



Tax Whiz

Tax highlights from your advisers

ロジスティクス・サービスに関するガイダンス
(ドラフト)

KPMG in Malaysia

8 February 2024

ロジスティクス・サービスに関するガイドンス(ドラフト)



マレーシア関税局（Royal Malaysian Customs Department、以下「RMCD」）は、ロジスティクス・サービスに関するガイドンスのドラフト（以下「ドラフトガイドンス」）を2月7日に公表しました。（現時点ではマレー語のみ）このドラフトガイドンスは、従来の小口配送サービスおよび倉庫管理に関するガイドンスに置き換わるものです。なお、このドラフトガイドンスは未だ協議中であり、今後変更される可能性がありますことご留意ください。

ドラフトガイドンスの主な内容は次のとおりです。

適用対象	<ul style="list-style-type: none"> Service Tax Regulations 2018のFirst Schedule に新設されるカテゴリーGroup Jに分類されるロジスティクス・サービス
サービス税率	<ul style="list-style-type: none"> 6%据え置き
Group Jに含まれるサービス	<ul style="list-style-type: none"> 倉庫管理サービス（すでに課税対象） 小口配送サービス（すでに課税対象） 通関業務サービス（すでに課税対象） ロジスティクス（新規課税サービス）
Group Jの対象となる事業者	<ul style="list-style-type: none"> 以下のサービスを提供するもの： <ol style="list-style-type: none"> 物流サプライチェーン管理サービス、港湾および空港管理、倉庫保管または倉庫管理、貨物輸送、海上輸送、航空輸送、コールドチェーンの全て、または一部を含むロジスティクス 物品の配達、流通または輸送 eコマースのプラットフォームを利用した物品の配達、流通または輸送（他人の代理を含む） Postal Services Act 2012の10条に規定される配送サービス Customs Act 1967の90条(2)項に定めるエージェント

<p>ロジスティクスに含まれる課税サービス</p>	<p>A. ロジスティクス管理サービス (Logistics management services)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 他者に代わって配送プロセス全体を組織し、管理するロジスティクス・サービス・プロバイダー <p>B. 港湾および空港管理 (Port and airport management)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 港湾運営者による物品の積み込み、荷下ろし、ハンドリングサービス、保管 - 船舶・航空機のハンドリングサービス、ナビゲーションサービス、スペアパーツの設置を含む船舶・航空機の修理、メンテナンス、港湾・空港における船舶・航空機の分類、その他、物品の輸送・配送に関連する付随サービスを提供する者 <p>C. 倉庫保管または倉庫管理サービス (Warehousing or Warehousing management services)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ハンドリングサービス、積み込み・荷下ろし、ピッキング・梱包、セキュリティ管理など <p>D. 貨物輸送 (Freight forwarding)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 通関業務、ハンドリング、輸出入書類、保険、梱包、倉庫保管、在庫管理、輸送 など <p>E. 海上輸送 (Shipping)</p> <ul style="list-style-type: none"> - フレートチャージ、ローカルチャージ、ターミナルハンドリングチャージ、ドキュメンテーションチャージ、EDIチャージ など <p>F. 航空輸送 (Air freight)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 積み込み、荷下ろし、ハンドリングサービス、物品の保管 - 貨物検査、航空輸送状の作成・修正 <p>F. コールドチェーン (Cold chain facility)</p> <p>上記のリストは全てを網羅したものではない。</p>
<p>除外</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 国際輸送 (積み替えを含む) • 飲食業者による食品・飲料の配送
<p>B2B免税措置</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ロジスティクス・サービスにもService Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) Order 2018に基づく免税措置が適用される。 • 当該サービスの提供者と受領者の双方が、<u>同じサービス</u>を提供していることが、適用要件の一つとされている。
<p>課税登録事業者</p>	<p>a) 通関業務 (Customs agent) は金額基準なし。それ以外は12カ月の取引金額が50万リンギット以上の事業者</p> <p>b) 倉庫管理、小口配送、通関業務サービスの提供者として既に登録済の事業者は、新たに登録申請する必要はない。ただし、登録カテゴリーが自動的にグループに変更されるのか、登録者が変更手続きをしなければならないかは明らかにされていない。</p> <p>c) 上記以外の既登録者でロジスティクス・サービスを提供するものは、MySST ポータルを通じて、ロジスティクス・サービスを追加登録しなければならない。</p>
<p>移行措置</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 原則、2024年3月1日より前に提供されたロジスティクス・サービスは非課税、3月1日以降に提供されたサービスが課税。 • 2024年3月1日より前に支払いを受領した場合、3月1日以降に提供するロジスティクス・サービスは非課税。

KPMGの見解

- 物流関連のサービスは、様々な料金や要素で構成されています。ドラフトガイダンスにおいて広範な定義や例示が示されていることを考慮すると、（特に明記されていない限り）あらゆる料金や要素がサービス税の適用対象であると、RMCDは捉えていると思われます。
- 30kgを超えるか否かにかかわらず、書類や小包の配送もロジスティクス・サービスに該当し、（食品・飲料を除き）課税対象になると思われます。従って、マレーシア国内でのあらゆる形態の配送、輸送業務がサービス税の対象になると考えられます。
- 課税対象の定義が広いこともあり、今回の変更の影響は関連業界のみにとどまりません。サプライチェーンの一部として物流サービスを提供する（輸送料金を課す）場合なども対象となります。また、サービスを受ける側にとってはコストの増加が懸念されます。
- B2B免税が適用されることは、歓迎すべき点です。ただし、この免税を適用するには条件が定められており、条件を満たさない場合は追加コストとなるので注意が必要です。
- 適用開始日は、2024年3月1日が予定されており時間がありません。法令順守のために速やかな行動が必要であり、当局やKPMGとプロアクティブな協議を進めることが肝要です。

KPMG Offices

Petaling Jaya

Level 10, KPMG Tower,
8, First Avenue, Bandar Utama,
47800 Petaling Jaya, Selangor
Tel: +603 7721 3388
Fax: +603 7721 3399
Email: info@kpmg.com.my

Kota Kinabalu

Lot 3A.01 Level 3A,
Plaza Shell,
29, Jalan Tunku Abdul Rahman,
88000 Kota Kinabalu, Sabah
Tel: +603 7721 3388
Fax: +6088 363 022
Email: info@kpmg.com.my

Penang

Level 18, Hunza Tower,
163E, Jalan Kelawei,
10250 Penang
Tel: +603 7721 3388
Fax: +604 238 2299
Email: info@kpmg.com.my

Johor Bahru

Level 3, CIMB Leadership Academy,
No. 3, Jalan Medini Utara 1,
Medini Iskandar,
79200 Iskandar Puteri, Johor
Tel: +603 7721 3388
Fax: +607 266 2214
Email: info@kpmg.com.my

Kuching

Level 2, Lee Onn Building,
Jalan Lapangan Terbang,
93250 Kuching, Sarawak
Tel: +603 7721 3388
Fax: +6082 530 669
Email: info@kpmg.com.my

Ipoh

Level 17, Ipoh Tower,
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak
Tel: +603 7721 3388
Email: info@kpmg.com.my

Miri

1st Floor, Lot 2045,
Jalan MS 1/2,
Marina Square, Marina Parkcity,
98000 Miri, Sarawak
Tel: +603 7721 3388
Fax: +6085 321 962
Email: info@kpmg.com.my

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com.my/Tax

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.