



30 Jun 2020
30 June 2020
P.U. (A) 196

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN
(PINDAAN) 2020

SALES TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2020

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

AKTA CUKAI JUALAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN (PINDAAN) 2020

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 106 Akta Cukai Jualan 2018 [Akta 806], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Jualan (Pindaan) 2020**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Julai 2020.

Bahagian baharu IXA

2. Peraturan-Peraturan Cukai Jualan 2018 [*P.U. (A) 203/2018*], yang disebut "Peraturan-Peraturan ibu" dalam Peraturan-Peraturan ini, dipinda dengan memasukkan selepas Bahagian IX bahagian yang berikut:

"BAHAGIAN IXA

SKIM PENGEKSPORT UTAMA DILULUSKAN

Tafsiran

26A. Dalam Bahagian ini—

"orang diluluskan" ertinya mana-mana pedagang atau pengilang yang diberikan kelulusan oleh Ketua Pengarah di bawah Skim Pengeksport Utama Diluluskan di bawah seksyen 61A Akta.

Permohonan bagi kelulusan

26B. (1) Mana-mana orang adalah layak untuk membuat suatu permohonan kepada Ketua Pengarah untuk diluluskan di bawah seksyen 61A Akta jika orang itu memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa—

- (a) dia adalah seorang pedagang:
- (i) yang telah beroperasi di Malaysia sekurang-kurangnya satu tahun;
 - (ii) pada masa permohonan dibuat, nilai jualan tahunan barang bercukai melebihi sepuluh juta ringgit; dan
 - (iii) sekurang-kurangnya lapan puluh peratus daripada nilai jualan tahunan barang bercukai itu adalah jualan yang dieksport atau diangkut ke kawasan ditetapkan atau kawasan khas.
- (b) dia adalah seorang pengilang:
- (i) yang telah beroperasi di Malaysia sekurang-kurangnya satu tahun;
 - (ii) pada masa permohonan dibuat, nilai jualan tahunan barang dikilangkan yang dikecualikan daripada cukai jualan melebihi sepuluh juta ringgit; dan
 - (iii) sekurang-kurangnya lapan puluh peratus daripada nilai jualan tahunan barang dikilangkan yang dikecualikan daripada cukai jualan adalah jualan yang dieksport atau diangkut ke kawasan ditetapkan atau kawasan khas.
- (c) dia adalah seorang pedagang dan seorang pengilang yang memenuhi syarat kelayakan yang ditentukan di bawah perenggan (a) atau (b); atau
- (d) dia adalah seorang yang ditentukan oleh Menteri.

(2) Mana-mana orang yang telah diluluskan di bawah subperaturan (1) hendaklah tertakluk kepada syarat-syarat berikut:

- (a) apa-apa pengimportan, pengangkutan dan pengeksportan barang hendaklah diisytiharkan oleh orang diluluskan itu dalam borang yang ditetapkan di bawah Akta Kastam 1967 atau apa-apa dokumen sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah;
- (b) menyimpan rekod atau akaun yang lengkap dan benar berhubung dengan barang yang diimport, diangkut, dibeli, dieksport dan dijual di bawah skim ini;
- (c) sistem perakaunan dan kawalan dalamannya berupaya memenuhi standard pengakaunan dan pengauditan;
- (d) memberitahu melalui notis secara bertulis kepada Ketua Pengarah dalam tempoh empat belas hari selepas berlaku apa-apa perubahan pada butir-butir perniagaan orang diluluskan itu;
- (e) menyediakan penyata yang berhubung dengan skim ini mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan mengemukakan penyata itu untuk pemeriksaan sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai kanan cukai jualan pada bila-bila masa; dan
- (f) apa-apa syarat lain sebagaimana yang difikirkan patut dikenakan oleh Ketua Pengarah.

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

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

Tempoh sah kelulusan

26C. (1) Kelulusan yang diberikan di bawah skim ini hendaklah sah untuk tempoh dua tahun atau apa-apa tempoh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Suatu permohonan bagi pembaharuan tempoh kelulusan boleh dibuat dalam bentuk dan mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dalam tempoh tiga puluh hari sebelum tarikh tamat kelulusan itu.

(3) Ketua Pengarah boleh menolak untuk memperbaharui suatu kelulusan jika orang diluluskan itu gagal mematuhi apa-apa syarat sebagaimana ditetapkan di bawah subperaturan 26B.

Pengecualian daripada pembayaran cukai jualan

26D. Mana-mana orang diluluskan dibenarkan untuk dikecualikan daripada pembayaran cukai jualan ke atas barang bercukai yang diimport atau diangkut dari kawasan ditetapkan atau kawasan khas atau dibeli atau diperoleh daripada pengilang berdaftar dan pengecualian itu hendaklah tertakluk kepada syarat-syarat yang berikut jika—

- (a) orang diluluskan itu adalah seorang pedagang:
 - (i) barang bercukai itu diimport secara langsung atau diangkut dari kawasan ditetapkan atau kawasan khas atau dibeli atau diperoleh daripada pengilang berdaftar oleh pedagang itu;
 - (ii) barang bercukai itu hendaklah tidak digunakan atau dilakukan apa-apa proses nilai tambah;

- (iii) barang bercukai itu kemudiannya dieksport atau diangkut ke kawasan ditetapkan atau kawasan khas oleh pedagang itu; dan
 - (iv) barang bercukai itu hendaklah tidak dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, tidak dijual dalam negara atau tidak diakaunkan melainkan cukai jualan yang dikecualikan ke atas barang bercukai itu hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah.

- (b) orang diluluskan itu adalah seorang pengilang:
 - (i) bahan mentah, komponen, bahan bungkusan dan pembungkusan itu hendaklah diimport secara langsung atau diangkut dari kawasan ditetapkan atau kawasan khas atau dibeli atau diperoleh daripada pengilang berdaftar oleh pengilang itu;
 - (ii) bahan mentah, komponen, bahan bungkusan dan pembungkusan itu hendaklah digunakan secara terus dan semata-mata dalam pengilangan barang yang dikecualikan daripada cukai jualan;
 - (iii) barang dikilangkan yang dikecualikan daripada cukai jualan itu hendaklah dieksport atau diangkut ke kawasan ditetapkan atau kawasan khas oleh pengilang itu;
 - (iv) bahan mentah, komponen, bahan bungkusan dan pembungkusan hendaklah tidak dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, tidak digunakan selain daripada tujuan pengilangan barang yang dikecualikan daripada cukai jualan, tidak dijual dalam negara atau tidak diakaunkan melainkan cukai jualan yang

dikecualikan ke atas barang itu hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah; dan

- (v) barang dikilangkan yang dikecualikan daripada cukai jualan itu hendaklah tidak dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, tidak dijual dalam negara atau tidak diakaunkan melainkan cukai jualan yang dikecualikan ke atas bahan mentah, komponen, bahan bungkusan dan pembungkusan yang digunakan dalam pengilangan barang yang dikecualikan daripada cukai jualan itu hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah.
- (c) orang diluluskan itu adalah seorang pedagang dan juga seorang pengilang:
 - (i) dia hendaklah mematuhi syarat-syarat yang ditetapkan bagi pedagang di subperenggan 2(a)(i) hingga (iv); dan
 - (ii) dia hendaklah mematuhi syarat-syarat yang ditetapkan bagi pengilang di subperenggan 2(b)(i) hingga (v).

Barang yang tidak layak bagi pengecualian daripada pembayaran cukai jualan

26E. Barang yang berikut tidak layak untuk pengecualian daripada pembayaran cukai jualan di bawah peraturan 26D:

- (a) wain, spirit, bir dan minuman keras malta;
- (b) rokok, tembakau dan hasil tembakau; dan
- (c) petroleum.

Perubahan, penggantungan dan pembatalan kelulusan

26F. (1) Ketua Pengarah boleh pada bila-bila masa, melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau menggantung atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 26B, jika dia berpuas hati bahawa orang diluluskan itu—

- (a) mengemukakan apa-apa maklumat yang palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya, rekod, akaun atau penyata yang dikemukakan;
- (b) telah, pada bila-bila masa, terhenti daripada memenuhi apa-apa syarat kelayakan di bawah subperaturan 26B (1);
- (c) telah gagal mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan di bawah subperaturan 26B (2); atau
- (d) telah gagal membaharui tempoh kelulusan.

(2) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 26B apabila terdapat permintaan secara bertulis oleh orang diluluskan.

(3) Walau apa pun subperaturan (2), Ketua Pengarah boleh melalui notis secara bertulis, mengubah syarat atau membatalkan apa-apa kelulusan yang diberikan di bawah peraturan 26B jika difikirkannya patut bagi perlindungan hasil.

Cukai jualan genap masa dan kena dibayar

26G. (1) Jika orang diluluskan itu tidak mematuhi apa-apa syarat yang ditetapkan di bawah peraturan 26D, cukai jualan yang dikecualikan itu hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar dan hendaklah dibayar mengikut cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Cukai jualan yang kena dibayar di bawah subperaturan (1) hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar seperti yang berikut—

(a) dalam hal orang diluluskan itu adalah seorang pedagang, pada tarikh barang bercukai itu dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, dijual dalam negara atau tidak diakaunkan.

(b) dalam hal orang diluluskan itu adalah seorang pengilang—

(i) pada tarikh bahan mentah, komponen, bahan bungkusan dan pembungkusan itu dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, digunakan selain daripada tujuan pengilangan barang yang dikecualikan daripada cukai jualan, dijual dalam negara atau tidak diakaunkan; atau

(ii) pada tarikh barang dikilangkan yang dikecualikan daripada cukai jualan itu dilupuskan selain daripada cara pemusnahan yang diluluskan oleh Ketua Pengarah, dijual dalam negara atau tidak diakaunkan.

(c) dalam hal kelulusan orang diluluskan itu dibatalkan di bawah peraturan 26F, pada tarikh kelulusan itu dibatalkan.

(3) Amaun cukai jualan yang genap masa dan kena dibayar di bawah subperaturan (2) hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas bulan di mana cukai jualan menjadi genap masa dan kena dibayar.

Dibuat 30 Jun 2020
[Perb: MOF.TAX(S)700-1/2/26; PN(PU2)751/VI]

TENGGU DATO' SRI ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Menteri Kewangan

SALES TAX ACT 2018

SALES TAX (AMENDMENT) REGULATIONS 2020

IN exercise of the powers conferred by section 106 of the Sales Tax Act 2018 [*Act 806*], the Minister makes the following regulations:

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Sales Tax (Amendment) Regulations 2020**.

(2) These Regulations come into operation on 1 July 2020.

New part IXA

2. The Sales Tax Regulations 2018 [*P.U. (A) 203/2018*], which are referred to as the “principal Regulations” in these Regulations, are amended by inserting after Part IX the following part:

“PART IXA

APPROVED MAJOR EXPORTER SCHEME

Interpretation

26A. In this Part—

“approved person” means any trader or manufacturer who is granted an approval by the Director General under the Approved Major Exporter Scheme under section 61A of the Act.

Application for approval

26B. (1) Any person is eligible to make an application to the Director General to be approved under section 61A of the Act if the person satisfies the Director General that—

- (a) he is a trader who:
- (i) has been operating in Malaysia at least one year;
 - (ii) at the time the application is made, the annual sales value of the taxable goods exceeds ten million ringgit; and
 - (iii) at least eighty percent of the annual sales value of the taxable goods are sales exported or transported to a designated area or special area.
- (b) he is a manufacturer who:
- (i) has been operating in Malaysia at least one year;
 - (ii) at the time the application is made, the annual sales value of the manufactured goods exempted from sales tax exceeds ten million ringgit; and
 - (iii) at least eighty percent of the annual sales value of the manufactured goods exempted from sales tax are sales exported or transported to a designated area or special area.
- (c) he is a trader and a manufacturer who fulfills the conditions for eligibility determined under paragraph (a) or (b); or
- (d) he is a person as determined by the Minister.

(2) Any person who has been approved under subregulation (1) shall be subject to the following conditions:

- (a) any importation, transportation and exportation of goods shall be declared by the approved person in the prescribed form under

the Customs Act 1967 or any document as the Director General may determine;

- (b) keep a complete and true record or accounts in relation to the goods imported, transported, purchased, exported and sold under this scheme;
- (c) his accounting and internal control system are able to fulfill such accounting and auditing standards;
- (d) notify in writing to the Director General within fourteen days after any change in the business particulars of the approved person;
- (e) prepare a statement relating to this scheme in such manner as the Director General may determine and submit such statement for inspection as may be required by a senior officer of sales tax at any time; and
- (f) any other conditions as the Director General may deem fit to impose.

(3) Every application for approval under subregulation (1) shall be made in such form and manner as the Director General may determine.

(4) The Director General may refuse any application made under subregulation (1), if he deems fit for the protection of revenue.

Validity of approval

26c. (1) An approval granted under this scheme shall be valid for a period of two years or any period as the Director General may determine.

(2) An application for renewal of the approval period may be made in such form and manner as the Director General may determine within thirty days before the expiry date of such approval.

(3) The Director General may refuse to renew an approval if the approved person fails to comply with any conditions determined under subregulation 26B.

Exemption from payment of sales tax

26D. Any approved person is allowed to be exempted from payment of sales tax on the taxable goods imported or transported from a designated area or special area or purchased or acquired from a registered manufacturer and such exemption shall be subject to the following conditions if—

- (a) the approved person is a trader:
 - (i) the taxable goods are directly imported or transported from a designated area or special area or purchased or acquired from a registered manufacturer by the trader;
 - (ii) the taxable goods shall not be used or carried out any value-added process;
 - (iii) the taxable goods are subsequently exported or transported to a designated area or special area by the trader; and
 - (iv) the taxable goods shall not be disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, not sold locally or not accounted for unless the sales tax exempted on such taxable goods shall be paid to the Director General.

- (b) the approved person is a manufacturer:
- (i) the raw materials, components, packing and packaging materials shall be directly imported or transported from a designated area or special area or purchased or acquired from registered manufacturer by the manufacturer;
 - (ii) the raw materials, components, packing and packaging materials shall be used directly and solely in the manufacture of goods exempted from sales tax;
 - (iii) the manufactured goods exempted from sales tax shall be exported or transported to a designated area or special area by the manufacturer;
 - (iv) the raw materials, components, packing and packaging materials shall not be disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, not used other than for the purpose of manufacture of goods exempted from sales tax, not sold locally or not accounted for unless the sales tax exempted on such goods shall be paid to the Director General; and
 - (v) the manufactured goods exempted from sales tax shall not be disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, not sold locally or not accounted for unless the sales tax exempted on raw materials, components, packing and packaging materials used in the manufacturing of the goods exempted from sales tax shall be paid to the Director General.

- (c) the approved person is a trader and a manufacturer:
 - (i) he shall comply with the prescribed conditions for a trader in subparagraphs 2(a)(i) to (iv); and
 - (ii) he shall comply with the prescribed conditions for a manufacturer in subparagraphs 2(b)(i) to (v).

Goods not eligible for exemption from payment of sales tax

26E. The following goods which shall not be eligible for exemption from payment of sales tax under regulation 26D:

- (a) wine, spirits, beer and malt liquor;
- (b) cigarettes, tobacco and tobacco products; and
- (c) petroleum.

Variations, suspension and revocation of approval

26F. (1) The Director General may at any time, by notice in writing, vary the conditions or suspend or revoke any approval granted under regulation 26B, if he is satisfied that the approved person—

- (a) has provided any false, misleading or inaccurate information in his application, records, accounts or statements submitted;
- (b) has, at any time, ceased to fulfill any of the conditions for eligibility under subregulation 26B (1);
- (c) has failed to comply with any of the conditions imposed under subregulation 26B (2); or
- (d) has failed to renew the approval period.

(2) The Director General may, by notice in writing, vary the conditions or revoke any approval granted under regulation 26B upon request in writing by the approved person.

(3) Notwithstanding subregulation (2), the Director General may by notice in writing, vary the conditions or revoke any approval granted under regulation 26B if he deems fit for the protection of revenue.

Sales tax due and payable

26G. (1) Where the approved person fails to comply with any of the prescribed conditions under regulation 26D, the sales tax exempted shall be due and payable and shall be paid in such manner as the Director General may determine.

(2) The sales tax payable under subregulation (1) shall be due and payable as follows—

(a) in the case the approved person is a trader, on the date the taxable goods are disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, sold locally or not accounted for.

(b) in the case the approved person is a manufacturer—

(i) on the date the raw materials, components, packing and packaging materials are disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, used other than for the purpose of manufacture of goods exempted from sales tax, sold locally or not accounted for; or

(ii) on the date the manufactured goods exempted from sales tax are disposed of other than by way of destruction as approved by the Director General, sold locally or not accounted for.

(c) in the case the approval of the approved person is revoked under regulation 26F, on the date the approval is revoked.

(3) The amount of sales tax due and payable under subregulation (2) shall be paid to the Director General not later than the last day of the following month after the month on which the sales tax becomes due and payable.

Made 30 June 2020

[Perb: MOF.TAX(S)700-1/2/26; PN(PU2)751/VI]

TENGGU DATO' SRI ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Minister of Finance