



31 Disember 2021
31 December 2021
P.U. (A) 503

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(POTONGAN BAGI PENAJAAN BIASISWA KEPADA
PELAJAR MALAYSIA YANG MENGIKUTI PENGAJIAN
DI PERINGKAT SIJIL TEKNIK DAN VOKASIONAL) 2021

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE SPONSORSHIP
OF SCHOLARSHIP TO MALAYSIAN STUDENTS PURSUING
STUDIES AT THE TECHNICAL AND VOCATIONAL
CERTIFICATE LEVELS) RULES 2021*

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PENAJAAN BIASISWA
KEPADA PELAJAR MALAYSIA YANG MENGIKUTI PENGAJIAN DI PERINGKAT SIJIL
TEKNIK DAN VOKASIONAL) 2021

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 Penajaan Biasiswa kepada Pelajar Malaysia Yang Mengikuti Pengajian di Peringkat Sijil Teknik dan Vokasional) 2021**.

(2) Kaedah-Kaedah ini disifatkan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2015.

Pemakaian

2. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi suatu syarikat—

(a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;

(b) yang menaja biasiswa kepada pelajar yang mengikuti pengajian sepenuh masa di peringkat sijil teknik dan vokasional di suatu institusi; dan

(c) yang menyempurnakan perjanjian biasiswa dengan seorang pelajar pada atau selepas 11 Oktober 2014 tetapi tidak lewat dari 31 Disember 2016.

Tafsiran

3. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“institusi” ertinya mana-mana institusi yang diiktiraf oleh Agensi Kelayakan Malaysia atau Jabatan Pembangunan Kemahiran;

"pelajar" ertinya seorang individu—

- (a) yang merupakan warganegara Malaysia dan bermastautin di Malaysia;
- (b) yang mengikuti pengajian sepenuh masa di peringkat sijil teknik dan vokasional di suatu institusi;
- (c) yang tidak mempunyai apa-apa sumber pendapatan sendiri; dan
- (d) yang ibu bapa atau penjaganya mempunyai jumlah pendapatan bulanan tidak melebihi lima ribu ringgit.

Potongan

4. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larasan bagi suatu syarikat daripada perniagaannya dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi suatu amaun perbelanjaan yang dilakukan dan dibayar oleh syarikat itu dalam tempoh asas itu bagi menaja biasiswa kepada seorang pelajar mengikut tempoh perjanjian biasiswa berkenaan.

(2) Jumlah amaun potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (1) hendaklah bersamaan dua kali amaun perbelanjaan yang dibenarkan di bawah kaedah ini.

(3) Perbelanjaan yang disebut dalam subkaedah (1) adalah perbelanjaan yang dilakukan berkenaan dengan penajaan biasiswa yang terdiri daripada—

- (a) bayaran yang dikehendaki oleh institusi yang berhubungan dengan kursus pengajian; dan
- (b) perbelanjaan bantuan pengajian dan kos sara hidup yang munasabah sepanjang tempoh pengajian pelajar itu di institusi yang berkenaan.

(4) Jika jumlah amaun apa-apa perbelanjaan yang boleh dibenarkan sebagai potongan di bawah kaedah ini melebihi amaun yang pada pendapat Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri boleh dijangkakan dengan munasabahnyanya dilakukan dalam perjalanan biasa perniagaan itu, Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri boleh, setakat yang berlebihan itu, tidak membenarkan amaun itu sebagai potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

(5) Apa-apa jumlah yang dibayar balik oleh pelajar itu kepada syarikat itu hendaklah, semasa diterima, dikira sebagai pendapatan kasar daripada perniagaan syarikat itu yang berpunca dari Malaysia dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu.

Dibuat 30 Disember 2021

[MOF.TAX(S)700-2/1/196; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/JLD. 104]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Menteri Kewangan

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE SPONSORSHIP OF SCHOLARSHIP
TO MALAYSIAN STUDENT PURSUING STUDIES AT THE TECHNICAL AND VOCATIONAL
CERTIFICATE LEVELS) RULES 2021

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 the Sponsorship of Scholarship to Malaysian Student Pursuing Studies at the Technical and Vocational Certificate Levels) Rules 2021**.

(2) These Rules are deemed to have effect from the year of assessment of 2015.

Application

2. These Rules shall apply to a company—

(a) which is incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] and resident in Malaysia;

(b) which sponsors scholarship to student pursuing full-time course of study at technical and vocational certificate levels in an institution; and

(c) which executes scholarship agreement with a student on or after 11 October 2014 but not later than 31 December 2016.

Interpretation

3. In these Rules—

“institution” means any institution recognized by the Malaysian Qualifications Agency or the Skills Development Department;

“student” means an individual—

- (a) who is a Malaysian citizen and resident in Malaysia;
- (b) who receives full-time course of study at technical or vocational certificate levels in an institution;
- (c) who has no means of his own; and
- (d) whose parents or guardians have total monthly income not exceeding five thousand ringgit.

Deduction

4. (1) For the purpose of ascertaining the adjusted income of a company from its business in a basis period for a year of assessment, a deduction shall be allowed for an amount of expenses incurred and paid by that company in that basis period for sponsoring scholarship to a student in accordance with the period of the relevant sponsorship agreement.

(2) The total amount of deduction allowed under subrule (1) shall be equivalent to twice the amount of expenses allowed under this rule.

(3) The expenses referred to in subrule (1) are the expenses incurred in respect of sponsorship of scholarship which consist of—

- (a) payment required by the relevant institution relating to the course of study; and
- (b) educational aid and reasonable cost of living expenses throughout the student’s period of study at the relevant institution.

(4) Where the total amount of any expenses which would have been allowed as a deduction under this rule exceeds the amount which in the opinion of the Director General of Inland Revenue would reasonably be expected to be incurred in the ordinary course of business, the Director General of Inland Revenue may, to the extent of that excess, disallow that amount as a deduction under these Rules.

(5) Any amount refunded by the student to the company shall, when received, be treated as gross income of that company from the business derived from Malaysia in the basis period for that year of assessment.

Made 30 December 2021

[MOF.TAX(S)700-2/1/196; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/JLD. 104]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Minister of Finance

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