



**PANDUAN PEMBAYARAN BALIK
(*REFUND*), PULANG BALIK
(*DRAWBACK*) DAN KAJIAN SEMULA
CUKAI JUALAN DAN CUKAI
PERKHIDMATAN
(*VERSI 5.0*)**

Diterbitkan oleh:

Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Bahagian Cukai Dalam Negeri (CDN)
Putrajaya
15 Jun 2026

Penerbitan

Tarikh: 15 Jun 2026

Panduan Pembayaran Balik (*Refund*), Pulang Balik (*Drawback*) dan Rayuan Cukai Jualan bertarikh 21 April 2021 ditarik balik dan digantikan dengan Panduan Pembayaran Balik (*Refund*), Pulang Balik (*Drawback*) dan Kajian Semula Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan (versi 5.0) yang dikemas kini pada 3 Jun 2026.

Notis Hakcipta

Hak Cipta 2026 Jabatan Kastam Diraja Malaysia

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

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

Penafian

Maklumat ini bertujuan untuk memberikan pemahaman umum layanan yang relevan mengenai Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan serta tentang kewajipan pembayar cukai. Ia tidak bertujuan untuk mengatasi semua masalah cukai yang mungkin timbul secara komprehensif. Walaupun JKDM telah mengambil inisiatif untuk memastikan bahawa semua maklumat yang terkandung dalam Panduan ini adalah betul, JKDM tidak akan bertanggungjawab terhadap sebarang kesilapan dan ketidaktepatan yang mungkin terkandung, atau apa-apa kerugian kewangan atau lain-lain yang dilakukan oleh individu menggunakan maklumat dari Panduan ini. Semua maklumat adalah semasa persediaan dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

KANDUNGAN

PENGENALAN	1
PENDAHULUAN.....	1
TERMINOLOGI.....	2
PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG YANG DIGUNAPAKAI	4
PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH KUASA MENTERI, PERUNTUKAN SUBSEKSYEN 35(3)(C) ACJ 2018 DAN 34(3)(B) ACP 2018.....	6
PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH KUASA MENTERI, PERUNTUKAN SUBSEKSYEN 35(6) ACJ 2018 DAN 34(6) ACP 2018.....	7
PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH SEKSYEN 36 ACJ 2018 DAN 35 ACP 2018 ...	7
PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH PERENGKAN 39(1)(A) ACJ 2018 DAN 38(1)(a) ACP 2018.....	10
PULANG BALIK DI BAWAH SUBSEKSYEN 40(1) ACJ 2018.....	12
PERMOHONAN PEMBAYARAN BALIK MELEBIHI TEMPOH MASA YANG DITETAPKAN	16
KAJIAN SEMULA KE ATAS KEPUTUSAN PERMOHONAN PEMBAYARAN BALIK DAN PULANG BALIK	17
PELANJUTAN TEMPOH EKSPORT BARANG YANG DIPOHON PULANG BALIK CUKAI JUALAN	18
PERTANYAAN	19
BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST	19

PENGENALAN

1. Panduan ini disediakan untuk membantu mana-mana orang memahami proses permohonan pembayaran balik (*refund*), pulang balik (*drawback*) dan kajian semula cukai jualan dan cukai perkhidmatan selaras dengan dasar dan undang-undang yang berkaitan dengan cukai jualan dan cukai perkhidmatan.

PENDAHULUAN

2. Peruntukan pembayaran balik (*refund*) di bawah Seksyen 39 Akta Cukai Jualan (ACJ) 2018 adalah untuk memulangkan apa-apa cukai jualan, surcuj, penalti, fi atau wang lain yang telah terlebih dibayar atau terkhilaf bayar. Kelayakan pembayaran balik diberi di bawah subseksyen 35(6), Seksyen 36 dan subseksyen 41(3) ACJ 2018.
3. Peruntukan pembayaran balik (*refund*) di bawah subseksyen 38(1)(a) Akta Cukai Perkhidmatan (ACP) 2018 adalah untuk memulangkan apa-apa cukai perkhidmatan, surcuj, penalti, fi atau wang lain yang telah terlebih dibayar atau terkhilaf bayar dan meliputi pembayaran balik di bawah subseksyen 34(3)(b), subseksyen 34(6), Seksyen 35 dan subseksyen 40(3) ACP 2018.
4. Peruntukan pulang balik (*drawback*) di bawah Seksyen 40 ACJ 2018 adalah untuk mengekalkan konsep cukai jualan seperingkat dan memulangkan balik cukai jualan yang telah dibayar berkenaan dengan barang bercukai yang kemudiannya dieksport. Seksyen ini tidak terpakai bagi petroleum yang terkandung dalam bab 27, Perintah Duti Kastam 2025.
5. Tuntutan pulang balik (*drawback*) cukai jualan boleh dibuat dalam keadaan-keadaan seperti berikut:
 - (i) Cukai jualan yang telah dibayar ke atas barang yang dibeli daripada pengilang yang berdaftar di bawah ACJ 2018 dan kemudiannya dieksport;

- (ii) Cukai jualan yang telah dibayar ke atas barang-barang yang diimport dan kemudiannya dieksport; atau
- (iii) Cukai jualan yang telah dibayar oleh syarikat/ individu ke atas pembelian barang bercukai yang diangkut ke kawasan ditetapkan (Seksyen 54 ACJ 2018) dan kawasan khas (Seksyen 61 ACJ 2018) selain cukai jualan yang dibayar ke atas barang bercukai yang terletak di bawah Perintah Cukai Jualan (Penaan Cukai Jualan Berkenaan Dengan Kawasan Khas) 2018 atau Perintah Cukai Jualan (Penaan Cukai Jualan Berkenaan Dengan Kawasan Ditetapkan) 2018.

TERMINOLOGI

6. Perkataan berikut mempunyai maksud berikut di dalam panduan ini:

- (i) Borang JKDM No.2 : Borang yang telah diwartakan untuk membuat tuntutan pembayaran balik (*refund*) / pulang balik (*drawback*) duti / cukai kastam
- (ii) Borang Pengisytiharan Eksport Kastam : Borang yang diwartakan untuk membuat tuntutan pembayaran balik (*refund*) / pulang balik (*drawback*) duti / cukai kastam
- (iii) Hutang Lapuk : Amaun belum jelas bagi bayaran berkenaan dengan jualan barang bercukai termasuk cukai jualan/ pemberian perkhidmatan bercukai/ cukai perkhidmatan yang terhutang kepada seseorang yang merupakan atau terhenti menjadi pengilang berdaftar/ orang berdaftar tetapi tidak dibayar kepada dan tidak boleh didapatkan balik oleh orang itu
- (iv) Kawasan Pembangunan Bersama : Mempunyai erti yang diberikan kepadanya di bawah Seksyen 2 Akta Pihak Berkuasa Bersama Malaysia-Thailand 1990 [Akta 440]

- (v) Kawasan Khas : Mana-mana Zon Bebas (FZ), Gudang Berlesen (LW) dan Gudang Pengilangan Berlesen (LMW), Kawasan Pembangunan Bersama (JDA) dan pangkalan bekalan petroleum yang dilesenkan di bawah Seksyen 77B Akta Kastam (AK) 1967.
- (vi) Kawasan Ditetapkan : Labuan, Langkawi, Tioman, Pangkor dan Pulau 1
- (vii) Orang Berdaftar : Orang yang didaftarkan di bawah Seksyen 13 atau 14 ACP 2018.
- (viii) Pengilang Berdaftar : Pengilang yang didaftarkan di bawah Seksyen 13 atau 14 ACJ 2018.
- (ix) Petroleum : mana-mana minyak mineral atau hidro karbon relatif dalam bentuk pejal, cecair atau bergas berasal daripada keadaan semula jadinya dan termasuklah spirit petroleum, bitumen syel, lain-lain mendapan berstrata daripada mana minyak boleh diekstrak secara komersial dan produk-produk petroleum boleh diperolehi melalui proses pengilangan (subseksyen 2(1) AK 1967)

PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG YANG DIGUNAPAKAI

7. Undang-undang yang digunakan bagi kemudahan pembayaran balik dan pulang balik cukai jualan dan cukai perkhidmatan adalah diperuntukkan di bawah ACJ 2018, Peraturan-peraturan Cukai Jualan (PPCJ) 2018, ACP 2018 dan Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan (PPCP) 2018.
8. Perundangan berkaitan pelaksanaan kemudahan pembayaran balik dan pulang balik cukai jualan adalah seperti berikut :

Permohonan	ACJ 2018	PPCJ 2018	Kuasa
Pembayaran balik			
(i) Cukai jualan atau penalti atas sebab atau syarat tertentu.	Perenggan 35(3)(c)	-	Menteri Kewangan
(ii) Cukai jualan kepada mana-mana orang.	Subseksyen 35(6)	14	Menteri Kewangan
(iii) Cukai jualan berhubung dengan hutang lapuk.	Seksyen 36	15	KPK
(iv) Cukai jualan, surcaj, penalti, fi atau wang lain terlebih/ terkhilaf bayar.	Perenggan 39(1)(a)	14	KPK
(v) Pembayaran balik ke atas peremitan cukai jualan, surcaj, penalti, fi atau wang lain atas sebab atau syarat tertentu.	Subseksyen 41(3)	14	Menteri Kewangan/ KPK

Permohonan	ACJ 2018	PPCJ 2018	Kuasa
Pulang Balik Barang bercukai diimport atau dibeli dari pasaran tempatan yang telah dibayar cukai jualan dan kemudian dieksport.	Subseksyen 40(1)	17	KPK

9. Perundangan berkaitan pelaksanaan kemudahan pembayaran balik dan pulang balik cukai perkhidmatan adalah seperti berikut :

Permohonan	ACJ 2018	PPCJ 2018	Kuasa
Pembayaran balik (i) Cukai perkhidmatan atau penalti atas sebab atau syarat tertentu. (ii) Cukai perkhidmatan kepada mana-mana orang. (iii) Cukai perkhidmatan berhubung dengan hutang lapuk. (iv) Cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain terlebih/ terkhilaf bayar. (v) Pembayaran balik ke atas peremitan cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain atas sebab atau syarat tertentu.	Perenggan 34(3)(b) Subseksyen 34(6) Seksyen 35 Perenggan 38(1)(a) Subseksyen 40(3)	- 18 19 18 18	Menteri Kewangan Menteri Kewangan KPK KPK Menteri Kewangan/ KPK

PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH KUASA MENTERI, PERUNTUKAN SUBSEKSYEN 35(3)(C) ACJ 2018 DAN 34(3)(B) ACP 2018

10. Menteri Kewangan boleh mengarahkan KPK supaya cukai jualan/ cukai perkhidmatan atau penalti dibayar balik kepada mana-mana orang.
11. Permohonan pengecualian cukai jualan/ cukai perkhidmatan atau penalti hendaklah dikemukakan oleh pemohon terus ke Bahagian Cukai, Kementerian Kewangan.
12. Sekiranya permohonan pengecualian cukai jualan/ cukai perkhidmatan atau penalti telah diluluskan oleh Menteri Kewangan, permohonan pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan yang telah dibayar hendaklah dikemukakan ke **Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik negeri/ stesen mengawal** di mana syarikat yang membuat tuntutan itu beroperasi melalui Borang JKDM No.2.
13. Sekiranya individu yang memohon pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan tidak mempunyai premis/ pejabat operasi, tuntutan boleh dikemukakan kepada pejabat JKDM yang berhampiran dengan alamat surat-menyurat yang digunakan dalam permohonannya.
14. Bagi pembayaran balik cukai perkhidmatan di bawah Perenggan 34(3)(b) ACP 2018 oleh Kedutaan Asing dan Pertubuhan Antarabangsa, prosedur permohonan adalah seperti dinyatakan dalam Ketetapan Umum Bil. 2/2025 : Tuntutan Pembayaran Balik Cukai Perkhidmatan Di Bawah Perenggan 34(3)(b) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 Oleh Perwakilan Asing Dan Organisasi Antarabangsa.
15. Bagi pembayaran balik cukai perkhidmatan di bawah subseksyen 34(3)(b) ACP 2018 kepada penyedia perkhidmatan digital tempatan seperti yang diperuntukkan dalam Dasar Cukai Perkhidmatan Bil. 3/2020, orang berdaftar boleh membuat permohonan pembayaran balik cukai perkhidmatan ke atas baki yang tidak boleh di *offset* dalam penyata SST-02 disebabkan tiada cukai yang kena dibayar di dalam suatu tempoh bercukai selaras dengan Seksyen 34A (2), ACP 2018.

16. Orang berdaftar boleh memohon kepada JKDM menggunakan borang JKDM No.2 untuk mendapat pembayaran balik cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan digital yang dibayar tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan di bawah Perenggan 2, Dasar Cukai Perkhidmatan Bil. 3/2020.

PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH KUASA MENTERI, PERUNTUKAN SUBSEKSYEN 35(6) ACJ 2018 DAN 34(6) ACP 2018

17. Di bawah subseksyen ini, mana-mana orang yang telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 35(1)(b) atau 35(3)(a) ACJ 2018 dan 34(1) atau 34(3)(a) ACP 2018 dan telah membayar cukai jualan/ cukai perkhidmatan berhubung dengan pengecualian itu tetapi telah mendapat kelulusan Menteri untuk pembayaran balik amaun cukai jualan yang telah dibayar, maka orang itu berhak ke atas pembayaran balik itu.
18. Permohonan pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan ke atas kelulusan yang diberi oleh Menteri Kewangan hendaklah dikemukakan ke **Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di negeri/ stesen mengawal** di mana syarikat yang membuat tuntutan itu beroperasi melalui Borang JKDM No.2.
19. Sekiranya individu yang memohon pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan tidak mempunyai premis/ pejabat operasi, tuntutan boleh dikemukakan kepada pejabat JKDM yang berhampiran dengan alamat surat-menyerat yang digunakan dalam permohonannya.

PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH SEKSYEN 36 ACJ 2018 DAN 35 ACP 2018

20. Pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan di bawah seksyen ini adalah berhubung dengan hutang lapuk oleh mana-mana orang yang merupakan pengilang berdaftar/ orang berdaftar atau terhenti menjadi pengilang berdaftar/ orang berdaftar.

21. Permohonan pembayaran balik cukai jualan/ cukai perkhidmatan berhubung hutang lapuk perlu dibuat **dalam tempoh enam (6) tahun** dari tarikh cukai jualan/ cukai perkhidmatan **dibayar**.
22. Permohonan hendaklah dikemukakan ke **Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di negeri/ stesen mengawal** berserta dengan dokumen seperti berikut:
 - (i) Surat permohonan pembayaran balik hutang lapuk;
 - (ii) Borang JKDM No. 2;
 - (iii) Penyata pengiraan tuntutan pembayaran balik hutang lapuk;
 - (iv) Resit bayaran;
 - (v) Surat kuasa (daripada syarikat kepada ejen/ wakil);
 - (vi) Surat kuasa pihak syarikat (kepada staf);
 - (vii) Invois berkenaan dengan jualan barang bercukai atau pemberian perkhidmatan bercukai;
 - (viii) Rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan pembayaran berkenaan telah dihapus kira dalam akaun penghutang sebagai hutang lapuk;
 - (ix) Rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan segala usaha yang munasabah telah diambil oleh orang itu untuk mendapatkan balik pembayaran;
 - (x) Rekod atau apa-apa dokumen lain yang menunjukkan pembayaran telah tidak diterima (contoh: lejar penghutang, penyata akaun penghutang, laporan *aging* akaun belum terima);

- (xi) Pengesahan Nombor Akaun Bank:
- (a) Nama Bank;
 - (b) Alamat Bank;
 - (c) No. Akaun Bank;
 - (d) No. Pendaftaran Perniagaan; dan
 - (e) Salinan Penyata Bank (Muka Depan)
- (xii) Maklumat/ dokumen lain yang berkaitan.
23. Tindakan usaha yang munasabah hendaklah diambil dan dibuktikan oleh pemohon seperti berikut:
- (i) surat peringatan berdaftar dihantar kepada penghutang;
 - (ii) mengeluarkan notis tuntutan rasmi melalui khidmat guaman atau apa-apa tindakan undang-undang yang diambil oleh pemohon terhadap penghutangnya; dan
 - (iii) telah menghapuskan hutang tersebut dalam akaun (*written off*) pemohon.
24. Sekiranya syarikat belum menerima apa-apa bayaran berkenaan dengan jualan barang bercukai/pemberian perkhidmatan bercukai, syarikat boleh membuat tuntutan bagi pembayaran balik ke atas keseluruhan cukai yang telah dibayar.
25. Walau bagaimanapun, jika syarikat telah menerima sebahagian dari bayaran berkenaan dengan barang bercukai/ pemberian perkhidmatan bercukai itu, syarikat boleh menuntut perbezaan antara cukai jualan/ cukai perkhidmatan yang telah dibayar dengan amaun yang dikira mengikut formula seperti berikut :

$$\frac{A \times C}{B}$$

Di mana:

- A ialah bayaran yang diterima berkenaan dengan jualan barang bercukai/ pemberian perkhidmatan bercukai itu:
- B ialah nilai jualan barang bercukai itu ditambah dengan cukai jualan/ pemberian perkhidmatan bercukai yang kena dibayar ke atas barang bercukai itu; dan
- C ialah cukai jualan/ cukai perkhidmatan yang kena dibayar ke atas barang bercukai itu.

PEMBAYARAN BALIK DI BAWAH PERENGGAN 39(1)(A) ACJ 2018 DAN 38(1)(a) ACP 2018

- 26. Permohonan pembayaran balik cukai jualan, surcuj, penalti, fi atau wang lain di bawah perenggan 39(1)(a) ACJ 2018 atas sebab-sebab terlebih atau terkhilaf bayar hendaklah dibuat dalam tempoh satu tahun dari masa berlakunya pembayaran terlebih itu atau pembayaran yang silap itu.
- 27. Permohonan pembayaran balik cukai perkhidmatan, surcuj, penalti, fi atau wang lain di bawah perenggan 38(1)(a) ACP 2018 atas sebab-sebab terlebih atau terkhilaf bayar hendaklah dibuat dalam tempoh satu tahun dari masa berlakunya pembayaran terlebih itu atau pembayaran yang silap itu.
- 28. Permohonan hendaklah dikemukakan ke **Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di negeri/ stesen yang mengawal** berserta dengan dokumen seperti berikut:
 - (i) Surat Permohonan Tuntutan Pembayaran Balik (*Refund*)/ Pulang Balik (*Drawback*) Duti/ Cukai Kastam;
 - (ii) Borang JKDM No. 2;

- (iii) Penyata Pengiraan Tuntutan Pembayaran Balik (*Refund*)/ Pulang Balik (*Drawback*) Duti/ Cukai Kastam;
- (iv) Borang Kastam No.1 / Kastam No.9;
- (v) Borang Kastam No.2 / Lampiran J;
- (vi) Resit Rasmi Bayaran Duti / Cukai Kastam;
- (vii) Resit Bayaran Invois Cukai Terlibat;
- (viii) Senarai Jualan (*Sales Listing*) daripada Pengilang Berdaftar kepada Penuntut;
- (ix) Invois / Packing List Import / Eksport;
- (x) *Bill of Lading* (BL) / *Airway Bill*;
- (xi) Sijil Tempasal (*Certificate of Origin*);
- (xii) Surat Kelulusan / Pengecualian daripada Kementerian Kewangan / Agensi lain / Ibu Pejabat JKDM;
- (xiii) Sijil Keputusan Klasifikasi Barangan / Penilaian;
- (xiv) Pengesahan Nombor Akaun Bank:
 - (a) Nama, alamat dan nombor akaun Bank;
 - (b) Salinan Penyata Bank (Muka Depan); dan
 - (c) No. Pendaftaran Perniagaan.
- (xv) Surat Kuasa (*Letter of Authorization*)
- (xvi) Lain-lain dokumen berkaitan.

PULANG BALIK DI BAWAH SUBSEKSYEN 40(1) ACJ 2018

29. Pulang balik cukai jualan yang telah dibayar ke atas barang-barang yang dieksport dibenarkan di bawah subseksyen 40(1) ACJ 2018 tertakluk kepada syarat-syarat di bawah Peraturan 17 PPCJ 2018 seperti berikut:

- (i) Barang bercukai itu telah dieksport dalam tempoh tiga bulan, atau apa-apa tempoh yang diluluskan oleh KPK daripada:
 - (a) tarikh cukai jualan itu dibayar bagi pengimportan barang bercukai itu; atau
 - (b) tarikh invois dikeluarkan bagi pembelian barang bercukai itu daripada pengilang berdaftar;
- (ii) Barang bercukai itu telah diisytiharkan dalam Borang Pengisytiharan Eksport Kastam atau dokumen lain yang ditentukan oleh KPK pada masa eksport dan pengisytiharan eksport itu telah diluluskan.
- (iii) Suatu notis bertulis telah diberikan kepada pegawai kanan cukai jualan pada atau sebelum masa eksport mengikut cara yang ditentukan oleh KPK yang menyatakan bahawa suatu tuntutan pulang balik cukai jualan yang telah dibayar ke atas barang bercukai yang akan dieksport itu akan dibuat di bawah Seksyen 40 ACJ 2018.
- (iv) Barang bercukai itu telah ditentukan dan dieksport dengan memuaskan hati pegawai kanan cukai jualan di tempat eksport.
- (v) Cukai jualan itu telah dibayar sebelum barang itu dieksport.
- (vi) Barang bercukai itu telah tidak termasuk dalam kelas barang yang pembayaran pulang balik itu dilarang oleh peraturan-peraturan yang dibuat di bawah AK 1967.
- (vii) Barang bercukai itu tidak digunakan selepas pengimportan atau pembelian.

- (viii) Jika barang bercukai itu, yang diimport ke dalam zon bebas untuk tujuan dieksport semula dan pengeksportan semula itu dibuat di kawasan zon bebas yang sama semasa pengimportan, adalah barang-barang berikut:
- (a) Rokok;
 - (b) Produk tembakau;
 - (c) Paip rokok (termasuk kepala paip);
 - (d) Rokok elektronik dan peranti pengewap elektrik peribadi yang serupa; atau
 - (e) Sediaan yang digunakan untuk merokok melalui rokok elektronik dan peranti pengewap elektrik, dalam bentuk cecair atau gel, sama ada mengandungi nikotin atau tidak.
30. Permohonan tuntutan pulang balik hendaklah dibuat menggunakan borang JKDM No.2 berserta dokumen-dokumen sokongan semasa pengimportan dan pengeksportan dan dikemukakan dalam tempoh tiga (3) bulan dari tarikh barang bercukai dieksport.
31. Syarat-syarat tuntutan pulang balik cukai jualan melalui tiga (3) kaedah pengeksportan:
- (i) Pengeksportan keluar negara (*direct export*)**
- a) Pengikraran eksport perlu dibuat menggunakan Borang Kastam No.2.
 - b) Membuat notis/ akaun tuntutan (*transaction type*) D3 “*Export for Drawback Section 40 Sales Tax Act (STA) 2018*” di dalam Borang Kastam No.2. Tuntutan pulang balik tidak akan dipertimbangkan sekiranya tidak ada notis/ akaun “*transaction type*” D3 di dalam Borang Kastam No.2.
 - c) Bagi stesen-stesen yang tidak menggunakan SMK, notis tuntutan pulang balik hendaklah dicatitkan dengan jelas dalam Borang Pengikraran

Eksport dengan menyatakan seksyen dan akta perundangan yang berkaitan.

- d) Pegawai kastam akan membuat semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan seperti invois, notis penghantaran (*delivery order*) dan lain-lain dokumen yang berkaitan. Sekiranya pegawai berpuas hati setelah semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan dibuat, pemeriksaan fizikal tidak perlu dilaksanakan mengikut pertimbangan pegawai kastam.
- e) Pemeriksaan fizikal akan dilaksanakan secara rawak (*random*) sekiranya dirasakan perlu oleh pegawai kastam di Cawangan Eksport (Import/ Eksport) setelah pemeriksaan dokumen-dokumen sokongan dibuat dan didapati meragukan.

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

- a) Pengikraran eksport ke kawasan khas (*special areas*) adalah dengan menggunakan Lampiran J untuk pergerakan barang dari Kawasan Utama Kastam (KUK) ke GPB/ GB/ JDA.
- b) Pengikraran eksport ke kawasan khas adalah dengan menggunakan Borang Kastam No.2 (K2) sekiranya pergerakan barang dari KUK ke ZB.
- c) Membuat notis/ akaun tuntutan (*transaction type*) D3 “*Export for Drawback Section 40 STA 2018*” di dalam Borang Kastam No.2. Tuntutan pulang balik tidak akan dipertimbangkan sekiranya tidak ada notis/ akaun “*transaction type*” D3 di dalam Borang Kastam No.2.

- d) Bagi stesen-stesen yang tidak menggunakan SMK, notis tuntutan pulang balik hendaklah dicatitkan dengan jelas dalam Borang Pengikraran Eksport dengan menyatakan seksyen dan akta perundangan yang berkaitan.
 - e) Lampiran J perlu ditandatangani (*certified*) oleh kedua-dua pihak, iaitu penjual dan pembeli.
 - f) Perlu ada akuan/ notis tuntutan pulang balik di dalam Lampiran J untuk *transaction type* D3 “*Export for Drawback Section 40 STA 2018*”.
 - g) Dokumen-dokumen sokongan yang perlu dikemukakan adalah invois dan notis penghantaran (*delivery order*).
- (iii) Pengangkutan barang (*goods transported to*) ke Kawasan Ditetapkan (*Designated Area*) di bawah Seksyen 54 ACJ 2018**
- (a) Pengikraran eksport dibuat menggunakan Borang Kastam No.2.
 - (b) Membuat notis tuntutan (*transaction type*) D3 “*Export for Drawback Section 40 STA 2018*” di dalam Borang Kastam No.2. Tuntutan pulang balik tidak akan dipertimbangkan sekiranya tidak ada akuan “*transaction type*” D3 di dalam Borang Kastam No.2.
 - (c) Bagi stesen-stesen yang tidak menggunakan SMK, notis tuntutan pulang balik hendaklah dicatitkan dengan jelas dalam Borang Pengikraran Eksport dengan menyatakan seksyen dan akta perundangan yang berkaitan.
 - (d) Pegawai kastam akan membuat semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan seperti invois, notis penghantaran (*delivery order*) dan sebagainya. Sekiranya pegawai berpuashati setelah semakan ke atas dokumen-dokumen sokongan dibuat, pemeriksaan fizikal tidak perlu dilaksanakan mengikut pertimbangan pegawai kastam.

- (e) Pemeriksaan fizikal akan dilaksanakan secara rawak (*random*) sekiranya perlu setelah semakan ke atas dokumen yang dibuat adalah meragukan.
32. Permohonan tuntutan pulang balik cukai jualan hendaklah dikemukakan dalam tempoh **tiga (3) bulan** dari tarikh barang bercukai dieksport ke **Cawangan Perakaunan Hasil, Bahagian Perkhidmatan Teknik di negeri/ stesen mengawal** di mana syarikat membuat tuntutan itu beroperasi berserta borang dan dokumen yang berikut:
- (i) Borang JKDM No.2;
 - (ii) Borang Kastam No.1, Borang Kastam No.9, inois dari pengilang berdaftar atau apa-apa dokumen lain yang mengandungi butir-butir cukai jualan yang dibenarkan oleh KPK; dan
 - (iii) Inois jualan kepada pembeli, salinan Borang Kastam No.2, Lampiran J, notis penghantaran (*delivery order*) atau apa-apa dokumen lain yang mengandungi butir-butir pengeksportan yang dibenarkan oleh KPK.
33. Sekiranya individu yang memohon pembayaran balik cukai jualan tidak mempunyai premis/ pejabat operasi, tuntutan boleh dikemukakan ke pejabat JKDM yang berhampiran dengan alamat surat-menyurat yang digunakan dalam permohonannya.

PERMOHONAN PEMBAYARAN BALIK MELEBIHI TEMPOH MASA YANG DITETAPKAN

34. Permohonan pembayaran balik yang melibatkan tuntutan melebihi tempoh masa yang ditetapkan seperti di bawah:
- (i) Subseksyen 36(3) ACJ 2018 & 35(3) ACP 2018 [melebihi tempoh 6 tahun dari tarikh pembayaran cukai]; atau

- (ii) Subseksyen 39(2) ACJ 2018 & 38(2) ACP 2018 [melebihi tempoh 1 tahun dari tarikh pembayaran cukai] hendaklah dikemukakan terus oleh pihak syarikat ke Bahagian Cukai, Kementerian Kewangan.

KAJIAN SEMULA KE ATAS KEPUTUSAN PERMOHONAN PEMBAYARAN BALIK DAN PULANG BALIK

35. Sekiranya pihak syarikat tidak berpuas hati dengan keputusan permohonan pembayaran balik atau pulang balik, syarikat boleh membuat permohonan kajian semula.
36. Seksyen 96 ACJ 2018 dan Seksyen 81 ACP 2018 memperuntukkan mana-mana orang yang terkilan dengan apa-apa keputusan KPK boleh memohon kepada KPK untuk kajian semula ke atas keputusannya dalam masa tiga puluh (30) hari dari tarikh orang itu diberitahu mengenai keputusan itu dengan syarat bahawa tiada rayuan telah dibuat ke atas keputusan yang sama kepada Tribunal Rayuan Kastam atau mahkamah.
37. Permohonan kajian semula perlu dibuat dengan menggunakan borang JKDM No.4 dan dikemukakan ke Unit Semakan Semula, Cawangan Pendakwaan, ABT & Rayuan, Bahagian Penguatkuasaan, Ibu Pejabat.
38. Maklumat lebih lanjut berhubung permohonan kajian semula boleh dirujuk melalui pautan <http://ereview.customs.gov.my/>.
39. Bagi kes-kes rayuan tuntutan pembayaran balik/ pulang balik duti/ cukai kastam yang telah diluluskan oleh JKDM, pemohon dikehendaki berurusan semula dengan Stesen Kastam di mana fail asal permohonan tuntutan mereka didaftarkan dengan tujuan pembayaran.

PELANJUTAN TEMPOH EKSPORT BARANG YANG DIPOHON PULANG BALIK CUKAI JUALAN

40. Berdasarkan peraturan 17(1) PPCJ 2018, KPK boleh meluluskan pelanjutan tempoh eksport dari tarikh cukai jualan itu telah dibayar bagi pengimportan atau tarikh pengeluaran invoice bagi pembelian barang bercukai itu.
41. Permohonan lanjutan tempoh eksport hendaklah dikemukakan ke Cawangan Kawalan Kemudahan Bahagian (CKK) Bahagian CDN di negeri/ stesen mengawal sebelum tarikh akhir eksport yang dibenarkan. Maklumat atau dokumen yang perlu dikemukakan adalah seperti berikut :
 - (i) Surat permohonan syarikat berserta justifikasi permohonan lanjutan tempoh.
 - (ii) Dokumen sokongan lain yang berkaitan (jika perlu).
42. Tempoh kelulusan yang dibenarkan adalah tidak melebihi tiga (3) bulan dari tarikh akhir barang itu perlu dieksport.
43. Tambahan lanjutan tempoh eksport selepas tempoh yang telah diluluskan di para 42 hendaklah dikemukakan ke CKK, Bahagian CDN Ibu Pejabat sebelum tamat tarikh kelulusan lanjutan eksport yang dibenarkan. Maklumat atau dokumen yang perlu dikemukakan adalah seperti berikut:
 - (i) Surat permohonan syarikat berserta justifikasi permohonan lanjutan tempoh.
 - (ii) Surat kelulusan pelanjutan tempoh eksport daripada CKK Bahagian CDN di negeri/ stesen mengawal.
 - (iii) Dokumen sokongan lain yang berkaitan (jika perlu).

PERTANYAAN

Sebarang pertanyaan berkaitan panduan ini, sila hubungi:

Bahagian Cukai Dalam Negeri (CDN)

Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Tingkat 5 & 6, Tower A, Suasana PjH,

Jalan Tun Abdul Razak, Presint 2,

62100 Putrajaya.

BANTUAN SELANJUTNYA DAN INFORMASI BERKAITAN SST

Informasi selanjutnya boleh didapati di:

- (a) Laman Web SST: <https://mysst.customs.gov.my>
- (b) Pusat Panggilan Kastam
 - Hotline : 1-300-888-500
 - Email : ccc@customs.gov.my