



Tax Whiz

Tax highlights from your advisers

Service Tax Amendment Orders

KPMG in Malaysia

27 February 2024

Service Tax Amendment Orders



課税サービスの対象拡大、およびサービス税率の引き上げに関して、次の改正法令が公告されました。

- 1) Service Tax (Rate of Tax) (Amendment) Order 2024
- 2) Service Tax (Rate of Digital Services Tax) (Amendment) Order 2024
- 3) Service Tax (Imposition of Tax for Taxable Service in respect of Designated Areas and Special Areas) (Amendment) Order 2024
- 4) Service Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) (Amendment) Order 2024

これらの法令は、2024年3月1日から適用開始となります。

各法令の主な変更点は、次のとおりです。

1) Service Tax (Rate of Tax) (Amendment) Order 2024 2) Service Tax (Rate of Digital Services Tax) (Amendment) Order 2024

- 飲食、通信サービス、駐車場、物流（新規課税サービス）を除きサービス税率が現行の6%から8%へ引き上げられます。
- 課税サービス（海外課税事業者によるデジタルサービスを含む）の提供が2024年3月1日をまたぐ場合、3月1日以降に提供されたサービスについては8%の税率が適用されます。ただし、3月1日以降に提供されたサービスについて、3月1日より前に支払いを受領した部分については、6%の税率が適用されます。
- 同様に、輸入課税サービスの提供が2024年3月1日をまたぐ場合、3月1日以降に受領したサービスについては8%の税率が適用されます。ただし、3月1日以降に受領したサービスについて、課税点（請求書を受領または代金の支払いのいずれか早いほう）が3月1日より前となる部分については、6%の税率が適用されます。
- ギャンブル／ゲームについては、2024年3月1日以降に提供された課税サービスに対する支払いから、8%の税率が適用されます。

詳細については、以前のTax Whiz ([Link](#))をご参照ください。

3) Service Tax (Imposition of Tax for Taxable Service in respect of Designated Areas and Special Areas) (Amendment) Order 2024

指定地域（DA）および特定地域（SA）については特別の規定が適用されますが、物流サービスの提供については以下のとおり課税サービスと定められました。

課税サービス	課税事業者
<p>a) すべてのロジスティクス・サービス。ただし、以下を除く。</p> <p>i. 書類／小包の小口配送を含む、マレーシア国外の場所からマレーシア国外の場所への物品の配達、流通、輸送</p> <p>ii. 書類／小包の小口配送を含む、マレーシア国内の最終の出国地点からマレーシア国外の場所への物品の配達、流通、輸送</p> <p>iii. 書類／小包の小口配送を含む、マレーシア国外の場所からマレーシア国内の最初の入国地点への物品の配達、流通、輸送</p> <p>iv. 書類／小包の小口配送を含む、物品が航空機や船舶に搬入され、マレーシア国外に搬出されるまで、航空機または船舶から別の航空機または船舶への移送または荷下ろしを目的としてマレーシアの関税港または空港に到着した物品の配達、流通、輸送</p> <p>v. 書類／小包の小口配送を含む、物品が航空機や船舶に搬入され、マレーシア国外に搬出されるまで、航空機または船舶から関税倉庫、ライセンス倉庫または歳入庁長官が承認した倉庫等への移送または荷下ろしを目的としてマレーシアの関税港または空港に到着した物品の配達、流通、輸送</p> <p>b) 書類／小包の小口配送を含む、あらゆる配達、流通、輸送サービス。ただし、飲食業者による食品、飲料の配送を除く。</p> <p>c) エコマースプラットフォームを利用した、書類／小包の小口配送を含む、あらゆる配達、流通、輸送サービス（他人の代理を含む）。ただし、飲食業者に記載されている事業者による食品、飲料の配送を除く。</p> <p>d) 通関業務サービス</p>	<p>1) 以下のサービスを提供する者</p> <p>a. 物流サプライチェーン管理サービス、倉庫保管または倉庫管理サービス、貨物輸送サービス、港湾および空港管理サービス、海上輸送サービス、航空輸送サービス、ワールドチェーンサービスのすべて、または一部を含むロジスティクス・サービス</p> <p>b. 物品の配達、流通、輸送サービス</p> <p>c. エコマースプラットフォーム利用した物品、書類、小包の配達、流通、輸送サービス（他人の代理を含む）</p> <p>d. Postal Services Act 2012の10条に規定される配送サービス</p> <p>2) Customs Act 90条2項に定めるエージェント</p>

- 上記の改正により、DA内、SA内およびDA・SA間の輸送は、除外対象となる場合を除き、サービス税の課税対象となります。これは、Service Tax Regulationsの規定とも一致するものです。なお、飲食業者によるSA内での食品・飲料の配送は課税対象外となります。

4) Service Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) (Amendment) Order 2024

サービス税における、いわゆる“B2B”免税は、Group J の物流サービスにも適用されます。

- (Group J に規定される) 物流サービス提供者は、以下の条件を満たす場合、(Group J に規定される) 他の物流サービス事業者へのサービス税支払いが免除されます。
 - 課税登録事業者であること
 - 受領する物流サービスが、Group J に規定される課税登録事業者によって提供されること
 - 受領する物流サービスが、自身が提供するサービスと同じであること
 - 受領する物流サービスが、自家消費目的ではないこと
- B2B免税を利用するには、受領した物流サービスと同じ物流サービスを、自身が提供している必要があります。例えば、配送サービスを提供するために、倉庫サービスを受領した場合、どちらのサービスもGroup J の「物流サービス」には該当しますが、「同じ課税サービス」とはみなされず、免税とならない可能性があります。
- また、物流サービスの課税に関する発効日は2024年2月26日となっています。しかしながら、B2B免税の発効日は2024年3月1日となっており、このギャップについて対応がなされるのかは不明です。

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.