



17 Disember 2014
17 December 2014
P.U. (A) 334

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN
BAGI KOS YANG BERHUBUNGAN DENGAN LATIHAN
UNTUK PEKERJA BAGI PELAKSANAAN CUKAI BARANG
DAN PERKHIDMATAN) 2014

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR COST RELATING TO
TRAINING FOR EMPLOYEES FOR THE IMPLEMENTATION
OF GOODS AND SERVICES TAX) RULES 2014*



DISIARKAN OLEH/
PUBLISHED BY
JABATAN PEGUAM NEGARA/
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI KOS YANG BERHUBUNGAN DENGAN LATIHAN UNTUK PEKERJA BAGI PELAKSANAAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN) 2014

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dibaca bersama dengan perenggan 33(1)(d) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Kos yang berhubungan dengan Latihan untuk Pekerja bagi Pelaksanaan Cukai Barang dan Perkhidmatan) 2014**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2014 dan tahun taksiran 2015.

Potongan

2. (1) Dalam menentukan pendapatan larasan bagi orang yang layak daripada perniagaannya dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi perbelanjaan yang dilakukan oleh orang yang layak itu dalam melatih pekerjaanya di bawah program latihan perakaunan atau teknologi maklumat dan komunikasi yang dijalankan di Malaysia bagi maksud pelaksanaan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 sebagaimana yang disahkan oleh Ketua Pengarah Kastam dan Eksais.

(2) Orang yang layak yang disebut dalam subkaedah (1) ialah seseorang yang merupakan—

(a) pemastautin di Malaysia; dan

(b) orang berdaftar atau orang kena cukai sebagaimana yang ditakrifkan dalam Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [Akta 762].

(3) Pekerja yang disebut dalam subkaedah (1) ialah seorang pekerja yang merupakan—

(a) seorang warganegara Malaysia; dan

(b) seorang pekerja sepenuh masa orang yang layak.

(4) Potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (1) adalah tambahan kepada suatu potongan yang dibenarkan di bawah seksyen 33 Akta.

Ketidakkpakaian

3. Kaedah-Kaedah ini tidak terpakai bagi orang yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran jika orang yang layak itu telah menuntut—

(a) suatu potongan berhubung dengan kos program latihan itu bagi tahun taksiran itu di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Latihan yang Diluluskan) 1992 [*P.U. (A) 61/1992*]; atau

(b) kos program latihan itu daripada Kumpulan Wang Pembangunan Sumber Manusia yang ditubuhkan di bawah seksyen 22 Akta Pembangunan Sumber Manusia Berhad 2001 [*Akta 612*].

Dibuat 10 Disember 2014

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2014)JLD.2(SK.5); LHDN 01/35/(S)/42/51/286-49/;
PN(PU2)80/LXXV]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH
Menteri Kewangan Kedua

*[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai
Pendapatan 1967]*

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FOR COST RELATING TO TRAINING FOR EMPLOYEES FOR THE IMPLEMENTATION OF GOODS AND SERVICES TAX) RULES 2014

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) read together with paragraph 33(1)(d) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Deduction for Cost Relating to Training for Employees for the Implementation of Goods and Services Tax) Rules 2014**.

(2) These Rules have effect for the year of assessment 2014 and year of assessment 2015.

Deduction

2. (1) In ascertaining the adjusted income of a qualifying person from its business in the basis period for a year of assessment, there shall be allowed a deduction on the expenditure incurred by the qualifying person in training its employees under an accounting or information and communication technology training programme which is conducted in Malaysia for the purposes of the implementation of the Goods and Services Tax Act 2014 as verified by the Director General of Customs and Excise.

(2) A qualifying person referred to in subrule (1) is a person who is—

(a) a resident in Malaysia; and

(b) a registered person or a taxable person as defined in the Goods and Services Tax Act 2014 [Act 762].

(3) An employee referred to in subrule (1) is an employee who is—

(a) a Malaysian citizen; and

(b) a full-time employee of a qualifying person.

(4) The deduction allowed under subrule (1) is additional to a deduction allowable under section 33 of the Act.

Non-application

3. These Rules shall not apply to a qualifying person in the basis period for a year of assessment where the qualifying person has claimed—

(a) a deduction in relation to the cost of training programme for that year of assessment under the Income Tax (Deductions for Approved Training) Rules 1992 [*P.U. (A) 61/1992*]; or

(b) the cost of training programme from the Human Resource Development Fund established under section 22 of the Pembangunan Sumber Manusia Berhad Act 2001 [*Act 612*].

Made 10 December 2014

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2014)JLD.2(SK.5); LHDN 01/35/(S)/42/51/286-49;
PN(PU2)80/LXXV]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH
Second Minister of Finance

[*To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967*]