



GARIS PANDUAN

PENGENAAN DUTI SETEM KE ATAS SURAT CARA PERJANJIAN PERKHIDMATAN

GARIS PANDUAN PEMUNGUT DUTI SETEM

Seksyen 76B Akta Setem 1949 (AS) memperuntukkan bahawa Pemungut Duti Setem mempunyai kuasa untuk mengeluarkan Garis Panduan yang Pemungut Duti Setem fikirkan sesuai atau perlu.

Garis Panduan diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia memperuntukkan penjelasan Pemungut Duti Setem berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai atau memudahkan pematuhan undang-undang atau apa-apa perkara lain yang berhubungan dengannya.

Pemungut Duti Setem boleh membatalkan, menyemak atau meminda keseluruhan atau sebahagian daripada Garis Panduan ini dengan penerbitan Garis Panduan yang baharu.

**Pemungut Duti Setem,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

1. PENGENALAN

1.1. Garis panduan ini dikeluarkan untuk memberi penjelasan berkenaan dengan pengenaan duti bagi surat cara perjanjian perkhidmatan dan pemakaian Perintah Duti Setem (Peremitan) 2021 [P.U.(A) 428/2021].

1.2. Perkataan 'perkhidmatan' atau 'service' tidak diberikan tafsiran yang khusus dalam Akta Setem 1949 (AS 1949). Walau bagaimanapun, maksud umum perkataan tersebut iaitu “kerja yang dilakukan untuk pelanggan” diterima pakai.

Perjanjian perkhidmatan atau lazimnya disebut sebagai kontrak perkhidmatan merangkumi **apa-apa jenis perkhidmatan** termasuk:

- a) perkhidmatan pembinaan
- b) perkhidmatan penyelenggaraan
- c) perkhidmatan keselamatan
- d) perkhidmatan pakar runding
- e) perkhidmatan khidmat nasihat

1.3. Surat cara perjanjian perkhidmatan adalah suatu perjanjian yang disempurnakan oleh:

- a) suatu penyedia perkhidmatan utama dengan seseorang selain daripada Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu; atau
- b) suatu subpenyedia perkhidmatan dengan penyedia perkhidmatan utama jika penyedia perkhidmatan utama itu telah membuat suatu janji dengan Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu.

- c) perjanjian perkhidmatan antara suatu penyedia perkhidmatan utama dengan seseorang Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu.

Sekiranya obligasi membayar duti adalah ke atas seseorang Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri, surat cara dikecualikan daripada duti setem menurut perenggan 1 Pengecualian Am Seksyen 35 di bawah Jadual Pertama AS 1949.

Sekiranya obligasi membayar duti adalah pihak berkuasa tempatan, maka surat cara dikecualikan daripada duti setem menurut Perintah Duti Setem (Pengecualian) (No. 16) 1986 [P.U.(A) 174/1986].

- 1.4. Pengemukaan surat cara kepada Pemungut untuk mendapatkan pengendorsan surat cara dikecualikan daripada duti perlu dibuat selaras dengan peruntukan subseksyen 37(2) AS 1949.

2. LAYANAN PENGENAAN DUTI SETEM

- 2.1. Surat cara perjanjian perkhidmatan adalah suatu surat cara sekuriti walaupun pembayaran bagi perkhidmatan yang diberikan tertakluk kepada syarat tertentu sebelum ia boleh dituntut.

- 2.2. Perkataan “*security*” dalam AS 1949 tidak membawa maksud umum yang lazim difahami seperti dalam aktiviti kewangan yang membawa maksud cagaran, *collateral* atau jaminan berasaskan harta.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Sebaliknya, *security* merupakan suatu tanggungan untuk membayar wang (obligation to pay money) yang diwujudkan oleh surat cara. Surat cara sekuriti merangkumi apa-apa surat cara yang berfungsi sebagai jaminan bagi pembayaran wang, sama ada berkaitan hutang sedia ada atau yang mungkin terutang pada masa hadapan termasuklah gadaian, cagaran dan lain-lain bentuk instrumen jaminan seumpamanya.

- 2.3. Secara umumnya, surat cara berbentuk sekuriti dikenakan duti menurut subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 pada kadar RM5.00 bagi setiap RM1,000 atau sebahagian daripadanya atas nilai kontrak yang diawardkan. Sehubungan itu, surat cara perkhidmatan adalah dikenakan duti menurut subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949. Nilai kontrak atau balasan perkhidmatan yang boleh dikenakan duti adalah termasuk amaun Cukai Jualan dan Perkhidmatan yang dikenakan atas nilai kontrak tersebut.
- 2.4. Walau bagaimanapun, terdapat peremitan duti yang diberikan khusus bagi surat cara perjanjian perkhidmatan iaitu P.U.(A) 428/2021. Perintah ini menyatakan amaun duti setem yang kena dibayar di bawah subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 yang melebihi 0.1% daripada apa-apa jumlah atau sejumlah wang berhubung dengan apa-apa surat cara perjanjian perkhidmatan yang boleh dikenakan duti adalah diremitkan.

Sehubungan itu, surat cara perjanjian perkhidmatan yang disempurnakan mulai 28 Disember 2018 dikenakan duti setem seperti berikut:

- A) Perjanjian antara penyedia perkhidmatan utama dengan seseorang selain daripada Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu.**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Duti setem ke atas satu-satunya surat cara atau surat cara prinsipal atau utama perjanjian perkhidmatan dikenakan duti di bawah butiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 yang dibaca bersama-sama dengan P.U.(A) 428/2021.

Contoh 1

Syarikat ABC Sdn Bhd menerima kontrak bagi pembinaan sebuah sekolah daripada Syarikat KLM Sdn Bhd yang bernilai RM27,500,700 dan perjanjian disempurnakan antara kedua-dua mereka.

Surat cara perjanjian perkhidmatan dikenakan duti di bawah subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 kerana jumlah yang perlu dibayar boleh ditentukan dan surat cara perjanjian merupakan satu-satunya surat cara atau surat cara prinsipal/perjanjian perkhidmatan tersebut.

Layanan Pengiraan Duti

- i) Kiraan Duti Mengikut Subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949

$$\frac{\text{Y}}{\text{RM1,000}} \times \text{RM5.00}$$

Y = Nilai kontrak dibundarkan kepada RM1,000 berikutnya

Maka,

RM27,500,700 dibundarkan kepada RM1,000 berikutnya;

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

$$\frac{\text{RM27,501,000}}{\text{RM1,000}} \times \text{RM5.00} = \text{RM137,505.00}$$

Duti setem sepatutnya dikenakan adalah **RM137,505.00**.

ii) Kiraan Duti Mengikut P.U.(A) 428/2021

0.1% daripada apa-apa jumlah atau sejumlah wang berhubung dengan apa-apa surat cara perjanjian perkhidmatan.

Maka, 0.1% daripada RM27,500,700 dibundarkan kepada RM27,501.00.

iii) Oleh kerana duti yang sepatutnya dikenakan (RM137,505.00) melebihi 0.1% daripada jumlah nilai kontrak, maka duti kena dibayar hanyalah RM27,501.00. Amaun diremitkan menurut P.U.(A) 428/2021 adalah RM110,004.00 (RM137,505.00 – RM27,501.00).

iv) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Syarikat KLM Sdn Bhd seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

B) Perjanjian antara subpenyedia perkhidmatan dengan penyedia perkhidmatan utama jika penyedia perkhidmatan utama itu telah membuat suatu aku janji dengan Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu.

Contoh 2

Syarikat KLM Sdn Bhd (penyedia perkhidmatan utama) telah menandatangani suatu perjanjian dengan Kerajaan Malaysia bagi pembinaan sebuah sekolah yang bernilai RM30 juta.

Syarikat KLM Sdn Bhd kemudiannya mengawardkan kontrak tersebut kepada Syarikat ABC Sdn Bhd (subpenyedia perkhidmatan) (rujuk Contoh 1).

Layanan pengiraan duti

- i) Surat cara perjanjian antara Syarikat KLM Sdn Bhd dengan Kerajaan Malaysia dikenakan duti di bawah subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 iaitu pada kadar RM5.00 bagi setiap RM1,000 atau sebahagian daripadanya.

Oleh kerana pihak yang perlu membayar duti adalah Kerajaan Malaysia, maka duti setem atas surat cara perjanjian tersebut adalah dikecualikan di bawah peruntukan perenggan 1 Pengecualian Am Seksyen 35 di bawah Jadual Pertama AS 1949.

- ii) Surat cara perjanjian antara Syarikat KLM Sdn Bhd dengan Syarikat ABC Sdn Bhd dikenakan duti menurut P.U.(A) 428/2021 dan duti kena dibayar oleh Syarikat KLM Sdn Bhd adalah sebanyak RM27,501.00 (rujuk Contoh 1).
- iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Syarikat KLM Sdn Bhd

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

- C) Perjanjian antara penyedia perkhidmatan utama di A atau subpenyedia perkhidmatan di B yang mengawardkan pengusahaan itu dengan subpenyedia perkhidmatan seterusnya.**

Amaun duti setem yang dikenakan ke atas surat cara perjanjian perkhidmatan di bawah subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 yang melebihi RM50.00 adalah diremitkan.

Contoh 3:

Fakta seperti Contoh 2 di atas.

Syarikat ABC Sdn Bhd kemudiannya mengawardkan kontrak tersebut kepada Syarikat XYZ Sdn Bhd dengan nilai RM25 juta.

Layanan Pengiraan Duti

- i) Kiraan duti mengikut subsubbutiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949

$$\frac{Y}{RM1,000} \times RM5.00$$

Y = Nilai kontrak dibundarkan kepada RM1,000 berikutnya

Maka,

RM25,000,000 dibundarkan kepada RM1,000 berikutnya;

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

$$\frac{\text{RM25,000.00}}{\text{RM1,000}} \times \text{RM5.00} = \text{RM125,000.00}$$

Duti setem sepatutnya dikenakan adalah RM125,000.00

- ii) Oleh kerana amaun duti RM125,000.00 adalah melebihi RM50.00, maka duti setem kena dibayar atas surat cara perjanjian perkhidmatan dikenakan adalah RM50.00 sahaja. Amaun diremitkan menurut P.U.(A) 428/2021 adalah RM124,950.00 (RM125,000.00 – RM50.00).
- iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Syarikat ABC Sdn Bhd seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

D) Perjanjian perkhidmatan dikenakan duti pada kadar sebenar

Contoh 4:

Ali menerima kontrak bagi kerja-kerja pemasangan kabinet dapur rumah dari Sulaiman bernilai RM14,000. Duti setem sebanyak RM14.00 dikenakan ke atas perjanjian antara Ali dan Sulaiman menurut P.U.(A) 428/2021 (rujuk pengiraan seperti di Contoh 1).

Kemudiannya, Ali mengawardkan kontrak tersebut kepada Ramli dengan nilai RM9,000.

Layanan Pengiraan duti

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

-
- i) Duti setem pada kadar sebenar RM45.00 menurut butiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 dikenakan ke atas perjanjian antara Ali dan Ramli kerana jumlah duti setem yang dikenakan adalah kurang daripada RM50.00.
 - ii) Pembayar duti tidak layak peremitan menurut P.U.(A) 428/2021 kerana amaun duti setem kena dibayar adalah kurang daripada RM50.00. Rujuk subperenggan 2(3) P.U.(A) 428/2021.
 - iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Ali (penanggung obligasi) seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

E) Perjanjian perkhidmatan dikenakan duti pada kadar duti minimum RM10.00

Contoh 5:

Saiful menerima kontrak bagi kerja-kerja memotong rumput di ladang kelapa sawit milik Dahlan bernilai RM9,000.

Layanan Pengiraan Duti

- i) Duti setem sebanyak RM9.00 dikenakan ke atas perjanjian antara Saiful dan Dahlan menurut P.U.(A) 428/2021 (rujuk pengiraan seperti di Contoh 1).

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

-
- ii) Pembayar duti layak peremitan menurut P.U.(A) 428/2021 kerana kontrak antara Saiful dan Dahlan adalah kontrak peringkat pertama.

Oleh kerana duti yang kena dibayar oleh Dahlan adalah kurang daripada RM10.00, maka duti setem kena dibayar atas surat cara perjanjian perkhidmatan adalah sebanyak RM10.00 menurut seksyen 36CB AS 1949.

- iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Dahlan (penanggung obligasi) seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

2.5. Bagi Contoh 1-5, sekiranya suatu perkhidmatan melibatkan pelbagai peringkat (multi-tier), surat cara perjanjian perkhidmatan tersebut dikenakan duti setem pada kadar *ad valorem* 0.1% di satu peringkat sahaja.

2.6. Surat cara yang tidak tertakluk kepada P.U.(A) 428/2021:-

A) Jumlah bayaran sebenar tidak dapat ditentukan

Contoh 6:

Albert telah menyempurnakan suatu perjanjian dengan Chong Transportation Enterprise (syarikat) untuk kerja-kerja menambak tanahnya bagi tujuan pembinaan stesen minyak.

Pihak syarikat mengenakan caj RM115/muatan selori sehingga kerja-kerja menambak tanah selesai.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Jumlah sebenar bayaran yang perlu dibayar oleh Albert kepada syarikat tidak dapat ditentukan kerana bayaran bergantung kepada kuantiti tanah yang digunakan dalam kerja-kerja menambak.

Layanan pengenaan duti

- i) Pengenaan duti menurut peruntukan butiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 tidak terpakai kerana jumlah sebenar bayaran tidak dapat ditentukan.
- ii) Duti setem bagi surat cara perjanjian antara Albert dengan syarikat dikenakan duti setem sebanyak RM10.00 di bawah butiran 4 Jadual Pertama AS 1949.
- iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menyediakan, membuat, atau melaksanakan instrumen tersebut seperti diperuntukkan di bawah subseksyen 33(a) AS 1949 dibaca bersama Butiran 1 Jadual Ketiga AS 1949.

B) Tempoh bayaran sebenar tidak dapat ditentukan

Contoh 7:

Syarikat Usaha Maju Sdn Bhd (syarikat) melantik Klinik Sejahtera (klinik) menjadi klinik panel untuk kebajikan pekerja-pekerja syarikat. Antara terma yang terkandung dalam pelantikan tersebut adalah:

- a) Pihak klinik akan dibayar sebanyak RM2,000.00 sebulan bagi perkhidmatan kesihatan yang diberikan.
- b) Pihak syarikat atau pihak klinik boleh menamatkan perjanjian perkhidmatan tersebut dengan memberikan 3 bulan notis.

Layanan Pengiraan Duti

- i) Pengenaan duti menurut peruntukan butiran 22(1)(a) Jadual Pertama AS 1949 tidak terpakai kerana jumlah sebenar bayaran tidak dapat ditentukan.
- ii) Duti setem sebanyak RM20.00 dikenakan ke atas perjanjian antara syarikat dan klinik menurut butiran 22(1)(b) Jadual Pertama AS 1949 kerana tempoh bayaran yang tidak boleh ditentukan. Duti dikenakan RM1.00 bagi setiap RM100.00 atau sebahagian daripadanya.
- iii) Pihak yang bertanggungjawab membayar duti adalah pihak yang menerima perkhidmatan iaitu Syarikat Usaha Maju Sdn Bhd seperti diperuntukkan di bawah butiran 2 Jadual Ketiga AS 1949.

2.7 Bagi melayakkan duti setem ke atas surat cara dikenakan sebanyak RM50.00 dan selebihnya diremitkan menurut P.U.(A) 428/2021, perkara-perkara berikut perlu dinyatakan dengan jelas dalam perjanjian perkhidmatan:

- a) nama pihak dan tarikh penyempurnaan perjanjian antara penyedia perkhidmatan utama dengan seseorang selain daripada Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu; atau subpenyedia perkhidmatan dengan penyedia perkhidmatan utama jika penyedia perkhidmatan utama itu telah membuat suatu aku janji dengan Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu;

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- b) perkara perjanjian; dan
- c) perjanjian antara penyedia perkhidmatan utama dengan seseorang selain daripada Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu; atau subpenyedia perkhidmatan dengan penyedia perkhidmatan utama jika penyedia perkhidmatan utama itu telah membuat suatu aku janji dengan Raja sesebuah Negeri atau Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri atau pihak berkuasa tempatan yang mengawardkan pengusahaan itu telah disetem dengan sewajarnya pada kadar yang dinyatakan dalam perenggan 2.4.(A) atau 2.4.(B) garis panduan ini.

3. PENAFIAN

Contoh-contoh dalam garis panduan ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

4. KUAT KUASA

Garis panduan ini berkuat kuasa mulai tarikh ia dikeluarkan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tarikh : 29 September 2026

s.k.: LHDN.AG.BCD.600-1/10/3