



**CUKAI PERKHIDMATAN 2018**

# **PANDUAN UMUM**

**Diterbitkan oleh :**

**Jabatan Kastam Diraja Malaysia  
Bahagian Cukai Dalam Negeri  
Putrajaya**

**25 Ogos 2018**

## **Penerbitan**

Tarikh: 25 Ogos 2018.

Notis Hakcipta

Hak Cipta 2018 Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Hak cipta terpelihara. Tertakluk kepada Akta Hakcipta, 1987 (Malaysia).

Panduan ini boleh ditarik balik, sama ada secara keseluruhannya atau sebahagiannya, dengan penerbitan panduan baru. Tiada bahagian daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula, disimpan dalam sistem pengambilan atau dihantar dalam apa-apa bentuk, termasuk di tempat untuk tujuan komersil tanpa kebenaran bertulis daripada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM). Dalam menghasilkan semula atau mengutip kandungan, pengiktirafan sumber diperlukan.

Penafian

Maklumat ini bertujuan untuk memberikan pemahaman umum mengenai layanan yang relevan di bawah Cukai Perkhidmatan dan bertujuan untuk memberikan pemahaman umum tentang kewajipan pembayar cukai. Ia tidak bertujuan untuk mengatasi semua masalah cukai yang mungkin timbul secara komprehensif. Walaupun JKDM telah mengambil inisiatif untuk memastikan bahawa semua maklumat yang terkandung di dalam Panduan ini adalah betul, JKDM tidak akan bertanggungjawab terhadap sebarang kesilapan dan ketidaktepatan yang mungkin terkandung, atau apa-apa kerugian kewangan atau lain-lain yang dilakukan oleh individu menggunakan maklumat dari Panduan ini. Semua maklumat adalah semasa persediaan dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

## KANDUNGAN

<b>Pengenalan .....</b>	<b>1</b>
Panduan Umum.....	1
Perundangan .....	1
<b>SKOP CUKAI.....</b>	<b>1</b>
Penaan Cukai .....	2
Kadar Cukai Perkhidmatan.....	2
Kadar Cukai Perkhidmatan bagi Kad Kredit dan Kad Caj.....	3
Orang Yang Kena Cukai.....	3
Perkhidmatan Bercukai .....	3
Perkhidmatan Intra Kumpulan .....	6
Perkhidmatan Inter Kumpulan .....	8
Nilai Ambang .....	8
<b>Cukai Perkhidmatan Genap Masa .....</b>	<b>9</b>
<b>PENDAFTARAN.....</b>	<b>10</b>
Liabiliti Untuk Didaftarkan .....	10
Permohonan Pendaftaran .....	11
Pendaftaran Sukarela .....	12
Pendaftaran Perkongsian .....	12
Pendaftaran Cawangan atau Bahagian .....	12
Arahan Untuk Mengira Orang Sebagai Orang Kena Cukai Tunggal .....	13
Pemberhentian Tanggungan untuk Berdaftar .....	14
Pembatalan Pendaftaran .....	14
<b>PERAKAUNAN UNTUK CUKAI PERKHIDMATAN .....</b>	<b>15</b>
Tempoh Bercukai .....	15
Invois .....	16
Pengeluaran Invois Oleh Komputer .....	18
Nota Kredit Dan Nota Debit .....	18

Kewajipan Untuk Menyimpan Rekod.....	20
Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai .....	21
Pembayaran ( <i>Disbursement</i> ).....	22
Pembayaran Balik ( <i>Reimbursement</i> ).....	23
<b>PENGEMUKAAN PENYATA CUKAI PERKHIDMATAN PERKHIDMATAN.....</b>	<b>24</b>
Penyerahan penyata .....	24
Pembetulan Kesilapan.....	24
Kuasa Untuk Menaksir .....	25
<b>PENILAIAN DAN PEMBAYARAN CUKAI PERKHIDMATAN.....</b>	<b>25</b>
Penilaian Cukai Perkhidmatan.....	25
Pembayaran Cukai Perkhidmatan .....	25
Layanan Kiriman Wang Melalui Pos.....	26
Penaen Penalti Untuk Pembayaran Lewat .....	27
Pemotongan Daripada Penyata Cukai Perkhidmatan Yang Dikembalikan.....	28
<b>MENDAPATKAN CUKAI PERKHIDMATAN .....</b>	<b>29</b>
Mendapatkan Cukai.....	29
Mendapatkan Jumlah Sebagai Hutang Sipil .....	29
Pungutan Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Terhutang Kepada Orang Yang Kena Cukai .....	30
Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Sebelum Dibayar Daripada Orang Yang Hendak Meninggalkan Malaysia .....	30
Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Meninggalkan Malaysia .....	30
Pembayaran Secara Ansuran.....	31
Tanggung Pengarah, dsb. ....	31
<b>PENGECCUALIAN, PULANGBALIK DAN REMISI CUKAI PERKHIDMATAN .....</b>	<b>31</b>
Kuasa Menteri Untuk Pengeccualian Dan Pulangbalik .....	31
Tuntutan Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk .....	32
Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk.....	35
Pembayaran Cukai Perkhidmatan Dibayar Secara Pendek Atau Dikembalikan Secara Salah .....	37
Bayaran Balik Cukai Atau Penalti Yang Dibayar Terlebih Dahulu Atau Dibayar Secara Salah .....	38

Peremitan Oleh Menteri.....	39
Kuasa Ketua Pengarah .....	39
<b>KETETAPAN CUKAI PERKHIDMATAN.....</b>	<b>40</b>
Ketetapan Umum.....	40
Ketetapan Kastam .....	40
<b>PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN YANG DITETAPKAN (KD) .....</b>	<b>41</b>
Tafsiran.....	41
<b>PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN KHAS (KK) .....</b>	<b>42</b>
Tafsiran.....	42
<b>KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN .....</b>	<b>44</b>
<b>PERUNTUKAN PERALIHAN .....</b>	<b>44</b>
Pemansuhan Akta GST 2014 .....	44
Pendaftaran pada Tarikh Permulaan Kuat Kuasa .....	45
Pendaftaran Automatik .....	46
Menghantar Penyata / Pengisytiharan Untuk Tempoh Bercukai Yang Terakhir, Pembayaran GST Dan Menuntut Cukai Input dan Pulangbalik. ....	46
Ulasan Yang Belum Selesai Dan Rayuan .....	47
Ejen Cukai GST .....	47
Invois .....	47
<b>PERTANYAAN .....</b>	<b>48</b>
<b>BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST.....</b>	<b>48</b>

## **PENGENALAN**

### **Panduan Umum**

1. Panduan Umum Cukai Perkhidmatan adalah sebahagian daripada siri bahan pendidikan yang disediakan untuk membantu perniagaan mempersiapkan diri bagi pelaksanaan cukai perkhidmatan di Malaysia.

### **Perundangan**

2. Perundangan berkaitan pelaksanaan cukai perkhidmatan adalah seperti berikut:

- (i) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 (ACP 2018)
- (ii) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018
- (iii) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan (Ketetapan Kastam) 2018
- (iv) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan (Pengkompunan Kesalahan) 2018
- (v) Perintah Cukai Perkhidmatan (Amaun Nilai Perkhidmatan Bercukai) 2018
- (vi) Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) 2018
- (vii) Perintah Cukai Perkhidmatan (Penetapan Tarikh Permulaan Kuatkuasa) 2018

## **SKOP CUKAI**

3. Cukai Perkhidmatan di Malaysia adalah satu bentuk cukai tidak langsung seperingkat yang dikenakan ke atas perkhidmatan tertentu yang dinamakan "perkhidmatan bercukai". Cukai perkhidmatan tidak boleh dilevi ke atas mana-mana perkhidmatan yang tidak termasuk dalam senarai perkhidmatan bercukai yang ditetapkan oleh Menteri dibawah Jadual Pertama Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

4. Cukai perkhidmatan dikenakan dan dilevi ke atas barang dan perkhidmatan yang ditetapkan di Malaysia termasuk makanan, minuman dan tembakau.
5. Akta Cukai Perkhidmatan 2018 (ACP 2018) terpakai di seluruh Malaysia tidak termasuk kawasan yang ditetapkan, zon bebas, gudang berlesen, gudang pengilangan berlesen dan Kawasan Pembangunan Bersama (JDA).

### **Pengenaan Cukai**

6. Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas:
  - (i) Apa-apa peruntukan perkhidmatan bercukai;
  - (ii) Disediakan di Malaysia;
  - (iii) Oleh orang yang kena berdaftar; dan
  - (iv) Bagi penerusan perniagaan di Malaysia.
7. Cukai perkhidmatan adalah genap dan kena dibayar apabila pembayaran diterima untuk mana-mana perkhidmatan bercukai yang disediakan kepada pelanggan oleh orang yang kena cukai.
8. Cukai perkhidmatan tidak dikenakan untuk perkhidmatan import di bawah ACP 2018.

### **Kadar Cukai Perkhidmatan**

9. Kadar cukai perkhidmatan adalah ditetapkan dibawah Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) 2018 dan berkuatkuasa pada 1 September 2018.
10. Kadar cukai perkhidmatan ialah 6% daripada harga, caj atau premium atas polisi insuran, nilai pertaruhan dan perjudian, dll bagi perkhidmatan bercukai seperti yang ditetapkan dibawah seksyen 9 ACP 2018.

## Kadar Cukai Perkhidmatan bagi Kad Kredit dan Kad Caj

11. Kadar cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan pengeluaran kad kredit atau kad caj adalah RM25 setahun pada kad prinsipal dan tambahan.

12. Cukai perkhidmatan dikenakan pada tarikh pengeluaran kad dan setiap 12 bulan selepas itu atau sebahagian daripadanya selepas pengeluaran kad atau pada tarikh pembaharuan kad dan setiap 12 bulan selepas itu atau sebahagian daripadanya selepas pembaharuan kad.

## Orang Yang Kena Cukai

13. Orang yang boleh dikenakan cukai ditakrifkan di bawah Seksyen 12 ACP 2018 sebagai mana-mana orang yang ditetapkan untuk menjadi orang kena cukai. Manakala perkhidmatan bercukai ditakrifkan dibawah Seksyen 8 ACP 2018 sebagai apa-apa perkhidmatan yang ditetapkan oleh Menteri.

14. Orang yang boleh dikenakan cukai boleh menjadi mana-mana individu, syarikat, perusahaan, perkongsian, kelab, badan amanah, pertubuhan koperasi, persatuan, dll.

## Perkhidmatan Bercukai

15. Perkhidmatan bercukai adalah apa-apa perkhidmatan yang disenaraikan dalam pelbagai kategori di dalam Jadual Pertama Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018. Orang yang kena cukai yang menyediakan perkhidmatan bercukai yang dijangka melebihi nilai ambang masing-masing adalah dikehendaki didaftarkan. Kategori dan nilai ambang ini boleh diringkaskan seperti di **Jadual 1**.

**Jadual 1**

Kumpulan	Kategori	Pembekal Perkhidmatan
A	Penginapan ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	Pengendali penginapan termasuk hotel, penginapan, rumah penginapan, <i>service apartment</i> , <i>homestay</i> dan mana-mana establismen yang sama



Kumpulan	Kategori	Pembekal Perkhidmatan
B	Pengendali makanan dan minuman ( <i>Threshold</i> : RM1,000,000)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pengendali restoran, bar, snek-bar, kantin, <i>coffee house</i> atau mana-mana tempat yang menyediakan makanan dan minuman <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ dimakan atau dibawa pulang,</li> <li>➤ tidak termasuk kantin yang terletak di institusi pendidikan atau dikendalikan oleh institusi keagamaan.</li> </ul> </li> <li>2. Orang yang menyediakan perkhidmatan catering; dan</li> <li>3. pengendali <i>food court</i></li> </ol>
C	Kelab Malam, Dewan Tari, Kabaret, Pusat Kesihatan, Rumah Urut, Rumah Awam dan Rumah Bir. ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	Kelab Malam, Dewan Tari, Kabaret, Pusat Kesihatan, Rumah Urut, Rumah Awam dan Rumah Bir.
D	Kelab persendirian ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	Pengendali kelab persendirian
E	Padang golf dan lapangan sasaran golf ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	Pengendali mana-mana padang golf atau lapangan sasaran golf
F	Pertaruhan dan Perjudian ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	Pertaruhan melibatkan perjudian ambil tagan, loteri, mesin perjudian atau permainan mengadu nasib
G	Professional ( <i>Threshold</i> : RM500,000)	<ol style="list-style-type: none"> <li>a. Peguamcara dan peguambela</li> <li>b. Peguam syarie</li> <li>c. Akauntan Awam</li> <li>d. Juruukur</li> <li>e. Jurutera profesional</li> <li>f. Arkitek</li> <li>g. Perkhidmatan perundingan tidak termasuk syarikat penyelidikan dan pembangunan</li> <li>h. Perkhidmatan teknologi maklumat</li> </ol>

Kumpulan	Kategori	Pembekal Perkhidmatan
		<ul style="list-style-type: none"> <li>i. Perkhidmatan pengurusan tidak termasuk seperti perkhidmatan yang disediakan oleh:               <ul style="list-style-type: none"> <li>i. pemaju, badan pengurusan bersama atau perbadanan pengurusan kepada pemilik bangunan yang dipegang di bawah hakmilik strata; atau</li> <li>ii. pengurus aset dan dana</li> </ul> </li> <li>j. Agensi pekerjaan tidak termasuk               <ul style="list-style-type: none"> <li>i. pemegangan pekerja atau membekalkan pekerja untuk bekerja untuk orang lain untuk jangka waktu; atau</li> <li>ii. pekerjaan di luar Malaysia</li> </ul> </li> <li>k. Agensi Persendirian</li> </ul>
H	Perkhidmatan kad kredit dan kad caj (Tiada spesifik threshold)	Perkhidmatan kad kredit dan kad caj
I	Penyedia perkhidmatan lain (Threshold : RM500,000 melainkan dinyatakan sebaliknya)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Insurans and takaful</li> <li>2. Perkhidmatan Telekomunikasi dan perkhidmatan televisyen berbayar</li> <li>3. Ejen Kastam (Tiada <i>Threshold</i>)</li> <li>4. Penyediaan ruang tempat letak kereta</li> <li>5. Operator perkhidmatan kenderaan bermotor atau pusat pembaikan atau pembekal perkhidmatan kenderaan atau pembaikan</li> <li>6. Perkhidmatan kiriman cepat</li> <li>7. Sewa dan pandu kenderaan penumpang</li> <li>8. Pengiklanan</li> <li>9. Penyediaan perkhidmatan penghantaran dan pengedaran elektrik (Threshold tidak termasuk 600-kWh pertama)</li> </ol>

Kumpulan	Kategori	Pembekal Perkhidmatan
		10. Perkhidmatan pengangkutan udara penumpang

### Perkhidmatan Intra Kumpulan

16. Perkhidmatan yang dikenakan cukai yang disediakan di antara syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama dan perkhidmatan tersebut adalah di bawah kategori G (a, b, c, d, e, f, g, or h) seperti dalam Jadual 1 kecuali agensi pekerjaan dan agensi persendirian, perkhidmatan yang dikenakan cukai adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

17. Dua atau lebih syarikat layak dianggap sebagai syarikat dalam suatu kumpulan syarikat jika satu syarikat mengawal setiap syarikat lain dan syarikat hendaklah dianggap untuk mengawal syarikat lain jika syarikat yang pertama disebut memegang:

- (i) Secara langsung;
- (ii) Secara tidak langsung melalui subsidiari; atau
- (iii) Bersama secara langsung atau tidak langsung melalui subsidiari,
  - (a) Lebih daripada lima puluh peratus daripada modal berbayar yang dikeluarkan oleh syarikat kedua disebut; atau
  - (b) Dari dua puluh peratus kepada lima puluh peratus daripada modal berbayar yang dikeluarkan oleh syarikat kedua yang disebutkan dan syarikat pertama disebut mempunyai kuasa untuk melantik atau mengeluarkan kesemua atau majoriti pengarah dalam lembaga pengarah dalam syarikat kedua yang disebutkan.

18. Jika suatu syarikat dikawal selaras dengan perenggan 18 oleh dua atau lebih syarikat, syarikat itu (syarikat yang disebutkan kedua) itu hendaklah dikawal oleh syarikat yang pertama disebut itu yang mempunyai kuasa pelaksanaan untuk melantik

atau mengeluarkan kesemua atau majoriti pengarah dalam lembaga pengarah dalam syarikat kedua yang disebutkan.

19. Saham yang disebutkan dalam perenggan 18 tidak dianggap sebagai dipegang jika saham dipegang: -

- (i) Melalui nominee;
- (ii) Dalam kewajipan fidusiari; atau
- (iii) Menurut peruntukan pegangan debentur, persuratan amanah untuk mendapatkan debentur atau aktiviti meminjam wang.

### **Contoh 1**

*Syarikat Kumpulan JSK adalah menjalankan perniagaan makanan dan minuman yang mengendalikan beberapa restoran, food courts, kelab malam dan kelab swasta di bawah pelbagai anak syarikatnya (lebih daripada 50% pegangan saham). Penyediaan intra kumpulan bagi perkhidmatan yang dikenakan cukai dalam kumpulan syarikat yang sama adalah perkhidmatan yang dikenakan cukai dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan sebanyak 6%.*

### **Contoh 2**

*Kings Crane Rental Sdn Bhd menyediakan penyewaan semua jenis kren. Sewaan kren bukanlah perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai di bawah Jadual Pertama Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.*

### **Contoh 3**

*PP Sdn Bhd adalah syarikat perunding dan mempunyai kawalan langsung (90%) kepada QQ Sdn Bhd. QQ Sdn Bhd menyediakan perkhidmatan seni bina kepada PP Sdn Bhd. Perkhidmatan yang*

*dikenakan cukai antara syarikat dalam kumpulan yang sama tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.*

### **Perkhidmatan Inter Kumpulan**

20. Jika syarikat menyediakan apa-apa perkhidmatan yang disebutkan dalam perenggan 17 kepada syarikat lain di luar kumpulan syarikat, maka perkhidmatan sedemikian yang diberikan kepada mana-mana syarikat di luar atau dalam kumpulan syarikat itu hendaklah dianggap sebagai perkhidmatan bercukai dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

### **Nilai Ambang**

21. Jumlah nilai perkhidmatan bercukai untuk tujuan pendaftaran adalah mengikut yang ditetapkan oleh Menteri dalam Perintah Cukai Perkhidmatan (Amaun Nilai Perkhidmatan Bercukai) 2018.

22. Bagi orang yang kena cukai yang menyediakan perkhidmatan bercukai dalam operasi melebihi 12 bulan, penentuan jumlah nilai bagi perkhidmatan bercukai ditentukan dengan merujuk kepada perolehan jumlah nilai perkhidmatan bercukai selama 12 bulan terdahulu.

23. Sekiranya jumlah nilai perkhidmatan bercukai selama 12 bulan sebelumnya tidak mencapai nilai ambang yang ditetapkan, tidak perlu memohon pendaftaran cukai perkhidmatan sehingga tarikh apabila melebihi nilai ambang telah ditetapkan. Walaubagaimanapun, pendaftaran sukarela adalah dibenarkan.

24. Jika seseorang orang kena cukai memulakan operasi selama kurang daripada 12 bulan, nilai ambang itu ditentukan dengan merujuk kepada jumlah nilai perkhidmatan bercukai bermula dari tarikh permulaan operasi.

25. Apabila didaftarkan, orang kena cukai akan terus berdaftar melainkan pendaftarannya dibatalkan. Sekiranya perolehan jualan tahunan perkhidmatan bercukai jatuh di bawah nilai ambang, permohonan bertulis untuk pembatalan pendaftaran cukai perkhidmatan boleh dikemukakan kepada JKDM. Sekiranya jumlah

nilai perkhidmatan bercukai kemudiannya meningkat kepada jumlah yang ditetapkan untuk nilai ambang, orang yang kena membayar cukai perlu memohon pendaftaran cukai perkhidmatan.

26. Bagi tujuan menentukan nilai ambang, perolehan jualan tahunan bagi perkhidmatan yang dikenakan cukai dianggap berasingan untuk setiap entiti yang diwujudkan secara sah. Entiti boleh menyediakan perkhidmatan bercukai di lebih daripada satu premis, seperti cawangan. Nilai ambang itu kemudiannya akan ditentukan dengan mengambil kira jumlah nilai bagi perkhidmatan bercukai keseluruhan entiti dan bukan jumlah nilai tahunan setiap cawangan masing-masing. Sekiranya sesebuah cawangan dikehendaki di bawah mana-mana undang-undang untuk didaftarkan secara berasingan, menjadikannya entiti yang sah, maka jumlah nilai tahunan cawangan itu akan dipertimbangkan secara berasingan dari pejabat ibu pejabatnya dan cawangan-cawangan lain.

27. Sekiranya orang yang kena cukai menyediakan lebih daripada satu jenis perkhidmatan bercukai, nilai perkhidmatan yang dikenakan cukai di bawah Kumpulan yang sama perlu digabungkan, contohnya peruntukan akauntan dan perkhidmatan pengurusan. Begitu juga, jika perkhidmatan bercukai dari perkhidmatan yang berlainan seperti hotel dan perkhidmatan letak kereta maka nilai ambang dihitung secara berasingan.

### **Cukai Perkhidmatan Genap Masa**

28. Cukai perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai di bawah seksyen 11(1) ACP 2018 adalah pada masa pembayaran diterima untuk perkhidmatan yang genap masa dan kena dibayar cukai yang diberikan kepada pelanggan oleh orang kena cukai.

29. Apabila keseluruhan atau mana-mana bahagian pembayaran berkenaan dengan perkhidmatan bercukai yang tidak diterima dalam tempoh 12 bulan kalendar dari tarikh cukai perkhidmatan invois hendaklah kena dibayar pada hari selepas tempoh 12 bulan kalendar.

30. Bagi orang yang kena cukai yang berhenti menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan bercukai atau yang pendaftarannya digantung atau dibatalkan oleh Ketua Pengarah, cukai perkhidmatan yang dikehendaki untuk diambil kira dalam apa-apa penyata yang dibuat hendaklah kena dibayar dan kena dibayar pada hari pulangan dikehendaki dihantar kepada pegawai kastam yang sepatutnya.

31. Bayaran pendahuluan tertakluk kepada cukai perkhidmatan apabila invois dikeluarkan. Walau bagaimanapun, pembayaran sebagai deposit tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan sehingga deposit sedemikian direalisasikan sebagai bayaran untuk perkhidmatan bercukai dan invois telah dikeluarkan. Layanan perkhidmatan yang diberikan di bawah kontrak peralihan.

32. Orang yang kena membayar cukai boleh membuat perkhidmatan bercukai sebelum tarikh perkhidmatan itu ditetapkan untuk dikenakan cukai. Invois untuk memberikan perkhidmatan sedemikian hanya dikeluarkan selepas tarikh tersebut. Dalam kes ini, perkhidmatan yang diberikan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

33. Begitu juga, jika penyediaan perkhidmatan mengatasi tempoh sebelum dan selepas tarikh perkhidmatan serta menjadi boleh dikenakan cukai dan invois dikeluarkan selepas tarikh itu, hanya sebahagian perkhidmatan yang diberikan selepas tarikh berkuatkuasa tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Dalam kes sedemikian, caj berkenaan dengan perkhidmatan yang diberikan sebelum dan selepas tarikh berkuat kuasa hendaklah ditentukan dengan sewajarnya dan jika perlu, direkod secara berasingan untuk memudahkan pengesahan oleh pegawai kastam.

## **PENDAFTARAN**

### **Liabiliti Untuk Didaftarkan**

34. Menteri boleh mendaftarkan seseorang yang menyediakan apa-apa perkhidmatan bercukai cukai jika jumlah nilai perkhidmatan bercukai telah melebihi nilai ambang yang ditetapkan.

35. Seseorang yang memberi perkhidmatan kena dibayar cukai adalah bertanggung untuk berdaftar pada waktu yang lebih awal daripada:

- (i) Tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas akhir bulan di mana jumlah nilai semua perkhidmatannya bercukai pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik sebelum bulan itu telah melebihi amaun nilai ambang yang ditetapkan; atau
- (ii) Tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas hujung bulan di mana jumlah nilai semua perkhidmatannya bercukai pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik selepas bulan itu akan melebihi nilai ambang yang ditetapkan.

36. Terdapat peraturan khas bagi pendaftaran dibawah tempoh peralihan daripada sistem percukaian yang terdahulu kepada sistem cukai perkhidmatan seperti yang dinyatakan dibawah Peruntukan Peralihan.

### **Permohonan Pendaftaran**

37. Mana-mana orang yang menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan bercukai hendaklah memohon untuk pendaftaran dibawah Seksyen 13(1) ACP 2018 sebagai orang berdaftar dalam borang SST-01.

38. Tarikh mula berkuat kuasa pendaftaran hendaklah pada hari pertama bulan berikutnya selepas pemakluman tanggungan diterima atau mana-mana tarikh yang lebih awal yang dipersetujui oleh Ketua Pengarah tetapi tidak lebih awal daripada tarikh dia bertanggung untuk didaftarkan.

39. Setiap permohonan oleh suatu pertubuhan perbadanan atau oleh suatu badan yang tidak diperbadankan hendaklah dibuat oleh tuan punya, pengarah atau setiausaha atau oleh seseorang yang diberi kuasa untuk menerima perkhidmatan notis atau dokumen lain bagi pihak badan tersebut. Dalam kes perkongsian, permohonan itu mesti ditandatangani oleh semua rakan kongsi.



40. Permohonan untuk pendaftaran hendaklah dibuat secara dalam talian sahaja melalui Portal MySST.

### **Pendaftaran Sukarela**

41. Mana-mana orang yang tidak dikehendaki didaftarkan di bawah Seksyen 14 ACP 2018 boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk pendaftaran sebagai orang berdaftar. Ketua Pengarah boleh mendaftarkan orang tersebut jika dia berpuas hati bahawa orang tersebut menyediakan perkhidmatan kena dibayar cukai tetapi belum mencapai nilai ambang atau berhasrat untuk menjalankan perniagaan yang menyediakan perkhidmatan kena dibayar cukai.

42. Orang kena cukai akan didaftarkan berkuat kuasa dari hari pertama bulan berikutnya atau dari tarikh yang lebih awal sebagaimana yang dipersetujui antara Ketua Pengarah dan orang berdaftar. Tarikh sedemikian tidak akan lebih awal daripada tarikh dia bertanggung untuk didaftarkan.

### **Pendaftaran Perkongsian**

43. Pendaftaran perkongsian untuk tujuan perniagaan akan menjadi nama firma. Orang yang sama boleh membentuk perkongsian berasingan untuk perniagaan yang berasingan, dan pendaftaran akan menjadi nama firma masing-masing.

44. Pengiraan perolehan bercukai untuk menentukan sama ada perkongsian diperlukan untuk didaftarkan atau selainnya adalah berdasarkan nilai semua perkhidmatan bercukai yang disediakan oleh perkongsian itu.

### **Pendaftaran Cawangan atau Bahagian**

45. Bagi syarikat-syarikat yang ingin mendaftarkan cawangan atau bahagian syarikat secara berasingan, permohonan bagi pendaftaran yang berkenaan hendaklah dikemukakan kepada Ketua Pengarah dalam borang yang ditetapkan atas nama cawangan atau bahagian. Pendaftaran cawangan atau bahagian boleh dipertimbangkan jika:

- (i) Sukar untuk mengemukakan penyata tunggal untuk semua cawangan atau bahagian;
- (ii) Setiap cawangan atau bahagian mengekalkan akaun berasingan;
- (iii) Cawangan atau bahagian sedemikian boleh dikenalpasti secara berasingan dengan merujuk kepada sifat perniagaan atau lokasinya; dan
- (iv) Setiap cawangan atau bahagian berdaftar berasingan mempunyai tempoh bercukai yang sama.

### **Arahan Untuk Mengira Orang Sebagai Orang Kena Cukai Tunggal**

46. Apabila Ketua Pengarah berpuas hati bahawa pemisahan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat, dia boleh membuat arahan untuk mengira orang sebagai orang kena cukai tunggal yang menjalankan aktiviti perniagaan itu. Dalam menentukan sama ada apa-apa pemisahan perniagaan adalah dibuat-buat, pertimbangan hendaklah diberikan setakat mana orang yang berlainan yang menjalankan aktiviti perniagaan itu terikat dengan satu sama lain melalui hubungan kewangan, ekonomi, dan organisasi.

47. Sebelum seseorang dinamakan dalam suatu arahan, Ketua Pengarah hendaklah berpuas hati bahawa:

- (i) Orang itu menyediakan atau telah menyediakan perkhidmatan bercukai;
- (ii) Penyediaan perkhidmatan bercukai hanya sebahagian daripada aktiviti perniagaan tertentu dan bahawa aktiviti lain dalam perniagaan sedang dijalankan secara serentak atau sebelumnya, atau keduanya, oleh satu atau lebih orang lain; dan
- (iii) Bahawa jika semua perkhidmatan bercukai yang diperuntukkan dalam perniagaan itu dipertimbangkan, orang yang menjalankan perniagaan itu pada masa arahan itu, dikehendaki didaftarkan di bawah akta.

48. Apa-apa arahan yang dibuat hendaklah disampaikan kepada setiap orang yang dinamakan di dalamnya. Dalam hubungan ini, orang yang kena membayar cukai

tunggal tidak akan terus menjalankan aktiviti perniagaan itu, melainkan jika dia didaftarkan dalam masa 14 hari dari tarikh penyerahan arahan itu pada orang terakhir atau dari tarikh yang lewat seperti yang dinyatakan dalam arahan itu.

### **Pemberhentian Tanggungan untuk Berdaftar**

49. Orang berdaftar hendaklah memberitahu Ketua Pengarah secara bertulis termasuk tarikh pemberhentian jika: -

- (i) Beliau berhenti menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan bercukai; atau
- (ii) Jumlah nilai perkhidmatan yang dikenakan cukai pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik sahaja bulan itu tidak melebihi RM500,000

50. Orang berdaftar boleh membuat permintaan bertulis untuk membatalkan pendaftarannya dalam tempoh 30 hari dari tarikh pemberhentian.

### **Pembatalan Pendaftaran**

51. Umumnya, pendaftaran cukai perkhidmatan dibatalkan oleh Ketua Pengarah jika orang yang kena cukai:

- (i) Berhenti menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan bercukai;
- (ii) Gagal memberi perkhidmatan bercukai pada tarikh pendaftaran yang dikeluarkan selepas permohonan untuk pendaftaran sukarela berkuatkuasa;
- (iii) Syarikat adalah dibubarkan.

52. Sebelum membatalkan pendaftaran, Ketua Pengarah hendaklah memberi notis pembatalan pendaftaran ke atas orang itu, yang kepadanya pendaftaran dikeluarkan, menyatakan tarikh pembatalan pendaftaran.

53. Pendaftaran juga boleh dibatalkan jika orang yang didaftarkan pendaftaran tidak mematuhi pendaftaran, atau didapati bertindak bertentangan dengan peruntukan

Akta berkenaan dengan invois dan resit, menyimpan rekod, penghantaran penyata, dan pembayaran cukai.

54. Dalam hal ini, Ketua Pengarah hendaklah, sebelum membatalkan pendaftaran itu, memberikan notis kepada orang itu dan memberitahunya tentang pembatalan yang dicadangkan serta memberinya peluang untuk membuat penjelasan mengenai perkara itu. Jika Ketua Pengarah itu yakin, selepas menimbangkan penjelasan orang tersebut, bahawa pendaftaran orang itu hendaklah dibatalkan, dia hendaklah menyampaikan notis pembatalan pendaftaran ke atas orang itu yang memaklumkan kepadanya bahawa pendaftarannya telah dibatalkan dari tarikh yang dinyatakan dalam notis itu. Orang itu, jika dia terus menyediakan perkhidmatan bercukai endaklah dianggap menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan yang kena dibayar cukai tanpa mendaftar di bawah Akta.

55. Untuk maklumat terperinci mengenai pendaftaran secara *online*, sila rujuk kepada Panduan Pendaftaran Cukai Perkhidmatan.

## **PERAKAUNAN UNTUK CUKAI PERKHIDMATAN**

56. Bahagian ini menerangkan tempoh bercukai dan jenis rekod yang dikehendaki untuk berkaitan dengan perkhidmatan yang dibuat atau diterima, sebagai orang berdaftar di bawah ACP 2018. Ia juga menyediakan panduan di mana invois diperlukan atau tidak dikehendaki dikeluarkan dan beberapa garis panduan tentang kewajipan menyimpan rekod.

### **Tempoh Bercukai**

57. Tempoh bercukai pertama bagi setiap orang kena cukai hendaklah bermula dari tarikh dia sepatutnya telah didaftarkan di bawah seksyen 13 ACP 2018 dan berakhir pada hari terakhir bulan berikutnya dan tempoh bercukai berikutnya ialah tempoh dua bulan yang berakhir pada hari terakhir mana-mana bulan dalam mana-mana tahun kalendar.

<b>Kekerapan Penyerahan</b>	<b>Tempoh Bercukai</b>
Tempoh cukai pertama - Dua bulan pertama	Sept – Oct 2018
Tempoh bercukai berakhir	Nov-Dec, Jan-Feb, Mar-Apr, May-Jun, Jul-Aug, Sept-Oct
Asas khusus	Tertakluk kepada kelulusan Ketua Pengarah

58. Ketua Pengarah boleh menetapkan semula orang yang kena dibayar kepada apa-apa tempoh bercukai selain daripada tempoh yang diberikan kepadanya dan juga atas permohonan secara bertulis, mengubah tempoh apa-apa tempoh bercukai atau tarikh mana mana-mana tempoh bercukai bermula atau berakhir jika dia menganggapnya perlu dalam keadaan mana-mana kes tertentu.

### **Invois**

59. Setiap orang yang kena cukai dikehendaki di bawah seksyen 21 ACP 2018, melainkan jika ditetapkan selainnya oleh peraturan, untuk mengeluarkan invois kepada pelanggan berkenaan dengan apa-apa transaksi yang berhubungan dengan penyediaan perkhidmatan kena dibayar cukai.

60. Invois hendaklah mengandungi maklumat berikut:

- (i) Nombor siri invois;
- (ii) Tarikh invois;
- (iii) Nama, alamat dan nombor pengenalan orang berdaftar;
- (iv) Penerangan yang mencukupi untuk mengenal pasti perkhidmatan kena dibayar cukai yang disediakan;
- (v) Sebarang diskaun yang ditawarkan;
- (vi) Jumlah yang perlu dibayar tidak termasuk cukai, kadar cukai dan jumlah cukai yang boleh dcajkan ditunjukkan sebagai amaun yang berasingan;

- (vii) Jumlah amaun yang kena dibayar cukai termasuk jumlah cukai yang dikenakan;
- (viii) Apa-apa amaun yang disebut dalam mata wang selain daripada ringgit juga boleh dinyatakan dalam ringgit pada kadar jualan yang lazim di malaysia pada masa perkhidmatan yang dikenakan cukai; dan
- (ix) Ia mestilah dalam bahasa kebangsaan atau bahasa inggeris

61. Mana-mana orang berdaftar yang meminta secara bertulis dan tertakluk kepada syarat sebagaimana yang difikirkannya patut dikenakan dengan merujuk kepada perenggan 61, Ketua Pengarah boleh meluluskan mana-mana satu atau lebih butir yang ditetapkan untuk tidak terkandung di dalam suatu invois.

#### **Contoh 4**

*Ali Furniture mengilang dan menjual kabinet dapur dan peralatan perkakasan dapur termasuk menyediakan perkhidmatan perundingan untuk mereka dan menambahbaik dapur. Ali Furniture adalah mengilang barangan yang boleh dikenakan cukai dan menyediakan perkhidmatan bercukai (perkhidmatan perundingan). Oleh itu, syarikat dikehendaki didaftarkan di bawah seksyen 13 Akta Cukai Jualan 2018 dan seksyen 13 Akta Cukai Perkhidmatan 2018. Walau bagaimanapun, dia boleh menggunakan format invois yang sama bagi penjualan barang atau penyediaan perkhidmatan tertakluk kepada kelulusan Ketua Pengarah.*

62. Adalah tidak dibenarkan mengeluarkan invois dengan cukai perkhidmatan untuk perkhidmatan yang bukan merupakan perkhidmatan yang kena bayar cukai dan bukan orang yang kena cukai.

63. Kaedah invois lain, termasuk invois yang dijana oleh komputer, akan memerlukan kelulusan Ketua Pengarah dan, dalam memberikan kelulusan sedemikian, Ketua Pengarah boleh mengenakan apa-apa syarat yang difikirkannya perlu untuk menjaga keselamatan pungutan cukai perkhidmatan.

64. Sebaik sahaja suatu invoice dikeluarkan tiada pindaan akan dibuat pada invoice atau resit dan salinan daripadanya.
65. Invoice dan salinannya hendaklah dianggap sebagai dibatalkan jika kesilapan telah dibuat ke atas invoice atau resit itu dan dokumen itu hendaklah ditandakan dengan jelas "**DIBATALKAN**".
66. Jika mana-mana invoice yang dikeluarkan yang hilang, cukai perkhidmatan yang sepatutnya dibayar hendaklah dianggarkan oleh Ketua Pengarah.
67. Dalam hal suatu invoice yang hilang yang belum dikeluarkan dan tidak dipenuhi secara memuaskan untuk invoice itu hendaklah dianggap telah dikeluarkan untuk penyediaan perkhidmatan bercukai. Cukai perkhidmatan akan dibayar berdasarkan anggaran yang dibuat oleh Ketua Pengarah.

### **Pengeluaran Invoice Oleh Komputer**

68. Peruntukan akta untuk membolehkan invoice yang dihasilkan komputer untuk transaksi yang berkaitan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai. Bagi maksud mana-mana peruntukan di bawah seksyen 22 ACP 2018 berkenaan dengan invoice, maka dianggap bahawa invoice telah dikeluarkan kepada pelanggan, walaupun tidak ada penyerahan apa-apa dokumen bersamaan dalam bentuk kertas kepada pelanggan. Ini adalah jika maklumat yang diperlukan direkodkan dalam komputer dan
- (i) Dihantar kepada pelanggan tersebut dengan cara elektronik; atau
  - (ii) Dihasilkan dalam apa-apa bahan selain kertas dan dihantar kepada pelanggan.
69. Pengeluaran invoice secara elektronik dibenarkan.

### **Nota Kredit Dan Nota Debit**

70. Nota kredit dikeluarkan apabila jumlah invoice yang sebelumnya dikurangkan atau transaksi dibatalkan atas sebab apa pun. Sebaliknya, nota debit diterbitkan

apabila jumlah invois yang sebelumnya ditambah untuk transaksi yang sama. Pengurangan atau tambahan kepada amaun cukai perkhidmatan adalah:-

- (i) Disebabkan terdapat perubahan pada kadar cukai yang berkuat kuasa di bawah seksyen 10 ACP 2018; atau
- (ii) Disebabkan apa-apa pelarasan dalam perjalanan perniagaan.

71. Orang kena cukai dikehendaki melakukan pelarasan yang berhubungan dengan nota kredit atau nota debit dalam penyata apabila nota kredit atau nota debit dikeluarkan atau diterima atau dalam hal orang yang telah berhenti menjadi orang yang kena cukai, dia hendaklah membuat pelarasan dalam penyata untuk tempoh terakhir semasa dia didaftarkan.

72. Nota kredit dan nota debit hendaklah mengandungi butir-butir yang ditetapkan seperti berikut :-

- (i) Perkataan "nota kredit" atau "nota debit" tertera dengan jelas;
- (ii) Nombor siri dan tarikh dikeluarkan;
- (iii) Nama, alamat dan nombor pengenalan orang berdaftar;
- (iv) Sebab ia dikeluarkan;
- (v) Suatu perihalan yang mencukupi untuk mengenal pasti perkhidmatan kena dibayar cukai;
- (vi) Kuantiti dan amaun bagi setiap perkhidmatan kena dibayar cukai;
- (vii) Jumlah amaun tidak termasuk cukai;
- (viii) Kadar dan amaun cukai; dan
- (ix) Nombor dan tarikh invois.



## **Kewajipan Untuk Menyimpan Rekod**

73. Adalah menjadi syarat bahawa seseorang yang kena membayar cukai menyimpan rekod yang yang ditanggungjawabkan untuk cukai perkhidmatan selama tujuh (7) tahun dan rekod mesti dalam bahasa Inggeris atau bahasa kebangsaan.

74. Rekod mesti disimpan di Malaysia melainkan jika diluluskan selainnya oleh Ketua Pengarah. Rekod yang diperlukan adalah: -

- (i) Semua rekod penyediaan perkhidmatan bercukai oleh atau kepada orang yang kena cukai termasuk invois, resit, nota debit dan nota kredit; dan
- (ii) Semua rekod lain yang ditentukan oleh ketua pengarah.

75. Jika rekod disimpan dalam bentuk yang boleh dibaca secara elektronik, rekod sedemikian hendaklah mudah diakses dan mudah diubah menjadi tulisan. Jika rekod pada mulanya disimpan dalam bentuk manual tetapi kemudiannya ditukar menjadi bentuk elektronik, rekod dikehendaki disimpan dalam bentuk asalnya sebelum penukarannya.

76. Rekod asas yang perlu disimpan adalah:

- (i) Invois dan resit pembayaran;
- (ii) Laporan Jualan Harian, Bulanan atau Tahunan;
- (iii) Senarai Debit Aging;
- (iv) Senarai Nota Kredit / Debit;
- (v) Penyata Kewangan yang Telah Diaudit;
- (vi) Penyata bank; dan
- (vii) Perjanjian Kontrak dan Laporan Progresif

77. Kegagalan mematuhi kehendak yang ditetapkan oleh undang-undang adalah merupakan suatu kesalahan di bawah seksyen 24 ACP 2018 dan pesalah boleh dikenakan denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi tempoh tiga tahun atau kedua-duanya.

### **Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai**

78. Cukai perkhidmatan dikira atas caj, premium atau nilai yang dikutip untuk perkhidmatan bercukai.

79. Nilai atau caj ke atas perkhidmatan termasuk premium yang dikenakan ke atas mana-mana perkhidmatan bercukai yang dibekalkan kepada mana-mana orang adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

80. Caj, premium atau nilai yang dikenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan seperti berikut:

- (i) Perkhidmatan bercukai bagi penjualan barangan:
  - (a) Di mana penerima perkhidmatan itu tidak dihubungkan dengan orang yang kena membayar cukai, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga sebenar yang mana barang itu dijual;
  - (b) Jika penerima perkhidmatan itu berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai atau jika tiada caj dikenakan bagi penyediaan barang, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga barang yang dijual nagi perjalanan perniagaan biasa kepada orang yang tidak dihubungkan dengan orang yang kena cukai.
- (ii) Dalam hal perkhidmatan bercukai selain daripada perenggan (a), asas penilaian yang sama seperti penyediaan perkhidmatan kena dibayar cukai untuk penjualan barangan diterima pakai. Caj dan premium

berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan kena dibayar cukai lain ditentukan seperti berikut:

- (a) Di mana penerima perkhidmatan itu tidak dihubungkan dengan orang yang kena membayar cukai, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga sebenar yang mana perkhidmatan boleh dikenakan cukai atau premium sebenar atau sumbangan yang dibayar untuk liputan insurans;
- (b) Jika penerima perkhidmatan itu berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai atau di mana perkhidmatan yang diberikan secara percuma, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan akan ditentukan berdasarkan nilai pasaran terbuka bagi perkhidmatan yang dikenakan cukai yang diperuntukkan dalam perjalanan biasa perniagaan kepada orang yang tidak berkaitan dengan orang yang kena cukai.

81. Bagi maksud cukai perkhidmatan, maksud orang yang berkaitan dengan orang kena cukai itu diperuntukkan dalam Peraturan 4 Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

82. Jika penyediaan perkhidmatan bercukai dibuat tanpa apa-apa caj atau premium yang dipungut dan penyediaan barangan tidak dikenakan atau diberikan secara percuma, ia hendaklah tertakluk kepada cukai mengikut nilai pasaran terbuka.

### **Pembayaran (*Disbursement*)**

83. Kos pemulihan atau pembayaran yang dibuat oleh orang berdaftar bagi pihak lain adalah dipanggil sebagai "*disbursement*". *Disbursement* bukan merupakan penyediaan perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai dan oleh itu, tidak dikenakan cukai perkhidmatan. Pembayaran kepada pihak ketiga atau bagi pihak prinsipal akan dianggap sebagai *disbursement* jika orang berdaftar memenuhi semua kriteria berikut:

- (i) Membayar perbelanjaan bagi pihak pelanggan;

- (ii) Pelanggan adalah penerima perkhidmatan (invois adalah dalam nama pelanggan);
- (iii) Pembayaran itu dibenarkan oleh pelanggan;
- (iv) Pelanggan tahu bahawa perkhidmatan itu dibuat oleh pihak ketiga;
- (v) Jumlah yang tepat dituntut daripada pelanggan dan tidak mempunyai hak untuk mengubah atau menambah nilai perkhidmatan;
- (vi) Bayaran tersebut dengan jelas merupakan tambahan kepada perkhidmatan yang dibuat kepada pelanggan.

#### **Pembayaran Balik (*Reimbursement*)**

84. Pembayaran balik adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Orang berdaftar mesti memenuhi semua kriteria berikut:

- (i) Membayar perbelanjaan sebagai prinsipal;
- (ii) Pelanggan bukan penerima perkhidmatan (invois adalah di dalam nama prinsipal);
- (iii) Prinsipal adalah orang yang bertanggungjawab untuk membayar perkhidmatan itu;
- (iv) Bayaran yang tidak dibenarkan oleh pelanggan;
- (v) Pelanggan tidak mengetahui bahawa perkhidmatan itu dibuat oleh pihak ketiga;
- (vi) Prinsipal mempunyai hak untuk mengubah atau menambah nilai perkhidmatan;
- (vii) Bayaran adalah untuk perkhidmatan yang dibuat kepada pelanggan.

## **PENGEMUKAAN PENYATA CUKAI PERKHIDMATAN PERKHIDMATAN**

### **Penyerahan penyata**

85. Orang yang kena cukai hendaklah mengemukakan penyata cukai perkhidmatan dan mengakaun cukai perkhidmatan dalam Borang SST-02 setiap dua bulan mengikut tempoh kena cukainya yang ditakrifkan sebagai dua bulan kalendar.

86. Orang yang kena membayar cukai hendaklah menyatakan dalam SST-02 amaun agregat pembayaran yang diterima semasa tempoh bercukai berkenaan dengan caj yang dikenakan atau dikutip untuk penyediaan perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai, amaun cukai perkhidmatan yang kena dibayar dan apa-apa yang lain yang dikehendaki.

87. Penyata cukai perkhidmatan hendaklah dikemukakan sama ada atau tidak ada cukai yang perlu dibayar.

88. Penyerahan borang boleh dilakukan secara elektronik di MySST atau orang kena cukai boleh memuat turun dan mencetak Borang SST-02 dari portal MySST. Penyata hendaklah dihantar melalui pos ke Pusat Pemprosesan Kastam.

89. Mana-mana orang yang kena cukai yang terhenti untuk didaftarkan atau terhenti menyediakan perkhidmatan bercukai hendaklah mengemukakan suatu penyata akhir tidak lewat daripada tiga puluh (30) hari selepas pemberhentian itu.

90. Seseorang orang berdaftar yang tidak mengemukakan penyata cukai perkhidmatan dalam tempoh yang ditetapkan adalah melakukan suatu kesalahan di bawah subseksyen 26 (6) ACP 2018 dan boleh dikenakan denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara bagi suatu tempoh tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya.

### **Pembetulan Kesilapan**

91. Jika seseorang membuat kesilapan dalam apa-apa penyata, dia boleh membetulkannya dalam Borang SST-02 dengan apa-apa cara dan dalam masa yang diperlukan oleh pegawai cukai perkhidmatan.

## **Kuasa Untuk Menaksir**

92. Ketua Pengarah boleh menaksir jumlah cukai perkhidmatan dan penalti yang kena dibayar dan kena dibayar daripada orang yang kena cukai yang:

- (i) Gagal memohon pendaftaran;
- (ii) Tidak mengemukakan penyata; atau
- (iii) Mengemukakan penyata yang tidak lengkap atau tidak tepat untuk sebarang tempoh bercukai.

93. Pegawai yang betul boleh menaksir cukai perkhidmatan yang kena dibayar ke atas apa-apa perkhidmatan oleh mana-mana orang. Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah boleh menaksir jumlah cukai termasuk penalti yang kena dibayar dan kena dibayar daripada orang yang kena cukai yang tidak membayar cukai ke atas apa-apa perkhidmatan oleh mana-mana orang dalam perjalanan atau penerusan perniagaannya dan notis penilaian akan dihantar kepada orang secara bertulis.

## **PENILAIAN DAN PEMBAYARAN CUKAI PERKHIDMATAN**

### **Penilaian Cukai Perkhidmatan**

94. Pegawai yang sewajarnya boleh menaksir jumlah cukai perkhidmatan yang kena dibayar, dan dalam hal ini, boleh menerima suatu penyata dikembalikan sebagai bukti yang mencukupi mengenai perkara-perkara yang terkandung di dalamnya dan dengan sewajarnya menaksir cukai perkhidmatan. Walau bagaimanapun, jika pegawai yang sewajarnya boleh membuat taksiran cukai perkhidmatan yang kena dibayar pada amaun yang lebih tinggi sebagaimana yang difikirkannya patut sekiranya difikirkan bahawa jumlah cukai perkhidmatan yang ditunjukkan dalam penyata itu adalah kurang daripada amaun yang kena dibayar di bawah Akta. Penilaian ini akan disampaikan kepada orang yang kena cukai melalui notis secara bertulis.

### **Pembayaran Cukai Perkhidmatan**

95. Apa-apa cukai perkhidmatan yang kena dibayar dalam tempoh yang boleh dikenakan cukai hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah tidak lewat dari hari terakhir yang dia dikehendaki untuk memberikan penyata itu.

96. Pembayaran melalui cek atau draf bank boleh dibuat melalui surat kepada pegawai yang sepatutnya di Pusat Pemprosesan Kastam. *Post-dated cheques* adalah tidak dibenarkan.

### **Contoh 5**

*Syarikat ABC menghantar cek bagi pembayaran cukai perkhidmatan pada 25 Jan 2019. Cek tersebut adalah bertarikh 29 Jan 2019. Cek telah diterima oleh Pusat Pemprosesan Kastam pada 26 Jan 2019. Cek yang ditulis oleh orang berdaftar untuk tarikh pada masa depan tidak diterima sebagai pembayaran cukai perkhidmatan oleh JKDM.*

97. Cukai perkhidmatan dianggap dibayar apabila pengiriman wang diterima oleh pegawai yang sepatutnya di Pusat Pemprosesan Kastam semasa waktu pembayaran, dengan syarat bahawa dalam hal cek atau draf bank yang diterima oleh pegawai tersebut yang tidak dibayar pada pembentangan, jumlahnya hendaklah dianggap tidak diterima, walaupun suatu resit telah diberikan oleh itu, sehingga cek atau draf bank itu disahkan atau amaun tersebut telah dibayar dengan sewajarnya kepada pegawai yang sepatutnya.

### **Layanan Kiriman Wang Melalui Pos**

98. Jika pembayaran cukai perkhidmatan dihantar kepada pegawai yang sepatutnya melalui pos pembayaran itu hendaklah disifatkan telah diterima dalam tempoh yang dibenarkan jika pengiriman wang itu telah dihantar oleh pos biasa atau berdaftar pada atau sebelum tarikh tamat tempoh. Dalam hal ini, hukuman tidak akan dikenakan.

## Pengenaan Penalti Untuk Pembayaran Lewat

99. Jika mana-mana cukai yang genap masa dan dibayar dan tidak dibayar sepenuhnya atau sebahagiannya oleh mana-mana orang yang kena cukai selepas hari terakhir yang ia genap masa dan kena dibayar dan tiada pendakwaan dimulakan, orang kena cukai hendaklah membayar suatu penalti: -

- (i) Bagi tempoh tiga puluh hari yang pertama, bahawa cukai itu tidak dibayar sepenuhnya atau sebahagiannya selepas habis tempoh itu, denda sepuluh peratus daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar;
- (ii) Bagi tempoh tiga puluh hari kedua bahawa cukai itu tidak dibayar sepenuhnya atau sebahagiannya selepas tamat tempoh itu, denda tambahan sebanyak lima belas peratus daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar;
- (iii) Bagi tempoh tiga puluh hari ketiga bahawa cukai itu tidak dibayar sepenuhnya atau sebahagiannya selepas tamat tempoh itu, suatu penalti tambahan sebanyak lima belas peratus daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar.

### ***Contoh 6: Cukai bagi pembayaran lewat***

Tempoh Bercukai	Tempoh berakhir	Cukai Perkhidmatan			Tempoh berakhir	
		Cukai berakhir (RM)	Cukai dibayar sebelum tempoh berakhir (RM)	Baki (RM)	Kadar penalti %	Penalti (RM)
1.09.2018 – 31.10.2018	31.12.2018	10,000	-	10,000		
	31.01.2019	10,000	5,000	5,000	10%	500
	28.02.2019	5,000	3,000	2,000	15%	300
	31.03.2019	2,000	1,000	1,000	15%	150



*Nilai amaun penalti dikira seperti:*

- 31.01.2019:  $RM5,000 \times 10\% = RM500$
- 28.02.2019:  $RM2,000 \times 15\% = RM300$
- 31.03.2019:  $RM1,000 \times 15\% = RM150$

### **Pemotongan Daripada Penyata Cukai Perkhidmatan Yang Dikembalikan**

100. Ketua Pengarah boleh meluluskan, tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya untuk dikenakan, suatu permohonan oleh mana-mana orang kena cukai yang boleh memotong, dari semasa ke semasa, dari pulangan cukainya jumlah cukai perkhidmatan yang dibayar kemudiannya dipulangkan kepada pelanggannya dengan alasan:

- (i) Pembatalan perkhidmatan bercukai;
- (ii) Penamatan perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai;
- (iii) Apa-apa sebab lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah.

101. Pengurangan cukai perkhidmatan hendaklah dibuat dalam masa satu tahun selepas pembayaran dibuat, atau apa-apa tempoh lanjut yang diluluskan oleh Ketua Pengarah.

102. Kemudahan yang dipanggil "sistem kontra" yang dibenarkan secara administratif oleh pihak JKDM memberi potongan cukai perkhidmatan yang dipulangkan dengan cara menunaikan cukai perkhidmatan masa depan yang kena bayar.

103. Permohonan kepada Ketua Pengarah untuk kelulusan untuk menggunakan kemudahan ini hendaklah dibuat sebelum diterima dan apabila diluluskan, orang yang kena cukai boleh terus memotong cukai perkhidmatan yang dibayar balik kepada pelanggannya daripada pembayaran cukai perkhidmatannya melalui penyata SST-02. Sekiranya potongan cukai perkhidmatan melebihi cukai perkhidmatan yang perlu

dibayar dalam tempoh bercukai tertentu, baki akan dibawa ke hadapan untuk tempoh bercukai seterusnya.

104. Dalam amalan, transaksi berikut dibenarkan untuk potongan dibawah sistem kontra:

- (i) Penamatan transaksi yang dipersetujui,
- (ii) Diskaun yang diberikan selepas pembayaran cukai perkhidmatan,
- (iii) Pengurangan atau pelarasan harga,
- (iv) Pembatalan polisi insurans sebelum tamat tempoh,
- (v) Pengurangan premium insurans disebabkan pengurangan dalam tempoh atau risiko yang dilindungi.

## **MENDAPATKAN CUKAI PERKHIDMATAN**

### **Mendapatkan Cukai**

105. Di bawah Akta ini, orang yang kena membayar cukai bertanggungjawab untuk menjelaskan kepada pihak berkuasa jumlah cukai perkhidmatan yang kena dibayar dan untuk membuat pembayaran cukai perkhidmatan dengan sewajarnya. Sekiranya berlaku kelalaian, terdapat peruntukan di bawah Akta untuk memberi kuasa kepada pihak berkuasa untuk menuntut cukai perkhidmatan, penalti, surcaj atau wang lain.

### **Mendapatkan Jumlah Sebagai Hutang Sivil**

106. Sebagai tambahan kepada pemulihan cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain oleh tuntutan, apa-apa cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain yang kena dibayar dan kena dibayar boleh dipulihkan sebagai hutang sivil yang disebabkan oleh kerajaan.

### **Pungutan Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Terhutang Kepada Orang Yang Kena Cukai**

107. Langkah lain untuk meningkatkan pemulihan cukai perkhidmatan, penalti atau surcaj daripada orang yang kena cukai adalah untuk mendapatkan cukai perkhidmatan, denda atau surcaj daripada orang yang terhutang kepada orang yang kena cukai itu. Dalam hubungan ini, Ketua Pengarah hendaklah menyampaikan kepada orang yang berhutang kepada orang kena cukai suatu notis secara bertulis yang menghendaki orang itu membayar dengan serta-merta, atau dalam apa-apa tempoh yang ditentukan oleh Ketua Pengarah, wang sedemikian atau lebih banyak daripadanya cukup untuk membayar jumlah yang kena dibayar dan kena dibayar oleh orang kena cukai.

108. Semua pembayaran yang dibuat menurut notis itu hendaklah ditafsirkan telah dibuat oleh orang kena cukai itu dan dengan kuasa semua orang lain yang berkenaan.

### **Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Sebelum Dibayar Daripada Orang Yang Hendak Meninggalkan Malaysia**

109. Ketua Pengarah boleh, jika difikirkannya patut, menghendaki cukai perkhidmatan dibayar pada tarikh yang lebih awal kerana dia boleh menentukan sama ada dia mempunyai sebab untuk mempercayai bahawa seseorang orang kena cukai hendak meninggalkan Malaysia sebelum cukai perkhidmatan itu yang kena dibayar oleh orang kena cukai menjadi hutang. Dalam kes ini, orang kena cukai akan dimaklumkan dengan sewajarnya.

### **Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Meninggalkan Malaysia**

110. Sebagai langkah untuk pemulihan cukai perkhidmatan, penalti, surcaj dan wang lain, seseorang yang mungkin atau akan meninggalkan Malaysia boleh dihalang daripada meninggalkan kecuali dan sehingga dia membayar cukai perkhidmatan, penalti, surcaj atau wang lain, atau memberi jaminan untuk pembayaran mereka.

## **Pembayaran Secara Ansuran**

111. Ketua Pengarah boleh membenarkan cukai perkhidmatan atau penalti dibayar secara ansuran. Berikutan kelulusan untuk membayar secara ansuran, pengenaan penalti tidak akan terpakai bagi amaun itu dari tarikh Ketua Pengarah membenarkan pembayaran secara ansuran di bawah skim ansuran, amaun setiap ansuran dan tarikh pembayaran akan ditentukan oleh Ketua Pengarah.

112. Sekiranya terdapat kelalaian dalam pembayaran mana-mana ansuran pada tarikh yang ditetapkan, kemudahan pembayaran ansuran akan ditarik balik dan orang itu dikehendaki membayar dengan serta-merta seluruh baki tertunggak pada tarikh itu. Di samping itu, keseluruhan baki tertunggak hendaklah tertakluk kepada surcaj sebanyak 10% daripada baki tertunggak itu, dan surcaj itu boleh dipulihkan seolah-olah ia perlu dibayar dan dibayar di bawah Akta.

## **Tanggungjawab Pengarah, dsb.**

113. Secara amnya, liabiliti pengarah berhubung dengan hutang yang ditanggung syarikat adalah terhad. Walau bagaimanapun, di bawah Akta, pengarah bersama syarikat secara bersama dan berasingan bertanggungjawab untuk cukai perkhidmatan yang kena genap masa dan kena dibayar, penalti, surcaj atau wang lain yang perlu dibayar oleh syarikat.

114. Walau bagaimanapun, liabiliti para pengarah dalam hal syarikat yang digulung hanya timbul di mana aset syarikat tidak mencukupi untuk memenuhi amaun yang terhutang, setelah membayar kreditur tersebut yang mempunyai keutamaan di bawah Akta Syarikat 1965 atas cukai perkhidmatan atau penalti yang perlu dibayar.

## **PENGECUALIAN, PULANGBALIK DAN REMISI CUKAI PERKHIDMATAN**

### **Kuasa Menteri Untuk Pengecualian Dan Pulangbalik**

115. Menteri boleh mengarahkan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut dikenakan, pembayaran balik kepada mana-mana orang atau kelas orang keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan dan / atau penalti yang

dibayar oleh orang atau golongan orang itu. Dalam hal ini, sesiapa yang berhasrat untuk mendapatkan bayaran balik cukai perkhidmatan atau penalti dikehendaki memohon secara bertulis kepada Menteri.

### **Tuntutan Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk**

116. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, hutang lapuk bermaksud amaun yang belum dijelaskan bagi bayaran berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai termasuk cukai perkhidmatan yang terhutang kepada seseorang yang merupakan, atau telah berhenti menjadi, orang berdaftar tetapi tidak dibayar kepada, dan tidak boleh didapatkan balik oleh, orang itu.

117. Apa-apa tuntutan bagi hutang lapuk dari Ketua Pengarah boleh dibuat oleh orang berdaftar atau orang yang telah berhenti menjadi orang berdaftar. Dia boleh membuat tuntutan kepada Ketua Pengarah untuk mendapatkan balik keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang dibayar olehnya berkenaan dengan perkhidmatan yang dikenakan cukai tertakluk kepada syarat dan kepuasan Ketua Pengarah seperti yang berikut:

- (i) Cukai perkhidmatan telah dibayar;
- (ii) Keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang kena dibayar telah dihapuskan dalam akaunnya sebagai hutang lapuk;
- (iii) Dia tidak menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan pemberian perkhidmatan bercukai daripada penghutang; dan
- (iv) Usaha munasabah telah dibuat olehnya untuk mendapatkan semula cukai perkhidmatan.

118. Pembayaran berhubung dengan peruntukan perkhidmatan yang kena dibayar cukai oleh orang yang disebut dalam perenggan 117 yang dihutang oleh penghutang disifatkan sebagai tidak boleh didapatkan jika;

- (i) Penghutang telah dikira sebagai tidak solven; atau

- (ii) Orang berdaftar itu tidak menerima keseluruhan atau mana-mana bahagian pembayaran itu selepas enam (6) bulan dari tarikh cukai perkhidmatan itu dibayar olehnya dan
- (iii) Pembayaran hutang oleh penghutang telah dianggap sebagai hutang ragu atau dihapus kira di dalam akaun orang berdaftar itu sebagai hutang lapuk.

119. Penghutang hendaklah dikira sebagai tidak solven jika keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang kena dibayar kepada orang berdaftar telah dihapus kira dalam akaunnya sebagai hutang lapuk. Orang berdaftar itu berhak untuk menuntut pembayaran balik hutang lapuk jika KP berpuas hati bahawa:

- (i) Dalam hal jika penghutang itu adalah seorang individu, dia dihukum bankrap, suatu surat ikatan atau perkiraan dibuat untuk kepentingan pemiutangnya atau suatu komposisi atau skim perkiraan yang dicadangkan olehnya diluluskan di bawah Akta Kebankrapan 1967 [Akta 360]; atau
- (ii) Dalam hal jika penghutang adalah suatu syarikat;
  - (a) Ia diperintahkan oleh mahkamah untuk digulungkan kerana ia tidak mampu membayar hutangnya mengikut pengertian Akta Syarikat 2016 [Akta 777]; dan
  - (b) Seorang penerima dilantik dan pernyataan hal ehwal yang dikemukakan kepada Suruhanjaya Syarikat Malaysia menunjukkan bahawa asetnya akan menjadi tidak mencukupi untuk meliputi pembayaran apa-apa dividen berkenaan dengan hutang yang tidak terjamin mahupun menjadi keutamaan.

120. Orang yang membuat tuntutan untuk bayaran balik berhak untuk mendapatkan balik semua cukai perkhidmatan yang dibayar jika dia tidak menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan perkhidmatan yang kena cukai.

121. Jika dia telah menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan perkhidmatan yang kena cukai, tuntutan itu boleh dibuat untuk perbezaan antara cukai perkhidmatan yang dibayar dan amaun yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{A \quad X \quad C}{B}$$

Jika A adalah bayaran yang diterima berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai seperti:

B ialah nilai perkhidmatan bercukai seperti cukai perkhidmatan atas perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai; dan

C ialah cukai perkhidmatan yang perlu dibayar ke atas perkhidmatan yang dikenakan cukai tersebut

122. Tuntutan berkenaan dengan apa-apa bayaran balik dibuat dalam tempoh 6 tahun dari tarikh cukai perkhidmatan dibayar dan Ketua Pengarah boleh membayar balik keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan selepas berpuas hati bahawa orang itu telah menyatakan tuntutan dengan betul.

### **Contoh 7**

*AB & BB Partners adalah orang yang berdaftar cukai perkhidmatan. Mereka menyediakan perkhidmatan bercukai kepada pelanggan pada 1 Oktober 2018 di mana jumlah nilai perkhidmatan termasuk cukai perkhidmatan adalah RM53,000 dan invois telah dikeluarkan pada hari yang sama. AB & BB Partners telah membayar cukai perkhidmatan sebanyak RM3,000 pada 1 Okt 2019 (selepas 12 bulan dari tarikh invois dikeluarkan). Pada 15 November 2019, mereka telah menerima bayaran sebanyak RM43,000 dari pelanggan. Walau bagaimanapun, enam bulan kemudian, penghutang telah diisytiharkan bankrap dan tidak dapat membayar baki hutang sebanyak RM10,000. Oleh itu, AB & BB Partners boleh menuntut pembayaran balik bagi hutang lapuk berdasarkan pengiraan seperti berikut: -*

$$\frac{\text{RM } 43,000}{\text{RM } 53,000} \times \text{RM } 3,000 = \text{RM } 2,433.96$$
$$= \text{RM } 3,000 - \text{RM } 2,433.96$$
$$= \text{RM } 566.04$$

*Jumlah cukai perkhidmatan yang akan dibayar balik oleh JKDM ialah **RM 566.04***

### **Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk**

123. Apabila pengembalian cukai perkhidmatan telah dibuat oleh Ketua Pengarah di bawah Seksyen 35 ACP 2018 dan apa-apa pembayaran berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai, orang itu hendaklah membayar balik kepada Ketua Pengarah yang berikut di bawah perenggan 105.

#### **Contoh 8**

*AC & GG Associates adalah orang kena cukai di bawah cukai perkhidmatan yang telah menuntut pembayaran balik hutang lapuk dan telah menerima pembayaran balik sebanyak RM3,000 daripada nilai perkhidmatan RM53,000. Empat tahun kemudian, penghutangnya telah dibebaskan dari bankrap dan telah membayar balik hutang RM10,000 termasuk cukai perkhidmatan kepada AC & GG Associates untuk menyelesaikan hutangnya. AC & GG Associates perlu membayar semula cukai perkhidmatan kepada JKDM mengikut formula seperti berikut: -*

$$\frac{\text{RM } 10,000}{\text{RM } 53,000} \times \text{RM } 3,000 = \text{RM } 476.20$$

*Jumlah cukai perkhidmatan yang perlu dibayar kepada JKDM ialah **RM 476.20***



124. Orang yang layak memohon tuntutan pembayaran balik hutang lapuk hendaklah membuat permohonan dalam Borang JKDM No.2 kepada Ketua Pengarah Kastam dan hendaklah dikemukakan kepada Cawangan Perakaunan Hasil mengikut zon / negeri / stesen.

125. Permohonan tuntutan pembayaran balik hutang lapuk hendaklah disertakan dengan dokumen-dokumen seperti berikut:

- (i) Salinan invois dan resit;
- (ii) Borang sst-02 atau mana-mana dokumen lain yang menunjukkan cukai perkhidmatan telah dibayar dan diakaunkan;
- (iii) Rekod atau dokumen yang menunjukkan bahawa tiada pembayaran yang diterima;
- (iv) Rekod atau dokumen yang menunjukkan usaha munasabah telah dibuat untuk mendapatkan pembayaran balik perkhidmatan bercukai;
- (v) Rekod yang menunjukkan hutang lapuk telah dihapuskira; dan
- (vi) Rekod atau dokumen yang menunjukkan status penghutang sebagai tidak solven.

126. Orang akan menerima surat kelulusan jika permohonannya diluluskan oleh Ketua Pengarah dan jumlah pembayaran balik yang diluluskan akan dipindahkan ke dalam akaun banknya.

127. Ketua Pengarah Kastam boleh tidak membenarkan apa-apa pembayaran balik jika:

- (i) Rekod atau mana-mana dokumen yang dikemukakan adalah tidak benar atau tidak betul; atau
- (ii) Atas apa-apa sebab yang lain untuk tujuan perlindungan hasil

128. Orang yang berjaya mendapatkan semula hutang lapuknya hendaklah mengikrarkan amaun cukai perkhidmatan yang kena dibayar kepada Ketua Pengarah Kastam dalam penyata SST-02 mengikut tempoh bercukai ia menerima pembayaran cukai daripada pelanggannya.

129. Jika orang kena cukai itu berhenti menjadi orang kena cukai, dia hendaklah membayar cukai perkhidmatan kepada Ketua Pengarah Kastam dalam penyata tempoh berakhirnya dia menjadi orang kena cukai itu.

130. Orang yang menuntut pembayaran balik hutang lapuk dikehendaki menyimpan semua rekod dan dokumen yang berkaitan dengan tuntutan untuk tempoh tujuh (7) tahun dari tarikh tuntutan untuk diperiksa oleh pegawai yang hak pada bila-bila masa.

### **Contoh 9**

*Orang berdaftar cukai perkhidmatan telah menyediakan perkhidmatan senibina pada 2 September 2018 dan tiada bayaran telah diterima. Penghutangnya telah diisytiharkan bankrap dan orang berdaftar telah menuntut hutang lapuk pada tahun kelima dari tarikh cukai perkhidmatan itu dibayar pada 1 Oktober 2023. Oleh itu, rekod yang berkaitan dengan tuntutan hutang lapuk perlu disimpan untuk tempoh tambahan tujuh (7) tahun sehingga 30 September 2030.*

### **Pembayaran Cukai Perkhidmatan Dibayar Secara Pendek Atau Dikembalikan Secara Salah**

131. Akta ini membenarkan pihak berkuasa untuk menuntut keseluruhan atau sebahagian daripada apa-apa cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain yang belum dibayar yang kena dibayar di bawah Akta ini daripada orang yang boleh membayar cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain itu, atau cukai perkhidmatan yang tidak mencukupi, penalti atau lain wang. Begitu juga tuntutan juga boleh dibuat untuk keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain, yang, setelah dibayar, telah dikembalikan secara salah, dari orang yang kepadanya pembayaran balik dibuat salah.

132. Permintaan itu hendaklah dibuat dalam masa enam tahun dari tarikh cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain kena dibayar, atau cukai perkhidmatan, penalti atau wang lain yang kurang dibayar, atau pembayaran balik dibuat.

### **Bayaran Balik Cukai Atau Penalti Yang Dibayar Terlebih Dahulu Atau Dibayar Secara Salah**

133. Ketua Pengarah boleh memberikan pengembalian cukai perkhidmatan atau penalti, yang dibuktikan dengan kepuasannya dibayar terlebih atau tersilap dibayar kerana kesalahan sama ada fakta atau undang-undang, tertakluk kepada apa-apa had sebagaimana yang ditetapkan oleh peraturan.

134. Tuntutan pembayaran balik boleh dibuat dalam tempoh satu (1) tahun dari masa:

- (i) Pengecualian diberikan oleh Menteri Kewangan;
- (ii) Berlaku terlebih bayar atau terkhilaf bayar; atau
- (iii) Kelulusan remisi diberi

135. Permohonan pengembalian wang hendaklah dibuat dalam borang yang ditetapkan JKDM 2 dan dikemukakan bersama-sama dengan dokumen-dokumen sokongan yang berkaitan kepada Ketua Pengarah Kastam dan hendaklah dikemukakan kepada Cawangan Perakaunan Hasil di zon / negeri / stesen bersama dokumen seperti berikut:

- (i) Surat permohonan dari syarikat yang menjelaskan mengenai tuntutan pembayaran balik cukai perkhidmatan, fi, penalti, surcaj dan apa-apa wang lain.
- (ii) Salinan invois dan resit
- (iii) Salinan surat pengecualian jika berkenaan
- (iv) Salinan penyata SST-02

- (v) Penyata tuntutan pembayaran balik
- (vi) Dokumen-dokumen lain yang berkaitan

136. Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau sama sekali tidak membenarkan apa-apa bayaran balik atas dasar bahawa bayaran balik itu secara tidak adil akan memperkayakan pihak yang menuntut.

### **Peremitan Oleh Menteri**

137. Menteri boleh membuat remit keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan, tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut dikenakan. Permohonan peremitan kepada Menteri mesti disokong oleh alasan yang sah.

138. Permohonan kepada KP untuk meremit surcaj, penalti, fi dan wang lain hendaklah dikemukakan kepada zon / negeri / stesen masing-masing.

139. Dokumen-dokumen yang perlu dikemukakan untuk permohonan remisi adalah seperti berikut:

- (i) Surat rayuan
- (ii) Laporan pemeriksaan akaun (jika berkenaan)
- (iii) Laporan polis (dalam kes kecurian / kebakaran)
- (iv) Laporan kebakaran (dalam kes kebakaran)
- (v) Salinan polisi insurans (dalam kes kebakaran)
- (vi) Dokumen-dokumen lain yang berkaitan (jika berkenaan)

### **Kuasa Ketua Pengarah**

140. Ketua Pengarah boleh membuat remit keseluruhan atau mana-mana bahagian surcaj, penalti atau wang lain tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut dikenakan. Permohonan peremitan kepada Ketua Pengarah mestilah disokong oleh alasan yang sah.

## **KETETAPAN CUKAI PERKHIDMATAN**

### **Ketetapan Umum**

141. Ketetapan umum adalah keputusan yang dibuat oleh Ketua Pengarah dan dikeluarkan kepada orang awam untuk memberikan panduan mengenai tafsiran dan pemakaian mana-mana peruntukan Akta Cukai Perkhidmatan 2018. Matlamatnya adalah untuk memberikan kejelasan dan ketelusan dalam penggunaan perkhidmatan undang-undang cukai.

142. Sebarang ketetapan awam yang dikeluarkan adalah terpakai kepada mana-mana orang atau golongan orang, atau apa-apa jenis aktiviti perniagaan. Jika sesuatu keputusan telah dikeluarkan kepada orang ramai, Ketua Pengarah boleh menarik balik sama ada sebahagian atau sebahagiannya keputusan itu untuk memudahkan pelaksanaan Akta Cukai Perkhidmatan 2018.

### **Ketetapan Kastam**

143. Ketetapan kastam adalah suatu keputusan yang dibuat oleh Ketua Pengarah apabila permohonan oleh mana-mana orang untuk mendapatkan keputusan mengenai pemakaian peruntukan Akta Cukai Perkhidmatan dan pengaturan yang baginya ketetapan kastam itu dicari. Penerbitan ketetapan kastam bertujuan untuk memastikan kejelasan dan kepastian perlakuan cukai dan konsistensi dalam penggunaan undang-undang cukai perkhidmatan. Ini akan membantu meningkatkan pematuhan dan meminimumkan pertikaian.

144. Sesuatu permohonan untuk ketetapan kastam dikehendaki dibuat mengikut apa-apa bentuk dan cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan tertakluk kepada fi yang ditetapkan.

145. Apabila suatu permohonan untuk ketetapan kastam diterima, Ketua Pengarah akan membuat keputusan yang diminta oleh orang yang akan berkuat kuasa dari tarikh yang dinyatakan dalam keputusan itu.

146. Seseorang yang telah memperoleh ketetapan kastam dikehendaki untuk memberitahu secara bertulis kepada Ketua Pengarah maklumat berikut: -

- (i) Sama ada terdapat perubahan material yang dibuat kepada perkiraan yang dikenalpasti dalam ketetapan kastam;
- (ii) Sama ada orang itu menerima ketetapan kastam dan bercadang untuk memohon ketetapan itu pada perkiraan itu; dan
- (iii) Sama ada orang itu telah membuat atau melaksanakan pengaturan yang baginya ketetapan kastam itu dicari.

147. Mana-mana ketetapan kastam yang dikeluarkan untuk apa-apa perkiraan adalah muktamad dan tiada rayuan boleh dibuat terhadap keputusan itu.

148. Jika suatu peruntukan ACP 2018 dipinda atau dimansuhkan yang berkaitan dengan ketetapan kastam yang dikeluarkan, ketetapan itu hendaklah dianggap sebagai tidak berkuatkuasa berkuat kuasa dari tarikh peruntukan itu dipinda atau dimansuhkan.

149. Mana-mana orang boleh memohon kepada Ketua Pengarah bagi ketetapan kastam di bawah seksyen 42 ACP 2018 mengenai perkara yang berikut:

- (i) Penentuan perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai;
- (ii) Prinsip yang akan diguna pakai untuk tujuan penentuan nilai sesuatu perkhidmatan;
- (iii) Perkara lain sebagaimana yang ditetapkan oleh ketua pengarah.

## **PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN YANG DITETAPKAN (KD)**

### **Tafsiran**

150. Di bawah Bahagian VIII ACP 2018, tafsiran Malaysia, kawasan yang ditetapkan, Langkawi, Labuan, atau Tioman adalah seperti berikut:

- (i) 'Malaysia' tidak termasuk kawasan yang ditetapkan;
- (ii) 'Kawasan yang ditetapkan' bermaksud Labuan, Langkawi, atau Tioman;
- (iii) 'Langkawi' bermaksud Pulau Langkawi dan semua pulau bersebelahan yang terletak berhampiran dengan Pulau Langkawi berbanding dengan tanah besar.
- (iv) 'Labuan' bermaksud Pulau Labuan dan pulau yang bergantung kepadanya. Rusukan Besar, Rusukan Kechil, Keraman, Burong, Papan dan Daat.
- (v) 'Tioman' bermaksud Pulau Tioman dan kepulauan Soyak, Rengis, Tumok, Tulai, Chebeh, Labai, Sepoi dan Jahat.

151. Apa-apa peruntukan perkhidmatan boleh dikenakan cukai di dalam atau di antara KD tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan melainkan jika Menteri yang menetapkan dalam suatu perintah bagi perkhidmatan itu boleh dikenakan cukai perkhidmatan.

152. Mana-mana perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai yang diperuntukkan di Malaysia oleh mana-mana orang yang tempat utama dalam perniagaan terletak di KD adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

153. Mana-mana perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai yang diperuntukkan dalam DA oleh mana-mana orang yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

154. Mana-mana orang yang menyediakan apa-apa perkhidmatan yang dikenakan cukai antara KD dan KK adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan

## **PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN KHAS (KK)**

### **Tafsiran**

155. Di bawah Bahagian IX ACP 2018, tafsiran Malaysia dan kawasan khas adalah seperti berikut:

- (i) 'Malaysia' tidak termasuk kawasan khas;
- (ii) Bidang khusus bermaksud sebarang zon bebas, gudang berlesen, gudang pengilangan berlesen dan Kawasan Pembangunan Bersama (JDA).

156. Apa-apa peruntukan perkhidmatan boleh dikenakan cukai di dalam atau di antara kawasan khas tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan melainkan Menteri menetapkan dalam suatu perintah.

157. Mana-mana perkhidmatan bercukai yang diperuntukkan di Malaysia oleh mana-mana orang yang tempat utama dalam perniagaan terletak di KK adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

**Contoh 10**

*Sebuah syarikat di KK menyediakan perkhidmatan kejuruteraan kepada sebuah syarikat yang terletak di Kawasan Utama Kastam (KUK). Perkhidmatan kejuruteraan dilakukan di KUK. Perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.*

158. Mana-mana perkhidmatan bercukai yang diperuntukkan dalam KK oleh mana-mana orang yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

**Contoh 11**

*Sebuah syarikat di KUK menyediakan perkhidmatan perakaunan kepada sebuah syarikat yang terletak di KK. Perkhidmatan perakaunan dilakukan di KUK. Perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.*



### **Contoh 12**

*Sebuah syarikat di KK memberikan perkhidmatan perundingan kepada syarikat yang terletak di KUK. Perkhidmatan perundingan dilakukan di KK. Perkhidmatan ini tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.*

159. Mana-mana orang yang menyediakan apa-apa perkhidmatan yang dikenakan cukai antara KK dan KD adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

### **KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN**

160. Mana-mana orang, yang mempertikaikan keputusan seorang pegawai yang sah yang bertindak dalam perjalanan tugasnya, boleh merayu kepada Ketua Pengarah yang keputusannya adalah muktamad. Beliau boleh merayu kepada Ketua Pengarah dalam tempoh 30 hari dari tarikh dia diberitahu tentang keputusan untuk semakan jika tiada rayuan dibuat atas perkara yang sama kepada Tribunal atau mahkamah.

161. Walau bagaimanapun, mana-mana orang yang tidak bersetuju dengan keputusan Ketua Pengarah boleh merayu kepada Tribunal Rayuan Kastam dalam tempoh 30 hari setelah dimaklumkan mengenai keputusan Ketua Pengarah. Keputusan Tribunal Rayuan Kastam adalah muktamad.

### **PERUNTUKAN PERALIHAN**

#### **Pemansuhan Akta GST 2014**

162. Berkuat kuasa mulai 1 September 2018, Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan (ACBP) 2014 dimansuhkan. Kesan ke atas cukai barangan dan perkhidmatan (CBP) mulai 1 September 2018:

- (i) CBP tidak lagi boleh dikenakan ke atas apa-apa pembekalan perkhidmatan yang dibuat di Malaysia termasuk yang dianggap sebagai bekalan di bawah Akta CBP 2014 dan sebarang perkhidmatan yang diimport ke Malaysia; dan

- (ii) Penyediaan perkhidmatan bercukai akan dikenakan cukai perkhidmatan.
- (iii) Penerusan liabiliti, dsb.
  - (a) Apa-apa liabiliti yang ditanggung boleh dikuatkuasakan;
  - (b) CBP yang dibayar, dibayar balik atau salah dibayar boleh dikutip, dikembalikan atau diremitkan,
  - (c) Seksyen 178, 181 dan 191 Akta CBP 2018 akan terus beroperasi selepas 1 September 2018.

### **Pendaftaran pada Tarikh Permulaan Kuat Kuasa**

163. Pembekal perkhidmatan yang menyediakan perkhidmatan bercukai sebelum 1 September 2018 dan telah melebihi nilai ambang pada 1 September 2018 hendaklah memohon pendaftaran dalam masa 30 hari dari 1 September 2018. Ketua Pengarah hendaklah mendaftarkan penyedia perkhidmatan yang berkuat kuasa dari hari pertama bulan selepas bulan di mana permohonan itu dibuat dan orang kena cukai hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan berkuat kuasa dari tarikh itu. Pendaftarannya akan bermula pada 1 Oktober 2018.

164. Pembekal perkhidmatan yang menyediakan perkhidmatan sebelum 1 September 2018 tetapi perkhidmatan ini akan menjadi perkhidmatan bercukai pada 1 September 2018 dan telah memohon untuk pendaftaran sebelum 1 September 2018. Ketua Pengarah akan mendaftarkan penyedia perkhidmatan jika jumlah nilai perkhidmatan yang dikenakan cukai melebihi nilai ambang dengan menggunakan kaedah masa depan (pada bulan tarikh berkuatkuasa dan sebelas bulan sebaik sahaja bulan yang berikutnya), pada 1 September 2018 dan orang berdaftar akan mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan yang dikenakan cukai yang berkuatkuasa dari tarikh tersebut

165. Pembekal perkhidmatan yang didaftarkan untuk CBP sebelum 1 September 2018 yang menyediakan perkhidmatan bercukai pada 1 September 2018 dianggap telah didaftarkan di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 jika jumlah nilai

perkhidmatan bercukai melebihi nilai ambang dengan menggunakan kaedah masa depan (dalam bulan tarikh berkuat kuasa dan sebelas bulan sebaik sahaja bulan yang berikutnya) dan akan mengenakan cukai perkhidmatan pada 1 September 2018.

### **Pendaftaran Automatik**

166. Orang yang boleh dikenakan cukai yang berdaftar GST yang telah dikenalpasti dan memenuhi kriteria yang ditetapkan akan didaftarkan secara automatik sebagai orang berdaftar di bawah ACP 2018. Orang berdaftar perlu mengenakan cukai mulai 1 September 2018.

167. Sila rujuk panduan Pendaftaran Online SST untuk pendaftaran di portal MySST.

### **Menghantar Penyata / Pengisytiharan Untuk Tempoh Bercukai Yang Terakhir, Pembayaran GST Dan Menuntut Cukai Input dan Pulangbalik.**

168. Tempoh bercukai bagi seseorang yang berdaftar untuk GST yang berakhir selepas 1 September 2018 akan berakhir pada 1 September 2018.

169. Pengemukakan penyata GST di bawah seksyen 40 Akta CBP Yang Dimansuhkan 2018, tempoh bercukai terakhir akan diberikan dan bayaran yang sepadan dengan CBP akan dibuat tidak lewat dari satu ratus dua puluh hari dari 1 September 2018 iaitu sebelum atau pada 29 Disember 2018 .

170. Apa-apa perisytiharan di bawah subseksyen 42 (1) Akta CBP Yang Dimansuhkan 2018 hendaklah dibuat dan pembayaran CBP yang dibuat tidak lewat daripada tiga puluh hari dari 1 September 2018 iaitu sebelum atau pada 30 September 2018.

171. Apa-apa cukai input di bawah Akta GST Yang Dimansuhkan 2014 yang belum dituntut sebelum 1 September 2018 akan dituntut dalam penyata di bawah perenggan 155 dan tuntutan itu dianggap sebagai tuntutan akhir untuk semua cukai input.

172. Apa-apa bayaran balik adalah tertakluk kepada pengesahan, pengauditan atau penyiasatan yang mana cukai input belum dibuat oleh Ketua Pengarah pada 1 September 2018; atau apa-apa cukai input di bawah perenggan 157, bayaran balik itu

hendaklah dibayar oleh Ketua Pengarah dalam tempoh enam tahun dari 1 September 2018.

### **Ulasan Yang Belum Selesai Dan Rayuan**

173. Ketua Pengarah boleh membuat keputusan mengenai permohonan semakan yang dibuat sebelum 1 September 2018, pada atau selepas 1 September 2018;

174. Keputusan semakan yang dibuat oleh Ketua Pengarah sebelum atau selepas 1 September 2018, yang boleh dirayu kepada Tribunal Rayuan GST, boleh dirayu kepada Tribunal Rayuan Kastam dengan syarat bahawa rayuan itu dibuat dalam masa tiga puluh hari dari tarikh keputusan itu;

175. Tribunal Rayuan GST boleh terus mendengar dan memutuskan apa-apa rayuan yang belum selesai sebelum 1 September 2018, pada atau selepas 1 September 2018.

### **Ejen Cukai GST**

176. Ejen cukai berdaftar di bawah seksyen 170 GSTA 2014 dibenarkan untuk mewakili orang berdaftar CBP sehingga habis tempoh lesennya dan adalah tidak dibenarkan untuk mewakili orang yang kena cukai bagi tujuan cukai perkhidmatan.

### **Invois**

177. Orang berdaftar boleh terus mengeluarkan invois yang telah dicetak sebelum pelaksanaan CBP sebagai invois yang perlu untuk dikeluarkan di bawah seksyen 21 ACP 2018 sehingga invois tersebut dilupuskan atau dalam tempoh tiga bulan dari 1 September 2018, mana-mana adalah lebih awal.

## **PERTANYAAN**

Sebarang panduan berkaitan panduan ini sila berhubung:

Bahagian Cukai Dalam Negeri (SST)

Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Aras 3 - 7, Blok A, Menara Tulus,

No. 22, Persiaran Perdana, Presint 3,

62100 Putrajaya.

## **BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST**

Informasi selanjutnya boleh didapati di :

- (i) Laman Web SST : <https://mysst.customs.gov.my>
- (ii) Pusat Panggilan Kastam
  - Tel : 03-7806 7200 / 1-300-888-500
  - Fax : 03-7806 7599
  - Email: [ccc@customs.gov.my](mailto:ccc@customs.gov.my)