



**Majlis Peguam  
Bar Council Malaysia**

[www.malaysianbar.org.my](http://www.malaysianbar.org.my)

Wisma Badan Peguam Malaysia  
2 Leboh Pasar Besar  
50050 Kuala Lumpur, Malaysia  
Tel : +603-2050 2050  
Fax : +603-2050 2019  
Email : [council@malaysianbar.org.my](mailto:council@malaysianbar.org.my)

**Circular No 127/2020**

**Dated 28 Apr 2020**

To Members of the Malaysian Bar

**Special Deduction for Corporate Taxpayers and  
other Taxpayers on Rental Reduction offered to SME Tenants**

We draw Members' attention to a list of Frequently-Asked-Questions ("FAQ") issued by the Inland Revenue Board or Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia ("LHDNM").

Please click [here](#) to view the FAQ in both English and Bahasa Malaysia (see page 2 to 13).

We hope that the information provided here is of assistance to Members. We will update Members as and when there are new developments.

Thank you.

**A G Kalidas  
Secretary  
Malaysian Bar**

**ECONOMIC STIMULUS PACKAGE 3.0  
(RENTAL REDUCTION FOR BUSINESS PREMISE)**

**SPECIAL DEDUCTION FOR CORPORATE TAXPAYERS AND OTHER TAXPAYERS ON RENTAL REDUCTION OFFERED TO SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMEs) TENANTS**

Landlords of business premises that offer reduction or relief of rental payment to SMEs tenants from April 2020 to June 2020 are allowed to claim a special deduction equivalent to the rental reduction amount subject to the condition that the reduction should be at least 30% of the existing rental rate of the determined period.

**FAQs**

No.	Question	Answer									
1.	Who is eligible to claim this special deduction?	<p>To be eligible to claim this special tax deduction, the following conditions must be fulfilled:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Any taxpayers (corporate, individual, cooperative or other business and non-business entities) renting out their business premises to any qualified SMEs tenants</li> <li>ii) The rented premises must be used by the tenant for purpose of carrying out his business.</li> <li>iii) The landlord must be a taxpayer with rental income under subsection 4(a) and subsection 4(d) Income Tax Act 1967.</li> </ul>									
2.	What is the definition of SME for this special deduction purpose?	<p>The definition of SME for this purpose follows the National SME definition.</p> <p>A business can qualify as SME if it meets either one of the two specified criteria, namely sales turnover or full-time employees, whichever is lower.</p> <p>Definition by Size of Operation</p> <table border="1" data-bbox="587 1659 1465 1975"> <thead> <tr> <th data-bbox="587 1659 810 1758">Type of enterprises</th> <th data-bbox="810 1659 1042 1758">Sector</th> <th data-bbox="1042 1659 1465 1758">Criteria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="587 1758 810 1899">Micro</td> <td data-bbox="810 1758 1042 1899">All</td> <td data-bbox="1042 1758 1465 1899">Sales turnover of less than RM300,000 OR less than 5 full-time employees.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1899 810 1975">Small</td> <td data-bbox="810 1899 1042 1975">Manufacturing</td> <td data-bbox="1042 1899 1465 1975">Sales turnover of less than RM300,000 to less than</td> </tr> </tbody> </table>	Type of enterprises	Sector	Criteria	Micro	All	Sales turnover of less than RM300,000 OR less than 5 full-time employees.	Small	Manufacturing	Sales turnover of less than RM300,000 to less than
Type of enterprises	Sector	Criteria									
Micro	All	Sales turnover of less than RM300,000 OR less than 5 full-time employees.									
Small	Manufacturing	Sales turnover of less than RM300,000 to less than									

No.	Question	Answer												
		<table border="1" data-bbox="587 282 1465 1003"> <tr> <td data-bbox="587 282 810 383"></td> <td data-bbox="810 282 1042 383"></td> <td data-bbox="1042 282 1465 383">RM15 million OR full-time employees from 5 to 75</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 383 810 589"></td> <td data-bbox="810 383 1042 589">Services &amp; Other Sectors</td> <td data-bbox="1042 383 1465 589">Sales turnover from RM300,000 to less than RM3 million OR full-time employees from 5 to less than 30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 589 810 795">Medium</td> <td data-bbox="810 589 1042 795">Manufacturing</td> <td data-bbox="1042 589 1465 795">Sales turnover from RM15 million to not exceeding RM50 million OR full-time employees from 75 to not exceeding 200</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 795 810 1003"></td> <td data-bbox="810 795 1042 1003">Services &amp; Other Sectors</td> <td data-bbox="1042 795 1465 1003">Sales turnover from RM 3 million to not exceeding RM20 million OR full-time employees from 30 to not exceeding 75</td> </tr> </table> <p data-bbox="587 1059 1541 1133">If a business fulfils either one criteria across the different sizes of operation, then the smaller size will be applicable.</p> <p data-bbox="587 1149 1541 1294">For example, in case where a company has sales turnover of RM100 million thus is not considered as SME but has a number of full-time employees of 150, the company would still be considered as SME.</p> <p data-bbox="587 1310 1541 1384">Reference to the SME Corporation's Guideline for the New SME definition:</p> <p data-bbox="587 1400 1541 1473"><a href="http://www.smecorp.gov.my/images/pdf/Guideline_New_SME_Definition_updated.pdf">http://www.smecorp.gov.my/images/pdf/Guideline_New_SME_Definition_updated.pdf</a></p>			RM15 million OR full-time employees from 5 to 75		Services & Other Sectors	Sales turnover from RM300,000 to less than RM3 million OR full-time employees from 5 to less than 30	Medium	Manufacturing	Sales turnover from RM15 million to not exceeding RM50 million OR full-time employees from 75 to not exceeding 200		Services & Other Sectors	Sales turnover from RM 3 million to not exceeding RM20 million OR full-time employees from 30 to not exceeding 75
		RM15 million OR full-time employees from 5 to 75												
	Services & Other Sectors	Sales turnover from RM300,000 to less than RM3 million OR full-time employees from 5 to less than 30												
Medium	Manufacturing	Sales turnover from RM15 million to not exceeding RM50 million OR full-time employees from 75 to not exceeding 200												
	Services & Other Sectors	Sales turnover from RM 3 million to not exceeding RM20 million OR full-time employees from 30 to not exceeding 75												
3.	Do companies which are excluded from National SME definition under SME Guideline eligible for this special deduction?	<p data-bbox="587 1552 1541 1585">Those companies are not eligible for this special deduction.</p> <p data-bbox="587 1624 1541 1657">SMEs that are not eligible according to SME Guideline:</p> <ol data-bbox="635 1664 1541 1955" style="list-style-type: none"> <li>1. Entities that are public-listed on the main board; and</li> <li>2. Subsidiaries of: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Publicly-listed companies on the main board;</li> <li>b) Multinational corporations (MNCs);</li> <li>c) Government-linked companies (GLCs);</li> <li>d) Syarikat Menteri Kewangan Diperbadankan (MKDs); and</li> <li>e) State-owned enterprises.</li> </ol> </li> </ol>												

No.	Question	Answer						
4.	If my company rents out premise to a related company, would my company qualify for this special deduction?	<p>If the tenant qualifies as SME as defined in question 2 above, the company would be eligible to claim the Special Deduction.</p> <p>However, if the SME falls under the categories of exclusion from National SME definition under SME Guideline, the company is not eligible for this special deduction.</p> <p>Please refer to Question 2 &amp; 3 above.</p>						
5.	What is the meaning of business premises for this purpose?	<p>Business premises for this purpose means all premises used for carrying out a business.</p> <p>Example: Office, workshop, warehouse, childcare and rented lot/bazar/booth/stall.</p> <p>However, rental of a residential house used for both residential and business is excluded.</p>						
6.	What is the cut-off date used in determining the SME criteria of the tenant?	<p>The following cut-off dates are used in determining the SME criteria:</p> <table border="1" data-bbox="587 1070 1390 1637"> <thead> <tr> <th data-bbox="587 1070 837 1126">SME criteria</th> <th data-bbox="837 1070 1390 1126">Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="587 1126 837 1435">Annual sales turnover</td> <td data-bbox="837 1126 1390 1435">           Annual sales turnover at the end of basis period of preceding year of assessment.             Note: If SME's basis period ending 31/12/2019, sales turnover for that period must be used.         </td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1435 837 1637">Number of full-time employees</td> <td data-bbox="837 1435 1390 1637">Number of full-time employees at the end of basis period of a year of assessment, before or on 1 April 2020.</td> </tr> </tbody> </table>	SME criteria	Period	Annual sales turnover	Annual sales turnover at the end of basis period of preceding year of assessment.  Note: If SME's basis period ending 31/12/2019, sales turnover for that period must be used.	Number of full-time employees	Number of full-time employees at the end of basis period of a year of assessment, before or on 1 April 2020.
SME criteria	Period							
Annual sales turnover	Annual sales turnover at the end of basis period of preceding year of assessment.  Note: If SME's basis period ending 31/12/2019, sales turnover for that period must be used.							
Number of full-time employees	Number of full-time employees at the end of basis period of a year of assessment, before or on 1 April 2020.							
7.	Is this special deduction applicable to rental of other than premises such as machines, parking spaces,	This special deduction is for rental of business premises only. The rented business premises must be used for the purpose of carrying out a business.						

No.	Question	Answer																
	telecommunication towers etc.?																	
8.	What is the minimum required rental reduction in order for the landlord to enjoy the special deduction?	The minimum required rental reduction must be at least 30% from the existing monthly rental rate.																
9.	What is the special deduction amount?	The special deduction amount is equivalent to the amount of monthly rental reduction offered by the landlord to the eligible SME tenants.																
10.	Which period is eligible for this special deduction?	This special deduction is for a period of rental reduction offered from April 2020 until June 2020.																
11.	How is this special deduction granted?	<p>This special deduction will be granted under Income Tax Rules.</p> <p>Example of deduction calculation:</p> <p>A Sdn. Bhd rents a shop lot to B which is an eligible SME for RM5,000 a month (RM60,000 yearly). A Sdn. Bhd. has agreed to offer rental reduction to B for the month April, May and June 2020 of RM2,500 a month.</p> <table border="1" data-bbox="587 1384 1506 2002"> <thead> <tr> <th data-bbox="587 1384 799 1541"></th> <th data-bbox="799 1384 1007 1541"></th> <th data-bbox="1007 1384 1267 1541">Without special deduction (RM)</th> <th data-bbox="1267 1384 1506 1541">With special deduction (RM)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="587 1541 799 1659">Monthly rental income</td> <td data-bbox="799 1541 1007 1659"></td> <td data-bbox="1007 1541 1267 1659">5,000</td> <td data-bbox="1267 1541 1506 1659">5,000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1659 799 1778">Annual rental income</td> <td data-bbox="799 1659 1007 1778"></td> <td data-bbox="1007 1659 1267 1778">60,000</td> <td data-bbox="1267 1659 1506 1778">60,000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1778 799 2002">Rental reduction of 50% for April, May and June 2020</td> <td data-bbox="799 1778 1007 2002">RM5,000 x 50% x 3 months</td> <td data-bbox="1007 1778 1267 2002">(7,500)</td> <td data-bbox="1267 1778 1506 2002">(7,500)</td> </tr> </tbody> </table>			Without special deduction (RM)	With special deduction (RM)	Monthly rental income		5,000	5,000	Annual rental income		60,000	60,000	Rental reduction of 50% for April, May and June 2020	RM5,000 x 50% x 3 months	(7,500)	(7,500)
		Without special deduction (RM)	With special deduction (RM)															
Monthly rental income		5,000	5,000															
Annual rental income		60,000	60,000															
Rental reduction of 50% for April, May and June 2020	RM5,000 x 50% x 3 months	(7,500)	(7,500)															

No.	Question	Answer			
		Annual gross rental income		52,500	52,500
		Special deduction <sup>1</sup>	RM2,500 x 3 months	-	(7,500)
		Taxable income		52,500	45,000
		<b>Tax payable @24%<sup>2</sup></b>		<b>12,600</b>	<b>10,800</b>
		<p><sup>1</sup> Assuming no other allowable expenses  <sup>2</sup> current corporate tax rate</p> <p>Total tax savings to be enjoyed by the landlord is as follows:</p> <p>Tax savings = RM12,600 – RM10,800  <b>= RM1,800.</b></p> <p>For other taxpayers such as individuals, the tax savings is according to the income tax bracket.</p>			
12.	If my company reduces the rental amount at a different rate every month, can my company claim this special deduction?	Yes, the company must ensure that the reduction amount should not be less than 30% for each eligible month. If in any of these eligible months, the rental reduction is less than 30%, then the company is not eligible to claim the special deduction for that particular month/months.			
13.	I have received rental payment for months April until June 2020 earlier this year. Can I still offer rental reduction and claim the special deduction?	Yes, for landlord that have received the rental payment for April, May and June 2020 in advance, the landlord can still offer rental reduction subject to the fulfilment of the conditions.			
14.	What are the supporting documents required?	<p>The supporting documents required to be kept by the taxpayers (landlords) who claim this special deduction are:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Valid tenancy agreement;</li> <li>ii. Rental income statement;</li> <li>iii. Details of the tenant as SME such as number of business registration, tax file number etc.;</li> <li>iv. Details of the rental reduction</li> </ul>			

No.	Question	Answer
		*item iii & iv will have to be provided in Working Sheet (HK) of Company Return Form.

**PAKEJ RANSANGAN EKONOMI 3.0  
(PENGURANGAN SEWA PREMIS PERNIAGAAN)**

**POTONGAN KHAS KEPADA PEMBAYAR CUKAI SYARIKAT DAN SELAIN SYARIKAT YANG MEMBERI PENGURANGAN SEWA PREMIS PERNIAGAAN KEPADA PERUSAHAAN KECIL DAN SEDERHANA (PKS)**

Pemilik premis perniagaan/pemberi sewa yang memberikan pengurangan atau pelepasan sewa kepada penyewa premis perniagaan yang terdiri daripada PKS diberi potongan khas bersamaan dengan amaun pengurangan sewa tersebut bagi bulan **April 2020 hingga Jun 2020**. Potongan khas ini diberikan tertakluk kepada syarat pengurangan sewa hendaklah sekurang-kurangnya **30%** daripada kadar sewa asal bagi tempoh tersebut.

**Soalan Lazim**

Bil	Soalan	Jawapan						
1.	Siapa yang layak?	<p>Untuk layak menuntut potongan khas ini, syarat-syarat berikut perlu dipatuhi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Mana-mana pembayar cukai yang merupakan syarikat atau selain syarikat (individu, koperasi atau lain-lain entiti perniagaan atau bukan perniagaan) yang menyewakan premis perniagaan kepada mana-mana PKS.</li> <li>ii) Premis tersebut hendaklah digunakan oleh penyewa bagi tujuan perniagaannya.</li> <li>iii) Pemilik/pemberi sewa hendaklah merupakan pembayar cukai yang mempunyai pendapatan sewa di bawah subseksyen 4(a) dan subseksyen 4(d) Akta Cukai Pendapatan 1967.</li> </ul>						
2.	Definisi PKS?	<p>Definisi PKS adalah berdasarkan definisi PKS Kebangsaan seperti berikut:</p> <p>Sesebuah perniagaan dianggap sebagai PKS jika ia memenuhi salah satu daripada dua kriteria kelayakan iaitu jualan tahunan atau bilangan pekerja sepenuh masa, yang mana lebih rendah.</p> <p>Definisi berdasarkan Saiz Operasi</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Jenis perusahaan</th> <th style="width: 33%;">Sektor</th> <th style="width: 33%;">Ciri-ciri</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mikro</td> <td>Semua</td> <td>Jualan tahunan kurang daripada RM300,000 ATAU bilangan pekerja</td> </tr> </tbody> </table>	Jenis perusahaan	Sektor	Ciri-ciri	Mikro	Semua	Jualan tahunan kurang daripada RM300,000 ATAU bilangan pekerja
Jenis perusahaan	Sektor	Ciri-ciri						
Mikro	Semua	Jualan tahunan kurang daripada RM300,000 ATAU bilangan pekerja						



Bil	Soalan	Jawapan		
				sepenuh masa kurang daripada 5 orang.
		Kecil	Pembuatan	Jualan tahunan daripada RM300,000 kepada kurang daripada RM15 juta ATAU bilangan pekerja sepenuh masa daripada 5 orang kepada kurang daripada 75 orang.
			Perkhidmatan dan Sektor Lain	Jualan tahunan daripada RM300,000 kepada kurang daripada RM3 juta ATAU bilangan pekerja sepenuh masa daripada 5 orang kepada kurang daripada 30 orang.
		Sederhana	Pembuatan	Jualan tahunan daripada RM15 juta kepada tidak melebihi RM50 juta ATAU bilangan pekerja sepenuh masa daripada 75 orang kepada tidak melebihi 200 orang.
			Perkhidmatan dan Sektor Lain	Jualan tahunan daripada RM3 juta kepada tidak melebihi RM20 juta ATAU bilangan pekerja sepenuh masa daripada 30 orang kepada tidak melebihi 75 orang.
		<p>Jika sesebuah perniagaan memenuhi salah satu kriteria dalam kesemua saiz operasi yang berbeza, saiz yang lebih kecil akan digunapakai.</p> <p>Contohnya, sekiranya jualan tahunan perniagaan berjumlah RM100 juta dimana syarikat tidak dikategorikan sebagai PKS lagi tetapi bilangan pekerja sepenuh masa berjumlah 150 orang dimana bilangan ini masih dalam PKS, maka perniagaan tersebut dianggap sebagai PKS.</p> <p>Rujukan kepada Garis Panduan Definisi Baharu PKS:  <a href="http://www.smecorp.gov.my/images/pdf/GarisPanduan_Definisi_Baharu_PKS_updated.pdf">www.smecorp.gov.my/images/pdf/GarisPanduan_Definisi_Baharu_PKS_updated.pdf</a></p>		

Bil	Soalan	Jawapan
3.	Adakah syarikat yang dikecualikan daripada definisi PKS seperti di dalam Garis Panduan PKS boleh menuntut potongan khas ini?	<p>Syarikat tersebut tidak boleh menuntut potongan khas ini.</p> <p>Syarikat-syarikat PKS yang tidak layak untuk menuntut potongan khas ini berdasarkan Garis Panduan PKS:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Syarikat yang tersenarai dalam Papan Utama; dan</li> <li>2. Anak syarikat kepada: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Syarikat yang tersenarai dalam Papan Utama;</li> <li>b) Syarikat Multinasional;</li> <li>c) Syarikat Berkaitan Kerajaan (GLC);</li> <li>d) Syarikat Menteri Kewangan Diperbadankan (MKD); dan</li> <li>e) Perusahaan milik negara.</li> </ol> </li> </ol>
4.	Sekiranya syarikat saya menyewakan bangunan kepada syarikat berkaitan, adakah syarikat tersebut layak untuk mendapat potongan khas ini?	<p>Sekiranya penyewa merupakan PKS yang layak seperti yang dinyatakan di soalan 2, maka syarikat tersebut layak untuk mendapat potongan khas.</p> <p>Namun, sekiranya PKS tersebut termasuk dalam kategori yang dikecualikan daripada definisi PKS Kebangsaan seperti di dalam Garis Panduan PKS, syarikat tidak layak mendapat potongan khas ini.</p> <p>Mohon rujuk soalan 2 &amp; 3 di atas.</p>
5.	Apakah yang dimaksudkan dengan premis perniagaan bagi tujuan ini?	<p>Semua premis yang digunakan bagi tujuan perniagaan adalah layak.</p> <p>Contoh: Pejabat, bengkel, gudang, taska dan penyewaan lot/bazar/gerai.</p> <p>Walau bagaimanapun, penyewaan rumah kediaman yang digunakan untuk menjalankan perniagaan dan turut digunakan sebagai kediaman, adalah tidak layak.</p>

Bil	Soalan	Jawapan						
6.	Bilakah tempoh <i>cut-off</i> dalam menentukan penyewa adalah PKS?	<p>Kriteria penentuan PKS mestilah berdasarkan pada tempoh berikut:</p> <table border="1" data-bbox="549 371 1394 898"> <thead> <tr> <th data-bbox="549 371 802 427">Kriteria PKS</th> <th data-bbox="802 371 1394 427">Tempoh</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="549 427 802 734">Jualan tahunan</td> <td data-bbox="802 427 1394 734">           Jumlah jualan tahunan pada akhir tempoh asas bagi tahun taksiran sebelum             Nota: Jika tempoh asas PKS berakhir pada 31/12/2019, jumlah jualan pada tarikh tersebut perlu digunapakai.         </td> </tr> <tr> <td data-bbox="549 734 802 898">Bilangan pekerja sepenuh masa</td> <td data-bbox="802 734 1394 898">Bilangan pekerja sepenuh masa pada akhir tempoh asas tahun taksiran sebelum atau pada 1 April 2020.</td> </tr> </tbody> </table>	Kriteria PKS	Tempoh	Jualan tahunan	Jumlah jualan tahunan pada akhir tempoh asas bagi tahun taksiran sebelum  Nota: Jika tempoh asas PKS berakhir pada 31/12/2019, jumlah jualan pada tarikh tersebut perlu digunapakai.	Bilangan pekerja sepenuh masa	Bilangan pekerja sepenuh masa pada akhir tempoh asas tahun taksiran sebelum atau pada 1 April 2020.
Kriteria PKS	Tempoh							
Jualan tahunan	Jumlah jualan tahunan pada akhir tempoh asas bagi tahun taksiran sebelum  Nota: Jika tempoh asas PKS berakhir pada 31/12/2019, jumlah jualan pada tarikh tersebut perlu digunapakai.							
Bilangan pekerja sepenuh masa	Bilangan pekerja sepenuh masa pada akhir tempoh asas tahun taksiran sebelum atau pada 1 April 2020.							
7.	Adakah potongan khas ini boleh terpakai kepada sewaan selain sewaan premis seperti sewaan kenderaan, mesin, menara telekomunikasi dsb?	Potongan khas ini diberikan terhad kepada sewaan premis perniagaan dan premis sewaan mesti digunakan oleh PKS bagi tujuan perniagaan sahaja.						
8.	Berapakah kadar minimum pengurangan sewa yang melayakkan potongan khas ini?	Bagi melayakkan potongan khas, pengurangan sewa yang diberi hendaklah sekurang-kurangnya 30% daripada kadar sewa bulanan semasa yang dikenakan.						
9.	Apakah kadar potongan khas ini?	Kadar potongan khas ini adalah bersamaan dengan amaun pengurangan sewa premis perniagaan yang diberi oleh pemilik bangunan/pemberi sewa kepada PKS yang memenuhi definisi PKS.						
10.	Bilakah tempoh pengurangan sewa yang diberi yang layak untuk mendapat	Tempoh pengurangan sewa yang layak untuk mendapat potongan khas ini adalah bagi sewa yang dikenakan dalam bulan April 2020 hingga Jun 2020.						

Bil	Soalan	Jawapan																																				
	potongan khas ini?																																					
11.	Bagaimana potongan khas ini diberikan?	<p>Potongan khas ini akan diberi melalui Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan.</p> <p>Contoh pengiraan potongan khas:</p> <p>A Sdn. Bhd. menyewakan premis perniagaan iaitu sebuah lot kedai kepada B yang merupakan PKS pada kadar RM5,000 sebulan (RM60,000 setahun). A Sdn. Bhd. bersetuju memberi pengurangan sewa kepada B bagi bulan April, Mei dan Jun 2020 sebanyak RM2,500 sebulan.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> <th>Tanpa potongan khas (RM)</th> <th>Dengan potongan khas (RM)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pendapatan sewa bulanan</td> <td></td> <td>5,000</td> <td>5,000</td> </tr> <tr> <td>Pendapatan sewa tahunan</td> <td></td> <td>60,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>Pengurangan 50% sewa April, Mei dan Jun 2020</td> <td>RM5,000 x 50% x 3 bulan</td> <td>(7,500)</td> <td>(7,500)</td> </tr> <tr> <td>Pendapatan kasar sewa tahunan</td> <td></td> <td>52,500</td> <td>52,500</td> </tr> <tr> <td>Potongan khas<sup>1</sup></td> <td>RM2,500 x 3 bulan</td> <td>-</td> <td>(7,500)</td> </tr> <tr> <td>Pendapatan kena cukai</td> <td></td> <td>52,500</td> <td>45,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Cukai dikenakan @24%<sup>2</sup></b></td> <td></td> <td><b>12,600</b></td> <td><b>10,800</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><sup>1</sup> Dengan andaian tiada tuntutan perbelanjaan yang layak yang lain  <sup>2</sup> kadar cukai berdasarkan kadar cukai korporat semasa.</p>			Tanpa potongan khas (RM)	Dengan potongan khas (RM)	Pendapatan sewa bulanan		5,000	5,000	Pendapatan sewa tahunan		60,000	60,000	Pengurangan 50% sewa April, Mei dan Jun 2020	RM5,000 x 50% x 3 bulan	(7,500)	(7,500)	Pendapatan kasar sewa tahunan		52,500	52,500	Potongan khas <sup>1</sup>	RM2,500 x 3 bulan	-	(7,500)	Pendapatan kena cukai		52,500	45,000					<b>Cukai dikenakan @24%<sup>2</sup></b>		<b>12,600</b>	<b>10,800</b>
		Tanpa potongan khas (RM)	Dengan potongan khas (RM)																																			
Pendapatan sewa bulanan		5,000	5,000																																			
Pendapatan sewa tahunan		60,000	60,000																																			
Pengurangan 50% sewa April, Mei dan Jun 2020	RM5,000 x 50% x 3 bulan	(7,500)	(7,500)																																			
Pendapatan kasar sewa tahunan		52,500	52,500																																			
Potongan khas <sup>1</sup>	RM2,500 x 3 bulan	-	(7,500)																																			
Pendapatan kena cukai		52,500	45,000																																			
<b>Cukai dikenakan @24%<sup>2</sup></b>		<b>12,600</b>	<b>10,800</b>																																			

Bil	Soalan	Jawapan
		<p>Penjimatan cukai yang akan dinikmati oleh pemberi sewa dengan pemberian potongan khas adalah seperti berikut:</p> <p>Penjimatan cukai = RM12,600 – RM10,800 = <b>RM1,800.</b></p> <p>Bagi pembayar cukai selain syarikat seperti individu, penjimatan cukai adalah berdasarkan kadar cukai mengikut banjaran pendapatan bercukai masing-masing.</p>
12.	<p>Sekiranya syarikat saya mengurangkan sewa dengan kadar berbeza setiap bulan, adakah saya layak?</p>	<p>Ya. Syarikat perlu memastikan kadar pengurangan sewa adalah sekurang-kurangnya 30% untuk setiap bulan yang layak. Sekiranya terdapat pengurangan sewa dibuat dalam bulan yang layak tetapi kadarnya kurang daripada 30% maka potongan khas tidak layak dituntut dalam bulan berkenaan.</p>
13.	<p>Saya telah menerima bayaran sewa bagi bulan April hingga Jun 2020 pada awal tahun lagi. Adakah saya masih boleh membuat pengurangan sewa dan menuntut potongan khas ini?</p>	<p>Ya, bagi pemilik premis/pemberi sewa yang telah menerima bayaran/pendapatan sewa pendahuluan bagi bulan April, May and Jun 2020, penyewa boleh memberikan pengurangan sewa, tertakluk kepada memenuhi semua syarat yang ditetapkan.</p>
14.	<p>Apakah dokumen sokongan yang diperlukan?</p>	<p>Dokumen sokongan yang perlu disimpan oleh pembayar cukai yang menuntut potongan khas ini adalah seperti berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Perjanjian sewaan yang sah;</li> <li>ii. Penyata pendapatan sewa;</li> <li>iii. Butiran maklumat penyewa sebagai PKS seperti nombor pendaftaran perniagaan, nombor rujukan cukai dsb;</li> <li>iv. Maklumat pengurangan sewa.</li> </ul> <p>*perkara iii &amp; iv perlu diisi di HK yang akan disediakan bersama BNCP.</p>