



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**PENCUKAIAN PENDAPATAN DARIPADA  
PENGGAJIAN DI ATAS KAPAL**

**KETETAPAN UMUM NO.12/2016**

**TARIKH PENERBITAN: 9 Disember 2016**



**PENCUKAIAN PENDAPATAN DARIPADA  
PENGGAJIAN DI ATAS KAPAL**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 12/2016  
Tarikh Penerbitan: 9 Disember 2016**

---

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2016 Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini. 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 melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



<b>KANDUNGAN</b>	<b>Muka Surat</b>
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	2
5. Perolehan Pendapatan	4
6. Layanan Cukai	5
7. Perjanjian Pengelakan Pencukaaian Dua Kali	10
8. Dokumen yang diperlukan untuk Pengesahan	10
9. Tanggungjawab Majikan dan Pelaut	11
Lampiran I - Peruntukan yang Disifatkan bagi Pendapatan Penggajian	12
Lampiran II - Penentuan Pengecualian Pendapatan Seorang Pelaut	13

#### **KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berhubung dengan mana-mana peruntukan 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 dari Ketetapan Umum ini melalui notis atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. **Objektif**

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menerangkan layanan cukai ke atas pendapatan individu yang diperolehi daripada pengajian yang dilakukan di atas kapal.

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 perenggan 4(b), seksyen 7 dan 8, perenggan 13(2)(e) dan perenggan 34, Jadual 6.

3. **Tafsiran**

Perkataan-perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

3.1 "**Kapal**" bermaksud kapal laut selain daripada feri, tongkang, bot tunda, vesel bekalan, bot anak kapal, laiter, kapal korek, bot nelayan atau vesel lain yang serupa.

3.2 "**Kargo**" termasuk mel, mata wang, *specie*, ternakan dan semua jenis barangan.

3.3 "**Majikan**", berhubung dengan sesuatu pengajian, bermaksud –

(a) tuan, yang mana perhubungan antara tuan dan orang suruhan wujud;

(b) jika perhubungan antara tuan dan orang suruhan tidak wujud, orang yang membayar atau bertanggungjawab untuk membayar gaji kepada pekerja yang digajikan itu, walaupun orang tersebut dan pekerja itu boleh menjadi orang yang sama yang bertindak dalam kapasiti yang berlainan.

3.4 "**Orang**" termasuk sebuah syarikat, suatu kumpulan orang, perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.

3.5 "**Pekerja**", berhubung dengan sesuatu pengajian, bermaksud –

(a) orang suruhan, yang mana perhubungan antara orang suruhan dan tuan wujud;

(b) jika perhubungan antara orang suruhan dan tuan tidak wujud, ianya adalah pemegang pelantikan atau perjawatan yang membentuk pengajian tersebut.

- 3.6 "**Pelaut**" atau kelasi bermaksud mana-mana orang yang bekerja atau berkhidmat di atas kapal, kecuali orang-orang yang tidak bekerja secara langsung untuk mengendalikan kapal dalam bahagian dek, enjin atau katering.
- 3.7 "**Pelayaran**" bermaksud sepanjang masa dan keseluruhan jarak di antara pelabuhan kapal atau tempat berlepas dan pelabuhan akhir atau tempat ketibaan.
- 3.8 "**Pelayaran antarabangsa**" bermaksud pelayaran dari pelabuhan di satu negara ke sebuah pelabuhan di negara lain.
- 3.9 "**Pemastautin**" ertinya bermastautin di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran menurut seksyen 7 atau 8 ACP.
- 3.10 "**Penggajian**" bermaksud –
- (a) Penggajian yang mana perhubungan antara tuan dan orang suruhan wujud;
  - (b) apa-apa pelantikan atau perjawatan, sama ada awam atau sebaliknya dan sama ada atau tidak perhubungan antara tuan dan orang suruhan wujud, yang mana saraan kena dibayar.
- 3.11 "**Tahun asas**" bermaksud tahun kalendar yang bersamaan dengan tahun taksiran.
- 3.12 "**Vesel**" termasuk mana-mana kapal atau bot atau apa-apa jenis vesel yang digunakan dalam navigasi.

#### **4. Pengenalan**

##### **4.1 Kapal**

Bagi maksud KU ini, kapal merujuk kepada sebuah **kapal laut** yang belayar di perairan antarabangsa. Ia terlibat dalam pelayaran antarabangsa untuk pengangkutan penumpang dan kargo. Kapal ini boleh mengambil beberapa bulan untuk sampai ke destinasi dan boleh membuat panggilan ke pelabuhan dalam pelayarannya untuk menambah bekalan, bahan api dan lain-lain.

Sebuah kapal tidak termasuk vesel berikut:

- (i) feri;
- (ii) tongkang atau laiter;
- (iii) bot tunda;
- (iv) vesel bekalan;

- (v) bot krew;
- (vi) kapal korek;
- (vii) bot nelayan;
- (viii) kapal yang berdagang dan/atau beroperasi secara eksklusif dalam pelabuhan di Malaysia;
- (ix) vesel luar pesisir yang mana perkhidmatan utamanya ialah operasi penggerudian untuk penerokaan, eksploitasi atau pengeluaran sumber-sumber di bawah dasar laut dan tidak kebiasaannya terlibat dalam navigasi atau pelayaran antarabangsa;
- (x) Penyimpanan Terapung dan Pemunggaan (PTP), Terapung, Pengeluaran, Penyimpanan dan Pemunggaan (TPPP), atau mana-mana vesel lain yang mempunyai operasi yang serupa;
- (xi) kapal perang atau kapal tentera laut;
- (xii) mana-mana kapal yang dipunyai atau yang sedang berkhidmat dengan Kerajaan Malaysia atau mana-mana Negeri; atau
- (xiii) vesel lain yang serupa.

#### 4.2 **Pelaut**

Untuk melayakkan diri sebagai pelaut, seseorang perlu mengikuti kursus dan latihan di akademi maritim. Setelah selesai menjalani kursus dan latihan, dia akan dianugerahkan dengan sijil yang menunjukkan kelayakannya dan kad pelaut dikeluarkan bagi mengenal pastinya sebagai pelaut. Kad pelaut itu membolehkan dia untuk memohon pekerjaan di atas vesel.

Seorang pelaut yang digaji untuk bekerja di atas sebuah kapal akan belayar berbulan-bulan dengan kapal itu dan membuat panggilan pelabuhan di negara lain semasa pelayaran. Penggajiannya dijalankan kebanyakannya di lautan terbuka.

Bagi maksud KU ini, pelaut tidak termasuk orang berikut:

- (i) *pilot*<sup>1</sup>
- (ii) penguasa, juruukur, juruaudit, inspektor;
- (iii) ahli sains, penyelidik, penyelam, juruteknik luar pesisir pakar, dan lain-lain yang pekerjaannya bukan sebahagian daripada perniagaan rutin kapal itu;
- (iv) seorang yang bekerja di atas kapal semata-mata dalam perkarangan pelabuhan atau di kemudahan pelabuhan;
- (v) juruteknik pembaik dan penyelenggara;

-----  
<sup>1</sup>*pilot* bukan ahli krew sebuah vesel, tetapi seseorang yang menaiki kapal untuk membantu mengemudi vesel ke dalam atau ke luar dari pelabuhan.

- (vi) anggota bukan marin yang bekerja di bawah perjanjian perkhidmatan khidmat luar, yang mana terma pekerjaan tersebut menentukan syarat-syarat pembekalan pekerja yang diperlukan oleh penyedia perkhidmatan;
- (vii) tentera dan anggota bersenjata; dan
- (viii) krew menunggang sementara.

## **5. Perolehan Pendapatan**

5.1 Di bawah undang-undang percukaian antarabangsa, pendapatan penggajian pelaut boleh dicukai di negara di mana tempat pengurusan yang berkesan pengendali kapal itu terletak. Undang-undang Malaysia di bawah perenggan 13(2)(e) ACP menyatakan bahawa pendapatan kasar berkaitan dengan perolehan atau keuntungan seseorang individu daripada suatu penggajian disifatkan diperolehi dari Malaysia –

- (a) bagi mana-mana tempoh yang mana penggajian dijalankan di atas kapal yang digunakan dalam perniagaan; dan
- (b) perniagaan tersebut dikendalikan oleh orang yang bermastautin di Malaysia dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran dan dalam tahun asas yang mana tempoh yang disebut dalam subperenggan 5.1(a) atau sebahagian tempoh itu jatuh.

### **Contoh 1**

Azrul, seorang warganegara Malaysia adalah pelaut yang bekerja sebagai Jurutera Pertama di atas kapal Gemilang yang belayar di antara pelabuhan di Malaysia dan Eropah. Gemilang dikendalikan oleh Armada Shipping Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia dan mempunyai pejabat di Kuala Lumpur.

Pendapatan penggajian Azrul di atas kapal tersebut disifatkan diperolehi dari Malaysia. Oleh itu, pendapatan tersebut tertakluk kepada cukai di Malaysia.

### **Contoh 2**

Marco adalah pelaut warganegara Filipina. Dia bekerja sebagai Ketua Pramugara di atas kapal Bunga Okid yang dikendalikan oleh Seamaster Sdn Bhd, sebuah syarikat yang mempunyai ibu pejabat di Pelabuhan Klang dan bermastautin di Malaysia. Bunga Okid belayar di antara pelabuhan di Malaysia dan Amerika Utara.

Pendapatan penggajian Marco di atas kapal tersebut disifatkan diperolehi dari Malaysia. Oleh itu, pendapatan tersebut tertakluk kepada cukai di Malaysia.

- 5.2 Pendapatan pelaut daripada menjalankan penggajiannya di atas kapal yang dikendalikan oleh seorang yang tidak bermastautin di Malaysia adalah disifatkan tidak diperolehi dari Malaysia. Oleh itu, pendapatan itu tidak tertakluk kepada cukai di Malaysia.

**Contoh 3**

Wong, seorang warganegara Malaysia, bekerja sebagai *Chief Mate* di atas kapal *Pride of Sea* yang dikendalikan oleh *Global Shipping Services Inc.* Pengendali adalah sebuah syarikat yang mempunyai pengurusan yang berkesan dan kawalan perniagaan di Panama. *Pride of Sea* belayar dari pelabuhan di Eropah ke Asia Pasifik. Ia membuat panggilan pelabuhan di Malaysia setiap tahun untuk memunggah kargo dan pertukaran krew dalam pelayarannya.

Pendapatan Wong daripada penggajian disifatkan tidak diperolehi dari Malaysia dan dengan itu tidak tertakluk kepada cukai di Malaysia.

**Contoh 4**

Eko, seorang warganegara Indonesia bekerja sebagai *Oiler* di atas kapal *Northern Light* yang dikendalikan oleh *Norwegian Shipping*, sebuah syarikat yang mempunyai ibu pejabat di Oslo, Norway. *Northern Light* belayar dari pelabuhan di Norway ke Asia dan Australasia. Ia membuat panggilan pelabuhan di Malaysia untuk memunggah kargo dan menambah bekalan dalam pelayarannya.

Pendapatan Eko daripada penggajian disifatkan tidak diperolehi dari Malaysia dan dengan itu tidak tertakluk kepada cukai di Malaysia.

Sila rujuk **Lampiran I** untuk memahami dengan lebih lanjut peruntukan yang disifatkan yang berkaitan dalam ACP.

**6. Layanan Cukai**

**6.1 Pengecualian pendapatan daripada penggajian di atas kapal**

Perenggan 34, Jadual 6 ACP menetapkan bahawa pendapatan seorang individu yang diperolehi daripada melakukan penggajian di atas kapal dikecualikan daripada cukai jika syarat-syarat berikut dipenuhi:

- (a) penggajian dijalankan di atas kapal yang digunakan dalam perniagaan;
- (b) perniagaan dikendalikan oleh orang yang bermastautin di Malaysia; dan



- (c) orang yang mengendalikan perniagaan mestilah pemilik berdaftar kepada sebuah kapal di bawah Ordinan Perkapalan Saudagar 1952 (Ord. 70/1952) (OPS).

#### **Contoh 5**

Kapten Moktar adalah Nakhoda sebuah pengangkut gas asli cecair (LNG) Bintang Terang yang digunakan untuk mengangkut LNG dari Bintulu, Malaysia ke pelabuhan di Jepun dan China. Bintang Terang dikendalikan oleh Bintang Shipping Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia. Ia juga adalah pemilik berdaftar kepada pengangkut LNG itu di bawah OPS.

Bagi tahun 2015, Kapten Moktar berada di atas kapal Bintang Terang selama 10 bulan untuk menjalankan tugasnya. Dia dibayar USD80,000 untuk pelayaran yang ditugaskan.

Kapten Moktar layak mendapat pengecualian ke atas pendapatan pengajiannya kerana pengangkut LNG itu adalah sebuah kapal laut untuk pengangkutan kargo, dan ia dikendalikan oleh orang yang bermastautin di Malaysia yang merupakan pemilik berdaftar kapal tersebut.

#### **Contoh 6**

Naga Shipping Sdn Bhd adalah sebuah syarikat perkapalan yang bermastautin di Malaysia. Ia menjalankan perniagaan pengangkutan produk pertanian dan industri dari Malaysia ke negara lain melalui laut. Ia memiliki dan mengendalikan sebuah kapal tangki, Kapal Mubin yang didaftarkan di bawah OPS. Di samping itu, ia juga menyewa kapal tangki Flying Fish daripada sebuah syarikat asing untuk kegunaan perniagaannya. Kapal Mubin belayar di antara Malaysia dan negara Oceania manakala Flying Fish belayar di antara Malaysia dan Amerika Utara.

Mazlan digaji oleh syarikat itu sebagai Jurutera Pertama di Bahagian Enjin Kapal Mubin. Freddy digaji sebagai Ketua Pegawai Radio di atas kapal Flying Fish. Kedua-dua orang tidak mempunyai sumber pendapatan lain selain pendapatan pengajian daripada syarikat tersebut.

Bagi tahun 2015, Mazlan berada di atas Kapal Mubin selama 11 bulan dan dia telah dibayar USD50,000 untuk pelayaran tersebut. Freddy berada di atas Flying Fish untuk 9 bulan dan dia telah dibayar USD35,000 untuk pelayaran tersebut.

<b>Pekerja</b>	<b>Nama Kapal</b>	<b>Butiran Kapal</b>
Mazlan	Kapal Mubin	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kapal tangki Malaysia</li> <li>• Kapal laut</li> <li>• Berdaftar di bawah OPS</li> <li>• Kapal dimiliki oleh pengendali perniagaan</li> </ul>
Freddy	Flying Fish	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kapal tangki asing</li> <li>• Kapal laut</li> <li>• Tidak berdaftar di bawah OPS</li> <li>• Kapal disewa oleh pengendali perniagaan</li> </ul>

- (a) Pendapatan Mazlan daripada penggajian yang dijalankan di atas Kapal Mubin layak untuk pengecualian cukai kerana pengendali kapal iaitu Naga Shipping Sdn. Bhd. adalah seorang pemastautin di Malaysia dan ia juga adalah pemilik berdaftar kapal itu di bawah OPS.
- (b) Pendapatan Freddy daripada penggajian yang dijalankan di atas kapal Flying Fish juga layak untuk pengecualian cukai. Walaupun Flying Fish ialah kapal asing, ia dikendalikan oleh seorang yang merupakan pemilik berdaftar kapal iaitu Kapal Mubin di bawah OPS dan bermastautin di Malaysia. Oleh itu, pendapatannya layak untuk mendapat pengecualian.

## **6.2 Penggajian tidak semata-matanya dijalankan di atas sebuah kapal**

Seorang pelaut mungkin bukan pekerja tetap sesebuah syarikat. Dia boleh digaji untuk suatu pelayaran tertentu dan penggajiannya dengan syarikat itu tamat apabila dia dilepaskan daripada tugasnya. Dia boleh mengambil rehat selepas pelayaran dan kemudian mencari pekerjaan lain dengan mana-mana syarikat.

Selain bekerja di atas kapal, seorang pelaut juga boleh bekerja di darat, di atas pelantar minyak luar pesisir atau vesel lain.

### **Contoh 7**

Javier Singh telah diambil bekerja oleh Syarikat Maritim Sdn Bhd (SMSB) sebagai Pegawai Dek pada tahun 2015. SMSB adalah sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia yang menjalankan perniagaan pengangkutan kargo dengan kapal-kapal kontena. Ia adalah pemilik berdaftar suatu kapal kontena di bawah OPS yang digunakan dalam perniagaannya. Syarikat itu juga telah menyewa beberapa buah kapal kontena daripada sebuah syarikat Singapura.

Kapal-kapal kontena dikendalikan oleh SMSB untuk berulang alik di antara Malaysia dan beberapa pelabuhan di negara asing. Pada tahun itu, beliau telah dipinjamkan untuk berkhidmat di pejabat berpangkalan di pantai selama 2 bulan dan kemudiannya meneruskan perkhidmatan di atas sebuah kapal kontena yang dikendalikan oleh SMSB seperti berikut:

Jangka Masa	1.1.2015 – 31.5.2015	1.6.2015 – 30.6.2015	1.7.2015 – 31.8.2015	1.9.2015 – 31.12.2015
		5 bulan	1 bulan	2 bulan
Perkhidmatan yang dilaksanakan	Tugas dijalankan di atas sebuah kapal kontena	Cuti bergaji	Tugas dijalankan di pejabat berpangkalan di darat	Tugas dijalankan di atas sebuah kapal kontena
	Jumlah pendapatan daripada penggajian = RM120,000			

**Tahun Taksiran 2015**

(a) Pendapatan penggajian dikenakan cukai:

1.7.2015 – 31.8.2015 (tugas di darat) X RM120,000

12 bulan

= RM20,000

(b) Pendapatan penggajian yang layak mendapat pengecualian cukai

= RM100,000

**Contoh 8**

Adnan, seorang pelaut membuat pertanyaan di Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) sama ada pendapatan penggajiannya akan dikenakan cukai bagi tahun taksiran 2015. Dia telah dinasihatkan oleh pegawai LHDNM untuk mengemukakan semua dokumen yang berkaitan dengan penggajiannya dalam tahun 2015. Dokumen-dokumen berikut telah dikemukakan:–

- i) Kad pelaut;
- ii) Buku pelaut;
- iii) Kontrak penggajian; dan
- iv) Sijil pendaftaran vesel yang dia telah ditugaskan untuk bekerja.

Pendapatan penggajiannya diperolehi seperti berikut -

- (a) Dia telah bekerja sebagai Ketua Tukang Masak di Bahagian Katering Sea Fortune, sebuah kapal kontena yang mengangkut kargo dan pemilik berdaftar di bawah OPS adalah Lautan Services Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia. Dia telah ditugaskan untuk pelayaran pergi dan balik dari Pelabuhan Klang, Malaysia ke New York di Amerika Syarikat. Tempoh penggajiannya adalah dari 10.1.2015 hingga 20.7.2015. Dia dibayar USD25,000 untuk pelayaran itu.
- (b) Selepas kembali dari New York, Adnan mengambil rehat sebelum dia mencari pekerjaan dengan syarikat lain. Dia telah digaji sebagai Pramugara di atas kapal Bunga Raya dari 1.9.2015 hingga 30.11.2015. Bunga Raya didaftarkan sebagai **vesel bekalan** di bawah OPS. Pemilik berdaftar adalah Kapal Services Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia. Dia dibayar RM40,000 untuk penggajiannya di atas kapal Bunga Raya.

#### Layanan Cukai

- (i) Pendapatan Adnan daripada penggajian di atas kapal Sea Fortune adalah dikecualikan daripada cukai di bawah perenggan 34, Jadual 6 ACP kerana ia adalah sebuah kapal laut yang dikendalikan oleh Lautan Services Sdn Bhd yang bermastautin di Malaysia dan merupakan pemilik berdaftar Sea Fortune di bawah OPS.
- (ii) Pendapatan Adnan daripada penggajian di atas kapal Bunga Raya dikenakan cukai kerana ia bukanlah sebuah kapal laut.

#### 6.3 **Penggajian dengan seorang pengendali yang bukan pemilik berdaftar sebuah kapal di bawah OPS**

Jika kapal di mana seseorang individu menjalankan penggajiannya dikendalikan oleh orang yang bermastautin di Malaysia tetapi bukan pemilik berdaftar sesuatu kapal di bawah OPS, pengecualian pendapatan daripada cukai sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 34, Jadual 6 ACP tidak akan terpakai kepada pendapatan penggajiannya.

#### **Contoh 9**

Chandra, seorang warganegara Malaysia, berkhidmat sebagai *Able Seaman* di Bahagian Dek kapal kontena Seagull. Kapal itu didaftarkan dan dimiliki oleh sebuah syarikat di Panama. Seagull disewa dan dikendalikan oleh Ocean Shipping Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia. Ocean Shipping Sdn Bhd tidak memiliki apa-apa kapal yang didaftarkan di bawah OPS.

Pendapatan Chandra yang diperolehi daripada penggajian di atas Seagull tidak layak mendapat pengecualian cukai.

Sila rujuk **Lampiran II** untuk ilustrasi kelayakan pengecualian pendapatan daripada cukai yang terpakai kepada pelaut.

**7. Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali**

Secara umumnya, model yang diguna pakai oleh Malaysia dalam perjanjian berkenaan dengan penggajian yang dijalankan di atas kapal yang beroperasi di perairan antarabangsa adalah cukai dikenakan di Negara pengendali kapal.

Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali dengan negara berkaitan perlulah dirujuk untuk kepastian.

**8. Dokumen yang diperlukan untuk Pengesahan**

Seorang pelaut perlu menyokong tuntutananya bahawa pendapatannya layak mendapat pengecualian cukai dengan menyediakan dokumen-dokumen berikut sebagai bukti:

- (a) kad pelaut – suatu kad pengesahan bahawa seorang individu adalah pelaut;
- (b) buku pelaut – satu rekod perkhidmatannya di atas semua vesel yang dia ditugaskan untuk menjalankan pekerjaannya;
- (c) kontrak penggajian atau surat pelantikan yang menunjukkan butiran pekerjaannya seperti:
  - (i) pangkat atau jawatan yang dipegang;
  - (ii) tempoh penggajian;
  - (iii) saraan berkenaan dengan tempoh itu;
  - (iv) Nama dan jenis vesel dia ditugaskan untuk bekerja;
  - (v) laluan kapal atau pelayaran semasa tempoh penggajian, dan lain-lain.
- (d) sijil pendaftaran kapal atau kapal di bawah OPS yang menunjukkan butiran seperti jenis vesel, pemilik berdaftar dan lain-lain; dan
- (e) apa-apa dokumen lain yang berkaitan.



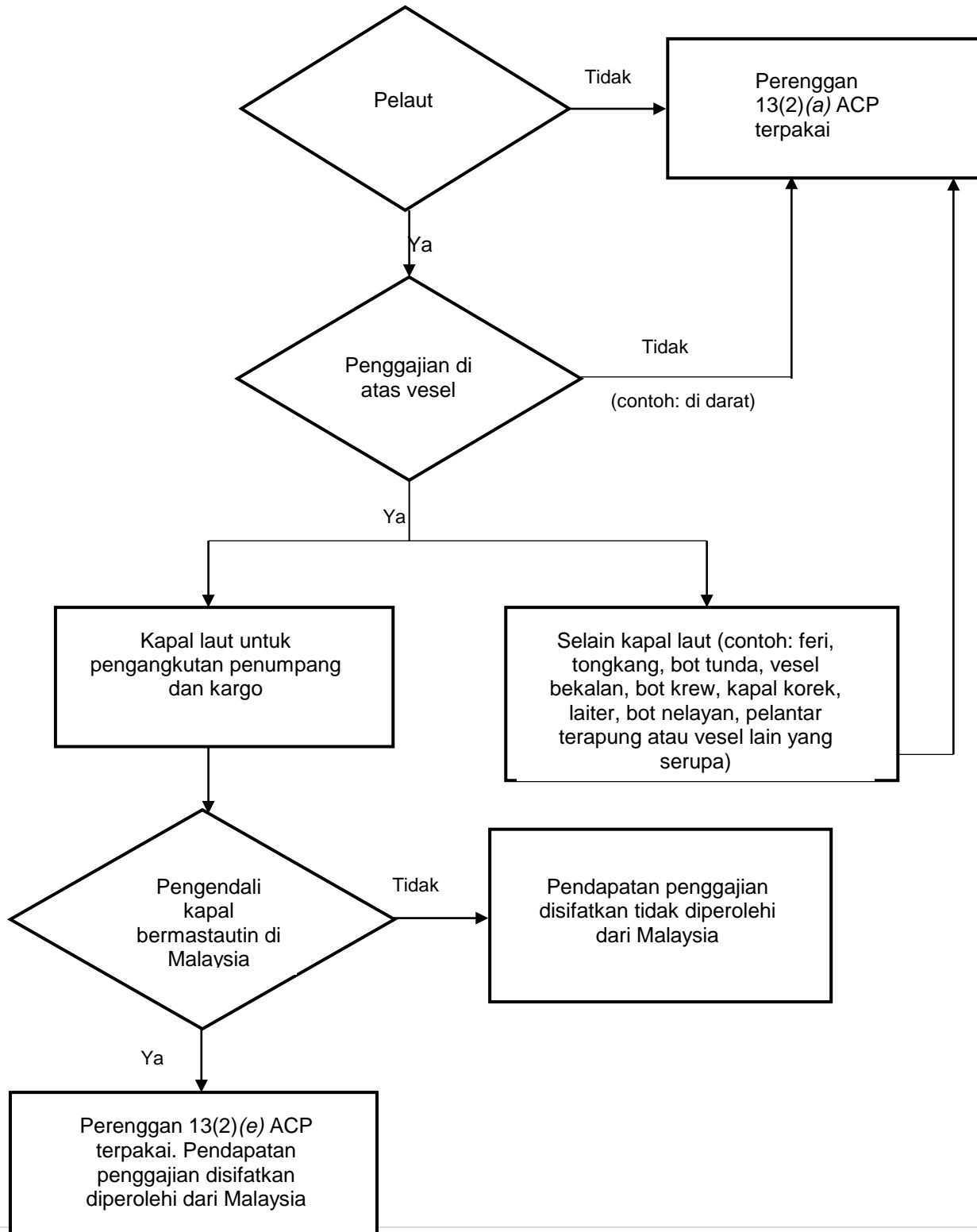
**9. Tanggungjawab Majikan dan Pelaut**

Jika pendapatan seorang pelaut tidak layak untuk pengecualian cukai, majikannya hendaklah mematuhi potongan cukai daripada saraan di bawah jadual Potongan Cukai Bulanan.

Pelaut dikehendaki untuk memfailkan borang nyata cukai pendapatannya ke pejabat cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatannya. Dia akan dikenakan cukai mengikut taraf mastautinnya dalam tahun asas jika pendapatan pengajiannya tidak layak untuk dikecualikan cukai.

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

**PERUNTUKAN YANG DISIFATKAN BAGI PENDAPATAN PENGGAJIAN**



**PENENTUAN PENGECUALIAN PENDAPATAN SEORANG PELAUT**

