



JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA

**PANDUAN
MENGISI PENYATA SST-02
(SECARA MANUAL)**

Disediakan Oleh:

**Cawangan Kawalan & Pemantauan
Cukai Dalam Negeri**

13 Oktober 2020

Panduan di bawah akan membantu anda mengisi Borang SST-02 secara manual.

SST – 02

PENYATA CUKAI JUALAN / CUKAI PERKHIDMATAN

BAHAGIAN A : MAKLUMAT ORANG BERDAFTAR

BUTIRAN		NOTA PENERANGAN
1)	Jenis Penyata*	Sila tandakan salah satu jenis penyata yang berkenaan sahaja.
	No. Pendaftaran SST*	Sila nyatakan nombor Pendaftaran CJ / CP. Contohnya: J11-8018-2000001* *Seperti yang tercatat dalam surat kelulusan pendaftaran CJ / CP.
2)	Nama Pengilang Berdaftar / Orang Berdaftar*	Nama pengilang / orang berdaftar adalah seperti di dalam surat kelulusan pendaftaran Cukai Jualan / Cukai Perkhidmatan.
3)	Tempoh Bercukai*	Sila nyatakan tempoh bercukai (tarikh mula dan akhir) yang hendak diikrar dan dibayar. Nyatakan <i>hari/ bulan/ tahun</i> seperti contoh berikut : Bagi Tempoh bercukai Oktober 2018 Tarikh Mula: 01/09/2018 Tarikh Akhir: 31/10/2018
4)	Tarikh Akhir Serahan Penyata dan Bayaran*	Sila nyatakan tarikh akhir serahan penyata dan bayaran. Nyatakan <i>hari / bulan / tahun</i> seperti contoh berikut : Contoh: Tempoh bercukai dari 01/09/2018 hingga 31/10/2018. Tarikh akhir serahan penyata dan bayaran adalah pada 30/11/2018.
BAHAGIAN B1 : MAKLUMAT JUALAN / PERKHIDMATAN		
5)	Bilangan	Nyatakan nombor bilangan maklumat jualan/perkhidmatan

6)	Maklumat Barang Bercukai / Jenis Perkhidmatan Bercukai Disediakan / Diimport.*	Nyatakan maklumat barang kena cukai, jenis perkhidmatan bercukai atau perkhidmatan bercukai yang diimport yang disediakan.
7)	Kod Tariff Kastam *	Nyatakan kod tariff barang kena cukai.
8)	Nilai Barang-barang Yang Dijual (Termasuk Nilai Nota Debit) / Nilai Kerja Yang Dilakukan * (RM)	Nyatakan nilai barang-barang yang dijual termasuk nilai nota debit atau nilai kerja yang dilakukan dalam kadar matawang ringgit Malaysia (RM). <i>(Ruangan ini diisi oleh pengilang berdaftar cukai jualan sahaja).</i>
9)	Nilai Barang-barang Yang Dipakai Sendiri / Dilupus atau Nilai Perkhidmatan Yang Diberi Percuma * (RM)	Nyatakan nilai barang-barang yang dipakai sendiri / dilupus atau nilai perkhidmatan yang diberi percuma dalam kadar matawang ringgit Malaysia (RM).
10)	Nilai Perkhidmatan Bercukai (Termasuk Nilai Nota Debit)* (RM)	Nyatakan nilai perkhidmatan bercukai yang disediakan (termasuk nilai nota debit) dalam kadar matawang ringgit Malaysia (RM). <i>(Ruangan ini diisi oleh orang berdaftar cukai perkhidmatan sahaja).</i>
BAHAGIAN B2 : NILAI CUKAI YANG KENA DIBAYAR ATAS BARANGAN (JUALAN / PELUPUSAN / KEGUNAAN SENDIRI) / PERKHIDMATAN (PERKHIDMATAN DIBERIKAN / KEGUNAAN SENDIRI)		
11)	Jumlah Nilai Jualan dan Cukai Yang Kena dibayar Mengikut Kadar Cukai* a) Barangan Bercukai Berkadar 5% b) Barangan Bercukai Berkadar 10% c) Perkhidmatan Bercukai selain dari kumpulan H	} Bagi butiran 11 a), b) & c), jumlah nilai cukai yang kena dibayar mengikut kadar cukai hendaklah dikira mengikut maklumat yang diikrar di Bahagian B1.

	d) Perkhidmatan dari Kumpulan H	Bagi butiran 11 d), jumlah nilai cukai yang kena dibayar adalah mengikut bilangan kad yang dikeluarkan (unit).
12)	Jumlah Nilai Cukai Yang Kena Dibayar.* (12) = [11(a) + 11(b)] atau [11(c) + 11(d)]	Nyatakan jumlah nilai cukai yang kena dibayar dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM). Penyata Cukai Jualan : (12) = [11(a) + 11(b)] atau; Penyata Cukai Perkhidmatan : (12) = [11(c) + 11(d)]
13)	Amaun Potongan Cukai a) Potongan cukai melalui nota kredit* b) Potongan cukai jualan Yang Diluluskan* c) Potongan cukai perkhidmatan*	Nyatakan amaun potongan cukai melalui nota kredit. TIDAK PERLU DIISI Ruangan 13b) dijana secara automatik berdasarkan maklumat dari Sistem Potongan Cukai Jualan. <i>(Ruangan ini hanya perlu diisi oleh pengilang berdaftar cukai jualan sahaja).</i> Ruangan 13c) hendaklah diisi sekiranya permohonan potongan cukai perkhidmatan telah mendapat kelulusan daripada Ketua Pengarah di bawah seksyen 39 Akta Cukai Perkhidmatan 2018. <i>(Ruangan ini hendaklah diisi oleh orang berdaftar cukai perkhidmatan sahaja).</i>
13A)	Pelarasan di bawah Potongan Cukai Jualan*	Ruangan ini hendaklah diisi sekiranya terdapat lebihan potongan cukai jualan yang layak dari tempoh bercukai sebelumnya. <i>(Ruangan ini hanya perlu diisi oleh pengilang berdaftar cukai jualan sahaja).</i>
14)	Jumlah Cukai Yang Kena Dibayar Sebelum Penalti Dikenakan* (14) = (12) – (13)	Nyatakan jumlah cukai yang kena dibayar sebelum penalti dikenakan dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM) berdasarkan formula seperti berikut: (14) = (12) – (13)

15)	Kadar Penalti / Amaun Penalti	TIDAK PERLU DIISI Kadar penalti dan jumlah cukai yang kena dibayar akan dijana oleh sistem berdasarkan bilangan hari yang lewat dalam penyerahan penyata dan pembayaran.
16)	Jumlah Cukai Kena Dibayar Termasuk Penalti $(16) = (14) + (15)$	
BAHAGIAN C : BARANG-BARANG DI BAWAH JADUAL KEDUA, PERINTAH CUKAI JUALAN (KADAR CUKAI) 2018 <i>*(Bahagian ini perlu diisi oleh pengilang berdaftar Cukai Jualan yang berkenaan sahaja)</i>		
17)	Jumlah Nilai Jualan dan Cukai Yang Kena Dibayar mengikut kadar cukai Berkadar (RM) Per Liter* Berkadar (RM) Per Kilogram* Berkadar (%) ad-valorem*	Sila nyatakan kadar cukai dalam matawang Ringgit Malaysia (RM) per liter, kuantiti jualan, nilai jualan bercukai dan cukai yang kena dibayar. Sila nyatakan kadar cukai dalam matawang Ringgit Malaysia (RM) per kilogram, kuantiti jualan bercukai, nilai jualan dan cukai yang kena dibayar. Sila nyatakan kadar cukai % mengikut ad-valorem, kuantiti jualan, nilai jualan bercukai dan cukai yang kena dibayar dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM). *Sila buat lampiran jika ruangan tidak mencukupi.
BAHAGIAN D : JUALAN / PERKHIDMATAN YANG DIKECUALIKAN CUKAI		
18)	Jualan Barang-barang Bercukai / Perkhidmatan Bercukai* a) Eksport / Kawasan Khas / Kawasan Ditetapkan* b) Jualan Tempatan Kepada Orang di bawah Perintah Cukai Jualan	Bagi 18 a) dan b), nyatakan jualan barang-barang bercukai yang dieksport dan yang dikecualikan cukai di bawah Perintah Cukai Jualan (Barang-Barang Yang Dikecualikan Daripada Cukai Jualan) 2018. <i>(Ruangan ini hanya perlu diisi oleh pengilang</i>

		berdaftar cukai jualan sahaja).
c) (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai Jualan) 2018		
1) Jadual A (Kumpulan Orang)*		
2) Jadual B (Pengilang Spesifik Barang Tidak Bercukai)*		
3) Jadual C (Pengilang Berdaftar)*		
i) Butiran 1 dan 2 (Pembelian / Pengimportan Bahan Mentah / Komponen / Bahan Pembungkusan Yang Dikecualikan Cukai Jualan)*		
ii) Butiran 3 dan 4 (Pembelian / Pengimportan Bahan Mentah / Komponen / Bahan Pembungkusan Bagi Pihak Pengilang Berdaftar Yang Dikecualikan Cukai Jualan)*		
iii) Butiran 5 (Nilai Kerja Dilakukan Yang Dikecualikan Cukai Jualan)*		
d) Jumlah Nilai Perkhidmatan Bercukai Yang Dikecualikan		Bagi butiran 18c), nyatakan jumlah nilai perkhidmatan bercukai yang dikecualikan, sekiranya ada. (Ruangan ini hendaklah diisi oleh orang berdaftar cukai perkhidmatan sahaja).

BAHAGIAN E : BELIAN DI BAWAH JADUAL C, PERINTAH CUKAI JUALAN (ORANG YANG DIKECUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI JUALAN) 2018 <i>*(Bahagian ini perlu diisi oleh pengilang berdaftar Cukai Jualan yang berkenaan sahaja)</i>		
19)	Butiran 1 dan 2 (Pembelian / Pengimportan Bahan Mentah / Komponen / Bahan Bungkus dan Pembungkusan Yang Dikecualikan Daripada Cukai Jualan)*	Nyatakan amaun pembelian, pengimportan bahan mentah, komponen, bahan bungkus dan pembungkusan yang dikecualikan cukai jualan dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM).
20)	Butiran 3 dan 4 (Pembelian / Pengimportan Bahan Mentah/ Komponen / Bahan Bungkus dan Pembungkusan Bagi Pihak Pengilang Berdaftar Yang Dikecualikan Cukai Jualan)*	Nyatakan pembelian, pengimportan bahan mentah, komponen, bahan bungkus dan pembungkusan bagi pihak pengilang berdaftar yang dikecualikan cukai jualan dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM).
21)	Butiran 5 (Nilai Kerja Dilakukan Yang Dikecualikan Cukai Jualan)*	Nyatakan nilai kerja dilakukan yang dikecualikan cukai jualan dalam kadar matawang Ringgit Malaysia (RM).
BAHAGIAN F : AKUAN		
22)	Dengan ini saya sebagai pegawai yang diberi kuasa di bawah seksyen 89 atau 90 Akta Cukai Jualan 2018 / seksyen 74 atau 75 Akta Cukai Perkhidmatan 2018 mengesahkan dan memperakui bahawa butir-butir yang dinyatakan dalam penyata ini adalah benar dan lengkap dan bersetuju apa-apa notis disampaikan kepada saya secara perkhidmatan elektronik.* Tarikh* Tandatangan Pengikrar*	Pengikrar perlu tandatangan dan catitkan tarikh penyata yang diikrar bagi mengesahkan bahawa pengakuan butiran dalam penyata ini adalah benar dan lengkap dan bersetuju apa-apa notis disampaikan kepada saya secara perkhidmatan elektronik.

23)	Nama Pengikrar*	Nyatakan nama orang yang mengikrar
24)	No. Kad Pengenalan / Pasport*	Nyatakan nombor kad pengenalan / passport pengikrar
25)	Jawatan Pengikrar*	Nyatakan jawatan pengikrar
26)	No. Telefon*	Nyatakan nombor telefon pengikrar
BAHAGIAN G : UNTUK KEGUNAAN PEJABAT		
27)	a) Tarikh Penyata Diterima b) Tarikh Cop Pos c) Pegawai Penerima	Ruang ini adalah untuk kegunaan pejabat sahaja.