



# Majlis Peguam Bar Council Malaysia

Tel : 03-2031 3003 (Hunting Line)  
Fax : 03-20342825, 20261313, 20725818  
E-mail : [council@malaysianbar.org.my](mailto:council@malaysianbar.org.my)  
Website : [www.malaysianbar.org.my](http://www.malaysianbar.org.my)

Bar Council Malaysia  
No. 13, 15 & 17, Leboh Pasar Besar  
50050 Kuala Lumpur  
Peti Surat 12478  
50780 Kuala Lumpur, Malaysia

Circular No: 40/2008

Date: 15 February 2008

Dear Members,

## **IRB Ruling - Recognition of Income Subject to Tax: Update**

As members would be aware, we have been having an ongoing dialogue with the Inland Revenue Board ("IRB") regarding the basis of recognising the income of legal practitioners for tax purposes.

Under Malaysian law, the self-assessment system of taxation has been applicable to legal practitioners from the Year of Assessment ("Y/A") 2004.

Many members have been submitting their tax returns on the "cash" or "receipts" basis of income recognition. The IRB has taken the position that the income of legal practitioners should be recognised and subject to tax on the basis of accruals.

The Bar Council had received information from some members that they were being audited by the IRB for previous Y/As and were told that they would be subjected to penalties. The audit process forms part of the self-assessment system which came into force from Y/A 2004.

The Bar Council set up an Ad-Hoc committee comprising of tax lawyers and chaired by Ragnath Kesavan, Vice-President of the Bar. The Bar Council also appointed a tax consultant, Taxand Malaysia Sdn Bhd ("TAXAND") to act for the Bar. Thereafter, comprehensive representations were made by the Bar to the IRB.

The IRB and the Director General of Inland Revenue (DGIR) have maintained that Section 24 of the Income Tax Act 1967 ("ITA") provides that gross income derived from a business should be recognised on an accruals basis. For tax purposes, legal firms are required to report their income as business income, as "business" has been given an extensive meaning under the ITA to include, amongst others, any "profession, vocation and trade...".

On 28 January 2008, TAXAND received a letter dated 22 January 2008 from the DGIR in response to the submissions made by the Bar. The DGIR's position is as follows:

- a. recognition of both income and expenses for 'contentious' and 'non-contentious' matters will be on an accrual basis;
- b. where 'non-contentious' matters are subject to the Solicitors Remuneration Order 2005, the date of income accruing to the firm will be the date of the invoice issued by the firm;
- c. where there is no dispute on the fees for contentious matters, the income will be taken to accrue on the date the invoice is issued;

...2/-

- d. where there is a dispute on the fees in respect of contentious matters, the income will be taken to accrue when the taxed costs are determined by court i.e. upon the issuance of the registrar's certificate;
- e. as such, even if the payment of fees is staggered (or agreed to be made by way of instalments), the income of the firm therefrom is to be recognised as being accrued upon taxation. As such, the DGIR views fee instalments as merely a "payment arrangement" between a legal firm and its clients;

The above applies for the Y/A 2008 and subsequent Y/As. Please note that the IRB has taken the position that they still reserve their right to audit legal firms and adjust the basis of income recognition for Y/As prior to Y/A 2008. In such situations, whilst the DGIR has said that the "cash" or "receipts" basis will be substituted for the accruals basis, no penalties will be imposed by the IRB.

Whilst the Bar Council has not agreed to any position taken by the IRB, some aspects of the DGIR's letter require clarification. Accordingly, the Bar Council and TAXAND are still in an ongoing dialogue with the DGIR on this matter and will update members as soon as there are further developments.



Lim Chee Wee  
Secretary

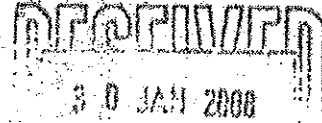


DATO' HASMAH BT. ABDULLAH, S.L.M.P., J.S.M., S.M.P., K.M.N.  
Ketua Pegawai Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri  
(Chief Executive Officer/Director General of Inland Revenue)

Ruj Fail Kami: LHDN.01/35/(S)/42/51/358-2

Tarikh: 27 Januari 2008

Pengarah Urusan  
Taxand Malaysia Sdn Bhd  
Suite 13A.05, Level 13A  
Wisma Goldhill  
67 Jalan Raja Chulan  
50200 Kuala Lumpur



Tuan,

**ASAS PENGIKTIRAFAN PENDAPATAN OLEH PENGAMAL UNDANG-UNDANG  
(FIRMA GUAMAN)**

Dengan hormatnya saya merujuk kepada surat dari Majlis Peguam bertarikh 7 Februari 2007 dan surat tuan bertarikh 18 April 2007 mengenai perkara di atas.

2. Pihak tuan yang mewakili Majlis Peguam Malaysia telah membuat rayuan supaya pendapatan firma guaman diberi layanan cukai berdasarkan kepada asas tunai. Selain daripada mengkaji kertas rayuan yang dikemukakan oleh pihak tuan itu, pada 8 Ogos 2007 Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) juga telah mengadakan perbincangan dengan wakil Majlis Peguam Malaysia yang disertai bersama oleh pihak tuan. Lanjutan daripada perbincangan tersebut maklumat tambahan telah dikemukakan bagi membantu LHDNM membuat keputusan. Kajian lanjut telah dibuat berdasarkan kepada maklumat yang diperolehi dari kertas rayuan, perbincangan dan maklumat tambahan yang disusuli selepas itu.

3. Sebagaimana yang tuan sedia maklum, berdasarkan kepada peruntukan undang-undang subseksyen 24, Akta Cukai Pendapatan 1967, pendapatan sesuatu perniagaan hendaklah dilaporkan berdasarkan kepada asas terakru. Asas yang sama juga terpakai bagi perbelanjaan (Seksyen 33 ACP 1967). Setaras dengan itu, subseksyen 34(2) ACP 1967 pula membenarkan tolakan ke atas mana-mana hutang perniagaan yang tidak dapat dikutip.

4. Dengan ini adalah diputuskan bahawa:

- (i) layanan cukai ke atas kedua-dua pendapatan dan perbelanjaan bagi bahagian 'contentious business' dan 'non-contentious business' adalah dikekalkan berdasarkan kepada asas terakru.
- (ii) bagi kawasan 'non-contentious business' dimana yuran perkhidmatan telah ditetapkan berdasarkan 'Solicitors Remuneration Order 2005', tarikh

Inbois dikeluarkan oleh firma guaman kepada pelanggan diambilkira sebagai tarikh pengiktirafan yuran terakru untuk firma guaman.

- (iii) bagi kes 'contentious business' yang tiada pertikaian antara firma guaman dengan pelanggan tentang yuran perkhidmatan yang dikenakan, tarikh inbois dikeluarkan oleh firma guaman kepada pelanggan diambilkira sebagai tarikh yuran terakru.
- (iv) bagi kes 'contentious business' yang terdapat pertikaian tentang yuran perkhidmatan yang patut dikenakan oleh firma guaman kepada pelanggan, konsesi adalah diberikan dengan mengambilkira tarikh sijil yang dikeluarkan oleh mahkamah selepas proses 'taxation of cost' sebagai tarikh pengiktirafan untuk pendapatan terakru bagi firma guaman. Manakala perbelanjaan adalah kekal terakru pada tarikh inbois dikeluarkan. Jika sekiranya yuran perkhidmatan dibayar secara ansuran oleh pelanggan kepada firma guaman maka ansuran tersebut tidak diambilkira dalam pengiktirafan pendapatan kerana pendapatan tersebut sudah pun terakru apabila keseluruhan yuran sudah ditentukan oleh mahkamah melalui pengeluaran sijil tersebut. Bayaran yuran perkhidmatan secara ansuran itu dianggap sebagai 'payment arrangement' antara peguam dan pelanggan sahaja.

5. Adalah dimaklumkan bahawa keputusan layanan cukai seperti yang dinyatakan di perenggan 4 di atas adalah berkuatkuasa mulai tahun taksiran 2008. Jika sekiranya LHDNM melaksanakan audit ke atas firma guaman yang melaporkan pendapatan berdasarkan kepada asas tunai bagi tahun-tahun taksiran sebelum 2008, maka palarasan berdasarkan kepada asas akruan akan dibuat tanpa dikenakan sebarang penalti atas palarasan tersebut.

Sekian, terima kasih.

**"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"**  
**"MESRA, MEMBANTU, MEMUASKAN"**



**( DATO' HASMAH BT. ABDULLAH )**  
Ketua Pegawai Eksekutif / Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

s.ki

Majlis Peguam  
No. 13, 15 & 17, Lebuh Pasar Besar  
50050 Kuala Lumpur  
Peti Surat 12478  
50780 Kuala Lumpur

**JADUAL PENGELUARAN AM / PENGEMBALIAN BORANG NYATA CUKAI PENDAPATAN 2007**

| Jenis Borang | Kategori   | Tarikh Pengeluaran Am  | Tarikh Akhir Pengembalian                       |
|--------------|--|--|---|
| BE           | Individu Pemastautin – tidak menjalankan perniagaan  | 28 Februari 2008   | 30 April 2008                                   |
| B            | Individu Pemastautin - menjalankan perniagaan  | 28 Februari 2008   | 30 Jun 2008                                     |
| M            | Individu Bukan Pemastautin   | 28 Februari 2008   | 30 April 2008<br>(tidak menjalankan perniagaan) |
| TP           | Harta Pusaka   |  |   |
| TF           | Pertubuhan   |  |   |
| TJ           | Keluarga Sekutu Hindu  |  | 30 Jun 2008<br>(menjalankan perniagaan)         |
| P            | Perkongsian  | 28 Februari 2008   | 30 Jun 2008                                     |
| E            | Majikan  | 31 Januari 2008  | 31 Mac 2008                                     |
| C1           | Koperasi   | 1 Jun 2007   | 7 bulan dari tarikh penutupan akaun             |
| TC           | Amanah Unit / Harta Tanah  |  |   |
| TA           | Badan Amanah   |  |   |
| TR           | Amanah Pelaburan Harta Tanah / Tabung Amanah Harta   |  |   |
| C & R        | Syarikat -<br>Tempoh perakaunan berakhir:<br>Januari 2007 - Mac 2007<br>April 2007 - Jun 2007<br>Julai 2007 - September 2007<br>Oktober 2007 - Disember 2007 | 1 April 2007<br>1 Julai 2007<br>1 Oktober 2007<br>1 Januari 2008 | 7 bulan dari tarikh penutupan akaun             |

**ALAMAT BAGI PENGHANTARAN BORANG NYATA CUKAI PENDAPATAN 2007**

| BE / E   | B / P / M / TP / TF / TJ   | C / R / C1 / TA / TC / TR  |
|--|--|--|
| Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia<br>Pusat Pemprosesan<br>Aras 10-18, Menara C<br>Persiaran MPAJ, Jalan Pandan Utama<br>Pandan Indah, <b>Karung Berkunci 11054</b><br>50990 Kuala Lumpur, Malaysia | Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia<br>Pusat Pemprosesan<br>Aras 10-18, Menara C<br>Persiaran MPAJ, Jalan Pandan Utama<br>Pandan Indah, <b>Karung Berkunci 11096</b><br>50990 Kuala Lumpur, Malaysia | Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia<br>Pusat Pemprosesan<br>Aras 10-18, Menara C<br>Persiaran MPAJ, Jalan Pandan Utama<br>Pandan Indah, <b>Karung Berkunci 11018</b><br>50990 Kuala Lumpur, Malaysia |

Pembayar cukai boleh berkunjung ke mana-mana cawangan LHDNM terdekat  
bagi mendapatkan bantuan untuk mengisi Borang Nyata Cukai Pendapatan

atau

terus menghubungi Pusat Khidmat Pelanggan di talian **1-300-88-3010** untuk keterangan lanjut.