



4 Oktober 2021
4 October 2021
P.U. (A) 377

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI KOS PELAKSANAAN PENGATURAN KERJA FLEKSIBEL) 2021

INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE COSTS OF IMPLEMENTATION OF FLEXIBLE WORK ARRANGEMENTS) RULES 2021

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI KOS PELAKSANAAN
PENGATURAN KERJA FLEKSIBEL) 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 Kos Pelaksanaan Pengaturan Kerja Fleksibel) 2021**.

(2) Kaedah-Kaedah ini disifatkan telah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2020.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“orang yang layak” ertinya—

(a) suatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*];

(b) suatu perkongsian liabiliti terhad yang didaftarkan di bawah Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012 [*Akta 743*]; atau

(c) suatu perkongsian yang didaftarkan di bawah Akta Perkongsian 1961 [*Akta 135*],

dan bermastautin di Malaysia;

“pengaturan kerja fleksibel” ertinya pengaturan fleksibel bagi—

- (a) tempat bekerja;
- (b) penjadualan waktu kerja; atau
- (c) bilangan jam bekerja;

“Talent Corporation Malaysia Berhad” ertinya suatu syarikat berhad menurut jaminan yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 untuk memulakan dan memudahkan inisiatif yang menumpukan kepada keperluan bakat di Malaysia.

Potongan

3. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larasan orang yang layak daripada perniagaannya dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi perbelanjaan yang dilakukan oleh orang yang layak itu dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu bagi pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel berhubung dengan—

- (a) fi perundingan;
- (b) kos pembangunan keupayaan;
- (c) kos perisian; dan
- (d) langganan perisian.

(2) Bagi maksud subkaedah (1)—

- (a) pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel atau penambahbaikan pengaturan kerja fleksibel sedia ada oleh orang yang layak

hendaklah diperakukan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad;
dan

(b) permohonan oleh orang yang layak bagi pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel atau penambahbaikan pengaturan kerja fleksibel sedia ada diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad pada atau selepas 1 Julai 2020 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2022.

(3) Kos pembangunan keupayaan bagi pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel yang disebut dalam perenggan (1)(b) ialah—

(a) fi kursus atau program latihan;

(b) fi jurulatih dalaman;

(c) kos bahan latihan;

(d) kos penyewaan ruang latihan;

(e) fi peperiksaan; dan

(f) perbelanjaan perjalanan berkaitan latihan yang dilakukan oleh pekerja dan jurulatih seperti yang berikut:

(i) kos pengangkutan yang amaunnya adalah—

(A) berhubung dengan perjalanan dari luar Malaysia ke Malaysia atau dari Malaysia ke luar Malaysia, sama dengan tambang penerbangan kelas ekonomi; atau

(B) berhubung dengan perjalanan dalam Malaysia, sama dengan tambang penerbangan kelas ekonomi sekiranya perjalanan menggunakan pengangkutan udara, atau kos sebenar yang dilakukan sekiranya perjalanan menggunakan pengangkutan darat atau air;

(ii) kos penginapan tidak melebihi tiga ratus ringgit sehari; dan

(iii) perbelanjaan yang dilakukan bagi makanan tidak melebihi satu ratus lima puluh ringgit sehari.

(4) Perbelanjaan yang disebut dalam subkaedah (1) hendaklah ditentukan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad dan jumlah amaun perbelanjaan itu tidak boleh melebihi lima ratus ribu ringgit bagi setiap tahun taksiran.

(5) Jumlah amaun potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (1) hendaklah bersamaan dengan dua kali amaun perbelanjaan yang dibenarkan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

(6) Potongan yang disebut dalam subkaedah (1) hendaklah bagi tempoh tiga tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran dalam tempoh asas yang perakuan pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel diberikan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad.

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

(8) Jika orang yang layak telah menuntut suatu potongan berhubung dengan suatu perbelanjaan yang dilakukan di bawah subkaedah (1), tiada tuntutan boleh dibuat bagi potongan berhubung dengan perbelanjaan yang dilakukan itu di bawah seksyen 33, mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 atau Jadual 3 Akta.

Dibuat 1 Oktober 2021

[MOF.TAX(S)700-2/1/108; LHDN.AY.A.600.12/1/7(29)-51; PN(PU2)80/JLD. 102]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Menteri Kewangan

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE COSTS OF IMPLEMENTATION OF
FLEXIBLE WORK ARRANGEMENTS) 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 Costs of Implementation of Flexible Work Arrangements) Rules 2021**.

(2) These Rules are deemed to have effect from the year of assessment 2020.

Interpretation

2. In these Rules—

“qualifying person” means—

(a) a company incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777];

(b) a limited liability partnership registered under the Limited Liability Partnerships Act 2012 [Act 743]; or

(c) a partnership registered under the Partnership Act 1961 [Act 135],

and resident in Malaysia;

“flexible work arrangements” means flexible arrangements for—

(a) place of work;

(b) scheduling of working hours; or

(c) number of hours worked;

“Talent Corporation Malaysia Berhad” means a company limited by guarantee incorporated under the Companies Act 2016 to initiate and facilitate initiatives which address the talent needs in Malaysia.

Deduction

3. (1) For the purpose of ascertaining the adjusted income of a qualifying person from his business in the basis period for a year of assessment, a deduction shall be allowed for expenses incurred by that qualifying person in the basis period for that year of assessment for the implementation of flexible work arrangements in relation to—

(a) consultation fee;

(b) cost of capacity development;

(c) cost of software; and

(d) software subscription.

(2) For the purposes of subrule (1)—

(a) the implementation of flexible work arrangements or enhancement of existing flexible work arrangements by the qualifying person shall be certified by Talent Corporation Malaysia Berhad; and

(b) the application by the qualifying person for implementation of flexible work arrangement or enhancement of existing flexible work arrangements is received by Talent Corporation Malaysia Berhad on or after 1 July 2020 but not later than 31 December 2022.

(3) The costs of the capacity development for implementation of flexible work arrangements referred to in paragraph (1)(b) are—

- (a) training course or programme fee;
- (b) internal trainer fee;
- (c) training material cost;
- (d) rental of training space cost;
- (e) examination fee; and
- (f) training related travelling expenses incurred by the employees and trainers as follows:
 - (i) the transportation cost the amount of which is—
 - (A) in relation to travelling from outside Malaysia to Malaysia and from Malaysia to outside Malaysia, equal to economic class air fare; or
 - (B) in relation to travelling within Malaysia, equal to economic class air fare if the travelling is by air transport, or the actual cost incurred if the travelling is by land or water transport;
 - (ii) the accommodation cost not exceeding three hundred ringgit per day; and
 - (iii) the expenditure incurred on meal not exceeding one hundred fifty ringgit per day.

(4) The expenses referred to in subrule (1) shall be verified by Talent Corporation Malaysia Berhad and the total amount of the expenditure shall not exceed five hundred thousand ringgit for each year of assessment.

(5) The total amount of deduction allowed under subrule (1) shall be equivalent to twice the amount of expenses allowed under these Rules.

(6) The deduction referred to in subrule (1) shall be for a period of three consecutive years of assessment commencing from the year of assessment in the basis period in which the certification of the implementation of flexible work arrangement is given by Talent Corporation Malaysia Berhad.

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

(8) Where the qualifying person has claimed a deduction in relation to the expenses incurred under subrule (1), no claim shall be made for the deduction in relation to that expenses incurred under section 33, any of the rules made under section 154 or Schedule 3 of the Act.

Made 1 October 2021

[MOF.TAX(S)700-2/1/108; LHDN.AY.A.600.12/1/7(29)-51; PN(PU2)80/JLD. 102]

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

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