



CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PANDUAN PERKHIDMATAN PERUNDINGAN, LATIHAN DAN TUNJUK AJAR

Diterbitkan oleh :

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

15 September 2020

Penerbitan

Tarikh: 15 September 2020.

Notis Hakcipta

Hak Cipta 2019 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 Jualan dan 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

PENGENALAN	1
TERMINOLOGI.....	1
PENGENAAN DAN SKOP CUKAI	1
OPERASI INDUSTRI SECARA UMUM	1
Perkhidmatan Perundingan	1
Perkhidmatan Latihan	3
Perkhidmatan Tunjuk Ajar	3
Perkhidmatan Pendidikan.....	3
LAYANAN CUKAI PERKHIDMATAN	4
Orang Kena Cukai	4
Nilai Ambang.....	5
Perkhidmatan Bercukai.....	6
Perkhidmatan Perundingan, Latihan dan Tunjuk ajar Yang Bukan Perkhidmatan Bercukai.....	15
Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Ditetapkan (<i>Designated Area</i>)	18
Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Khas (<i>Special Area</i>).....	20
Isu Peralihan	20
Seksyen 11(3)(c), Akta Cukai Perkhidmatan 2018.....	20
Peraturan 3A, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No.3) 2018.....	22
Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa (<i>Service Tax Due</i>).....	23
PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR.....	24
SOALAN – SOALAN LAZIM	26
PERTANYAAN	31
BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST	31

PENGENALAN

- 1) Cukai Perkhidmatan adalah cukai kepenggunaan yang ditadbir di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan perundangan subsidiari. Tarikh kuat kuasa Akta Cukai Perkhidmatan 2018 adalah 1 September 2018.
- 2) Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas perkhidmatan yang ditetapkan dikenali sebagai 'perkhidmatan bercukai'.
- 3) Seseorang yang menyediakan perkhidmatan bercukai melebihi jumlah nilai perkhidmatan bercukai yang ditetapkan (nilai ambang) hendaklah berdaftar di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan akan dikenali sebagai 'orang berdaftar' yang perlu mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai yang disediakan kepada pelanggannya.
- 4) Panduan ini disediakan untuk meningkatkan pemahaman layanan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan perundingan, latihan, dan tunjuk ajar.

TERMINOLOGI

- 5) Perkataan-perkataan berikut mempunyai makna berikut di dalam panduan inimelainkan jika terdapat maksud yang berlainan:
 - (i) "**Kawasan Ditetapkan**" (KD) bermakna Labuan, Langkawi, Tioman dan Pangkor (Seksyen 2, Akta Cukai Perkhidmatan 2018);
 - (ii) "**Kawasan Khas**" (KK) bermakna mana-mana kawasan zon bebas, gudang berlesen (Seksyen 65, Akta Kastam 1967) dan gudang pengilang berlesen (Seksyen 65(A), Akta Kastam 1967), kawasan pembangunan bersama dan pangkalan bekalan petroleum (Seksyen 77B, Akta Kastam 1967).

PENGENAAN DAN SKOP CUKAI

6) Bagi tujuan Akta Cukai Perkhidmatan 2018, berikut adalah tarikh penguatkuasaan cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan perundingan, perkhidmatan latihan, dan perkhidmatan tunjuk ajar:

PERKHIDMATAN	TARIKH KUAT KUASA	PERUNDANGAN
Perundingan	1 September 2018	Peraturan- Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [P.U(A) 214 / 2018]
Latihan	1 Januari 2019	Peraturan- Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No.3) 2018 [P.U.(A) 398 / 2018]
Tunjuk ajar	1 Januari 2019	

7) Perkhidmatan perundingan, latihan dan tunjuk ajar adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan seperti dinyatakan di bawah Kumpulan G, ruang (2), butiran (g), Jadual Pertama, Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

OPERASI INDUSTRI SECARA UMUM

Perkhidmatan Perundingan

8) Perkhidmatan perundingan adalah satu perkhidmatan yang disediakan oleh perunding sama ada profesional atau tidak yang mempunyai kepakaran atau pengetahuan khusus. Perkhidmatan perundingan boleh diberikan kepada pelanggan atau pihak berkepentingan sama ada dalam bentuk pendapat, khidmat nasihat, laporan, penggredan, pensijilan, pengesahan, perakuan atau lain-lain perkhidmatan yang memerlukan kepakaran (tidak terhad pada sesuatu tauliah khas) seseorang dalam sesuatu bidang.

Contoh 1

Seseorang perunding akan memberikan nasihat, pendapat atau laporan kepada pelanggan dalam mengadaptasi amalan terbaik perniagaan, atau berkenaan keperluan perniagaan, perolehan, penjenamaan semula, rekabentuk dalaman dan lain-lain.

Contoh 2

Perkhidmatan perundingan yang diberikan dalam bentuk penggredan seperti penggredan tahap kestabilan sesuatu institusi seperti syarikat, penarafan projek, penarafan organisasi mahupun negara.

Contoh 3

Pemberi perkhidmatan penarafan yang dilantik untuk memberi penarafan ke atas sesuatu perkara berdasarkan spesifikasi yang telah ditetapkan Berdasarkan penarafan yang diberi, ia akan membantu pelanggan atau pihak berkepentingan dalam membuat keputusan.

Contoh 4

Berikut adalah contoh sebahagian daripada senarai perkhidmatan perundingan yang lazim:-

- (i) Perkhidmatan perunding imej;
- (ii) Perkhidmatan perundingan bagi tujuan pendaftaran hak cipta paten atau harta intelektual;
- (iii) Perkhidmatan perundingan jaminan kualiti (Quality Assurance) yang berkaitan dengan sistem yang digunapakai oleh organisasi dalam semua aktiviti melibatkan rekabentuk, pemasaran, pengeluaran dan perkhidmatan selepas jualan seperti ISO 9000, ISO 9002 dan lain-lain;
- (iv) Perkhidmatan perunding dalam industri komputer termasuk pembelian komputer, pembangunan program / perisian, pembangunan pelaksanaan perisian, pemilihan sistem integrasi, pengurusan sistem maklumat komputer, menggubal strategi teknologi maklumat dan lain-lain perundingan yang berkaitan dengan projek komputer;
- (v) Perkhidmatan perundingan berbentuk nasihat teknikal / pakar berhubung apa-apa perkara melalui penggunaan peralatan khusus;

- (vi) Perkhidmatan perundingan yang disediakan oleh syarikat perunding asing jika mempunyai pejabat atau premis di Malaysia dan berdaftar dengan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM) atau badan profesional tertentu di Malaysia atau pun mempunyai ejen (Syarikat yang berdaftar dengan SSM / badan Professional) yang dilantik untuk bertindak bagi pihak syarikat perunding asing; atau
- (vii) Seseorang yang atas keperibadiannya dilantik sebagai pengarah syarikat di bawah kontrak untuk perkhidmatan dianggap sebagai menyediakan perkhidmatan perundingan.

Perkhidmatan Latihan

9) Perkhidmatan latihan adalah proses pemberian pengajaran atau pembangunan diri ke atas apa-apa kemahiran atau pengetahuan khusus bagi meningkatkan keupayaan, kapasiti, produktiviti atau prestasi seseorang.

Perkhidmatan Tunjuk Ajar

10) Perkhidmatan tunjuk ajar adalah suatu perkhidmatan oleh seseorang yang berpengetahuan atau berpengalaman dalam memberi segala macam nasihat dan ajaran kepada pelanggan. Lazimnya perkhidmatan ini dikendalikan oleh seseorang yang bertindak sebagai jurulatih dengan menyediakan latihan dan bimbingan untuk menyokong pelanggan dalam mencapai objektif.

Perkhidmatan Pendidikan

11) Berbeza dengan perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar, perkhidmatan pendidikan berada di dalam kategorinya sendiri. Penyediaan perkhidmatan pendidikan tidak termasuk di bawah mana-mana perkhidmatan bercukai sama ada perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar.

12) Perkhidmatan pendidikan di Malaysia dikategorikan seperti berikut:

- a) Pendidikan dan Penjagaan Awal Kanak-Kanak [*Early Childhood Care & Education* (ECCE)];
- b) Prasekolah;

- c) Sekolah Rendah;
- d) Sekolah Menengah; dan
- e) Pengajian Tinggi.

13) Kategori perkhidmatan pendidikan di atas juga dipanggil sebagai perkhidmatan pendidikan formal. Perkhidmatan pendidikan formal ini ada disediakan oleh kerajaan persekutuan, kerajaan negeri, badan berkanun dan juga swasta.

14) Bagi pendidikan pra-pengajian tinggi (*pre-tertiary*), ia akan menggunakan kurikulum kebangsaan di bawah Akta Pendidikan 1996. Namun demikian terdapat sekolah yang tidak menggunakan kurikulum kebangsaan seperti sekolah ekspatriat. Bagi pendidikan tinggi pula, ia diakreditasi oleh institusi tertentu seperti Agensi Kelayakan Malaysia (MQA) atau bagi pendidikan teknikal dan latihan vokasional diakreditasi oleh Jabatan Pembangunan Kemahiran di bawah Akta Pembangunan Kemahiran Kebangsaan 2006, Kementerian Sumber Manusia.

15) Selain daripada perkhidmatan pendidikan formal, terdapat juga perkhidmatan pendidikan tidak formal seperti perkhidmatan kelas tambahan (*tuition class*) dan yang tidak diakreditasi seperti kursus-kursus yang diberi oleh institusi pendidikan khusus kepada pelajarinya. Walaubagaimanapun, hanya pendidikan tidak formal yang diberi oleh pusat yang berdaftar dengan Akta pendidikan 1996 sahaja dianggap sebagai pemberi perkhidmatan pendidikan.

16) Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan pendidikan yang dinyatakan di bawah perenggan 11 – 15 ini berada di luar skop perkhidmatan bercukai.

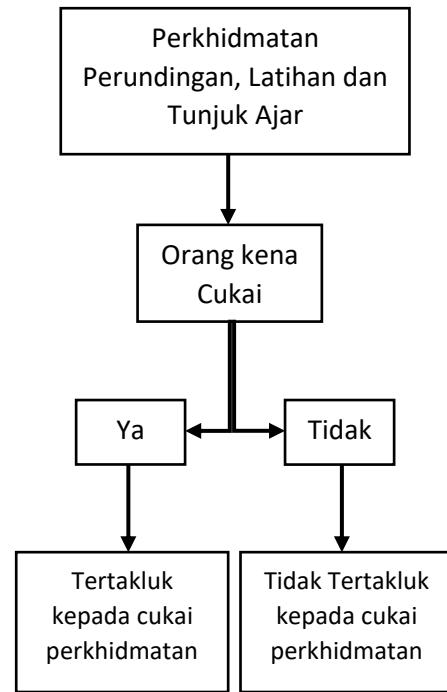
LAYANAN CUKAI PERKHIDMATAN

Orang Kena Cukai

17) Di bawah Butiran 7, Kumpulan G, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 dan Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No.3) 2018, mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar adalah dianggap sebagai orang kena cukai.

18) Walau bagaimanapun terdapat kategori orang yang tidak dianggap sebagai orang kena cukai walaupun ia memberikan perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar. Kategori orang tersebut adalah seperti berikut:

- (i) Syarikat yang diluluskan dengan status atau ditakrifkan sebagai syarikat penyelidikan dan kemajuan kontrak di bawah Seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986 dan Institut penyelidikan yang diluluskan di bawah Seksyen 34B, Akta Cukai Pendapatan 1967
- (ii) Kerajaan Persekutuan;
- (iii) Kerajaan Negeri;
- (iv) Pihak Berkuasa Tempatan;
- (v) Badan Berkanun



*dengan andaian sebagai orang berdaftar dan perkhidmatan diberikan di dalam Malaysia

19) Ini bermakna sekiranya perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar diberikan oleh orang-orang yang dinyatakan di atas [perenggan 18(i) – 18(v)], perkhidmatan tersebut tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

20) Walau bagaimanapun, kategori orang di perenggan 18(v) adalah merupakan orang kena cukai bagi perkhidmatan konsultasi untuk tempoh 1 September 2018 hingga 31 Disember 2018.

Nilai Ambang

21) Bagi tujuan cukai perkhidmatan, nilai ambang (*threshold*) bagi tujuan pendaftaran wajib bagi ketiga-tiga perkhidmatan adalah seperti berikut:

PERKHIDMATAN	NILAI AMBANG
Perundingan	RM500,000
Latihan	
Tunjuk ajar	

22) Bagi maksud Kumpulan G: Profesional, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018, mana-mana orang kena cukai dalam ruang (1) Kumpulan G yang mempunyai jumlah nilai perkhidmatan bercukai, sama ada digabungkan atau tunggal, lebih daripada RM500,000 bagi mana-mana satu perkhidmatan bercukai atau lebih yang dinyatakan dalam ruang (2) Kumpulan G, adalah wajib untuk berdaftar.

Contoh 5

Ultimate ArchEngi Sdn Bhd (UASB) adalah sebuah syarikat yang memberikan perkhidmatan arkitek, kejuruteraan dan perundingan. Pendapatan syarikat untuk tempoh 12 bulan ke belakang daripada perkhidmatan arkitek, kejuruteraan dan perundingan adalah masing-masing sebanyak RM250,000, RM300,000 dan RM100,000. Syarikat UASB adalah wajib berdaftar di bawah cukai perkhidmatan kerana nilai perkhidmatan bercukai yang diberikan untuk tempoh 12 bulan ke belakang adalah melebihi RM500,000 iaitu sebanyak RM650,000.

Perkhidmatan Bercukai

23) Bagi tujuan cukai perkhidmatan di bawah butiran (g), ruang (2), Kumpulan G: Profesional, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018, perkhidmatan berikut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan:

- a) pemberian perkhidmatan perundingan termasuk perkhidmatan perundingan profesional selain perkhidmatan profesional yang disebut secara khusus dalam ruang (2), Kumpulan G: Profesional, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018;

i) Perkhidmatan perundingan khidmat nasihat:

Antara contoh perkhidmatan perundingan khidmat nasihat adalah perkhidmatan perundingan kewangan, perundingan perniagaan, perundingan hiasan dalaman, perundingan kesihatan (yang tidak melibatkan rundingan Doktor / Hospital), perundingan pemakanan, perundingan pembinaan, perundingan imej dan lain-lain.

Contoh 6

Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM) melantik Syarikat Zufar ID Sdn Bhd (SZID) sebagai perunding dalam mereka bentuk susun atur pejabat JKDM yang baru. SZID mengenakan caj perundingan reka dalaman kepada JKDM. Caj perundingan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 7

Shakira seorang artis muda yang sedang meningkat naik telah melantik seorang perunding imej bagi memastikan penampilan sentiasa di tahap terbaik. Perkhidmatan perundingan imej yang diberikan adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 8

Bank Malaysia Berhad (BMB) melantik sebuah Syarikat Konsultansi Imej (SKJ) untuk memberi ceramah dan latihan amali penjagaan imej korporat kepada kakitangannya. SKJ mengenakan caj latihan dan perundingan kepada BMB. Kedua-dua caj tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

- ii) Perkhidmatan perundingan yang tidak melibatkan khidmat nasihat:

Tidak semua perkhidmatan perundingan melibatkan pemberian khidmat nasihat. Terdapat situasi di mana perkhidmatan perundingan diberikan melalui penggredan seperti institusi penarafan kredit (*credit rating institutions*). Liputan penarafan yang diberikan boleh meliputi kewangan negara, kewangan korporat, termasuk institusi kewangan dan insurans, kewangan awam, dan projek infrastruktur dan projek kewangan.

Perkhidmatan penarafan yang diberikan adalah perkhidmatan bercukai di bawah kategori perkhidmatan perundingan. Pemberi perkhidmatan penggredan atau penarafan yang dilantik untuk memberi gred ke atas sesuatu perkara akan menggunakan kepakaran dan pengetahuan khusus yang ada untuk membuat analisis dan seterusnya mengeluarkan gred ke atas institusi tersebut. Ini adalah kerana berdasarkan penarafan yang diberikan ia akan membantu perniagaan atau pihak berkepentingan dalam membuat keputusan.

Contoh 9

Syarikat ABC Holding Berhad melantik satu agensi penarafan untuk memberikan penarafan ke atas suatu projek pembangunan yang ingin dibuat. Berdasarkan penarafan yang dibuat, projek tersebut diberi penarafan AAA. Agensi penarafan tersebut mengenakan caj perkhidmatan penarafan kepada ABC Holding Berhad. Perkhidmatan penarafan yang diberikan adalah perkhidmatan bercukai di bawah kategori perkhidmatan perundingan.

- iii) Perkhidmatan perundingan melibatkan pengujian (*testing*):

Terdapat keadaan di mana sesuatu perkhidmatan pengujian

dianggap sebagai perkhidmatan perundingan. Keadaan tersebut adalah di mana apabila sesuatu syarikat itu dilantik untuk menjalankan ujian ke atas sesuatu perkara seperti barang, produk atau tanah. Dengan menggunakan kepakaran khusus, hasil ujian akan diberikan kepada pelanggan yang mana seterusnya akan menggunakan maklumat tersebut dalam membuat keputusan.

Contoh 10

Syarikat O&G Sdn Bhd ingin membina pelantar minyak di suatu kawasan yang telah ditentukan. Pihak syarikat melantik Soil Sdn Bhd untuk memeriksa keadaan tanah bagi menentukan kebolehlaksanaan (feasibility) projek tersebut. Perkhidmatan yang diberikan oleh Soil Sdn Bhd kepada Syarikat O&G Sdn Bhd adalah perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan perundingan.

Contoh 11

Syarikat Metal Utiliti Sdn Bhd (MUSB) menghantar contoh paip besi yang telah dibentuk untuk ujian ketahanan. Satu laporan dihantar dengan maklumat hasil ujian. Perkhidmatan yang diberikan adalah perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan perundingan walaupun tiada sebarang khidmat nasihat atau pendapat diberikan.

- iv) Perkhidmatan latihan yang dianggap sebagai perkhidmatan perundingan:

Bagi tujuan cukai perkhidmatan, terdapat keadaan di mana suatu perkhidmatan latihan yang dianggap sebagai perkhidmatan perundingan. Ini merujuk kepada perkhidmatan latihan yang melibatkan pembekalan atau pembangunan suatu produk atau perkhidmatan yang memerlukan latihan khusus bagi penggunaan produk atau perkhidmatan yang diberikan.

Contoh 12

Kementerian Pertahanan Malaysia (KPM) melantik Armoury System Sdn Bhd (ASSB) untuk membangun, memasang, menyelenggara dan melatih kakitangan yang terlibat menggunakan sistem radar peluru berpandu. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, ASSB adalah memberikan perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan teknologi maklumat (IT) dan juga memberikan perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan perundingan (latihan). Perkhidmatan latihan yang diberikan dianggap sebagai perkhidmatan perundingan kerana ia melibatkan suatu perkhidmatan latihan khusus bagi menggunakan produk yang dibangunkan.

- b) perkhidmatan latihan dengan atau tanpa pengeluaran perakuan yang baginya fi dikenakan;

Latihan adalah pengajaran atau pembangunan diri sendiri atau orang lain, apa-apa kemahiran atau pengetahuan yang khusus. Latihan mempunyai matlamat khusus untuk meningkatkan keupayaan, kapasiti, produktiviti dan prestasi seseorang. Perkhidmatan latihan adalah termasuk perkhidmatan kursus.

Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan latihan merupakan suatu perkhidmatan bercukai kecuali perkhidmatan latihan yang dianggap sebagai perkhidmatan pendidikan seperti di bawah perenggan 15 – 20.

Manakala perkhidmatan latihan di bawah perenggan 26.1(d) adalah dianggap sebagai perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan perundingan.

Contoh 13

Bank Malaysia Berhad (BMB) membeli satu sistem perbankan yang baru daripada pembekal sistem tersebut. Bagi memastikan semua kakitangan BMB yang terlibat mahir dalam menggunakan sistem tersebut, Lubnan IT Sdn Bhd (LIT) dilantik untuk memberikan perkhidmatan latihan penggunaan sistem tersebut. LIT mengenakan caj ke atas perkhidmatan latihan yang diberikan. Perkhidmatan latihan yang diberikan oleh LIT adalah perkhidmatan bercukai.

Contoh 14

Syarikat Crane Sdn Bhd (SCSB) menghantar kakitangan barunya yang terdiri daripada bakal pengendali kren menghadiri kursus pengendalian kren yang dijalankan oleh Crane Consulting Sdn Bhd (CCSB). CCSB mengenakan caj latihan kursus kepada SCSB. Perkhidmatan kursus pengendalian kren yang diberikan oleh CCSB adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 15

Cik Yan ingin mendapatkan lesen memandu. Beliau mendaftar dengan Pusat Memandu Cemerlang Sdn Bhd (PMC) bagi mendapatkan latihan memandu. PMC mengenakan caj kepada Cik Yan bagi setiap kelas pemanduan yang dihidangkannya. Perkhidmatan latihan memandu yang disediakan oleh PMC adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 16

Lembaga Pertubuhan Peladang (LPP) menganjurkan kursus terbuka penanaman cendawan dengan yuran RM25 setiap peserta. Perkhidmatan kursus penanam cendawan yang dianjurkan oleh LPP tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Ini kerana LPP selaku sebuah badan berkanun merupakan bukan orang kena cukai (non-taxable person).

Contoh 17

Syarikat Haizadafarm Enterprise (SHE) menganjurkan kursus pembenihan cendawan tiram dengan yuran RM25 dikenakan setiap peserta. Perkhidmatan kursus pembenihan cendawan tiram yang dianjurkan oleh SHE adalah perkhidmatan bercukai.

Contoh 18

Universiti Awam Malaysia (UAM) merupakan sebuah Universiti Awam (UA) berstatus badan berkanun. UAM menganjurkan bengkel penulisan kreatif. Perkhidmatan latihan yang diadakan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana UAM bukan orang kena cukai (non-taxable person).

Contoh 19

Kolej Universiti Swasta Malaysia (KUSM) merupakan sebuah institusi pengajian tinggi swasta. KUSM menganjurkan kursus multimedia kepada orang ramai. Perkhidmatan kursus multimedia yang diadakan adalah perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan latihan.

Contoh 20

Universiti Awam Malaysia (UAM) merupakan sebuah Universiti Awam berstatus badan berkanun. Kolej Penerbangan Swasta Malaysia (KPSM) sebuah institusi pengajian tinggi swasta yang merupakan anak syarikat kepada UAM. KPSM tidak berdaftar di bawah Akta Pendidikan Tinggi Swasta 1996.

KPSM menawarkan Diploma Eksekutif Penerbangan (DEP). DEP tidak mempunyai akreditasi daripada MQA. Oleh yang demikian ia merupakan perkhidmatan latihan. Walau bagaimanapun sijil DEP dikeluarkan oleh UAM. Caj kursus DEP yang dikenakan oleh KPSM kepada pelajar merupakan perkhidmatan latihan bercukai dan tertakluk kepada cukai

perkhidmatan.

Contoh 21

Universiti Awam Malaysia (UAM) merupakan sebuah Universiti Awam berstatus badan berkanun. Kolej Penerbangan Swasta Malaysia (KPSM) sebuah institusi pengajian tinggi swasta yang merupakan anak syarikat kepada UAM. KPSM tidak berdaftar di bawah Akta Pendidikan Tinggi Swasta 1996.

KPSM menawarkan Diploma Eksekutif Penerbangan (DEP). DEP tidak mempunyai akreditasi daripada MQA. Oleh yang demikian ia merupakan perkhidmatan latihan.

Penyediaan DEP yang berikan oleh KPSM, bayaran dibuat oleh pelanggan kepada UAM dan sijil dikeluarkan oleh UAM, caj kursus yang dikenakan oleh UAM kepada pelanggan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Caj yang dikenakan oleh KPSM kepada UAM merupakan perkhidmatan perundingan latihan dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

- c) tunjuk ajar dengan atau tanpa pengeluaran perakuan yang baginya fi dikenakan.

Perkhidmatan tunjuk ajar atau kejurulatihan adalah satu bentuk pembangunan di mana seseorang yang dipanggil jurulatih menyokong seorang pelajar atau pelanggan dalam mencapai matlamat peribadi atau profesional dengan menyediakan latihan dan bimbingan.

Contoh 22

Encik Roslan merupakan seorang pemain tenis profesional. Beliau memberikan perkhidmatan kejurulatihan kepada pelanggannya. Perkhidmatan kejurulatihan yang diberikannya adalah sebuah perkhidmatan bercukai.

Contoh 23

Sinar Sdn Bhd merupakan satu institusi pusat bertauliah yang memberikan perkhidmatan pendidikan Sijil Kemahiran Malaysia yang diakreditasi oleh Jabatan Pembangunan Kemahiran di bawah Akta Pembangunan Kemahiran Kebangsaan 2006. Di antara perkhidmatan kemahiran yang diberikan adalah kemahiran menjahit, kemahiran automotif dan kemahiran seni dan multimedia. Perkhidmatan yang diberikan oleh Sinar Sdn Bhd merupakan perkhidmatan pendidikan dan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Sila rujuk perenggan 11-15.

Contoh 24

Institut Latihan Kemahiran Belia dan Sukan (ILKBS) merupakan sebuah institusi pusat bertauliah di bawah Kementerian Belia dan Sukan. Institusi ini menyediakan perkhidmatan pendidikan Sijil Kemahiran Malaysia yang diakreditasi oleh Jabatan Pembangunan Kemahiran di bawah Akta Pembangunan Kemahiran Kebangsaan 2006. Di antara perkhidmatan kemahiran yang diberikan adalah kemahiran menjahit, kemahiran automotif dan kemahiran seni dan multimedia. Perkhidmatan yang diberikan oleh ILKBS merupakan perkhidmatan pendidikan dan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Selain daripada itu, ILKBS juga merupakan bukan orang kena cukai (non-taxable person) kerana ia di bawah Kerajaan Persekutuan.

Contoh 25

Azin Photography Akademi menyediakan kursus kemahiran fotografi. Bayaran dikenakan kepada setiap peserta yang menyertai kursus kemahiran tersebut. Perkhidmatan yang diberikan oleh Azin Photography Akademi adalah suatu perkhidmatan tunjuk ajar dan ia adalah perkhidmatan bercukai.

24) Perkhidmatan pendidikan adalah tidak termasuk di bawah perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar seperti mana yang dinyatakan di bawah perenggan 11-15.

Perkhidmatan Perundingan, Latihan dan Tunjuk ajar Yang Bukan Perkhidmatan Bercukai

25) Bagi tujuan cukai perkhidmatan, selaras dengan pengecualian di bawah Ruang (2), Butiran (g), Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018, perkhidmatan perundingan berikut tidak dianggap sebagai suatu perkhidmatan bercukai:

- a) Perkhidmatan perundingan berkaitan perkhidmatan jagaan kesihatan. Jagaan kesihatan adalah merujuk kepada permasalahan kesihatan yang mana melibatkan arahan atau preskripsi doktor;

Contoh 26

Encik Haris mengalami kecederaan di lutut ketika bersukan. Beliau seterusnya hadir ke Hospital dan bertemu Doktor Zahid bagi mendapatkan khidmat nasihat cara rawatan yang diperlukan. Melalui pemeriksaan yang dibuat, Doktor Zahid menyarankan Encik Haris untuk melakukan MRI (magnetic resonance imaging) bagi memastikan tahap serius kecederaan tersebut. Doktor Zahid mengenakan caj perundingan kepada Encik Haris. Caj perundingan ini bukan suatu perkhidmatan bercukai kerana ia adalah berkaitan dengan perkhidmatan jagaan kesihatan.

Contoh 27

Encik Khan adalah seorang penghidap kanser tulang. Doktor menyarankan beliau untuk melantik seorang perunding kesihatan peribadi bagi memastikan perkembangan kesihatan beliau dipantau secara rapi dan seterusnya memberikan khidmat nasihat akan penjagaan dan rawatan yang diperlukan. Perunding kesihatan peribadi tersebut mengenakan caj

perundingan kepada Encik Khan. Caj perundingan ini bukan suatu perkhidmatan bercukai kerana ia adalah berkaitan dengan perkhidmatan jagaan kesihatan.

Contoh 28

Cik Linda melantik seorang perunding kesihatan pemakanan bagi memastikan pengambilan makanan seharian adalah mengikut tahap yang diinginkan. Perunding kesihatan pemakanan tersebut mengenakan caj perundingan kepada Linda. Caj perundingan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Ia tidak dianggap sebagai suatu khidmat perundingan yang berkaitan dengan kesihatan.

- b) Perkhidmatan perundingan berkaitan perkhidmatan veterinar.

Contoh 29

Cik Inaz menghantar kucing peliharaannya berjumpa pakar veterinar kerana terkena jangkitan penyakit kulit. Pakar veterinar tersebut mengenakan caj perundingan ke atas perkhidmatan veterinar yang diberikan. Caj perundingan ini bukan suatu perkhidmatan bercukai kerana ia adalah berkaitan dengan perkhidmatan veterinar.

Contoh 30

Majlis Perbandaran Sepang (MPS) sedang mengalami masalah anjing liar berkeliaran yang serius. Bagi tujuan operasi menangkap anjing-anjing liar ini, MPS melantik Doktor Yusri seorang doktor veterinar sebagai perunding kesihatan dalam operasi tersebut. Peranan Doktor Yusri adalah memberikan khidmat nasihat dalam memastikan keselamatan pegawai operasi dan anjing-anjing tersebut terjaga. Doktor Yusri mengenakan caj perundingan kepada MPS. Caj perundingan ini bukan suatu perkhidmatan bercukai kerana ia adalah berkaitan dengan perkhidmatan veterinar.

- c) Perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar berkaitan –
- i) Barang atau tanah yang terletak di luar Malaysia;

Contoh 31

Syarikat Gorgeous ID Sdn Bhd (GID) dilantik untuk memberi khidmat perunding hiasan dalaman sebuah bangunan kelab persendirian di Singapura. Perkhidmatan perundingan yang diberikan adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana ia berkaitan dengan tanah (bangunan) di luar negara.

- ii) Perkara di luar Malaysia selain perkara yang dinyatakan dalam (a);

Contoh 32

Ayub Consultancy Sdn Bhd (ACSB) memberikan perkhidmatan perundingan sistem perbankan Islam kepada sebuah bank di Thailand. Perkhidmatan perundingan yang diberikan adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana sistem tersebut akan digunakan sepenuhnya di Thailand.

- d) Perkhidmatan latihan atau tunjuk ajar yang diberikan oleh mana-mana pusat latihan atau pusat tunjuk ajar kepada mana-mana orang yang memegang Kad OKU yang sah yang dikeluarkan di bawah Akta Orang Kurang Upaya 2008 [Akta 685]–

- i) Yang berdaftar dengan Kementerian Kesihatan;

Contoh 33

Pusat Latihan Autism berdaftar dengan Kementerian Kesihatan Malaysia. Perkhidmatan latihan perkembangan autism yang diberikan kepada individu autism yang memegang Kad OKU yang sah adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 34

Pusat Latihan Autism berdaftar dengan Kementerian Kesihatan

Malaysia. Perkhidmatan latihan teknik penjagaan individu autisme yang diberikan kepada individu yang tiada Kad OKU yang sah merupakan perkhidmatan bercukai dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

- ii) Yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat; atau

Contoh 35

Pusat Latihan Perindustrian Dan Pemulihan (PLPP) merupakan sebuah institusi yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat yang memberikan perkhidmatan kepada orang kurang upaya anggota (OKU) melalui latihan vokasional serta pemulihan perubatan. Perkhidmatan latihan vokasional yang disediakan oleh PLPP yang diberikan kepada individu pemegang Kad OKU yang sah adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

- iii) Yang diiktiraf oleh mana-mana persatuan kebangsaan orang kurang upaya yang berdaftar dengan Pendaftar Pertubuhan Malaysia;

Contoh 36

Pusat Latihan Pekak Selangor (PLPS) mendapat pengiktirafan daripada Persatuan Orang Pekak Kebangsaan Malaysia (POPKM) merupakan organisasi bukan kerajaan (NGO) peringkat kebangsaan yang terlibat dengan orang kurang upaya yang berdaftar dengan Pendaftar Pertubuhan Malaysia. Perkhidmatan latihan yang disediakan oleh PLPS yang diberikan kepada individu memegang Kad OKU yang sah adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Ditetapkan (*Designated Area*)

26) Berdasarkan Seksyen 48, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, tiada cukai perkhidmatan boleh dikenakan ke atas perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk

ajar yang diberikan di dalam atau di antara kawasan ditetapkan atau di antara kawasan ditetapkan (KD) dengan kawasan khas (KK).

Contoh 37

Gorgeous ID Sdn Bhd (GID) adalah sebuah perunding hiasan dalam yang ditubuhkan di Langkawi, Kedah. GID dilantik untuk memberi perkhidmatan perundingan hiasan dalaman oleh sebuah syarikat yang juga berada di Langkawi. Perkhidmatan perundingan yang diberikan oleh GID adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 38

Berdasarkan contoh 37, GID juga ada memberikan perkhidmatan perundingan kepada Syarikat Labuan Investment Sdn Bhd di Labuan. Perkhidmatan perundingan yang diberikan oleh GID adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

27) Berdasarkan Seksyen 49, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, walaupun syarikat ditubuhkan di kawasan yang ditetapkan, perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar yang diberikan masih akan tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan kepada orang di dalam Malaysia (selain KD dan KK).

Contoh 39

Berdasarkan contoh 38, salah satu pelanggan GID adalah sebuah syarikat di Kuala Lumpur. Perkhidmatan perundingan yang diberikan oleh GID adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

28) Berdasarkan Seksyen 50, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 pula, walaupun perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar diberikan di dalam kawasan ditetapkan, ia masih tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan oleh syarikat yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia (selain KD dan KK).

Contoh 40

Interior ID Sdn Bhd (IID) adalah sebuah perunding hiasan dalam yang ditubuhkan di Kuala Lumpur dan tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia. IID dilantik untuk memberi perkhidmatan perundingan hiasan dalaman oleh sebuah syarikat yang berada di Langkawi. Perkhidmatan perundingan yang diberikan oleh IID adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Khas (*Special Area*)

29) Berdasarkan Seksyen 53, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, tiada cukai perkhidmatan boleh dikenakan ke atas perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar yang diberikan di dalam atau di antara kawasan khas (KK) atau di antara kawasan khas dengan kawasan ditetapkan (KD).

30) Berdasarkan Seksyen 54, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, walaupun syarikat ditubuhkan di kawasan khas, perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar yang diberikan masih akan tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan kepada orang di dalam Malaysia (selain KD dan KK).

31) Berdasarkan Seksyen 55, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 pula, walaupun perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar diberikan di dalam kawasan khas, ia masih tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan oleh syarikat yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia (selain KD dan KK).

Isu Peralihan

32) Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan perundingan, latihan dan tunjuk ajar adalah perkhidmatan bercukai. Perkhidmatan perundingan adalah perkhidmatan bercukai berkuat kuasa pada 1 September 2018 manakala bagi perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar, ia adalah perkhidmatan bercukai berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Seksyen 11(3)(c), Akta Cukai Perkhidmatan 2018

33) Jika suatu perkiraan atau perjanjian dibuat dalam tempoh dari 1 Jun 2018 hingga 31 Ogos 2018 yang mana perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar itu diberikan atau dilaksanakan selepas tarikh efektif, maka –

- a) perkiraan atau perjanjian yang dibuat itu akan dianggap sebagai dibuat pada tarikh perkhidmatan itu diberikan walaupun apa-apa bayaran (secara keseluruhan atau sebahagian) diterima atau invoice dikeluarkan dalam tempoh 1 Jun hingga 31 Ogos 2018;
- b) apa-apa bayaran yang diterima dalam tempoh itu atau pada atau selepas tarikh efektif, atau invoice dikeluarkan dalam tempoh itu, hendaklah disifatkan telah diterima atau dikeluarkan pada tarikh perkhidmatan itu diberikan; dan
- c) cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan dan hendaklah menjadi genap masa pada tarikh perkhidmatan itu diberikan.

Contoh 41

Bank Malaysia Berhad (BMB), menandatangani suatu kontrak bernilai RM5,000 dengan Akademi Diri Malaysia (ADM) pada 4 Jun 2018 untuk memberikan perkhidmatan perundingan penampilan korporat kepada semua kakitangan BMB. Perkhidmatan tersebut diberikan pada 10 September 2018. Bayaran penuh RM10,000 telah dibuat pada ADM pada 4 Jun 2018 dan invoice dikeluarkan pada tarikh yang sama. Perkhidmatan perundingan yang diberikan ini adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. ADM perlu mengakaunkan 6% cukai perkhidmatan ke atas nilai RM5,000 yang dikenakan kepada BMB.

Contoh 42

Jabatan Kastam Diraja Malaysia telah melantik dan menandatangani kontrak pada 30 Ogos 2018 dengan Syarikat Padu Sdn Bhd (SPSB) untuk penyediaan perkhidmatan kursus 'team building' yang akan diadakan pada 4 April 2019. Bayaran penuh telah dibuat pada 30 Ogos 2018 dan invoice telah dikeluarkan pada hari yang sama. Perkhidmatan kursus tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. SPSB perlu mengakaunkan 6% cukai perkhidmatan ke atas nilai perkhidmatan yang dikenakan

untuk tempoh bercukai April 2019.

Peraturan 3A, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No.3) 2018

34) Jika terdapat suatu perubahan dalam mana-mana perkhidmatan bercukai sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual Pertama, kesan perubahan itu ke atas cukai perkhidmatan adalah seperti yang berikut:

- a) Dalam hal jika perkhidmatan bercukai tidak lagi dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dalam Jadual Pertama dan pemberian perkhidmatan itu menjangkau selepas perubahan itu, cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan ke atas bahagian perkhidmatan yang boleh dihubungkan dengan bahagian tempoh sebelum tarikh perubahan itu.
- b) Dalam hal suatu perkhidmatan baharu dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dan pemberian perkhidmatan itu menjangkau selepas perubahan itu, cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan ke atas bahagian perkhidmatan yang boleh dihubungkan dengan bahagian tempoh selepas tarikh perubahan itu.

Contoh 43

Syarikat Noni Cleaning Sdn Bhd telah menandatangani kontrak pembersihan dengan Jabatan Kastam Diraja Malaysia pada Oktober 2018 bagi perkhidmatan pembersihan bangunan Ibu Pejabat Kastam untuk tempoh November 2018 sehingga Oktober 2019. Pembayaran hanya dibuat selepas perkhidmatan diberikan. Perkhidmatan pembersihan bagi bulan November 2018 sehingga Februari 2019 adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Manakala bagi perkhidmatan pembersihan bagi bulan Mac sehingga tamat kontrak adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

- c) Dalam hal jika suatu perkhidmatan baharu dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dan sebelum tarikh perubahan itu apa-apa bayaran diterima berkaitan dengan perkhidmatan itu, tiada cukai

perkhidmatan dikenakan ke atas bayaran yang diterima itu.

Contoh 44

Huda membayar yuran latihan keusahawanan kepada syarikat Rosz Training Sdn Bhd pada bulan November 2018 untuk suatu kelas latihan keusahawanan pada bulan April 2019. Rosz Training Sdn Bhd adalah orang berdaftar SST pada Mac 2019. Perkhidmatan latihan yang diberikan kepada Huda adalah tidak tertakluk pada cukai perkhidmatan.

Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa (Service Tax Due)

35) Berdasarkan Seksyen 7, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, cukai perkhidmatan perlu dikenakan ke atas perkhidmatan bercukai yang diberikan di Malaysia oleh orang berdaftar.

36) Cukai perkhidmatan yang dikenakan kepada pelanggan perlu diikrarkan dan dibayar kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia hanya apabila bayaran telah diterima daripada pelanggan.

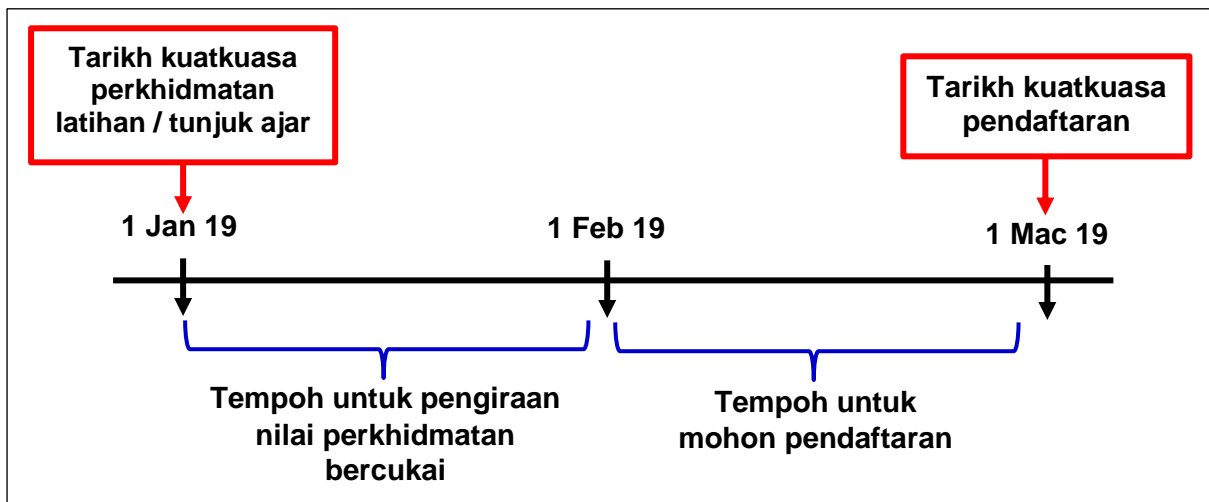
Contoh 45

Ayub Consultancy Sdn Bhd (ACSB) merupakan sebuah syarikat perunding perkhidmatan teknologi maklumat. ACSB selaku orang berdaftar SST memberikan perkhidmatan perundingan IT kepada Syarikat Yan Sdn Bhd (SYSB) pada Oktober 2018 di mana cukai perkhidmatan dikenakan. Invois kepada SYSB telah dikeluarkan pada Oktober 2018 namun bayaran hanya diterima pada Disember 2018. Bagi perkhidmatan yang diberikan kepada SYSB, ACSB akan membuat pengikraran dan pembayaran cukai perkhidmatan pada bulan Januari 2018 (bagi tempoh bercukai November – Disember) kerana bayaran diterima pada Disember 2018.

PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR

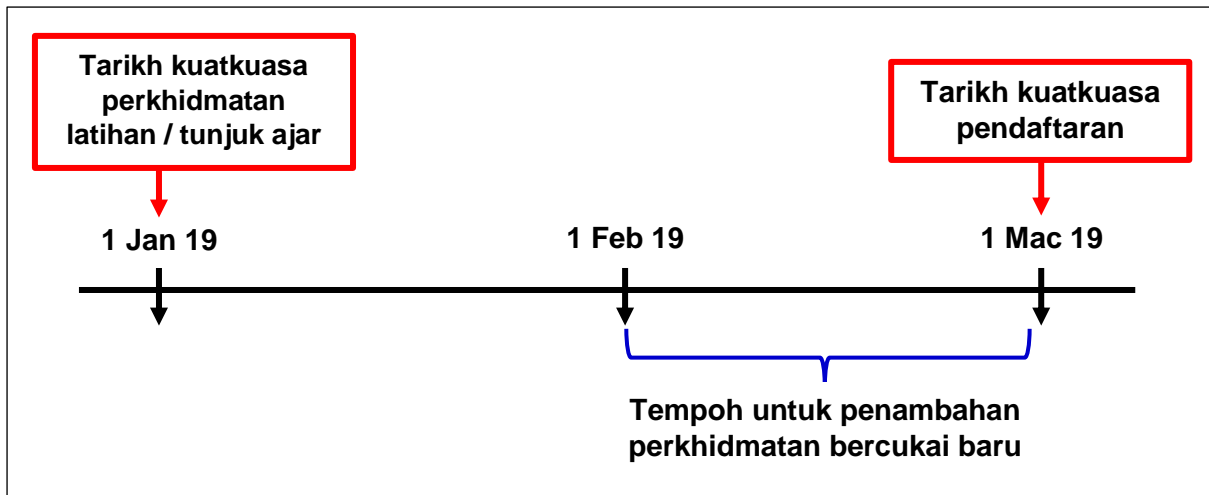
37) Perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar merupakan satu perkhidmatan bercukai yang mula berkuatkuasa pada 1 Januari 2019.

38) Bagi tujuan pendaftaran di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018, mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan latihan atau tunjuk ajar hendaklah membuat pengiraan ke atas jualan perkhidmatan bercukai yang diberikan pada bulan Januari 2019 dan sebelas bulan sebaik sahaja bulan Januari 2019. Sekiranya jumlah nilai perkhidmatan bercukai tersebut melebihi RM500,000, permohonan untuk tujuan pendaftaran perkhidmatan bercukai tersebut hendaklah dipohon tidak lewat dari 28 Februari 2019.



39) Pendaftaran mula berkuatkuasa mulai 1 Mac 2019 seperti yang diperuntukkan di bawah Seksyen 13(3), Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan mulai 1 Mac 2019.

40) Mana-mana orang yang menjadi orang berdaftar sebelum 1 Januari 2019 dan memberi perkhidmatan bercukai baru ini di mana nilai perkhidmatan bercukai untuk tempoh Januari 2019 dan sebelas bulan ke hadapan dijangka melebihi RM500,000, permohonan penambahan aktiviti perkhidmatan baru ini hendaklah dibuat sebelum 28 Februari 2019. Cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan baru ini hendaklah dikenakan mulai 1 Mac 2019.



- 41) Orang berdaftar adalah bertanggungjawab untuk:
- Mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai;
 - Mengeluarkan invois dan resit kepada pelanggan berkenaan dengan apa-apa transaksi yang berkaitan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai;
 - Mengemukakan penyata cukai perkhidmatan SST-02 secara elektronik/manual dan membayar cukai perkhidmatan sebelum tarikh tamat tempoh;
 - Menyimpan rekod yang sewajarnya berhubung dengan transaksi cukai perkhidmatan.
- 42) Untuk maklumat lanjut mengenai tanggungjawab orang berdaftar, sila rujuk **Panduan Umum Cukai Perkhidmatan**.

SOALAN – SOALAN LAZIM

1. **S : Bilakah tarikh kuat kuasa cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan perundingan?**

J : Tarikh kuat kuasa cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan perundingan adalah 1 September 2018.

2. **S : Adakah tarikh kuat kuasa cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar juga pada 1 September 2018?**

J : Tidak. Tarikh kuat kuasa cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar adalah 1 Januari 2019.

3. **S : Adakah orang yang berstatus orang berdaftar pada 1 Januari 2019 perlu mengenakan cukai perkhidmatan bermula 1 Januari 2019 ke atas perkhidmatan latihan atau tunjuk ajar yang diberikan bermula 1 Januari 2019?**

J : Tidak, berdasarkan pengumuman Jabatan Kastam Diraja Malaysia pada 31 Disember 2018, perkhidmatan latihan dan perkhidmatan tunjuk ajar hanya akan mula dikenakan cukai perkhidmatan bermula 1 Mac 2019. Ini juga terpakai untuk orang yang berstatus orang berdaftar pada 1 Januari 2019.

4. **S : Berapakah nilai ambang bagi perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar?**

J : Nilai ambang bagi perkhidmatan perundingan, latihan atau tunjuk ajar adalah RM500,000.

5. **S : Bagi tujuan kiraan nilai ambang, adakah perlu dikira secara keseluruhan atau berasingan sekiranya mana-mana orang itu memberikan lebih dari satu perkhidmatan bercukai di dalam Kumpulan G?**

- J : Bagi tujuan kiraan nilai ambang, mana-mana orang kena cukai dalam ruang (1) Kumpulan G yang mempunyai jumlah nilai perkhidmatan bercukai, sama ada digabungkan atau tunggal, lebih daripada RM500,000 bagi mana-mana satu perkhidmatan bercukai atau lebih yang dinyatakan dalam ruang (2) Kumpulan G, dia adalah wajib untuk berdaftar
6. S : **Syarikat A menyediakan perkhidmatan kejuruteraan, arkitek dan perundingan. Nilai pendapatan terkumpul bagi ketiga-tiga perkhidmatan ini adalah RM600,000 untuk tempoh 12 bulan kebelakang. Adakah Syarikat A wajib berdaftar di bawah cukai perkhidmatan?**
- J : Ya. Syarikat A adalah wajib berdaftar di bawah cukai perkhidmatan. Ini kerana perkhidmatan kejuruteraan, arkitek dan perundingan adalah perkhidmatan bercukai di bawah Kumpulan G di mana untuk tujuan nilai ambang, kiraan perlu digabungkan.
7. S : **Merujuk kepada perkhidmatan perundingan, adakah suatu perkhidmatan itu hanya akan dianggap sebagai perkhidmatan perundingan sekiranya ia melibatkan khidmat nasihat?**
- J : Tidak. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, selain daripada khidmat nasihat, perkhidmatan perundingan adalah termasuk perkhidmatan penggredan / penarafan, perkhidmatan pengujian dan perkhidmatan latihan. Sila rujuk perenggan 26.1.
8. S : **Syarikat A Sdn Bhd melantik Syarikat B Consulting Sdn Bhd (orang berdaftar GST dan SST) pada 1 Januari 2018 untuk mendapatkan perkhidmatan perundingan berkenaan sistem perakaunan yang akan digunakan. Syarikat A Sdn Bhd telah membuat bayaran penuh kepada Syarikat B Consulting Sdn Bhd pada Februari 2018. Perkhidmatan tersebut selesai diberikan pada Disember 2018. Apakah layanan cukai GST dan**

SST terhadap perkhidmatan yang diberikan oleh Syarikat B Consulting Sdn Bhd?

- J : Selaku orang berdaftar GST, Syarikat B Consulting Sdn Bhd perlu mengakaunkan bayaran yang telah diterima pada Februari 2018. Ini kerana, dibawah perundangan GST, *Time of Supply* telah berlaku iaitu semasa bayaran diterima. Tiada lagi SST perlu diakaunkan kerana bayaran penuh telah diterima pada era GST walaupun perkhidmatan yang diberikan melangkaui era GST hingga ke era SST.
9. S : **Syarikat A Sdn Bhd melantik Syarikat B Consulting Sdn Bhd (orang berdaftar GST dan SST) pada 1 Julai 2018 untuk mendapatkan perkhidmatan perundingan berkenaan sistem perakaunan yang akan digunakan. Syarikat A Sdn Bhd telah membuat bayaran penuh kepada Syarikat B Consulting Sdn Bhd pada Julai 2018. Perkhidmatan tersebut selesai diberikan pada Disember 2018. Apakah layanan cukai GST dan SST terhadap perkhidmatan yang diberikan oleh Syarikat B Consulting Sdn Bhd?**
- J : Merujuk kepada Seksyen 11(3)(c), Akta Cukai Perkhidmatan 2018, perkhidmatan perundingan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan 6%. Sila rujuk perenggan 36.
10. S : **Syarikat X Sdn Bhd melantik Syarikat Y Akademi Sdn Bhd pada 1 Oktober 2018 untuk mendapatkan perkhidmatan latihan Microsoft Office kepada kakitangan Syarikat X. Perkhidmatan latihan tersebut dijalankan pada Disember 2018. Apakah layanan SST terhadap perkhidmatan yang diberikan oleh Syarikat Y Akademi Sdn Bhd ini?**
- J : Perkhidmatan latihan Microsoft Office yang diberikan oleh Syarikat Y Akademi Sdn Bhd kepada Syarikat X Sdn Bhd adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana perkhidmatan latihan bukan suatu perkhidmatan bercukai pada Disember 2018.

11. S : Syarikat X Sdn Bhd melantik Syarikat Y Akademi Sdn Bhd pada 1 Disember 2018 untuk mendapatkan perkhidmatan latihan *Microsoft Excel* kepada kakitangan Syarikat X. Perkhidmatan latihan tersebut dijalankan pada Mac 2019. Syarikat X Sdn Bhd membuat bayaran kepada Syarikat Y Akademi Sdn Bhd pada Mac 2019. Apakah layanan SST terhadap perkhidmatan yang diberikan oleh Syarikat Y Akademi Sdn Bhd ini?

J : Perkhidmatan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Sila rujuk perenggan 37.2.

12. S : Syarikat X Sdn Bhd melantik Syarikat Y Akademi Sdn Bhd pada 1 Disember 2018 untuk mendapatkan perkhidmatan latihan *Microsoft Excel* kepada kakitangan Syarikat X. Perkhidmatan latihan tersebut dijalankan pada Mac 2019. Syarikat X Sdn Bhd telah membuat bayaran kepada Syarikat Y Akademi Sdn Bhd pada Disember 2019. Apakah layanan SST terhadap perkhidmatan yang diberikan oleh Syarikat Y Akademi Sdn Bhd ini?

J : Perkhidmatan latihan yang diberikan adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Sila rujuk perenggan 37.3.

13. S : Adakah perkhidmatan perundingan yang diberikan oleh orang yang tempat utama perniagaannya di Langkawi kepada orang di Kuala Lumpur tertakluk kepada cukai perkhidmatan?

J : Ya. Perkhidmatan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Ini kerana perkhidmatan tersebut diberikan kepada kawasan utama kastam (KUK).

14. S : Adakah perkhidmatan latihan yang diberikan di Labuan oleh orang yang tempat perniagaan utamanya di Kuala Lumpur tertakluk kepada cukai perkhidmatan?

J : Ya. Perkhidmatan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Ini kerana perkhidmatan tersebut diberikan oleh orang yang tempat perniagaan utamanya di kawasan utama kastam (KUK).

15. S : Adakah orang berdaftar perlu mengeluarkan invois?

J : Ya. Orang berdaftar perlu mengeluarkan invois ke atas semua perkhidmatan bercukai yang diberikan.

16. S : Bagaimanakah cara menghantar penyata dan membuat bayaran cukai perkhidmatan?

J : Orang berdaftar perlu mengemukakan penyata cukai perkhidmatan melalui borang SST-02 secara elektronik atau manual. Bayaran cukai perkhidmatan perlu dibayar secara elektronik atau cek yang perlu dipos ke Pusat Pemprosesan Kastam Kelana Jaya.

PERTANYAAN

Sebarang persoalan berkaitan panduan ini sila berhubung:

Bahagian Cukai Dalam Negeri (SST)

Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Aras 5 & 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

RINGKASAN PINDAAN PADA DOKUMEN

Versi 4 – 17 Mac 2019

Para	Keterangan
Para 5 (i)	Menggantikan perkataan “, dan Tioman” kepada “Tioman dan Pangkor”
Para 5 (ii)	Menggantikan perkataan “dan kawasan pembangunan bersama” kepada “, kawasan pembangunan bersama dan pangkalan bekalan petroleum (Seksyen 77B, Akta Kastam 1967)”
Para 8	Menggantikan Para 8: Perkhidmatan perundingan adalah satu perkhidmatan yang disediakan oleh perunding sama ada profesional atau tidak yang mempunyai kepakaran atau pengetahuan khusus. Perkhidmatan perundingan boleh diberikan kepada pelanggan atau pihak berkepentingan sama ada dalam bentuk pendapat, khidmat nasihat, laporan, penggredan, pensijilan, pengesahan, perakuan atau lain-lain perkhidmatan yang memerlukan kepakaran (tidak terhad pada sesuatu tauliah khas) seseorang dalam sesuatu bidang.
Para 9	Menggantikan perkataan “Pihak” kepada “Seseorang” dan menjadi Contoh 1 di bawah Para 8
Para 10	Memotong perkataan “Terdapat situasi di mana” dan memasukkan perkataan “yang” selepas perkataan “perkhidmatan perundingan” dan menjadi Contoh 2 di bawah Para 8.

Para 11

Dipinda dan menjadi Contoh 3 di bawah Para 8:

“Pemberi perkhidmatan penarafan yang dilantik untuk memberi penarafan ke atas sesuatu perkara berdasarkan spesifikasi yang telah ditetapkan Berdasarkan penarafan yang diberi, ia akan membantu pelanggan atau pihak berkepentingan dalam membuat keputusan.”

Para 12 ,

Dipinda dan menjadi Contoh 4 (i) – (vii) di bawah Para 8

Para 12.1 – Para 12.8

- Para 8: Memotong perkataan “yang disediakan oleh perkhidmatan perundingan yang tertakluk kepada cukai perkhidmatan” dan memasukkan perkataan “perundingan yang lazim” selepas perkataan “senarai perkhidmatan”
- Memotong Para (12.1)
- Menggantikan Para (12.2) kepada “(ii) Perkhidmatan perundingan bagi tujuan pendaftaran hak cipta paten atau harta intelektual.”
- Menggantikan Para 12.3 kepada “(vi) Perkhidmatan perundingan berbentuk nasihat teknikal / pakar berhubung apa-apa perkara melalui penggunaan peralatan khusus.”
- Menggantikan Para 12.8 kepada “(vii) Seseorang yang atas keperibadiannya dilantik sebagai pengarah syarikat di bawah kontrak untuk perkhidmatan dianggap sebagai menyediakan perkhidmatan perundingan.”

Para 13 Dipinda dan menjadi Para 9:

“Perkhidmatan latihan adalah proses pemberian pengajaran atau pembangunan diri ke atas apa-apa kemahiran atau pengetahuan khusus bagi meningkatkan keupayaan, kapasiti, produktiviti atau prestasi seseorang.”

Para 14 Dipinda dan menjadi Para 10

“Perkhidmatan tunjuk ajar adalah suatu perkhidmatan oleh seseorang yang berpengetahuan atau berpengalaman dalam memberi segala macam nasihat dan ajaran kepada pelanggan. Lazimnya perkhidmatan ini dikendalikan oleh seseorang yang bertindak sebagai jurulatih dengan menyediakan latihan dan bimbingan untuk menyokong pelanggan dalam mencapai objektif.”

Para 15 Dijadikan Para 11

Para 16, - Dipinda dan menjadi Para 12 (a) – (e)

Para 16.1 – Para 16.5 - Menggantikan perkataan “(ECCE)” kepada “[*Early Childhood Care & Education* (ECCE)]”

Para 17 – Para 18 Dijadikan Para 13 – Para 14

Para 19 - Dipinda dan dijadikan Para 15

- Memasukkan perkataan “Walaupun bagaimanapun, hanya pendidikan tidak formal yang diberi oleh pusat yang berdaftar dengan Akta pendidikan 1996 sahaja dianggap sebagai pemberi perkhidmatan pendidikan.”

- Para 20**
- Dipinda dan menjadi Para 16
 - Menggantikan perkataan “15 - 19” kepada “11 – 15”
-

Para 21 Dijadikan Para 17

Para 22,
Para 22.1 – Para 22.6 Dipinda dan menjadi Para 18 (i) – (v)

- Para 23**
- Dipinda dan menjadi Para 19
 - Menggantikan perkataan “(perenggan 22.1 – 22.6)” kepada “[perenggan 18(i) – 18(v)]”
-

Para 24

Menjadi Para 21 dan jadual dipinda kepada

PERKHIDMATAN	NILAI AMBANG
Perundingan	RM500,000
Latihan	
Tunjuk ajar	

Para 25 Dijadikan Para 22

Para 26, - Dipinda dan menjadi Para 23 (a) – (c)

Para 26.1 – 26.3

- Menggantikan Para 26 kepada Para 23:
Bagi tujuan cukai perkhidmatan di bawah butiran (g), ruang (2), Kumpulan G: Profesional, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018, perkhidmatan berikut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan
- Menggantikan Para 26.1 kepada Para 23(a):
Menggantikan perkataan “ruangan” kepada “ruang” dan memasukkan perkataan “Profesional, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018” selepas perkataan “kumpulan G”.
- Memasukkan contoh baru iaitu Contoh 20 dan Contoh 21 selepas Contoh 19.
- Contoh 17 yang menjadi Contoh 23 dan menggantikan perkataan “15 – 19” kepada “11 -15”

Para 27 - Dipinda dan menjadi Para 24
- Menggantikan perkataan “15 – 19” kepada “11 -15”

Para 28, - Dipinda dan menjadi Para 25 (a) – (c)
Para 28.1 – 28.3 - Memasukkan Para baru iaitu Para 25 (d) [(i) - (iii)] dan contoh baru Contoh 33 hingga Contoh 36.

Para 29 – Para 45 Menjadi Para 26 – Para 42
