WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

1 Julai 2014
1 July 2014
P.U. (A) 190

PERATURAN-PERATURAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

GOODS AND SERVICES TAX REGULATIONS 2014

DISIARKAN OLEH/
PUBLISHED BY
JABATAN PEGUAM NEGARA/
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

PERATURAN-PERATURAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

———————

SUSUNAN PERATURAN

———————

BAHAGIAN I

PERMULAAN

Peraturan

1. Nama dan permulaan kuat kuasa
2. Tafsiran

BAHAGIAN II

MASA PEMBEKALAN

3. Barang untuk kegunaan peribadi atau bukan perniagaan
4. Pemindahan tanah
5. Pembekalan perkhidmatan telekomunikasi, utiliti, dsb.
6. Barang pembekal dalam milikan penerima
7. Bayaran tahanan
8. Pembekalan perkhidmatan secara berterusan
9. Pembekalan barang dan perkhidmatan antara orang yang mempunyai kaitan
10. Pembekalan perkhidmatan jika amaun bagi balasan tidak boleh ditentukan
11. Pembekalan berhubung dengan industri pembinaan
12. Mesin atau peranti yang dikendalikan oleh syiling, dsb.
13. Pembekalan pertaruhan dan perjudian
14. Barang terpakai
15. Peruntukan am

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN III

PENDAFTARAN

Peraturan

16. Permohonan untuk mendaftar
17. Pemberitahuan pendaftaran
18. Pendaftaran cawangan dan bahagian
19. Pendaftaran kumpulan
20. Penalti pendaftaran lewat
21. Pemberitahuan ke atas perubahan butir-butir orang berdaftar

BAHAGIAN IV

INVOIS CUKAI, NOTA KREDIT DAN NOTA DEBIT

22. Kandungan invois cukai
23. Invois bil kediri
24. Dokumen yang dikeluarkan oleh pelelong atau penjual
25. Pengeluaran nota kredit dan nota debit

BAHAGIAN V

PENGAKAUNAN ATAS ASAS PEMBAYARAN

26. Tafsiran
27. Asas pembayaran
28. Syarat bagi asas pembayaran
29. Hal keadaan yang asas pembayaran tidak terpakai
30. Permulaan kuat kuasa dan tamat tempoh kelulusan
31. Pembatalan kelulusan
32. Pengakaunan cukai
33. Perubahan pada asas pengakaunan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN VI

CUKAI INPUT DAN PENGECUALIAN SEPARA

Peraturan

34. Tafsiran
35. Pengertian tempoh yang lebih panjang
36. Cukai input yang tidak dibenarkan
37. Kaedah *de minimis*
38. Tuntutan cukai input
39. Hubung kait cukai input kepada pembekalan bercukai
40. Layanan cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan kewangan dikecualikan sebagai dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai
41. Ketidakpakaian bagi perniagaan tertentu
42. Layanan cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan dikecualikan bagi tanah untuk kegunaan am sebagai dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai
43. Pelarasan tempoh yang lebih panjang
44. Pelarasan cukai input yang terlebih dipotong disebabkan perubahan penggunaan
45. Pelarasan cukai input yang terkurang dipotong disebabkan perubahan penggunaan
46. Tuntutan luar biasa bagi cukai input
47. Cukai input yang disifatkan berhubungan dengan pembayaran tunai insurans atau takaful
48. Cukai input yang dibenarkan ke atas perolehan barang atau perkhidmatan di bawah perkiraan kewangan Islam
49. Cukai input yang dibenarkan ke atas perolehan barang atau perkhidmatan oleh pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN VII

MENDAPATKAN CUKAI INPUT TETAP

Peraturan

50. Tafsiran
51. Kelayakan bagi cukai input yang dibenarkan
52. Cukai input yang dibenarkan
53. Permulaan kuat kuasa
54. Rekod
55. Ketidakpakaian potongan cukai input bagi aset modal di bawah Bahagian VIII
56. Ketidakpakaian pelarasan tempoh yang lebih panjang, dsb.

BAHAGIAN VIII

PELARASAN KEPADA POTONGAN CUKAI INPUT BAGI ASET MODAL

57. Tafsiran
58. Tempoh pelarasan
59. Cara pelarasan
60. Pemastian penggunaan suatu aset modal untuk membuat pembekalan bercukai

BAHAGIAN IX

PENYATA DAN PEMBAYARAN

61. Cara mengemukakan penyata
62. Cara membuat perisytiharan
63. Pengemukaan penyata atau perisytiharan
64. Penyata bagi jualan dalam penyelesaian hutang
65. Pembayaran cukai, penalti atau apa-apa caj
66. Pembayaran cukai atau penalti secara ansuran
67. Masa bagi pembayaran balik
68. Cara menuntut pembayaran balik cukai
69. Pembetulan kesilapan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN X

PELEPASAN HUTANG LAPUK

Peraturan

70. Tuntutan bagi pelepasan hutang lapuk
71. Cara menuntut pelepasan hutang lapuk
72. Cara membuat pembayaran semula
73. Keterangan dikehendaki bagi menyokong tuntutan
74. Rekod

BAHAGIAN XI

PELEPASAN BAGI BARANG TERPAKAI

75. Tafsiran
76. Pelepasan bagi barang terpakai
77. Permohonan bagi pelepasan barang terpakai
78. Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

BAHAGIAN XII

SKIM PEMBAYARAN BALIK PELANCONG

79. Tafsiran
80. Syarat bagi pembayaran balik cukai
81. Cara menuntut pembayaran balik cukai
82. Kedai yang diluluskan
83. Ejen pembayaran balik diluluskan
84. Barang tidak layak bagi pembayaran balik
85. Kesalahan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XIII

USAHA SAMA

Peraturan

86. Permohonan bagi kelulusan

BAHAGIAN XIV

SKIM PEDAGANG DILULUSKAN

87. Tafsiran
88. Permohonan bagi kelulusan
89. Barang tidak layak bagi penggantungan pembayaran cukai
90. Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

BAHAGIAN XV

SKIM PENGILANG TOL DILULUSKAN

91. Permohonan bagi kelulusan
92. Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

BAHAGIAN XVI

SKIM TUKANG EMAS DILULUSKAN

93. Tafsiran
94. Permohonan bagi kelulusan
95. Pengeluaran invois cukai
96. Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

BAHAGIAN XVII

SKIM KADAR RATA

97. Permohonan bagi kelulusan
98. Pengeluaran invois

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Peraturan

99. Tambahan Kadar Rata

100. Insolvensi, kematian, kebankrapan dan ketidakupayaan orang diluluskan

101. Pembatalan kelulusan

102. Rekod

103. Pengemukaan dokumen

BAHAGIAN VIII

PASARAN MODAL

104. Pendaftaran entiti tunggal

BAHAGIAN XIX

PERKHIDMATAN ELEKTRONIK

105. Tafsiran

106. Penggunaan perkhidmatan elekronik

107. Cara menggunakan perkhidmatan elektronik

108. Penamatan penyediaan perkhidmatan elektronik kepada pengguna berdaftar

BAHAGIAN XX

EJEN CUKAI

109. Kelayakan bagi ejen cukai

110. Permohonan bagi kelulusan

111. Pembatalan kelulusan

BAHAGIAN XXI

PENTADBIRAN

112. Pejabat Cukai Barang dan Perkhidmatan

113. Waktu pejabat dan waktu pembayaran

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XXII

PELBAGAI

Peraturan

114. Penalti am

115. Pengkompaunan kesalahan

116. Borang

JADUAL PERTAMA

JADUAL KEDUA

JADUAL KETIGA

JADUAL KEEMPAT

JADUAL KELIMA

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

PERATURAN-PERATURAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 177 Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [*Akta 762*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

BAHAGIAN I

PERMULAAN

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014**.

(2) Kecuali peraturan 11 dan 12, dan Bahagian VI, VII, VIII, IX dan X, Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Julai 2014.

(3) Peraturan-Peraturan 11 dan 12, dan Bahagian VI, VII, VIII, IX dan X mula berkuat kuasa pada 1 April 2015.

Tafsiran

2. Dalam Peraturan-Peraturan ini—

"pecahan cukai" ertinya pecahan cukai yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{X}{1 + X}$$

Iaitu X adalah kadar cukai;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

"Pusat Pemprosesan CBP" ertinya pejabat Kastam yang ditetapkan bagi maksud menerima—

(a) permohonan bagi pendaftaran; atau

(b) penyata dan pembayaran cukai, penalti, surcaj dan apa-apa wang lain yang kena dibayar di bawah Akta;

"tahun cukai", berhubung dengan seorang orang kena cukai, ertinya—

(a) tempoh pertama dua belas bulan kalendar atau apa-apa tempoh selain daripada dua belas bulan kalendar sebagaimana yang boleh diluluskan atau diarahkan oleh Ketua Pengarah bermula pada tarikh kuat kuasa pendaftaran yang ditentukan mengikut Akta ini atau pada tarikh dia sepatutnya berdaftar; dan

(b) apa-apa tempoh dua belas bulan kalendar berikutnya atau apa-apa tempoh selain daripada dua belas bulan sebagaimana yang boleh diluluskan atau diarahkan oleh Ketua Pengarah bermula pada hari berikutnya selepas berakhir tahun cukai pertamanya, atau mana-mana tahun cukai seterusnya; atau

(c) jika pendaftarannya telah dibatalkan, apa-apa tempoh yang berikutnya bermula pada hari berikutnya selepas berakhir tahun cukai pertamanya atau apa-apa tahun cukai berikutnya yang berakhir pada tarikh pembatalan itu berkuat kuasa.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN II

MASA PEMBEKALAN

Barang untuk kegunaan peribadi atau bukan perniagaan

3. Jika perkhidmatan yang disebut dalam subperenggan 5(3) Jadual Pertama kepada Akta dibekalkan bagi suatu tempoh masa, perkhidmatan itu hendaklah dikira sebagai telah dibekalkan pada hari terakhir tempoh bercukai pembekal tersebut, atau bagi setiap tempoh bercukai tersebut, yang barang itu digunakan atau disediakan untuk kegunaan.

Pemindahan tanah

4. Jika terdapat suatu pembekalan barang berhubung dengan pemindahan tanah yang dirujuk dalam subperenggan 2(1) Jadual Pertama kepada Akta dan keseluruhan atau sebahagian daripada balasan bagi pemindahan tanah itu kena dibayar secara berkala, atau dari semasa ke semasa, barang itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan secara berasingan dan berturutan pada masa sebahagian daripada balasan diterima atau invois cukai yang berhubungan dengan pemindahan tanah itu dikeluarkan mengikut yang mana-mana terdahulu.

Pembekalan perkhidmatan telekomunikasi, utiliti, dsb.

5. (1) Tertakluk kepada subperaturan (2), suatu pembekalan perkhidmatan telekomunikasi, gas, air, penyejukan, penyaman udara, pengalihan udara, petroleum atau produk petroleum melalui saluran paip dan apa-apa bentuk kuasa termasuk elektrik, hendaklah dikira sebagai berlaku apabila suatu pembayaran berkenaan dengan pembekalan itu diterima atau suatu invois cukai yang berhubungan dengan pembekalan itu telah dikeluarkan oleh pembekal, mengikut yang mana-mana terdahulu.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Jika keseluruhan atau sebahagian daripada balasan bagi suatu pembekalan yang dirujuk dalam subperaturan (1) telah ditentukan atau kena dibayar secara berkala atau dari semasa ke semasa, barang atau perkhidmatan itu hendaklah dikira sebagai telah dibekalkan secara berasingan dan berturutan pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

(a) apabila sebahagian daripada balasan itu diterima; atau

(b) apabila pembekal mengeluarkan suatu invois cukai yang berhubungan dengan pembekalan itu.

Barang pembekal dalam milikan penerima

6. (1) Jika barang dibekalkan di bawah suatu perjanjian yang pembekal menyimpan barang itu sehingga barang itu atau sebahagian daripadanya diuntukkan di bawah perjanjian oleh penerima dan dalam hal keadaan jika keseluruhan atau sebahagian daripada balasan telah ditentukan pada masa itu, pembekalan barang itu hendaklah dikira sebagai berlaku pada tarikh yang lebih awal daripada tarikh yang berikut:

(a) tarikh diuntukkan oleh penerima;

(b) tarikh apabila suatu invois cukai atau invois bil kediri dikeluarkan; atau

(c) tarikh apabila suatu pembayaran diterima oleh pembekal itu.

(2) Jika, dalam tempoh dua puluh satu hari selepas barang atau sebahagian daripadanya diuntukkan oleh penerima sebagaimana yang disebut dalam subperaturan (1), pembekal mengeluarkan suatu invois cukai berkenaan dengan barang yang diuntukkan atau suatu invois bil kediri dikeluarkan oleh penerima, masa pembekalan hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa invois atau invois bil kediri dikeluarkan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(3) Subperaturan (1) tidak terpakai kepada suatu pembekalan yang disebut dalam perenggan 11(2)*(c)* Akta.

Bayaran tahanan

7. Jika apa-apa kontrak bagi pembekalan barang atau perkhidmatan memperuntukkan bagi penahanan apa-apa bahagian balasan oleh seseorang sementara menunggu perlaksanaan kontrak itu secara sepenuhnya dan memuaskan, atau apa-apa bahagiannya, oleh pembekal, suatu pembekalan hendaklah dikira sebagai berlaku apabila suatu pembayaran diterima berkenaan dengannya atau suatu invois cukai dikeluarkan oleh pembekal, mengikut yang mana-mana terdahulu.

Pembekalan perkhidmatan secara berterusan

8. Jika perkhidmatan dibekalkan bagi suatu tempoh yang berterusan untuk suatu balasan yang keseluruhan atau sebahagiannya ditentukan atau kena dibayar secara berkala atau dari semasa ke semasa, perkhidmatan itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan secara berasingan dan berturutan pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

(a) apabila suatu pembayaran berkenaan dengan pembekalan itu diterima; atau

(b) apabila pembekal mengeluarkan suatu invois cukai yang berhubungan dengan pembekalan itu.

Pembekalan barang dan perkhidmatan antara orang yang mempunyai kaitan

9. (1) Peraturan ini terpakai berhubung dengan pembekalan yang disebut dalam peraturan 4, 5, 8 atau 10 jika pembekalan itu dibuat dalam hal keadaan yang berikut:

(a) orang yang membuat pembekalan mempunyai kaitan dengan orang yang kepadanya pembekalan dibuat; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) orang yang kepadanya pembekalan itu dibuat tidak berhak kepada kredit di bawah seksyen 38 Akta bagi keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai ke atas pembekalan itu.

(2) Bagi maksud subperaturan (1), apa-apa persoalan sama ada seseorang mempunyai kaitan antara satu sama lain hendaklah ditentukan mengikut perenggan 2 Jadual Ketiga kepada Akta.

(3) Jika peraturan ini terpakai, barang atau perkhidmatan hendaklah, setakat yang ia belum dikira sebagai dibekalkan menurut peraturan yang ditetapkan dalam subperaturan (1) dan setakat yang ia telah disediakan, dikira sebagai dibekalkan secara berasingan dan berturutan pada akhir tempoh tiga bulan selepas pembekalan itu bermula dan selepas itu pada akhir setiap tempoh tiga bulan berikutnya.

(4) Jika peraturan ini terpakai, peraturan 4, 5, 8 atau 10 tidak terpakai setakat yang pembekalan itu telah dikira sebagai telah berlaku di bawah peraturan ini.

Pembekalan perkhidmatan jika amaun bagi balasan tidak boleh ditentukan

10. Jika keseluruhan amaun balasan bagi suatu pembekalan perkhidmatan tidak boleh ditentukan pada masa perkhidmatan itu dilaksanakan dan kemudiannya penggunaan manfaat perkhidmatan itu oleh seseorang selain daripada pembekal menimbulkan apa-apa pembayaran balasan bagi pembekalan itu yang—

(a) keseluruhan atau sebahagiannya ditentukan atau kena dibayar secara berkala atau dari semasa ke semasa atau pada akhir apa-apa tempoh;

(b) tambahan kepada amaun itu, jika ada, telah kena dibayar bagi pembekalan itu; dan

(c) bukan suatu pembayaran yang baginya peraturan 8 terpakai,

suatu pembekalan selanjutnya hendaklah dikira sebagai berlaku setiap kali suatu pembayaran yang berkaitan dengan penggunaan manfaat perkhidmatan itu diterima

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

atau suatu invois cukai dikeluarkan oleh pembekal, mengikut yang mana-mana terdahulu.

Pembekalan berhubung dengan industri pembinaan

11. Jika barang atau perkhidmatan dibekalkan dalam penjalanan pembinaan, pengubahan, perobohan, pembaikan atau penyenggaraan suatu bangunan atau apa-apa kerja kejuruteraan di bawah suatu kontrak yang memperuntukkan pembayaran bagi pembekalan tersebut dibuat secara berkala atau dari semasa ke semasa,—

(a) dalam hal jika suatu sijil berhubung dengan apa-apa kerja yang telah siap tidak dikehendaki menurut kontrak tersebut, suatu pembekalan hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

(i) apabila suatu pembayaran telah diterima oleh pembekal jika balasan bagi kontrak itu adalah keseluruhannya dalam bentuk wang; atau

(ii) apabila pembekal mengeluarkan suatu invois cukai.

(b) dalam hal jika suatu sijil berhubung dengan apa-apa kerja yang telah siap dikehendaki menurut kontrak tersebut, suatu pembekalan hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

(i) apabila sijil itu dikeluarkan;

(ii) apabila pembekal mengeluarkan suatu invois cukai; atau

(iii) apabila suatu pembayaran diterima oleh pembekal; atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) walau apa pun perenggan *(b)*, jika suatu invois cukai dikeluarkan dalam tempoh dua puluh satu hari daripada tarikh pengeluaran sijil berhubung dengan apa-apa kerja yang telah siap dan tiada pembayaran diterima sebelum sijil itu dikeluarkan, masa pembekalan hendaklah dikira sebagai tarikh pengeluaran invois cukai itu.

Mesin atau peranti yang dikendalikan oleh syiling, token, dsb.

12. Pembekalan yang dibuat daripada apa-apa mesin atau peranti yang dikendalikan menggunakan syiling, token dan yang seumpamanya hendaklah dikira sebagai berlaku apabila pemungutan dikeluarkan daripada mesin atau peranti tersebut.

Pembekalan pertaruhan dan perjudian

13. Jika suatu pembekalan perkhidmatan bercukai dibuat oleh seorang yang dilesenkan di bawah apa-apa undang-undang bertulis melibatkan pertaruhan, ambil tagan, loteri, mesin perjudian atau permainan mengadu nasib, pembekalan hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa yang berikut:

(a) jika terdapat suatu pembekalan perkhidmatan yang melibatkan ramalan nombor, loteri dan suatu permainan mengadu nasib, masa pembekalan hendaklah pada masa nombor itu dicabut;

(b) jika terdapat suatu pembekalan perkhidmatan yang melibatkan ambil tagan, masa pembekalan hendaklah pada masa perlumbaan diadakan;

(c) jika terdapat suatu pembekalan perkhidmatan oleh mesin perjudian, masa pembekalan hendaklah pada masa pemungutan dikeluarkan daripada mesin itu atau pada masa transaksi direkodkan oleh mesin itu; atau

(d) jika terdapat suatu pembekalan perkhidmatan yang melibatkan pertaruhan kasino, masa pembekalan hendaklah pada hari terakhir tempoh bercukai yang pembekalan itu berlaku.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Barang terpakai

14. Jika barang adalah layak bagi pengurangan cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan di bawah seksyen 59 Akta, pembekalan barang itu hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

(a) apabila barang itu dialihkan atau tersedia;

(b) apabila suatu invois dikeluarkan oleh pembekal; atau

(c) apabila pembayaran diterima oleh pembekal.

Peruntukan am

15. Jika di bawah Bahagian ini suatu pembekalan dikira sebagai berlaku apabila suatu invois cukai dikeluarkan oleh pembekal atau apabila apa-apa pembayaran diterima, cukai ke atas pembekalan itu hendaklah dikenakan hanya setakat yang diliputi oleh invois atau pembayaran itu.

BAHAGIAN III

PENDAFTARAN

Permohonan untuk mendaftar

16. (1) Mana-mana orang yang bertanggungan untuk berdaftar atau yang secara sukarela memohon untuk didaftarkan di bawah Bahagian IV Akta hendaklah memohon dalam Borang GST-01.

(2) Tiap-tiap permohonan untuk pendaftaran di bawah subperaturan (1) hendaklah dikemukakan kepada mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(3) Tiap-tiap permohonan bagi maksud pendaftaran di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat oleh seorang yang diberi kuasa.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Pemberitahuan pendaftaran

17. Mana-mana orang yang diluluskan untuk pendaftaran hendaklah diberitahu dan diberikan dengan suatu nombor pengenalan.

Pendaftaran cawangan dan bahagian

18. Jika apa-apa perniagaan orang kena cukai dijalankan oleh satu atau lebih cawangan atau bahagian, orang kena cukai itu boleh memohon kepada Ketua Pengarah dalam Borang GST-05 untuk mana-mana cawangan atau bahagian didaftarkan atas nama cawangan atau bahagian itu.

Pendaftaran kumpulan

19. (1) Syarikat adalah layak untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan jika syarikat itu memenuhi syarat-syarat yang berikut:

(a) suatu syarikat mengawal setiap syarikat yang lain atau mana-mana individu atau individu-individu yang menjalankan perniagaan perkongsian mengawal semua syarikat tersebut;

(b) setiap syarikat berdaftar di bawah Akta dan membuat pembekalan bercukai secara keseluruhan; dan

(c) syarikat itu tidak dikira sebagai anggota kumpulan lain.

(2) Mana-mana syarikat yang di bawah kawalan suatu syarikat yang berada di negara lain selain Malaysia layak untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan jika syarikat itu memenuhi syarat-syarat yang berikut:

(a) syarikat itu berdaftar di bawah Akta dan membuat pembekalan bercukai secara keseluruhannya; dan

(b) syarikat itu tidak dikira sebagai anggota kumpulan lain.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(3) Bagi maksud subperaturan (1) dan (2), suatu syarikat atau seorang individu atau individu-individu yang menjalankan perniagaan perkongsian hendaklah dikira sebagai mengawal suatu syarikat jika syarikat atau individu itu memegang, secara langsung, secara tidak langsung melalui syarikat subsidiari atau bersama-sama secara langsung dan secara tidak langsung melalui syarikat subsidiari, lebih daripada lima puluh peratus modal saham yang diterbitkan, tidak termasuk apa-apa bahagiannya yang terdiri daripada saham keutamaan, syarikat yang kedua disebut.

(4) Bagi maksud subperaturan (3), saham dikira sebagai tidak dipegang jika saham itu dipegang—

(a) di bawah kuasa fidusiari; atau

(b) menurut kuasa peruntukan pegangan debentur, surat ikatan amanah bagi menjamin debentur atau perniagaan pinjaman wang.

(5) Jika dua atau lebih syarikat adalah layak untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan di bawah seksyen 27 Akta, syarikat itu boleh memohon dalam Borang GST- 02 kepada Ketua Pengarah untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan.

(6) Jika Ketua Pengarah meluluskan dua atau lebih syarikat untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan, suatu permohonan oleh anggota wakil hendaklah dibuat kepada mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan dalam bentuk dan mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah—

(a) bagi mana-mana syarikat tambahan yang layak untuk dikira sedemikian;

(b) bagi suatu syarikat untuk dikeluarkan daripada menjadi anggota kumpulan itu;

(c) bagi anggota lain kumpulan itu yang akan digantikan sebagai anggota wakil; atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) bagi pembatalan pendaftaran kumpulan jika semua syarikat terhenti untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan.

(7) Suatu permohonan di bawah subperaturan (5) hendaklah dibuat tidak kurang daripada sembilan puluh hari sebelum tarikh ia mula berkuat kuasa, atau apa-apa masa yang terkemudian sebagaimana yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

(8) Suatu permohonan di bawah subperaturan (6) hendaklah dibuat tidak kurang daripada tiga puluh hari sebelum tarikh ia mula berkuat kuasa.

(9) Ketua Pengarah boleh, melalui notis bertulis, membatalkan pendaftaran suatu kumpulan atau menamatkan layanan suatu syarikat sebagai anggota suatu kumpulan mulai daripada tarikh yang dinyatakan dalam notis itu jika dia berpuas hati bahawa kumpulan atau syarikat itu telah—

(a) pada bila-bila masa terhenti daripada memenuhi apa-apa kehendak bagi kelayakan di bawah subperaturan (1);

(b) gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang telah dikenakan oleh Ketua Pengarah di bawah subseksyen 27(3) Akta; atau

(c) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah subperaturan (5) atau (6).

(10) Suatu syarikat hendaklah disifatkan sebagai suatu subsidiari kepada suatu syarikat lain jika syarikat yang lain itu memegang lebih daripada lima puluh peratus modal saham yang diterbitkan oleh syarikat yang mula-mula disebut itu tidak termasuk saham keutamaan dan saham yang dipegang dalam hal keadaan yang disebut dalam subperaturan (4).

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Penalti pendaftaran lewat

20. Mana-mana orang yang kena cukai yang gagal memohon untuk didaftarkan dalam tempoh yang disebut dalam subseksyen 21(1) atau (3) Akta hendaklah bertanggungan untuk membayar penalti pendaftaran lewat sebanyak—

(a) satu ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat adalah dalam masa tiga puluh hari;

(b) tiga ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi tiga puluh hari tetapi tidak melebihi enam puluh hari;

(c) empat ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi enam puluh hari tetapi tidak melebihi sembilan puluh hari;

(d) enam ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi sembilan puluh hari tetapi tidak melebihi satu ratus dua puluh hari;

(e) tujuh ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi satu ratus dua puluh hari tetapi tidak melebihi satu ratus lima puluh hari;

(f) sembilan ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi satu ratus lima puluh hari tetapi tidak melebihi satu ratus lapan puluh hari;

(g) sepuluh ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi satu ratus lapan puluh hari tetapi tidak melebihi dua ratus sepuluh hari;

(h) dua belas ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi dua ratus sepuluh hari tetapi tidak melebihi dua ratus empat puluh hari;

(i) tiga belas ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi dua ratus empat puluh hari tetapi tidak melebihi dua ratus tujuh puluh hari;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(j) lima belas ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi dua ratus tujuh puluh hari tetapi tidak melebihi tiga ratus hari;

(k) enam belas ribu lima ratus ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi tiga ratus hari tetapi tidak melebihi tiga ratus tiga puluh hari;

(l) lapan belas ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi tiga ratus tiga puluh hari tetapi tidak melebihi tiga ratus enam puluh hari; atau

(m) dua puluh ribu ringgit jika tempoh pendaftaran lewat melebihi tiga ratus enam puluh hari.

Pemberitahuan ke atas perubahan butir-butir orang berdaftar

21. (1) Mana-mana orang berdaftar hendaklah dengan serta-merta memberitahu pegawai cukai barang dan perkhidmatan secara bertulis apabila—

(a) terdapat apa-apa perubahan pada nama perniagaan itu;

(b) terdapat apa-apa perubahan pada alamat mana-mana tempat perniagaan itu;

(c) terdapat apa-apa perubahan pada anggota dalam perkongsian itu;

(d) terdapat apa-apa perubahan pada status perniagaan itu;

(e) mana-mana orang mengambil alih apa-apa perniagaan yang dipindahkan sebagai suatu usaha berterusan di bawah Akta; atau

(f) terdapat apa-apa perubahan pada jenis perniagaan itu.

(2) Pegawai cukai barang dan perkhidmatan hendaklah merekodkan perubahan yang diberitahu itu.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(3) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) melakukan suatu kesalahan.

BAHAGIAN IV

INVOIS CUKAI, NOTA KREDIT DAN NOTA DEBIT

Kandungan invois cukai

22. Seorang orang berdaftar yang mengeluarkan suatu invois cukai hendaklah menyatakan ke atasnya butir-butir yang berikut:

(a) perkataan "invois cukai" di suatu tempat yang mudah dilihat;

(b) nombor siri invois cukai;

(c) tarikh invois cukai;

(d) nama, alamat dan nombor pengenalan pembekal;

(e) nama dan alamat orang yang kepadanya barang atau perkhidmatan itu dibekalkan;

(f) suatu perihalan yang mencukupi untuk mengenal pasti barang atau perkhidmatan yang dibekalkan;

(g) bagi setiap perihalan, bezakan jenis pembekalan bagi yang berkadar standard, berkadar sifar dan dikecualikan, kuantiti barang atau takat perkhidmatan dan amaun yang kena dibayar, tidak termasuk cukai;

(h) apa-apa diskaun yang ditawarkan;

(i) jumlah amaun yang kena dibayar tidak termasuk cukai, kadar cukai dan jumlah cukai yang dikenakan ditunjukkan sebagai suatu amaun yang berasingan;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(j) jumlah amaun yang kena dibayar termasuk jumlah cukai yang dikenakan; dan

(k) apa-apa amaun yang disebut dalam perenggan *(i)* dan *(j)* yang dinyatakan dalam mata wang selain ringgit hendaklah juga dinyatakan dalam ringgit mengikut perenggan 5 Jadual Ketiga kepada Akta.

Invois bil kediri

23. (1) Seorang penerima yang telah diluluskan oleh Ketua Pengarah untuk mengeluarkan suatu invois bil kediri hendaklah menyatakan ke atasnya butir-butir yang berikut:

(a) nama, alamat dan nombor pengenalan pembekal dan penerima;

(b) perkataan "invois bil kediri" di tempat yang mudah dilihat;

(c) nombor siri invois;

(d) tarikh invois;

(e) nombor rujukan kelulusan Ketua Pengarah;

(f) suatu perihalan yang mencukupi untuk mengenal pasti barang atau perkhidmatan yang dibekalkan;

(g) untuk setiap perihalan, bezakan jenis pembekalan bagi yang berkadar standard, berkadar sifar dan dikecualikan, kuantiti barang atau takat perkhidmatan dan amaun yang kena dibayar, tidak termasuk cukai;

(h) apa-apa diskaun yang ditawarkan;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(i) jumlah amaun yang kena dibayar tidak termasuk cukai, kadar cukai dan jumlah cukai yang dikenakan ditunjukkan sebagai suatu amaun yang berasingan;

(j) jumlah amaun yang kena dibayar termasuk jumlah cukai yang dikenakan; dan

(k) apa-apa amaun yang disebut dalam perenggan *(i)* dan *(j)* yang dinyatakan dalam mata wang selain ringgit hendaklah juga dinyatakan dalam ringgit mengikut perenggan 5 Jadual Ketiga kepada Akta.

(2) Mana-mana penerima yang diluluskan oleh Ketua Pengarah untuk mengeluarkan invois bil kediri yang dikira sebagai suatu invois cukai di bawah subseksyen 33(5) Akta hendaklah tertakluk kepada syarat-syarat berikut:

(a) penerima dibenarkan untuk mengeluarkan invois bil kediri berkenaan dengan bekalan pembekal bagi suatu tempoh yang tidak lewat daripada—

(i) tamatnya tempoh dua belas bulan daripada tarikh kuat kuasa kelulusan oleh Ketua Pengarah; atau

(ii) tamatnya tempoh kontrak antara penerima dan pembekal untuk pembekalan barang dan perkhidmatan yang berhubungan dengan perjanjian bil kediri;

(b) satu salinan apa-apa invois bil kediri hendaklah diberikan kepada pembekal dan satu salinan yang lain hendaklah disimpan oleh penerima; dan

(c) pembekal dan penerima hendaklah memberitahu satu sama lain jika salah seorang daripada mereka terhenti dari boleh

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

didaftarkan, memindah perniagaannya sebagai usaha berterusan atau berdaftar di bawah nombor pengenalan baharu.

Dokumen yang dikeluarkan oleh pelelong atau penjual

24. Dokumen yang dikeluarkan oleh pelelong atau orang yang menjual barang di bawah subseksyen 33(8) Akta hendaklah mengandungi butir yang berikut:

(a) nama, alamat dan nombor pendaftaran perniagaan pelelong atau orang yang menjual barang itu;

(b) nombor pengenalan pelelong atau orang yang menjual barang itu, jika ada;

(c) nama dan alamat orang yang kepadanya barang itu dibekalkan;

(d) nombor siri dokumen;

(e) tarikh dokumen;

(f) perihalan yang mencukupi untuk mengenal pasti barang yang dibekalkan;

(g) amaun keseluruhan yang kena dibayar termasuk cukai;

(h) kadar cukai;

(i) jumlah cukai yang kena dibayar; dan

(j) perkataan "Harga yang kena dibayar termasuk GST".

Pengeluaran nota kredit dan nota debit

25. (1) Seseorang yang membuat atau menerima suatu pembekalan hendaklah mengeluarkan suatu nota kredit atau nota debit jika, selepas penyata untuk pembekalan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

itu telah dikemukakan kepada Ketua Pengarah, terdapat perubahan pada balasan bagi pembekalan itu—

(a) disebabkan perubahan pada kadar cukai yang berkuat kuasa di bawah seksyen 10 Akta atau perubahan pada perihalan pembekalan berkadar sifar atau pembekalan dikecualikan di bawah seksyen 17 atau 18 Akta, mengikut mana-mana yang berkenaan; atau

(b) disebabkan apa-apa pelarasan dalam penjalanan perniagaan.

(2) Jika perubahan itu adalah berhubungan dengan perenggan (1*)(a)*, seseorang yang membuat atau menerima pembekalan itu hendaklah membuat pelarasan dalam penyata untuk tempoh bercukai yang perubahan pada kadar atau perihalan itu berlaku.

(3) Jika perubahan itu adalah berhubungan dengan perenggan (1*)(b)*—

(a) dalam hal orang kena cukai, orang yang membuat atau menerima pembekalan hendaklah membuat pelarasan dalam penyata bagi tempoh bercukai yang nota kredit atau nota debit itu dikeluarkan atau diterima; atau

(b) dalam hal orang yang telah terhenti menjadi orang kena cukai, orang yang membuat atau menerima pembekalan hendaklah membuat pelarasan dalam penyata bagi tempoh bercukai terakhir yang dalam tempoh tersebut dia didaftarkan.

(4) Suatu nota kredit atau nota debit hendaklah mengandungi butir yang berikut:

(a) perkataan “nota kredit” atau “nota debit” di tempat yang mudah dilihat;

Copyright of the Attorney General’s Chambers of Malaysia

(b) nombor siri dan tarikh dikeluarkan;

(c) nama, alamat dan nombor pengenalan pembekal;

(d) nama dan alamat orang yang kepadanya barang atau perkhidmatan dibekalkan;

(e) sebab ia dikeluarkan;

(f) suatu perihalan yang mengenal pasti pembekalan barang atau perkhidmatan;

(g) kuantiti dan amaun bagi setiap pembekalan;

(h) jumlah amaun tidak termasuk cukai;

(i) kadar dan amaun cukai; dan

(j) nombor dan tarikh invois cukai asal.

(5) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

BAHAGIAN V

PENGAKAUNAN ATAS ASAS PEMBAYARAN

Tafsiran

26. Dalam Bahagian ini—

"asas invois" ertinya suatu asas yang seorang orang kena cukai hendaklah mengakaunkan cukai mengikut masa pembekalan di bawah seksyen 11, 13, 70, 72 dan 73 Akta;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

"orang diluluskan" ertinya mana-mana orang berdaftar yang telah diluluskan oleh Ketua Pengarah untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran mengikut subseksyen 37(2) Akta.

Asas pembayaran

27. (1) Mana-mana orang diluluskan hendaklah mengakaunkan cukai atas asas pembayaran dengan menggunakan suatu pecahan cukai,—

(a) berhubung dengan cukai output, pada tarikh pembayaran atau balasan lain diterima; dan

(b) berhubung dengan cukai input, pada tarikh pembayaran dibuat atau balasan lain diberikan.

(2) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Syarat bagi asas pembayaran

28. Seorang orang berdaftar adalah layak untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa, disebabkan sifat perniagaan dan sistem pengakaunan yang digunakan oleh orang berdaftar itu, adalah wajar bagi orang itu mengakaunkan cukai yang kena dibayar atas asas pembayaran:

Dengan syarat—

(a) dia telah mengemukakan semua penyata yang dia dikehendaki untuk mengemukakannya di bawah Akta dan telah membayar kepada Ketua Pengarah semua jumlah yang ditunjukkan sebagai kena dibayar dalam penyata itu dan bagi apa-apa taksiran yang dibuat di bawah seksyen 43 Akta; dan

(b) dia tidak pernah, dalam masa tiga tahun sebelum tarikh permohonannya bagi kelulusan itu,—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(i) disabitkan dengan apa-apa kesalahan di bawah Akta, Akta Kastam 1967 [*Akta 235*] atau Akta Eksais 1976 [*Akta 176*];

(ii) menerima apa-apa tawaran kompaun di bawah Akta, Akta Kastam 1967 atau Akta Eksais 1976; atau

(iii) mempunyai apa-apa kelulusan yang diberikan kepadanya dibatalkan di bawah subseksyen 37(5) Akta.

Hal keadaan yang asas pembayaran tidak terpakai

29. (1) Mana-mana orang diluluskan hendaklah mengakaunkan cukai atas asas invois ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan—

(a) yang dibuat di bawah apa-apa perjanjian pajakan, sewa beli atau jualan kredit jika hak milik itu akan berpindah pada suatu hadapan;

(b) jika suatu invois cukai dikeluarkan dan pembayaran penuh amaun yang ditunjukkan dalam invois tidak kena dibayar bagi tempoh melebihi enam bulan dari tarikh invois dikeluarkan;

(c) yang berkenaan dengannya suatu invois cukai dikeluarkan lebih awal bagi penghantaran atau penyediaan barang atau pelaksanaan perkhidmatan, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(2) Perenggan (1)*(c)* tidak terpakai jika barang telah dihantar atau tersedia sebahagiannya atau jika perkhidmatan telah dilaksanakan sebahagiannya dan invois cukai yang berkenaan adalah berhubung dengan bahagian barang yang dihantar atau tersedia atau bahagian perkhidmatan yang dilaksanakan itu sahaja.

(3) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) melakukan suatu kesalahan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Permulaan kuat kuasa dan tamat tempoh kelulusan

30. (1) Suatu kelulusan untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran berkuat kuasa daripada tarikh yang dinyatakan dalam kelulusan itu.

(2) Kelulusan yang diberikan hendaklah sah bagi tempoh tiga tahun dan Ketua Pengarah boleh melanjutkan tempoh yang berhubungan dengan kelulusan itu.

(3) Jika tempoh yang disebut dalam subperaturan (2) tamat, orang diluluskan boleh meneruskan untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran bagi pembekalan yang dibuat dan diterima semasa tempoh yang disebut dalam subperaturan (2), tetapi hendaklah selainnya mengakaunkan dan membayar cukai sebagaimana diperuntukkan di bawah subseksyen 37(1) Akta.

Pembatalan kelulusan

31. (1) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis membatalkan suatu kelulusan yang telah diberikan di bawah subseksyen 37(2) Akta dalam keadaan-keadaan berikut:

(a) jika orang diluluskan telah—

(i) menukar sifat perniagaannya;

(ii) memohon untuk mengakaunkan cukainya mengikut subseksyen 37(1) Akta;

(iii) menuntut cukai input bukan atas asas pembayaran; atau

(iv) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya untuk kelulusan di bawah subseksyen 37(2) Akta; atau

(b) jika dia berpuas hati bahawa ia adalah perlu bagi perlindungan hasil.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Seorang yang kelulusannya telah dibatalkan di bawah subperaturan (1) hendaklah, tidak lewat daripada tiga puluh hari daripada tarikh pembatalan, mengemukakan penyata yang mengakaunkan dan membayar cukai yang kena dibayar ke atas semua pembekalan yang dibuat dan diterima yang belum ditolak atau diakaunkan berkenaan dengan tempoh yang diluluskan untuk pengakaunan cukai atas asas pembayaran.

(3) Mana-mana orang melanggar subperaturan (2) melakukan suatu kesalahan.

Pengakaunan cukai

32. (1) Cukai hendaklah diakaunkan dan dibayar kepada Ketua Pengarah selewat-lewatnya pada tarikh genap masanya yang ditentukan bagi tempoh bercukai yang pembayaran atau balasan lain bagi pembekalan itu diterima.

(2) Cukai input boleh dikreditkan sama ada dalam suatu tempoh bercukai yang pembayaran dibuat atau balasan lain diberikan untuk suatu pembekalan atau dalam apa-apa tempoh terkemudian sebagaimana yang diluluskan atau diarahkan oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 38 Akta.

Perubahan pada asas pengakaunan

33. (1) Jika orang berdaftar berubah daripada asas invois kepada asas pembayaran atau daripada asas pembayaran kepada asas invois dia hendaklah—

(a) menyediakan satu senarai pemiutang berhubung dengan pembekalan bercukai kepadanya yang menunjukkan amaun yang kena dibayar olehnya pada hari terakhir tempoh bercukai sebelum tempoh yang perubahan asas pengakaunan itu berkuat kuasa;

(b) menyediakan satu senarai penghutang berhubung dengan pembekalan bercukainya yang menunjukkan amaun yang kena dibayar kepadanya pada hari terakhir tempoh bercukai sebelum tempoh yang perubahan asas pengakaunan itu berkuat kuasa; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) mengira cukai yang kena dibayar atau boleh dibayar balik menurut subperaturan (2), (3) atau (4) dengan menggunakan suatu pecahan cukai dan membuat suatu pelarasan cukai dengan memasukkan cukai yang kena dibayar atau boleh dibayar balik dalam penyata pertama yang perubahan asas pengakaunan berkuat kuasa.

(2) Jika orang berdaftar berubah daripada asas invois kepada asas pembayaran, cukai yang kena dibayar di bawah perenggan (1)*(c)* hendaklah suatu amaun yang ditentukan mengikut formula yang berikut:

A – B

Iaitu A ialah suatu amaun bersamaan dengan amaun agregat cukai input yang ditolak menurut subseksyen 38(1) Akta berhubung dengan amaun yang kena dibayar yang perlu ditunjukkan dalam senarai pemiutang yang perlu disediakan oleh orang berdaftar; dan

B ialah suatu amaun bersamaan dengan amaun agregat cukai output yang diakaunkan berhubung dengan amaun yang kena dibayar yang perlu ditunjukkan dalam senarai penghutang yang perlu disediakan oleh orang berdaftar.

(3) Jika orang berdaftar berubah daripada asas pembayaran kepada asas invois, cukai yang kena dibayar di bawah perenggan (1)*(c)* hendaklah suatu amaun yang ditentukan mengikut formula yang berikut:

C – D

Iaitu C ialah suatu amaun bersamaan dengan amaun agregat cukai output yang sepatutnya diakaunkan berhubung dengan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

amaun yang kena dibayar yang perlu ditunjukkan dalam senarai penghutang yang perlu disediakan oleh orang berdaftar, jika orang itu telah mengakaunkan cukai yang kena dibayar atas asas invois; dan

D ialah suatu amaun bersamaan dengan amaun agregat cukai input yang sepatutnya ditolak menurut subseksyen 38(1) Akta berhubung dengan amaun yang kena dibayar yang perlu ditunjukkan dalam senarai pemiutang yang perlu disediakan oleh orang berdaftar, jika orang itu telah mengakaunkan cukai yang kena dibayar atas asas invois.

(4) Jika amaun cukai bersih yang disebut dalam subperaturan (2) atau (3) adalah suatu amaun yang negatif, amaun tersebut hendaklah dibayar balik kepada orang berdaftar oleh Ketua Pengarah.

(5) Bagi maksud peraturan ini, apa-apa pelarasan sebelumnya yang telah dibuat ke atas cukai input atau cukai output, mengikut mana-mana yang berkenaan, apabila seorang orang berdaftar berubah daripada asas invois kepada asas pembayaran atau asas pembayaran kepada asas invois, hendaklah disifatkan telah ditolak atau diakaunkan menurut seksyen 38 Akta.

(6) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) melakukan suatu kesalahan.

BAHAGIAN VI
CUKAI INPUT DAN PENGECUALIAN SEPARA

Tafsiran

34. Dalam Bahagian ini—

"cukai input dikecualikan" ertinya cukai input atau suatu perkadaran cukai input yang berkaitan dengan pembekalan dikecualikan;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

"motokar penumpang" ertinya suatu motokar yang dibina atau yang disesuaikan untuk mengangkut penumpang tidak melebihi sembilan orang termasuk pemandu dan berat tanpa muatan yang tidak melebihi tiga ribu kilogram tetapi tidak termasuk:

(a) kereta sewa dan pandu yang dilesenkan di bawah Akta Pengangkutan Awam Darat 2010 [*Akta 715*] dan Akta Pelesenan Kenderaan Pelancongan 1999 [*Akta 594*];

(b) sebuah kenderaan motor yang dibekalkan kepada atau diimport oleh seorang orang kena cukai bagi maksud sewaan atau jualan oleh orang kena cukai itu yang adalah peniaga kenderaan motor yang dilesenkan di bawah Akta Peniaga Sekendhend 1946 [*Akta 189*];

(c) suatu kenderaan yang diluluskan yang digunakan bagi maksud pengajaran pemanduan oleh suatu sekolah memandu atau institut memandu yang dibenarkan di bawah Kaedah-Kaedah Kenderaan Bermotor (Lesen Memandu) 1992 [*P.U. (A) 409/1992*];

(d) suatu motokar yang menjadi sebahagian daripada stok niaga seorang pengilang motor atau peniaga motor; atau

(e) mana-mana motokar yang digunakan secara eksklusif bagi tujuan perniagaan sebagaimana yang diluluskan oleh Ketua Pengarah dan tertakluk kepada apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkan patut untuk dikenakan oleh Ketua Pengarah.

Pengertian tempoh yang lebih panjang

35. (1) Tempoh yang lebih panjang ertinya suatu tahun cukai atau suatu tempoh yang mengandungi dua atau lebih tempoh bercukai yang terpakai kepada orang kena cukai yang menanggung kedua-dua cukai input dan cukai input dikecualikan semasa mana-mana tahun cukai.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Suatu tempoh yang lebih panjang hendaklah bersamaan dengan tahun cukai melainkan orang kena cukai tidak menanggung cukai input dikecualikan semasa tahun cukainya yang sebaik sebelum itu, yang dalam hal yang demikian tempoh yang lebih panjang baginya hendaklah—

(a) bermula pada hari pertama tempoh bercukai yang pertama yang dia menanggung cukai input dikecualikan; dan

(b) berakhir pada hari terakhir tahun cukai itu.

(3) Subperaturan (2) tidak terpakai jika orang kena cukai itu hanya menanggung cukai input dikecualikan dalam tempoh bercukai terakhir bagi tahun cukainya.

(4) Dalam hal orang kena cukai terhenti daripada kena cukai semasa suatu tempoh yang lebih panjang yang terpakai kepadanya, tempoh yang lebih panjang itu hendaklah berakhir pada hari apabila dia terhenti daripada kena cukai.

(5) Ketua Pengarah boleh meluluskan, dalam hal orang kena cukai yang menanggung cukai input dikecualikan atau suatu golongan orang itu, bahawa suatu tempoh yang lebih panjang yang tidak bersamaan dengan tahun cukai hendaklah terpakai.

Cukai input yang tidak dibenarkan

36. Cukai input yang ditanggung oleh seorang orang kena cukai hendaklah dikecualikan daripada apa-apa kredit di bawah seksyen 38 Akta berkenaan dengan mana-mana yang berikut:

(a) pembekalan kepadanya atau pengimportan olehnya suatu motokar penumpang;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) pembekalan barang atau perkhidmatan berhubungan dengan pembaikan, penyenggaraan dan membaik pulih suatu motokar penumpang;

(c) penyewaan motokar penumpang;

(d) yuran langganan kelab termasuk apa-apa yuran penyertaan, yuran keahlian, yuran pindahan atau yuran lain yang dikenakan oleh mana-mana kelab, persatuan, pertubuhan atau organisasi yang ditubuhkan terutamanya bagi maksud rekreasi atau sukan atau oleh pemindah keahlian kelab, persatuan, pertubuhan atau organisasi tersebut, mengikut mana-mana yang berkenaan;

(e) apa-apa pembayaran atau sumbangan bagi apa-apa kontrak insurans atau sijil takaful—

(i) untuk menanggung rugi orang kena cukai terhadap kos rawatan perubatan kepada mana-mana orang;

(ii) terhadap kos rawatan perubatan yang orang yang diinsuranskan atau peserta ialah orang yang diambil kerja oleh orang kena cukai itu; atau

(iii) terhadap apa-apa kemalangan peribadi yang orang yang diinsuranskan atau peserta ialah orang yang diambil kerja oleh orang kena cukai itu,

tetapi tidak termasuk apa-apa kontrak insurans atau sijil takaful terhadap apa-apa tanggungan yang ditanggung oleh orang kena cukai itu di bawah Akta Keselamatan Sosial Pekerja 1969 [*Akta 4*] dan Akta Pampasan Pekerja 1952 [*Akta 273*] jika perbelanjaan itu adalah wajib di bawah Akta itu atau di bawah apa-apa perjanjian kolektif mengikut pengertian Akta Perhubungan Perusahaan 1967 [*Akta 177*];

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) apa-apa perbelanjaan perubatan yang ditanggung berkaitan dengan penyediaan semua bentuk rawatan perubatan kepada mana-mana orang yang diambil kerja oleh seorang orang kena cukai tetapi tidak termasuk perbelanjaan perubatan yang ditanggung di bawah Akta Keselamatan Sosial 1969 dan Akta Pampasan Pekerja 1952 jika perbelanjaan itu adalah wajib di bawah Akta itu atau di bawah apa-apa perjanjian kolektif mengikut pengertian Akta Perhubungan Perusahaan 1967;

(g) apa-apa manfaat keluarga termasuk hospitaliti dalam apa-apa bentuk yang disediakan oleh orang kena cukai untuk manfaat mana-mana orang iaitu isteri, suami, anak, termasuk anak angkat mengikut mana-mana undang-undang bertulis, atau ibu bapa kepada mana-mana orang yang diambil kerja oleh orang kena cukai itu; atau

(h) perbelanjaan keraian kepada seseorang selain daripada pekerja atau pelanggan sedia ada kecuali perbelanjaan keraian yang ditanggung oleh seseorang yang dalam perniagaan menyediakan keraian.

Kaedah de minimis

37. Jika dalam mana-mana tempoh bercukai atau tempoh yang lebih panjang, jumlah nilai semua pembekalan dikecualikan kecuali pembekalan yang disebut dalam peraturan 40 yang dibuat oleh seorang orang kena cukai tidak melebihi—

(a) purata lima ribu ringgit sebulan; dan

(b) suatu amaun yang bersamaan dengan lima peratus daripada jumlah nilai semua pembekalan bercukai dan dikecualikan yang dibuat dalam tempoh itu,

semua cukai input dikecualikan dalam tempoh itu hendaklah dikira sebagai berkaitan dengan pembekalan bercukai.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Tuntutan cukai input

38. (1) Tertakluk kepada subperaturan (2) dan (3), mana-mana orang kena cukai yang menuntut cukai input dengan memotong daripada cukai output yang kena dibayar olehnya di bawah seksyen 38 Akta hendaklah berbuat demikian dalam penyata yang dikemukakan olehnya bagi tempoh bercukai yang dia memegang,—

(a) jika tuntutan itu berkenaan dengan suatu pembekalan daripada orang kena cukai yang lain,—

(i) suatu invois cukai atas namanya yang dikehendaki untuk disediakan di bawah seksyen 33 Akta; atau

(ii) suatu invois cukai yang tidak mengandungi nama dan alamat penerima jika kelulusan diberikan oleh Ketua Pengarah di bawah perenggan 33(3)*(a)* Akta dengan syarat amaun maksimum cukai input yang dituntut tidak lebih daripada tiga puluh ringgit.

(b) jika tuntutan itu berkenaan dengan suatu pembekalan dari pengilang tol di bawah seksyen 72 Akta, suatu invois yang diterima oleh seorang penerima daripada seseorang yang tempatnya bukan di Malaysia;

(c) jika tuntutan itu berkenaan dengan suatu pembekalan daripada seorang orang yang diluluskan di bawah seksyen 74 Akta, suatu invois yang dikehendaki di bawah peraturan 98;

(d) jika tuntutan itu berkenaan dengan suatu pengimportan barang, borang yang ditetapkan di bawah Akta Kastam 1967 yang menyatakan penuntut sebagai pengimport, penerima konsain atau pemunya dan amaun cukai yang dikenakan atau dibayar ke atas barang itu;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) jika tuntutan itu berkenaan dengan suatu pengimportan perkhidmatan, suatu dokumen yang menyatakan penuntut telah membuat pembayaran bagi perkhidmatan yang digunakan;

(f) jika tuntutan itu berkenaan dengan barang yang telah dikeluarkan dari sebuah gudang berlesen, suatu borang ditetapkan di bawah Akta Kastam 1967 yang menyatakan penuntut sebagai pengimport, penerima konsain atau pemunya dan amaun cukai yang dikenakan atau dibayar ke atas barang itu; atau

(g) jika tuntutan itu berkenaan dengan pembayaran tunai yang telah dibuat hasil daripada suatu penyelesaian tuntutan di bawah kontrak insurans atau sijil takaful kepada orang yang diinsuranskan atau peserta di bawah peraturan 47, suatu dokumen yang menyatakan bahawa pembayaran tunai itu telah dibuat oleh syarikat insurans atau pengendali takaful.

(2) Seorang orang kena cukai yang menuntut potongan cukai input di bawah perenggan 1*(g)* hendaklah mengira potongan tersebut dengan menggunakan pecahan cukai.

(3) Seorang orang kena cukai yang menuntut potongan cukai input hendaklah memegang, sebagai ganti kepada dokumen atau invois yang dinyatakan dalam subperaturan (1), apa-apa dokumen lain yang hendaklah mengandungi butir-butir cukai yang dikenakan atau akan dikenakan, sebagaimana yang diarahkan oleh Ketua Pengarah.

(4) *(a)* Jika apa-apa tuntutan cukai input tidak dibuat dalam tempoh bercukai yang orang kena cukai itu memegang dokumen yang disebut dalam subperaturan (1) atau (3), Ketua Pengarah boleh membenarkan orang itu untuk membuat tuntutan dalam tempoh enam tahun daripada tarikh pembekalan kepadanya atau pengimportan olehnya;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) Jika orang itu dibatalkan pendaftarannya, dia hendaklah membuat tuntutan dalam tempoh enam tahun daripada tarikh pembekalan kepadanya atau pengimportan olehnya, atau satu tahun daripada tarikh dia dibatalkan pendaftarannya, mengikut yang mana-mana terdahulu.

(5) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) atau (3) melakukan suatu kesalahan.

Hubung kait cukai input kepada pembekalan bercukai

39. (1) Tertakluk kepada peraturan 43, amaun cukai input yang seorang orang kena cukai adalah berhak untuk memotong secara sementara hendaklah amaun yang dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai mengikut peraturan ini.

(2) Berkenaan dengan setiap tempoh bercukai—

(a) barang yang diimport oleh dan barang atau perkhidmatan yang dibekalkan kepada orang kena cukai dalam tempoh itu hendaklah dikenal pasti;

(b) hendaklah dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai keseluruhan cukai input bagi barang atau perkhidmatan yang digunakan atau akan digunakan olehnya semata-mata untuk membuat pembekalan bercukai atau untuk membuat pembekalan di luar Malaysia yang akan menjadi suatu pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia;

(c) tiada bahagian daripada cukai input barang atau perkhidmatan yang digunakan atau akan digunakan olehnya semata-mata untuk membuat pembekalan dikecualikan, atau untuk menjalankan apa-apa aktiviti selain daripada pembuatan pembekalan bercukai boleh dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) hendaklah dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai dan pembekalan yang dibuat di luar Malaysia yang akan menjadi pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia apa-apa perkadaran cukai input sebagaimana yang ditentukan mengikut formula di bawah subperaturan (4) ke atas barang atau perkhidmatan yang digunakan atau akan digunakan oleh orang kena cukai untuk membuat pembekalan bercukai, pembekalan yang dibuat di luar Malaysia yang akan menjadi pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia dan pembekalan dikecualikan.

(3) Dalam mengira perkadaran di bawah perenggan (2)*(d),* hendaklah dikecualikan—

(a) nilai pembekalan barang yang merupakan aset modal perniagaan yang dalam penjalanan urusan atau penerusannya barang itu dibekalkan atau akan dibekalkan;

(b) nilai apa-apa pembekalan yang dibuat oleh seseorang penerima mengikut Skim Pengilang Tol Diluluskan di bawah seksyen 72 Akta;

(c) nilai apa-apa pembekalan yang disebut dalam peraturan 40 dan 42**;** atau

(d) nilai apa-apa pembekalan perkhidmatan diimport.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(4) Amaun input tax yang seseorang orang kena cukai berhak di bawah subperaturan (1) hendaklah suatu amaun yang ditentukan mengikut formula seperti yang berikut:

$$a = \frac{T - O}{S - O} \times 100$$

Iaitu a ialah peratusan cukai input baki yang boleh didapatkan balik

T ialah jumlah keseluruhan (tidak termasuk GST) pembekalan bercukai yang dibuat dalam tempoh bercukai.

O ialah jumlah keseluruhan apa-apa pembekalan dalam subperaturan (3), dan

S ialah jumlah keseluruhan pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan yang dibuat dalam tempoh bercukai.

(5) Nisbah yang dikira bagi maksud perenggan (2)*(d)* hendaklah dinyatakan sebagai suatu peratusan dan, jika peratusan itu bukan suatu nombor genap, ia hendaklah dibundarkan kepada dua titik perpuluhan yang terdekat.

(6) Tertakluk kepada subperaturan (7), Ketua Pengarah boleh meluluskan atau mengarahkan penggunaan oleh seorang orang kena cukai suatu cara selain yang dinyatakan di dalam perenggan (2)*(d).*

(7) Walau apa pun apa-apa peruntukan bagi apa-apa cara yang diluluskan atau diarahkan untuk digunakan di bawah peraturan ini yang dikatakan mempunyai kesan yang bertentangan, dalam mengira perkadaran apa-apa cukai input ke atas barang atau perkhidmatan yang digunakan atau akan digunakan oleh orang kena cukai untuk membuat pembekalan bercukai, pembekalan yang dibuat di luar Malaysia yang akan menjadi pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia dan pembekalan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

dikecualikan yang hendak dikira sebagai boleh dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai, nilai apa-apa pembekalan dalam subperaturan (3) hendaklah dikecualikan.

(8) Seorang orang kena cukai yang menggunakan suatu cara sebagaimana yang diluluskan atau diarahkan untuk digunakan oleh Ketua Pengarah di bawah subperaturan (6) hendaklah terus menggunakan cara itu kecuali Ketua Pengarah meluluskan atau mengarahkan penamatan penggunaannya.

(9) Apa-apa arahan di bawah subperaturan (6) atau (8) hendaklah berkuat kuasa mulai dari tarikh Ketua Pengarah memberikan arahan itu atau dari suatu tarikh yang terkemudian sebagaimana yang dinyatakannya.

(10) Apa-apa kelulusan yang diberikan atau arahan yang dibuat oleh Ketua Pengarah di bawah peraturan ini hendaklah hanya berkuat kuasa jika ia dibuat secara bertulis.

(11) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (8) melakukan suatu kesalahan.

Layanan cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan kewangan dikecualikan sebagai dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai

40. (1) Peraturan ini hendaklah terpakai bagi apa-apa perkhidmatan kewangan dikecualikan yang bersampingan kepada satu atau lebih aktiviti perniagaan orang kena cukai.

(2) Tertakluk kepada peraturan 41, maka hendaklah kira sebagai cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai apa-apa cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan dikecualikan bagi apa-apa perihalan yang berikut yang dibuat oleh seorang orang kena cukai:

(a) deposit wang;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) pertukaran mata wang, sama ada disebabkan oleh pertukaran mata wang, nota bank atau syiling, dengan mengkredit atau mendebit akaun atau selainnya;

(c) pegangan bon, debentur, wang kertas atau lain-lain surat cara yang serupa yang merupakan atau membuktikan keberhutangan, sama ada dijamin atau selainnya;

(d) pemindahan hak milik sekuriti atau terbitan berhubung dengan sekuriti;

(e) pemberian oleh seorang orang kena cukai apa-apa pinjaman, pendahuluan, kredit atau lain-lain kemudahan serupa sama ada dijamin atau selainnya kepada pekerjanya atau antara orang yang mempunyai kaitan;

(f) peletakhakan atau peruntukan kredit bagi apa-apa suatu perdagangan yang boleh diterima:

(g) pemegangan atau penebusan apa-apa unit atau instrumen lain yang serupa di bawah kumpulan wang amanah; atau

(h) perlindungan bagi apa-apa risiko kadar faedah, risiko mata wang, risiko harga tambang muatan atau risiko harga komoditi.

(3) Bagi tujuan subseksyen 30(2) dan perenggan 187(2)(C) Akta atau perenggan 19(1)*(b),* 19(2)*(a)* atau 89(2)*(a),* apa-apa rujukan kepada pembekalan bercukai keseluruhan termasuk rujukan kepada pembekalan bercukai dan apa-apa pembekalan dikecualikan yang dibuat di bawah subperaturan (1).

Ketidakpakaian bagi perniagaan tertentu

41. Peraturan 40 tidak terpakai jika pembekalan itu dibuat oleh orang kena cukai dalam penjalanan mana-mana perniagaan yang berikut:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) mana-mana bank, bank pelaburan atau mana-mana institusi kewangan lain yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan 2013 [*Akta 758*], Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013 [*Akta 759*]; Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Labuan 2010 [*Akta 704*] dan Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010 [*Akta 705*];

(b) mana-mana institusi pembangunan kewangan sebagaimana ditetapkan di bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002 [*Akta 618*] atau undang-undang bertulis lain;

(c) seorang peminjam wang yang dilesenkan di bawah Akta Peminjam Wang 1951 [*Akta 400*];

(d) seorang yang dilesenkan di bawah Akta Perniagaan Perkhidmatan Wang 2011 [*Akta 731*];

(e) mana-mana penanggung insurans atau pengendali takaful yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan 2013, Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013, Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Labuan 2010 dan Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010;

(f) mana-mana pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal atau pemegang Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal yang berurusan dalam sekuriti atau derivatif di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007 [*Akta 671*];

(g) mana-mana pemegang pajak gadai yang dilesenkan di bawah Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [*Akta 81*] atau seorang pemegang pajak gadai yang melaksanakan perniagaan pajak gadai Islam yang mematuhi prinsip Syariah;

(h) mana-mana syarikat yang mengeluarkan kad kredit, kad caj, kad debit atau instrumen pembayaran yang lain di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan 2013 dan Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013; atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(i) mana-mana syarikat yang menyediakan aset skim di bawah Skim Pelaburan Kolektif mengikut Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007 termasuk unit amanah tetapi tidak termasuk amanah pelaburan hartanah.

Layanan cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan dikecualikan bagi tanah untuk kegunaan am sebagai dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai

42. (1) Peraturan ini hendaklah terpakai bagi mana-mana pembekalan dikecualikan bagi tanah untuk kegunaan am.

(2) Apa-apa cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan dikecualikan yang dinyatakan dalam subperaturan (1) yang dibuat oleh seorang orang kena cukai kepada mana-mana badan awam jika pembekalan barang oleh orang kena cukai dibuat dengan mematuhi kehendak yang dikuatkuasakan oleh mana-mana badan awam hendaklah dikira sebagai cukai input yang dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai.

(3) Bagi maksud peraturan ini,—

"badan awam" ertinya Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri, pihak berkuasa tempatan dan badan berkanun;

"kegunaan am" ertinya penggunaan tanah bagi maksud tanah perkuburan, taman permainan atau bangunan keagamaan.

Pelarasan tempoh yang lebih panjang

43. (1) Jika seorang orang kena cukai yang baginya suatu tempoh yang lebih panjang terpakai telah menghubung kait secara sementara suatu amaun cukai input dengan pembekalan bercukai mengikut cara di bawah peraturan 39, dan jika semua cukai input dikecualikannya dalam tempoh yang lebih panjang itu tidak boleh dikira sebagai berhubung kait dengan pembekalan bercukai di bawah peraturan 37 dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

kecuali sebagaimana Ketua Pengarah boleh mengetepikan kehendak yang berikut untuk pelarasan, dia hendaklah—

(a) menentukan bagi tempoh yang lebih panjang itu amaun cukai input yang berhubung kait dengan pembekalan bercukai mengikut cara di bawah peraturan 39 yang digunakan dalam tempoh bercukai itu;

(b) menentukan sama ada terdapat, secara keseluruhan, suatu potongan lebih atau suatu potongan kurang cukai input, dengan mengambil kira penentuan yang disebut di atas dan jumlah amaun cukai input, jika ada, yang telah dipotong dalam penyata bagi tempoh bercukai itu; dan

(c) memasukkan apa-apa amaun potongan lebih atau potongan kurang itu dalam penyata bagi tempoh bercukai kedua yang berikutnya selepas tempoh yang lebih panjang itu, kecuali jika Ketua Pengarah membenarkan satu penyata yang lain digunakan bagi maksud ini.

(2) Jika seorang orang kena cukai yang baginya suatu tempoh yang lebih panjang terpakai telah menghubung kait secara sementara suatu amaun cukai input dengan pembekalan bercukai mengikut cara di bawah peraturan 39, dan jika semua cukai input dikecualikannya dalam tempoh yang lebih panjang itu boleh dikira sebagai berhubung kait dengan pembekalan bercukai di bawah peraturan 37, dia hendaklah—

(a) mengira perbezaan antara jumlah amaun cukai inputnya bagi tempoh yang lebih panjang itu dan jumlah amaun cukai input yang ditolak dalam penyata bagi tempoh bercukai tersebut; dan

(b) memasukkan apa-apa amaun potongan kurang dalam suatu penyata bagi tempoh bercukai kedua yang berikutnya selepas

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

tempoh yang lebih panjang itu, kecuali jika Ketua Pengarah membenarkan suatu penyata yang lain digunakan bagi maksud ini.

(3) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Pelarasan cukai input yang terlebih dipotong disebabkan perubahan penggunaan

44. (1) Peraturan ini hendaklah terpakai—

(a) jika seorang orang kena cukai telah memotong suatu amaun cukai input yang telah dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai kerana dia berniat untuk menggunakan barang atau perkhidmatan untuk membuat sama ada pembekalan bercukai atau kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan; dan

(b) dalam tempoh enam tahun bermula pada hari pertama tempoh bercukai yang hubung kait itu telah ditentukan dan sebelum niat itu dipenuhi, dia menggunakan barang atau perkhidmatan berkenaan—

(i) untuk membuat pembekalan dikecualikan atau kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan, dan bukannya pembekalan bercukai;

(ii) untuk membuat pembekalan dikecualikan, dan bukannya kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan; atau

(iii) dalam meneruskan untuk membuat kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan, tetapi mengurangkan perkadaran pembekalan bercukai kepada pembekalan dikecualikan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, jika peraturan ini terpakai, orang kena cukai hendaklah, dalam penyata bagi tempoh bercukai yang berlakunya penggunaan barang atau perkhidmatan itu, mengakaunkan cukai output, suatu amaun bersamaan dengan cukai input yang telah terhenti berhubung kait dengan pembekalan bercukai, mengikut cara di bawah peraturan 39 yang dia dikehendaki menggunakannya apabila cukai input itu mula dihubungkaitkan.

(3) Bagi maksud peraturan ini, apa-apa persoalan tentang sifat apa-apa pembekalan hendaklah ditentukan mengikut peruntukan Akta dan apa-apa peraturan atau perintah yang dibuat di bawahnya yang berkuat kuasa pada masa cukai input itu mula dihubungkaitkan.

(4) Tertakluk kepada subperaturan (1), jika apa-apa barang atau perkhidmatan yang telah digunakan dan pelarasan telah dibuat mengikut subperaturan (2), tiada pelarasan selanjutnya di bawah peraturan ini boleh dibuat ke atas amaun cukai input yang telah diakaunkan.

(5) Peraturan ini tidak terpakai bagi Bahagian VIII.

Pelarasan cukai input yang terkurang dipotong disebabkan perubahan penggunaan

45. (1) Peraturan ini hendaklah terpakai—

(a) jika seorang orang kena cukai telah menanggung suatu amaun cukai input yang telah dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai kerana dia berniat untuk menggunakan barang atau perkhidmatan itu untuk membuat sama ada pembekalan dikecualikan atau kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan; dan

(b) dalam tempoh enam tahun bermula pada hari pertama tempoh bercukai yang hubung kait itu telah ditentukan dan sebelum niat

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

itu dipenuhi dia menggunakan barang atau perkhidmatan yang berkenaan—

(i) untuk membuat pembekalan bercukai atau kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan, dan bukannya pembekalan dikecualikan;

(ii) untuk membuat pembekalan bercukai, dan bukannya kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan; atau

(iii) dalam meneruskan untuk membuat kedua-dua pembekalan bercukai dan pembekalan dikecualikan, tetapi meningkatkan perkadaran pembekalan bercukai kepada pembekalan dikecualikan.

(2) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, jika peraturan ini terpakai, orang kena cukai hendaklah, dalam penyata bagi tempoh bercukai yang berlakunya penggunaan barang atau perkhidmatan itu, menuntut suatu amaun yang bersamaan dengan cukai input yang telah menjadi berhubung kait dengan pembekalan bercukai mengikut cara di bawah peraturan 39 yang dia dikehendaki menggunakannya apabila cukai input itu mula dihubungkaitkan.

(3) Bagi maksud peraturan ini, apa-apa persoalan tentang sifat apa-apa pembekalan hendaklah ditentukan mengikut peruntukan Akta dan apa-apa peraturan atau perintah yang dibuat di bawahnya yang berkuat kuasa pada masa cukai input itu mula dihubungkaitkan.

(4) Tertakluk kepada subperaturan (1), jika apa-apa barang atau perkhidmatan yang telah digunakan dan pelarasan telah dibuat mengikut subperaturan (2), tiada pelarasan selanjutnya di bawah peraturan ini boleh dibuat ke atas amaun cukai input yang telah dituntut.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Peraturan ini tidak terpakai kepada Bahagian VIII.

Tuntutan luar biasa bagi cukai input

46. (1) Tertakluk kepada subperaturan (2), Ketua Pengarah boleh memberi kuasa kepada seorang orang kena cukai untuk mengira seolah-olah ia adalah cukai input, apa-apa cukai yang dibayar ke atas pembekalan barang kepada orang kena cukai itu sebelum tarikh yang dia mula didaftarkan, atau dikehendaki untuk berdaftar, atau dibayar olehnya ke atas barang diimport sebelum tarikh itu, bagi maksud suatu perniagaan yang dijalankan atau akan dijalankan olehnya pada masa pembekalan atau pembayaran itu.

(2) Tiada cukai boleh dikira seolah-olah ia adalah cukai input berkenaan dengan—

(a) barang yang telah dibekalkan atau digunakan;

(b) barang yang telah digunakan sebahagiannya atau digabungkan menjadi barang lain; atau

(c) barang yang dipegang untuk selain kegunaan perniagaan,

oleh orang yang disebut dalam subperaturan (1) sebelum tarikh yang dia mula didaftarkan, atau dikehendaki untuk berdaftar.

(3) Suatu tuntutan di bawah subperaturan (1) hendaklah, kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, dibuat dalam penyata pertama yang dikemukakan oleh orang kena cukai itu menurut seksyen 41 Akta dan, sebagaimana yang boleh dikehendaki oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan, hendaklah disokong dengan invois cukai dan keterangan lain.

(4) Seorang orang kena cukai yang membuat suatu tuntutan di bawah subperaturan (1) hendaklah menyimpan dan memelihara selama tujuh tahun daripada tarikh terakhir yang berhubungan dengan rekod itu berkenaan dengan barang, suatu

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

akaun stok yang menunjukkan secara berasingan kuantiti pembelian, kuantiti digunakan untuk membuat barang lain, tarikh pembelian dan tarikh dan cara pelupusan yang berikutnya bagi kuantiti tersebut.

(5) Mana-mana orang yang telah menjadi tetapi tidak lagi menjadi seorang orang kena cukai boleh membuat tuntutan kepada Ketua Pengarah bagi pembayaran apa-apa amaun cukai ke atas pembekalan perkhidmatan kepadanya selepas tarikh dia mula terhenti dari boleh didaftarkan atau dikehendaki untuk berdaftar dan yang dihubungkaitkan dengan apa-apa pembekalan bercukai yang dibuat olehnya dalam penjalanan dan penerusan apa-apa perniagaan yang dijalankan olehnya apabila dia berdaftar atau dikehendaki berdaftar.

Cukai input yang disifatkan berhubungan dengan pembayaran tunai insurans atau takaful

47. (1) Peraturan ini hendaklah terpakai jika tempoh perlindungan insurans atau takaful di bawah kontrak insurans atau sijil takaful bermula pada atau selepas tarikh kuat kuasa seksyen 9 Akta.

(2) Tertakluk kepada subperaturan (3), jika premium atau sumbangan yang kena dibayar di bawah kontrak insurans atau sijil takaful tertakluk kepada kadar cukai yang berkuat kuasa di bawah seksyen 10 Akta, penginsuran atau pengendali takaful hendaklah disifatkan telah menanggung cukai input ke atas apa-apa pembayaran tunai yang telah dibuat olehnya berikutan berlakunya peristiwa yang diinsuranskan dan yang adalah wajib di bawah kontrak insurans atau sijil takaful tersebut (yang disebut di dalam peraturan ini sebagai "cukai input yang disifatkan"), kecuali dalam keadaan sebagaimana yang diputuskan selainnya oleh Menteri bagi perlindungan hasil.

(3) Subperaturan (2) hendaklah terpakai jika kontrak insurans atau sijil takaful dikeluarkan oleh seorang yang, pada masa perlindungan insurans atau takaful bermula di bawah kontrak atau sijil itu,—

(a) tidak berdaftar di bawah Bahagian IV Akta;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) adalah pemilik tunggal yang berdaftar di bawah Bahagian IV Akta dan telah membeli perlindungan insurans atau takaful bagi apa-apa maksud selain daripada maksud dalam penjalanan dan penerusan perniagaannya; atau

(c) jika kontrak itu adalah untuk insuran atau takaful perubatan atau peribadi, adalah berdaftar di bawah Bahagian IV Akta dan tidak dibenarkan di bawah peraturan 36 daripada menuntut apa-apa kredit di bawah seksyen 38 Akta atas apa-apa cukai input yang ditanggung ke atas premium atau sumbangan yang telah dibayar ke atas kontrak atau sijil itu.

(4) Jika penginsuran atau pengendali takaful menanggung cukai input yang disifatkan di bawah subperaturan (2),—

(a) amaun cukai input yang disifatkan hendaklah suatu amaun bersamaan dengan pecahan cukai kepada pembayaran tunai itu; dan

(b) cukai input yang disifatkan itu hendaklah dikira sebagai telah ditanggung oleh penginsuran atau pengendali takaful dalam tempoh bercukai yang pembayaran tunai itu telah dibuat olehnya.

(5) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, penginsuran atau pengendali takaful yang membuat suatu tuntutan cukai input yang disifatkan hendaklah menyimpan suatu rekod tuntutan itu yang mengandungi maklumat yang menunjukkan—

(a) tempoh perlindungan insurans atau takaful di bawah kontrak insurans atau sijil takaful bermula pada atau selepas tarikh kuat kuasa seksyen 9 Akta;

(b) premium atau sumbangan yang kena dibayar di bawah kontrak

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

insurans atau sijil takaful adalah tertakluk kepada kadar cukai yang berkuat kuasa di bawah seksyen 10 Akta;

(c) pembayaran tunai telah dibuat olehnya apabila berlakunya peristiwa yang dinsuranskan;

(d) pembayaran itu wajib di bawah kontrak insurans atau sijil takaful; dan

(e) orang yang membuat kontrak insurans atau sijil takaful dengannya merupakan orang yang dinyatakan dalam subperaturan (3).

(6) Jika penginsuran atau pengendali takaful mendapatkan balik daripada mana-mana orang (selain daripada syarikat insurans semula atau pengendali takaful semula di bawah suatu kontrak insurans semula atau sijil takaful semula) pembayaran tunai yang disebut dalam subperaturan (2) atau mana-mana bahagiannya—

(a) cukai input yang disifatkan ke atas pembayaran tunai hendaklah dikurangkan dengan suatu amaun bersamaan dengan pecahan cukai bagi jumlah yang didapatkan balik dalam tempoh bercukai yang jumlah itu didapatkan balik; atau

(b) jika penginsuran atau pengendali takaful telah menuntut cukai input yang disifatkan, dia hendaklah mengakaunkan dan membayar semula kepada Ketua Pengarah amaun pelarasan dalam tempoh bercukai yang disebut dalam perenggan *(a)*.

Cukai input yang dibenarkan ke atas perolehan barang atau perkhidmatan di bawah perkiraan kewangan Islam

48. (1) Jika mana-mana orang telah memperoleh—

(a) barang atau perkhidmatan di bawah suatu perkiraan kewangan Islam selain daripada penyediaan pembiayaan Islam; atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) khidmat nasihat shariah oleh jawatankuasa Shariah yang ditubuhkan di bawah seksyen 30 Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013 berhubung dengan suatu perkiraan kewangan Islam;

orang itu berhak kepada kredit sebanyak cukai input yang dibenarkan dan munasabah untuk dihubungkaitkan dengan pembekalan yang dibuat atau akan dibuat olehnya.

(2) Jika suatu institusi kewangan berhak kepada kredit cukai input yang disebut dalam subperaturan (1), cukai input itu hendaklah tidak dimasukkan dalam formula di bawah peraturan 52.

Cukai input yang dibenarkan ke atas perolehan barang atau perkhidmatan oleh pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun

49. Jika mana-mana pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun memperoleh barang atau perkhidmatan untuk melaksanakan fungsi kawal selia dan penguatkuasaannya, pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun itu berhak kepada suatu kredit sebanyak mana cukai inputnya yang dibenarkan dan munasabah untuk dihubungkaitkan dengan pembekalan yang dibuat atau akan dibuat olehnya.

BAHAGIAN VII

MENDAPATKAN CUKAI INPUT TETAP

Tafsiran

50. Dalam Bahagian ini, "kadar tetap" ertinya suatu kadar spesifik dalam peratusan bagi maksud menentukan amaun cukai input yang dibenarkan untuk dikredit oleh mana-mana orang kena cukai yang disebut dalam peraturan 51.

Kelayakan bagi cukai input yang dibenarkan

51. Kecuali sebagaimana yang diarahkan selainnya oleh Ketua Pengarah, hendaklah terdapat suatu amaun cukai input yang dibenarkan ke atas pembekalan yang dibuat oleh seorang orang kena cukai jika dia adalah—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) sebuah bank yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan 2013;

(b) sebuah bank Islam yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013;

(c) sebuah institusi kewangan pembangunan sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002; atau

(d) mana-mana institusi diluluskan yang dinyatakan dalam Jadual Pertama.

Cukai input yang dibenarkan

52. (1) Mana-mana orang yang disebut dalam peraturan 51 dibenarkan untuk suatu kredit sebanyak mana cukai inputnya yang dibenarkan mengikut suatu cara menggunakan formula yang berikut:

A x B

Iaitu A ialah jumlah cukai input yang ditanggung dalam tempoh bercukai tidak termasuk cukai input yang dibenarkan di bawah peraturan 48; dan

B ialah kadar tetap.

(2) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) melakukan suatu kesalahan.

Permulaan kuat kuasa

53. Apa-apa cukai input yang dibenarkan di bawah Bahagian ini hendaklah berkuat kuasa pada tarikh yang Menteri menetapkan kadar yang ditetapkan itu atau apa-apa tarikh terkemudian sebagaimana yang dinyatakan olehnya.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Rekod

54. Mana-mana orang yang disebut dalam peraturan 51 hendaklah mengemukakan penyata kewangan atau apa-apa rekod lain sebagaimana diarahkan oleh Ketua Pengarah.

Ketidakpakaian potongan cukai input bagi aset modal di bawah Bahagian VIII

55. (1) Walau apa pun peruntukan peraturan ini, apa-apa pelarasan kepada potongan cukai input ke atas aset modal di bawah Bahagian VIII adalah tidak terpakai.

(2) Apa-apa potongan cukai input ke atas suatu aset modal hendaklah dimasukkan dalam jumlah cukai input yang ditanggung dalam tempoh bercukai itu.

Ketidakpakaian pelarasan tempoh yang lebih panjang, dsb.

56. Peraturan 43, 44 atau 45 tidak terpakai kepada mana-mana orang yang berhubungan dengan Bahagian ini.

BAHAGIAN VIII

PELARASAN KEPADA POTONGAN CUKAI INPUT BAGI ASET MODAL

Tafsiran

57. Dalam Bahagian ini, "aset modal" hendaklah termasuk semua barang sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah yang boleh dipermodal di bawah prinsip pengakaunan yang diterima pakai dan digunakan oleh seseorang, selepas ini disebut sebagai "pemunya", dalam penjalanan atau penerusan suatu perniagaan selain daripada semata-mata bagi maksud penjualan aset modal itu dan nilai aset modal yang dibekalkan, diimport, dikilangkan, dipasang, dikeluarkan atau dibina itu tidak kurang daripada satu ratus ribu ringgit seunit tidak termasuk cukai dan nilai itu hendaklah termasuk apa-apa penambahbaikan termasuklah pengubahan, penambahan, baik pulih atau pemasangannya jika kos itu telah dipermodal.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Tempoh pelarasan

58. (1) Perkadaran, jika ada, bagi jumlah cukai input ke atas suatu aset modal yang boleh dipotong di bawah Bahagian VI hendaklah tertakluk kepada pelarasan mengikut peruntukan Bahagian ini.

(2) Tempoh pelarasan yang berhubungan dengan suatu aset modal hendaklah mengandungi—

(a) sepuluh lat tempoh berturutan bagi tanah dan bangunan; dan

(b) lima lat tempoh yang berturutan bagi apa-apa aset modal selain di perenggan *(a)*,

dan hendaklah ditentukan mengikut subperaturan (3), (4) dan (5).

(3) Lat tempoh pertama yang terpakai bagi suatu aset modal hendaklah ditentukan seperti yang berikut:

(a) jika pemunya adalah seorang orang berdaftar apabila dia mengimport atau dibekalkan dengan aset itu sebagai suatu aset modal, lat tempoh pertama hendaklah bermula pada hari pengimportan atau pembekalan dan hendaklah berakhir pada hari sebelum permulaan kuat kuasa tahun cukai berikutnya selepas hari itu;

(b) jika pemunya adalah seorang orang berdaftar apabila dia menguntukkan untuk menggunakan sesuatu aset sebagai aset modal, lat tempoh pertama hendaklah bermula pada hari dia menggunakan aset itu dan hendaklah berakhir pada hari sebelum permulaan kuat kuasa tahun cukai berikutnya selepas hari itu;

(c) jika aset modal itu dikilangkan, dipasang, dikeluarkan atau dibina oleh pemunya aset modal itu yang merupakan orang berdaftar, lat

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

tempoh pertama hendaklah bermula pada hari pemunya mula menggunakan aset modal itu dan hendaklah berakhir pada hari sebelum permulaan kuat kuasa tahun cukai berikutnya selepas hari itu;

(d) jika pemunya itu bukan seorang orang kena cukai apabila dia mula menggunakan suatu aset sebagai aset modal, dan kemudiannya menjadi seorang orang berdaftar, lat tempoh pertama hendaklah bermula pada hari dia berdaftar dan hendaklah berakhir pada hari sebelum permulaan kuat kuasa tahun cukai berikutnya selepas hari itu; dan

(e) jika pemunya itu bukan orang kena cukai apabila dia mula menggunakan suatu aset sebagai aset modal, dan kemudiannya menjadi orang berdaftar pada suatu tarikh yang kemudian daripada tarikh yang dia sepatutnya berdaftar, lat tempoh pertama hendaklah bermula pada tarikh dia sepatutnya berdaftar dan hendaklah berakhir pada hari sebelum permulaan kuat kuasa tahun cukai berikutnya selepas hari itu.

(4) Setiap lat tempoh berikutnya yang terpakai bagi suatu aset modal hendaklah selaras dengan tahun cukai pemunya yang berikutnya.

(5) Jika pemunya suatu aset modal memindahkannya dalam tempoh pelarasan yang terpakai baginya dalam perjalanan pemindahan perniagaannya atau sebahagian daripada perniagaannya sebagai usaha berterusan dan aset itu tidak dikira sebagai dibekalkan di bawah seksyen 68 Akta, sebagai penggantian kepada pemindah, lat tempoh yang terpakai bagi aset modal itu pada masa pemindahan itu hendaklah berakhir pada hari terakhir tahun cukai penerima pindahan.

(6) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (2), (3) atau (5) melakukan suatu kesalahan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Cara pelarasan

59. (1) Jika dalam suatu lat tempoh yang berikutnya yang terpakai bagi suatu aset modal, setakat yang ia digunakan untuk membuat pembekalan bercukai bertambah daripada setakat yang ia telah digunakan atau akan digunakan pada masa kelayakan asal bagi potongan cukai input itu ditentukan, pemunya boleh menuntut cukai input bagi lat tempoh yang berikutnya itu suatu amaun yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{\text{jumlah cukai input ke atas aset modal} \quad X \quad \text{peratusan pelarasan}}{i}$$

Iaitu i bersamaan dengan bilangan lat tempoh yang berturutan yang terpakai bagi aset modal sebagaimana yang ditentukan dalam perenggan 58(2)*(a)* dan *(b)*.

(2) Jika dalam suatu lat tempoh yang berikutnya yang terpakai bagi suatu aset modal, setakat yang ia digunakan untuk membuat pembekalan bercukai berkurangan daripada setakat yang ia telah digunakan atau akan digunakan pada masa kelayakan asal bagi potongan cukai input itu ditentukan, pemunya itu hendaklah mengakaunkan cukai kepada Ketua Pengarah bagi lat tempoh yang berikutnya suatu amaun yang dikira mengikut subperaturan (1).

(3) Jika pemunya melupuskan suatu aset modal atau telah disifatkan untuk membuat pembekalan suatu aset modal dalam masa suatu lat tempoh selain daripada lat tempoh terakhir yang terpakai bagi aset tersebut, peruntukan yang berikut hendaklah terpakai:

(a) jika pembekalan atau pembekalan yang disifatkan bagi aset modal itu adalah suatu pembekalan bercukai, pemunya hendaklah dikira sebagai menggunakan aset modal itu untuk setiap baki lat tempoh lengkap yang terpakai baginya secara keseluruhan untuk membuat pembekalan bercukai; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) pemunya hendaklah mengira bagi setiap baki lat tempoh yang terpakai baginya, mengikut subperaturan (1), apa-apa amaun yang dibenarkan kepadanya sebagai cukai inputnya.

(4) Jika aset modal hilang atau dicuri secara yang tidak dapat diperoleh kembali atau musnah keseluruhannya dalam tempoh pelarasan yang terpakai baginya, tiada pelarasan selanjutnya boleh dibuat berkenaan dengan apa-apa baki lat tempoh lengkap yang terpakai baginya.

(5) Seorang orang kena cukai yang menuntut apa-apa amaun menurut subperaturan (1), atau yang bertanggungan untuk membayar apa-apa amaun menurut subperaturan (2), hendaklah memasukkan amaun itu dalam suatu penyata bagi tempoh bercukai yang kedua selepas lat tempoh yang berhubungan dengan amaun itu kecuali jika Ketua Pengarah membenarkan suatu penyata lain digunakan bagi maksud ini.

(6) Seorang orang kena cukai yang menuntut apa-apa amaun menurut subperaturan (3) hendaklah memasukkan amaun tersebut dalam suatu penyata bagi tempoh bercukai kedua selepas lat tempoh yang pembekalan atau pembekalan yang disifatkan yang berkenaan berlaku kecuali jika Ketua Pengarah membenarkan suatu penyata lain digunakan bagi maksud ini.

(7) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (2), (3), (4), (5) atau (6) melakukan suatu kesalahan.

(8) Bagi maksud peraturan ini—

"kelayakan asal bagi potongan" ertinya kelayakan untuk potongan yang ditentukan menurut Bahagian VI;

"jumlah cukai input ke atas aset modal" ertinya—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) berhubung dengan suatu aset modal yang diimport oleh atau dibekalkan kepada pemunya, cukai yang dikenakan ke atas pengimportan atau pembekalan aset modal itu; dan

(b) berhubung dengan suatu aset modal yang dikilangkan, dipasang, dikeluarkan atau dibina oleh pemunya, cukai yang dikenakan bagi pembekalan aset modal itu, mengikut kehendak keadaan,

dan hendaklah termasuk, berhubung dengan apa-apa aset modal—

(i) apa-apa cukai bagi pengubahan, penyambungan, baik pulih atau pemasangan; dan

(ii) apa-apa cukai yang dikira sebagai cukai input di bawah peraturan 46 yang berhubung dengan aset modal itu,

dan bagi maksud subperaturan ini rujukan kepada pemunya hendaklah ditafsirkan sebagai rujukan kepada orang yang telah menanggung jumlah cukai input ke atas aset modal itu;

"peratusan pelarasan" ertinya perbezaan, jika ada, yang dinyatakan dalam peratusan, antara setakat yang aset modal itu telah digunakan atau akan digunakan untuk membuat pembekalan bercukai pada masa kelayakan asal bagi potongan cukai input telah ditentukan, dengan setakat yang ia digunakan atau dikira di bawah subperaturan (3) sebagai digunakan dalam lat tempoh yang berikutnya yang berkenaan.

Pemastian penggunaan suatu aset modal untuk membuat pembekalan bercukai

60. (1) Tertakluk kepada subperaturan 59(3) dan subperaturan (2), bagi maksud Bahagian ini, suatu hubung kait bagi jumlah cukai input ke atas aset modal hendaklah ditentukan bagi setiap lat tempoh yang berikutnya yang terpakai baginya mengikut cara yang digunakan di bawah Bahagian VI bagi lat tempoh itu dan perkadaran cukai input yang ditentukan sebagai boleh dihubungkaitkan dengan pembekalan bercukai

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

hendaklah dikira sebagai setakat aset modal itu digunakan untuk membuat pembekalan bercukai dalam lat tempoh yang berikutnya itu.

(2) Dalam mana-mana hal tertentu Ketua Pengarah boleh membenarkan suatu cara lain, atau mengarahkan cara, yang dengannya setakat yang suatu aset modal digunakan untuk membuat pembekalan bercukai dalam apa-apa lat tempoh yang berikutnya yang terpakai baginya hendaklah dipastikan.

BAHAGIAN IX

PENYATA DAN PEMBAYARAN

Cara mengemukakan penyata

61. (1) Seorang kena cukai hendaklah mengemukakan suatu penyata bagi setiap tempoh bercukai sebagaimana yang dikehendaki di bawah seksyen 41 Akta dalam Borang GST-03.

(2) Semua butir-butir yang diminta dalam Borang GST-03 hendaklah dikemukakan oleh orang kena cukai itu dan hendaklah mengandungi suatu perakuan bahawa penyata itu adalah benar dan lengkap.

Cara membuat perisytiharan

62. (1) Tiap-tiap perisytiharan yang dikehendaki untuk dikemukakan oleh seseorang selain daripada seorang orang kena cukai kepada Ketua Pengarah di bawah seksyen 42 Akta hendaklah dibuat dalam Borang GST -04.

(2) Semua butir-butir yang diminta dalam Borang GST-04 hendaklah dikemukakan oleh seseorang selain daripada seorang orang kena cukai dan hendaklah mengandungi suatu perakuan bahawa perisytiharan itu adalah benar dan lengkap.

Pengemukaan penyata atau perisytiharan

63. (1) Suatu penyata atau perisytiharan yang dibuat di bawah Bahagian ini hendaklah dikemukakan secara kediri, melalui pos atau perkhidmatan elektronik ke Pusat Pemprosesan CBP.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Suatu penyata atau perisytiharan hendaklah disifatkan telah dikemukakan—

(a) dalam hal penghantarserahan secara kediri, apabila ia diterima oleh Ketua Pengarah;

(b) dalam hal penghantarserahan melalui pos, pada tarikh tanda pos; atau

(c) dalam hal penghantarserahan melalui perkhidmatan elektronik, apabila penyata atau perisytiharan itu telah diterima oleh Ketua Pengarah melalui perkhidmatan elektronik.

Penyata bagi jualan dalam penyelesaian hutang

64. (1) Jika barang disifatkan telah dibekalkan oleh seorang orang kena cukai menurut subperenggan 5(7) Jadual Pertama kepada Akta atau jika barang yang dibekalkan di bawah perjanjian sewa beli atau pajakan diambil balik dan dijual dalam atau bagi penyelesaian suatu hutang, orang yang menjual barang, hendaklah dalam masa dua puluh satu hari dari tarikh akhir bulan yang jualan itu berlaku sama ada atau tidak dia adalah seorang orang kena cukai, mengemukakan kepada orang yang barangnya telah dijual, suatu pernyataan yang menunjukkan—

(a) nama dan alamatnya dan, jika dia ialah orang berdaftar, nombor pengenalannya;

(b) nama, alamat dan nombor pengenalan orang yang barangnya telah dijual itu;

(c) tarikh jualan;

(d) perihalan dan kuantiti barang yang dijual pada setiap kadar cukai; dan

(e) amaun yang baginya barang itu dijual dan amaun cukai yang dikenakan,

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

dan mengemukakan butir-butir orang kena cukai dalam bentuk dan cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan orang kena cukai yang barangnya telah dijual hendaklah tidak memasukkan dalam apa-apa penyata yang dikemukakan di bawah Peraturan-Peraturan ini cukai yang dikenakan bagi pembekalan barang itu.

(2) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Pembayaran cukai, penalti atau apa-apa caj

65. (1) Apa-apa pembayaran cukai, berkenaan dengan apa-apa penyata atau perisytiharan di bawah seksyen 41 dan 42 Akta, dan apa-apa penalti atau apa-apa caj yang kena dibayar di bawah Akta hendaklah dibuat secara kediri, melalui pos atau secara elektronik kepada Ketua Pengarah.

(2) Cukai, penalti dan caj lain hendaklah disifatkan telah dibayar apabila pembayaran diterima oleh Ketua Pengarah:

Dengan syarat—

(a) jika apa-apa cek, deraf bank, kiriman wang atau wang pos yang diterima oleh Ketua Pengarah dan tidak dibayar semasa penyerahan, amaun tersebut hendaklah disifatkan tidak diterima walau apa pun apa-apa resit diberikan sehingga amaun itu telah dibayar sewajarnya kepada Ketua Pengarah;

(b) jika pembayaran dibuat melalui sesebuah bank, amaun itu hendaklah disifatkan tidak diterima sehingga amaun itu dimasukkan untuk dikreditkan kepada Ketua Pengarah.

(3) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan atau diarahkan selainnya oleh Ketua Pengarah, mana-mana orang yang telah ditaksir untuk cukai di bawah seksyen 43 Akta hendaklah, walau apa pun apa-apa bantahan atau rayuan terhadap taksiran itu,

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

membayar cukai yang ditaksir kepada Ketua Pengarah dalam apa-apa masa yang dinyatakan oleh Ketua Pengarah dalam notis taksiran itu.

(4) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Pembayaran cukai atau penalti secara ansuran

66. Apa-apa pembayaran cukai atau penalti secara ansuran di bawah seksyen 51 Akta boleh dibenarkan—

(a) jika pembayaran sedemikian boleh menyebabkan kesusahan kewangan yang tidak berpatutan kepada orang berdaftar; atau

(b) dalam apa-apa hal keadaan lain sebagaimana yang difikirkan patut oleh Ketua Pengarah.

Masa bagi pembayaran balik

67. (1) Jika Ketua Pengarah dikehendaki membuat suatu pembayaran balik di bawah subseksyen 38(3) Akta, dia hendaklah membuat pembayaran balik itu—

(a) dalam tempoh empat belas hari bekerja atau dalam tempoh yang praktik selepas penyata yang berhubungan dengan pembayaran balik itu diterima oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 41 Akta jika orang kena cukai itu yang merupakan seorang pengguna berdaftar mengemukakan penyata itu melalui perkhidmatan elektronik yang diperuntukkan di bawah seksyen 166 Akta; atau

(b) dalam tempoh dua puluh lapan hari bekerja atau dalam tempoh yang praktik selepas penyata yang berhubung dengan pembayaran balik itu diterima oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 41 Akta jika orang kena cukai itu mengemukakan penyata itu selain melalui perkhidmatan elektronik.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Jika amaun pembayaran balik itu ditahan di bawah subseksyen 38(4) atau 38(5) Akta, Ketua Pengarah hendaklah membuat pembayaran balik dalam tempoh sembilan puluh hari selepas—

(a) orang kena cukai itu mengemukakan penyata; atau

(b) Ketua Pengarah menerima semua maklumat yang diminta olehnya,

dan memotong, jika ada, apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa penalti yang kena dibayar, apa-apa surcaj yang terakru atau wang lain yang kena dibayar di bawah Akta.

Cara menuntut pembayaran balik cukai

68. (1) Setiap permohonan pembayaran balik cukai di bawah subseksyen 10(4), 17(6), 18(4) atau 57(1) Akta atau subperaturan 38(4), 46(5) atau 71(2) hendaklah dibuat dengan meminda penyata atau perisytiharan yang berhubungan dengan pembayaran balik itu.

(2) Ketua Pengarah boleh mengkehendaki orang yang membuat suatu tuntutan di bawah subperaturan (1) untuk mengemukakan dokumen dan maklumat bagi maksud menentusahkan tuntutan tersebut.

(3) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Pembetulan kesilapan

69. (1) Jika seseorang membuat suatu kesilapan dalam apa-apa penyata atau perisytiharan yang dikemukakan di bawah Akta, dia hendaklah membetulkannya dengan cara dan dalam masa sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Bagi maksud subperaturan (1), apa-apa pembetulan kesilapan dalam apa-apa penyata hendaklah dibuat dalam Borang GST-03 dan apa-apa pembetulan kesilapan dalam apa-apa pengiystiharan hendaklah dibuat dalam Borang GST-04.

(3) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

BAHAGIAN X

PELEPASAN HUTANG LAPUK

Tuntutan bagi pelepasan hutang lapuk

70. (1) Seseorang yang berhak membuat suatu tuntutan di bawah subseksyen 58(1) Akta hendaklah membuat tuntutan itu dalam tempoh enam tahun dari masa pembekalan.

(2) Bagi maksud perenggan 58(1)*(a)* Akta, penghutang hendaklah dikira sebagai tidak solven jika orang yang berhak kepada suatu pelepasan hutang lapuk boleh menunjukkan dengan memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa—

(a) dalam hal jika si penghutang itu adalah seorang individu, dia dihukum bankrap, suatu surat ikatan atau perkiraan dibuat untuk kepentingan pemiutangnya atau suatu komposisi atau skim perkiraan yang dicadangkan olehnya diluluskan di bawah Akta Kebankrapan 1967[*Akta 360*]; atau

(b) dalam hal jika penghutang adalah suatu syarikat,—

(i) ia diperintahkan oleh mahkamah untuk digulungkan kerana ia tidak mampu membayar hutangnya mengikut pengertian Akta Syarikat 1965[*Akta 125*]; dan

(ii) seorang penerima dilantik dan pernyataan hal ehwal yang dikemukakan kepada Suruhanjaya Syarikat Malaysia

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

menunjukkan bahawa asetnya akan menjadi tidak mencukupi untuk meliputi pembayaran apa-apa dividen berkenaan dengan hutang yang tidak terjamin mahupun menjadi keutamaan.

Cara menuntut pelepasan hutang lapuk

71. (1) Kecuali jika dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, orang yang berhak untuk suatu pelepasan hutang lapuk di bawah seksyen 58 Akta hendaklah membuat suatu tuntutan kepada Ketua Pengarah dengan mengisytiharkan amaun pelepasan hutang lapuk yang betul dalam Borang GST-03.

(2) Jika seseorang telah terhenti menjadi orang kena cukai dan dia berhak untuk suatu pelepasan hutang lapuk di bawah seksyen 58 Akta, dia hendaklah membuat suatu tuntutan kepada Ketua Pengarah dalam Borang GST-03.

(3) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (1) ini melakukan suatu kesalahan.

Cara membuat pembayaran semula

72. (1) Apabila seseorang membuat suatu pembayaran semula di bawah subseksyen 58(3) Akta, dia hendaklah berbuat demikian–

(a) dalam hal seorang orang kena cukai, dengan memasukkan amaun yang kena dibayar semula kepada Ketua Pengarah dalam penyatanya dalam tempoh bercukai yang dia menerima pembayaran cukai daripada pelanggan; dan

(b) dalam hal seseorang yang telah terhenti menjadi orang kena cukai, dengan memasukkan amaun yang kena dibayar semula kepada Ketua Pengarah dalam penyatanya dalam tempoh bercukai terakhir yang dia berdaftar.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Keterangan dikehendaki bagi menyokong tuntutan

73. (1) Mana-mana orang yang berhak untuk suatu pelepasan hutang lapuk di bawah seksyen 58 Akta hendaklah memegang berkenaan dengan setiap pembekalan yang relevan—

(a) satu salinan apa-apa invois cukai yang dikeluarkan mengikut Bahagian IV atau jika tiada kewajipan untuk mengeluarkan suatu invois cukai, suatu dokumen yang menunjukkan masa, sifat, pembeli dan balasan pembekalan;

(b) rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan bahawa dia telah mengakaunkan dan membayar cukai;

(c) rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan bahawa balasan masih belum diterima; dan

(d) rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan bahawa usaha yang mencukupi telah dibuat olehnya untuk mendapatkan balik hutang itu.

(2) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Rekod

74. (1) Mana-mana orang yang membuat suatu tuntutan pelepasan hutang lapuk di bawah seksyen 58 Akta kepada Ketua Pengarah hendaklah menyimpan suatu rekod berkenaan dengan tuntutan itu.

(2) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, rekod yang disebut dalam subperaturan (1) hendaklah mengandungi maklumat yang

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

berikut berkenaan dengan setiap tuntutan yang dibuat:

(a) berkenaan dengan setiap pembekalan yang berkenaan bagi tuntutan itu–

(i) nama dan alamat penghutang;

(ii) amaun cukai yang dikenakan;

(iii) tempoh bercukai yang cukai yang dikenakan telah diakaunkan dan telah dibayar kepada Ketua Pengarah;

(iv) tarikh dan nombor invois yang dikeluarkan; dan

(v) apa-apa pembayaran yang diterima;

(b) amaun tertunggak yang berhubungan dengan tuntutan;

(c) amaun tuntutan; dan

(d) tempoh bercukai yang tuntutan itu dibuat.

(3) Apa-apa rekod yang dibuat menurut peraturan ini hendaklah disimpan dalam suatu akaun tunggal yang dikenali sebagai "akaun pembayaran balik bagi hutang lapuk".

BAHAGIAN XI
PELEPASAN BAGI BARANG TERPAKAI

Tafsiran

75. Dalam Bahagian ini—

"orang diluluskan" ertinya mana-mana orang kena cukai yang diluluskan oleh Ketua Pengarah untuk mendapat pengurangan apa-apa cukai yang dikenakan ke atas

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

apa-apa pembekalan barang yang ditetapkan di bawah seksyen 59 Akta;

"kenderaan bermotor" ertinya apa-apa kenderaan yang diniatkan atau disesuaikan bagi penggunaan di atas jalan awam dan didaftarkan di bawah Akta Pengangkutan Jalan 1987 [*Akta 333*].

Pelepasan bagi barang terpakai

76. Barang yang layak bagi suatu pengurangan cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan di bawah seksyen 59 Akta ialah kenderaan bermotor terpakai yang dibekalkan oleh seorang orang diluluskan.

Permohonan bagi pelepasan barang terpakai

77. (1) Tertakluk kepada subperaturan (2), seorang orang kena cukai adalah layak untuk memohon kepada Ketua Pengarah bagi mengurangkan apa-apa cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang yang ditetapkan jika dia–

(a) berdaftar di bawah seksyen 20 Akta; dan

(b) menjalankan perniagaan membeli dan menjual kenderaan bermotor terpakai yang dilesenkan di bawah Akta Peniaga Sekendhend 1946.

(2) Seorang orang kena cukai yang membuat suatu permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah tertakluk kepada syarat yang berikut:

(a) dia mesti memperoleh suatu lesen pengendalian yang dikeluarkan oleh majlis atau pihak berkuasa tempatan yang berkenaan;

(b) dia telah melaksanakan dan mematuhi semua kewajipan dan tanggungjawab yang berhubungan dengan tanggungannya untuk mengakaunkan dan membayar cukai itu sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) dia tidak, dalam tiga tahun sebelum tarikh permohonannya bagi kelulusan—

(i) disabitkan dengan apa-apa kesalahan di bawah Akta; atau

(ii) menerima apa-apa tawaran kompaun di bawah Akta.

(3) Tiap-tiap permohonan bagi kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(4) Ketua Pengarah boleh meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) jika difikirkannya patut bagi perlindungan hasil.

Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

78. (1) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis mengubah syarat atau menggantung atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 77 jika dia berpuas hati bahawa orang diluluskan—

(a) telah mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya;

(b) tidak mematuhi apa-apa syarat yang ditetapkan yang dikenakan di bawah subperaturan 77(2); atau

(c) telah membuat suatu permohonan secara bertulis bagi pembatalan.

(2) Jika apa-apa kelulusan dibatalkan di bawah subperaturan (1), peruntukan Akta akan terpakai sewajarnya.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XII

SKIM PEMBAYARAN BALIK PELANCONG

Tafsiran

79. Dalam Bahagian ini—

"ejen pembayaran balik diluluskan" ertinya mana-mana ejen yang dilantik oleh Menteri untuk membayar balik cukai kepada seorang pelancong di bawah Skim Bayar Balik Pelancong (yang disebut dalam Bahagian ini sebagai SBBP);

"kedai yang diluluskan" ertinya mana-mana establismen perniagaan yang dikendalikan oleh seorang orang berdaftar dan dilantik oleh ejen pembayaran balik diluluskan untuk maksud SBBP.

Syarat bagi pembayaran balik cukai

80. Seorang pelancong berhak kepada pembayaran balik cukai di bawah SBBP jika dia memenuhi syarat yang berikut:

(a) dia bukan warganegara mahu pun penduduk tetap Malaysia dan memegang suatu pasport antarabangsa yang sah;

(b) dia seorang diplomat asing yang meninggalkan negara ini selepas menyelesaikan perkhidmatan di Malaysia dan memiliki suatu dokumen daripada perwakilan asing atau misi konsulat yang menyatakan bahawa dia akan meninggalkan Malaysia;

(c) dia bukan anak kapal pesawat yang dengannya dia akan meninggalkan Malaysia;

(d) dia meninggalkan Malaysia melalui jalan pengangkutan udara;

(e) dia membeli barang dalam masa tiga bulan sebelum tarikh berlepas;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) dia tidak, dalam masa tiga bulan sebaik sebelum tarikh pembelian barang itu, pada bila-bila masa diambil kerja di Malaysia;

(g) dia membelanjakan tiga ratus ringgit atau lebih di kedai yang diluluskan yang sama; dan

(h) barang akan dibawa keluar dari Malaysia ke negara lain sebagai bagasi yang dibawa bersama atau tidak dibawa bersama.

Cara menuntut pembayaran balik cukai

81. Seorang pelancong yang menuntut pembayaran balik cukai di bawah seksyen 61 Akta hendaklah memenuhi kehendak yang berikut:

(a) tuntutan itu dibuat dalam borang permohonan pembayaran balik sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah;

(b) barang itu diserahkan kepada pegawai kastam untuk penentusahan di lapangan terbang Malaysia seperti di Jadual Kedua bersama dengan borang permohonan bayaran balik, invois cukai, pasport dan tiket penerbangan atau pas berlepas sebelum meninggalkan Malaysia;

(c) selepas borang permohonan diendors oleh pegawai kastam, pelancong itu tidak boleh berpisah daripada milikan barang itu atau memberinya kepada orang lain kecuali kepada pekerja kaunter untuk pendaftaran masuk;

(d) barang itu tidak boleh dibawa keluar dari premis lapangan terbang Malaysia seperti di Jadual Kedua selepas borang permohonan pembayaran balik diendors oleh pegawai kastam melainkan jika diluluskan selainnya oleh pegawai kanan kastam seperti ditakrifkan di bawah Akta Kastam 1967;

(e) permohonan yang telah diendors oleh pegawai kastam hendaklah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

dikemukakan kepada ejen pembayaran balik diluluskan sama ada secara kediri di balai berlepas lapangan terbang Malaysia seperti di Jadual Kedua atau melalui pos dalam tempoh dua bulan daripada tarikh pengendorsan; dan

(f) pembayaran balik itu boleh dibuat—

(i) secara tunai jika amaun pembayaran balik tidak melebihi tiga ratus ringgit;

(ii) dengan cek; atau

(iii) melalui bank atau akaun kad kredit.

Kedai yang diluluskan

82. Seorang orang kena cukai boleh mengendalikan suatu kedai yang diluluskan bagi maksud SBBP tertakluk kepada syarat yang berikut:

(a) dia hendaklah didaftarkan di bawah seksyen 20 Akta;

(b) dia hendaklah dilantik oleh suatu ejen pembayaran balik diluluskan;

(c) dia tidak sepenuhnya menjual minuman keras, tembakau, produk tembakau, logam berharga atau batu permata;

(d) dia hendaklah mengakaunkan cukai dalam tempoh bercukai bulanan; dan

(e) dia ialah seorang pengguna berdaftar perkhidmatan elektronik di bawah peraturan 106.

Ejen pembayaran balik diluluskan

83. (1) Ejen pembayaran balik diluluskan boleh membuat suatu tuntutan pembayaran balik cukai di bawah seksyen 61 Akta kepada Ketua Pengarah dan tuntutan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

itu hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa suatu pembayaran balik telah dibuat oleh ejen pembayaran balik diluluskan di bawah seksyen 61 Akta, Ketua Pengarah boleh membuat suatu pembayaran kepada ejen itu dengan syarat dia boleh mengemukakan dokumen sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah bagi maksud menyokong apa-apa tuntutan untuk pembayaran kepadanya di bawah peraturan ini.

(3) Jika Ketua Pengarah telah membuat pembayaran di bawah subperaturan (2) dan ejen pembayaran balik diluluskan itu tidak mematuhi apa-apa kehendak SBBP dia hendaklah membayar amaun pembayaran yang berhubungan dengan ketidakpatuhan itu kepada Ketua Pengarah.

(4) Jika ejen pembayaran balik diluluskan tidak mematuhi syarat sebagaimana yang dikenakan oleh Menteri, Menteri boleh menggantung atau membatalkan pelantikan yang diberikan sebagaimana yang difikirkannya patut.

(5) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (3) melakukan suatu kesalahan.

Barang tidak layak bagi pembayaran balik

84. Barang yang berikut tidak layak bagi pembayaran balik di bawah SBBP:

(a) wain, spirit, bir dan minuman keras malta;

(b) tembakau dan hasil tembakau;

(c) logam berharga dan batu permata;

(d) barang yang keseluruhannya atau sebahagiannya digunakan di Malaysia;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) barang yang dilarang secara mutlak dari dieksport di bawah mana-mana undang-undang bertulis; dan

(f) barang yang tidak dibawa keluar sebagai bagasi yang dibawa bersama atau tidak dibawa bersama.

Kesalahan

85. (1) Mana-mana orang yang tidak berhak bagi pembayaran balik di bawah SBBP yang dengan diketahuinya memiliki, memperoleh atau berurusan dengan apa-apa barang yang borang permohonan pembayaran balik berkenaan dengan barang itu telah diendors di bawah perenggan 81(1)*(b)* adalah melakukan suatu kesalahan.

(2) Mana-mana pelancong yang tanpa alasan yang munasabah membawa apa-apa barang keluar daripada premis lapangan terbang Malaysia seperti di Jadual Kedua, selepas borang permohonan yang berkaitan dengan barang itu telah diendors oleh pegawai kastam adalah melakukan satu kesalahan.

(3) Subperaturan (1) dan (2) tidak terpakai jika—

(a) seorang pegawai tiket atau bagasi atau pekerja lain, yang diberi kuasa oleh Jabatan Penerbangan Awam atau syarikat penerbangan atau operator terminal udara yang berkenaan, menerima bagasi untuk pendaftaran masuk atau mengendalikan bagasi itu bagi maksud memuatkannya ke dalam pesawat; atau

(b) pelancong itu membawa barang itu sebagai bagasi yang dibawanya bersama untuk menaiki pesawat yang akan berlepas.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XIII

USAHA SAMA

Permohonan bagi kelulusan

86. (1) Permohonan di bawah seksyen 69 Akta hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Jika mana-mana usaha sama telah diluluskan, suatu permohonan oleh pengendali usaha hendaklah dibuat kepada Ketua Pengarah berkenaan dengan—

(a) apa-apa tambahan orang berdaftar untuk menjadi pengusaha dalam usaha sama itu;

(b) seorang pengusaha dikeluarkan daripada usaha sama itu;

(c) seorang pengendali usaha baru akan digantikan sebagai pengendali usaha bagi usaha sama itu; atau

(d) pembatalan pendaftaran usaha sama itu.

(3) Suatu permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat tidak kurang daripada sembilan puluh hari sebelum tarikh ia berkuat kuasa, atau apa-apa masa terkemudian sebagaimana yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

(4) Suatu permohonan di bawah subperaturan (2) hendaklah dibuat tidak kurang daripada tiga puluh hari sebelum tarikh hal keadaan yang disebut dalam perenggan *(a)* hingga *(d)* akan berkuat kuasa.

(5) Ketua Pengarah boleh—

(a) meluluskan apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) atau (2) dan mengenakan apa-apa syarat yang difikirkannya patut;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) atau (2) jika difikirkannya patut bagi perlindungan hasil;

(c) melalui notis secara bertulis yang diberikan kepada seorang orang berdaftar, menamatkan layanan orang berdaftar itu sebagai pengusaha suatu usaha sama daripada apa-apa tarikh yang dinyatakan dalam notis itu jika dia berpuas hati bahawa orang berdaftar itu telah terhenti daripada mengambil bahagian dalam suatu aktiviti yang berhubungan dengan petroleum di bawah suatu usaha sama; atau

(d) melalui notis secara bertulis yang diberikan kepada usaha sama, membatalkan pendaftaran suatu usaha sama dari tarikh yang dinyatakan dalam notis itu jika dia berpuas hati bahawa usaha sama itu—

(i) tidak mematuhi apa-apa syarat atau kehendak yang dikenakan oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 69 Akta; atau

(ii) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah subperaturan (1) atau (2).

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XIV

SKIM PEDAGANG DILULUSKAN

Tafsiran

87. Dalam Bahagian ini—

"orang diluluskan" ertinya mana-mana orang kena cukai yang diberikan kelulusan oleh Ketua Pengarah di bawah Skim Pedagang Diluluskan di bawah seksyen 71 Akta.

Permohonan bagi kelulusan

88. (1) Seorang orang kena cukai adalah layak untuk membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah untuk diluluskan di bawah seksyen 71 Akta jika dia adalah seorang orang berdaftar di bawah seksyen 20 Akta dan—

(a) dia dilesenkan di bawah seksyen 65A Akta Kastam 1967;

(b) dia beroperasi dalam suatu zon perindustrian bebas di bawah perenggan 10(1)*(b)* Akta Zon Bebas 1990 [*Akta 438*];

(c) dia telah diluluskan oleh Ketua Pengarah Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia sebagai pusat perolehan antarabangsa atau sebagai pusat pengedaran serantau;

(d) dia mempunyai perolehan jualan tahunan melebihi dua puluh lima juta ringgit dan membuat sekurang-kurangnya lapan puluh peratus pembekalan berkadar sifar;

(e) dia merupakan seorang pengilang tol selain daripada seorang penerima di bawah Skim Pengilang Tol Diluluskan di bawah seksyen 72 Akta;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) dia ialah tukang emas diluluskan di bawah Skim Tukang Emas Diluluskan di bawah seksyen 73 Akta; atau

(g) dia ialah seorang atau suatu golongan orang sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri.

(2) Seorang orang kena cukai yang membuat suatu permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah tertakluk kepada syarat-syarat yang berikut:

(a) dia hendaklah membuat pembekalan bercukai secara keseluruhannya;

(b) dia hendaklah mengakaunkan cukai dalam tempoh bercukai bulanan;

(c) dia ialah seorang pengguna berdaftar perkhidmatan elektronik di bawah peraturan 106;

(d) dia membuat perisytiharan bagi pengimportan barang secara elektronik;

(e) dia telah melaksanakan dan mematuhi semua kewajipan dan tanggungjawab yang berhubungan dengan tanggungannya untuk mengakaunkan dan membayar cukai sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta; dan

(f) sistem pengakaunan dan kawalan dalamannya berupaya memenuhi standard pengakaunan dan pengauditan sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(3) Tiap-tiap permohonan untuk kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(4) Ketua Pengarah boleh, meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1), dan boleh, apabila diluluskan, mengenakan apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkannya patut dan menghendaki pemohon mengemukakan jaminan dalam apa-apa bentuk dan amaun bagi perlindungan hasil.

(5) Apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah subperaturan (4) hendaklah tertakluk kepada apa-apa tempoh dan pembaharuan tempoh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(6) Seorang orang diluluskan hendaklah dengan serta merta memberitahu Ketua Pengarah apa-apa perubahan pada butir-butir yang dikemukakan, transaksi perniagaan atau jaminan yang diberikan.

(7) Jika orang diluluskan itu tidak mematuhi syarat yang dikenakan di bawah peraturan ini, dia—

(a) tidak berhak untuk menggantung pembayaran cukai di bawah skim ini; dan

(b) hendaklah membayar amaun cukai yang dikenakan ke atas pengimportan yang berhubungan dengan ketidakpatuhan itu.

Barang tidak layak bagi penggantungan pembayaran cukai

89. Barang yang berikut tidak layak bagi penggantungan pembayaran cukai di bawah skim ini:

(a) wain, spirit, bir and minuman keras malta;

(b) tembakau dan hasil tembakau; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) apa-apa barang yang kredit bagi cukai input yang ditanggung tidak dibenarkan di bawah peraturan 36.

Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

90. (1) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis mengubah syarat atau menggantung atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 88, jika dia berpuas hati bahawa orang diluluskan itu —

(a) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah peraturan 88;

(b) pada bila-bila masa terhenti daripada memenuhi apa-apa syarat bagi kelayakan di bawah peraturan 88; atau

(c) tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan di bawah peraturan 88.

(2) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 88 apabila terdapat permintaan secara bertulis oleh orang diluluskan.

BAHAGIAN XV

SKIM PENGILANG TOL DILULUSKAN

Permohonan bagi kelulusan

91. (1) Seorang orang kena cukai adalah layak untuk membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah di bawah seksyen 72 Akta jika dia ialah seorang orang berdaftar di bawah seksyen 20 Akta dan dia memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) nilai pembekalan yang mengandungi perawatan atau pemprosesan barang bagi dan kepada seseorang yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia ialah dua juta ringgit atau lebih setahun; dan

(b) dia hendaklah mengeksport sekurang-kurangnya lapan puluh peratus barang siap itu.

(2) Seorang orang kena cukai yang membuat suatu permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah tertakluk kepada syarat yang berikut:

(a) dia hendaklah mengakaunkan cukai dalam tempoh bercukai bulanan;

(b) dia ialah seorang pengguna berdaftar perkhidmatan elektronik di bawah peraturan 106;

(c) dia telah melaksanakan dan mematuhi semua kewajipan dan tanggungjawab yang berhubungan dengan tanggungannya untuk mengakaunkan dan membayar cukai sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta; dan

(d) sistem pengakaunan dan kawalan dalamannya berupaya memenuhi standard pengakaunan dan pengauditan sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(3) Mana-mana orang yang disebut dalam subseksyen 72(2) Akta, hendaklah membuat suatu permohonan secara bersesama dengan orang kena cukai yang disebut dalam peraturan ini, dalam apa-apa bentuk dan mengikut apa-apa cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah, bagi kelulusan untuk menerima barang yang dibekalkan di bawah Skim Pengilang Tol Diluluskan.

(4) Tiap-tiap permohonan bagi kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat dalam apa-apa bentuk dan mengikut apa-apa cara sebagaimana yang

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

ditentukan oleh Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(5) Ketua Pengarah boleh, meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) atau (3), dan boleh, apabila diluluskan, mengenakan apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkannya patut dan menghendaki pemohon mengemukakan jaminan dalam apa-apa bentuk dan amaun bagi perlindungan hasil.

(6) Apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah subperaturan (5) hendaklah tertakluk kepada apa-apa tempoh dan pembaharuan tempoh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(7) Seorang pengilang tol hendaklah dengan serta-merta memberitahu Ketua Pengarah apa-apa perubahan pada butir-butir yang dikemukakan, transaksi perniagaan atau jaminan yang diberikan.

(8) Jika pengilang tol tidak mematuhi syarat yang dikenakan di bawah peraturan ini, dia hendaklah—

(a) membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai ke atas nilai pembekalan yang berhubungan dengan ketidakpatuhan itu; dan

(b) memasukkan amaun cukai ke atas nilai pembekalan yang dia dikehendaki untuk membayar di bawah perenggan *(a)* sebagai cukai output dalam tempoh bercukainya yang berikutnya.

Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

92. (1) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis mengubah syarat atau menggantung atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 91, jika dia berpuas hati bahawa pengilang tol itu—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah peraturan 91;

(b) pada bila-bila masa terhenti daripada memenuhi apa-apa kehendak bagi kelayakan di bawah peraturan 91; atau

(c) tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan di bawah peraturan 91;

(2) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 91 apabila terdapat permintaan secara bertulis oleh pengilang tol.

BAHAGIAN XVI

SKIM TUKANG EMAS DILULUSKAN

Tafsiran

93. Dalam Bahagian ini, "pembekalan barang yang ditetapkan" ertinya suatu pembekalan—

(a) emas yang mengandungi sekurang-kurangnya 99.5% ketulenan;

(b) perak yang mengandungi sekurang-kurangnya 99.9% ketulenan; atau

(c) platinum yang mengandungi sekurang-kurangnya 99.9% ketulenan.

Permohonan bagi kelulusan

94. (1) Seorang orang kena cukai adalah layak untuk membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah, tertakluk kepada syarat sebagaimana yang dinyatakan dalam subperaturan (3), untuk menjadi tukang emas diluluskan di bawah seksyen 73 Akta jika dia ialah seorang orang berdaftar dan dia memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa perolehan barangnya sebagaimana yang dinyatakan di bawah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

peraturan 93 adalah semata-mata untuk pengilangan barang kemas dalam penjalanan atau penerusan perniagaannya.

(2) Seorang orang kena cukai yang membuat suatu permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah tertakluk kepada syarat yang berikut:

(a) dia hendaklah mengakaunkan cukai dalam tempoh bercukai bulanan;

(b) dia ialah seorang pengguna berdaftar perkhidmatan elektronik di bawah peraturan 106;

(c) dia telah melaksanakan dan mematuhi semua kewajipan dan tanggungjawab yang berhubungan dengan tanggungannya untuk mengakaunkan dan membayar cukai sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta; dan

(d) sistem pengakaunan dan kawalan dalamannya berupaya memenuhi standard pengakaunan dan pengauditan sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(3) Tiap-tiap permohonan bagi kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(4) Ketua Pengarah boleh meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) dan boleh, apabila diluluskan, mengenakan apa-apa syarat yang difikirkannya patut dan menghendaki pemohon mengemukakan jaminan dalam apa-apa bentuk dan amaun bagi perlindungan hasil.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Apa-apa kelulusan yang telah diberikan di bawah subperaturan (4) hendaklah tertakluk kepada apa-apa tempoh dan pembaharuan tempoh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(6) Seorang tukang emas diluluskan hendaklah dengan serta-merta memberitahu Ketua Pengarah apa-apa perubahan pada butir-butir yang dikemukakan, transaksi perniagaan atau jaminan yang diberikan.

(7) Jika tukang emas diluluskan itu tidak mematuhi syarat yang dikenakan di bawah peraturan ini, dia hendaklah —

(a) membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai ke atas nilai pembekalan yang berhubungan dengan ketidakpatuhan itu; dan

(b) memasukkan amaun cukai ke atas nilai pembekalan yang dia dikehendaki untuk membayar di bawah perenggan *(a)* sebagai cukai output dalam tempoh bercukainya yang berikutnya.

Pengeluaran invois cukai

95. (1) Bagi maksud subseksyen 73(2) Akta dan tertakluk kepada subperaturan (2), orang kena cukai yang membuat suatu pembekalan barang yang ditetapkan kepada seorang tukang emas diluluskan hendaklah mengeluarkan suatu invois cukai.

(2) Suatu invois cukai yang dikeluarkan di bawah subperaturan (1) hendaklah mengandungi—

(a) butir-butir sebagaimana yang dinyatakan di bawah peraturan 22; dan

(b) pernyataan yang berikut:

"Pembeli sebagaimana yang dinyatakan dalam invois ini hendaklah mengakaunkan cukai output bagi pembekalan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

kepada Ketua Pengarah mengikut seksyen 73 Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014."

(3) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

96. (1) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis mengubah syarat, atau menggantung atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 94, jika dia berpuas hati bahawa tukang emas diluluskan itu—

(a) mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah peraturan 94;

(b) pada bila-bila masa, terhenti daripada memenuhi apa-apa kehendak bagi kelayakan di bawah peraturan 94; atau

(c) tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan di bawah peraturan 94.

(2) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 94 apabila terdapat permintaan secara bertulis oleh tukang emas diluluskan.

BAHAGIAN XVII

SKIM KADAR RATA

Permohonan bagi kelulusan

97. (1) Mana-mana orang adalah layak untuk membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah untuk diluluskan di bawah seksyen 74 Akta jika dia memenuhi syarat yang berikut:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) dia bukan seorang orang berdaftar;

(b) dia adalah seorang anggota suatu persatuan atau badan yang dikawal selia oleh pihak berkuasa yang berkenaan sebagaimana yang ditetapkan dalam Jadual Ketiga;

(c) dia adalah seorang yang menjalankan suatu perniagaan yang melibatkan mana-mana aktiviti yang berikut:

(i) penanaman tanaman, pekebunan pasar dan hortikultur;

(ii) penternakan; atau

(iii) perikanan termasuk akuakultur;

(d) sekurang-kurangnya lapan puluh peratus daripada jumlah pembekalan barangnya dalam setahun melibatkan satu atau lebih aktiviti sebagaimana yang dinyatakan dalam perenggan *(c)*; dan

(e) dia tidak, dalam tempoh tiga tahun sebelum tarikh permohonannya untuk kelulusan,—

(i) disabitkan atas apa-apa kesalahan di bawah Akta;

(ii) menerima apa-apa tawaran kompaun; atau

(iii) mempunyai apa-apa kelulusan yang pernah diberikan kepadanya dibatalkan di bawah peraturan 101.

(2) Setiap permohonan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat—

(a) dalam hal suatu pertubuhan perbadanan, oleh seorang pengarah;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) dalam hal suatu pertubuhan bukan perbadanan, oleh seorang pemilik, seorang pemegang jawatan utama atau seorang pemegang amanah; atau

(c) dalam hal suatu perkongsian, oleh seorang rakan kongsi yang diberi kuasa.

(3) Tiap-tiap permohonan bagi kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat dalam bentuk dan mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada seorang pegawai cukai barang dan perkhidmatan di Pusat Pemprosesan CBP.

(4) Ketua Pengarah boleh meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1) dan boleh, apabila diluluskan, mengenakan syarat sebagaimana yang ditentukannya.

(5) Apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah subperaturan (4) hendaklah tertakluk kepada apa-apa tempoh dan pembaharuan tempoh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(6) Seorang orang diluluskan hendaklah dengan serta-merta memberitahu Ketua Pengarah apa-apa perubahan pada butir-butir atau transaksi perniagaan yang telah dikemukakan.

(7) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (6) melakukan suatu kesalahan.

Pengeluaran invois

98. (1) Seorang orang diluluskan di bawah Skim Kadar Rata hendaklah mengeluarkan suatu invois ke atas pembekalan barang bercukai yang dibuat olehnya kepada orang berdaftar dalam penjalanan atau penerusan perniagaannya yang berhubungan dengan aktiviti sebagaimana yang dinyatakan dalam perenggan 97(1)*(c).*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, seorang orang diluluskan hendaklah menyatakan dalam invois yang dikeluarkan di bawah subperaturan (1) butir-butir yang berikut:

(a) nombor siri invois,

(b) tarikh invois;

(c) nama, alamat dan nombor pengenalan orang diluluskan;

(d) nama, alamat dan nombor pengenalan orang berdaftar yang kepadanya barang dibekalkan;

(e) perihalan barang yang dibekalkan; dan

(f) jumlah amaun yang kena dibayar tidak termasuk tambahan kadar rata, kadar bagi tambahan kadar rata dan jumlah amaun tambahan kadar rata yang ditunjukkan secara berasingan.

(3) Walau apa pun subperaturan (1), Ketua Pengarah boleh, atas permohonan oleh seorang orang berdaftar, membenarkannya untuk mengeluarkan kepadanya suatu invois berhubung dengan suatu pembekalan yang dibuat oleh seorang orang diluluskan tertakluk kepada syarat yang berikut:

(a) nilai tidak diketahui oleh orang diluluskan pada masa pembekalan dibuat;

(b) orang berdaftar dan orang diluluskan bersetuju secara bertulis bahawa orang diluluskan tidak akan mengeluarkan suatu invois berkenaan dengan apa-apa pembekalan yang baginya peraturan ini terpakai;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) orang berdaftar hendaklah mengeluarkan suatu invois yang menunjukkan butir-butir yang dinyatakan dalam subperaturan (2);

(d) satu salinan invois diberikan kepada orang diluluskan dan salinan asal disimpan oleh orang berdaftar;

(e) orang diluluskan hendaklah memberitahu orang berdaftar jika dia berhenti menjalankan perniagaan, memindahkan perniagaannya sebagai suatu usaha berterusan atau menjadi seorang orang berdaftar;

(f) dalam hal jika invois dikeluarkan sebelum pembekalan dibuat, invois itu hendaklah dikeluarkan dengan pembayaran; dan

(g) apa-apa syarat lain sebagaimana yang Ketua Pengarah fikirkan patut untuk dikenakan.

(4) Seorang orang diluluskan hendaklah mengemukakan penyata jualan tahunan atau apabila diarahkan Ketua Pengarah.

(5) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (2) atau (4) melakukan suatu kesalahan.

Tambahan Kadar Rata

99. Kadar bagi Tambahan Kadar Rata hendaklah dua peratus.

Insolvensi, kematian, kebankrapan dan ketidakupayaan orang diluluskan

100. Jika seorang orang diluluskan meninggal dunia atau menjadi tidak solven, bankrap atau tidak upaya, Ketua Pengarah boleh, dari tarikh orang diluluskan itu meninggal dunia atau menjadi tidak solven, bankrap atau tidak upaya, menganggap mana-mana orang yang menjalankan aktiviti yang dinyatakan dalam perenggan 97(1)*(c)* sebagai orang diluluskan sehingga orang lain diluluskan berkenaan dengan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

aktiviti yang dinyatakan dalam perenggan 97(1)*(c)* atau ketidakupayaan itu terhenti, mengikut mana-mana yang berkenaan, dan peruntukan Akta dan apa-apa peraturan yang dibuat di bawahnya hendaklah terpakai bagi mana-mana orang yang dianggap sedemikian seolah-olah dia adalah orang diluluskan.

Pembatalan kelulusan

101. (1) Ketua Pengarah boleh melalui notis secara bertulis membatalkan suatu kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 97, jika—

(a) dia berpuas hati bahawa orang diluluskan itu telah mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah peraturan 97;

(b) dia berpuas hati bahawa orang diluluskan itu telah, pada bila-bila masa, terhenti daripada memenuhi apa-apa kehendak bagi kelayakan di bawah peraturan 97;

(c) dia berpuas hati bahawa orang diluluskan itu tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan di bawah peraturan 98;

(d) orang diluluskan meninggal dunia, menjadi tidak solven, bankrap atau tidak upaya;

(e) orang diluluskan adalah bertanggungan untuk berdaftar di bawah Bahagian IV Akta; atau

(f) orang diluluskan membuat permohonan secara bertulis untuk pembatalan.

(2) Jika orang diluluskan itu membuat permohonan secara bertulis untuk didaftarkan di bawah seksyen 24 Akta, permohonan itu hendaklah disifatkan sebagai

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

suatu permohonan bagi pembatalan kelulusan Ketua Pengarah berkenaan dengan Skim Kadar Rata yang diberikan kepada orang itu.

(3) Walau apa pun subperaturan (1), Ketua Pengarah boleh membatalkan kelulusan di bawah peraturan 97 jika difikirkannya patut bagi perlindungan hasil.

(4) Sebaik pembatalan di bawah subperaturan (1) atau (3)—

(a) seseorang itu tidak berhak untuk memasukkan tambahan kadar rata dalam balasan bagi pembekalan barang yang dibuat olehnya kepada orang berdaftar dalam penjalanan atau penerusan perniagaannya yang berhubungan dengan aktiviti yang dinyatakan dalam perenggan 97(1)*(c)* bermula dari tarikh pembatalan itu; dan

(b) jika suatu invois dikeluarkan lebih awal untuk penghantaran atau penyediaan barang selepas tarikh pembatalan, orang itu hendaklah mengeluarkan nota kredit kepada orang berdaftar, yang berhubungan dengan pembekalan itu, dengan menyatakan balasan yang kena dibayar bagi pembekalan itu adalah tidak termasuk tambahan kadar rata.

Rekod

102. Tertakluk kepada peraturan 103, seorang orang diluluskan hendaklah menyimpan rekod yang lengkap dan benar bagi semua transaksi yang berhubungan dengan pembekalan di bawah Skim Kadar Rata.

Pengemukaan dokumen

103. (1) Apabila terdapat permintaan yang dibuat oleh Ketua Pengarah, orang diluluskan hendaklah mengemukakan atau menyebabkan dikemukakan apa-apa dokumen, invois dan rekod itu untuk pemeriksaan oleh Ketua Pengarah.

(2) Mana-mana orang yang melanggar peraturan ini melakukan suatu kesalahan.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

BAHAGIAN XVIII

PASARAN MODAL

Pendaftaran entiti tunggal

104. (1) Suatu permohonan di bawah seksyen 75 Akta hendaklah dibuat dalam Borang GST-01.

(2) Jika suatu pendaftaran sebagai suatu entiti tunggal telah diluluskan di bawah subperaturan (1), ketua anggota boleh membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah untuk—

(a) memasukkan pemegang Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal yang berurusan dalam sekuriti atau derivatif sebagai seorang anggota suatu entiti tunggal; atau

(b) mengecualikan seorang anggota sedia ada dalam entiti tunggal daripada entiti tunggal itu.

(3) Jika suatu permohonan telah dibuat di bawah subperaturan (1) atau (2), Ketua Pengarah boleh meluluskan permohonan itu dan mengenakan apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkannya patut atau menolak permohonan itu jika difikirkannya patut.

(4) Ketua Pengarah boleh, melalui notis yang diberikan kepada ketua anggota, membatalkan pendaftaran entiti tunggal atau memberhentikan seorang anggota daripada entiti tunggal, dari tarikh sebagaimana yang dinyatakan dalam notis itu jika dia berpuas hati bahawa—

(a) ketua anggota atau anggotanya tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan oleh Ketua Pengarah di bawah subperaturan (3); atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) ketua anggota atau anggotanya mengemukakan apa-apa perisytiharan atau maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah subperaturan (1).

(5) Jika pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal yang berurusan dalam sekuriti atau derivatif telah berhenti menjalankan perniagaan, dia hendaklah memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah untuk membatalkan pendaftaran entiti tunggal dalam tempoh tiga puluh hari dari tarikh pemberhentian itu.

(6) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (5) melakukan suatu kesalahan.

BAHAGIAN XIX

PERKHIDMATAN ELEKTRONIK

Tafsiran

105. Dalam Bahagian ini, "kod pengesahan" ertinya suatu kod pengenalan atau pengenalpastian, suatu kata laluan atau apa-apa kaedah atau prosedur pengesahan yang diberikan oleh Ketua Pengarah kepada mana-mana orang bagi maksud mengenal pasti dan mengesahkan akses kepada dan penggunaan perkhidmatan elektronik oleh orang itu.

Penggunaan perkhidmatan elektronik

106. (1) Ketua Pengarah boleh memberikan kepada mana-mana orang—

(a) suatu kod pengesahan; dan

(b) suatu akaun dengan perkhidmatan elektronik,

untuk menggunakan perkhidmatan elektronik yang disediakan di bawah seksyen 166 Akta tertakluk kepada terma dan syarat sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Mana-mana orang yang diberikan oleh Ketua Pengarah suatu kod pengesahan di bawah subperaturan (1) hendaklah menjadi seorang pengguna berdaftar dan dia—

(a) hendaklah mengaku terima penerimaan kod pengesahan;

(b) hendaklah memastikan kod pengesahannya dirahsiakan; dan

(c) hendaklah tidak mendedahkan kod pengesahannya kepada mana-mana orang yang tidak diberi kuasa.

(3) Suatu notis elektronik yang dibuat dan dihantar di bawah Akta oleh seorang pengguna berdaftar hendaklah disifatkan telah memenuhi kehendak untuk pemfailan, pengemukaan atau penyerahan jika notis tersebut dihantar kepada Ketua Pengarah dengan cara sebagaimana yang ditentukan di bawah Bahagian ini.

Cara menggunakan perkhidmatan elektronik

107. (1) Jika mana-mana orang telah memberi persetujuannya bagi apa-apa notis elektronik untuk disampaikan kepadanya melalui perkhidmatan elektronik, Ketua Pengarah atau mana-mana orang yang diberi kuasa olehnya boleh menyampaikan notis itu kepada orang itu dengan menghantar notis itu kepada akaun perkhidmatan elektronik orang itu sebagaimana yang ditetapkan olehnya.

(2) Jika suatu dokumen yang dikehendaki untuk dicap, ditandatangani atau dimeterai di bawah Akta difailkan, dikemukakan atau dihantar secara elektronik melalui perkhidmatan elektronik, kehendak bagi pengakusaksian cap, tandatangan atau meterai adalah tidak terpakai.

(3) Mana-mana orang yang diberi kuasa oleh seorang pengguna berdaftar boleh membuat dan menghantar apa-apa notis elektronik bagi pihak pengguna berdaftar itu melalui perkhidmatan elektronik.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(4) Jika apa-apa notis elektronik dibuat dan dihantar bagi pihak mana-mana pengguna berdaftar di bawah subperaturan (3), ia hendaklah disifatkan telah dibuat dan dihantar dengan kuasa pengguna berdaftar itu dan pengguna berdaftar itu hendaklah disifatkan sebagai mempunyai pengetahuan tentang semua perkara di dalamnya.

(5) Jika suatu notis elektronik dihantar kepada Ketua Pengarah dengan menggunakan kod pengesahan yang diberikan kepada pengguna berdaftar—

(a) dengan atau tanpa kuasa pengguna berdaftar; dan

(b) sebelum pemberitahuan kepada Ketua Pengarah untuk pembatalan kod pengesahan,

notis itu hendaklah, bagi maksud Akta, dianggap telah dibuat oleh pengguna berdaftar itu melainkan dia boleh mengemukakan keterangan yang berlawanan.

(6) Jika suatu kesilapan dibuat dalam apa-apa notis elektronik oleh pengguna berdaftar di bawah peraturan ini, dia hendaklah membetulkannya melalui perkhidmatan elektronik dalam masa dan tertakluk kepada syarat sebagaimana yang dikenakan oleh Ketua Pengarah.

(7) Walau apa pun subperaturan (6), Ketua Pengarah boleh mengarahkan atau membenarkan seorang pengguna berdaftar untuk membetulkan apa-apa notis elektronik yang dibuat dan dihantar olehnya di bawah peraturan ini mengikut cara dan dalam masa sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah.

(8) Ketua Pengarah boleh, bagi maksud perkhidmatan elektronik, meluluskan penggunaan apa-apa lambang, kod, singkatan atau tatatanda bagi mewakili apa-apa butir atau maklumat yang dikehendaki di bawah Akta.

(9) Jika suatu notis elektronik dibuat dan dihantar oleh pengguna berdaftar itu kepada Ketua Pengarah di bawah Akta yang tidak mematuhi apa-apa kehendak

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Bahagian ini, Ketua Pengarah atau mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang diberi kuasa olehnya, boleh menyampaikan suatu notis kepada pengguna berdaftar itu yang menunjukkan ketidakpatuhan kehendak itu, dan notis elektronik itu tidak boleh disifatkan telah dibuat dan dihantar kepada Ketua Pengarah oleh orang itu.

Penamatan penyediaan perkhidmatan elektronik kepada pengguna berdaftar

108. Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa melalui notis kepada pengguna berdaftar, menamatkan penyediaan perkhidmatan elektronik kepada pengguna berdaftar itu jika dia—

(a) tidak mematuhi apa-apa terma dan syarat yang dikenakan oleh Ketua Pengarah;

(b) melanggar apa-apa peraturan dalam Bahagian ini; atau

(c) memberitahu Ketua Pengarah untuk membatalkan kod pengesahan dan akaun perkhidmatan eletronik yang diberikan kepadanya.

BAHAGIAN XX

EJEN CUKAI

Kelayakan bagi ejen cukai

109. (1) Seseorang adalah layak untuk membuat permohonan di bawah peraturan 110 jika dia memenuhi syarat yang berikut:

(a) dia mempunyai tempat tinggal biasanya di Malaysia

(b) dia telah memperoleh—

(i) apa-apa kelayakan yang disenaraikan di Bahagian I Jadual Pertama Akta Akauntan 1967 [*Akta 94*]; atau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(ii) ijazah sarjana muda dalam ekonomi atau perniagaan daripada institusi pendidikan tinggi yang diiktiraf oleh Kerajaan;

(c) merupakan anggota kepada—

(i) apa-apa persatuan akauntan yang diiktiraf oleh Kerajaan sebagaimana yang disenaraikan di bawah Bahagian II Jadual Pertama kepada Akta Akauntan 1967; atau

(ii) apa-apa persatuan akauntan atau setiausaha syarikat yang diiktiraf oleh Kerajaan;

(d) dia telah menghadiri kursus cukai barang dan perkhidmatan yang diiktiraf oleh Kerajaan;

(e) dia telah lulus peperiksaan kursus cukai barang dan perkhidmatan yang dikendalikan oleh Ketua Pengarah;

(f) dia mempunyai lima tahun pengalaman praktikal secara berterusan dalam pengendalian cukai;

(g) dia telah lulus temuduga oleh panel yang dilantik oleh Menteri; dan

(h) dia bukan seorang bankrap.

(2) Menteri boleh mengetepikan apa-apa syarat di bawah subperaturan (1) jika difikirkannya patut.

(3) Perenggan (1)*(b)* and *(c)* tidak terpakai bagi mana-mana orang yang telah berkhidmat dengan Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan memegang jawatan Penguasa atau apa-apa jawatan yang lebih tinggi.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Permohonan bagi kelulusan

110. (1) Seseorang yang layak memohon untuk menjadi ejen cukai sebagaimana yang dinyatakan dalam peraturan 109 boleh membuat permohonan kepada Menteri bagi kelulusan untuk bertindak sebagai ejen cukai di bawah seksyen 170 Akta bagi pihak mana-mana orang bagi apa-apa perkara di bawah Akta.

(2) Tiap-tiap permohonan bagi kelulusan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat secara bertulis.

(3) Menteri boleh meluluskan dan mengenakan syarat sebagaimana yang difikirkannya patut atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subperaturan (1).

(4) Mana-mana orang yang telah diluluskan oleh Menteri di bawah subperaturan (1) hendaklah dengan serta-merta memberitahu Menteri apa-apa perubahan pada butir-butir atau alamat apa-apa tempat perniagaan.

(5) Suatu permohonan bagi pembaharuan kelulusan yang dikeluarkan di bawah subperaturan (1) hendaklah dibuat secara bertulis kepada Menteri empat bulan sebelum tarikh tamat kelulusan itu dan kelulusan itu boleh diperbaharui bagi tempoh dan atas syarat sebagaimana yang difikirkan patut oleh Menteri untuk dikenakan.

(6) Mana-mana orang yang melanggar subperaturan (4) melakukan suatu kesalahan**.**

Pembatalan kelulusan

111. Menteri boleh, pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis membatalkan suatu kelulusan yang telah diberikan di bawah peraturan 110, jika—

(a) dia berpuas hati bahawa ejen cukai diluluskan telah mengemukakan apa-apa perisytiharan dan maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) dia berpuas hati bahawa ejen cukai diluluskan telah pada bila-bila masa terhenti daripada memenuhi apa-apa syarat bagi kelayakan di bawah peraturan 109;

(c) ejen cukai diluluskan tidak mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan oleh Menteri;

(d) ejen cukai diluluskan membuat permohonan secara bertulis bagi pembatalan kelulusan itu;

(e) ejen cukai diluluskan meninggal dunia, menjadi bankrap atau tidak upaya; atau

(f) dia berpuas hati bahawa pembatalan itu adalah bagi perlindungan hasil.

BAHAGIAN XXI

PENTADBIRAN

Pejabat Cukai Barang dan Perkhidmatan

112. Lokasi Pejabat Cukai Barang dan Perkhidmatan bagi maksud cukai barang dan perkhidmatan adalah sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual Keempat.

Waktu pejabat dan waktu pembayaran

113. (1) Waktu biasa yang Pejabat Cukai Barang dan Perkhidmatan hendaklah dibuka bagi urusan cukai barang dan perkhidmatan adalah seperti yang berikut:

(a) di Negeri Melaka, Negeri Sembilan, Pahang, Perak, Perlis, Pulau Pinang, Selangor, Sarawak, Sabah dan Wilayah Persekutuan (Kuala Lumpur, Putrajaya dan Labuan) jika hari kelepasan mingguan ialah Sabtu dan Ahad, waktu tersebut hendaklah dari 7.30 pagi hingga 5.30 petang pada hari Isnin hingga Jumaat; dan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) di Negeri Johor, Kedah, Kelantan dan Terengganu, jika hari kelepasan mingguan ialah Jumaat dan Sabtu, waktu tersebut hendaklah dari 8.00 pagi hingga 5.00 petang pada hari Isnin hingga Khamis.

(2) Bagi maksud penerimaan penyata dan pembayaran cukai, penalti, surcaj dan wang lain yang kena dibayar di Pusat Pemprosesan CBP, waktu biasa hendaklah—

(a) jika melalui perkhidmatan elektronik, dari 7.30 pagi hingga 12.00 pagi pada mana-mana hari dalam minggu itu; dan

(b) selain daripada perkhidmatan elektronik, dari 7.30 pagi hingga 5.30 petang pada hari Isnin hingga Jumaat.

(3) Pejabat Cukai Barang dan Perkhidmatan ditutup—

(a) pada setiap hari kelepasan mingguan;

(b) pada setiap hari yang ditetapkan sebagai hari kelepasan am Persekutuan;

(c) pada setiap hari yang ditetapkan sebagai hari kelepasan am Negeri bagi Negeri atau hari kelepasan am Wilayah Persekutuan bagi Wilayah Persekutuan yang pejabat itu terletak:

Dengan syarat jika—

(i) mana-mana dua atau semua hari yang dinyatakan dalam perenggan *(a), (b)* dan *(c)* di atas, jatuh pada hari yang sama, pejabat itu akan ditutup pada hari berikutnya dan jika hari kemudian itu adalah hari yang telah dinyatakan dalam perenggan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a), (b) atau *(c)* di atas, pejabat itu ditutup pada hari yang berikutnya; dan

(ii) tarikh suatu hari kelepasan yang diisytiharkan di bawah Akta Hari Kelepasan 1951 [*Akta 369*] atau mana-mana undang-undang lain yang sedang berkuat kuasa yang berhubungan dengan perisytiharan hari kelepasan am adalah tertakluk kepada ubah suaian, tarikh hari kelepasan itu hendaklah, bagi maksud peraturan-peraturan ini, tidak tertakluk kepada ubah suaian itu.

BAHAGIAN XXII

PELBAGAI

Penalti am

114. Mana-mana orang yang melakukan suatu kesalahan di bawah Peraturan-Peraturan ini, boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya.

Pengkompaunan kesalahan

115. Apa-apa kesalahan di bawah Akta atau apa-apa peraturan yang dibuat di bawahnya kecuali bagi seksyen 6, 8, 92, 94 dan 113 ialah merupakan suatu kesalahan boleh kompaun bagi maksud seksyen 121 Akta.

Borang

116. Borang dalam Jadual Kelima adalah ditetapkan bagi kegunaan di bawah Akta dan Peraturan-Peraturan ini.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JADUAL PERTAMA

[Peraturan 51]

INSTITUT DILULUSKAN

(a) Tekun Nasional

(b) Amanah Ikhtiar Malaysia (AIM)

(c) Majlis Amanah Rakyat (MARA)

(d) Perbadanan Usahawan Nasional Berhad (PUNB)

(e) Perbadanan Nasional Berhad (PNS)

(f) Malaysia Building Society Berhad (MBSB)

(g) Sabah Credit Corporation

(h) Sabah Development Bank Berhad

(i) Borneo Development Corporation (Sabah) Sdn. Bhd.

(j) Borneo Development Corporation (Sarawak) Sdn. Bhd.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JADUAL KEDUA

[Peraturan 81]

LAPANGAN TERBANG MALAYSIA DI BAWAH SKIM BAYAR BALIK PELANCONG

(a) Lapangan Terbang Antarabangsa Senai, Johor

(b) Lapangan Terbang Antarabangsa Kota Kinabalu, Sabah

(c) Lapangan Terbang Antarabangsa Kuching, Sarawak

(d) Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur, Selangor

(e) Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur 2, Selangor

(f) Lapangan Terbang Antarabangsa Pulau Pinang

(g) Lapangan Terbang Sultan Haji Ahmad Shah, Pahang

(h) Lapangan Terbang Sultan Abdul Aziz Shah, Subang, Selangor

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JADUAL KETIGA

[Peraturan 97]

PIHAK BERKUASA DI BAWAH SKIM KADAR RATA

(a) Jabatan Pertanian

(b) Jabatan Perikanan

(c) Jabatan Perkhidmatan Veterinar

(d) Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia

(e) Lembaga Minyak Sawit Malaysia

(f) Lembaga Getah Malaysia

(g) Lembaga Koko Malaysia

(h) Lembaga Lada Malaysia

(i) Lembaga Kenaf dan Tembakau Negara

(j) Lembaga Pertubuhan Peladang

(k) Lembaga Kemajuan Pertanian Kemubu

(l) Lembaga Kemajuan Pertanian Muda

(m) Lembaga Perindustrian Nanas Malaysia

(n) Jabatan Pertanian Negeri Sarawak

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(o) Lembaga Industri Getah Sabah

(p) Kementerian Pertanian dan Industri Makanan Sabah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JADUAL KEEMPAT

[Peraturan 112]

PEJABAT-PEJABAT CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN DI MALAYSIA

Lokasi Pejabat	**Daerah yang Dikhidmati**
A. Perlis	Kangar
B. Kedah	
Alor Star	Kota Setar Kubang Pasu Padang Terap Pendang Yan
Langkawi	Pulau Langkawi dan semua pulau-pulau berhampiran yang terletak lebih hampir kepada Pulau Langkawi daripada tanah besar
Sungai Petani	Baling Kuala Muda Sik
Kulim	Bandar Baru Kulim
C. Pulau Pinang	
Seberang Jaya	Seberang Prai Utara Seberang Prai Tengah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

	Seberang Prai Selatan
Georgetown	Pulau Pinang Barat Daya
	Pulau Pinang Timur Laut

D. Perak

Taiping	Kerian
	Kuala Kangsar
	Larut dan Matang
	Perak Hulu
	Selama
Ipoh	Kinta
Sitiawan	Manjong
	Perak Tengah
	Lumut
Teluk Intan	Batang Padang
	Perak Hilir
	Sabak Bernam

E. Selangor

Pelabuhan Barat	Pelabuhan Klang
	Klang
	Kuala Langat
	Kuala Selangor
Subang	Petaling (Majlis Bandaraya Shah Alam dan Majlis Perbandaran Subang Jaya)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

F. Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur	
Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur	Sepang Wilayah Persekutuan Putrajaya Gombak
Kelana Jaya	Petaling (kecuali Majlis Bandaraya Shah Alam dan Majlis Perbandaran Subang Jaya) Ulu Langat Ulu Selangor Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur
G. Negeri Sembilan	
Seremban	Jelebu Jempol Kuala Pilah Rembau Seremban Tampin
Port Dickson	Port Dickson
H. Melaka	
Melaka	Alor Gajah Jasin Melaka Tengah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

I. Johor

Muar	Muar
Kluang	Kluang Mersing
Johor Bahru	Johor Bahru
Segamat	Segamat Gemas
Pontian	Pontian
Kota Tinggi	Sg. Rengit Bandar Penawar Gugusan Felda Adela Pengerang Sedili

J. Pahang

Bentong	Bentong Lipis Raub
Temerloh	Temerloh Jerantut Maran Bera
Kuantan	Kuantan Pekan Rompin

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

K. Terengganu

Kuala Terengganu	Kuala Terengganu Marang Ulu Terengganu Besut Setiu
Kemaman	Kemaman Dungun

L. Kelantan

Kota Bharu	Bachok Gua Musang Kota Bharu Kuala Krai Machang Pasir Puteh
Pengkalan Kubor	Tumpat
Rantau Panjang	Jeli Pasir Mas Tanah Merah

M. Sarawak

Kuching	Semua daerah dalam Bahagian Kuching, Semarahan, Sri Aman dan Betong

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Sibu	Semua daerah dalam Bahagian Kapit, Sibu dan daerah Mukah dan Dalat dalam Bahagian Mukah
Miri	Semua daerah dalam Bahagian Miri
Limbang	Semua daerah dalam Bahagian Limbang
Sarikei	Semua daerah dalam Bahagian Sarikei dan daerah Matu dan Daro dalam Bahagian Mukah
Bintulu	Semua daerah dalam Bahagian Bintulu
N. Sabah	
Kota Kinabalu	Semua daerah di Pantai Barat dan Kudat termasuk daerah Sipitang, Menumbok, Beaufort, Membakut dan Kuala Penyu
Lahad Datu	Daerah Lahad Datu
Sandakan	Semua daerah dalam Bahagian Sandakan
Tawau	Semua daerah dalam Bahagian Tawau (kecuali Daerah Lahad Datu)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Keningau	Semua daerah dalam Bahagian Pedalaman kecuali Sipitang, Menumbok, Beaufort, Membakut dan Kuala Penyu
O. Wilayah Persekutuan Labuan	Pulau Labuan dan pulau takluknya, iaitu, Rusukan Besar, Rusukan Kecil, Keraman, Burong, Papan dan Daat

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

GST - 01

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

PERMOHONAN PENDAFTARAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN
APPLICATION FOR GOODS AND SERVICES TAX REGISTRATION

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERNIAGAAN
PART A : DETAILS OF BUSINESS

1) Kod Jenis Perniagaan *
   *Type of Business Code **

2) Adakah perniagaan anda didaftar di Sabah atau Sarawak ? *
   *Is your business registered in Sabah or Sarawak ? **
   ☐ Ya (*Yes*) ☐ Tidak (*No*)
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Perkongsian dan Pemilik Tunggal
   (Mandatory for Partnership and Sole Proprietorship business type)

3) No. Pendaftaran Perniagaan *
   *Business Registration No. **
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Persatuan, Syarikat, Perkongsian, Pemilik Tunggal, Perkongsian Liabiliti Terhad dan Profesional
   (Mandatory for Association, Company, Partnership, Sole Proprietorship, Limited Liability Partnership and Professional business type)

4) No. Cukai Pendapatan / Korporat
   Income / Corporate Tax No.

5) No. Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal *
   *Capital Markets Services License No. **
   Wajib diisi untuk pendaftaran Entiti Tunggal
   (Mandatory for Single Entity registration)

6) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Persatuan, Syarikat, Pihak Berkuasa Tempatan, Perkongsian, Pihak Berkuasa Awam, Pemilik Tunggal, Badan Berkanun, Perkongsian Liabiliti Terhad dan Profesional
   (Mandatory for Association, Company, Local Authority, Partnership, Public Authority, Sole Proprietorship, Statutory Body, Limited Liability Partnership and Professional business type)

7) Nama Perdagangan
   (Jika berlainan dengan Butiran 6)
   Trading Name
   (If different from Item 6)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

8) Adakah permohonan ini untuk Pendaftaran Ejen / Prinsipal Luar Negara ?
Are you applying for Agent / Overseas Principal Registration ?

☐ Ya (*Yes*) — Jika Ya, sila isi Butiran 9 (*If Yes, please fill in Item 9*)

☐ Tidak (*No*) — Jika Tidak, sila ke Butiran 10 (*If No, please proceed to Item 10*)

9) Adakah permohonan ini untuk pendaftaran CBP bagi ejen sendiri ? *
*Is this application for agent's own registration ? **

☐ Ya (*Yes*)

☐ Tidak (*No*)

Jika Tidak, Bahagian B, C, D dan E tidak perlu diisi
(If No, Part B, C, D and E is not applicable)

10) Alamat Perniagaan *
*Business Address **

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

11) Alamat Surat Menyurat
Correspondence Address

(Tidak perlu diisi sekiranya sama seperti butiran 10)
(*Not required to be filled if same as item 10)*

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Sekiranya negara adalah Malaysia, sila isi Kod Negeri
(If country is Malaysia, please fill in the State Code)

Negara (*Country*)

12) No. Telefon *
*Telephone No.**

13) No. Faks
Fax No.

14) Bilangan Orang Yang Ditetapkan *
*Number of Designated Person(s) **

Sila lengkapkan Borang GST-01A (*Please complete GST-01A Form*)

15) Bilangan Entiti Pemilik Tunggal *
*Number of Sole Proprietorship(s) Entity **

Sila lengkapkan Borang GST-01B (*Please complete GST-01B Form*)

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Pemilik Tunggal
(Mandatory for Sole Proprietorship business type)

BAHAGIAN B : BUTIRAN KEWANGAN DAN PERAKAUNAN
PART B : DETAILS OF FINANCIAL AND ACCOUNTING

16) Kod Bulan Kewangan Berakhir *
*Month Code for Financial Year End **

17) Jumlah Perolehan *
*Total Turnover **

RM

18) Peratusan Pembekalan Berkadar Standard *
*Percentage of Standard Rated Supply **

19) Peratusan Pembekalan Eksport *
*Percentage of Export Supplies **

20) Peratusan Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Percentage of Local Zero-Rated Supplies **

21) Peratusan Pembekalan Dikecualikan *
*Percentage of Exempt Supply **

Jumlah (*Total*) 100 %

Jumlah peratusan bagi butiran 18, 19, 20 dan 21 mestilah 100%
(Total percentage for item 18, 19, 20 dan 21 must be 100%)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

22) Jumlah Pembekalan Bercukai *
Kiraan: Butiran 17 x [Jumlah peratusan bagi Butiran (18 + 19 + 20)]
*Total Taxable Supplies **
Calculation: Item 17 x [Total percentage for Item (18 + 19 + 20)]
RM

23) Tarikh / Jangkaan Melebihi Nilai Ambang *
*Date / Expected Date Exceeds Threshold **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*
Wajib diisi jika jumlah di Butiran 22 melebihi RM500,000
(Mandatory if total in Item 22 exceeds RM500,000)

24) Tarikh Jangkaan untuk Membuat Pembekalan Bercukai *
*Date Expected to Make Taxable Supplies **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*
Hanya diisi jika jumlah di Butiran 17 adalah sifar
(Only applicable if total in Item 17 is zero)

BAHAGIAN C : BUTIRAN PENDAFTARAN
PART C : DETAILS OF REGISTRATION

25) Adakah permohonan pendaftaran ini disebabkan oleh audit ?
Is yout GST registration application due to audit ?
☐ Ya *(Yes)*
Jika Ya, sila isi Butiran 27
(If Yes, please fill in Item27)

26) Adakah permohonan pendaftaran ini disebabkan oleh pemindahan secara berterusan ?
Are you registering for GST as a result of transfer of going concern ?
☐ Ya *(Yes)*
Jika Ya, sila isi Butiran 28
(If Yes, please fill in Item 28)

27) No. Rujukan Audit *
*Audit Case Reference No. **
Sila lengkapkan Borang GST - 01B
(Please complete GST - 01B Form)

28) Maklumat Pemindahan Perniagaan
Business Transfer Details

a) Tarikh Pemindahan *
*Date of Transfer **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

b) No. CBP bagi Sumber Perniagaan *
*Source Business GST No. **

c) Nama Sumber Perniagaan *
*Source Business Name **

BAHAGIAN D : KOD INDUSTRI
PART D : INDUSTRY CODES

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran *(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)*

29) Kod Industri *
*Industry Code **

Kod MSIC (MSIC *Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

BAHAGIAN E : BUTIRAN BANK
PART E : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

30) Kod Bank *
*Bank Code **

31) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

32) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

33) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

BAHAGIAN F : BUTIRAN PRINSIPAL LUAR NEGARA
PART F : DETAILS OF OVERSEAS PRINCIPAL

Bahagian ini wajib diisi jika Butiran 8 adalah 'Ya' *(This part is mandatory if Item 8 is 'Yes')*
Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

34) Bilangan Prinsipal *
*Number of Principal **

Sila lengkapkan Borang GST-01C *(Please complete GST-01C Form)*

35) Kod Bank *
*Bank Code **

36) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

37) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

38) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

BAHAGIAN G : AKUAN
PART G : DECLARATION

Pemohon mestilah orang yang ditetapkan dan perlu mengisi borang GST-01A untuk butiran pemohon.
(Applicant must be a designated person and need to complete GST-01A form for applicant details).

Saya, mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting documents attached are true, correct and complete.

39) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

40) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

41) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

42) Kewarganegaraan *
*Nationality **

43) No. Telefon *
*Telephone No. **

44) Alamat Emel *
*Email Address **

45) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

46) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (FOR OFFICE USE ONLY)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos (*Postmark Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Jenis Perniagaan *(Type of Business Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	ASS	Persatuan	Association
2.	COM	Syarikat	Company
3.	IND	Individu	Individual
4.	LOC	Pihak Berkuasa Tempatan	Local Authority
5.	PAR	Perkongsian	Partnership
6.	PRO	Profesional	Professional
7.	PUB	Pihak Berkuasa Awam	Public Authority
8.	SOL	Pemilik Tunggal	Sole Proprietor
9.	STA	Badan Berkanun	Statutory Body
10.	LLP	Perkongsian Liabiliti Terhad	Limited Liability Partnership

2. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

3. Kod Bulan Kewangan Berakhir *(Financial Year End Month Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	JAN	Januari	January
2.	FEB	Februari	February
3.	MAR	Mac	March
4.	APR	April	April
5.	MAY	Mei	May
6.	JUN	Jun	June
7.	JUL	Julai	July

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
8.	AUG	Ogos	August
9.	SEP	September	September
10.	OCT	Oktober	October
11.	NOV	November	November
12.	DEC	Disember	December

4. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

5. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01A

PENDAFTARAN / PENAMBAHAN / PENAMATAN / PINDAAN BAGI PENGARAH / PEMILIK / RAKAN KONGSI / PEMEGANG JAWATAN UTAMA / ORANG DIBERI KUASA

REGISTRATION / INCLUSION / REMOVAL / UPDATE OF DIRECTOR / OWNER / PARTNER / PRINCIPAL OFFICE BEARER / AUTHORIZED PERSON

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Jika lebih dari satu (1) orang, sila isi borang tambahan GST-01A.
   If more than one (1) person, please complete additional GST-01A form.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru
New Registration

☐ Penambahan
Inclusion

☐ Pindaan
Update

1) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **

ATAU / DAN
OR / AND

2) Nama *
   *Name **

Ini adalah nama orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the name for the designated person who has applied for GST registration)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN B : BUTIRAN PENGARAH / PEMILIK / RAKAN KONGSI / PEMEGANG JAWATAN UTAMA / ORANG DIBERI KUASA
PART B : DETAILS OF DIRECTOR / OWNER / PARTNER / PRINCIPAL OFFICE BEARER / AUTHORIZED PERSON

3) Nama *
*Name **

Baru *(New)* * Lama *(Old)*

4) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

5) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

6) Kewarganegaraan *
*Nationality **

7) Jawatan
Designation

8) Tarikh Lantikan *
*Appointed Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

9) Tarikh Berhenti
Date of Resignation / Cessation

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

10) Alamat Emel *
*Email Address **

11) No. Telefon *
*Telephone No. **

12) No. Faks
Fax No.

13) Alamat Rumah *
*Residential Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

14) Tandatangan
Signature

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(*This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)*

BAHAGIAN C : AKUAN
PART C : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

15) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

16) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru *(New)* *

Lama *(Old)*

17) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

18) Kewarganegaraan *
*Nationality **

19) Jawatan
Designation

20) No. Telefon *
*Telephone No. **

21) Tarikh *
*Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

No. Akuan Terima *(Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima *(Received Date)* *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01B

PENDAFTARAN / PENAMBAHAN / PINDAAN / ANGGOTA KONSTITUEN BAGI ORANG KENA CUKAI TUNGGAL / ENTITI PEMILIK TUNGGAL
REGISTRATION / INCLUSION / UPDATE OF SINGLE TAXABLE PERSON CONSTITUENT MEMBER / SOLE PROPRIETORSHIP ENTITY

Nota Penting *(Important Note)*

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru *New Registration*
☐ Penambahan *Inclusion*
☐ Pindaan *Update*

2) Nama *
*Name **

Ini adalah nama orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(*This is the name for the designated person who has applied for GST registration)*

BAHAGIAN B : BUTIRAN ANGGOTA KONSTITUEN BAGI ORANG KENA CUKAI TUNGGAL / ENTITI PEMILIK TUNGGAL
PART B : DETAILS OF SINGLE TAXABLE PERSON CONSTITUEN MEMBER / SOLE PROPRIETORSHIP ENTITY

☐ Sila tandakan jika Entiti adalah Profesional.
Please tick if Entity is a Professional.

Sila isi butiran 3 dan 4 jika Entiti adalah bukan Profesional.
Please fill in item 3 and 4 if Entity is not a Professional.

3) No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

4) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

5) Nama Perdagangan (Jika berkaitan)
Trading Name (If applicable)

6) Alamat Emel *
*Email Address **

7) No. Telefon *
*Telephone No. **

8) Tarikh Mula Berniaga *
*Commencement Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

9) Tarikh Berhenti
*Date Ceased **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

BAHAGIAN C : KOD INDUSTRI
PART C : INDUSTRY CODE

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran *(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)*

10) Kod Industri *
*Industry Code **

Kod (*Code*)	Kod Jenis ID (*ID Type Code*)	ID (*ID*)

BAHAGIAN D : AKUAN PEMOHON
PART D : APPLICANT DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

11) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

12) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

13) No. Pasport *
*Passport No.**

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
Identity Card No. *

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

14) Kewarganegaraan *
Nationality *

15) Jawatan
Designation

16) No. Telefon *
Telephone No. *

17) Tarikh *
Date *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

18) Tandatangan *
Signature *

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Jenis ID *(ID Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	BRN	No. Pendaftaran Perniagaan	Business Registration No.
2.	ICN	No. Kad Pengenalan	Identity Card No.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01C

BUTIRAN PRINSIPAL DI LUAR NEGARA
DETAILS OF OVERSEAS PRINCIPAL

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Sila gunakan borang ini untuk penambahan atau pembatalan prinsipal bagi kelulusan semasa atau permohonan baru.
   Please use this form to add or remove the principal for current approval or new application.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (If applicable)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

Jenis Permohonan *(Type of Application)* *

☐ Permohonan Baru
New Application

☐ Penambahan
Inclusion

BAHAGIAN B : BUTIRAN PRINSIPAL
PART B : DETAILS OF PRINCIPAL

1) No. Rujukan Prinsipal *
   *Principal Reference No. **

2) Nama Prinsipal *
   *Name of Principal **

3) Adakah prinsipal ini berdaftar dibawah Skim Pengilang Tol Diluluskan?
   Is this principal approved under the Approved Toll Manufacturer Scheme?
   ☐ Ya (*Yes*) ☐ Tidak (*No*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

4) Alamat Perniagaan
Business Address

(Hanya diisi bagi alamat luar negara)
(*Only for overseas address)*

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Negara (*Country*)

BAHAGIAN C : BUTIRAN AKAUN DAN KEWANGAN
PART C : DETAILS OF FINANCIAL AND ACCOUNTING

5) Kod Bulan Kewangan Berakhir *
*Month Code for Financial Year End **

6) Jumlah Perolehan Pembekalan di Malaysia *
*Total Turnover on Supplies made in Malaysia **
RM

7) Peratusan Pembekalan Berkadar Standard *
*Percentage of Standard Rated Supply **
%

8) Peratusan Pembekalan Eksport *
*Percentage of Export Supplies **
%

9) Peratusan Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Percentage of Local Zero-Rated Supplies **
%

10) Peratusan Pembekalan Dikecualikan *
*Percentage of Exempt Supply **
%

Jumlah (*Total*) 100 %

Jumlah peratusan bagi butiran 7, 8, 9 dan 10 mestilah 100%
Total percentage for item 7, 8, 9 dan 10 must be 100%

11) Jumlah Pembekalan Bercukai *
*Total Taxable Supplies **
RM

Kiraan: Butiran 6 x [Jumlah peratusan bagi Butiran (7 + 8 + 9)]
Calculation: Item 6 x [Total percentage for Item (7 + 8 + 9)]

12) Tarikh Capai / Jangkaan Capai Nilai Ambang *
*Date / Expected Date Exceeds Threshold **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Wajib diisi jika jumlah di Butiran 11 melebihi RM500,000
(Mandatory if total in Item 11 exceeds RM500,000)

13) Akaun GST Bermula *
*Date GST Commences **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

BAHAGIAN D : BUTIRAN PEMBEKALAN
PART D : DETAILS OF SUPPLY

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran
(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)

14) Maklumat pembekalan *(Supply information)* *

Kod MSIC *(MSIC Code)*

BAHAGIAN E : BUTIRAN BANK
PART E : DETAILS OF BANK

Bahagian ini wajib diisi bagi permohonan Penambahan sahaja *(This part is mandatory for Inclusion application only)*
Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

15) Kod Bank *
Bank Code *

16) Kod Jenis Akaun Bank *
Bank Account Type Code *

17) No. Akaun Bank *
Bank Account No. *

18) Alamat Bank *
Bank Address *

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

BAHAGIAN F : AKUJANJI EJEN
PART F : AGENT'S UNDERTAKING

Saya dengan ini mengaku akan mematuhi segala syarat yang ditetapkan dan bertanggungan ke atas segala cukai, penalti, surcaj atau apa-apa wang yang kena dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.
I hereby undertake to comply all conditions imposed and shall be liable for any tax, penalty, surcharge or any money that is payable under the Goods and Services Tax Act 2014.

19) Nama Syarikat *
*Name of Company **

20) Nama Pegawai Yang Diberi Kuasa *
*Name of Authorised Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

22) No.Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan *
*Nationality **

24) Jawatan
Designation

25) No. Telefon *
*Telephone No. **

26) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

27) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

3. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 02

PERMOHONAN PENDAFTARAN KUMPULAN / USAHA SAMA
APPLICATION FOR GROUP / JOINT VENTURE REGISTRATION

Nota Penting (Important Notes)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Sila isi dan lampirkan borang-borang berkaitan sekiranya anda mengisi Butiran 12 dan 22.
Please fill in and attach the relevant forms if you fill in Items 12 and 22.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
*Column with (*) is a mandatory field.*
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PENDAFTARAN
PART A : DETAILS OF REGISTRATION

Jenis Pendaftaran (*Type of Registration*)

☐ Kumpulan (*Group*) ☐ Usaha Sama (*Joint Venture*)

BAHAGIAN B : BUTIRAN WAKIL KUMPULAN / PENGENDALI USAHA
PART B : DETAILS OF GROUP REPRESENTATIVE / VENTURE OPERATOR

1) Nama Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
*Name of Representative / Venture Operator **

2) No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
*Representative / Venture Operator Business Registration No. **

3) No. CBP *
*GST No. **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

BAHAGIAN C : MAKLUMAT SYARIKAT MENGAWAL
PART C : DETAILS OF CONTROLLING COMPANY

☐ Sila tandakan dan isikan bahagian ini sekiranya syarikat mengawal adalah bukan wakil kumpulan
(Please tick and fill in this part if controlling company is not the group representative)

4) Kod Jenis Perniagaan *
Type of Business Code *

5) Nama Perniagaan *
Name of Business *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Syarikat dan Perkongsian
(*Mandatory for Company and Partnership business type)*

6) No. Pendaftaran Perniagaan *
Business Registration No. *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Syarikat dan Perkongsian
(Mandatory for Company and Partnership business type)

7) Nama Individu Mengawal *
Name of Controlling Individual *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Individu
(Mandatory for Individual business type)

8) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) * Lama (*Old*)

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Individu
(Mandatory for Individual business type)

9) No. Pasport *
Passport No. *

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

10) Kewarganegaraan *
Nationality *

11) Alamat *
Address *

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Sekiranya negara adalah Malaysia, sila isi Kod Negeri
(If country is Malaysia, please fill in the State Code)

Negara (*Country*)

12) Bilangan Anggota Kumpulan *
Number of Group Members *

Sila lengkapkan Borang GST-02A (*Please complete GST-02A Form*)

Tidak termasuk Wakil Kumpulan (*Excludes Group Representative*)

BAHAGIAN D : BUTIRAN KUMPULAN
PART D : DETAILS OF GROUP

Bahagian ini diisi untuk permohonan pendaftaran Kumpulan sahaja.
(*This part is only applicable for Group registration application*).

13) Cadangan Tarikh Efektif *
Proposed Effective Date *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

14) Peratusan saham dipegang syarikat mengawal *
Percentage of shares held by Controlling company * %

BAHAGIAN E : BUTIRAN USAHA SAMA
PART E : DETAILS OF JOINT VENTURE

15) Cadangan Tarikh Efektif *
Proposed Effective Date *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Status Pengendali Usaha (*Venture Operator Status*)

☐ Syarikat Pengendalian Bersama
Joint Operating Company

☐ Pengusaha
Venturer

16) Sekiranya pengendali usaha adalah pengusaha, sila nyatakan peratusan kepentingan penyertaan *
If Venture Operator is a venturer, please state the percentage of participating interest * %

17) Anggaran Pengeluaran Tahunan (RM) *
Estimated Annual Production (RM) *

18) No. Rujukan PSC *
PSC Reference No. *

19) Nama Projek *
Name of Project *

20) Lokasi Projek *
Project Location *

21) Tempoh Projek *
Project Duration *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*
Hingga *Until*
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Bilangan Pengusaha *
Number of Venturers *
Sila lengkapkan Borang GST-02A *(Please complete GST-02A Form)*

Tidak termasuk Pengendali Usaha. (*Excludes Venture Operator*).

BAHAGIAN F : BUTIRAN BANK
PART F : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

23) Kod Bank *
Bank Code *

24) Kod Jenis Akaun Bank *
Bank Account Type Code *

25) No. Akaun Bank *
Bank Account No. *

26) Alamat Bank *
Bank Address *

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

BAHAGIAN G : AKUAN
PART G : DECLARATION

Saya, mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.

I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting documents attached are true, correct and complete.

27) Nama Pemohon *
Name of Applicant *

28) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

29) No. Pasport *
Passport No. *
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

30) Kewarganegaraan *
Nationality *

31) Jawatan
Designation

32) No. Telefon *
Telephone No. *

33) Tarikh *
Date *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

34) Tandatangan *
Signature *

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Kod Jenis Perniagaan *(Type of Business Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	COM	Syarikat	Company
2.	IND	Individu	Individual
3.	PAR	Perkongsian	Partnership

3. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

4. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 02A

PENDAFTARAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
GROUP MEMBER / VENTURER REGISTRATION

Nota Penting *(Important Notes)*

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS** .*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
*Column with (*) is a mandatory field.*
4) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
5) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru *New Registration*
☐ Penambahan *Inclusion*

2) Jenis Profil (Type of Profile)

☐ Kumpulan *Group*
☐ Usaha sama *Joint Venture*

3) Nama Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
*Name of Representative Member / Venture Operator **

BAHAGIAN B : BUTIRAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
PART B : DETAILS OF GROUP MEMBER / VENTURER

4) Cadangan Tarikh Efektif *
*Proposed Effective Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*
Hanya terpakai untuk permohonan penambahan sahaja
(Applicable for inclusion application only)

5) No. CBP *
*GST No. **

6) No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

7) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

8) Sekiranya Pendaftaran Kumpulan, sila nyatakan peratusan saham yang dipegang oleh syarikat mengawal *
*If Group Registration, please state the percentage of shares held by the controlling company **
%

9) Sekiranya Usaha sama, sila nyatakan peratusan kepentingan penyertaan *
*If Joint Venture, please state the percentage of participating interest **
%

10) Tarikh CBP Bermula *
Date *GST Commences **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN C : BUTIRAN USAHA SAMA
PART C : DETAILS OF JOINT VENTURE

Sila isi bahagian ini sekiranya memohon untuk menambah ahli baru untuk Usaha Sama.
Please fill in this part if applying for inclusion of new member of Joint Venture.

11) No. Rujukan PSC *
*PSC Reference No. **

Sila lampirkan Kontrak Perkongsian Pengeluaran
Please attach Production Sharing Contract (PSC)

12) Nama Projek *
*Name of Project **

13) Lokasi Projek *
*Project Location **

14) Tempoh Projek *
*Project Duration **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Hingga
Until

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

BAHAGIAN D : AKUAN PEMOHON
PART D : APPLICANT DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

15) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

16) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

17) No. Pasport *
*Passport No.**

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

18) Kewarganegaraan *
*Nationality **

19) Jawatan
Designation

20) No. Telefon *
*Telephone No. **

21) Tarikh *
*Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Tandatangan *
*Signature **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN E : AKUAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
PART E: GROUP MEMBER / VENTURER DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

23) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

24) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

25) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

26) Kewarganegaraan *
*Nationality **

27) Jawatan
Designation

28) No. Telefon *
*Telephone No. **

29) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

30) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 03

PENYATA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN
GOODS AND SERVICES TAX RETURN

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Mengisi Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
4) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
5) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
If declaring a zero amount, please fill in "0".
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

☐ **Pindaan**
Amendment

BAHAGIAN A : BUTIRAN ORANG BERDAFTAR
PART A : DETAILS OF REGISTERED PERSON

1) No. CBP *
*GST No. **

2) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

BAHAGIAN B : BUTIRAN PENYATA
PART B : DETAILS OF RETURN

3) Tempoh Bercukai *
*Taxable Period **

Tarikh Mula
Start Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Akhir
End Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

4) Tarikh Akhir Serahan Penyata dan Bayaran *
*Return and Payment Due Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

5) Cukai Output
Output Tax

Amaun *(Amount)*

a) Jumlah Nilai Pembekalan Berkadar Standard *
*Total Value of Standard Rated Supply **
RM

b) Jumlah Cukai Output (Termasuk Nilai Cukai ke atas Hutang Lapuk Dibayar Balik dan Pelarasan lain) *
*Total Output Tax (Inclusive of Tax Value on Bad Debt Recovered & other Adjustments) **
RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No.**

6) Cukai Input / Input Tax

Amaun *(Amount)*

a) Jumlah Nilai Perolehan Berkadar Standard dan Berkadar Rata *
*Total Value of Standard Rate and Flat Rate Acquisitions **
RM

b) Jumlah Cukai Input (Termasuk Nilai Cukai ke atas Pelepasan Hutang Lapuk dan Pelarasan lain) *
*Total Input Tax (Inclusive of Tax Value on Bad Debt Relief & other Adjustments) **
RM

7) Amaun CBP Kena Dibayar (Butiran 5b - Butiran 6b) *
*GST Amount Payable (Item 5b - Item 6b) **
RM

ATAU / *OR*

8) Amaun CBP Boleh Dituntut (Butiran 6b - Butiran 5b) *
*GST Amount Claimable (Item 6b - Item 5b) **
RM

9) Adakah anda memilih untuk membawa ke hadapan pembayaran balik CBP?
Do you choose to carry forward refund for GST?
☐ Ya *Yes* ☐ Tidak *No*

BAHAGIAN C : MAKLUMAT TAMBAHAN
PART C : ADDITIONAL INFORMATION

Amaun *(Amount)*

10) Jumlah Nilai Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Total Value of Local Zero-Rated Supplies **
RM

11) Jumlah Nilai Pembekalan Eksport *
*Total Value of Export Supplies **
RM

12) Jumlah Nilai Pembekalan Dikecualikan *
*Total Value of Exempt Supplies **
RM

13) Jumlah Nilai Pembekalan Diberi Pelepasan CBP *
*Total Value of Supplies Granted GST Relief **
RM

14) Jumlah Nilai Pengimportan Barang Dibawah Skim Pedagang Diluluskan *
*Total Value of Goods Imported Under Approved Trader Scheme **
RM

15) Jumlah Nilai CBP Import Digantung dibawah butiran 14 *
*Total Value of GST Suspended under item 14 **
RM

16) Jumlah Nilai Perolehan Harta Modal *
*Total Value of Capital Goods Acquired **
RM

17) Jumlah Nilai Pelepasan Hutang Lapuk Termasuk Cukai *
*Total Value of Bad Debt Relief Inclusive Tax **
RM

18) Jumlah Nilai Hutang Lapuk Dibayar Balik Termasuk Cukai *
*Total Value of Bad Debt Recovered Inclusive Tax **
RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No.**

19) Pecahan Nilai Cukai Output mengikut Kod Industri Utama
Breakdown Value of Output Tax in accordance with the Major Industries Code

Kod MSIC *(MSIC Code)*	**Nilai Cukai Output** *(Value of Output Tax)*	**Peratusan** *(Percentage)*
	RM	%
	RM	%
	RM	%
	RM	%
	RM	%
Lain-lain *Others*	RM	%
JUMLAH *TOTAL*	RM	100%

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form are true, correct and complete.

20) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) * Lama (*Old*)

22) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan
Nationality

24) Tarikh
Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

25) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

Tarikh Diterima *
*Received Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos *
*Postmark Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 04

PERISYTIHARAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN OLEH ORANG SELAIN ORANG KENA CUKAI
GOODS AND SERVICES TAX DECLARATION BY PERSON OTHER THAN A TAXABLE PERSON

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Butiran 2 hingga 9 tidak wajib diisi bagi perisytiharan kali kedua dan seterusnya.
   Item 2 until 9 are not mandatory for second and subsequent declarations.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
6) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
   If declaring a zero amount, please fill in "0".
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

☐ **Pindaan** *Amendment* ☐ **Permohonan Pulang Balik** *Apply for Refund*

BAHAGIAN A : BUTIRAN ORANG SELAIN ORANG KENA CUKAI *PART A : DETAILS OF PERSON OTHER THAN A TAXABLE PERSON*

1) No. Rujukan Orang Selain Orang Kena Cukai
   Reference No. of a Person Other Than Taxable Person

2) No. Pendaftaran Perniagaan *
   *Business Registration No. **

ATAU / *OR*

3) No. Kad Pengenalan *
   *Identity Card No. **

4) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **

5) Alamat Perniagaan *
   *Business Address **

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*) Negeri (*State*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

6) No. Telefon *
*Telephone No. **

7) No. Faks
Fax No.

8) Alamat Emel
Email Address

9) Kaedah Pemberitahuan
Notification Method
☐ Pos *(Post)* ☐ Emel *(Email)*

10) Jenis Transaksi
Transaction Type
☐ Perkhidmatan diimport *Imported Services* ☐ Ejen *Agent* ☐ Penerima SPTD *ATMS Recipient* ☐ Lain-Lain *Others*

Jika "lain-lain", sila nyatakan
If "others", please specify

BAHAGIAN B : BUTIRAN PEMBEKALAN
PART B : DETAILS OF SUPPLY

11) Tempoh Perisytiharan *
*Period of Declaration **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

12) Nilai Pembekalan / Perkhidmatan Diimport * RM
*Value of Supply / Imported Services **

13) Amaun CBP Kena Dibayar (Butiran 12 x Kadar GST) * RM
*GST Amount Payable (Item 12 x GST Rate) **

14) Bilangan Prinsipal Berdaftar CBP Bagi Perkhidmatan Ejen
Number of GST Registered Principal(s) for Agency Services
☐ Sila lengkapkan Borang GST-04A *(Please complete GST-04A Form)*

15) Pecahan Amaun CBP Kena Dibayar Mengikut Kod Industri
Breakdown of GST Amount Payable according to the Industries Code

Kod *MSIC (MSIC Code)*	Amaun CBP Kena Dibayar *(GST Amount Payable)*
	RM
	RM
	RM
	RM
	RM
JUMLAH *TOTAL*	RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

BAHAGIAN C : BUTIRAN BANK
PART C : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

16) Kod Bank *
*Bank Code **

17) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

18) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

19) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form are true, correct and complete.

20) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

22) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan
Nationality

24) Jawatan
Designation

25) Tarikh
Date

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

26) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

Tarikh Diterima *
*Received Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos *
*Postmark Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

2. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 04A

BUTIRAN LELONG / JUALAN UNTUK MELUNASKAN HUTANG BAGI PRINSIPAL BERDAFTAR CBP
AUCTION / SALE IN SATISFACTION OF DEBT DETAILS FOR GST REGISTERED PRINCIPAL

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila gunakan borang ini untuk menyenaraikan prinsipal berdaftar CBP dan nilai pembekalan sekiranya anda adalah seorang ejen.
   Please use this form to list the GST registered principal and supply values if you are an agent.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
   If declaring a zero amount, please fill in "0".
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

Rujuk Borang GST-04 *(Refer GST-04 Form)*

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PRINSIPAL BERDAFTAR CBP DAN NILAI PEMBEKALAN
PART A : DETAILS OF GST REGISTERED PRINCIPAL AND SUPPLY VALUE

1) No. CBP
   GST No.

2) Nama Prinsipal Berdaftar CBP
   Name of GST Registered Principal

3) Nilai Pembekalan Bercukai RM
   Taxable Supply Value

4) Amaun CBP RM
   GST Amount

5) Pecahan Amaun CBP Mengikut Kod Industri
   Breakdown GST Amount according to the Industries Code

Kod MSIC *(Code MSIC)*	Amaun CBP Kena Dibayar *(GST Amount Payable)*
	RM
	RM
	RM
	RM
	RM
JUMLAH	RM

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

Tarikh Diterima (*Received Date*) *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 05

PENDAFTARAN BAGI CAWANGAN ATAU BAHAGIAN
REGISTRATION OF BRANCH OR DIVISION

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Cawangan
Branch

☐ Bahagian
Division

2) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN B : BUTIRAN CAWANGAN / BAHAGIAN
PART B : DETAILS OF BRANCH / DIVISION

3) Nama Perdagangan
Trading Name

4) Orang Dihubungi *
*Contact Person **

Kod Jawatan (*Designation Code*) *

Nama (*Name*) *

5) No. Telefon
Telephone No.

Kod Jenis (*Type Code*) *

No.Telefon (*Telephone No.*) *

6) Alamat Cawangan / Bahagian *
*Branch / Division Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (Postcode)

Kod Negeri *(State code)*

BAHAGIAN C : BUTIRAN BANK
PART C : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

7) Kod Bank *
*Bank Code **

8) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

9) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

10) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

11) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

12) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

13) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

14) Kewarganegaraan *
*Nationality **

15) Jawatan
Designation

16) No. Telefon *
*Telephone No. **

17) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

18) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima *(Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Orang Dihubungi – Kod Jawatan *(Contact Person – Designation Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	*Description*
1.	ACT	Akauntan	Accountant
2.	BRC	Wakil Cawangan	Branch Representative
3.	FIN	Pengawal Kewangan	Financial Controller
4.	INT	Juruaudit Dalaman	Internal Auditor
5.	REP	Wakil Undang-undang	Legal Representative

3. No. Telefon – Kod Jenis *(Telephone No. – Code Type)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	*Description*
1.	BSN	Telefon Perniagaan	Business Phone
2.	BSNFAX	Faks Perniagaan	Business Fax
3.	CELL	Telefon Bimbit	Mobile Phone

4. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

5. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Dibuat 30 Jun 2014
[SULIT KE.HT (96) 667/27(1);Perb. R.O 3865/365/2 Jld.15 (SK.2); PN (PU2)721]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMMAD HANADZLAH
Menteri Kewangan Kedua

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

GOODS AND SERVICES TAX ACT 2014

GOODS AND SERVICES TAX REGULATIONS 2014

ARRANGEMENT OF REGULATIONS

PART I

PRELIMINARY

Regulation

1. Citation and commencement
2. Interpretation

PART II

TIME OF SUPPLY

3. Goods for private or non-business use
4. Transfer of land
5. Supplies of telecommunication services, utilities, *etc*.
6. Supplier's goods in possession of the recipient
7. Retention payments
8. Continuous supplies of services
9. Supplies of goods and services between connected persons
10. Supply of services where amount of consideration was not ascertainable
11. Supplies in relation to construction industry
12. Machines or devices operated by coins, token, *etc*.
13. Betting and gaming supplies
14. Second-hand goods
15. General provision

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART III

REGISTRATION

Regulation

16. Application to register
17. Notification of registration
18. Registration of branches and divisions
19. Group registration
20. Late registration penalty
21. Notification of the changes on particulars of registered person

PART IV

TAX INVOICE, CREDIT NOTE AND DEBIT NOTE

22. Contents of tax invoice
23. Self-billed invoice
24. Document issued by auctioneer or seller
25. Issuance of credit note and debit note

PART V

ACCOUNTING ON PAYMENT BASIS

26. Interpretation
27. Payment basis
28. Conditions for payment basis
29. Circumstances where payment basis not applicable
30. Commencement and expiry of approval
31. Revocation of approval
32. Accounting for tax
33. Change in accounting basis

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART VI

INPUT TAX AND PARTIAL EXEMPTION

Regulation

34. Interpretation
35. Meaning of longer period
36. Disallowance of input tax
37. De minimis rule
38. Claim for input tax
39. Attribution of input tax to taxable supplies
40. Treatment of input tax attributable to exempt financial supplies as being attributable to taxable supplies
41. Non-applicability to certain business
42. Treatment of input tax attributable to exempt supply of land for general use as being attributable to taxable supplies
43. Longer period adjustment
44. Adjustment of input tax over-deducted due to change of use
45. Adjustment of input tax under-deducted due to change of use
46. Exceptional claims for input tax
47. Deemed input tax relating to insurance or takaful cash payments
48. Input tax allowed on the acquisition of goods or services under Islamic financial arrangement
49. Input tax allowed on the acquisition of goods or services by local authority or statutory body

PART VII

FIXED INPUT TAX RECOVERY

50. Interpretation
51. Eligibility for input tax allowable
52. Input tax allowable

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Regulation

53. Commencement

54. Records

55. Non-applicability of deduction of input tax on capital assets under Part VIII

56. Non-applicability of longer period adjustment, *etc*.

PART VIII

ADJUSTMENTS TO THE DEDUCTION OF INPUT TAX ON CAPITAL ASSETS

57. Interpretation

58. Period of adjustment

59. Method of adjustment

60. Ascertainment of use of a capital asset in making taxable supplies

PART IX

RETURNS AND PAYMENTS

61. Manner of making a return

62. Manner of making a declaration

63. Furnishing of return or declaration

64. Statement for sale in satisfaction of debt

65. Payment of tax, penalty or any charge

66. Payment of tax or penalty by instalments

67. Time for payment of refund

68. Manner of claiming tax refund

69. Correction of errors

PART X

BAD DEBT RELIEF

70. Claim for bad debt relief

71. Manner of claiming bad debt relief

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Regulation

72. Manner of making repayment

73. Evidence required to support claim

74. Records

PART XI

RELIEF FOR SECOND-HAND GOODS

75. Interpretation

76. Relief for second-hand goods

77. Application for relief for second-hand goods

78. Variation, suspension and revocation of approval

PART XII

TOURIST REFUND SCHEME

79. Interpretation

80. Conditions for tax refund

81. Manner of claiming tax refund

82. Approved outlet

83. Approved refund agent

84. Goods not eligible for refund

85. Offences

PART XIII

JOINT VENTURE

86. Application for approval

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART XIV

APPROVED TRADER SCHEME

Regulation

87. Interpretation

88. Application for approval

89. Goods not eligible for the Approved Trader Scheme

90. Variation, suspension and revocation of approval

PART XV

APPROVED TOLL MANUFACTURER SCHEME

91. Application for approval

92. Variation, suspension and revocation of approval

PART XVI

APPROVED JEWELLER SCHEME

93. Interpretation

94. Application for approval

95. Issuance of tax invoice

96. Variation, suspension and revocation of approval

PART XVII

FLAT RATE SCHEME

97. Application for approval

98. Issuance of invoice

99. Flat rate addition

100. Insolvency, death, bankruptcy and incapacity of approved person

101. Revocation of approval

102. Records

103. Production of documents

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART XVIII

CAPITAL MARKETS

Regulation

104. Single entity registration

PART XIX

ELECTRONIC SERVICES

105. Interpretation

106. Use of electronic service

107. Manner in using electronic services

108. Termination of the provision of electronic services to the registered user

PART XX

TAX AGENT

109. Eligibility for tax agent

110. Application for approval

111. Revocation of approval

PART XXI

ADMINISTRATION

112. Goods and Services Tax Offices

113. Office hours and hours of payment

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART XXII

MISCELLANEOUS MATTERS

Regulation

114. General penalty

115. Compounding of offences

116. Forms

FIRST SCHEDULE

SECOND SCHEDULE

THIRD SCHEDULE

FOURTH SCHEDULE

FIFTH SCHEDULE

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

GOODS AND SERVICES TAX ACT 2014

GOODS AND SERVICES TAX REGULATIONS 2014

IN exercise of the powers conferred by section 177 of the Goods and Services Tax Act 2014 [*Act 762*], the Minister makes the following regulations:

PART I

PRELIMINARY

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Goods and Services Tax Regulations 2014**.

(2) Except for regulations 11 and 12, and Parts VI, VII, VIII, IX and X, these Regulations come into operation on 1 July 2014.

(3) Regulations 11 and 12, and Parts VI, VII, VIII, IX and X come into operation on 1 April 2015.

Interpretation

2. In these Regulations—

''tax fraction'' means the tax fraction calculated in accordance with the following formula:

$$\frac{X}{1 + X}$$

Where X is the rate of tax;

"GST Processing Centre" means the Customs office designated for the purposes of receiving—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) application for registration; or

(b) returns and payments of tax, penalty, surcharge and other money payable under the Act;

"tax year", in relation to a taxable person, means—

(a) the first period of twelve calendar months or any period other than twelve calendar months as may be approved or directed by the Director General commencing on the effective date of registration determined in accordance with the Act or the date he should be registered;

(b) any subsequent period of twelve calendar months or any period other than twelve calendar months as may be approved or directed by the Director General commencing on the day following the end of his first, or any subsequent, tax year; or

(c) where his registration has been cancelled, any subsequent period commencing on the day following the end of his first or any subsequent tax year which ends on the date the cancellation takes effect.

PART II

TIME OF SUPPLY

Goods for private or non-business use

3. Where the services referred to in subparagraph 5(3) of the First Schedule of the Act are supplied over a period of time, the services shall be treated as being supplied on the last day of the supplier's taxable period, or of each such taxable period, in which the goods are used or made available for use.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Transfer of land

4. Where there is a supply of goods in relation to the transfer of land referred to in subparagraph 2(1) of the First Schedule of the Act and the whole or part of the consideration for the transfer of land is payable periodically or from time to time, such goods shall be treated as separately and successively supplied at the time part of the consideration is received or the tax invoice relating to the transfer of land is issued, whichever is the earlier.

Supplies of telecommunication services, utilities, *etc*.

5. (1) Subject to subregulation (2), a supply of telecommunication services, gas, water, refrigeration, air-conditioning, ventilation, petroleum or petroleum product through pipeline and any form of power including electricity, shall be treated as taking place whenever a payment in respect of the supply is received, or a tax invoice relating to the supply is issued by the supplier, whichever is the earlier.

(2) Where the whole or part of the consideration for a supply referred to in subregulation (1) is determined or payable periodically or from time to time, the goods or services shall be treated as separately and successively supplied at the earlier of the following times—

(a) whenever a part of the consideration is received; or

(b) whenever the supplier issues a tax invoice relating to the supplies.

Supplier's goods in possession of the recipient

6. (1) Where goods are supplied under an agreement where the supplier retains the goods until the goods or part of them are appropriated under the agreement by the recipient and in circumstances where the whole or part of the consideration is determined at that time, the supply of the goods shall be treated as taking place at the earlier of the following dates:

(a) the date of appropriation by the recipient;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) the date when a tax invoice or a self-billed invoice is issued; or

(c) the date when a payment is received by the supplier.

(2) Where, within twenty one days after appropriation of the goods or part of them by the recipient as mentioned in subregulation (1), the supplier issues a tax invoice in respect of the goods appropriated or a self-billed invoice is issued by the recipient, the time of supply shall be treated as taking place at the time the invoice or self-billed invoice is issued.

(3) Subregulation (1) shall not apply to a supply mentioned in paragraph 11(2)*(c)* of the Act.

Retention payments

7. Where any contract for the supply of goods or services provides for the retention of any part of the consideration by a person pending full and satisfactory performance of the contract, or any part of it, by the supplier, a supply shall be treated as taking place when a payment is received in respect of it or a tax invoice is issued by the supplier, whichever is the earlier.

Continuous supplies of services

8. Where services are supplied for a continuous period for a consideration the whole or part of which is determined or payable periodically or from time to time, the services shall be treated as separately and successively supplied at the earlier of the following times:

(a) whenever a payment in respect of the supplies is received; or

(b) whenever the supplier issues a tax invoice relating to the supplies.

Supplies of goods and services between connected persons

9. (1) This regulation applies in relation to the supplies mentioned in regulations 4, 5, 8 or 10 where the supplies are made in the following circumstances:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) the person making the supply is connected with the person to whom the supply is made; and

(b) the person to whom the supply is made is not entitled to credit under section 38 of the Act for the whole or any part of the tax on the supply.

(2) For the purposes of subregulation (1), any question whether a person is connected with another shall be determined in accordance with paragraph 2 of the Third Schedule of the Act.

(3) Where this regulation applies, goods or services shall, to the extent that they have not been treated as supplied by virtue of the regulations specified in subregulation (1) and to the extent that they have been provided, be treated as separately and successively supplied at the end of the period of three months after the supplies commenced and thereafter at the end of each subsequent period of three months.

(4) Where this regulation applies, regulation 4, 5, 8 or 10 shall not apply to the extent that supplies have been treated as having taken place under this regulation.

Supply of services where amount of consideration not ascertainable

10. Where the whole amount of the consideration for a supply of services was not ascertainable at the time when the services were performed and subsequently the use of the benefit of those services by a person other than the supplier gives rise to any payment of consideration for that supply which is—

(a) in whole or in part determined or payable periodically or from time to time at the end of any period;

(b) additional to the amount, if any, already payable for the supply; and

(c) not a payment to which regulation 8 applies,

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

a further supply shall be treated as taking place each time when a payment in respect of the use of the benefit of those services is received, or a tax invoice is issued by supplier, whichever is the earlier.

Supplies in relation to construction industry

11. Where goods or services are supplied in the course of the construction, alteration, demolition, repair or maintenance of a building or of any engineering work under a contract which provides for payments for such supplies to be made periodically or from time to time,—

(a) in the case where a certificate in relation to any work done is not required pursuant to the contract, a supply shall be treated as taking place at the earlier of the following time:

(i) when a payment is received by the supplier where the consideration for the contract is wholly in money; or

(ii) when the supplier issues a tax invoice,

(b) in the case where a certificate in relation to any work done is required pursuant to the contract, a supply shall be treated as taking place at the earlier of the following time:

(i) when the certificate is issued;

(ii) when the supplier issues a tax invoice; or

(iii) when a payment is received by the supplier; or

(c) notwithstanding paragraph *(b),* where a tax invoice is issued within twenty one days from the date of issuance of a certificate in relation to any work done and no payment is received before the certificate is issued,

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

the time of supply shall be treated to be the date of issuance of the tax invoice.

Machines or devices operated by coins, token, *etc*.

12. Supplies made from any machine or device operated by coins, token and the like shall be treated as taking place when the collections are removed from such machine or device.

Betting and gaming supplies

13. Where a taxable supply of services is made by a person licensed under any written law involving betting, sweepstakes, lotteries, gaming machines or games of chance, a supply shall be treated as taking place at the following time:

(a) where there is a supply of services involving number forecasting, lottery and a game of chance, the time of supply shall be at the time when the numbers are drawn;

(b) where there is a supply of services involving sweepstakes, the time of supply shall be at the time when the race takes place;

(c) where there is a supply of services by gaming machine, the time of supply shall be at the time when collection is removed from the machine or at the time when transaction is recorded by the machine; or

(d) where there is a supply of services involving casino betting, the time of supply shall be on the last day of the taxable period in which the supply takes place.

Second-hand goods

14. Where goods are eligible for a reduction of tax chargeable on any supply under section 59 of the Act, a supply of such goods shall be treated as taking place at the earlier of the following time:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) when the goods are removed or made available;

(b) when an invoice is issued by the supplier; or

(c) when a payment is received by the supplier.

General provision

15. Where under this Part a supply is treated as taking place when a tax invoice is issued by the supplier or when any payment is received, tax on that supply shall be chargeable only to the extent covered by the invoice or payment.

PART III

REGISTRATION

Application to register

16. (1) Any person who is liable to be registered or voluntarily applies to be registered under Part IV of the Act shall apply in Form GST-01.

(2) Every application for registration under subregulation (1) shall be submitted to any officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(3) Every application for the purposes of registration under subregulation (1) shall be made by an authorized person.

Notification of registration

17. Any person approved for registration shall be notified and assigned with an identification number.

Registration of branches and divisions

18. Where any business of a taxable person is carried on by one or more branches or divisions, that taxable person may apply to the Director General in Form GST-05 for any of the branches or divisions to be registered in the name of the branch or division.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Group registration

19. (1) Companies are eligible to be treated as members of a group if they satisfy the following conditions:

(a) one company controls each of the other companies or any individual or individuals carrying on business in partnership controls all of the companies;

(b) each company is registered under the Act and makes wholly taxable supplies; and

(c) such company is not treated as a member of another group.

(2) Any company which is under the control of a company belonging to another country other than Malaysia is eligible to be treated as a member of a group if the company satisfies the following conditions:

(a) the company is registered under the Act and makes wholly taxable supplies; and

(b) the company is not treated as a member of another group.

(3) For the purposes of subregulations (1) and (2), a company or an individual or individuals carrying on business in partnership shall be treated to control a company if such company or individual holds directly, indirectly through subsidiaries or together directly and indirectly through subsidiaries, more than fifty per cent of the issued share capital, excluding any part thereof which consists of preference shares, of the second-mentioned company.

(4) For the purpose of subregulation (3), shares shall be treated as not held if the shares are held—

(a) in a fiduciary capacity; or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) by virtue of provisions of debenture holding, trust deeds for securing debentures or money lending business.

(5) Where two or more companies are eligible to be treated as members of a group under section 27 of the Act, such companies may apply in Form GST-02 to the Director General to be treated as members of a group.

(6) Where the Director General has approved two or more companies to be treated as members of a group, an application by representative member shall be made to any officer of goods and services tax in the form and manner as the Director General may determine—

(a) for any additional company eligible to be so treated;

(b) for a company to be excluded from being a member of the group;

(c) for another member of the group to be substituted as the representative member; or

(d) for cancellation of the group registration if all the companies cease to be treated as members of a group.

(7) An application under subregulation (5) shall be made not less than ninety days before the date from which it is to take effect, or such later time as the Director General may allow.

(8) An application under subregulation (6) shall be made not less than thirty days before the date from which it is to take effect.

(9) The Director General may, by notice in writing, cancel the registration of a group or terminate the treatment of a company as a member of a group from such date as may be specified in that notice if he is satisfied that the group or the company has—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) at any time ceased to satisfy any of the requirement for eligibility under subregulation (1);

(b) failed to comply with any condition imposed by the Director General under subsection 27(3) of the Act; or

(c) provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under subregulation (5) or (6).

(10) A company shall be deemed to be a subsidiary of another company if that other company holds more than fifty percent of the issued share capital of the first-mentioned company excluding preference shares and shares held in the circumstances mentioned in subregulation (4).

Late registration penalty

20. Any taxable person who fails to apply to be registered within the period mentioned in subsection 21(1) or (3) of the Act shall be liable to pay a late registration penalty of—

(a) one thousand and five hundred ringgit if the late registration period is within thirty days;

(b) three thousand ringgit if the late registration period is more than thirty days but does not exceed sixty days;

(c) four thousand and five hundred ringgit if the late registration period is more than sixty days but does not exceed ninety days;

(d) six thousand ringgit if the late registration period is more than ninety days but does not exceed one hundred and twenty days;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) seven thousand and five hundred ringgit if the late registration period is more than one hundred and twenty days but does not exceed one hundred and fifty days;

(f) nine thousand ringgit if the late registration period is more than one hundred and fifty days but does not exceed one hundred and eighty days;

(g) ten thousand and five hundred ringgit if the late registration period is more than one hundred and eighty days but does not exceed two hundred and ten days;

(h) twelve thousand ringgit if the late registration period is more than two hundred and ten days but does not exceed two hundred and forty days;

(i) thirteen thousand and five hundred ringgit if the late registration period is more than two hundred and forty days but does not exceed two hundred and seventy days;

(j) fifteen thousand ringgit if the late registration period is more than two hundred and seventy days but does not exceed three hundred days;

(k) sixteen thousand and five hundred ringgit if the late registration period is more than three hundred days but does not exceed three hundred and thirty days;

(l) eighteen thousand ringgit if the late registration period is more than three hundred and thirty days but does not exceed three hundred and sixty days; or

(m) twenty thousand ringgit if the late registration period is more than three hundred and sixty days.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Notification of the changes on particulars of registered person

21. (1) Any registered person shall immediately notify the officer of goods and services tax in writing when—

(a) there is any change in the name of the business;

(b) there is any change in the address of any place of business;

(c) there is any change of members in the partnership;

(d) there is any change in the status of the business;

(e) any person takes over any business transferred as a going concern under the Act; or

(f) there is any change in the type of the business.

(2) The officer of goods and services tax shall record the changes so notified.

(3) Any person who contravenes subregulation (1) commits an offence.

PART IV

TAX INVOICE, CREDIT NOTE AND DEBIT NOTE

Contents of tax invoice

22. A registered person issuing a tax invoice shall state thereon the following particulars:

(a) the word "tax invoice" in a prominent place;

(b) the tax invoice serial number;

(c) the date of the tax invoice;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) the name, address and identification number of the supplier;

(e) the name and address of the person to whom the goods or services are supplied;

(f) a description sufficient to identify the goods or services supplied;

(g) for each description, distinguish the type of supply for standard rate, zero rate and exempt, the quantity of the goods or the extent of the services and the amount payable, excluding tax;

(h) any discount offered;

(i) the total amount payable excluding tax, the rate of tax and the total tax chargeable shown as a separate amount;

(j) the total amount payable inclusive of total tax chargeable; and

(k) any amount referred to in paragraphs *(i)* and *(j)* expressed in a currency other than ringgit shall also be expressed in ringgit in accordance with paragraph 5 of the Third Schedule of the Act.

Self-billed invoice

23. (1) A recipient approved by the Director General to issue a self-billed invoice shall state thereon the following particulars:

(a) the name, address and identification number of the supplier and the recipient;

(b) the word "self-billed invoice" in a prominent place;

(c) the invoice serial number;

(d) the date of invoice;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) the reference number of the Director General's approval;

(f) a description sufficient to identify the goods or services supplied;

(g) for each description, distinguish the type of supply for standard rate, zero rate and exempt, the quantity of the goods or the extent of the services and the amount payable, excluding tax;

(h) any discount offered;

(i) the total amount payable excluding tax, the rate of tax and the total tax chargeable to be shown as a separate amount;

(j) the total amount payable inclusive of total tax chargeable; and

(k) any amount referred to in paragraphs *(i)* and *(j)* expressed in a currency other than ringgit shall also be expressed in ringgit in accordance with paragraph 5 of the Third Schedule of the Act.

(2) Any recipient approved by the Director General to issue self-billed invoice to be treated as a tax invoice under subsection 33(5) of the Act shall be subject to the following conditions:

(a) the recipient is allowed to issue self-billed invoices in respect of the supplier's supplies for a period which shall not be later than—

(i) the expiry of a period of twelve months from the effective date of the approval by the Director General; or

(ii) the expiry of the period of the contracts between the recipient and the supplier for the supply of goods and services to which the self-billing agreement relates;

(b) a copy of any self-billed invoice shall be provided to the supplier and another copy shall be retained by the recipient; and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) the supplier and the recipient shall notify each other if either one of them ceases to be registrable, transfers his business as a going concern or becomes registered under a new identification number.

Document issued by auctioneer or seller

24. The document issued by an auctioneer or a person selling the goods under subsection 33(8) of the Act shall contain the following particulars:

(a) the name, address and business registration number of the auctioneer or the person selling the goods;

(b) the identification number of the auctioneer or the person selling the goods, if any;

(c) the name and address of the person to whom the goods are supplied;

(d) the document serial number;

(e) the date of the document;

(f) the description sufficient to identify the goods supplied;

(g) the total amount payable inclusive of tax;

(h) the rate of tax;

(i) the total tax chargeable; and

(j) the word "Price payable inclusive of GST".

Issuance of credit note and debit note

25. (1) A person making or receiving a supply shall issue a credit note or debit note where, after the return for the supply has been furnished to the Director General, there is a change in the consideration for the supply—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) due to a change in the rate of tax in force under section 10 of the Act or a change in the descriptions of the zero-rated or exempt supply under section 17 or 18 of the Act, as the case may be; or

(b) due to any adjustment in the course of business.

(2) Where the change relates to paragraph 1*(a)*, the person making or receiving the supply shall make the adjustment in the return for the taxable period where the change in rate or description occurs.

(3) Where the change relates to paragraph 1*(b)*—

(a) in the case of taxable person, the person making or receiving the supply shall make the adjustment in the return for the taxable period in which the credit note or debit note is issued or received; or

(b) in the case of person who has ceased to be a taxable person, the person making or receiving the supply shall make the adjustment in the return for the last taxable period during which he was registered.

(4) A credit note or debit note shall contain the following particulars:

(a) the words "credit note" or "debit note" in a prominent place;

(b) the serial number and date of issue;

(c) the name, address and identification number of the supplier;

(d) the name and address of the person to whom the goods or services are supplied;

(e) the reason for the issuance;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) a description which identifies the supply of goods or services;

(g) the quantity and amount for each supply;

(h) the total amount excluding tax;

(i) the rate and amount of tax; and

(j) the number and date of the original tax invoice.

(5) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

PART V

ACCOUNTING ON PAYMENT BASIS

Interpretation

26. In this Part—

"invoice basis" means a basis where a taxable person shall account for tax in accordance with the time of supply under sections 11, 13, 70, 72 and 73 of the Act.

"approved person" means any registered person approved by the Director General to account for tax on a payment basis in accordance with subsection 37(2) of the Act.

Payment basis

27. (1) Any approved person shall account for tax on a payment basis by using a tax fraction,—

(a) in relation to output tax, on the date payment or other consideration is received; and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) in relation to input tax, on the date payment is made or other consideration is given.

(2) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Conditions for payment basis

28. A registered person shall be eligible to account for tax on a payment basis if the Director General is satisfied that, due to the nature of business and the accounting system employed by the registered person, it would be appropriate for that person to account for the tax payable on a payment basis:

Provided that—

(a) he has furnished all returns which he is required to furnish under the Act and has paid to the Director General all such sums shown as due on those returns and on any assessment made under section 43 of the Act; and

(b) he has not, within three years preceding the date of his application for approval,—

(i) been convicted of any offence under the Act, the Customs Act 1967 [*Act 235*] or the Excise Act 1976 [*Act 176*];

(ii) accepted any offer of compound under the Act, the Customs Act 1967 or the Excise Act 1976; or

(iii) had any approval granted to him being revoked under subsection 37(5) of the Act.

Circumstances where payment basis not applicable

29. (1) An approved person shall account for tax on invoice basis on any supply of goods or services—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) made under any lease, hire purchase or credit sale agreement where the title will pass at some time in the future;

(b) where a tax invoice is issued and full payment of the amount shown on the invoice is not due for the period of more than six months from the date of the issuance of the invoice;

(c) in respect of which a tax invoice is issued in advance for the delivery or making available of the goods or the performance of the services, as the case may be.

(2) Paragraph (1)*(c)* shall not apply where the goods have been delivered or made available in part or where services have been performed in part and the tax invoice in question relates solely to that part of the goods which have been delivered or made available or that part of the services which have been performed.

(3) Any person who contravenes subregulation (1) commits an offence.

Commencement and expiry of approval

30. (1) An approval to account for the tax on a payment basis shall commence from the date specified in the approval.

(2) The approval granted shall be valid for a period of three years and the Director General may extend the period to which the approval relates.

(3) Where the period referred to in subregulation (2) has expired, the approved person may continue to account for tax on payment basis for supplies made and received during such period referred to in subregulation (2), but shall otherwise account for and pay tax as provided under subsection 37(1) of the Act.

Revocation of approval

31. (1) The Director General may, by notice in writing revoke an approval given under subsection 37(2) of the Act under the following circumstances:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) where the approved person has—

(i) changed his nature of business;

(ii) applied to account for his tax in accordance with subsection 37(1) of the Act;

(iii) claimed input tax not on a payment basis; or

(iv) provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application for approval under subsection 37(2) of the Act; or

(b) if he is satisfied that it is necessary for the protection of revenue.

(2) A person whose approval is revoked under subregulation (1) shall, not later than thirty days from the date of revocation, furnish a return accounting for and pay tax due on all supplies made and received which has not been deducted or accounted for in respect of the period which had been approved for the accounting of tax on a payment basis.

(3) Any person who contravenes subregulation (2) commits an offence.

Accounting for tax

32. (1) Tax shall be accounted for and paid to the Director General by the due date determined for the taxable period in which payment or other consideration for the supply is received.

(2) Input tax may be credited either in a taxable period in which payment is made or other consideration is given for a supply or in such later period as may be approved or directed by the Director General under section 38 of the Act.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Change in accounting basis

33. (1) Where a registered person changes from an invoice basis to a payment basis or from a payment basis to an invoice basis he shall—

(a) prepare a list of creditors in relation to taxable supplies to him showing the amounts due by him as at the last day of the taxable period preceding that in which the change of accounting basis takes effect;

(b) prepare a list of debtors in relation to his taxable supplies showing the amounts due to him as at the last day of the taxable period preceding that in which the change of accounting basis takes effect; and

(c) calculate the tax payable or refundable pursuant to subregulation (2), (3) or (4) by using tax fraction and make an adjustment of tax by including the tax payable or refundable in the first return where the change of accounting basis takes effect.

(2) Where a registered person changes from an invoice basis to a payment basis, the tax payable under paragraph (1)*(c)* shall be an amount determined in accordance with the following formula:

A – B

Where A is an amount equal to the aggregate amount of the input tax deducted pursuant to subsection 38(1) of the Act in relation to the amounts due that are required to be shown in the list of creditors required to be prepared by the registered person; and

B is an amount equal to the aggregate amount of the output tax accounted in relation to the amounts due that are

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

required to be shown in the list of debtors required to be prepared by the registered person.

(3) Where a registered person changes from a payment basis to an invoice basis, the tax payable under paragraph (1)*(c)* shall be an amount determined in accordance with the following formula:

C – D

Where C is an amount equal to the aggregate amount of the output tax that would have been accounted in relation to the amounts due that are required to be shown in the list of debtors required to be prepared by the registered person, if the person has been accounting for tax payable on an invoice basis; and

D is an amount equal to the aggregate amount of the input tax that would have been deducted pursuant to subsection 38(1) of the Act in relation to the amounts due that are required to be shown in the list of creditors required to be prepared by the registered person, if the person has been accounting for tax payable on an invoice basis.

(4) Where the amount of net tax referred to in subregulation (2) or (3) is a negative amount, such amount shall be refunded to the registered person by the Director General.

(5) For the purpose of this regulation, any previous adjustment made to input tax or output tax, as the case may be, when a registered person changed from an invoice basis to a payment basis or a payment basis to an invoice basis, shall be deemed to have been deducted or accounted for pursuant to section 38 of the Act.

(6) Any person who contravenes subregulation (1) commits an offence.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART VI

INPUT TAX AND PARTIAL EXEMPTION

Interpretation

34. (1) In this Part—

"exempt input tax" means input tax or a proportion of input tax which is attributable to exempt supplies;

"passenger motor car" means a motor car which is constructed or adapted for the carriage of not more than nine passengers inclusive of the driver and the unladen weight of which does not exceed three thousand kilograms but does not include:

(a) hire and drive car which is licensed under Land Public Transport Act 2010 [Act *715*] and Tourism Vehicle Licensing Act 1999 [*Act 594*];

(b) a motor vehicle supplied to or imported by a taxable person for the purposes of being let on hire or sold by that taxable person who is a dealer of motor vehicles licensed under the Second-Hand Dealers Act 1946 [*Act 189*];

(c) an approved vehicle used for driving instructional purposes by a driving school or driving institute permitted under Motor Vehicles (Driving Licence) Rules 1992 [*P.U. (A) 409/1992*];

(d) a motor car which forms part of the stock in trade of a motor manufacturer or a motor dealer; or

(e) any motor car which is used exclusively for the purposes of business as may be approved by the Director General and subject to any condition as the Director General deems fit to impose.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Meaning of longer period

35. (1) Longer period means a tax year or a period comprising of two or more taxable periods which applies to taxable person who incurs both input tax and exempt input tax during any tax year.

(2) The longer period shall correspond with the tax year unless the taxable person did not incur exempt input tax during his immediately preceeding tax year, in which case his longer period shall—

(a) begin on the first day of the first taxable period which he incurs exempt input tax; and

(b) end on the last day on that tax year.

(3) Subregulation (2) shall not apply if the taxable person only incurs exempt input tax in the last taxable period of his tax year.

(4) In the case of taxable person ceasing to be taxable during a longer period applicable to him, that longer period shall end on the day when he ceases to be taxable.

(5) The Director General may approve, in the case of the taxable person who incurs exempt input tax or a class of such persons, that a longer period which does not correspond with a tax year shall apply.

Disallowance of input tax

36. Input tax incurred by a taxable person shall be excluded from any credit under section 38 of the Act in respect of any of the following:

(a) the supply to or importation by him of a passenger motor car;

(b) the supply of goods or services relating to repair, maintenance and refurbishment of a passenger motor car;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) the hiring of passenger motor car;

(d) club subscription fee including any joining fee, membership fee, transfer fee or other fees charged by any club, association, society or organisation established principally for recreational or sporting purposes or by the transferor of the membership of such club, association, society or organisation, as the case may be;

(e) any payment or contribution towards any insurance contracts or takaful certificates—

(i) for indemnifying the taxable person against the cost of medical treatment to any person;

(ii) against the cost of medical treatment in which the insured or participant is a person employed by the taxable person; or

(iii) against any personal accident in which the insured or participant is a person employed by the taxable person,

but does not include any insurance contract or takaful certificate against any liability which the taxable person may incur under the Employees' Social Security Act 1969 [*Act 4*] and the Workmen's Compensation Act 1952 [*Act 273*] where such expenses is obligatory under that Act or under any collective agreement within the meaning of the Industrial Relations Act 1967 [*Act 177*];

(f) any medical expenses incurred in connection with the provision of all forms of medical treatment to any person employed by a taxable person but does not include medical expenses incurred under the Employees' Social Security Act 1969 and the Workmen's Compensation Act 1952 where such expenses is obligatory under that Act or under any collective agreement within the meaning of the Industrial Relations Act 1967;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(g) any family benefits including hospitality of any kind provided by the taxable person for the benefit of any person who is the wife, husband, child, including adopted child in accordance with any written law or parents of any person employed by the taxable person; or

(h) entertainment expenses to a person other than employees or existing customers except entertainment expenses incurred by a person who is in the business of providing entertainment.

De minimis rule

37. Where in any taxable period or longer period, the total value of all exempt supplies excluding the supplies referred to in regulation 40 made by a taxable person does not exceed—

(a) an average of five thousand ringgit per month; and

(b) an amount equal to five per cent of the total value of all taxable and exempt supplies made in that period,

all exempt input tax in that period shall be treated as attributable to taxable supplies.

Claim for input tax

38. (1) Subject to subregulations (2) and (3), any taxable person claiming input tax by deducting from the output tax that is due from him under section 38 of the Act shall do so on the return furnished by him for the taxable period in which he holds,—

(a) if the claim is in respect of a supply from another taxable person,—

(i) a tax invoice in his name which is required to be provided under section 33 of the Act; or

(ii) a tax invoice which does not contain the name and address of the recipient where approval has been given by the Director

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

General under paragraph 33(3)*(a)* of the Act provided that the maximum amount of input tax to be claimed is not more than thirty ringgit;

(b) if the claim is in respect of a supply from a toll manufacturer under section 72 of the Act, an invoice received by a recipient from a person who does not belong in Malaysia;

(c) if the claim is in respect of a supply from an approved person under section 74 of the Act, an invoice which is required under regulation 98;

(d) if the claim is in respect of an importation of goods, the prescribed form under the Customs Act 1967 stating the claimant as the importer, consignee or owner and the amount of tax charged or paid on the goods;

(e) if the claim is in respect of an importation of services, a document stating that the claimant has made payment for the services consumed;

(f) if the claim is in respect of goods which have been removed from a licensed warehouse, the prescribed form under the Customs Act 1967 stating the claimant as the importer, consignee or owner and the amount of tax charged or paid on the goods; or

(g) if the claim is in respect of cash payment which has been made as a result of a settlement of a claim under an insurance contract or takaful certificate to an insured or participant under regulation 47, a document stating that the cash payment has been made by the insurer or takaful operator.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) A taxable person claiming the deduction of input tax under paragraph (1)*(g)* shall calculate such deduction by using tax fraction.

(3) A taxable person claiming the deduction of input tax shall hold, instead of the document or invoice specified in subregulation (1), such other documents which shall contain the particulars of the tax charged or to be charged, as the Director General may direct.

(4) *(a)* Where any claim of input tax has not been made in the taxable period in which the taxable person holds the document mentioned in subregulation (1) or (3), the Director General may allow such person to make the claim within six years from the date of supply to or importation by him;

(b) If such person is deregistered, he shall make the claim within six years from the date of supply to or importation by him or one year from the date he was deregistered, whichever is the earlier.

(5) Any person who contravenes subregulation (1) or (3) commits an offence.

Attribution of input tax to taxable supplies

39. (1) Subject to regulation 43, the amount of input tax which a taxable person shall be entitled to deduct provisionally shall be that amount which is attributable to taxable supplies in accordance with this regulation.

(2) In respect of each taxable period—

(a) goods imported by and goods or services supplied to the taxable person in the period shall be identified;

(b) there shall be attributed to taxable supplies the whole of the input tax on the goods or services which are used or to be used by him

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

exclusively in making taxable supplies or in making supplies outside Malaysia which would be taxable supplies if made in Malaysia;

(c) no part of the input tax on the goods or services which are used or to be used by him exclusively in making exempt supplies, or in carrying on any activity other than the making of taxable supplies shall be attributed to taxable supplies; and

(d) there shall be attributed to taxable supplies and supplies made outside Malaysia which would be taxable supplies if made in Malaysia such proportion of the input tax as determine in accordance with the formula under subregulation (4) on the goods or services which are used or to be used by the taxable person in making taxable supplies, supplies made outside Malaysia which would be taxable supplies if made in Malaysia and exempt supplies.

(3) In calculating the proportion under paragraph (2)*(d)*, there shall be excluded—

(a) the value of supplies of goods that are capital assets of the business in the course or furtherance of which they are supplied or to be supplied;

(b) the value of any supply made by a recipient in accordance with the Approved Toll Manufacturer Scheme under section 72 of the Act;

(c) the value of any supply referred to in regulations 40 and 42; or

(d) the value of any supply of imported services.

(4) The amount of input tax which a taxable person shall be entitled under subregulation (1) shall be an amount determined in accordance with the following formula:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

$$a = \frac{T - O}{S - O} \times 100$$

Where a is the recoverable percentage of residual input tax

T is the total value (exclusive of GST) of taxable supplies made in the taxable period

O is the total value of any supply within subregulation (3), and

S is the total value of taxable and exempt supplies made in the taxable period.

(5) The ratio calculated for the purposes of paragraph (2)*(d)* shall be expressed as a percentage and, if that percentage is not a whole number, it shall be rounded off to the nearest two decimal places.

(6) Subject to subregulation (7), the Director General may approve or direct the use by a taxable person of a method other than that specified in paragraph (2)*(d).*

(7) Notwithstanding any provision of any method approved or directed to be used under this regulation which purports to have the contrary effect, in calculating the proportion of any input tax on goods or services used or to be used by the taxable person in making taxable supplies, supplies made outside Malaysia which would be taxable supplies if made in Malaysia and exempt supplies, which is to be treated as attributable to taxable supplies, the value of any supply within subregulation (3) shall be excluded.

(8) A taxable person using a method as approved or directed to be used by the Director General under subregulation (6) shall continue to use that method unless the Director General approve or direct the termination of its use.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(9) Any direction under subregulation (6) or (8) shall take effect from the date the Director General gives such direction or from such later date as he may specify.

(10) Any approval given or direction made by the Director General under this regulation shall only have effect if it is made in writing.

(11) Any person who contravenes subregulation (8) commits an offence.

Treatment of input tax attributable to exempt financial supplies as being attributable to taxable supplies

40. (1) This regulation shall apply to any exempt financial supplies which is incidental to one or more of the taxable person's business activities.

(2) Subject to regulation 41, there shall be treated as input tax attributable to taxable supplies any input tax attributable to exempt supplies of any of the following descriptions made by a taxable person:

(a) the deposit of money;

(b) the exchange of currency, whether effected by the exchange of currency, bank notes or coin, by crediting or debiting accounts or otherwise;

(c) the holding of bonds, debentures, notes or other similar instruments representing or evidencing indebtness, whether secured or otherwise;

(d) the transfer of ownership of securities or derivatives relating to securities;

(e) the provision by a taxable person of any loan, advance, credit or other similar facility whether secured or otherwise to his employee or between connected persons;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) the assignment of or the provision of credit for any trade receivable;

(g) the holding or redemption of any unit or other similar instruments under a trust fund; or

(h) the hedging of any interest rate risk, currency risk, freight price risk or commodity price risk.

(3) For the purposes of subsection 30(2) and paragraph 187(2)(C) of the Act or paragraph 19(1)*(b)*, 19(2)*(a)* or 89(2)*(a)*, any reference to wholly taxable supplies includes reference to taxable supply and any exempt supply made under subregulation (1).

Non-applicability to certain business

41. Regulation 40 shall not apply where the supply is made by the taxable person in the course of carrying on any of the following business:

(a) any bank, investment bank, or any other financial institution licensed under the Financial Services Act 2013 [*Act 758*], Islamic Financial Services Act 2013 [*Act 759*], Labuan Financial Services and Securities Act 2010 [*Act 704*] and Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010 [*Act 705*];

(b) any development financial institution as prescribed under the Development Financial Institutions Act 2002 [*Act 618*]or any other written law;

(c) any moneylender licensed under the Moneylenders Act 1951 [*Act 400*];

(d) a person licensed under the Money Services Business Act 2011 [*Act 731*]*;*

(e) any insurer or takaful operator licensed under the Financial Services Act 2013, Islamic Financial Services Act 2013, Labuan Financial Services and Securities Act 2010 and Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(f) any holder of Capital Markets Services Licence or a holder of Capital Markets Services Representative's Licence dealing in securities or derivatives under the Capital Markets and Services Act 2007 [*Act 671*];

(g) any pawnbroker licensed under the Pawnbrokers Act 1972 [*Act 81*] or a pawnbroker implementing the Islamic pawnbroking business in compliance with Syariah principles;

(h) any company that issues credit card, charge card, debit card or other payment instruments under the Financial Services Act 2013 and Islamic Financial Services Act 2013; or

(i) any company that provides any scheme's assets under the Collective Investment Scheme in accordance with Capital Markets and Services Act 2007 including unit trust but excluding real estate investment trust.

Treatment of input tax attributable to exempt supply of land for general use as being attributable to taxable supplies

42. (1) This regulation shall apply to any exempt supply of land for general use.

(2) Any input tax attributable to exempt supplies specified in subregulation (1) made by a taxable person to any public body where the supply of goods by the taxable person is made in compliance with the requirement enforced by any public body shall be treated as input tax attributable to taxable supplies.

(3) For the purpose of this regulation—

"public body" means the Federal Government, State Government, local authority and statutory body;

"general use" means the use of land for the purpose of burial ground, playground or religious building.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Longer period adjustment

43. (1) Where a taxable person to whom a longer period is applicable has provisionally attributed an amount of input tax to taxable supplies in accordance with the method under regulation 39, and where all his exempt input tax in the longer period cannot be treated as attributable to taxable supplies under regulation 37 and except as the Director General may dispense with the following requirements to adjust, he shall—

(a) determine for the longer period the amount of input tax which is attributable to taxable supplies according to the method under regulation 39 used in the taxable periods;

(b) ascertain whether there has been, overall, an over-deduction or an under-deduction of input tax, having regard to the above mentioned determination and to the sum of the amounts of input tax, if any, which were deducted in the returns for the taxable periods; and

(c) include any such amount of over-deduction or under-deduction in a return for the second taxable period next following the longer period, except where the Director General allows another return to be used for this purpose.

(2) Where a taxable person to whom a longer period is applicable has provisionally attributed an amount of input tax to taxable supplies in accordance with the method under regulation 39, and where all his exempt input tax in that longer period can be treated as attributable to taxable supplies under regulation 37, he shall—

(a) calculate the difference between the total amount of his input tax for that longer period and the sum of the amounts of input tax deducted in the return for the taxable periods; and

(b) include any such amount of under-deduction in a return for the second taxable period next following the longer period, except

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

where the Director General allows another return to be used for this purpose.

(3) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Adjustment of input tax over-deducted due to change of use

44. (1) This regulation shall apply—

(a) where a taxable person has deducted an amount of input tax which has been attributed to taxable supplies because he intended to use the goods or services in making either taxable supplies or both taxable and exempt supplies; and

(b) during a period of six years commencing on the first day of the taxable period which the attribution was determined and before that intention is fulfilled, he uses the goods or services concerned—

(i) in making exempt supplies or both taxable and exempt supplies, instead of taxable supplies;

(ii) in making exempt supplies, instead of both taxable and exempt supplies; or

(iii) in continuing to make both taxable and exempt supplies, but reducing the proportion of taxable supplies to exempt supplies.

(2) Except as the Director General otherwise allows, where this regulation applies, the taxable person shall, on the return for the taxable period in which the use of the goods or services occurs, account for output tax, an amount equal to the input tax which has ceased to be attributable to taxable supplies, in accordance with the method

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

under regulation 39 which he was required to use when the input tax was first attributed.

(3) For the purposes of this regulation, any question as to the nature of any supply shall be determined in accordance with the provisions of the Act and any regulations or orders made thereunder in force at the time when the input tax was first attributed.

(4) Subject to subregulation (1), where any goods or services which has been used and adjustment has been made in accordance with subregulation (2), no further adjustment under this regulation shall be made on the amount of input tax which has been accounted for.

(5) This regulation shall not apply to Part VIII.

Adjustment of input tax under-deducted due to change of use

45. (1) This regulation shall apply—

(a) where a taxable person has incurred an amount of input tax which has been attributed to taxable supplies because he intended to use the goods or services in making either exempt supplies or both taxable and exempt supplies; and

(b) during a period of six years commencing on the first day of the taxable period in which the attribution was determined and before that intention is fulfilled he uses the goods or services concerned—

(i) in making taxable supplies or both taxable and exempt supplies, instead of exempt supplies;

(ii) in making taxable supplies, instead of both taxable and exempt supplies; or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(iii) in continuing to make both taxable and exempt supplies, but increasing the proportion of taxable supplies to exempt supplies.

(2) Except as the Director General otherwise allows, where this regulation applies, the taxable person shall, on the return for the taxable period in which the use of the goods or services occurs, claim an amount equal to the input tax which has become attributable to taxable supplies in accordance with the method under regulation 39 which he was required to use when the input tax was first attributed.

(3) For the purpose of this regulation, any question as to the nature of any supply shall be determined in accordance with the provisions of the Act and any regulation or order made thereunder in force at the time when the input tax was first attributed.

(4) Subject to subregulation (1), where any of goods or services which has been used and adjustment has been made in accordance with subregulation (2), no further adjustment under this regulation shall be made on the amount of input tax which has been claimed.

(5) This regulation shall not apply to Part VIII.

Exceptional claims for input tax

46. (1) Subject to subregulation (2), the Director General may authorize a taxable person to treat as if it were input tax, any tax paid on the supply of goods to the taxable person before the date with effect from which he was, or was required to be registered, or paid by him on imported goods before that date, for the purpose of a business which was carried on or was to be carried on by him at the time of such supply or payment.

(2) No tax may be treated as if it were input tax in respect of—

(a) goods which had been supplied or consumed;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) goods which have been used partially or incorporated into some other goods; or

(c) goods held for other than business use,

by the person referred to in subregulation (1) before the date with effect from which such person was, or was required to be, registered.

(3) A claim under subregulation (1) shall, except as the Director General may otherwise allow, be made on the first return the taxable person furnishes pursuant to section 41 of the Act and, as the officer of goods and services tax may require, be supported by tax invoices and other evidence.

(4) A taxable person making a claim under subregulation (1) shall keep and preserve for seven years from the latest date to which the records relate in respect of goods, a stock account showing separately quantities purchased, quantities used in the making of other goods, date of purchase and date and manner of subsequent disposals of such quantities.

(5) Any person who has been but is no longer a taxable person may make a claim to the Director General for the payment of any amount of any tax on the supply of services to him after the date with effect from which he ceased to be or to be required to be registered and which was attributable to any taxable supply made by him in the course or furtherance of any business carried on by him when he was or was required to be registered.

Deemed input tax relating to insurance or takaful cash payments

47. (1) This regulation shall apply where the period of insurance or takaful cover under a contract of insurance or takaful certificate commences on or after the effective date of section 9 of the Act.

(2) Subject to subregulation (3), where the premium or contribution payable under the contract of insurance or takaful certificate is subject to the rate of tax in force

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

under section 10 of the Act, the insurer or takaful operator shall be deemed to have incurred input tax on any cash payment made by him upon the occurrence of an insured event and which is obligatory under that contract of insurance or takaful certificate (which is referred to in this regulation as "deemed input tax"), except in such situation as the Minister may otherwise decide for the protection of revenue.

(3) Subregulation (2) shall apply where the contract of insurance or takaful certificate is taken out by a person who, at the time the insurance or takaful cover commences under that contract or certificate—

(a) is not registered under Part IV of the Act;

(b) is a sole proprietor who is registered under Part IV of the Act and who purchased the insurance or takaful cover for any purpose other than a purpose in the course or furtherance of his business; or

(c) where the contract is for medical and personal accident insurance or takaful, is registered under Part IV of the Act and is disallowed under regulation 36 from claiming any credit under section 38 of the Act on any input tax incurred on the premium or contribution paid on that contract or certificate.

(4) Where an insurer or takaful operator incurs deemed input tax under subregulation (2)—

(a) the amount of deemed input tax shall be an amount equal to the tax fraction of the cash payment; and

(b) the deemed input tax shall be treated as having been incurred by the insurer or takaful operator in the taxable period in which the cash payment was made by him.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Except as the Director General may otherwise allow, an insurer or takaful operator making a claim for the deemed input tax shall keep a record of that claim consisting of information which shows that—

(a) the period of insurance or takaful cover under the contract of insurance or takaful certificate commenced on or after the effective date of section 9 of the Act;

(b) the premium or contribution payable under the contract of insurance or takaful certificate was subject to the rate of tax in force under section 10 of the Act;

(c) the cash payment was made by him upon the occurrence of an insured event;

(d) the payment was obligatory under the contract of insurance or takaful certificate; and

(e) the person who entered into the contract of insurance or takaful certificate with him was a person specified in subregulation (3).

(6) If an insurer or takaful operator recovers from any person (other than his re-insurer or re-takaful operator under a re-insurance or re-takaful contract or certificate) the cash payment referred to in subregulation (2) or any part thereof—

(a) the deemed input tax on the cash payment shall be reduced by an amount equal to the tax fraction of the sum recovered in the taxable period in which the sum was recovered; or

(b) where the insurer or takaful operator has claimed the deemed input tax, he shall account for and repay to the Director General the amount of the adjustment in the taxable period referred to in paragraph *(a).*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Input tax allowed on the acquisition of goods or services under Islamic financial arrangement

48. (1) Where any person has acquired—

(a) goods or services under an Islamic financial arrangement other than the provision of Islamic financing; or

(b) shariah advisory services of a Shariah committee established under section 30 of the Islamic Financial Services Act 2013 in relation to an Islamic financial arrangement,

the person is entitled to a credit for so much of his input tax that is allowable and reasonable to be attributable to the supplies made or to be made by him.

(2) Where a financial institution is entitled to a credit of input tax referred to in subregulation (1), such input tax shall not be included in the formula under regulation 52.

Input tax allowed on the acquisition of goods or services by local authority or statutory body

49. Where any local authority or statutory body has acquired goods or services to perform its regulatory and enforcement functions, the local authority or statutory body is entitled to a credit for so much of its input tax that is allowable and reasonable to be attributable to the supplies made or to be made by it.

PART VII

FIXED INPUT TAX RECOVERY

Interpretation

50. In this Part, "fixed rate" means a specific rate in percentage for the purposes of determining the amount of input tax allowable to be credited by any taxable person referred to in regulation 51.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Eligibility for input tax allowable

51. Except as the Director General may otherwise direct, there shall be an amount of input tax allowable on supplies made by a taxable person if he is—

(a) a bank licensed under the Financial Services Act 2013;

(b) an Islamic bank licensed under the Islamic Financial Services Act 2013;

(c) a development financial institution as prescribed under the Development Financial Institutions Act 2002; or

(d) any approved institution specified in the First Schedule.

Input tax allowable

52. (1) Any person referred to in regulation 51 is allowed to a credit for so much of his input tax as is allowable in accordance with a method using the following formula:

A x B

Where A is the total input tax incurred in the taxable period excluding input tax allowed under regulation 48; and

B is the fixed rate.

(2) Any person who contravenes subregulation (1) commits an offence.

Commencement

53. Any input tax allowable under this Part shall take effect from the date upon which the Minister assigns the fixed rate or such later date as he may specify.

Records

54. Any person referred to in regulation 51 shall submit financial statement or any other record as directed by the Director General.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Non-applicability of deduction of input tax on capital assets under Part VIII

55. (1) Notwithstanding the provisions of this regulation, any adjustment to the deduction of input tax on a capital asset under Part VIII shall not apply.

(2) Any deduction of input tax on a capital asset shall be included in the total input tax incurred in the taxable period.

Non-applicability of longer period adjustment, *etc*.

56. Regulations 43, 44 or 45 shall not apply to any person to whom this Part relates.

PART VIII

ADJUSTMENTS TO THE DEDUCTION OF INPUT TAX ON CAPITAL ASSETS

Interpretation

57. In this Part, "capital asset" shall include all goods as may be determined by the Director General that can be capitalised under accepted accounting principles and used by a person, hereinafter referred to as "the owner", in the course or furtherance of a business otherwise than solely for the purpose of selling such capital asset and the value of the capital asset supplied, imported, manufactured, assembled, produced or constructed is not less than one hundred thousand ringgit per unit exclusive of tax and such value shall include any improvement including alteration, extension, refurbishment or fitting if such cost has been capitalised.

Period of adjustment

58. (1) The proportion, if any, of the total input tax on a capital asset which may be deducted under Part VI shall be subject to adjustments in accordance with the provisions of this Part.

(2) The period of adjustment relating to a capital asset shall consist of—

(a) ten successive intervals for land and building; and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) five successive intervals for any capital asset other than assets referred to in paragraph *(a)*,

and shall be determined in accordance with subregulations (3), (4) and (5).

(3) The first interval applicable to a capital asset shall be determined as follows:

(a) where the owner is a registered person when he imports or is supplied with the asset as a capital asset, the first interval shall commence on the day of the importation or supply and shall end on the day before the commencement of his subsequent tax year following that day;

(b) where the owner is a registered person when he appropriates to use an asset as a capital asset, the first interval shall commence on the day he first uses it and shall end on the day before the commencement of his subsequent tax year following that day;

(c) where the capital asset is manufactured, assembled, produced or constructed by the owner of the capital asset who is a registered person, the first interval shall commence on the day the owner first uses the capital asset, and shall end on the day before the commencement of his subsequent tax year following that day;

(d) where the owner is not a taxable person when he first uses an asset as a capital asset, and subsequently becomes a registered person, the first interval shall commence on the day he was registered and shall end on the day before the commencement of his subsequent tax year following that day; and

(e) where the owner is not a taxable person when he first uses an asset as a capital asset, and subsequently becomes a registered person at a

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

date later than the date he should be registered, the first interval shall commence on the day he should have been registered and shall end on the day before the commencement of his subsequent tax year following that day.

(4) Each subsequent interval applicable to a capital asset shall correspond with a subsequent tax year of the owner.

(5) Where the owner of a capital asset transfers it during the period of adjustment applicable to it in the course of the transfer of his business or part of his business as a going concern, and the asset is not being treated as supplied under section 68 of the Act, in substitution for the transferor, the interval applying to the capital asset at the time of the transfer shall end on the last day of the transferee's tax year.

(6) Any person who contravenes subregulations (2), (3) or (5) commits an offence.

Method of adjustment

59. (1) Where in a subsequent interval applicable to a capital asset, the extent to which it is used in making taxable supplies increases from the extent to which it was so used or to be used at the time that the original entitlement to deduction of the input tax was determined, the owner may claim input tax for that subsequent interval an amount calculated in accordance with the following formula:

$$\frac{\text{the total input tax on the capital asset} \times \text{the adjustment percentage}}{i}$$

Where i equals to number of successive intervals applicable to capital asset as determined in paragraphs 58(2)*(a)* and *(b)*.

(2) Where in a subsequent interval applicable to a capital asset, the extent to which it is used in making taxable supplies decreases from the extent to which it was so

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

used or to be used at the time that the original entitlement to deduction of the input tax was determined, the owner shall account for tax to the Director General for the subsequent interval an amount calculated in accordance with subregulation (1).

(3) Where the owner disposes a capital asset or has been deemed to make a supply of capital asset during an interval other than the last interval applicable to the asset, the following provisions shall apply:

(a) if the supply or deemed supply of the capital asset is a taxable supply, the owner shall be treated as using the capital asset for each of the remaining complete intervals applicable to it wholly in making taxable supplies; and

(b) the owner shall calculate for each of the remaining intervals applicable to it, in accordance with subregulation (1), such amount as he may be allowed as his input tax.

(4) If a capital asset is irretrievably lost or stolen or is totally destroyed during the period of adjustment applicable to it, no further adjustment shall be made in respect of any remaining complete intervals applicable to it.

(5) A taxable person claiming any amount pursuant to subregulation (1), or liable to pay any amount pursuant to subregulation (2), shall include such amount in a return for the second taxable period next following the interval to which that amount relates except where the Director General allow another return to be used for this purpose.

(6) A taxable person claiming any amount pursuant to subregulation (3), shall include such amount in a return for the second taxable period next following the interval in which the supply or deemed supply in question takes place except where the Director General allow another return to be used for this purpose.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(7) Any person who contravenes subregulations (2), (3), (4), (5) or (6) commits an offence.

(8) For the purpose of this regulation—

"original entitlement to deduction" means the entitlement to deduction determined in accordance with Part VI of this regulation;

"total input tax on the capital asset" means—

(a) in relation to a capital asset imported by or supplied to the owner, the tax charged on the importation or supply of the capital asset; and

(b) in relation to a capital asset manufactured, assembled, produced or constructed by the owner, the tax charged on the supplies of the capital asset, as the case may require,

and shall include, in relation to any capital asset,—

(i) any tax on alteration, extension, refurbishment or fitting; and

(ii) any tax treated as input tax under regulation 46 which relates to the capital asset,

and for the purpose of this subregulation references to the owner shall be construed as references to the person who incurred the total input tax on the capital asset;

"adjustment percentage" means the difference, if any, expressed as a percentage, between the extent to which the capital asset was used or to be used for making of taxable supplies at the time the original entitlement to deduction of the input tax was determined, and the extent to which it is so used or is treated under subregulation (3) as being so used in the subsequent interval in question.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Ascertainment of use of a capital asset in making taxable supplies

60. (1) Subject to subregulation 59(3) and subregulation (2), for the purpose of this Part, an attribution of the total input tax on the capital asset shall be determined for each subsequent interval applicable to it in accordance with the method used under Part VI for that interval and the proportion of the input tax determined to be attributable to taxable supplies shall be treated as being the extent to which the capital asset is used in making taxable supplies in that subsequent interval.

(2) In any particular case the Director General may allow another method by which, or may direct the manner in which, the extent to which a capital asset is used in making taxable supplies in any subsequent interval applicable to it shall be ascertained.

PART IX

RETURNS AND PAYMENTS

Manner of making return

61. (1) A taxable person shall furnish a return for each taxable period as required under section 41 of the Act in Form GST-03.

(2) All particulars as requested in Form GST-03 shall be furnished by the taxable person and shall contain a certification that such return is true and complete.

Manner of making a declaration

62. (1) Every declaration required to be furnished by a person other than a taxable person to the Director General under section 42 of the Act shall be in Form GST-04.

(2) All particulars as required in Form GST-04 shall be furnished by a person other than a taxable person and shall contain a certification that such declaration is true and complete.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Furnishing of return or declaration

63. (1) A return or declaration made under this Part shall be furnished personally, by post or electronic service to the GST Processing Centre.

(2) A return or declaration shall be deemed to be furnished—

(a) in the case of delivery in person, when it is received by the Director General;

(b) in the case of delivery by post, on the date of the post mark; or

(c) in the case of delivery by electronic service, when such return or declaration has been received by the Director General through the electronic service.

Statement for sale in satisfaction of debt

64. (1) Where goods are deemed to be supplied by a taxable person by virtue of subparagraph 5(7) of the First Schedule of the Act or where goods supplied under a hire purchase or lease agreement are repossessed and sold in or towards satisfaction of a debt, the person selling the goods, shall, within twenty one days from the end of the month in which such sale has taken place whether or not he is a taxable person, furnish to the person whose goods were sold, a statement showing—

(a) his name and address and, if he is a registered person, his identification number;

(b) the name, address and identification number of the person whose goods were sold;

(c) the date of the sale;

(d) the description and quantity of goods sold at each rate of tax;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) the amount for which the goods were sold and the amount of tax charged; and

furnish particulars of the taxable person in the form and manner as the Director General may determine and the taxable person whose goods were sold shall exclude from any return furnished under these Regulations the tax chargeable on that supply of those goods.

(2) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Payment of tax, penalty or any charge

65. (1) Any payment of tax, in respect of any return or declaration made under sections 41 and 42 of the Act, and any penalty or any charge payable under the Act shall be made in person, by post or electronic means to Director General.

(2) Tax, penalties and other charges shall be deemed to be paid when the payment is received by the Director General:

Provided that—

(a) where any cheque, bank draft, postal order or money order is received by the Director General and is not paid on presentation, the amount shall be deemed not to have been received notwithstanding any receipt given until such amount is duly paid to the Director General;

(b) where payment is made through a bank, the amount shall be deemed not to have been received until such amount is lodged to the credit of the Director General.

(3) Except as the Director General may otherwise allow or direct, any person assessed to tax under section 43 of the Act shall, notwithstanding any objection or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

appeal against the assessment, pay the tax assessed to the Director General within such time as the Director General may specify in the notice of assessment.

(4) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Payment of tax or penalty by instalments

66. Any payment of tax or penalty by instalments under section 51 of the Act may be allowed—

(a) where such payment would cause undue financial hardship to the registered person; or

(b) in any other circumstances as the Director General may deem fit.

Time for payment of refund

67. (1) Where the Director General is required to make a refund under subsection 38(3) of the Act, he shall make such refund—

(a) within fourteen working days or within the time practicable, after the return to which the refund relates is received by the Director General under section 41 of the Act where the taxable person who is a registered user furnishes the return by electronic service provided under section 166 of the Act; or

(b) within twenty eight working days or within the time practicable, after the return to which the refund relates is received by the Director General under section 41 of the Act where the taxable person furnishes the return other than by electronic service.

(2) Where the amount of refund is withheld under subsection 38(4) or 38(5) of the Act, the Director General shall make the payment of refund within ninety days after—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) the taxable person has submitted the returns; or

(b) the receipt by the Director General of all the information requested by him,

and deduct, if any, any of the tax due and payable, any penalty payable, any surcharge accruing or other moneys payable under the Act.

Manner of claiming tax refund

68. (1) Every application for tax refund under subsections 10(4), 17(6), 18(4) or 57(1) of the Act or subregulations 38(4), 46(5) or 71(2) shall be made by amending the return or declaration in which the refund relates.

(2) The Director General may require the person who makes a claim under subregulation (1) to produce document and information for the purpose of verifying such claim.

(3) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Correction of errors

69. (1) If a person makes an error in any return or declaration furnished under the Act, he shall correct it in such manner and within such time as the officer of goods and services tax may require.

(2) For the purpose of subregulation (1), any correction of errors in any return shall be made in Form GST–03 and any correction of errors in any declaration shall be made in Form GST–04.

(3) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART X

BAD DEBT RELIEF

Claim for bad debt relief

70. (1) Any person who is entitled to make a claim under subsection 58(1) of the Act shall make the claim within six years from the time of supply.

(2) For the purpose of paragraph 58(1)*(a)* of the Act, the debtor shall be treated as insolvent if the person who is entitled to a bad debt relief is able to show to the satisfaction of the Director General that—

(a) in the case where the debtor is an individual, he is adjudged bankrupt, a deed or arrangement is made for the benefit of his creditors or a composition or scheme of arrangement proposed by him is approved under the Bankruptcy Act 1967[*Act 360*]; or

(b) in the case where the debtor is a company,—

(i) it is ordered by the court to be wound up because it is unable to pay its debts within the meaning of the Companies Act 1965 [*Act 125*]; and

(ii) a receiver is appointed and the statement of affairs lodged with the Companies Commission of Malaysia shows that its assets would be insufficient to cover the payment of any dividend in respect of debts which are neither secured nor preferential.

Manner of claiming bad debt relief

71. (1) Except as the Director General may otherwise allow, the person who is entitled to a bad debt relief under section 58 of the Act shall make a claim to the Director General by declaring the correct amount of the bad debt relief in Form GST-03.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Where the person has ceased to be a taxable person and he is entitled to bad debt relief under section 58 of the Act, he shall make a claim to the Director General in Form GST-03.

(3) Any person who contravenes subregulation (1) commits an offence.

Manner of making repayment

72. (1) Whenever a person makes a repayment under subsection 58(3) of the Act, he shall do so—

(a) in the case of a taxable person, by including the amount to be repaid to the Director General in his return in the taxable period in which he receives the payment of the tax from the customer; and

(b) in the case of a person who has ceased to be a taxable person, by including the amount to be repaid to the Director General in his return in the last taxable period during which he was registered.

(2) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Evidence required to support claim

73. (1) Any person who is entitled to a bad debt relief under section 58 of the Act shall hold in respect of each relevant supply—

(a) a copy of any tax invoice which was issued in accordance with Part IV or where there was no obligation to issue a tax invoice, a document which shows the time, nature, purchaser and consideration of the supply;

(b) records or any other documents showing that he has accounted for and paid the tax;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) records or any other documents showing that the consideration has not been received; and

(d) records or any other documents showing that sufficient efforts have been made by him to recover the debt.

(2) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Records

74. (1) Any person who makes a bad debt relief claim under section 58 of the Act to the Director General shall keep a record in respect of that claim.

(2) Except as the Director General may otherwise allow, the record referred to in subregulation (1) shall consist of the following information in respect of each claim made:

(a) in respect of each relevant supply for that claim—

(i) debtor's name and address;

(ii) the amount of tax chargeable;

(iii) the taxable period in which the tax chargeable was accounted for and paid to the Director General;

(iii) the date and number of the invoice issued;

(iv) any payment received;

(v) the outstanding amount to which the claim relates;

(vi) the amount of the claim; and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(vii) the taxable period in which the claim was made.

(3) Any record created pursuant to this regulation shall be kept in a single account to be known as the "refund for bad debts account".

PART XI

RELIEF FOR SECONDHAND GOODS

Interpretation

75. In this Part—

"approved person" means any taxable person who has been approved by the Director General to secure a reduction of any tax chargeable on any supply of prescribed goods under section 59 of the Act;

"motor vehicle" means any vehicle intended or adapted for use on public roads and registered under the Road Transport Act 1987 [*Act 333*].

Relief for second-hand goods

76. Goods which is eligible for a reduction of tax chargeable on any supply under section 59 of the Act is second-hand motor vehicle supplied by an approved person.

Application for relief for second-hand goods

77. (1) Subject to subregulation (2), a taxable person is eligible to apply to the Director General to reduce any tax chargeable on any supply of prescribed goods if he is—

(a) registered under section 20 of the Act; and

(b) in the business of buying and selling second-hand motor vehicles licensed under the Second-Hand Dealers Act 1946.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) A taxable person making an application under subregulation (1) shall be subject to the following conditions:

(a) he must obtain an operating licence issued by the relevant local council or authority;

(b) he has performed and complied with all duties and obligations relating to his liabilities to account and pay such tax as prescribed under the Act; and

(c) he has not, in the three years preceding the date of his application for approval,—

(i) been convicted of any offence under the Act; or

(ii) accepted any offer of compound under the Act.

(3) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in such form and manner as the Director General may determine and shall be submitted to any officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(4) The Director General may approve or refuse any application made under subregulation (1) where he deems fit for the protection of revenue.

Variation, suspension and revocation of approval

78. (1) The Director General may, at any time, by notice in writing vary the conditions or suspend or revoke any approval granted under regulation 77 if he is satisfied that the approved person—

(a) has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) has fails to comply with any prescribed condition imposed under subregulation 77(2); or

(c) has made an application in writing for cancellation.

(2) Where any approval has been revoked under subregulation (1), the provisions of the Act shall apply accordingly.

PART XII

TOURIST REFUND SCHEME

Interpretation

79. In this Part—

"approved refund agent" means any agent appointed by the Minister to refund tax to a tourist under the Tourist Refund Scheme (which is referred to in this Part as "TRS");

"approved outlet" means any business establishment operated by a registered person and appointed by the approved refund agent for the purpose of the TRS.

Conditions for tax refund

80. A tourist shall be entitled to the refund of the tax under the TRS if he satisfies the following conditions:

(a) he is neither a citizen nor a permanent resident of Malaysia and is holding a valid international passport;

(b) he is a foreign diplomat leaving the country after completion of service in Malaysia and is in possession of a document from the relevant diplomatic or consular mission stating that he is departing from Malaysia;

(c) he is not a member of the cabin crew of the aircraft on which he is departing out of Malaysia;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) he departs from Malaysia by means of air transportation;

(e) he purchased the goods within three months before the date of departure;

(f) he has not, in the three months immediately preceding the date of purchase of the goods, been at any time employed in Malaysia;

(g) he spends three hundred ringgit or more at the same approved outlet; and

(h) the goods shall be brought out of Malaysia to another country as accompanied luggage or unaccompanied luggage.

Manner of claiming tax refund

81. A tourist claiming for refund of tax under section 61 of the Act shall satisfy the following requirements:

(a) the claim is made in a refund application form as the Director General may determine;

(b) the goods are presented to the officer of customs for verification at the Malaysian airports as in the Second Schedule together with the refund application form, tax invoice, passport and air ticket or boarding pass before departing Malaysia;

(c) after the application form has been endorsed by the officer of customs, the tourist shall not part with the possession of the goods or give it to another person except to the counter staff for checking in;

(d) the goods shall not be brought out of the premises of the Malaysian airports as in the Second Schedule after the refund application form has been endorsed by the officer of customs unless otherwise approved by the senior officer of customs as defined under the Customs Act 1967;

(e) the application that has been endorsed by the officer of customs shall be submitted to the approved refund agent either personally at the departure

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

hall of the Malaysian airports as in the Second Schedule or by post within two months from the date of endorsement; and

(f) the refund may be made—

(i) by cash if the amount of refund does not exceed three hundred ringgit;

(ii) by cheque; or

(iii) through bank or credit card account.

Approved outlet

82. A taxable person may operate an approved outlet for the purpose of the TRS subject to the following conditions:

(a) he shall be registered under section 20 of the Act;

(b) he shall be appointed by an approved refund agent;

(c) he does not wholly sell liquor, tobacco, tobacco products, precious metal or gem stones;

(d) he shall account for tax on a monthly taxable period; and

(e) he is a registered user of the electronic service under regulation 106.

Approved refund agent

83. (1) The approved refund agent may make a claim of the tax refund under section 61 of the Act to the Director General and such claim shall be made in such form and manner as the Director General may determine.

(2) Where the Director General is satisfied that a refund has been made by the approved refund agent under section 61 of the Act, the Director General may make a

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

payment to such agent provided that he is able to produce such document as the Director General may require for the purpose of supporting any claim for the payment to him under this regulation.

(3) Where the Director General has made payment under subregulation (2) and the approved refund agent fails to comply with any requirement of the TRS he shall pay the amount of such payment to which the failure to comply relates to the Director General.

(4) Where the approved refund agent has failed to comply with the conditions as imposed by the Minister, the Minister may suspend or revoke the appointment granted as he deems fit.

(5) Any person who contravenes subregulation (3) commits an offence.

Goods not eligible for refund

84. The following goods shall not be eligible for refund under TRS:

(a) wine, spirit, beer and malt liquor;

(b) tobacco and tobacco products;

(c) precious metal and gem stones;

(d) goods which are wholly or partially consumed in Malaysia;

(e) goods which are absolutely prohibited from export under any written law; and

(f) goods which are not taken out as accompanied or unaccompanied luggage.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Offences

85. (1) Any person who is not entitled for the refund under the TRS who knowingly possesses, acquires or deals with any goods where the refund application form in respect of such goods has been endorsed under paragraph 81(1)*(b)* shall be guilty of an offence.

(2) Any tourist who without reasonable excuse brings any goods out of the premises of the Malaysian airports as in the Second Schedule, after the application form in respect of such goods has been endorsed by the officer of customs shall be guilty of an offence.

(3) Subregulations (1) and (2) shall not apply where—

(a) a ticketing or luggage officer or other employee, who is authorized by the Department of Civil Aviation or the airline company or air terminal operator concerned, receives luggage for checking in or handles the luggage for the purpose of loading it into the aircraft; or

(b) the tourist carries the goods as his accompanied luggage for boarding on the departing aircraft.

PART XIII

JOINT VENTURE

Application for approval

86. (1) An application under section 69 of the Act shall be made in such form and manner as the Director General may determine.

(2) Where any joint venture has been approved, an application by the venture operator shall be made to the Director General in respect of—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) any additional registered person to be a venturer in the joint venture;

(b) a venturer to be excluded from the joint venture;

(c) a new venture operator to be substituted as the venture operator of the joint venture; or

(d) the cancellation of the joint venture registration.

(3) An application under subregulation (1) shall be made not less than ninety days before the date from which it is to take effect, or such later time as the Director General may allow.

(4) An application under subregulation (2) shall be made not less than thirty days before the date from which the circumstances mentioned in paragraphs *(a)* to *(d)* are to take effect.

(5) The Director General may—

(a) approve any application made under subregulations (1) or (2) and impose such conditions as he deems fit;

(b) refuse any application made under subregulations (1) or (2) if he deems fit for the protection of the revenue;

(c) by notice in writing given to a registered person, terminate the treatment of that registered person as a venturer of a joint venture from such date as may be specified in that notice if he is satisfied that the registered person has ceased to participate in a petroleum-related activity under a joint venture; or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) by notice in writing given to the joint venture, cancel the registration of a joint venture from the date specified in that notice if he is satisfied that the joint venture—

(i) has failed to comply with any condition or requirement imposed by the Director General under section 69 of the Act; or

(ii) has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under subregulation (1) or (2).

PART XIV

APPROVED TRADER SCHEME

Interpretation

87. In this Part—

"approved person" means any taxable person granted an approval by the Director General under the Approved Trader Scheme under section 71 of the Act.

Application for approval

88. (1) A taxable person is eligible to make an application to the Director General to be approved under section 71 of the Act if he is a registered person under section 20 of the Act and—

(a) he is licensed under section 65A of the Customs Act 1967;

(b) he is operating in a free industrial zone under paragraph 10(1)*(b)* of the Free Zones Act 1990 [*Act 438*];

(c) he has been approved by the Director General of Malaysian Investment Development Authority as an international procurement centre or as a regional distribution centre;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(d) he has an annual sales turnover exceeding twenty five million ringgit and making at least eighty per cent zero-rated supplies;

(e) he is a toll manufacturer other than a recipient under the Approved Toll Manufacturer Scheme under section 72 of the Act;

(f) he is an approved jeweller under the Approved Jeweller Scheme under section 73 of the Act; or

(g) he is a person or a class of persons as determined by the Minister.

(2) A taxable person making an application under subregulation (1) shall be subject to the following conditions:

(a) he makes wholly taxable supplies;

(b) he accounts for tax on a monthly taxable period;

(c) he is a registered user of the electronic service under regulation 106;

(d) he makes declaration on the importation of goods electronically;

(e) he has performed and complied with all duties and obligations relating to his liabilities to account and pay such tax as prescribed under the Act; and

(f) his accounting and internal control systems are able to meet such accounting and auditing standards as the Director General may determine.

(3) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in such form and manner as the Director General may determine and shall be submitted to an officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(4) The Director General may approve or refuse any application made under subregulation (1), and may, upon approval, impose any condition as he deems fit and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

require the applicant to furnish security in such form and amount for the protection of the revenue.

(5) Any approval granted under subregulation (4) shall be subject to such period and renewal as the Director General may determine.

(6) An approved person shall immediately notify the Director General of any change in particulars furnished, business transactions or the security given.

(7) Where the approved person fails to comply with the conditions imposed under this regulation, he—

(a) shall not be entitled to suspend payment of tax under this scheme; and

(b) shall pay the amount of tax chargeable on the importation to which the non-compliance relates.

Goods not eligible for suspension of payment of tax

89. The following goods which shall not be eligible for suspension of payment of tax under this scheme:

(a) wine, spirits, beer and malt liquor;

(b) tobacco and tobacco products; and

(c) any goods to which credit for input tax incurred is disallowed under regulation 36.

Variation, suspension and revocation of approval

90. (1) The Director General may, at any time, by notice in writing vary the conditions or suspend or revoke any approval granted under regulation 88, if he is satisfied that the approved person—

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(a) has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under regulation 88;

(b) has, at any time, ceased to satisfy any of the conditions for eligibility under regulation 88; or

(c) has failed to comply with any of the conditions imposed under regulation 88.

(2) The Director General may, by notice in writing, vary the conditions or cancel any approval granted under regulation 88 upon request in writing by the approved person.

PART XV

APPROVED TOLL MANUFACTURER SCHEME

Application for approval

91. (1) A taxable person is eligible to make an application to the Director General under section 72 of the Act if he is a registered person under section 20 of the Act and he satisfies the Director General that—

(a) the value of supplies comprising the treatment or processing of goods for and to a person who belongs in a country other than Malaysia is two million ringgit or more per annum; and

(b) he shall export at least eighty per cent of the finished goods.

(2) A taxable person making an application under subregulation (1) shall be subject to the following conditions:

(a) he shall account for tax on a monthly taxable period;

(b) he is a registered user of the electronic service under regulation 106;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) he has performed and complied with all duties and obligations relating to his liabilities to account and pay such tax as prescribed under the Act; and

(d) his accounting and internal control systems are able to meet with such accounting and auditing standards as the Director General may determine.

(3) Any person referred to in subsection 72(2) of the Act, shall make an application jointly with the taxable person mentioned in this regulation, in such form and manner as the Director General may determine, for approval to receive goods supplied under the Approved Toll Manufacturer Scheme.

(4) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in such form and manner as the Director General may determine and shall be submitted to an officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(5) The Director General may, approve or refuse any application made under subregulation (1) or (3), and may, upon approval, impose any condition as he deems fit and require the applicant to furnish security in such form and amount for the protection of the revenue.

(6) Any approval granted under subregulation (5) shall be subject to such period and renewal as the Director General may determine.

(7) A toll manufacturer shall immediately notify the Director General of any change in particulars furnished, business transactions or the security given.

(8) Where the toll manufacturer fails to comply with the conditions imposed under this regulation, he shall—

(a) pay to the Director General the amount of tax on the value of the supply to which the non-compliance relates; and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(b) include the amount of tax on the value of the supply which he is required to pay under paragraph *(a)* as output tax in his next taxable period.

Variation, suspension and revocation of approval

92. (1) The Director General may, at any time, by notice in writing vary the conditions or suspend or revoke any approval granted under regulation 91, if he is satisfied that the toll manufacturer—

(a) has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under regulation 91;

(b) has, at any time, ceased to satisfy any of the requirements for eligibility under regulation 91; or

(c) has failed to comply with any of the conditions imposed under regulation 91.

(2) The Director General may, by notice in writing, vary the conditions or cancel any approval granted under regulation 91 upon request in writing by the toll manufacturer.

PART XVI

APPROVED JEWELLER SCHEME

Interpretation

93. In this Part, "prescribed supply of goods" means a supply of—

(a) gold which contains at least 99.5% in purity;

(b) silver which contains at least 99.9% in purity; or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) platinum which contains at least 99.9% in purity.

Application for approval

94. (1) A taxable person is eligible to make an application to the Director General, subject to the conditions as specified in subregulation (3), to be an approved jeweller under section 73 of the Act if he is a registered person and he satisfies the Director General that his acquisition of goods as specified under regulation 93 is solely for the manufacture of jewellery in the course or furtherance of his business.

(2) A taxable person making an application under subregulation (1) shall be subject to the following conditions:

(a) he must account for tax on a monthly taxable period;

(b) he is a registered user of the electronic service under regulation 106;

(c) he has performed and complied with all duties and obligations relating to his liabilities to account and pay such tax as prescribed under the Act; and

(d) his accounting and internal control systems are able to meet such accounting and auditing standards as the Director General may determine.

(3) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in the form and manner as the Director General may determine and shall be submitted to an officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(4) The Director General may approve or refuse any application made under subregulation (1), and may, upon approval, impose any condition as he deems fit and require the applicant to furnish security in such form and amount for the protection of the revenue.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Any approval granted under subregulation (4) shall be subject to such period and renewal as the Director General may determine.

(6) An approved jeweller shall immediately notify the Director General of any change in particulars furnished, business transactions or the security given.

(7) Where the approved jeweller fails to comply with the conditions imposed under this regulation, he shall—

(a) pay to the Director General the amount of tax on the value of the supply to which the non-compliance relates; and

(b) include the amount of tax on the value of the supply which he is required to pay under paragraph *(a)* as output tax in his next taxable period.

Issuance of tax invoice

95. (1) For the purpose of subsection 73(2) of the Act and subject to subregulation (2), the taxable person making a prescribed supply of goods to an approved jeweller shall issue a tax invoice.

(2) A tax invoice issued under subregulation (1) shall contain—

(a) the particulars as stated under regulation 22; and

(b) the following statement:

"**The buyer as stated in this invoice shall account for the output tax on the supply to the Director General in accordance with section 73 of the Goods and Services Tax Act 2014**"

(3) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Variation, suspension and revocation of approval

96. (1) The Director General may, at any time, by notice in writing vary the conditions, or suspend or revoke any approval granted under regulation 94, if he is satisfied that the approved jeweller—

(a) has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under regulation 94;

(b) has, at any time, ceased to satisfy any of the requirements for eligibility under regulation 94; or

(c) has failed to comply with any of the conditions imposed under regulation 94.

(2) The Director General may, by notice in writing, vary the conditions or cancel any approval granted under regulation 94 upon request in writing by the approved jeweller.

PART XVII

FLAT RATE SCHEME

Application for approval

97. (1) Any person is eligible to make an application to the Director General to be approved under section 74 of the Act if he satisfies the following conditions:

(a) he is not a registered person;

(b) he is a member of an association or body which is regulated by the relevant authority as prescribed in the Third Schedule;

(c) he is a person carrying on a business involving any of the following activities:

(i) growing of crops, market gardening or horticulture;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(ii) livestock farming; or

(iii) fishing including aquaculture.

(d) at least eighty per cent of his total supply of goods in a year involves one or more activities as specified in paragraph *(c)*; and

(e) he has not, in the three years preceding the date of his application for approval,—

(i) been convicted of any offence under the Act;

(ii) accepted any offer of compound; or

(iii) had any approval granted to him being revoked under regulation 101.

(2) Every application under subregulation (1) shall be made—

(a) in the case of a corporate body, by a director;

(b) in the case of an unincorporated body, by a proprietor, a principal office bearer or a trustee; or

(c) in the case of a partnership, by an authorized partners.

(3) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in such form and manner as the Director General may determine and shall be submitted to an officer of goods and services tax at the GST Processing Centre.

(4) The Director General may approve or refuse any application made under subregulation (1) and may, upon approval, impose conditions as he may determine.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Any approval granted under subregulation (4) shall be subject to such period and renewal as the Director General may determine.

(6) An approved person shall immediately notify the Director General of any change in particulars or business transactions furnished.

(7) Any person who contravenes subregulation (6) commits an offence.

Issuance of invoice

98. (1) An approved person under the Flat Rate Scheme shall issue an invoice on the taxable supply of goods made by him to the registered person in the course or furtherance of his business relating to the activities as specified in paragraph 97(1)*(c)*.

(2) Except as the Director General may otherwise allow, an approved person shall state in the invoice issued under subregulation (1) the following particulars:

(a) the invoice serial number;

(b) the date of the invoice;

(c) the name, address and identification number of the approved person;

(d) the name, address and identification number of the registered person to whom the goods are supplied;

(e) description of the goods supplied; and

(f) the total amount payable excluding flat rate addition, the rate of flat rate addition and the total amount of flat rate addition to be shown separately.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(3) Notwithstanding subregulation (1), the Director General may, upon application by a registered person, allow him to issue an invoice in relation to a supply made by an approved person to him subject to the following conditions:

(a) the value is not known by the approved person at the time of making the supply;

(b) the registered person and the approved person agree in writing that the approved person shall not issue an invoice in respect of any supply to which this regulation applies;

(c) the registered person shall issue an invoice showing the particulars specified in subregulation (2);

(d) a copy of the invoice is given to the approved person and original copy is retained by the registered person;

(e) the approved person shall notify the registered person if he ceases business, transfers his business as a going concern or becomes a registered person;

(f) in the case where the invoice is issued before the supply is made, the invoice shall be issued with payment; and

(g) any other conditions as the Director General deems fit to impose.

(4) An approved person shall submit annual sales statement or when directed by the Director General.

(5) Any person who contravenes subregulation (2) or (4) commits an offence.

Flat rate addition

99. The rate of Flat Rate Addition shall be two per cent.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Insolvency, death, bankruptcy and incapacity of approved person

100. Where an approved person dies or becomes insolvent, bankrupt or incapacitated, the Director General may, from the date on which the approved person died or became insolvent, bankrupt or incapacitated, treat any person carrying on the activities specified in paragraph 97(1)*(c)* as an approved person until some other person is approved in respect of the activities specified in paragraph 97(1)*(c)* or the incapacity ceases, as the case may be, and the provisions of the Act and of any regulations made thereunder shall apply to any person so treated as though he were an approved person.

Revocation of approval

101. (1) The Director General may by notice in writing revoke an approval given under regulation 97, where—

(a) he is satisfied that the approved person has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under regulation 97;

(b) he is satisfied that the approved person has, at any time, ceased to satisfy any of the requirements for eligibility under regulation 97;

(c) he is satisfied that the approved person has failed to comply with any of the conditions imposed under regulation 98;

(d) the approved person dies, becomes insolvent, bankrupt or incapacitated;

(e) the approved person is liable to be registered under Part IV of the Act; or

(f) the approved person makes an application in writing for cancellation.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(2) Where the approved person makes an application in writing to be registered under section 24 of the Act, such application shall be deemed to be an application for the cancellation of the approval of the Director General in respect of the Flat Rate Scheme granted to such person.

(3) Notwithstanding subregulation (1), the Director General may revoke the approval under regulation 97 if he deems fit for the protection of the revenue.

(4) Upon the revocation under subregulation (1) or (3)—

(a) the person shall not be entitled to include the flat rate addition in the consideration for the supply of goods made by him to the registered person in the course or furtherance of his business relating to the activities specified in paragraph 97(1)*(c)* beginning from the date of revocation; and

(b) where an invoice is issued in advance for the delivery or making available of the goods after the date of revocation, the person shall issue a credit note to the registered person, to whom the supply relates, stating the consideration due on such supply is not inclusive of the flat rate addition.

Records

102. Subject to regulation 103, an approved person shall keep full and true records of all transactions in relation to the supply under the Flat Rate Scheme.

Production of documents

103. (1) Upon demand made by the Director General, the approved person shall produce or cause to be produced any such documents, invoices and records for inspection by the Director General.

(2) Any person who contravenes this regulation commits an offence.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

PART XVIII

CAPITAL MARKETS

Single entity registration

104. (1) An application under section 75 of the Act shall be made in Form GST-01.

(2) Where a registration as a single entity has been approved under subregulation (1), the lead member may make an application to the Director General to—

(a) include a holder of Capital Markets Services Representative's Licence dealing in securities or derivatives as a member of the single entity; or

(b) exclude an existing member of the single entity from the single entity.

(3) Where an application has been made under subregulation (1) or (2), the Director General may approve the application and impose such conditions as he deems fit, or refuse the application if he deems fit.

(4) The Director General may, by notice given to the lead member, cancel the registration of the single entity or terminate a member from the single entity, from such date as may be specified in the notice if he is satisfied that—

(a) the lead member or his member has failed to comply with any condition imposed by the Director General under subregulation (3); or

(b) the lead member or his member has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application under subregulation (1).

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) Where the holder of Capital Markets Services Licence dealing in securities or derivatives has ceased business, he shall apply in writing to the Director General to cancel the registration of the single entity within thirty days from the date of cessation.

(6) Any person who contravenes subregulation (5) commits an offence.

PART XIX

ELECTRONIC SERVICES

Interpretation

105. In this Part, "authentication code" means an identification or identifying code, a password or any other authentication method or procedure which is assigned by the Director General to any person for the purpose of identifying and authenticating the access to and use of the electronic service by such person.

Use of electronic service

106. (1) The Director General may assign to any person—

(a) an authentication code; and

(b) an account with the electronic service,

in order to use the electronic service provided under section 166 of the Act subject to the terms and conditions as the Director General may determine.

(2) Any person assigned by the Director General an authentication code under subregulation (1) shall be a registered user and he—

(a) shall acknowledge receipt of the authentication code;

(b) shall ensure that his authentication code is kept confidential; and

(c) shall not disclose his authentication code to any unauthorized person.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(3) An electronic notice made and transmitted under the Act by a registered user shall be deemed to have satisfied the requirement for filing, lodgement or submission if such notice is transmitted to the Director General in such manner as determined under this Part.

Manner in using electronic services

107. (1) Where any person has given his consent for any electronic notice to be served on him through the electronic service, the Director General or any person authorized by him may serve such notice on that person by transmitting such notice to that person's electronic service account as designated by him.

(2) Where a document that is required to be stamped, signed or sealed under the Act is electronically filed, lodged or transmitted by way of electronic services, the requirement for attestation of the stamp, signature or seal does not apply.

(3) Any person who is authorized by a registered user may make and transmit any electronic notice on behalf of the registered user through the electronic service.

(4) Where any electronic notice is made and transmitted on behalf of any registered user under subregulation (3), it shall be deemed to have been made and transmitted with the authority of the registered user and such registered user shall be deemed to be cognizant of all matters therein.

(5) Where an electronic notice is transmitted to the Director General using the authentication code assigned to a registered user—

(a) with or without the authority of the registered user; and

(b) before notification to the Director General for cancellation of the authentication code,

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

that notice shall, for the purposes of the Act, be presumed to be made by the registered user unless he is able to adduce evidence to the contrary.

(6) Where an error is made in any electronic notice by the registered user under this regulation, he shall rectify it by way of electronic service within such time and subject to such conditions as the Director General may impose.

(7) Notwithstanding subregulation (6), the Director General may direct or allow a registered user to rectify any electronic notice made and transmitted by him under this regulation in such manner and within such time, as the Director General may require.

(8) The Director General may, for the purpose of the electronic service, approve the use of any symbol, code, abbreviation or notation to represent any particulars or information required under the Act.

(9) Where an electronic notice is made and transmitted by the registered user to the Director General under the Act which does not comply with any requirement of this Part, the Director General or any officer of goods and services tax authorized by him, may serve a notice to the registered user indicating the non-compliance of the requirement, and such electronic notice shall not be deemed to have been made and transmitted to the Director General by such person.

Termination of the provision of electronic services to the registered user

108. The Director General may, at any time by notice to the registered user, terminate the provision of the electronic service to the registered user if he—

(a) fails to comply with any terms and conditions imposed by the Director General;

(b) contravenes any regulation in this Part; or

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(c) notifies the Director General for the cancellation of authentication code and electronic service account assigned to him.

PART XX

TAX AGENT

Eligibility for tax agent

109. (1) A person is eligible to make an application under regulation 110 if he satisfies the following conditions:

(a) he has his usual place of residence in Malaysia;

(b) he has obtained—

(i) any of the qualifications listed in Part I of the First Schedule of the Accountants Act 1967 [*Act 94*]; or

(ii) a degree in economics or business from the higher educational institution recognized by the Government;

(c) is a member of—

(i) any association of accountants recognized by the Government as listed under Part II of the First Schedule of the Accountants Act 1967; or

(ii) any association of accountants or company secretaries recognized by the Government;

(d) he has attended the goods and services tax course recognized by the Government;

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(e) he has passed an examination on the goods and services tax course conducted by the Director General;

(f) he has five years of continuous practical experience in the operation of tax;

(g) he has passed an interview by a panel appointed by the Minister; and

(h) he is not a bankrupt.

(2) The Minister may waive any of the conditions under subregulation (1) as he deems fit.

(3) Paragraphs (1)*(b)* and *(c)* shall not apply to any person who has served the Royal Malaysian Customs Department and holds the rank of Superintendent or any higher rank.

Application for approval

110. (1) A person who is eligible to apply to be a tax agent as specified in regulation 109 may make an application to the Minister for approval to act as a tax agent under section 170 of the Act on behalf of any person for any matter under the Act.

(2) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in writing.

(3) The Minister may approve and impose conditions as deems fit or refuse any application made under subregulation (1).

(4) Any person who has been approved by the Minister under subregulation (1) shall immediately notify the Minister of any change in particulars or the address of any place of business.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(5) An application for renewal of an approval issued under subregulation (1) shall be made in writing to the Minister four months before the date of expiry of the approval and the approval may be renewed upon such period and conditions as the Minister may deem fit to impose.

(6) Any person who contravenes subregulation (4) commits an offence.

Revocation of approval

111. The Minister may, at any time, by notice in writing revoke an approval given under regulation 110, where—

(a) he is satisfied that the approved tax agent has provided any false, misleading or inaccurate declaration or information in his application;

(b) he is satisfied that the approved tax agent has at any time ceased to satisfy any of the conditions for eligibility under regulation 109;

(c) the approved tax agent has failed to comply with any of the conditions imposed by the Minister;

(d) the approved tax agent makes an application in writing for cancellation of the approval;

(e) the approved tax agent dies, becomes bankrupt or incapacitated; or

(f) he is satisfied that the revocation is for the protection of the revenue.

PART XXI

ADMINISTRATION

Goods and Services Tax Offices

112. The locations of Goods and Services Tax Offices for the purposes of goods and services tax are as specified in the Fourth Schedule.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Office hours and hours of payment

113. (1) The ordinary hours during which Goods and Services Tax Offices shall be open for goods and services tax matters are as follows:

(a) in the States of Malacca, Negeri Sembilan, Pahang, Perak, Perlis, Penang, Selangor, Sarawak, Sabah and Federal Territories (Kuala Lumpur, Putrajaya and Labuan) where the weekly holidays are Saturday and Sunday, the hours shall be from 7.30 a.m to 5.30 p.m on Monday to Friday; and

(b) in the States of Johore, Kedah, Kelantan and Terengganu, where the weekly holidays are Friday and Saturday, the hours shall be from 8.00 a.m to 5.00 p.m on Monday to Thursday.

(2) For the purposes of receiving returns and payments of tax, penalty, surcharge and other money payable at the GST Processing Centre, the ordinary hours shall be—

(a) if through the electronic service, from 7.30 a.m to 12.00 a.m on any day of the week; and

(b) if other than through electronic service, from 7.30 a.m to 5.30 p.m on Monday to Friday.

(3) Goods and Services Tax Offices shall be closed—

(a) on weekly holidays;

(b) on each day appointed to be a Federal public holiday;

(c) on each day appointed to be a State public holiday for the States or Federal Territory public holiday for the Federal Territories in which the offices are situated:

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Provided that where—

(i) any two or all of the days specified in paragraphs *(a)*, *(b)* and *(c)* above fall on the same day, the office will be closed on the following day and if such later day is already a day specified in paragraph *(a)*, *(b)* or *(c)* above such office shall be closed on the next following day; and

(ii) the date of a holiday declared under the Holidays Act 1951 [*Act 369*], or any other law for the time being in force relating to declaration of public holidays, is to be subject to modifications, the date of such holiday shall not, for the purposes of this regulation, be subject to modifications.

PART XXII

MISCELLANEOUS

General penalty

114. Any person who commits an offence under these Regulations shall, on conviction, be liable to a fine not exceeding thirty thousand ringgit or to imprisonment for a term not exceeding two years or to both.

Compounding of offences

115. Any offence under the Act or any regulation made thereunder except for sections 6, 8, 92, 94 and 113 shall be a compoundable offence for the purpose of section 121 of the Act.

Forms

116. The forms in the Fifth Schedule are prescribed for use under the Act and these Regulations.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

FIRST SCHEDULE

[Regulation 51]

APPROVED INSTITUTION

(a) Tekun Nasional

(b) Amanah Ikhtiar Malaysia (AIM)

(c) Majlis Amanah Rakyat (MARA)

(d) Perbadanan Usahawan Nasional Berhad (PUNB)

(e) Perbadanan Nasional Berhad (PNS)

(f) Malaysia Building Society Berhad (MBSB)

(g) Sabah Credit Corporation

(h) Sabah Development Bank Berhad

(i) Borneo Development Corporation (Sabah) Sdn. Bhd.

(j) Borneo Development Corporation (Sarawak) Sdn. Bhd.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

SECOND SCHEDULE

[Regulation 81]

MALAYSIAN AIRPORTS UNDER THE TOURIST REFUND SCHEME

(a) Senai International Airport, Johor

(b) Kota Kinabalu International Airport, Sabah

(c) Kuching International Airport, Sarawak

(d) Kuala Lumpur International Airport, Selangor

(e) Kuala Lumpur International Airport 2, Selangor

(f) Penang International Airport, Penang

(g) Sultan Haji Ahmad Shah Airport, Pahang

(h) Sultan Abdul Aziz Shah Airport, Selangor

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

THIRD SCHEDULE

[Regulation 97]

RELEVANT AUTHORITIES UNDER THE FLAT RATE SCHEME

(a) Department of Agriculture

(b) Department of Fisheries

(c) Department of Veterinary Services

(d) Fisheries Development Authority of Malaysia

(e) Malaysian Palm Oil Board

(f) Malaysian Rubber Board

(g) Malaysian Cocoa Board

(h) Malaysian Pepper Board

(i) National Kenaf and Tobacco Board

(j) Farmers' Organization Authority

(k) Kemubu Agricultural Development Authority

(l) Muda Agricultural Development Authority

(m) Malaysian Pineapple Industry Board

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

(n) Department of Agriculture Sarawak

(o) Sabah Rubber Industry Board

(p) Ministry of Agriculture and Food Industry State of Sabah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

FOURTH SCHEDULE

[Regulation 112]

GOODS AND SERVICES TAX OFFICES IN MALAYSIA

Location of Offices	**Districts Served**
A. Perlis	Kangar
B. Kedah	
Alor Star	Kota Setar Kubang Pasu Padang Terap Pendang Yan
Langkawi	Pulau Langkawi and all the islands in proximity located nearer to Pulau Langkawi than the main land
Sungai Petani	Baling Kuala Muda Sik
Kulim	Bandar Baru Kulim
C. Penang	
Seberang Jaya	Seberang Prai Utara Seberang Prai Tengah Seberang Prai Selatan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

Georgetown	Pulau Pinang Barat Daya
	Pulau Pinang Timur Laut

D. Perak

Taiping	Kerian
	Kuala Kangsar
	Larut dan Matang
	Perak Hulu
	Selama
Ipoh	Kinta
Sitiawan	Manjong
	Perak Tengah
	Lumut
Teluk Intan	Batang Padang
	Perak Hilir
	Sabak Bernam

E. Selangor

Pelabuhan Barat	Port Klang
	Klang
	Kuala Langat
	Kuala Selangor
Subang	Petaling (Majlis Bandaraya Shah Alam and Majlis Perbandaran Subang Jaya)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

F. Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur	
Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur	Sepang Wilayah Persekutuan Putrajaya Gombak
Kelana Jaya	Petaling (except Majlis Bandaraya Shah Alam and Majlis Perbandaran Subang Jaya) Ulu Langat Ulu Selangor Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur
G. Negeri Sembilan	
Seremban	Jelebu Jempol Kuala Pilah Rembau Seremban Tampin
Port Dickson	Port Dickson
H. Melaka	
Melaka	Alor Gajah

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

	Jasin
	Melaka Tengah
I. Johore	
Muar	Muar
Kluang	Kluang
	Mersing
Johor Bahru	Johor Bahru
Segamat	Segamat
	Gemas
Pontian	Pontian
Kota Tinggi	Sg. Rengit
	Bandar Penawar
	Gugusan Felda Adela
	Pengerang
	Sedili
J. Pahang	
Bentong	Bentong
	Lipis
	Raub
Temerloh	Temerloh
	Jerantut
	Maran
	Bera
Kuantan	Kuantan

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

	Pekan
	Rompin
K. Terengganu	
Kuala Terengganu	Kuala Terengganu
	Marang
	Ulu Terengganu
	Besut
	Setiu
Kemaman	Kemaman
	Dungun
L. Kelantan	
Kota Bharu	Bachok
	Gua Musang
	Kota Bharu
	Kuala Krai
	Machang
	Pasir Puteh
Pengkalan Kubor	Tumpat
Rantau Panjang	Jeli
	Pasir Mas
	Tanah Merah
M. Sarawak	
Kuching	All districts of the Kuching Semarahan, Sri Aman and

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

	Betong Divisions
Sibu	All districts of the Kapit and Sibu Divisions and district of Mukah and Dalat in the Mukah Division
Miri	All districts of the Miri Division
Limbang	All districts of the Limbang Division
Sarikei	All districts of the Sarikei Division and district of the Matu and Daro in the Mukah Division
Bintulu	All districts of the Bintulu Division
N. Sabah	
Kota Kinabalu	All districts of the West Coast and Kudat including district of Sipitang, Menumbok, Beaufort, Membakut and Kuala Penyu
Lahad Datu	Lahad Datu District
Sandakan	All districts of the Sandakan Division
Tawau	All districts of the Tawau

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

	Division (except Lahad Datu District)
Keningau	All districts of the Interior Divisons excluding Sipitang, Menumbok, Beaufort, Membakut and Kuala Penyu
O. Wilayah Persekutuan Labuan	Island of Labuan and its dependant island, viz. Rusukan Besar, Rusukan Kecil, Keraman, Burong, Papan and Daat

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

GST - 01

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

PERMOHONAN PENDAFTARAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN
APPLICATION FOR GOODS AND SERVICES TAX REGISTRATION

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERNIAGAAN
PART A : DETAILS OF BUSINESS

1) Kod Jenis Perniagaan *
   *Type of Business Code **

2) Adakah perniagaan anda didaftar di Sabah atau Sarawak ? *
   *Is your business registered in Sabah or Sarawak ? **
   ☐ Ya (*Yes*) ☐ Tidak (*No*)
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Perkongsian dan Pemilik Tunggal
   (Mandatory for Partnership and Sole Proprietorship business type)

3) No. Pendaftaran Perniagaan *
   *Business Registration No. **
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Persatuan, Syarikat, Perkongsian, Pemilik Tunggal, Perkongsian Liabiliti Terhad dan Profesional
   (Mandatory for Association, Company, Partnership, Sole Proprietorship, Limited Liability Partnership and Professional business type)

4) No. Cukai Pendapatan / Korporat
   Income / Corporate Tax No.

5) No. Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal *
   *Capital Markets Services License No. **
   Wajib diisi untuk pendaftaran Entiti Tunggal
   (Mandatory for Single Entity registration)

6) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **
   Wajib diisi untuk jenis perniagaan Persatuan, Syarikat, Pihak Berkuasa Tempatan, Perkongsian, Pihak Berkuasa Awam, Pemilik Tunggal, Badan Berkanun, Perkongsian Liabiliti Terhad dan Profesional
   (Mandatory for Association, Company, Local Authority, Partnership, Public Authority, Sole Proprietorship, Statutory Body, Limited Liability Partnership and Professional business type)

7) Nama Perdagangan
   (Jika berlainan dengan Butiran 6)
   Trading Name
   (If different from Item 6)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

8) Adakah permohonan ini untuk Pendaftaran Ejen / Prinsipal Luar Negara ?
Are you applying for Agent / Overseas Principal Registration ?

☐ Ya (*Yes*) — Jika Ya, sila isi Butiran 9 (*If Yes, please fill in Item 9*)

☐ Tidak (*No*) — Jika Tidak, sila ke Butiran 10 (*If No, please proceed to Item 10*)

9) Adakah permohonan ini untuk pendaftaran CBP bagi ejen sendiri ? *
*Is this application for agent's own registration ? **

☐ Ya (*Yes*)

☐ Tidak (*No*)

Jika Tidak, Bahagian B, C, D dan E tidak perlu diisi
(If No, Part B, C, D and E is not applicable)

10) Alamat Perniagaan *
*Business Address **

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

11) Alamat Surat Menyurat
Correspondence Address

(Tidak perlu diisi sekiranya sama seperti butiran 10)
(*Not required to be filled if same as item 10)*

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Sekiranya negara adalah Malaysia, sila isi Kod Negeri
(If country is Malaysia, please fill in the State Code)

Negara (*Country*)

12) No. Telefon *
*Telephone No.**

13) No. Faks
Fax No.

14) Bilangan Orang Yang Ditetapkan *
*Number of Designated Person(s) **

Sila lengkapkan Borang GST-01A (*Please complete GST-01A Form*)

15) Bilangan Entiti Pemilik Tunggal *
*Number of Sole Proprietorship(s) Entity **

Sila lengkapkan Borang GST-01B (*Please complete GST-01B Form*)

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Pemilik Tunggal
(Mandatory for Sole Proprietorship business type)

BAHAGIAN B : BUTIRAN KEWANGAN DAN PERAKAUNAN
PART B : DETAILS OF FINANCIAL AND ACCOUNTING

16) Kod Bulan Kewangan Berakhir *
*Month Code for Financial Year End **

17) Jumlah Perolehan *
*Total Turnover **

RM

18) Peratusan Pembekalan Berkadar Standard *
*Percentage of Standard Rated Supply **

19) Peratusan Pembekalan Eksport *
*Percentage of Export Supplies **

20) Peratusan Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Percentage of Local Zero-Rated Supplies **

21) Peratusan Pembekalan Dikecualikan *
*Percentage of Exempt Supply **

Jumlah (*Total*) 100 %

Jumlah peratusan bagi butiran 18, 19, 20 dan 21 mestilah 100%
(Total percentage for item 18, 19, 20 dan 21 must be 100%)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

22) Jumlah Pembekalan Bercukai *
Kiraan: Butiran 17 x [Jumlah peratusan bagi Butiran (18 + 19 + 20)]
*Total Taxable Supplies **
Calculation: Item 17 x [Total percentage for Item (18 + 19 + 20)]
RM

23) Tarikh / Jangkaan Melebihi Nilai Ambang *
*Date / Expected Date Exceeds Threshold **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*
Wajib diisi jika jumlah di Butiran 22 melebihi RM500,000
(Mandatory if total in Item 22 exceeds RM500,000)

24) Tarikh Jangkaan untuk Membuat Pembekalan Bercukai *
*Date Expected to Make Taxable Supplies **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*
Hanya diisi jika jumlah di Butiran 17 adalah sifar
(Only applicable if total in Item 17 is zero)

BAHAGIAN C : BUTIRAN PENDAFTARAN
PART C : DETAILS OF REGISTRATION

25) Adakah permohonan pendaftaran ini disebabkan oleh audit ?
Is yout GST registration application due to audit ?
☐ Ya *(Yes)*
Jika Ya, sila isi Butiran 27
(If Yes, please fill in Item27)

26) Adakah permohonan pendaftaran ini disebabkan oleh pemindahan secara berterusan ?
Are you registering for GST as a result of transfer of going concern ?
☐ Ya *(Yes)*
Jika Ya, sila isi Butiran 28
(If Yes, please fill in Item 28)

27) No. Rujukan Audit *
*Audit Case Reference No. **
Sila lengkapkan Borang GST - 01B
(Please complete GST - 01B Form)

28) Maklumat Pemindahan Perniagaan
Business Transfer Details

a) Tarikh Pemindahan *
*Date of Transfer **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

b) No. CBP bagi Sumber Perniagaan *
*Source Business GST No. **

c) Nama Sumber Perniagaan *
*Source Business Name **

BAHAGIAN D : KOD INDUSTRI
PART D : INDUSTRY CODES

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran *(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)*

29) Kod Industri *
*Industry Code **

Kod MSIC (MSIC *Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
*Applicant Identity Card No. **

BAHAGIAN E : BUTIRAN BANK
PART E : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

30) Kod Bank *
*Bank Code **

31) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

32) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

33) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

BAHAGIAN F : BUTIRAN PRINSIPAL LUAR NEGARA
PART F : DETAILS OF OVERSEAS PRINCIPAL

Bahagian ini wajib diisi jika Butiran 8 adalah 'Ya' *(This part is mandatory if Item 8 is 'Yes')*
Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

34) Bilangan Prinsipal *
*Number of Principal **

Sila lengkapkan Borang GST-01C *(Please complete GST-01C Form)*

35) Kod Bank *
*Bank Code **

36) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

37) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

38) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
Business Registration No. *

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan Pemohon *
Applicant Identity Card No. *

BAHAGIAN G : AKUAN
PART G : DECLARATION

Pemohon mestilah orang yang ditetapkan dan perlu mengisi borang GST-01A untuk butiran pemohon.
(Applicant must be a designated person and need to complete GST-01A form for applicant details).

Saya, mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting documents attached are true, correct and complete.

39) Nama Pemohon *
Name of Applicant *

40) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

41) No. Pasport *
Passport No. *
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

42) Kewarganegaraan *
Nationality *

43) No. Telefon *
Telephone No. *

44) Alamat Emel *
Email Address *

45) Tarikh *
Date *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

46) Tandatangan *
Signature *

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (FOR OFFICE USE ONLY)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos (*Postmark Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Jenis Perniagaan *(Type of Business Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	ASS	Persatuan	Association
2.	COM	Syarikat	Company
3.	IND	Individu	Individual
4.	LOC	Pihak Berkuasa Tempatan	Local Authority
5.	PAR	Perkongsian	Partnership
6.	PRO	Profesional	Professional
7.	PUB	Pihak Berkuasa Awam	Public Authority
8.	SOL	Pemilik Tunggal	Sole Proprietor
9.	STA	Badan Berkanun	Statutory Body
10.	LLP	Perkongsian Liabiliti Terhad	Limited Liability Partnership

2. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

3. Kod Bulan Kewangan Berakhir *(Financial Year End Month Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	JAN	Januari	January
2.	FEB	Februari	February
3.	MAR	Mac	March
4.	APR	April	April
5.	MAY	Mei	May
6.	JUN	Jun	June
7.	JUL	Julai	July

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
8.	AUG	Ogos	August
9.	SEP	September	September
10.	OCT	Oktober	October
11.	NOV	November	November
12.	DEC	Disember	December

4. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

5. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01A

PENDAFTARAN / PENAMBAHAN / PENAMATAN / PINDAAN BAGI PENGARAH / PEMILIK / RAKAN KONGSI / PEMEGANG JAWATAN UTAMA / ORANG DIBERI KUASA

REGISTRATION / INCLUSION / REMOVAL / UPDATE OF DIRECTOR / OWNER / PARTNER / PRINCIPAL OFFICE BEARER / AUTHORIZED PERSON

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Jika lebih dari satu (1) orang, sila isi borang tambahan GST-01A.
   If more than one (1) person, please complete additional GST-01A form.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru
New Registration

☐ Penambahan
Inclusion

☐ Pindaan
Update

1) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **

ATAU / DAN
OR / AND

2) Nama *
   *Name **

Ini adalah nama orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the name for the designated person who has applied for GST registration)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN B : BUTIRAN PENGARAH / PEMILIK / RAKAN KONGSI / PEMEGANG JAWATAN UTAMA / ORANG DIBERI KUASA
PART B : DETAILS OF DIRECTOR / OWNER / PARTNER / PRINCIPAL OFFICE BEARER / AUTHORIZED PERSON

3) Nama *
*Name **

Baru *(New)* * Lama *(Old)*

4) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

5) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

6) Kewarganegaraan *
*Nationality **

7) Jawatan
Designation

8) Tarikh Lantikan *
*Appointed Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

9) Tarikh Berhenti
Date of Resignation / Cessation

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

10) Alamat Emel *
*Email Address **

11) No. Telefon *
*Telephone No. **

12) No. Faks
Fax No.

13) Alamat Rumah *
*Residential Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

14) Tandatangan
Signature

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Pendaftaran Perniagaan (Jika berkaitan) *
*Business Registration No. (If applicable) **

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(*This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)*

BAHAGIAN C : AKUAN
PART C : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

15) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

16) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru *(New)* *

Lama *(Old)*

17) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

18) Kewarganegaraan *
*Nationality **

19) Jawatan
Designation

20) No. Telefon *
*Telephone No. **

21) Tarikh *
*Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

No. Akuan Terima *(Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima *(Received Date)* *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01B

PENDAFTARAN / PENAMBAHAN / PINDAAN / ANGGOTA KONSTITUEN BAGI ORANG KENA CUKAI TUNGGAL / ENTITI PEMILIK TUNGGAL
REGISTRATION / INCLUSION / UPDATE OF SINGLE TAXABLE PERSON CONSTITUENT MEMBER / SOLE PROPRIETORSHIP ENTITY

Nota Penting *(Important Note)*

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru *New Registration*
☐ Penambahan *Inclusion*
☐ Pindaan *Update*

2) Nama *
*Name **

Ini adalah nama orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(*This is the name for the designated person who has applied for GST registration)*

BAHAGIAN B : BUTIRAN ANGGOTA KONSTITUEN BAGI ORANG KENA CUKAI TUNGGAL / ENTITI PEMILIK TUNGGAL
PART B : DETAILS OF SINGLE TAXABLE PERSON CONSTITUEN MEMBER / SOLE PROPRIETORSHIP ENTITY

☐ Sila tandakan jika Entiti adalah Profesional.
Please tick if Entity is a Professional.

Sila isi butiran 3 dan 4 jika Entiti adalah bukan Profesional.
Please fill in item 3 and 4 if Entity is not a Professional.

3) No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

4) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
Identity Card No. *

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

5) Nama Perdagangan (Jika berkaitan)
Trading Name (If applicable)

6) Alamat Emel *
Email Address *

7) No. Telefon *
Telephone No. *

8) Tarikh Mula Berniaga *
Commencement Date *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

9) Tarikh Berhenti
Date Ceased *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

BAHAGIAN C : KOD INDUSTRI
PART C : INDUSTRY CODE

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran *(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)*

10) Kod Industri *
Industry Code *

Kod (*Code*)	Kod Jenis ID (*ID Type Code*)	ID (*ID*)

BAHAGIAN D : AKUAN PEMOHON
PART D : APPLICANT DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

11) Nama Pemohon *
Name of Applicant *

12) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

13) No. Pasport *
*Passport No.**

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

Wajib diisi sekiranya bukan pendaftaran baru
(Mandatory if not a new registration)

No. Kad Pengenalan *
Identity Card No. *

Ini adalah No. Kad Pengenalan orang yang ditetapkan yang telah memohon pendaftaran CBP
(This is the Identity Card No. for the designated person who has applied for GST registration)

14) Kewarganegaraan *
Nationality *

15) Jawatan
Designation

16) No. Telefon *
Telephone No. *

17) Tarikh *
Date *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

18) Tandatangan *
Signature *

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Jenis ID *(ID Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	BRN	No. Pendaftaran Perniagaan	Business Registration No.
2.	ICN	No. Kad Pengenalan	Identity Card No.

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 01C

BUTIRAN PRINSIPAL DI LUAR NEGARA
DETAILS OF OVERSEAS PRINCIPAL

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Sila gunakan borang ini untuk penambahan atau pembatalan prinsipal bagi kelulusan semasa atau permohonan baru.
   Please use this form to add or remove the principal for current approval or new application.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (If applicable)

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

Jenis Permohonan *(Type of Application)* *

☐ Permohonan Baru
New Application

☐ Penambahan
Inclusion

BAHAGIAN B : BUTIRAN PRINSIPAL
PART B : DETAILS OF PRINCIPAL

1) No. Rujukan Prinsipal *
   *Principal Reference No. **

2) Nama Prinsipal *
   *Name of Principal **

3) Adakah prinsipal ini berdaftar dibawah Skim Pengilang Tol Diluluskan?
   Is this principal approved under the Approved Toll Manufacturer Scheme?
   ☐ Ya (*Yes*) ☐ Tidak (*No*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

4) Alamat Perniagaan
Business Address

(Hanya diisi bagi alamat luar negara)
(*Only for overseas address)*

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Negara (*Country*)

BAHAGIAN C : BUTIRAN AKAUN DAN KEWANGAN
PART C : DETAILS OF FINANCIAL AND ACCOUNTING

5) Kod Bulan Kewangan Berakhir *
*Month Code for Financial Year End **

6) Jumlah Perolehan Pembekalan di Malaysia *
*Total Turnover on Supplies made in Malaysia **
RM

7) Peratusan Pembekalan Berkadar Standard *
*Percentage of Standard Rated Supply **
%

8) Peratusan Pembekalan Eksport *
*Percentage of Export Supplies **
%

9) Peratusan Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Percentage of Local Zero-Rated Supplies **
%

10) Peratusan Pembekalan Dikecualikan *
*Percentage of Exempt Supply **
%

Jumlah (*Total*) 100 %

Jumlah peratusan bagi butiran 7, 8, 9 dan 10 mestilah 100%
Total percentage for item 7, 8, 9 dan 10 must be 100%

11) Jumlah Pembekalan Bercukai *
*Total Taxable Supplies **
RM

Kiraan: Butiran 6 x [Jumlah peratusan bagi Butiran (7 + 8 + 9)]
Calculation: Item 6 x [Total percentage for Item (7 + 8 + 9)]

12) Tarikh Capai / Jangkaan Capai Nilai Ambang *
*Date / Expected Date Exceeds Threshold **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Wajib diisi jika jumlah di Butiran 11 melebihi RM500,000
(Mandatory if total in Item 11 exceeds RM500,000)

13) Akaun GST Bermula *
*Date GST Commences **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

BAHAGIAN D : BUTIRAN PEMBEKALAN
PART D : DETAILS OF SUPPLY

Sekiranya ruangan tidak mencukupi, sila kemukakan lampiran
(If the coloum is insufficient, please provide an attachment)

14) Maklumat pembekalan *(Supply information)* *

Kod MSIC *(MSIC Code)*

BAHAGIAN E : BUTIRAN BANK
PART E : DETAILS OF BANK

Bahagian ini wajib diisi bagi permohonan Penambahan sahaja *(This part is mandatory for Inclusion application only)*
Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

15) Kod Bank *
Bank Code *

16) Kod Jenis Akaun Bank *
Bank Account Type Code *

17) No. Akaun Bank *
Bank Account No. *

18) Alamat Bank *
Bank Address *

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan Ejen
Agent Business Registration No.

No. CBP Ejen (Jika berkenaan)
Agent's GST No. (if applicable)

BAHAGIAN F : AKUJANJI EJEN
PART F : AGENT'S UNDERTAKING

Saya dengan ini mengaku akan mematuhi segala syarat yang ditetapkan dan bertanggungan ke atas segala cukai, penalti, surcaj atau apa-apa wang yang kena dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.
I hereby undertake to comply all conditions imposed and shall be liable for any tax, penalty, surcharge or any money that is payable under the Goods and Services Tax Act 2014.

19) Nama Syarikat *
*Name of Company **

20) Nama Pegawai Yang Diberi Kuasa *
*Name of Authorised Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

22) No.Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan *
*Nationality **

24) Jawatan
Designation

25) No. Telefon *
*Telephone No. **

26) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

27) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

3. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 02

PERMOHONAN PENDAFTARAN KUMPULAN / USAHA SAMA
APPLICATION FOR GROUP / JOINT VENTURE REGISTRATION

Nota Penting (Important Notes)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
   Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Sila isi dan lampirkan borang-borang berkaitan sekiranya anda mengisi Butiran 12 dan 22.
   Please fill in and attach the relevant forms if you fill in Items 12 and 22.
5) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   *Column with (*) is a mandatory field.*
6) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PENDAFTARAN
PART A : DETAILS OF REGISTRATION

Jenis Pendaftaran (*Type of Registration*)

☐ Kumpulan (*Group*) ☐ Usaha Sama (*Joint Venture*)

BAHAGIAN B : BUTIRAN WAKIL KUMPULAN / PENGENDALI USAHA
PART B : DETAILS OF GROUP REPRESENTATIVE / VENTURE OPERATOR

1) Nama Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
   *Name of Representative / Venture Operator **

2) No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
   *Representative / Venture Operator Business Registration No. **

3) No. CBP *
   *GST No. **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

BAHAGIAN C : MAKLUMAT SYARIKAT MENGAWAL
PART C : DETAILS OF CONTROLLING COMPANY

☐ Sila tandakan dan isikan bahagian ini sekiranya syarikat mengawal adalah bukan wakil kumpulan
(Please tick and fill in this part if controlling company is not the group representative)

4) Kod Jenis Perniagaan *
Type of Business Code *

5) Nama Perniagaan *
Name of Business *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Syarikat dan Perkongsian
(*Mandatory for Company and Partnership business type)*

6) No. Pendaftaran Perniagaan *
Business Registration No. *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Syarikat dan Perkongsian
(Mandatory for Company and Partnership business type)

7) Nama Individu Mengawal *
Name of Controlling Individual *

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Individu
(Mandatory for Individual business type)

8) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) * Lama (*Old*)

Wajib diisi untuk jenis perniagaan Individu
(Mandatory for Individual business type)

9) No. Pasport *
Passport No. *

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

10) Kewarganegaraan *
Nationality *

11) Alamat *
Address *

Bandar (*Town)*

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Sekiranya negara adalah Malaysia, sila isi Kod Negeri
(If country is Malaysia, please fill in the State Code)

Negara (*Country*)

12) Bilangan Anggota Kumpulan *
Number of Group Members *

Sila lengkapkan Borang GST-02A (*Please complete GST-02A Form*)

Tidak termasuk Wakil Kumpulan (*Excludes Group Representative*)

BAHAGIAN D : BUTIRAN KUMPULAN
PART D : DETAILS OF GROUP

Bahagian ini diisi untuk permohonan pendaftaran Kumpulan sahaja.
(*This part is only applicable for Group registration application*).

13) Cadangan Tarikh Efektif *
Proposed Effective Date *

HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

14) Peratusan saham dipegang syarikat mengawal *
Percentage of shares held by Controlling company * %

BAHAGIAN E : BUTIRAN USAHA SAMA
PART E : DETAILS OF JOINT VENTURE

15) Cadangan Tarikh Efektif *
Proposed Effective Date *
HH *(DD)* - BB *(MM)* - TTTT *(YYYY)*

Status Pengendali Usaha (*Venture Operator Status*)

☐ Syarikat Pengendalian Bersama
Joint Operating Company

☐ Pengusaha
Venturer

16) Sekiranya pengendali usaha adalah pengusaha, sila nyatakan peratusan kepentingan penyertaan *
If Venture Operator is a venturer, please state the percentage of participating interest * %

17) Anggaran Pengeluaran Tahunan (RM) *
Estimated Annual Production (RM) *

18) No. Rujukan PSC *
PSC Reference No. *

19) Nama Projek *
Name of Project *

20) Lokasi Projek *
Project Location *

21) Tempoh Projek *
Project Duration *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*
Hingga *Until*
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Bilangan Pengusaha *
Number of Venturers *
Sila lengkapkan Borang GST-02A *(Please complete GST-02A Form)*

Tidak termasuk Pengendali Usaha. (*Excludes Venture Operator*).

BAHAGIAN F : BUTIRAN BANK
PART F : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

23) Kod Bank *
Bank Code *

24) Kod Jenis Akaun Bank *
Bank Account Type Code *

25) No. Akaun Bank *
Bank Account No. *

26) Alamat Bank *
Bank Address *

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
GST No. *

BAHAGIAN G : AKUAN
PART G : DECLARATION

Saya, mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.

I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting documents attached are true, correct and complete.

27) Nama Pemohon *
Name of Applicant *

28) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

29) No. Pasport *
Passport No. *
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

30) Kewarganegaraan *
Nationality *

31) Jawatan
Designation

32) No. Telefon *
Telephone No. *

33) Tarikh *
Date *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

34) Tandatangan *
Signature *

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.*) *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Kod Jenis Perniagaan *(Type of Business Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	COM	Syarikat	Company
2.	IND	Individu	Individual
3.	PAR	Perkongsian	Partnership

3. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

4. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 02A

PENDAFTARAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
GROUP MEMBER / VENTURER REGISTRATION

Nota Penting *(Important Notes)*

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS** .*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
*Column with (*) is a mandatory field.*
4) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
5) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-7806 7200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Pendaftaran Baru *New Registration*
☐ Penambahan *Inclusion*

2) Jenis Profil (Type of Profile)

☐ Kumpulan *Group*
☐ Usaha sama *Joint Venture*

3) Nama Anggota Wakil / Pengendali Usaha *
*Name of Representative Member / Venture Operator **

BAHAGIAN B : BUTIRAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
PART B : DETAILS OF GROUP MEMBER / VENTURER

4) Cadangan Tarikh Efektif *
*Proposed Effective Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*
Hanya terpakai untuk permohonan penambahan sahaja
(Applicable for inclusion application only)

5) No. CBP *
*GST No. **

6) No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

7) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

8) Sekiranya Pendaftaran Kumpulan, sila nyatakan peratusan saham yang dipegang oleh syarikat mengawal *
*If Group Registration, please state the percentage of shares held by the controlling company **
%

9) Sekiranya Usaha sama, sila nyatakan peratusan kepentingan penyertaan *
*If Joint Venture, please state the percentage of participating interest **
%

10) Tarikh CBP Bermula *
Date *GST Commences **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN C : BUTIRAN USAHA SAMA
PART C : DETAILS OF JOINT VENTURE

Sila isi bahagian ini sekiranya memohon untuk menambah ahli baru untuk Usaha Sama.
Please fill in this part if applying for inclusion of new member of Joint Venture.

11) No. Rujukan PSC *
*PSC Reference No. **

Sila lampirkan Kontrak Perkongsian Pengeluaran
Please attach Production Sharing Contract (PSC)

12) Nama Projek *
*Name of Project **

13) Lokasi Projek *
*Project Location **

14) Tempoh Projek *
*Project Duration **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Hingga
Until

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

BAHAGIAN D : AKUAN PEMOHON
PART D : APPLICANT DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

15) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

16) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

17) No. Pasport *
*Passport No.**

Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

18) Kewarganegaraan *
*Nationality **

19) Jawatan
Designation

20) No. Telefon *
*Telephone No. **

21) Tarikh *
*Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

22) Tandatangan *
*Signature **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan Anggota Wakil / Pengendali Usaha / Syarikat Pengendalian Bersama *
*Representative Member / Venture Operator / Joint Operating Company Business Registration No. **

No. CBP Kumpulan / Usaha Sama (Jika berkaitan) *
*Group / Joint Venture GST No. (If applicable) **

BAHAGIAN E : AKUAN ANGGOTA KUMPULAN / PENGUSAHA
PART E: GROUP MEMBER / VENTURER DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

23) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

24) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

25) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing (*Mandatory for foreign citizen)*

26) Kewarganegaraan *
*Nationality **

27) Jawatan
Designation

28) No. Telefon *
*Telephone No. **

29) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

30) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

No. Akuan Terima (*Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 03

PENYATA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN
GOODS AND SERVICES TAX RETURN

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Mengisi Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
4) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
5) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
If declaring a zero amount, please fill in "0".
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

☐ **Pindaan**
Amendment

BAHAGIAN A : BUTIRAN ORANG BERDAFTAR
PART A : DETAILS OF REGISTERED PERSON

1) No. CBP *
*GST No. **

2) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

BAHAGIAN B : BUTIRAN PENYATA
PART B : DETAILS OF RETURN

3) Tempoh Bercukai *
*Taxable Period **

Tarikh Mula
Start Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Akhir
End Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

4) Tarikh Akhir Serahan Penyata dan Bayaran *
*Return and Payment Due Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

5) Cukai Output
Output Tax

Amaun *(Amount)*

a) Jumlah Nilai Pembekalan Berkadar Standard *
*Total Value of Standard Rated Supply **
RM

b) Jumlah Cukai Output (Termasuk Nilai Cukai ke atas Hutang Lapuk Dibayar Balik dan Pelarasan lain) *
*Total Output Tax (Inclusive of Tax Value on Bad Debt Recovered & other Adjustments) **
RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No.**

6) Cukai Input / Input Tax

Amaun *(Amount)*

a) Jumlah Nilai Perolehan Berkadar Standard dan Berkadar Rata *
*Total Value of Standard Rate and Flat Rate Acquisitions **
RM

b) Jumlah Cukai Input (Termasuk Nilai Cukai ke atas Pelepasan Hutang Lapuk dan Pelarasan lain) *
*Total Input Tax (Inclusive of Tax Value on Bad Debt Relief & other Adjustments) **
RM

7) Amaun CBP Kena Dibayar (Butiran 5b - Butiran 6b) *
*GST Amount Payable (Item 5b - Item 6b) **
RM

ATAU / *OR*

8) Amaun CBP Boleh Dituntut (Butiran 6b - Butiran 5b) *
*GST Amount Claimable (Item 6b - Item 5b) **
RM

9) Adakah anda memilih untuk membawa ke hadapan pembayaran balik CBP?
Do you choose to carry forward refund for GST?
☐ Ya *Yes* ☐ Tidak *No*

BAHAGIAN C : MAKLUMAT TAMBAHAN
PART C : ADDITIONAL INFORMATION

Amaun *(Amount)*

10) Jumlah Nilai Pembekalan Tempatan Berkadar Sifar *
*Total Value of Local Zero-Rated Supplies **
RM

11) Jumlah Nilai Pembekalan Eksport *
*Total Value of Export Supplies **
RM

12) Jumlah Nilai Pembekalan Dikecualikan *
*Total Value of Exempt Supplies **
RM

13) Jumlah Nilai Pembekalan Diberi Pelepasan CBP *
*Total Value of Supplies Granted GST Relief **
RM

14) Jumlah Nilai Pengimportan Barang Dibawah Skim Pedagang Diluluskan *
*Total Value of Goods Imported Under Approved Trader Scheme **
RM

15) Jumlah Nilai CBP Import Digantung dibawah butiran 14 *
*Total Value of GST Suspended under item 14 **
RM

16) Jumlah Nilai Perolehan Harta Modal *
*Total Value of Capital Goods Acquired **
RM

17) Jumlah Nilai Pelepasan Hutang Lapuk Termasuk Cukai *
*Total Value of Bad Debt Relief Inclusive Tax **
RM

18) Jumlah Nilai Hutang Lapuk Dibayar Balik Termasuk Cukai *
*Total Value of Bad Debt Recovered Inclusive Tax **
RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No.**

19) Pecahan Nilai Cukai Output mengikut Kod Industri Utama
Breakdown Value of Output Tax in accordance with the Major Industries Code

Kod MSIC *(MSIC Code)*	**Nilai Cukai Output** *(Value of Output Tax)*	**Peratusan** *(Percentage)*
	RM	%
	RM	%
	RM	%
	RM	%
	RM	%
Lain-lain *Others*	RM	%
JUMLAH *TOTAL*	RM	100%

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form are true, correct and complete.

20) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) * Lama (*Old*)

22) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan
Nationality

24) Tarikh
Date
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

25) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

Tarikh Diterima *
*Received Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos *
*Postmark Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 04

PERISYTIHARAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN OLEH ORANG SELAIN ORANG KENA CUKAI
GOODS AND SERVICES TAX DECLARATION BY PERSON OTHER THAN A TAXABLE PERSON

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods And Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Butiran 2 hingga 9 tidak wajib diisi bagi perisytiharan kali kedua dan seterusnya.
   Item 2 until 9 are not mandatory for second and subsequent declarations.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
   Please tick (X) accordingly.
6) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
   If declaring a zero amount, please fill in "0".
7) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

☐ **Pindaan** / ***Amendment*** ☐ **Permohonan Pulang Balik** / ***Apply for Refund***

BAHAGIAN A : BUTIRAN ORANG SELAIN ORANG KENA CUKAI *PART A : DETAILS OF PERSON OTHER THAN A TAXABLE PERSON*

1) No. Rujukan Orang Selain Orang Kena Cukai
   Reference No. of a Person Other Than Taxable Person

2) No. Pendaftaran Perniagaan *
   *Business Registration No. **

ATAU / *OR*

3) No. Kad Pengenalan *
   *Identity Card No. **

4) Nama Perniagaan *
   *Name of Business **

5) Alamat Perniagaan *
   *Business Address **

Bandar (*Town*)

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

6) No. Telefon *
*Telephone No. **

7) No. Faks
Fax No.

8) Alamat Emel
Email Address

9) Kaedah Pemberitahuan
Notification Method
☐ Pos *(Post)* ☐ Emel *(Email)*

10) Jenis Transaksi
Transaction Type
☐ Perkhidmatan diimport *Imported Services* ☐ Ejen *Agent* ☐ Penerima SPTD *ATMS Recipient* ☐ Lain-Lain *Others*

Jika "lain-lain", sila nyatakan
If "others", please specify

BAHAGIAN B : BUTIRAN PEMBEKALAN
PART B : DETAILS OF SUPPLY

11) Tempoh Perisytiharan *
*Period of Declaration **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

12) Nilai Pembekalan / Perkhidmatan Diimport * RM
*Value of Supply / Imported Services **

13) Amaun CBP Kena Dibayar (Butiran 12 x Kadar GST) * RM
*GST Amount Payable (Item 12 x GST Rate) **

14) Bilangan Prinsipal Berdaftar CBP Bagi Perkhidmatan Ejen
Number of GST Registered Principal(s) for Agency Services
☐ Sila lengkapkan Borang GST-04A *(Please complete GST-04A Form)*

15) Pecahan Amaun CBP Kena Dibayar Mengikut Kod Industri
Breakdown of GST Amount Payable according to the Industries Code

Kod *MSIC (MSIC Code)*	Amaun CBP Kena Dibayar *(GST Amount Payable)*
	RM
	RM
	RM
	RM
	RM
JUMLAH *TOTAL*	RM

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

BAHAGIAN C : BUTIRAN BANK
PART C : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

16) Kod Bank *
*Bank Code **

17) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

18) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

19) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Negeri (*State*)

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form are true, correct and complete.

20) Nama Orang Diberi Kuasa *
*Name of Authorized Person **

21) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.

Baru (*New*) *

Lama (*Old*)

22) No. Pasport *
*Passport No. **

Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

23) Kewarganegaraan
Nationality

24) Jawatan
Designation

25) Tarikh
Date

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

26) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

Tarikh Diterima *
*Received Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Tarikh Cop Pos *
*Postmark Date **

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

2. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 04A

BUTIRAN LELONG / JUALAN UNTUK MELUNASKAN HUTANG BAGI PRINSIPAL BERDAFTAR CBP
AUCTION / SALE IN SATISFACTION OF DEBT DETAILS FOR GST REGISTERED PRINCIPAL

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
   *Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
   Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila gunakan borang ini untuk menyenaraikan prinsipal berdaftar CBP dan nilai pembekalan sekiranya anda adalah seorang ejen.
   Please use this form to list the GST registered principal and supply values if you are an agent.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
   Column with (*) is a mandatory field.
5) Sekiranya mengikrar nilai sifar, sila isi angka "0".
   If declaring a zero amount, please fill in "0".
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
   Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

Rujuk Borang GST-04 *(Refer GST-04 Form)*

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

ATAU / OR

No. Kad Pengenalan *
*Identity Card No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PRINSIPAL BERDAFTAR CBP DAN NILAI PEMBEKALAN
PART A : DETAILS OF GST REGISTERED PRINCIPAL AND SUPPLY VALUE

1) No. CBP
   GST No.

2) Nama Prinsipal Berdaftar CBP
   Name of GST Registered Principal

3) Nilai Pembekalan Bercukai RM
   Taxable Supply Value

4) Amaun CBP RM
   GST Amount

5) Pecahan Amaun CBP Mengikut Kod Industri
   Breakdown GST Amount according to the Industries Code

Kod MSIC *(Code MSIC)*	Amaun CBP Kena Dibayar *(GST Amount Payable)*
	RM
	RM
	RM
	RM
	RM
JUMLAH	RM

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT *(FOR OFFICE USE ONLY)*

Tarikh Diterima (*Received Date*) *

HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT

GST - 05

PENDAFTARAN BAGI CAWANGAN ATAU BAHAGIAN
REGISTRATION OF BRANCH OR DIVISION

Nota Penting (*Important Notes*)

1) Sila isikan borang ini dengan menaip menggunakan **HURUF BESAR**.
*Please type in using **BLOCK LETTERS**.*
2) Sila rujuk Buku Panduan Borang Cukai Barang dan Perkhidmatan (CBP).
Please refer to Goods and Services Tax (GST) Forms Guide.
3) Sila rujuk lampiran bagi mengisi butiran yang memerlukan kod.
Please refer to the attachment to fill in the item(s) that requires code.
4) Ruangan yang bertanda (*) adalah wajib diisi.
Column with (*) is a mandatory field.
5) Sila tandakan (X) dalam petak yang berkenaan.
Please tick (X) accordingly.
6) Sila hubungi Pusat Panggilan Kastam di talian 1-300-88-8500 / 03-78067200 atau emel ccc@customs.gov.my untuk pertanyaan lanjut.
Please contact Customs Call Center at 1-300-88-8500 / 03-78067200 or email ccc@customs.gov.my for further enquiry.

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN A : BUTIRAN PERMOHONAN
PART A : DETAILS OF APPLICATION

1) Jenis Permohonan (*Type of Application*)

☐ Cawangan
Branch

☐ Bahagian
Division

2) Nama Perniagaan *
*Name of Business **

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN B : BUTIRAN CAWANGAN / BAHAGIAN
PART B : DETAILS OF BRANCH / DIVISION

3) Nama Perdagangan
Trading Name

4) Orang Dihubungi *
*Contact Person **

Kod Jawatan (*Designation Code*) *

Nama (*Name*) *

5) No. Telefon
Telephone No.

Kod Jenis (*Type Code*) *

No.Telefon (*Telephone No.*) *

6) Alamat Cawangan / Bahagian *
*Branch / Division Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (Postcode)

Kod Negeri *(State code)*

BAHAGIAN C : BUTIRAN BANK
PART C : DETAILS OF BANK

Penyata bank perlu dilampirkan bagi meneruskan permohonan ini *(A bank statement must be attached in order to proceed with this application)*

7) Kod Bank *
*Bank Code **

8) Kod Jenis Akaun Bank *
*Bank Account Type Code **

9) No. Akaun Bank *
*Bank Account No. **

10) Alamat Bank *
*Bank Address **

Bandar *(Town)*

Poskod (*Postcode*)

Kod Negeri (*State Code*)

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

No. CBP *
*GST No. **

No. Pendaftaran Perniagaan *
*Business Registration No. **

BAHAGIAN D : AKUAN
PART D : DECLARATION

Saya, dengan ini mengaku bahawa maklumat dinyatakan dalam borang ini dan dokumen sokongan disertakan adalah benar, betul dan lengkap.
I, hereby declare that the information stated in this form and any supporting document attached are true, correct and complete.

11) Nama Pemohon *
*Name of Applicant **

12) No. Kad Pengenalan
Identity Card No.
Baru (*New*) *
Lama (*Old*)

13) No. Pasport *
*Passport No. **
Wajib untuk warga negara asing *(Mandatory for foreign citizen)*

14) Kewarganegaraan *
*Nationality **

15) Jawatan
Designation

16) No. Telefon *
*Telephone No. **

17) Tarikh *
*Date **
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

18) Tandatangan *
*Signature **

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT (*FOR OFFICE USE ONLY*)

No. Akuan Terima *(Acknowledgement Receipt No.)* *

Tarikh Diterima (*Received Date*) *
HH *(DD)* – BB *(MM)* – TTTT *(YYYY)*

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

SENARAI KOD *(CODE LIST)*

1. Kod Negeri *(State Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	01	Johor
2.	02	Kedah
3.	03	Kelantan
4.	04	Melaka
5.	05	Negeri Sembilan
6.	06	Pahang
7.	07	Pulau Pinang
8.	08	Perak
9.	09	Perlis
10.	10	Selangor
11.	11	Terengganu
12.	12	Sabah
13.	13	Sarawak
14.	14	Kuala Lumpur
15.	15	Labuan
16.	16	Putrajaya

2. Orang Dihubungi – Kod Jawatan *(Contact Person – Designation Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	*Description*
1.	ACT	Akauntan	Accountant
2.	BRC	Wakil Cawangan	Branch Representative
3.	FIN	Pengawal Kewangan	Financial Controller
4.	INT	Juruaudit Dalaman	Internal Auditor
5.	REP	Wakil Undang-undang	Legal Representative

3. No. Telefon – Kod Jenis *(Telephone No. – Code Type)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	*Description*
1.	BSN	Telefon Perniagaan	Business Phone
2.	BSNFAX	Faks Perniagaan	Business Fax
3.	CELL	Telefon Bimbit	Mobile Phone

4. Kod Bank *(Bank Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
1.	ABNAMYKL	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND BERHAD
2.	AFBQMYKL	ASIAN FINANCE BANK BERHAD
3.	AGOB9999	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD - SPI
4.	AGOBMYK1	BANK PERTANIAN MALAYSIA BHD
5.	AIBBMYKL	AFFIN ISLAMIC BANK

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
6.	AISLMYKL	AMISLAMIC BANK- SPI
7.	ALSRMYK1	ALLIANCE ISLAMIC BANK
8.	AMMB9999	AMINVESTMENT BANK BERHAD - SPI
9.	AMMBMYKL	AMINVESTMENT BANK BERHAD
10.	ARBKMYKL	AMBANK BERHAD
11.	AVSSMYK1	ECM LIBRA INVESTMENT BANK
12.	BIMBMYKL	BANK ISLAM MALAYSIA
13.	BKCHMYKL	BANK OF CHINA (M) BHD
14.	BKKBMYKL	BANGKOK BANK
15.	BKRMMYK1	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHA
16.	BMMBMYKL	BANK MUAMALAT (M) BHD
17.	BNMAMYKL	BANK NEGARA MALAYSIA
18.	BOFAMY2X	BANK OF AMERICA
19.	BOTKMYKX	BANK OF TOKYO
20.	BSNA9999	BANK SIMPANAN NASIONAL - SPTF
21.	BSNAMYK1	BANK SIMPANAN NASIONAL
22.	CAGA9999	CAGAMAS BERHAD - SPI
23.	CAGAMYK1	CAGAMAS BERHAD
24.	CHASMYKX	J.P MORGAN CHASE BANK BERHAD
25.	CIBBMYKL	CIMB BANK BERHAD
26.	CITI9999	CITIBANK - SPI
27.	CITIMYKL	CITIBANK
28.	COIM9999	CIMB INVESTMENT BANK - SPI
29.	COIMMYK1	CIMB INVESTMENT BANK BERHAD
30.	CTBBMYKL	CIMB ISLAMIC BANK BERHAD
31.	DEUTMYKL	DEUTSCHE BANK (MALAYSIA) BERHAD
32.	HBMBMYKL	HSBC BANK MALAYSIA BERHAD
33.	HDSBMY2P	HWANG-DBS INVESTMENT BANK BERHAD
34.	HLBBMYKL	HONG LEONG BANK
35.	HLIBMYKL	HONG LEONG ISLAMIC BANK BERHAD
36.	HMABMYKL	HSBC ISLAMIC
37.	ICBKMYKL	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CH
38.	ISCA9999	ABRAR DISCOUNTS - SPI
39.	ISCAMYK1	ABRAR DISCOUNTS
40.	KAFD9999	KAF INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
41.	KAFDMYK1	KAF INVESTMENT BANK BERHAD
42.	KFHOMYKL	KUWAIT FINANCE HOUSE (M) BHD
43.	KKENMYK1	KENANGA INVESTMENT BANK BERHAD
44.	KWSPMYK1	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
45.	MAYD9999	MAYBAN DISCOUNT - SPI
46.	MAYDMYK1	MAYBAN DISCOUNT
47.	MBAM9999	ALLIANCE INVESTMENT BANK BHD-SPI
48.	MBAMMYK1	ALLIANCE INVESTMENT BANK BERHAD
49.	MBBEMYKL	MALAYAN BANKING
50.	MBEA9999	ASEAMBANKERS -SPI
51.	MBEAMYK1	ASEAMBANKERS
52.	MBISMYKL	MALAYAN BANKING BERHAD (SPI)
53.	MEPSMYK1	MALAYSIAN ELECTRONIC PAYMENT SDN BHD
54.	MFBBMYKL	ALLIANCE BANK (M) BERHAD
55.	MIMBMYKL	MIMB INVESTMENT BANK
56.	MSIA9999	MALAYSIA DISCOUNTS-SPI
57.	MSIAMYK1	MALAYSIA DISCOUNTS
58.	MSME9999	SME BANK MALAYSIA BHD – SPI
59.	MSMEMYKL	SME BANK MALAYSIA BHD
60.	NOSCMYKL	BANK OF NOVA SCOTIA
61.	OABBMYKL	OCBC AL-AMIN BANK BERHAD
62.	OCBCMYKL	OCBC BANK
63.	OSKIMYKL	OSK INVESTMENT
64.	OSSB9999	OSK INVESTMENT BANK BERHAD - SPI
65.	PAMB9999	AFFIN INVESTMENT BANK-SPI
66.	PAMBMYK1	AFFIN INVESTMENT BANK
67.	PBBEMYKL	PUBLIC BANK
68.	PEMB9999	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD- SP
69.	PEMBMYKL	BANK PEMBANGUNAN MALAYSIA BERHAD
70.	PERDMYK1	HONG LEONG INVESTMENT
71.	PFBE9999	PUBLIC FINANCE-SPI
72.	PFBEMYK1	PUBLIC FINANCE
73.	PHBMMYKL	AFFIN BANK BERHAD
74.	PIBEMYK1	PUBLIC ISLAMIC BANK BERHAD
75.	RHBAMYKL	RHB ISLAMIC BANK
76.	RHBBMYKL	RHB BANK BERHAD
77.	RHBMMYK1	RHB SAKURA INVESTMENT
78.	RJHIMYKL	ALRAJHI B & I CORP.
79.	SCBLMYKX	STANDARD CHARTERED BANK
80.	SCSRMYK1	STANDARD CHARTERED SAADIQ BHD
81.	SDEP9999	AMANAH SHORT D-SPI
82.	SDEPMYK1	AMANAH SHORT DEPOSIT
83.	SMBBMYK1	PUBLIC INVESTMENT BANK BERHAD

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia

LAMPIRAN (*ATTACHMENT*)

No.	Kod *(Code)*	Keterangan (*Description*)
84.	SMBCMYKL	SUMITOMO MITSUI BANKING MALAYSIA BER
85.	UMBB9999	MIDF AMANAH INVEST BANK - SPI
86.	UMBBMYK1	MIDF AMANAH INVESTMENT BANK
87.	UMFB9999	SOUTHERN FINANCE BERHAD-SPI
88.	UMFBMYK1	SOUTHERN FINANCE BERHAD
89.	UOVBMYKL	UNITED OVERSEAS BANK

5. Kod Jenis Akaun Bank *(Bank Account Type Code)*

No.	Kod *(Code)*	Keterangan	Description
1.	C	Semasa	Current
2.	S	Simpanan	Savings

Made 30 June 2014
[SULIT KE.HT (96) 667/27(1);Perb. R.O 3865/365/2 Jld.15 (SK.2); PN (PU2)721]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMMAD HANADZLAH
Second Minister of Finance

Copyright of the Attorney General's Chambers of Malaysia