



10 September 2012
10 September 2012
P.U. (A) 285

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN DARIPADA SARAAN) (PINDAAN) 2012

INCOME TAX (DEDUCTION FROM REMUNERATION) (AMENDMENT) RULES 2012



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN DARIPADA SARAAN)
(PINDAAN) 2012

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(a) 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 daripada Saraan) (Pindaan) 2012**.

(2) Kaedah-Kaedah ini hendaklah berkuat kuasa mulai 1 Januari 2012.

Penggantian Jadual

2. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan daripada Saraan) 1994 [*P.U. (A) 507/1994*] dipinda dengan menggantikan Jadual dengan Jadual yang berikut:

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FROM REMUNERATION) (AMENDMENT) RULES 2012

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(a) 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 from Remuneration) (Amendment) Rules 2012**.

(2) These Rules shall have effect from 1 January 2012.

Substitution of Schedule

2. The Income Tax (Deduction from Remuneration) Rules 1994 [*P.U. (A) 507/1994*] are amended by substituting for the Schedule the following Schedule:

Nota ini bertujuan untuk membantu majikan dalam membuat Potongan Cukai Bulanan (PCB) dengan tepat. Majikan dinasihatkan supaya membaca kandungannya dengan teliti sebelum membuat potongan cukai berkenaan.	These notes are intended to assist employers in making the correct Monthly Tax Deductions (MTD). Employers are advised to read the contents carefully before making such deductions.
1. PENGENALAN PCB adalah satu mekanisme potongan cukai pendapatan daripada saraan bulanan semasa pekerja mengikut Jadual Potongan Cukai Bulanan atau kaedah-kaedah lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah (selepas ini dirujuk sebagai “Kaedah Pengiraan Berkomputer”) menurut yang diperuntukkan di bawah Kaedah 3, Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan daripada Saraan) 1994 (Kaedah PCB). Potongan ini bertujuan untuk mengurangkan beban pekerja membayar cukai sekaligus apabila cukai dikira. Kaedah PCB diperuntukkan di bawah subseksyen 107(2) Akta Cukai Pendapatan 1967(Akta). 2. KAEDAH PELAKSANAAN PCB 2.1 Penentuan amaun PCB adalah berdasarkan kepada dua kaedah seperti berikut: - Jadual Potongan Cukai Bulanan; atau - Kaedah Pengiraan Berkomputer. 2.2 Jadual Potongan Cukai Bulanan dikeluarkan oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) bagi majikan yang tidak menggunakan perisian pembayaran gaji berkomputer.	1. INTRODUCTION MTD is an income tax deduction mechanism from employee’s current monthly remuneration in accordance with the Schedule of Monthly Tax Deductions or other methods approved by the Director General (herein after referred to as “Computerised Calculation Method”) according to the provision under Rule 3, Income Tax (Deduction from Remuneration) Rules 1994 (MTD Rules). These deductions are intended to reduce the employee’s burden to pay in one lump sum when the actual tax is ascertained. MTD Rules are provided for in subsection 107(2) of the Income Tax Act 1967 (Act). 2. MTD IMPLEMENTATION METHOD 2.1 MTD is determined based on two methods as follows: - Schedule of Monthly Tax Deductions; or - Computerised Calculation Method. 2.2 Schedule of Monthly Tax Deductions is issued by Inland Revenue Board of Malaysia (IRBM) for employer who does not use computerised payroll software.

2.3 Kaedah Pengiraan Berkomputer adalah terpakai dalam mana-mana keadaan berikut: - Majikan yang menggunakan sistem pembayaran gaji berkomputer yang disediakan oleh pembekal perisian atau dibangunkan/diubahsuai oleh majikan mengikut spesifikasi yang ditentukan dan disemak oleh LHDNM. - Majikan yang menggunakan sistem/aplikasi yang dibangunkan oleh LHDNM yang boleh diperolehi di laman web LHDNM. 2.4 Dalam menentukan jumlah PCB di bawah Kaedah Pengiraan Berkomputer dan tertakluk kepada kelulusan majikan, pekerja boleh dibenarkan membuat tuntutan potongan yang dibenarkan dan rebat di bawah Akta pada setiap bulan atau mana-mana bulan dikehendaki dalam tahun semasa. 2.5 Majikan yang memotong PCB mengikut Jadual Potongan Cukai Bulanan hendaklah menggunakan sistem/aplikasi yang dibangunkan oleh LHDNM dalam menentukan amaun PCB jika pekerja mereka ingin membuat tuntutan potongan yang dibenarkan dan rebat di bawah Akta. 3. TANGGUNGJAWAB MAJIKAN 3.1 Tanggungjawab majikan di bawah Kaedah PCB adalah seperti yang berikut: - Memotong PCB daripada saraan setiap pekerja pada setiap bulan atau bulan yang berkaitan mengikut Jadual Potongan	2.3 Computerised Calculation Method is applicable in any of the following circumstances: - Employer who use the computerised payroll system provided by the software provider or developed/customised by the employer in accordance with specifications determined and reviewed by the LHDNM. - Employer who use the system/application developed by the IRBM which can be obtained from the IRBM website. 2.4 In ascertaining the amount of MTD under the Computerised Calculation Method and subject to the approval by employer, employee may be allowed to claim allowable deductions and rebates under the Act in each month or in any month in the current year. 2.5 Employer who deducts MTD in accordance with the Schedule of Monthly Tax Deductions must use the sytem/application developed by the IRBM in ascertaining the amount of MTD if his employee wishes to claim allowable deductions and rebates under the Act. 3. EMPLOYER'S RESPONSIBILITIES 3.1 Employer's responsibilities under the MTD Rules are as follows: - Deduct the MTD from the remuneration of employee in each month or the relevant month in accordance with the
--	--

Cukai Bulanan atau Kaedah Pengiraan Berkomputer dan membayar kepada Ketua Pengarah. b. Membuat potongan tambahan daripada saraan pekerja mengikut arahan yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah di bawah Kaedah 4 Kaedah PCB. c. Majikan hendaklah membayar kepada Ketua Pengarah, tidak lewat daripada hari kesepuluh tiap-tiap bulan kalendar, jumlah amaun cukai yang dipotong atau yang sepatutnya dipotong olehnya daripada saraan pekerja pada bulan kalendar sebelumnya. d. Mengemukakan suatu penyata maklumat pekerja yang lengkap dan tepat seperti berikut semasa mengemukakan bayaran PCB/potongan tambahan: i) nombor cukai pendapatan; ii) nama seperti yang dinyatakan dalam kad pengenalan atau pasport; iii) nombor kad pengenalan baru dan lama/nombor polis/nombor tentera atau nombor pasport (bagi pekerja asing); dan iv) amaun PCB/potongan tambahan. Jika majikan gagal mengemukakan maklumat yang lengkap dan tepat, bayaran PCB tersebut tidak akan diterima oleh LHDNM. Pengemukaan semula bayaran PCB boleh dikenakan kompaun sekiranya bayaran dibuat selepas hari kesepuluh bulan berikutnya.	Schedule of Monthly Tax Deductions or Computerised Calculation Method and pay to the Director General. b. Make additional deductions from employee's remuneration in accordance with the direction given by the Director General under Rule 4 of MTD Rules. c. Employer shall pay to the Director General, not later than the tenth day of every calendar month, the total amount of tax deducted or should have been deducted by him from the remuneration of employees during the preceding calendar month. d. Furnish a complete and accurate employee's information of the following in a return when submitting MTD payments/additional deductions: i) income tax reference number; ii) name as stated in identity card or passport; iii) new and old identity card number/police number/army number or passport number (for foreign employee); and iv) MTD/additional deductions amount. If the employer fails to furnish a complete and accurate information, MTD payment will not be accepted by IRBM. Resubmission of MTD payment may be compounded if payment is made after the tenth day of the following month.
--	--