



20 Oktober 2021  
20 October 2021  
P.U. (A) 404

# WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

## *FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE*

**KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN  
(POTONGAN BAGI PERBELANJAAN BERHUBUNG  
DENGAN KOS UJIAN PENGESANAN PENYAKIT  
KORONAVIRUS 2019 (COVID-19) BAGI PEKERJA) 2021**

***INCOME TAX (DEDUCTION FOR EXPENSES  
IN RELATION TO THE COST OF DETECTION TEST  
OF CORONAVIRUS DISEASE 2019 (COVID-19)  
FOR EMPLOYEES) RULES 2021***

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN  
(POTONGAN BAGI PERBELANJAAN BERHUBUNG DENGAN KOS UJIAN PENGESANAN  
PENYAKIT KORONAVIRUS 2019 (COVID-19) BAGI PEKERJA) 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 Perbelanjaan berhubung dengan Kos Ujian Pengesanan Penyakit Koronavirus 2019 (COVID-19) bagi Pekerja) 2021**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2021.

**Potongan**

2. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larasan seseorang majikan yang bermastautin di Malaysia daripada perniagaannya dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi perbelanjaan yang dilakukan oleh majikan itu berkenaan dengan kos ujian pengesanan Penyakit Koronavirus 2019 (COVID-19) bagi pekerjanya dalam tempoh mulai dari 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2021.

(2) Amaun potongan yang dibenarkan di bawah subkaedah (1) adalah tambahan kepada apa-apa potongan yang dibenarkan bagi kos ujian pengesanan Penyakit Koronavirus 2019 (COVID-19) di bawah seksyen 33 Akta.

(3) Seorang majikan yang menuntut potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini hendaklah mengemukakan resit dan perakuan yang dikeluarkan oleh pengamal perubatan yang berdaftar dengan Majlis Perubatan Malaysia atau

pengamal perubatan yang berdaftar di luar Malaysia bahawa ujian pengesanan Penyakit Koronavirus 2019 (COVID-19) telah dibuat kepada pekerjaanya.

Dibuat 11 Oktober 2021

[MOF.TAX(S)700-1/3/87; LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-88; 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 EXPENSES IN RELATION TO THE COST OF DETECTION TEST OF CORONAVIRUS DISEASE 2019 (COVID-19) FOR EMPLOYEES) 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 Expenses in relation to the Cost of Detection Test of Coronavirus Disease 2019 (COVID-19) for Employees) Rules 2021**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2021.

**Deduction**

2. (1) For the purpose of ascertaining the adjusted income of an employer who is resident in Malaysia from its business in a basis period for a year of assessment, a deduction shall be allowed for the expenses incurred by that employer in respect of the cost of detection test of Coronavirus Disease 2019 (COVID-19) for its employees within the period from 1 January 2021 until 31 December 2021.

(2) The amount of deduction allowed under subrule (1) is an addition to any deduction allowed for cost of detection test of Coronavirus Disease 2019 (COVID-19) under section 33 of the Act.

(3) An employer claiming for deduction under these Rules shall produce receipt and certification issued by a medical practitioner registered with the Malaysian Medical Council or a medical practitioner registered outside Malaysia that the detection test of Coronavirus Disease 2019 (COVID-19) has been provided to its employees.

Made 11 October 2021

[MOF.TAX(S)700-1/3/87; LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-88; PN(PU2)80/Jld. 102]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ  
*Minister of Finance*

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