



12 Mei 2023
12 May 2023
P.U. (A) 150

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN
(PINDAAN) 2023

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2023

DISIARKAN OLEH/
PUBLISHED BY
JABATAN PEGUAM NEGARA/
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (PINDAAN) 2023

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 91 Akta Cukai Perkhidmatan 2018 [*Akta 807*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) 2023**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 15 Mei 2023.

Pindaan peraturan 11

2. Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [*P.U. (A) 214/2018*], yang disebut “Peraturan-Peraturan ibu” dalam Peraturan-Peraturan ini, dipinda dalam peraturan 11 dengan memasukkan selepas subperaturan (3) subperaturan yang berikut:

“(3A) Walau apa pun subperaturan (3), Ketua Pengarah boleh, atas permintaan secara bertulis oleh mana-mana orang berdaftar dan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkan patut oleh Ketua Pengarah, membenarkan apa-apa butir yang dinyatakan di bawah subperaturan (3) tidak dinyatakan dalam nota kredit atau nota debit yang dikeluarkan oleh orang berdaftar itu.”

Penggantian peraturan 14

3. Peraturan-Peraturan ibu dipinda dengan menggantikan peraturan 14 dengan peraturan yang berikut:

“Pengemukaan penyata atau perisytiharan

14. (1) Suatu penyata atau perisytiharan yang dibuat di bawah peraturan 12 hendaklah dikemukakan kepada Ketua Pengarah melalui perkhidmatan elektronik atau dalam apa-apa cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Suatu penyata atau perisytiharan hendaklah disifatkan telah dikemukakan apabila penyata atau perisytiharan itu telah diterima oleh Ketua Pengarah melalui perkhidmatan elektronik atau dalam apa-apa cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.”.

Pindaan peraturan 16

4. Peraturan 16 Peraturan-Peraturan ibu dipinda—

(a) dengan menggantikan subperaturan (1) dengan subperaturan yang berikut:

“(1) Pembayaran cukai perkhidmatan berkenaan dengan apa-apa penyata yang dibuat di bawah seksyen 26 Akta, perisytiharan yang dibuat di bawah seksyen 26A Akta, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain yang kena dibayar di bawah Akta hendaklah dibuat melalui perbankan elektronik atau dalam apa-apa cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.”;

(b) dengan memotong subperaturan (2) dan (3); dan

(c) dalam subperaturan (4), dengan menggantikan perenggan (a) dan (b) dengan perenggan yang berikut:

“(a) jika pembayaran itu dibuat melalui perbankan elektronik, amaun itu hendaklah disifatkan tidak diterima sehingga amaun tersebut dimasukkan pada kredit Ketua Pengarah; atau

(b) jika pembayaran itu dibuat dalam apa-apa cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah, amaun itu hendaklah disifatkan tidak diterima walau apa pun apa-apa resit diberikan sehingga amaun tersebut telah dibayar sewajarnya kepada Ketua Pengarah.”.

Pindaan Jadual Pertama

5. Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan ibu dipinda—

(a) dalam Kumpulan A—

(i) dalam ruang (1), dengan menggantikan subbutiran (a)(iii) dengan subbutiran yang berikut:

“(iii) mana-mana institusi pendidikan swasta yang berdaftar di bawah Akta Pendidikan 1996 [*Akta 550*] atau Akta Institusi Pendidikan Tinggi Swasta 1996 [*Akta 555*];”;
dan

(ii) dalam ruang (2), dengan menggantikan butiran (d) dengan butiran yang berikut:

“(d) Penyediaan atau penjualan—

(i) rokok;

(ii) produk tembakau;

(iii) paip tembakau (termasuk kepala paip);

(iv) rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik peribadi yang serupa;

(v) sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak; atau

(vi) minuman beralkohol dan tidak beralkohol.”;

(b) dalam Kumpulan B, dalam ruang (2), dengan menggantikan butiran (d) dengan butiran yang berikut:

“(d) Penyediaan atau penjualan—

- (i) rokok;
- (ii) produk tembakau;
- (iii) paip tembakau (termasuk kepala paip);
- (iv) rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik peribadi yang serupa;
- (v) sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak; atau
- (vi) minuman beralkohol dan tidak beralkohol.”;

(c) dalam Kumpulan C, dalam ruang (2), dengan menggantikan butiran (c) dengan butiran yang berikut:

“(c) Penyediaan atau penjualan—

- (i) rokok;
- (ii) produk tembakau;
- (iii) paip tembakau (termasuk kepala paip);

- (iv) rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik peribadi yang serupa;
 - (v) sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak; atau
 - (vi) minuman beralkohol dan tidak beralkohol.”;
- (d) dalam Kumpulan D, dalam ruang (2), dengan menggantikan butiran (c) dengan butiran yang berikut:

“(c) Penyediaan atau penjualan—

- (i) rokok;
- (ii) produk tembakau;
- (iii) paip tembakau (termasuk kepala paip);
- (iv) rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik peribadi yang serupa;
- (v) sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak; atau
- (vi) minuman beralkohol dan tidak beralkohol.”;

(e) dalam Kumpulan E, dalam ruang (2), dengan menggantikan butiran (d) dengan butiran yang berikut:

“(d) Penyediaan atau penjualan—

- (i) rokok;
- (ii) produk tembakau;
- (iii) paip tembakau (termasuk kepala paip);
- (iv) rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik peribadi yang serupa;
- (v) sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewapan elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak; atau
- (vi) minuman beralkohol dan tidak beralkohol.”;

(f) dalam Kumpulan G—

(i) dalam ruang (1)—

(A) dalam butiran 7(a), dengan memasukkan perkataan “atau” selepas koma bernoktah di hujung butiran itu;

(B) dalam butiran 7(b), dengan menggantikan perkataan “; atau” di hujung butiran itu dengan noktah; dan

(C) dengan memotong butiran 7(c); dan

- (ii) dalam ruang (2), dengan menggantikan subbutiran (g)(iii) dengan subbutiran yang berikut:

“(iii) penyediaan perkhidmatan latihan atau perkhidmatan tunjuk ajar yang diberikan kepada seorang yang memegang Kad OKU yang sah yang dikeluarkan di bawah Akta Orang Kurang Upaya 2008 [Akta 685] yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan pusat latihan atau pusat tunjuk ajar—

(A) yang berdaftar dengan Kementerian Kesihatan;

(B) yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat; atau

(C) yang diiktiraf oleh mana-mana persatuan kebangsaan orang kurang upaya yang berdaftar dengan Pendaftar Pertubuhan Malaysia.”; dan

(g) dalam Kumpulan I—

- (i) dalam ruang (1), dengan menggantikan perenggan 7 dengan perenggan yang berikut:

“7. Mana-mana orang yang—

(a) diberikan lesen pengendali di bawah seksyen 18 atau 38 Akta Pengangkutan Awam Darat 2010 [Akta 715] bagi Semenanjung Malaysia;

(b) dilesenkan di bawah seksyen 16 Akta Lembaga Pelesenan Kenderaan Perdagangan 1987 [Akta 334]

bagi Sabah, Sarawak dan Wilayah Persekutuan Labuan; dan

(c) dilesenkan di bawah seksyen 4 Akta Pelesenan Kenderaan Pelancongan 1999 [*Akta 594*] bagi Sabah, Sarawak dan Wilayah Persekutuan Labuan.”; dan

(ii) dalam ruang (2)—

(A) dalam butiran 7(a), dalam teks bahasa kebangsaan, dengan memotong perkataan “dan perkhidmatan sewa kereta”;

(B) dalam butiran 7(a), dalam teks bahasa Inggeris, dengan memotong perkataan “or hire car services”; dan

(C) dengan memasukkan selepas butiran 7(a) butiran yang berikut:

“(aa) Perkhidmatan kereta sewa.”.

Dibuat 9 Mei 2023

[MOF.TAX(S)700-1/2/27 JLD.4; KE.HF(152)899/03JLD2(5); PN(PU2)752/Jld. 5]

ANWAR BIN IBRAHIM
Menteri Kewangan

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2023

IN exercise of the powers conferred by section 91 of the Service Tax Act 2018 [*Act 807*], the Minister makes the following regulations:

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Services Tax (Amendment) Regulations 2023**.

(2) These Regulations come into operation on 15 May 2023.

Amendment of regulation 11

2. The Service Tax Regulations 2018 [*P.U. (A) 214/2018*], which are referred to as the “principal Regulations” in these Regulations, are amended in regulation 11 by inserting after subregulation (3) the following subregulation:

“(3A) Notwithstanding subregulation (3), the Director General may, upon request in writing by any registered person and subject to any conditions as the Director General deems fit, allow any particulars specified under subregulation (3) not to be stated on the credit note or debit note issued by the registered person.”.

Substitution of regulation 14

3. The principal Regulations are amended by substituting for regulation 14 the following regulation:

“Furnishing of return or declaration

14. (1) A return or declaration made under regulation 12 shall be furnished to the Director General through electronic services or in any manner as the Director General may determine.

(2) A return or declaration shall be deemed to be furnished when the return or declaration has been received by the Director General through electronic services or in any manner as the Director General may determine.”.

Amendment of regulation 16

4. Regulation 16 of the principal Regulations is amended—

(a) by substituting for subregulation (1) the following subregulation:

“(1) Payment of service tax in respect of any return made under section 26 of the Act, declaration made under section 26A of the Act, surcharge, penalty, fee or any other money payable under the Act shall be made by electronic banking or in any manner as the Director General may determine.”;

(b) by deleting subregulations (2) and (3); and

(c) in subregulation (4), by substituting for paragraphs (a) and (b) the following paragraphs:

“(a) where the payment is made through electronic banking, the amount shall be deemed not to have been received until such amount is lodged to the credit of the Director General; or

(b) where the payment is made in any manner as the Director General may determine, the amount shall be deemed not to have been received notwithstanding any receipt given until such amount is duly paid to the Director General.”.

Amendment of First Schedule

5. The First Schedule to the principal Regulations is amended—

(a) in Group A—

(i) in column (1), by substituting for subitem (a)(iii) the following subitem:

“(iii) any private educational institutions registered under the Education Act 1996 [Act 550] or Private Higher Educational Institutions Act 1996 [Act 555];” and

(ii) in column (2), by substituting for item (d) the following item:

“(d) Provision or sale of—

(i) cigarettes;

(ii) tobacco products;

(iii) smoking pipes (including pipe bowls);

(iv) electronic cigarettes and similar personal electric vaporizing devices;

(v) preparation of a kind used for smoking through electronic cigarettes and electric vaporizing device, in form of liquid or gel, whether or not containing nicotine; or

(vi) alcohol and non-alcoholic beverages.”;

(b) in Group B, in column (2), by substituting for item (d) the following item:

“(d) Provision or sale of—

- (i) cigarettes;
- (ii) tobacco product;
- (iii) smoking pipes (including pipe bowls);
- (iv) electronic cigarettes and similar personal electric vaporizing devices;
- (v) preparation of a kind used for smoking through electronic cigarettes and electric vaporizing device, in form of liquid or gel, whether or not containing nicotine; or
- (vi) alcohol and non-alcoholic beverages.”;

(c) in Group C, in column (2), by substituting for item (c) the following item:

“(c) Provision or sale of—

- (i) cigarettes;
- (ii) tobacco product;
- (iii) smoking pipes (including pipe bowls);
- (iv) electronic cigarettes and similar personal electric vaporizing devices;

(v) preparation of a kind used for smoking through electronic cigarettes and electric vaporizing device, in form of liquid or gel, whether or not containing nicotine; or

(vi) alcohol and non-alcoholic beverages.”;

(d) in Group D, in column (2), by substituting for item (c) the following item:

“(c) Provision or sale of—

(i) cigarettes;

(ii) tobacco product;

(iii) smoking pipes (including pipe bowls);

(iv) electronic cigarettes and similar personal electric vaporizing devices;

(v) preparation of a kind used for smoking through electronic cigarette and electric vaporizing device, in forms of liquid or gel, whether or not containing nicotine; or

(vi) alcohol and non-alcoholic beverages.”;

(e) in Group E, in column (2), by substituting for item (d) the following item:

“(d) Provision or sale of—

(i) cigarettes;

(ii) tobacco product;

- (iii) smoking pipes (including pipe bowls);
 - (iv) electronic cigarettes and similar personal electric vaporizing devices;
 - (v) preparation of a kind used for smoking through electronic cigarettes and electric vaporizing device, in form of liquid or gel, whether or not containing nicotine; or
 - (vi) alcohol and non-alcoholic beverages.”;
- (f)* in Group G—
- (i) in column (1)—
 - (A) in item 7(*a*), by inserting the word “or” after the semi-colon at the end of the item;
 - (B) in item 7(*b*), by substituting for the word “; or” at the end of the item a full stop; and
 - (C) by deleting item 7(*c*); and
 - (ii) in column (2), by substituting for subitem (*g*)(iii) the following subitem:
 - “(iii) provision of training services or coaching services provided to a person who holds a valid Kad OKU issued under the Persons with Disabilities Act 2008 [*Act 685*] prepared by training centre or coaching centre service provider—
 - (A) registered with the Ministry of Health;

- (B) registered with the Social Welfare Department; or
- (C) recognized by any national association for person with disabilities which is registered with the Registrar of Societies Malaysia.”; and

(g) in Group I—

- (i) in column (1), by substituting for paragraph 7 the following paragraph:

“7. Any person who—

- (a) is granted an operator’s licence under section 18 or 38 of the Land Public Transport Act 2010 [*Act 715*] for Peninsular Malaysia;
- (b) is licensed under section 16 of the Commercial Vehicles Licensing Board Act 1987 [*Act 334*] for Sabah, Sarawak and Federal Territory of Labuan; or
- (c) is licensed under section 4 of the Tourism Vehicles Licensing Act 1999 [*Act 594*] for Sabah, Sarawak and Federal Territory of Labuan.”; and

(ii) in column (2)—

- (A) in item 7(a), in the national language text, by deleting the words “dan perkhidmatan sewa kereta”;
- (B) in item 7(a), in the English language text by deleting the words “or hire car services”; and

(C) by inserting after item 7(a) the following item:

“(aa) Hire car services.”.

Made 9 May 2023

[MOF.TAX(S)700-1/2/27 JLD.4; KE.HF(152)899/03JLD2(5); PN(PU2)752/Jld. 5]

ANWAR BIN IBRAHIM
Minister of Finance