

FACTSHEET

MODULE: E-Invoice

AUDIENCE: TNB vendors/ suppliers

#	QUESTIONS	ANSWERS
A	General	
1	<p>What is e-Invoice?</p> <p>Apakah e-Invoice?</p>	<p>e-Invoice is the initiative introduced by TNB to create the visibility and tracking in payment process to vendor in the system.</p> <p>It is also to reduce hardcopy and move into online system.</p> <p>e-Invoice merupakan iniatif yang diperkenalkan oleh TNB untuk mewujudkan ketelusan dalam proses pembayaran kepada vendor dalam sistem.</p> <p>Ia juga untuk mengurangkan Salinan fizikal dan bergerak ke arah sistem dalam talian.</p>
2	<p>When can vendors/ suppliers start using e-Invoice?</p> <p>Bilakah vendor/pembekal boleh menggunakan e-Invoice</p>	<p>Pilot phase involving selected vendors/ suppliers is already go-live early April 2017.</p> <p>Untuk fasa perintis, vendor / pembekal yang terpilih telah 'go live' pada awal April 2017.</p>
3	<p>How can I channel my issues and enquiries with regards to e-Invoice?</p>	<ul style="list-style-type: none">• Vendors/ suppliers can contact e-Invoice Support Team as follows:<ul style="list-style-type: none">○ Email: tgbs-einvoicessupport@tnb.com.my○ Phone: 03-89299595 (go-live Oct 2nd)• Alternatively, guideline/ manual is provided for reference in TNB Website• For enquiries relating to e-PO, please refer to the TNB contact person listed in the generated e-PO form.

#	QUESTIONS	ANSWERS
	<p>Bagaimanakah saya boleh menyalurkan sebarang permasalahan dan pertanyaan mengenai e-Invois</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vendor/ pembekal boleh menghubungi saluran seperti dibawah: <ul style="list-style-type: none"> ○ Email: tgbs-einvoicesupport@tnb.com.my ○ Phone: 03-89299595 (go-live Oct 2nd) • Garis panduan/ manual juga telah disediakan di laman web sesawang TNB untuk sebarang rujukan. • Untuk pertanyaan mengenai e-PO, sila rujuk kepada nama pemula TNB yang disenaraikan di dalam borang e-PO yang telah diwujudkan.
4	<p>What is the process of creating e-Invoice?</p> <p>Apakah proses untuk membuat e-Invoice?</p>	<p>e-Invoice process is created in the SUS Portal and starting with initiating Service Entry and after that, TNB will review before accepting the SUS Service Entry (SE). Once the process at the TNB level is completed, the vendor will receive a notification to create e-Invoice in the SUS Portal.</p> <p>For GR, TNB will complete the MIGO and vendor will do acceptance via SUS Portal and subsequently create and submit the e-Invoice.</p> <p>Proses e-Invoice diwujudkan di SUS Portal dan bermula dengan mewujudkan Service Entry dan selepas itu, TNB akan membuat semakan sebelum menerima SUS Service Entry (SE) tersebut. Setelah proses di peringkat TNB selesai, vendor akan menerima notifikasi untuk mewujudkan e-Invoice di dalam SUS Portal.</p> <p>Untuk GR, TNB akan melaksanakan MIGO dan vendor akan membuat penerimaan (accept) melalui SUS Portal dan seterusnya mewujudkan dan memajukan e-Invoice.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
5	<p>What are the new processes/ changes of the e-Invoice process?</p> <p>Apakah proses / perubahan baru dalam proses e-Invoice?</p>	<p>Most of the manual processes will be eliminated and suppliers will have the visibility in payment process.</p> <p>Kebanyakan proses manual akan dihapuskan dan para pembekal akan dapat melihat setiap proses sehingga pembayaran dilaksanakan oleh TNB.</p>
6	<p>What is the process of claiming the retention sum?</p> <p>Apakah proses menuntut untuk jumlah pengekalan?</p>	<p>An invoice will need to be raised manually to claim the remaining balance of the retention sum, as per current practice.</p> <p>Invois perlu diwujudkan secara manual untuk menuntut jumlah baki retention sum, seperti amalan semasa.</p>
7	<p>If I am a vendors/ supplier supplying to areas outside of Selangor, can I use the e-Invoice to raise invoice to TNB?</p> <p>Jika saya seorang vendor / pembekal yang membekalkan kepada kawasan di luar Selangor, bolehkah saya menggunakan e-Invoice untuk isukan invois kepada TNB?</p>	<p>e-Invoice is available for vendors throughout Malaysia provided the vendor has been registered as an e-Invoice vendor.</p> <p>e-Invoice disediakan untuk vendor seluruh Malaysia dengan syarat pembekal tersebut telah berdaftar sebagai pembekal e-Invoice.</p>
8	<p>How do I ensure I received notifications from SUS portal?</p> <p>Bagaimanakah saya boleh memastikan bahawa saya menerima notifikasi dari portal SUS?</p>	<p>In order to receive notifications from SCMS, vendors/ suppliers need to ensure details in Maintain Certificates/Supplier Details tab > Supplier Information sub tab in SUS portal are accurate and up-to-date.</p> <p>Vendor is reminded to ensure the registered email address is updated in the SUS Portal to receive notification from TNB.</p> <p>Untuk menerima notifikasi daripada SCMS, vendor / pembekal perlu memastikan butiran di dalam tab "Own Data" di dalam portal adalah yang tepat dan terkini.</p> <p>Vendor diingatkan untuk memastikan</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
		alamat e-mel yang didaftarkan telah dikemaskini di dalam SUS Portal untuk menerima notifikasi daripada TNB.
9	<p>Will I be notified of any action that has been done by the other party throughout the procurement process e.g. rejection of SE?</p> <p>Adakah saya akan dimaklumkan mengenai sebarang tindakan yang telah dilakukan oleh pihak lain sepanjang proses perolehan misalnya penolakan SE?</p>	<p>Yes, notifications of changes and actions will be notified to the relevant parties in the process:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Initiator (TNB) will receive notifications through ERMS or email. • Vendors/ suppliers will receive notifications through email and see status through SUS. <p>Ya, pemberitahuan tentang perubahan dan tindakan akan diberitahu kepada pihak-pihak yang berkaitan di dalam proses ini:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pemula (TNB) akan menerima notifikasi melalui ERMS atau e-mel. • Vendor / pembekal akan menerima notifikasi melalui e-mel dan boleh melihat status melalui SUS portal.
10	<p>Where can I find history of my past transactions?</p> <p>Di manakah saya boleh mencari sejarah transaksi masa lalu?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In the SUS portal, history of transactions can be found from two tabs i.e. PO and Invoice. Both tabs will display list of e-POs and e-Invoices respectively. Vendors/ suppliers should refer to the unique number as reference of their transaction. • To be reminded of the unique number submitted by vendors/ suppliers, refer to the PO tab. • To track the progress status of invoice, it is recommended to look at Invoice or Credit Memo tabs. • Di dalam portal SUS, sejarah transaksi boleh didapati dari dua tab, iaitu PO dan Invoice. Kedua-dua tab akan memaparkan senarai e-PO dan e-Invoice masing-masing. Vendor / pembekal harus merujuk kepada nombor PO dan invois sebagai rujukan transaksi mereka. • Juga diingatkan tentang nombor yang dikemukakan oleh vendor / pembekal, rujuk pada tab PO.

#	QUESTIONS	ANSWERS
		<ul style="list-style-type: none"> • Untuk melihat perkembangan status invois, disyorkan untuk melihat tab Invoice atau Credit Memo.
11	<p>What is the correct process flow for emergency work?</p> <p>Apakah aliran proses yang betul untuk kerja kecemasan?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Emergency work is work done by vendors/ suppliers prior to approval by respective committee in TNB. • As per current practice, PO can be done after delivery of emergency work. • After work done, vendor need to provide required documentation and to initiate SE in the system. • Vendors/ suppliers will then send e-Invoice after getting the notification in the SUS Portal. • Kerja kecemasan adalah kerja yang dilakukan oleh vendor / pembekal selepas kelulusan diperoleh daripada komiti yang dilantik di dalam TNB. • Mengikut amalan semasa, PO boleh dilakukan selepas kerja kecemasan disiapkan. • Selepas kerja selesai vendor perlu menyediakan dokumen dan melaksanakan SE. • Setelah selesai Released Strategy di pihak TNB, vendor boleh melaksanakan e-Invoice.
B	Log into SUS Portal	
1	<p>Can I log into the system with more than one ID?</p> <p>Bolehkah saya masuk ke dalam sistem dengan menggunakan lebih daripada satu ID?</p>	<p>Vendors/ suppliers can log into the system with the sub-IDs created. With the sub-IDs, vendors/ suppliers can view and perform any transactions for the same company.</p> <p>Vendor / pembekal boleh masuk ke dalam sistem melalui sub-ID yang diwujudkan. Dengan sub-ID ini, vendor / pembekal boleh melihat dan melaksanakan sebarang transaksi bagi syarikat yang sama.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
C	Receive and acknowledge e-PO	
1	<p>Will the details keyed into ERMS by Initiator (TNB) be displayed in the e-PO form generated?</p> <p>Adakah maklumat yang dimasukkan ke dalam ERMS oleh Pemula (TNB) dipaparkan dalam e-PO yang telah diwujudkan?</p>	<p>Yes, the details keyed into ERMS will automatically be displayed in the generated e-PO form. Hence, it is important to ensure accurate details are provided before vendors/ suppliers submit acknowledgment of e-PO.</p> <p>Ya, butiran yang dimasukkan ke dalam ERMS akan dipaparkan secara automatik dalam bentuk e-PO yang telah diwujudkan. Oleh itu, adalah penting untuk memastikan butiran yang tepat telah disediakan sebelum vendor / pembekal membuat acknowledgement e-PO di dalam sistem.</p>
2	<p>What is the cut-off date for old PO? Example: PO was raised by TNB in 2016, but job done by vendors/ suppliers is completed in 2017.</p> <p>Apakah tarikh akhir untuk PO lama? Contoh: PO diwujudkan oleh TNB pada 2016, tetapi kerja yang dilakukan oleh vendor / pembekal siap pada tahun 2017.</p>	<p>The cut-off date is may be maintained separately for each vendors. There will be information available in SUS they will receive ePOs since what date.</p> <p>Tarikh akhir ini dikekalkan secara berasingan untuk setiap vendor. Akan ada maklumat yang disediakan di SUS bagi mereka yang menerima ePOs semenjak tarikh tertentu.</p>
3	<p>Is there a way vendors/ suppliers can inform TNB via the system when they will start work on the PO?</p> <p>Adakah ada cara yang vendor / pembekal boleh gunakan untuk memaklumkan TNB melalui sistem untuk mereka mula melakukan kerja di PO?</p>	<p>Currently, the function is not available in the system.</p> <p>Pada masa ini, fungsi ini tidak terdapat di dalam sistem.</p>
D	Prepare the goods or raise SE	
1	<p>What documentations are required to raise Service Entry (SE)</p>	<p>Currently in the system there is no checklist of required documentations as per current practice, however there is an attachment function where vendors/ suppliers can attach documents that will help support the transaction. Thus, vendor is suggested to discuss 1st with TNB initiator before raise SE.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
	<p>Dokumen apa yang diperlukan untuk mewujudkan Service Entry (SE)?</p>	<p>Note: For now, only checklist for TNB Distribution is available.</p> <p>Pada masa ini, tiada senarai semak dokumen yang diperlukan mengikut amalan semasa di dalam sistem, namun ada fungsi lampiran di mana vendor / pembekal boleh melampirkan dokumen yang akan membantu menyokong transaksi tersebut untuk proses pembayaran. Oleh sebab itu, vendor dinasihatkan untuk membuat perbincangan terlebih dahulu bersama pemula TNB sebelum mewujudkan SE.</p> <p>Nota: Buat masa sekarang, hanya senarai semak dokumen untuk TNB Distribution sahaja yang tersedia.</p>
2	<p>Who shall provide documentations required to raise Service Entry (SE)?</p> <p>Siapakah yang akan menyediakan dokumen yang diperlukan untuk mewujudkan Service Entry (SE)?</p>	<p>The documentations should come from vendor with the agreement from TNB initiator and based on the checklist (TNBD).</p> <p>Dokumen tersebut perlu disediakan oleh vendor selepas mendapat persetujuan daripada pemula TNB dan berdasarkan senarai semak dokumen yang telah disediakan (TNBD).</p>
3	<p>Getting error when initiate SE (cross FY)</p> <p>Terdapat kesilapan apabila mewujudkan SE (melibatkan 2 FY)</p>	<p>Date of SE initiated by supplier has crossed financial year from PO delivery date (the dates in different Financial Year). Supplier need to contact/inform Initiator to change the PO Delivery Date.</p> <p>Tarikh SE yang diwujudkan oleh pembekal telah melangkaui tahun kewangan dari tarikh asal penghantaran PO (tarikh pada tahun kewangan yang berbeza). Pembekal perlu menghubungi / memaklumkan pemula untuk menukar tarikh penghantaran PO.</p>
4	<p>How vendor/suppliers can knows the reason for the rejection of SE?</p>	<p>There will be comments box in the system for the reasons of SE has been</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
	<p>Bagaimanakah vendor / pembekal boleh mengetahui sebab SE telah ditolak oleh Pemula?</p>	<p>rejected by TNB initiator. It is mandatory to fill if initiator decide to reject the SE created by vendor.</p> <p>Di dalam sistem terdapat ruangan ulasan di mana pemula TNB perlu menyatakan sebab mengenai penolakan SE. Ruangan tersebut adalah wajib diisi oleh pemula sekiranya pemula ingin menolak SE yang telah diwujudkan oleh vendor/pembekal.</p>
5	<p>SE has been done by TNB initiator manually without the vendors/ suppliers knowledge.</p> <p>SE telah dibuat secara manual oleh pemula TNB tanpa pengetahuan vendor / pembekal.</p>	<p>For the time being, there are 2 options available for vendor to submit invoice for payment, through manual (hardcopy) or e-invoice. Thus, communication between both parties is required to create the collaboration between both parties for ease of payment process.</p> <p>Pada masa sekarang, terdapat 2 pilihan untuk vendor mengemukakan invois iaitu secara manual (hardcopy) atau e-invoice. Oleh sebab itu, komunikasi di antara 2 pihak adalah diharapkan agar kolaborasi ini dapat diwujudkan untuk memudahkan proses pembayaran.</p>
E	Receive SA/ GR	
1	<p>What is the purpose of Display Goods Receipt?</p> <p>Apakah kegunaan Display Good Receipt?</p>	<p>Display Goods Receipt is for vendors/ suppliers to proceed with raising e-Invoice.</p> <p>Display Goods Receipt adalah rujukan vendor / pembekal untuk meneruskan dengan mewujudkan e-invoice.</p>
F	Raise e-Invoice	
1	<p>When I create an e-Invoice, can I change the price and quantity?</p>	<p>If there is a reduction / addition of the scope after the execution of the work, vendor is advised to deal with TNB initiator so that the balance can be returned to the contract.</p> <p>Hence, it is important for vendors/ suppliers to acknowledge the details within PO/ GR/ SE before submitting e-Invoice.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
	Apabila saya membuat e-Invois, bolehkah saya menukar harga dan kuantiti?	<p>Jika terdapat pengurangan /penambahan skop selepas melaksanakan kerja, vendor dinasihatkan berurusan dengan pemula agar baki tersebut dapat dipulangkan ke dalam kontrak.</p> <p>Vendor juga dinasihatkan untuk membuat acknowledgement kepada e-PO yang telah diwujudkan.</p>
2	<p>Will the e-Invoice number be generated by the system or the vendors/ suppliers?</p> <p>Adakah nombor e-invoice akan dihasilkan melalui sistem atau oleh vendor / pembekal?</p>	<p>The e-Invoice number is a unique number that will be auto-generated by the system.</p> <p>Nombor e-Invoice adalah nombor yang unik yang akan dihasilkan secara automatik oleh sistem.</p>
3	<p>How do I check the status of payment for an e-Invoice that was raised?</p> <p>Bagaimanakah saya boleh menyemak status pembayaran untuk e-Invoice yang diwujudkan?</p>	<p>Vendors/ suppliers can monitor the payment status through SUS portal whereby the status of e-Invoice document can be 'Open' or 'Paid'.</p> <p>Vendor / pembekal boleh memantau status pembayaran melalui SUS portal di mana status dokumen e-invoice adalah 'Open' atau 'Paid'.</p>
4	<p>In what events/ scenarios will the status of my e-Invoice submission be rejected?</p> <p>Apakah peristiwa / senario yang boleh menyebabkan status penyerahan e-Invoice saya ditolak?</p>	<p>If such situation occurs, TNB Finance will contact vendors/suppliers and inform reasons of rejection.</p> <p>Jika keadaan sedemikian berlaku, TNB Kewangan akan menghubungi vendor / pembekal dan akan memaklumkan sebab penolakan.</p>
5	<p>Why can't I raise e-Invoice?</p> <p>Kenapakah saya tidak boleh wujudkan e-Invoice?</p>	<p>e-Invoice cannot be raised if:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Performance Bond has expired • Service Entry was not done according the ADOA Factoring <p>e-Invoice tidak boleh diwujudkan sekiranya:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Performance Bond telah tamat tempoh

#	QUESTIONS	ANSWERS
		<ul style="list-style-type: none"> • Service Entry tidak dilakukan mengikut ADOA Factoring
6	<p>How can I monitor POs not yet raised for Goods Received (GR)/ Service Acceptance (SA) that has been done?</p> <p>Bagaimanakah saya boleh memantau PO yang belum diwujudkan Goods Received (GR) / Service Acceptance (SA) yang telah dilakukan?</p>	<p>The current status of the e-PO can be seen using PO Document flow.</p> <p>Status semasa e-PO boleh dilihat menggunakan aliran dokumen PO.</p>
7	<p>What is the difference when GST and non-GST vendors/ suppliers raise e-Invoice?</p> <p>Apakah perbezaan apabila vendor / pembekal GST dan bukan GST mewujudkan e-invoice?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • For Non-GST Supplier, the form generated will be called "Invoice" • For GST supplier, the form generated will be called "Tax Invoice". GST registration number will be available in the form. • Untuk pembekal bukan GST, borang yang diwujudkan adalah "Invoice" • Untuk pembekal GST, borang yang diwujudkan dipanggil "Tax Invoice". Nombor pendaftaran GST juga akan dinyatakan di dalam borang.
8	<p>Why is the value of e-PO not the same when submitting e-Invoice upon Service Entry (SE) or Goods Received (GR)?</p> <p>Kenapa nilai e-PO tidak sama apabila mewujudkan e-Invoice atas Service Entry (SE) atau Gods Received (GR)?</p>	<p>The value of the e-Invoice will always match with SE raised or GR performed as it is auto-generated by the system. E-Invoices can be raised more than once per PO depending on SE or GR.</p> <p>Nilai e-invoice akan sentiasa sepadan dengan SE yang diwujudkan atau GR yang dilakukan kerana ia dihasilkan secara automatik oleh sistem. e-Invoice boleh diwujudkan lebih daripada sekali bagi setiap PO bergantung pada SE atau GR.</p>
9	<p>What is the meaning of the error message "related invoice cannot be determined in backend system"?</p>	<p>Vendor have raised invoice via e-Invoice but the document is stuck in SIM and not posted.</p> <p>Finance will check the status of the document in SIM report in ERMS. Please call Finance Helpdesk for more details.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
	Apakah maksud mesej “related invoice cannot be determined in backend system”?	Vendor telah mewujudkan invois melalui e-Invoice tetapi dokumen itu terperangkap dalam SIM dan tidak diposkan. Pihak Kewangan akan menyemak status dokumen dalam laporan SIM di ERMS. Sila hubungi Finance Helpdesk untuk keterangan lanjut.
10	How vendors / suppliers want to know the payment status? Bagaimana vendor /pembekal hendak tahu tentang status pembayaran?	Vendors/ suppliers can monitor the payment status through SUS portal whereby the status of e-Invoice document can be ‘Open’ or ‘Paid’. Vendor / pembekal boleh memantau status pembayaran melalui SUS portal di mana status dokumen e-invoice adalah ‘Open’ atau ‘Paid’.
11	The amount of payment made by Finance is based on? Jumlah pembayaran dari pihak Kewangan dibuat berdasarkan?	For PO payment, Finance will compare the invoice amount against PO amount, if both tally, then they will proceed with payment. Untuk pembayaran PO, pihak Kewangan akan membandingkan jumlah invois dan jumlah PO, jika kedua-dua jumlah adalah sama, maka pihak Kewangan akan meneruskan dengan pembayaran.
12	What is the information provided to vendors / suppliers after payment made through host-to-host? Apakah maklumat yang dibekalkan kepada vendor / pembekal selepas pembayaran telah dibuat melalui host-to-host?	After payment made, vendor / suppliers will receive notification of payment advice issued by bank via email registered with TNB. Setelah pembayaran dibuat, vendor/ pembekal akan menerima notifikasi nasihat pembayaran yang diisukan oleh pihak bank melalui email yang telah didaftarkan dengan TNB.
13	Status on e- Invoice ‘Paid’ but the payment is not been made into the account	For this case, further investigation need to be done by Finance. Vendor/Supplier is suggested to contact Finance helpdesk for more details: <ul style="list-style-type: none"> o Phone: 03-89299595 (go-live Oct 2nd)

#	QUESTIONS	ANSWERS
	e- Invoice berstatus 'Bayar' tetapi bayaran tidak masuk ke dalam akaun	<ul style="list-style-type: none"> ○ E-mail: finance-ssc-helpdesk@tnb.com.my <p>Untuk kes sebegini, siasatan lanjut perlu dilakukan oleh pihak Kewangan. Vendor / pembekal adalah disarankan untuk menghubungi Finance Helpdesk untuk keterangan lebih lanjut:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Phone: 03-89299595 (go-live Oct 2nd) ○ E-mail: finance-ssc-helpdesk@tnb.com.my
14	<p>No GST on e- Invoice printed document</p> <p>Tiada GST pada invois yang dicetak</p>	<p>At Purchase Requisition (PR) stage, TNB initiator must enter the correct material group and vendor. The tax code will tie with these info. Finance will pay according to e- PO status.</p> <p>Pada fasa Purchase Requisition (PR), pemula TNB perlu memasukkan material group dan vendor yang betul. Kod tax adalah berdasarkan info-info ini. Pihak Kewangan akan membuat pembayaran berdasarkan PO yang dikeluarkan.</p>
15	<p>Multiple bank accounts by vendors / suppliers.</p> <p>Berbeza akaun bank oleh vendor / pembekal.</p>	<p>Vendors / suppliers must choose one final bank account for payment to be done.</p> <p>Vendor / pembekal mestilah memilih satu akaun bank untuk pembayaran dilakukan semasa mewujudkan e-invoice.</p>
16	<p>What is the correct bank account for ADOA (factoring)?</p> <p>Apakah akaun yang betul untuk ADOA (factoring)?</p>	<p>For ADOA (factoring), the bank account should be defaulted to the ADOA account so that payment made to the wrong account (vendor's / suppliers's account) does not occur.</p> <p>Untuk ADOA (factoring), akaun bank mestilah ke akaun ADOA supaya tidak berlaku kesilapan pembayaran yang dibuat ke akaun yang salah.</p>

#	QUESTIONS	ANSWERS
17	<p>What is the effect to vendors if they used 21 day rules for their GST? This is due to uneditable date of e-Invoice in the system once they click submit button in the system.</p> <p>Apakah kesan kepada vendor jika mereka menggunakan peraturan 21 hari untuk GST mereka? Ini disebabkan tarikh e-Invoice yang tidak boleh ditukar di dalam sistem apabila mereka klik butang penyerahan ke dalam sistem?</p>	<p>The 21 days rule is only applicable to supplier only. TNB as a recipient of the supply should not be impacted with this rule.</p> <p>In general, the rule required the supplier to account for GST (in supplier's accounting book) if the supplier not issuing tax invoice within 21 days after making the supply (i.e. goods delivered/service performed).</p> <p>Peraturan 21 hari hanya terpakai kepada pembekal sahaja. TNB sebagai penerima bekalan tidak akan terkesan dengan peraturan ini.</p> <p>Secara amnya, peraturan itu menghendaki pembekal untuk menjelaskan GST jika pembekal tidak mengeluarkan invois cukai dalam masa 21 hari selepas membuat bekalan (iaitu barang dihantar / perkhidmatan dilakukan).</p>