



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LAYANAN CUKAI KE ATAS ROYALTI
BAGI BAYARAN PERISIAN
KEPADA BUKAN PEMASTAUTIN
KETETAPAN UMUM NO. X/202X**

TARIKH PENERBITAN: [tarikh]



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
ROYALTY BAGI BAYARAN
PERISIAN KEPADA
BUKAN PEMASTAUTIN**

**Ketetapan Umum No. x/202x
Tarikh Penerbitan: [tarikh]**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2026 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi secara elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersial atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
ROYALTI BAGI BAYARAN
PERISIAN KEPADA
BUKAN PEMASTAUTIN**

Ketetapan Umum No. x/202x
Tarikh Penerbitan: [tarikh]

KANDUNGAN

	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	2
5. Perolehan Pendapatan Kasar Royalti	4
6. Prinsip Penentuan Hak dalam Pengaturan Perisian	5
7. Kerangka Pengelasan Pengaturan Perisian	6
8. Kaedah Penentuan Layanan Cukai Bagi Bayaran Berkaitan Perisian	8
9. Bayaran di bawah Seksyen 4A dan Seksyen 109B ACP	8
10. Zon Hijau: Royalti yang Layak Dikecualikan Cukai Pegangan	9
11. Zon Merah: Royalti yang Tertakluk kepada Cukai Pegangan	13
12. Zon Kuning: Pengaturan yang Memerlukan Penelitian Lanjut	22
13. Bayaran yang Bukan Royalti	28
14. Pembayaran Pendahuluan dan Deposit	29
15. Pematuhan Cukai Pegangan	29
16. Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK)	37
17. Perintah Cukai Pendapatan	38
18. Pemeriksaan Transaksi	40
19. Penafian	41



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
ROYALTI BAGI BAYARAN
PERISIAN KEPADA
BUKAN PEMASTAUTIN**

**Ketetapan Umum No. X/2026
Tarikh Penerbitan: XX XX 2026**

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

1. Objektif

Ketetapan Umum (KU) ini menerangkan layanan cukai ke atas bayaran berkaitan perisian kepada orang bukan pemastautin. KU turut menghuraikan prinsip penentuan hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan serta implikasi berkaitan penggunaan perisian. Selain itu, implikasi cukai pegangan yang dikenakan di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 juga diperincikan bagi memastikan pematuhan cukai yang sewajarnya.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah subseksyen 2(1), seksyen 3, Perenggan 4(a), Perenggan 4(d), seksyen 4A, seksyen 7, seksyen 8, subperenggan 6(1)(b)(i), seksyen 15, seksyen 15A, perenggan 39(1)(f), perenggan 39(1)(j), subseksyen 97A(5), seksyen 98, seksyen 109, seksyen 109B, seksyen 109H, subseksyen 113(2), seksyen 131A, subseksyen 132(1) dan Bahagian II, Jadual 1 ACP.
- 2.3 Perintah Cukai Pendapatan yang akan diwartakan
- 2.4 Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 4) 2019 [*P.U. (A) 147/2019*]
- 2.5 Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 9) 2017 [*P.U. (A) 323/2017*]

3. Tafsiran

Istilah yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Bukan Pemastautin” berhubung dengan penerima, adalah orang yang selain daripada pemastautin.
- 3.2 “Eksplotasi komersial” termasuk penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian atau hak ciptanya untuk menghasilkan semula, mengedarkan, menyampaikan kepada orang awam, menyesuaikan, menyewakan secara komersial atau memberikan kuasa kepada orang lain untuk melaksanakan hak tersebut, atau menyediakan karya terbitan berdasarkan perisian itu.

Bagi tujuan pentadbiran dan pemakaian Perintah Cukai Pendapatan, KU ini menggunakan istilah 'hak substantif' dan 'hak tidak substantif' sebagai kerangka analisis. Istilah tersebut tidak mewujudkan kategori hak yang baharu di bawah ACP atau Akta Hak Cipta 1987.

- 3.3 “Fungsi sokongan” bermaksud fungsi yang memudah cara operasi dalaman perniagaan, termasuk sumber manusia, perakaunan, komunikasi dalaman dan pentadbiran am, tetapi yang bukan membentuk bahagian teras daripada produk atau perkhidmatan yang dibekalkan oleh perniagaan itu kepada pelanggannya.
- 3.4 “Hak cipta” bermaksud hak cipta seperti yang diperuntukkan di bawah Akta Hak Cipta 1987 (AHC 1987) [Akta 332].
- 3.5 “Individu” bermaksud orang biasa.
- 3.6 “Ketua Pengarah” bermaksud Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia (KPHDN) yang dirujuk dalam seksyen 134 Akta Cukai Pendapatan 1967.
- 3.7 “Orang” termasuk suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.8 “Pemastautin” bermaksud orang yang bermastautin di Malaysia bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) seperti mana ditentukan di bawah seksyen 7 dan 8, ACP.
- 3.9 “Perisian” termasuk aplikasi digital, perisian sedia guna, lesen tapak, perisian yang boleh dimuat turun, atau perisian yang digabungkan bersama perkakasan, komputer peribadi, telefon pintar atau tablet.
- 3.10 “Perjanjian Pengelakan Pencukaaian Dua Kali (PPPDK) dan protokol” bermaksud perjanjian yang dibuat antara dua negara bagi menghapuskan pencukaaian dua kali.
- 3.11 “Pesuruhjaya Khas” bermaksud Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan yang disebut dalam seksyen 98 ACP.

4. Pengenalan

- 4.1 Perkembangan teknologi digital telah mengubah kaedah pembangunan, pelesenan dan penggunaan perisian. Kini, perisian dibekalkan melalui pelbagai model perniagaan termasuk lesen, langganan, muat turun elektronik, capaian berasaskan awan atau digabungkan bersama perkakasan dan peranti.

- 4.2 Kepelbagaian model pembekalan dan penggunaan perisian telah mewujudkan pelbagai bentuk pengaturan komersial yang melibatkan hak dan obligasi yang berbeza. Oleh itu, layanan cukai bagi bayaran berkaitan perisian hendaklah ditentukan berdasarkan peruntukan ACP dan hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan. Penentuan tersebut juga perlu mengambil kira fakta dan keadaan keseluruhan transaksi.
- 4.3 KU ini menerangkan pendekatan Ketua Pengarah dalam menentukan layanan cukai ke atas bayaran berkaitan perisian kepada orang bukan pemastautin, termasuk penentuan sama ada suatu bayaran merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP, layanan cukai pegangan yang berkaitan serta pemakaian Perintah Cukai Pendapatan.
- 4.4 Dalam AHC 1987, program komputer merupakan suatu karya sastera. Sehubungan itu, hak yang berkaitan dengan perisian yang dibincangkan dalam KU ini merujuk kepada hak cipta yang diperuntukkan di bawah Akta tersebut.
- 4.5 Takrifan "royalti" di bawah peruntukan subseksyen 2(1) ACP:
- "Royalti" termasuk jumlah yang dibayar sebagai balasan untuk, atau diperoleh daripada –
- a. penggunaan atau hak untuk menggunakan berkaitan hak cipta, perisian, hasil kerja seni atau saintifik, paten, reka bentuk atau model, pelan, proses rahsia atau formula, cap dagangan atau harta atau hak yang seumpama;
 - b. penggunaan atau hak untuk menggunakan pita untuk siaran radio atau televisyen, filem wayang gambar, filem atau pita video atau apa jua cara penghasilan semula jika filem atau pita itu telah digunakan atau akan digunakan atau dihasilkan semula di Malaysia, atau harta atau hak yang seumpama;
 - c. penggunaan atau hak untuk menggunakan, *know-how* atau maklumat tentang hal teknikal, perindustrian, perdagangan atau pengetahuan, pengalaman atau kemahiran saintifik;
 - d. penerimaan atau hak untuk menerima imej visual atau suara, atau kedua-duanya, yang ditransmisi kepada umum melalui –
 - (i) satelit; atau
 - (ii) kabel, gentian optik atau teknologi serupa;

- e. penggunaan atau hak untuk menggunakan imej visual atau suara, atau kedua-duanya berkaitan dengan siaran televisyen atau siaran radio, yang ditransmisi melalui –
 - (i) satelit; atau
 - (ii) kabel, gentian optik atau teknologi serupa;
- f. penggunaan atau hak untuk menggunakan sebahagian atau keseluruhan spektrum frekuensi radio tertakluk kepada lesen berkaitan;
- g. keseluruhan atau sebahagian penahanan berkenaan dengan—
 - (i) penggunaan, atau pemberian hak untuk menggunakan, mana-mana harta atau hak seperti yang disebut dalam perenggan (a) atau (b) atau mana-mana pengetahuan, pengalaman itu atau kemahiran seperti yang disebut dalam perenggan (c);
 - (ii) penerimaan, atau pemberian hak untuk menerima, apa-apa imej visual atau bunyi seperti yang disebut dalam perenggan (d);
 - (iii) penggunaan, atau pemberian hak untuk menggunakan, mana-mana imej atau bunyi visual seperti yang disebutkan dalam perenggan (e); atau
 - (iv) penggunaan, atau pemberian hak untuk menggunakan, beberapa atau semua bahagian spektrum yang dinyatakan dalam lesen spektrum seperti yang disebut dalam perenggan (f); atau
- h. pindah milik (alienation) sebarang harta, *know-how* atau maklumat seperti dinyatakan di perenggan (a), (b) dan (c) dalam takrifan ini.

5. Perolehan Pendapatan Kasar Royalti

- 5.1 Skop pengenaan cukai pendapatan di Malaysia ditentukan di bawah seksyen 3 ACP yang memperuntukkan bahawa untuk suatu TT, cukai pendapatan dikenakan ke atas pendapatan mana-mana orang yang terakru dalam atau terbit dari Malaysia atau diterima di Malaysia dari luar Malaysia.
- 5.2 Menurut seksyen 15 ACP, pendapatan kasar berhubung dengan royalti disifatkan diperoleh dari Malaysia dalam keadaan berikut:

- (a) jika tanggungjawab bagi pembayaran royalti terletak pada Kerajaan atau Kerajaan Negeri atau pihak berkuasa tempatan;
- (b) jika tanggungjawab pembayaran royalti dalam tahun asas suatu TT terletak pada bukan pemastautin untuk tahun asas itu; atau
- (c) jika royalti dikenakan sebagai suatu perbelanjaan terhadap pendapatan yang terakru dalam atau diperoleh dari Malaysia.

6. Prinsip Penentuan Hak dalam Pengaturan Perisian

6.1 Hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan

Dalam menentukan layanan cukai sesuatu bayaran berkaitan perisian, sifat bayaran serta hak yang diberikan di bawah pengaturan hendaklah dikenal pasti.

Perintah Cukai Pendapatan mengecualikan bayaran royalti tertentu bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian atau hak ciptanya. Pengecualian tersebut tidak meliputi eksploitasi komersial dan hanya terpakai bagi penggunaan yang ditetapkan dalam Perintah Cukai Pendapatan.

6.2 Hak substantif

Hak substantif merujuk kepada hak yang melangkaui hak pengguna akhir untuk menggunakan perisian dan yang membolehkan pengguna melaksanakan satu atau lebih hak eksklusif yang terpelihara kepada pemilik hak cipta di bawah AHC 1987.

Pemberian hak substantif membolehkan pengguna mengeksploitasi perisian atau hak ciptanya secara komersial melalui pelaksanaan hak-hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan. Antara hak tersebut ialah hak untuk —

- (a) menghasilkan semula perisian;
- (b) mengedarkan perisian;
- (c) menyampaikan perisian kepada orang awam;
- (d) menyesuaikan perisian;
- (e) menyewakan perisian secara komersial;
- (f) menyediakan karya terbitan berdasarkan perisian; atau

(g) memberikan kuasa kepada orang lain untuk melaksanakan hak tersebut.

6.3 Hak tidak substantif

Hak tidak substantif membolehkan pengguna menggunakan fungsi perisian sebagai pengguna akhir mengikut tujuan yang dipersetujui tanpa hak untuk mengeksploitasi perisian atau hak ciptanya secara komersial.

Hak tersebut hendaklah melibatkan —

- (a) penggunaan oleh individu bagi kegunaan peribadi dan bukan bagi tujuan perniagaan; atau
- (b) penggunaan oleh seseorang selain individu semata-mata bagi fungsi pentadbiran, sampingan, pengurusan dalaman atau fungsi sokongan.

6.4 Sifat sebenar mengatasi bentuk (substance over form)

Layanan cukai tidak ditentukan berdasarkan nama kontrak, label bayaran, bentuk invoice, kaedah pembekalan atau lokasi pelayan. Sebaliknya, penentuan hendaklah dibuat berdasarkan sifat sebenar transaksi serta hak dan obligasi yang diwujudkan di bawah pengaturan tersebut.

7. Kerangka Pengelasan Pengaturan Perisian

7.1 Pengelasan kategori

Bagi memudahkan penentuan layanan cukai sesuatu bayaran berkaitan perisian, KU ini mengelaskan pengaturan perisian kepada tiga kategori, iaitu—

- (i) Zon Hijau
- (ii) Zon Merah
- (iii) Zon Kuning

Pengelasan kategori ini merupakan suatu panduan bagi membantu mengenal pasti layanan cukai yang lazimnya terpakai berdasarkan hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan.

7.2 Pengelasan mengikut zon

Ringkasan ciri dan layanan cukai bagi setiap zon adalah seperti yang berikut:

Jadual 1 : Pengelasan Pengaturan Perisian Mengikut Kategori

Perkara	Hijau	Merah	Kuning
Hak yang diberikan	Hak tidak substantif	Hak substantif	Hak yang diberikan memerlukan analisis lanjut
Penggunaan perisian	Digunakan semata-mata bagi tujuan peribadi, pentadbiran, pengurusan dalaman, fungsi sampingan atau fungsi sokongan	Digunakan secara langsung dalam aktiviti yang menjana pendapatan perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP	Digunakan dalam perniagaan tetapi fungsi sebenar perisian tidak dapat dipastikan dengan jelas tanpa analisis lanjut
Ciri pengaturan	Tiada eksploitasi komersial terhadap perisian atau hak ciptanya	Eksplorasi komersial terhadap perisian atau hak ciptanya	Pengaturan yang mengandungi elemen royalti (zon hijau dan merah), elemen bukan royalti dan perkhidmatan
Layanan cukai	Royalti yang dikecualikan daripada Cukai Pegangan	Royalti yang tertakluk kepada Cukai Pegangan	Tertakluk kepada analisis lanjut dan, jika berkenaan, pengasingan komponen transaksi

7.3 Bayaran yang bukan royalti

Berdasarkan keseluruhan pengaturan, sesuatu bayaran yang tidak memenuhi takrifan “royalti” di bawah subseksyen 2(1) ACP bukanlah royalti. Oleh itu, bayaran tersebut tidak terjatuh dalam pengelasan zon hijau dan merah. Layanan cukainya diterangkan dalam perenggan 13.

8. Kaedah Penentuan Layanan Cukai Bagi Bayaran Berkaitan Perisian

8.1 Langkah penentuan

Layanan cukai bagi suatu bayaran berkaitan perisian hendaklah ditentukan melalui langkah yang berikut:

- (a) mengenal pasti transaksi dan sifat bayaran;
- (b) menentukan sama ada bayaran merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian, hak cipta, *know-how* atau mana-mana harta atau hak lain yang terjatuh dalam takrifan “royalti” di bawah subseksyen 2(1) ACP;
- (c) menentukan sama ada hak yang diberikan merupakan hak substantif atau hak tidak substantif;
- (d) mengenal pasti setiap komponen jika pengaturan turut melibatkan perkhidmatan, harta intelek lain atau barangan;
- (e) menentukan sama ada setiap komponen dan amaun yang berkaitan boleh diasingkan berdasarkan asas yang munasabah serta boleh disokong;
- (f) menentukan sama ada bayaran atau komponennya terjatuh dalam zon hijau, merah atau kuning; dan
- (g) menentukan pemakaian cukai pegangan, pengecualian dan PPPDK yang berkenaan.

9. Bayaran di bawah Seksyen 4A dan Seksyen 109B ACP

Bayaran berkaitan dengan perisian kepada bukan pemastautin yang tidak melibatkan penggunaan atau hak menggunakan perisian tetapi hanya penyediaan perkhidmatan oleh bukan pemastautin.

Pendapatan daripada perkhidmatan ini jatuh di bawah pendapatan kelas khas [perenggan 4A(i) dan 4A(ii) ACP] dan tertakluk kepada seksyen 109B ACP.

Walau bagaimanapun, perkhidmatan yang dilakukan di luar Malaysia adalah dikecualikan cukai mulai 6.9.2017 melalui Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 9) 2017 [*P.U. (A) 323/2017*].

Sesuai pengaturan berkaitan perisian boleh merangkumi perkhidmatan seperti —

- (a) penyelenggaraan;
- (b) sokongan teknikal;
- (c) latihan; atau
- (d) perkhidmatan lain yang berkaitan.

Komponen perkhidmatan hendaklah dibezakan daripada bayaran bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian, hak cipta, *know-how* atau mana-mana harta atau hak lain yang termasuk dalam takrifan “royalti” di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Bayaran yang dilabelkan sebagai fi perkhidmatan boleh mengandungi komponen royalti jika hak yang berkaitan turut diberikan di bawah pengaturan tersebut.

9.1 Penentuan sama ada perkhidmatan dilaksanakan di Malaysia atau di luar Malaysia

Bagi perkhidmatan yang disediakan oleh orang bukan pemastautin kepada pelanggan di Malaysia, penentuan sama ada perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia atau di luar Malaysia hendaklah dibuat berdasarkan fakta dan keadaan setiap kes.

Jika perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia, perkhidmatan itu boleh dianggap dilaksanakan di Malaysia walaupun perkhidmatan tersebut disampaikan secara digital atau melalui kaedah jarak jauh.

Pembayar hendaklah menyimpan dokumen yang mencukupi untuk membuktikan sifat sebenar perkhidmatan dan sama ada perkhidmatan tersebut dilaksanakan di Malaysia atau di luar Malaysia.

Penjelasan lanjut mengenai pendapatan kelas khas dan seksyen 109B ACP boleh dirujuk dalam Ketetapan Umum No. 10/2019: Cukai Pegangan ke atas Pendapatan Kelas Khas.

10. Zon Hijau: Royalti yang Layak Dikecualikan Cukai Pegangan

10.1 Kriteria zon hijau

Zon hijau merangkumi bayaran royalti bagi penggunaan perisian yang melibatkan hak tidak substantif —

- (a) oleh individu bagi kegunaan peribadi dan bukan bagi tujuan perniagaan; atau
- (b) oleh seseorang selain individu semata-mata bagi fungsi pentadbiran, samplingan, pengurusan dalaman atau fungsi sokongan perniagaan.

Bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan, tertakluk kepada syarat yang ditetapkan dalam Perintah Cukai Pendapatan.

Bagi penggunaan perniagaan, penentuan sama ada sesuatu bayaran memenuhi kriteria zon hijau hendaklah dibuat berdasarkan fungsi sebenar penggunaan perisian dan aktiviti utama perniagaan tersebut.

10.2 Penggunaan oleh individu bagi kegunaan peribadi

Contoh 1 — Perisian Keselamatan Internet

Fakta

Lydia, seorang guru sekolah melanggan perisian keselamatan internet daripada NoVirus Co., sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk melindungi komputer peribadinya. Lydia hanya dibenarkan memasang dan menggunakan perisian tersebut bagi kegunaan peribadi.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan adalah tidak substantif dan perisian digunakan semata-mata bagi kegunaan peribadi. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 2 — Aplikasi Penstriman bagi Kegunaan Peribadi

Fakta

Natasha melanggan aplikasi penstriman daripada NetShowCo, sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk menonton kandungan bersama ahli keluarganya. Langganan tersebut hanya memberikan hak penggunaan aplikasi sebagai pengguna akhir bagi tujuan peribadi dan tidak memberikan sebarang hak eksploitasi komersial terhadap aplikasi tersebut.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan adalah tidak substantif dan perisian digunakan semata-mata bagi kegunaan peribadi. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 3 — Aplikasi Pengurusan Kewangan Peribadi

Fakta:

Daniel, seorang arkitek melanggan aplikasi BudgetEasy untuk merekod perbelanjaan isi rumah dan merancang simpanan. Langganan tersebut hanya memberikan hak penggunaan aplikasi sebagai pengguna akhir bagi tujuan peribadi dan tidak memberikan sebarang hak eksploitasi komersial terhadap aplikasi tersebut.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan adalah tidak substantif dan perisian digunakan semata-mata bagi kegunaan peribadi. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

10.3 Penggunaan bagi fungsi dalaman atau sokongan

Contoh 4 — Perisian Pentadbiran Dalaman

Fakta

Max Training Sdn. Bhd. (MTSB) menjalankan perniagaan menyediakan latihan. Syarikat melanggan perisian berasaskan awan untuk penyediaan dokumen, komunikasi dalaman dan pemprosesan gaji.

Perisian tersebut tidak digunakan untuk menyampaikan latihan kepada pelanggan. MTSB hanya diberikan hak sebagai pengguna akhir tanpa sebarang hak substantif.

Layanan Cukai

Perisian digunakan semata-mata bagi fungsi pentadbiran dan sokongan dalaman. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 5 — Langganan Perisian Kumpulan bagi Fungsi Dalaman

Fakta

Global Auto Holdings GmbH (GAHG), sebuah syarikat induk bukan pemastautin kepada kumpulan Global Auto, memperoleh langganan perisian perusahaan daripada TechSolutions Inc. untuk digunakan oleh syarikat-syarikat dalam kumpulannya.

Auto Components Malaysia Sdn. Bhd. (ACMSB), sebuah syarikat kumpulan yang bermastautin di Malaysia dan menjalankan perniagaan pembuatan komponen automotif, diberikan akses kepada perisian tersebut melalui pengaturan kumpulan yang disediakan oleh GAHG bagi tujuan:

- (a) sumber manusia;
- (b) pemprosesan gaji;
- (c) perakaunan; dan
- (d) pengurusan dokumen dalaman.

ACMSB tidak diberikan hak substantif berhubung perisian tersebut.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan kepada ACMSB adalah hak tidak substantif. Perisian tersebut digunakan semata-mata bagi fungsi pentadbiran, pengurusan dalaman dan fungsi sokongan. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

10.4 Perisian terbenam tanpa hak substantif

Contoh 6 — Telefon Pintar dengan Perisian Terbenam

Fakta

SLS Mobile Sdn. Bhd. (SLSB) menjalankan perniagaan pengedaran dan jualan telefon pintar. SLSB mengimport telefon pintar daripada pengilang bukan pemastautin untuk dijual semula di Malaysia.

Telefon pintar tersebut dibekalkan sebagai produk siap yang mengandungi sistem operasi dan perisian yang diperlukan bagi pengendalian peranti tersebut.

SLSB tidak diberikan hak untuk:

- (a) menghasilkan semula perisian;
- (b) mengedar perisian;

- (c) menyampaikan perisian kepada orang awam;
- (d) menyesuaikan perisian;
- (e) menyewakan perisian secara komersial; atau
- (f) memberikan kuasa kepada pihak lain untuk melaksanakan mana-mana hak tersebut.

Layanan Cukai

Perisian yang dibekalkan bersama telefon pintar hanya membolehkan telefon pintar berfungsi sebagai produk siap dan hak yang diberikan kepada SLSP adalah tidak substantif. Oleh itu, bayaran tersebut layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

11. Zon Merah: Royalti yang Tertakluk kepada Cukai Pegangan

11.1 Kriteria zon merah

Zon merah merangkumi bayaran yang merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP tetapi tidak layak mendapat pengecualian di bawah Perintah Cukai Pendapatan. Bagi tujuan KU ini, zon merah melibatkan pengaturan yang mengandungi unsur hak substantif.

Hak substantif termasuk yang berikut:

- (a) pengguna diberikan satu atau lebih hak eksklusif yang terpelihara kepada pemilik hak cipta; atau
- (b) perisian yang digunakan secara langsung dalam aktiviti teras perniagaan pembayar dan bukan semata-mata bagi tujuan pentadbiran, pengurusan dalaman, fungsi sampingan atau fungsi sokongan.

Penentuan hendaklah dibuat berdasarkan hak yang diberikan di bawah pengaturan serta fungsi sebenar perisian dalam perniagaan pembayar.

Jika PPPDK terpakai, layanan cukai muktamad hendaklah ditentukan berdasarkan Perenggan 16 KU ini.

11.2 Hak eksklusif yang terpelihara kepada pemilik hak cipta

Contoh 7 — Pengedaran Langganan Perisian Dengan Hak Eksploitasi Komersial

Fakta

Aurex Digital Sdn. Bhd. (ADSB) menjalankan perniagaan mengedar perisian. Syarikat memeterai perjanjian pengedaran dengan Nimbus Systems Inc. (NSI), pemilik platform perisian berasaskan awan yang bukan pemastautin.

Pelanggan membeli langganan daripada ADSB, manakala perjanjian lesen pengguna akhir dimeterai secara langsung antara NSI dengan pelanggan.

Di bawah perjanjian pengedaran, ADSB diberikan hak untuk menawarkan dan mengedar langganan di Malaysia, memuktamadkan transaksi serta mengesahkan kelayakan pelanggan. NSI hanya mengaktifkan capaian selepas menerima pengesahan daripada ADSB.

Layanan Cukai

ADSB bukan sekadar memperkenalkan pelanggan atau menerima komisen. ADSB diberikan dan melaksanakan hak untuk mengedar langganan perisian di Malaysia.

Hak mengedar merupakan salah satu hak eksklusif pemilik hak cipta di bawah Akta Hak Cipta 1987. Bayaran dibuat bagi hak pengedaran yang diberikan kepada ADSB. Bayaran tersebut adalah royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 8 —Hak Mengubah Suai atau Menyesuaikan Perisian

Fakta

Trade Hub Sdn. Bhd. (THSB) menjalankan perniagaan perdagangan dan pengedaran. Syarikat memperoleh lesen sistem pengurusan perusahaan daripada Core Sys Ltd. (CSL), sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk mengurus jualan, inventori dan fungsi kewangan.

Di bawah lesen tersebut, THSB diberikan hak untuk mengubah suai program asal, termasuk modul aplikasi tertentu, serta membangunkan fungsi tambahan berasaskan program asal bagi memenuhi keperluan perniagaannya. Hak tersebut melibatkan perubahan kepada program asal dan bukan sekadar penggunaan tetapan, parameter sistem atau konfigurasi yang disediakan kepada pengguna akhir.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan kepada THSB untuk mengubah suai program asal dan membangunkan fungsi tambahan berasaskan program asal merupakan hak untuk membuat adaptasi perisian. Hak tersebut ialah hak substantif yang terpelihara kepada pemilik hak cipta.

Bayaran tersebut adalah royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 9 — Hak Menghasilkan Semula Perisian

Fakta

Tech Deployment Sdn. Bhd. (TDSB) menjalankan perniagaan melaksanakan dan menyelenggara sistem perisian perusahaan untuk pelanggan. TDSB memeterai perjanjian dengan Novi Enterprise Systems Inc. (NESI), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan perisian perusahaan milik NESI.

Di bawah perjanjian tersebut, TDSB diberikan hak untuk menghasilkan semula dan memasang salinan perisian pada komputer pelanggan yang membeli sistem tersebut.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh TDSB kepada NESI merupakan balasan bagi hak untuk membuat salinan perisian bagi tujuan pemasangan pada komputer pelanggan. Hak tersebut melibatkan penghasilan semula perisian, yang merupakan hak eksklusif pemilik hak cipta di bawah AHC 1987. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut adalah royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

11.3 Perisian yang digunakan dalam aktiviti teras perniagaan

Bagi tujuan Perintah Cukai Pendapatan, penentuan tidak bergantung semata-mata kepada hak yang diberikan di bawah sesuatu pengaturan. Pertimbangan juga hendaklah diberikan kepada fungsi sebenar perisian dalam perniagaan pembayar.

Sekiranya perisian digunakan sebagai sebahagian daripada aktiviti teras yang menjana pendapatan perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP, penggunaan tersebut tidak dianggap sebagai penggunaan bagi fungsi pentadbiran, pengurusan dalaman, fungsi sampingan atau fungsi sokongan semata-mata.

Penentuan hendaklah dibuat berdasarkan keseluruhan fakta dan keadaan sesuatu pengaturan.

Contoh 10 — Penggunaan Perisian dalam Perkhidmatan Kejuruteraan

Fakta

Build Pro Sdn. Bhd.(BPSB) menjalankan perniagaan perundingan kejuruteraan. Syarikat memperoleh lesen perisian perusahaan daripada Design Soft Global Ltd. (DSGL), sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk menghasilkan lukisan teknikal dan simulasi bagi pelanggan.

Perisian tersebut digunakan secara langsung dalam penyediaan perkhidmatan kejuruteraan. Lesen turut memberikan hak kepada BPSB untuk membuat dan memasang beberapa salinan program pada peranti yang ditetapkan.

Layanan Cukai

Bayaran kepada DSGL merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian. Hak untuk membuat dan memasang beberapa salinan program pada peranti yang ditetapkan melibatkan penghasilan semula perisian, yang merupakan hak eksklusif pemilik hak cipta di bawah AHC 1987.

Perisian tersebut digunakan secara langsung dalam aktiviti teras perniagaan BPSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 11 — Sistem Maklumat Hospital Bersepadu

Fakta

Care Medical Centre Sdn. Bhd. (CMCSB), sebuah hospital swasta yang menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan rawatan dan penjagaan kesihatan kepada pesakit, memeterai perjanjian dengan Global Health Systems Inc. (GHSI), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan sistem maklumat hospital bersepadu, Hospital Information System (HIS).

Sistem HIS digunakan untuk mengurus rekod pesakit, dokumentasi klinikal, keputusan makmal dan rekod pengimejan pesakit. Sistem ini juga diintegrasikan dengan sistem farmasi, makmal dan radiologi hospital.

Doktor, jururawat dan kakitangan klinikal menggunakan sistem HIS dalam rawatan dan pengurusan pesakit. CMCSB hanya diberikan hak penggunaan sistem tersebut sebagai pengguna akhir.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh CMCSB kepada GHSI bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan sistem HIS merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Sistem HIS digunakan secara langsung dalam aktiviti teras perniagaan CMCSB, iaitu penyediaan rawatan dan penjagaan kesihatan kepada pesakit yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 12 — Platform bagi Perkhidmatan Pengiklanan

Fakta

Bright Wave Digital Sdn. Bhd. (BWDSB) menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan pengiklanan digital kepada pelanggan. Untuk tujuan tersebut, BWDSB memeterai suatu perjanjian dengan ConnectAds Global Inc. (CAGI), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan platform pengiklanan digital milik CAGI.

Melalui platform tersebut, BWDSB merancang, melaksanakan dan memantau kempen pengiklanan untuk pelanggan. BWDSB mengenakan fi kepada pelanggan bagi perkhidmatan pengiklanan yang disediakan menggunakan platform tersebut.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh BWDSB kepada CAGI bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan platform pengiklanan digital tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Platform tersebut digunakan secara langsung oleh BWDSB untuk menghasilkan dan menyampaikan perkhidmatan yang ditawarkan kepada pelanggan serta menjana pendapatan perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP.

Bayaran tersebut adalah royalti dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 13 — Platform Kumpulan Digunakan untuk Membekalkan Perkhidmatan kepada Pelanggan

Fakta

Global Advisory Holdings Ltd. (GAHL), sebuah syarikat bukan pemastautin, membangunkan dan memiliki platform analitik proprietari yang digunakan oleh syarikat-syarikat dalam kumpulannya.

Global Advisory Malaysia Sdn. Bhd. (GAMSB), sebuah syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan nasihat perniagaan, analisis pasaran dan perundingan strategik kepada pelanggan, diberikan akses kepada platform tersebut oleh GAHL.

Platform tersebut mengandungi alat analitik, model penilaian dan pangkalan data proprietari yang digunakan oleh GAMSB dalam penyediaan laporan, analisis dan cadangan kepada pelanggannya.

Sebagai balasan bagi penggunaan platform tersebut, GAMSB membayar fi tahunan kepada GAHL berdasarkan bilangan pengguna yang diberikan akses kepada platform berkenaan.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh Global Advisory Malaysia Sdn. Bhd. (GAMSB) kepada Global Advisory Holdings Ltd. (GAHL) bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan platform analitik proprietari tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Platform tersebut digunakan secara langsung dalam penyediaan perkhidmatan nasihat perniagaan, analisis pasaran dan perundingan strategik kepada pelanggan. Penggunaan tersebut merupakan sebahagian daripada aktiviti teras perniagaan GAMSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 14 — Kecerdasan Buatan Generatif bagi Penyediaan Perkhidmatan kepada Pelanggan

Fakta

Petrochem Solutions Sdn. Bhd. (PSSB) menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan teknikal, analisis proses dan khidmat nasihat kepada syarikat dalam industri petrokimia.

PSSB melanggan suatu platform kecerdasan buatan generatif milik Cognify AI Ltd. (CAI), sebuah syarikat bukan pemastautin. Platform tersebut digunakan untuk menjana analisis, laporan dan cadangan teknikal berdasarkan data dan arahan yang diberikan oleh pengguna.

PSSB menggunakan output yang dijana oleh platform tersebut dalam penyediaan laporan teknikal, analisis dan cadangan yang dibekalkan kepada pelanggan.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh PSSB kepada CAI merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan platform kecerdasan buatan generatif tersebut. Platform tersebut digunakan secara langsung dalam penyediaan laporan teknikal, analisis dan cadangan kepada pelanggan.

Penggunaan tersebut merupakan sebahagian daripada aktiviti teras perniagaan PSSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

11.4 Aplikasi khusus: penggunaan platform penstriman dalam perniagaan

Penggunaan platform penstriman bagi tujuan perniagaan adalah berbeza daripada penggunaan peribadi seperti yang diterangkan dalam Contoh 2. Apabila platform tersebut digunakan dalam pembekalan produk atau perkhidmatan kepada pelanggan, layanan cukainya hendaklah ditentukan berdasarkan penggunaan sebenar dalam perniagaan pembayar.

Contoh 15— Platform Penstriman bagi Tetamu Hotel

Fakta

BSHSB melanggan aplikasi penstriman daripada Net Show Co. (NSC), sebuah syarikat bukan pemastautin. Aplikasi tersebut digunakan oleh BSHSB untuk

menyediakan akses kepada aplikasi yang mengandungi kandungan hiburan kepada tetamu hotel sepanjang tempoh penginapan mereka.

Kemudahan tersebut disediakan sebagai sebahagian daripada perkhidmatan penginapan berbayar yang ditawarkan oleh BSHSB.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh BSHSB kepada NSC merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan aplikasi penstriman tersebut.

Aplikasi tersebut digunakan secara langsung dalam penyediaan perkhidmatan penginapan kepada tetamu hotel. Penggunaan tersebut merupakan sebahagian daripada aktiviti perniagaan BSHSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

11.5 Aplikasi khusus: pangkalan data dan platform maklumat

Layanan cukai bagi langganan pangkalan data, platform maklumat atau aplikasi penyelidikan hendaklah ditentukan berdasarkan fakta dan terma pengaturan yang berkaitan.

Bergantung pada hak yang diberikan dan penggunaan sebenar platform tersebut, bayaran berkenaan boleh merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian, hak cipta atau maklumat yang termasuk dalam takrifan “royalti” di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Bagi tujuan Perintah Cukai Pendapatan, penggunaan platform atau pangkalan data secara langsung dalam penyediaan produk atau perkhidmatan kepada pelanggan tidak dianggap sebagai penggunaan semata-mata bagi fungsi pentadbiran, pengurusan dalaman, fungsi sampingan atau fungsi sokongan.

Contoh 16 — Platform Maklumat Pasaran dan Analitik

Fakta

Market Sense Sdn. Bhd. (MSSB), sebuah syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan khidmat nasihat pasaran, memeterai suatu perjanjian dengan Data Intelligence Bridge Inc. (DIBI), sebuah syarikat bukan

pemastautin, bagi penggunaan platform maklumat pasaran dan analitik milik DIBI.

Platform tersebut mengandungi pangkalan data, laporan penyelidikan, kandungan analisis pasaran dan alat analitik proprietari. Di bawah perjanjian tersebut, MSSB dibenarkan mengakses, mengekstrak, memuat turun, menyimpan dan menggunakan kandungan serta hasil analisis daripada platform berkenaan bagi tujuan penyediaan laporan dan khidmat nasihat kepada pelanggannya.

Maklumat dan kandungan yang diperoleh daripada platform tersebut digunakan semula dan dimasukkan ke dalam laporan, pembentangan serta analisis yang disediakan oleh MSSB kepada pelanggan. MSSB mengenakan fi kepada pelanggan bagi khidmat nasihat pasaran yang diberikan.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh MSSB kepada DIBI merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan hak cipta dan kandungan yang dilindungi hak cipta. Di bawah pengaturan tersebut, MSSB bukan sekadar memperoleh akses kepada maklumat untuk kegunaan dalaman. MSSB dibenarkan mengekstrak, memuat turun, menyimpan dan menggunakan semula kandungan yang diperoleh daripada platform tersebut dalam laporan dan analisis yang disediakan kepada pelanggan. Penggunaan hak tersebut melibatkan penghasilan semula dan eksploitasi kandungan yang dilindungi hak cipta.

MSSB menggunakan hak tersebut secara langsung dalam aktiviti teras perniagaannya, iaitu penyediaan khidmat nasihat pasaran yang menjana pendapatan perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 17 — Pangkalan Data bagi Khidmat Nasihat Undang-Undang

Fakta

Lex Consult Sdn. Bhd. (LCSB), sebuah syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan khidmat nasihat undang-undang, memeterai perjanjian dengan Legal Research Systems Inc. (LRSI), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan pangkalan data penyelidikan undang-undang.

Pangkalan data tersebut membolehkan LCSB membuat carian, mengakses dan menyemak perundangan, keputusan kes serta bahan rujukan undang-undang.

Di bawah perjanjian tersebut, LCSB diberikan hak untuk mengakses dan menggunakan pangkalan data berkenaan dalam penyediaan memorandum, pendapat dan nasihat undang-undang kepada pelanggan. LCSB mengenakan fi kepada pelanggan bagi perkhidmatan yang diberikan.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh LCSB kepada LRSI merupakan balasan bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan pangkalan data dan platform perisian tersebut.

Pangkalan data tersebut digunakan secara langsung dalam penyediaan memorandum, pendapat dan nasihat undang-undang kepada pelanggan. Penggunaan tersebut merupakan sebahagian daripada aktiviti teras perniagaan LCSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Berdasarkan fakta tersebut, pengaturan berkenaan melibatkan hak substantif.

Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

12. Zon Kuning: Pengaturan yang Memerlukan Penelitian Lanjut

12.1 Pengaturan bercampur

Zon kuning melibatkan pengaturan yang merangkumi lebih daripada satu komponen dengan layanan cukai yang berbeza.

Komponen tersebut boleh melibatkan:

- (a) hak substantif, iaitu hak yang termasuk dalam zon merah sebagaimana yang diuraikan dalam Perenggan 11;
- (b) hak tidak substantif, iaitu hak yang boleh termasuk dalam zon hijau sebagaimana yang diuraikan dalam Perenggan 10;
- (c) perkhidmatan, termasuk perkhidmatan pelaksanaan, konfigurasi, penyelenggaraan, sokongan teknikal, latihan atau perkhidmatan lain yang berkaitan sebagaimana yang diuraikan dalam Perenggan 9;

(d) aset, termasuk perkakasan, mesin atau aset ketara lain yang dibekalkan bersama perisian atau perkhidmatan; atau

(e) elemen bukan royalti sebagaimana yang diuraikan dalam Perenggan 13

Apabila amaun bagi setiap komponen dapat diasingkan secara munasabah, layanan cukai hendaklah ditentukan secara berasingan. Pengagihan amaun tersebut hendaklah disokong oleh perjanjian, invois atau dokumentasi lain yang mencukupi.

Jika pengasingan amaun tidak dapat dibuat secara munasabah, layanan cukai hendaklah ditentukan berdasarkan sifat keseluruhan pengaturan. Dalam keadaan sedemikian, penentuan hendaklah dibuat berdasarkan hak, fungsi dan obligasi utama di bawah pengaturan tersebut.

12.2 Hak substantif dan hak tidak substantif

Contoh 18 — Pengaturan yang mengandungi Modul Perisian Pelanggan Bersama Portal Pentadbiran

Fakta

Retail Solutions Sdn. Bhd. (RSSB) menjalankan perniagaan membangunkan dan membekalkan sistem pengurusan runcit kepada pelanggan.

RSSB memeterai perjanjian dengan StoreTech Ltd. (STL), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan perisian pengurusan runcit milik STL.

Di bawah perjanjian tersebut, RSSB diberikan hak untuk:

- (a) mengintegrasikan modul inventori dan jualan perisian tersebut ke dalam sistem yang dibekalkan kepada pelanggannya; dan
- (b) mengakses portal pentadbiran bagi tujuan pengurusan lesen, akaun pengguna dan sokongan teknikal dalaman.

Perjanjian dan invois memperuntukkan amaun secara berasingan bagi kedua-dua komponen tersebut.

Layanan Cukai

Hak untuk mengintegrasikan modul perisian ke dalam sistem yang dibekalkan kepada pelanggan melibatkan hak menghasilkan semula dan mengedar perisian. Hak tersebut merupakan hak substantif. Oleh itu, komponen bayaran

tersebut dikategorikan sebagai zon merah dan tidak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Manakala capaian kepada portal pentadbiran bagi tujuan pengurusan lesen, akaun pengguna dan sokongan teknikal dalaman merupakan hak tidak substantif. Komponen tersebut dikategorikan sebagai zon hijau dan layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

12.3 Hak substantif dan perkhidmatan

Contoh 19 — Hak Menghasilkan Semula Perisian Bersama Perkhidmatan Sokongan Teknikal

Fakta

Crest Telecom Sdn. Bhd. (CTSB) menjalankan perniagaan membekalkan sistem komunikasi dan rangkaian kepada pelanggan.

CTSB memeterai perjanjian dengan NetworkCore Ltd. (NCL), sebuah syarikat bukan pemastautin, bagi penggunaan perisian pengurusan rangkaian milik NCL.

Di bawah perjanjian tersebut, CTSB diberikan hak untuk membuat dan memasang salinan perisian pada pelayan pelanggan bagi membolehkan sistem tersebut beroperasi.

Perjanjian yang sama turut merangkumi perkhidmatan penyelenggaraan dan sokongan teknikal yang disediakan oleh NCL. Perjanjian dan invoice memperuntukkan amaun secara berasingan bagi hak yang diberikan dan perkhidmatan yang disediakan.

Layanan Cukai

Hak untuk membuat dan memasang salinan perisian pada pelayan pelanggan melibatkan penghasilan semula perisian. Hak tersebut merupakan hak substantif. Oleh itu, bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Perkhidmatan penyelenggaraan dan sokongan teknikal merupakan pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A ACP yang tertakluk kepada seksyen 109B ACP.

12.4 Hak substantif yang diberikan tanpa bayaran

Contoh 20— Perisian Sumber Terbuka Bersama Perkhidmatan Sokongan

Fakta

LogiChain Sdn. Bhd. (LCSB) menjalankan perniagaan menyediakan penyelesaian Internet of Things (IoT) bagi pemantauan aset, kenderaan dan peralatan pelanggan.

Bagi mengendalikan platform IoT tersebut, LCSB menggunakan perisian sumber terbuka ThingSphere yang diperoleh tanpa bayaran. Lesen perisian tersebut membenarkan LCSB menghasilkan semula, mengubah suai dan mengedarkan perisian berkenaan.

Bagi tujuan pemasangan, penyelenggaraan dan sokongan teknikal berkaitan perisian tersebut, LCSB melantik ThingSphere Support Ltd. (TSSL), sebuah syarikat bukan pemastautin.

Tiada bayaran dibuat bagi pemerolehan perisian sumber terbuka tersebut atau bagi hak yang diberikan di bawah lesennya. Bayaran kepada TSSL dibuat semata-mata bagi perkhidmatan pemasangan, penyelenggaraan dan sokongan teknikal yang disediakan.

Layanan Cukai

Hak untuk menghasilkan semula, mengubah suai dan mengedarkan perisian merupakan hak substantif terhadap hak cipta perisian.

Walau bagaimanapun, hak-hak tersebut diberikan tanpa sebarang balasan di bawah lesen perisian sumber terbuka berkenaan. Oleh itu, tiada bayaran royalti timbul daripada pemberian hak-hak tersebut.

Bayaran kepada TSSL merupakan bayaran bagi perkhidmatan pemasangan, penyelenggaraan dan sokongan teknikal semata-mata, dan bukan sebagai balasan bagi pemerolehan perisian atau pemberian hak terhadap perisian tersebut.

Oleh itu, bayaran kepada TSSL merupakan pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A ACP yang tertakluk kepada seksyen 109B ACP.

12.5 Hak tidak substantif dan perkhidmatan

Contoh 21 — Sistem Sumber Manusia Bersama Perkhidmatan Konfigurasi dan Latihan

Fakta

Delta Pro Sdn. Bhd. (DPSB) menjalankan perniagaan pengilangan semikonduktor. DPSB melanggan SecureVault HR Cloud daripada SecureVault Systems Ltd. (SVSL), sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk memproses gaji dan mentadbir rekod pekerjaanya.

DPSB hanya diberikan hak sebagai pengguna akhir untuk memproses gaji dan mentadbir rekod pekerjaanya. Perjanjian yang sama turut merangkumi perkhidmatan latihan pengguna. Perjanjian dan invois memperuntukkan amaun secara berasingan bagi langganan sistem dan perkhidmatan yang disediakan.

Layanan Cukai

Hak yang diberikan kepada DPSB adalah hak tidak substantif. Sistem tersebut digunakan semata-mata bagi fungsi pentadbiran dalaman dan pengurusan sumber manusia. Komponen tersebut termasuk dalam zon hijau dan layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Bayaran bagi latihan pengguna merupakan bayaran bagi perkhidmatan. Oleh itu, bayaran merupakan pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A ACP yang tertakluk kepada seksyen 109B ACP.

12.6 Aset mengandungi perisian terbenam dan perkhidmatan

Contoh 22 - Mesin Pembungkusan Automatik Bersama Perisian dan Perjanjian Penyelenggaraan

Fakta

PackRight Sdn. Bhd. (PRSB) menjalankan perniagaan pengeluaran makanan dan minuman.

PRSB membeli sebuah mesin pembungkusan automatik daripada AutoPack Systems Ltd. (APSL), sebuah syarikat bukan pemastautin.

Mesin tersebut dibekalkan bersama perisian terbenam yang diperlukan untuk mengendalikan mesin dan memantau proses pembungkusan.

PRSB turut memeterai perjanjian penyelenggaraan tahunan dengan APSL yang meliputi:

- (a) penggunaan perisian;

(b) penyelenggaraan perkakasan;

(c) sokongan teknikal; dan

(d) latihan pengguna.

Perjanjian dan invois memperuntukkan amaun secara berasingan bagi setiap komponen.

Layanan Cukai

Bayaran bagi pembelian mesin pembungkusan automatik merupakan bayaran bagi pemerolehan aset dan bukan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Perisian tersebut digunakan secara langsung dalam aktiviti teras perniagaan PRSB yang menjana pendapatan di bawah perenggan 4(a) ACP. Oleh itu, bayaran bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian yang dibekalkan bersama mesin dikategorikan sebagai zon merah dan merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

Manakala bayaran bagi penyelenggaraan perkakasan, sokongan teknikal dan latihan pengguna merupakan komponen perkhidmatan yang berasingan. Komponen tersebut merupakan pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A ACP yang tertakluk kepada seksyen 109B ACP.

12.7 Pengaturan yang tidak dapat diasingkan secara munasabah

Contoh 23 – Pengaturan Pelbagai Komponen Tanpa Pengasingan Amaun Bayaran

Fakta

SkyPort Services Sdn. Bhd. (SPSB) menjalankan perniagaan pengurusan lapangan terbang. SPSB memeterai perjanjian dengan AeroSphere Technologies Ltd. (ATL), sebuah syarikat bukan pemastautin.

Tujuan utama perjanjian tersebut adalah untuk membolehkan SPSB mengubah suai dan membangunkan modul tambahan bagi perisian tersebut mengikut keperluan operasinya. Perjanjian tersebut turut merangkumi capaian kepada portal pentadbiran dan latihan.

ATL mengenakan fi tahunan tunggal dan amaun bayaran bagi setiap komponen tidak diperincikan.

Layanan Cukai

Berdasarkan keseluruhan pengaturan tersebut, SPSB memperoleh hak substantif terhadap perisian. Oleh itu, keseluruhan bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) dan tidak layak dikecualikan cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan.

13. Bayaran yang Bukan Royalti

Suatu bayaran adalah tidak terjatuh di dalam takrifan royalti jika ia bukan balasan kepada penggunaan atau hak untuk menggunakan hak cipta, hak harta intelek, maklumat atau *know-how* yang termasuk dalam definisi "royalti" di bawah subseksyen 2(1) ACP. Ini termasuk bayaran bagi perkhidmatan serta pembelian aset, stok dagangan atau bahan mentah yang tidak melibatkan penggunaan atau pemberian hak-hak tersebut.

- 13.1 Penjual semula perisian yang tidak memperoleh hak ke atas perisian atau hak cipta

Contoh 24 — Bayaran bagi Pemerolehan Lesen Perisian untuk Dijual Semula kepada Pelanggan

Fakta

Digital Commerce Sdn. Bhd. (DCSB) menjalankan perniagaan menjual semula lesen perisian kepada pelanggan di Malaysia. DCSB membeli lesen perisian daripada SoftGlobal Inc. (SGI), sebuah syarikat bukan pemastautin, untuk dijual semula kepada pelanggan dalam aktiviti perdagangan biasa syarikat.

Di bawah perjanjian antara DCSB dan SGI:

- (a) DCSB hanya dibenarkan membeli dan menjual semula lesen perisian kepada pelanggan;
- (b) DCSB tidak diberikan hak untuk menghasilkan semula, mengubah suai, menterjemah, menyesuaikan, atau mengeksploitasi perisian tersebut;
- (c) DCSB tidak diberikan hak untuk mengeksploitasi hak cipta yang terkandung dalam perisian; dan
- (d) DCSB tidak diberikan apa-apa hak selain hak untuk menjual semula lesen tersebut.

- (e) DCSB tidak diberikan hak pengedaran, penghasilan semula, pengubahsuaian atau apa-apa hak lain yang terpelihara kepada pemilik hak cipta. DCSB hanya memperoleh lesen pengguna akhir sebagai stok dagangan untuk dijual semula kepada pelanggan.

Layanan Cukai

Bayaran yang dibuat oleh DCSB kepada SGI adalah bagi memperoleh lesen perisian untuk tujuan jualan semula kepada pelanggan. Memandangkan DCSB tidak memperoleh sebarang hak ke atas perisian atau hak cipta, bayaran yang dibuat kepada SGI bukan merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP. Bayaran tersebut dibuat bagi pemerolehan lesen produk untuk tujuan perdagangan dan bukan sebagai balasan bagi apa-apa hak terhadap perisian atau hak ciptanya.

Nota: Status sebagai penjual semula, pengedar atau ejen tidak dengan sendirinya menentukan bahawa suatu bayaran bukan royalti. Penentuan hendaklah dibuat berdasarkan hak yang diberikan di bawah pengaturannya yang berkaitan.

14. Pembayaran Pendahuluan dan Deposit

Pembayaran pendahuluan dan deposit yang tidak boleh dikembalikan oleh penerima bukan pemastautin bagi pembelian atau penggunaan perisian merupakan sebahagian daripada pendapatan kasar sesuatu kontrak dan ia merupakan bayaran royalti.

Pembayaran pendahuluan dan deposit yang tidak boleh dikembalikan adalah dibuat semata-mata bagi penggunaan perisian di masa akan datang dan ia adalah sebahagian daripada amaun kasar yang kena dibayar bagi caj penggunaan tersebut. Oleh itu, bayaran ini tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP.

Sebaliknya, deposit yang dibayar semasa menandatangani sesuatu perjanjian, di mana deposit itu boleh diperoleh semula, deposit tersebut bukan sebahagian daripada pendapatan kasar sesuatu kontrak.

15. Pematuhan Cukai Pegangan

Perenggan ini menerangkan aspek pematuhan cukai pegangan yang berkaitan dengan bayaran royalti kepada bukan pemastautin serta tanggungjawab pembayar untuk mematuhi kehendak ACP.

15.1 Potongan cukai

Pendapatan orang bukan pemastautin yang dikenakan cukai ke atas bayaran royalti dari Malaysia adalah terjatuh di bawah Seksyen 109 ACP, pada kadar 10% atas amaun kasar adalah seperti yang diperuntukkan di Perenggan 2, Bahagian II, Jadual 1 ACP.

15.2 Penentuan amaun cukai pegangan dalam mata wang bukan ringgit

Bagi tujuan menentukan amaun cukai pegangan di mana bayaran kepada bukan pemastautin dibuat dalam mata wang bukan ringgit, nilai Ringgit Malaysia (RM) yang setara perlu dikira pada masa bayaran dibuat kepada bukan pemastautin pada-

- (a) kadar mata wang asing semasa pada tarikh bayaran dibuat; atau
- (b) Kadar yang diumumkan dalam portal rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM); atau
- (c) kadar yang diumumkan oleh Bank Negara Malaysia.

15.3 Pelepasan di bawah seksyen 110 ACP

Cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP adalah cukai muktamad. Walau bagaimanapun, jika seorang penerima bukan pemastautin mempunyai pendapatan daripada punca lain selain daripada pendapatan royalti, dia perlu memfailkan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP). Pendapatan royalti boleh dilaporkan dalam BNCP tersebut. Dalam kes ini pendapatan akan dikenakan cukai pada kadar 10% dan pelepasan di bawah seksyen 110 ACP akan diberikan terhadap cukai pegangan yang telah dibayar dalam mengira cukai yang perlu dibayar dalam suatu TT [perenggan 109(3)(a) ACP].

15.4 Penentuan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan

Dalam menentukan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP, pertimbangan hendaklah diberikan sama ada suatu amaun itu membentuk sebahagian daripada balasan (*consideration*) yang dibayar kepada orang bukan pemastautin.

Jika VAT, GST atau bayaran lain yang dikenakan di luar negara membentuk sebahagian daripada balasan yang diterima oleh orang bukan pemastautin, amaun tersebut hendaklah diambil kira dalam menentukan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan.

Cukai Perkhidmatan (Perkhidmatan Digital) yang dipungut oleh orang bukan pemastautin bagi pihak Jabatan Kastam Diraja Malaysia tidak membentuk

sebahagian daripada balasan yang diterima oleh orang bukan pemastautin. Oleh itu, amaun tersebut tidak diambil kira dalam menentukan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP.

Contoh 25 — Cukai Nilai Tambah (VAT) yang Dikenakan di Luar Negara

Fakta

ABC Tech Sdn. Bhd. (ATSB) pelanggan perisian perusahaan daripada CloudSoft Inc. (CSI), sebuah syarikat bukan pemastautin.

Berdasarkan invoice yang diterima, ATSB dikenakan:

- (a) fi langganan perisian sebanyak USD100,000; dan
- (b) Cukai Nilai Tambah (VAT) yang dikenakan di luar negara sebanyak USD6,000.

Jumlah yang perlu dibayar kepada CSI ialah USD106,000.

Layanan Cukai

Amaun Cukai Nilai Tambah (VAT) yang dikenakan di luar negara tersebut membentuk sebahagian daripada balasan yang dibayar kepada CSI bagi penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian.

Oleh itu, amaun tersebut hendaklah diambil kira dalam menentukan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP.

Amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan ialah USD106,000.

Contoh 26 — Cukai Perkhidmatan (Perkhidmatan Digital)

Fakta

ABC Tech Sdn. Bhd. (ATSB) pelanggan perisian perusahaan daripada CloudSoft Inc. (CSI), sebuah syarikat bukan pemastautin.

Berdasarkan invoice yang diterima, ATSB dikenakan:

- (a) fi langganan perisian sebanyak USD100,000; dan
- (b) Cukai Perkhidmatan (Perkhidmatan Digital) sebanyak USD8,000 yang dipungut oleh CSI bagi pihak Jabatan Kastam Diraja Malaysia.

Jumlah invois ialah USD108,000.

Layanan Cukai

Amaun Cukai Perkhidmatan (Perkhidmatan Digital) tersebut dipungut bagi pihak Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan tidak membentuk sebahagian daripada balasan (consideration) yang diterima oleh CSI.

Oleh itu, amaun tersebut tidak diambil kira dalam menentukan amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP.

Amaun kasar yang tertakluk kepada cukai pegangan ialah USD100,000.

15.5 Meremitkan cukai yang telah dipotong

Seorang pembayar, biasanya orang yang menjalankan perniagaan di Malaysia, adalah bertanggungjawab untuk memotong dan meremitkan cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP kepada KPHDN dan membayar amaun bersih tersebut kepada penerima bukan pemastautin. Pembayar mesti membayar cukai pegangan yang telah dipotong itu kepada KPHDN dalam tempoh sebulan selepas membayar atau mengkredit kepada penerima.

Kaedah penghantaran Borang CP 37 dan pembayaran cukai pegangan:

a. e-WHT

Setelah mengisi maklumat bayaran dengan lengkap, pembayar cukai boleh memilih saluran bayaran melalui ByrHASIL, perkhidmatan bank yang terpilih atau di kaunter Pusat Pengurusan Terimaan Hasil (PPTH) dengan menggunakan Nombor Bil yang diberikan pada slip. Sekiranya bayaran dibuat melalui bank dalam negara yang merupakan bank ejen LHDNM, adalah disarankan bayaran dibuat melalui ByrHASIL dan perkhidmatan bank yang terpilih. Slip transaksi bayaran melalui bank adalah dianggap sebagai bukti bayaran. Resit asal tidak akan dikeluarkan oleh LHDNM.

b. Kaunter Pusat Pengurusan Terimaan Hasil (PPTH)

Sekiranya bayaran melalui kaunter PPTH, pembayar cukai diminta untuk mengisi maklumat bayaran yang lengkap sehingga janaan nombor bil, dan mencetak slip bayaran menggunakan platform e-WHT (<https://mytax.hasil.gov.my/>). Slip bayaran e-WHT tersebut perlu dikemukakan ketika membuat bayaran. Medium bayaran yang diterima adalah tunai dan bank draf.

Maklumat PPTH:

NEGERI	ALAMAT
Semenanjung Malaysia	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Pusat Pengurusan Terimaan Hasil Tingkat Bawah & 15, Blok 8A Kompleks Pejabat Kerajaan Jalan Tuanku Abdul Halim Karung Berkunci 11061 50990 Kuala Lumpur

c. Sistem e-TT

Pembayar cukai perlu mengisi maklumat bayaran yang lengkap dan menjana nombor VA menggunakan e-TT terlebih dahulu bagi membolehkan bayaran dibuat melalui Telegraphic Transfer (TT)/ Interbank Transfer Giro (IBG)/Electronic Fund Transfer (EFT) dari akaun pembayar cukai ke akaun LHDNM. Perkhidmatan ini disediakan kepada pembayar cukai yang tidak mempunyai akaun perbankan di Malaysia atau pemegang akaun bank yang bukan merupakan ahli FPX.

Terdapat dua kaedah yang boleh digunakan oleh pembayar cukai bagi tujuan janaan VA.

(i) Bayaran Menggunakan Nombor Pengenalan Cukai (TIN)

(ii) Bayaran Menggunakan Nombor Bil/SRN

Kaedah 1 :Bayaran Menggunakan Nombor Pengenalan Cukai

Pembayar cukai perlu membuat pilihan bayaran cukai pegangan dan memilih jenis seksyen yang betul dan mengisi semua maklumat bayaran dengan tepat dan lengkap. Seterusnya pembayar boleh membuat janaan VA dan membuat bayaran melalui bank pembayar.

Kaedah 2 : Bayaran Menggunakan Nombor Bil/SRN

Pembayar cukai membuat pengisian borang dan janaan nombor bil di e-WHT. Nombor bil yang dijana di e-WHT boleh terus diinput dan digunakan bagi janaan nombor VA. No. VA tersebut boleh digunakan bagi bayaran melalui bank pembayar.

15.6 Kesan tidak memotong dan meremitkan cukai pegangan

Di mana pembayar gagal memotong dan meremitkan apa-apa amaun cukai pegangan yang kena dibayar kepada KPHDN di bawah subseksyen 109(1) ACP, amaun yang gagal dibayar itu hendaklah dinaikkan sebanyak 10% daripada amaun cukai pegangan yang kena dibayar. Jumlah amaun tersebut merupakan hutang kepada Kerajaan dan hendaklah dibayar dengan serta-merta kepada KPHDN [subseksyen 109(2) ACP].

Contoh 27— Kegagalan Memotong dan Meremitkan Cukai Pegangan

Fakta

Nusantara Precision Sdn. Bhd. (NPSB) gagal memotong dan meremitkan cukai pegangan sebanyak RM5,000 yang sepatutnya dibayar pada 30.4.2026 berhubung dengan bayaran royalti sebanyak RM50,000 kepada Leon Software Pte. Ltd., (LSPL) sebuah syarikat bukan pemastautin.

Layanan Cukai

Amaun cukai pegangan yang gagal dibayar oleh NPSB akan dinaikkan sebanyak RM500 (10% daripada RM5,000).

Oleh itu, jumlah sebanyak RM5,500 merupakan hutang kepada Kerajaan dan hendaklah dibayar kepada KPHDN.

15.6.1 Potongan tidak dibenarkan

Di mana bayaran berhubung dengan pendapatan royalti tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP dan pembayar gagal memotong dan meremitkan cukai tersebut kepada KPHDN mengikut subseksyen 109(1) ACP, tuntutan ke atas bayaran tersebut tidak dibenarkan sebagai perbelanjaan dalam mengira pendapatan larasan daripada mana-mana punca pendapatan pembayar [perenggan 39(1)(f) ACP].

Walaupun bagaimanapun, jika pembayar kemudiannya membayar amaun yang terhutang itu bersama-sama dengan amaun kenaikan yang dikenakan di bawah subseksyen 109(2) ACP, bayaran royalti tersebut boleh dibenarkan sebagai potongan [proviso kepada perenggan 39(1)(f) ACP].

Walaupun perbelanjaan tersebut dilakukan di bawah subseksyen 33(1) ACP, potongan tidak dibenarkan di bawah perenggan 39(1)(f) ACP

sekiranya cukai pegangan tidak dibayar atau diremitkan kepada KPHDN.

15.6.2 Penalti di bawah Subseksyen 113(2) ACP

Berkuat kuasa mulai 1.1.2011 bagi TT 2011 dan tahun-tahun seterusnya, sebagai tambahan kepada kenaikan yang dikenakan di bawah subseksyen 109(2) ACP, jika:

- (i) cukai pegangan dipotong atau dibayar selepas tarikh akhir pengemukaan BNCP bagi suatu TT yang berkaitan dengan bayaran royalti; dan
- (ii) potongan bagi perbelanjaan yang berkaitan dengan bayaran tersebut dituntut dalam BNCP yang dikemukakan atau dituntut dalam maklumat yang diberikan kepada KPHDN dalam mengira pendapatan larasan pembayar cukai, atau amaun yang dibayar tidak menjejaskan pengenaan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP [proviso kepada perenggan 39(1)(f) ACP].

Dalam erti kata lain, jika pembayar menuntut potongan dalam BNCP untuk perbelanjaan yang tertakluk kepada cukai pegangan manakala cukai pegangan tidak dibayar atau diremitkan, KPHDN diberi kuasa untuk mengenakan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP untuk BNCP yang tidak dilaporkan dengan betul (incorrect returns). Ini terpakai tidak kira sama ada BNCP telah difailkan dalam atau selepas tarikh pengemukaan bagi TT yang berkaitan.

Jika cukai pegangan belum kena dibayar dan tiada bayaran atau pengkreditan dibuat kepada penerima bukan pemastautin pada atau sebelum tarikh pengemukaan BNCP, tanpa mengambil kira sama ada bayaran cukai pegangan telah dibayar atau diremitkan kepada KPHDN, potongan tidak dibenarkan di bawah perenggan 39(1)(f) ACP.

15.7 Permohonan untuk relif di bawah seksyen 131A dan subseksyen 97A(5) ACP

Berkuat kuasa 1.1.2017, seorang pembayar cukai boleh membuat permohonan secara bertulis kepada KPHDN berkaitan –

- a. relif selain daripada berkenaannya kesilapan atau khilaf di bawah perenggan 131A(1)(c) ACP, jika pembayar mendakwa bahawa taksiran berkaitan TT itu adalah berlebihan. Taksiran tersebut dikatakan berlebihan jika suatu potongan tidak dibenarkan berkaitan bayaran yang belum kena dibayar di

bawah seksyen 109 ACP pada hari BNCP dikemukakan. Syarat bagi permohonan relif ini adalah:

- (i) pembayar cukai telah mengemukakan BNCP mengikut subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP; dan
 - (ii) pembayar cukai telah membayar kesemua cukai yang telah dibuat bagi TT berkenaan.
- b. relif berkenaan kes tidak kena cukai di bawah subperenggan 97A(5)(b)(iii) ACP, untuk meminda BNCP yang telah dikemukakan mengikut subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP sekiranya suatu potongan tidak dibenarkan berkaitan bayaran yang belum kena dibayar di bawah seksyen 109 ACP pada hari BNCP dikemukakan.

Pembayar boleh membuat permohonan bertulis kepada KPHDN dalam masa satu tahun selepas tahun akhir pembayaran cukai pegangan dibuat.

Contoh 28 — Permohonan Relif di bawah Seksyen 131A ACP

Seesaw Sdn. Bhd. yang menutup akaun kewangannya pada 31 Disember setiap tahun tidak menuntut perbelanjaan royalti yang kena dibayar kepada Seesaw Ltd. bagi TT 2025 kerana royalti dan cukai pegangan hanya akan dibayar pada 30.9.2026. Syarikat boleh memohon relif di bawah perenggan 131A(1)(c) atau perenggan 97A(5)(b)(iii) ACP untuk membuat pindaan kepada pengiraan cukai TT 2025 sebelum 31.12.2027.

15.8 Rayuan oleh pembayar atas bayaran cukai pegangan di bawah seksyen 109H ACP

Mulai 1.1.2013, pembayar yang kena membayar cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP boleh merayu kepada Pesuruhjaya Khas sekiranya asas rayuan adalah bayaran cukai pegangan tidak kena dibayar di bawah ACP. Rayuan perlu dibuat dalam tempoh 30 hari dari tarikh amaun tersebut perlu dibayar kepada KPHDN.

Walau bagaimanapun, rayuan tidak boleh dibuat oleh pembayar di bawah keadaan berikut:

- (a) orang yang bukan pemastautin telah menfailkan rayuan kepada Pesuruhjaya Khas berhubung dengan bayaran royalti yang berkaitan dengan cukai pegangan;

- (b) bayaran royalti kepada bukan pemastautin telah tidak dibenarkan sebagai potongan di bawah seksyen 39 ACP dalam pengiraan pendapatan larasan; atau
- (c) cukai pegangan yang kena dibayar tidak dibayar kepada KPHDN oleh pembayar.

16. Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK)

Layanan cukai suatu bayaran perisian di bawah KU ini hendaklah ditentukan terlebih dahulu di bawah ACP. Jika PPPDK terpakai, hak pencukaian berhubung bayaran tersebut hendaklah ditentukan berdasarkan PPPDK yang berkenaan. Sekiranya terdapat percanggahan antara ACP dan PPPDK, PPPDK akan mengatasi ACP.

16.1 Pemakaian PPPDK

Jika PPPDK telah ditandatangani dengan sebuah negara tertentu, PPPDK tersebut pada amnya akan termasuk Artikel Royalti yang memperuntukan bahawa royalti yang diperoleh atau terbit dari Malaysia boleh dikenakan cukai di Malaysia (iaitu tertakluk kepada cukai pegangan di Malaysia).

PPPDK boleh memperuntukkan kadar keutamaan cukai pegangan atas pendapatan royalti. Bagi tujuan menggunakan kadar keutamaan PPPDK yang berkenaan, pembayar hendaklah mendapatkan dan menyimpan Sijil Taraf Mastautin (STM) atau dokumen lain yang mencukupi untuk membuktikan bahawa penerima bayaran merupakan pemastautin negara rakan perjanjian dan layak menikmati manfaat PPPDK tersebut.

Jika Malaysia tidak membuat perjanjian PPPDK atau terdapat PPPDK terhadap dengan sesebuah negara tertentu, undang-undang domestik Malaysia adalah diutamakan.

16.2 Bayaran perisian di bawah PPPDK

Dalam menentukan sama ada suatu bayaran perisian merupakan royalti bagi tujuan PPPDK, perhatian hendaklah diberikan sama ada bayaran tersebut melibatkan penggunaan atau hak untuk menggunakan perisian atau hak cipta dalam program komputer.

Contoh 29 - Langganan Pangkalan Data Akademik dari United Kingdom

Fakta

Academic Research Malaysia Sdn. Bhd. (ARMSB) menjalankan perniagaan penyelidikan dan penerbitan akademik. ARMSB melanggan pangkalan data akademik milik UK Academic Resources Ltd. (UKAR), sebuah syarikat yang bermastautin di United Kingdom.

Di bawah pengaturan tersebut, ARMSB diberikan hak untuk mengakses aplikasi, memuat turun, menyimpan dan menggunakan kandungan yang terdapat dalam pangkalan data tersebut bagi tujuan penyelidikan, analisis dan penyediaan penerbitan akademik. UKAR telah mengemukakan sijil taraf pemastautin bagi tujuan pemakaian PPPDK Malaysia–United Kingdom.

Layanan Cukai

Bayaran tersebut merupakan royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP.

Bagi tujuan PPPDK Malaysia–United Kingdom, penentuan sama ada bayaran tersebut termasuk dalam skop royalti hendaklah dibuat berdasarkan Artikel 12 PPPDK tersebut.

Artikel 12(3) PPPDK Malaysia–United Kingdom mentakrifkan “royalti” sebagai:

“The term ‘royalties’ as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work (including cinematograph films, and films or tapes for radio or television broadcasting), any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial or scientific equipment, or for information (know-how) concerning industrial, commercial or scientific experience.”

Berdasarkan hak yang diberikan di bawah pengaturan tersebut, bayaran tersebut termasuk dalam skop royalti di bawah subseksyen 2(1) ACP dan Artikel 12(3) PPPDK Malaysia–United Kingdom. Oleh itu, tiada percanggahan antara ACP dan PPPDK berhubung layanan cukai bayaran tersebut.

17. Perintah Cukai Pendapatan

Perenggan ini menerangkan pemakaian Perintah Cukai Pendapatan terhadap bayaran yang dibuat atau dikreditkan sebelum dan selepas tarikh kuat kuasanya.

17.1 Tempoh peralihan

Perintah Cukai Pendapatan berkuat kuasa bermula pada tarikh yang akan dinyatakan dalam Perintah tersebut.

Layanan cukai bagi bayaran yang dibuat atau dikreditkan hendaklah ditentukan seperti yang berikut:

- (a) Bayaran yang dibuat atau dikreditkan sebelum tarikh kuat kuasa Perintah Cukai Pendapatan

Layanan cukai hendaklah ditentukan berdasarkan undang-undang dan mana-mana pengecualian yang berkuat kuasa pada masa bayaran dibuat atau dikreditkan.

- (b) Bayaran yang dibuat atau dikreditkan pada atau selepas tarikh kuat kuasa Perintah Cukai Pendapatan

Layanan cukai hendaklah ditentukan berdasarkan Perintah Cukai Pendapatan walaupun kontrak telah dimeterai sebelum tarikh kuat kuasa tersebut.

Penentuan layanan cukai hendaklah dibuat berdasarkan tarikh bayaran atau pengkreditan kepada orang bukan pemastautin dan bukannya berdasarkan tarikh kontrak dimeterai, kecuali jika Perintah Cukai Pendapatan tersebut memperuntukkan sebaliknya.

- (c) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 4) 2019 [*P.U.(A) 147/2019*]

P.U. (A) 147/2019 terus terpakai bagi tempoh yang dinyatakan dalam Perintah tersebut dan tertakluk kepada apa-apa pembatalan, penggantian atau peruntukan peralihan yang diperuntukkan dalam Perintah Cukai Pendapatan.

Contoh 30 — Kontrak yang Meliputi Tempoh Sebelum dan Selepas Tarikh Kuat Kuasa

Fakta

Suria Sdn. Bhd. (SSB) melanggan perisian yang tidak memberikan hak substantif daripada sebuah syarikat bukan pemastautin.

Di bawah perjanjian tersebut, SSB membuat bayaran langganan tahunan secara dua ansuran. Ansuran pertama dibayar sebelum tarikh kuat kuasa Perintah Cukai Pendapatan, manakala ansuran kedua dibayar selepas tarikh kuat kuasa Perintah Cukai Pendapatan.

Layanan Cukai

Ansuran pertama merupakan bayaran royalti yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP. Layanan cukai bagi ansuran tersebut hendaklah ditentukan berdasarkan undang-undang dan pengecualian yang berkuat kuasa pada tarikh bayaran tersebut dibuat.

Ansuran kedua merupakan bayaran royalti yang dikecualikan daripada cukai pegangan di bawah Perintah Cukai Pendapatan yang berkuat kuasa pada tarikh bayaran tersebut dibuat.

Oleh itu, layanan cukai bagi kedua-dua ansuran adalah berbeza walaupun kedua-duanya dibuat di bawah perjanjian yang sama.

18. Pemeriksaan Transaksi

Bagi tujuan menentukan layanan cukai sesuatu bayaran berkaitan perisian, pembayar hendaklah menyimpan dokumen yang mencukupi berhubung dengan pengaturan yang berkaitan.

18.1 Dokumen sokongan

Dokumen yang boleh dijadikan rujukan semasa penelitian atau pemeriksaan oleh KPHDN termasuk—

- (a) perjanjian atau kontrak;
- (b) invois;
- (c) syarat pelesenan;
- (d) dokumentasi produk atau perisian;
- (e) dokumentasi teknikal;
- (f) rekod penggunaan perisian;
- (g) surat atau pengesahan daripada pembekal, jika berkaitan;
- (h) dokumentasi pengagihan amaun atau caj semula dalam kumpulan syarikat, jika berkaitan; atau
- (i) apa-apa dokumen lain yang berkaitan.

18.2 Maklumat yang perlu dibuktikan

Dokumen yang dikemukakan hendaklah dapat menunjukkan, antara lain—

- (a) tujuan bayaran dibuat;
- (b) hak yang diberikan di bawah pengaturan tersebut;
- (c) sama ada perisian digunakan bagi kegunaan dalaman atau bagi tujuan eksploitasi komersial; dan
- (d) sekiranya berkaitan, hubungan antara entiti dalam kumpulan syarikat serta tujuan penggunaan perisian dalam kumpulan tersebut.

Dokumen dan maklumat yang disenaraikan di atas adalah untuk memberi panduan yang diperlukan bagi membuktikan sifat bayaran yang diterima oleh orang bukan pemastautin dan ia bukan menyeluruh. Setiap kes akan disemak berdasarkan fakta dan keadaan kes itu sendiri.

19. Penafian

Contoh dalam KU ini disediakan untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak merangkumi semua keadaan atau fakta.

Ketetapan Umum ini adalah tertakluk kepada Perintah Cukai Pendapatan yang akan diwartakan.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**