



SOALAN LAZIM BERKAITAN POTONGAN CUKAI 2% TERHADAP PEMBAYARAN OLEH SYARIKAT PEMBAYAR KEPADA EJEN, PENGEDAR ATAU PENGAGIH DI BAWAH BAJET 2022

Dikemaskini pada 09 Mac 2026

A. UMUM

Bil.	Soalan	Maklum Balas
1.	Apakah tanggungjawab syarikat di bawah seksyen 107D Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang baharu diperkenalkan?	Seksyen 107D ACP adalah peruntukan baharu yang diperkenalkan di bawah Bajet 2022 bagi mewajibkan syarikat untuk membuat potongan cukai 2% terhadap pembayaran tunai yang dibuat kepada ejen, pengedar atau pengagih (EPP).
2.	Siapakah syarikat yang dimaksudkan dalam peruntukan ini?	Dalam peruntukan ini, syarikat merujuk kepada seksyen 2 ACP yang bermaksud suatu pertubuhan perbadanan dan termasuk kumpulan orang yang ditubuhkan dengan suatu identiti yang berasingan di sisi undang-undang oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah di luar Malaysia dan suatu amanah perniagaan.
3.	Apakah tujuan potongan cukai 2% ini diperkenalkan?	Potongan cukai 2% ini diperkenalkan berikutan langkah kerajaan dalam memastikan pematuhan pembayaran cukai di kalangan pembayar cukai yang melibatkan EPP.
4.	Bilakah potongan cukai 2% berkuatkuasa?	Potongan cukai 2% di bawah seksyen 107D ACP berkuatkuasa bermula 01/01/2022.
5.	Apakah jenis pembayaran kepada EPP yang tertakluk kepada potongan cukai 2%?	Semua jenis bayaran yang terbit hasil daripada jualan, transaksi atau skim yang dijalankan oleh EPP yang diberi kuasa oleh syarikat seperti komisen dan insentif dalam bentuk tunai .
6.	Adakah nota kredit termasuk dalam bentuk bayaran kepada EPP yang tertakluk kepada potongan cukai 2%?	Penentuan sama ada sesuatu bayaran kepada EPP tertakluk kepada potongan cukai 2% atau tidak adalah bergantung kepada <i>substance</i> bayaran tersebut dan bukannya label bayaran. Sekiranya terbukti nota kredit adalah bayaran komisen berbentuk tunai yang terbit daripada jualan, transaksi atau skim yang dijalankan oleh EPP maka peruntukan di bawah seksyen 107D ACP adalah terpakai.

B. MAKSUD Ejen, PENGEDAR ATAU PENGAGIH

Bil.	Soalan	Maklum Balas
1.	Siapakah yang dimaksudkan dengan EPP bagi tujuan peruntukan ini?	EPP adalah merupakan seorang individu pemastautin yang diberi kuasa oleh syarikat pembayar untuk bertindak sebagai EPP dan menerima bayaran yang terbit daripada hasil jualan, transaksi atau skim yang dijalankan oleh EPP tersebut.
2.	Adakah pengusaha milikan tunggal termasuk di dalam kategori individu di bawah peruntukan ini?	Ya. Pengusaha milikan tunggal (<i>sole proprietor</i>) adalah termasuk sebagai individu yang dimaksudkan.
3.	Adakah ahli kongsi yang merupakan individu dalam perkongsian termasuk di dalam kategori individu di bawah peruntukan ini?	Ya. Jika pembayaran dibuat kepada ahli kongsi individu maka ia tertakluk di bawah peruntukan ini. Walau bagaimanapun jika bayaran dibuat kepada sebuah perkongsian maka ia adalah tidak tertakluk di bawah peruntukan ini.
4.	Adakah Perkongsian Liabiliti Terhad (PLT), syarikat persendirian pemastautin (Sdn Bhd) dan Persatuan termasuk di dalam kategori individu di bawah peruntukan ini?	Tidak.

C. NILAI AMBANG BAGI POTONGAN CUKAI 2%

Bil.	Soalan	Maklum Balas
1.	Apakah syarat yang membolehkan seorang EPP itu dikenakan potongan cukai 2% ini?	Potongan cukai 2% dikenakan dalam tahun semasa kepada EPP yang menerima bayaran daripada syarikat pembayar yang melebihi nilai ambang dalam tahun sebelumnya.
2.	Berapakah nilai ambang yang menyebabkan ianya tertakluk kepada potongan cukai 2% ini?	Nilai ambang adalah ditetapkan pada amaun RM100,000 meliputi jumlah bayaran tunai dan bukan tunai yang diterima dalam tahun sebelumnya.

3.	Adakah penentuan nilai ambang merujuk kepada bayaran yang diterima daripada satu syarikat pembayar sahaja atau beberapa syarikat pembayar?	Penentuan nilai ambang merujuk kepada bayaran yang diterima daripada satu syarikat pembayar sahaja. Contoh: Ejen A menerima komisen tunai dan bukan tunai daripada 3 buah syarikat pembayar seperti berikut: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Syarikat pembayar</th><th>Penerimaan tunai & bukan tunai dalam CP 58 tahun 2021</th><th>Tertakluk Seksyen 107D</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>B</td><td>RM 150,000</td><td>Ya</td></tr> <tr> <td>C</td><td>RM 80,000</td><td>Tidak</td></tr> <tr> <td>D</td><td>RM101,000</td><td>Ya</td></tr> </tbody> </table>	Syarikat pembayar	Penerimaan tunai & bukan tunai dalam CP 58 tahun 2021	Tertakluk Seksyen 107D	B	RM 150,000	Ya	C	RM 80,000	Tidak	D	RM101,000	Ya
Syarikat pembayar	Penerimaan tunai & bukan tunai dalam CP 58 tahun 2021	Tertakluk Seksyen 107D												
B	RM 150,000	Ya												
C	RM 80,000	Tidak												
D	RM101,000	Ya												
4.	Adakah nilai ambang ini perlu ditentukan oleh syarikat pembayar pada setiap tahun atau secara 'one-off'?	Nilai ambang hendaklah ditentukan pada setiap tahun oleh syarikat pembayar sama ada EPP tertakluk kepada potongan cukai 2% ke atas bayaran yang akan dibuat pada tahun semasa. Contoh : Ejen A menerima komisen (tunai dan bukan tunai) berjumlah RM 90,000 dalam tahun 2021. Layanan cukai : Komisen yang diterima oleh Ejen A dalam tahun 2022 tidak tertakluk kepada potongan cukai 2% kerana komisen yang diterima pada tahun sebelumnya iaitu tahun 2021 tidak melepasi nilai ambang RM100,000. Sekiranya komisen yang diterima oleh Ejen A dalam tahun 2022 telah melebihi RM100,000 maka komisen yang diterima dalam tahun 2023 akan tertakluk kepada potongan cukai 2%.												
5.	Sekiranya EPP bukanlah seorang pemastautin pada tahun 2021 tetapi menjadi pemastautin dalam tahun 2022. Adakah EPP tertakluk potongan cukai 2% dalam tahun 2022.	Ya. EPP tertakluk kepada potongan cukai 2% dalam tahun 2022 sekiranya jumlah bayaran yang diterima dalam tahun 2021 melebihi nilai ambang. Penentuan nilai ambang tidak mengambilkira status pemastautin seorang EPP.												

D. BAYARAN DAN PELAPORAN OLEH SYARIKAT PEMBAYAR

Bil.	Soalan	Maklum Balas											
1.	Bilakah potongan cukai 2% perlu dibayar kepada LHDNM?	Amaun potongan cukai 2% berkenaan hendaklah diremitkan kepada LHDNM seperti berikut:											
		<table><tr><td>Tempoh Pembayaran Kepada EPP</td><td>Peremitan</td></tr><tr><td>01/01/2022 hingga 30/06/2022</td><td>dalam tempoh 30 hari</td></tr><tr><td>01/07/2022 dan seterusnya</td><td>selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan berikutnya</td></tr></table>	Tempoh Pembayaran Kepada EPP	Peremitan	01/01/2022 hingga 30/06/2022	dalam tempoh 30 hari	01/07/2022 dan seterusnya	selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan berikutnya					
		Tempoh Pembayaran Kepada EPP	Peremitan										
		01/01/2022 hingga 30/06/2022	dalam tempoh 30 hari										
		01/07/2022 dan seterusnya	selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan berikutnya										
		Contoh:											
<table><tr><td>Bil.</td><td>Potongan Cukai 2% Terkumpul Mengikut Bulan</td><td>Tarikh Akhir Peremitan</td></tr><tr><td>1.</td><td>01/07/2022 hingga 31/07/2022</td><td>31/08/2022</td></tr><tr><td>2.</td><td>01/08/2022 hingga 31/08/2022</td><td>30/09/2022</td></tr><tr><td>3.</td><td>01/09/2022 hingga 30/09/2022</td><td>31/10/2022</td></tr></table>	Bil.	Potongan Cukai 2% Terkumpul Mengikut Bulan	Tarikh Akhir Peremitan	1.	01/07/2022 hingga 31/07/2022	31/08/2022	2.	01/08/2022 hingga 31/08/2022	30/09/2022	3.	01/09/2022 hingga 30/09/2022	31/10/2022	
Bil.	Potongan Cukai 2% Terkumpul Mengikut Bulan	Tarikh Akhir Peremitan											
1.	01/07/2022 hingga 31/07/2022	31/08/2022											
2.	01/08/2022 hingga 31/08/2022	30/09/2022											
3.	01/09/2022 hingga 30/09/2022	31/10/2022											
2.	Bagaimana kaedah pengemukaan borang CP107D untuk meremitkan bayaran potongan cukai 2%?	Kaedah pengemukaan borang dan bayaran adalah seperti berikut: i. Syarikat pembayar perlu mengemukakan borang CP107D secara dalam talian melalui Portal MyTax, https://mytax.hasil.gov.my ii. Capaian e-107D adalah terhad kepada pengguna dengan peranan pengarah syarikat atau wakil pengarah syarikat sahaja. iii. Tatacara permohonan Peranan boleh dirujuk pada Portal MyTax > Panduan Pengguna > Manual Penggunaan Permohonan Peranan. iv. Tatacara penggunaan e-107D boleh dirujuk pada Portal MyTax > Panduan Pengguna > Manual Penggunaan CP107D.											
3.	Bagaimana cara bayaran dilakukan?	Bayaran boleh dilakukan secara dalam talian melalui: i. Portal MyTax, https://mytax.hasil.gov.my/; melalui “Perkhidmatan ezHasil > ByrHASiL atau ii. ByrHASiL, https://byrhasil.hasil.gov.my/ dengan menggunakan nombor bil.											

		Nota: Nombor bil boleh diperolehi selepas Slip Pengesahan Penghantaran CP107D(2) dijana melalui e-107D di Portal MyTax.
4.	Adakah EPP perlu mempunyai nombor cukai pendapatan (TIN)?	Ya. EPP yang masih belum mempunyai TIN boleh membuat permohonan pendaftaran TIN secara dalam talian melalui aplikasi e-Daftar di Portal MyTax, https://mytax.hasil.gov.my .
5.	Bagaimana pengisian borang CP 107D sekiranya penerima lebih daripada seorang?	Nama penerima bayaran boleh disenaraikan dalam Lampiran CP 107D(2). Sekiranya dikemukakan secara online pengguna e-107D hanya perlu klik "Tambah Penerima" bagi penerima seterusnya.
6.	Adakah LHDNM menyediakan panduan pengemukaan?	Ya. Panduan pengemukaan borang dan bayaran boleh didapati di Portal Rasmi HASiL, https://www.hasil.gov.my/ > Borang > Muat Turun Borang > Lain-lain Borang : i. Pilih Kategori – Bil 38. Borang CP107D ii. Di ruang Catatan klik "Panduan pengemukaan borang, lampiran dan bayaran di bawah seksyen 107D ACP 1967".
7.	Adakah resit rasmi akan dikeluarkan oleh LHDNM bagi amaun potongan cukai 2% yang telah diremitkan?	Ya. Resit rasmi akan dikeluarkan kepada syarikat pembayar.
8.	Adakah syarikat pembayar perlu melaporkan amaun potongan cukai 2% ini di dalam Borang CP 58?	Ya. Borang CP 58 telah dipinda bagi membolehkan amaun potongan cukai 2% dilaporkan.
9.	Bagaimanakah potongan cukai 2% yang telah diremitkan oleh syarikat pembayar diambilkira dalam pengiraan cukai tahunan EPP?	Potongan cukai 2% dianggap sebagai sebahagian daripada bayaran kepada Cukai Kena Dibayar semasa pengemukaan borang nyata (Borang BE / B / BT) bagi tahun taksiran yang berkenaan oleh EPP.
10.	Sekiranya EPP telah tertakluk kepada CP500, adakah potongan cukai 2% ini masih terpakai?	Ya. CP500 adalah tanggungjawab EPP ke atas cukai EPP. Manakala potongan cukai 2% adalah di bawah tanggungjawab syarikat pembayar ke atas penerima bayaran.

11.	Sekiranya EPP layak menerima bayaran komisen bagi bulan Disember 2021 tetapi komisen hanya dibayar pada Januari 2022, adakah potongan cukai 2% perlu dibuat?	Komisen yang dibayar pada Januari 2022 akan dilaporkan di dalam Penyata Bayaran (CP 58) kepada EPP untuk tahun taksiran 2022. Oleh itu, potongan cukai 2% dalam tahun 2022 perlu dibuat jika jumlah bayaran dalam tahun 2021 kepada EPP adalah melebihi nilai ambang.
-----	--	---

E. PENANGGUHAN PEREMITAN BAYARAN POTONGAN CUKAI 2% KEPADA SYARIKAT PEMBAYAR

Bil.	Soalan	Maklum Balas																
1.	Adakah tempoh penangguhan peremitan boleh diberikan bagi potongan cukai 2% kepada LHDNM?	Ya. Tempoh penangguhan peremitan bayaran potongan cukai 2% dibenarkan mulai 1 Januari sehingga 31 Mac 2022. Link: Kenyataan Media																
2.	Adakah tempoh penangguhan ini diberikan secara automatik kepada semua syarikat pembayar?	Ya. Tempoh penangguhan ini diberikan secara automatik kepada semua syarikat pembayar.																
3.	Adakah dengan penangguhan ini bermakna syarikat pembayar dibenarkan untuk meremit potongan cukai 2% dalam tempoh 30 hari dari 01/04/2022 bagi bayaran yang dibuat kepada EPP dalam tempoh Januari 2022 hingga Mac 2022?	Bagi pembayaran kepada EPP yang dibuat pada 01/01/2022 sehingga 02/03/2022, syarikat pembayar dibenarkan untuk meremitkan bayaran kepada LHDNM pada 01/04/2022. Manakala bagi pembayaran pada 03/03/2022 dan sehingga 30/06/2022 syarikat pembayar perlu meremitkan bayaran ke LHDNM dalam tempoh 30 hari daripada tarikh pembayaran kepada EPP. <table><tr><th>Bil.</th><th>Tarikh Bayaran</th><th>Tempoh Peremitan (30 hari)</th><th>Tarikh Akhir Peremitan</th></tr><tr><td>1.</td><td>06/01/2022</td><td>07/01/2022 – 05/02/2022</td><td>01/04/2022</td></tr><tr><td>2.</td><td>14/02/2022</td><td>15/02/2022 – 16/03/2022</td><td>01/04/2022</td></tr><tr><td>3.</td><td>23/03/2022</td><td>24/03/2022 – 22/04/2022</td><td>22/04/2022</td></tr></table> Mulai 01/07/2022 dan seterusnya syarikat pembayar perlu membuat potongan cukai 2% kepada EPP bagi transaksi potongan secara terkumpul mengikut bulan dan meremitkan bayaran ke LHDNM selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan berikutnya.	Bil.	Tarikh Bayaran	Tempoh Peremitan (30 hari)	Tarikh Akhir Peremitan	1.	06/01/2022	07/01/2022 – 05/02/2022	01/04/2022	2.	14/02/2022	15/02/2022 – 16/03/2022	01/04/2022	3.	23/03/2022	24/03/2022 – 22/04/2022	22/04/2022
Bil.	Tarikh Bayaran	Tempoh Peremitan (30 hari)	Tarikh Akhir Peremitan															
1.	06/01/2022	07/01/2022 – 05/02/2022	01/04/2022															
2.	14/02/2022	15/02/2022 – 16/03/2022	01/04/2022															
3.	23/03/2022	24/03/2022 – 22/04/2022	22/04/2022															
4.	Adakah syarikat pembayar akan dikenakan penalti/kenaikan jika gagal meremitkan potongan cukai 2% kepada LHDNM?	Ya. Kenaikan sebanyak 10% akan dikenakan jika syarikat pembayar gagal meremitkan potongan cukai 2% dalam tempoh yang ditetapkan. Dalam masa yang sama kegagalan ini menyebabkan syarikat pembayar tidak dibenarkan untuk menuntut potongan cukai 2% tersebut sebagai suatu perbelanjaan yang dibenarkan di bawah perenggan 39(1)(s) ACP.																