
CIRCULAR

Date:	10 June 2025	Ref No.:	ID/ALL/HYF-JW-AK/021-25 (Total no. of pages: 2)
To:	UTMC, IUTA, CUTA, PRS PROVIDER, IPRA AND CPRA		
Attn:	Authorised Representative/Chief Executive Officer		

UPDATE ON SERVICES TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2025 - GAZETTE

Background

The Government of Malaysia has announced and published the Service Tax (Amendment) Regulations 2025 [P.U. (A) 172] and Service Tax (Rate of Tax) (Amendment) Order 2025 [P.U. (A) 173] collectively the 'Gazette', on 9 June 2025. This amendment is in line with the Government's ongoing initiative to broaden the tax base.

Key provision

Based on our review of the Gazette and communication with the Royal Malaysian Customs Department (JKDM), the unit trust industry is not specifically listed for exemption under Item 3, Group H, or paragraphs 2(a) and (b) of the amended regulations. This means:

- Financial services **regulated by the Securities Commission Malaysia (SC)** including those provided by fund management companies, and distributors that involve fees, commissions, or other similar payments exceeding RM500,000 annually will be subject to service tax at a **rate of 8%, effective 1 July 2025**.
- No specific exemption is granted under the current regulations for management fees, sales charges, or other related charges imposed by fund management companies and distributors.

Implication to the industry

Accordingly, all fund management companies and distributors providing financial services involving fees, commissions, or sales charges are required to comply with service tax requirements effective 1 July 2025. This includes registration for service tax (if not already registered) and ensuring the accurate collection and submission of tax to JKDM.

Please refer to **Appendix 1 and 2** for the Gazette as published by the Attorney General's Chambers (AGC).

If you require further information or clarification, please contact the Industry Development Department (ID) at ID@fimm.com.my.

Thank you.

Yours faithfully



Heow Yen Fen

General Manager, Industry Services Division
FEDERATION OF INVESTMENT MANAGERS MALAYSIA



9 Jun 2025
9 June 2025
P.U. (A) 172

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (PINDAAN) 2025

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2025

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

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018**PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (PINDAAN) 2025**

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) 2025**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Julai 2025.

Pindaan peraturan 2

2. Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [P.U. (A) 214/2018], yang disebut “Peraturan-Peraturan ibu” dalam Peraturan-Peraturan ini, dipinda dalam peraturan 2—

(a) dengan memasukkan sebelum takrif “perkhidmatan kurier” takrif yang berikut:

‘ “aktiviti yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu” ertinya apa-apa aktiviti yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu yang berikut:

(a) audiologi;

(b) dietetik;

(c) entomologi (kesihatan awam);

(d) fisioterapi;

(e) fizik perubatan;

- (f) pemakanan;
- (g) psikologi klinikal;
- (h) radiografi diagnostik;
- (i) sains makmal perubatan;
- (j) terapi cara kerja;
- (k) terapi pertuturan-bahasa;
- (l) terapi radiasi;
- (m) teknologi makmal perubatan;
- (n) teknologi pergigian;
- (o) kesihatan persekitaran; atau
- (p) pendidikan kesihatan;

“amalan perubatan tradisional dan komplementari” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 3 Akta Perubatan Tradisional dan Komplementari 2016 [*Akta 775*];

“institusi pendidikan” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996 [*Akta 550*];

“institusi pendidikan guru” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“institusi pendidikan swasta” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“institusi pendidikan tinggi swasta” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Institusi Pendidikan Tinggi Swasta 1996 [Akta 555];

“kemudahan jagaan kesihatan swasta” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 [Akta 586];

“kerja pembinaan” ertinya pembinaan, penyambungan, pemasangan, pembaikan, pembaharuan, pemindahan, pengubahsuaian, pengubahan, perombakan, perobohan atau penyenggaraan kemudahan dalam tempoh kerja pembinaan—

- (a) mana-mana bangunan, binaan, bangunan besar, struktur, dinding, pagar atau cerobong, sama ada dibina keseluruhannya atau sebahagiannya di atas atau di bawah paras bumi;
- (b) mana-mana jalan, kerja pelabuhan, landasan kereta api, laluan kabel, terusan atau lapangan terbang kecil;
- (c) apa-apa kerja saliran, tali air atau pengawalan sungai;
- (d) apa-apa kerja elektrik, mekanikal, petrokimia atau telekomunikasi;
- (e) apa-apa kerja gas atau kerja air; atau

(f) mana-mana jambatan, jejambat, empangan, takungan, kerja tanah, talian paip, salur najis, akueduk, pembedung, pemacu, syaf, terowong atau kerja penebusgunaan,

yang termasuklah apa-apa kerja yang membentuk bahagian yang penting dan perlu atau merupakan persediaan atau sementara bagi kerja yang dinyatakan dalam perenggan (a) hingga (f);

“pendidikan lepas menengah” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“pendidikan menengah atas” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“pendidikan menengah rendah” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“pendidikan prasekolah” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“pendidikan rendah” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996;

“perkhidmatan jagaan kesihatan” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998;

“pusat kesejahteraan” ertinya mana-mana premis yang menyediakan perkhidmatan yang berikut:

(a) apa-apa rawatan atas mana-mana bahagian badan yang menggunakan apa-apa bahan atau kelengkapan termasuk aromaterapi, akupunktur, refleksologi atau bekam;

- (b) apa-apa penjagaan atau rawatan selepas ibu bersalin dan bayi; atau
 - (c) penjagaan kesejahteraan bagi orang tua;’;
- (b) dalam takrif “Pusat Pemprosesan Kastam”, dengan menggantikan noktah di hujung takrif itu dengan koma bernoktah; dan
- (c) dengan memasukkan selepas takrif “Pusat Pemprosesan Kastam” takrif yang berikut:

‘ “sekolah khas” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Pendidikan 1996.’.

Pindaan Jadual Pertama

3. Peraturan-Peraturan ibu dipinda dalam Jadual Pertama—

- (a) dalam perenggan 1, dengan menggantikan perkataan “G dan I” dengan perkataan “G, H, I, J, K dan L”;
- (b) dalam Kumpulan A, dalam ruang (2)—
 - (i) dengan menggantikan subbutiran (b) dengan subbutiran yang berikut:
 - “(b) Penyediaan mana-mana perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam Kumpulan lain kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

- (ii) dengan menggantikan subbutiran (c) dengan subbutiran yang berikut:

“(c) Penyediaan perkhidmatan lain di dalam kawasan atau tempat perniagaan di bawah kawalan penyedia perkhidmatan itu kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

(c) dalam Kumpulan B, dalam ruang (2)—

- (i) dengan menggantikan subbutiran (b) dengan subbutiran yang berikut:

“(b) Penyediaan mana-mana perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam Kumpulan lain kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”; dan

- (ii) dengan menggantikan subbutiran (c) dengan subbutiran yang berikut:

“(c) Penyediaan perkhidmatan lain di dalam kawasan atau tempat perniagaan di bawah kawalan penyedia perkhidmatan itu kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

(d) dalam Kumpulan C—

(i) dalam kepala, dengan menggantikan perkataan **“PUSAT KESIHATAN DAN KESEJAHTERAAN”** dengan perkataan **“PUSAT KESEJAHTERAAN”**;

(ii) dalam ruang (1), dengan menggantikan butiran 2 dengan butiran yang berikut:

“2. Mana-mana orang yang mengendalikan pusat kesejahteraan atau rumah urut”;

(iii) dalam ruang (2)—

(A) dengan menggantikan subbutiran (a) dengan subbutiran yang berikut:

“(a) Penyediaan semua jenis perkhidmatan kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta, penyediaan perkhidmatan perubatan tradisional dan komplementari swasta atau penyediaan perkhidmatan yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14, 15 atau 16 ruang (1) Kumpulan I”; dan

(B) dengan menggantikan subbutiran (b) dengan subbutiran yang berikut:

“(b) Penyediaan mana-mana perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam Kumpulan lain kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan

kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

(e) dalam Kumpulan D, dalam ruang (2)—

(i) dengan menggantikan subbutiran (a) dengan subbutiran yang berikut:

“(a) Penyediaan semua jenis perkhidmatan di dalam kelab persendirian itu kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”; dan

(ii) dengan menggantikan subbutiran (b) dengan subbutiran yang berikut:

“(b) Penyediaan mana-mana perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam Kumpulan lain kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

(f) dalam Kumpulan E, dalam ruang (2)—

(i) dengan menggantikan subbutiran (b) dengan subbutiran yang berikut:

“(b) Penyediaan mana-mana perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam Kumpulan lain kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang

disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

- (ii) dengan menggantikan subbutiran (c) dengan subbutiran yang berikut:

“(c) Penyediaan apa-apa perkhidmatan lain di dalam kelab golf atau lapang sasaran golf kecuali penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 14 ruang (1) Kumpulan I”;

- (g) dalam Kumpulan G, dalam ruang (2)—

- (i) dalam subbutiran (g), dengan memasukkan selepas subsubbutiran (iii) subsubbutiran yang berikut:

“(iv) berhubung dengan butiran 3 ruang (1) Kumpulan H, penyediaan perkhidmatan perundingan kewangan yang berhubungan dengan perkhidmatan kewangan yang dinyatakan dalam subbutiran (a) ruang (2)”;

- (ii) dalam subbutiran (i)—

(A) dengan memotong subsubbutiran (xii);

(B) dalam subsubbutiran (xiii), dengan menggantikan perkataan “dan” di hujung subsubbutiran itu dengan koma bernoktah;

(C) dalam subsubbutiran (xiv), dengan menggantikan noktah di hujung subsubbutiran itu dengan perkataan “; dan”; dan

(D) dengan memasukkan selepas subsubbutiran (xiv) subsubbutiran yang berikut:

“(xv) berhubung dengan butiran 3 ruang (1) Kumpulan H, penyediaan perkhidmatan pengurusan kewangan yang berhubung dengan perkhidmatan kewangan yang dinyatakan dalam subbutiran (a) ruang (2)”;

(iii) dalam subbutiran (l), dengan memasukkan selepas perkataan “di luar Malaysia” perkataan “atau berhubung dengan butiran 3 ruang (1) Kumpulan H, penyediaan perkhidmatan digital kewangan yang berhubung dengan perkhidmatan kewangan yang dinyatakan dalam subbutiran (a) ruang (2)”;

(iv) dalam subbutiran (n)—

(A) dalam subsubbutiran (i)—

(aa) dengan menggantikan perkataan “perkhidmatan pengurusan penyenggaraan” dengan perkataan “perkhidmatan pengurusan penyenggaraan atau pembaikan termasuk perkhidmatan pengurusan penyenggaraan”; dan

(ab) dengan memotong perkataan “atau” di hujung subsubbutiran itu;

(B) dalam subsubbutiran (ii), dengan memasukkan selepas perkataan “penghuni rumah kediaman” perkataan “; atau”; dan

(C) dengan memasukkan selepas subsubbutiran (ii) subsubbutiran yang berikut:

“(iii) penyenggaraan kemudahan dalam tempoh kerja pembinaan”;

(h) dengan menggantikan Kumpulan H dengan kumpulan yang berikut:

“KUMPULAN H: KEWANGAN

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
1. Mana-mana orang yang dikawal selia oleh Bank Negara Malaysia	Penyediaan perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad kredit utama, kad caj utama, kad kredit tambahan atau kad caj tambahan, sama ada atau tidak dikenakan fi tahunan, tidak termasuk— (i) Penyediaan perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad caj oleh mana-mana syarikat minyak kepada Kerajaan Malaysia atau mana-mana orang untuk memperoleh produk dan perkhidmatan yang dibekalkan bagi kegunaan atau berkaitan dengan kenderaan yang dimiliki atau digunakan	Tiada

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	oleh Kerajaan Malaysia atau orang itu; atau (ii) Penyediaan perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad caj yang digunakan sebagai instrumen pembayaran hanya di dalam premis tempat kerja, institusi pendidikan, atau kelab golf atau sukan oleh tenaga kerja, pelajar atau anggotanya, mengikut mana-mana yang berkenaan	
2. Mana-mana orang yang dikawal selia oleh— (a) Bank Negara Malaysia; atau (b) Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan	(a) Penyediaan perkhidmatan insurans atau takaful bagi perlindungan terhadap apa-apa risiko di Malaysia yang ditanggung oleh seseorang individu tidak termasuk— (i) perkhidmatan insurans perubatan atau takaful perubatan; atau (ii) perkhidmatan insurans nyawa atau takaful keluarga;	RM500,000

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	(b) Penyediaan perkhidmatan insurans atau takaful kepada organisasi perniagaan tidak termasuk— (i) perkhidmatan insurans atau takaful terhadap risiko yang berhubungan dengan pengangkutan penumpang atau barang— (A) dari suatu tempat di luar Malaysia ke tempat lain di luar Malaysia; (B) dari pintu keluar terakhir di dalam Malaysia ke mana-mana tempat di luar Malaysia; atau (C) dari suatu tempat di luar Malaysia ke pintu masuk pertama di dalam Malaysia;	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	(ii) perkhidmatan insurans atau takaful terhadap risiko yang berhubungan dengan pengangkutan penumpang atau barang dari suatu tempat di dalam Malaysia ke suatu tempat lain di dalam Malaysia setakat perkhidmatan itu disediakan oleh penyedia yang sama yang menjadi sebahagian daripada perkhidmatan pengangkutan yang disebut dalam subsbutiran (i)(B) dan (C); (iii) perkhidmatan insurans atau takaful atas institusi pendidikan dan pertubuhan keagamaan yang didaftarkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis; (iv) perkhidmatan insurans atau takaful bagi	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	perlindungan terhadap apa-apa risiko yang ditanggung dalam membuat pendahuluan atau pemberian kredit secara terus berkaitan dengan pengeksportan barang, perkhidmatan atau pelaburan di luar Malaysia; (v) perkhidmatan insurans atau takaful bagi perlindungan terhadap apa-apa risiko di luar Malaysia	
3. Mana-mana orang yang dikawal selia oleh— (a) Bank Negara Malaysia; (b) Suruhanjaya Sekuriti Malaysia; atau (c) Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan	(a) Penyediaan perkhidmatan kewangan yang dikenakan fi, komisyen atau bayaran yang seumpamanya tidak termasuk— (i) bayaran berasaskan faedah bagi kemudahan kredit;	RM500,000

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	(ii) bayaran berasaskan untung bagi pembiayaan patuh syariah; (iii) bayaran yang bersifat punitif; atau (iv) pulangan melalui perbezaan antara harga jualan dengan harga belian; (b) Penyediaan perkhidmatan kewangan yang disebut dalam subbutiran (a) tidak termasuk perkhidmatan yang berikut: (i) perkhidmatan perbankan asas yang berhubungan dengan pengendalian akaun simpanan, akaun semasa atau yang seumpamanya seperti yang berikut: (A) simpanan, pengeluaran, pembayaran atau pindahan wang; (B) pengeluaran kad debit;	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	(C) transaksi asas di kaunter; (D) transaksi asas di mesin pengeluaran wang automatik; atau (E) cetakan penyata akaun; (ii) perkhidmatan yang berhubungan dengan barang, tanah atau perkara di luar Malaysia tidak termasuk transaksi kiriman wang keluar Malaysia, yang caj dikenakan kepada pelanggan yang berada di dalam Malaysia; (iii) perkhidmatan secara langsung berkaitan dengan barang yang dihantar dari pintu keluar terakhir di dalam Malaysia ke suatu tempat lain di luar Malaysia; (iv) perkhidmatan transaksi kiriman wang masuk yang diterima ke dalam	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	Malaysia yang caj dikenakan kepada ejen kiriman wang yang berada di luar Malaysia; (v) perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan yang berhubungan dengan insurans perubatan atau takaful perubatan yang ditanggung oleh seseorang individu; (vi) perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan yang berhubungan dengan insurans nyawa atau takaful keluarga yang ditanggung oleh seseorang individu; atau (vii) perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad kredit utama, kad caj utama, kad kredit tambahan atau kad caj tambahan	
4. Mana-mana orang tidak termasuk orang yang	(a) Penyediaan perkhidmatan kewangan termasuk pajakan kewangan,	RM500,000

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
dinyatakan dalam butiran 3	pemfaktoran, pembiayaan perdagangan, kemudahan kredit atau pembiayaan patuh syariah yang dikenakan fi, komisyen atau bayaran yang seumpamanya kecuali— (i) bayaran berasaskan faedah bagi kemudahan kredit; (ii) bayaran berasaskan untung bagi pembiayaan patuh syariah; (iii) bayaran yang bersifat punitif; atau (iv) pulangan melalui perbezaan antara harga jualan dengan harga belian; (b) Penyediaan perkhidmatan yang disebut dalam subbutiran (a) kecuali— (i) perkhidmatan yang berhubungan dengan barang, tanah atau perkara di luar Malaysia;	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	(ii) perkhidmatan secara langsung berkaitan dengan barang yang dihantar dari pintu keluar terakhir di dalam Malaysia ke tempat lain di luar Malaysia	”;

(i) dalam Kumpulan I—

(i) dengan memotong butiran 1 dan butir-butir yang berhubungan dengannya;

(ii) dengan memotong butiran 7 dan butir-butir yang berhubungan dengannya;

(iii) berhubung dengan butiran 12—

(A) dalam ruang (1), dengan memotong perkataan “atau penajajaminan”;

(B) dalam ruang (2)—

(aa) dengan memotong perkataan “atau penajajaminan” di mana-mana jua terdapat; dan

(ab) dengan memotong subbutiran (a) dan (b); dan

(C) dengan memasukkan selepas subbutiran (c) subbutiran yang berikut:

“(d) berhubung dengan butiran 3 ruang (1) Kumpulan H, penyediaan perkhidmatan pembrokeran berkaitan dengan perkhidmatan kewangan yang dinyatakan dalam subbutiran (a) ruang (2)”; dan

(iv) dengan memasukkan selepas butiran 13 dan butir-butir yang berhubungan dengannya butiran dan butir-butir yang berikut:

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
“ 14. Mana-mana orang yang mengendalikan atau menyediakan kemudahan jagaan kesihatan swasta yang didaftarkan atau dilesenkan di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 tidak termasuk— (a) mana-mana universiti atau kolej universiti yang didaftarkan di bawah Akta Universiti dan Kolej Universiti 1971 [Akta 30] atau Akta	Penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan	RM1,500,000

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
Universiti Teknologi MARA 1976 [<i>Akta 173</i>] yang mengendalikan atau menyediakan kemudahan jagaan kesihatan swasta; atau (b) kemudahan jagaan kesihatan swasta yang berikut: (i) Pusat Pakar Universiti Malaya; (ii) Pusat Pakar Universiti Kebangsaan Malaysia; (iii) Pusat Pakar Perubatan Universiti Teknologi MARA; dan (iv) Pusat Pakar Perubatan Universiti Islam Antarabangsa Malaysia		

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
15. Mana-mana orang yang mengendalikan atau menyediakan tempat bagi perkhidmatan amalan perubatan tradisional dan komplementari swasta tidak termasuk kemudahan jagaan kesihatan swasta di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998	Penyediaan perkhidmatan amalan perubatan tradisional dan komplementari	RM1,500,000
16. Mana-mana orang yang mengendalikan atau menyediakan tempat bagi aktiviti yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu swasta tidak termasuk kemudahan jagaan kesihatan swasta di bawah Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998	Penyediaan perkhidmatan yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu	RM1,500,000

"; dan

(j) dengan memasukkan selepas Kumpulan J kumpulan yang berikut:

“KUMPULAN K: SEWAAN ATAU PAJAKAN

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan sewaan atau pajakan	Penyediaan semua jenis perkhidmatan sewaan atau pajakan aset ketara termasuk apa-apa perkhidmatan lain yang menjadi sebahagian daripada perkhidmatan sewaan atau pajakan itu kecuali penyediaan perkhidmatan— (i) bagi sewaan atau pajakan rumah tempat tinggal; (ii) bagi sewaan atau pajakan bahan bacaan; (iii) bagi sewaan atau pajakan aset ketara yang terletak di luar Malaysia; atau (iv) bagi pajakan aset ketara melalui suatu pajakan kewangan	RM500,000

2. Bagi maksud Kumpulan K, rumah tempat tinggal yang disebut dalam ruang (2) hendaklah termasuk suatu pejabat kecil pejabat rumah, pangsapuri servis, kondominium servis, suite perkhidmatan atau suite kediaman.

KUMPULAN L: KERJA PEMBINAAN

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan kerja pembinaan	Penyediaan apa-apa perkhidmatan kerja pembinaan tidak termasuk bangunan kediaman dan kemudahan awam yang berkaitan dengan bangunan kediaman itu	RM1,500,000

2. Bagi maksud Kumpulan L, bangunan kediaman dan kemudahan awam yang berkaitan dengan bangunan kediaman yang disebut dalam ruang (2) tidak termasuk suatu bangunan kediaman dan kemudahan awam yang berkaitan dengan bangunan kediaman itu yang diluluskan bagi maksud pembangunan bercampur oleh pihak berkuasa tempatan.

KUMPULAN M: PENDIDIKAN

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
1. Mana-mana institusi pendidikan swasta yang didaftarkan di bawah Akta Pendidikan 1996 tidak termasuk— (a) sekolah khas; dan (b) pusat bahasa	Penyediaan perkhidmatan pendidikan prasekolah, sekolah rendah, menengah rendah, menengah atas atau lepas menengah yang mengenakan fi melebihi RM60,000 bagi setiap pelajar bagi setiap tahun akademik	Tiada

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
2. Mana-mana institusi yang berikut: (a) institusi pelajaran tinggi yang didaftarkan di bawah Akta Universiti dan Kolej Universiti 1971; (b) institusi pendidikan tinggi swasta yang didaftarkan di bawah Akta Institusi Pengajian Tinggi Swasta 1996; atau (c) institusi pendidikan tinggi yang didaftarkan di bawah Akta Pendidikan 1996	Penyediaan perkhidmatan yang berhubungan dengan pendidikan yang disediakan kepada bukan warganegara	Tiada
3. Mana-mana pusat bahasa yang didaftarkan di bawah Akta Pendidikan 1996	Penyediaan perkhidmatan yang berhubungan dengan pendidikan kepada bukan warganegara	Tiada

Dibuat 5 Jun 2025

[MOF.TAX(S)700-5/9/750(37); KE.HF(152)899/03 JLD 3(8); PN(PU2)752/JLD.6]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2025

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 **Service Tax (Amendment) Regulations 2025**.

(2) These Regulations come into operation on 1 July 2025.

Amendment of regulation 2

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 2—

(a) by inserting before the definition of “courier service” the following definitions:

‘ “activity relating to allied health” means any activity relating to allied health as follows:

(a) audiology;

(b) dietetic;

(c) entomology (public health);

(d) physiotherapy;

(e) medical physic;

(f) nutrition;

- (g) clinical psychology;
- (h) diagnostic radiography;
- (i) medical laboratory science;
- (j) occupational therapy;
- (k) speech-language therapy;
- (l) radiation therapy;
- (m) medical laboratory technology;
- (n) dental technology;
- (o) environmental health; or
- (p) health education;

“practice of traditional and complementary medicine” has the meaning assigned to it in section 3 of the Traditional and Complementary Medicine Act 2016 [*Act 775*];

“educational institution” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996 [*Act 550*];

“institute of teacher education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“private educational institution” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“private higher educational institution” has the meaning assigned to it in section 2 of the Private Higher Educational Institutions Act 1996 [*Act 555*];

“private healthcare facility” has the meaning assigned to it in section 2 of the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998 [*Act 586*];

“construction works” means the construction, extension, installation, repair, renewal, removal, renovation, alteration, dismantling, demolition of, or facility maintenance in the construction works period—

- (a) any building, erection, edifice, structure, wall, fence or chimney, whether constructed wholly or partly above or below ground level;
- (b) any road, harbour works, railway, cableway, canal or aerodrome;
- (c) any drainage, irrigation or river control works;
- (d) any electrical, mechanical, petrochemical or telecommunication works;
- (e) any gasworks or waterworks; or
- (f) any bridge, viaduct, dam, reservoir, earthworks, pipeline, sewer, aqueduct, culvert, drive, shaft, tunnel or reclamation works,

which includes any works which form an important and integral part of or are preparatory to or temporary for the works specified in paragraphs (a) to (f);

“post-secondary education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“upper secondary education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“lower secondary education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“pre-school education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“primary education” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996;

“healthcare services” has the meaning assigned to it in section 2 of the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998;

“wellness centre” means any premises which provides the following services:

- (a) any treatment on any part of the body using any substance or equipment including aromatherapy, acupuncture, reflexology or cupping;
- (b) any care or treatment for postnatal mother and infant; or
- (c) wellness care for the elderly;’;

- (b) in the definition of “Customs Processing Centre”, by substituting for the full stop at the end of the definition a semicolon; and
- (c) by inserting after the definition of “Customs Processing Centre” the following definition:

‘ “special school” has the meaning assigned to it in section 2 of the Education Act 1996.’.

Amendment of First Schedule

3. The principal Regulations is amended in the First Schedule—

- (a) in paragraph 1, by substituting for the words “G and I” the words “G, H, I, J, K and L”;

- (b) in Group A, in column (2)—

- (i) by substituting for subitem (b) the following subitem:

“(b) Provision of any other taxable service specified in other Groups except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

- (ii) by substituting for subitem (c) the following subitem:

“(c) Provision of other services within the area or place of business under the control of service provider except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(c) in Group B, in column (2)—

(i) by substituting for subitem (b) the following subitem:

“(b) Provision of any other taxable service specified in other Groups except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”; and

(ii) by substituting for subitem (c) the following subitem:

“(c) Provision of other services within the area or place of business under the control of service provider except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(d) in Group C—

(i) in the heading, by substituting for the words “**HEALTH AND WELLNESS CENTRES**” the words “**WELLNESS CENTRE**”;

(ii) in column (1), by substituting for item 2 the following item:

“2. Any person operating a wellness centre or massage parlour”;

(iii) in column (2)—

(A) by substituting for subitem (a) the following subitem:

“(a) Provision of all types of services except the provision of private healthcare services,

the provision of private traditional and complementary medicine services or the provision of services relating to private allied health provided by the taxable person specified in item 14, 15 or 16 column (1) of Group I”; and

(B) by substituting for subitem *(b)* the following subitem:

“(b) Provision of any other taxable service specified in other Groups except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(e) in Group D, in column (2)—

(i) by substituting for subitem *(a)* the following subitem:

“(a) Provision of all types of services within the private club except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”; and

(ii) by substituting for subitem *(b)* the following subitem:

“(b) Provision of any other taxable service specified in other Groups except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(f) in Group E, in column (2)—

(i) by substituting for subitem *(b)* the following subitem:

“*(b)* Provision of any other taxable service specified in other Groups except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(ii) by substituting for subitem *(c)* the following subitem:

“*(c)* Provision of any other service within the golf club or golf driving range except the provision of private healthcare services provided by the taxable person specified in item 14 column (1) of Group I”;

(g) in Group G, in column (2)—

(i) in subitem *(g)*, by inserting after subsubitem (iii) the following subsubitem:

“(iv) in relation to item 3 column (1) of Group H, provision of financial consultation services relating to financial services specified in subitem *(a)* column (2)”;

(ii) in subitem *(i)*—

(A) by deleting subsubitem (xii);

(B) in subsubitem (xiii), by substituting for the word “and” at the end of the subsubitem a semicolon;

(C) in subsubitem (xiv), by substituting for the full stop at the end of the subsubitem the words “; and”; and

(D) by inserting after subsubitem (xiv) the following subsubitem:

“(xv) in relation to item 3 column (1) of Group H, provision of financial management services relating to financial services specified in subitem (a) column (2)”;

(iii) in subitem (l), by inserting after the words “outside Malaysia” the words “or in relation to item 3 column (1) of Group H, provision of financial digital services relating to financial services specified in subitem (a) column (2)”;

(iv) in subitem (n)—

(A) in subsubitem (i)—

(aa) by substituting for the words “maintenance management services” the words “maintenance or repair management services including maintenance management services”; and

(ab) by deleting the word “or” at the end of the subsubitem;

(B) in subsubitem (ii), by inserting after the words “occupant of the residential house” the words “; or”; and

(C) by inserting after subsubitem (ii) the following subsubitem:

“(iii) facility maintenance in the construction works period”;

(h) by substituting for Group H the following group:

“GROUP H: FINANCE

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
1. Any person regulated by the Central Bank of Malaysia	Provision of line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a primary credit card, primary charge card, supplementary credit card or supplementary charge card, whether or not subject to an annual fee, excluding— (i) provision of line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a charge card by any oil company to the Government of Malaysia or any person to obtain products and services supplied for the use of or related to vehicles owned or used by the Government of Malaysia or that person; or	Nil

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	(ii) provision of line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a charge card used as a payment instrument only within the premises of a workplace, educational institution, or golf or sports club by its workforce, students, or members, as the case may be	
2. Any person who is regulated by— (a) the Central Bank of Malaysia; or (b) the Labuan Financial Services Authority	(a) Provision of insurance or takaful services for protection against any risk in Malaysia borne by an individual excluding— (i) medical insurance or medical takaful services; or (ii) life insurance or family takaful services; (b) Provision of insurance or takaful services to business organizations excluding— (i) insurance or takaful services against risks relating to the	RM500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	transportation of passengers or goods— (A) from a place outside Malaysia to another place outside Malaysia; (B) from the last exit point within Malaysia to any place outside Malaysia; or (C) from a place outside Malaysia to the first point of entry within Malaysia; (ii) insurance or takaful services against risks relating to the transportation of passengers or goods from a place within Malaysia to another place within Malaysia to the extent the services are provided by the same provider which forms part of	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	the transportation services referred to in subsubsubitems (i)(B) and (C); (iii) insurance or takaful services on educational institutions and religious organizations registered under any written law; (iv) insurance or takaful services for protection against any risk incurred in making advances or granting credit directly related to the export of goods, services or investment outside Malaysia; (v) insurance or takaful services for protection against any risk outside Malaysia	
3. Any person who is regulated by— (a) the Central Bank of Malaysia;	(a) Provision of financial services charged for fees, commissions or similar payments excluding—	RM500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
<i>(b)</i> the Securities Commission Malaysia; or <i>(c)</i> the Labuan Financial Services Authority	(i) interest based payment for credit facilities; (ii) profit based payment for syariah compliant financing; (iii) payment which is punitive in nature; or (iv) returns through the difference between the selling price and the purchase price; <i>(b)</i> Provision of financial services referred to in subitem <i>(a)</i> excluding the following services: (i) basic banking services relating to the operation of savings account, current account or similar to it as follows: (A) savings, withdrawal, payment or transfer of money;	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	(B) issuance of debit card; (C) basic transaction at the counter; (D) basic transaction at the automatic teller machine; or (E) printing of account statement; (ii) services relating to goods, land or matter outside Malaysia excluding outward remittance transactions, which charges are imposed on customers located in Malaysia; (iii) services directly related to goods delivered from last exit point within Malaysia to other place outside Malaysia; (iv) inward remittance transaction services received into Malaysia which	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	charges are imposed on the remittance agent located outside Malaysia; (v) brokerage or underwriting services relating to medical insurance or medical takaful borne by an individual; (vi) brokerage or underwriting services relating to life insurance or family takaful borne by an individual; or (vii) line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a primary credit card, primary charge card, supplementary credit card or supplementary charge card	
4. Any person excluding the person specified in item 3	(a) Provision of financial services including financial leasing, factoring, trade	RM500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	financing, credit facilities or syariah compliant financing services which are subject to fees, commissions or similar payments except— (i) interest based payment for credit facilities; (ii) profit based payment for syariah compliant financing; (iii) payment which is punitive in nature; or (iv) returns through the difference between the selling price and the purchase price; <i>(b)</i> Provision of services referred to in subitem <i>(a)</i> except— (i) services relating to goods, land or matters outside Malaysia; (ii) services directly related to goods	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	delivered from the last exit point within Malaysia to other place outside Malaysia	”;

(i) in Group I—

(i) by deleting item 1 and the particulars relating to it;

(ii) by deleting item 7 and the particulars relating to it;

(iii) in relation to item 12—

(A) in column (1), by deleting the words “or underwriting”;

(B) in column (2)—

(aa) by deleting the words “or underwriting”
wherever appearing; and

(ab) by deleting subitems (a) and (b); and

(C) by inserting after subitem (c) the following subitem:

“(d) in relation to item 3 column (1) of Group H,
provision of brokering services related to
the financial services specified in subitem (a)
column (2)”;

- (iv) by inserting after item 13 and the particulars relating to it the following items and particulars:

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
“ 14. Any person who operates or provides a private healthcare facility registered or licensed under the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998 excluding— (a) any university or university colleges registered under the University and University Colleges Act 1971 [Act 30] or the Universiti Teknologi MARA Act 1976 [Act 173] which operates or provides a private healthcare facility; or (b) the following private healthcare facility: (i) University Malaya Specialist Centre;	Provision of healthcare services	RM1,500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
(ii) Universiti Kebangsaan Malaysia Specialist Centre; (iii) Universiti Teknologi MARA Medical Specialist Centre; and (iv) International Islamic University Malaysia Medical Specialist Centre		
15. Any person who operates or provides a place for the practice of private traditional and complementary medicine services excluding private healthcare facility under the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998	Provision of practice of traditional and complementary medicine services	RM1,500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
16. Any person who operates or provides a place for the activity relating to private allied health services excluding private healthcare facilities under the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998	Provision of services relating to allied health	RM 1,500,000

”; and

(j) by inserting after Group J the following groups:

“GROUP K: RENTAL OR LEASING

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
Any person who provides rental or leasing services	Provision of all types of rental or leasing of tangible asset services including any other services which form part of the rental or leasing services except the provision of services— (i) for rental or leasing of housing accommodation; (ii) for rental or leasing of reading materials; (iii) for rental or leasing of tangible assets located outside Malaysia; or	RM500,000

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	(iv) for leasing of tangible asset through a financial lease	

2. For the purposes of Group K, the housing accommodation referred to in column (2) shall include a small office home office, serviced apartment, serviced condominium, serviced suite or residential suite.

GROUP L: CONSTRUCTION WORKS

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
Any person who provides construction works services	Provision of any construction works services excluding the construction of a residential building and public facility related to the residential building	RM1,500,000

2. For the purposes of Group L, the residential building and public facility related to the residential building referred to in column (2) shall not include a residential building and public facility related to the residential building approved for the purposes of mixed development by a local authority.

GROUP M: EDUCATION

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
1. Any private educational institution registered under the Education Act 1996 excluding— (a) a special school; and (b) a language centre	Provision of pre-school, primary school, lower secondary, upper secondary or post-secondary education services which imposes fees exceeding RM60,000 per student for each academic year	Nil
2. Any institution as follows: (a) higher education institution registered under the Universities and University Colleges Act 1971; (b) private higher education institution registered under the Private Higher Educational Institutions Act 1996; or	Provision of services relating to education provided to a non-citizen	Nil

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
(c) higher education institution registered under the Education Act 1996		
3. Any language centre registered under the Education Act 1996	Provision of services relating to education to a non-citizen	Nil

Made 5 June 2025

[MOF.TAX(S)700-5/9/750(37); KE.HF(152)899/03 JLD3(8); PN(PU2)752/JLD.6]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II



9 Jun 2025
9 June 2025
P.U. (A) 173

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (KADAR CUKAI) (PINDAAN) 2025

SERVICE TAX (RATE OF TAX) (AMENDMENT) ORDER 2025

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

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (KADAR CUKAI) (PINDAAN) 2025

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 10(2) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 [*Akta 807*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) (Pindaan) 2025**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Julai 2025.

Pindaan perenggan 2

2. Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) 2018 [*P.U. (A) 213/2018*], yang disebut “Perintah ibu” dalam Perintah ini, dipinda dalam perenggan 2—

(a) dalam takrif “kad caj”, dengan menggantikan perkataan “suatu barisan kredit” dengan perkataan “suatu baris kredit atau pembiayaan patuh syariah”; dan

(b) dalam takrif “kad kredit”, dengan menggantikan perkataan “suatu barisan kredit atau pembiayaan” dengan perkataan “suatu baris kredit atau pembiayaan patuh syariah”.

Penggantian perenggan 3

3. Perintah ibu dipinda dengan menggantikan perenggan 3 dengan perenggan yang berikut:

“Kadar cukai perkhidmatan

3. (1) Kadar cukai perkhidmatan yang hendak dikenakan dan dilevikan atas semua perkhidmatan ditetapkan pada lapan peratus daripada harga, nilai, premium atau sumbangan takaful bagi perkhidmatan bercukai yang ditentukan mengikut seksyen 9 Akta.

(2) Walau apa pun subperenggan (1), kadar cukai perkhidmatan yang hendak dikenakan dan dilevikan atas perkhidmatan bercukai yang dinyatakan—

- (a) dalam Jadual Pertama ditetapkan pada enam peratus daripada harga, nilai, premium atau sumbangan takaful bagi perkhidmatan bercukai yang ditentukan mengikut seksyen 9 Akta; dan
- (b) dalam Jadual Kedua ditetapkan pada kadar yang dinyatakan dalam ruang (3).

(3) Jika perkhidmatan bercukai yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan A, B, C, D atau E Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [*P.U. (A) 214/2018*] bagi perkhidmatan bercukai yang dinyatakan—

- (a) dalam subbutiran (a) ruang (2) Kumpulan A, C, D atau E bersekali dengan apa-apa perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam subbutiran (b) ruang (2) Kumpulan A, C, D atau E, mengikut mana-mana yang berkenaan, kadar cukai perkhidmatan yang hendak dikenakan dan dilevikan atas perkhidmatan bercukai lain itu ditetapkan pada lapan peratus; dan
- (b) dalam subbutiran (a) ruang (2) Kumpulan B bersekali dengan apa-apa perkhidmatan bercukai lain yang dinyatakan dalam subbutiran (b) ruang (2) Kumpulan B, kadar cukai perkhidmatan yang hendak dikenakan dan dilevikan atas perkhidmatan bercukai lain itu ditetapkan pada enam peratus.”.

Jadual baharu Pertama dan Kedua

4. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 3 jadual yang berikut:

“JADUAL PERTAMA
[Subsubperenggan 3(2)(a)]

(1) Bil.	(2) Perkhidmatan bercukai
1.	Penyediaan perkhidmatan makanan yang tersedia atau terhidang
2.	Penyediaan perkhidmatan minuman tidak beralkohol yang tersedia atau terhidang
3.	Penyediaan perkhidmatan penjualan minuman tidak beralkohol
4.	Penyediaan perkhidmatan makanan bersekali dengan minuman beralkohol atau tidak beralkohol
5.	Penyediaan perkhidmatan telekomunikasi
6.	Penyediaan perkhidmatan telekomunikasi bersekali dengan penyiaran langganan
7.	Penyediaan perkhidmatan ruang letak kenderaan bagi kenderaan bermotor
8.	Penyediaan perkhidmatan logistik
9.	Penyediaan perkhidmatan jagaan kesihatan
10.	Penyediaan perkhidmatan amalan perubatan tradisional dan komplementari
11.	Penyediaan perkhidmatan yang berhubungan dengan kesihatan bersekutu
12.	Penyediaan perkhidmatan kerja pembinaan
13.	Penyediaan perkhidmatan pendidikan

JADUAL KEDUA
[Subsubperenggan 3(2)(b)]

(1) Bil.	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Kadar cukai
1.	(a) Penyediaan perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad kredit utama atau kad caj utama (b) Penyediaan perkhidmatan baris kredit atau pembiayaan patuh syariah melalui pengaktifan kad kredit tambahan atau kad caj tambahan	RM25.00 bagi setiap kad pada tarikh kad itu diaktifkan dan tiap-tiap dua belas bulan atau sebahagian daripada dua belas bulan selepas kad itu diaktifkan

”.

Kecualian

5. Apa-apa perkhidmatan bercukai selain perkhidmatan bercukai yang dinyatakan dalam Jadual Pertama dan Jadual Kedua—

(a) yang disediakan sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini dan penyediaan perkhidmatan bercukai itu menjangkaui selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini, cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan pada kadar yang terpakai selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini bagi perkadaran perkhidmatan bercukai yang boleh dihubungkan dengan bahagian tempoh selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini;

(b) yang disediakan pada atau selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini, apa-apa pembayaran yang diterima sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini berhubung dengan perkhidmatan bercukai itu, cukai perkhidmatan atas pembayaran yang diterima itu

hendaklah dikenakan pada kadar sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini;

- (c) berhubung dengan suatu perkhidmatan bercukai diimport yang diperoleh sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini dan menjangkau selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini, cukai perkhidmatan hendaklah dilevikan pada kadar yang terpakai selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini daripada harga, nilai, premium atau sumbangan takaful bagi perkhidmatan bercukai mengikut seksyen 9 Akta atas perkadaran perkhidmatan bercukai diimport yang boleh dihubungkaitkan dengan bahagian tempoh selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini; dan
- (d) berhubung dengan suatu perkhidmatan bercukai diimport yang diperoleh pada atau selepas tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini, cukai perkhidmatan yang genap masa sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini berhubung dengan perkhidmatan bercukai diimport itu hendaklah dilevikan pada kadar yang terpakai sebelum tarikh permulaan kuat kuasa Perintah ini daripada harga, nilai, premium atau sumbangan takaful bagi perkhidmatan bercukai mengikut seksyen 9 Akta.

Dibuat 5 Jun 2025

[MOF.TAX(S)700-5/9/750(39); KE.HF(152)899/03 JLD 3(10); PN(PU2)752/JLD.6]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

[Akan dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat menurut subseksyen 10(3) Akta Cukai Perkhidmatan 2018]

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (RATE OF TAX) (AMENDMENT) ORDER 2025

IN exercise of the powers conferred by subsection 10(2) of the Service Tax Act 2018 [*Act 807*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Service Tax (Rate of Tax) (Amendment) Order 2025**.

(2) This Order comes into operation on 1 July 2025.

Amendment of paragraph 2

2. The Service Tax (Rate of Tax) Order 2018 [*P.U. (A) 213/2018*], which is referred to as the “principal Order” in this Order, is amended in paragraph 2—

(a) in the definition of “charge card”, by substituting for the words “a line of credit” the words “a line of credit or syariah compliant financing”; and

(b) in the definition of “credit card”, by substituting for the words “a line of credit or financing” the words “a line of credit or syariah compliant financing”.

Substitution of paragraph 3

3. The principal Order is amended by substituting for paragraph 3 the following paragraph:

“Rate of service tax

3. (1) The rate of service tax which shall be charged and levied on all services is fixed at eight per cent from the price, value, premium or takaful contribution of the taxable service determined in accordance with section 9 of the Act.

(2) Notwithstanding subparagraph (1), the rate of service tax which shall be charged and levied on the taxable services specified—

(a) in the First Schedule is fixed at six per cent from the price, value, premium or takaful contribution of the taxable service determined in accordance with section 9 of the Act; and

(b) in the Second Schedule is fixed at the rate specified in column (3).

(3) Where the taxable service provided by the taxable person specified in column (1) of Group A, B, C, D or E of the First Schedule to the Service Tax Regulations 2018 [*P.U. (A) 214/2018*] for the taxable services specified—

(a) in subitem (a) column (2) of Group A, C, D or E together with any other taxable service specified in subitem (b) column (2) of Group A, C, D or E, as the case may be, the rate of service tax which shall be charged and levied on the other taxable service is fixed at eight per cent; and

(b) in subitem (a) column (2) of Group B together with any other taxable service specified in subitem (b) column (2) of Group B, the rate of service tax which shall be charged and levied on the other taxable service is fixed at six per cent.”.

New First and Second Schedules

4. The principal Order is amended by inserting after paragraph 3 the following schedules:

“FIRST SCHEDULE
[Subsubparagraph 3(2)(a)]

(1) No.	(2) Taxable service
1.	Provision of prepared or served food services
2.	Provision of prepared or served non-alcoholic beverages services
3.	Provision of sales of non-alcoholic beverages services
4.	Provision of food together with alcoholic or non-alcoholic beverages services
5.	Provision of telecommunication services
6.	Provision of telecommunication together with subscription broadcasting services
7.	Provision of parking space for motor vehicle services
8.	Provision of logistic services
9.	Provision of healthcare services
10.	Provision of practice of traditional and complimentary medicine services
11.	Provision of services relating to allied health
12.	Provision of construction works services
13.	Provision of education services

SECOND SCHEDULE
[Subsubparagraph 3(2)(b)]

(1) No.	(2) Taxable service	(3) Rate of tax
1.	<i>(a)</i> Provision of line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a principal credit card or principal charge card <i>(b)</i> Provision of line of credit or syariah compliant financing services through the activation of a supplementary credit card or supplementary charge card	RM25.00 for each card on the date the card is activated and every twelve months or part of the twelve months after the card is activated

Saving

5. Any taxable service other than the taxable service specified in the First Schedule and Second Schedule—

- (a)* provided before the date of coming into operation of this Order and the provision of the taxable service spanning after the date of coming into operation of this Order, the service tax shall be charged at the rate applicable after the date of coming into operation of this Order on the proportion of the taxable service which is attributed to the part of the period after the date of coming into operation of this Order;
- (b)* provided on or after the date of coming into operation of this Order, any payment received before the date of coming into operation of this Order in relation to the taxable service, the service tax on the payment

received shall be charged at the rate before the date of coming into operation of this Order;

- (c) in relation to an imported taxable service acquired before the date of coming into operation of this Order and spanning after the date of coming into operation of this Order, the service tax shall be levied at the rate applicable after the date of coming into operation of this Order from the price, value, premium or takaful contribution of the taxable service in accordance with section 9 of the Act on the proportion of the imported taxable service attributed to the part of the period after the date of coming into operation of this Order; and
- (d) in relation to an imported taxable service acquired on or after the date of coming into operation of this Order, the service tax which is due before the date of coming into operation of this Order in relation to the imported taxable service shall be levied at the rate applicable before the date of coming into operation of this Order from the price, value, premium or takaful contribution of the taxable service in accordance with section 9 of the Act.

Made 5 June 2025

[MOF.TAX(S)700-5/9/750(39); KE.HF(152)899/03 JLD 3(10); PN(PU2)752/JLD.6]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 10(3) of the Service Tax Act 2018]