

Apakah Cukai Keuntungan Modal?

Cukai Keuntungan Modal (CKM) ialah cukai yang dikenakan ke atas laba atau keuntungan daripada pelupusan aset modal. Pengenalan cukai ini di Malaysia seperti yang diumumkan dalam Belanjawan 2024 telah mengubah landskap percukaian di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang sebelum ini hanya dikenakan ke atas cukai pendapatan sahaja.

Dalam usaha untuk membesarkan asas cukai dan memperkasakan sistem percukaian sedia ada, Malaysia yang melaksanakan CKM mulai 1 Mac 2024 telah menyertai negara luar seperti Amerika Syarikat, United Kingdom dan negara Eropah termasuklah Denmark, Norway, Finland dan Perancis. Manakala antara negara di Asia Tenggara yang turut melaksanakan CKM termasuklah Filipina, Thailand, Indonesia dan Vietnam.

Melalui CKM, keuntungan daripada pelupusan saham syarikat harta tanah (SHT) oleh syarikat, perkongsian liabiliti terhad, badan amanah dan koperasi termasuk entiti Labuan (pelupus) yang tertakluk pada pengenaan cukai di bawah ACP tidak lagi tertakluk pada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 (ACKHT).

Apakah skop pengenaan CKM?

CKM dikenakan ke atas laba atau keuntungan daripada pelupusan aset modal yang terdiri daripada perkara yang berikut:

- Saham tidak tersenarai syarikat yang diperbadankan di Malaysia.
- Saham syarikat terkawal diperbadankan di luar Malaysia yang memiliki harta tanah yang terletak di Malaysia atau saham syarikat terkawal lain atau kedua-duanya sebagaimana yang diperuntukkan dalam Seksyen 15C ACP.

Skop pengenaan CKM pada masa ini adalah ke atas "saham" bersifat ekuiti seperti saham biasa, saham keutamaan, saham keutamaan boleh tebus, bon boleh tukar atau pinjaman jangka panjang yang lebih bersifat ekuiti.

Bagaimanakah yang dikatakan saham bersifat ekuiti?

Saham yang bersifat ekuiti mempunyai ciri yang berikut:

- (a) Hak menerima dividen tidak tetap.
- (b) Kepentingan pemegang saham ke atas baki aset adalah setelah tuntutan lain diselesaikan dalam suatu pembubaran.
- (c) Tiada tarikh matang.
- (d) Mempunyai hak mengundi.

Keuntungan daripada pelupusan aset modal bukan suatu punca pendapatan perniagaan di bawah Perenggan 4(a) ACP melainkan dalam keadaan di mana Subseksyen 24(1) ACP terpakai.

Bagaimanakah CKM dikenakan ke atas pelupus?

CKM dikenakan ke atas pelupus dalam tahun taksiran, iaitu transaksi pelupusan berlaku. Tahun taksiran adalah merujuk tempoh asas bagi tahun taksiran pelupus tersebut. Bagi kadar cukai CKM, hal tersebut terbahagi kepada dua tempoh, iaitu:

- (a) Saham yang diperoleh sebelum 1 Januari 2024: 2.0 peratus atas balasan pelupusan atau 10 peratus atas pendapatan bercukai.
- (b) Saham yang diperoleh mulai 1 Januari 2024: 10 peratus atas pendapatan bercukai.

Pengemukaan Borang Nyata CKM (BNCKM) perlu dibuat dalam tempoh 60 hari dari tarikh pelupusan secara e-Filing. Setiap pelupusan aset modal hendaklah dilaporkan secara berasingan dan dianggap sebagai punca keuntungan pelupusan aset modal yang berasingan antara satu sama lain. Hal tersebut juga dilaporkan secara berasingan oleh setiap pelupus jika terdapat lebih daripada satu pelupus dalam satu pelupusan.

Terdapat beberapa perkara yang perlu diberikan perhatian dalam pengiraan CKM, iaitu:

(a) Tarikh Pelupusan dan Pemerolehan Aset Modal

Tarikh pelupusan aset modal dianggap berlaku pada:

- Tarikh perjanjian, jika terdapat perjanjian bertulis.
- Tarikh penyelesaian pelupusan jika tiada perjanjian bertulis.

Tarikh penyelesaian pelupusan (pemerolehan) adalah:

- Pada tarikh aset modal dipindah milik oleh pelupus.
- Pada tarikh kesemua amaun atau nilai balasan untuk pindah milik itu telah diterima oleh pelupus, mana-mana yang lebih awal.

Dalam satu transaksi pelupusan dan pemerolehan aset modal, tarikh pemerolehan aset modal oleh pemeroleh dianggap berlaku pada tarikh yang sama dengan tarikh pelupusan aset modal itu oleh pelupus;

(b) Harga Pelupusan dan Pemerolehan Aset Modal

Harga pelupusan adalah amaun atau nilai balasan dalam bentuk wang atau nilai wang bagi pelupusan aset modal setelah ditolak dengan apa-apa perbelanjaan berkaitan dengan pelupusan. Nilai balasan bagi pelupusan dan pemerolehan bersamaan dengan nilai pasaran, iaitu harga yang munasabah atau wajar untuk suatu transaksi pelupusan.

(c) Pengiraan Pendapatan atau Kerugian Larasan

Sekiranya harga pelupusan aset modal melebihi harga pemerolehan, terdapat pendapatan larasan yang boleh dikenakan cukai. Manakala, jika harga pelupusan aset modal kurang daripada harga pemerolehan, terdapat kerugian larasan yang boleh dibenarkan.