



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

TARAF MASTAUTIN INDIVIDU

KETETAPAN UMUM NO. 6/2011

TARIKH KELUARAN: 16 MEI 2011



TARAF MASTAUTIN INDIVIDU

Ketetapan Umum No. 6/2011
Tarikh Keluaran: 16 Mei 2011

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KANDUNGAN	Muka surat
1. Pengenalan	1
2. Peruntukan Berkaitan	1
3. Interpretasi	1
4. Kepentingan Taraf Mastautin	1
5. Penentuan Taraf Mastautin	3
6. Keadaan Yang Menentukan Taraf Mastautin	4
7. Dua Taraf Mastautin Dan Perjanjian Pengelakan Pencukaaian Dua Kali	19
8. Tarikh Kuat Kuasa	20

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

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

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

1. Ketetapan ini menerangkan penentuan taraf mastautin individu.
2. Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) yang berkaitan dengan Ketetapan ini ialah seksyen 7 dan subseksyen 7(1B).
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
 - 3.1 "Individu tidak bermastautin" bermaksud seorang individu selain daripada individu bermastautin.
 - 3.2 "Individu bermastautin" bermaksud seorang individu yang bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran seperti yang ditentukan di bawah seksyen 7 dan subseksyen 7(1B) ACP 1967.
4. **Kepentingan Taraf Mastautin**
 - 4.1 Taraf mastautin untuk tujuan cukai pendapatan

Taraf mastautin adalah suatu persoalan fakta dan merupakan salah satu kriteria utama yang menentukan liabiliti cukai pendapatan Malaysia seseorang individu. Liabiliti cukai ditentukan atas asas setahun ke setahun.
 - 4.2 Layanan cukai ke atas individu bermastautin dan tidak bermastautin

Taraf mastautin individu yang dikenakan cukai di Malaysia menentukan sama ada individu dikenakan cukai sebagai pemastautin atau bukan pemastautin di Malaysia. Perbezaan nyata dalam layanan cukai ke atas individu bermastautin atau tidak bermastautin adalah seperti berikut:

Perkara	Bermastautin	Tidak Bermastautin
Kadar cukai	Dicukai pada kadar seperti ditetapkan di perenggan 1, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.	Dicukai pada kadar seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.
Pelepasan diri	Berhak menuntut.	Tidak berhak untuk menuntut.
Rebat	Berhak menuntut rebat di bawah subseksyen 6A(2) ACP 1967 jika pendapatan bercukai tidak melebihi RM35,000.	Tidak berhak untuk menuntut.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

<p>Cukai pegangan</p>	<p>Penerimaan tertentu mungkin tertakluk kepada cukai pegangan seperti:</p> <p>i) Pengagihan pendapatan daripada amanah pelaburan harta tanah (REITs) (cukai pegangan di bawah seksyen 109D ACP 1967 – cukai muktamad); dan</p> <p>ii) Faedah daripada orang seperti yang dinyatakan dalam subseksyen 109C(4) ACP 1967 iaitu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bank atau syarikat kewangan yang berlesen di bawah Akta Bank dan Institusi-Institusi Kewangan 1989 atau Akta Bank Islam 1983; - koperasi berdaftar; - Bank Simpanan Nasional; - Bank Pertanian Malaysia; - Lembaga Urusan dan Tabung Haji; - Malaysia Building Society Bhd; atau - mana-mana institusi lain yang diluluskan oleh Menteri. <p>(cukai pegangan di bawah seksyen 109C ACP 1967 – cukai muktamad).</p>	<p>Penerimaan tertentu mungkin tertakluk kepada cukai pegangan seperti:</p> <p>i) Faedah¹ (kecuali yang dikecualikan cukai) (cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP 1967 – cukai muktamad);</p> <p>ii) Royalti¹ (cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP 1967 – cukai muktamad);</p> <p>iii) Gaji atau pendapatan lain berhubung perkhidmatan yang dilakukan di Malaysia oleh penghibur awam (cukai pegangan di bawah seksyen 109A ACP 1967 – cukai muktamad);</p> <p>iv) Pendapatan kelas khas¹ di bawah seksyen 4A ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP 1967 – cukai muktamad);</p> <p>v) Bahagian perkhidmatan bayaran kontrak (cukai pegangan di bawah seksyen 107A ACP 1967);</p> <p>vi) Pengagihan pendapatan daripada amanah pelaburan harta tanah¹ (REITs)</p>
-----------------------	--	---

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

		<p>dikecualikan di bawah seksyen 61A ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109D ACP 1967 – cukai muktamad);</p> <p>vii) Pengagihan pendapatan dana keluarga, <i>re-takaful</i> keluarga atau dana am di bawah seksyen 60AA ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109E ACP 1967); dan</p> <p>viii) Pendapatan lain¹ yang terjatuh di bawah perenggan 4(f) ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109F ACP 1967 – cukai muktamad).</p>
--	--	--

¹Rujukan perlu dibuat kepada perjanjian pengelakan pencukaian dua kali untuk sebarang perbezaan dalam kadar cukai, jika berkaitan.

5. **Penentuan Taraf Mastautin**

5.1 Pada amnya, taraf mastautin individu bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran ditentukan dengan merujuk kepada kehadiran fizikal individu itu di Malaysia dan bukan berdasarkan kerakyatan atau kewarganegaraannya. Dalam keadaan tertentu, kehadiran fizikal bagi tahun-tahun asas sebelum atau selepas suatu tahun taksiran perlu juga diambil kira dalam penentuan taraf mastautin individu.

5.2 Jika individu tinggal di Malaysia secara tetap, persoalan bagi menentukan taraf mastautin beliau tidak akan timbul. Walau bagaimanapun warganegara Malaysia bukan secara automatik pemastautin bagi tujuan cukai. Kaedah yang menetapkan penentuan taraf mastautin masih terpakai.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- 5.3 Individu dianggap berada di Malaysia secara fizikal bagi satu hari penuh walaupun beliau berada di Malaysia untuk sebahagian daripada sehari.

Contoh 1

Woods, seorang akauntan kanan di sebuah syarikat induk di Australia telah dihantar oleh majikannya untuk memeriksa dan membantu dalam akaun cawangan syarikat di Malaysia. Tempoh berada di Malaysia adalah seperti berikut:

Tarikh Tiba	Tarikh Keluar	Bilangan Hari
1.1.2010 (11 malam)	11.1.2010 (2 pagi)	11

Woods berada di Malaysia pada tahun 2010 selama 11 hari.

6. Keadaan Yang Menentukan Taraf Mastautin

Terdapat 4 keadaan yang mana seorang individu layak sebagai pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran. Jika individu tidak terjatuh dalam salah satu daripada 4 kategori tersebut, maka individu itu bukan pemastautin untuk tahun asas itu.

- 6.1 Di Malaysia untuk 182 hari atau lebih dalam suatu tahun asas [Perenggan 7(1)(a) ACP 1967]

Jika individu berada di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran bagi tempoh atau tempoh-tempoh yang berjumlah 182 hari atau lebih, individu itu adalah bermastautin di Malaysia untuk tahun asas itu.

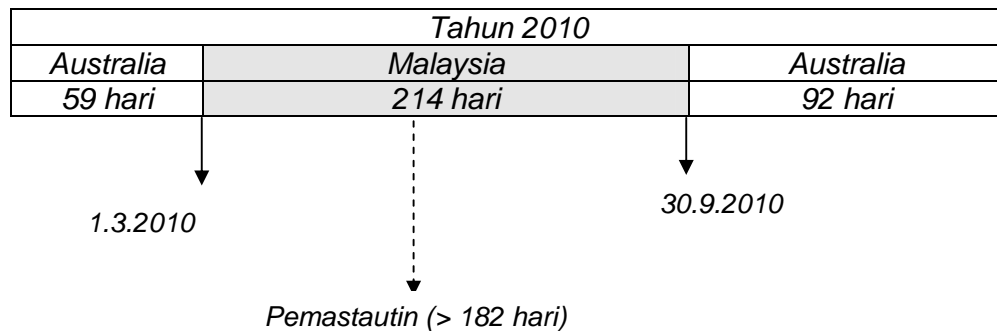
Contoh 2

Augustin, penyelidik vitikultur dari Australia berada di Malaysia untuk menjalankan projek penyelidikan. Tempoh beliau berada di Malaysia adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia	Bilangan Hari
1.3.2010 - 30.9.2010	214

Situasi ini diringkaskan seperti berikut:

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA



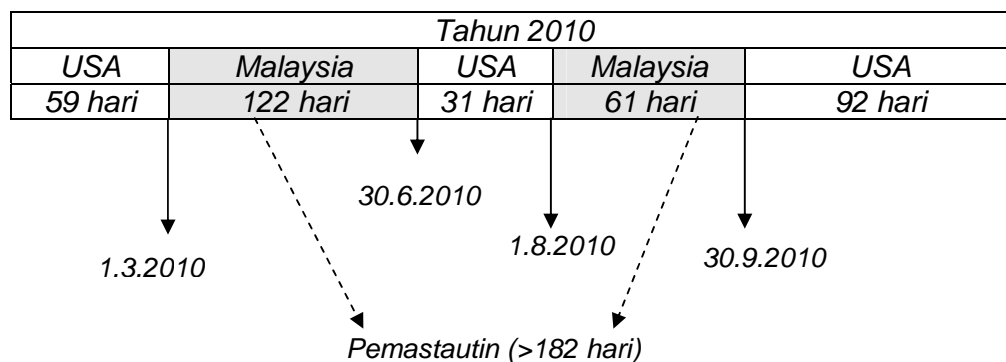
Augustin bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2010 sebab beliau berada di Malaysia untuk tempoh yang melebihi 182 hari dalam tahun 2010.

Contoh 3

Angeline, seorang pengaturcara komputer bebas yang berbakat dari Amerika Syarikat (USA) berada di Malaysia untuk menjalankan kerja kontrak bagi sebuah syarikat multinasional. Tempoh beliau berada di Malaysia adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia	Bilangan Hari
1.3.2010 - 30.6.2010	122 }
1.8.2010 - 30.9.2010	61 } = 183

Situasi ini diringkaskan seperti berikut:



Angeline bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2010 sebab beliau berada di Malaysia untuk tempoh-tempoh yang melebihi 182 hari pada tahun 2010.

Nota: Tempoh berada di Malaysia tidak semestinya hari yang berturutan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Contoh 4

Anil, seorang peniaga dari Pakistan berada di Malaysia untuk mempromosikan penjualan produknya di suatu pesta perdagangan antarabangsa di Kuala Lumpur. Tempoh beliau berada di Malaysia adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia	Bilangan Hari
1.10.2010 - 31.10.2010	31

Situasi diringkaskan seperti berikut.

Tahun 2010		
Pakistan	Malaysia	Pakistan
273 hari	31 hari	61 hari

1.10.2010 31.10.2010

Bukan pemastautin (< 182 hari)

Anil bukan pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2010 sebab tempoh beliau berada di Malaysia kurang daripada 182 hari dalam tahun 2010.

6.2 Di Malaysia kurang daripada 182 hari dalam tahun asas
[Perenggan 7(1)(b) ACP 1967]

6.2.1 Jika seorang individu berada di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran tertentu bagi tempoh kurang daripada 182 hari tetapi tempoh itu bersambung dengan atau kepada:

- i) suatu tempoh 182 hari atau lebih berturut-turut di mana sepanjang tempoh itu beliau berada di Malaysia dalam tahun asas untuk tahun taksiran sebelum tahun taksiran yang tertentu itu; atau
- ii) suatu tempoh 182 hari atau lebih berturut-turut di mana sepanjang tempoh itu beliau berada di Malaysia dalam tahun asas untuk tahun taksiran berikutan tahun taksiran tertentu itu

individu itu layak sebagai pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran tertentu itu.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

6.2.2 Dalam mengira tempoh yang kurang daripada 182 hari atau tempoh 182 hari atau lebih yang berturut-turut, kelonggaran diberi di mana tempoh ketiadaan sementara (tempoh individu tidak berada di Malaysia) boleh dianggap sebagai sebahagian daripada:

- i) tempoh kurang daripada 182 hari; dan/atau
- ii) tempoh 182 hari atau lebih yang berturut-turut,

dengan syarat individu mesti berada di Malaysia sebelum dan selepas tempoh ketiadaan sementara.

6.2.3 Ketidadaan sementara yang dibenarkan adalah –

- i) ketidadaan yang bersangkutan dengan perkhidmatan individu di Malaysia seperti menghadiri persidangan atau seminar atau belajar di luar negeri;
- ii) ketidadaan atas sebab kesihatan individu atau ahli keluarga yang terdekat (keluarga terdekat bermaksud ibu bapa, pasangan dan anak); dan
- iii) ketidadaan berhubung lawatan sosial yang tidak melebihi 14 hari kesemuanya (lawatan sosial merangkumi sebarang bentuk percutian di luar Malaysia termasuk percutian di negara asal).

6.2.4 Sebelum tahun taksiran 2002, adalah penting bagi seorang individu untuk berada secara fizikal di Malaysia pada 31 Disember dan 1 Januari tahun berikutnya untuk menyambung 2 tempoh seperti yang diterangkan di perenggan 6.2.1 Ketetapan ini.

Mulai tahun taksiran 2002 dan tahun taksiran yang berikutnya, ketidadaan dalam 2 hari ini diabaikan dan boleh dianggap sebagai sebahagian daripada kedua-dua tempoh tersebut sekiranya ketidadaan sementara adalah disebabkan keadaan seperti diterangkan di perenggan 6.2.3 Ketetapan ini.

Contoh 5

Benson, seorang doktor perubatan berada di Malaysia untuk memenuhi kontrak dengan sebuah hospital swasta. Tempoh beliau berada di Malaysia dan United Kingdom (UK) adalah seperti berikut:

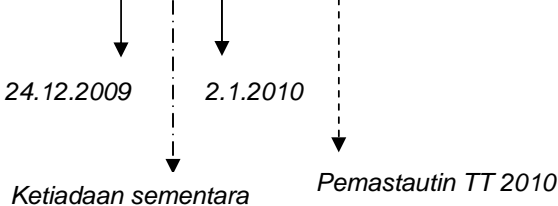
LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tempoh Tinggal Di Malaysia/UK	Bilangan Hari
15.5.2009 - 23.12.2009 (Malaysia)	223
24.12.2009 - 31.12.2009 (UK)	8 (lawatan sosial)
1.1.2010 - 2.1.2010 (UK)	2 (lawatan sosial)
3.1.2010 - 31.3.2010 (Malaysia)	88

Benson meninggalkan Malaysia pada 1.4.2010.

Situasi boleh diringkaskan seperti berikut:

Tahun 2009		Tahun 2010		
UK	Malaysia	UK	Malaysia	UK
134 hari	223 hari	10 hari	88 hari	275 hari



Benson adalah pemastautin di Malaysia untuk tahun taksiran 2010 disebabkan beliau berada di Malaysia selama 88 hari pada tahun 2010 (tempoh itu), yang bersambung dengan tempoh melebihi 182 hari berturut-turut dalam tahun 2009 (tempoh berkenaan), dimana sepanjang tempoh berkenaan beliau dianggap berada di Malaysia walaupun beliau tiada sementara selama 10 hari atas lawatan sosial. Ketiadaan sementara beliau dianggap sebahagian tempoh itu dan tempoh berkenaan kerana lawatan sosial tidak melebihi 14 hari dan beliau berada di Malaysia sebelum dan selepas ketiadaan sementara.

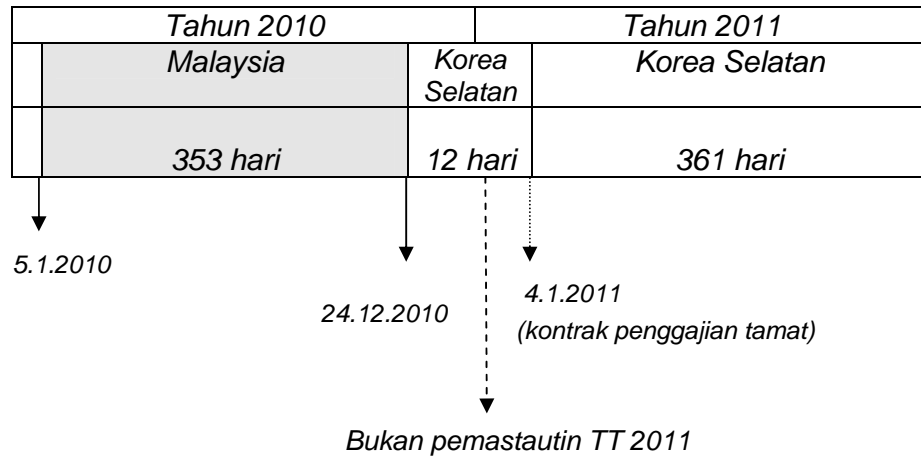
Contoh 6

Kim, seorang rakyat Korea Selatan tiba di Malaysia pada 5.1.2010 untuk memenuhi kontrak penggajian yang berakhir pada 4.1.2011. Tempoh beliau berada di Malaysia dan Korea Selatan adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/ Korea Selatan	Bilangan Hari
5.1.2010 - 23.12.2010 (Malaysia)	353
24.12.2010 - 31.12.2010 (Korea Selatan)	8
1.1.2011 - 4.1.2011 (Korea Selatan)	4

Kim meninggalkan Malaysia pada 23.12.2010 dan tidak kembali.
Situasi diringkaskan seperti berikut:

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA



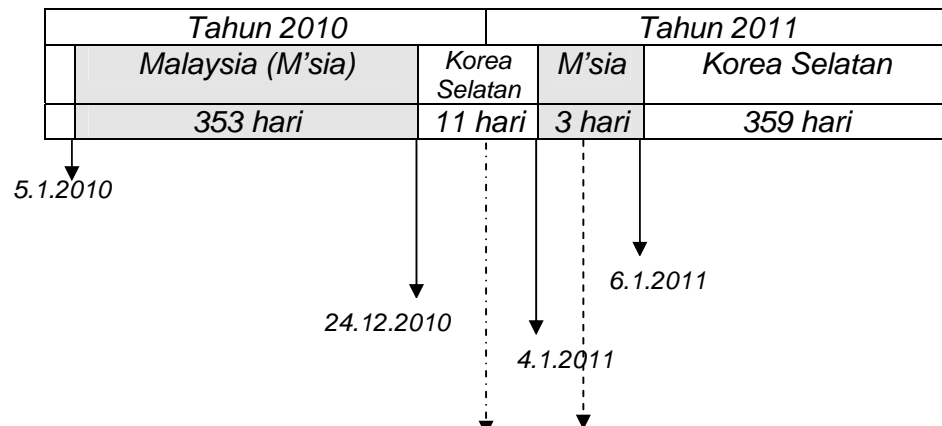
Kim bukan pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2011 sebab beliau tidak berada secara fizikal di Malaysia pada tahun 2011.

Contoh 7

Fakta adalah sama seperti di Contoh 6 kecuali Kim pulang ke Malaysia pada 4.1.2011.

Tempoh Tinggal Di Malaysia/Korea Selatan	Bilangan Hari
5.1.2010 - 23.12.2010 (Malaysia)	353
24.12.2010 - 31.12.2010 (Korea Selatan)	8
1.1.2011 - 3.1.2011 (Korea Selatan)	3
4.1.2011 - 6.1.2011 (Malaysia)	3

Situasi diringkaskan seperti berikut:



Kim adalah pemastautin TT 2011 kerana beliau berada di Malaysia selama 3 hari pada tahun 2011 (tempoh itu), yang bersambung dengan tempoh ketidadaannya sementara di Korea Selatan pada tahun 2010.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

melebihi 182 hari berturut-turut pada tahun 2010 (tempoh berkenaan) di mana sepanjang tempoh berkenaan beliau dianggap berada di Malaysia walaupun beliau tiada sementara selama 11 hari atas lawatan sosial. Ketiadaan sementara dianggap sebahagian tempoh itu dan tempoh berkenaan kerana lawatan sosial beliau tidak melebihi 14 hari dan beliau berada di Malaysia sebelum dan selepas ketiadaan sementara.

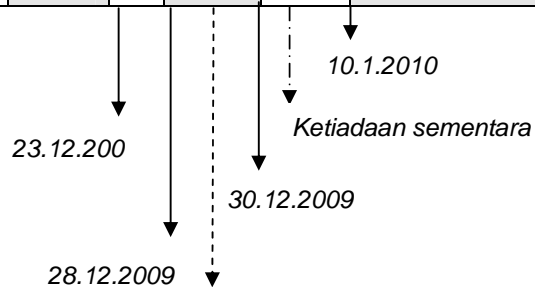
Contoh 8

Hughes, seorang penyelidik dari Amerika Syarikat (USA) berada di Malaysia, Singapura dan USA seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/Singapura/USA	Bilangan Hari
1.12.2009 - 22.12.2009 (Malaysia)	22
23.12.2009 - 28.12.2009 (Singapura)	6 (lawatan sosial)
29.12.2009 - 29.12.2009 (Malaysia)	1
30.12.2009 - 31.12.2009 (USA)	2 (lawatan sosial)
1.1.2010 - 10.1.2010 (USA)	10 (lawatan sosial)
11.1.2010 - 31.12.2010 (Malaysia)	355

Situasi diringkaskan seperti berikut:

Tahun 2009				Tahun 2010	
USA	M'sia	S p u r a	M'sia	USA	Malaysia (M'sia)
334 hari	22 hari	6	1	12	355 hari



Hughes adalah pemastautin di Malaysia pada tahun asas untuk tahun taksiran 2009 disebabkan beliau berada di Malaysia selama 1 hari (29.12.2009) dalam tahun 2009 (tempoh itu), yang bersambung kepada tempoh melebihi 182 hari berturut-turut dalam tahun 2010

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

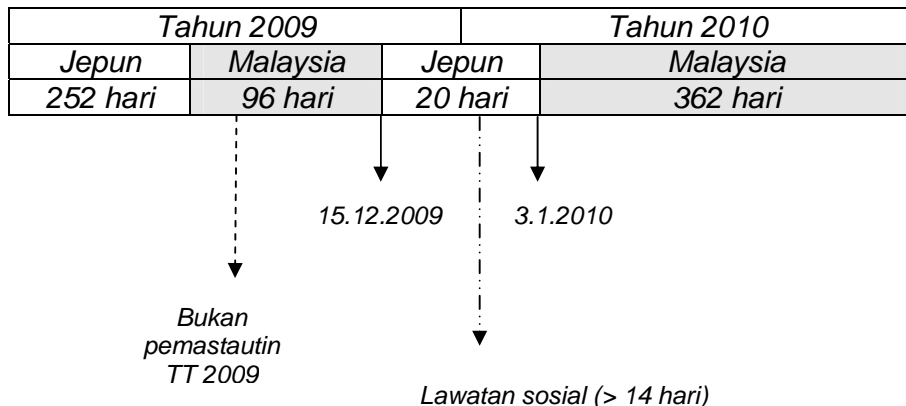
(tempoh berkenaan), di mana sepanjang tempoh berkenaan Hughes dianggap berada di Malaysia walaupun beliau tiada sementara selama 12 hari atas lawatan sosial. Ketiadaan sementara dianggap sebahagian tempoh itu dan tempoh berkenaan kerana lawatan sosial tidak melebihi 14 hari dan Hughes berada di Malaysia sebelum dan selepas ketiadaan sementara.

Contoh 9

Takayama, seorang profesor universiti dari negara Jepun memulakan penggajiannya pada 10.9.2009 di universiti tempatan di Malaysia. Tempoh beliau berada di Malaysia dan Jepun adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/Jepun	Bilangan Hari
10.9.2009 - 14.12.2009 (Malaysia)	96
15.12.2009 - 31.12.2009 (Jepun)	17 (lawatan sosial)
1.1.2010 - 3.1.2010 (Jepun)	3 (lawatan sosial)
4.1.2010 - 31.12.2010 (Malaysia)	362

Situasi diringkaskan seperti berikut:



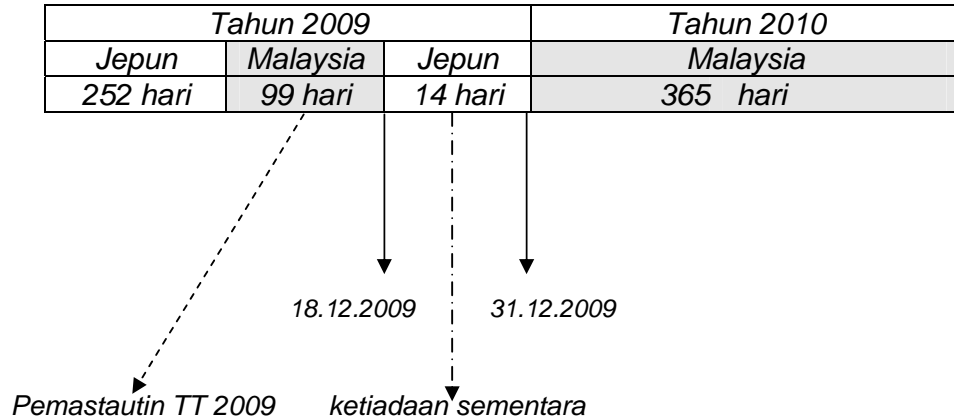
Takayama adalah bukan pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2009 disebabkan beliau berada di Malaysia hanya selama 96 hari pada tahun 2009 dan tempoh itu tidak bersambung kepada tempoh yang lebih daripada 182 hari pada tahun 2010 memandangkan lawatan sosialnya melebihi 14 hari.

Contoh 10

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Fakta adalah sama seperti di Contoh 9 kecuali Takayama meninggalkan Malaysia pada 17.12.2009 dan kembali semula ke Malaysia pada 1.1.2010.

Situasi diringkaskan seperti berikut:



Takayama adalah pemastautin di Malaysia pada tahun asas untuk tahun taksiran 2009 disebabkan beliau berada di Malaysia selama 99 hari dalam tahun 2009 (tempoh itu), yang bersambung kepada tempoh melebihi 182 hari berturut-turut dalam tahun 2010 (tempoh berkenaan), di mana sepanjang tempoh berkenaan Takayama berada di Malaysia. Ketiadaan sementara dianggap sebahagian tempoh itu sebab lawatan sosial tidak melebihi 14 hari dan Takayama berada di Malaysia sebelum dan selepas ketiadaan sementara.

Nota:

Jika Takayama meninggalkan Malaysia untuk satu lagi lawatan sosial yang tidak melebihi 14 hari dalam tempoh dari 1.1.2010 hingga 1.7.2010, maka Takayama tidak berada di Malaysia untuk tempoh melebihi 182 hari berturut-turut dalam tahun 2010. Ketiadaan sementara dalam tahun 2010 tidak menjadi sebahagian daripada tempoh 182 hari atau lebih berturut-turut dalam tahun 2010 sebab had tempoh 14 hari telah digunakan dalam tahun 2009. Dalam situasi seperti ini, Takayama tidak dianggap sebagai pemastautin di Malaysia untuk tahun taksiran 2009.

6.3 Di Malaysia untuk 90 hari atau lebih
[Perenggan 7(1)(c) ACP 1967]

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

6.3.1 Jika seorang individu berada di Malaysia dalam tahun asas untuk tahun taksiran tertentu bagi tempoh atau tempoh-tempoh yang berjumlah 90 hari atau lebih (tidak perlu hari yang berturut-turut), individu adalah pemastautin untuk tahun taksiran tertentu itu jika pada setiap mana-mana 3 daripada 4 tahun taksiran sebelum sahaja tahun taksiran tertentu itu beliau:

- i) adalah pemastautin mengikut seksyen 7 ACP 1967; atau
- ii) berada di Malaysia untuk tempoh atau tempoh-tempoh yang berjumlah 90 hari atau lebih.

Contoh 11

Jemina, seorang pengarah pengiklanan berada di Malaysia untuk tempoh berikut:

Tahun	Tempoh Tinggal	Bilangan Hari
2006	1.5.2006 - 23.11.2006	207
2007	1.5.2007 - 20. 5.2007	20
2008	1.1.2008 - 30.9.2008	274
2009	1.3.2009 - 30.10.2009	244
2010	1.1.2010 - 20. 2.2010	51 }
	1.4.2010 - 31.5.2010	61 } = 112

Taraf mastautin Jemina adalah seperti berikut:

Tahun Asas	Taraf Mastautin	Perenggan
2006	Pemastautin	7(1)(a) ACP 1967
2007	Bukan pemastautin	-
2008	Pemastautin	7(1)(a) ACP 1967
2009	Pemastautin	7(1)(a) ACP 1967
2010	Pemastautin	7(1)(c)(i) ACP 1967

Untuk tahun asas 2010, Jemina adalah pemastautin di Malaysia mengikut subperenggan 7(1)(c)(i) ACP 1967 sebab -

- i. *beliau berada di Malaysia untuk tempoh-tempoh yang berjumlah lebih 90 hari dalam tahun asas 2010 (112 hari); dan*
- ii. *untuk 3 daripada 4 tahun asas sebelum, beliau adalah pemastautin mengikut seksyen 7 ACP 1967 (tahun asas 2006, 2008 dan 2009).*

Contoh 12

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Watson, seorang pemuzik berada di Malaysia untuk tempoh berikut:

Tahun	Tempoh Tinggal	Bilangan Hari
2006	1.10.2006 - 15.10.2006	15
2007	1.3.2007 - 31.3.2007	31
	1.5.2007 - 30.6.2007	61 = 92
2008	1.4.2008 - 15.7.2008	106
2009	1.10.2009 - 31.12.2009	92
2010	1. 8.2010 - 30.11.2010	122

Taraf mastautin Watson adalah seperti berikut:

Tahun Asas	Taraf Mastautin	Perenggan
2006	Bukan pemastautin	-
2007	Bukan pemastautin	-
2008	Bukan pemastautin	-
2009	Bukan pemastautin	-
2010	Pemastautin	7(1)(c)(ii) ACP 1967

Untuk tahun asas 2010, Watson adalah pemastautin di Malaysia mengikut subperenggan 7(1)(c)(ii) ACP 1967 sebab –

- i. beliau berada di Malaysia bagi tempoh berjumlah lebih 90 hari dalam tahun asas 2010 (122 hari); dan
- ii. untuk 3 daripada 4 tahun asas sebelum, beliau berada di Malaysia untuk tempoh atau tempoh-tempoh berjumlah 90 hari atau lebih (tahun asas 2007, 2008, 2009).

6.3.2 Seorang individu tidak perlu menjadi pemastautin di Malaysia untuk semua 3 daripada 4 tahun asas sebelum dan tidak perlu berada di Malaysia selama 90 hari atau lebih bagi semua 3 daripada 4 tahun asas sebelum. Adalah memadai jika individu itu adalah pemastautin untuk 2 daripada tahun asas tersebut dan berada di Malaysia selama 90 hari atau lebih dalam satu daripada tahun asas itu atau sebaliknya.

Contoh 13

Peters, seorang tukang masak profesional berada di Malaysia untuk tempoh berikut:

Tahun	Tempoh Tinggal	Bilangan Hari
-------	----------------	---------------

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

2006	1.5.2006 - 20.5.2006	20
2007	1.1.2007 - 31.12.2007	365
2008	1.1.2008 - 21.1.2008	21
2009	1.6.2009 - 31.8.2009	92
2010	1.1.2010 - 30.4.2010	120

Taraf mastautin Peters adalah seperti berikut:

Tahun Asas	Taraf Mastautin	Perenggan
2006	Bukan pemastautin	-
2007	Pemastautin	7(1)(a) ACP 1967
2008	Pemastautin	7(1)(b) ACP 1967
2009	Bukan pemastautin	-
2010	Pemastautin	7(1)(c) ACP 1967

Untuk tahun asas 2010, Peters adalah pemastautin di Malaysia mengikut perenggan 7(1)(c) ACP 1967 sebab:

- i. beliau berada di Malaysia bagi tempoh berjumlah lebih 90 hari dalam tahun asas 2010 (120 hari); dan*
- ii. dalam 3 daripada 4 tahun asas sebelum, beliau adalah pemastautin (tahun asas 2007 dan 2008) dan berada di Malaysia untuk lebih daripada 90 hari (tahun asas 2009).*

- 6.4 Tidak berada di Malaysia atau berada di Malaysia untuk tempoh kurang daripada 90 hari dalam tahun asas [Perenggan 7(1)(d) ACP 1967]

Seorang individu dianggap bermastautin bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran sekiranya individu itu bermastautin untuk tahun asas yang berikutnya dan juga 3 tahun asas sebelum. Oleh itu, individu boleh menjadi pemastautin di Malaysia di bawah perenggan 7(1)(d) ACP 1967 walaupun individu itu langsung tidak berada di Malaysia dalam tahun asas tersebut.

Contoh 14

Nicholas, seorang pensyarah dari negara Russia berada di Malaysia untuk tempoh berikut:

Tahun	Tempoh Tinggal	Bilangan Hari
2006	11.10.2006 - 31.12.2006	82
2007	1.1.2007 - 31.12.2007	365
2008	1.1.2008 - 30.9.2008	274
2009	1.4.2009 - 4.4.2009	4
2010	1.4.2010 - 31.12.2010	275

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Taraf mastautin Nicholas adalah seperti berikut:

Tahun Asas	Taraf Mastautin	Perenggan
2006	<i>Pemastautin</i>	7(1)(b) ACP 1967
2007	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967
2008	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967
2009	<i>Pemastautin</i>	7(1)(d) ACP 1967
2010	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967

Untuk tahun taksiran 2009, Nicholas adalah pemastautin di Malaysia walaupun tempoh berada di Malaysia hanya 4 hari sebab beliau adalah:

- i. pemastautin pada tahun asas 2010, iaitu tahun asas berikut; dan*
- ii. pemastautin untuk setiap tahun bagi 3 tahun asas sebelum iaitu 2006, 2007 dan 2008.*

Contoh 15

Stanley, seorang akauntan dari Hong Kong berada di Malaysia untuk tempoh berikut:

Tahun	Tempoh Tinggal	Bilangan Hari
2006	1.1.2006 - 31.10.2006	304
2007	1.1.2007 - 31.12.2007	365
2008	1.1.2008 - 21.1.2008	21
2009	Tidak berada di Malaysia	-
2010	15.5.2010 - 23.12.2010	223

Taraf mastautin Stanley adalah seperti berikut:

Tahun Asas	Taraf Mastautin	Perenggan
2006	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967
2007	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967
2008	<i>Pemastautin</i>	7(1)(b) ACP 1967
2009	<i>Pemastautin</i>	7(1)(d) ACP 1967
2010	<i>Pemastautin</i>	7(1)(a) ACP 1967

Walaupun Stanley tidak berada di Malaysia dalam tahun asas 2009, beliau adalah pemastautin di Malaysia untuk tahun asas itu sebab beliau adalah

- i. pemastautin bagi tahun asas 2010, iaitu tahun asas berikut; dan*

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- ii. *pemastautin untuk setiap tahun bagi 3 tahun asas sebelum iaitu 2006, 2007 dan 2008.*

6.5 Warganegara Malaysia yang digaji dalam perkhidmatan awam / badan berkanun [Subseksyen 7(1B) ACP 1967]

Mulai tahun taksiran 2009, subseksyen 7(1B) ACP 1967 diperkenalkan untuk menganggap warganegara Malaysia sebagai pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran tertentu jika beliau:

- i) digaji dalam perkhidmatan awam atau perkhidmatan badan berkanun di Malaysia; dan
- ii) tidak berada di Malaysia pada mana-mana hari dalam tahun asas untuk tahun taksiran tertentu itu disebabkan -
- a) mempunyai atau menjalankan penggajian beliau di luar Malaysia; atau
- b) menghadiri sebarang kursus pengajian di mana-mana institusi atau badan profesional di luar Malaysia yang dibiayai sepenuhnya oleh majikan.

Contoh 16

Ikmal, seorang duta Malaysia ke Amerika Syarikat (USA) berada di Malaysia/USA untuk tempoh berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/USA	Bilangan Hari
1.1.2009 - 31.12.2009 (USA)	365
1.1.2010 - 15.1.2010 (Malaysia)	15
16.1.2010 - 31.12.2010 (USA)	350

Untuk tahun taksiran 2009 dan 2010, Ikmal dianggap bermastautin di Malaysia mengikut subseksyen 7(1B) ACP 1967 sebab beliau:

- i. *adalah warganegara Malaysia;*
- ii. *digaji dalam perkhidmatan awam di Malaysia; dan*
- iii. *menjalankan penggajian di luar Malaysia disebabkan oleh penggajiannya yang memerlukan beliau menjalankan tugas di luar negara.*

Contoh 17

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Farah, seorang warganegara Malaysia berkahwin dengan rakyat Perancis dalam tahun 2003. Sejak berkahwin, Farah tinggal di Perancis dan hanya melawat keluarga di Malaysia bagi tempoh kurang 2 minggu setiap tahun. Apabila pejabat perwakilan pelancongan Malaysia di Perancis memerlukan seorang penterjemah bahasa Perancis, Farah memohon jawatan tersebut dan telah diambil bekerja pada 1.3.2008.

Untuk tahun taksiran 2008 dan tahun berikut, Farah tidak dianggap sebagai pemastautin di Malaysia walaupun beliau adalah warganegara Malaysia dan bekerja dengan agensi kerajaan Malaysia di Perancis. Ini adalah kerana beliau diambil bekerja di Perancis dan tidak dianggap sebagai pekerja perkhidmatan awam atau badan berkanun di Malaysia.

Contoh 18

Johan, seorang warganegara Malaysia adalah pekerja Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia. Beliau dihantar ke Chengdu, China untuk berkhidmat di pejabat perwakilan sebagai pesuruhjaya perdagangan. Beliau berada di Malaysia/China untuk tempoh berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/China	Bilangan Hari
1.1.2009 - 31.5.2009 (Malaysia)	151
1.6.2009 - 31.12.2009 (China)	214
1.1.2010 - 31.12.2010 (China)	365

Untuk tahun taksiran 2009 dan 2010, Johan dianggap pemastautin di Malaysia mengikut subseksyen 7(1B) ACP 1967 sebab beliau:

- i. adalah warganegara Malaysia;*
- ii. digaji dalam perkhidmatan badan berkanun di Malaysia; dan*
- iii. menjalankan penggajian di luar Malaysia sebab beliau diperlukan oleh majikannya, sebuah badan berkanun di Malaysia, untuk bekerja di negara China.*

Contoh 19

Taufik, seorang pegawai Kementerian Pelancongan bercuti belajar untuk mengikuti kursus MBA di United Kingdom (UK). Beliau dibiayai oleh Kerajaan Malaysia. Tempoh beliau berada di Malaysia dan UK adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/UK	Bilangan Hari
1.1.2009 - 1.4.2009 (Malaysia)	91
2.4.2009 - 31.12.2009 (UK)	274

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

1.1.2010 - 31.12.2010 (UK)	365
----------------------------	-----

Untuk tahun taksiran 2009 dan 2010, Taufik dianggap sebagai pemastautin di Malaysia mengikut subseksyen 7(1B) ACP 1967 sebab beliau:

- i. adalah warganegara Malaysia;*
- ii. digaji dalam perkhidmatan awam di Malaysia; dan*
- iii. menghadiri kursus di luar Malaysia yang dibiayai sepenuhnya oleh majikannya, Kerajaan Malaysia.*

Contoh 20

Su Ling, seorang warganegara Malaysia bekerja disebuah syarikat multinasional di Kuala Lumpur. Selepas bekerja beberapa tahun, beliau mendapat pembiayaan penuh daripada majikannya untuk mengikuti kursus ijazah sarjana muda di Australia. Tempoh beliau berada di Malaysia dan Australia adalah seperti berikut:

Tempoh Tinggal Di Malaysia/ Australia	Bilangan Hari
1.1.2009 - 30.11.2009 (Australia)	334
1.12.2009 - 31.12.2009 (Malaysia)	31
1. 1.2010 - 10.2.2010 (Malaysia)	41
11.2.2010 - 31.12.2010 (Australia)	324

Untuk tahun taksiran 2009 dan 2010, taraf mastautin Su Ling ditentukan mengikut subseksyen 7(1) ACP 1967. Subseksyen 7(1B) ACP 1967 tidak terpakai sebab Su Ling bukan merupakan kakitangan perkhidmatan awam atau badan berkanun di Malaysia.

Su Ling bukan pemastautin di Malaysia untuk tahun taksiran 2009 dan 2010 mengikut subseksyen 7(1) ACP 1967.

7. Dua Taraf Mastautin Dan Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali

- 7.1 Malaysia telah memasuki perjanjian dengan beberapa negara untuk mengelakkan pencukaian dua kali dengan menguntukkan hak mencukai atas aliran pendapatan dua hala di antara negara pejanji yang berkenaan.
- 7.2 Individu yang merupakan pemastautin di salah satu negara bagi suatu tahun asas juga boleh menjadi pemastautin negara lain untuk tujuan perjanjian cukai dua kali. Di mana individu merupakan pemastautin kedua-dua negara, perjanjian pengelakan pencukaian dua kali (PPPDK) pada umumnya mengandungi ujian pemutus untuk menentukan taraf mastautin di salah satu negara sahaja bagi tujuan perjanjian.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

7.3 Artikel 4 PPPDK Malaysia menyatakan ujian untuk menentukan taraf mastautin dan pemutus untuk kes bermastautin di dua negara. Ujian pemutus memperuntukkan bahawa pemastautin di dua negara dilayan hanya sebagai pemastautin salah satu negara pejanji untuk tujuan perjanjian tersebut. Syarat-syarat PPPDK yang berkaitan harus dirujuk apabila menentukan liabiliti cukai. Walau bagaimanapun, taraf mastautin Malaysia masih digunakan untuk tujuan pemakaian am undang-undang domestik supaya pendapatan individu kekal tertakluk kepada cukai Malaysia.

8. Tarikh Kuat Kuasa

Ketetapan ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2011 dan tahun taksiran seterusnya. Ketetapan ini menggantikan Lampiran A dalam Ketetapan Umum No. 2/2005 yang dikeluarkan pada 6 Jun 2005.

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