



KASTAM DIRAJA MALAYSIA

**CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN
(CBP)**

**PANDUAN CBP UNTUK
DEPOT PELEPASAN
PEDALAMAN**

KANDUNGAN

PENGENALAN.....	1
Gambaran Keseluruhan Cukai Barang dan Perkhidmatan.....	1
LATAR BELAKANG DEPOT PELEPASAN PEDALAMAN.....	2
TERMINOLOGI.....	2
PERGERAKAN BARANG KE DPP.....	3
PERGERAKAN BARANG DARI DPP.....	4
PERGERAKAN BARANG TRANSIT DALAM DPP.....	5
AKTIVITI YANG DIBENARKAN KE ATAS BARANG YANG DISIMPAN DALAM DPP.....	5
TANGGUNGJAWAB SEBAGAI PENGENDALI DPP.....	5
PENYIMPANAN REKOD DAN AKAUN.....	6
SOALAN-SOALAN LAZIM.....	7
MAKLUMBALAS DAN KOMEN.....	10
BANTUAN ATAU MAKLUMAT LANJUT.....	10

PENGENALAN

1. Panduan Industri ini disediakan untuk membantu perniagaan dalam memahami perkara berkaitan layanan Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP) ke atas Depot Pelepasan Pedalaman (DPP).

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 kecuali bagi pembekalan yang dikecualikan secara khusus. CBP juga dikenakan ke atas pengimportan barang dan perkhidmatan ke Malaysia.

3. Pembayaran cukai dibuat secara berperingkat oleh perantara dalam proses pengeluaran dan pengedaran. Walaupun cukai dibayar di sepanjang rangkaian pengeluaran dan pengedaran, hanya nilai ditambah di setiap peringkat dikenakan cukai dan dengan itu mengelakkan cukai berganda..

4. Di Malaysia, seseorang yang didaftarkan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 20XX dikenali sebagai "orang berdaftar". Seorang orang berdaftar dikehendaki mengenakan CBP (cukai output) ke atas pembekalan barang dan perkhidmatan yang dibuat kepada pelanggannya. Dia dibenarkan untuk menuntut apa-apa CBP yang ditanggung bagi pembeliannya (cukai input) yang merupakan input bagi perniagaannya. Oleh itu, cukai ini bukanlah kos kepada perantara dan tidak wujud sebagai perbelanjaan dalam penyata kewangan mereka.

OPERASI AM INDUSTRI

Depot Pelepasan Pedalaman

5. Depot Pelepasan Pedalaman (DPP) merupakan satu kawasan ditetapkan yang dilesenkan di bawah Akta Kastam 1967 dan menawarkan perkhidmatan pengendalian dan penyimpanan barang bagi memudahkan aktiviti import dan eksport. DPP diwujudkan untuk mengurangkan kesesakan di pelabuhan dan bagi memudahkan orang awam melalui prinsip penghantaran dari pintu-ke pintu. DPP berfungsi sebagai 'pelabuhan kering'. Bagi maksud panduan ini, DPP juga termasuklah Terminal Kontena Pedalaman (*Inland Container Terminal*) di Ipoh.

6. Pada dasarnya, DPP menyediakan perkhidmatan penyimpanan bagi barang yang diimport yang diangkut dari pelabuhan kastam atau lapangan terbang melalui jalan darat atau keretapi. Perkhidmatan yang sama juga disediakan bagi barang yang hendak dieksport melalui lapangan terbang atau pelabuhan kastam atau mana-mana tempat lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah. Dalam kedua-dua situasi tersebut, transaksi atau pergerakan barang ke DPP akan menarik CBP, kerana di bawah sistem CBP, cukai dikenakan ke atas barang dan perkhidmatan yang dibekalkan dalam Malaysia dan juga ke atas pengimportan barang ke negara ini. Walaupun begitu, pengenaan cukai ke atas barang yang dibawa masuk dan ditempatkan dalam DPP boleh menimbulkan masalah kepada pengimport, pengeksport atau pemilik barang dari segi aliran tunai kerana barang tersebut hanya disimpan untuk sementara waktu sahaja sebelum dipindahkan ke destinasi akhir. Oleh itu, perundangan khas diperkenalkan dalam keadaan tertentu bagi DPP, untuk menyelesaikan masalah tersebut.

TERMINOLOGI

7. Definisi-definisi bagi *depot pelepasan pedalaman*, *transit* dan *pembawa berlesen* adalah diperuntukkan di bawah Seksyen 2 Akta Kastam 1967i seperti berikut:

- (a) '*depot pelepasan pedalaman*' bermaksud kemudahan pedalaman bagi pengguna-biasa yang dilengkapi dengan peralatan-peralatan dan menawarkan perkhidmatan untuk mengendali dan menyimpan barang

yang dibawa melalui jalan darat dan diletakkan di bawah kawalan kastam.

- (b) '*transit*' bermaksud dibawa atau dihantar dari luar negara ke Malaysia melalui jalan darat, laut dan udara (sama ada tidak mendarat atau pindahkapal di Malaysia) bagi tujuan untuk dibawa ke negara lain sama ada menggunakan pengangkutan yang sama atau sebaliknya.
- (c) '*pembawa berlesen*' bermaksud seseorang yang telah mendapat kelulusan dari Ketua Pengarah Kastam untuk mengangkut apa-apa barang transit atau barang berduti di bawah Akta Kastam 1967 dan Akta Eksais 1976, melalui jalan darat.

PERGERAKAN BARANG KE DPP

8. Layanan CBP bagi pergerakan barang ke depot pelepasan pedalaman adalah seperti berikut:

- (a) Bagi barang yang diimport, sebaik sahaja barang tersebut mendarat di pelabuhan kastam atau di lapangan terbang dari suatu tempat di luar Malaysia atau barang diangkut dari zon perdagangan bebas, pengikraran ke atas barang tersebut mestilah dibuat dalam borang Kastam no.8 untuk mengangkut barang tersebut ke DPP. Barang tersebut mestilah diangkut melalui jalan darat oleh pembawa berlesen atau melalui keretapi. CBP bagi barang tersebut adalah digantung apabila barang itu disimpan dalam DPP.
- (b) Pada dasarnya, barang yang dihasilkan di Malaysia boleh dibahagikan kepada beberapa kategori bergantung kepada di mana barang tersebut dihasilkan. Oleh yang demikian, layanan CBP bagi barang tersebut adalah seperti berikut:
 - (i) Jika pemilik barang memindahkan barang keluaran tempatan termasuk barang dari zon perindustrian bebas dan gudang pengilangan berlesen, adalah memadai untuk meliputi pergerakan barang tersebut ke DPP dengan pesanan penghantaran. Tiada CBP dikenakan ke

atas pergerakan tersebut kerana tiada pembekalan berlaku di bawah sistem CBP.

- (ii) Walaupun begitu, perkhidmatan yang disediakan untuk memindahkan barang tersebut adalah tertakluk kepada CBP. CBP yang ditanggung bagi perkhidmatan tersebut boleh dituntut sebagai cukai input. ***Untuk maklumat selanjutnya, sila rujuk panduan Pengangkutan.***
 - (iii) Jika barang dipindahkan dari gudang berlesen di bawah Seksyen 65 Akta Kastam 1967, maka pengikraran barang mestilah dibuat dalam borang Kastam no.8. CBP digantung bagi barang tersebut.
- (c) Jika barang dipindahkan dari Malaysia Timur, maka pergerakan barang tersebut ke DPP hanya perlu diikrar dalam borang Kastam no.3. CBP tidak terpakai bagi pergerakan tersebut kerana tiada pembekalan berlaku.

PERGERAKAN BARANG DARI DPP

9. Layanan CBP bagi pergerakan barang dari depot pelepasan pedalaman adalah seperti berikut:

- (a) Pengeksportan barang adalah berkadar sifar. Walaupun begitu, bukti dokumentari eksport mestilah diselenggara oleh pengeksport bagi verifikasi oleh pegawai CBP. Pengeksport boleh menuntut apa-apa cukai input yang ditanggung bagi barang dieksport sebagai kredit cukai inputnya. Bagi pengeksportan, dia perlu mengisytihar barang tersebut dalam borang Kastam no.2 di DPP. Pengikraran boleh dibuat olehnya atau ejen yang dilantik. Selepas mengisytihar barang tersebut, barang itu mestilah diangkut melalui jalan darat atau keretapi oleh pembawa berlesen ke pelabuhan kastam atau lapangan terbang.
- (b) Jika barang dipindahkan dari DPP untuk kegunaan tempatan, pemindahan tersebut dianggap sebagai import dan CBP akan dipungut oleh pihak Kastam. Pengikraran hendaklah dibuat dalam

borang Kastam no.1 dan apa-apa duti kastam dan CBP yang kena dibayar hendaklah dibayar sebelum barang tersebut dibawa keluar dari DPP.

PERGERAKAN BARANG TRANSIT DALAM DPP

10. Bagi pergerakan barang yang disimpan dalam DPP ke DPP yang lain, pengikraran barang mestilah dibuat dalam borang Kastam no.8. Tiada CBP dikenakan bagi pergerakan barang ini kerana ia digantung.

AKTIVITI YANG DIBENARKAN KE ATAS BARANG YANG DISIMPAN DALAM DPP

11. Aktiviti nilai tambah tidak dibenarkan dilakukan ke atas barang yang disimpan dalam DPP kerana barang yang disimpan hanyalah untuk sementara waktu. Walaupun begitu, jika apa-apa aktiviti nilai tambah hendak dilakukan ke atas barang tersebut, maka barang itu mestilah dipindahkan ke gudang berlesen. ***Untuk maklumat lanjut berkaitan perkara ini , sila rujuk Panduan Skim Penggudangan.***

TANGGUNGJAWAB SEBAGAI PENGENDALI DPP

12. Sebagai pengendali DPP, anda boleh memohon untuk menjadi orang berdaftar CBP jika anda memenuhi kriteria-kriteria berikut:

- (a) aktiviti yang dijalankan adalah bagi tujuan atau perjalanan perniagaan, dan
- (b) anda membuat pembekalan bercukai dalam Malaysia dan nilai pembekalan tersebut mencapai/dijangka mencapai nilai ambang untuk tempoh 12 bulan yang lepas atau yang akan datang.

Tanggungjawab sebagai pengendali DPP berdaftar di bawah CBP

13. Tanggungjawab anda sebagai pengendali DPP berdaftar di bawah CBP adalah seperti yang disenaraikan di bawah:-

- (a) Jaminan Bank
 - Mengemukakan satu jaminan bank untuk melitupi duti dan/atau CBP yang kena dibayar bagi barang yang diimport dalam satu-satu masa.
- (b) Rekod stok
 - Menyelenggara rekod berkaitan lot nombor.
 - Satu lot nombor merupakan satu nombor transaksi yang unik yang ditentukan oleh pengendali gudang bagi setiap produk dalam sesuatu muatan/kiriman barang. Ia diperlukan bagi tujuan mengesan barang tertentu bagi sesuatu muatan/kiriman.
- (c) Penyata/Laporan Audit
 - Anda dikehendaki untuk mengemukakan penyata bulanan bagi pergerakan barang dan laporan perbezaan (jika ada).
 - Anda juga dikehendaki untuk mengemukakan laporan audit kepada pegawai CBP atau pegawai kastam yang hak. Akaun anda boleh di audit oleh pegawai CBP pada bila-bila masa perlu.

PENYELENGGARAAN REKOD DAN AKAUN

14. Sebagai pengendali DPP berdaftar untuk CBP, semua rekod dan dokumen perakaunan perniagaan anda perlu diselenggarakan dan disimpan di bawah sistem CBP seperti berikut:

- (a) Invois cukai
- (b) Invois/resit
- (c) Nota kredit/debit
- (d) Lejar
- (e) Borang ikrar import/eksport/in-transit
- (f) Penyata stok bulanan

- (f) Laporan perbezaan
- (g) Laporan pengendalian masuk
- (i) Laporan pengendalian keluar
- (j) Senarai stok bulanan
- (k) Dokumen sokongan yang lain sebagai bukti bagi pergerakan barang seperti nota perkapalan, bil muatan/bil udara, arahan pelanggan atau surat kredit.
- (l) rekod-rekod lain sebagaimana dikehendaki Ketua Pengarah.

15. Perlu menyenggara dokumen sokongan lain yang menyediakan bukti bagi pergerakan barang, seperti:

- Nota perkapalan;
- Bil muatan/bil udara;
- Arahan pelanggan;
- Surat kredit.

SOALAN LAZIM

S1: Saya seorang peniaga dan membeli barang tempatan untuk dieksport. Jika saya menghantar barang tersebut ke DPP, bolehkah pembelian tempatan saya dikenakan cukai pada kadar sifar?

J1: Pembelian anda tidak boleh dikenakan cukai pada kadar sifar oleh pembekal anda kerana ia adalah pembekalan tempatan. Walau bagaimanapun, anda boleh mengambilkira cukai input yang ditanggung sebagai kredit cukai input (KCI) anda. Anda boleh mengenakan cukai pada kadar sifar apabila anda mengeksport barang tersebut.

S2: Jika saya adalah peserta Skim Pedagang Diluluskan (SPL), adakah saya perlu membayar CBP sebelum pemindahan barang dari DPP?

J2: Anda tidak perlu membayar CBP kerana ianya digantung di bawah skim ini. ***Untuk maklumat lanjut, sila rujuk perkara ini dalam Panduan SPL.***

S3: Jika saya hendak memindahkan barang dari Malaysia Barat ke Sabah dan Sarawak melalui DPP, apakah implikasi CBP ke atas pergerakan tersebut?

J3: Apa-apa duti atau CBP yang genap masa kena dibayar ke atas barang tersebut mestilah diakaunkan sebelum pemindahan dilakukan. Pergerakan barang ke Sabah dan Sarawak hanya perlu diikrar dalam borang kastam no.3.

S4: Saya adalah pengendali DPP. Apakah yang mesti saya lakukan jika terdapat perbezaan di antara stok sebenar dengan stok dalam rekod?

J4: Jika ada perbezaan di antara stok sebenar dengan stok dalam rekod, yang dikesan pada bila-bila masa, anda mestilah mengemukakan satu laporan dengan serta merta yang mengandungi perkara-perkara berikut:

- (a) tindakan yang diambil untuk menyiasat perbezaan yang wujud dan hasil siasatan:
- (b) amaun duti kastam dan/atau CBP yang kena dibayar, jika berkaitan:

Jika barang didapati kurang semasa dalam DPP, anda bertanggungjawab untuk membayar CBP yang genap masa kena dibayar bagi barang tersebut kerana anda bertanggungjawab atas keselamatan dan kawalan barang yang disimpan di gudang. Walaupun begitu, jika anda boleh membuktikan sehingga memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa kekurangan tersebut adalah disebabkan oleh kebocoran, kerosakan atau kemalangan yang tidak dapat dielakkan, dengan mengemukakan dokumen sokongan seperti tuntutan insuran, laporan polis atau laporan pemeriksaan, maka Ketua Pengarah boleh meremit cukai yang kena dibayar itu.

S5: Apa berlaku jika barang rosak di DPP?

J5: CBP kena dibayar bagi barang yang rosak kecuali remisi cukai diperoleh dari Ketua Pengarah. Dokumen lengkap seperti laporan siasatan yang menjelaskan sebab kerosakan dan kuantiti yang terlibat mestilah dikemukakan kepada Ketua Pengarah dengan serta merta.

S6: Apakah layanan CBP ke atas barang dan perkhidmatan yang diguna di DPP?

J6: Secara amnya, pembekalan barang dan perkhidmatan yang diguna di DPP adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard. Walau bagaimanapun, perkhidmatan yang disediakan dalam mana-mana pelabuhan, lapangan terbang atau depot pelepasan pedalaman bagi mengisi muatan, mengeluarkan muatan, pengendalian atau penyimpanan barang yang dibawa dalam sesebuah kapal atau kapalterbang adalah dikenakan CBP pada kadar sifar. Orang yang memperoleh perkhidmatan itu seperti pengimport atau pemilik barang yang disimpan boleh menuntut CBP yang ditanggung bagi perkhidmatan yang disediakan sebagai KCInya jika dia adalah orang berdaftar CBP.

S7: Sebagai pengendali DPP, bolehkah saya menuntut CBP yang dikenakan ke atas utiliti dan peralatan pejabat seperti komputer?

J7: Anda boleh menuntut cukai input bagi CBP yang ditanggung ke atas utiliti anda seperti bekalan air dan penggunaan telefon dan juga peralatan pejabat yang digunakan untuk perniagaan anda sebagai kredit cukai input.

S8. Bolehkah saya berhenti daripada menjadi orang berdaftar CBP?

J8: Anda tidak boleh berhenti dari sistem CBP kecuali pembekalan bercukai anda telah berterusan jatuh di bawah nilai ambang. Dalam kes seperti ini, anda mestilah memaklumkan secara bertulis kepada Ketua Pengarah. Namun demikian, jika anda adalah orang berdaftar secara sukarela, anda mestilah berada dalam sistem selama sekurang-

kurangnya dua tahun dari tarikh pendaftaran sebagai orang berdaftar CBP sebelum anda boleh memohon untuk menarik diri.

Apabila anda berhenti sebagai orang berdaftar CBP, anda dikehendaki mengakaunkan cukai dalam penyata akhir anda bagi semua stok anda kecuali barang yang disimpan di DPP. Anda masih bertanggungjawab ke atas sebarang perbezaan bagi barang yang disimpan.

Peyimpanan rekod dan akaun

S9: Berapa lamakah saya mesti menyimpan rekod?

J9: Anda mesti menyimpan rekod, akaun atau dokumen yang berkaitan dengan barang yang disimpan di gudang untuk tempoh sekurang-kurangnya tujuh tahun. Kegagalan untuk berbuat demikian adalah suatu kesalahan di bawah perundangan CBP.

S10: Adakah saya perlu menyimpan rekod di DPP?

J10: Anda mesti menyimpan semua rekod dan dokumen dalam premis anda kecuali dibenarkan sebaliknya.

MAKLUMBALAS DAN KOMEN

16. Apa-apa maklumbalas dan komen amatlah dihargai. Sila email maklumbalas atau komen anda kepada Mohd Hisham B. Mohd Nor (m_hisham.nor@customs.gov.my) atau Aminul Izmeer B. Mohd Sohaimi (izmeer.msahaimi@customs.gov.my).

BANTUAN ATAU MAKLUMAT LANJUT

17. Maklumat lanjut boleh didapati dari:

- (a) GST Website : www.gst.customs.gov.my
- (b) GST Hotline : 03-88822111
- (b) Customs Call Centre :
 - Tel : 03- 7806 7200/ 1-300-888-500
 - Fax : 03- 7806 7599

- E-mail : ccc@customs.gov.my