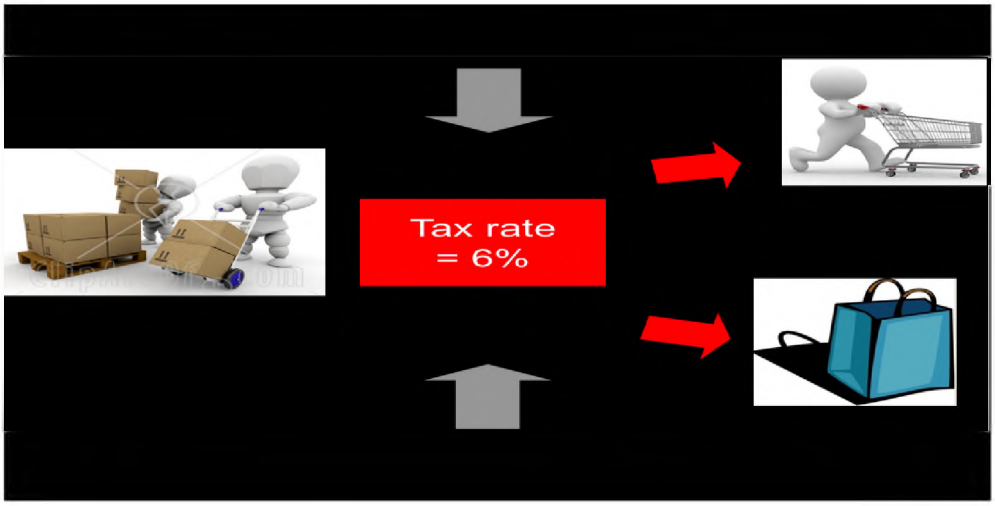
SOALAN LAZIM (FAQ) – CUKAI PERKHIDMATAN

1. Apa itu Cukai Perkhidmatan?
   Cukai perkhidmatan adalah suatu cukai yang dikenakan ke atas: -
   - sebarang peruntukan yang boleh dikenakan cukai perkhidmatan;
   - dibuat dalam perjalanan atau penerusan mana-mana perniagaan;
   - oleh orang yang kena cukai; dan
   - di Malaysia.

   Cukai perkhidmatan tidak dikenakan ke atas perkhidmatan yang diimport atau dieksport.

2. Apakah mekanisma cukai perkhidmatan?



3. Siapakah orang yang kena cukai?
   Orang yang kena cukai adalah orang yang menyediakan perkhidmatan bercukai di dalam perjalanan atau penerusan perniagaan di Malaysia dan bertanggungan untuk didaftarkan atau didaftarkan di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018.

4. Apakah kadar cukai untuk cukai perkhidmatan?
   Kadar cukai yang dicadangkan adalah 6% dan berkadar tertentu untuk kad kredit / kad caj.

5. Apakah perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai?

[redacted]

** Berikut adalah penjelasan lanjut tentang perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai:

a) Hotel termasuk:
   - rumah penginapan
   - perkhidmatan apartmen
   - homestay
   - Inn
   - rumah rehat
   - rumah tumpangan
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang disediakan

b) Insurans dan Takaful termasuk:
   - Semua insurans B2B
   - Semua insurans am atau takaful B2C tidak termasuk insurans perubatan atau takaful perubatan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas premium sebenar yang dibayar

c) Penyediaan makanan dan minuman termasuk:
   - restoran
   - kafe
   - katering
   - lepaskan
   - trak makanan
   - kedai runcit
   - penjaja
   - dsb.
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang disediakan

d) Penyediaan bekalan elektrik:
   - B2C; lebih daripada 600 kWh
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang diberikan

e) Kelab termasuk:
   - Kelab malam
   - Kelab persendirian
   - Kelab golf dan lapangan sasar golf
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang disediakan

f) Pertaruhan dan perjudian termasuk:
   - Kasino
   - Permainan mengadu nasib
   - Ambil tagan (*sweepstakes*)
   - Loteri
   - Mesin perjudian
   - Loteri
   - Pertaruhan
   - Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas kutipan, berdasarkan formula

g) Segala penyediaan perkhidmatan telekomunikasi oleh penyedia telekomunikasi dikenakan Cukai Perkhidmatan. Contohnya ialah panggilan IDD, teleks, persidangan video, perayauan, faksimili, VoIP, talian pajakan, MVNO, perkhidmatan *bandwidth*, perkhidmatan pengebilan dan kutipan, penyelenggaraan kemudahan, pemasangan, dll.

6. Bilakah perlu saya mengakaunkan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan pertaruhan dan perjudian?

Perkhidmatan / pembekalan bercukai	**Bilakah cukai perkhidmatan genap masa dan perlu dibayar**
a) Peruntukan ke atas perkhidmatan yang melibatkan ramalan nombor, loteri dan permainan mengadu nasib tidak termasuk *Raffle*	Pada masa apabila cabutan nombor telah dilakukan.
b) Peruntukan ke atas perkhidmatan yang melibatkan ambil tagan	Pada masa perlumbaan berlangsung
c) Peruntukan ke atas perkhidmatan oleh mesin permainan	Pada masa apabila kutipan dikeluarkan dari mesin atau pada masa transaksi dicatat oleh mesin (jika lebih daripada satu mesin, maka jumlah kutipan dikeluarkan dari semua mesin)
d) Peruntukan ke atas perkhidmatan yang melibatkan pertaruhan kasino	Pada hari terakhir tempoh bercukai (jumlah kutipan dihitung berdasarkan jenis permainan: permainan meja, mesin permainan)

Perkhidmatan / pembekalan bercukai	Bilakah cukai perkhidmatan genap masa dan perlu dibayar
e) Peruntukan ke atas perkhidmatan yang melibatkan pertaruhan dan permainan dalam pertandingan (perlumbaan kuda, permainan kasino, dan lain-lain)	Pada masa peserta membayar fi pertandingan / bayaran pertandingan

PENDAFTARAN UNTUK CUKAI PERKHIDMATAN

7. Bagaimanakah saya mendaftar untuk cukai perkhidmatan?
   Pendaftaran cukai perkhidmatan diproses secara di atas talian melalui sistem MySST. Anda akan dimaklumkan mengenai pendaftaran berkenaan atau jika tiada pemberitahuan, anda mungkin perlu memohon secara di atas talian menggunakan sistem MySST.

8. Bagaimanakah saya tahu bahawa saya akan didaftarkan?
   Anda akan dimaklumkan melalui e-mel. Bagi orang berdaftar GST yang sedia ada akan didaftarkan secara automatik di bawah cukai perkhidmatan, mereka akan dimaklumkan melalui surat.

9. Saya kini adalah orang berdaftar GST. Adakah saya akan menerima pemberitahuan pendaftaran cukai perkhidmatan melalui *Taxpayer Access Point* (TAP)?
   Tidak, anda akan menerima pemberitahuan melalui e-mel peribadi / perniagaan anda mulai 1 Ogos 2018.

10. Berapa lamakah tempoh permohonan saya untuk pendaftaran diluluskan sekiranya saya memohon secara individu?
    Pendaftaran adalah akan diluluskan dalam masa 24 jam untuk orang berdaftar GST. Sekiranya proses pengesahan diperlukan, ia akan mengambil sedikit masa lagi.

11. Bolehkah saya mengemukakan penyata cukai perkhidmatan saya mengikut tahun kewangan berakhir syarikat saya?
    Ya, anda boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah.

12. Bolehkah saya mendaftar di bawah cukai perkhidmatan secara sukarela?
    Ya, anda boleh mendaftar secara sukarela dengan syarat anda membekalkan perkhidmatan yang boleh dikenakan cukai.

13. Bolehkah saya mendaftarkan cawangan saya secara berasingan?
    Pendaftaran cawangan dibenarkan.

14. Adakah terdapat kemudahan untuk pendaftaran kumpulan?
    Pendaftaran kumpulan tidak dibenarkan.

15. Saya adalah orang berdaftar CBP. Adakah saya perlu memohon untuk membatalkan pendaftaran saya?
    Apabila Akta GST 2014 dimansuhkan, anda secara automatik tidak lagi menjadi orang berdaftar CBP. Anda tidak perlu memohon untuk pembatalan pendaftaran. Walau bagaimanapun, anda dikehendaki mengemukakan penyata CBP terakhir dalam tempoh 120 hari dari tarikh Akta dimansuhkan.

INVOIS, PENYATA DAN PEMBAYARAN

16. Apakah syarat pengeluaran invois?
    Orang berdaftar dikehendaki mengeluarkan invois dalam Bahasa Melayu atau Bahasa Inggeris yang mengandungi butiran yang ditetapkan sama ada secara *hardcopy* atau secara elektronik.

17. Bagaimanakah saya mengakaunkan nota kredit atau debit?
    Anda dibenarkan untuk membuat penyelarasan ke atas penyata cukai perkhidmatan dengan mengeluarkan nota kredit atau debit.

18. Apakah asas perakaunan untuk saya mengakaunkan cukai perkhidmatan?
    Anda dikehendaki mengakaunkan cukai perkhidmatan berdasarkan asas pembayaran.

19. Apakah prosedur untuk mengemukakan penyata cukai perkhidmatan?
    - Orang berdaftar perlu mengemukakan penyata cukai perkhidmatan setiap dua bulan mengikut tempoh bercukai yang ditetapkan. Anda boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk tempoh bercukai spesifik misalnya, selaras dengan tahun kewangan berakhir anda.
    - Penyata cukai perkhidmatan hendaklah dikemukakan tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas tempoh bercukai berakhir.
    - Penyata cukai perkhidmatan hendaklah dikemukakan tidak kira sama ada terdapat cukai yang perlu dibayar atau tidak.
    - Penyata cukai perkhidmatan perlu dikemukakan secara elektronik atau melalui pos ke Pusat Pemprosesan SST.

20. Bagaimanakah bayaran cukai perkhidmatan dibuat?
    Anda boleh membuat pembayaran melalui:
    i. Elektronik; atau
    ii. Dengan cek, bank draf dan diposkan ke Pusat Pemprosesan SST.

21. Adakah terdapat penalti untuk pembayaran lewat?
    Penalti pembayaran lewat dikenakan seperti berikut:
    - 10% - tempoh 30 hari pertama.
    - 15% - tempoh 30 hari kedua
    - 15% - tempoh 30 hari ketiga

    Penalti maksimum 40% dikenakan selepas 90 hari

22. Berapa lamakah sesuatu rekod perlu disimpan?
    Rekod hendaklah disimpan untuk tempoh 7 tahun daripada tarikh terakhir yang berhubungan dengan rekod itu. Rekod hendaklah :
    i. dalam bahasa Melayu atau bahasa Inggeris
    ii. di Malaysia, kecuali mendapat kebenaran Ketua Pengarah untuk disimpan di luar Malaysia
    iii. dalam *soft* atau *hard copy*

23. Adakah terdapat pelepasan ke atas hutang lapuk?
Ya. Anda boleh menuntut pelepasan hutang lapuk:
i. dalam tempoh 6 tahun dari tarikh perkhidmatan bercukai dibekalkan
ii. tertakluk kepada syarat-syarat yang ditentukan oleh Ketua Pengarah
iii. mengikut formula yang ditetapkan

24. Apakah kemudahan yang disediakan di bawah cukai perkhidmatan?

A. Sistem Kontra

Orang berdaftar dibenarkan untuk menolak cukai perkhidmatan di dalam penyata cukai perkhidmatan apabila terdapat sebarang pembatalan dan penamatan ke atas perkhidmatan atau apa-apa sebab lain seperti pengurangan premium atau diskaun.

B. Kawasan Ditetapkan

Designated Area (not deemed outside Malaysia)	Labuan, Langkawi and Tioman
Services provided between and within DA	Not subject to service tax except prescribed by Minister
Provisions of services	- From PCA to DA – subject to service tax except prescribed by Minister - From DA to PCA – subject to service tax - To/from DA to SA* – no service tax

C. Kawasan Khas

Special Area (not deemed outside Malaysia)	Free Zone, Licensed Warehouse, Licensed Manufacturing Warehouse and Joint Development Area (JDA)
Services provided between and within SA	Not subject to Service Tax except prescribed by Minister
Provisions of services	- From PCA to SA – subject to service tax except prescribed by Minister - From SA to PCA – subject to service tax - To/from SA to DA – no service tax - From PCA (other than SA) to FZ or LMW - subject to service tax - From PCA (other than SA) to JDA - not subject to service tax

ISU PERALIHAN

25. Berapa lamakah saya boleh menuntut cukai input GST selepas pelaksanaan SST?
Anda dibenarkan menuntut kredit cukai input dalam tempoh 120 hari selepas tarikh perlaksanaan SST.

26. Invois cukai telah dikeluarkan pada 15 September 2018 berkenaan dengan penyediaan tenaga elektrik yang disediakan dari 15 Ogos 2018 hingga 14 September 2018. Apakah layanan SST mengenai peruntukan ini?
    SST hendaklah dikenakan pada kadar 6% sehingga 31 Ogos 2018. Mulai 01 Sept 2018, SST hendaklah dikenakan pada kadar 6% sekiranya penerima bekalan berkenaan adalah pengguna domestic yang mana pengunaanya melebihi 600kWh.

27. Ali meminta TNB untuk menukar kedudukan meter elektrik pada 5 September 2018. Adakah penyediaan perkhidmatan itu tertakluk kepada cukai perkhidmatan?
    Penyediaan perkhidmatan tersebut tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

28. Invois cukai telah dikeluarkan pada 7 Ogos 2018 untuk pembekalan TV-Berbayar untuk tempoh 7 Ogos 2018 hingga 7 September 2018. Bayaran telah diterima sebelum 1 September 2018. Apakah layanan SST untuk senario ini?
    CBP hendaklah dikenakan pada 0% berdasarkan perkadaran pembekalan yang dibuat sebelum 1 Sept 2018. Sementara bahagian pembekalan yang dibuat selepas 1 Sept 2018 akan dikenakan cukai perkhidmatan 6%.

29. Ali melanggan *First Broadcast* pada 15 Ogos 2018. Saluran langganan boleh digunakan selama 30 hari dari 15 Ogos 2018. Invois cukai akan dikeluarkan pada 16 September 2018. Apakah layanan SST untuk senario ini?
    Penyediaan perkhidmatan untuk bulan Ogos adalah tertakluk kepada CBP pada 0% dan tempoh 1 September 2018 hingga 15 September 2018 tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

30. Adakah penyediaan perkhidmatan di kafeteria universiti tertakluk kepada cukai perkhidmatan mulai 1 September 2018?
    Peruntukan perkhidmatan penyediaan makanan oleh mana-mana kafeteria adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya nilai jualan perkhidmatan yang disediakan melebihi RM 500,000.00.

31. Tiket untuk penerbangan dari Kuala Lumpur ke Kota Kinabalu telah dijual pada 1 Julai 2018 di mana CBP dikenakan pada 0% tetapi penerbangan berlaku pada atau selepas 1 September 2018. Adakah perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan?
    Perkhidmatan penerbangan yang disediakan pada atau selepas 1 September 2018 dikenakan cukai perkhidmatan 6%.

32. Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas perkhidmatan udara penumpang domestik dengan pengecualian perkhidmatan udara luar bandar. Apakah Perkhidmatan Udara Luar Bandar (RAS)? Adakah perkhidmatan RAS dikenakan cukai perkhidmatan?
    Perkhidmatan Udara Luar Bandar (RAS) adalah perkhidmatan penerbangan yang dijalankan untuk perjalanan di pedalaman Sabah dan Sarawak oleh penyedia perkhidmatan udara kerajaan yang dilantik di bawah Perjanjian Perkhidmatan Udara Luar Bandar. Perkhidmatan RAS tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

33. Bagaimanakah saya mengakaunkan cukai ke atas perkhidmatan pengurusan acara yang dilakukan pada 30 Ogos 2018 dan berakhir pada 1 September 2018 tetapi bayaran diterima pada 11 September 2018?
    Perkhidmatan pengurusan acara hendaklah dikenakan CBP pada kadar 0% bagi perkadaran pembekalan yang dibuat sebelum 1 Sept 2018. Sementara bahagian pembekalan yang dibuat pada atau selepas 1 Sept 2018 akan dikenakan cukai perkhidmatan 6%.

34. Perlindungan insurans am adalah perkhidmatan yang dikenakan cukai perkhidmatan. Penyediaan perkhidmatan ini bermula pada 1 Ogos 2018 hingga 31 Julai 2019. Premium dibayar pada September 2018. Apakah implikasi cukai ke atas perkhidmatan yang diberikan?
    Perkhidmatan perlindungan insurans am hendaklah dikenakan CBP pada kadar 0% bagi perkadaran pembekalan yang dibuat sebelum 1 September 2018. Sementara bahagian perlindungan insurans am yang disediakan pada atau selepas 1 September 2018 dikenakan cukai perkhidmatan 6%.

35. Adakah saya akan dikenakan bayaran sebanyak RM25 pada 1 September 2018 ke atas kad kredit atau caj yang sedia ada?
    Tempoh efektif kad yang sedia ada tidak akan dikenakan cukai perkhidmatan sebanyak RM25 sehingga pembaharuan tahunan akan datang.