



PANDUAN CUKAI PERKHIDMATAN

PERKHIDMATAN PENGURUSAN PENGGUDANGAN

Diterbitkan oleh :

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

6 Oktober 2020

Penerbitan

Tarikh diterbitkan : 6 Oktober 2020

Notis Hak Cipta

Hak cipta 2018 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

Pengenalan	1
Operasi Umum Industri.....	1
Skop Perkhidmatan Pengurusan.....	1
Perkhidmatan Pengurusan Penggudangan.....	2
Perakaunan Cukai Perkhidmatan Untuk Perkhidmatan Pengurusan.....	4
Pendaftaran dan Tanggungjawab Orang Berdaftar	4
Soalan Lazim	6
Pertanyaan	7

PENGENALAN

1. Cukai Perkhidmatan adalah cukai kepenggunaan yang ditadbir di bawah 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 ditetapkan iaitu "perkhidmatan bercukai".
3. Seseorang yang menyediakan perkhidmatan bercukai melebihi nilai ambang yang ditetapkan dikehendaki berdaftar di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 dan dikenali sebagai "orang berdaftar".
4. Penyediaan perkhidmatan pengurusan penggudangan adalah diperuntukkan di bawah Butiran (i)(v), Ruang (2), Kumpulan G, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.
5. Panduan ini mengambilkira pindaan dan penerangan lebih lanjut berkenaan perkhidmatan pengurusan mengikut Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) (No. 3) 2018 P.U.(A) 398 berkuat kuasa 1 Januari 2019 dan Peraturan Cukai Perkhidmatan (Pindaan) 2019 P.U.(A) 232 berkuat kuasa 1 September 2019.
6. Panduan ini disediakan untuk membantu perniagaan dalam memahami perkara-perkara berkaitan dengan layanan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan pengurusan penggudangan.

OPERASI UMUM INDUSTRI

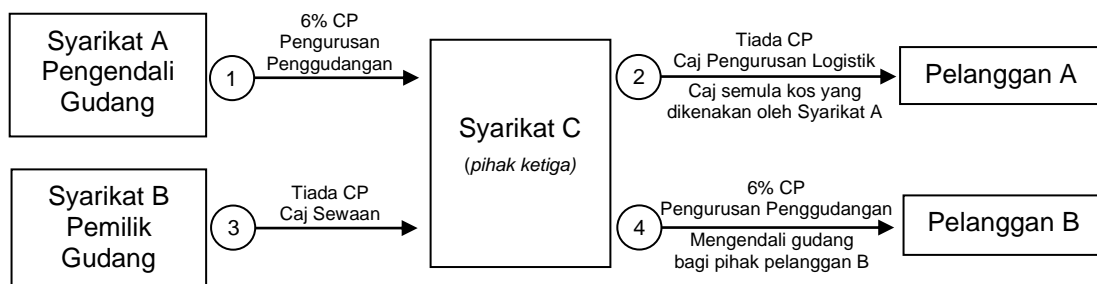
Skop Perkhidmatan Pengurusan

7. Tarikh penguatkuasaan cukai perkhidmatan bagi perkhidmatan pengurusan penggudangan adalah pada 1 September 2018.
8. Mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan pengurusan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan di bawah Butiran 9, ruang (1), Kumpulan G, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

9. Pindaan juga telah dibuat bagi memperjelaskan lagi aktiviti-aktiviti dalam kategori perkhidmatan pengurusan dan pindaan tersebut berkuat kuasa mulai 1 Januari 2019. Pindaan ini tidak memberi apa-apa kesan kepada liabiliti penyedia perkhidmatan untuk mematuhi semua peruntukan perundangan di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018 yang berkuatkuasa mulai 1 September 2018.

10. Perkhidmatan pengurusan penggudangan merujuk kepada perkhidmatan yang diberikan oleh pengendali gudang yang meliputi pengaturan dan penyelarasan apa-apa aktiviti yang disediakan secara eksklusif 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 tidak kira sama ada gudang milik sendiri atau disewa.

Contoh 1



- ① Syarikat A menyediakan perkhidmatan pengurusan penggudangan. Syarikat A akan mengenakan cukai perkhidmatan kepada Syarikat C;
- ② Syarikat C tidak akan mengenakan cukai perkhidmatan kepada pelanggan A. Ini kerana Syarikat C dianggap menyediakan perkhidmatan pengurusan logistik;
- ③ Syarikat B menyediakan perkhidmatan sewaan gudang. Syarikat B tidak perlu mengenakan cukai perkhidmatan kepada Syarikat C;
- ④ Syarikat C akan mengenakan cukai perkhidmatan kepada pelanggan B. Ini kerana syarikat C menyediakan perkhidmatan pengurusan penggudangan kepada pelanggan B.

PENGENAAN CUKAI PERKHIDMATAN

Perkhidmatan Pengurusan Penggudangan

11. Apa-apa perkhidmatan berkaitan dengan perkhidmatan pengurusan penggudangan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Perkhidmatan pengurusan penggudangan yang bercukai termasuklah perkhidmatan;

- (a) Pengendalian (*handling*);
- (b) Memuat dan memunggah (*loading and unloading*);
- (c) Menyusun (*sorting*);
- (d) Penggabungan dan pemecahan (*consolidation and de-consolidation*);
- (e) Melabel (*labeling*);
- (f) Kawalan stok (*inventory control*);
- (g) Penyediaan ruang menyimpan (*storage space*);
- (h) Memilih dan pembungkusan (*pick and pack*);
- (i) Kawalan keselamatan (*security*);

Contoh 2

Warehouse Sdn Bhd menguruskan gudang miliknya dan menyediakan beberapa perkhidmatan seperti menyimpan, membungkus semula, pengendalian, dokumentasi, kawalan keselamatan mengangkat barang, mengaudit, pengangkutan dan lain-lain aktiviti yang berkaitan di dalam gudang. Perkhidmatan yang disediakan selain dari pengangkutan adalah aktiviti pengurusan pegudangan dan tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

PENENTUAN NILAI YANG DIKENAKAN CUKAI PERKHIDMATAN

12. Nilai yang perlu dikenakan cukai ke atas perkhidmatan pengurusan adalah nilai sebenar perkhidmatan yang disediakan seperti berikut:

- 12.1. Sekiranya perkhidmatan pengurusan disediakan oleh penyedia perkhidmatan, jumlah keseluruhan perkhidmatan yang diinvoiskan kepada pelanggan.
- 12.2. Sekiranya perkhidmatan pengurusan dikendalikan oleh pihak ketiga, caj pengurusan, nilai tambahan (*mark-up*) atau margin keuntungan dikenakan cukai perkhidmatan jika syarikat dapat mengasingkan secara "*itemised*" nilai sebenar jenis-jenis perkhidmatan dalam invoice

dan disertakan invois dari pembekal untuk makluman kepada pelanggan.

- 12.3. Bagi syarikat yang gagal mematuhi para 13.2 atau menjalankan perkhidmatan secara pakej, maka jumlah keseluruhan perkhidmatan termasuklah perkhidmatan yang diberikan oleh pihak ketiga perlu dikenakan cukai perkhidmatan.

PERAKAUNAN CUKAI PERKHIDMATAN UNTUK PERKHIDMATAN PENGURUSAN

13. Cukai perkhidmatan perlu diakaunkan oleh orang berdaftar kepada JKDM :
- (a) Pada masa pembayaran diterima; atau
 - (b) Pada hari berikutnya selepas tempoh 12 bulan daripada tarikh perkhidmatan pengurusan diberikan sekiranya tiada bayaran diterima.
14. Walau bagaimanapun mana-mana orang yang diberikan kelulusan oleh ketua pengarah untuk menggunakan asas terakru (*accrual basis*), cukai perkhidmatan hendaklah diakaunkan pada masa invois dikeluarkan.

PENDAFTARAN DAN TANGGUNGJAWAB ORANG BERDAFTAR

15. Penyedia perkhidmatan pengurusan yang mempunyai jumlah perolehan bagi tempoh 12 bulan melebihi nilai ambang yang ditetapkan bagi perkhidmatan bercukai perlu berdaftar di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 2018.

Untuk panduan dan butiran lanjut tentang pendaftaran termasuk pendaftaran secara automatik, sila rujuk Panduan Pendaftaran Cukai Perkhidmatan.

16. Orang berdaftar bertanggungjawab untuk :
- (a) mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan yang bercukai;

- (b) mengeluarkan invoice dalam tempoh satu (1) tahun dari tarikh perkhidmatan diberi;
- (c) mengemukakan penyata cukai perkhidmatan SST-02 secara elektronik dan membayar cukai perkhidmatan sebelum tarikh matang; dan
- (d) menyimpan rekod yang sepatutnya.

Untuk maklumat lanjut mengenai tanggungjawab orang berdaftar, sila rujuk Panduan Umum.

SOALAN LAZIM

1. **S** : **Syarikat menuntut daripada pelanggan caj perkhidmatan pengurusan penggudangan bersekali dengan semua kos terlibat dengan nilai tambahan (*mark-up*) atas amaun yang telah dibayar kepada pihak ketiga. Adakah syarikat perlu mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perbezaan amaun tersebut sahaja?**

J : Syarikat perlu mengenakan cukai perkhidmatan ke atas semua kos yang ditanggung oleh syarikat dalam pemberian perkhidmatan pengurusan penggudangan tersebut. Bagaimanapun, sekiranya syarikat dapat mengasingkan secara "*itemised*" perkhidmatan nilai sebenar amaun bayaran kepada pihak ketiga dalam invois dan disertakan invois dari pembekal untuk makluman kepada pelanggan, hanya nilai tambahan (*mark up*) dikenakan cukai perkhidmatan.

2. **S** : **Saya adalah orang berdaftar yang menyediakan perkhidmatan pengurusan penggudangan seperti penyenggaraan, penggudangan, penyimpanan, perkhidmatan pembungkusan serta perkhidmatan sewa gudang kepada Fairus Sdn Bhd. Adakah caj pengurusan penggudangan dan sewaan gudang dikenakan cukai perkhidmatan?**

J : Caj yang dikenakan ke atas perkhidmatan pengurusan penggudangan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan, termasuk caj sewaan gudang jika perkhidmatan diberi sebagai satu pakej. Walau bagaimanapun, sekiranya pelanggan hanya mendapatkan perkhidmatan penggudangan sahaja, caj sewaan gudang adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

3. **S : Apakah perbezaan di antara perkhidmatan pengurusan penggudangan dengan perkhidmatan penggudangan?**

J : Perkhidmatan penggudangan tidak menyediakan apa-apa perkhidmatan tambahan selain daripada ruang sewa sahaja. Ruang sewa ini pula adalah diuruskan sendiri oleh penyewa tanpa ada apa-apa campur tangan daripada pemilik gudang. Ini berbeza dengan perkhidmatan pengurusan penggudangan di mana gudang dikendalikan oleh pengendali gudang. Pelanggan tidak mempunyai apa-apa kawalan secara terus ke atas gudang. Di bawah perkhidmatan pengurusan penggudangan juga terdapat pelbagai perkhidmatan tambahan disediakan seperti yang dinyatakan di bawah perenggan 11 di atas.

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 DAN MAKLUMAT LANJUT

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