



GARIS PANDUAN

**LAYANAN CUKAI ATAS KEUNTUNGAN DARIPADA PELUPUSAN ASET MODAL
ASING YANG DITERIMA DI MALAYSIA DARI LUAR MALAYSIA (PINDAAN)**

(TARIKH PENERBITAN: 29 SEPTEMBER 2026)



**LAYANAN CUKAI KE ATAS KEUNTUNGAN
PELUPUSAN ASET MODAL ASING YANG
DITERIMA DI MALAYSIA DARI LUAR MALAYSIA**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

PENERBITAN

Edisi Kedua

Edisi Pertama pada 27 Mac 2024

GARIS PANDUAN KETUA PENGARAH

Seksyen 134A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk mengeluarkan Garis Panduan yang Ketua Pengarah fikirkan sesuai atau perlu.

Garis Panduan diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia memperuntukkan penjelasan Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai atau memudahkan pematuhan undang-undang atau apa-apa perkara lain yang berhubungan dengannya.

Ketua Pengarah boleh membatalkan, menyemak atau meminda keseluruhan atau sebahagian daripada Garis Panduan ini dengan penerbitan Garis Panduan yang baharu.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KANDUNGAN	MUKA SURAT
1. Pengenalan	1
2. Tujuan	1
3. Peruntukan Undang–Undang	1
4. Tafsiran	2
5. Orang yang Boleh Dikenakan Cukai	4
6. Keuntungan daripada Pelupusan yang Boleh Dikenakan Cukai	4
7. Kredit Cukai Asing	5
8. Pengecualian Cukai	9
9. Pelaporan Cukai	15
10. Penyimpanan Rekod	16
11. Penafian	16

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

1. PENGENALAN

- 1.1 Cukai Keuntungan Modal (CKM) atas keuntungan daripada pelupusan aset modal dikenakan cukai di Malaysia mulai 1 Januari 2024 berdasarkan pindaan kepada peruntukan ACP [Akta 53] melalui Akta Kewangan (No. 2) 2023 [Akta 851].
- 1.2 Pengenaan CKM turut merangkumi keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia oleh seorang pemastautin selaras dengan komitmen Malaysia terhadap pematuhan amalan terbaik percukaian di peringkat antarabangsa.
- 1.3 Sebelum 1 Januari 2024, keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia adalah tidak tertakluk kepada cukai.
- 1.4 Pengecualian CKM atas keuntungan pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia diberikan tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan.
- 1.5 Pengecualian di perenggan 1.4 adalah tidak terpakai kepada pemastautin yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans atau pengangkutan laut atau udara.

2. TUJUAN

Garis panduan ini dikeluarkan untuk memberikan penjelasan mengenai layanan cukai berhubung keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia oleh pemastautin.

3. PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG

- 3.1 Seksyen 2, 3, 4, 4B, 61, perenggan 6(1)(q), Bahagian XXI Jadual 1, dan Jadual 7 di bawah ACP; dan
- 3.2 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam garis panduan ini ialah seperti berikut:

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- (a) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 3) 2024 [P.U. (A) 75/2024];
- (b) Perintah Cukai Pendapatan (Unit Amanah berhubung dengan Pendapatan yang Diterima di Malaysia dari Luar Malaysia) (Pengecualian) 2024 [P.U. (A) 250/2024];
- (c) Perintah Cukai Pendapatan (Unit Amanah berhubung dengan Pendapatan yang Diterima di Malaysia dari Luar Malaysia) (Pengecualian) 2024 (Pindaan) 2026 [P.U. (A) 270/2026]; dan
- (d) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 3) 2024 (Pindaan) 2026 [P.U. (A) 275/2026].

4. TAFSIRAN

Terma yang digunakan dalam garis panduan ini mempunyai maksud yang berikut:

- 4.1 “Aset modal” bermaksud harta alih atau tidak alih yang terletak di luar Malaysia termasuk sebarang hak atau kepentingannya.
- 4.2 “Badan amanah”, berhubung dengan suatu amanah, ertinya badan amanah yang diperuntukkan oleh seksyen 61 ACP.
- 4.3 “Diterima di Malaysia” bermaksud dipindah atau dibawa masuk ke dalam Malaysia, sama ada dalam bentuk tunai atau melalui pindahan dana elektronik atau kedua-duanya.
- 4.4 “Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing” bermaksud pendapatan di bawah perenggan 4(aa) ACP yang terbit dari luar Malaysia.
- 4.5 “Koperasi” bermaksud mana-mana koperasi yang didaftarkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang berhubungan dengan pendaftaran koperasi di Malaysia.
- 4.6 “Kredit cukai dua belah pihak” bermaksud kredit cukai berkenaan dengan cukai asing yang menurut apa-apa perkiraan yang berkuat kuasa di bawah seksyen 132 ACP dibenarkan sebagai suatu kredit terhadap cukai di Malaysia. Kredit cukai dua belah pihak hanya terpakai sekiranya peruntukan “Penghapusan Cukai Dua Kali” terkandung di dalam Perjanjian Pengelakan Pencukaian Dua Kali (PPPDK) berkaitan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- 4.7 “Kredit cukai sebelah pihak” bermaksud kredit cukai berkenaan dengan cukai asing yang kena dibayar di bawah undang-undang suatu wilayah di luar Malaysia yang mana tiada perkiraan di bawah seksyen 132 ACP sedang berkuat kuasa.
- 4.8 “Pemastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas bagi suatu tahun taksiran berdasarkan seksyen 7, 8 atau subseksyen 61(3) ACP.
- 4.9 “Pindahan dana elektronik” bermaksud pemindahan bank (contohnya, pemindahan kredit, pemindahan debit), kad pembayaran (iaitu kad debit, kad kredit dan kad caj), wang elektronik (e-wang), aset digital yang dikeluarkan secara persendirian (contohnya, aset kripto, stablecoins) dan mata wang digital bank pusat (Central Bank Digital Currency, CBDC).
- 4.10 “Perkongsian liabiliti terhad” bermaksud suatu perkongsian liabiliti terhad (PLT) yang didaftarkan di bawah Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012.
- 4.11 “Syarikat” bermaksud suatu badan korporat dan termasuk mana-mana badan orang yang ditubuhkan dengan identiti undang-undang berasingan oleh atau di bawah undang-undang wilayah di luar Malaysia dan suatu amanah perniagaan.
- 4.12 “Syarikat pengurusan unit amanah” ertinya suatu syarikat yang dilesenkan oleh Suruhanjaya Sekuriti yang melaluinya atau yang bagi pihaknya suatu unit bagi suatu unit amanah:
- (a) telah atau dicadangkan untuk diterbitkan atau ditawarkan bagi langganan atau pembelian; atau
 - (b) yang berkenaan dengannya suatu pelawaan untuk melanggan atau membeli telah dibuat;
- dan termasuklah mana-mana orang yang pada masa itu menjalankan fungsi syarikat pengurusan itu.
- 4.13 “Tunai” bermaksud wang kertas, wang syiling dan cek.
- 4.14 “Unit amanah” ertinya suatu unit amanah yang bermastautin di Malaysia yang diuruskan oleh suatu syarikat pengurusan dan mempunyai pendapatan yang diterima di Malaysia dari luar Malaysia tetapi tidak termasuk suatu unit amanah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

sebagai Amanah Pelaburan Harta Tanah atau Tabung Amanah Harta yang tersenarai di Bursa Malaysia.

5. ORANG YANG BOLEH DIKENAKAN CUKAI

Mulai 1 Januari 2024, keuntungan daripada pelupusan semua jenis aset modal asing yang diterima di Malaysia oleh pemastautin yang merupakan suatu syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi adalah tertakluk kepada cukai termasuklah entiti Labuan yang memilih untuk dicukai atau tertakluk kepada pengenaan cukai di bawah ACP.

6. KEUNTUNGAN DARIPADA PELUPUSAN YANG BOLEH DIKENAKAN CUKAI

- 6.1 Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang terletak di luar Malaysia dianggap sebagai pendapatan yang layak dicukai di bawah perenggan 4(aa) ACP tertakluk kepada kadar cukai semasa.
- 6.2 Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia yang dikenakan cukai merujuk kepada pelupusan aset modal asing yang berlaku pada atau selepas 1 Januari 2024.

Contoh 1

Syarikat A, melupuskan sebuah bangunan pada 1 Oktober 2023 di Negara F. Keuntungan daripada pelupusan diterima di Malaysia pada 1 Februari 2024.

Keuntungan daripada pelupusan bangunan tersebut tidak tertakluk kepada CKM kerana pelupusan berlaku sebelum 1 Januari 2024.

Contoh 2

Syarikat B, melupuskan sebuah bangunan pada 15 Januari 2024 di Negara G. Keuntungan daripada pelupusan diterima di Malaysia pada 1 Oktober 2024.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Keuntungan daripada pelupusan bangunan tersebut tertakluk kepada CKM kerana pelupusan berlaku selepas 1 Januari 2024.

6.3 Contoh aset modal asing yang terletak di luar Malaysia ialah seperti berikut:

- (a) Harta tidak alih yang terletak secara fizikal di luar Malaysia seperti bangunan dan tanah;
- (b) Harta alih yang terletak secara fizikal di luar Malaysia seperti jentera, kenderaan, lekapan, lengkapan, lukisan dan loji;
- (c) Hak harta intelek yang terletak di luar Malaysia yang dimiliki oleh pemilik atau pemegang lesen hak yang merupakan pemastautin di Malaysia seperti hak cipta, paten, penyelidikan dan pembangunan, perisian komputer dan tanda dagang; dan
- (d) Saham yang diterbitkan oleh syarikat yang diperbadankan di luar Malaysia yang tidak tertakluk kepada mana-mana peruntukan di bawah ACP.

6.4 Pendapatan luar negara yang dibawa masuk dan diterima di Malaysia merupakan pendapatan bersih. Oleh itu, tiada lagi perbelanjaan yang boleh dibenarkan apabila pendapatan bersih berkenaan diterima di Malaysia.

7. KREDIT CUKAI ASING

7.1 Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia yang telah dikenakan cukai di luar Malaysia layak untuk kredit cukai dua belah pihak atau sebelah pihak masing-masing di bawah peruntukan seksyen 132 atau 133 ACP.

7.2 Pemastautin yang menuntut kredit cukai mesti menyimpan rekod bahawa cukai asing telah dikenakan ke atas pendapatan tersebut.

7.3 Kredit cukai bagi suatu tahun taksiran mesti dituntut dalam tempoh dua (2) tahun selepas akhir tahun taksiran itu. Untuk maklumat lanjut, sila

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

rujuk Ketetapan Umum No. 3/2026 yang bertajuk “Kredit Dua Belah Pihak dan Kredit Sebelah Pihak”.

- 7.4 Jika kredit cukai yang dituntut untuk suatu tahun taksiran melebihi bahagian cukai Malaysia yang kena dibayar bagi keuntungan pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia, lebihan kredit cukai tersebut hendaklah diabaikan.

Contoh 3

Megah Sdn. Bhd. (MSB), menerima keuntungan RM300,000 dari pelupusan harta tanah di Negara M pada 5 Januari 2024. Jumlah cukai yang telah dibayar di Negara M adalah RM30,000 mengikut kadar cukai 10%. MSB telah membawa masuk sebahagian keuntungan berjumlah RM200,000 dan diterima di Malaysia pada 10 September 2024.

MSB juga mempunyai pendapatan berkanun faedah dari Malaysia berjumlah RM500,000.

Terdapat PPPDK yang telah dimeterai antara Malaysia dengan Negara M.

Pengiraan cukai kena dibayar dan kredit cukai seksyen 132 ACP yang layak dituntut oleh MSB bagi Tahun Taksiran (TT) 2024 adalah seperti berikut:

Butiran	RM	RM
Pendapatan daripada pelupusan aset modal asing		200,000
Pendapatan berkanun faedah		500,000
Pendapatan agregat/ pendapatan bercukai		700,000
Cukai pada kadar 24%		168,000
Tolak: Kredit cukai seksyen 132 ACP	20,000 ¹	
Cukai kena dibayar		148,000

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Nota:

¹Pengiraan:

- (i) Bahagian kredit cukai berhubung keuntungan pelupusan aset modal asing:

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia (RM)}}{\text{Jumlah keuntungan pelupusan aset modal asing (RM)}} \times \text{Jumlah cukai asing yang dibayar (RM)} \\
 &= \frac{200,000}{300,000} \times 30,000 \\
 &= \text{RM}20,000
 \end{aligned}$$

- (ii) Kredit cukai dua belah pihak:

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Pendapatan daripada pelupusan aset modal asing (RM)}}{\text{Jumlah pendapatan (RM)}} \times \text{Cukai Malaysia perlu dibayar sebelum kredit dua belah pihak (RM)} \\
 &= \frac{200,000}{200,000 + 500,000} \times 168,000 \\
 &= \text{RM}48,000
 \end{aligned}$$

Atau

RM20,000,

yang mana lebih rendah.

Kredit dua belah pihak yang dibenarkan bagi TT 2024 adalah RM20,000.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Contoh 4

Kimanid Sdn. Bhd. (KSB), sebuah syarikat pemegangan pelaburan yang diperbadankan di Malaysia, menutup akaun pada 31 Disember 2024. KSB tidak mempunyai pekerja memandangkan semua keputusan berkaitan ditentukan oleh syarikat induk.

Dalam TT 2024, KSB memperoleh keuntungan modal daripada pelupusan aset di Negara S.

Malaysia telah menjalankan PPPDK dengan Negara S.

Pendapatan yang diisytiharkan dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) TT 2024 adalah seperti berikut:

Butiran	RM
Pendapatan kasar sewa di Malaysia (Perbelanjaan sewa dibenarkan RM500,000)	3,005,000
Keuntungan modal daripada pelupusan aset di Negara S	100,000
Derma yang diluluskan	5,000

Keuntungan modal dari Negara S telah tertakluk kepada cukai seperti berikut:

Negara	Kadar Cukai (%)	Cukai yang Dibayar (RM)
Negara S	10	10,000

Pengiraan cukai bagi KSB bagi TT 2024:

Butiran	RM	RM
Pendapatan berkanun sewa (Malaysia) (RM3,005,000 – RM500,000)		2,505,000
Pendapatan daripada pelupusan aset modal asing		100,000
Pendapatan agregat		2,605,000

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tolak: Derma yang diluluskan		5,000
Jumlah pendapatan/ pendapatan bercukai		2,600,000
Cukai pada kadar 24%		624,000
Tolak: Kredit cukai seksyen 132 ACP	10,000 ¹	
Cukai kena dibayar		614,000

Nota:

¹Pengiraan:

Kredit dua belah pihak:

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Pendapatan daripada pelupusan aset modal asing (RM)}}{\text{Jumlah pendapatan (RM)}} \times \text{Cukai Malaysia perlu dibayar sebelum kredit dua belah pihak (RM)} \\
 &= \frac{100,000}{2,600,000} \times 624,000 \\
 &= \text{RM24,000}
 \end{aligned}$$

Atau

RM10,000

yang mana lebih rendah

Kredit dua belah pihak yang dibenarkan bagi TT 2024 adalah RM10,000.

8. PENGECUALIAN CUKAI

Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia layak dikecualikan cukai mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2030 sekiranya memenuhi syarat *participation exemption* atau syarat substantif ekonomi yang ditetapkan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

8.1 Syarat Kelayakan

8.1.1 Syarat adalah seperti berikut:

Kategori Pembayar Cukai	Syarat
Di bawah P.U. (A) 75/2024: (a) Syarikat; (b) PLT; (c) Badan Amanah; dan (d) Koperasi.	Memenuhi syarat substantif ekonomi: (a) menggaji bilangan pekerja yang mencukupi dengan kelayakan yang diperlukan untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia; dan (b) melakukan perbelanjaan operasi yang mencukupi untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia.
Di bawah P.U.(A) 250/2024: Unit Amanah	Mematuhi salah satu syarat berikut: 1) Syarat <i>participation exemption</i> Unit amanah: (a) pendapatan telah tertakluk kepada cukai di negara asal pendapatan tersebut terbit; dan (b) kadar cukai tertinggi (headline tax) di negara asal adalah tidak kurang daripada 15%.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Kategori Pembayar Cukai	Syarat
	ATAU 2) Syarat substantif ekonomi bagi syarikat pengurusan unit amanah: (a) menggaji bilangan pekerja yang mencukupi dengan kelayakan yang diperlukan untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia; dan (b) melakukan perbelanjaan operasi yang mencukupi untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia.

8.1.2 Oleh kerana kaedah operasi yang berbeza mengikut industri, penentuan sebarang nilai ambang minimum untuk syarat-syarat substantif ekonomi yang bersesuaian adalah berdasarkan kepada fakta sesuatu kes. Faktor-faktor yang akan diambil kira termasuk:

- (a) bilangan pekerja berdasarkan jenis aktiviti yang berkaitan, contohnya sama ada ia adalah industri berintensif modal atau buruh;
- (b) sama ada pekerja bekerja secara sepenuh masa atau sambilan; dan
- (c) sama ada premis pejabat telah digunakan untuk menjalankan aktiviti yang berkaitan dan sama ada premis itu mencukupi untuk aktiviti tersebut.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Contoh 5

Tech Innovate Sdn. Bhd. (TISB), sebuah syarikat pengilangan di Malaysia telah menggaji 150 orang pekerja dan membuat perbelanjaan operasi berjumlah RM1,000,000 dalam tahun 2024.

TISB menjual sebuah bangunan yang berada di Negara T kepada sebuah syarikat di negara tersebut dengan keuntungan pelupusan sebanyak RM500,000 yang diterima di Malaysia pada Februari 2024. Jumlah cukai yang telah dibayar di Negara T adalah RM40,000.

Keuntungan daripada pelupusan aset modal asing berjumlah RM500,000 dikecualikan daripada pengenaan CKM kerana TISB telah memenuhi syarat substantif ekonomi di Malaysia.

Contoh 6

Amanah Ekuiti Global Fund ialah sebuah unit amanah pemastautin Malaysia. Aktiviti utama unit amanah ini ialah melabur dalam sekuriti ekuiti global bagi tujuan pelaburan dalam dan luar negara dengan objektif menjana pendapatan dividen dan pulangan pelaburan jangka panjang kepada pemegang unit.

Unit Amanah ini diuruskan oleh Amanah Raya Investment Management Sdn. Bhd., sebuah syarikat dana berlesen yang menjalankan aktiviti pengurusan pelaburan secara aktif di Malaysia dengan mempunyai kakitangan pelaburan yang berkelayakan dan menanggung perbelanjaan operasi yang mencukupi.

Pada tahun 2025, Amanah Ekuiti Global Fund telah melupuskan pegangan saham dalam sebuah syarikat teknologi tersenarai di pasaran saham Nikkei, Jepun, yang telah dipegang sejak tahun 2020. Pelupusan tersebut telah menghasilkan keuntungan sebanyak RM8.5 juta, dan hasil jualan saham telah diremit ke Malaysia dalam tahun yang sama.

Selaras dengan pindaan ACP yang berkuat kuasa mulai 1 Januari 2024, keuntungan daripada pelupusan aset modal merupakan pendapatan di bawah perenggan 4(aa) ACP yang pada prinsipnya tertakluk kepada cukai apabila diterima di Malaysia.

Walau bagaimanapun, keuntungan pelupusan saham berjumlah RM8.5 juta yang diterima di Malaysia dikecualikan daripada cukai pendapatan

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

di bawah P.U. (A) 250/2024, kerana syarikat pengurusan dana telah mematuhi syarat substantif ekonomi yang ditetapkan.

Contoh 7

Global Opportunities Fund ialah sebuah unit amanah pemastautin Malaysia. Dana ini diuruskan oleh XYZ Fund Management Sdn. Bhd., sebuah syarikat pengurusan dana yang diperbadankan di Malaysia. Objektif utama unit amanah ini adalah melabur dalam sekuriti luar negara bagi memaksimumkan pulangan modal kepada pemegang unit.

Semua keputusan pelaburan utama termasuk pemilihan sekuriti, masa pelupusan dan strategi pelaburan, dibuat oleh penasihat pelaburan di luar negara. XYZ Fund Management Sdn. Bhd. di Malaysia hanya menjalankan fungsi pentadbiran seperti pemprosesan transaksi, pelaporan dan pematuhan kawal selia, tanpa kakitangan pelaburan khusus serta perbelanjaan operasi di Malaysia adalah minimum.

Pada tahun 2026, Global Opportunities Fund telah melupuskan pegangan saham dalam sebuah syarikat tenaga tersenarai di Bursa Saham New York, Amerika Syarikat, yang telah dipegang sejak tahun 2022. Pelupusan tersebut menghasilkan keuntungan pelupusan sebanyak RM12 juta dan hasil jualan saham telah diremit ke Malaysia dalam tahun yang sama.

Keuntungan pelupusan saham berjumlah RM12 juta yang merupakan pendapatan perenggan 4(aa) ACP dari luar Malaysia dan diterima di Malaysia tertakluk kepada cukai pendapatan di Malaysia kerana pengecualian di bawah P.U. (A) 250/2024 tidak terpakai akibat kegagalan memenuhi syarat substantif ekonomi.

8.1.3 Aktiviti ekonomi tertentu bermaksud:

(a) Entiti pemegangan pelaburan

- i. memegang dan mengurus penyertaan ekuitinya dalam entiti lain; atau
- ii. membuat keputusan strategik yang perlu berkenaan dengan mana-mana aset yang diperolehi, dipegang atau dilupuskan

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

oleh entiti; dan mengurus dan menanggung risiko utama berkenaan dengan aset tersebut.

(b) Entiti selain pemegangan pelaburan

Dalam keadaan syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi menjalankan perdagangan, profesion atau perniagaan di Malaysia, aktiviti ekonomi tertentu adalah merujuk kepada operasi perniagaan yang dijalankan.

8.1.4 Pengarah yang boleh dianggap sebagai pekerja ialah *service director* yang digajikan berdasarkan *contract of service* dan bukan *contract for service*. Oleh itu, *non-service director* adalah bukan dianggap sebagai pekerja.

8.1.5 Penyumberan luar aktiviti ekonomi tertentu oleh syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi kepada entiti penyumberan luar adalah dibenarkan jika syarat-syarat berikut dipatuhi:

- (a) Aktiviti ekonomi tertentu dijalankan oleh entiti penyumberan luar di Malaysia;
- (b) Syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi telah melaksanakan pemantauan dan kawalan yang mencukupi ke atas pelaksanaan aktiviti ekonomi tertentu oleh entiti penyumberan luar;
- (c) Entiti penyumberan luar secara amnya dijangka mengenakan bayaran kepada syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi untuk aktiviti ekonomi tertentu yang dilaksanakan tertakluk kepada penggunaan peraturan harga pindahan;
- (d) Bilangan pekerja berkecualan yang diambil bekerja dan jumlah perbelanjaan mengurus yang ditanggung oleh entiti penyumberan luar di Malaysia adalah setara dengan tahap aktiviti ekonomi tertentu yang dijalankan oleh entiti penyumberan luar; dan
- (e) Tiada pengiraan berganda jika entiti penyumberan luar menyediakan perkhidmatan kepada lebih daripada satu syarikat, PLT, badan amanah dan koperasi.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Contoh 8

Igrene Sdn. Bhd. (ISB) ialah sebuah syarikat pemegang pelaburan pemastautin di Malaysia yang terlibat dalam sektor hartanah. Syarikat tersebut tidak mempunyai pekerja.

Aktiviti pelaburan dan pengurusan aset syarikat dijalankan secara penyumberan luar dengan melantik Emerald Sdn. Bhd. (ESB) untuk menjalankan aktiviti fungsi pelaburan serta pengurusan aset ISB. Pemantauan dan kawalan dilaksanakan ke atas aktiviti penyumberan luar ini untuk memastikan syarat substantif ekonomi dipatuhi.

ISB menjual hartanah di Negara Z dengan keuntungan pelupusan sebanyak RM700,000 pada Mac 2024. Jumlah cukai yang telah dibayar di Negara Z berjumlah RM126,000. Keuntungan pelupusan aset modal diterima di Malaysia pada Julai 2024.

ISB telah memenuhi semua syarat penyumberan luar seperti yang dinyatakan di perenggan 8.1.5.

Oleh itu, ISB dianggap mempunyai substantif ekonomi di Malaysia dan layak untuk mendapatkan pengecualian cukai bagi keuntungan pelupusan hartanah yang diterima di Malaysia.

9. PELAPORAN CUKAI

- 9.1 Pembayar cukai hendaklah melaporkan keuntungan daripada pelupusan aset modal asing yang diterima di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran di dalam BNCP.
- 9.2 Walaupun pembayar cukai layak menuntut pengecualian cukai pembayar cukai masih perlu melaporkan keuntungan daripada pelupusan aset modal asing tersebut di dalam BNCP seperti berikut:
 - (a) Jenis dan jumlah pendapatan luar negara;
 - (b) Negara di mana pendapatan terbit;
 - (c) Jumlah cukai yang dikenakan di luar negara; dan

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- (d) Apa-apa maklumat yang akan ditentukan selain di perenggan 9.2 (a) hingga 9.2 (c).

10. PENYIMPANAN REKOD

- 10.1 Pembayar cukai hendaklah menyimpan dokumen yang berkaitan selaras dengan peruntukan seksyen 82 dan seksyen 82A ACP yang menunjukkan pendapatan tersebut telah dikenakan cukai di luar negara.
- 10.2 Dokumen sokongan untuk butiran seperti di perenggan 9.2 hendaklah disimpan bagi tujuan pengauditan.
- 10.3 Berdasarkan peruntukan perenggan 9 Jadual 7 ACP, sebarang tuntutan untuk kredit dua belah pihak bagi suatu tahun taksiran hendaklah dibuat secara bertulis kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri tidak lebih daripada dua tahun selepas akhir tahun taksiran tersebut.

11. PENAFIAN

Contoh dalam garis panduan ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

29 SEPTEMBER 2026

s.k. LHDN.AG.G.600-1/10/3