



CUKAI PERKHIDMATAN 2018

DRAF PANDUAN PERKHIDMATAN PENGHANTARAN BARANG

Diterbitkan oleh :

Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Bahagian Cukai Dalam Negeri
Putrajaya

9 Januari 2023

"Draf panduan ini adalah tertakluk kepada perubahan dari semasa ke semasa"

Penerbitan

Tarikh draf diterbitkan : 9.1.2023

Panduan ini menggantikan Panduan Perkhidmatan Kurier bertarikh 21 Ogos 2019.

Notis Hak Cipta

Hak cipta 2022 Jabatan Kastam Diraja Malaysia.

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

Panduan ini boleh ditarik balik, sama ada keseluruhannya atau sebahagian daripadanya dengan terbitnya suatu panduan baru.

Tiada bahagian daripada penerbitan ini dibenarkan untuk diterbitkan semula, disimpan di dalam sistem perolehan kembali atau dipanjangkan dalam apa jua bentuk termasuk di dalam laman web untuk tujuan komersial tanpa kebenaran bertulis daripada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM). Dalam penghasilan semula atau pemetikan kandungan, perakuan sumber adalah diperlukan.

Penafian

Maklumat ini bertujuan untuk memberikan pemahaman umum mengenai layanan yang berkaitan di bawah Cukai Perkhidmatan dan bertujuan untuk memberikan pemahaman umum tentang kewajipan pembayar cukai. Ia tidak bertujuan untuk mengatasi semua masalah cukai yang mungkin timbul secara komprehensif. Walaupun JKDM telah mengambil inisiatif untuk memastikan bahawa semua maklumat yang terkandung di dalam panduan ini adalah betul, JKDM tidak akan bertanggungjawab terhadap sebarang kesilapan dan ketidaktepatan yang mungkin terkandung, atau apa-apa kerugian kewangan atau lain-lain yang dilakukan oleh individu menggunakan maklumat dari panduan ini. Semua maklumat adalah terkini semasa penyediaannya dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

"Draf panduan ini adalah tertakluk kepada perubahan dari semasa ke semasa"

KANDUNGAN

PENGENALAN	3
TERMINOLOGI.....	3
PENGENAAN DAN SKOP CUKAI	4
OPERASI UMUM INDUSTRI	5
Perkhidmatan Penghantaran Barang.....	5
LAYANAN CUKAI PERKHIDMATAN	5
Orang Kena Cukai.....	5
Nilai Ambang.....	5
Perkhidmatan Bercukai.....	6
Perkhidmatan Penghantaran Yang Bukan Perkhidmatan Bercukai.....	10
Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai	12
Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Ditetapkan (<i>Designated Area</i>)	12
Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Khas (<i>Special Area</i>).....	13
Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa (<i>Service Tax Due</i>).....	13
PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR.....	15
Isu Peralihan	17
SOALAN - SOALAN LAZIM.....	19
PERTANYAAN	22
BANTUAN DAN MAKLUMAT LANJUT	22

PENGENALAN

1. Cukai Perkhidmatan adalah cukai kepenggunaan yang ditadbir oleh Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan perundangan subsidiarinya. Tarikh kuat kuasa Akta Cukai Perkhidmatan 2018 adalah 1 September 2018.
2. Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas perkhidmatan yang dipanggil "perkhidmatan bercukai".
3. Seseorang yang menyediakan perkhidmatan bercukai yang melebihi nilai ambang yang ditetapkan perlu didaftarkan di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan dikenali sebagai "orang berdaftar" serta dikehendaki mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai yang dibekalkan kepada pelanggannya.
4. Panduan ini disediakan untuk membantu anda dalam memahami layanan cukai ke atas perkhidmatan yang berkaitan dengan penghantaran barang.

TERMINOLOGI

5. Perkataan-perkataan berikut mempunyai maksud berikut di dalam panduan ini melainkan jika terdapat maksud yang berlainan:
 - (i) **"Barang"** ertinya semua jenis harta alih di bawah Seksyen 2, Akta Cukai Perkhidmatan 2018.
 - (ii) **"Establismen Makanan atau Minuman (EMM)"** adalah ruang di mana perkhidmatan penyediaan makanan dan minuman disedia dan disaji dan berada di bawah kawalan penyedia makanan dan minuman berkenaan.
 - (iii) **"Kawasan Ditetapkan"** (KD) ertinya Labuan, Langkawi, Pangkor dan Tioman. (Seksyen 2, Akta Cukai Perkhidmatan 2018);
 - (iv) **"Kawasan Khas"** (KK) ertinya sebarang zon bebas, gudang berlesen di bawah seksyen 65, Akta Kastam 1967 (AK1967) dan gudang pengilangan berlesen di bawah seksyen 65A (AK1967) dan kawasan pembangunan bersama (KPB), Pengkalan Bekalan Petroleum (Seksyen 77b, AK1967);
 - (v) **"Penghantaran barang"** ertinya pergerakan fizikal barang dari suatu tempat ke suatu tempat yang lain.

- (vi) **“Perkhidmatan logistik”** ertinya perkhidmatan yang melibatkan pengaturan keseluruhan proses penyimpanan barang, persediaan barang, penghantaran barang dan pergerakan barang kepada penerima.
- (vii) **“Penghantaran makanan atau minuman”** ertinya pergerakan fizikal makanan/minuman dari tempat penyediaan makanan atau minuman yang tersedia atau terhidang oleh pemilik makanan dan minuman kepada pelanggan di suatu tempat yang lain.
- (viii) **“Perkhidmatan kurier”** ertinya perkhidmatan pos yang disediakan dengan cara yang cepat dengan perkhidmatan jejak dan kesan (*Peraturan 2, Peraturan-Peraturan Perkhidmatan Pos (Pelesenan) 2015*);
- (ix) **“Perkhidmatan penghantaran pengiriman cepat”** ertinya perkhidmatan kurier;
- (x) **“Platform E-Dagang”** ertinya ruang digital di mana proses membeli dan menjual produk serta perkhidmatan melalui kaedah elektronik.

PENGENAAN DAN SKOP CUKAI

6. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan penghantaran barang adalah dikategorikan sebagai orang kena cukai di bawah Butiran 6, Kumpulan I, Jadual Pertama, Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

7. Tarikh penguatkuasaan cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan kiriman cepat (kurier) yang berlesen di bawah Seksyen 10, Akta Perkhidmatan Pos 2012 dan perkhidmatan penghantaran barang adalah seperti berikut:

PERKHIDMATAN	TARIKH KUASA KUAT	PERUNDANGAN
Kiriman cepat (kurier) yang berlesen di bawah Seksyen 10, Akta Perkhidmatan Pos 2012	1 September 2018	Peraturan- Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [P.U(A) 214 / 2018]
Penghantaran barang	1 Januari 2023	Peraturan- Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No.X) 20XX

OPERASI UMUM INDUSTRI

Perkhidmatan Penghantaran Barang

8. Perkhidmatan penghantaran barang termasuk perkhidmatan penghantaran kiriman cepat adalah dikategorikan sebagai perkhidmatan bercukai di bawah Butiran 6, Kumpulan I, Jadual Pertama, Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

LAYANAN CUKAI PERKHIDMATAN

9. Penyedia perkhidmatan penghantaran barang atau penghantaran barang bagi pihak mana-mana orang termasuk penghantaran pengiriman cepat (kurier) perlu didaftarkan di bawah Seksyen 12, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 sekiranya nilai perkhidmatan yang diberikan melebihi nilai ambang yang ditetapkan.

Orang Kena Cukai

10. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, penyedia perkhidmatan penghantaran barang termasuk pengiriman cepat bagi dokumen, bungkusan atau barang, atau penyedia platform E-Dagang yang menyediakan perkhidmatan penghantaran bagi barang termasuk bagi pihak mana-mana orang adalah orang kena cukai di bawah Butiran 6, Ruang (1), Kumpulan I, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

Nilai Ambang

11. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, nilai ambang (*threshold*) bagi tujuan pendaftaran wajib bagi perkhidmatan penghantaran barang adalah RM500,000.

Contoh 1

ACE Deliver Sdn Bhd (ACE) adalah sebuah syarikat penghantaran barang. Pendapatan syarikat untuk tempoh 12 bulan (1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2023) bagi perkhidmatan penghantaran barang adalah sebanyak RM650,000. Syarikat ABC adalah wajib berdaftar di bawah cukai perkhidmatan kerana nilai perkhidmatan bercukai yang diberikan untuk tempoh 12 bulan tersebut melebihi nilai ambang.

Contoh 2

Grocermart adalah sebuah pasaraya yang turut menyediakan perkhidmatan penghantaran barang kepada pelanggannya. Bagi tujuan pengiraan nilai ambang yang ditetapkan, Grocermart hanya mengambil kira jumlah keseluruhan nilai perkhidmatan penghantaran barang sahaja untuk tempoh 12 bulan.

Item	Jumlah (RM)
Barang kelengkapan harian	RM 200.00
Caj Penghantaran Barang	RM 20.00

Perkhidmatan Bercukai

12. Perkhidmatan yang ditetapkan untuk perkhidmatan penghantaran barang yang tertakluk kepada cukai perkhidmatan adalah:

- (i) Perkhidmatan penghantaran barang termasuk pengiriman cepat bagi dokumen, bungkusan atau barang.
- (ii) Perkhidmatan penghantaran termasuk pengiriman cepat bagi dokumen, bungkusan atau barang dengan menggunakan platform e-dagang termasuk bagi pihak mana-mana orang.

13. Penyediaan perkhidmatan penghantaran barang seperti di perenggan 12 adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan apabila perkhidmatan diberi:

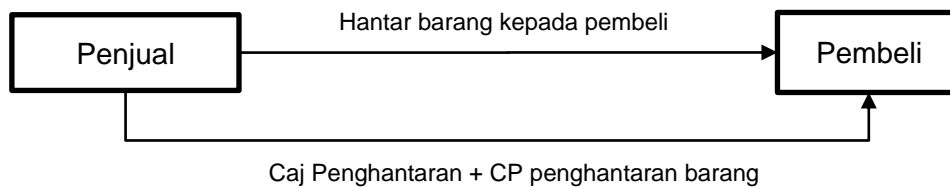
- (i) Antara tempat di Malaysia ke tempat lain di Malaysia;
- (ii) Antara tempat di Malaysia ke tempat di Kawasan Ditetapkan (KD), atau sebaliknya;
- (iii) Antara tempat di Malaysia ke tempat di Kawasan Khas (KK), atau sebaliknya; atau
- (iv) Antara tempat di KD ke tempat di KK, atau sebaliknya jika tempat utama perniagaan penghantaran barang berada di Malaysia

14. Cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan ke atas transaksi perkhidmatan penghantaran barang yang disediakan oleh **mana-mana penyedia perkhidmatan penghantaran barang** termasuk penyedia platform e-dagang/ *electronic marketplace* (EMP).

15. Senario/ situasi perkhidmatan penghantaran barang boleh dijelaskan seperti berikut:

Senario A: Penghantaran barang bagi pembelian secara biasa/ konvensional

Bagi penghantaran barang bagi pembelian secara biasa/ konvensional penjual mengenakan cukai perkhidmatan ke atas caj penghantaran barang kepada pembeli.



Contoh 3

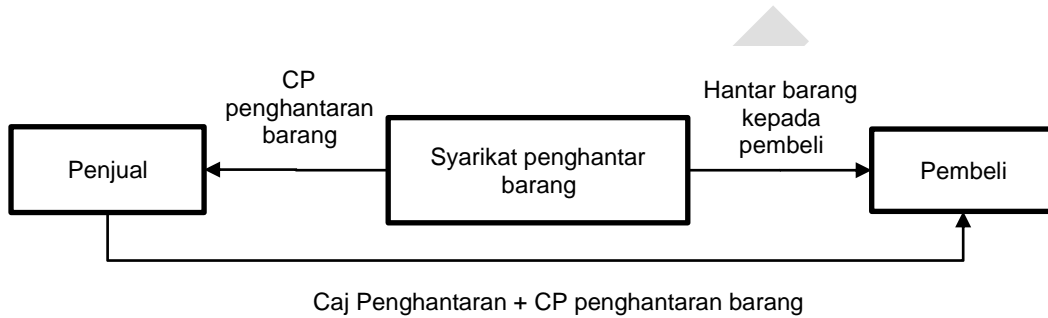
Pada 1 Februari 2023, NURFA Delivery (NURFA) memberikan perkhidmatan penghantaran barang kepada pelanggannya. NURFA mengeluarkan invoice dan mengenakan caj penghantaran barang. Perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 4

Syarikat A-Florist menjual bunga dan juga menyediakan perkhidmatan penghantaran bunga ke destinasi pelanggan. Perkhidmatan penghantaran bunga tersebut adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Senario B: Penghantaran barang bagi pembelian secara konvensional dan penghantaran oleh syarikat penghantar barang

Bagi pembelian secara konvensional yang dihantar oleh syarikat penghantaran barang, syarikat penghantar barang mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan penghantaran barang kepada penjual. Penjual mengenakan cukai perkhidmatan ke atas caj penghantaran barang kepada pembeli.



Contoh 5

Haris telah membeli bunga dari sebuah kedai bunga yang tidak menyediakan perkhidmatan penghantaran. Haris menghubungi Syarikat Pikenmuv untuk membuat penghantaran bunga tersebut kepada destinasi yang ditetapkan. Penjualan bunga adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan manakala perkhidmatan penghantaran bunga yang disediakan oleh Syarikat Pikenmuv adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 6

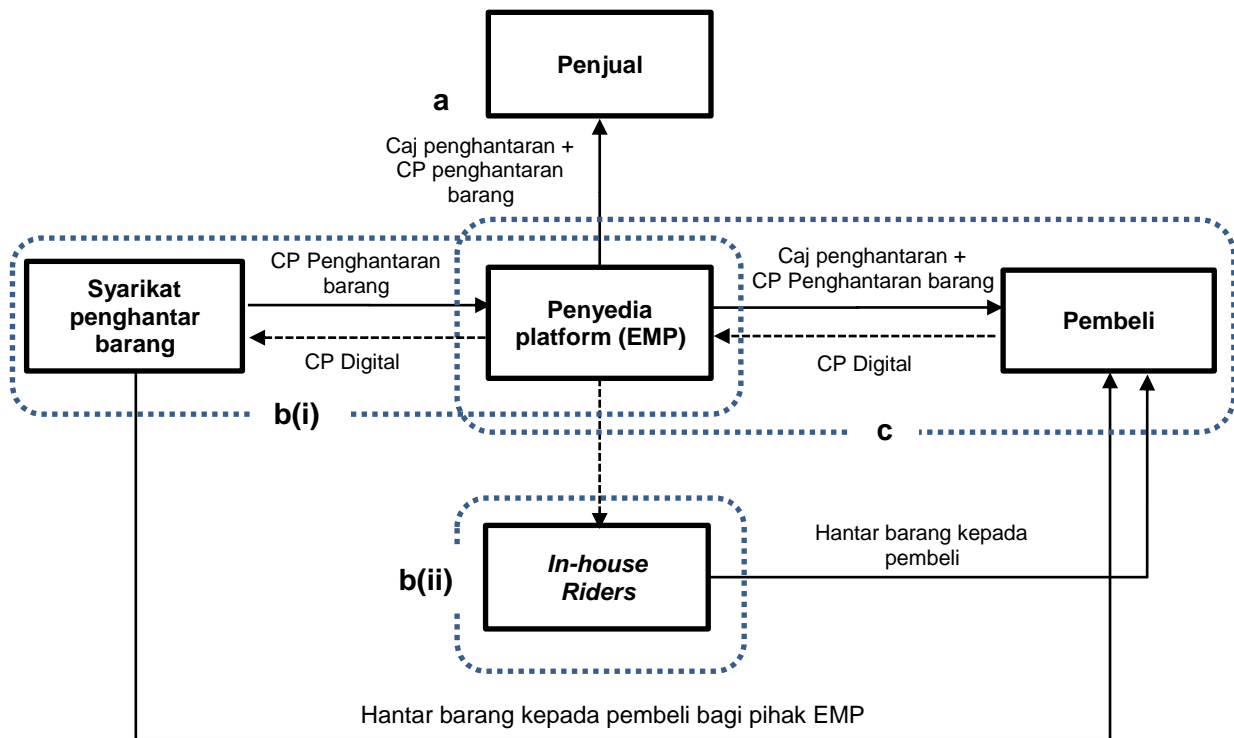
Syarikat Furqan Furniture (SFF) merupakan syarikat menjual perabot jati. SFF turut menyediakan perkhidmatan penghantaran perabot ke rumah pelanggannya. Perkhidmatan penghantaran perabot tersebut adalah perkhidmatan bercukai.

Contoh 7

Ah Chong Trading merupakan pemborong makanan laut segar dan juga menyediakan perkhidmatan penghantaran barang kepada Restoran Makanan Laut Abu. Ah Chong Trading juga merupakan orang berdaftar cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan penghantaran barang. Ah Chong Trading mengenakan caj penghantaran barangan makanan laut segar tersebut kepada Restoran Makanan Laut Abu. Caj penghantaran tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

16. Merujuk kepada senario-senario di atas, sekiranya tiada caj penghantaran kepada pembeli, tiada cukai perkhidmatan dikenakan ke atas transaksi di antara penjual dan pembeli.

Senario C: Penghantaran barang bagi pembelian melalui *electronic marketplace platform* (EMP) dan penghantaran melalui syarikat penghantar barang & *in-house rider*



17. Sekiranya penjual menggunakan perkhidmatan *online platform*/EMP untuk menjual barang mereka dan syarikat EMP mengenakan caj penghantaran barang kepada penjual kerana menguruskan penghantaran barang bagi pihak penjual, cukai perkhidmatan akan dikenakan ke atas caj tersebut. Transaksi **(a)** pada rajah di atas adalah dirujuk.

Contoh 8

Syarikat Jack Toys menggunakan platform e-dagang syarikat Zippee untuk menjual barang-barang permainan. Zippee mengenakan caj penghantaran barang kepada Jack Toys kerana membuat penghantaran barang bagi pihak Jack Toys kepada pembeli. Cukai perkhidmatan akan dikenakan ke atas caj tersebut.

18. Sekiranya EMP menggunakan perkhidmatan syarikat kurier atau menggunakan perkhidmatan kurier yang disediakan oleh syarikat subsidiari di bawah kumpulan yang sama (*sister company*) untuk menghantar barang kepada pembeli yang membuat pembelian melalui platform e-dagang (EMP), syarikat kurier perlu mengenakan cukai perkhidmatan penghantaran barang kepada EMP. Transaksi **b(i)** pada rajah di atas adalah dirujuk.

Contoh 9

Fatimah membeli cadar daripada Textile.Co melalui platform E-Dagang Zathura. Zathura akan membuat penghantaran barang tersebut menggunakan perkhidmatan penghantaran Mama Move. Caj penghantaran Mama Move merupakan suatu perkhidmatan bercukai.

19. Sekiranya penyedia platform e-dagang menggunakan perkhidmatan *in-house riders* (pekerja sendiri) untuk membuat penghantaran barang, tiada cukai perkhidmatan yang dikenakan kepada *in-house rider* oleh EMP. Transaksi **b(ii)** pada rajah di atas adalah dirujuk.

Contoh 10

Syarikat Benny merupakan syarikat penyedia platform e-dagang dan menggunakan pekerjajanya sendiri (*in-house riders*) bagi perkhidmatan penghantaran barang. Syarikat Benny tidak mengenakan cukai perkhidmatan kepada *in-house riders*.

20. Sekiranya syarikat EMP mengenakan caj penghantaran barang kepada pembeli, caj ini adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Sekiranya tiada caj penghantaran di dalam invoice kepada pembeli, tiada cukai perkhidmatan dikenakan. Transaksi **c** pada rajah di atas adalah dirujuk.

Perkhidmatan Penghantaran Yang Bukan Perkhidmatan Bercukai

21. Pemberian perkhidmatan penghantaran barang yang tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan adalah;

- a. penghantaran makanan atau minuman yang tersedia atau terhidang;
- b. perkhidmatan logistik;
- c. penghantaran barang dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia;

- d. penghantaran barang dari suatu tempat di dalam Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia; atau
- e. penghantaran barang dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat di dalam Malaysia

dan termasuklah pemberian perkhidmatan penghantaran barang di dalam Malaysia, yang menjadi sebahagian daripada perkhidmatan yang disebut dalam subperenggan (d) dan (e) jika perkhidmatan itu disediakan oleh orang yang sama.

Contoh 11

Syarikat Ruzaidi Sdn Bhd telah melancarkan aplikasi E-Dagang FastJedi bagi penghantaran barang. Fateen memesan makanan daripada Diya Cafe dan menggunakan aplikasi FastJedi bagi menghantar makanan tersebut ke rumahnya. Perkhidmatan penghantaran makanan tersebut adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 12

Ravi membeli makanan dan minuman dari kedai serbaneka WeMart dengan menggunakan platform e-dagang FastJedi. FastJedi mengenakan caj penghantaran ke atas perkhidmatan penghantaran makanan dan minuman tersebut. Perkhidmatan penghantaran makanan tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 13

Syarikat Amer Transport Sdn. Bhd. menyediakan perkhidmatan logistik yang memberi perkhidmatan menghantar barang import dari kargo KLIA ke kilang di Shah Alam. Perkhidmatan yang diberikan merangkumi pengaturan keseluruhan proses termasuk penyimpanan, persediaan, penghantaran, dan pergerakan barang dan kesemua aktiviti yang berkaitan perkhidmatan logistik tersebut kepada pelanggan. Perkhidmatan yang diberikan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 14

Syarikat DF Shank adalah penyedia perkhidmatan logistik. Syarikat EZ trading melantik DF Shank untuk menyediakan perkhidmatan logistik yang lengkap. Melalui perjanjian yang dibuat, perkhidmatan yang disediakan adalah termasuk:

- a) Penghantaran barang;
- b) Punggah / memunggah (loading / unloading);
- c) Pengendalian (handling);
- d) Pilih dan bungkus (pick & pack);
- e) Kawalan keselamatan;

Kesemua perkhidmatan di atas adalah tidak bercukai kerana ia dianggap sebagai perkhidmatan logistik. DF Shank tidak akan mengenakan cukai perkhidmatan ke atas semua perkhidmatan di atas termasuk perkhidmatan penghantaran barang.

Contoh 15

Kesinambungan daripada Contoh 13 di atas, dalam menyediakan perkhidmatan logistik kepada pelanggan, kesemua lori DF Shank telah habis digunakan. Ketiadaan lori menyebabkan DF Shank melantik Syarikat Zaidi Transport Sdn Bhd (pihak ketiga) untuk membuat penghantaran bagi pihaknya. Perkhidmatan penghantaran yang disediakan oleh Zaidi Transport Sdn Bhd kepada DF Shank adalah perkhidmatan bercukai.

Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai

22. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, nilai perkhidmatan bercukai yang tertakluk kepada cukai perkhidmatan adalah nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang diberikan. Sila rujuk Panduan Umum Cukai Perkhidmatan.

Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Ditetapkan (*Designated Area*)

23. Berdasarkan Seksyen 48, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, tiada cukai perkhidmatan boleh dikenakan ke atas perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan di dalam atau di antara kawasan ditetapkan atau di antara kawasan ditetapkan (KD) dengan kawasan khas (KK).

24. Berdasarkan Seksyen 49, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, walaupun syarikat ditubuhkan di KD, perkhidmatan penghantaran barang akan tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan kepada orang di dalam Malaysia (selain KD dan KK).

25. Berdasarkan Seksyen 50, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 pula, walaupun perkhidmatan penghantaran barang disediakan di dalam KD, ia masih tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan oleh syarikat yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia (selain KD dan KK).

Contoh 16

Peninsular Sdn Bhd (PSB) adalah sebuah syarikat penghantar barang yang ditubuhkan di Kuala Lumpur dan tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia. PSB dilantik untuk memberi perkhidmatan penghantar barang oleh sebuah syarikat yang berada di Langkawi. Perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan oleh PSB adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Perkhidmatan Bercukai Berhubung Kawasan Khas (*Special Area*)

26. Berdasarkan Seksyen 53, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, tiada cukai perkhidmatan boleh dikenakan ke atas perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan di dalam atau di antara kawasan khas (KK), atau di antara kawasan khas dengan kawasan ditetapkan (KD).

Contoh 17

AZ Services Sdn Bhd (AZ) adalah sebuah syarikat penghantar barang yang tempat perniagaan utamanya terletak di Zon Bebas Pelabuhan Klang. AZ dilantik untuk memberi perkhidmatan penghantar barang oleh sebuah syarikat yang berada di Zon Bebas Terminal 2, Johor. Perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan oleh AZ adalah suatu perkhidmatan tidak bercukai.

27. Berdasarkan Seksyen 54, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, walaupun syarikat ditubuhkan di kawasan khas, perkhidmatan penghantaran barang akan tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan kepada orang di dalam Malaysia (selain KD dan KK).

28. Berdasarkan Seksyen 55, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 pula, walaupun perkhidmatan penghantaran barang diberikan di dalam kawasan khas, ia masih tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia diberikan oleh syarikat yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia (selain KD dan KK).

Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa (*Service Tax Due*)

29. Berdasarkan Seksyen 7, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, cukai perkhidmatan perlu dikenakan ke atas perkhidmatan bercukai yang diberikan di Malaysia oleh orang berdaftar.

30. Cukai perkhidmatan yang dikenakan kepada pelanggan perlu diikrarkan dan dibayar kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia hanya apabila bayaran telah diterima daripada pelanggan.

Contoh 18

Lion Freight Sdn Bhd (LFSB) merupakan sebuah syarikat perkhidmatan penghantar barang. LFSB selaku orang berdaftar cukai perkhidmatan memberikan perkhidmatan penghantar barang kepada Syarikat Yess Sdn Bhd (SYSB) pada Oktober 2022 di mana cukai perkhidmatan dikenakan. LFSB telah mengeluarkan invois kepada SYSB pada 1 Oktober 2022 dan SYSB membuat 50% bayaran pada Disember 2022. Bagi perkhidmatan yang diberikan kepada SYSB, LFSB akan membuat pengikraran dan pembayaran cukai perkhidmatan pada bulan Januari 2023 (bagi tempoh bercukai November – Disember) ke atas 50% bayaran diterima pada Disember 2022 sahaja.

31. Walaubagaimanapun, sekiranya tiada sebarang bayaran diterima 12 bulan dari tarikh perkhidmatan bercukai itu diberikan, maka adalah menjadi tanggungjawab orang berdaftar untuk mengakaunkan dan membuat bayaran kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia ke atas nilai bayaran yang belum diterima.

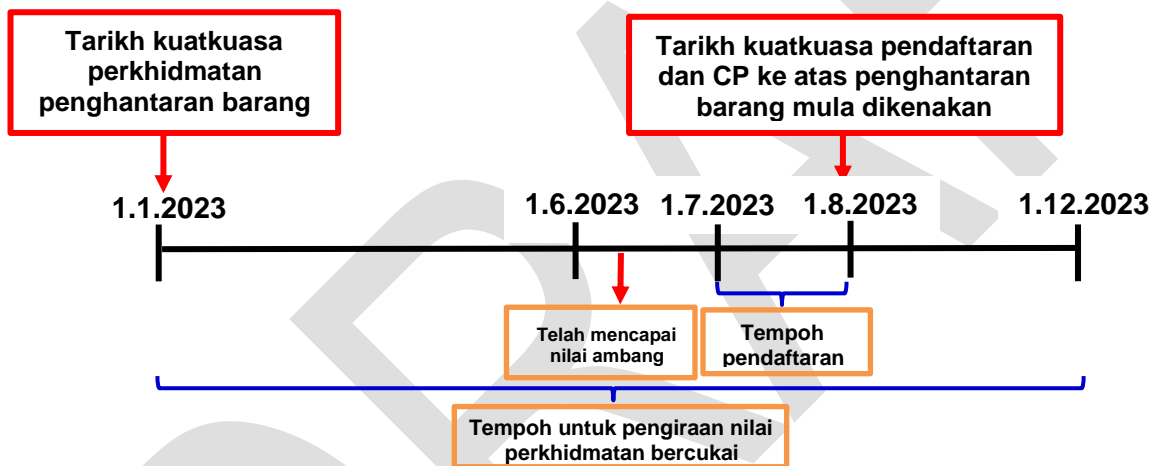
Contoh 19

Merujuk kepada contoh 16 di atas, LFSB masih tidak menerima baki bayaran sehingga 1 Oktober 2023 ke atas invois yang dikeluarkan pada 1 Oktober 2022. LFSB adalah bertanggungjawab untuk membuat pengikraran dan bayaran cukai perkhidmatan pada penyata November 2023 kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia ke atas baki bayaran 50% yang belum dibayar oleh pelanggan kepada LFSB.

PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR

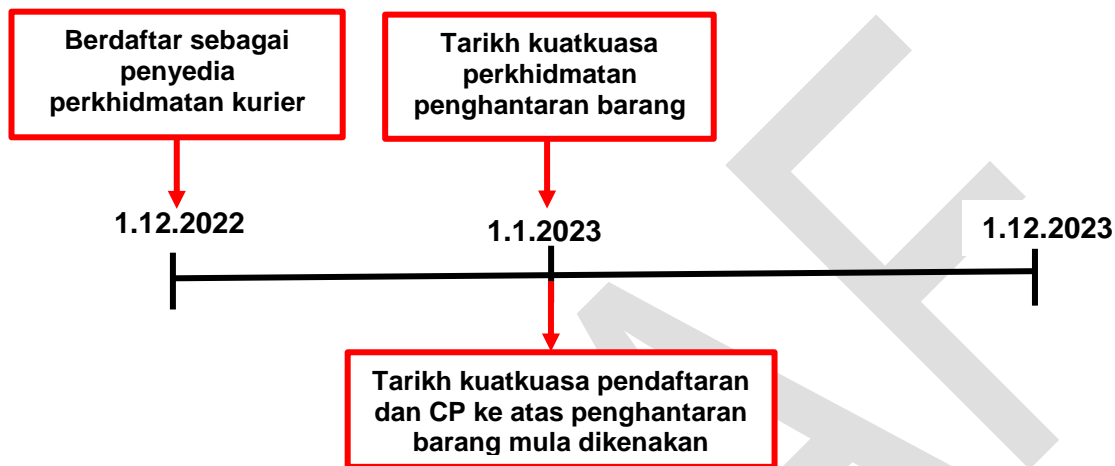
32. Perkhidmatan penghantaran barang merupakan satu perkhidmatan bercukai yang mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2023.

33. Bagi tujuan pendaftaran di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018, mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan penghantaran barang hendaklah membuat pengiraan ke atas jualan perkhidmatan bercukai yang diberikan pada bulan semasa dan sebelas bulan ke depan. Sekiranya jumlah nilai perkhidmatan bercukai tersebut melebihi RM500,000, permohonan untuk tujuan pendaftaran perkhidmatan bercukai tersebut hendaklah dipohon tidak lewat dari hari terakhir bulan berikutnya.

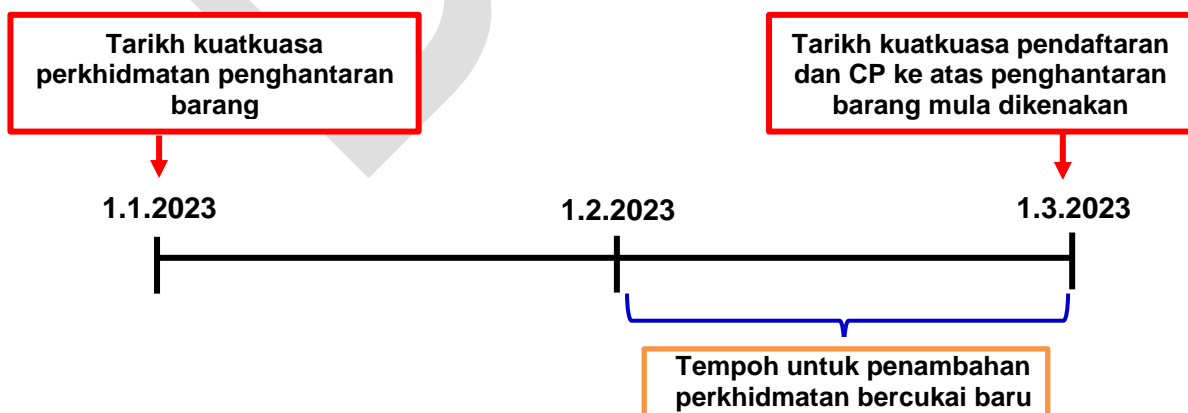


34. Pendaftaran mula berkuatkuasa mulai 1 Ogos 2023 seperti yang diperuntukkan di bawah Seksyen 13(3), Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan mulai 1 Ogos 2023.

35. Mana-mana orang yang telah menjadi orang berdaftar sebagai penyedia perkhidmatan penghantaran pengiriman cepat (kurier) sebelum 1 Januari 2023 dan memberi perkhidmatan penghantaran barang tidak perlu membuat pendaftaran baru. Orang berdaftar tersebut hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan ke atas penghantaran barang (termasuk kurier) mulai 1 Januari 2023.



36. Mana-mana orang yang menjadi orang berdaftar selain dari perkhidmatan penghantaran pengiriman cepat (kurier) di atas sebelum 1 Januari 2023 dan memberi perkhidmatan bercukai baru ini di mana nilai perkhidmatan bercukai untuk tempoh Januari 2023 dan sebelas bulan ke hadapan dijangka melebihi RM500,000, permohonan penambahan aktiviti perkhidmatan baru ini hendaklah dibuat sebelum 28 Februari 2023. Cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan baru ini hendaklah dikenakan mulai 1 Mac 2023.



37. Orang berdaftar adalah bertanggungjawab untuk:
- (i) Mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai;
 - (ii) Mengeluarkan invoice kepada pelanggan berkenaan dengan apa-apa transaksi yang berkaitan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai;
 - (iii) Mengemukakan penyata cukai perkhidmatan SST-02 secara elektronik/ manual dan membayar cukai perkhidmatan sebelum tarikh tamat tempoh;
 - (iv) Menyimpan rekod yang sewajarnya berhubung dengan transaksi cukai perkhidmatan.
38. Untuk maklumat lanjut mengenai tanggungjawab orang berdaftar, sila rujuk **Panduan Umum Cukai Perkhidmatan**.

Isu Peralihan

39. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan penghantaran barang adalah perkhidmatan bercukai. Perkhidmatan penghantaran pengiriman cepat (kurier) yang merupakan sebahagian daripada perkhidmatan penghantaran barang adalah perkhidmatan bercukai berkuat kuasa pada 1 September 2018 manakala bagi perkhidmatan penghantaran barang yang lain menjadi perkhidmatan bercukai berkuat kuasa pada 1 Januari 2023.
40. Berdasarkan Peraturan 3A, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018, jika terdapat suatu perubahan dalam mana-mana perkhidmatan bercukai sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual Pertama, kesan perubahan itu ke atas cukai perkhidmatan adalah seperti yang berikut:
- (i) Dalam hal jika perkhidmatan bercukai tidak lagi dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dalam Jadual Pertama dan pemberian perkhidmatan itu menjangkau selepas perubahan itu, cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan ke atas bahagian perkhidmatan yang boleh dihubungkan dengan bahagian tempoh sebelum tarikh perubahan itu.
 - (ii) Dalam hal suatu perkhidmatan baharu dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dan pemberian perkhidmatan itu menjangkau selepas perubahan itu, cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan ke atas bahagian perkhidmatan yang boleh dihubungkan dengan bahagian tempoh selepas tarikh perubahan itu.

Contoh 20

Syarikat Noni Delivery Sdn Bhd telah menandatangani kontrak penghantaran barang dengan Syarikat XYZ pada Jun 2021 bagi menyediakan perkhidmatan penghantaran barang untuk tempoh Jun 2022 sehingga Mei 2023. Pembayaran hanya dibuat selepas perkhidmatan diberikan. Perkhidmatan penghantaran barang bagi tempoh dari bulan Jun 2022 sehingga Disember 2022 adalah bukan suatu perkhidmatan bercukai manakala bagi tempoh dari Januari 2023 sehingga tamat kontrak adalah suatu perkhidmatan bercukai.

- (iii) Dalam hal jika suatu perkhidmatan baharu dinyatakan sebagai suatu perkhidmatan bercukai dan sebelum tarikh perubahan itu apa-apa bayaran diterima berkaitan dengan perkhidmatan itu yang akan diberikan pada atau selepas tarikh perubahan itu, tiada cukai perkhidmatan dikenakan ke atas bayaran yang diterima itu.

Contoh 21

Huda membayar caj penghantaran barang kepada syarikat SS Delivery Sdn Bhd pada bulan Disember 2022 untuk perkhidmatan penghantaran barang yang akan diberikan pada bulan April 2023. SS Delivery Sdn Bhd telah menjadi orang berdaftar SST pada Mac 2023. Bayaran yang diterima bagi perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan kepada Huda adalah tidak tertakluk pada cukai perkhidmatan.

SOALAN - SOALAN LAZIM

1.	S	:	Bagaimana untuk menjadi orang berdaftar?
	J	:	Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan penghantaran barang dan nilai perkhidmatan tersebut melebihi nilai ambang RM500,000 perlu memohon pendaftaran secara atas talian melalui pautan www.mysst.customs.gov.my
2.	S	:	Bagaimanakah cara menghantar penyata dan membuat bayaran cukai?
	J	:	<p>Orang berdaftar perlu mengemukakan penyata cukai perkhidmatan SST-02 melalui perkhidmatan elektronik (MySST), pos atau perkhidmatan kurier ke Pusat Pemprosesan SST di Kelana Jaya.</p> <p>Kaedah pembayaran adalah sama ada melalui perbankan elektronik, cek atau draf bank. Bagi pembayaran menggunakan cek atau draf bank hendaklah dihantar melalui pos atau perkhidmatan kurier ke Pusat Pemprosesan SST di Kelana Jaya. Untuk mendapatkan maklumat lanjut, sila rujuk Panduan Penyata dan Bayaran.</p>
3.	S	:	Adakah orang berdaftar perlu mengeluarkan invois untuk perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan?
	J	:	Ya. Orang berdaftar perlu mengeluarkan invois ke atas semua perkhidmatan penghantaran yang dibuat. Sila rujuk Panduan Umum bagi keterangan lanjut.
4.	S	:	Restoran Yummy menyediakan perkhidmatan menghantar makanan dan minuman yang dijual kepada pelanggan. Adakah caj penghantaran ini perkhidmatan bercukai?
	J	:	Tidak. Perkhidmatan penghantaran ini dikecualikan dari cukai perkhidmatan.
5.	S	:	Supermarket NIKI menyediakan perkhidmatan penghantaran barang yang dibeli oleh pelanggan. Adakah perkhidmatan ini bercukai?

	J	:	Ya. Perkhidmatan penghantaran barang yang disediakan oleh Supermarket NIKI adalah suatu perkhidmatan bercukai.
6.	S	:	Rani telah membeli beg tangan dengan menggunakan platform e-dagang pada tempoh promosi 12.12 dimana platform tersebut menyediakan perkhidmatan penghantaran barang percuma. Adakah perkhidmatan tersebut merupakan perkhidmatan bercukai?
	J	:	Ya, ia adalah perkhidmatan bercukai. Nilai penghantaran barang yang dikenakan kepada Rani oleh platform e-dagang adalah pada nilai RM0.00, maka cukai perkhidmatan yang dikenakan adalah RM0.00.
7.	S	:	Rani membeli beg tangan dengan menggunakan platform e-dagang pada tempoh luar promosi iaitu pada 15.12.2022. Bagaimanakah layanan cukai perkhidmatan jika nilai perkhidmatan bagi penghantaran percuma di luar tempoh promosi?
	J	:	Rani akan dikenakan caj penghantaran barang sebanyak RM4.00 ke atas pembelian pada 15.12.2022. Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas caj tersebut $RM4.00 \times 6\% = RM0.24$. Maka jumlah nilai cukai perkhidmatan yang dikenakan adalah RM0.24.
8.	S	:	Lina membeli cadar bernilai RM400 dengan menggunakan platform e-dagang. Penyedia platform tersebut memberikan promosi penghantaran barang percuma jika nilai perkhidmatan bagi penghantaran percuma bagi pembelian melebihi RM200. Bagaimanakah layanan cukai perkhidmatan bagi pembelian Lina?
	J	:	Lina layak mendapat penghantaran percuma kerana pembelian Lina adalah melebihi RM200. Caj penghantaran barang adalah bernilai RM0.00 dan cukai perkhidmatan yang dikenakan juga pada nilai RM0.00.
9.	S	:	Lina membeli 6 unit cadar bernilai RM400 dengan menggunakan platform e-dagang. Penyedia platform tersebut memberikan promosi penghantaran percuma bagi pembelian melebihi 5 barang. Bagaimanakah layanan cukai perkhidmatan bagi pembelian Lina?

	J	:	Lina layak mendapat penghantaran percuma kerana pembelian Lina adalah melebihi 5 barang. Caj penghantaran barang adalah bernilai RM0.00 dan cukai perkhidmatan yang dikenakan juga pada nilai RM0.00.
10.	S	:	Lina membeli 1 unit cadar bernilai RM150 dengan menggunakan platform e-dagang. Penyedia platform tersebut memberikan promosi penghantaran percuma bagi pembelian melebihi RM200 barang. Adakah Lina dikenakan caj penghantaran barang ke atas pembeliannya?
	J	:	Lina tidak layak mendapat penghantaran percuma kerana pembelian kurang daripada RM200, maka Lina akan dikenakan caj penghantaran barang. Caj penghantaran barang adalah bernilai RM4.00 dan cukai perkhidmatan yang dikenakan adalah RM0.24. ($RM4.00 \times 6\% = RM0.24$)
11.	S	:	Lina membeli 3 unit cadar dengan menggunakan platform e-dagang. Yang memberikan promosi penghantaran percuma bagi pembelian melebihi 5 unit barang. Adakah Lina dikenakan caj penghantaran barang ke atas pembeliannya?
	J	:	Lina tidak layak mendapat penghantaran percuma kerana pembeliannya kurang daripada 5 unit, maka Lina akan dikenakan caj penghantaran barang. Caj penghantaran barang adalah bernilai RM4.00 dan cukai perkhidmatan yang dikenakan adalah pada nilai RM0.24. ($RM4.00 \times 6\% = RM0.24$)

PERTANYAAN

Untuk sebarang pertanyaan mengenai panduan ini sila hubungi :

Bahagian Cukai Dalam Negeri
Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Aras 5, Blok A, Menara Tulus,
No. 22, Persiaran Perdana, Presint 3,
62100 Putrajaya.

BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST

Maklumat lanjut berkaitan cukai perkhidmatan boleh diperolehi daripada :

- i. Laman web MySST: <https://mysst.customs.gov.my/>
- ii. Pusat Panggilan Kastam :
 - Tel : 03-7806 7200 / 1-300-888-500
 - Faks : 03-7806 7599
 - E-mel : ccc@customs.gov.my