



# CONTOH BORANG NYATA SYARIKAT TAHUN TAKSIRAN 2014

- ★ Contoh borang ini disediakan untuk tujuan rujukan dan pembelajaran.
- ★ Contoh borang ini TIDAK boleh digunakan untuk tujuan pengemukaan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.
- ★ Mengikut peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967), syarikat hendaklah mengemukakan borang nyata secara medium elektronik atau penghantaran elektronik [subseksyen 77A(1A)], dan melaporkan pendapatan berdasarkan akaun beraudit [subseksyen 77A(4)] mulai Tahun Taksiran 2014.

Untuk Maklumat Lanjut:-

- |                                  |   |
|----------------------------------|---|
| • Cawangan LHDNM                 |   |
| • Talian Bebas Tol               | : 1-800-88-5436 (LHDN)  |
| • Panggilan Dari Luar Negara     | : 603-77136666  |
| • Laman Sesawang                 | : <a href="http://www.hasil.gov.my">http://www.hasil.gov.my</a> |
| • Laman Sesawang <i>e-Filing</i> | : <a href="https://e.hasil.gov.my">https://e.hasil.gov.my</a>   |

<b>I</b>	Nama syarikat <i>(Jika tukar nama, kemukakan Borang 13)</i>		
<b>II</b>	No. rujukan (no. pendaftaran)		<b>III</b> No. majikan <b>E</b> <span style="border: 1px solid black; height: 20px;"></span>
<b>IV</b>	Mastautin di Malaysia <i>(Tandakan 'X')</i>	Ya <input type="checkbox"/> Tidak <input type="checkbox"/>	<b>V</b> Negara mastautin <i>(Gunakan Kod Negara)</i> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 10px;"></span>
<b>VI</b>	No. cukai pendapatan	<b>C</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 20px;"></span>	
<b>VII</b>	Tempoh perakaunan	Dari <span style="border: 1px solid black; padding: 0 10px;"></span> Hingga <span style="border: 1px solid black; padding: 0 10px;"></span>	
		<small>Hari Bulan Tahun</small>	<small>Hari Bulan Tahun</small>
<b>VIII</b>	Tempoh asas	Dari <span style="border: 1px solid black; padding: 0 10px;"></span> Hingga <span style="border: 1px solid black; padding: 0 10px;"></span>	
		<small>Hari Bulan Tahun</small>	<small>Hari Bulan Tahun</small>
<b>IX</b>	Penyimpanan rekod <i>(Tandakan 'X')</i>	Ya <input type="checkbox"/> Tidak <input type="checkbox"/>	<b>X</b> Syarikat kecil dan sederhana <span style="margin-left: 10px;">1 = Ya <input type="checkbox"/></span> <span style="margin-left: 10px;">2 = Tidak <input type="checkbox"/></span>
<b>XI</b>	Perubahan sebahagian besar dalam pemegangan syer dan subseksyen 44(5A) terpakai	<span style="margin-left: 10px;">1 = Ya <input type="checkbox"/></span> <span style="margin-left: 10px;">2 = Tidak <input type="checkbox"/></span> <span style="margin-left: 10px;">3 = Tidak berkenaan <input type="checkbox"/></span>	<b>XII</b> Menuntut / Menyerah kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan <i>[Jika menuntut, kemukakan Borang C (RK-T); Jika menyerah, kemukakan Borang C (RK-S)]</i> <span style="margin-left: 10px;">1 = Menuntut <input type="checkbox"/></span> <span style="margin-left: 10px;">2 = Menyerah <input type="checkbox"/></span> <span style="margin-left: 10px;">3 = Tidak berkenaan <input type="checkbox"/></span>

<b>Kedudukan Cukai</b> (dari muka surat 4) <i>(Tandakan 'X' dalam petak yang berkenaan)</i>			
<input type="checkbox"/> Bayaran balik <small>(ruang B17)</small>	<input type="checkbox"/> Cukai terlebih bayar <small>(ruang C4)</small>	<input type="checkbox"/> Ada baki cukai kena dibayar <small>(ruang B16 / C3 yang mana berkenaan)</small>	<input type="checkbox"/> Tidak kena cukai / Tiada baki <small>(jika B16 / B17 / C3 / C4 = '0')</small>

**UNTUK KEGUNAAN PEJABAT**

--	--	--

Tarikh terima – 1

Tarikh terima – 2

Tarikh terima – 3

*[Laporkan dalam mata wang Ringgit Malaysia (RM)]*

**BAHAGIAN A: PENDAPATAN BERKANUN, JUMLAH PENDAPATAN DAN PENDAPATAN BERCUKAI**

<u>Pendapatan Berkanun Perniagaan</u>	Kod Perniagaan	Amaun (RM)
<b>A1</b> Perniagaan 1		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div></div><div></div></div>
<b>A2</b> Perniagaan 2		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div></div><div></div></div>
<b>A3</b> Perniagaan 3		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div></div><div></div></div>
<b>A4</b> Perniagaan 4		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div></div><div></div></div>
<b>A5</b> Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div></div><div></div></div>

**C**

A horizontal number line with 11 equally spaced tick marks. The line is enclosed in a rectangular box. There are no numbers or labels on the line.

### Pendapatan Berkanun Perkongsian

**No. Cukai Pendapatan**

**Amaun (RM)**

<b>A6</b>	Perkongsian 1	D		
<b>A7</b>	Perkongsian 2	D		
<b>A8</b>	Perkongsian 3	D		
<b>A9</b>	Perkongsian 4	D		
<b>A10</b>	Perkongsian 5 + 6 dan seterusnya	D		
<b>A11</b>	<b>Agregat pendapatan berkanun perniagaan</b> ( A1 hingga A10 )		A11	
<b>A12</b>	<b>Tolak:</b>	Rugi perniagaan bawa hadapan ( <i>Terhad kepada A11</i> )	A12	
<b>A13</b>	<b>JUMLAH</b> ( A11 - A12 )		A13	
<b>Pendapatan Berkanun Lain</b>				
<b>A14</b>	Faedah dan diskaun		A14	
<b>A15</b>	Sewa, royalti dan premium		A15	
<b>A16</b>	Pendapatan lain		A16	
<b>A17</b>	Tambahan mengikut peruntukan perenggan 43(1)(c)		A17	
<b>A18</b>	<b>Agregat pendapatan berkanun lain</b> ( A14 hingga A17 )		A18	
<b>A19</b>	<b>PENDAPATAN AGREGAT</b> ( A13 + A18 )		A19	
<b>A20</b>	<b>Tolak:</b>	Rugi perniagaan tahun semasa ( <i>Terhad kepada A19</i> )	A20	
<b>A21</b>	<b>JUMLAH</b> ( A19 - A20 )		A21	
<b>A22</b>	<b>Tolak:</b>	<b>Perbelanjaan Lain</b>	A22	
<b>A23</b>	Perbelanjaan mencarigali - Jadual 4 dan perenggan 44(1)(b)		A23	
<b>A24</b>	Perbelanjaan pra-operasi perniagaan - Jadual 4b dan perenggan 44(1)(b)		A24	
<b>A25</b>	<b>JUMLAH</b> ( A21 - A22 - A23 - A24 ) ( <i>Isi '0' jika nilai negatif</i> )		A25	
<b>A26</b>	<b>Tolak:</b>	<b>Derma / Hadiah / Sumbangan / Zakat</b>	A26	
<b>A27</b>	Hadiah wang kepada Kerajaan/Kerajaan Tempatan		A27	

Nama Syarikat:.....

C

**A27A** Hadiah wang kepada institusi atau organisasi yang diluluskan

**A27B** Hadiah wang atau kos sumbangan manfaat kepada aktiviti sukan atau badan sukan yang diluluskan

**A27C** Hadiah wang atau kos sumbangan manfaat kepada projek berkepentingan negara yang diluluskan oleh Menteri Kewangan

Terhad kepada 10% daripada A19

A27

**A28** Hadiah artifak, manuskrip atau lukisan

A28

**A29** Hadiah wang untuk kemudahan perpustakaan atau kepada perpustakaan

A29

**A30** Hadiah lukisan kepada Balai Seni Lukis Negara atau balai seni lukis negeri

A30

**A31** Zakat pemiagaan (terhad kepada 2.5% pendapatan agregat di A19)

A31

**A32** Tuntutan kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan

A32

**A33** **JUMLAH PENDAPATAN** [ A25 – ( A26 hingga A32 ) ]  
(Isi '0' jika nilai negatif)

A33

**A34** Pendapatan berkanun daripada dividen

A34

**A35** **PENDAPATAN PERINTIS KENA CUKAI**

A35

**A36** **PENDAPATAN BERCUKAI** ( A33 + A34 + A35 )

A36

**A37** **PENDAPATAN BERCUKAI PENGURUSAN DANA ASING** (seksyen 60G)

A37

#### BAHAGIAN B:

#### CUKAI KENA DIBAYAR

**B1** **PENDAPATAN BERCUKAI** [ dari ( A36 + A37 ) ]

B1

Pecahan Pendapatan Bercukai

Kadar (%)

Cukai Pendapatan

**B2**

5

**B3**

8

**B4**

10

**B5**

15

**B5A**

20

**B6**

25

**B7**



**B8** **JUMLAH CUKAI PENDAPATAN DIKENAKAN** (B2 hingga B7 )

B8

C

**Tolak:**

- B9** Pengurangan cukai atas pendapatan aktiviti penjelajahan dan pengeksploitan petroleum dalam Kawasan Pembangunan Bersama

**B10** Tolakan cukai seksyen 110B

**B11** Tolakan cukai seksyen 51 Akta Kewangan 2007 (dividen)

**B12** Tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain)

**B13** Pelepasan cukai seksyen 132

**B14** Pelepasan cukai seksyen 133

} *Terhad kepada B8*

**B15** **Jumlah Kurangan Cukai / Tolakan / Pelepasan**  
( B9 hingga B14 )

**B16** **CUKAI KENA DIBAYAR \*** ( B8 – B15 )

**Atau**

**B17** **CUKAI KENA DIBAYAR BALIK \*** ( B15 – B8 )  
[Bagi kes 'Cukai Kena Dibayar Balik',  
sila isi ruang P7 dan P8 di muka surat 11]

- 
- Figure 1 shows 17 behavioral trials, labeled B9 through B17. Each trial is represented by a horizontal bar with 12 tick marks. A red dot indicates the position of the stimulus, and a red comma indicates the position of the response. The trials are arranged vertically, with B9 at the top and B17 at the bottom. A large diagonal watermark 'AN SAHAJA' is visible across the trials.

**BAHAGIAN C: KEDUDUKAN CUKAI TAHUN TAKSIRAN 2014**

- C1** Cukai kena dibayar ( dari B16 )
- C2** **Tolak:** Bayaran ansuran yang telah dijelaskan
- C3** Baki cukai perlu dibayar \*
- Atau**
- C4** Cukai terlebih bayar \*

- 
- Figure 1 displays four horizontal timelines, labeled C1, C2, C3, and C4, each with 12 tick marks. C1, C2, and C3 show three events (circles) at the 3rd, 6th, and 9th ticks. C4 shows four events (circles) at the 2nd, 4th, 7th, and 10th ticks.

\* Sila isi kedudukan cukai ( B16 / B17 / C3 / C4 yang mana berkenaan ) dalam ruang 'Kedudukan Cukai' di muka surat 1.

**BAHAGIAN D: PERBELANJAAN KHAS, POTONGAN DUA KALI DAN POTONGAN SELANJUTNYA**

- |     | Kod Tuntutan    | Amaun |
|-----|-----------------|-------|
| D1  |                 |       |
| D2  |                 |       |
| D3  |                 |       |
| D4  |                 |       |
| D5  |                 |       |
| D11 | JUMLAH DITUNTUT |       |

- |     | Kod Tuntutan | Amaun |
|-----|--------------|-------|
| D6  |              |       |
| D7  |              |       |
| D8  |              |       |
| D9  |              |       |
| D10 |              |       |
| D11 |              |       |

## BAHAGIAN E:

### TUNTUTAN ELAUN JADUAL 3

Perniagaan		Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan
E1	Perniagaan 1	E1(a)	E1(b)
E2	Perniagaan 2	E2(a)	E2(b)
E3	Perniagaan 3	E3(a)	E3(b)
E4	Perniagaan 4	E4(a)	E4(b)
E5	Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya	E5(a)	E5(b)
Perkongsian		Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan
E6	Perkongsian 1	E6(a)	E6(b)
E7	Perkongsian 2	E7(a)	E7(b)
E8	Perkongsian 3	E8(a)	E8(b)
E9	Perkongsian 4	E9(a)	E9(b)
E10	Perkongsian 5 + 6 dan seterusnya	E10(a)	E10(b)
E11	Jumlah elaun modal dipercepatkan	E11(a)	E11(b)
E12	Jumlah elaun modal bagi aset yang diperolehi dalam tempoh asas	E12	
E13	Jumlah elaun modal bawa hadapan yang diabaikan kerana perubahan sebahagian besar pemegangan syer	E13	

## BAHAGIAN F:

## TUNTUTAN KERUGIAN

Jenis Kerugian		Amaun Diabaikan		Baki Hantar Hadapan	
F1	Kerugian pemiagaan / perkongsian	F1(a)		F1(b)	
F1A	Kerugian diserahkan di bawah peruntukan Relif Kumpulan	F1A(a)		F1A(b)	
F2	Kerugian perintis	F2(a)		F2(b)	
F3	Kerugian projek perkhidmatan diluluskan	F3(a)		F3(b)	
F4	Kerugian pemiagaan Ibu Pejabat Operasi / Pengurusan Dana Asing	F4(a)		F4(b)	
F5	Kerugian perkapalan seksyen 54A	F5(a)		F5(b)	

C

## TUNTUTAN INSENTIF

tingkatan ingkatan	G6(a)		G6(b)	
ingkatan ertanian	G6A(a)		G6A(b)	
ingkatan agi	G6B(a)		G6B(b)	
gan ngsa				
ingkatan atan	G6C(a)		G6C(b)	
has ort	G6D(a)		G6D(b)	
syarikat BioNexus	G6E(a)		G6E(b)	

### PENDAPATAN YANG DIPINDAHKAN KE AKAUN PENGECUALIAN

Akaun		Kod Pendapatan	
	Amaun		Amaun
		H6	
		H7	
		H8	
		H9	
		H10	
		H11	





**C**



**Perbelanjaan:**

<b>L12</b>	Faedah	L12	
<b>L13</b>	Bayaran profesional, teknikal, pengurusan dan kos guaman	L13	
<b>L13A</b>	Bayaran fi teknikal kepada penerima bukan pemastautin	L13A	
<b>L14</b>	Bayaran kontrak	L14	
<b>L15</b>	Gaji dan upah	L15	
<b>L15A</b>	Kos Opsyen Stok Pekerja	L15A	
<b>L16</b>	Royalti	L16	
<b>L17</b>	Sewa / Sewa pajakan	L17	
<b>L18</b>	Penyelenggaraan dan pembaikan	L18	
<b>L19</b>	Penyelidikan dan pembangunan	L19	
<b>L20</b>	Promosi dan pengiklanan	L20	
<b>L21</b>	Perjalanan dan penginapan	L21	
<b>L22</b>	Kerugian pertukaran wang asing	L22	
<b>L23</b>	Perbelanjaan-perbelanjaan lain	L23	

<b>L24</b>	<b>JUMLAH PERBELANJAAN</b>	L24	
<b>L25</b>	<b>UNTUNG / RUGI BERSIH</b>	L25	
	(Tandakan 'X' jika nilai negatif)		
<b>L26</b>	Perbelanjaan yang tidak dibenarkan	L26	

**Aset Tetap:**

<b>L27</b>	Kenderaan	L27
<b>L28</b>	Loji dan jentera	L28
<b>L29</b>	Tanah dan bangunan	L29
<b>L30</b>	Aset tetap lain	L30

<b>L31</b>	<b>JUMLAH ASET TETAP</b>		L31	
<b>L31A</b>	Jumlah kos aset tetap yang diperoleh dalam tempoh asas		L31A	



**C**

**MAKLUMAT CUKAI PEGANGAN**

	Sekyen	Jumlah kasar dibayar	Jumlah cukai yang dipegang dan diremit kepada LHDNM	Jumlah bersih dibayar
M1	107A			
M2	109			
M3	109A			
M4	109B			
M5	109E			
M6	109F			
M7	109G			

## TRANSAKSI DI ANTARA SYARIKAT BERKAITAN

Item	Description	Unit	Value
N1	Jumlah jualan kepada syarikat berkaitan di Malaysia		
N2	Jumlah jualan kepada syarikat berkaitan di luar Malaysia		
N3	Jumlah belian daripada syarikat berkaitan di Malaysia		
N4	Jumlah belian daripada syarikat berkaitan di luar Malaysia		
N5	Jumlah perbelanjaan lain kepada syarikat berkaitan di Malaysia		
N6	Jumlah perbelanjaan lain kepada syarikat berkaitan di luar Malaysia		
N7	Pinjaman kepada syarikat berkaitan di Malaysia		
N8	Pinjaman kepada syarikat berkaitan di luar Malaysia		
N9	Pinjaman daripada syarikat berkaitan di Malaysia		
N10	Pinjaman daripada syarikat berkaitan di luar Malaysia		
N11	Pendapatan lain daripada syarikat berkaitan di Malaysia		
N12	Pendapatan lain daripada syarikat berkaitan di luar Malaysia		

**C**

A horizontal number line with 11 equally spaced tick marks. The line is enclosed in a rectangular box. There are no numbers or labels on the line.

## MAKLUMAT SYARIKAT

3

9

7

1

5

9

7

9

5

1

1

1

5

11

5



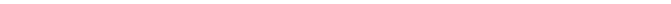
A horizontal ruler with a black border. The top edge has 11 vertical tick marks, creating 10 equal segments. The bottom edge has 11 vertical tick marks, creating 10 equal segments. The ruler is intended for measuring the length of the object in centimeters.



A horizontal number line with 20 equally spaced tick marks. The line is enclosed in a rectangular box. There are no numbers or labels on the line.

A large rectangular grid with 20 columns and 5 rows, intended for drawing a picture.

A horizontal number line with 20 equally spaced tick marks. The line is enclosed in a rectangular box. There are no numbers or labels on the line.



1

7

--	--

11

Nama Syarikat:.....

C

P10

Alamat lain jika P9 tidak berkenaan

Poskod

Bandar

Negeri

P11

Nama Pengarah

Pengarah I

Pengarah II

Pengarah III

P12

No. pengenalan / pasport Pengarah

Pengarah I

Pengarah II

Pengarah III

P13

No. telefon Pengarah

P14

No. cukai pendapatan Pengarah

Pengarah I

SG / OG

Pengarah II

SG / OG

Pengarah III

SG / OG

P15

Pegangan ekuiti Pengarah (%)

P16

Gaji / Bonus Pengarah

Pengarah I

Pengarah II

Pengarah III

P17

Fi / Komisen / Elaun Pengarah

**C**

**MAKLUMAT LIMA PEMEGANG SYER UTAMA SYARIKAT**

1

1 = Ya    2 = Tidak

Q1	No. Pengenalan / Pasport / Pendaftaran	
	Nama	
	Pegangan syer secara langsung (%)	Negara asal (Gunakan kod negara)
Q2	No. Pengenalan / Pasport / Pendaftaran	
	Nama	
	Pegangan syer secara langsung (%)	Negara asal (Gunakan kod negara)
Q3	No. Pengenalan / Pasport / Pendaftaran	
	Nama	
	Pegangan syer secara langsung (%)	Negara asal (Gunakan kod negara)
Q4	No. Pengenalan / Pasport / Pendaftaran	
	Nama	
	Pegangan syer secara langsung (%)	Negara asal (Gunakan kod negara)
Q5	No. Pengenalan / Pasport / Pendaftaran	
	Nama	
	Pegangan syer secara langsung (%)	Negara asal (Gunakan kod negara)



**C**

T1 ) Nama firma



**T2**

A horizontal number line with 11 equally spaced tick marks. The line is enclosed in a rectangular box. There are no numbers or labels on the line.

--

### T3

T4

[illegible]

**T5**

[illegible]

**T6**

--

Hari

Bulan

Tahun

Saya



( \* Potong yang tidak bekenaan )

A horizontal number line with 11 equally spaced tick marks. The first tick mark on the left is labeled '0'. The subsequent tick marks are unlabeled, but they represent the integers 1 through 10. The line is intended for plotting a number line graph.

Tandatangan

--

Hari

Bulan

Tahun	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	10	12	15	18	20	22	25	28	30	32	35
2	15	18	20	22	25	28	30	32	35	38	40
3	20	22	25	28	30	32	35	38	40	42	45
4	25	28	30	32	35	38	40	42	45	48	50
5	30	32	35	38	40	42	45	48	50	52	55
6	35	38	40	42	45	48	50	52	55	58	60
7	40	42	45	48	50	52	55	58	60	62	65
8	45	48	50	52	55	58	60	62	65	68	70
9	50	52	55	58	60	62	65	68	70	72	75
10	55	58	60	62	65	68	70	72	75	78	80
11	60	62	65	68	70	72	75	78	80	82	85
12	65	68	70	72	75	78	80	82	85	88	90
13	70	72	75	78	80	82	85	88	90	92	95
14	75	78	80	82	85	88	90	92	95	98	100
15	80	82	85	88	90	92	95	98	100	102	105
16	85	88	90	92	95	98	100	102	105	108	110
17	90	92	95	98	100	102	105	108	110	112	115
18	95	98	100	102	105	108	110	112	115	118	120
19	100	102	105	108	110	112	115	118	120	122	125
20	105	108	110	112	115	118	120	122	125	128	130
21	110	112	115	118	120	122	125	128	130	132	135
22	115	118	120	122	125	128	130	132	135	138	140
23	120	122	125	128	130	132	135	138	140	142	145
24	125	128	130	132	135	138	140	142	145	148	150
25	130	132	135	138	140	142	145	148	150	152	155
26	135	138	140	142	145	148	150	152	155	158	160
27	140	142	145	148	150	152	155	158	160	162	165
28	145	148	150	152	155	158	160	162	165	168	170
29	150	152	155	158	160	162	165	168	170	172	175
30	155	158	160	162	165	168	170	172	175	178	180
31	160	162	165	168	170	172	175	178	180	182	185
32	165	168	170	172	175	178	180	182	185	188	190
33	170	172	175	178	180	182	185	188	190	192	195
34	175	178	180	182	185	188	190	192	195	198	200
35	180	182	185	188	190	192	195	198	200	202	205
36	185	188	190	192	195	198	200	202	205	208	210
37	190	192	195								

A large rectangular grid with 20 columns and 5 rows, intended for drawing a picture.