



18 Januari 2013  
18 January 2013  
P.U. (A) 15

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN  
(POTONGAN BAGI PENYEDIAAN TAMAN ASUHAN  
KANAK-KANAK) 2013

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE PROVISION OF  
CHILD CARE CENTRE) RULES 2013*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PENYEDIAAN TAMAN ASUHAN KANAK-KANAK) 2013

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 Penyediaan Taman Asuhan Kanak-Kanak) 2013**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2013.

**Pemakaian**

2. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi taman asuhan kanak-kanak yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat di bawah Akta Taman Asuhan Kanak-Kanak 1984 [*Akta 308*].

**Potongan**

3. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larasan orang yang bermastautin di Malaysia daripada perniagaannya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan untuk apa-apa belanja pasti dan perbelanjaan yang merupakan—

(a) perbelanjaan berkenaan dengan perbelanjaan ke atas penyediaan dan penyenggaraan taman asuhan kanak-kanak; dan

(b) perbelanjaan berkenaan dengan elaun asuhan kanak-kanak kepada orang yang digaji olehnya dalam perniagaannya.

(2) Jumlah amaun potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (1) hendaklah sebagai tambahan kepada apa-apa potongan di bawah seksyen 33 Akta.

(3) Jika jumlah amaun apa-apa belanja pasti dan perbelanjaan yang dibenarkan sebagai potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini melebihi amaun yang pada pendapat Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri semunasabahnya dijangka akan ditanggung dalam perjalanan biasa perniagaan, Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri boleh tidak membenarkan amaun itu, setakat lebihan itu, sebagai potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

(4) Bagi maksud subkaedah (1), jika dua tempoh asas bertindih, tempoh biasa untuk kedua-dua tempoh itu hendaklah disifatkan jatuh dalam tempoh asas pertama sahaja.

(5) "Orang" yang disebut dalam subkaedah (1) ertinya mana-mana orang yang, bagi maksud perniagaannya, menyediakan taman asuhan kanak-kanak untuk manfaat orang yang digaji olehnya dalam perniagaannya.

Dibuat 11 Januari 2013

[Per.KK/BUU(S)10/0.474 Sj.1 Jld.16; LHDN.01/35/(S)/42/51/231; PN(PU2)80/LXVIII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH  
*Menteri Kewangan Kedua*

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FOR THE PROVISION OF CHILD CARE CENTRE) RULES 2013

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 the Provision of Child Care Centre) Rules 2013**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2013.

**Application**

2. These Rules shall apply to a child care centre registered with the Department of Social Welfare under the Child Care Centre Act 1984 [Act 308].

**Deduction**

3. (1) For the purpose of ascertaining the adjusted income of a person resident in Malaysia from his business for the basis period for a year of assessment, a deduction shall be allowed for any outgoings and expenses which were—

(a) expenses in respect of expenditure on the provision and maintenance of a child care centre; and

(b) expenses in respect of child care allowance to the persons employed by him in his business.

(2) The total amount of deduction allowable under subrule (1) shall be in addition to any deduction under section 33 of the Act.

(3) Where the total amount of any outgoings and expenses which would have been allowed as a deduction under these Rules 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 disallow that amount, to the extent of that excess, as a deduction under these Rules.

(4) For the purpose of subrule (1), where two basis periods overlap, the period common to both periods shall be deemed to fall in the first basis period only.

(5) The “person” referred to in subrule (1) means any person who, for the purpose of a business of his, provides a child care centre for the benefit of persons employed by him in his business.

Made 11 January 2013

[Per.KK/BUU(S)10/0.474 Sj.1 Jld.16; LHDN.01/35/(S)/42/51/231; PN(PU2)80/LXVIII]

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]*