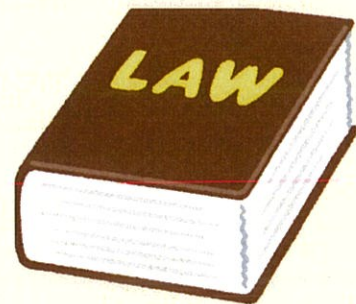


PENGENALAN DUTI SETEM DI BAWAH AKTA SETEM 1949

Apakah itu Duti Setem?

- Duti Setem ialah duti yang dikenakan di bawah Akta Setem 1949 (AS) ke atas surat cara.
- Menurut seksyen 2 AS, surat cara adalah termasuk setiap dokumen bertulis.
- Dokumen bertulis tersebut terbit daripada aktiviti perjanjian, kontrak, jual beli harta tanah, jual beli saham, sewaan harta tanah dan sebagainya.



Struktur Akta Setem



- 10 bahagian undang-undang substantif
- 4 Jadual
- Tafsiran istilah menurut seksyen 2

Skop pengenalan duti



- Subseksyen 4(1) AS
 - surat cara yang dirujuk dalam peruntukan AS dan disenaraikan dalam Jadual Pertama AS adalah dikenakan duti setem pada kadar duti sebagaimana ditetapkan di bawah Jadual tersebut. Contohnya surat akuan, perjanjian sewa atau kontrak penggajian.
 - Subseksyen 4(3) AS
 - menerangkan bahawa dalam keadaan beberapa surat cara digunakan untuk melengkapkan suatu transaksi, hanya surat cara utama yang akan dikenakan duti seperti yang ditetapkan dalam Jadual Pertama AS.
-

Peruntukan Pengecualian/ Pengurangan/ Peremitan Duti



Terdapat dua pengecualian duti setem :

- Pengecualian Am di bawah seksyen 35 Jadual Pertama AS.
- Pengecualian di bawah butiran 2,4,23,24,32,49,58 dan 59 Jadual Pertama AS.
- Pengecualian/pengurangan/peremitan duti oleh Menteri Kewangan di bawah di bawah seksyen 80 AS.

Jenis Taksiran



Dua jenis taksiran:

- Taksiran disifatkan melalui Sistem Taksir Sendiri [Perenggan 36(1)(a) AS]
- mulai 1.1.2026
- Taksiran formal [Perenggan 36(1)(b) AS]

Skop pengenaan duti



- Subseksyen 4(3) AS
 - menerangkan dalam suatu transaksi jualan, pajakan, cagaran, penyelesaian, pertukaran atau pembahagian yang melibatkan beberapa surat cara untuk melengkapkan suatu transaksi, hanya surat cara utama yang akan dikenakan duti seperti yang ditetapkan dalam Jadual Pertama AS.
 - pihak yang terlibat boleh menentukan surat cara yang boleh dianggap surat cara utama.
 - surat cara lain yang digunakan untuk melengkapkan transaksi tersebut hanya dikenakan duti RM10 setiap satu.

Jenis duti



- Duti tetap RM10
 - Contoh surat cara : surat cara pendua, polisi insurans dan surat cara indemniti kehilangan buku bank.
- Duti ad valorem
 - dikenakan berdasarkan amaun/nilai balasan dalam suratcara atau nilai pasaran.
 - Contoh surat cara : Borang 14A, Memorandum of Transfer (MOT), perjanjian sewaan dan perjanjian pajakan.

Tuntutan bayaran balik atas duti yang dibayar



- Pembayar duti dibenarkan menuntut relif/bayaran balik seksyen 50B, 57,58, subseksyen 21(7), dan 80(3) AS.
- Permohonan relif/bayaran balik di bawah seksyen 50B, 57 dan 58 perlu dikemukakan kepada Pemungut dalam tempoh 24 bulan :
 - selepas penyata difailkan bagi relif di bawah seksyen 50B AS.
 - selepas tarikh surat cara atau selepas tarikh disempurnakan oleh pihak yang pertama atau satu-satunya pihak yang menyempurnakan surat cara (sekiranya surat cara tiada tarikh) bagi relif di bawah seksyen 57 & 58.

Prosedur bantahan dan rayuan atas taksiran



Bantahan atas taksiran:

- Pembayar duti boleh membuat bantahan kepada Pemungut dalam tempoh 30 hari dari tarikh notis taksiran atau taksiran tambahan - Seksyen 38A AS.
- Jika pembayar duti masih tidak berpuashati dengan keputusan semakan semula taksiran, rayuan secara bertulis boleh dibuat ke Mahkamah Tinggi dalam tempoh 21 hari dari tarikh keputusan taksiran tersebut - Seksyen 39 AS.
- Pembayar duti hendaklah membayar duti yang telah ditaksir walaupun pembayar duti sedang dalam proses bantahan/rayuan.

Siapa yang perlu
bayar duti?



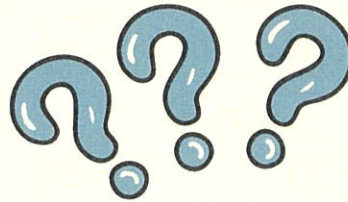
Seksyen 33

- Bagi surat cara yang dinyatakan dalam Jadual Ketiga, bayaran duti dibuat oleh orang yang dinyatakan dalam Jadual yang sama. Contoh pihak yang perlu membayar duti ialah :

- | | |
|---|--|
| - Perjanjian pinjaman pelajaran | - Penanggung obligasi (<i>obligor</i>) |
| - Perjanjian pinjaman perumahan | - Penggadai/penggadai janji (<i>chargor/mortgagor</i>) |
| - Borang 14 KTN | - Penerima pemberian/penerima pindah milik (<i>grantee/transferee</i>) |
| - Perjanjian sewaan/pajakan tanah | - Penyewa/penerima pajakan (<i>lessee</i>) |
| - Salinan perjanjian sewaan/pajakan tanah | - Pemberi sewa/pajakan (<i>lessor</i>) |

- Bagi surat cara selain daripada yang dinyatakan dalam kolum pertama, Jadual Ketiga bayaran duti dibuat oleh orang yang menyediakan, membuat atau menyempurnakan surat cara.
-

Kenapa perlu
setemkan surat
cara?



- Setiap surat cara yang dinyatakan dalam Jadual Pertama AS hendaklah disetemkan bagi memenuhi kehendak undang-undang sebagaimana peruntukan seksyen 4 AS.
- Seorang pegawai awam seperti hakim, majistret dan pendaftar boleh menahan mana-mana surat cara yang tidak disetem dengan sempurna sebagaimana peruntukan seksyen 51 AS.
- Surat cara yang layak dikenakan duti tetapi tidak disetemkan sewajarnya tidak boleh diterima sebagai keterangan di mahkamah sebagaimana peruntukan seksyen 52 AS.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tarikh: 6 November 2025

s.k. LHDN.AG.600-1/2/63/3