



CUKAI PEGANGAN *WITHHOLDING TAX*



CUKAI PEGANGAN WITHHOLDING TAX

Info lanjut sila imbas
Kod QR di sini
Scan this QR Code
for details



Pengenalan: Introduction:

Cukai pegangan ialah amaun yang dipegang oleh pihak yang membuat bayaran (pembayar) ke atas pendapatan yang diterima oleh individu atau syarikat, yang terbit daripada Malaysia untuk transaksi tertentu. Cukai pegangan perlulah diremitkan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan.

Withholding tax is an amount withheld by the party making payment (payer) on income received by individuals or companies, which derived from Malaysia for certain transactions. The withholding tax shall be remitted to the Inland Revenue Board of Malaysia within the stipulated period.

Pembayar: Payer:

Merujuk kepada mana-mana orang yang menjalankan perniagaan di Malaysia. Pembayar perlu memotong cukai pegangan bagi bayaran yang dibuat kepada penerima permastautin dan bukan pemastautin.

Refers to any person carrying out a business in Malaysia. He is required to withhold tax on payments made to a resident and non-resident payee.

Cukai pegangan yang telah dipotong dengan betul dan teratur perlu diremitkan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan bersama-sama dengan borang berkaitan yang telah dilengkapkan.

Withholding tax that has been deducted correctly and in an orderly manner shall be remitted to the Inland Revenue Board of Malaysia within stipulated period together with completed relevant forms.

Penerima: Payee:

Merujuk kepada mana-mana orang yang menerima bayaran daripada transaksi yang tertakluk kepada cukai pegangan.

Refers to any person who received payments from transaction that are subjected to withholding tax.



Jenis Bayaran, Tempoh Peremitan, Peruntukan Berkaitan, Kadar Cukai Pegangan dan Borang
Types of Payments, Remittance Periods, Relevant Provisions, Withholding Tax Rates and Forms

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Periods</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) <i>Relevant Provisions of the Income Tax Act 1967 (ITA 1967)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rates</i>	Borang <i>Forms</i>
Bayaran kontrak kepada bukan pemastautin <i>Contract payments to non-resident</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 107A <i>Section 107A</i>	10% , 3% <i>10% , 3%</i>	CP 37A <i>CP 37A</i>
Bayaran kepada ejen, pengedar atau pengagih (individu pemastautin) <i>Payments to agents, dealers or distributors (individual resident)</i>	Pada akhir bulan berikutnya dari tarikh bayaran <i>At the end of the following month from date of payment</i>	Section 107D <i>Section 107D</i>	2% <i>2%</i>	CP107D <i>CP107D</i>
Bayaran faedah kepada bukan pemastautin <i>Interest payments to non-resident persons</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	15% <i>15%</i>	CP 37 <i>CP 37</i>
Bayaran royalti kepada bukan pemastautin <i>Royalty payments to non-resident persons</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	10% <i>10%</i>	CP 37 <i>CP 37</i>
Bayaran kepada penghibur awam bukan pemastautin <i>Payments to non-resident public entertainers</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109A, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109A, Part II, Schedule 1</i>	15% <i>15%</i>	Memo bayaran dikeluarkan oleh Cawangan Penaksiran <i>Payment memo issued by Assessment Branch</i>

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Periods</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) <i>Relevant Provisions of the Income Tax Act 1967 (ITA 1967)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rates</i>	Borang <i>Forms</i>
Agihan pendapatan dari Dana Keluarga / Dana Takaful Keluarga / Dana Am kepada: i). syarikat bukan pemastautin selain daripada perenggan (i) dan syarikat pemastautin <i>Income distributions by Family Fund / Takaful Family Fund / General Fund to:</i> ii). Non-resident company Other than paragraph (i) and resident company	1 bulan dari tarikh agihan <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109E, Bahagian XI, Jadual 1	26% (TT2008) 25% (TT2009 dan seterusnya) 8%	CP 37E(T)
Pendapatan di bawah perenggan 4 (f) ACP 1967 <i>Income under paragraph 4(f) of the ITA 1967</i>	1 bulan dari tarikh bayaran <i>1 month from date of payment</i>	Seksyen 109F, Bahagian XIII, Jadual 1 <i>Section 109F, Part XIII, Schedule 1</i>	10% 10%	CP 37F CP 37F

Penjelasan Ringkas: *Brief Description:*

1. Bayaran Kontrak kepada Bukan Pemastautin *Contract Payments to Non-Resident*

Bayaran kontrak yang dibuat kepada bukan pemastautin berkaitan perkhidmatan di bawah suatu kontrak tertakluk kepada cukai pegangan sebanyak:

Contract payments made to non-resident contractors in respect of service under a contract are subject to withholding tax of:

a. 10% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin;
10% on the service portion of the contract payments made to the non-resident payee;

b. 3% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada pekerja penerima bukan pemastautin.
3% on the service portion of the contract payments made to employees of the non-resident payee.

Bahagian perkhidmatan merujuk kepada perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan untuk apa-apa kerja atau perkhidmatan profesional di Malaysia, di bawah suatu kontrak.

Service portion refers to service performed or rendered of any work or professional services in Malaysia, under a contract.

2. Bayaran kepada Ejen, Pengedar atau Pengagih (Individu Pemastautin) *Payments to Agents, Dealers or Distributors (Individual Resident)*

Berkuat kuasa mulai 1 Januari 2022, apa-apa bayaran tunai yang terbit hasil daripada jualan, transaksi atau skim yang dijalankan oleh ejen, pengedar atau pengagih yang diberi kuasa oleh syarikat adalah tertakluk kepada 2% cukai pegangan. Pengenaan cukai pegangan ditentukan berdasarkan nilai ambang untuk bayaran tunai dan bukan tunai yang diterima oleh ejen, pengedar atau pengagih dalam tahun sebelum melebihi RM100,000. Cukai pegangan bagi setiap transaksi potongan secara terkumpul mengikut bulan perlu diremitkan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan berikutnya.

With effective from 1 January 2022, any cash payment arising from sales, transaction or schemes made to authorized agents, dealers or distributors of the company are subject to 2% withholding tax. The imposition of withholding tax is determined based on a threshold value for cash or non-cash payments received by agent, dealers or distributors in the previous year exceeding RM100,000. Withholding tax for each deduction cumulatively by month shall be remitted to the Inland Revenue Board of Malaysia not later than the end of the following month.

3. Bayaran Faedah kepada Orang Bukan Pemastautin *Interest Payments to Non-Resident Persons*

Bayaran faedah yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 15% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar faedah dan dianggap sebagai Cukai Muktamad.

Payment of interest made to non-resident payee is subject to 15% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where the non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of interest and is considered as a Final Tax.

4. Bayaran Royalti kepada Orang Bukan Pemastautin *Royalty Payments to Non-Resident Persons*

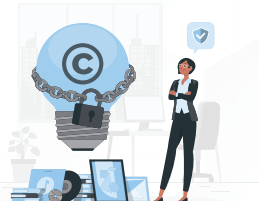
Bayaran royalti yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percubaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar royalti dan dianggap sebagai Cukai Muktamad.

Payment of royalty made to non-resident payees is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of royalty and is considered as a Final Tax.

Tafsiran royalti dinyatakan di bawah Seksyen 2 ACP 1967. Antara bayaran yang dianggap sebagai bayaran royalti termasuklah apa-apa bayaran untuk penggunaan atau hak untuk penggunaan:

Interpretation of royalty is defines under Section 2 of the ITA 1967. Among payments that are considered as royalty payments includes any sums paid as consideration for the use of or the right to use:

- a). Hak Cipta;
Copyrights
- b). Perisian;
Software;
- c). Karya seni atau saintifik;
Artistic or scientific works;
- d). Paten;
Patents;
- e). Reka bentuk atau model;
Designs or models;
- f). Pelan;
Plan;
- g). Proses atau formula rahsia;
Secret process or formula;
- h). Tanda dagangan;
Trademarks;
- i). Pita untuk penyiaran radio atau televisyen;
Tapes for radio or television broadcasting;
- j). Filem bergambar;
Motion picture films;
- k). Filem, pita video atau pengeluaran semula yang serupa;
Films or video tapes or other similar reproduction;



- l). Pengetahuan atau maklumat mengenai pengetahuan, pengalaman atau kemahiran teknikal, perindustrian, komersial atau saintifik;
Know-how or information concerning technical, industrial, commercial or scientific knowledge, experience or skill;
- m). Imej visual atau bunyi yang dihantar melalui satelit, kabel, gentian optik atau teknologi yang serupa;
Visual images or sound transmitted via satellite, cable, fibre optic or similar technology;
- n). Spektrum frekuensi radio yang dinyatakan dalam lesen yang berkaitan;
Radiofrequency spectrum specified in a relevant licence;
- o). Lain-lain harta atau hak yang serupa.
Other like property or rights.

5. Bayaran kepada Penghibur Awam Bukan Pemastautin

Payments to Non-Resident Public Entertainers

'Penghibur Awam' bermaksud artis pentas, artis di radio atau televisyen, pemuzik, atlet atau individu yang menjalankan apa-apa profesion, pertunjukan atau pekerjaan yang serupa.

'Public Entertainer' means a stage, radio or television artiste, a musician, athlete or an individual exercising any profession, vocation or employment of a similar nature.

Saraan atau lain-lain pendapatan berhubung dengan perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan di Malaysia oleh penghibur awam bukan pemastautin tertakluk kepada 15% cukai pegangan.

Remuneration or other income in respect of services performed or rendered in Malaysia by a non-resident public entertainer is subject to 15% withholding tax.

6. Bayaran Pendapatan Kelas Khas kepada Bukan Pemastautin

Payments of Special Classes of Income to Non-Resident

Pendapatan kelas khas termasuk bayaran:

Special classes of income includes payments:

a)

Untuk perkhidmatan yang diberikan oleh penerima bukan pemastautin atau pekerjaanya berkaitan dengan penggunaan harta atau hak yang dimiliki olehnya, atau pemasangan atau pengendalian mana-mana loji, jentera atau kelengkapan yang dibeli daripada, bukan pemastautin itu;

For services rendered by the non-resident payee or his employee in connection with the use of property or rights belonging to, or the installation or operation of any plant, machinery or apparatus purchased from the non-resident payee;

b)

Untuk nasihat, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan atau pentadbiran mana-mana duga niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial; atau

For advice, assistance or services rendered in connection with management or administration of any scientific, industrial or commercial undertaking, venture, project or scheme; or

c)

Sewa atau bayaran lain yang dibuat di bawah mana-mana perjanjian atau aturan bagi penggunaan mana-mana harta alih.

For rent or other payments made under any agreement or arrangement for the use of any moveable property.

Pendapatan kelas khas untuk perenggan (a) dan (b) di atas hanya terpakai kepada amaun yang boleh dikaitkan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia.

Special classes of income of paragraph (a) and (b) above shall only apply to the amount attributable to services which are performed in Malaysia.

Bayaran pendapatan kelas khas yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Percukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar pendapatan dan dianggap sebagai Cukai Muktamad.

Payment of special classes of income made to the non-resident payees is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where non-resident payee is tax resident). It is calculated based on the gross amount of income and is considered as a Final Tax.

7. Agihan Pendapatan oleh Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) atau Tabung Amanah Harta kepada Pemegang Unit

Income Distributions by Real Estate Investment Trust (REITs) or Property Trust Funds to Unitholders

Pendapatan yang diagihkan kepada pemegang unit oleh REITs atau Tabung Amanah Harta yang diluluskan dan disenaraikan di Bursa Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti yang berikut:
Income distributed to unitholders by approved REITs or Property Trust Fund and listed on Bursa Malaysia are subject to withholding tax as follows:

a). 24% atas pendapatan yang diagihkan kepada syarikat bukan pemastautin;
24% on income distributed to non-resident company;

b). 10% atas pendapatan yang diagihkan kepada institusi pelaburan asing;
10% on income distributed to foreign investment institutions;

c). 10% atas pendapatan yang diagihkan kepada orang selain daripada yang disenaraikan dalam perenggan (a) dan (b) di atas dan syarikat pemastautin.
10% on income distributed to person other than listed in paragraph (a) and (b) above and resident company.

Pengagihan pendapatan dikira berdasarkan jumlah kasar agihan pendapatan dan dianggap sebagai Cukai Muktamad.

The income distribution calculated based on the gross amount of income distribute and is considered as a Final Tax.

8. Agihan Pendapatan oleh Dana Pasaran Wang Runcit kepada Pemegang Unit Selain Individu

Income Distributions by Retail Money Market Fund to Unit holders Other Than An Individual

Pendapatan yang diagihkan oleh Dana Pasaran Wang Runcit kepada semua pemegang unit kecuali individu adalah tertakluk kepada 24% cukai pegangan. Cukai pegangan yang dikenakan kepada penerima bukan pemastautin (kecuali individu) dianggap sebagai Cukai Muktamad.
Income distributed by Retail Money Market Fund to all unit holders except individual are subject to 24% withholding tax. The withholding tax imposed to non-resident payee (except individual) is considered as a Final Tax.

9. Agihan Pendapatan dari Dana Keluarga atau Dana Takaful Keluarga atau Dana Am kepada Pemegang Unit Selain Syarikat Pemastautin
Income Distributions by Family Fund or Takaful Family Fund or General Fund to Unit holders Other Than Resident Company

Pendapatan yang diagihkan daripada Dana Keluarga atau Dana Takaful atau Dana Am kepada pemegang unit selain syarikat pemastautin adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti yang berikut:

Income distributed to unit holders by Family Fund or Takaful Family Fund or General Fund to all unit holders except resident company are subject to withholding tax as follows:

a. 26% (tahun taksiran 2008) atau 25% (mulai tahun taksiran 2009) atas pendapatan yang diagihkan kepada syarikat bukan pemastautin;
26% (year of assessment 2008) or 25% (effective year of assessment 2009) on income distributed to non-resident company;

b. 8% atas pendapatan yang diagihkan kepada pemegang unit selain daripada syarikat pemastautin dan syarikat bukan pemastautin.
8% on income distributed to unit holders other than resident company and non-resident company.

Pengagihan pendapatan dikira berdasarkan jumlah kasar agihan pendapatan dan dianggap sebagai Cukai Muktamad.

The income distribution calculated based on the gross amount of income distribute and is considered as a Final Tax.

10. Pendapatan di bawah Perenggan 4(f) ACP 1967
Income under Paragraph 4(f) of the ITA 1967

Apa-apa pendapatan di bawah Perenggan 4(f) ACP 1967 kepada orang bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan.

Any income falls under Paragraph 4(f) of the ITA 1967 to non-resident persons are subject to 10% withholding tax.

Penguatkuasaan:**Enforcement:**

Sekiranya pembayar gagal untuk memotong atau meremitkan apa-apa amaun cukai pegangan dalam tempoh yang ditetapkan, beliau akan dikenakan kenaikan cukai pegangan sebanyak sepuluh peratus (10%) daripada amaun cukai pegangan yang masih belum dibayar. Jumlah cukai pegangan merupakan hutang kepada kerajaan dan kena dibayar dengan serta-merta kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri.

Where the payer fails to deduct and remit any amount of withholding tax within stipulated period, he shall be imposed an increased of withholding tax by ten percent (10%) of the amount withholding tax which he fails to pay. The total sum of withholding tax shall be a debt due to the Government and shall be payable to the Director General of Inland Revenue.

Contoh:**Example:**

Royalti dibayar kepada penerima bukan = RM 200,000
pemastautin pada 03/08/2021

Royalty paid to non-resident payee on 03/08/2021

Cukai pegangan diterima oleh Lembaga Hasil = RM 20,000
Dalam Negeri Malaysia pada 10/09/2021 (selepas
02/09/2021)

*Withholding tax received by Inland Revenue Board of
Malaysia on 10/09/2021 (later than 02/09/2021)*

Kenaikan cukai dikenakan ke atas pembayar pada = RM 2,000
03/09/2021 (RM 20,000 @ 10%)

*Increase in tax imposed on payer on 03/09/2021
(RM 20,000 @ 10%)*

Sekiranya pembayar gagal untuk membayar cukai pegangan dan / atau kenaikan atas cukai yang telah dikenakan ke atas beliau, bayaran yang dibuat kepada penerima tidak akan dibenarkan sebagai perbelanjaan dalam pengiraan pendapatan perniagaan larasan pembayar. Tindakan undang-undang boleh diambil menurut Subseksyen 106(1) ACP 1967 ke atas pembayar untuk memungut amaun cukai pegangan dan / atau kenaikan atas cukai yang belum dibayar.

Where the payer fails to pay withholding tax and / or increase in tax imposed on him, the payment made to a payee will be disallowed as an expenses in the computation of the payer adjusted business income. The legal action may be taken pursuant to Subsection 106(1) of the ITA 1967 on the payer to recover the amount of withholding tax and / or increase of tax due.



9M-MAC

