



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI

KETETAPAN UMUM

**CUKAI PEGANGAN ATAS
PENDAPATAN KELAS KHAS**

KETETAPAN UMUM NO. 4/2005

TARIKH KELUARAN: 12 SEPTEMBER 2005



KANDUNGAN	Muka surat
1. Pendahuluan	1
2. Interpretasi	1
3. Pendapatan kelas khas yang dikenakan cukai	2
4. Perolehan pendapatan kelas khas	2
5. Perenggan 4A(i) ACP	3
6. Perenggan 4A(ii) ACP	4
7. Perenggan 4A(iii) ACP	8
8. Pembayaran ganti	10
9. Pembayaran atau belanja tunai langsung	10
10. Deposit dan bayaran pendahuluan	13
11. Pembayaran yang tidak tertakluk kepada cukai pegangan	14
12. Kadar cukai	15
13. Meremitkan cukai yang telah dipotong	17
14. Akibat jika tidak memotong dan meremit cukai	19
15. Tarikh kuat kuasa	20

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum 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**

1. Ketetapan ini menerangkan:
 - (a) pendapatan kelas khas yang dikenakan cukai di bawah seksyen 4A Akta Cukai Pendapatan, 1967 (ACP);
 - (b) potongan cukai daripada pendapatan kelas khas tersebut; dan
 - (c) akibat jika tidak memotong dan meremitkan cukai yang telah dipotong daripada pendapatan kelas khas ini.
2. Peruntukan yang berkaitan adalah seksyen 4A, perenggan 6(1)(e), seksyen 15A, subseksyen 24(8), perenggan 39(1)(j), seksyen 109B dan Bahagian V Jadual 1 ACP.
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
 - 3.1 “Ketua Pengarah” bermakna Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri.
 - 3.2 “Mengkredit” berhubung dengan sejumlah amaun bermakna lebih daripada satu catatan jurnal atau satu akruan bagi liabiliti dalam akaun pembayar dan sejumlah amaun adalah dianggap sebagai telah dikreditkan jika amaun tersebut boleh diperolehi kepada atau bagi manfaat penerima yang tidak bermastautin.
 - 3.3 “Mengkredit dalam situasi kontra” bermakna suatu situasi yang mana amaun tersebut boleh diperolehi untuk mengimbangkan mana-mana amaun yang terhutang oleh penerima yang tidak bermastautin dalam rekod syarikat.
 - 3.4 “Orang” berhubung dengan pembayar, termasuk sebuah syarikat, sebuah pertubuhan koperasi, sebuah kelab, sebuah persatuan, sebuah keluarga sekutu Hindu, sebuah badan amanah, sebuah estet di bawah pentadbiran, seorang individu dan sebuah perkongsian.
 - 3.5 “Orang yang bermastautin” adalah orang yang bermastautin di Malaysia bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran seperti mana yang ditentukan di bawah seksyen 7, seksyen 8 dan subseksyen 61(3) ACP.
 - 3.6 “Orang yang tidak bermastautin” berhubung dengan penerima, adalah orang yang selain daripada orang yang bermastautin.
 - 3.7 “Pembayaran atau belanja tunai langsung” merujuk kepada mana-mana perbelanjaan sampingan yang dilakukan berhubung dengan perkhidmatan yang diberikan atau berhubung dengan penggunaan mana-mana harta alih di bawah seksyen 4A ACP.
 - 3.8 “Pembayaran ganti” merujuk kepada pembayaran atau belanja tunai langsung yang dilakukan oleh penerima yang tidak bermastautin berhubung dengan perkhidmatan yang diberikan atau berhubung dengan penggunaan

mana-mana harta alih di bawah seksyen 4A ACP, yang mana kemudian pembayarannya dibayar balik oleh pembayar.

- 3.9 "Tarikh mengkredit" merujuk kepada tarikh amaun itu dibayar atau tarikh amaun itu dikreditkan ke dalam akaun bank penerima atau tarikh berlakunya satu catatan kontra.

4. Pendapatan kelas khas yang dikenakan cukai

4.1 Pendapatan orang yang tidak bermastautin daripada pendapatan kelas khas berikut adalah dikenakan cukai di Malaysia jika ianya diperolehi dari Malaysia:

- (a) amaun yang dibayar sebagai balasan bagi perkhidmatan yang diberikan oleh orang yang tidak bermastautin itu atau pekerjaanya berkaitan dengan:
 - (i) penggunaan harta atau hak yang dimiliki oleh orang yang tidak bermastautin itu; atau
 - (ii) pemasangan atau pengendalian mana-mana loji, jentera atau kelengkapan yang dibeli daripada orang yang tidak bermastautin itu - perenggan 4A(i) ACP;
- (b) amaun yang dibayar kepada orang yang tidak bermastautin sebagai balasan bagi nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan teknikal atau pentadbiran bagi mana - mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial - perenggan 4A(ii) ACP; atau
- (c) sewa atau bayaran lain yang dibuat kepada orang yang tidak bermastautin di bawah mana-mana perjanjian atau peraturan bagi penggunaan mana-mana harta alih - perenggan 4A(iii) ACP.

5. Perolehan pendapatan kelas khas

5.1 Pendapatan kasar berhubung dengan amaun yang dibayar di bawah perenggan 4A(i), 4A(ii) dan 4A(iii) ACP dianggap diperolehi dari Malaysia jika:

- (a) tanggungjawab pembayaran tersebut terletak dengan Kerajaan atau Kerajaan Negeri;
- (b) tanggungjawab pembayaran tersebut terletak dengan orang yang bermastautin di Malaysia bagi tahun asas tersebut; atau
- (c) pembayaran tersebut dituntut sebagai caj atau belanja dalam akaun sebuah perniagaan yang dijalankan di Malaysia.

5.2 Pendapatan di bawah perenggan 4A(i) dan 4A(ii) ACP dianggap diperolehi dari Malaysia jika perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia.

- 5.3 Dalam kes di mana kontrak memerlukan pelaksanaan perkhidmatan di dalam dan juga di luar Malaysia, bahagian nilai kontrak yang bersangkutan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia hendaklah ditentukan secara adil dan wajar. Pembahagian nilai kontrak ini hendaklah dibuat berdasarkan ke atas nilai perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia. Adalah penting supaya nilai kontrak tersebut diagihkan secara munasabah berdasarkan fakta setiap kes kerana hanya bahagian nilai kontrak yang bersangkutan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia sahaja tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP.

Contoh 1

Syarikat Maju Sdn Bhd, sebuah syarikat Malaysia, telah menandatangani suatu perjanjian dengan Excel Ltd, sebuah syarikat yang tidak bermastautin, untuk menyediakan satu laporan yang memberi tumpuan khusus kepada struktur industri, keadaan pasaran dan nilai teknologi bagi Skim Geran Koridor Raya Multimedia. Pakar daripada Excel Ltd telah berada di Malaysia selama 6 hari bagi mengadakan perbincangan awal mengenai projek tersebut. Keseluruhan projek tersebut mengambil masa 42 hari. Jumlah fi yang dibayar bagi projek tersebut adalah RM20,000. Laporan tersebut kemudiannya disiapkan di luar Malaysia.

Bahagian nilai projek yang bersangkutan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia dikira mengikut kos masa.

Jumlah fi bagi projek *RM20,000*

Bil. hari untuk keseluruhan projek *42 hari*

Kos masa di Malaysia *[6/42 x RM20,000] = RM2,857.14*

Fi sebanyak RM2,857.14 adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP pada kadar 10%.

6. Perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan penggunaan atau pemasangan atau pengendalian aset - perenggan 4A(i) ACP

- 6.1 Perenggan 4A(i) ACP terdiri daripada amaun yang dibayar sebagai balasan bagi perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia, yang diberikan oleh orang yang tidak bermastautin atau pekerjanya, berkaitan dengan:

- (a) penggunaan harta atau hak yang dimiliki oleh orang yang tidak bermastautin itu; atau
- (b) pemasangan atau pengendalian mana-mana loji, jentera atau kelengkapan yang dibeli daripada orang yang tidak bermastautin itu.

Jika perkara di atas adalah berhubung dengan suatu projek kontrak yang dijalankan melalui sebuah establishmen tetap (di mana suatu Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali adalah bersabit) atau di mana terdapat

kewujudan perniagaan di Malaysia, peruntukan cukai pegangan di bawah seksyen 107A ACP adalah diguna pakai.

6.2 Berikut adalah contoh perkhidmatan yang menghasilkan pendapatan yang tergolong di bawah skop perenggan 4A(i) ACP:

(i) **Menyediakan staf bagi perkhidmatan penasihat atau penyeliaan**

Contoh 2

A Sdn Bhd membeli sebuah loji jana kuasa daripada B Ltd, sebuah syarikat yang tidak bermastautin. Syarat pembelian termasuk pemasangan loji tersebut oleh B Ltd. Bagi tujuan ini, B Ltd menghantar dua orang juruternya ke Malaysia untuk menyelia pemasangan dan pengendalian loji tersebut. Fi yang dibayar kepada B Ltd bagi perkhidmatan tersebut adalah RM100,000.

Fi yang dibayar kepada B Ltd, sebuah syarikat yang tidak bermastautin, adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar.

(ii) **Perkhidmatan pemasangan dan urusan mentauliah**

Contoh 3

Champ Ltd, sebuah syarikat yang bermastautin di Jepun, menjual 3 unit dandang keluli tahan karat dengan harga RM1,000,000 kepada Doublesteel Sdn Bhd, sebuah syarikat pengeluar keluli di Malaysia. Adalah dipersetujui bahawa tambahan RM100,000 kena dibayar kepada Champ Ltd bagi perkhidmatan pemasangan dan urusan mentauliah dandang tersebut.

Jumlah RM100,000 itu dikenakan cukai di Malaysia di bawah perenggan 4A(i) ACP. Oleh yang demikian, cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar tersebut hendaklah dipotong.

7. Nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan teknikal atau pentadbiran - perenggan 4A(ii) ACP

7.1 Perenggan 4A(ii) ACP terdiri daripada amaun yang dibayar kepada orang yang tidak bermastautin sebagai balasan bagi nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan, yang dilaksanakan di Malaysia, dan diberikan berkaitan dengan pengurusan teknikal atau pentadbiran bagi mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial.

7.2 Skop pembayaran yang dibuat kepada orang yang tidak bermastautin di bawah perenggan 4A(ii) ACP meliputi pembayaran untuk bantuan teknikal, bantuan bukan teknikal, perkhidmatan teknikal atau perkhidmatan bukan teknikal yang berhubung dengan duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial.

- 7.3 Nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berhubung dengan pengurusan teknikal berkaitan dengan mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial termasuk pemindahan atau penggunaan pakar atau pengetahuan khusus, kemahiran atau kepakaran. Contoh pengurusan teknikal termasuk persiapan pemasaran, perkhidmatan nasihat dan perundangan, pembekalan staf teknikal dan perisian dan perkhidmatan teknikal di antara syarikat.
- 7.4 Pentadbiran akan meliputi perkhidmatan pengurusan atau perkhidmatan pentadbiran berkaitan dengan mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial. Contoh pentadbiran termasuk bantuan bukan teknikal, perkhidmatan bukan teknikal, fungsi pengurusan dan pentadbiran seperti perancangan, arahan, pengawalan, penyelarasan, perakaunan, perundingan pengurusan kewangan dan rundingan buruh. Walau bagaimanapun, agihan belanja ibu pejabat:
- oleh ibu pejabat yang tidak bermastautin kepada cawangannya di Malaysia; atau
 - oleh syarikat induk yang tidak bermastautin kepada subsidiarinya di Malaysia,
- untuk belanja pentadbiran harian atau belanja rutin akan terkeluar daripada skop di atas jika dapat ditunjukkan bahawa pembayaran kepada ibu pejabat yang tidak bermastautin itu atau pembayaran kepada syarikat induk yang tidak bermastautin itu tidak ada kaitan dengan pelaksanaan mana-mana perkhidmatan pengkhususan.

Contoh 4

Koizumi Appliances Ltd, sebuah syarikat Jepun yang berdagang dalam barangan elektrik, mempunyai sebuah cawangan di Kuala Lumpur. Syarikat Jepun tersebut telah melaksanakan kerja-kerja perkeranian dan pentadbiran seperti menginvois dan menyimpan kira-kira untuk cawangannya di Kuala Lumpur dengan bayaran bulanan RM3,000.

Oleh kerana kerja-kerja perkeranian dan pentadbiran seperti menginvois dan menyimpan kira-kira adalah sebahagian daripada belanja rutin harian dan tidak mempunyai kaitan dengan pelaksanaan perkhidmatan pengkhususan oleh ibu pejabat di Jepun untuk cawangannya di Malaysia, belanja tersebut tidak tergolong di bawah skop seksyen 4A ACP dan dengan itu tidak tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP.

- 7.5 Berikut adalah contoh perkhidmatan yang menghasilkan pendapatan yang tergolong di bawah skop perenggan 4A(ii) ACP:

(i) Perkhidmatan pengurusan dan pemasaran

Contoh 5

KMN International Hotel Management Ltd, sebuah syarikat dari negara Norway, telah menandatangani suatu perjanjian dengan KMN Hotel (M) Sdn Bhd bagi membekalkan perkhidmatan pengurusan hotel dan pemasaran di Malaysia berkaitan dengan:

- penyeliaan dan pengawalan pengurus besar;
- penyeliaan dan penyelarasan program latihan dan pembangunan kakitangan; dan
- pelan untuk mempromosi dan memasarkan hotel tersebut di Malaysia.

Di bawah syarat perjanjian, syarikat Malaysia akan membayar fi bulanan berdasarkan 5% daripada pusing ganti kasar kepada KMN International Hotel Management Ltd bagi perkhidmatan pengurusan dan pemasaran yang disediakan di Malaysia. Sebagai tambahan, fi tahunan sebanyak 2% atas jualan kasar luar negara akan dikenakan bagi perkhidmatan pemasaran yang dilaksanakan di luar negara.

Fi bulanan sebanyak 5% atas pusing ganti kasar adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP pada kadar 10%. Fi tahunan 2% atas pemasaran luar negara tidak tertakluk kepada cukai pegangan kerana perkhidmatan tersebut tidak dilaksanakan di Malaysia.

(ii) Perkhidmatan perunding

Contoh 6

M & A Ltd, sebuah firma arkitek di London telah diupah untuk menyediakan suatu pelan bagi sebuah hospital moden in Kuala Lumpur. Staf firma tersebut telah datang ke Malaysia beberapa kali untuk memeriksa tapak, mengadakan perbincangan dengan syarikat tempatan dan akhirnya menyerahkan pelan induk tersebut. Pelan itu telah disediakan di pejabat firma di London. Adalah dipersetujui bahawa fi perunding berjumlah RM1,000,000 akan termasuk pembayaran ganti yang kena dibayar sebanyak invois bulanan berdasarkan kemajuan kerja siap. Perjanjian juga memperuntukkan satu analisis bagi fi yang dikenakan.

Bahagian fi termasuk pembayaran ganti berhubung dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP. Jika boleh disahkan bahawa M & A Ltd adalah bermastautin di United Kingdom bagi tujuan cukai, kadar cukai pegangan adalah 8% atas nilai perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia mengikut Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali di antara Malaysia dan United Kingdom.

Contoh 7

Jet Engineering (M) Sdn Bhd, menandatangani satu perjanjian dengan Jet Engineering Services (Asia) Pte Ltd, sebuah syarikat Singapura. Syarikat Singapura akan membekalkan pakar atau staf teknikal untuk menjalankan pemeriksaan kejuruteraan dan kerja-kerja pembetulan di Port Dickson, Kuantan dan Melaka bagi tempoh 2 bulan. Fi yang dipersetujui adalah RM300,000.

Fi sebanyak RM300,000 adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar kerana perkhidmatan tersebut dilaksanakan sepenuhnya di Malaysia.

Contoh 8

FGH (M) Sdn Bhd, adalah sebuah syarikat pembekal perkakasan dan perisian. Syarikat telah menandatangani suatu perjanjian dengan PQR Software Pte Ltd, sebuah syarikat India. PQR akan menyediakan staf untuk bekerja dengan FGH bagi membekalkan dan melaksanakan suatu Sistem Pengurusan Tunai Sepadu di sebuah bank Malaysia. Adalah dipersetujui bahawa FGH akan membayar fi bulanan termasuk pembayaran ganti seperti tiket kapal terbang, penginapan tempatan, makanan dan lain-lain belanja yang berkaitan.

Fi tersebut adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar kerana perkhidmatan tersebut dilaksanakan sepenuhnya di Malaysia.

(iii) Perkhidmatan perundangan berkaitan dengan hutang atau peraturan agensi

Contoh 9

Sebuah firma perundangan di Singapura telah diupah oleh sebuah syarikat Malaysia untuk memberi nasihat mengenai suatu perjanjian pengurangan hutang dan suatu perjanjian agensi. Perkhidmatan tersebut dilaksanakan sepenuhnya di Singapura.

Bayaran bagi perkhidmatan perundangan tersebut tidak tertakluk kepada cukai pegangan kerana perkhidmatan tersebut dilaksanakan sepenuhnya di luar Malaysia.

(iv) Perkhidmatan teknikal di antara syarikat

Contoh 10

Em Electric Canada Limited adalah sebuah syarikat multinasional yang berurusan dalam berbagai produk jenama dalam bidang telekomunikasi, pengurusan proses, penyelesaian pengstoran, automasi industri dan perkhidmatan lain yang berkaitan. Semasa melaksanakan projek untuk berbagai pelanggan di Malaysia syarikat subsidiarinya di Malaysia iaitu, Em Technology Sdn Bhd, selalu meminta bantuan daripada syarikat induk

atau syarikat subsidiari lain yang tidak bermastautin di Malaysia untuk menyediakan latihan teknikal, pengurusan projek dan perkhidmatan lain yang berkaitan. Staf daripada syarikat induk dan syarikat subsidiari lain tersebut akan ditugaskan bekerja di Malaysia untuk beberapa bulan atau kadangkala sehingga setahun bergantung kepada keperluan projek. Gaji staf yang ditugaskan itu akan dibiayai oleh syarikat induk atau syarikat subsidiari lain yang tidak bermastautin. Syarikat induk atau syarikat subsidiari tersebut akan mengeluarkan nota debit untuk mendapatkan kembali kos staf dan pembayaran ganti lain daripada Em Technology Sdn Bhd. Satu nota debit dikeluarkan sebagai satu agihan kos bergantung kepada jenis kerja yang terlibat.

Amaun nota debit tersebut adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar kerana perkhidmatan tersebut dilaksanakan sepenuhnya di Malaysia. Jika berlaku keadaan di mana sebahagian daripada perkhidmatan tersebut dilaksanakan di luar pesisir, hanya nilai perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia sahaja tertakluk kepada cukai pegangan.

(v) **Kursus latihan yang direka khas**

Contoh 11

Sebuah syarikat pengurusan sumber manusia di Singapura telah diupah oleh sebuah syarikat Malaysia untuk mengendalikan kursus yang direka khas bagi memenuhi keperluan syarikat Malaysia tersebut. Kursus-kursus tersebut dikendalikan di Malaysia dan juga di Singapura.

Pembayaran bagi kursus yang dikendalikan di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP.

8. Sewa atau pembayaran lain bagi penggunaan harta alih - perenggan 4A(iii) ACP

8.1 Perenggan 4A(iii) ACP terdiri daripada sewa atau pembayaran lain yang dibuat bagi penggunaan mana-mana harta alih yang dimiliki oleh orang yang tidak bermastautin, termasuk sewa atau pembayaran lain yang dibuat bagi penggunaan pelantar penggerudian minyak, bot, kapal, kereta, kapal terbang atau lain-lain peralatan. Walau bagaimanapun, pendapatan berikut tidak tergolong di bawah skop perenggan 4A(iii) ACP atau ianya dikecualikan daripada cukai -

(i) **Caj tambang muatan**

Caj tambang muatan yang dibayar kepada orang yang tidak bermastautin berhubung dengan pengeksportan barang-barang tidak tergolong di bawah skop perenggan 4A(iii) ACP kerana ia adalah fi untuk menghantar barang-barang dan bukan pembayaran bagi menggunakan harta alih; dan

(ii) **Aturan secara 'pool'**

Orang yang tidak bermastautin yang memperolehi pendapatan di bawah perenggan 4A(iii) ACP yang terdiri daripada pembayaran yang dibuat di bawah suatu perjanjian atau aturan secara 'pool' oleh sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia yang menjalankan perniagaan mengangkut penumpang atau kargo melalui laut adalah dengan khusus dikecualikan daripada cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.25) 1995 P.U. (A) 322/1995.

8.2 Berikut adalah aktiviti yang tergolong di bawah skop perenggan 4A (iii) ACP:

(i) **Penyewaan ruang (*slot hire*)**

Penyewaan ruang (*slot hire*) adalah di mana penyewa mempunyai hak eksklusif untuk menggunakan sesuatu ruang (*slot*) tertentu di dalam sebuah kapal di mana orang lain tidak berhak menggunakan ruang (*slot*) tersebut. Pembayaran yang dibayar untuk penyewaan ruang adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar.

(ii) **Pajakan kapal**

Di mana sebuah kapal disewa khas, sama ada kosong ataupun bersama anak-anak kapal, penggunaan eksklusif kapal tersebut bermakna pembayaran yang dibuat kepada tuan punya kapal yang tidak bermastautin itu tergolong di bawah skop perenggan 4A(iii) ACP dan ianya tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas penerimaan kasar.

(iii) **Sewa khas mengikut masa**

Sewa khas mengikut masa adalah di mana sebuah kapal itu disewakan untuk suatu tempoh tertentu. Oleh itu, jika kapal tersebut disewakan, katakan untuk 3 tahun, cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar mestilah dipotong daripada pembayaran atau fi sewaan yang dibayar berhubung dengan penggunaan kapal tersebut.

(iv) **Sewa mengikut pelayaran**

Sewa khas mengikut pelayaran adalah sewa berhubung dengan suatu pelayaran tertentu, katakan dari Pelabuhan A ke Pelabuhan B. Jika sebuah kapal disewakan berhubung dengan suatu pelayaran tertentu, fi sewaan khas yang diterima adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas fi kasar.

9. Pembayaran ganti

- 9.1 Pembayaran ganti merujuk kepada pembayaran atau belanja tunai langsung yang dilakukan oleh penerima -
- di dalam pelaksanaan perkhidmatan kepada pembayar; atau
 - berhubung dengan penggunaan mana-mana harta alih,
- di mana pembayaran atau belanja tunai langsung tersebut kemudiannya akan dibayar ganti oleh pembayar. Belanja sedemikian termasuk kos tambang kapal terbang, perjalanan, penginapan, telefon dan caj salinan foto.
- 9.2 Pembayaran ganti adalah diambil kira sebagai sebahagian daripada nilai kontrak bagi perkhidmatan yang diberikan atau sebagai sebahagian daripada sewa atau pembayaran yang dibuat bagi penggunaan harta alih. Oleh yang demikian, ianya adalah pendapatan kepada penerima di bawah seksyen 4A ACP dan tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 10% atas amaun kasar di bawah seksyen 109B ACP.

Contoh 12

KJ Pte Ltd, sebuah syarikat Australia, memberi perkhidmatan teknikal kepada Pillarworks Sdn Bhd. Perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia. KJ Pte Ltd mengeluarkan satu invois bernilai RM15,000 termasuk pembayaran ganti seperti kos tambang kapal terbang dan caj hotel berjumlah RM5,000 yang telah dilakukannya. Perbelanjaan ini telah diklasifikasikan sebagai belanja perjalanan dan penginapan dalam akaun untung dan rugi Pillarworks Sdn Bhd.

Pembayaran ganti sebanyak RM5,000 adalah sebahagian daripada keseluruhan fi perkhidmatan teknikal, dan dengan itu, adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP. Oleh yang demikian, Pillarworks Sdn Bhd adalah bertanggungjawab untuk memegang cukai pada kadar 10% atas fi kasar berjumlah RM15,000 iaitu RM1,500.00 dan amaun ini hendaklah diremitkan kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh mengkredit fi teknikal bersih sebanyak RM13,500 kepada KJ Pte Ltd.

10. Pembayaran atau belanja tunai langsung

- 10.1 Pembayaran atau belanja tunai langsung adalah belanja yang dilakukan oleh pembayar dan dibayar kepada pihak ketiga bagi pihak penerima -
- berkaitan dengan perkhidmatan yang diberikan oleh penerima; atau
 - berhubung dengan penggunaan mana-mana harta alih,
- di bawah seksyen 4A ACP. Pembayaran atau belanja tunai langsung adalah diambil kira sebagai sebahagian daripada nilai kontrak bagi perkhidmatan yang diberikan atau sebagai sebahagian daripada sewa atau pembayaran yang dibuat bagi penggunaan harta alih. Oleh yang demikian, ianya adalah pendapatan kepada penerima di bawah seksyen 4A ACP dan tertakluk

kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP pada kadar 10% atas amaun kasar.

Contoh 13

SH Pte Ltd, sebuah syarikat Singapura, telah memberikan perkhidmatan teknikal kepada Roadworks Sdn Bhd. Perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia. SH Pte Ltd mengeluarkan satu invois bernilai RM1,000. Roadworks Sdn Bhd membayar kos tambang kapal terbang sebanyak RM500 untuk wakil syarikat SH Pte Ltd kepada Singapore Airlines (SIA). Belanja ini diklasifikasikan sebagai belanja perjalanan dalam akaun untung dan rugi Roadworks Sdn Bhd. Sebaik sahaja menerima invois, Roadworks Sdn Bhd telah membayar RM900 kepada SH Pte Ltd dan kemudian meremitkan baki RM100 kepada Ketua Pengarah.

Pembayaran atau belanja tunai langsung sebanyak RM500 yang dilakukan oleh Roadworks Sdn Bhd adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP. Walaupun pembayaran bagi tambang kapal terbang dibuat sepenuhnya kepada SIA, cukai pegangan berjumlah RM50 (10% daripada RM500) hendaklah dibiayai oleh pembayar dan amaun tersebut hendaklah diremitkan kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh pembayaran tambang kapal terbang tersebut. Jumlah amaun cukai pegangan yang dikenakan ke atas penerima sepatutnya adalah:

	RM
10% X RM1,000 =	100.00
10% X RM500 =	<u>50.00</u>
	<u>150.00</u>

Pembayar kemudian boleh mendapatkan kembali daripada SH Pte Ltd amaun cukai pegangan berjumlah RM50.00 yang telah dibayar kepada Ketua Pengarah.

Contoh 14

Scanoil Co Ltd, sebuah syarikat daripada Sweden, telah memberi perkhidmatan teknikal kepada Malwell Malaysia Bhd. Perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia dari 15 Mac 2005 sehingga 24 Mac 2005. Di dalam melaksanakan perkhidmatan tersebut, wakil daripada Scanoil Co Ltd tinggal di Hotel Seri Malaysia di Kuala Lumpur. Malwell Malaysia Bhd membayar belanja bagi penginapan hotel tersebut sebanyak RM2,000 terus kepada Hotel Seri Malaysia pada 24 Mac 2005. Sebaik sahaja perkhidmatan selesai, Scanoil Co Ltd mengeluarkan satu invois bertarikh 28 Mac 2005 bernilai RM150,000 kepada Malwell Malaysia Bhd bagi perkhidmatan yang diberikan. Malwell Malaysia Bhd menjelaskan fi perkhidmatan teknikal tersebut kepada Scanoil Co Ltd pada 15 April 2005 melalui satu pemindahan telegrafik.



CUKAI PEGANGAN ATAS PENDAPATAN KELAS KHAS

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 4/2005
Tarikh Keluaran: 12 September 2005

Oleh kerana perkhidmatan teknikal tergolong di bawah skop seksyen 4A ACP dan ianya tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP, Malwell Malaysia Bhd hendaklah meremitkan cukai pegangan yang dipotong sebanyak RM15,000.00 kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh pembayaran kepada Scanoil Co Ltd, iaitu selewat-lewatnya pada 14 Mei 2005.

Sebagai tambahan, belanja penginapan hotel sebanyak RM2,000 yang dilakukan dan dibayar terus kepada Hotel Seri Malaysia oleh Malwell Malaysia Bhd berkaitan dengan perkhidmatan yang diberikan oleh Scanoil Co Ltd adalah juga tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP. Oleh yang demikian, Malwell Malaysia Bhd hendaklah meremitkan cukai pegangan yang dikaitkan dengan belanja penginapan hotel berjumlah RM200.00 kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh pembayaran kepada Hotel Seri Malaysia, iaitu selewat-lewatnya pada 23 April 2005. Cukai pegangan atas belanja penginapan hotel hendaklah dibayar oleh Malwell Malaysia Bhd terlebih dahulu dan kemudiannya diperolehi kembali daripada Scanoil Co Ltd. Malwell Malaysia Bhd hendaklah membayar hanya RM134,800 kepada Scanoil Co Ltd, yang merupakan baki fi perkhidmatan teknikal selepas mengambil kira amaun cukai pegangan yang dibayar ke atas belanja penginapan hotel. Pengiraannya ditunjukkan di bawah ini:

	RM
<i>Fi perkhidmatan teknikal</i>	150,000.00
<i>Belanja penginapan hotel</i>	<u>2,000.00</u>
Jumlah yang tertakluk kepada cukai pegangan	152,000.00
<i>Tolak: Cukai pegangan (10%)</i>	<u>15,200.00</u>
<i>Pembayaran bersih patut dibayar</i>	136,800.00
<i>Tolak: Pembayaran kepada Hotel Seri Malaysia</i>	<u>2,000.00</u>
Pembayaran patut di bayar kepada Scanoil Co Ltd	<u>134,800.00</u>

	RM
<i>Cukai pegangan kena dibayar pada 23 April 2005</i>	200.00
<i>Cukai pegangan kena dibayar pada 14 Mei 2005</i>	<u>15,000.00</u>
Jumlah cukai pegangan kena di bayar kepada Ketua Pengarah	<u>15,200.00</u>

11. Deposit dan pembayaran pendahuluan

11.1 Deposit yang tidak dikembalikan dan pembayaran pendahuluan yang dibayar kepada penerima -

- bagi perkhidmatan yang diberikan; atau
 - berhubung dengan penggunaan mana-mana harta alih,
- di bawah seksyen 4A ACP adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP.

(i) **Contoh 15**

Wise Solutions Pte Ltd, sebuah syarikat Amerika Syarikat, telah memberi perkhidmatan teknikal kepada Wawasan Sdn Bhd bernilai RM1,000,000. Staf Wise Solutions Pte Ltd melaksanakan perkhidmatan tersebut di Malaysia. Wawasan Sdn Bhd dikehendaki membuat suatu pembayaran pendahuluan 5% iaitu RM50,000 sebaik sahaja satu invoice sementara dikeluarkan kepadanya supaya perkhidmatan boleh dimulakan.

Pembayaran pendahuluan berjumlah RM50,000 itu adalah tertakluk kepada cukai pegangan. Wawasan Sdn Bhd adalah bertanggungjawab untuk memegang 10% daripada pembayaran pendahuluan tersebut dan meremikannya kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh mengkredit pembayaran tersebut kepada Wise Solutions Pte Ltd bersesuaian dengan seksyen 109B ACP. Walaupun perkhidmatan belum bermula, pembayaran pendahuluan tersebut adalah dibuat semata-mata bagi perkhidmatan yang akan dilaksanakan dan ia adalah sebahagian daripada amaun kasar yang kena dibayar bagi perkhidmatan.

(ii) **Contoh 16**

Drillers Sdn Bhd telah menandatangani suatu perjanjian perkhidmatan teknikal dengan MP Pte Ltd dari Netherlands, bernilai RM1,000,000, di mana MP Pte Ltd akan melaksanakan perkhidmatan tersebut di Malaysia. Mengikut perjanjian tersebut, Drillers Sdn Bhd dikehendaki membayar suatu deposit sebanyak 10% yang berjumlah RM100,000 sebaik sahaja perjanjian ditandatangani dan bakinya yang akan dibayar apabila invoice dikeluarkan selepas perkhidmatan yang dilaksanakan selesai. Bersesuaian dengan perjanjian, Drillers Sdn Bhd membayar deposit tersebut kepada MP Pte Ltd.

Deposit sebanyak RM100,000 adalah tertakluk kepada cukai pegangan. Drillers Sdn Bhd adalah bertanggungjawab untuk memegang 10% daripada deposit tersebut dan meremikannya kepada Ketua Pengarah dalam tempoh satu bulan dari tarikh mengkredit pembayaran tersebut kepada MP Pte Ltd.

12. Pembayaran yang tidak tertakluk kepada cukai pegangan

12.1 Pembayaran lain kepada orang yang tidak bermastautin yang tidak tertakluk kepada cukai pegangan adalah seperti berikut:

- (a) komisen yang dibayar kepada ejen komisen am yang tidak bermastautin untuk jualan (bagi urus janji yang diuruskan di luar negara) yang dibuat bagi pihak syarikat atau individu dari Malaysia;
- (b) fi jaminan bersangkutan dengan mana-mana pinjaman atau hutang atau komisen bagi surat kredit;
- (c) deposit bagi perkhidmatan teknikal yang dibayar semasa menandatangani sesuatu perjanjian di mana deposit itu boleh diperolehi kembali apabila perkhidmatan selesai; dan
- (d) perkhidmatan ujian untuk menyediakan hasil ujian atas produk siap bagi memenuhi piawaian yang ditetapkan, tetapi tidak melibatkan perkhidmatan nasihat teknikal atau perunding.

(i) **Contoh 17**

Matrix Inc. sebuah agensi komisen am, berkempen untuk mendapatkan jualan di Jepun bagi pihak sebuah syarikat Malaysia. Syarikat Malaysia membayar komisen kepada syarikat yang tidak bermastautin tersebut (bukan syarikat berkait) berdasarkan jualan yang dibuat.

Pembayaran komisen sedemikian kepada sebuah agensi komisen am tidak tergolong dalam skop pengenaan dan dengan itu tidak tertakluk kepada cukai pegangan.

(ii) **Contoh 18**

Promissory Pte Ltd memberi suatu jaminan kepada suatu pinjaman yang diambil oleh sebuah syarikat Malaysia daripada sebuah bank di Singapura. Sebagai balasan kepada jaminan tersebut, syarikat Malaysia tersebut telah membayar sejumlah wang sebagai fi jaminan kepada Promissory Pte Ltd.

Pembayaran fi jaminan tersebut tidak tertakluk kepada cukai pegangan kerana ia tidak tergolong di bawah skop seksyen 4A ACP.

(iii) **Contoh 19**

Projek Sdn Bhd telah menandatangani suatu perjanjian perkhidmatan teknikal bernilai RM1,000,000 dengan Professional Pte Ltd, sebuah syarikat dari Germany, di mana Professional Pte Ltd akan melaksanakan perkhidmatan di Malaysia. Mengikut perjanjian yang ditandatangani, Projek Sdn Bhd dikehendaki membayar deposit 10% yang berjumlah RM100,000 sebaik sahaja menandatangani perjanjian tersebut. Deposit itu akan dikembalikan apabila



CUKAI PEGANGAN ATAS PENDAPATAN KELAS KHAS

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 4/2005
Tarikh Keluaran: 12 September 2005

perkhidmatan selesai dilaksanakan dan pembayaran penuh sebanyak RM1,000,000 dijelaskan bagi perkhidmatan teknikal yang telah diberikan.

Deposit tersebut tidak tertakluk kepada cukai pegangan kerana ia boleh diperolehi kembali. Deposit yang boleh diperolehi kembali bukan sebahagian daripada amaun kasar yang kena dibayar bagi perkhidmatan teknikal yang diberikan.

(iv) **Contoh 20**

JC Safety Products Sdn Bhd membuat pembayaran kepada Inspec Ltd, sebuah syarikat yang berpangkalan di Switzerland, sebagai balasan bagi perkhidmatan ujian yang disediakan. Perkhidmatan ujian tersebut melibatkan penyediaan hasil ujian bagi tujuan pensijilan (akreditasi) produk siap JC.

Perkhidmatan ujian ke atas produk siap untuk memenuhi keperluan piawaian (akreditasi) tidak tergolong di bawah skop seksyen 4A ACP kerana perkhidmatan ujian hanya melibatkan penyediaan hasil ujian dan tidak ada perkhidmatan nasihat teknikal atau perunding yang diberikan kepada JC Safety Products Sdn Bhd.

13. Kadar cukai

13.1 Cukai pendapatan akan dikenakan untuk setiap tahun taksiran atas pendapatan orang yang tidak bermastautin yang dikenakan cukai di bawah seksyen 4A ACP yang diperolehi dari Malaysia, pada kadar 10% atas amaun kasar.

Contoh 21

New World Pte Ltd, sebuah syarikat yang berpangkalan di Korea Selatan, telah memberi perkhidmatan teknikal kepada Teknik Sdn Bhd, bernilai RM150,000. Perkhidmatan tersebut telah dilaksanakan di Malaysia dari 15 Mac 2005 sehingga 24 Mac 2005. Sebaik sahaja perkhidmatan selesai, New World Pte Ltd mengeluarkan suatu invois bertarikh 28 Mac 2005 kepada Teknik Sdn Bhd bagi perkhidmatan yang telah diberikan. Teknik Sdn Bhd menjelaskan fi perkhidmatan teknikal tersebut kepada New World Pte Ltd pada 15 April 2005.

Oleh kerana perkhidmatan teknikal tersebut tergolong di bawah skop seksyen 4A ACP dan tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP, Teknik Sdn Bhd hendaklah memotong cukai pegangan seperti berikut:

	RM
<i>Fi perkhidmatan teknikal</i>	150,000.00



CUKAI PEGANGAN ATAS PENDAPATAN KELAS KHAS

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 4/2005
Tarikh Keluaran: 12 September 2005

<i>Tolak:</i>	
<i>Cukai pegangan (10%)</i>	<u>15,000.00</u>
<i>Bayaran kena dibayar kepada New World Pte Ltd</i>	<u>135,000.00</u>

Teknik Sdn Bhd hendaklah meremitkan cukai pegangan yang dipotong berjumlah RM15,000.00 kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh pembayaran kepada New World Pte Ltd, iaitu selewat-lewatnya pada 14 Mei 2005. Amaun perkhidmatan teknikal yang boleh dibenarkan di dalam mengira pendapatan larasan Teknik Sdn Bhd untuk tahun taksiran 2005 adalah RM150,000.

Contoh 22

Dengan menggunakan fakta dalam Contoh 21, Teknik Sdn Bhd berjanji untuk membayar amaun penuh fi perkhidmatan teknikal berjumlah RM150,000 kepada New World Pte Ltd. Teknik Sdn Bhd juga bersetuju untuk menanggung dan membayar cukai pegangan New World Pte Ltd kepada Ketua Pengarah dalam masa yang ditetapkan. Bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2005, Teknik Sdn Bhd telah menuntut kesemua amaun perbelanjaan tersebut yang terdiri daripada fi perkhidmatan teknikal dan juga cukai pegangan dalam akaun untung dan ruginya.

	RM
Fi perkhidmatan teknikal yang dibayar kepada New World Pte Ltd	150,000.00
Campur:	
Cukai pegangan yang dibayar kepada Ketua Pengarah	<u>15,000.00</u>
Amaun yang dituntut dalam akaun untung dan rugi	<u>165,000.00</u>

Walaupun, Teknik Sdn Bhd telah menuntut sejumlah RM165,000.00 dalam akaun untung dan rugi syarikat bagi tahun kewangan berakhir 31.12.2005, Ketua Pengarah hanya boleh membenarkan sejumlah RM150,000.00 yang berkaitan dengan fi teknikal di dalam mengira pendapatan larasan Teknik Sdn Bhd daripada mana-mana punca untuk tahun taksiran 2005. Cukai pegangan berjumlah RM15,000.00 yang ditanggung oleh Teknik Sdn Bhd bukannya perbelanjaan yang boleh dibenarkan kerana ia tidak dibelanjakan kesemuanya dan semata-mata di dalam menghasilkan pendapatan kasar daripada punca tersebut (Esso Production Malaysia Inc. v. Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri - penghakiman diserahkan pada 20 Mac 2003).

- 13.2 Walau bagaimanapun, di mana suatu Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (DTA) telah ditandatangani dengan sebuah negara tertentu, kadar istimewa dalam DTA itu akan diguna pakai seperti mana diterangkan dalam Contoh 6 Ketetapan Umum ini. Bagi menikmati kadar istimewa ini, surat pengesahan taraf mastautin penerima daripada Pihak Berkuasa Hasil negara yang berkenaan hendaklah dikemukakan.

13.3 Cukai ini adalah cukai muktamad. Walau bagaimanapun, jika seorang penerima yang tidak bermastautin mempunyai pendapatan daripada punca lain selain daripada pendapatan di bawah seksyen 4A ACP yang mana dia diperlukan memfail Borang Cukai Pendapatan - Borang M, pendapatan daripada seksyen 4A ACP boleh dilaporkan dalam Borang tersebut. Dalam kes ini, di dalam mengira cukai yang kena dibayar untuk suatu tahun taksiran oleh penerima, pendapatan seksyen 4A ACP ini akan dikenakan cukai pada kadar 10% dan pelepasan di bawah seksyen 110 ACP diberikan terhadap cukai pegangan yang telah dibayar - perenggan 109B(3)(a) ACP.

14. Meremitkan cukai yang telah dipotong

14.1 Seorang pembayar, biasanya orang yang menjalankan perniagaan di Malaysia, adalah bertanggung jawab untuk memotong dan meremitkan pembayaran cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP kepada Ketua Pengarah dan membayar amaun bersih tersebut kepada penerima (orang yang tidak bermastautin). Pembayar mesti membayar cukai pegangan yang telah dipotong itu kepada Ketua Pengarah dalam tempoh sebulan dari tarikh beliau membayar atau mengkredit penerima. Pembayar dikehendaki menggunakan Borang C.P.37D dan memenuhi butiran berikut:

- (a) Nama, alamat dan nombor rujukan cukai pendapatan pembayar;
- (b) Nama penuh, alamat, negara dan nombor rujukan cukai pendapatan penerima;
- (c) Salinan invois atau nota debit (jika berkenaan); dan
- (d) Slip kiriman wang atau bukti dokumen lain yang menunjukkan tarikh amaun dibayar atau dikreditkan.

Borang C.P.37D boleh dimuat turun daripada laman web LHDN di alamat <http://www.hasilnet.org.my>.

14.2 Borang C.P.37D bersama-sama pembayaran mesti dibayar kepada Cawangan Pungutan di mana berkenaan, mengikut lokasi fail cukai pendapatan pembayar seperti berikut:

Semenanjung Malaysia	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Cawangan Pungutan Tingkat 15, Blok 8A Kompleks Pejabat Kerajaan Jalan Duta, Karung Berkunci 11061 50990 Kuala Lumpur
Sabah & WP Labuan	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Unit Pungutan, Tingkat Bawah Wisma Bandaraya Jalan Masjid Lama 88600 Kota Kinabalu



CUKAI PEGANGAN ATAS PENDAPATAN KELAS KHAS

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA

Ketetapan Umum No. 4/2005
Tarikh Keluaran: 12 September 2005

Sarawak	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Unit Pungutan Aras 3,6,7,8 & 15 Wisma Ting Pek Khing No.1 Jalan Padungan 93100 Kuching
---------	--

Berbeza daripada pembayaran cukai lain, cukai pegangan tidak boleh dibayar melalui bank.

- 14.3 Dalam kes di mana nombor rujukan cukai pendapatan penerima tidak diperolehi semasa memenuhi Borang C.P.37D, pembayar boleh meninggalkan ruang yang berkenaan kosong. Pendaftaran segera nombor rujukan cukai pendapatan penerima akan dilakukan oleh Cawangan Pungutan sebaik sahaja Borang C.P.37D diterima. Di mana perlu, pembayar boleh memohon untuk mendapatkan nombor rujukan cukai penempatan untuk penerima daripada Cawangan Tidak Bermastautin (Non Resident Branch) secara bertulis atau dengan menghantar surat permohonan yang disertakan dengan maklumat penuh penerima melalui faksimili kepada:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia
Cawangan Tidak Bermastautin
Tingkat 10, Blok 11, Kompleks Bangunan Kerajaan
Jalan Duta, 50600 Kuala Lumpur
No. faks : 03-6201 9745 / 6201 2417

Contoh 23

Bell Pte Ltd, yang bermastautin di Hong Kong bagi tujuan cukai, telah memberikan perkhidmatan teknikal kepada Ark Sdn Bhd dalam tahun 2005, di mana Bell Pte Ltd telah melaksanakan perkhidmatan tersebut di Malaysia. Bell Pte Ltd mengeluarkan satu invois bertarikh 2 Februari 2005 bernilai RM1,000,000 bagi perkhidmatan yang telah diberikan. Ark Sdn Bhd menjelaskan invois tersebut pada 31 Mac 2005.

Mengikut peruntukan seksyen 109B ACP, Ark Sdn Bhd dikehendaki memotong cukai pegangan 10% daripada nilai kasar perkhidmatan teknikal yang berjumlah RM1,000,000 dan meremitkan kepada Ketua Pengarah cukai pegangan tersebut dalam tempoh sebulan dari tarikh mengkredit pembayaran iaitu pada 31 Mac 2005 kepada Bell Pte Ltd. Oleh yang demikian, cukai pegangan yang kena dibayar dalam kes ini adalah RM100,000 dan mesti diremitkan kepada Ketua Pengarah selewat-lewatnya pada 30 April 2005. Pembayaran cukai pegangan ini mesti diremitkan bersama-sama Borang C.P.37D yang telah dilengkapi dan disertakan

dengan salinan invoice dan dokumen kiriman pembayaran (seperti slip bank, penyata bank, pemindahan telegrafik, draf bank, dan lain-lain).

- 14.4 Di bawah keadaan tertentu dan bergantung kepada merit sesuatu kes, Ketua Pengarah boleh membenarkan lanjutan masa bagi pembayaran cukai pegangan yang telah dipotong.

15. Akibat jika tidak memotong dan meremit cukai

- 15.1 Di mana pembayar gagal memotong dan meremitkan mana-mana amaun cukai pegangan yang kena dibayar kepada Ketua Pengarah di bawah subseksyen 109B(1) ACP, amaun tersebut yang dia gagal bayar akan dinaikkan sebanyak 10% daripada pembayaran yang tertakluk kepada potongan cukai dan jumlah amaun ini adalah hutang beliau kepada Kerajaan dan kena dibayar dengan serta merta kepada Ketua Pengarah - subseksyen 109B(2) ACP.

Contoh 24

Jika Golden Sdn Bhd gagal memotong dan meremitkan cukai sebanyak RM5,000 berhubung dengan suatu pembayaran sebanyak RM50,000 yang dikenakan cukai di bawah seksyen 4A ACP kepada Bright Spark Ltd (sebuah syarikat yang berpangkalan di Thailand), amaun cukai pegangan yang Golden Sdn Bhd gagal bayar akan dinaikkan sebanyak RM5,000 (10% daripada RM50,000) dan jumlah amaun tersebut iaitu RM10,000 (cukai pegangan RM5,000 + amaun kenaikan RM5,000) adalah hutang yang kena dibayar kepada Kerajaan.

- 15.2 Di mana pembayaran berhubung dengan pendapatan seksyen 4A adalah tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP dan pembayar gagal memotong dan meremitkan cukai tersebut kepada Ketua Pengarah mengikut subseksyen 109B(1) ACP, pembayaran sedemikian tidak akan dibenarkan sebagai perbelanjaan dalam mengira pendapatan larasan daripada mana-mana punca pendapatan pembayar - (perenggan 39(1)(j) ACP). Walau bagaimanapun, jika pembayar kemudiannya membayar amaun yang terhutang itu bersama-sama dengan amaun kenaikan (seperti mana dinyatakan dalam perenggan 15.1), pembayaran di bawah seksyen 4A ACP tersebut yang dibuat kepada orang yang tidak bermastautin itu boleh dibenarkan sebagai potongan - (proviso kepada perenggan 39(1)(j) ACP).

Contoh 25

Powerplant Pte Ltd, sebuah syarikat yang bermastautin di India, telah memberi perkhidmatan teknikal kepada Tokoh Sdn Bhd bernilai RM1,000,000, di mana Powerplant Pte Ltd telah melaksanakan



CUKAI PEGANGAN ATAS PENDAPATAN KELAS KHAS

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 4/2005
Tarikh Keluaran: 12 September 2005**

perkhidmatan tersebut di Malaysia. Tokoh Sdn Bhd tidak mematuhi peruntukan cukai pegangan berhubung dengan pembayaran di atas. Semasa menjalankan tugas audit cukai, pihak berkuasa cukai telah memaklumkan kepada Tokoh Sdn Bhd untuk meremitkan cukai pegangan tersebut, tetapi Tokoh Sdn Bhd gagal berbuat demikian.

Jumlah perbelanjaan perkhidmatan teknikal sebanyak RM1,000,000 tidak akan dibenarkan sebagai potongan bagi tujuan cukai untuk tahun taksiran yang berkenaan mengikut perenggan 39(1)(j) ACP dan tindakan undang-undang boleh diambil oleh Ketua Pengarah di bawah subseksyen 106(1) ACP untuk mendapatkan kembali amaun cukai yang terhutang itu.

- 15.3 Di mana pembayar apabila membuat pembayaran kepada orang yang tidak bermastautin tidak memotong cukai pegangan dan sanggup membayar cukai pegangan tersebut sendiri kepada Ketua Pengarah, pembayar tersebut boleh mendapatkan kembali amaun cukai pegangan tersebut daripada orang yang tidak bermastautin itu - (perenggan 109B(3)(b) ACP).
16. Ketua Pengarah mempunyai hak untuk memeriksa sesuatu kedudukan urusaniaga dengan lebih terperinci di mana keadaan memerlukan sedemikian.
17. Ketetapan Umum ini berkuat kuasa mulai dari tarikh keluarannya.

**Ketua Pengarah
Hasil Dalam Negeri**