



29 Jun 2015
29 June 2015
P.U. (A) 134

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(POTONGAN BAGI KOS PERUNDINGAN DAN LATIHAN
BAGI PELAKSANAAN PENGATURAN KERJA FLEKSIBEL)
2015

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR CONSULTATION AND
TRAINING COSTS FOR THE IMPLEMENTATION OF
FLEXIBLE WORK ARRANGEMENTS) RULES 2015*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI KOS PERUNDINGAN DAN LATIHAN BAGI PELAKSANAAN PENGATURAN KERJA FLEKSIBEL) 2015

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dan 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 Perundingan dan Latihan bagi Pelaksanaan Pengaturan Kerja Fleksibel) 2015**.

(2) Kaedah-Kaedah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2014.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“orang yang layak” ertinya—

(a) suatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*];

(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 pemastautin di Malaysia;

“pengaturan kerja fleksibel” ertinya pengaturan fleksibel—

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

“Talent Corporation Malaysia Berhad” ertinya suatu syarikat berhad menurut jaminan yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 untuk memulakan dan memudahkan inisiatif yang menumpukan kepada keperluan bakat di Malaysia.

Potongan

3. (1) Dalam menentukan pendapatan larasan orang yang layak daripada puncanya yang terdiri daripada perniagaan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi perbelanjaan yang dilakukan oleh orang yang layak itu dalam tempoh asas itu berhubung dengan fi perundingan dan kos latihan pekerja orang yang layak itu selama tempoh latihan, bagi pelaksanaan pengaturan kerja fleksibel atau penambahbaikan pengaturan kerja fleksibel sedia ada.

(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 perakuan itu diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad dalam tempoh mulai 1 Januari 2014 hingga 31 Disember 2016.

(3) Kos latihan yang disebut dalam subkaedah (1) 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 ke dan dari Malaysia, sama banyak dengan tambang kapal terbang kelas ekonomi; atau
 - (B) berhubung dengan perjalanan dalam Malaysia, sama banyak dengan tambang kapal terbang kelas ekonomi sekiranya perjalanan menggunakan pengangkutan udara, atau kos sebenar yang dilakukan sekiranya perjalanan menggunakan pengangkutan darat atau air;
 - (ii) maksimum sebanyak tiga ratus ringgit sehari untuk penginapan; dan
 - (iii) maksimum sebanyak satu ratus lima puluh ringgit sehari untuk makanan.

(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 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.

Dibuat 28 Mei 2015

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2014)(Sj. 1)(SK. 5); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-17.15; PN(PU2)80/LXXVIII]

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 CONSULTATION AND TRAINING COSTS FOR THE
IMPLEMENTATION OF FLEXIBLE WORK ARRANGEMENTS) RULES 2015

IN exercise of the powers conferred by paragraphs 154(1)(b) and 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
Consultation and Training Costs for the Implementation of Flexible Work
Arrangements) Rules 2015**.

(2) These Rules are deemed to have effect from the year of assessment 2014.

Interpretation

2. In these Rules—

“qualifying person” means—

(a) a company incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125];

(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—

(a) at a place of work;

(b) in the scheduling of working hours; or

(c) in the number of hours worked;

“Talent Corporation Malaysia Berhad” means a company limited by guarantee incorporated under the Companies Act 1965 to initiate and facilitate initiatives to address the talent needs in Malaysia.

Deduction

3. (1) In ascertaining the adjusted income of a qualifying person from his source consisting of a business in the basis period for a year of assessment, there shall be allowed a deduction for the expenses incurred by that qualifying person in that basis period in relation to the consultation fee and costs of training the employees of the qualifying person for the duration of the training period, for the implementation of flexible work arrangements or enhancement of existing flexible work arrangements.

(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 such certification has been received by Talent Corporation Malaysia Berhad within the period from 1 January 2014 until 31 December 2016.

(3) The costs of training referred to in subrule (1) are—

(a) the training course or programme fee;

(b) the internal trainer fee;

(c) the training material cost;

(d) the rental of training space cost;

- (e) the examination fee; and
- (f) the training-related travelling expenses incurred by the employees and trainers as follows:
 - (i) the transportation costs the amount of which is—
 - (A) in relation to travelling to and from 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) a maximum of three hundred ringgit per day for accommodation; and
 - (iii) a maximum of one hundred fifty ringgit per day for sustenance.

(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 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.

Made 28 May 2015

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2014)(SJ. 1)(SK. 5); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-17.15; PN(PU2)80/LXXVIII]

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]