



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**PERBELANJAAN KERAJIAN**

**TAMBAHAN KEPADA  
KETETAPAN UMUM NO. 3/2004**

**TARIKH KELUARAN: 23 OGOS 2007**



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI  
MALAYSIA**

**PERBELANJAAN KERAIAN**

**Tambahan kepada  
Ketetapan Umum No. 3/2004  
Tarikh Keluaran: 23 Ogos 2007**

---

### **KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum seperti yang diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,  
Malaysia**



---

**PERBELANJAAN KERAIAN  
TAMBAHAN KEPADA KETETAPAN UMUM NO. 3/2004**

---

1. Tambahan ini memberi penjelasan berkenaan perubahan layanan cukai ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh majikan atas tambang percutian yang diperuntukkan kepada pekerja.
2. Perkataan-perkataan yang diguna pakai dalam Tambahan ini dan Ketetapan Umum No. 3/2004 memberi maksud berikut:-
  - 2.1 "Ahli-ahli keluarga terdekat pekerja" bermaksud isteri pekerja dan anak-anaknya atau suami pekerja dan anak-anaknya.
  - 2.2 "Anak" bermaksud anak sah atau anak tiri pekerja, isterinya atau suaminya atau seorang anak yang diambil sebagai anak angkat oleh pekerja, isterinya atau suaminya menurut mana-mana undang-undang di mana Ketua Pengarah berpuashati tentang pengambilan anak tersebut sebagai anak angkat.
  - 2.3 "Majikan", berhubung dengan sesuatu penggajian, bermaksud-
    - a. tuan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
    - b. jika perhubungan tersebut tidak wujud, orang yang membayar atau yang bertanggungjawab untuk membayar gaji pekerja yang digajikan, walaupun orang itu dan pekerja adalah orang yang sama tetapi bertindak dalam kapasiti yang berlainan.
  - 2.4 "Pekerja", berhubung dengan sesuatu penggajian, bermaksud-
    - a. orang suruhan, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
    - b. jika perhubungan tersebut tidak wujud, pemegang pelantikan atau perjawatan yang menzahirkan penggajian tersebut.
  - 2.5 "Penggajian" bermaksud-
    - a. penggajian, di mana terdapat perhubungan di antara tuan dan orang suruhan;
    - b. mana-mana pelantikan atau perjawatan, sama ada terbuka atau sebaliknya dan sama ada atau tidak terdapat perhubungan tersebut, yang mana saraan kena dibayar.



**3. Perbelanjaan keraian yang dibenarkan potongan diperluaskan kepada peruntukkan manfaat tambang percutian - proviso (viii) kepada perenggan 39(1)(I), Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967**

Pada masa ini, perbelanjaan keraian yang dikategorikan di bawah proviso (i) hingga (vii) kepada perenggan 39(1)(I), ACP 1967 dibenarkan potongan sepenuhnya. Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2007, kategori ini diperluaskan kepada manfaat tambang percutian yang diperuntukkan oleh majikan kepada pekerja, berkaitan dengan acara tahunan dalam Malaysia yang melibatkan majikan, pekerja dan ahli-ahli keluarga terdekat pekerja. Ini diperuntukkan di bawah proviso (viii) kepada perenggan 39(1)(I), ACP 1967.

**Contoh 1**

Fakta dalam Contoh 3 Ketetapan Umum No. 3/2004 diguna pakai.

Bagi memupuk semangat nilai kekeluargaan di kalangan pekerjanya, Warna Sdn Bhd mengadakan hari keluarga untuk pekerjanya di Langkawi. Jumlah kos yang dilakukan adalah sebanyak RM70,000 yang terdiri daripada RM40,000 untuk tambang perjalanan dan RM30,000 untuk makanan, minuman dan penginapan.

*Warna Sdn Bhd dibenarkan potongan bagi kos tambang percutian untuk hari keluarga berjumlah RM40,000, mengikut proviso (viii) kepada perenggan 39(1)(I), ACP 1967. Kos makanan, minuman dan penginapan yang dibelanjakan ke atas pekerjanya berjumlah RM30,000 juga dibenarkan potongan di bawah proviso (i) kepada perenggan 39(1)(I), ACP 1967.*

**4. Tambahan ini adalah sebahagian daripada Ketetapan Umum No. 3/2004 dan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2007.**

**Ketua Pengarah  
Hasil Dalam Negeri Malaysia**