



KASTAM DIRAJA MALAYSIA

CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN

**PANDUAN
E-DAGANG**

KANDUNGAN

| | |
|--|-----------|
| PENGENALAN | 1 |
| Gambaran Keseluruhan Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP) | 1 |
| OPERASI AM INDUSTRI..... | 1 |
| Apakah e-dagang? | 1 |
| Model perniagaan E-dagang | 2 |
| Internet | 3 |
| Kategori pasaran e-dagang berlainan..... | 3 |
| Bagaimana CBP memberi kesan kepada e-dagang | 4 |
| LAYANAN CBP UNTUK INDUSTRI..... | 4 |
| Orang dikehendaki untuk memungut CBP | 4 |
| Prinsip tempat pembekalan | 5 |
| Mekanisme Caj Balikan | 9 |
| Layanan CBP ke atas Barang..... | 10 |
| Layanan CBP ke atas pembekalan Perkhidmatan..... | 13 |
| SOALAN LAZIM | 17 |
| MAKLUM BALAS ATAU KOMEN..... | 21 |
| MAKLUMAT LANJUT | 22 |
| LAMPIRAN I | i |
| LAMPIRAN II | ii |



GLOSARI

Nama domain – nama unik yang mengenal pasti laman internet.

Muat turun – pemindahan elektronik maklumat dari satu sumber yang lain.

Emel – alamat pendek untuk emel elektronik. Emel adalah penghantaran mesej melalui rangkaian komunikasi.

Alamat IP – alamat berangka di mana komputer disambungkan ke Internet; juga dikenali sebagai alamat Internet Protokol (IP address). Alamat IP mengambil bentuk empat nombor dipisahkan oleh titik, contohnya: 123.45.67.890.

MP3 – merupakan format fail audio, berdasarkan teknologi MPEG (Moving Picture Expert Group) technology. Ia mencipta fail yang sangat kecil sesuai untuk penerimaan (streaming) atau memuat turun melalui internet.

Harta ketara – objek atau benda yang boleh dilihat dan disentuh.

WAP – Singkatan Protokol Aplikasi Wayarles. Persekitaran permohonan dan set protokol komunikasi untuk peranti wayarles bagi membolehkan akses kepada internet.

Web Hosting – Perkhidmatan yang menyimpan maklumat anda (atau laman web) pada pelayan, membolehkan ia diakses oleh pengguna di Internet.

PENGENALAN

1. Panduan industri ini disediakan untuk membantu perniagaan memahami Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP) serta implikasinya terhadap E-dagang.

Gambaran Keseluruhan Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP)

2. Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP) adalah cukai berperingkat bagi penggunaan tempatan. CBP dikenakan ke atas semua pembekalan bercukai barang dan perkhidmatan melainkan pembekalan yang dikecualikan secara khusus. CBP juga dikenakan ke atas pengimportan barang dan perkhidmatan ke Malaysia.

3. Pembayaran cukai dilakukan di setiap peringkat di dalam proses pengeluaran dan pengedaran. Walaupun cukai dibayar di sepanjang rantai pengeluaran dan pengedaran, hanya nilai tambah di setiap peringkat dikenakan cukai dan dengan itu cukai berganda dapat dielakkan.

4. Di Malaysia, seseorang yang didaftarkan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dikenali sebagai “orang berdaftar”. Orang berdaftar dikehendaki mengenakan CBP (cukai output) ke atas pembekalan bercukai yang dibuat kepada pelanggannya. Beliau dibenarkan menuntut kembali sebarang CBP yang ditanggung dalam pembeliannya (cukai input) yang merupakan input kepada perniagaannya. Oleh itu cukai tersebut bukanlah merupakan kos di setiap peringkat pengeluaran dan pembekalan dan ianya tidak wujud sebagai perbelanjaan dalam penyata kewangan.

OPERASI AM INDUSTRI

Apakah e-dagang?

5. Perdagangan elektronik (e-dagang) adalah penggunaan rangkaian komputer di dalam aktiviti-aktiviti komersial. Perniaga menggunakan e-dagang untuk membeli dan menjual barang dan perkhidmatan, mewujudkan kesedaran korporat yang lebih tinggi, dan menyediakan perkhidmatan pelanggan. Walaupun banyak mempertimbangkan e-dagang menjadi sinonim dengan perdagangan di Internet, skop sebenar adalah jauh lebih besar. E-dagang merangkumi semua jenis tindakan perniagaan, termasuk transaksi yang berkaitan dengan pembelian dan penjualan

barang (transaksi melalui 'mail order'), pelbagai jenis perkhidmatan dan pemindahan maklumat digital (imej, audio, teks dan perisian), semua yang dijalankan secara elektronik menggunakan internet untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan proses pasaran dan perniagaan.

6. Dalam persekitaran perniagaan, secara tradisinya terdapat keperluan untuk satu bentuk komunikasi yang ketara dan kekal dalam transaksi antara pembeli dan penjual. Walau bagaimanapun, dalam e-dagang ia berkeupayaan untuk berkomunikasi dalam suatu bentuk elektronik di mana komputer mampu untuk mengenal, mengeluarkan semula dan di simpan bagi maksud yang perniagaan kini boleh dijalankan dalam persekitaran tanpa kertas. E-dagang adalah proses perdagangan di media elektronik yang mana pembeli boleh membuat transaksi melalui website penjual.

7. E-dagang akan menjurus ke arah situasi di mana jumlah besar transaksi yang dibuat di antara pembekal barang dan perkhidmatan kepada pengguna. Transaksi ini dilakukan pada jarak yang jauh daripada satu sama lain. Barang, perkhidmatan dan maklumat digital (seperti teks, imej, bunyi, dan perisian) boleh diperolehi oleh atau yang dibekalkan kepada pengguna yang terletak di negara lain, pada jarak yang jauh dari pembekal mereka. Beberapa situasi dimana transaksi yang merentas sempadan ini, fizikal barang telah tidak dititik beratkan lagi.

8. Pengguna kini boleh mendapatkan maklumat lebih cepat mengenai pembekalan barang dan perkhidmatan di dalam rangkaian global dengan penggunaan e-dagang.

9. Secara ringkasnya e-dagang digambarkan sebagai menjalankan perniagaan menggunakan internet, sama ada berkomunikasi dengan PC, internet atau WAP membolehkan telefon mudah alih, televisyen interaktif, mesin permainan konsol atau melalui kios.

Model perniagaan E-dagang

10. Terdapat tiga jenis model perniagaan e-dagang:

(a) Perniagaan yang terdapat di dunia secara fizikal dan tanpa kehadiran

Internet komersial. Secara *virtual* kebanyakan perniagaan yang ditubuhkan kini mempunyai laman web tetapi menggunakannya untuk tujuan promosi secara pasif dan bukannya untuk aktiviti perdagangan dalam talian.

- (b) Perniagaan yang menggabungkan kehadiran fizikal dengan satu talian. Model perniagaan ini terlibat dalam aktiviti komersial melalui kedai-kedai dan juga dari laman web.
- (c) Perniagaan yang beroperasi secara eksklusif dalam talian. Model perniagaan ini juga dikenali sebagai syarikat “dot.com”.

Internet

11. Internet adalah koleksi rangkaian global yang menghubungkan dan berkongsi maklumat melalui satu set protokol bersama. Ia membolehkan komputer yang disambungkan kepada rangkaian untuk berkomunikasi tanpa mengira pengilang atau jenama, sistem operasi, seni bina atau lokasi.

12. Bukan sahaja Internet membolehkan komunikasi secara terbuka, tetapi ia termasuk pelbagai bentuk komunikasi lain. Transmisi suara, data dan video boleh dibawa dengan satu infrastruktur. Pada mulanya internet digunakan terutamanya untuk penghantaran data, tetapi transmisi suara melalui telefoni dan video transmisi telah berkembang. Satu lagi kelebihan Internet adalah kecekapan pemindahan data.

Kategori pasaran e-dagang berlainan

13. Terdapat kategori e-dagang yang berlainan. Syarikat perniagaan-ke-pengguna (B2C) yang terlibat dengan pengguna individu dalam persekitaran runcit atau perkhidmatan. Syarikat perniagaan-ke-perniagaan (B2B) menyediakan barang atau perkhidmatan kepada perniagaan lain. Walaupun B2B kurang menonjol daripada B2C, kebanyakan penganalisis bersetuju bahawa sektor B2B memperoleh jumlah perniagaan yang lebih tinggi daripada B2C. Syarikat pengguna-ke-pengguna (C2C) mempermudah transaksi antara pengguna individu. Sebagai contoh, Ebay, laman web lelong dalam talian yang memberi khidmat kepada pasaran C2C, menjana pendapatan daripada yuran transaksi, perkhidmatan sampingan, dan pengiklanan. Juga relevan adalah kerajaan-ke-perniagaan (G2B) dan kerajaan-ke-

pengguna/warganegara (G2C).

Bagaimana CBP memberi kesan kepada e-dagang

14. CBP adalah cukai penggunaan, yang tertakluk kepada beberapa prinsip am. Salah satu prinsip bahawa ia beroperasi atas dasar wilayah. Prinsip lain adalah bahawa ia mestilah neutral atau dalam erti kata lain, ia mungkin tidak mengganggu aliran komersial.

15. Dalam transaksi perniagaan ke perniagaan (B2B), di mana pengguna adalah berhak kepada kredit cukai input, CBP tidak boleh dianggap sebagai suatu item perbelanjaan. CBP yang dibayar oleh pembekal barang atau perkhidmatan selalunya akan dibayar oleh pengguna (dipindahkan), manakala CBP telah dibayar sebelumnya akan dikembalikan.

16. Bagi pengguna yang tidak layak atau hanya layak sebahagian sahaja untuk memotong cukai input, CBP adalah suatu item perbelanjaan untuk perniagaan mereka. Perniagaan mengalami CBP sebagai perbelanjaan oleh kerana bayaran CBP dibuat berdasarkan mekanisme caj balikan. Ini juga terpakai kepada individu swasta.

LAYANAN CBP UNTUK INDUSTRI

Orang dikehendaki untuk memungut CBP

17. Hanya orang yang berdaftar CBP boleh mengenakan dan memungut CBP ke atas semua pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat di Malaysia selain daripada pembekalan dikecualikan atau berkadar sifar. Seseorang adalah orang kena cukai bagi tujuan CBP jika dia atau bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

18. Jika anda membekalkan barang atau perkhidmatan di Malaysia melalui Internet, anda adalah bertanggung bagi pungutan CBP seperti dalam perdagangan konvensional. Ini juga terpakai sama ada transaksi dilakukan melalui pembekal perkhidmatan e-dagang pihak ketiga (contohnya syarikat web hosting).

Prinsip tempat pembekalan

Barang

19. Prinsip formal adalah tempat pembekalan barang adalah tempat di mana penghantaran barang bermula. Jika lokasi ini adalah di Malaysia, maka CBP akan dibayar untuk pembekalan yang dibeli di Malaysia. Jika barang yang dibeli (diimport) dari luar Malaysia, maka CBP dibayar semasa pengimportan.

20. Jika perniagaan Malaysia mengeksport barang kepada pengguna di negara lain, barang tersebut tertakluk kepada kadar sifar dengan potongan cukai input. Oleh itu, barang yang meninggalkan Malaysia tanpa elemen CBP.

Perkhidmatan

21. Prinsip bahawa pembekalan perkhidmatan dianggap sebagai berada (dan dikenakan cukai) di lokasi pembekal perkhidmatan. Walau bagaimanapun, terdapat pelbagai kekecualian kepada prinsip ini, iaitu seperti perkhidmatan berkaitan dengan perkhidmatan yang diimport, perkhidmatan dieksport atau perkhidmatan dilaksanakan di luar negara oleh pembekal berada di Malaysia.

Kriteria 'berada di Malaysia' berhubung dengan pembekalan perkhidmatan

22. Tertakluk kepada Seksyen 14(1) Akta CBP 2014; pembekal perkhidmatan hendaklah dikira sebagai berada dalam sesebuah negara jika-

- (a) dia mempunyai suatu establismen perniagaan atau establismen tetap di negara itu;
- (b) dia tidak mempunyai establismen sedemikian di negara itu dan di lain dan tempat tinggal yang biasanya ialah di negara itu; atau
- (c) dia mempunyai establismen sedemikian di kedua-dua negara itu dan di tempat lain dan establismenya yang paling berkaitan secara langsung dengan pembekalan itu ialah di negara itu.

Contoh 1

Apakah maksud 'berada Malaysia'?



Bagi kes pembekal:

- *Senario #1: Syarikat Malaysia membayar hos web di Singapura untuk menggunakan laman webnya.*
- *Senario #2: Syarikat yang berpangkalan di Singapura menyewa ruang pejabat di Malaysia.*
- *Senario #3: Syarikat yang berpangkalan di Singapura menyewa pelayan web yang 'dedicated' di Malaysia.*
- *Senario #4: Syarikat yang berpangkalan di Singapura membayar hos web yang berpangkalan di Malaysia untuk meletakkan laman webnya.*

Bagi senario # 1 dan # 2, pembekal tersebut adalah berada Malaysia kerana kehadiran secara fizikalnya. Establismen yang berkait secara langsung dengan pembekalan adalah di Malaysia.

Bagi senario # 3, pelayan di mana laman web disimpan adalah harta ketara.

Peralatan komputer, seperti pelayan boleh dengan tersendirinya layak sebagai establismen pembekal, dengan syarat aktiviti perniagaan dijalankan melalui pelayan adalah penting dan perlu dalam menjalankan aktiviti perniagaannya dan pelayan memerlukan campur tangan fizikal oleh pembekal. Walau bagaimanapun, dengan hanya mempunyai pelayan dengan aplikasi perisian pra reka dan tanpa campur tangan manusia untuk beroperasi, ia tidak akan merupakan establismen tetap. Ianya kekurangan operasi fizikal oleh pembekal untuk mengesahkan bahawa establismen itu secara langsung berkenaan dengan pembekalan. Oleh demikian pembekal tidak berada boleh di Malaysia.

Bagi senario # 4, pembekal tidak berada di Malaysia. Sebuah laman web, yang hanya terdiri daripada perisian dan data elektronik, bukan harta ketara, dan oleh yang demikian tidak mempunyai lokasi yang boleh ditakrifkan sebagai tempat perniagaan. Ianya kekurangan operasi secara fizikal dan tidak mempunyai sumber sendiri untuk mengurus pelayan.

Bagi kes penerima:

- *Senario #5: Seorang individu adalah warganegara Singapura tetapi*

tinggal di Johor Bahru.

- *Senario #6: Syarikat yang berpangkalan di Singapura mempunyai sebuah kilang di Ipoh.*
- *Senario #7: Sebuah syarikat berpangkalan di Malaysia mempunyai cawangan di Singapura.*

Bagi senario #5: Individu itu dianggap sebagai berada di Malaysia oleh kerana tempat kediaman biasanya ialah di Malaysia.

Bagi senario #6 dan #7 establismen yang hendaklah dianggap berada di Malaysia adalah yang paling secara langsung berkaitan dengan pembekalan perkhidmatan.

Tempat pembekalan perkhidmatan yang diimport dengan mengambil kira kategori pasaran yang berbeza

23. Jika perkhidmatan adalah dibekal oleh pembekal yang tidak bermastautin di Malaysia kepada pengguna di Malaysia, perkhidmatan ini secara amnya tertakluk kepada CBP.

Contoh 2

Bagaimanakah layanan bagi pembekalan perkhidmatan melalui Internet kepada penduduk Malaysia daripada pembekal bukan pemastautin di Malaysia?

Pembekal:

Perisian perlindungan virus dibeli dari www.viruses_buster.com. Selepas pembayaran fail dimuat turun ke komputer penerima. Viruses_buster.com berada dan dikendalikan oleh Earn Money Corp yang dikawal dan dimiliki oleh Amerika Syarikat. Semua peralatan (pelayan dan lain-lain) terletak di Amerika Syarikat. (Nota: untuk tujuan CBP, pembekalan produk digital di internet dianggap sebagai pembekalan perkhidmatan).

Senario 1

Penerima adalah Niaga Software Enterprise seorang berdaftar CBP yang membuat kesemuanya pembekalan berdaftar

Oleh kerana Niaga Software Enterprise telah membeli perisian untuk tujuan membuat pembekalan bercukai semata-mata, ia hendaklah mengakaun CBP atas mekanisme caj balikan melalui penyata CBP-03. Dia dianggap sebagai membuat pembekalan bercukai kepada dirinya sendiri dan boleh mendapatkan semula cukai input sepenuhnya.

Senario 2

Penerima adalah Jamin Insurance Bhd., seorang berdaftar CBP yang membuat pembekalan campuran.

Jamin Insurance Bhd memperoleh pembekalan bagi tujuan perniagaan yang dijalankan di Malaysia. Perolehan yang dibuat oleh Jamin Insurance Bhd adalah untuk membuat pembekalan bercukai dan pembekalan campuran. Oleh itu, Jamin Insurance Bhd., sebagai seorang berdaftar bertanggung mengakaun CBP atas mekanisme caj balikan melalui penyata CBP-03. Bagaimanapun, bagi tujuan mendapatkan semula cukai input, Jamin Insurance hendaklah mengagihkan cukai input yang didapatkan semula berdasarkan peratusan pembekalan bercukai dibuat oleh Jamin Insurance Bhd dalam tempoh bercukai berkenaan.

Senario 3

Penerima adalah Bas Baru Sdn. Bhd., bukan seorang berdaftar CBP, membuat kesemuanya pembekalan dikecualikan.

Bas Baru Sdn. Bhd. telah memperolehi perisian untuk tujuan perniagaan. Oleh kerana Bas Baru Sdn. Bhd. bukan seorang berdaftar, dia kena membayar CBP ke atas perkhidmatan diimport melalui pengisytiharan CBP-04.

Senario 4

Penerima adalah En. C. Polan, sorang pengguna individu yang memperoleh perisian bagi kegunaan sendiri.

Encik C.Polan bukan seorang berdaftar dan telah memperoleh perisian bagi kegunaan sendiri. Oleh kerana perkhidmatan itu tidak digunakan bagi tujuan perniagaan, En. C. Polan tidak dikehendaki untuk mengakaun CBP.

Mekanisme Caj Balikan

Apa maksudnya?

24. Mekanisme caj balikan secara amnya terpakai bagi pembekalan perkhidmatan yang diimport yang akan dikenakan cukai jika dibuat di Malaysia dan yang diperoleh oleh mana-mana orang sbagi tujuan perniagaan. Jika caj balikan terpakai, penerima berdaftar CBP hendaklah dengan sendiri menilai CBP ke atas nilai perkhidmatan yang diimport dan membayar CBP kepada Kastam seolah-olah ia telah membuat (bukan menerima) pembekalan perkhidmatan. Kesannya adalah bahawa pelanggan (jika berdaftar di bawah CBP) perlu mengakaun cukai output ke atas pembekalan dan boleh mengira amaun yang sama sebagai cukai input. Cukai input boleh, atau mungkin tidak boleh, ditolak sepenuhnya bergantung kepada penggunaan pembekalan tersebut.

Apakah garis panduannya?

(a) Masa pembekalan:

Apabila pembekalan dibayar.

(b) Nilai pembekalan:

Nilai pembekalan adalah dikira sebagai dibuat oleh penerima dan hendaklah diambil sebagai satu amaun yang bersamaan -

(i) apa balasan yang dibayar; jika penerima tidak ada kaitan dengan pembekal, atau

(ii) nilai pasaran terbuka; jika penerima ada kaitan dengan pembekal.

(c) Dokumentasi

Penerima pembekalan perkhidmatan yang diimport mesti mempunyai rekod yang menunjukkan nilai CBP yang telah dicaj. Ini termasuk maklumat berikut:

(i) nama dan alamat pembekal

(ii) tarikh di mana (atau tempoh semasa yang mana) pembekalan telah diterima

- (iii) perihal perkhidmatan yang dibekalkan
- (iv) balasan bagi pembekalan
- (v) masa yang mana pembayaran tertunggak

Bagaimana untuk mengisytihar CBP?

25. CBP atas pembekalan perkhidmatan yang diimport tertakluk kepada caj balikan hendaklah dimasukkan ke dalam penyata CBP orang berdaftar sama seperti pembekalan lain. Walau bagaimanapun, orang tidak berdaftar CBP hendaklah mengisytihar dalam borang pengisytiharan CBP bagi cukai output yang dikenakan ke atas perkhidmatan yang diimport.

Layanan CBP ke atas Barang

Pembekalan barang melalui internet tertakluk kepada CBP

26. Jika seseorang berdaftar di bawah CBP menjual barang melalui internet dan barang berkenaan dibekalkan kepada pelanggan di Malaysia, pembekalan adalah tertakluk kepada CBP. Prinsip sebagai panduan mengenakan CBP ke atas transaksi e-dagang adalah sama seperti yang dilaksanakan bagi perdagangan konvensional. Oleh itu, jika seorang berdaftar CBP menjual barang melalui internet dan barang itu dihantar di pasaran tempatan, maka pembekalan tersebut adalah berkadar standard. Medium dimana transaksi berlaku tidak mengubah pengenaan cukai ke atas sesuatu transaksi.

Apabila pembekalan barang dibuat melalui Internet boleh berkadar sifar

27. Jika barang dijual melalui internet dan barang tersebut dibekalkan secara fizikal kepada pelanggan luar negara, pembekalan tersebut adalah berkadar sifar bagi tujuan CBP. Adalah penting untuk membuktikan barang itu telah dieksport dan bukti yang mencukupi diperlukan untuk membuktikan eksport. (Sila rujuk para S7 untuk maklumat lanjut). Oleh itu, sama ada anda mengenakan CBP pada kadar standard atau sifar untuk pembekalan barang, bergantung kepada destinasi penghantaran anda.

Contoh 3



Terdapat beberapa senario di mana pembekalan barang berkadar sifar:

Senario 1 - Barang ketara dieksport ke luar negara oleh pembekal. Pelanggan berada di luar negara.

Senario 2 - Barang ketara dieksport ke luar negara oleh pembekal. Pelanggan berada di Malaysia pada masa pembelian.

Senario 3 – Barang ketara dibekalkan kepada ejen pelanggan tempatan dan kemudian dieksport ke luar negara oleh ejen itu.

Nota: Setiap senario mungkin memerlukan set dokumen yang berlainan sebagai bukti untuk kadar sifar.

Jika saya mendapatkan pembekalan barang dari pembekal luar negara melalui internet, adakah saya perlu membayar CBP?

28. CBP dikenakan ke atas nilai barang (jumlah harga pembelian diisytiharkan termasuk pengangkutan atau tambang dan insurans serta apa-apa cukai yang kena dibayar) apabila barang tiba di Malaysia. Ia dipungut oleh Kastam dari pengimport sebelum barang dilepaskan. Sebagai orang yang berdaftar CBP, anda boleh menuntut kredit cukai input.

Layanan CBP ke atas barang terpakai

Apakah layanan CBP bagi barang terpakai yang dijual melalui internet kepada pelanggan di Malaysia?

29. Harga yang dibayar oleh pelanggan di Malaysia adalah termasuk CBP dan akan diakaun sebagai cukai output dalam penyata CBP.

Apakah layanan CBP bagi barang terpakai yang dijual melalui internet kepada pelanggan di luar negara atau dieksport?

30. Pembekalan boleh berkadar sifar dan penjual mesti membuktikan barang itu telah dieksport dan bukti yang mencukupi perlu disimpan untuk membuktikan eksport.

Layanan CBP untuk barang digital

31. Bagi tujuan CBP, pembekalan barang digital melalui internet dianggap

sebagai pembekalan perkhidmatan.

Apakah barang digital?

32. Barang digital merujuk kepada barang berasaskan maklumat yang tidak pernah dimanifestasikan di luar persekitaran digital. Pada asasnya, produk digital memerlukan media elektronik sebagai satu bentuk penyampaian seperti perisian, aliran video, MP3, dan lain-lain.

Adakah barang digital dijual di pasaran tempatan?

33. Jika orang yang berdaftar di bawah CBP menjual barang digital melalui internet atau media elektronik yang lain, seperti perisian atau buku digital kepada pengguna individu atau entiti perniagaan, ia hendaklah dikenakan kadar standard melainkan jika pelanggan bukan berada di Malaysia. Sila rujuk perenggan 22 untuk memutuskan samada pelanggan berada atau bukan berada di Malaysia.

Bagaimanakah jika barang digital dijual kepada pelanggan di luar negara?

34. Jika barang digital dijual melalui internet dan dimuat turun oleh pelanggan di luar negara ia adalah berkadar sifar tetapi adalah penting untuk membuktikan bahawa produk itu "dieksport", jika tidak CBP akan dikenakan.

Jika barang digital diberi secara percuma oleh pembekal, apakah layanan CBP?

35. Perkhidmatan tanpa balasan bukan pembekalan perkhidmatan di bawah CBP. Oleh itu, barang digital disediakan sebagai dimuat turun secara percuma oleh orang berdaftar CBP tidak tertakluk kepada CBP.

Pembekalan produk digital boleh dibuat secara fizikal atau digital. Apakah layanan CBP?

36. Bagi tujuan CBP, harta ketara atau salinan cetak produk digital (contoh: program perisian) adalah "barang" manakala harta intelek (termasuk paten, cap dagangan, jenama, hak cipta, reka bentuk berdaftar, lesen, hak harta sastera dan seni, dan item lain yang serupa, yang dinilai bagi kandungan intelektual atau ketara mereka) berhubung dengan barang digital adalah "perkhidmatan". Pembekalan harta

intelekt yang berkaitan dengan produk digital dan salinan cetak produk digital boleh dibezakan. Dalam salinan cetak tidak ada pemindahan hak harta intelek. Pembekalan produk digital melalui muat turun secara terus dari pembekal di luar negara melalui internet adalah pembekalan perkhidmatan sahaja.

37. Biasanya, apabila produk digital dimuat turun terus daripada pembekal melalui internet, ia boleh diperhatikan bahawa pelanggan memperoleh data dalam bentuk isyarat digital dan tidak mendapatkan hak cipta. Walau bagaimanapun, jika pembelian produk digital termasuk harta intelek, ia masih dianggap sebagai pembekalan perkhidmatan. Sebaliknya, penghantaran produk digital melalui medium ketara adalah dianggap sebagai pembekalan barang.

38. Bagi pembelian tempatan produk digital, pada amnya tidak perlu untuk dibezakan antara pembekalan barang dan pembekalan perkhidmatan kerana barang dan perkhidmatan yang dibekalkan di Malaysia adalah tertakluk kepada CBP. Walau bagaimanapun, perbezaan ini adalah relevan dalam situasi merentas sempadan. Sila rujuk para 22 dan 23 untuk keterangan lanjut layanan CBP ke atas perkhidmatan yang diimport.

Layanan CBP ke atas pembekalan Perkhidmatan

39. Untuk tujuan CBP, perkhidmatan ditakrifkan sebagai "apa-apa jua yang dilakukan untuk balasan yang tidak pembekalan barang".

Apakah perkhidmatan dalam e-dagang?

40. Perkhidmatan dalam e-dagang merujuk kepada memuat naik dan memindahkan data melalui media elektronik di mana input dalam satu bidang kuasa digunakan oleh pelanggan di dalam bidang kuasa yang lain.

Bilakah saya perlu mengenakan CBP bagi perkhidmatan yang dibekalkan melalui Internet?

41. Jika anda mendaftar untuk CBP di Malaysia, anda hendaklah mengenakan kadar standard ke atas pembekalan melainkan jika perkhidmatan yang berkadar sifar di bawah Perintah CBP (Pembekalan Berkadar Sifar) 2014. Beberapa contoh perkhidmatan yang berkadar sifar adalah:

- (a) pembekalan pengangkutan antarabangsa penumpang (contohnya jualan tiket penerbangan);
- (b) perkhidmatan yang dilaksanakan bagi orang yang tidak berada di Malaysia pada masa perkhidmatan dilaksanakan dan perkhidmatan yang tidak dibekalkan secara langsung berkaitan dengan tanah atau barang yang terletak di dalam Malaysia.

Bagaimana saya tahu jika pelanggan perniagaan saya mempunyai perniagaan di Malaysia atau mempunyai establiment tetap di Malaysia?

42. Jika pelanggan anda mempunyai alamat Malaysia dalam pangkalan data keahlian anda (contohnya, pelanggan perniagaan tetap anda), nama domain Malaysia atau alamat IP Malaysia, ini adalah petunjuk bahawa dia mempunyai perniagaan di Malaysia.

43. Walau bagaimanapun, perkara-perkara berikut mungkin menunjukkan bahawa pelanggan perniagaan anda tergolong dalam sebuah negara di luar Malaysia:

- (a) alamat entiti perniagaan seperti yang ditunjukkan dalam pangkalan data keahlian anda adalah di luar Malaysia;
- (b) nama domain atau alamat IP menunjukkan bahawa perniagaan itu sebuah establismen luar negara;
- (c) syarikat memberikan perisytiharan, pada masa transaksi, bahawa syarikat itu terletak di luar Malaysia; dan
- (d) apa-apa maklumat lain yang menunjukkan bahawa pelanggan anda sebagai berada di luar Malaysia.

Garis Panduan yang berkaitan dengan menentukan lokasi pelanggan akan berubah dengan kemajuan dalam teknologi.

Jika pelanggan saya adalah pengguna individu, bagaimana saya tahu bahawa dia berada di Malaysia?

44. Sebagai pembekal, anda harus mengambil langkah-langkah yang munasabah untuk menentukan di mana pelanggan anda berada.



- (a) Jika pelanggan anda mempunyai nama domain Malaysia atau alamat IP Malaysia, seperti *namasaya@tm.net.my*, anda mesti mengenakan CBP pada pembekalan perkhidmatan.
- (b) Jika pelanggan anda tidak mempunyai nama domain Malaysia dan alamat IP Malaysia, seperti *saya@gmail.com*, maka anda perlu untuk mendapatkan suatu perisytiharan tempat kediaman biasanya.
 - (i) Jika dia mengisytiharkan bahawa tempat kediaman biasanya ialah Malaysia, maka anda mesti mengenakan CBP pada pembekalan perkhidmatan.
 - (ii) Jika dia mengisytiharkan bahawa ia adalah di luar Malaysia, maka anda boleh menganggap beliau sebagai berada di luar Malaysia dan pembekalan perkhidmatan anda kepadanya adalah berkadar sifar.
 - (iii) Jika pelanggan anda gagal untuk mengisytiharkan tempat kediaman biasanya, maka anda perlu mengenakan CBP pada pembekalan perkhidmatan.

45. Sila rujuk **Apendiks 2** pada situasi yang mungkin dan layanan CBP bagi setiap situasi.

Contoh 4

Senario – Produk digital dimuat turun oleh pelanggan yang mendakwa berada di luar negara.

Apakah langkah-langkah untuk mengesahkan dakwaan beliau?

- (a) *Pelanggan seharusnya membuat pengisytiharan pada masa transaksi bahawa dia berada di luar negara dan bahawa produk akan digunakan di luar Malaysia. Sebagai contoh, "Saya mengaku bahawa saya tidak di Malaysia pada masa ini dan tidak akan menggunakan pembekalan ini di Malaysia" dan berikan nama dan alamat penuhnya.*
- (b) *iBukti pembayaran yang diterima daripada pelanggan. Maklumat kad kredit yang boleh menjadi panduan kerana nombor siri kad kredit tertentu hanya boleh dikeluarkan di Malaysia. Walau bagaimanapun,*

proses ini berubah dan tidak boleh dipercayai sepenuhnya.

- (c) *Alamat e-mel boleh menunjukkan bahawa pelanggan di luar negara tetapi ia bukan pembuktian yang muktamad oleh kerana orang bermastautin di Malaysia boleh memperoleh alamat e-mel luar negara.*
- (d) *Alamat Protokol Internet (IP) pelanggan - walaupun ini bukan bukti muktamad bahawa pelanggan di luar negara.*
- (e) *Penggunaan perisian geo-pencari boleh membantu mengesahkan tuntutan.*

Nota: Dalam senario ini, seperti yang dapat dilihat dari senarai di atas, ia tidak mungkin bahawa hanya satu bentuk maklumat yang akan membuktikan bahawa pelanggan adalah di luar negara. Adalah dijangka bahawa suatu usaha yang munasabah hendaklah dibuat untuk mengesahkan pelanggan berada di luar negara untuk menyokong perkadaran sifar.

Jika saya menjual bagi pihak orang lain melalui internet?

46. Jika anda seorang berdaftar bertindak sebagai ejen dalam menjual barang dan perkhidmatan bercukai bagi pihak orang lain (vendor), vendor itu adalah pembekal dan bukan ejen. Prinsip yang berlainan akan untuk menentukan siapakah yang dikehendaki mengenakan CBP ke atas jualan.

Apabila vendor seorang berdaftar

47. Apabila vendor dikehendaki mengenakan CBP ke atas pembekalan barang dan perkhidmatan bercukai, vendor telah membuat pembekalan barang atau perkhidmatan kepada pembeli, dan sebagai ejen, anda telah memberikan perkhidmatan kepada vendor. Perkhidmatan anda adalah tertakluk kepada CBP.

Apabila vendor tidak berdaftar

48. Apabila vendor bukan seorang berdaftar, ejen itu dianggap telah membuat pembekalan yang tidak bercukai. Oleh itu, tiada CBP dikenakan ke atas pembekalan. Walau bagaimanapun, anda dikehendaki mengenakan vendor CBP ke atas komisen atau perkhidmatan lain yang berkaitan dengan pembekalan barang atau perkhidmatan itu.

SOALAN LAZIM

Mengakaunkan CBP

S1. Bilakah saya perlu mengenakan CBP dan akaun cukai output kepada Ketua Pengarah untuk pembekalan melalui Internet?

J1. Masa pembekalan menententukan bila anda dikehendaki mengenakan dan mengakaun CBP. Pembekalan itu dianggap sebagai telah berlaku berdasarkan kejadian-kejadian berikut yang mana lebih terawal:

- (i) pembekalan itu dipindahkan atau tersedia.
- (ii) inuis cukai dikeluarkan bagi pembekalan itu.
- (iii) bayaran diterima bagi pembekalan itu.

Kekecualian: Jika anda mengeluarkan inuis cukai dalam tempoh 21 hari selepas kejadian di (i), maka masa pembekalan ialah tarikh inuis cukai ini.

Jika pembekalan dalam bentuk penjualan atau pulang (reverse), masa pembekalan ditentukan berdasarkan peristiwa-peristiwa berikut yang terawal:

- (i) masa apabila pembekalan menjadi pasti.
- (ii) 12 bulan selepas pemindahan barang.
- (iii) tarikh inuis cukai.

Kekecualian: Jika anda mengeluarkan inuis cukai dalam tempoh 21 hari selepas kejadian di (i) atau (ii), yang mana lebih awal, maka masa pembekalan adalah tarikh inuis ini.

Anda perlu mengakaunkan CBP atas pembekalan melalui e-dagang bersama-sama dengan transaksi perniagaan lain dalam penyata CBP.

Tanggungjawab lain di bawah CBP

S2. Apakah tanggungjawab seseorang yang berdaftar di bawah CBP?

J2. Seseorang yang berdaftar di bawah CBP adalah bertanggungjawab untuk melaksanakan perkara-perkara berikut:

- (i) Menyimpan rekod perniagaan selama 7 tahun. Rekod-rekod ini



termasuk:

- (a) rekod perniagaan dan pengakaunan;
 - (b) salinan bersiri resit bercetak, invois cukai dan invois cukai dipermudahkan yang dikeluarkan oleh anda;
 - (c) invois cukai, invois cukai dipermudahkan dan resit yang diterima oleh anda;
 - (d) dokumen pengisytiharan import/eksport, jika ada;
 - (e) semua nota debit dan kredit yang dikeluarkan;
 - (f) apa-apa dokumen lain yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah.
- (ii) Mengeluarkan invois cukai kepada orang kena cukai untuk pembekalan dikenakan cukai.
 - (iii) Melengkapkan dan mengemukakan penyata CBP dan membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai tidak lewat daripada satu bulan selepas akhir setiap tempoh pengakaunan.
 - (iv) Memberi semua maklumat dan bantuan munasabah sebagaimana yang diminta oleh Ketua Pengarah jika adanya pemeriksaan.
 - (v) Memaklumkan kepada Ketua Pengarah secara bertulis apabila anda berhenti membuat pembekalan bercukai atau apabila anda memindahkan perniagaan.
 - (vi) Jika anda seorang berdaftar secara sukarela, anda hendaklah kekal berdaftar sekurang-kurangnya bagi tempoh dua tahun.
 - (vii) Apabila anda mengeluarkan resit, harga yang dipamer hendaklah termasuk CBP.

S3. Apakah kandungan invois cukai yang sepatutnya dikeluarkan?

J3. Invois cukai mengesahkan tuntutan seseorang berdaftar CBP ke atas CBP yang ditanggung ke atas pembelian pembekalan bercukai. Invois cukai perlu memaparkan butiran-butiran berikut:

- (i) perkataan "Invois Cukai" di tempat yang mudah dilihat
- (ii) nombor pengenalan;



- (iii) tarikh invois dikeluarkan;
- (iv) nama, alamat dan nombor pendaftaran anda;
- (v) nama (atau nama perdagangan) dan alamat pelanggan;
- (vi) jenis pembekalan pembekalan jualan kredit, sewa-beli, pinjaman dll;
- (vii) perihalan barang atau perkhidmatan yang dibekalkan;
- (viii) kuantiti barang atau takat perkhidmatan dan amaun yang perlu dibayar (tidak termasuk cukai) untuk setiap perihalan,
- (ix) apa-apa diskaun tunai yang ditawarkan;
- (x) jumlah yang perlu dibayar tidak termasuk cukai, kadar CBP dan jumlah cukai yang dikenakan ditunjukkan secara berasingan;
- (xi) jumlah yang kena dibayar, termasuk cukai; dan
- (xii) jika berkaitan, pecahan pembekalan dikecualikan atau berkadar sifar atau pembekalan lain, menyatakan secara berasingan jumlah kasar kena dibayar bagi setiap jenis pembekalan.

Jika invois menggunakan mata wang asing, perkara (x) dan (xi) perlu ditukar kepada Ringgit Malaysia menggunakan kadar jualan pertukaran wang semasa di Malaysia pada masa pembekalan.

S4. Adakah saya perlu mengeluarkan salinan cetak invois cukai kepada pelanggan saya jika pembekalan dibuat melalui Internet?

J4. Invois cukai boleh dikeluarkan sama ada secara fizikal (salinan cetak) atau melalui elektronik. Walau bagaimanapun, penggunaan invois elektronik perlu mendapat persetujuan dari penerima dan kesahan asal dan keutuhan data hendaklah dijamin. Di samping itu, apabila invois cukai dikeluarkan secara elektronik, ia mesti mematuhi kehendak am kandungan invois cukai.

Kedua-dua penerima dan pembekal pembekalan bercukai perlu menyimpan salinan invois cukai. Apabila invois cukai asal adalah di dalam format elektronik, ia mesti disimpan dalam format yang boleh dibaca secara elektronik walaupun ia telah dipindahkan ke medium yang lain (misalnya, cakera padat, mikrofilem dan lain-lain) bagi tujuan penyimpanan. Untuk perniagaan mencetak dan menyimpan invois cukai boleh diterima jika mereka

ingin berbuat demikian.

Contoh 5

Invois cukai telah dihasilkan secara elektronik oleh aplikasi perisian. Untuk menyimpan salinan data (invois) kemudian disimpan di dalam Cakera Padat. Data (invois cukai) dalam CD mesti boleh dibaca untuk tujuan dapatan semula.

S5. Adakah saya perlu menyimpan salinan cetak invois cukai atau rekod perniagaan?

J5. Seseorang berdaftar CBP adalah bertanggungjawab untuk mengeluarkan salinan cetak invois cukai dan rekod perniagaan jika diminta oleh Ketua Pengarah. Invois dan rekod perniagaan adalah dikehendaki untuk berada dalam bentuk yang sesuai dan hendaklah mematuhi kriteria yang ditetapkan dalam peraturan CBP. Sebagai peraturan umum rekod hendaklah mengandungi maklumat yang mencukupi untuk membolehkan penentuan jumlah cukai yang perlu dibayar atau dipungut, atau jumlah yang perlu dibayar balik, dipotong atau ditolak daripada cukai bersih dan apa-apa perkara lain yang mungkin relevan untuk CBP.

Rekod-rekod hendaklah disimpan sama ada dalam bahasa Melayu atau bahasa Inggeris. Jika disimpan secara elektronik data mestilah mampu untuk ditukar kepada format yang boleh dibaca, mudah diakses dan ditukar ke dalam bentuk bertulis.

Invois cukai boleh dikeluarkan sama ada secara fizikal (salinan cetak) atau melalui elektronik. Walau bagaimanapun, penggunaan invois elektronik perlu mendapat persetujuan dari penerima dan kesahan asal dan keutuhan data hendaklah dijamin. Di samping itu, apabila invois cukai dikeluarkan secara elektronik, ia mesti mematuhi kehendak am kandungan invois cukai.

S6. Apakah tanggungan untuk mempamirkan harga?

J6. Semua harga yang dipamirkan, diiklankan dan disiarkan melalui internet untuk apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan hendaklah termasuk CBP. Ini juga terpakai untuk harga yang dipamirkan di laman web untuk jualan kepada kedua-dua penduduk pemastautin dan bukan pemastautin. Sebuah laman

web boleh mempamirkan harga tidak termasuk CBP untuk penerima di luar Malaysia, tetapi perlu juga mempamirkan harga termasuk CBP bagi penerima dalam Malaysia.

S7. Apakah dokumen yang dikehendaki sebagai bukti untuk pembekalan berkadar sifar bagi barang yang dijual melalui Internet?

J7. Dokumen-dokumen berikut perlu disimpan sebagai bukti, jika anda membuat pembekalan barang melalui Internet dan kemudian dieksport menerusi ejen penghantar:

- (a) bil muatan untuk eksport melalui laut atau bil udara untuk eksport melalui udara;
- (b) invois yang dikeluarkan anda (bukan invois pro-forma) kepada pelanggan luar negara;
- (c) surat pesanan belian daripada pelanggan luar negara;
- (d) senarai pembungkusan atau nota penghantaran yang dialamatkan kepada pelanggan luar negara;
- (e) dokumen insurans; dan
- (f) bukti pembayaran yang diterima daripada pelanggan luar negara.

S8. Apakah dokumen yang dikehendaki sebagai bukti jika saya mengeksport barang itu melalui syarikat pos atau kurier?

J8. Jika pengeksportan barang dilakukan oleh perkhidmatan pos atau syarikat kurier, anda perlu untuk menyimpan dokumen berikut:

- (a) borang pengisytiharan Kastam;
- (b) resit pos bungkusan/nota konsainan kurier; dan
- (c) invois yang dikeluarkan kepada pelanggan luar negara.

Nota: Senarai di J7 dan J8 tidak bertujuan sebagai lengkap atau dimaksudkan untuk dipakai kepada semua jenis perniagaan.

MAKLUM BALAS ATAU KOMEN

49. Sebarang maklum balas atau komen amatlah dihargai. Sila emel maklum



balas atau komen anda kepada samada Norhasimah bt Hussin (norhasimah.h@customs.gov.my) atau Faizulnudin bin Hashim (faizulnudin.hashim@customs.gov.my).

MAKLUMAT LANJUT

50. Maklumat lanjut boleh didapatkan dari:

- (a) Laman sesawang CBP: www.gst.customs.gov.my
- (b) Hotline CBP: 03-88822111
- (c) Pusat Panggilan Kastam:
 - Tel : 03-78067200/ 1-300-888-500
 - Faks : 03-78067599
 - E-mel : ccc@customs.gov.my

LAMPIRAN I

Prinsip tempat pembekalan untuk perkhidmatan melalui e-dagang

| Dari | Kepada | Tempat Pembekalan | CBP |
|---------------------------------|---|-------------------|----------------|
| Orang berdaftar CBP di Malaysia | Perniagaan di Malaysia | Malaysia | Kadar Standard |
| | Perniagaan di luar Malaysia | Malaysia | Kadar Sifar |
| | Pengguna persendirian di Malaysia | Malaysia | Kadar Standard |
| | Pengguna persendirian di luar Malaysia | Malaysia | Kadar Standard |
| Perniagaan di luar Malaysia | Perniagaan di Malaysia Pembekalan bercukai sepenuhnya | Di luar Malaysia | Tiada CBP |
| | Perniagaan di Malaysia Pembekalan bercampur | Di luar Malaysia | Kadar Standard |
| | Perniagaan di Malaysia Pembekalan dikecualikan | Di luar Malaysia | Kadar Standard |
| | Pengguna persendirian di Malaysia | Di luar Malaysia | Tiada CBP |

LAMPIRAN II

Situasi yang memungkinkan dan Layanan CBP untuk Pembekalan Perkhidmatan / Produk Digital

| Situasi | Layanan CBP |
|--|--|
| Nama domain yang berakhir dengan dot my, cth. <code>namasaya@tm.net.my</code> . | Berkadar standard. Pelanggan dianggap sebagai berada di Malaysia dan perkhidmatan digunakan di Malaysia. |
| Nama domain tidak berakhir dengan dot.my, cth. <code>saya@gmail.com</code> dan pelanggan mengisytiharkan bahawa tempat tinggal biasanya adalah di luar Malaysia. | Berkadar sifar. Pelanggan dianggap sebagai berada di negara di luar Malaysia dan perkhidmatan yang disediakan kepada bukan pemastautin. |
| Nama domain tidak berakhir dengan dot.my, cth. <code>nama_saya@business.com</code> dan pelanggan mengisytiharkan bahawa tempat tinggal yang lazim di Malaysia. | Berkadar standard. Pelanggan dianggap sebagai berada di Malaysia berdasarkan pengisytiharan dan perkhidmatan yang digunakan di Malaysia. |
| Nama domain tidak berakhir dengan dot.my dan pelanggan tidak mengisytiharkan tempat tinggal biasanya | Berkadar standard. Pelanggan dianggap sebagai berada di Malaysia |