



14 Julai 2014
14 July 2014
P.U. (A) 206

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN
BAGI PERBELANJAAN BERHUBUNG DENGAN
GAJI MINIMUM) 2014

*INCOME TAX (DEDUCTION FOR EXPENDITURE IN
RELATION TO MINIMUM WAGES) RULES 2014*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PERBELANJAAN
BERHUBUNG DENGAN GAJI MINIMUM) 2014

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 Perbelanjaan berhubung dengan Gaji Minimum) 2014**.

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

Potongan

2. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larian orang yang layak daripada perniagaannya dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, hendaklah dibenarkan bagi orang yang layak itu suatu potongan ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh orang yang layak itu, yang bersamaan dengan amaun yang dinyatakan dalam subkaedah (2), bagi membayar gaji minimum kepada pekerjaanya antara bulan Januari 2014 hingga Disember 2014 dalam tempoh asas itu bagi tahun taksiran itu.

(2) Amaun yang disebut dalam subkaedah (1) ialah amaun perbezaan antara amaun gaji minimum yang dibayar oleh orang yang layak kepada pekerjaanya bagi bulan Januari 2014 dengan amaun gaji yang dibayar oleh orang yang layak itu kepada pekerja yang sama bagi bulan Disember 2013.

(3) Orang yang layak yang disebut dalam subkaedah (1) ialah—

(a) suatu perusahaan kecil dan sederhana dalam sektor pembuatan yang bermastautin di Malaysia, yang di akhir tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (i) mempunyai pekerja sepenuh masa tidak melebihi dua ratus orang; atau
 - (ii) mencapai jualan tahunan tidak melebihi lima puluh juta ringgit;
 - (b) suatu perusahaan kecil dan sederhana dalam sektor perkhidmatan dan sektor yang lain yang bermastautin di Malaysia, yang di akhir tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—
 - (i) mempunyai pekerja sepenuh masa tidak melebihi tujuh puluh lima orang; atau
 - (ii) mencapai jualan tahunan tidak melebihi dua puluh juta ringgit;
 - (c) suatu koperasi yang ditubuhkan di bawah Akta Koperasi 1993 [Akta 502] dan bermastautin di Malaysia; atau
 - (d) suatu pertubuhan yang ditubuhkan di bawah Akta Pertubuhan 1966 [Akta 335] dan bermastautin di Malaysia.
- (4) Pekerja yang disebut dalam subkaedah (1) ialah—
- (a) seorang pekerja sepenuh masa;
 - (b) seorang pekerja yang kontrak perkhidmatannya dengan orang yang layak bermula sebelum 1 Januari 2014 dan pekerja itu bekerja dengan orang yang layak antara tempoh 1 Januari 2014 hingga 31 Disember 2014;
 - (c) seorang pekerja yang amaun gaji yang diterima sebelum 1 Januari 2014 kurang daripada gaji minimum; dan

(d) seorang pekerja yang bukan pekhidmat domestik sebagaimana yang ditakrifkan di bawah seksyen 2 Akta Kerja 1955 [*Akta 265*], seksyen 2 Ordinan Buruh Sabah [*Bab 67*] dan seksyen 2 Ordinan Buruh Sarawak [*Bab 76*].

(5) Potongan yang disebut dalam subkaedah (1) adalah tambahan kepada potongan berhubung dengan pembayaran gaji pekerja yang dibenarkan di bawah seksyen 33 Akta.

(6) Bagi maksud kaedah ini—

“gaji” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya di bawah Akta Majlis Perundingan Gaji Negara 2011 [*Akta 732*];

“gaji minimum” ertinya amaun gaji minimum bulanan yang diperuntukkan di bawah Perintah Gaji Minimum 2012 [*P.U. (A) 214/2012*];

“kontrak perkhidmatan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya di bawah Akta Majlis Perundingan Gaji Negara 2011;

“pekerja” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya di bawah Akta Majlis Perundingan Gaji Negara 2011.

Dibuat 1 Julai 2014

[Perb.CR(8.09)681/2-61(SJ.66);LHDN.01/35/(S)/42/51/231-17.15; PN(PU2)80/LXXV]

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 EXPENDITURE IN RELATION TO
MINIMUM WAGES) RULES 2014

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 Expenditure in relation to Minimum Wages) Rules 2014**.

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

Deduction

2. (1) For the purposes of ascertaining the adjusted income of a qualifying person from his business in the basis period for a year of assessment, there shall be allowed to that qualifying person a deduction on the expenditure incurred by that qualifying person, which is equal to the amount specified in subrule (2), to pay minimum wages to his employee between the months of January 2014 until December 2014 in that basis period for that year of assessment.

(2) The amount referred to in subrule (1) is the amount of the difference between the amount of minimum wages paid by a qualifying person to his employee for the month of January 2014 and the amount of wages paid by that qualifying person to the same employee for the month of December 2013.

(3) A qualifying person referred to in subrule (1) is—

(a) a small and medium enterprise in the manufacturing sector which is resident in Malaysia, which at the end of the basis period for a year of assessment—

- (i) has not more than two hundred full-time employees; or
 - (ii) has achieved annual sales of not more than fifty million ringgit;
 - (b) a small and medium enterprise in the services sector and other sectors which is resident in Malaysia, which at the end of the basis period for a year of assessment—
 - (i) has not more than seventy five full-time employees; or
 - (ii) has achieved annual sales of not more than twenty million ringgit;
 - (c) a co-operative society established under the Co-operative Societies Act 1993 [Act 502] and resident in Malaysia; or
 - (d) a society established under the Societies Act 1966 [Act 335] and resident in Malaysia.
- (4) An employee referred to in subrule (1) is—
- (a) a full-time employee;
 - (b) an employee whose contract of service with a qualifying person commences prior to 1 January 2014 and the employee works for the qualifying person between the period of 1 January 2014 until 31 December 2014;
 - (c) an employee whose amount of wages received prior to 1 January 2014 is less than the minimum wages; and

(d) an employee who is not a domestic servant as defined under section 2 of the Employment Act 1955 [Act 265], section 2 of the Sabah Labour Ordinance [Cap. 67] and section 2 of the Sarawak Labour Ordinance [Cap. 76].

(5) The deduction referred to in subrule (1) is additional to the deduction in relation to the payment of wages to the employee which is allowable under section 33 of the Act.

(6) For the purposes of this rule—

“wages” has the same meaning assigned to it under the National Wages Consultative Council Act 2011 [Act 732];

“minimum wages” means the amount of monthly minimum wages provided under the Minimum Wages Order 2012 [P.U. (A) 214/2012];

“contract of service” has the same meaning assigned to it under the National Wages Consultative Council Act 2011;

“employee” has the same meaning assigned to it under the National Wages Consultative Council Act 2011.

Made 1 July 2014

[Perb.CR(8.09)681/2-61(SJ.66);LHDN.01/35/(S)/42/51/231-17.15; PN(PU2)80/LXXV]

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]