika kategori 1 = Bujang: Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = 0;
(ii)	Jika kategori 2 = Berkahwin dan suami atau isteri tidak bekerja: Nilai D = Potongan individu, S = Potongan suami atau isteri dan C = bilangan anak yang layak;
(iii)	Jika kategori 3 = Berkahwin dan suami atau isteri bekerja, bercerai atau kematian suami atau isteri, atau bujang yang mempunyai anak angkat: Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = bilangan anak yang layak;
M	Amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai yang pertama bagi tiap-tiap banjaran pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun;
R	Kadar peratusan cukai;

B	Amaun cukai atas M selepas ditolak rebat cukai individu dan suami atau isteri, jika layak.
---	--

Setelah nilai P diperoleh, nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1 yang nilai B bergantung kepada kategori pekerja.

Jadual 1: Nilai P, M, R dan B

P (RM)	M (RM)	R (%)	B Kategori 1 & 3 (RM)	B Kategori 2 (RM)
5,001 - 20,000	5,000	1	- 400	- 800
20,001 - 35,000	20,000	3	-250	-650
35,001 - 50,000	35,000	8	600	600
50,001 - 70,000	50,000	14	1,800	1,800
70,001 - 100,000	70,000	21	4,600	4,600
100,001 - 250,000	100,000	24	10,900	10,900
250,001 - 400,000	250,000	24.5	46,900	46,900
400,001 - 600,000	400,000	25	83,650	83,650
600,001 - 1,000,000	600,000	26	133,650	133,650
1,000,001 – 2,000,000	1,000,000	28	237,650	237,650
Melebihi 2,000,000	2,000,000	30	517,650	517,650

6.1.1 PCB yang dinyatakan dalam Jadual PCB hendaklah tertakluk kepada amaun PCB dibundarkan ke atas atau ke bawah kepada gandaan lima sen terhampir.

6.1.2 Amaun minimum bagi PCB adalah RM1.

6.1.3 Majikan yang masih menggunakan Jadual PCB dalam menentukan amaun PCB pekerja hendaklah menggunakan Pengiraan Berkomputer atau Kalkulator PCB yang terdapat dalam portal rasmi LHDNM di www.hasil.gov.my, sekiranya pekerja—

(a) memilih untuk menuntut potongan selain potongan bagi diri sendiri, suami atau isteri, anak dan caruman KWSP;

(b) menerima pelarasan gaji (kenaikan atau penurunan gaji);

(c) baru mula bekerja selain bulan Januari; atau

(d) baru mula bekerja dengan majikan baharu dan pernah menerima saaraan daripada majikan terdahulu.

6.2. Amaun PCB berdasarkan Pengiraan Berkomputer ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$\text{PCB bulan semasa} = \frac{[(P - M) R + B] - (Z + X)}{n + 1}$$

PCB bersih = PCB bulan semasa – zakat bulan semasa

iaitu:

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*)n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

P	Jumlah pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk setahun;
$\sum(Y - K)$	Jumlah saaraan biasa bersih dan saaraan tambahan bersih terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saaraan biasa bersih dan saaraan tambahan bersih yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;
Y	Jumlah saaraan biasa kasar dan saaraan tambahan kasar terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saaraan biasa kasar dan saaraan tambahan kasar yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;
K	Jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y dalam tahun semasa, termasuk

	yang dituntut di bawah penggajian terdahulu, jika ada, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
Y_1	Saraan biasa kasar bulan semasa;
K_1	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y_1 dalam bulan semasa, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
Y_2	Anggaran saraan seperti Y_1 bagi bulan seterusnya;
K_2	Anggaran baki jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar bagi baki bulan yang layak $[(\text{Jumlah amaun yang layak setahun} - (K + K_1 + K_t)) / n]$ atau K_1 , mengikut mana-mana yang lebih rendah;
$Y_t - K_t$	Saraan tambahan bersih bulan semasa;
Y_t	Saraan tambahan kasar bulan semasa;
K_t	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y_t , tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
* $K + K_1 + K_2 + K_t$ tidak melebihi jumlah amaun yang layak setahun;	
** $\sum(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan;	
n	Baki bulan dalam setahun;
$n + 1$	Baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa;
D	Potongan individu;
S	Potongan suami atau isteri;
D_U	Potongan orang kurang upaya;
S_U	Potongan suami atau isteri kurang upaya;
Q	Potongan bagi anak yang layak;
C	Bilangan anak yang layak;
Nilai D , S dan C ditentukan seperti yang berikut:	
(i)	Jika kategori 1 = Bujang: Nilai $D =$ Potongan individu, $S = 0$ dan $C = 0$;

(ii)	Jika kategori 2 = Berkahwin dan suami atau isteri tidak bekerja: Nilai D = Potongan individu, S = Potongan suami atau isteri dan C = Bilangan anak yang layak;
(iii)	Jika kategori 3 = Berkahwin dan suami atau isteri bekerja, bercerai atau kematian suami atau isteri, atau bujang yang mempunyai anak angkat: Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = Bilangan anak yang layak;
$\sum LP$	Potongan yang dibenarkan terkumpul dalam tahun semasa, termasuk daripada penggajian terdahulu, jika ada;
LP_1	Potongan yang dibenarkan bagi bulan semasa;
M	Amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai yang pertama bagi setiap banjaran pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun;
R	Kadar peratusan cukai;
B	Amaun cukai ke atas M selepas ditolak rebat cukai individu dan suami atau isteri, jika layak;
Z	Zakat terkumpul yang dibayar dalam tahun semasa selain zakat bulan semasa;
X	PCB terkumpul yang dibayar bagi bulan terdahulu dalam tahun semasa, termasuk bayaran daripada penggajian terdahulu, tetapi tidak termasuk PCB tambahan yang diminta oleh pekerja dan bayaran ansuran cukai.

6.2.1 Amaun minimum bagi PCB adalah RM10.

6.3. Penentuan amaun PCB bagi Program Kepulangan Pakar (PKP)

Pekerja yang diluluskan di bawah PKP hendaklah dikenakan cukai pendapatan pada kadar 15% atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai

bagi tempoh lima (5) tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran pertama yang dipilih oleh pekerja tersebut. Sekiranya jumlah pendapatan yang boleh dikenakan cukai tidak melebihi RM35,000.00, pekerja layak mendapat rebat cukai individu dan suami atau isteri sebanyak RM400.00 masing-masing.

Bagi PKP, amaun PCB berdasarkan Pengiraan Berkomputer ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$\text{PCB bulan semasa} = \frac{[(PR - T) - (Z + X)]}{n + 1}$$

PCB bersih = PCB bulan semasa – zakat bulan semasa

iaitu;

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*)n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

P	Jumlah pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk setahun;
$\sum (Y - K)$	Jumlah saraan biasa bersih dan saraan tambahan bersih terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saraan biasa bersih dan saraan tambahan bersih yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;
Y	Jumlah saraan biasa kasar dan saraan tambahan kasar terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saraan biasa kasar dan saraan tambahan kasar yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;
K	Jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkenaan dengan Y dalam tahun semasa, termasuk yang dituntut di bawah penggajian terdahulu, jika ada, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;

Y_1	Saraan biasa kasar bulan semasa;
K_1	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkeenaan dengan Y_1 dalam bulan semasa, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
Y_2	Anggaran saraan seperti Y_1 bagi bulan seterusnya;
K_2	Anggaran baki jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar bagi baki bulan yang layak $[(\text{Jumlah amaun yang layak setahun} - (K + K_1 + K_t)) / n]$ atau K_1 , mengikut mana-mana yang lebih rendah;
$Y_t - K_t$	Saraan tambahan bersih bulan semasa;
Y_t	Saraan tambahan kasar bulan semasa;
K_t	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkeenaan dengan Y_t , tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
* $K + K_1 + K_2 + K_t$ tidak melebihi jumlah amaun yang layak setahun;	
** $\sum(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan;	
n	Baki bulan dalam setahun;
$n + 1$	Baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa;
D	Potongan individu;
S	Potongan suami atau isteri;
D_U	Potongan orang kurang upaya;
S_U	Potongan suami atau isteri kurang upaya;
Q	Potongan bagi anak yang layak;
C	Bilangan anak yang layak;
Nilai D , S dan C ditentukan seperti yang berikut:	
(i)	Jika kategori 1 = Bujang: Nilai D = Potongan individu, $S = 0$ dan $C = 0$;
(ii)	Jika kategori 2 = Berkahwin dan suami atau isteri tidak bekerja:

	Nilai D = Potongan individu, S = Potongan suami atau isteri dan C = Bilangan anak yang layak;
(iii)	Jika kategori 3 = Berkahwin dan suami atau isteri bekerja, bercerai atau kematian suami atau isteri, atau bujang yang mempunyai anak angkat: Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = Bilangan anak yang layak;
ΣLP	Potongan yang dibenarkan terkumpul dalam tahun semasa, termasuk daripada penggajian terdahulu, jika ada;
LP_1	Potongan yang dibenarkan bagi bulan semasa;
R	Kadar peratusan cukai;
T	Rebat individu atau suami atau isteri, jika ada;
Z	Zakat terkumpul yang dibayar dalam tahun semasa selain zakat bulan semasa;
X	PCB terkumpul yang dibayar bagi bulan terdahulu dalam tahun semasa, termasuk bayaran daripada penggajian terdahulu, tetapi tidak termasuk PCB tambahan yang diminta oleh pekerja dan bayaran ansuran cukai.

Setelah nilai P diperoleh, nilai T ditentukan berdasarkan Jadual 2 yang nilai T bergantung kepada jenis kategori pekerja.

Jadual 2: Nilai P, R dan T

P (RM)	R (%)	T Kategori 1 & 3 (RM)	T Kategori 2 (RM)
35,000 dan ke bawah	15	400	800
Melebihi 35,000	15	0	0

- 6.4. Penentuan amaun PCB bagi pekerja berpendapatan di wilayah yang ditentukan

Kadar cukai 15% dikenakan ke atas pendapatan penggajian pekerja berpendapatan yang diluluskan, yang bekerja dan tinggal di wilayah yang ditentukan.

Bagi pekerja berpendapatan di wilayah yang ditentukan, amaun PCB berdasarkan Pengiraan Berkomputer ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$\text{PCB bulan semasa} = \frac{[\text{PR} - (\text{Z} + \text{X})]}{n + 1}$$

PCB bersih = PCB bulan semasa – zakat bulan semasa

iaitu;

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + (Y_2 - K_2^*)n + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_u + S_u + Q_c + (\sum LP + LP_1)]$$

P	Jumlah pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk setahun;
$\sum (Y - K)$	Jumlah saraan biasa bersih dan saraan tambahan bersih terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saraan biasa bersih dan saraan tambahan bersih yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;
Y	Jumlah saraan biasa kasar dan saraan tambahan kasar terkumpul tahun semasa, yang dibayar kepada pekerja sehingga sebelum bulan semasa, termasuk saraan biasa kasar dan saraan tambahan kasar yang dibayar oleh majikan terdahulu, jika ada;

K	Jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkeenaan dengan Y dalam tahun semasa, termasuk yang dituntut di bawah penggajian terdahulu, jika ada, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
Y ₁	Saraan biasa kasar bulan semasa;
K ₁	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkeenaan dengan Y ₁ dalam bulan semasa, tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
Y ₂	Anggaran saraan seperti Y ₁ bagi bulan seterusnya;
K ₂	Anggaran baki jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar bagi baki bulan yang layak [(Jumlah amaun yang layak setahun – (K + K ₁ + K _t)) / n] atau K ₁ , mengikut mana-mana yang lebih rendah;
Y _t – K _t	Saraan tambahan bersih bulan semasa;
Y _t	Saraan tambahan kasar bulan semasa;
K _t	Caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar berkeenaan dengan Y _t , tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun;
*K + K ₁ + K ₂ + K _t tidak melebihi jumlah amaun yang layak setahun; ** $\sum(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan;	
n	Baki bulan dalam setahun;
n + 1	Baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa;
D	Potongan individu;
S	Potongan suami atau isteri;
D _U	Potongan orang kurang upaya;
S _U	Potongan suami atau isteri kurang upaya;
Q	Potongan bagi anak yang layak;
C	Bilangan anak yang layak;
Nilai D, S dan C ditentukan seperti yang berikut:	
(i)	Jika kategori 1 = Bujang;

	Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = 0;
(ii)	Jika kategori 2 = Berkahwin dan suami atau isteri tidak bekerja: Nilai D = Potongan individu, S = Potongan suami atau isteri dan C = Bilangan anak yang layak;
(iii)	Jika kategori 3 = Berkahwin dan suami atau isteri bekerja, bercerai atau kematian suami atau isteri, atau bujang yang mempunyai anak angkat: Nilai D = Potongan individu, S = 0 dan C = Bilangan anak yang layak;
$\sum LP$	Potongan yang dibenarkan terkumpul dalam tahun semasa, termasuk daripada pengajian terdahulu, jika ada;
LP_1	Potongan yang dibenarkan bagi bulan semasa;
R	Kadar peratusan cukai;
Z	Zakat terkumpul yang dibayar dalam tahun semasa selain zakat bulan semasa;
X	PCB terkumpul yang dibayar bagi bulan terdahulu dalam tahun semasa, termasuk bayaran daripada pengajian terdahulu, tetapi tidak termasuk PCB tambahan yang diminta oleh pekerja dan bayaran ansuran cukai.

7. PENENTUAN AMAUN PCB BAGI SARAAAN TAMBAHAN

Jika seseorang pekerja menerima bayaran saraan tambahan selain saraan biasa, amaun cukai yang perlu dipotong dan dibayar dalam bulan itu hendaklah dikira mengikut Formula Saraan Tambahan.

7.1. Amaun PCB bagi saraan tambahan berdasarkan Jadual PCB ditentukan mengikut formula yang berikut:

(a) Langkah 1 – Tentukan PCB atas saraan biasa bersih setahun.

- [A] Tentukan kategori pekerja.
- [B] Tentukan saraan biasa bersih = Saraan biasa kasar – caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain tertakluk kepada jumlah amaun yang layak setahun.
- [C] Berdasarkan saraan biasa bersih yang ditentukan dalam Langkah [B], rujuk Jadual PCB untuk menentukan PCB bulan semasa.
- [D] Tentukan PCB bersih bulan semasa = PCB bulan semasa (Langkah [C]) – zakat bulan semasa, jika ada.
- [E] Tentukan jumlah PCB setahun:
 $= X + [\text{Langkah [C]} \times (n + 1)]$

X ialah PCB terkumpul yang telah dibayar;

n + 1 ialah baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa.

- (b) Langkah 2 – Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun, termasuk saraan tambahan bulan semasa.

- [A] Tentukan kategori pekerja.
- [B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.1, iaitu:

$$P = [(Y - K) \times 12] + [\sum(Y_{t1} - K_{t1})] + (Y_t - K_t) - (D + S + QC)$$

- (c) Langkah 3 – Tentukan jumlah cukai setahun.

$$\text{Jumlah cukai setahun} = (P - M) R + B;$$

Nilai P ditentukan berdasarkan Langkah 2[B];

Nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

- (d) Langkah 4 – Tentukan PCB bagi saraan tambahan bulan semasa.

Saraan biasa = Saraan biasa kasar bulan semasa – Caruman
bersih bulan KWSP atau skim diluluskan yang lain
semasa = RM4,600.00 – RM333.00 (RM506.00 terhad
kepada amaun sebulan RM333.00)
= RM4,267.00

[C] Berdasarkan saraan biasa bersih yang ditentukan dalam Langkah [B],
(rujuk e-Jadual PCB untuk menentukan PCB bulan semasa).

PCB bulan semasa = RM71.35

[D] Tentukan PCB bersih bulan semasa = PCB bulan semasa (Langkah
[C]) – zakat bulan semasa, jika ada.

PCB bersih bulan semasa = PCB bulan semasa – zakat bulan semasa
= RM71.35 – RM0.00
= RM 71.35

[E] Tentukan jumlah PCB setahun

= $X + [\text{Langkah [C]} \times (n + 1)]$

X ialah PCB terkumpul yang telah dibayar;

n + 1 ialah baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa.

= $RM0.00 + [RM71.35 \times 12 \text{ bulan}]$

= RM856.20

**Langkah 2 - Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai
setahun, termasuk saraan tambahan bulan semasa.**

[A] Tentukan kategori pekerja.

Kategori 3 (KA2)

[B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.1, iaitu:

$$\begin{aligned}
 P &= [(Y - K) \times 12] + [\sum(Y_{t1} - K_{t1})] + (Y_t - K_t) - (D + S + QC) \\
 &= [(RM4,600.00 - RM333.00^*) \times 12] + [RM0.00 - RM0.00] + \\
 &\quad [RM9,200.00 - RM0.00^*] - [RM9,000.00 + RM0.00 + RM4,000.00] \\
 &= RM51,204.00 + RM9,200.00 - RM13,000.00 \\
 &= RM47,404.00
 \end{aligned}$$

* Caruman KWSP sebenar = $(RM506.00 \times 12) + RM1,012.00 = RM7,084.00$

* Potongan cukai atas caruman KWSP pekerja yang dibenarkan adalah terhadap kepada RM4,000.00 setahun

Langkah 3 – Tentukan jumlah cukai setahun.

$$\text{Jumlah cukai setahun} = (P - M) R + B$$

Nilai P ditentukan berdasarkan Langkah 2[B];

Nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

$$\begin{aligned}
 \text{Jumlah cukai setahun} &= (P - M) R + B \\
 &= [(RM47,404.00 - RM35,000.00) \times 8\% + RM600.00] \\
 &= RM12,404.00 \times 8\% + RM600.00 \\
 &= RM1,592.32
 \end{aligned}$$

Langkah 4 – Tentukan PCB bagi saraan tambahan bulan semasa.

$$\begin{aligned}
 \text{PCB saraan} &= \text{Jumlah cukai setahun (Langkah 3)} - \text{Jumlah PCB setahun} \\
 \text{tambahan bulan} &\quad (\text{Langkah 1[E]}) + \text{zakat yang telah dibayar} \\
 \text{semasa} &= RM1,592.32 - [RM856.20 + RM0.00] \\
 &= RM736.12
 \end{aligned}$$

Langkah 5 – Tentukan PCB bulan semasa yang perlu dibayar.

$$\begin{aligned}
 \text{PCB bulan semasa yang perlu dibayar} &= \text{PCB bersih (Langkah 1[D])} + \text{PCB saraan tambahan} \\
 &\quad \text{bulan semasa (Langkah 4)} \\
 &= \text{RM71.35} + \text{RM736.12} \\
 &= \text{RM807.47}
 \end{aligned}$$

7.2. Amaun PCB bagi saraan tambahan berdasarkan Pengiraan Berkomputer ditentukan mengikut formula yang berikut:

(a) Langkah 1 – Tentukan PCB atas saraan bersih setahun, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa.

[A] Tentukan kategori pekerja.

[B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa, mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2, iaitu:

$$P = [\sum(Y-K^*) + (Y_1-K_1^*) + [(Y_2-K_2^*) n] + (Y_t-K_t^*)^{**}] - [D + S + D_u + S_u + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

[C] Tentukan PCB bagi saraan biasa bersih bulan semasa mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2.

$$\text{PCB bulan semasa} = \frac{[(P - M) R + B] - (Z + X)}{n + 1}$$

Setelah nilai P pada Langkah [B] ditentukan, nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

[D] Tentukan PCB bersih = PCB bagi saraan biasa bersih bulan semasa (Langkah [C]) – zakat bulan semasa.

[E] Tentukan jumlah PCB setahun

$$= X + [\text{Langkah [C]} \times (n + 1)]$$

X ialah PCB terkumpul yang telah dibayar;

n + 1 ialah baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa.

(b) Langkah 2 – Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun, termasuk saraan tambahan bulan semasa.

[A] Tentukan kategori pekerja.

[B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2, iaitu:

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*) n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

(c) Langkah 3 – Tentukan jumlah cukai setahun.

$$\text{Jumlah cukai setahun} = (P - M) R + B;$$

Nilai P ditentukan berdasarkan Langkah 2[B];

Nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

(d) Langkah 4 – Tentukan PCB bagi saraan tambahan bulan semasa.

PCB bagi saraan = Jumlah cukai setahun (Langkah 3) – Jumlah tambahan bulan PCB setahun (Langkah 1[E]) + zakat yang telah semasa dibayar

(e) Langkah 5 – Tentukan PCB bulan semasa yang perlu dibayar.

PCB bulan semasa = PCB bersih (Langkah 1[D]) + PCB saraan yang perlu dibayar tambahan bulan semasa (Langkah 4)

Contoh pengiraan PCB ke atas saraan tambahan menggunakan Pengiraan Berkomputer

Contoh 4

Pekerja (Berkahwin) dan isteri bekerja]
 2 anak layak potongan] Rujuk **KATEGORI 3 (KA2)**

Saraan biasa kasar bulan semasa bagi Januari 2020

Jenis Saraan	Saraan (RM)	KWSP (RM)
Saraan Biasa	4,600.00	506.00
Saraan Tambahan	9,200.00	1,012.00
Jumlah	13,800.00	1,518.00

Langkah 1 - Tentukan PCB atas saraan bersih setahun, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa.

[A] Tentukan kategori pekerja.

Kategori 3 (KA2)

[B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun, tidak termasuk saraan tambahan bulan semasa, mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2, iaitu:

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*) n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

$^{**}\sum(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan

Pertama, tentukan nilai K_2 dahulu:

$$\begin{aligned} K_2 &= \text{Anggaran baki jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain yang dibayar bagi baki bulan yang layak} [[\text{Jumlah amaun yang layak setahun} - (K + K_1 + K_t)] / n] \text{ atau } K_1, \text{ mengikut mana-mana yang lebih rendah;} \\ &= [[\text{RM}4,000.00 - (\text{RM}0.00 + \text{RM}506.00 + \text{RM}0.00)] / 11] \\ &= \text{RM}317.64 \text{ atau } K_1 = \text{RM}506.00, \text{ mengikut mana-mana yang lebih rendah} \\ &= \text{RM}317.64 \end{aligned}$$

*Jumlah caruman KWSP atau skim diluluskan yang lain

$$\begin{aligned} &= K + K_1 + K_t + (K_2 \times n) \leq \text{RM } 4,000.00 \text{ (terhad)} \\ &= \text{RM}0.00 + \text{RM}506.00 + \text{RM}0.00 + (\text{RM}317.64 \times 11) \leq \text{RM } 4,000.00 \text{ (terhad)} \\ &= \text{RM}506.00 + \text{RM}3,494.04 \leq \text{RM } 4,000.00 \text{ (terhad)} \\ &= \text{RM}4,000.04 \leq \text{RM } 4,000.00 \text{ (terhad)} \end{aligned}$$

$$n = 11$$

$$P = [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*) n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)]$$

$^{**}\sum(Y_t - K_t)$ hanya terpakai bagi pengiraan PCB bagi saraan tambahan

$$\begin{aligned}
&= [(RM0.00 - RM0.00) + (RM4,600.00 - RM506.00^*) + [(\\
&\quad RM4,600.00 - RM317.64^*) \times 11] - [RM9,000.00 + RM0.00 + \\
&\quad RM4,000.00 + (RM0.00 + RM0.00)] \\
&= [(RM4,094.00) + (RM4,282.36 \times 11)] - [RM9,000.00 + \\
&\quad RM4,000.00] \\
&= RM51,199.96 - RM13,000.00 \\
&= RM38,199.96
\end{aligned}$$

[C] Tentukan PCB bagi saraan biasa bersih bulan semasa mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2.

$$\text{PCB bulan semasa} = \frac{[(P - M) R + B] - (Z + X)}{n + 1}$$

Setelah nilai P pada Langkah [B] ditentukan, nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

$$= \frac{[(RM38,199.96 - RM35,000.00) \times 8\% + RM600.00] - (RM0.00 + RM0.00)}{11 + 1}$$

$$= \frac{RM3,199.96 \times 8\% + RM600.00}{12}$$

$$= \frac{RM256.00 + RM600.00}{12}$$

$$= RM856 / 12$$

$$= RM71.33$$

- [D] Tentukan PCB bersih = PCB bagi saraan biasa bersih bulan semasa (Langkah [C]) – zakat bulan semasa.

$$\begin{aligned} \text{PCB bersih} &= \text{PCB bulan semasa} - \text{zakat bulan semasa} \\ &= \text{RM71.33} - \text{RM0.00} \\ &= \text{RM71.33} \end{aligned}$$

- [E] Tentukan jumlah PCB setahun

$$\begin{aligned} \text{Jumlah PCB setahun} &= X + [\text{Langkah [C]} \times (n + 1)] \\ &= \text{RM0.00} + [(\text{RM71.33} \times (11 + 1))] \\ &= \text{RM855.96} \end{aligned}$$

X ialah PCB terkumpul yang telah dibayar;

n + 1 ialah baki bulan dalam setahun, termasuk bulan semasa.

Langkah 2 - Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun, termasuk saraan tambahan bulan semasa.

- [A] Tentukan kategori pekerja.

Kategori 3 (KA2)

- [B] Tentukan pendapatan yang boleh dikenakan cukai setahun mengikut formula yang dinyatakan dalam perenggan 6.2, iaitu:

$$\begin{aligned} P &= [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*) n] + (Y_t - K_t^*)^{**}] - \\ &\quad [D + S + D_U + S_U + QC + (\sum LP + LP_1)] \end{aligned}$$

Pertama, tentukan nilai K_2 dahulu:

$$\begin{aligned}
 K_2 &= \text{Anggaran baki jumlah caruman KWSP atau skim} \\
 &\quad \text{diluluskan yang lain yang dibayar bagi baki bulan yang} \\
 &\quad \text{layak } [[\text{Jumlah amaun yang layak setahun} - (K + K_1 + K_t)] \\
 &\quad \text{/ n}] \text{ atau } K_1, \text{ mengikut mana-mana yang lebih rendah;} \\
 &= [[\text{RM4,000.00} - (\text{RM0.00} + \text{RM506.00} + \text{RM1,012.00})] / 11] \\
 &= \text{RM225.64 atau } K_1 = \text{RM506.00, mengikut mana-mana} \\
 &\quad \text{yang lebih rendah} \\
 &= \text{RM225.64}
 \end{aligned}$$

*Jumlah caruman KWSP atau skim lain yang diluluskan

$$\begin{aligned}
 &= K + K_1 + K_t + (K_2 \times n) \leq \text{RM 4,000.00 (terhad)} \\
 &= \text{RM0.00} + \text{RM506.00} + \text{RM1,012.00} + (\text{RM225.64} \times 11) \leq \\
 &\quad \text{RM 4,000.00 (terhad)} \\
 &= \text{RM506.00} + \text{RM1,012.00} + \text{RM2,482.04} \leq \text{RM 4,000.00} \\
 &\quad \text{(terhad)} \\
 &= \text{RM4,000.04} \leq \text{RM 4,000.00 (terhad)}
 \end{aligned}$$

$$n = 11$$

$$\begin{aligned}
 P &= [\sum(Y - K^*) + (Y_1 - K_1^*) + [(Y_2 - K_2^*) n] + (Y_t - K_t^*)] - [D \\
 &\quad + S + D_u + S_u + QC + (\sum LP + LP_1)] \\
 &= [(\text{RM0.00} - \text{RM0.00}) + (\text{RM4,600.00} - \text{RM506.00}^*) + \\
 &\quad [(\text{RM4,600.00} - \text{RM225.64}^*) \times 11] + (\text{RM9,200.00} - \\
 &\quad \text{RM1,012.00}^*)] - [\text{RM9,000.00} + \text{RM0.00} + \text{RM4,000.00} + \\
 &\quad (\text{RM0.00} + \text{RM0.00})] \\
 &= [(\text{RM4,094.00}) + (\text{RM4,374.36} \times 11)] + [(\text{RM9,200.00} - \\
 &\quad \text{RM1,012.00}^*)] - [\text{RM9,000.00} + \text{RM4,000.00}] \\
 &= \text{RM52,211.96} + \text{RM8,188.00} - \text{RM13,000.00} \\
 &= \text{RM47,399.96}
 \end{aligned}$$

Langkah 3 – Tentukan jumlah cukai setahun.

$$\text{Jumlah cukai setahun} = (P - M) R + B$$

Nilai P ditentukan berdasarkan Langkah 2[B];

Nilai M, R dan B ditentukan berdasarkan Jadual 1.

$$\begin{aligned} \text{Jumlah cukai setahun} &= (P - M) R + B \\ &= (\text{RM}47,399.96 - \text{RM}35,000.00) \times 8\% \\ &\quad + \text{RM}600.00 \\ &= (\text{RM}12,388.96 \times 8\%) + \text{RM}600.00 \\ &= \text{RM}992.00 + \text{RM}600.00 \\ &= \text{RM}1,592.00 \end{aligned}$$

Langkah 4 – Tentukan PCB bagi saraan tambahan bulan semasa.

$$\begin{aligned} \text{PCB saraan tambahan} &= \text{Jumlah cukai setahun (Langkah 3)} - \text{Jumlah PCB} \\ \text{bulan semasa} &\quad \text{setahun (Langkah 1[E])} + \text{zakat yang telah dibayar} \\ &= \text{RM}1,592.00 - [\text{RM}855.96 + \text{RM}0.00] \\ &= \text{RM}736.04 \end{aligned}$$

Langkah 5 – Tentukan PCB bulan semasa yang perlu dibayar.

$$\begin{aligned} \text{PCB bulan semasa} &= \text{PCB bersih (Langkah 1[D])} + \text{PCB saraan tambahan} \\ \text{yang perlu dibayar} &\quad \text{bulan semasa (Langkah 4)} \\ &= \text{RM}71.33 + \text{RM}736.04 \\ &= \text{RM}807.37 \end{aligned}$$

Bayaran PCB untuk saraan biasa bulan semasa dan saraan tambahan bulan semasa hendaklah dibuat dalam satu bayaran.

8. PENAFIAN

Contoh-contoh dalam Garis Panduan ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

17 November 2020