



## FREQUENTLY ASKED QUESTIONS (FAQ) TRANSITIONAL 6% - 0%

**Without prejudice.**

**Note: The FAQ dated 24 May 2018 is cancelled.**

### 1. STATUS OF GST

- 1.1. Q : What does the MOF statement dated 16 May 2018 relate to imposition of GST at 0% and its impact on GST / What happens to GST?  
A : All supplies of goods and services which are now subject to GST at standard-rated 6% becomes standard-rated 0% effective on 01 June 2018. Importation of goods is also subject to GST at standard-rated 0%.
- 1.2. Q : Is such MOF's statement applicable to an exempt supply?  
A : An exempt supply goods or services remain exempt. It does not change to standard-rated 0%.
- 1.3. Q : Do I need to wait for a letter issued by JKDM to change the rate to standard-rated 0%?  
A : No, please impose GST at standard-rated 0%.

### 2. REGISTRATION

- 2.1. Q : Do I need to apply to cancel my registration?  
A : No, cancellation is not required and you remain registered until further notice.
- 2.2. Q : I have applied to register for GST but have yet to receive any approval, what should I do?  
A : JKDM will continue to process the application.
- 2.3. Q : I registered late and have been penalised with late registration penalties. Can the penalty be remitted?  
A : Remission of penalties is under the discretionary power of the Director General. You are required to apply for the remission.
- 2.4. Q : I would like to apply for voluntary registration under Section 24 of the GSTA 2014. Do I have to apply?  
A : No, you do not have to apply for voluntary registration.

### 3. DEREGISTRATION

- 3.1. Q : I have ceased to be a registered person. What is the GST treatment on the business assets?  
A : You are required to account for GST at standard rate 0%.

#### 4. TAX INVOICE

- 4.1. Q : Do you need to make amendments to the tax invoice to standard rate 0%?  
A : Yes, tax invoices need to be issued and the standard rate of 6% is changed to standard rate 0%.
- 4.2. Q : I made a supply after 01 June 2018 and charged GST at standard rated of 6%. Tax invoice was issued to the buyer. This means I HAVE FULLY charged GST. Do I have to account for tax at standard rate of 6%?  
A : 1. Yes. If a credit note CANNOT be issued to the buyer, GST at standard rate of 6% should be accounted for.  
2. If a credit note can be issued and the company has accounted for the GST, the company may make adjustments via GST-03.
- 4.3. Q : I have sold goods and have issued a tax invoice on 01 May 2018. The item was returned by the buyer on 30 June 2018. Should credit note be issued at a standard rate of 6% or a standard rate of 0%?  
A : Credit note should be issued at standard rate of 6% because it relates to a tax invoice that was issued on 01 May 2018.
- 4.4. Q : I have sent my goods to the buyer on 25 May 2018. What is the GST treatment if the tax invoice is issued on 01 June 2018?  
A : GST should be charged at standard rate of 6%.
- 4.5. Q : I have perform my services to the recipient on 25 May 2018. What is the GST treatment if the tax invoice is issued on 01 June 2018?  
A : GST should be charged at standard rate of 6%.
- 4.6. Q : The goods was supplied on 15 June 2018. Tax invoice has been issued before 01 June 2018. However, payment was made after 01 June 2018. What is the GST treatment?  
A : GST standard rate of 0%.
- 4.7. Q : The services was performed on 15 June 2018. Tax invoice has been issued before 01 June 2018. However, payment was made after 01 June 2018. What is the GST treatment?  
A : GST standard rate of 0%.
- 4.8. Q : Tax invoice was issued on 15 June 2018 in respect of utility services granted from 15 May 2018 to 14 June 2018. What is the GST treatment on this supply?  
A : GST should be charged at 6% up to 31 May 2018. From 01 June 2018, GST should be charged at standard rate of 0%. Utility companies should make adjustments in subsequent bills.
- 4.9. Q : A company supplied goods / services before 01 June 2018. Tax invoice will be issued within 21 days from the date of delivery of the goods / services being performed. What is the GST treatment and tax code that need to be used for such supply?  
A : GST should be charged at standard rate of 6% and the tax code to be used is SR (6%).

4.10. Q : The company has supplied goods / services before 01 June 2018 and full payment has been received. The tax invoice will be issued after 01 June 2018. What is the GST treatment on such supply?  
A : GST should be charged at standard rate 6%.

4.11. Q : What is the GST rate on the self-billed invoice?  
A : The GST is standard rate of 0% in self-billed invoice.

## 5. INPUT TAX CREDIT

5.1. Q : If the rate of tax for taxable supply fixed at standard rate of 0%, can I still claim input tax?

A : Yes, the input tax claims are allowed in compliance with Section 39 and Regulation 38 of, GST Regulations 2014.

5.2. Q : Does a company making mixed supply need to continue apportioning on the input tax claimed?

A : Yes, input tax needs to be apportioned because the standard rate of 0% is a taxable supply.

5.3. Q : Referring to question 5.2, do I need to make annual adjustments?

A : Yes.

## 6. RETURN

6.1. Q : Do I need to submit GST-03 return?

A : Yes. Registered person are still required to submit GST-03 until further notice.

6.2. Q : I was charged a compound for late submission of return under Section 41 (6) of the GSTA 2014. Can the compound be remitted?

A : No. The power to impose compound is at the discretion of Public Prosecutor.

6.3. Q : I was charged a penalty for a late payment under Section 41 (7) of the GSTA 2014. Can the penalty be remitted?

A : It is the discretionary power of the Director General under Section 62 (2) of the GSTA 2014. The application of the remission shall be made.

6.4. Q : In which column in the GST-03 return do I need to declare for a supply that has changed to a standard rate of 0%?

A : In column 5 (a) of GST-03.

6.5. Q : Where do I declare in GST-03 a supply that was formerly zero-rated?

A : Declare in column 5 (a) of GST-03 because GST (Zero-Rated) Order 2014 is repealed.

6.6. Q : My taxable period is 01 April 2018 to 30 June 2018. How should I declare the GST-03 return?

A : You must make a declaration of 6% standard rated sales before 01 June 2018 and 0% standard rated sales from 01 June 2018 in column 5 (a) of GST-03. Column 5 (b) is meant for declaration of GST due and payable for the period of April to May.

## 7. SECTION 66 GSTA 2014 (CHANGE OF RATE)

- 7.1. Q : I have issued a tax invoice at a rate of 6%, goods have been removed to the buyer at the time the GST rate was standard rate of 0%. What am I required to do?  
A : Tax shall be charged at standard rate of 0%. Credit note need to be issued.
- 7.2. Q : I have issued a tax invoice at a rate of 6%, services have been performed to the recipient at the time the GST rate was standard rate of 0%. What am I required to do?  
A : Tax shall be charged at standard rate of 0%. Credit note need to be issued.
- 7.3. Q : The goods were removed to the buyer at the time the GST rate was standard of 6%, but the tax invoice was issued at the standard rate of 0%. What am I required to do?  
A : Tax shall be charged at the old tax standard rate of 6%.
- 7.4. Q : The goods were removed to the buyer at the time the GST rate was standard rate of 6%, and the tax invoice issued at the standard rate of 6%. However, payment only received at the standard rate of 0%. What needs to be done?  
A : Tax shall be charged at the old standard rate of 6%.
- 7.5. Q : I have given free services to connected person. What is the GST treatment and do I need to account for output tax on the free services given?  
A : It is a standard rated 0% supply.
- 7.6. Q : What is the GST treatment on the goods given away as a gift with the amount exceeded more than RM500? Do I need to account output tax?  
A : Output tax needs to be accounted at standard rate of 0%.

## 8. IMPACT ON SCHEME

- 8.1. Q : Can a registered company still claim an additional flat rate 2% as input tax?  
A : Yes, because the 2% flat rate addition is still in effect as no amendment is made to Regulation 99, GST Regulations 2014.
- 8.2. Q : I am a holder of ATS/ATMS/MS/AJS/WS scheme, am I still required to issued scheme's monthly statement?  
A : Yes.
- 8.3. Q : I am an outlet owner approved under the TRS scheme, what is the GST rate on the purchase of goods eligible under the TRS scheme?  
A : Standard rate of 0%.
- 8.4. Q : Are tourists still entitled to claim the refund of tax?  
A : Tourists are still entitled to claim the refund of tax under the TRS on purchases made from approved outlets if the purchases were subject to GST at the standard rate of 6%, subject to condition prescribed.

- 8.5. Q : If the tourist makes a purchase when the GST rate charged is standard rate of 6% and he departs from Malaysia when the GST imposed is standard rate of 0%, is the tourist still entitled to claim the GST?  
A : Yes, if the purchase was made 3 months before the tourist departs from Malaysia.

- 8.6. Q : GST is suspended on the importation of goods made by a ATS holder. What is the treatment when the GST rate is standard rate of 0%?  
A : The GST standard rate of 0%.

- 8.7. Q : I am a secondhand car dealer under the margin scheme (Regulation 75, GST Regulations 2014). Am I required to account for GST on the margin?  
A : Yes, GST rate on the margin is standard rate of 0%.

- **Supply within warehouse**

- 8.8. Q : The supply of cigarettes or liquors made within licensed warehouse is a disregarded supply. After 01 June 2018, what is the GST treatment for such supply?  
A : The supply is a disregarded supply.

- 8.9. Q : What is the GST treatment on a supply of goods other than cigarettes or liquids made within licensed warehouse?  
A : Disregard supply.

- 8.10. Q : What is the GST treatment on a supply of services made within licensed warehouse?  
A : The supply rate is standard rate of 0%.

- 8.11. Q : What is the GST treatment if K1 or K9 forms has been declared and approved by the proper officer of customs before 01 June 2018 but GST has not been paid yet?  
A : GST at standard rated of 6%.

- **Importation: Removal of goods**

- 8.12. Q : What is the GST treatment on the importation / removal of goods from licensed warehouse to principal customs area?  
A : The importation / removal is subject to GST at standard rate of 0%.

- 8.13. Q : What is the GST treatment on the importation / removal of goods from licensed warehouse to another licensed warehouse, free zone and to designated area?  
A : The importation / removal no tax due.

- 8.14. Q : What is the GST treatment if Form K1 or K9 has been declared and GST has been paid but the goods are removed from licensed warehouse after 01 June 2018?  
A : Remain at standard rate of 0%. Importers are advised to remove the goods from licensed warehouse to principal customs area on the same day as the declarations are made.

- 8.15. Q : Referring to question 8.14, can I claim input tax?  
A : Input tax credit is allowed provided the goods are removed by registered person.

- **Export**

- 8.16. Q : What is the GST treatment on goods exported from licensed warehouse to overseas?  
A : Export is taxed at standard rate of 0%.

**9. DISALLOWANCE OF INPUT TAX**

- 9.1. Q : I have sold a passenger car where the input tax claim was not allowed under Regulation 36 of the GST Regulation 2014. What is the GST treatment?  
A : The sale of the passenger car is not subject to GST because it is not a supply.

**10. SUPPLY MADE IN THE DESIGNATED AREA**

- **Supply made within the designated area**

- 10.1. Q : What is the GST treatment on the supply of goods other than cigarettes or liquor made within designated area?  
A : No GST shall be charged on any taxable supply of goods made within designated area. For any supply of goods which are subject to standard rate 6%, shall be subject to GST at the standard rate of 0%.

- 10.2. Q : What is the GST treatment on the sale of cigarettes and liquor within designated area?  
A : The sale of cigarettes and liquor within designated area is standard rate of 0%.

- 10.3. Q : What is the GST treatment on the supply of services within the designated area?  
A : It is a standard-rated 0% supply.

- **Supply made between the designated area**

- 10.4. Q : What is the GST treatment on the supply of goods other than cigarettes or liquor made between designated areas?  
A : No GST shall be charged on any taxable supply of goods made between designated areas. For any supply of goods which are subject to standard rate 6%, shall be subject to GST at the standard rate of 0%.

- 10.5. Q : What is the GST treatment on the sale of cigarettes and liquor between designated areas?  
A : The sale of cigarettes and liquor between designated areas is standard rate of 0%.

- 10.6. Q : What is the GST treatment on the supply of services between the designated areas?  
A : It is a standard-rated 0% supply.

- **Importation: Removal of goods from designated area**

- 10.7. Q : What is the GST treatment on the importation / removal of goods from designated area to the principal customs area?  
A : GST is charged at standard rate of 0%.
- 10.8. Q : What is the GST treatment on importation: removal of goods from designated area to other designated area, licensed warehouse and free zone?  
A : Importation / removal of goods is subject to standard rate of 0%.
- 10.9. Q : What is the GST treatment if Form K1 has been declared and GST has been paid but the goods have been moved out of the designated area after 01 June 2018?  
A : It is standard rate of 6%. Importers are advised to remove the goods from designated areas to principal customs area on the same day as the declarations are made.
- 10.10. Q : Referring to question 10.9, can I claim input tax credit?  
A : Input tax credit is allowed provided the goods are removed by registered person.

- **Export**

- 10.11. Q : What is the GST treatment on the exportation of goods from designated area to a place outside Malaysia?  
A : Exportation of goods subject to GST at zero-rated.

**11. SUPPLY MADE WITHIN THE FREE ZONE**

- 11.1. Q : What is the GST treatment on the supply of goods other than cigarettes or liquor made within the free zone?  
A : No GST shall be charged on any taxable supply of goods made within free zone. For any supply of goods which are subject to standard rate 6%, shall be subject to GST at the standard rate of 0%.
- 11.2. Q : What is the GST treatment on the sale of cigarettes and liquor within free zone?  
A : The sale of cigarettes and liquor within designated area is standard rate of 0%.
- 11.3. Q : What is the GST treatment on the supply of services within free zone?  
A : It is a standard-rated 0% supply.

- **Supply made between the free zone**

- 11.4. Q : What is the GST treatment on the supply of goods other than cigarettes or liquor made between free zone?  
A : No GST shall be charged on any taxable supply of goods made between free zone. For any supply of goods which are subject to standard rate 6%, shall be subject to GST at the standard rate of 0%.

11.5. Q : What is the GST treatment on the sale of cigarettes and liquor between free zone?  
A : The sale of cigarettes and liquor between free zone is standard rate of 0%.

11.6. Q : What is the GST treatment on the supply of services between free zone?  
A : It is a standard-rated 0% supply.

- **Importation : Removal of goods from free zone**

11.7. Q : What is the GST treatment on the importation / removal of goods from the Free Zone to the Principal Customs Area?  
A : Importation / removal of goods is subject to standard rate of 0%.

11.8. Q : What is the GST treatment in the importation or removal of goods from free zone to another free zone, warehouse and designated area?  
A : Importation / removal is subject to GST at a standard rate of 0%.

11.9. Q : What is the GST treatment if Form K1 has been declared and GST has been paid but the goods are removed from free zone after 01 June 2018?  
A : Remain at standard rate 6%. Importers are advised to remove the goods from free zone to principal customs area on the same day as the declarations are made.

11.10. Q : Referring to question 11.9, can I claim input tax?  
A : Input tax credit is allowed provided the goods are removed by registered person.

- **Export**

11.11. Q : What is the GST treatment on the export of goods from a free zone to overseas?  
A : Goods exported is chargeable at zero rate.

**12. PUBLIC RULING / ADVANCE RULING / DG DECISION / DECISION MADE BY JKDM**

12.1. Q : Are public rulings / advance rulings / DG's decisions / industry guidelines / policy papers from sectors related to GST treatment issued by JKDM still apply?  
A : Rulings, decisions and guides are still applicable until further notice.

**13. BILL OF DEMAND (BOD) / INVESTIGATION / PROSECUTION / APPEAL TO TRIBUNAL / COMPOUND**

13.1. Q : I have received a Bill of Demand (BOD) from JKDM claiming a certain amount of tax to be paid. Do I have to pay the BOD?  
A : The BOD is still payable.

13.2. Q : My company has been investigated by JKDM for not submitting the GST-03 return, will the investigation stop?  
A : No.

13.3. Q : My company has been charged by JKDM for failing to pay GST, will the proceeding continue?  
A : Yes.

13.4. Q : My company has filed an appeal at the GST appeal tribunal, will my appeal continue?  
A : Yes.

13.5. Q : My company has received a compound offer of RM5,000 for failing to submit the return. Do I have to pay the compound?  
A : Yes.

#### **14. BLACKLIST**

14.1. Q : Will blacklist action continue?  
A : Yes.

#### **15. TAX AGENT**

15.1. Q : What will happen to Tax Agents and do their services need to be continued?  
A : Tax agents are still required for GST related matters.

#### **16. AUDIT**

16.1. Q : Will GST Audit be continued after 01 June 2018?  
A : Yes.

16.2. Q : Is the registrant required to keep a document / business record for 7 years?  
A : Yes.

#### **17. GENERAL**

17.1. Q : What is SST?  
A : SST refers to Sales Tax and Services Tax. Sales tax is levied on local manufactured and imported goods, while service tax is a tax imposed on prescribed services.

17.2. Q : I purchased my flight ticket before 01 June 2018 and scheduled to depart after 01 June 2018. Can I claim back the GST paid?  
A : It depends on the conditions of the sale and purchase transaction between the seller and the buyer.

17.3. Q : Deposit (part payment) for the supply of goods / services has been paid before 01 June 2018 and goods / services are supplied after 01 June 2018. What is the GST treatment?  
A : Part payment is subject to GST on the standard rate while the balance of payment if made after 01 June 2018 is subject to standard rate of 0%.

17.4. Q : Will the import duty / tax to be charged on hand carried goods by passengers be charge at standard rate of 0%?  
A : Import duty / tax on goods brought in with passengers is maintained at 10% ad valorem rate.

- 17.5. Q : Goods purchased and charged GST at standard-rated 6% are then returned to supplier at the time when GST is standard-rated 0%. What is the GST treatment?  
A : The supplier should issue a credit note which relate to the tax invoice issue for the supply of goods return.
- 17.6. Q : Will Tourism Tax be continued?  
A : Yes.
- 17.7. Q : Starting from 01 June 2018, what is the GST treatment on the taxable supply made by the government departments registered under Section 20 GSTA 2014?  
A : The supply by the government department registered under Section 20 GSTA 2014 is out of scope supply. Supply of any goods / services made by such government shall be not subject to GST.
- 17.8. Q : Starting from 01 June 2018, what is the GST treatment on acquisition of goods or services by government department?  
A : Acquisition of goods by government department are subject to GST at standard rate of 0%. GST (Relieved Order) 2014 is repealed. On the acquisition of services GST will be charge at standard rate of 0%.
- 17.9. Q : I am not a GST registered person. I still have stock of goods that have been charged GST standard rate of 6% after 01 June 2018. Can I claim refund?  
A : No.
- 17.10. Q : For reverse charge, do I have to account for GST?  
A : Yes, at a standard rate of 0%.
- 17.11. Q : Do I need to change the price tag which currently shows a standard rate of 6%?  
A : In the event immediate action cannot be taken, the company is allowed to place a notice at a prominent place where customers can see informing that the standard rate 6% has changed to standard rate of 0% starting from 01 June 2018. The company is given until 30 June 2018 to replace the price tag.
- 17.12. Q : Does the insurer have to refund the GST paid by the policyholder if the insurance cover is made under an agreement for a period from 01 Jan 2018 to 31 Dec 2018 and the tax invoice and the payment related to the supply for that period has been made before 01 June 2018 ?  
A : No.
- 17.13. Q : What is the status of banks appointed as a GST collector after June 01, 2018?  
A : The status of banks appointed as GST Collector remains as it is (status quo).
- 17.14. Q : What is the GST treatment on the supply of goods specified as zero-rated supplies under Schedule 1 of the GST (Zero-Rated) Order 2014?  
A : Standard rate 0%.

- 17.15. Q : What is the GST treatment on the supply of services specified as zero-rated supplies under Schedule 2 of GST (Zero-Rated) Order 2014?
- A : Standard rate 0%.
- 17.16. Q : Referring to questions 17.14 and 17.15, does a tax invoice need to be issued?
- A : Yes.
- 17.17. Q : I have received a payment (of RM100,000) on 20 May 2018 for the supply of goods. Goods were delivered to buyer on 02 June 2018. What is the GST treatment for that supply?
- A : 6% GST has to be accounted for payment received. Use tax fraction (6/106) to determine the amount of tax to be accounted for.
- 17.18. Q : I have claimed a bad debt relief before 01 June 2018. After 01 June 2018, the debtor has repaid the amount which I have claimed as bad debt relief. What is the GST treatment on repayment of bad debts relief if repayment is made after 01 June 2018?
- A : Repayment of bad debts should be accounted for at a standard rate of 6%.
- 17.19. Q : What is the GST treatment for reimbursement related to a supply before 01 June 2018?
- A : Reimbursement after 01 June 2018 is treated as a new supply and subject to GST at standard rate of 0%.
- 17.20. Q : I have signed a sale and purchase agreement to sell a unit of commercial building worth RM 1,600,000 on 01 April 2018. Upon signing the agreement, 10% deposit was received and the balance 90% will be received within 90 days i.e. on 11 June 2018. Vacant possession (VP) will be given upon full payment has been made. What is the GST treatment for this transaction?
- A : The deposit received upon signing the sale and purchase agreement which is part of the payment received before 01 June 2018 is subject to GST at standard rate of 6%. While, the remaining balance of 90% received on or after 01 June 2018 is subject to GST at standard rate of 0%.
- 17.21. Q : LMN Construction Sdn Bhd is a construction service provider. The amount of payment that was supposed to be received has been retained by the customer as a retention sum. What is the GST treatment on the retention sum related to the construction work done before 01 June 2018 and the payment of the retention sum was made on or after 01 June 2018?
- A : The amount of retention sum related to the supply made before 01 June 2018 is subject to GST at standard rate of 6%. LMN Construction Sdn Bhd is liable to account for the output tax upon received of the retention sum even though payment was received on or after 01 June 2018.
- 17.22. Q : The joint management body / management corporation who manage the commercial buildings has received payment on 31 March 2018 as a consideration for the supply of maintenance and sinking fund for the period of 1 year from 01 January 2018 to 31 December 2018. Output tax has been accounted for in GST-03. What is the GST treatment?
- A : GST is at standard rate of 6%.

17.23. Q : The joint management body / management corporation who manage the commercial building has yet to receive payment on the supply of services for the period of 01 January 2018 until 31 May 2018. Payment paid on 02 July 2018. Should GST be charged at standard rate 0%?

A : GST is at standard rate of 6%.

17.24. Q : What is the GST treatment on the supply of goods relieved under First and Second schedule of GST (Relieved Order) 2014?

A : GST is at standard rate of 0%. GST (Relieved Order) 2014 is repealed.

17.25. Q : The project completed on 18 May 2018. However, the consultant only able to issue the certificate on June 2018. Tax invoice issued on 30 June 2018 after the consultant confirm the final amount. Does it imposed GST on standard rate of 6% or 0%?

A : Standard rate of 6%.

- **Tax code**

17.26. Q : What tax code will be used when a standard rated supply 6% is changed to a standard rated supply 0%?

A : The SR (0%) code or any code that the company uses for standard rated local supplies.

17.27. Q : What is the tax code used for adjustment of negative value involving debit note and credit note received on or after 01 June 2018 which is related to tax invoice issued before 01 June 2018 for supply of standard rated goods/services (6%)?

A : If the negative value exists in field 5(b) of the GST-03 return, the tax code to be used for adjustment for claiming of input tax credit is "AJP" which is to be declared in field 6(b) of the same return. On the other hand, if the negative value exists in field 6(b), the tax code to be used for adjustment for payment of tax is "AJS" and declaration need to be made in field 5(b) of the GST-03 return.

17.28. Q : What tax code will be used for purchases at standard rate 0%?

A : The ZP code or any code that the company uses for purchases at 0%.

17.29. Q : What tax code is to be used for supply of goods / services made on or after 01 June 2018 and how it is supposed to be declared in GST-03?

A : A new tax code at the rate of 0% need to be created (e.g. SR-0) for supply of goods / services made on or after 01 June 2018. This tax code need to be declared in field 5 (a) and 5 (b) of the GST-03 return. For businesses that do not have credit note / debit note transaction or any other adjustments, the creation of this new tax code is not mandatory. It is sufficient to amend the tax code SR (6%) to SR (0%).

17.30. Q : What is the tax code used for issuance of debit note and credit note on or after 01 June 2018 which is related to tax invoice issued before 01 June 2018 for supply of standard rated goods / services 6%?

A : The tax code to be used is SR (6%).

The information provided in this FAQ's aim to provide better understanding of GST treatment and is not intended to address all possible GST issues. The information is correct as at the date of publication. RMCD has the right to amend or withdraw this FAQ.

**Royal Malaysian Customs Departments.**



## SOALAN LAZIM TEMPOH PERALIHAN 6% - 0%

Tanpa prejudis.

**Nota: Soalan Lazim bertarikh 24 Mei 2018 adalah dibatalkan.**

### 1. KEDUDUKAN CBP

- 1.1. S : Apakah maksud kenyataan MOF bertarikh 16 Mei 2018 berkaitan dengan pengenaan CBP pada kadar 0% dan kesannya kepada CBP / Apakah yang terjadi kepada CBP?  
J : Semua pembekalan barang dan perkhidmatan yang kini tertakluk pada kadar standard 6% menjadi berkadar standard 0% mulai 01 Jun 2018. Barang yang diimport juga dikenakan CBP berkadar standard 0%.
- 1.2. S : Adakah kenyataan MOF tersebut terpakai kepada pembekalan yang dikecualikan?  
J : Pembekalan dikecualikan kekal sebagai tidak tertakluk kepada CBP dan TIDAK berubah kepada berkadar standard 0%.
- 1.3. S : Adakah perlu saya menunggu untuk mendapat surat dari JKDM untuk berubah kepada berkadar standard 0%?  
J : Tidak, sila kenakan CBP atas kadar standard 0%.

### 2. PENDAFTARAN

- 2.1. S : Adakah saya perlu memohon untuk membatalkan pendaftaran saya?  
J : Tidak, sila teruskan sehingga diberitahu kelak.
- 2.2. S : Saya telah memohon untuk berdaftar untuk CBP tetapi belum mendapat kelulusan, apakah perlu saya buat?  
J : JKDM akan memproses permohonan tersebut.
- 2.3. S : Saya telah lewat mohon berdaftar dan telah dikenakan penalti lewat daftar. Bolehkah penalti tersebut diremit?  
J : Ianya merupakan kuasa budi bicara Ketua Pengarah di bawah Seksyen 62 (2) ACBP 2014. Permohonan remisi perlu dibuat.
- 2.4. S : Saya ingin memohon untuk berdaftar secara sukarela di bawah Seksyen 24 ACBP 2014. Perlukah saya mengemukakan permohonan?  
J : Tidak, pihak tuan tidak perlu memohon untuk berdaftar secara sukarela.

### 3. PEMBATALAN PENDAFTARAN

- 3.1. S : Saya telah terhenti dari menjadi orang kena cukai. Apakah layanan CBP ke atas aset perniagaan?  
J : Perlu mengakaunkan pada kadar standard 0%.

#### 4. INVOIS CUKAI

- 4.1. S : Adakah perlu dibuat pindaan ke atas invois cukai kepada kadar standard 0%?
- J : Ya, invois cukai masih perlu dikeluarkan dan kadar standard 6% dipinda kepada standard 0%.
- 4.2. S : Saya telah membuat pembekalan selepas 01 Jun 2018 dan mengenakan CBP pada kadar standard 6% dan satu invois cukai telah dikeluarkan kepada pembeli. Ini bermakna saya telah TERSILAP mengenakan CBP. Perlukah saya mengakaunkan cukai yang dipungut pada kadar standard 6%?
- J : 1. Ya. Sekiranya nota kredit TIDAK dapat dikeluarkan kepada pembeli, CBP pada kadar standard 6% perlu diakaunkan.  
2. Sekiranya nota kredit boleh dikeluarkan dan syarikat telah mengakaunkan CBP berkenaan, syarikat boleh membuat pelarasan melalui GST-03.
- 4.3. S : Saya telah menjual barang dan telah mengeluarkan invois cukai pada 01 Mei 2018. Barang berkenaan telah dipulangkan oleh pembeli pada 30 Jun 2018. Adakah nota kredit perlu dikeluarkan atas kadar standard 6% atau kadar standard 0%?
- J : Kadar standard 6% kerana ia berkaitan dengan invois cukai yang telah dikeluarkan pada 01 Mei 2018.
- 4.4. S : Saya telah menghantar barang jualan saya kepada pembeli pada tarikh 25 Mei 2018. Apakah layanan CBP sekiranya invois cukai dikeluarkan pada 01 Jun 2018?
- J : Kadar CBP adalah kadar standard 6%.
- 4.5. S : Saya telah menyediakan perkhidmatan kepada penerima perkhidmatan pada tarikh 25 Mei 2018. Apakah layanan CBP sekiranya invois cukai dikeluarkan pada 01 Jun 2018?
- J : Kadar CBP adalah kadar standard 6%.
- 4.6. S : Barang telah dipindahkan pada 15 Jun 2018. Invois cukai telah dikeluarkan sebelum 01 Jun 2018. Walau bagaimanapun, bayaran telah dibuat selepas 01 Jun 2018. Apakah layanan CBP ke atasnya?
- J : CBP atas kadar standard 0%.
- 4.7. S : Perkhidmatan telah dilaksanakan pada 15 Jun 2018. Invois cukai telah dikeluarkan sebelum 01 Jun 2018. Walau bagaimanapun, bayaran telah dibuat selepas 01 Jun 2018. Apakah layanan CBP ke atasnya?
- J : CBP atas kadar standard 0%.
- 4.8. S : Invois cukai dikeluarkan pada 15 Jun 2018 berkaitan dengan perkhidmatan utiliti yang diberikan bermula 15 Mei 2018 sehingga 14 Jun 2018. Apakah layanan CBP terhadapnya?
- J : Layanan CBP berkadar standard 6% sehingga 31 Mei 2018. Mulai 01 Jun 2018, CBP adalah berkadar standard 0%. Syarikat utiliti hendaklah membuat pelarasan dalam bil tempoh yang berikutnya.

- 4.9. S : Syarikat telah membekalkan barang / perkhidmatan sebelum 01 Jun 2018. Invois cukai akan dikeluarkan dalam tempoh 21 hari dari tarikh penghantaran barang / perkhidmatan dilaksanakan. Apakah layanan CBP dikenakan ke atas pembekalan berkenaan dan kod cukai yang perlu digunakan?  
J : CBP adalah berkadar standard 6% dan kod cukai yang perlu digunakan ialah SR (6%).
- 4.10. S : Syarikat telah membekalkan barang / perkhidmatan sebelum 01 Jun 2018 dan bayaran penuh telah diterima. Invois cukai akan dikeluarkan selepas 01 Jun 2018. Apakah layanan CBP dikenakan ke atas pembekalan berkenaan?  
J : CBP adalah berkadar standard 6%.
- 4.11. S : Apakah kadar CBP ke atas bil invois kediri?  
J : Kadar CBP dalam bil invois kediri adalah kadar standard 0%.

## 5. TUNTUTAN CUKAI INPUT DI BAWAH SEKSYEN 38

- 5.1. S : Sekiranya pembekalan yang dibekalkan ditetapkan pada kadar standard 0%, apakah saya masih boleh menuntut cukai input?  
J : Ya, tuntutan cukai input dibenarkan sekiranya mematuhi Seksyen 39 dan Peraturan 38, Peraturan CBP 2014.
- 5.2. S : Adakah syarikat yang membuat pembekalan bercampur (*mixed supply*) masih perlu membuat pengagihan (*apportionment*) cukai input dituntut?  
J : Ya, cukai input masih perlu dibuat pengagihan kerana pembekalan kadar standard 0% adalah pembekalan bercukai.
- 5.3. S : Berhubung soalan 5.2, perlukah saya membuat pelarasan tahunan?  
J : Ya.

## 6. PENYATA

- 6.1. S : Perlukah saya menghantar penyata GST-03?  
J : Ya. Orang berdaftar masih dikehendaki menghantar penyata GST-03 sehingga dimaklumkan kelak.
- 6.2. S : Saya telah dikenakan kompaun lewat hantar penyata di bawah Seksyen 41(6) ACBP 2014. Bolehkah kompaun tersebut diremit?  
J : Tidak. Kuasa untuk mengenakan kompaun adalah kuasa budi bicara Pendakwa Raya.
- 6.3. S : Saya telah dikenakan penalti lewat bayar di bawah Seksyen 41(7) ACBP 2014. Bolehkah penalti tersebut diremit?  
J : Ianya merupakan kuasa budi bicara Ketua Pengarah di bawah Seksyen 62 (2) ACBP 2014. Permohonan remisi perlu dibuat.
- 6.4. S : Di ruangan manakah dalam penyata GST-03 perlu diikrar untuk pembekalan yang telah bertukar ke kadar standard 0%?  
J : Ikrar dibuat di ruangan 5 (a) GST-03.

- 6.5. S : Di ruangan manakah dalam penyata GST-03 perlu diikrar untuk pembekalan yang sebelum ini adalah berkadar sifar?  
J : Ikrar masih dibuat di ruangan 5 (a) GST-03 kerana Perintah CBP (Pembekalan Berkadar Sifar) 2014 telah dibatalkan.
- 6.6. S : Tempoh bercukai saya adalah 01 April 2018 hingga 30 Jun 2018. Bagaimana harus saya ikrar penyata GST-03?  
J : Tuan hendaklah mengikrar jumlah jualan berkadar standard 6% sebelum 01 Jun 2018 dan jualan berkadar standard 0% mulai 01 Jun 2018 di ruangan 5 (a) GST-03. Ruangan 5 (b) adalah untuk pengikraran cukai yang perlu dibayar bagi tempoh April hingga Mei.

## 7. SEKSYEN 66 ACBP 2014

- 7.1. S : Saya telah keluarkan invoice cukai pada kadar standard 6%, barang telah diserahkan kepada pembeli semasa kadar standard 0%. Apakah yang perlu saya lakukan?  
J : Cukai perlu dikenakan pada kadar standard 0%. Nota kredit perlu dikeluarkan.
- 7.2. S : Saya telah keluarkan invoice cukai pada kadar standard 6%, perkhidmatan telah disediakan kepada penerima pembekalan semasa kadar standard 0%. Apakah yang perlu saya lakukan?  
J : Cukai perlu dikenakan pada kadar standard 0%. Nota kredit perlu dikeluarkan.
- 7.3. S : Barang telah dipindahkan kepada pembeli semasa kadar standard 6%, tetapi invoice cukai dikemukakan semasa kadar standard 0%. Apakah yang perlu saya lakukan?  
J : Cukai perlu dikenakan pada kadar lama iaitu 6%.
- 7.4. S : Barang telah dipindahkan kepada pembeli semasa kadar standard 6%, dan invoice cukai dikeluarkan semasa kadar standard 6%. Walau bagaimanapun, pembayaran hanya diterima semasa kadar standard 0%. Apakah yang perlu dilakukan?  
J : Cukai perlu dikenakan pada kadar lama iaitu 6%.
- 7.5. S : Saya telah membekalkan perkhidmatan kepada orang yang mempunyai kaitan (*connected person*) secara percuma. Apakah layanan CBP dan perlukah saya mengakaunkan cukai output ke atasnya?  
J : Pembekalan tersebut adalah berkadar standard 0%.
- 7.6. S : Apakah layanan CBP ke atas hadiah barang yang melebihi RM500? Perlukah saya mengakaunkan cukai output?  
J : Cukai output perlu diakaunkan pada kadar standard 0%.

## 8. IMPAK PADA SKIM

- 8.1. S : Adakah syarikat yang berdaftar masih boleh menuntut tambahan kadar rata (2%) sebagai cukai input?  
J : Ya, kerana tambahan kadar rata 2% masih berkuatkuasa kerana tiada pindaan dibuat di bawah Peraturan 99, Peraturan CBP 2014.

- 8.2. S : Saya merupakan pemegang skim ATS/ATMS/MS/AJS/WS, adakah saya masih perlu mengemukakan penyata bulanan skim?  
J : Ya.
- 8.3. S : Saya merupakan pemilik outlet yang diluluskan di bawah Skim Bayar Balik Pelancong (TRS), apakah kadar CBP yang perlu dikenakan ke atas pembelian barang-barang yang layak di bawah skim TRS?  
J : Kadar standard 0%.
- 8.4. S : Adakah pelancong masih boleh menuntut pembayaran balik cukai?  
J : Pelancong masih boleh menuntut bayaran balik cukai melalui *Tourist Refund Scheme* (TRS) sekiranya pembelian dibuat daripada outlet yang berdaftar dan kadar CBP 6%, dikenakan serta tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan.
- 8.5. S : Sekiranya pelancong membuat pembelian pada masa CBP dikenakan pada kadar 6% dan pelancong keluar dari Malaysia semasa CBP dikenakan pada kadar 0%. Adakah pelancong masih boleh menuntut CBP yang dikenakan?  
J : Ya, sekiranya pembelian dibuat 3 bulan sebelum pelancong keluar dari Malaysia.
- 8.6. S : Layanan CBP ke atas pengimportan barang yang dibuat oleh pemegang ATS adalah digantung (*suspended*). Apakah layanan selepas ianya berkadar standard 0%?  
J : CBP berkadar standard 0%.
- 8.7. S : Saya merupakan penjual kereta terpakai di bawah Skim Margin di bawah Peraturan 75, Peraturan CBP 2014. Adakah saya perlu akaun CBP atas margin?  
J : Ya, CBP ke atas margin berkadar standard 0%.

- **Pembekalan Di Gudang Berlesen**

- 8.8. S : Pembekalan rokok atau minuman keras yang dibuat di dalam gudang berlesen adalah merupakan pembekalan yang diabaikan. Selepas 01 Jun 2018, apakah layanan CBP ke atas pembekalan tersebut?  
J : Pembekalan tersebut adalah pembekalan yang diabaikan.
- 8.9. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang selain daripada rokok atau minuman keras yang dibuat di dalam gudang berlesen?  
J : Pembekalan yang diabaikan.
- 8.10. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan dibuat di dalam gudang berlesen?  
J : Pembekalan berkadar standard 0%.
- 8.11. S : Apakah layanan CBP sekiranya Borang K1 atau K9 telah diikrar dan diluluskan oleh pegawai penaksir sebelum 01 Jun 2018 tetapi CBP belum dibayar?  
J : Kekal berkadar standard 6%.

- **Pengimportan: Pemindahan Barang**

- 8.12. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari gudang berlesen ke kawasan utama kastam?  
J : Pemindahan / pengimportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.
- 8.13. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari gudang berlesen ke gudang berlesen yang lain, zon bebas dan ke kawasan yang ditetapkan?  
J : Pemindahan / pengimportan tidak dikenakan cukai .
- 8.14. S : Apakah layanan CBP sekiranya Borang K1 atau K9 telah diikrar dan CBP telah dibayar tetapi barang telah dipindahkan keluar dari gudang berlesen selepas 01 Jun 2018?  
J : Kekal berkadar standard 0%. Pengimport dinasihati melakukan pemindahan barang dari gudang berlesen ke kawasan utama kastam pada hari yang sama.
- 8.15. S : Berkaitan dengan soalan 8.14, bolehkah saya menuntut cukai input?  
J : Tuntutan cukai input dibenarkan sekiranya barang-barang tersebut dipindah oleh orang berdaftar.

- **Eksport**

- 8.16. S : Apakah layanan CBP ke atas pengeksportan barang dari gudang berlesen ke suatu tempat di luar Malaysia?  
J : Pengeksportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.

**9. CUKAI INPUT YANG TIDAK DIBENARKAN (*BLOCKED INPUT TAX*)**

- 9.1. S : Saya telah menjual motokar penumpang yang mana tuntutan cukai input tidak dibenarkan di bawah Peraturan 36, Peraturan CBP 2014. Apakah layanan CBP ke atasnya?  
J : Layanan CBP kekal seperti sedia ada iaitu penjualan tersebut bukan merupakan suatu pembekalan. Tuntutan cukai input tidak dibenarkan.

**10. PEMBEKALAN YANG DIBUAT DI DALAM KAWASAN YANG DITETAPKAN (*DESIGNATED AREA*)**

- **Pembekalan Dalam Kawasan Yang Ditetapkan**

- 10.1. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang selain daripada rokok atau minuman keras dalam kawasan yang ditetapkan?  
J : Tiada CBP yang dikenakan ke atas pembekalan dalam kawasan yang ditetapkan. Bagi pembekalan yang berkadar standard 6%, CBP hendaklah dikenakan atas kadar standard 0%.
- 10.2. S : Apakah layanan CBP ke atas jualan rokok atau minuman keras dalam kawasan yang ditetapkan?  
J : Jualan rokok atau minuman dalam kawasan yang ditetapkan adalah kadar standard 0%.
- 10.3. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan dalam kawasan yang ditetapkan?  
J : Pembekalan berkadar standard 0%.

- **Pembekalan Di Antara Kawasan Yang Ditetapkan**

- 10.4. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang selain daripada rokok atau minuman keras di antara kawasan yang ditetapkan?  
J : Tiada CBP yang dikenakan ke atas pembekalan di antara kawasan yang ditetapkan. Bagi pembekalan yang berkadar standard 6%, CBP hendaklah dikenakan atas kadar standard 0%.
- 10.5. S : Apakah layanan CBP ke atas jualan rokok atau minuman keras di antara kawasan yang ditetapkan?  
J : Jualan rokok atau minuman di antara kawasan yang ditetapkan adalah berkadar standard 0%.
- 10.6. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan di antara kawasan yang ditetapkan?  
J : Pembekalan berkadar standard 0%.

- **Pengimportan: Pemindahan Barang Dari Kawasan Yang Ditetapkan**

- 10.7. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari kawasan yang ditetapkan ke kawasan utama kastam?  
J : Pemindahan / pengimportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.
- 10.8. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari kawasan yang ditetapkan ke kawasan yang ditetapkan yang lain, gudang berlesen atau zon bebas?  
J : Pemindahan / pengimportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.
- 10.9. S : Apakah layanan CBP sekiranya Borang K1 telah diikrar dan CBP telah dibayar tetapi barang telah dipindahkan keluar dari kawasan yang ditetapkan selepas 01 Jun 2018?  
J : Kekal berkadar standard 6%. Pengimport dinasihati melakukan pemindahan barang dari kawasan yang ditetapkan ke kawasan utama kastam pada hari yang sama.
- 10.10. S : Berkaitan dengan soalan 10.9, bolehkah saya menuntut cukai input?  
J : Tuntutan cukai input dibenarkan sekiranya barang-barang tersebut dipindah oleh orang berdaftar.

- **Eksport**

- 10.11. S : Apakah layanan CBP ke atas pengeksportan barang dari kawasan yang ditetapkan ke suatu tempat di luar Malaysia?  
J : Pengeksportan barang tertakluk kepada CBP berkadar 0%.

**11. PEMBEKALAN DI ZON BEBAS (FREE ZONE)**

- 11.1. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang selain daripada rokok atau minuman keras dalam zon bebas?  
J : Tiada CBP yang dikenakan ke atas pembekalan dalam zon bebas. Bagi pembekalan yang berkadar standard 6%, CBP hendaklah dikenakan atas kadar standard 0%.

- 11.2. S : Apakah layanan CBP ke atas jualan rokok atau minuman keras dalam zon bebas?  
J : Jualan rokok atau minuman dalam kawasan yang ditetapkan adalah kadar standard 0%.

- 11.3. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan dalam zon bebas?  
J : Pembekalan berkadar standard 0%.

- **Pembekalan Di Antara Zon Bebas**

- 11.4. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang selain daripada rokok atau minuman keras di antara zon bebas?  
J : Tiada CBP yang dikenakan ke atas pembekalan di antara zon bebas. Bagi pembekalan yang berkadar standard 6%, CBP hendaklah dikenakan atas kadar standard 0%.

- 11.5. S : Apakah layanan CBP ke atas jualan rokok atau minuman keras di antara zon bebas?  
J : Jualan rokok atau minuman di antara zon bebas adalah berkadar standard 0%.

- 11.6. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan di antara zon bebas?  
J : Pembekalan berkadar standard 0%.

- **Pengimportan / Pemindahan Barang Dari Zon Bebas**

- 11.7. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari zon bebas ke kawasan utama kastam?  
J : Pemindahan / pengimportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.

- 11.8. S : Apakah layanan CBP ke atas pengimportan / pemindahan barang dari zon bebas ke zon bebas yang lain, gudang berlesen dan kawasan yang ditetapkan?  
J : Pemindahan / pengimportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.

- 11.9. S : Apakah layanan CBP sekiranya Borang K1 telah diikrar dan CBP telah dibayar tetapi barang telah dipindahkan keluar dari zon bebas selepas 01 Jun 2018?  
J : Kekal berkadar standard 6%. Pengimport dinasihati melakukan pemindahan barang dari zon bebas ke kawasan utama kastam pada hari yang sama.

- 11.10. S : Berkaitan dengan soalan 11.9, bolehkah saya menuntut cukai input?  
J : Tuntutan cukai input dibenarkan sekiranya barang-barang tersebut dipindah oleh orang berdaftar.

- **Eksport**

- 11.11. S : Apakah layanan CBP ke atas pengeksportan barang dari zon bebas ke suatu tempat di luar Malaysia?  
J : Pengeksportan dikenakan cukai berkadar standard 0%.

## **12. KETETAPAN UMUM / AWAL / DG DECISION / KEPUTUSAN YANG DIBUAT OLEH JKDM**

- 12.1. S : Adakah ketetapan umum / ketetapan awal / *DG decision* / panduan industri / surat dasar daripada sektor yang berkaitan dengan layanan CBP yang telah dikeluarkan oleh JKDM masih terpakai?  
J : Keputusan-keputusan di atas masih terpakai sehingga diberitahu kelak.

## **13. NOTIS TUNTUTAN (BOD) / SIASATAN / PENDAKWAAN / RAYUAN TRIBUNAL / KOMPAUN**

- 13.1. S : Saya telah menerima Notis Tuntutan (BOD) dari JKDM menuntut sejumlah cukai dibayar. Adakah saya perlu membayar BOD tersebut?  
J : Notis Tuntutan (BOD) tersebut masih perlu dibayar.
- 13.2. S : Syarikat saya telah disiasat oleh JKDM atas kesalahan tidak menghantar penyata GST-03, adakah saya akan terlepas dari tindakan siasatan dari JKDM?  
J : Tidak.
- 13.3. S : Syarikat saya telah didakwa oleh JKDM atas kesalahan tidak membayar CBP, adakah saya akan terlepas dari pendakwaan JKDM?  
J : Tidak.
- 13.4. S : Syarikat saya telah menfaillkan rayuan di Tribunal Rayuan CBP, adakah kes saya masih akan diteruskan?  
J : Ya.
- 13.5. S : Syarikat saya telah menerima tawaran kompaun RM5,000 atas kesalahan gagal hantar penyata. Adakah saya perlu membayar kompaun tersebut?  
J : Ya.

## **14. SENARAI HITAM**

- 14.1. S : Adakah tindakan senarai hitam diteruskan?  
J : Ya.

## **15. AGEN CUKAI**

- 15.1. S : Apakah yang akan berlaku kepada Agen Cukai dan adakah perkhidmatan mereka perlu diteruskan?  
J : Agen Cukai masih diperlukan untuk perkara-perkara yang berkaitan dengan CBP.

## **16. AUDIT**

- 16.1. S : Adakah Audit CBP akan diteruskan selepas 01 Jun 2018?  
J : Ya.
- 16.2. S : Adakah registran masih perlu menyimpan dokumen/rekod perniagaan selama 7 tahun?  
J : Ya.

## 17. UMUM

- 17.1. S : Apakah itu SST?  
J : SST adalah Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan. Cukai jualan dikenakan ke atas barang-barang kilangan tempatan dan import, manakala cukai perkhidmatan adalah cukai yang dikenakan ke atas perkhidmatan tertentu.
- 17.2. S : Saya telah membeli tiket penerbangan sebelum 01 Jun 2018 dan dijadualkan berlepas selepas 01 Jun 2018. Bolehkah saya menuntut balik nilai CBP yang telah dibayar?  
J : Bergantung kepada transaksi jual beli antara penjual dan pembeli tertakluk kepada syarat-syarat yang telah dimeterai.
- 17.3. S : Deposit (bayaran pendahuluan) untuk pembekalan barang / perkhidmatan telah dibayar sebelum tarikh 01 Jun 2018 dan barang / perkhidmatan dibekalkan selepas tarikh 01 Jun 2018. Apakah layanan CBP?  
J : Bayaran pendahuluan tertakluk kepada CBP atas kadar standard 6% manakala baki bayaran sekiranya dibuat selepas tarikh 01 Jun 2018 adalah tertakluk kepada kadar standard 0%.
- 17.4. S : Adakah cukai yang dikenakan ke atas barang yang dibawa masuk bersama penumpang di lapangan terbang bertukar ke kadar standard 0%?  
J : Tidak, masih kekal pada kadar 10%. CBP ke atas barang dikenakan pada kadar standard 0%, tetapi duti import ke atas barang yang dibawa masuk bersama penumpang masih dikekalkan pada kadar *ad valorem* 10%.
- 17.5. S : Barang yang dibeli dan dikenakan CBP pada kadar standard 6% kemudian dipulangkan kepada pembekal semasa CBP berkadar standard 0%. Apakah layanan CBP?  
J : Pembekal perlu mengeluarkan nota kredit yang sama nilai jualannya dan dikaitkan dengan invoice.
- 17.6. S : Adakah Cukai Pelancongan akan diteruskan?  
J : Ya.
- 17.7. S : Bermula dari 01 Jun 2018, apakah layanan CBP terhadap pembekalan yang dibuat oleh jabatan kerajaan yang berdaftar di bawah Seksyen 20 ACBP 2014?  
J : Pembekalan yang dibuat oleh jabatan kerajaan yang berdaftar dibawah Seksyen 20 ACBP 2014 adalah merupakan pembekalan di luar skop. Pembekalan barang / perkhidmatan yang dibuat oleh jabatan kerajaan tersebut tidak tertakluk kepada CBP.
- 17.8. S : Bermula dari 01 Jun 2018, apakah layanan CBP ke atas perolehan barang atau perkhidmatan oleh jabatan kerajaan?  
J : Perolehan barang atau perkhidmatan oleh jabatan kerajaan tertakluk kepada CBP pada kadar standard 0%. Perintah CBP (Pelepasan) 2014 telah dibatalkan. Ke atas perolehan perkhidmatan juga tertakluk kepada kadar standard 0%.
- 17.9. S : Saya bukanlah orang berdaftar CBP. Saya masih mempunyai stok barang yang telah dikenakan CBP 6% selepas 01 Jun 2018. Bolehkah saya menuntut pulang balik cukai?  
J : Tidak.

- 17.10. S : Untuk caj balikan (*reversed charge*) adakah perlu diakaunkan CBP?  
J : Ya, atas kadar standard 0%.
- 17.11. S : Perlukah saya menukar tanda harga (*price tag*) yang pada ketika ini menunjukkan kadar standard 6%?  
J : Sekiranya tindakan segera tidak boleh diambil, syarikat dibenarkan menampal notis di tempat yang mudah dilihat oleh pelanggan menyatakan kadar standard 6% telah bertukar kepada kadar standard 0% mulai 01 Jun 2018. Syarikat diberi tempoh sehingga 30 Jun 2018 untuk menukarkan tanda harga.
- 17.12. S : Adakah pihak insurans perlu membayar balik CBP yang telah dibayar oleh pemegang polisi sekiranya perlindungan insurans tersebut dibuat di bawah suatu perjanjian bagi suatu tempoh bermula 01 Jan 2018 hingga 31 Dec 2018 dan invois cukai dan bayaran dihubungkait dengan suatu pembekalan bagi tempoh tersebut telah dibuat sebelum 01 Jun 2018?  
J : Tidak.
- 17.13. S : Bagaimanakah status bank yang dilantik sebagai agen pemungut CBP selepas 01 Jun 2018?  
J : Status bank yang dilantik sebagai Agen Pemungut CBP adalah kekal seperti sedia ada.
- 17.14. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang yang ditentukan sebagai pembekalan berkadar sifar di bawah Jadual 1 Perintah CBP (Pembekalan Berkadar Sifar) 2014?  
J : Kadar standard 0%.
- 17.15. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan perkhidmatan yang ditentukan sebagai pembekalan berkadar sifar di bawah Jadual 2 Perintah CBP (Pembekalan Berkadar Sifar) 2014?  
J : Kadar standard 0%.
- 17.16. S : Merujuk kepada soalan 17.14 dan 17.15, adakah invois cukai perlu dikeluarkan?  
J : Ya.
- 17.17. S : Saya telah menerima bayaran sebanyak RM100,000 untuk pembekalan barang pada 20 Mei 2018. Barang hanya diserah kepada pembeli pada 02 Jun 2018. Apakah layanan CBP ke atas pembekalan tersebut?  
J : CBP 6% perlu diakaunkan ke atas bayaran yang diterima. Gunakan pecahan cukai (6/106) untuk menentukan amaun cukai yang perlu diakaunkan.
- 17.18. S : Saya telah menuntut pelepasan hutang lapuk sebelum 01 Jun 2018. Selepas 01 Jun 2018, penghutang telah membayar semula amaun yang saya tuntut dalam pelepasan tersebut. Apakah layanan CBP ke atas bayaran semula hutang lapuk yang dituntut pelepasan sekiranya bayaran semula dibuat selepas 01 Jun 2018?  
J : Bayaran semula hutang lapuk perlu diakaunkan atas kadar standard 6%.

- 17.19. S : Apakah layanan CBP ke atas “*reimbursement*” yang berkaitan dengan pembekalan yang berlaku sebelum 01 Jun 2018?
- J : “*Reimbursement*” yang berlaku selepas 01 Jun 2018 adalah satu pembekalan baru dan tertakluk ke atas kadar standard 0%.
- 17.20. S : Saya telah menandatangani Perjanjian Jual Beli untuk menjual satu unit bangunan komersial bernilai RM 1,600,000 pada 01 April 2018. Deposit sebanyak 10% telah diterima semasa menandatangani perjanjian tersebut dan baki 90% akan dibayar dalam tempoh 90 hari iaitu pada 11 Jun 2018. Pemilikan kosong (VP) akan dikeluarkan setelah pembayaran penuh dibuat. Apakah layanan CBP ke atas transaksi ini?
- J : Deposit yang diterima semasa menandatangani perjanjian jual beli berkenaan adalah merupakan sebahagian daripada balasan yang diterima sebelum 01 Jun 2018 adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard 6%. Manakala baki bayaran sebanyak 90% yang diterima pada atau selepas 01 Jun 2018 adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard 0%.
- 17.21. S : LMN Construction Sdn Bhd adalah pembekal perkhidmatan pembinaan. Sejumlah pembayaran yang sepatutnya diterima telah ditahan oleh pelanggan sebagai wang tahanan. Apakah layanan CBP ke atas wang tahanan yang dikaitkan dengan kerja pembinaan yang telah dilakukan sebelum 01 Jun 2018 dan pembayaran wang tahanan dibuat pada atau selepas 01 Jun 2018?
- J : Jumlah wang tahanan yang dikaitkan dengan pembekalan yang dilakukan sebelum 01 Jun 2018 adalah tertakluk kepada CBP pada kadar standard 6%. LMN Construction Sdn Bhd adalah bertanggungan untuk mengakaunkan cukai output setelah menerima jumlah wang tahanan tersebut walaupun bayaran itu diterima pada atau selepas 01 Jun 2018.
- 17.22. S : Badan pengurusan bersama / perbadanan pengurusan yang menguruskan bangunan komersial telah menerima bayaran pada 31 Mac 2018 bagi yuran penyelenggaraan dan wang penjelas (*sinking fund*) untuk tempoh 1 tahun mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2018. Cukai output telah diakaunkan di dalam GST-03. Apakah layanan CBP?
- J : CBP adalah pada kadar standard 6%.
- 17.23. S : Badan pengurusan bersama / perbadanan pengurusan yang menguruskan bangunan komersial masih belum menerima pembayaran daripada pemilik unit bagi pembekalan perkhidmatan bagi tempoh 01 Januari 2018 sehingga 31 Mei 2018. Bayaran telah dibuat pada 02 Julai 2018. Adakah CBP perlu dikenakan pada kadar standard 0%?
- J : CBP adalah pada kadar standard 6%.
- 17.24. S : Apakah layanan CBP ke atas pembekalan barang yang dilepaskan di bawah Jadual 1 dan 2 Perintah CBP (Pelepasan) 2014?
- J : CBP adalah pada kadar standard 0%. Perintah CBP (Pelepasan) 2014 telah dibatalkan.
- 17.25. S : Projek telah disiapkan pada 18 Mei 2018. Walau bagaimanapun, konsultan hanya boleh mengeluarkan sijil pengesahan projek pada Jun 2018. Invois bercukai telah dikeluarkan pada 30 Jun 2018 apabila pihak konsultan mengesahkan bayaran terakhir. Adakah CBP dikenakan atas kadar standard 6% atau 0%?
- J : Kadar standard 6%.

- **Kod cukai (Mulai 01 Jun 2018)**

- 17.26. S : Apakah kod cukai yang akan digunakan apabila pembekalan berkadar standard 6% ditukar kepada pembekalan berkadar standard 0%?
- J : Kod SR (0%) atau kod yang syarikat gunakan untuk pembekalan tempatan berkadar standard.
- 17.27. S : Bagi nota kredit dan nota debit yang diterima daripada pembekal pada atau selepas 01 Jun 2018 yang berkaitan dengan invois cukai bagi pembekalan berkadar standard 6% yang dikeluarkan sebelum 01 Jun 2018, apakah kod cukai yang perlu digunakan untuk tujuan pelarasaran yang melibatkan nilai negatif?
- J : Sekiranya nilai negatif wujud di ruangan 5(b) GST-03, pelarasaran untuk tujuan tuntutan cukai hendaklah menggunakan kod “AJP” dan diikrar di ruangan 6 (b) penyata GST-03. Sebaliknya, jika nilai negatif wujud di ruangan 6(b) GST-03, pelarasaran untuk tujuan bayaran cukai hendaklah menggunakan kod “AJS” dan diikrar di ruangan 5 (b) penyata GST-03.
- 17.28. S : Apakah kod cukai yang akan digunakan untuk pembelian berkadar standard 0%?
- J : Kod ZP atau kod yang syarikat gunakan untuk pembelian berkadar standard 0%.
- 17.29. S : Apakah kod cukai yang perlu digunakan bagi pembekalan barang / perkhidmatan yang dibuat pada atau selepas 01 Jun 2018 dan bagaimana ia perlu diikrarkan dalam GST-03?
- J : Bagi pembekalan barang / perkhidmatan yang dibuat pada atau selepas 01 Jun 2018, satu kod cukai SR pada kadar 0% baru perlu diwujudkan (contoh SR-0). Kod cukai ini perlu diikrarkan ke dalam ruangan 5 (a) dan d (b) penyata GST-03. Bagi perniagaan yang tidak mempunyai transaksi nota kredit / nota debit atau apa-apa pelarasaran yang lain, pengwujudan kod cukai baru ini tidaklah mandatori. Memadai hanya meminda kod cukai SR (6%) kepada SR (0%).
- 17.30. S : Apakah kod cukai yang perlu digunakan untuk pengeluaran nota kredit dan nota debit pada atau selepas 01 Jun 2018 yang berkaitan dengan invois cukai yang dikeluarkan sebelum 01 Jun 2018 bagi pembekalan yang berkadar standard 6%?
- J : Kod cukai yang perlu digunakan ialah SR (6%).

Informasi yang terkandung di dalam FAQ ini bertujuan untuk memberi kefahaman ke atas layanan CBP dan tidak bertujuan untuk membincangkan kesemua isu CBP. Informasi ini adalah betul pada tarikh dikeluarkan. JKDM mempunyai hak untuk meminda atau menarik balik FAQ ini.

**Ibu Pejabat Kastam Diraja Malaysia.**