



KASTAM DIRAJA MALAYSIA

CUKAI BARANGAN DAN PERKHIDMATAN

**PANDUAN
PERKHIDMATAN
JAGAAN KESIHATAN**

Penerbitan

Tarikh diterbitkan: 7 Mac 2016.

Panduan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan disemak sehingga 25 April 2015 ditarik balik dan digantikan dengan Panduan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan disemak sehingga 7 Mac 2016.

Notis Hak Cipta

Hak cipta 2016 Jabatan Kastam Diraja Malaysia.

Hak cipta terpelihara. Tertakluk kepada Akta Hak Cipta, 1987 (Malaysia).

Panduan ini boleh ditarik balik, sama ada keseluruhannya atau sebahagian daripadanya dengan terbitnya suatu panduan baru. Tiada bahagian daripada penerbitan ini dibenarkan untuk diterbitkan semula, disimpan di dalam sistem perolehan kembali atau dipanjangkan dalam apa jua bentuk termasuk di dalam laman web untuk tujuan komersial tanpa kebenaran bertulis daripada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM). Dalam penghasilan semula atau pemetikan kandungan, perakuan sumber diperlukan.

Penolakan Tuntutan

Maklumat ini bertujuan memberi kefahaman umum tentang layanan berkenaan Cukai Barang dan Perkhidmatan dan memberi pemahaman yang lebih baik tentang kewajipan pembayar cukai. Ia bukannya bertujuan untuk mengemukakan pelbagai permasalahan percukaian yang mungkin timbul. Walaupun JKDM telah mengambil semua inisiatif bagi memastikan maklumat yang terkandung dalam Panduan ini adalah tepat, JKDM tidak akan bertanggungjawab ke atas sebarang kesilapan dan ketidaktepatan atau sebarang kerugian kewangan atau lain-lain yang ditanggung oleh individu yang menggunakan maklumat daripada Panduan ini. Kesemua maklumat adalah terkini pada masa penyediaan dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

KANDUNGAN

| | |
|--|-----------|
| PENGENALAN | 1 |
| Konsep Umum Cukai Barangan dan Perkhidmatan (CBP)..... | 1 |
| PERKHIDMATAN JAGAAN KESIHATAN SECARA KESELURUHAN | 1 |
| Profesional jagaan kesihatan..... | 2 |
| LAYANAN CBP TERHADAP PERKHIDMATAN JAGAAN KESIHATAN..... | 3 |
| Sektor Kerajaan..... | 3 |
| Sektor Swasta | 3 |
| Pembekalan Berkadar Standard..... | 5 |
| Perkhidmatan Penyumberan Luar | 7 |
| Pembekalan Berkadar Sifar..... | 7 |
| Senarai Ubat Penting Kebangsaan (NEML) | 8 |
| Perolehan Barang dan Perkhidmatan..... | 8 |
| Pendaftaran | 9 |
| Tuntutan Kredit Cukai Input..... | 9 |
| PERTANYAAN..... | 17 |
| BANTUAN DAN MAKLUMAT LANJUT BERKAITAN CBP | 17 |

PENGENALAN

1. Panduan khusus ini disediakan untuk membantu perniaga dalam pemahaman hal-hal berkaitan dengan layanan CBP pada perkhidmatan jagaan kesihatan.

Konsep Umum Cukai Barangan dan Perkhidmatan (CBP)

2. Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP) adalah cukai pelbagai peringkat dalam penggunaan tempatan. CBP dikenakan ke atas pembekalan bercukai bagi semua barangan dan perkhidmatan di Malaysia kecuali yang dinyatakan secara khusus ianya dikecualikan. CBP juga dikenakan ke atas pengimportan barangan dan perkhidmatan ke Malaysia

3. Pembayaran cukai dibuat dalam banyak peringkat oleh perantara dalam proses pengeluaran dan pengagihan. Walaupun cukai yang akan dibayar sepanjang rangkaian pengeluaran dan pengedaran, hanya nilai tambah pada setiap peringkat dikenakan cukai sekali gus mengelakkan cukai dua kali

4. Di Malaysia, seseorang yang didaftarkan di bawah Akta Cukai Barangan dan Perkhidmatan 2015 dikenali sebagai orang yang berdaftar. Orang yang berdaftar dikehendaki mengenakan cukai (cukai output) ke atas pembekalan bercukai ke atas barangan dan perkhidmatan yang dibekalkan kepada pelanggannya. Beliau dibenarkan untuk membuat tuntutan kredit cukai input ke atas apa-apa CBP yang dikenakan ke atas apa-apa yang beliau beli (cukai input) yang merupakan input kepada perniagaannya. Oleh itu, mekanisme ini akan mengelakkan cukai dua kali dan cukai hanya dikenakan pada nilai tambah di setiap peringkat.

PERKHIDMATAN JAGAAN KESIHATAN SECARA KESELURUHAN

5. Perkhidmatan jagaan kesihatan adalah dianggap sebagai pembekalan yang dikecualikan di bawah CBP jika mereka dibekalkan oleh kemudahan penjagaan kesihatan swasta yang didaftarkan atau dilesenkan di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 [Akta 586].

6. Perkhidmatan jagaan kesihatan merangkumi;

- (a) apa-apa perkhidmatan perubatan, pergigian, kejururawatan, perbidanan, kesihatan berkaitan, farmasi dan ambulan yang disediakan oleh profesional jagaan kesihatan;
- (b) tempat tinggal bagi maksud penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan;
- (c) apa-apa perkhidmatan untuk memeriksa, mendiagnosis, atau merawat seseorang yang mengingap atau dipercayai menghidap apa-apa penyakit, kecederaan atau hilang upaya minda atau badan;
- (d) apa-apa perkhidmatan bagi maksud kesihatan pencegahan atau penggalakan;
- (e) apa-apa perkhidmatan yang disediakan oleh mana-mana profesional separa jagaan kesihatan;
- (f) apa-apa perkhidmatan bagi mengubati atau mengurangkan apa-apa keadaan luar biasa tubuh manusia dengan menggunakan apa-apa perkakas, kelengkapan, alat, atau peranti atau apa-apa teknologi perubatan lain;
- (g) apa-apa perkhidmatan makanan yang disediakan kepada pesakit oleh kemudahan jagaan kesihatan yang berdaftar atau berlesen; atau
- (h) apa-apa perkhidmatan bilik mayat yang disediakan oleh kemudahan jagaan kesihatan yang berdaftar atau berlesen.

Profesional jagaan kesihatan

7. Profesional jagaan kesihatan bermaksud mana-mana pengamal perubatan, pengamal pergigian, ahli farmasi, ahli psikologi klinikal, jururawat, bidan, pembantu perubatan, ahli fisioterapi, ahli terapi pekerjaan dan profesional jagaan kesihatan yang berkaitan lain dan mana-mana orang lain yang terlibat dalam memberikan perkhidmatan perubatan, kesihatan, pergigian, atau farmaseutikal dibawah bidang kuasa Kementerian Kesihatan.

8. Penjagaan Kesihatan profesional mesti menjadi orang yang berdaftar pada badan kawal selia yang sesuai profesional, pergigian, kejururawatan atau perbidanan profesion berkaitan perubatan atau mana-mana badan kawal selia lain dan memegang suatu perakuan amalan yang sah.

9. Kemudahan jagaan kesihatan swasta ertinya mana-mana premis yang berdaftar atau berlesen, selain kemudahan jagaan kesihatan Kerajaan, yang digunakan atau dimaksudkan untuk digunakan bagi menyediakan perkhidmatan jagaan kesihatan seperti hospital swasta, hospis, pusat jagaan ambulatori, rumah jagaan kejururawatan, rumah bersalin, hospital psikiatri, rumah jagaan psikiatri, pusat jagaan mental masyarakat, pusat hemodialisis, klinik perubatan, klinik pergigian dan apa-apa premis jagaan kesihatan lain yang ditetapkan oleh Menteri yang dipertanggungjawabkan dengan tanggungjawab bagi kesihatan melalui pemberitahuan dalam Warta.

LAYANAN CBP TERHADAP PERKHIDMATAN JAGAAN KESIHATAN

Sektor Kerajaan

10. Perkhidmatan jagaan kesihatan yang diberikan oleh kerajaan adalah pembekalan diluar skop CBP. Tiada CBP dikenakan ke atas apa-apa perkhidmatan jagaan kesihatan yang dibekalkan oleh Kerajaan.

Sektor Swasta

11. Bagi tujuan CBP, perkhidmatan penjagaan kesihatan yang disediakan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berlesen atau berdaftar adalah pembekalan dikecualikan jika;

- (a) Perkhidmatan jagaan kesihatan disediakan oleh profesional jagaan kesihatan di bawah penggajian kemudahan jagaan kesihatan swasta berdaftar atau berlesen di premis kemudahan jagaan kesihatan swasta atau pada masa-masa, di mana ada keperluan, di rumah pesakit.

Contoh 1:

Dr Lim adalah seorang pakar bedah di Hospital Putra Pantai tetapi perkhidmatannya di Hospital Putra Pantai hanya selama tiga hari dalam seminggu. Bil kepada pesakit yang dikeluarkan oleh Hospital akan termasuk yuran konsultasi beliau. Sebagai pekerja Hospital Putra Pantai, perkhidmatan penjagaan kesihatan yang disediakan

oleh Dr Lim adalah pembekalan yang dikecualikan.

Contoh 2:

Dr. Ahmad adalah seorang pekerja di Hospital Putra. Salah seorang pesakitnya, Encik Ali dikehendaki membuat bulanan susulan pemeriksaan kesihatan. Ada satu bulan itu Dr. Ahmad terpaksa menghadiri Encik Ali di rumah Encik Ali kerana dia tidak dapat bergerak. Perkhidmatan jagaan kesihatan yang disediakan oleh Dr. Ahmad adalah pembekalan yang dikecualikan.

- (b) Kemudahan jagaan kesihatan swasta berlesen atau berdaftar yang bertindak sebagai klinik panel kepada syarikat dan menyediakan perkhidmatan penjagaan kesihatan di premis syarikat.

Contoh 3:

Klinik Siva bertindak sebagai klinik panel untuk Syarikat Maju Jaya dan menyediakan perkhidmatan penjagaan kesihatan kepada kakitangan Syarikat Maju Jaya di premis Syarikat Maju Jaya. Perkhidmatan jagaan kesihatan yang disediakan oleh Syarikat Maju Jaya adalah pembekalan yang dikecualikan.

- (c) Perkhidmatan jagaan kesihatan yang disediakan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen kepada kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen yang lain tidak termasuk perkhidmatan penyumberan luar profesional jagaan kesihatan

Contoh 4:

Pembekalan perkhidmatan `darah / x-ray oleh Hospital SPJ kepada Ahmad Clinic.

- (d) Perkhidmatan sampingan perkhidmatan jagaan kesihatan adalah seperti berikut ;
- (i) preskripsi yang diberikan oleh doktor termasuk alat bantuan perubatan yang merupakan satu pakej bagi perkhidmatan

- penjagaan kesihatan,
 - (ii) pembekalkan makanan kepada pesakit,
 - (iii) membekalkan perkhidmatan bilik mayat.
- (e) Menyediakan laporan perubatan untuk tujuan menyediakan sijil kecergasan tertentu atau perkhidmatan kesihatan pekerjaan

Pembekalan Berkadar Standard

12. Perkhidmatan jagaan kesihatan yang diberikan oleh profesional jagaan kesihatan di kemudahan jagaan kesihatan swasta yang bukan pekerja atau di bawah penggajian berasaskan kontrak untuk perkhidmatan, adalah pembekalan berkadar standard. Apa-apa perkhidmatan yang diberikan oleh profesional jagaan kesihatan kepada kemudahan jagaan kesihatan swasta adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard.

Contoh 5:

Dr Norhayati ialah seorang pakar bedah pergigian yang memiliki klinik pergigian. Setiap hari Rabu dia menyediakan perundingan pergigian kepada pesakit di Hospital Kelana dan bilik telah diperuntukkan kepadanya untuk kerja-kerja perundingan beliau. Perkhidmatan profesional beliau kepada Hospital Kelana adalah tertakluk kepada CBP.

13. Perkhidmatan farmasi tidak diberikan oleh kerajaan atau kemudahan jagaan kesihatan swasta adalah pembekalan berkadar standard.

Contoh 6:

Syarikat farmaseutikal industri atau farmasi runcit menjual ubat-ubatan atau produk yang bukan di bawah Senarai Ubat Penting Kebangsaan Kementerian Kesihatan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan adalah pembekalan berkadar standard.

Contoh 7:

Ujian yang dijalankan oleh ahli farmasi di kedai farmasi untuk menentukan

tahap tekanan atau kolesterol seseorang.

14. Perkhidmatan lain yang dibekalkan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta tertakluk kepada CBP pada kadar standard seperti;

- (a) perkhidmatan jagaan kesihatan yang tidak berkaitan

Contoh 8:

perkhidmatan katering makanan, kantin, keselamatan, tempat letak kereta, kebersihan hygienik dan dobi.

- (b) Sewa atau pajakan

Contoh 9:

Dewan bedah, peralatan perubatan, ruang lantai untuk pejabat, klinik, kedai runcit atau kedai bunga.

- (c) Seminar dan latihan

Contoh 10:

Profesional jagaan kesihatan memberi ceramah dalam bidang kepakaran masing-masing di seminar atau kursus latihan.

- (d) Program kecergasan dan kesejahteraan

Contoh 11:

Pusat gimnasium, spa, sauna, pelangsingan atau urutan.

Perkhidmtan perubatan Tradisional dan komplementari (TCM)

Contoh 12:

Akupuntur, ayurveda,urut, homeopati dan ubat-ubatan Cina.

15. Pembedahan plastik dan rawatan estetik yang diberikan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen, ianya adalah pembekalan yang dikecualikan. Walau bagaimanapun jika perkhidmatan ini diberikan selain dari kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen, perkhidmatan ini akan dikenakan CBP pada kadar standard.

16. Apa-apa penjualan barangan yang digunakan sebagai alat bantuan perubatan kepada pesakit oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta adalah tertakluk kepada CBP.

Contoh 13:

Topang ketiak, kerusi roda, anggota palsu, alat bantuan pendengaran.

17. Perkhidmatan yang diimport adalah satu pembekalan yang dibuat kepada dan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta dalam perjalanan atau penerusan perniagaannya, dan bekalan itu adalah pembekalan bercukai.

Contoh 14:

Seorang pakar kardiologi di hospital swasta yang berdaftar di Johor Bahru mendapatkan pendapat pakar perubatan dari pakar jantung terkenal berpangkalan di London.

Sila rujuk kepada Panduan Am CBP dan Panduan Kredit Input Cukai untuk maklumat lanjut.

Perkhidmatan Penyumberan Luar

18. Perkhidmatan penyumberan luar adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard. Kemudahan jagaan kesihatan swasta tidak boleh menuntut cukai input CBP yang dikenakan oleh syarikat dari perkhidmatan penyumberan luar. Sebaliknya, syarikat terlibat boleh menuntut cukai input yang ditanggungnya jika ia adalah orang yang berdaftar di bawah CBP.

Contoh 15:

Perkhidmatan penyediaan makanan, kantin, keselamatan, tempat letak kereta, pembersihan hygenik, dobi, makmal dan pengimejan termasuk perkhidmatan penyumber luar profesional jagaan kesihatan yang disediakan oleh syarikat atau atas kapasiti individu.

Pembekalan Berkadar Sifar

19. Apa-apa pembekalan barang dan perkhidmatan yang dieksport dari Malaysia

adalah pembekalan berkadar sifar.

Senarai Ubat Penting Kebangsaan (NEML)

20. Walaupun ubat-ubatan adalah tertakluk kepada kadar standard, ubat-ubatan dan gas perubatan di dalam NEML yang dikeluarkan oleh Kementerian Kesihatan Malaysia dan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan dan diletakkan dalam sukatan dos atau dalam bentuk pembungkusan untuk jualan runcit adalah berkadar sifar. Sila rujuk kepada laman web Jabatan Kastam Diraja Malaysia untuk senarai barangan kadar sifar.

21. Setiap item dikenal pasti mengikut nama generik dan jenamanya, nombor pengenalan MAL disediakan oleh Kementerian Kesihatan dan kod tarif berdasarkan kepada Perintah Duti Kastam 2012. Ubat tanpa mana-mana nombor MAL pengenalan, akan dikenal pasti mengikut nombor permit import yang dikeluarkan oleh Menteri Kesihatan.

Perolehan Barang dan Perkhidmatan

22. Perolehan barang dari hal jentera, peralatan dan ubat-ubatan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta (yang tidak kadar sifar) adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard. Walau bagaimanapun, kemudahan kesihatan swasta yang didaftarkan atau dilesenkan di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 akan diberi pelepasan daripada membayar CBP di bawah Cukai Barang dan Perkhidmatan (Pelepasan) 2014 dan Cukai Barangan dan Perkhidmatan (Pelepasan) (Pindaan) 2015 atas perolehan peralatan perubatan tertentu yang akan digunakan secara langsung bagi tujuan menyediakan perkhidmatan jagaan kesihatan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah Kastam. Tiada pelepasan daripada pembayaran CBP diberikan atas perolehan perkhidmatan oleh hospital swasta yang berdaftar atau berlesen.

23. Bagi tujuan tuntutan pelepasan daripada pembayaran CBP di bawah perkara 6, Jadual Pertama Cukai Barang dan Perkhidmatan Perintah (Pelepasan) 2014, perakuan di bawah Bahagian 1, Jadual Ketiga Perintah Cukai Barang dan Perkhidmatan (Pelepasan) 2014 tindakan berikut perlu diambil ;

- (a) Bagi barangan yang diimport, perakuan itu hendaklah disertakan dengan Borang Kastam No.1; dan
- (b) Bagi barang yang diperoleh dalam negara, orang yang menuntut pelepasan hendaklah mengesahkan pembelian dengan menandatangani deklarasi di atas invoice pembelian.

Sila rujuk kepada bahagian Panduan CBP mengenai pelaksanaan perkara 6, Jadual Pertama Perintah Cukai Barang dan Perkhidmatan (Pelepasan) 2014 & Cukai Barang dan Perkhidmatan (Pelepasan) (Pindaan) 2015) untuk maklumat lanjut.

Pendaftaran

24. Mana-mana kemudahan jagaan kesihatan swasta yang membuat kedua-dua pembekalan yang bercukai dan dikecualikan dikenali sebagai pembekal campuran. Jika perolehan tahunan pembekalan bercukai melebihi RM500,000 dalam tempoh 12 bulan, kemudahan jagaan kesihatan swasta tersebut adalah wajib untuk mendaftar di bawah CBP. Sila rujuk kepada Panduan Am CBP dan Panduan Pendaftaran CBP untuk maklumat lanjut berkaitan pendaftaran dan obligasi yang perlu dipatuhi setelah didaftarkan.

Tuntutan Kredit Cukai Input

25. Sebagai pembekal campuran, kemudahan jagaan kesihatan swasta perlu membahagikan jumlah tuntutan cukai input residual yang berkaitan dengan pembekalan bercukai dan yang dikecualikan dengan menggunakan kaedah pengecualian pembahagian yang diluluskan.

26. Cukai input residual ertinya cukai input yang tidak berkaitan secara langsung dengan pembekalan bercukai ataupun pembekalan yang dikecualikan, tetapi ianya berkaitan dengan kedua-dua pembekalan tersebut. Sila rujuk kepada Panduan CBP Kredit Cukai Input dan Pengecualian Separa untuk maklumat lanjut.

SOALAN-SOALAN LAZIM

Pendaftaran

S1. Adakah kemudahan jagaan kesihatan swasta perlu didaftarkan di bawah CBP?

J1. Tidak, kemudahan penjagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen tidak perlu mendaftar di bawah CBP jika ia membekalkan sepenuhnya pembekalan yang dikecualikan walaupun perolehan tahunannya melebihi RM500,000.

Bayaran

S2. Apakah layanan CBP pada yuran pendaftaran yang dikenakan kepada pesakit oleh hospital?

J2. Apa-apa yuran pendaftaran yang dikenakan oleh hospital kecuali hospital kerajaan adalah tertakluk kepada CBP.

S3. Patutkah CBP dikenakan ke atas ubat yang telah dipreskripsikan oleh seorang doktor hospital di mana pembekalannya diperolehi dari farmasi selain daripada farmasi hospital?

J3. CBP dikenakan pada kadar standard ke atas pembekalan ubat selain dari ubat-ubatan yang disenaraikan dalam NEML, yang telah dipreskripsikan oleh doktor hospital di mana pembekalannya diperolehi dari farmasi selain daripada farmasi hospital.

S4. Farmasi di hospital swasta/klinik juga menjual ubat kepada pesakitnya sendiri/ pekerja di kaunter. Adakah ia tertakluk kepada CBP?

J4. Tidak, apa-apa ubat yang dijual di kaunter kepada pesakitnya sendiri/ pekerja yang telahpun mempunyai rekod perubatan / preskripsi dengan hospital/klinik adalah pembekalan yang dikecualikan. Walau bagaimanapun, jika pesakit itu daripada hospital/klinik swasta yang lain, ianya adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard jika ubat itu tidak tersenarai di dalam NEML.

S5. Hospital Pakar Rahman adalah hospital yang berdaftar dibawah CBP dan membuat kedua-dua pembekalan iaitu pembekalan berkadar standard (cth. katil tambahan untuk ahli keluarga pesakit) dan pembekalan dikecualikan (cth. rawatan untuk kanser) kepada pesakitnya. Bolehkah Hospital Pakar Rahman mengeluarkan satu invoice cukai untuk kedua-dua bekalan?

J5. Hospital Pakar Rahman boleh mengeluarkan satu invoice cukai jika transaksi melibatkan kedua-dua pembekalan yang dikenakan cukai dan tidak kena cukai. Walau bagaimanapun, Hospital Pakar Rahman hendaklah mempunyai indikator bagi membezakan jenis pembekalan yang berlainan dalam invoice cukai.

Sila rujuk kepada Panduan Invoice Cukai dan Penyimpanan Rekod untuk maklumat lanjut.

S6. Pusat Perubatan Hospital Kelana adalah kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar di bawah CBP yang membekalkan kedua-dua pembekalan bercukai dan dikecualikan. Seorang pesakit datang dan menerima rawatan berkaitan penyakit diabetes di hospital ini. Adakah Pusat Perubatan Hospital Kelana boleh mengeluarkan invoice cukai bagi pembekalan dikecualikan ini?

J6. Pusat Perubatan Hospital Kelana hendaklah membezakan di antara pembekalan bercukai dan bekalan dikecualikan. Pihak hospital tidak boleh mengeluarkan invoice cukai bagi perkhidmatan berkaitan pembekalan yang dikecualikan sepenuhnya. Hospital itu perlu mengeluarkan suatu invoice biasa di mana ia perlu mempunyai dua (2) set nombor siri, iaitu, satu set untuk cukai invoice dan satu lagi untuk invoice biasa. Pusat Perubatan Hospital Kelana hendaklah membezakan antara pembekalan yang dikenakan cukai dan yang dikecualikan.

Sila rujuk kepada Garis panduan Invoice Cukai dan penyimpanan Rekod untuk maklumat lanjut.

Layanan

- S7. Seorang pesakit membayar RM1,000 untuk bil hospital. Perjanjian/kontrak antara doktor penyumberan luar (*outsourced doctor*) dan hospital menyatakan bahawa 30% daripada harga yang dikenakan kepada pesakit (iaitu RM300) akan dibayar oleh doktor penyumberan luar itu kepada hospital kerana menggunakan ruang hospital, kemudahan atau kos operasi. Adakah caj sebanyak RM300.00 ini tertakluk kepada CBP?**
- J7. Caj sebanyak RM1,000 kepada pesakit tidak tertakluk kepada CBP kerana ia adalah sebahagian daripada perkhidmatan jagaan kesihatan yang disediakan oleh hospital yang merupakan suatu pembekalan yang dikecualikan. Caj sebanyak RM300 oleh hospital kepada doktor penyumberan luar adalah tertakluk kepada CBP kerana caj sewaan adalah bercukai. Baki RM700 yang merupakan amaun yang dibayar kepada doktor penyumberan luar bagi perkhidmatan profesional jagaan kesihatan adalah juga tertakluk kepada CBP.
- S8. Saya seorang doktor profesional yang mempunyai kontrak untuk perkhidmatan dengan Pusat Perubatan Jitra. Adakah perkhidmatan profesional jagaan kesihatan saya kepada hospital tersebut tertakluk kepada CBP?**
- J8. Jika anda berdaftar di bawah CBP, anda adalah berkewajipan untuk mengenakan CBP keatas perkhidmatan profesional jagaan kesihatan anda kepada Pusat Perubatan Jitra. Sebagai seorang yang berdaftar CBP, anda adalah juga layak untuk menuntut kredit cukai input.
- S9. Beberapa hospital bergabung untuk menubuhkan sebuah syarikat bagi mengendalikan perkhidmatan logistik dan sokongan di mana kos dan perbelanjaan pengurusan akan dikongsi bersama bagi mengurangkan kos dan meningkatkan kecekapan. Apakah layanan CBP ke atas perkhidmatan tersebut?**
- J9. Perkhidmatan pengurusan perkongsian yang disediakan oleh syarikat akan dikenakan CBP.

S10. Kumpulan Putrajaya Berhad mempunyai 2 syarikat dan beberapa kemudahan jagaan kesihatan swasta berlesen di bawahnya. Salah sebuah syarikat membekalkan produk perubatan gunahabis selain dari ubat (contohnya sarung tangan, kapas) dan sebuah syarikat lain membekalkan perkhidmatan pekerjaan kebanyakannya untuk kemudahan jagaan kesihatan swasta mereka. Apakah layanan CBP pada perkhidmatan-perkhidmatan ini?

J10. Pembekalan produk perubatan gunahabis ialah pembekalan bercukai. Kontrak untuk perkhidmatan profesional jagaan kesihatan adalah perkhidmatan dari penyumberan luar oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta yang juga adalah pembekalan bercukai. Oleh itu kedua-dua perkhidmatan akan tertakluk kepada kadar standard.

S11. Ahmad menggunakan Perkhidmatan Ambulans Puchong Sdn. Bhd. untuk menghantarnya ke Hospital Putra. Apakah layanan CBP ke atas perkhidmatan ambulans ini?

J11. Perkhidmatan ambulans yang disediakan oleh Perkhidmatan Ambulans Puchong Sdn. Bhd. adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard kerana perkhidmatan ini tidak disediakan oleh kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berlesen atau berdaftar.

S12. Dr Asmadi telah dijemput untuk memberi ceramah di sebuah hotel mengenai bidang kepakaran beliau di seminar perubatan. Apakah layanan CBP?

J12. Memberi ceramah di seminar ialah pembekalan bercukai dan akan dikenakan CBP pada kadar standard. Jika Dr Asmadi adalah orang yang berdaftar CBP, pembekalan beliau (ceramah) adalah tertakluk kepada CBP. Walau bagaimanapun, jika ceramah itu diberikan secara percuma, maka ia tidak tertakluk kepada CBP.

S13. Akupunktur adalah juga satu bentuk perkhidmatan jagaan kesihatan. Adakah ia dianggap sebagai suatu pembekalan yang dikecualikan?

- J13. Akupunktur dikategorikan di bawah perkhidmatan perubatan tradisional dan komplementari (TCM) yang tertakluk kepada CBP pada kadar standard.
- S14. Saya perlu kerap menggunakan tangki oksigen di rumah, oleh yang demikian saya menyewanya dari Hospital Pantai Putra. Adakah ia tertakluk kepada CBP?**
- J14. Sewaan tangki oksigen adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard.
- S15. Klinik Good Sight Eye menyewa sebuah teater pembedahan di Hospital Pantai Putra untuk pembedahan pesakitnya. Adakah invoice yang dikeluarkan oleh Klinik Good Sight Eye kepada pesakit tertakluk kepada CBP?**
- J15. Invoice yang dikeluarkan oleh Klinik Good Sight Eye kepada pesakit yang menjalani pembedahan tidak tertakluk kepada CBP. Sebaliknya, invoice yang dikeluarkan oleh Hospital Pantai Putra kepada Klinik Good Sight Eye untuk sewaan penggunaan teater pembedahan adalah tertakluk kepada CBP.
- S16. Hospital Puchong Sdn. Bhd. membuat penyumberan luar (*outsource*) perkhidmatan katering makanan kepada Awie Food Catering Sdn. Bhd. Adakah perkhidmatan ini tertakluk kepada CBP?**
- J16. Ya. Apa-apa pembekalan aktiviti penyumberan luar oleh kemudahan jagaan kesihatan berlesen adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard.
- S17. Puan Mary memiliki Mary Beauty Slimming Centre Sdn. Bhd. yang menyediakan perkhidmatan yang berkaitan dengan penjagaan kesihatan seperti gimnasium, spa, sauna dan urutan. Apakah layanan CBP ke atas perkhidmatan ini?**
- J17. Mary Beauty Slimming Centre Sdn. Bhd. bukanlah kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar atau berlesen di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 dan perkhidmatan yang disediakan tidak dikategorikan perkhidmatan jagaan kesihatan. Oleh itu perkhidmatan yang disediakan oleh mana-mana pusat kecantikan melangsingkan badan akan dikenakan CBP pada kadar standard. Cukai input

boleh dituntut dengan syarat syarikat itu berdaftar di bawah CBP.

S18. Klinik Nurul, Nurin and Partner yang berdaftar menganjurkan saringan kesihatan di ruang legar Superstore Rahman. Apakah layanan CBP bagi perkhidmatan ini?

J18. Saringan kesihatan adalah dianggap perkhidmatan jagaan kesihatan tetapi perkhidmatan ini tidak diberikan didalam kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar. Jika klinik mengenakan bayaran untuk perkhidmatan saringan kesihatan, ia akan tertakluk kepada CBP. Jika tiada bayaran, perkhidmatan percuma tidak dianggap sebagai pembekalan dan tidak tertakluk kepada CBP.

S19. Syarikat Farmaseutikal Ahmad Sdn. Bhd. membekalkan peralatan kepada hospital kerajaan. Adakah syarikat ini perlu mengenakan CBP atas pembekalan itu?

J19. Pembekalan perkhidmatan jagaan kesihatan oleh hospital kerajaan adalah diluar skop CBP. Di bawah Perintah (Pelepasan) CBP 2014, kerajaan diberi pelepasan daripada membayar CBP ke atas perolehan barang. Oleh itu, Syarikat Farmaseutikal Ahmad Sdn. Bhd. tidak akan mengenakan CBP pada pembekalan ke hospital kerajaan. Sebaliknya, Syarikat Farmaseutikal Ahmad Sdn. Bhd berhak untuk menuntut cukai input yang ditanggung jika ia orang yang berdaftar CBP.

Kaedah pengagihan

S20. Sesetengah pesakit yang dimasukkan ke hospital mungkin memerlukan ahli keluarga untuk tinggal bersama mereka di dalam wad hospital swasta. Apakah perkhidmatan yang dikecualikan di bawah senario ini?

J20. Makanan dan tempat tidur untuk pesakit adalah pembekalan yang dikecualikan. Walau bagaimanapun, caj kepada ahli keluarga adalah tertakluk kepada CBP.

Hospital swasta perlu mengasingkan bil antara pembekalan yang dikecualikan dan bercukai berdasarkan kaedah pengagihan bagi tujuan tuntutan cukai input.

Sila rujuk kepada Panduan Pengecualian Separa untuk maklumat lanjut.

S21. Pusat Perubatan Hospital Putri juga menyediakan perkhidmatan perubatan tradisional dan komplementari (TCM) seperti urut dan akupunktur di sayap yang lain. Apakah Pusat Perubatan Hospital Putri membuat kedua-dua pembekalan yang dikecualikan dan dikenakan cukai?

J21. Ya. Pusat Perubatan Hospital Putri membuat kedua-dua pembekalan yang dikecualikan dan bercukai. Pusat Perubatan Hospital Putri hanya boleh menuntut kredit cukai input ke atas pembekalan bercukainya dengan menggunakan kaedah pengagihan.

Sila rujuk kepada Panduan Pengecualian Separa untuk maklumat lanjut.

S22. Harmony Medical Supplier Sdn. Bhd. mempunyai dua cawangan. Salah satu daripadanya adalah Klinik Pakar Harmony dan yang satu lagi membekalkan peralatan perubatan dengan menggunakan nombor pendaftaran syarikat yang sama di bawah SSM. Bagaimanakah Harmony Medical Supplier Sdn. Bhd boleh menuntut cukai inputnya?

J22. Harmony Medical Supplier Sdn. Bhd membuat kedua-dua pembekalan yang dikecualikan dan bercukai. Cukai input yang boleh dituntut hanyalah yang berkaitan dengan pembekalan bercukai, berdasarkan kaedah pengagihan.

Sila rujuk kepada Panduan Pengecualian Separa untuk maklumat lanjut.

S23. Pusat Perubatan Hospital Mawar menyediakan 70% pembekalan dikecualikan dan 30% pembekalan bercukai. Berapa banyak cukai inputkah yang boleh dituntut oleh Pusat Perubatan Hospital Mawar?

J23. Pusat Perubatan Hospital Mawar perlu menjadi orang berdaftar di bawah CBP bagi membolehkannya membuat tuntutan cukai input (ITC). Cukai input yang layak dituntut adalah pembekalan bercukai sebanyak 30%, berdasarkan kaedah pengagihan.

Sila rujuk kepada Panduan Pengecualian Separa untuk maklumat lanjut.

PERTANYAAN

1. Sebarang pertanyaan berkenaan panduan ini sila hubungi :

Sektor I

Bahagian GST

Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Aras 3 – 7, Blok A, Menara Tulus,

No. 22, Persiaran Perdana, Presint 3,

62100 Putrajaya.

Emel: gstsector1@customs.gov.my.

BANTUAN DAN MAKLUMAT LANJUT BERKAITAN CBP

2. Maklumat lanjut berkaitan CBP boleh diperolehi daripada:

(a) Laman sesawang CBP : www.gst.customs.gov.my

(b) Pusat Panggilan Kastam:

- Tel : 03-78067200/ 1-300-888-500
- Faks : 03-78067599
- Emel : ccc@customs.gov.my.