



26 April 2012  
26 April 2012  
P.U. (A) 110

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN  
BAGI PROMOSI SEKOLAH ANTARABANGSA ATAU  
SWASTA) 2012

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR PROMOTION OF  
INTERNATIONAL OR PRIVATE SCHOOL) RULES 2012*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PROMOSI SEKOLAH  
ANTARABANGSA ATAU SWASTA) 2012

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dibaca bersama 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 Promosi Sekolah Antarabangsa atau Swasta) 2012**.

(2) Kaedah-Kaedah ini hendaklah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2012.

**Pemakaian**

2. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi—

(a) suatu sekolah antarabangsa atau swasta yang merupakan—

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

(ii) suatu pertubuhan yang ditubuhkan dan didaftarkan di bawah Akta Pertubuhan 1966 [*Akta 335*];

yang bermastautin di Malaysia dan berdaftar dengan Kementerian Pelajaran Malaysia dan telah mematuhi syarat dan peraturan yang ditetapkan oleh Kementerian itu di bawah Akta Pendidikan 1996 [*Akta 550*];

(b) suatu sekolah antarabangsa atau swasta yang menjalankan perniagaan penyediaan pendidikan di suatu sekolah yang terletak di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran; dan

- (c) suatu sekolah antarabangsa atau swasta yang tidak layak untuk suatu potongan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Promosi Eksport Perkhidmatan) 1999 [P.U. (A) 193/1999].

**Potongan**

3. (1) Tertakluk kepada Kaedah-Kaedah ini, bagi maksud menentukan pendapatan larasan suatu sekolah antarabangsa atau swasta daripada perniagaannya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, maka hendaklah dibenarkan sebagai potongan apa-apa belanja pasti dan perbelanjaan dari jenis yang diperihalkan dalam subkaedah (2) yang telah dilakukan—

- (a) oleh sekolah itu, dalam tempoh asas itu, berkenaan dengan perniagaan itu; dan
- (b) terutamanya dan khususnya bagi maksud mempromosikan sekolah antarabangsa atau swastanya yang dijalankan dan terletak di Malaysia.

(2) Belanja pasti dan perbelanjaan yang disebutkan dalam subkaedah (1) ialah—

- (a) perbelanjaan yang dilakukan berkenaan dengan penyelidikan pasaran bagi pendidikan sekolah antarabangsa atau swasta;
- (b) perbelanjaan yang dilakukan berkenaan dengan penyediaan maklumat teknikal kepada seseorang di luar Malaysia yang berhubungan dengan perkhidmatan yang disediakan oleh sekolah itu di Malaysia;
- (c) perbelanjaan berkenaan dengan perjalanan ke suatu negara di luar Malaysia oleh seorang wakil sekolah itu (tidak lebih daripada tiga orang) bagi maksud menyertai pameran pendidikan yang diadakan di luar Malaysia dan diluluskan oleh Kementerian Pelajaran Malaysia dan perbelanjaan sebenar itu tertakluk kepada—

- (i) tambang kapal terbang kelas ekonomi;
- (ii) maksimum sebanyak tiga ratus ringgit sehari untuk penginapan; dan
- (iii) maksimum sebanyak satu ratus lima puluh ringgit sehari untuk makanan,

bagi keseluruhan tempoh bermula dari tarikh wakil itu bertolak dari Malaysia dan berakhir pada tarikh dia kembali ke Malaysia;

- (d) perbelanjaan yang secara langsung dilakukan bagi menyertai pameran pendidikan yang diadakan di luar Malaysia dan diluluskan oleh Kementerian Pendidikan Malaysia selain daripada perbelanjaan yang dinyatakan dalam perenggan (2)(c); atau
- (e) perbelanjaan yang dilakukan berkenaan dengan publisiti dan iklan dalam apa-apa media di luar Malaysia bagi mempromosikan sekolah antarabangsa atau swasta di Malaysia.

(3) Jumlah keseluruhan potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (2) bagi maksud menyertai pameran pendidikan yang diadakan di luar Malaysia hendaklah merupakan tambahan kepada apa-apa potongan yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 33 Akta dan hendaklah tidak melebihi satu ratus ribu ringgit bagi setiap tahun taksiran.

(4) Tiada apa-apa potongan boleh dibenarkan di bawah Kaedah-Kaedah ini berkenaan dengan apa-apa belanja pasti, perbelanjaan atau bayaran lain yang—

- (a) dari jenis yang disebut dalam subseksyen 39(1) Akta; atau
- (b) dilakukan oleh suatu sekolah antarabangsa atau swasta yang mempunyai tempat perniagaan dan tertakluk kepada cukai di

dalam negara yang belanja pasti dan perbelanjaan itu dilakukan.

(5) Jika amaun apa-apa belanja pasti dan perbelanjaan, yang keseluruhannya akan boleh dibenarkan sebagai potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini jika tidak kerana subkaedah ini, melebihi amaun yang pada pendapat Ketua Pengarah semunasabahnya dijangkakan akan dilakukan mengikut perjalanan biasa perniagaan itu, yang berkenaan dengannya belanja pasti dan perbelanjaan itu telah dilakukan, maka Ketua Pengarah boleh setakat yang berlebihan itu tidak membenarkan amaun itu sebagai potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

(6) Bagi maksud subkaedah (1), jika dua tempoh asas bertindih, tempoh yang sama dalam kedua-dua tempoh itu hendaklah disifatkan sebagai termasuk dalam tempoh asas yang pertama itu sahaja.

Dibuat 17 April 2012

[CR(8.09)294/6/4-9 (SJ.9)(2012)(SK.2); LHDN. 01/35/(S)/42/51/231-17.13; PN(PU2)80/LXIV]

DATO' SERI AHMAD HUSNI 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 PROMOTION OF INTERNATIONAL OR PRIVATE SCHOOL) RULES 2012

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 Promotion of International or Private School) Rules 2012**.

(2) These Rules shall have effect from the year of assessment 2012.

**Application**

2. These Rules shall apply to—

(a) an international or private school which is—

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

(ii) a society which is established and registered under the Societies Act 1966 [Act 335];

resident in Malaysia and registered with the Ministry of Education Malaysia and has complied with the conditions and regulations as determined by that Ministry under the Education Act 1996 [Act 550];

(b) an international or private school which carries on a business of providing education in a school located in Malaysia in the basis period for a year of assessment; and

(c) an international or private school which is not eligible for a deduction

under the Income Tax (Deductions for Promotion of Export of Services) Rules 1999 [*P.U. (A) 193/1999*].

**Deduction**

3. (1) Subject to these Rules, for the purpose of ascertaining the adjusted income of an international or private school from its business for the basis period for a year of assessment, there shall be allowed as a deduction any outgoings and expenses of the kind described in subrule (2) which were incurred—

(a) by that school, during that basis period, with respect to that business;  
and

(b) primarily and principally for the purpose of promoting its international or private school operated and located in Malaysia.

(2) The outgoings and expenses referred to in subrule (1) are—

(a) expenses incurred in respect of market research for international or private school education;

(b) expenses incurred in respect of preparation of technical information to a person outside Malaysia relating to the services provided by that school in Malaysia;

(c) expenses in respect of traveling to a country outside Malaysia by a representative of that school (not more than three representatives) for the purpose of participating in education fairs which are held outside Malaysia and approved by the Ministry of Education Malaysia and the actual expenses are subject to—

(i) economy class air fare;

(ii) a maximum of three hundred ringgit per day for accommodation;  
and

(iii) a maximum of one hundred and fifty ringgit per day for sustenance,

for the whole period commencing from the date of the representative's departure from Malaysia and ending on the date of his return to Malaysia;

(d) expenses directly incurred for participating in education fairs which are held outside Malaysia and approved by the Ministry of Education Malaysia other than those expenses specified in paragraph (2)(c); or

(e) expenses incurred in respect of publicity and advertisement in any media outside Malaysia for the promotion of international or private school in Malaysia.

(3) The total amount of deduction allowable under subrule (2) for participating in the education fairs which are held outside Malaysia shall be additional to any deduction under section 33 of the Act and shall not exceed one hundred thousand ringgit for each year of assessment.

(4) No deduction shall be allowed under these Rules in respect of any outgoings, expenses or other payments which are—

(a) of the kind mentioned in subsection 39(1) of the Act; or

(b) incurred by an international or private school having a place of business and subject to tax in the country where such outgoings and expenses were incurred.

(5) Where the amount of any outgoings and expenses, the whole of which would have been allowable as a deduction under these Rules but for this subrule, exceed the amount which in the opinion of the Director General would reasonably be expected to be incurred in the ordinary course of business with respect to which those outgoings

and expenses were incurred, the Director General may to the extent of that excess disallow that amount as a deduction under these Rules.

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

Made 17 April 2012

[CR(8.09)294/6/4-9 (SJ.9)(2012)(SK.2); LHDN. 01/35/(S)/42/51/231-17.13; PN(PU2)80/LXIV]

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

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