



**CUKAI JUALAN 2018**

**PANDUAN  
PULANG BALIK (*DRAWBACK*)  
CUKAI JUALAN**

**Diterbitkan oleh:**

**Jabatan Kastam Diraja Malaysia  
Bahagian Cukai Dalam Negeri (CDN)  
Putrajaya**

**12 Jun 2019**

## **Penerbitan**

Tarikh: 12 Jun 2019

## **Notis Hakcipta**

Hak Cipta 2019 Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Hak Cipta terpelihara. Tertakluk kepada Akta Hakcipta, 1987 (Malaysia).

Panduan ini boleh ditarik balik, sama ada secara keseluruhannya atau sebahagiannya, dengan penerbitan panduan baru. Tiada bahagian daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula, disimpan dalam sistem pengambilan atau dihantar dalam apa-apa bentuk, termasuk di tempat untuk tujuan komersil tanpa kebenaran bertulis daripada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM). Dalam menghasilkan semula atau mengutip kandungan, pengiktirafan sumber diperlukan.

## **Penafian**

Maklumat ini bertujuan untuk memberikan pemahaman umum mengenai layanan yang relevan di bawah Cukai Jualan 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 semasa persediaan dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

## **KANDUNGAN**

<b>PENGENALAN .....</b>	<b>1</b>
<b>PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG YANG DIGUNAPAKAI .....</b>	<b>1</b>
<b>TERMINOLOGI.....</b>	<b>1</b>
<b>PULANG BALIK DI BAWAH SUBSEKSYEN 40(1) ACJ 2018.....</b>	<b>2</b>
<b>PERTANYAAN .....</b>	<b>7</b>
<b>BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST .....</b>	<b>7</b>

## PENGENALAN

Panduan Pulang Balik Cukai Jualan disediakan untuk membantu peniaga (*trader*) dalam memahami proses permohonan pulang balik (*drawback*) cukai jualan.

Peruntukan pulang balik (*drawback*) di bawah Seksyen 40 Akta Cukai Jualan 2018 adalah untuk mengekalkan konsep cukai jualan seperingkat dan memulangkan balik cukai jualan yang telah dibayar berkeenaan dengan barang bercukai yang kemudiannya dieksport. Seksyen ini tidak terpakai bagi petroleum dan produk petroleum yang terkandung di dalam bab 27, Perintah Duti Kastam 2017.

## PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG YANG DIGUNAPAKAI

Perundangan berkaitan pelaksanaan kemudahan pulang balik cukai jualan adalah seperti berikut:

- (i) Seksyen 40(1), Akta Cukai Jualan 2018
- (ii) Peraturan 17, Peraturan-Peraturan Cukai Jualan (Pindaan) 2018

## TERMINOLOGI

Perkataan berikut mempunyai maksud berikut di dalam panduan ini:

- |   |                                     |  |
|---|-------------------------------------|--|
| 1 | “ACJ 2018“                          | : Akta Cukai Jualan 2018   |
| 2 | “PCJ 2018“                          | : Peraturan-Peraturan Cukai Jualan 2018  |
| 3 | “Kawasan<br>Pembangunan<br>Bersama” | : Mempunyai erti yang diberikan kepadanya di bawah seksyen 2 Akta Pihak Berkuasa Bersama Malaysia-Thailand 1990 [Akta 440] |

- 4 “Kawasan Khas” : Mana-mana Zon Bebas (FZ), Gudang Berlesen (LW) dan Gudang Pengilangan Berlesen (LMW), dan Kawasan Pembangunan Bersama.
- 5 “Pengilang Berdaftar” : Pengilang yang didaftarkan di bawah Seksyen 13 atau 14 ACJ 2018.
- 6 “Kawasan Ditetapkan” : Labuan, Langkawi dan Tioman.
- 7 “Sistem MySST” : Sistem Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan
- 8 “Petroluem” : “Petroleum” di bawah subseksyen 2(1) Akta Kastam 1967 ialah mana-mana minyak mineral atau hidro karbon relatif dalam bentuk pejal, cecair atau bergas berasal daripada keadaan semula jadinya dan termasuklah spirit petroleum, bitumen syel, lain-lain mendapan berstrata daripada mana minyak boleh diekstrak secara komersial dan produk-produk petroleum boleh diperolehi melalui proses pengilangan.

#### **PULANG BALIK DI BAWAH SUBSEKSYEN 40(1) ACJ 2018**

1. Pulang balik cukai jualan yang telah dibayar ke atas barang-barang yang dieksport dibenarkan di bawah subseksyen 40(1) ACJ 2018 tertakluk kepada syarat-syarat di bawah Peraturan 17 PCJ 2018 seperti berikut:
  - (i) Barang bercukai itu telah dieksport dalam tempoh enam bulan daripada:
    - (a) Tarikh cukai jualan itu dibayar bagi pengeksportan barang bercukai itu; atau
    - (b) Tarikh invois dikeluarkan bagi pembelian barang bercukai itu;

- (ii) Suatu permohonan bagi pulang balik cukai jualan hendaklah dibuat dalam Borang JKDM No.2:
  - (a) Dalam masa tiga bulan dari tarikh barang bercukai itu dieksport; dan
  - (b) Borang JKDM No.2 itu hendaklah diserahkan kepada pegawai kanan di Cawangan Perakauan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di mana pemohon itu mempunyai premis perniagaanya (di zon/ negeri);
- (iii) Peraturan 17(c) PCJ 2018 menyatakan bahawa:

“Barang bercukai yang cukai jualan telah dibayar dan pulang balik dituntut di bawah Seksyen 40 Akta hendaklah dibuat akuan dalam notis akuan eksport Kastam yang berkenaan dan ditentukan dengan memuaskan hati pegawai kanan cukai jualan bahawa barang bercukai itu tersebut telah dieksport.”
- (iv) Pembayaran pulang balik ke atas barang bercukai yang hendak dieksport tidak dilarang oleh peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta Kastam 1967.
- (v) Barang bercukai itu telah tidak digunakan selepas pengimportan atau selepas pembayaran cukai jualan, dan;
- (vi) Tiap-tiap orang yang menuntut pulang balik hendaklah membuat akuan bahawa barang bercukai itu tidak akan didaratkan semula atau diturunkan dan tidak diniatkan untuk didaratkan semula atau diturunkan pada mana-mana tempat di dalam Malaysia.
- (vii) Permohonan tuntutan pulang balik hendaklah dibuat menggunakan Borang JKDM No.2 beserta dokumen-dokumen sokongan semasa pengimportan dan pengeksportan.

3. Syarat-syarat tuntutan pulang balik cukai jualan melalui tiga (3) kaedah pengeksporan:

**(i) Pengeksporan keluar negara (*direct export*)**

- a) Pengikraran eksport perlu dibuat menggunakan Borang Kastam No.2.
- b) Membuat notis/ akaun tuntutan (*transaction type*) D/ D1 di dalam Borang Kastam No.2. Tuntutan pulang balik tidak akan dipertimbangkan sekiranya tidak ada notis/ akaun "*transaction type*" D/ D1 di dalam Borang Kastam No.2.
- c) Pegawai cukai jualan akan membuat semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan seperti invois, notis penghantaran (*delivery order*) dan lain-lain dokumen yang berkaitan. Sekiranya pegawai cukai jualan berpuashati setelah semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan dibuat, pemeriksaan fizikal tidak perlu dilaksanakan mengikut pertimbangan pegawai cukai jualan.
- d) Pemeriksaan fizikal akan dilaksanakan secara rawak (*random*) sekiranya dirasakan perlu oleh pegawai cukai jualan di Cawangan Eksport (Import/ Eksport) setelah pemeriksaan dokumen-dokumen sokongan dibuat dan didapati meragukan.

**(ii) Pengeksporan (*goods transported to*) ke kawasan khas (*Special Areas*) [Zon Bebas (ZB), Gudang Pengilangan Berlesen (GPB), Gudang Berlesen (GB) dan Kawasan Pembangunan Bersama (JDA)] di bawah Seksyen 61 Akta Cukai Jualan 2018.**

- (a) Pengikraran eksport ke kawasan khas (*special areas*) adalah dengan menggunakan Lampiran J untuk

pergerakan barang dari Kawasan Utama Kastam (KUK) ke GPB/ GB/ JDA.

- (b) Pengikraran eksport ke kawasan dikhaskan adalah dengan menggunakan borang Kastam No.2 (K2) sekiranya pergerakan barang dari Kawasan Utama Kastam (KUK) ke ZB.
- (c) Lampiran J perlu ditandatangani (*certified*) oleh kedua-dua pihak, iaitu penjual dan pembeli.
- (d) Perlu ada akuan/ notis tuntutan pulang balik di dalam Lampiran J untuk *transaction type* D/ D1.
- (e) Dokumen-dokumen sokongan yang perlu dikemukakan adalah invois dan notis penghantaran (*delivery order*)

**(iii) Pengeksportan (*goods transported to*) ke Kawasan Ditetapkan di bawah Seksyen 54 Akta Cukai Jualan 2018**

- (a) Pengikraran eksport dibuat menggunakan Borang Kastam No.2
- (b) Membuat notis tuntutan (*transaction type*) D/ D1 di dalam Borang Kastam No.2. Tuntutan pulang balik tidak akan dipertimbangkan sekiranya tidak ada akuan "*transaction type*" D/ D1 di dalam Borang Kastam No.2.
- (c) Pegawai cukai jualan akan membuat semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan seperti invois, notis penghantaran (*delivery order*) dan sebagainya. Sekiranya pegawai cukai jualan berpuashati setelah semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan dibuat, pemeriksaan fizikal tidak perlu dilaksanakan mengikut pertimbangan pegawai cukai jualan.

- (d) Pemeriksaan fizikal akan dilaksanakan secara rawak (*random*) sekiranya perlu setelah semakan ke atas dokumen yang dibuat adalah meragukan
  
- 4. Permohonan tuntutan pulang balik cukai jualan hendaklah dikemukakan ke Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di zon/ negeri yang mengawal di mana syarikat membuat tuntutan itu beroperasi beserta borang dan dokumen yang berikut:
  - (i) Borang Kastam No.1, Borang Kastam No.9, inois dari pengilang berdaftar atau apa-apa dokumen lain yang mengandungi butir-butir cukai jualan yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah; dan
  - (ii) Inois jualan kepada pembeli, salinan Borang Kastam No.2, Lampiran J, notis penghantaran (*delivery order*) atau apa-apa dokumen lain yang mengandungi butir-butir pengeksporan yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.
  
- 5. Sekiranya individu yang memohon pembayaran balik cukai jualan tidak mempunyai premis/ pejabat operasi, tuntutan boleh dikemukakan ke pejabat JKDM yang berhampiran dengan alamat surat-menyurat yang digunakan dalam permohonannya.

## **PERTANYAAN**

Sebarang panduan berkaitan panduan ini sila berhubung:

Bahagian Cukai Dalam Negeri (CDN)  
Jabatan Kastam Diraja Malaysia  
Aras 3 - 7, Blok A, Menara Tulus,  
No. 22, Persiaran Perdana, Presint 3,  
62100 Putrajaya.

## **BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST**

Informasi selanjutnya boleh didapati di:

- (i) Laman Web SST : <https://mysst.customs.gov.my>
- (ii) Pusat Panggilan Kastam
  - Tel : 03-7806 7200 / 1-300-888-500
  - Fax : 03-7806 7599
  - Email: [ccc@customs.gov.my](mailto:ccc@customs.gov.my)

<b>JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA</b> <b>ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT</b> <b>TUNTUTAN PEMBAYARAN BALIK / PULANG BALIK DUTI / CUKAI / LAIN-LAIN</b> <b>CLAIM FOR REFUND / DRAWBACK OF DUTY / TAX / OTHERS</b>			
Nota Penting/Important notes: i. Hanya satu (1) tuntutan sahaja dibenarkan untuk setiap borang JKDM No.2. / Only one (1) claim allowed for each JKDM 2 Form ii. Sila tandakan <input checked="" type="checkbox"/> pada petak yang berkenaan. / Please tick <input checked="" type="checkbox"/> in the relevant box.			
<b>PEMBAYARAN BALIK / REFUND</b>	<b>PULANG BALIK / DRAWBACK</b>	<b>LAIN-LAIN / OTHERS</b>	
<b>(a) Akta Kastam 1967 / Customs Act 1967</b> Seksyen 11/Section 11    Seksyen 16/Section 16	<b>(a) Akta Kastam 1967 / Customs Act 1967</b> Seksyen 93/Section 93    Seksyen 99/Section 99	Nyatakan Akta dan Seksyen yang berkenaan: Please state the relevant Act and Section:	
<b>(b) Akta Eksais 1976 / Excise Act 1976</b> Seksyen 13/Section 13	<b>(b) Akta Eksais 1976 / Excise Act 1976</b> Seksyen 95/Section 95		
<b>(c) Akta Cukai Jualan 2018/Sales Tax Act 2018</b> Seksyen 10/Section 10    Seksyen 39/Section 39	Seksyen 19/Section 19    Seksyen 19D/Section 19D Seksyen 19A/Section 19A    Seksyen 19E/Section 19E		
<b>(d) Akta Cukai Perkhidmatan/Service Tax Act 2018</b> Seksyen 10/Section 10    Seksyen 38/Section 38 Seksyen 35/Section 35	<b>(c) Akta Cukai Jualan 2018/Sales Tax Act 2018</b> Seksyen 40/Section 40		
<b>A. BUTIRAN PENUNTUT / CLAIMANT PARTICULARS</b>			<b>UNTUK KEGUNAAN RASMI / FOR OFFICIAL USE</b>
1. Nama Name  2. Alamat Address  Poskod Postcode  Negeri State	15. Nama Stesen Station Name  Kod Stesen Station Code  16. No. Rujukan Reference No.		17. Tarikh Terima Date Received  Masa Terima Time Received  Hari Day  Bulan Month  Tahun Year
3. No. Pendaftaran Syarikat / Perniagaan atau No. KP / Passport Company Business Registration No. or NRIC / Passport No.	4. No. Pendaftaran Cukai Jualan / Cukai Perkhidmatan* Sales Tax / Service Tax Registration No.*	5. No. Akaun Bank Penuntut Claimant's Account No.  Nama Bank Penuntut Claimant's Bank Name	
<b>B. BUTIRAN EJEN / AGENTS' PARTICULARS (JIKA BERKENAAN / IF APPLICABLE)</b>			
6. Nama dan Alamat Ejen Yang Diberi Kuasa Name and Address of the Authorized Agent	7. Kod Ejen Agent Code	8. No. Pendaftaran Cukai Perkhidmatan* Service Tax Registration No.*	
<b>C. BUTIRAN TUNTUTAN / PARTICULARS OF CLAIMS</b>			
9. No. Pendaftaran Borang Perisytiharan / Lain-lain Declaration/ Other Form's No.	*Sila tandakan <input checked="" type="checkbox"/> pada petak yang berkenaan. *Please tick <input checked="" type="checkbox"/> in the relevant box.		
Borang Kastam Customs Form <input type="checkbox"/>	Borang Eksais Excise Form <input type="checkbox"/>	Lain-lain Others <input type="checkbox"/> Sila Nyatakan Please State	
No. Borang Form's No.	No. Resit / Invois Receipt / Invoice No.	Tarikh Resit / Invois Date of Receipt / Invoice	
10. Pengiraan Tuntutan (Sila gunakan muka surat sebelah jika ruangan tidak mencukupi) Calculation of Claim (Please use overleaf if space is insufficient)	11. Saya mengaku bahawa barang dalam borang perisytiharan di atas telah diimport / diekspor / dibeli / dijual* dan tidak dimaksudkan untuk didaratkan di mana-mana tempat dalam Malaysia dan notis tuntutan telah dibuat. Saya memperakui bahawa tidak ada tuntutan dibuat sebelum ini dan semua maklumat yang diisytiharkan dalam borang ini adalah lengkap, tepat dan benar. I certify that the goods in the declaration form above were imported/exported / purchased / sold* and are not intended to be landed at any place in Malaysia and a notice of claim has been made. I certify that no previous claim has been made and information declared in this Form is complete, true and correct.		
<b>D. PERISYTIHARAN / DECLARATION * Potong yang mana tidak berkenaan/Delete whichever is not applicable</b>			
12. Nama Penuntut atau Orang Yang Mewakili / Ejen Yang Diberi Kuasa Name of Claimant or Representative / Authorized Agent	13. No. KP / Passport NRIC / Passport No.	14. Jawatan/Designation:	
Tandatangan Penuntut atau Orang Yang Mewakili / Ejen Yang Diberi Kuasa Signature of Claimant or Representative / Authorized Agent			

Pengiraan Tuntutan / *Calculation of Claim*

**PENGESAHAN PENGHANTARAN DAN PENERIMAAN BARANG UNTUK  
TUNTUTAN PULANG BALIK DUTI DI BAWAH SEKSYEN 93 AKTA KASTAM 1967 /  
SEKSYEN 40 AKTA JUALAN 2018 / SEKSYEN 19 AKTA EKSAIS 1976**

**BAHAGIAN A:**

Saya ..... bagi pihak Syarikat .....  
(nama)

.....  
(nama & alamat kilang / penjual)

mengaku bahawa barang-barang seperti dibawah adalah dikilang oleh Syarikat diatas  
dan barang-barang tersebut telah di jual / dihantar kepada pembeli .....

.....  
(nama & alamat pembeli / GPB / KBC)

No. Lesen GPB / KBC : .....

Melalui No. Invois : ..... Tarikh .....

No. Surat Hantar / Serah: ..... Tarikh .....

Bil	Perihal Barang	Jumlah	Catitan

(Ruangan ini di kosongkan untuk syarikat penjual/ kilang memberi notis tuntutan Pulang balik duti)

Tandatangan : .....

No. K/P : .....

Pangkat : .....

Cop Syarikat: .....

Tarikh : .....

**BAHAGIAN B:**

Saya..... bagi pihak Syarikat .....  
(nama pihak yang diberi kuasa)

.....  
(nama Syarikat/ Pembeli)

.....  
(alamat Syarikat)

mengesahkan bahawa saya telah menerima barang-barang seperti yang diikrar di  
dalam BAHAGIAN A di atas pada .....  
(tarikh)

Tandatangan:.....

No . K/P :.....

Pangkat :.....

Cop Syarikat:.....

Tarikh :.....

---

**Catitan:**

1. LAMPIRAN J hendaklah dibuat untuk setiap penghantaran barang ke GPB / KBC.
2. Jualan barang-barang hendaklah kepada pembeli yang telah diluluskan taraf GPB atau KBC sahaja.
3. Barang-barang berkenaan tidak dibenarkan dikembalikan atau dikeluarkan dari premis GPB / KBC dalam bentuk asal kecuali untuk dieksport / kerja subkontrak atau dengan kebenaran PKN dan selepas segala duti / cukai telah dibayar balik.
4. Syarikat yang diluluskan kemudahan ini hendaklah membayar balik segala duti / cukai yang diterimanya ke atas barang-barang yang tidak dapat diakaunkan penerimaannya oleh GPB / KBC.
5. Salinan asal LAMPIRAN J hendaklah dikemukakan ke stesen yang mengawal semasa membuat tuntutan Pulang balik.
6. Satu salinan LAMPIRAN J hendaklah dikemukakan kepada pejabat Cawangan Perindustrian yang mengawal kilang.