



LEMBAGA PELABUHAN KELANG
(PORT KLANG AUTHORITY)
Beg Berkunci 202,
Jalan Pelabuhan Utara,
42005 Pelabuhan Klang
SELANGOR DARUL EHSAN, MALAYSIA

Tel: 603-31 68 8211
Fax: 603-31 68 9117
603-31 68 8228
603-31 68 8229
603-31 67 0211

Laman Web: www.pka.gov.my
Email: onestopagency@pka.gov.my
ISO 9001:2015 & ISO/IEC 27001:2013
(JAB. ZON BEBAS, JAB. DAGANGAN BERBAHAYA & JAB. TEKNOLOGI MAKLUMAT)

Ruj. Tuan:

Ruj. Kami: LPK.100-1/3/1 (5)

Tarikh : 6 Mac 2024

SENARAI EDARAN:

- I. OPERATOR PELABUHAN
- II. SYARIKAT / EJEN PERKAPALAN
- III. EJEN FRET
- IV. EJEN PENGHANTARAN
- V. OPERATOR GUDANG
- VI. OPERATOR *ON-DOCK DEPOT*
- VII. OPERATOR INSTOLASI
- VIII. SYARIKAT HAULIER
- IX. PEMBEKAL PERKHIDMATAN SAMPINGAN
- X. PENGGUNA-PENGGUNA PELABUHAN

YBhg. Dato' / Tuan / Puan,

PEKELILING PENGURUS BESAR LEMBAGA PELABUHAN KELANG NO. 1/2024

- I. PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (PINDAAN) 2024
- II. PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (ORANG YANG DIKECUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI) (PINDAAN) 2024
- III. DASAR CUKAI PERKHIDMATAN BIL. 1/2024

Adalah saya dengan segala hormatnya merujuk kepada perkara di atas.

2. Seperti yang pihak YBhg. Dato' / Tuan / Puan sedia maklum, **Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) 2024 yang mula berkuatkuasa pada 26 Februari 2024** telah menetapkan perkhidmatan logistik, penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang, dokumen atau bungkusan termasuk dengan menggunakan platform E-Dagang atau bagi pihak mana-mana orang, perkhidmatan kiriman cepat dan Ejen Kastam adalah dikategorikan sebagai perkhidmatan bercukai di dalam Kumpulan J, Jadual Pertama dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan pada kadar 6%.

3. Sehubungan itu, orang kena cukai perkhidmatan bercukai sedia ada dan baharu perlu mendaftar seperti berikut:

Pendaftaran Sedia Ada:

- i. Penambahan perkhidmatan baharu adalah dalam tempoh **26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024**;
- ii. Tarikh pengenaan cukai perkhidmatan adalah mulai **1 Mac 2024**;
- iii. Diberi pengecualian daripada mengenakan cukai perkhidmatan melalui kuasa Menteri Kewangan seperti berikut:
 - a. Penerima perkhidmatan bercukai baharu dikecualikan daripada membayar cukai perkhidmatan bagi tempoh 26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024 selaras dengan perenggan 34(3)(a), ACP 2018; dan
 - b. Penyedia perkhidmatan bercukai baharu oleh orang berdaftar sedia ada dikecualikan daripada mengenakan cukai perkhidmatan bagi tempoh 26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024 selaras dengan subseksyen 34(4), ACP 2018.

Pendaftaran Baharu:

- i. Permohonan pendaftaran perkhidmatan baharu adalah dalam tempoh **1 Mac 2024 hingga 31 Mac 2024**;
- ii. Tarikh pengenaan cukai perkhidmatan adalah mulai **1 April 2024**.
- iii. Diberi pengecualian daripada mengenakan cukai perkhidmatan melalui kuasa Menteri Kewangan seperti berikut:
 - a. Penerima perkhidmatan bercukai baharu dikecualikan daripada membayar cukai perkhidmatan bagi tempoh 26 Februari 2024 hingga 31 Mac 2024 selaras dengan perenggan 34(3)(a), ACP 2018; dan
 - b. Penyedia perkhidmatan bercukai baharu oleh orang berdaftar baharu dikecualikan daripada mengenakan cukai perkhidmatan bagi tempoh 26 Februari 2024 hingga 31 Mac 2024 selaras dengan subseksyen 34(4), ACP 2018.

4. Bersama-sama ini dilampirkan **Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) 2024, Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) (Pindaan) 2024, Dasar Cukai Perkhidmatan Bil. 1/2024 dan Panduan Perkhidmatan Logistik** bertarikh 26 Februari 2024 untuk perhatian dan tindakan pihak YBhg. Dato' / Tuan / Puan selanjutnya.

Sekian, terima kasih.

"MALAYSIA MADANI"

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

Saya yang menjalankan amanah,



(KAPT. K. SUBRAMANIAM)

Pengurus Besar

Lembaga Pelabuhan Kelang



23 Februari 2024
23 February 2024
P.U. (A) 62

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN
(PINDAAN) 2024

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2024

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

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (PINDAAN) 2024

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) 2024**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 26 Februari 2024.

Pindaan Jadual Pertama

2. Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [P.U. (A) 214/2018] dipinda dalam Jadual Pertama—

(a) dalam Kumpulan A, dalam ruang (2), dalam butiran (c), dengan menggantikan perkataan “premis penginapan” dengan perkataan “kawasan atau tempat perniagaan di bawah kawalan penyedia perkhidmatan”;

(b) dalam Kumpulan B, dalam ruang (2), dalam butiran (c), dengan menggantikan perkataan “establismen” dengan perkataan “kawasan atau tempat perniagaan di bawah kawalan penyedia perkhidmatan”;

(c) dalam Kumpulan C—

(i) dalam kepala, dengan memasukkan selepas perkataan “**KABARET**,” perkataan “**PUSAT KARAOKE**,”;

(ii) dalam ruang (1), berhubung dengan butiran 1—

- (A) dalam subbutiran (c), dengan memotong perkataan “atau” di hujung subbutiran itu;
- (B) dalam subbutiran (d), dengan menggantikan noktah di hujung subbutiran itu dengan perkataan “; atau”; dan
- (C) dengan memasukkan selepas subbutiran (d) subbutiran yang berikut:

“(e) mana-mana pusat karaoke”; dan

- (iii) dalam ruang (2), dengan menggantikan subbutiran (a) dengan subbutiran yang berikut:

“(a) Penyediaan semua jenis perkhidmatan”;

- (d) dalam Kumpulan E, dalam ruang (2), dalam subbutiran (d), dengan menggantikan subsubbutiran (vi) dengan subsubbutiran yang berikut:

“(vi) makanan, minuman beralkohol dan tidak beralkohol”;

- (e) dalam Kumpulan G—

- (i) dalam kepala, dengan memasukkan selepas perkataan “PROFESIONAL” perkataan “ATAU KEMAHIRAN”;

- (ii) dalam ruang (1), dengan memasukkan selepas butiran 12 butiran yang berikut:

“13. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan penyenggaraan atau pembaikan”;

(iii) dalam ruang (2)—

- (A) dalam subsubbutiran (g)(ii), dengan memotong perkataan “, latihan atau tunjuk ajar”;
- (B) dengan memotong subsubbutiran (i)(iv) dan (v);
- (C) dalam subsubbutiran (i)(xiii), dengan menggantikan perkataan “pengangkutan, pelancongan atau logistik” dengan perkataan “pengangkutan awam, atau pelancongan”; dan
- (D) dengan memasukkan selepas subbutiran (m) sebagaimana yang dipotong subbutiran yang berikut:

“(n) Penyediaan apa-apa perkhidmatan penyenggaraan atau pembaikan termasuk pengurusan penyenggaraan, penyenggaraan pembedahan, penyenggaraan pencegahan, penentukuran, penyesuaian, pemulihan semula, susun semula atau baik pulih kecuali—

- (i) perkhidmatan pengurusan penyenggaraan berkaitan dengan tanah atau bangunan bagi kegunaan kediaman yang disediakan oleh mana-mana pemaju, badan pengurusan bersama, perbadanan pengurusan atau persatuan kediaman; atau
- (ii) perkhidmatan pembaikan bagi bangunan kediaman”;

(f) dalam Kumpulan I—

(i) dalam ruang (1)—

(A) dengan memotong butiran 3;

(B) dengan memotong butiran 6; dan

(C) dalam butiran 12, dengan menggantikan perkataan “dan” dengan perkataan “atau”;

(ii) dalam ruang (2)—

(A) berhubung dengan butiran 2, dalam subbutiran (a), dengan memasukkan selepas perkataan “perkhidmatan lain” perkataan “termasuk perkhidmatan digital”;

(B) berhubung dengan butiran 3, dengan memotong butir-butir yang berhubungannya;

(C) berhubung dengan butiran 6, dengan memotong butir-butir yang berhubungannya; dan

(D) berhubung dengan butiran 12, dengan menggantikan subbutiran “Penyediaan perkhidmatan yang berhubungannya dengan perkhidmatan kewangan bagi penggunaan atau penyediaan pembrokeran dan penajajaminan” dengan subbutiran yang berikut:

“Penyediaan perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan kecuali penyediaan perkhidmatan yang berikut:

(a) perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan berkaitan dengan insurans perubatan atau takaful perubatan yang ditanggung oleh seseorang individu;

(b) perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan berkaitan dengan polisi insurans nyawa atau sijil takaful keluarga yang ditanggung oleh seseorang individu; atau

(c) perkhidmatan pembrokeran atau penajajaminan berkaitan dengan barang, tanah atau apa-apa perkara lain di luar Malaysia”;

(iii) dalam ruang (3)—

(A) berhubung dengan butiran 3, dengan memotong butir-butir yang berhubungan dengannya; dan

(B) berhubung dengan butiran 6, dengan memotong butir-butir yang berhubungan dengannya; dan

(g) dengan memasukkan selepas Kumpulan I kumpulan yang berikut:

“KUMPULAN J: PERKHIDMATAN LOGISTIK

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
1. Mana-mana orang yang menyediakan— (a) perkhidmatan logistik	(a) Penyediaan semua perkhidmatan logistik kecuali— (i) penghantaran, pengedaran atau	RM500,000

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
<p>termasuk keseluruhan atau sebahagian daripada rantaian bekalan perkhidmatan pengurusan logistik, perkhidmatan penggudangan atau pengurusan penggudangan, perkhidmatan penghantaran fret, perkhidmatan pelabuhan atau lapangan terbang, perkhidmatan perkapalan, perkhidmatan penerbangan atau perkhidmatan kemudahan rantaian sejuk;</p> <p>(b) perkhidmatan penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang;</p> <p>(c) perkhidmatan penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang,</p>	<p>pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia;</p> <p>(ii) penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang dari pintu keluar terakhir di dalam Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia;</p> <p>(iii) penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang dari suatu tempat di luar Malaysia ke pintu masuk pertama di dalam Malaysia;</p> <p>(iv) penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk</p>	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
<p>dokumen atau bungkusan melalui platform E-Dagang termasuk bagi pihak mana-mana orang; atau</p> <p>(d) perkhidmatan kiriman cepat yang dilesenkan di bawah seksyen 10 Akta Perkhidmatan Pos 2012 [Akta 741]</p>	<p>perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang yang tiba di pelabuhan kastam atau lapangan terbang Malaysia bagi maksud pemindahan atau pemunggahan dari suatu pesawat udara atau vesel ke suatu pesawat udara atau vesel yang lain sehingga barang itu diangkut di dalam pesawat udara atau vesel dan diangkut keluar dari Malaysia; atau</p> <p>(v) penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang yang tiba di pelabuhan kastam atau lapangan terbang Malaysia bagi maksud pemindahan atau pemunggahan dari suatu pesawat udara atau vesel ke suatu gudang kastam, atau suatu</p>	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	<p>gudang berlesen, atau suatu gudang atau tempat lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah sehingga barang itu diangkut di dalam pesawat udara atau vesel dan diangkut keluar dari Malaysia</p> <p>(b) Penyediaan semua perkhidmatan penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang kecuali penghantaran makanan dan minuman yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan B; atau</p> <p>(c) Penyediaan semua perkhidmatan penghantaran, pengedaran atau pengangkutan barang termasuk perkhidmatan kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang melalui platform E-Dagang termasuk bagi pihak mana-mana orang kecuali penghantaran makanan</p>	

(1) Orang kena cukai	(2) Perkhidmatan bercukai	(3) Jumlah nilai perkhidmatan bercukai
	dan minuman yang disediakan oleh orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan B	
2. Mana-mana orang yang diluluskan untuk bertindak sebagai ejen kastam di bawah subseksyen 90(2) Akta Kastam 1967	Penyediaan perkhidmatan bagi pelepasan barang daripada kawalan kastam	Tiada

Dibuat 22 Februari 2024

[MOF.TAX(S)700-1/2/27 Jld. 4; KE.HF(152)899/03 JLD 2(11); PN(PU2)752/JLD.5]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan Kedua

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2024

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 2024**.

(2) These Regulations come into operation on 26 February 2024.

Amendment of First Schedule

2. The Service Tax Regulations 2018 [P.U. (A) 214/2018] are amended in the First Schedule—

(a) in Group A, in column (2), in item (c), by substituting for the words “accommodation premises” the words “area or place of business under the control of service provider”;

(b) in Group B, in column (2), in item (c), by substituting for the words “establishment” the words “area or place of business under the control of service provider”;

(c) in Group C—

(i) in the heading, by inserting after the words “**CABARETS,**” the words “**KARAOKE CENTRE,**”;

(ii) in column (1), in relation to item 1—

(A) in subitem (c), by deleting the word “or” at the end of the subitem;

(B) in subitem *(d)*, by substituting for the full stop at the end of the subitem the words “; or”; and

(C) by inserting after subitem *(d)* the following subitem:

“*(e)* any karaoke centre”; and

(iii) in column (2), by substituting for subitem *(a)* the following subitem:

“*(a)* Provision of all type of services”;

(d) in Group E, in column (2), in subitem *(d)*, by substituting for subsubitem (vi) the following subsubitem:

“(vi) food, alcoholic and non-alcoholic beverages”;

(e) in Group G—

(i) in the heading, by inserting after the word “**PROFESSIONALS**” the words “**OR SKILLS**”;

(ii) in column (1), by inserting after item 12 the following item:

“13. Any person who provides maintenance or repair services”;

(iii) in column (2)—

(A) in subsubitem *(g)*(ii), by deleting the words “, training or coaching”;

(B) by deleting subsubitems *(i)*(iv) and (v);

(C) in subsubitem *(i)*(xiii), by substituting for the words “transport, tourism or logistic” the words “public transport, or tourism”; and

(D) by inserting after subitem *(m)* as deleted the following subitem:

“(n) Provision of any maintenance or repair services including maintenance management, corrective maintenance, preventive maintenance, calibration, adjustment, recondition, reconfigure or overhaul except—

(i) maintenance management services related to land or building for the use of residential provided by any developer, joint management body, management corporation or residential association; or

(ii) repair services on the residential building”;

(f) in Group I—

(i) in column (1)—

(A) by deleting item 3;

(B) by deleting item 6; and

(C) in item 12, by substituting for the word “and” the word “or”;

(ii) in column (2)—

- (A) in relation to item 2, in subitem *(a)*, by inserting after the words “other services” the words “including digital services”;
- (B) in relation to item 3, by deleting the particulars relating to it;
- (C) in relation to item 6, by deleting the particulars relating to it; and
- (D) in relation to item 12, by substituting for subitem “The provision of services relating to financial services for the use or provision of brokering and underwriting” the following subitem:

“Provision of brokering or underwriting services except the provision of the following services:

- (a)* brokering or underwriting services related to medical insurance or medical takaful borne by an individual;
- (b)* brokering or underwriting services related to life insurance policies or family takaful certificates borne by an individual; or
- (c)* brokering or underwriting services related to goods, land or any other matters outside Malaysia”;

(iii) in column (3)—

(A) in relation to item 3, by deleting the particulars relating to it;
and

(B) in relation to item 6, by deleting the particulars relating to it;
and

(g) by inserting after Group I the following group:

“GROUP J: LOGISTIC SERVICES

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
<p>1. Any person providing—</p> <p>(a) logistic services including all or part of the supply chain of logistic management services, warehousing or warehousing management services, freight forwarding services, port or airport services, shipping services, aviation services or cold chain facilities services;</p>	<p>(a) Provision of all logistic services except—</p> <p>(i) delivery, distribution or transportation of goods including courier services of documents, packages or goods from a place outside Malaysia to a place outside Malaysia;</p> <p>(ii) delivery, distribution or transportation of goods including courier services of documents, packages or goods from the last point of exit within Malaysia to a place outside Malaysia;</p>	<p>RM500,000</p>

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
<p>(b) delivery, distribution or transportation of goods services;</p> <p>(c) delivery, distribution or transportation of goods, documents or packages services through the E-Commerce platform including on behalf of any person; or</p> <p>(d) courier services licensed under section 10 of the Postal Services Act 2012 [Act 741]</p>	<p>(iii) delivery, distribution or transportation of goods including courier services of documents, packages or goods from a place outside Malaysia to the first point of entry within Malaysia;</p> <p>(iv) delivery, distribution or transportation of goods including courier services of documents, packages or goods which arrives at the Malaysian customs port or airport for the purposes of transfer or unloading from an aircraft or vessel to another aircraft or vessel until the goods are transported in the aircraft or vessel and transported out of Malaysia; or</p> <p>(v) delivery, distribution or transportation of goods including courier services of documents, packages or</p>	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	<p>goods which arrives at the Malaysian customs port or airport for the purposes of transfer or unloading from an aircraft or vessel to a customs warehouse, or a licensed warehouse, or a warehouse or other places approved by the Director General until the goods are transported in the aircraft or vessel and transported out of Malaysia</p> <p>(b) Provision of all delivery, distribution or transportation of goods services including courier services of documents, packages or goods except delivery of food and beverages provided by a taxable person specified in column (1) of Group B; or</p> <p>(c) Provision of all delivery, distribution or transportation of goods services including courier services of documents,</p>	

(1) Taxable person	(2) Taxable service	(3) Total value of taxable service
	packages or goods through the E-Commerce platform including on behalf of any person except delivery of food and beverages provided by a taxable person specified in column (1) of Group B	
2. Any person who is approved to act as a customs agent under subsection 90(2) of the Customs Act 1967	Provision of services for the release of goods from customs control	Nil

Made 22 February 2024

[MOF.TAX(S)700-1/2/27 Jld. 4; KE.HF(152)899/03 JLD 2(11); PN(PU2)752/JLD.5]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Second Minister of Finance



26 Februari 2024
26 February 2024
P.U. (A) 66

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (ORANG YANG
DIKECUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI)
(PINDAAN) 2024

*SERVICE TAX (PERSONS EXEMPTED FROM PAYMENT
OF TAX) (AMENDMENT) ORDER 2024*

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

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (ORANG YANG DIKECUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI) (PINDAAN) 2024

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 34(1) 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 (Orang yang dikecualikan daripada Pembayaran Cukai) (Pindaan) 2024**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Mac 2024.

Pindaan Jadual

2. Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang yang dikecualikan daripada Pembayaran Cukai) 2018 [*P.U. (A) 380/2018*] dipinda dalam Jadual dengan memasukkan selepas butiran 4 dan butir-butir yang berhubungan dengannya butiran dan butir-butir yang berikut:

(1) <i>Butiran No.</i>	(2) <i>Orang</i>	(3) <i>Perkhidmatan yang dikecualikan</i>	(4) <i>Syarat</i>
5.	Orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan J, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018	Perkhidmatan bercukai yang dinyatakan dalam ruang (2) Kumpulan J, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018	(a) Orang kena cukai yang disebut dalam ruang (2) ialah seorang orang berdaftar; (b) Perkhidmatan bercukai yang disebut dalam ruang (3) disediakan oleh

(1) <i>Butiran No.</i>	(2) <i>Orang</i>	(3) <i>Perkhidmatan yang dikecualikan</i>	(4) <i>Syarat</i>
			<p>orang berdaftar yang merupakan orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan J, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018;</p> <p>(c) Perkhidmatan bercukai yang disebut dalam ruang (3) adalah sama dengan perkhidmatan bercukai yang disediakan oleh orang kena cukai yang disebut dalam ruang (2); dan</p> <p>(d) Perkhidmatan bercukai yang disebut dalam ruang (3) bukan untuk kegunaan</p>

(1) <i>Butiran No.</i>	(2) <i>Orang</i>	(3) <i>Perkhidmatan yang dikecualikan</i>	(4) <i>Syarat</i>
			sendiri oleh orang kena cukai yang disebut dalam ruang (2) ”.

Dibuat 22 Februari 2024

[MOF.TAX(S)700-1/2/27 Jld.4; KE.HF(152)899/03 JLD 2(12); PN(PU2)752/JLD.5]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan Kedua

[Akan dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat menurut subseksyen 34(2)
Akta Cukai Perkhidmatan 2018]

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (PERSONS EXEMPTED FROM PAYMENT OF TAX)
(AMENDMENT) ORDER 2024

IN exercise of the powers conferred by subsection 34(1) 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 (Persons Exempted from Payment of Tax) (Amendment) Order 2024**.

(2) This Order comes into operation on 1 March 2024.

Amendment of Schedule

2. The Service Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) Order 2018 [P.U. (A) 380/2018] is amended in the Schedule by inserting after item 4 and the particulars relating to it the following item and particulars:

(1) <i>Item No.</i>	(2) <i>Persons</i>	(3) <i>Service Exempted</i>	(4) <i>Conditions</i>
“ 5.	The taxable person specified in column (1) Group J, in the First Schedule to the Service Tax Regulations 2018	The taxable service specified in column (2) Group J, in the First Schedule to the Service Tax Regulations 2018	<p>(a) The taxable person referred to in column (2) is a registered person;</p> <p>(b) The taxable service referred to in column (3) is provided by a registered person who is a taxable person specified in column (1) Group J, in</p>

(1) <i>Item No.</i>	(2) <i>Persons</i>	(3) <i>Service Exempted</i>	(4) <i>Conditions</i>
			<p>the First Schedule to the Service Tax Regulations 2018;</p> <p>(c) The taxable service referred to in column (3) is the same taxable service provided by the taxable person referred to in column (2); and</p> <p>(d) The taxable service referred to in column (3) is not for personal consumption by the taxable person referred to in column (2)</p>

Made 22 February 2024

[MOF.TAX(S)700-1/2/27]ld.4; KE.HF(152)899/03 JLD 2(12); PN(PU2)752/JLD.5]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Second Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 34(2) of the Service Tax Act 2018]



DASAR CUKAI PERKHIDMATAN BIL 1/2024

**PENETAPAN TARIKH PENGENAAN CUKAI PERKHIDMATAN KE ATAS
PERKHIDMATAN BERCUKAI BAHARU**

1. Selaras dengan subseksyen 10(2), Akta Cukai Perkhidmatan 2018 (ACP 2018), berkuat kuasa mulai 1 Mac 2024, Menteri Kewangan telah menetapkan kadar cukai perkhidmatan dinaikkan daripada 6% kepada 8% ke atas semua perkhidmatan bercukai sedia ada kecuali:
 - 1.1. Perkhidmatan makanan dan minuman;
 - 1.2. Perkhidmatan telekomunikasi; dan
 - 1.3. Perkhidmatan penyediaan ruang letak kenderaan.
2. Perkhidmatan kad kredit dan kad caj kekal pada kadar spesifik RM25/setahun.
3. Selaras dengan seksyen 8, ACP 2018, berkuat kuasa mulai 26 Februari 2024, Menteri Kewangan telah menetapkan perkhidmatan berikut menjadi perkhidmatan bercukai:
 - 3.1. Perkhidmatan pusat karaoke di bawah Kumpulan C pada kadar 8%;
 - 3.2. Perkhidmatan penyenggaraan atau pembaikan di bawah Kumpulan G (Butiran 13) pada kadar 8%;
 - 3.3. Perkhidmatan pembrokeran dan penajajaminan untuk perkhidmatan selain kewangan di bawah Kumpulan I (Butiran 12) pada kadar 8%; dan
 - 3.4. Perkhidmatan logistik di bawah Kumpulan J (Butiran Baharu) pada kadar 6%.
4. Bagi **orang berdaftar sedia ada** yang menyediakan perkhidmatan sedia ada, tarikh pengenaan cukai perkhidmatan pada kadar baharu (8%) adalah pada **1 Mac 2024**.
5. Menteri Kewangan telah menetapkan tarikh pengenaan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai baharu di perenggan tiga (3) di atas adalah seperti berikut:
 - 5.1. Bagi **orang berdaftar sedia ada** yang menyediakan perkhidmatan bercukai baharu seperti di perenggan tiga (3) yang bertanggung untuk menambah pendaftaran perkhidmatan bercukai baharu tersebut pada Februari 2024 –
 - i. Penambahan perkhidmatan baharu adalah dalam tempoh **26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024**;

- ii. Tarikh pengenaan cukai perkhidmatan adalah mulai **1 Mac 2024**; dan
- iii. Diberi pengecualian daripada mengenakan cukai perkhidmatan melalui kuasa Menteri Kewangan seperti berikut:
 - a. Penerima perkhidmatan bercukai baharu dikecualikan daripada membayar cukai perkhidmatan bagi tempoh **26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024** selaras dengan perenggan 34(3)(a), ACP 2018; dan
 - b. Penyedia perkhidmatan bercukai baharu oleh orang berdaftar sedia ada dikecualikan daripada mengenakan cukai perkhidmatan bagi tempoh **26 Februari 2024 hingga 29 Februari 2024** selaras dengan subseksyen 34(4), ACP 2018.

5.2. Bagi **orang kena cukai perkhidmatan bercukai baharu** seperti di perenggan tiga (3) yang bertanggung untuk berdaftar pada Februari 2024 –

- i. Permohonan pendaftaran perkhidmatan baharu adalah dalam tempoh **1 Mac 2024 hingga 31 Mac 2024**;
- ii. Tarikh pengenaan cukai perkhidmatan adalah mulai **1 April 2024**; dan
- iii. Diberi pengecualian daripada mengenakan cukai perkhidmatan melalui kuasa Menteri Kewangan seperti berikut:
 - a. Penerima perkhidmatan bercukai baharu dikecualikan daripada membayar cukai perkhidmatan bagi tempoh **26 Februari 2024 hingga 31 Mac 2024** selaras dengan perenggan 34(3)(a), ACP 2018; dan
 - b. Penyedia perkhidmatan bercukai baharu oleh orang berdaftar baharu dikecualikan daripada mengenakan cukai perkhidmatan bagi tempoh **26 Februari 2024 hingga 31 Mac 2024** selaras dengan subseksyen 34(4), ACP 2018.

Penafian:

Dasar cukai perkhidmatan yang dikeluarkan ini adalah tertakluk kepada pindaan sekiranya terdapat apa-apa perubahan dasar yang berkaitan.

BAHAGIAN CUKAI DALAM NEGERI
IBU PEJABAT KASTAM DIRAJA MALAYSIA, PUTRAJAYA



CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PANDUAN PERKHIDMATAN LOGISTIK

Diterbitkan oleh :

**Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Bahagian Cukai Dalam Negeri
Putrajaya**

26 Februari 2024

Penerbitan

Tarikh diterbitkan : 26.2.2024

Panduan ini menggantikan Panduan Perkhidmatan Kurier bertarikh 21 Ogos 2019 dan Panduan Pengurusan Penggudangan bertarikh 6 Oktober 2020.

Notis Hak Cipta

Hak cipta 2024 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.

KANDUNGAN

Penerbitan.....	2
Notis Hak Cipta.....	2
Penafian	2
KANDUNGAN.....	3
Pengenalan	4
Terminologi.....	4
Pengenaaan dan Skop Cukai	5
Operasi Umum Industri	6
Perkhidmatan Logistik	6
Layanan Cukai Perkhidmatan	7
Orang Kena Cukai.....	7
Nilai Ambang Perkhidmatan Bercukai	8
Perkhidmatan Bercukai.....	9
Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai	24
Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa.....	25
Pendaftaran dan Tanggungjawab Orang Berdaftar.....	26
Pengecualian daripada Membayar Cukai Perkhidmatan	28
Isu Peralihan	30
Soalan - Soalan Lazim	32
Pertanyaan	37
Bantuan Selanjutnya dan Informasi Berkaitan SST	37

PENGENALAN

1. Cukai Perkhidmatan adalah cukai kepenggunaan yang ditadbir oleh Akta Cukai Perkhidmatan (ACP) 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.
5. Panduan ini hendaklah dibaca bersama **Panduan Ejen Kastam**.

TERMINOLOGI

6. 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) **"Ejen Kastam"** ertinya mana-mana orang yang diluluskan di bawah seksyen 90, Akta Kastam 1967 untuk menjalankan sebarang urusan perkastaman bagi pihak orang lain (Seksyen 90, Akta Kastam 1967);
 - (iii) **"Penyedia perkhidmatan makanan atau minuman"** adalah mana-mana orang menyediakan perkhidmatan penyediaan makanan atau minuman yang disedia atau disaji di bawah kawalan penyedia makanan atau minuman berkenaan;

- (iv) **“Kawasan Ditetapkan”** (KD) ertinya Labuan, Langkawi, Pangkor dan Tioman. (Seksyen 2, Akta Cukai Perkhidmatan 2018);
- (v) **“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);
- (vi) **“Penghantaran barang”** ertinya pergerakan fizikal barang dari suatu tempat ke suatu tempat yang lain;
- (vii) **“Perkhidmatan logistik”** ertinya perkhidmatan yang melibatkan suatu rangkaian bekalan dengan merancang, melaksana dan mengawal pergerakan dan penyimpanan barang, perkhidmatan serta maklumat berkaitan secara cekap dan berkesan dari lokasi asal hingga ke lokasi penggunaan untuk memenuhi keperluan pelanggan;
- (viii) **“Penghantaran makanan atau minuman”** ertinya pergerakan fizikal makanan atau minuman dari penyedia perkhidmatan makanan atau minuman kepada pelanggan di suatu tempat yang lain;
- (ix) **“Perkhidmatan kiriman cepat”** ertinya perkhidmatan pos yang disediakan dengan cara yang cepat dengan perkhidmatan jejak dan kesan (*Peraturan 2, Peraturan-Peraturan Perkhidmatan Pos (Pelesenan) 2015*);
- (x) **“Platform E-Dagang”** ertinya platform digital di mana proses membeli dan menjual produk, makanan atau minuman serta perkhidmatan melalui kaedah elektronik.

PENGENAAN DAN SKOP CUKAI

7. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan logistik adalah dikategorikan sebagai orang kena cukai di bawah Kumpulan J, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

8. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan pengurusan penggudangan, perkhidmatan kiriman cepat dan ejen kastam telah dirangkumkan di dalam kumpulan perkhidmatan bercukai perkhidmatan logistik. Tarikh kuat kuasa cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan logistik adalah seperti berikut:

PERKHIDMATAN	TARIKH KUAT KUASA
Pengurusan Penggudangan	1 September 2018
Kiriman cepat yang berlesen di bawah Seksyen 10, Akta Perkhidmatan Pos 2012	1 September 2018
Ejen Kastam	1 September 2018
Logistik	26 Februari 2024

Jadual 1

OPERASI UMUM INDUSTRI

Perkhidmatan Logistik

8. Perkhidmatan logistik, penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang, dokumen atau bungkusan termasuk dengan menggunakan platform E-Dagang atau bagi pihak mana-mana orang, perkhidmatan kiriman cepat dan ejen kastam adalah dikategorikan sebagai perkhidmatan bercukai di bawah Kumpulan J, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

LAYANAN CUKAI PERKHIDMATAN

9. Penyedia perkhidmatan logistik, penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang, dokumen atau bungkusan termasuk dengan menggunakan platform E-Dagang atau bagi pihak mana-mana orang, perkhidmatan kiriman cepat dan ejen kastam perlu didaftarkan di bawah Seksyen 12, Akta Cukai Perkhidmatan 2018 sekiranya nilai perkhidmatan yang diberikan melebihi nilai ambang yang ditetapkan.

10. Bagi tujuan pendaftaran cukai perkhidmatan, ejen kastam yang telah berdaftar di bawah seksyen 90(2) Akta Kastam 1967, perlu membuat permohonan pendaftaran cukai perkhidmatan dalam tempoh 14 hari dari tarikh kelulusan sebagai ejen kastam. Tiada nilai ambang ditetapkan.

Orang Kena Cukai

11. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan—

(a) logistik termasuk keseluruhan atau sebahagian daripada rantaian bekalan perkhidmatan pengurusan logistik, pengurusan pelabuhan dan lapangan terbang, penggudangan atau pengurusan penggudangan, penghantaran fret, perkapalan, penerbangan atau kemudahan rantaian sejuk; atau

(b) penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang; atau

(c) penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang, dokumen atau bungkusan dengan menggunakan platform E-Dagang termasuk bagi pihak mana-mana orang; atau

(d) kiriman cepat yang dilesenkan di bawah seksyen 10, Akta Perkhidmatan Pos 2012 [Akta 741].

12. Mana-mana orang yang diberikan kebenaran untuk bertindak sebagai seorang ejen di bawah subseksyen 90(2) Akta Kastam 1967 [Akta 235].

Nilai Ambang Perkhidmatan Bercukai

13. Nilai ambang (*threshold*) untuk tujuan pendaftaran wajib di bawah perkhidmatan logistik adalah RM500,000 tidak termasuk perkhidmatan ejen kastam yang tiada nilai ambang.

Contoh 1

EZE Delivery Sdn Bhd (EDSB) adalah sebuah syarikat penghantaran barang. Jangkaan pendapatan syarikat untuk tempoh 12 bulan ke hadapan bagi perkhidmatan penghantaran barang adalah sebanyak RM600,000. Selaras seksyen 12(2)(b) Akta Cukai Perkhidmatan 2018, Syarikat EDSB wajib berdaftar cukai perkhidmatan di bawah perkhidmatan logistik kerana nilai perkhidmatan bercukai yang diberikan untuk tempoh 12 bulan tersebut melebihi nilai ambang.

Contoh 2

ACE Delivery Sdn Bhd (ADSB) adalah sebuah syarikat penghantaran barang. Pendapatan syarikat untuk tempoh 12 bulan ke belakang bagi perkhidmatan penghantaran barang adalah sebanyak RM800,000. Syarikat ADSB wajib berdaftar cukai perkhidmatan di bawah perkhidmatan logistik kerana nilai perkhidmatan bercukai yang diberikan untuk tempoh 12 bulan tersebut melebihi nilai ambang.

Contoh 3

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

Item	Jumlah (RM)
Jualan barang kelengkapan harian	RM 600,000.00
Caj Penghantaran Barang	RM 200,000.00

Jadual 2

Berdasarkan Jadual 2 di atas, Grocerymart adalah tidak bertanggungjawab untuk

berdaftar di bawah perkhidmatan logistik.

Perkhidmatan Bercukai

14. Perkhidmatan bercukai yang ditetapkan di bawah perkhidmatan logistik yang tertakluk kepada cukai perkhidmatan adalah:

- (i) Perkhidmatan logistik termasuk keseluruhan atau sebahagian daripada perkhidmatan –

A. pengurusan logistik;

Perkhidmatan pengurusan logistik bermaksud penyedia perkhidmatan logistik yang mengatur dan mengurus keseluruhan proses penghantaran barang bagi pihak orang lain.

Contoh 4

Pada Oktober 2024, Syarikat Fast Freight Sdn Bhd (FF) memberikan perkhidmatan penghantar fret yang merangkumi perkhidmatan pengangkutan, penggudangan, dokumentasi dan pelepasan Kastam. FF bukan merupakan ejen Kastam yang sah dan tidak mempunyai pengangkutan dan gudang sendiri.

Oleh yang demikian, FF menggunakan perkhidmatan dari syarikat lain. FF kemudiannya akan mengenakan caj kos termasuk *mark-up* kepada pelanggannya. Kesemuanya caj yang dikenakan FF kepada pelanggannya adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan di bawah perkhidmatan pengurusan logistik.

B. pengurusan pelabuhan dan lapangan terbang;

Perkhidmatan pengurusan pelabuhan dan lapangan terbang melibatkan pemuatan, pemunggaran muatan, perkhidmatan pengendalian atau

penyimpanan barang oleh pengendali suatu pelabuhan atau lapangan terbang.

Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan sampingan yang berkaitan dengan pengangkutan dan penghantaran barang seperti perkhidmatan pengendalian vessel atau kapal terbang, perkhidmatan navigasi, pemasangan *safety net*, pemasangan kren, pemasangan *gangway* dan lain-lain perkhidmatan yang berkaitan dengan pengangkutan dan penghantaran barang di pelabuhan atau lapangan terbang adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan sampingan seperti penambahan bahan mentah atau stok (*ship stores*), pembekalan alat ganti kapal (*ship spares*), perkhidmatan pengangkutan anak kapal, perkhidmatan perubatan dan lain-lain perkhidmatan yang tidak berkaitan dengan pengangkutan dan penghantaran barang adalah tidak bercukai.

Contoh 5

Maju Pelabuhan Sdn Bhd (MPSB) merupakan syarikat yang diberi kuasa untuk menguruskan atau menyediakan aktiviti-aktiviti pengendalian kargo di pelabuhan Selangor. Caj-caj pengurusan pelabuhan seperti caj pengendalian kontena (*container handling charges*), *container weighing*, *special service request*, *extra movement charges*, *port charges*, *cargo handling*, penukaran destinasi dan lain-lain caj yang dikenakan oleh MPSB kepada pelanggan-pelanggan berhubung pengendalian barang, pengangkutan barang dan penghantaran barang adalah suatu perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan logistik dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 6

ABC Sdn Bhd pengendali jeti persendirian mengurus atau menyediakan aktiviti-aktiviti pengendalian kargo di jeti Pulau Pinang. Caj-caj pengurusan dan pengendalian kargo berhubung pengangkutan barang dan penghantaran barang di jeti yang dikenakan oleh ABC kepada

pelanggan-pelanggannya adalah suatu perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan logistik dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 7

Lembaga Pelabuhan Klang (LPK) merupakan pihak berkuasa pelabuhan yang mengawal selia aktiviti-aktiviti pelabuhan dan pengendalian kargo di Pelabuhan Klang. Caj-caj pengurusan pelabuhan seperti dius pelabuhan dan lain-lain caj yang dikenakan oleh LPK kepada pelanggan-pelanggan berhubung pengendalian barang, pengangkutan barang dan penghantaran barang adalah suatu perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan logistik dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

C. penggudangan atau pengurusan penggudangan;

Perkhidmatan pengurusan penggudangan merujuk kepada perkhidmatan yang diberikan oleh pengendali gudang yang meliputi pengaturan dan penyelarasan apa-apa aktiviti yang disediakan kepada pelanggan. Perkhidmatan pengurusan penggudangan adalah termasuk perkhidmatan pengendalian, memuat dan memunggah, memilih dan membungkus, kawalan keselamatan, dan lain-lain. Pengendali gudang adalah merujuk kepada mana-mana orang yang menguruskan operasi gudang.

Perkhidmatan penggudangan melibatkan aktiviti seperti berikut:

- a. pengendalian
- b. memuat dan memunggah
- c. penyimpanan
- d. pemasangan
- e. pecah pukal
- f. pembungkusan semula
- g. pelabelan semula
- h. pukal (*consolidation*)

i. kawalan keselamatan

*senarai ini tidak terhad kepada aktiviti yang dinyatakan di atas.

Contoh 8

Gudang Unggul Sdn Bhd (GUSB) memiliki sebuah gudang dan menyediakan beberapa perkhidmatan pengurusan penggudangan seperti menyimpan, membungkus semula, pengendalian, dokumentasi, kawalan keselamatan, mengangkat barang, mengaudit, pengangkutan dan lain-lain aktiviti yang berkaitan di dalam gudang kepada pelanggannya. Perkhidmatan yang disediakan oleh GUSB adalah aktiviti pengurusan penggudangan di bawah perkhidmatan logistik dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 9

Megah Holding Berhad (MHB) menyewakan gudang milikannya sendiri kepada Forwarding Expert Sdn Bhd (FESB). FESB kemudiannya menjalankan perniagaan operasi gudang dengan memberikan perkhidmatan pengurusan penggudangan seperti menyimpan, membungkus semula, pengendalian kepada pelanggannya. MHB mengenakan sewaan bulanan sebanyak RM150,000 kepada FESB bagi tempoh 5 tahun kontrak sewaan. Caj sewaan gudang daripada MHB kepada FESB bukan aktiviti penggudangan atau pengurusan penggudangan di bawah perkhidmatan logistik dan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 10

Merujuk kepada Contoh 9, FESB menyediakan perkhidmatan pengoperasian penggudangan dan memberi sewaan ruang kepada pelanggan-pelanggannya bagi penyimpanan barangan di dalam gudang yang disewa oleh FESB. FESB akan mengenakan caj sewaan RM25 per kaki persegi. Caj sewaan yang dikenakan pada kadar RM25 per kaki persegi oleh FESB kepada pelanggannya adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

D. penghantaran fret;

Perkhidmatan penghantaran fret melibatkan penyediaan perkhidmatan pengaturan dan pengurusan kargo bagi pihak perkapalan atau penerbangan. Perkhidmatan penghantaran fret melibatkan pengaturan keseluruhan proses sehingga ke penghantaran barang. Penghantar fret bertindak sebagai perantara antara pelanggan dengan pembekal perkhidmatan logistik yang lain dengan menguruskan pelbagai perkara seperti penentuan harga, laluan dan waktu perjalanan.

Sebahagian daripada senarai aktiviti perkhidmatan yang disediakan oleh pemberi perkhidmatan penghantaran fret adalah seperti berikut:-

- a. pelepasan kastam;
- b. pengendalian;
- c. pukal/pecah pukal (*consolidation/de-consolidation*)
- d. dokumentasi pengimportan dan pengeksportan;
- e. insurans;
- f. pembungkusan;
- g. penggudangan;
- h. pengurusan stok;
- i. pengangkutan;

*senarai ini tidak terhad kepada aktiviti yang dinyatakan di atas.

Contoh 11

Pasko Freight Sdn. Bhd. (PF) adalah sebuah syarikat penghantaran fret. Syarikat Ekonsep telah melantik PF untuk menguruskan barangnya yang akan sampai di Pelabuhan Klang, Selangor sehingga ke gudang simpanannya di Puchong, Selangor. PF akan menguruskan segala proses pengendalian dan pelepasan kastam sehingga barang tersebut diturunkan di gudang Syarikat Ekonsep. Perkhidmatan PF adalah perkhidmatan logistik dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

E. perkapalan;

Perkhidmatan perkapalan adalah pergerakan vessel yang membawa muatan kontena atau kargo dari satu pelabuhan ke satu pelabuhan yang lain sama ada di dalam perairan Malaysia atau luar Malaysia.

Perkhidmatan perkapalan yang dikenakan cukai perkhidmatan meliputi perkhidmatan pengangkutan, caj fret (tertakluk kepada pergerakan domestik), *shipping local charges*, *terminal handling charges*, *documentation charges*, *EDI charges*, dan lain-lain caj yang berkaitan dengan perkapalan.

Contoh 12

Everpink Corporation sebuah syarikat perkapalan antarabangsa yang membawa muatan kontena mengandungi permaidani milik Syarikat Carpets Baali dari Turki ke Pelabuhan Butterworth.

Caj pengangkutan (*ocean freight*) yang dikenakan oleh penyedia perkhidmatan perkapalan bagi mengangkut muatan kontena daripada pelabuhan Turki ke Pelabuhan Butterworth Malaysia adalah tidak bercukai.

Setibanya di Pelabuhan Butterworth, operator pelabuhan akan mengenakan caj-caj pelabuhan seperti *container handling charges*, *marine consolidated charges*, *pilotage*, *tug boat* dan lain-lain kepada syarikat perkapalan. Caj-caj ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 13

Pengilang perabot di Shah Alam membuat penghantaran perabotnya ke Kota Kinabalu, Sabah menggunakan perkhidmatan perkapalan syarikat tempatan. Caj fret daripada Pelabuhan Klang ke Pelabuhan Sepanggar serta caj pelabuhan yang dikenakan oleh penyedia perkhidmatan perkapalan kepada pengilang di Shah Alam adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 14

Everlite Limited Vessel (ELV) membawa muatan kontena daripada Australia ke Thailand dan singgah di Pelabuhan Klang bagi tujuan aktiviti pindah kapal. ELV telah mendapatkan bekalan stok (*ship stores*), alat ganti kapal (*ship spares*) dan minyak.

Muatan kontena ELV dipindahkan ke kapal lain (*transshipment*) untuk ke destinasi akhir di Thailand. Caj-caj pelabuhan adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Keseluruhan perkhidmatan pindah kapal (*transshipment*) ini tidak termasuk di dalam perkhidmatan bercukai di bawah perkhidmatan logistik.

F. penerbangan;

Perkhidmatan penerbangan meliputi perkhidmatan penerbangan, pemuatan, pemungghahan muatan, perkhidmatan pengendalian atau penyimpanan barang oleh penyedia perkhidmatan.

Perkhidmatan pengendalian termasuklah pemungghahan kargo dan perkhidmatan porter, memuat, memungghah muatan, memuat semula, menyimpan, menjaga dan memindahkan kargo, mesin penimbang berat, pemeriksaan kargo, menyediakan atau meminda bil muatan (*bill of lading*), bil jalan udara (*airway bill*) dan nota penghantaran (*delivery order*).

Contoh 15

Fab Express sebuah syarikat penghantaran yang memiliki kapal terbangnya sendiri dan membawa muatan kargo dari Amsterdam ke KLIA.

Caj penghantaran (*air freight*) yang dikenakan oleh Fab Express kepada pelanggannya bagi penghantaran kargo daripada Amsterdam ke KLIA adalah tidak bercukai.

Contoh 16

Pos Laju memberikan perkhidmatan penghantaran parcel melalui udara. Pos Laju menggunakan perkhidmatan syarikat MAS Kargo untuk mengangkut parcel tersebut dari KLIA ke Lapangan Terbang Antarabangsa Miri.

Perkhidmatan penghantaran parcel oleh MAS Kargo kepada Pos Laju adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 17

Amer membeli barang daripada penjual di Thailand. Pembekal di Thailand akan menghantar barang tersebut ke rumah Amer di Sepang, Malaysia dengan menggunakan perkhidmatan syarikat penghantaran Kong Express Limited (KEL) di Thailand. Pembekal di Thailand mengenakan caj penghantaran sejumlah 1500 baht kepada Amer di dalam invoice pembelian.

KEL Thailand merupakan sebuah syarikat penghantaran yang berpusat di Thailand dan mempunyai cawangan di beberapa negara termasuk Malaysia. KEL Thai telah melantik KEL Malaysia untuk membuat penghantaran barang kepada Amer di Sepang, Malaysia. Keseluruhan caj penghantaran telah dibayar oleh pembekal di Thailand kepada KEL Thai.

Penghantaran dari Thailand ke Sepang yang melibatkan hanya satu penyedia perkhidmatan penghantaran yang sama (KEL Thailand dan KEL Malaysia) adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan (*door to door services*).

Contoh 18

Femex Express (FE) Singapore adalah syarikat logistik yang berpusat di Singapura dan mempunyai beberapa cawangan di kebanyakan negara di Asia termasuk Malaysia. FE Singapore mengamalkan sistem pengoperasian berpusat di mana invoice

dikeluarkan oleh ibu pejabat di Singapura.

Pelanggan FE Malaysia, Rona Mewah di Shah Alam melantik FE Malaysia untuk membuat penghantaran barang dari Shah Alam ke penerima di Hong Kong. Rona Mewah telah dikenakan caj penghantaran sebanyak SGD 200. Caj perkhidmatan penghantaran yang dikenakan oleh FE Singapore melalui FE Malaysia tidak dikenakan cukai perkhidmatan kerana pembekalan perkhidmatan ini disediakan oleh satu penyedia perkhidmatan dan bagi tujuan eksport ke luar Malaysia.

G. kemudahan rantaian sejuk

Perkhidmatan logistik rantaian sejuk melibatkan pengangkutan dan penyimpanan produk sensitif suhu melalui kaedah pembungkusan termal dan sejuk.

Contoh 19

Frozen Seafood Sdn Bhd (FSSB) adalah pengilang makanan sejuk beku dan memasarkannya ke seluruh Malaysia. FSSB merangka penghantaran produk-produknya ke seluruh pusat pengedarannya (*distribution centre*) menggunakan perkhidmatan pengangkutan kontena sejuk beku bagi memastikan kualiti produknya terjamin dan bermutu.

Perkhidmatan pengangkutan yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan pengangkutan rantaian sejuk tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

tidak termasuk penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang termasuk kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang—

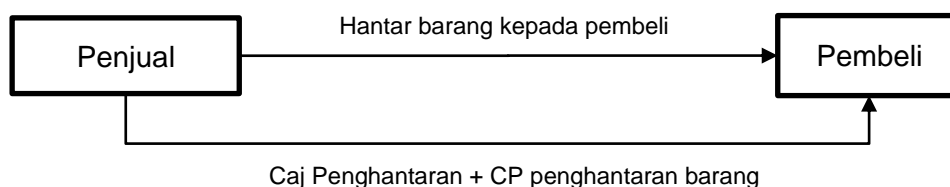
(aa) dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia;

- (ab) dari suatu pintu keluar terakhir di dalam Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia;
- (ac) dari suatu tempat di luar Malaysia ke pintu masuk pertama di dalam Malaysia; atau;
- (ad) yang tiba di pelabuhan kastam atau lapangan terbang Malaysia untuk tujuan pemindahan atau pemunggahan—
 - (i) dari satu kapal terbang atau vessel ke satu kapal terbang atau vessel yang lain; atau
 - (ii) dari satu kapal terbang atau vessel ke gudang Kastam atau gudang berlesen atau gudang atau tempat lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah

sehingga barang tersebut diangkut ke atas vessel atau kapal terbang bagi penghantaran ke luar Malaysia.

- (ii) Perkhidmatan penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang termasuk kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang, kecuali penghantaran makanan atau minuman yang disediakan oleh penyedia makanan atau minuman.

Perkhidmatan penghantaran barang bagi pembelian secara biasa atau konvensional, penjual akan mengenakan cukai perkhidmatan ke atas caj penghantaran barang kepada pembeli.



Ilustrasi 1

Contoh 20

Pada 1 Jun 2024, NURFA Delivery (NURFA) memberikan perkhidmatan penghantaran barang kepada pelanggannya. NURFA mengeluarkan invois dan mengenakan caj penghantaran barang. Perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 21

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 22

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.

Contoh 23

Fateen memesan makanan daripada Diya Cafe secara dalam talian dan memilih untuk perkhidmatan penghantaran makanan tersebut ke rumahnya. Perkhidmatan penghantaran makanan tersebut adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 24

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.

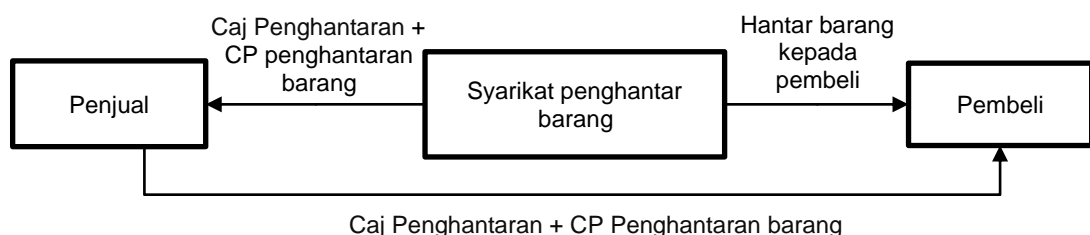
Contoh 25

Hantar Laju menyediakan perkhidmatan kiriman cepat, penghantaran surat, dokumen dan bungkusan. Selain dari mengenakan caj ke atas penghantaran surat, dokumen dan bungkusan, Hantar Laju turut menjual setem dan sampul prabayar. Caj penghantaran yang dikenakan ke atas perkhidmatan penghantaran kiriman cepat, surat, dokumen atau bungkusan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan manakala penjualan setem adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan manakala penjualan sampul prabayar adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 26

OneStop Centre adalah pusat setempat bagi pengumpulan dokumen, bungkusan atau barang untuk tujuan pengiriman cepat. Penyedia perkhidmatan kiriman cepat seperti Pos Laju, J&T, Ninja Van, City Link dan lain-lain penyedia perkhidmatan kiriman cepat akan membuat kutipan dokumen, bungkusan atau barang daripada OneStop Centre bagi tujuan penghantaran. OneStop Centre mengeluarkan inois kepada pelanggan ke atas perkhidmatan kiriman cepat yang diperoleh pelanggan dan mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan penghantaran yang diuruskan bagi pihak penyedia perkhidmatan kiriman cepat.

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

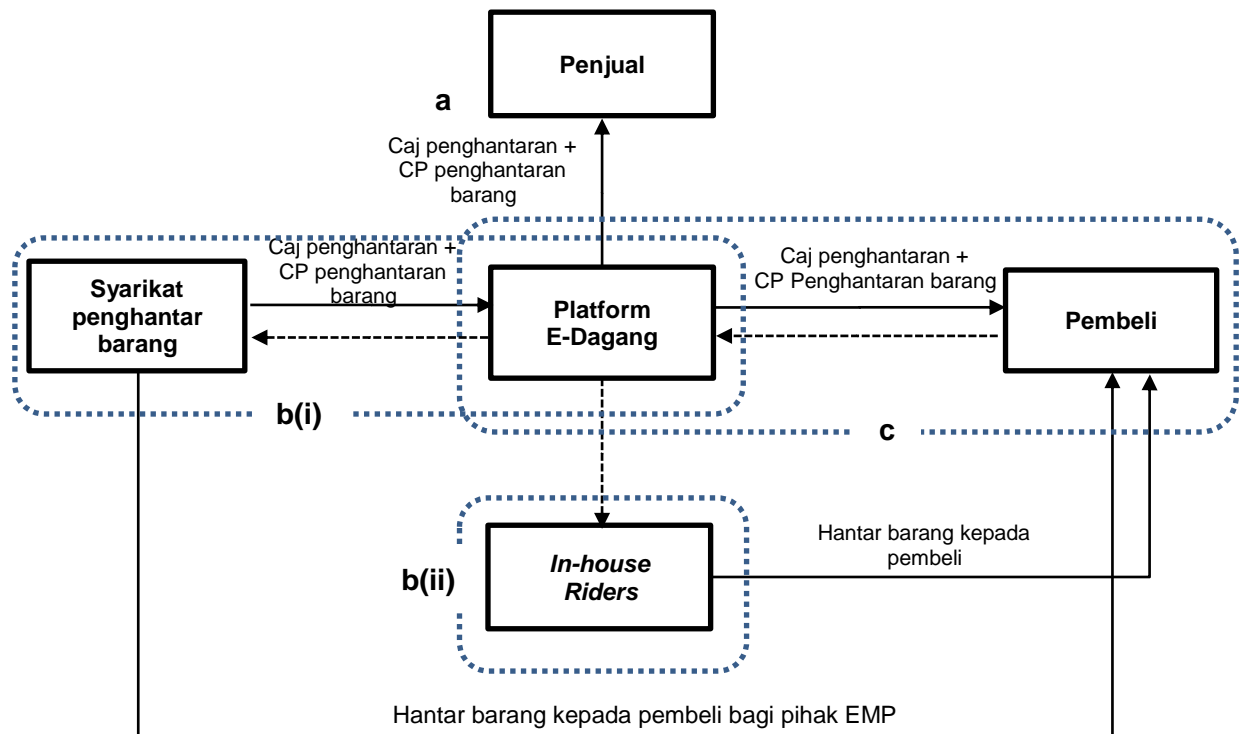


Ilustrasi 2

Contoh 27

Haris membeli bunga dari sebuah kedai bunga yang tidak menyediakan perkhidmatan penghantaran. Haris menghubungi Syarikat Pikenmuv untuk membuat penghantaran bunga tersebut kepada destinasi yang ditetapkan. Perkhidmatan penghantaran bunga yang disediakan oleh Syarikat Pikenmuv adalah suatu perkhidmatan bercukai. Pikenmuv akan mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan penghantaran bunga tersebut kepada Haris.

- (iii) Perkhidmatan penghantaran atau pengedaran atau pengangkutan barang termasuk kiriman cepat dokumen, bungkusan atau barang dengan menggunakan platform E-Dagang termasuk bagi pihak mana-mana orang, tidak termasuk penghantaran makanan atau minuman yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan makanan atau minuman.



Ilustrasi 3

Contoh 28

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 penghantaran tersebut. Transaksi **(a)** pada rajah di atas adalah dirujuk.

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 29

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.

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 platform E-Dagang. Rujuk transaksi **b(ii)** pada rajah di atas.

Contoh 30

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

Sekiranya syarikat platform E-Dagang mengenakan caj penghantaran barang kepada pembeli, caj ini adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Rujuk transaksi **c** pada rajah di atas.

Contoh 31

Syarikat Winny Owned Berhad (WOB) menyediakan platform E-Dagang kepada penjual untuk menjual pelbagai produk seperti bekalan runcit, peralatan rumah, peralatan menulis dan lain-lain. WOB kemudiannya menguruskan penghantaran barang yang dijual kepada pembeli dengan menggunakan khidmat *riders* berdaftar dengan WOB dan bukan merupakan pekerja WOB. Caj penghantaran yang dikenakan oleh *riders* berdaftar kepada WOB adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. WOB yang memberikan perkhidmatan pengurusan penghantaran dan mengenakan caj penghantaran kepada pembeli adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan

- (iv) Perkhidmatan ejen kastam bagi pelepasan barang daripada kawalan kastam.

Contoh 32

Cik Yuna mengimport pokok dari Indonesia ke Malaysia. Bagi tujuan pelepasan kastam, permit dari Jabatan Pertanian Semenanjung Malaysia, Sabah dan Sarawak (di bawah Peraturan 5, Peraturan Kuarantin Tumbuhan 1981) diperlukan untuk mengimport pokok dan produk tumbuhan ke negara ini. Caj berkanun sebanyak RM15 akan dikenakan oleh Jabatan Pertanian (agensi Kerajaan) untuk permit tersebut.

Cik Yuna melantik ejen kastam, Fariz Forwarder Enterprise (FFE) bagi mendapatkan permit pelepasan pokok/produk tumbuhan daripada kawalan kastam. FFE mengenakan caj dokumentasi, caj pengendalian, caj pemeriksaan dan lain-lain caj kepada Cik Yuna. Semua caj yang dikenakan kepada Cik Yuna adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan kecuali caj berkanun yang dikenakan oleh Jabatan Pertanian. Caj berkanun (tanpa *mark-up*) yang dikenakan oleh agensi kerajaan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

15. Penyediaan perkhidmatan logistik seperti di perenggan 14 adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan apabila perkhidmatan disediakan—

- (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.

Contoh 33

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 syarikat Western Liner Sdn Bhd (WLSB) yang berada di Langkawi. Perkhidmatan penghantaran barang yang diberikan oleh PSB kepada WLSB adalah suatu perkhidmatan bercukai.

Contoh 34

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

Penentuan Nilai Perkhidmatan Bercukai

16. 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.

Cukai Perkhidmatan yang Genap Masa

17. Berdasarkan seksyen 7, Akta Cukai Perkhidmatan 2018, cukai perkhidmatan perlu dikenakan ke atas perkhidmatan bercukai yang diberikan di Malaysia oleh orang berdaftar.
18. Cukai perkhidmatan yang dikenakan kepada pelanggan perlu diikrar dan dibayar kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia apabila bayaran telah diterima daripada pelanggan.

Contoh 35

Lion Freight Sdn Bhd (LFSB) merupakan sebuah syarikat perkhidmatan penghantaran barang. LFSB selaku orang berdaftar cukai perkhidmatan memberikan perkhidmatan penghantaran barang kepada Syarikat Yess Sdn Bhd (SYSB) pada Oktober 2024 di mana cukai perkhidmatan dikenakan. LFSB telah mengeluarkan invois kepada SYSB pada 1 Oktober 2024 dan SYSB membuat 50% bayaran pada Disember 2024.

Bagi perkhidmatan yang diberikan kepada SYSB, LFSB akan membuat pengikraran dan pembayaran cukai perkhidmatan pada bulan Januari 2025 (bagi tempoh bercukai November – Disember) ke atas 50% bayaran diterima pada Disember 2024 sahaja.

19. Walau bagaimanapun, dibawah seksyen 11(2), ACP 2018 sekiranya tiada sebarang bayaran diterima 12 bulan dari tarikh perkhidmatan bercukai itu diberikan, maka adalah menjadi tanggungjawab orang berdaftar untuk mengakaun dan membuat bayaran kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia ke atas nilai bayaran yang belum diterima.

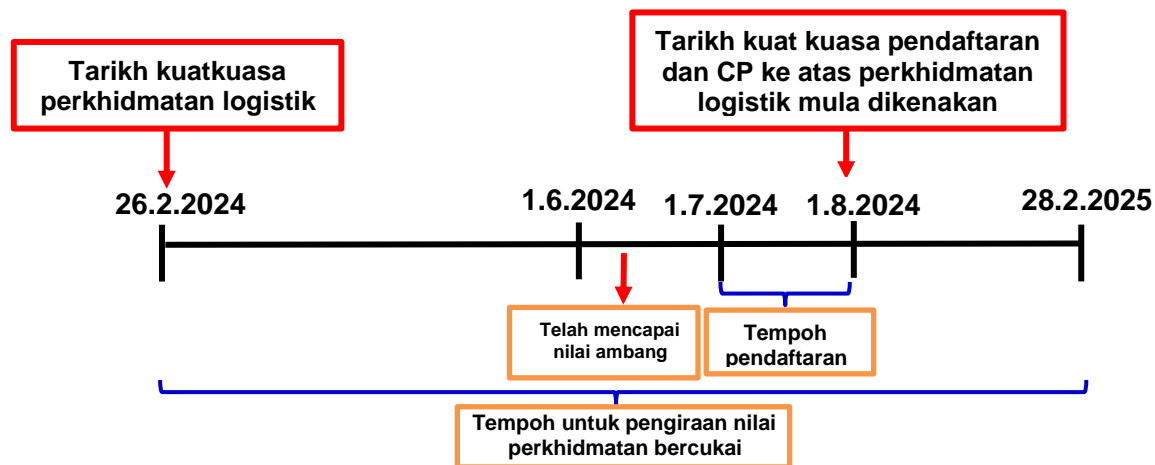
Contoh 36

Merujuk kepada contoh 16 di atas, LFSB masih tidak menerima baki bayaran sehingga 1 Oktober 2025 ke atas invois yang dikeluarkan pada 1 Oktober 2024. LFSB adalah bertanggungjawab untuk membuat pengikraran dan bayaran cukai perkhidmatan pada penyata November 2025 kepada Jabatan Kastam Diraja Malaysia ke atas baki bayaran 50% yang belum dibayar oleh pelanggan kepada LFSB.

PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR

20. Perkhidmatan logistik merupakan suatu perkhidmatan bercukai mulai 26 Februari 2024.

21. Bagi tujuan pendaftaran di bawah ACP 2018, mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan logistik hendaklah membuat pengiraan ke atas jumlah nilai perkhidmatan bercukai yang diberikan pada bulan semasa dan sebelas bulan ke hadapan. Sekiranya jumlah nilai perkhidmatan bercukai tersebut melebihi RM500,000, permohonan untuk tujuan pendaftaran perkhidmatan bercukai tersebut hendaklah dimohon tidak lewat dari hari terakhir bulan berikutnya.



Ilustrasi 4

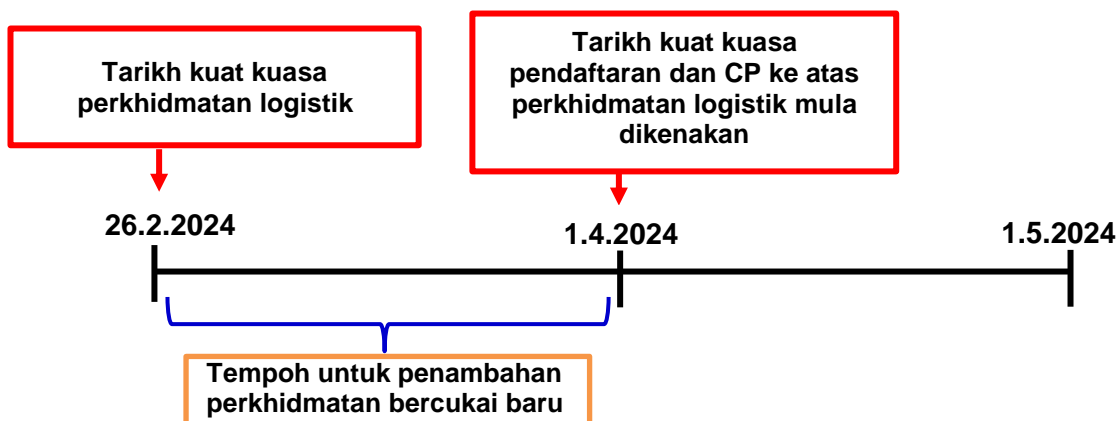
22. Pendaftaran mula berkuat kuasa mulai 1 Ogos 2024 seperti yang diperuntukkan di bawah seksyen 13(3), ACP 2018 dan cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan mulai 1 Ogos 2024.

23. Mana-mana orang yang telah menjadi orang berdaftar sebagai penyedia perkhidmatan kiriman cepat, pengurusan pengudangan dan ejen kastam sebelum 26 Februari 2024 dan memberi perkhidmatan logistik tidak perlu membuat pendaftaran baru. Orang berdaftar tersebut hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan logistik mulai 26 Februari 2024.



Ilustrasi 5

24. Mana-mana orang yang telah menjadi orang berdaftar selain dari perkhidmatan kiriman cepat, pengurusan penggudangan dan ejen kastam sebelum 26 Februari 2024 serta memberi perkhidmatan logistik di mana nilai perkhidmatan bercukai bagi tempoh Februari 2024 dan sebelas bulan ke hadapan dijangka melebihi nilai ambang ditetapkan, penambahan perkhidmatan logistik hendaklah dibuat pada 1 Mac 2024 di dalam sistem MySST. Cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan logistik hendaklah dikenakan mulai 1 April 2024.



Ilustrasi 6

25. Orang berdaftar adalah bertanggungjawab untuk:
- (i) Mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai;
 - (ii) Mengeluarkan invois 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.
26. Untuk maklumat lanjut mengenai tanggungjawab orang berdaftar, sila rujuk **Panduan Umum Cukai Perkhidmatan**.

PENGECUALIAN DARIPADA MEMBAYAR CUKAI PERKHIDMATAN

27. Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai Perkhidmatan) 2018 memberi pengecualian kepada orang berdaftar di bawah perkhidmatan logistik.
28. Orang berdaftar yang menyediakan perkhidmatan logistik layak diberi pengecualian daripada membayar cukai perkhidmatan sekiranya memenuhi syarat-syarat yang ditetapkan seperti di dalam perintah iaitu:
- (i) orang kena cukai yang dikecualikan adalah orang berdaftar;
 - (ii) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan diberikan oleh orang berdaftar;
 - (iii) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan adalah perkhidmatan yang **sama** dengan perkhidmatan yang disediakan; dan
 - (iv) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan bukan untuk kegunaan sendiri.

Contoh 37

IKIAH melantik Syarikat DEF Sdn Bhd untuk membuat penghantaran kontennanya yang berjumlah 1500 kontena daripada pelabuhan ke gudang IKIAH. Syarikat DEF Sdn Bhd kemudiannya melantik Syarikat ABC Sdn Bhd bagi menghantar sebahagian 700 kontena kerana kekurangan *prime mover*. Perkhidmatan *haulier* yang diberikan oleh ABC kepada DEF layak mendapat pengecualian daripada membayar cukai perkhidmatan.

Pengecualian daripada membayar cukai perkhidmatan ini layak diberikan kerana menyediakan perkhidmatan yang sama iaitu perkhidmatan *haulier*.

Contoh 38

IKIAH melantik Syarikat DEF Sdn Bhd (DEF) untuk membuat penghantaran kontennanya yang berjumlah 1500 kontena daripada pelabuhan ke gudang IKIAH.

DEF telah melantik syarikat BDE Forwarder (BDE) sebagai ejen kastam untuk urusan pelepasan kontena IKIAH daripada kawalan kastam. BDE telah mengenakan caj perkhidmatan ejen kastam ke atas perkhidmatan yang diberikan kepada DEF.

Caj perkhidmatan ejen kastam yang dikenakan oleh BDE kepada DEF tidak layak mendapat pengecualian daripada pembayaran cukai perkhidmatan kerana perkhidmatan yang diberikan bukan dalam kategori perkhidmatan yang sama.

ISU PERALIHAN

29. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, perkhidmatan logistik adalah perkhidmatan bercukai. Perkhidmatan kiriman cepat, pengurusan penggudangan dan ejen kastam yang merupakan sebahagian daripada perkhidmatan logistik adalah perkhidmatan bercukai berkuat kuasa mulai 1 September 2018 manakala bagi perkhidmatan logistik yang lain menjadi perkhidmatan bercukai berkuat kuasa mulai 26 Februari 2024.

30. 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 39

Syarikat Noni Delivery Sdn Bhd telah menandatangani kontrak penghantaran barang dengan Syarikat XYZ pada Oktober 2023 bagi menyediakan perkhidmatan penghantaran barang untuk tempoh Oktober 2023 sehingga Disember 2024. Pembayaran hanya dibuat selepas perkhidmatan diberikan. Perkhidmatan penghantaran barang bagi tempoh dari bulan Oktober 2023 sehingga Februari 2024 adalah bukan suatu perkhidmatan bercukai manakala bagi tempoh dari Mac 2024 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 40

Huda telah membayar caj penghantaran barang kepada syarikat SS Delivery Sdn Bhd pada bulan Disember 2023 untuk perkhidmatan penghantaran barang yang akan diberikan pada bulan Mei 2024. SS Delivery Sdn Bhd telah menjadi orang berdaftar SST pada Mei 2024. 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 logistik 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 Kastam 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 Kastam di Kelana Jaya. Untuk mendapatkan maklumat lanjut, sila rujuk Panduan Penyata dan Bayaran.</p>
3.	S	:	Adakah orang berdaftar perlu mengeluarkan invois untuk perkhidmatan logistik yang diberikan?
	J	:	Ya. Orang berdaftar perlu mengeluarkan invois ke atas semua perkhidmatan logistik yang dibuat. Sila rujuk Panduan Umum bagi keterangan lanjut.
4.	S	:	Restoran Yummy menyediakan perkhidmatan penghantaran makanan dan minuman yang dijual kepada pelanggan. Adakah caj penghantaran ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan?

	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 di mana platform tersebut menyediakan perkhidmatan penghantaran barang secara 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 15.12.2024 dan dikenakan caj penghantaran sebanyak RM4. 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 15.12.2024. 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 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 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 x 6% = RM0.24)
10.	S	: Platform Eat4Life menyediakan perkhidmatan jual beli kepada penjual dan pengguna. Antara perkhidmatan yang disediakan di dalam platform tersebut adalah penjualan makanan, minuman, barangan runcit, barangan keperluan rumah, bahan-bahan mentah seperti ikan, sayur, bawang dan lain-lain. Adakah caj penghantaran yang disediakan oleh Eat4Life ke atas penghantaran makanan, minuman, barangan runcit, barangan keperluan rumah, bahan-bahan mentah yang dibeli melalui platform dikenakan cukai perkhidmatan?
	J	: Perkhidmatan penghantaran ke atas barangan runcit, barangan keperluan rumah, bahan-bahan mentah yang disediakan oleh platform Eat4Life adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan kecuali

			penghantaran makanan atau minuman daripada pembekal penyedia perkhidmatan makanan atau minuman.
11.	S	:	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Penghantaran barang ii. Punggah / memunggah (<i>loading/unloading</i>) iii. Pengendalian (<i>handling</i>) iv. Pilih dan bungkus (<i>pick & pack</i>) v. Kawalan keselamatan <p>Apakah layanan cukai perkhidmatan ke atas pembekalan perkhidmatan syarikat DF Shank kepada EZ Trading?</p>
	J	:	Kesemua perkhidmatan yang dibekalkan oleh DF Shank kepada EZ Trading adalah bercukai di bawah perkhidmatan logistik. DF perlu mengenakan cukai perkhidmatan ke atas semua perkhidmatan yang diberikan.
12.	S	:	<p>Di dalam menyediakan perkhidmatan logistik kepada pelanggan, kesemua lori DF Shank telah digunakan sepenuhnya. Ketiadaan lori menyebabkan DF Shank melantik Syarikat Power Transport SB (pihak ketiga) untuk membuat penghantaran bagi pihaknya. Apakah layanan cukai perkhidmatan ke atas pembekalan perkhidmatan penghantaran yang diberikan oleh Power Transport SB?</p>
	J	:	Pembekalan perkhidmatan penghantaran yang disediakan oleh Power Transport SB kepada DF Shank adalah perkhidmatan bercukai. Power Transport SB perlu mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan penghantaran yang diberikan kepada DF Shank.

		<p>Walau bagaimanapun, DF Shank layak mendapat pengecualian daripada membayar cukai perkhidmatan sekiranya memenuhi syarat-syarat yang ditetapkan di dalam Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018.</p>
13.	S :	<p>Syarikat AiChenz Transport Sdn. Bhd. (ATSB) menyediakan perkhidmatan logistik yang memberi perkhidmatan penghantaran barang import dari kargo KLIA ke kilang Energy Factory Berhad (EFB) di Shah Alam. Perkhidmatan yang diberikan oleh ATSB merangkumi pengaturan keseluruhan proses termasuk penyimpanan, persediaan, pelepasan barang dari kawalan kastam, penghantaran, dan pergerakan barang dan kesemua aktiviti yang berkaitan perkhidmatan logistik tersebut kepada pelanggan. Apakah layanan cukai ke atas pembekalan perkhidmatan yang diberikan oleh ATSB kepada EFB?</p>
	J :	<p>Pembekalan perkhidmatan ATSB kepada EFB yang merangkumi pengaturan keseluruhan proses termasuk penyimpanan, persediaan, pelepasan barang dari kawalan kastam, penghantaran, dan pergerakan barang dan kesemua aktiviti yang berkaitan perkhidmatan logistik adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.</p>
14.	S :	<p>Shahrul mengedpos surat kepada keluarganya di Perak dengan menggunakan setem RM1. Adakah penghantaran surat menggunakan setem tertakluk kepada cukai perkhidmatan?</p>
	J :	<p>Caj penjualan setem adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.</p>
15.	S :	<p>Syarikat Winning Berhad mengimport kontena kosong dari Hong Kong untuk kegunaan dan simpanan di depo kontena di Pelabuhan Klang. Adakah caj penghantaran kontena kosong ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan?</p>
	J :	<p>Caj penghantaran kontena kosong adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan bermula dari pintu masuk pertama di Malaysia.</p>

PERTANYAAN

Untuk sebarang pertanyaan mengenai panduan ini sila hubungi :

Bahagian Cukai Dalam Negeri (SST)
Cawangan Dasar Cukai Perkhidmatan
Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Aras 6, Tower A, Suasana PjH
Jalan Tun Abdul Razak, Presint 2
62100 Putrajaya.

BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST

Informasi selanjutnya boleh didapati di:

- (i) Laman Web SST: <https://mysst.customs.gov.my>
- (ii) Pusat Panggilan Kastam:-
 - Hotline : 1 300 88 8500
 - Telefon : 03-8882 2100/ 2300/ 2500
 - Email : ccc@customs.gov.my