



NAVIGASI HASIL 2026

HASIL NAVIGATION

DEMI NEGARA | UNTUK RAKYAT | OLEH HASILIAN
FOR THE NATION | FOR THE PEOPLE | BY HASILIAN

www.hasil.gov.my

The background features a colorful hexagonal pattern in shades of blue, purple, and orange. In the upper left, there are several stacks of coins with dollar signs on them. In the upper right, a smartphone is shown with a yellow border and a Wi-Fi symbol at the top.

NAVIGASI HASIL 2026

HASIL NAVIGATION

Kemas kini sehingga: 1 Mac 2026
Updated as at: 1 March 2026

ISI KANDUNGAN

TABLE OF CONTENTS

07

Pendaftaran dan Nombor Pengenalan Cukai
Registration and Tax Identification Number

15

Cukai Pendapatan dan Anda
Income Tax and You

Perkhidmatan Cukai Dalam Talian HASiL 16
HASiL Online Tax Services

Permohonan Sijil Digital MyTax 18
MyTax Digital Certificate Application

Terlupa Kata Laluan 18
Forgot Password

Kelebihan e-Filing 18
Advantages of e-Filing

Potongan Cukai Bulanan (PCB) Sebagai Cukai Muktamad 19
Monthly Tax Deduction (MTD) As Final Tax

Pelepasan dan Rebat Cukai 20
Tax Reliefs and Rebates

Kadar Cukai Individu Pemastautin Tahun Taksiran 2025 25
Tax Rates of Resident Individuals for Year of Assessment 2025

Pendapatan Individu Bukan Pemastautin 27
Income of Non-Resident Individuals

31

Cukai Pegangan
Withholding Tax

47	Tanggungjawab dan Peranan Majikan <i>Roles and Responsibilities of Employers</i>	
	Peranan dan Tanggungjawab Majikan <i>Roles and Responsibilities of Employers</i>	47
	Potongan Cukai Bulanan (PCB) Sebagai Cukai Muktamad <i>Monthly Tax Deduction (MTD) as Final Tax</i>	49
	Tanggungjawab Majikan <i>Responsibilities of Employers</i>	58
62	Pendapatan Perniagaan Individu dan Perkongsian <i>Individual Business and Partnership Income</i>	
	Ekonomi Bayangan <i>Shadow Economy</i>	66
	Ekonomi GIG <i>GIG Economy</i>	68
70	Cukai Korporat <i>Corporate Tax</i>	
74	Cukai Koperasi <i>Cooperative Tax</i>	
78	Cukai Keuntungan Harta Tanah <i>Real Property Gains Tax</i>	
88	Duti Setem <i>Stamp Duty</i>	
93	Sekatan Perjalanan <i>Stoppage Order</i>	
97	Pelaksanaan e-Invois Di Malaysia <i>e-Invoice Implementation In Malaysia</i>	
106	Prosiding Resolusi Pertikaian (PRP) <i>Dispute Resolution Proceedings (DRP)</i>	
	Rayuan Cukai - Apa Hak Anda? <i>Tax Appeal - What Are Your Rights?</i>	110
118	Glosari <i>Glossary</i>	

HASiL PELEPASAN CUKAI Individu Pemastautin

Tahun Taksiran
2025

INDIVIDU



☐ Individu & Saudara Tanggungan **RM9,000**

☐ Individu Kurang Upaya **RM7,000**

Yuran Pengajian **RM7,000**

☐ Yuran Pengajian

- Peringkat tertier selain sahaja / doktor falsafah
- Peringkat sarjana / doktor falsafah



☐ Kursus peningkatan kemahiran / kemajuan diri (Terhad RM2,000)



☐ Suami / Isteri / Bayaran Alimoni **RM4,000**



☐ Suami / Isteri Kurang Upaya **RM6,000**

☐ Bayaran Faedah Pinjaman Perumahan Bagi Pemilikan Rumah Pertama (Perjanjian jual beli mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027) **RM7,000**



Had Pelepasan	
Harga rumah kediaman sehingga RM500,000	RM7,000
Atau	
Harga rumah kediaman melebihi RM500,000 sehingga RM750,000	RM5,000



PERUBATAN & KEPERLUAN KHAS

☐ Diri Sendiri, Pasangan Atau Anak **RM10,000**

- Penyakit serius
- Rawatan kesuburan
- Pemvaksinan (Terhad RM1,000)
- Pemeriksaan & rawatan pergigian (Terhad RM1,000)
- Pemeriksaan perubatan (Terhad RM1,000)

- Pemeriksaan perubatan penuh
- Ujian pengesanan penyakit
- Pemeriksaan kesihatan mental / konsultasi
- Pembelian peralatan pemeriksaan kesihatan sendiri
- Pembelian kit ujian sendiri

- Diagnosis / intervensi awal / pemulihan anak berumur 18 tahun & ke bawah yang kurang upaya pembelajaran (Terhad RM 6,000)

☐ Ibu Bapa & Datuk Nenek **RM8,000**

- Rawatan perubatan, rawatan pergigian, keperluan khas dan penjagaan
- Pemeriksaan perubatan penuh & pemvaksinan (Terhad RM1,000)

☐ Perbelanjaan Peralatan Sokongan Asas Untuk Orang Kurang Upaya (diri sendiri, pasangan, anak / ibu bapa) **RM6,000**



GAYA HIDUP

☐ Gaya Hidup **RM2,500**

Manfaat diri sendiri, pasangan atau anak

- Pembelian / langganan bahan bacaan
- Pembelian komputer peribadi, telefon pintar / tablet
- Bili langganan internet
- Yuran kursus peningkatan kemahiran / kemajuan diri



☐ Pelepasan Tambahan **RM1,000**

- Pembelian peralatan sukan untuk aktiviti sukan
- Sewaan / fi kemasukan ke fasiliti sukan
- Fi pendaftaran pertandingan sukan
- Fi keahlian gimnasium / latihan sukan

☐ Alat Pengelasan Kenderaan Elektrik & Mesin Kompos Sisa Makanan Domestik (Kegunaan Sendiri) **RM2,500**



INSURANS / CARUMAN



☐ Insurans Nyawa & KWSP **RM7,000**



☐ SSPN

SSPN (Tabungan Bersih) (Tuntutan oleh suami / isteri) **RM8,000**



☐ Insurans Pendidikan & Perubatan (diri sendiri / pasangan / anak) **RM4,000**



☐ Skim Persaraan Swasta & Anuiti Tertanggung **RM3,000**



☐ Caruman PERKESO **RM350**

PELEPASAN ANAK



☐ Anak Di Bawah Umur 18 Tahun Belum Berkahwin **RM2,000**



Anak Berumur 18 Tahun Ke Atas

☐ **RM8,000**

- Belum berkahwin
- Belajar sepenuh masa (Diploma & ke atas di Malaysia / ijazah & ke atas di luar Malaysia)

☐ **RM2,000**

- Belum berkahwin
- Belajar sepenuh masa

☐ Anak Kurang Upaya Belum Berkahwin **RM8,000**



☒ Pelepasan Tambahan **RM8,000**

- Anak kurang upaya 18 tahun & ke atas
- Belum berkahwin
- Belajar sepenuh masa (Diploma & ke atas di Malaysia / ijazah & ke atas di luar Malaysia)



☐ Yuran TASKA / TADIKA Berdaftar **RM3,000**

- Anak berumur 6 tahun & ke bawah (Tuntutan oleh suami / isteri)

☐ Pembelian Peralatan Penyusuan Ibu **RM1,000**

- Pembayar cukai wanita sahaja
- Anak berumur 2 tahun ke bawah
- Potongan sekali setiap 2 tahun taksiran



Dikemas kini sehingga:
19 Januari 2026

Penafian: Ilustrasi ini hanyalah ringkasan. Untuk maklumat lanjut, sila layari www.hasil.gov.my

www.hasil.gov.my | 03-8971 1000 | [HASILMalaysia](https://www.facebook.com/HASILMalaysia) | [@HASIL_Malaysia](https://www.twitter.com/HASIL_Malaysia) | [@hasil_malaysia](https://www.instagram.com/hasil_malaysia)

HASIL TAX RELIEF

Resident Individual

Year Assessment 2025

INDIVIDUAL

- ☐ Individual & Dependent Relatives **RM9,000**
- ☐ Disabled Individual **RM7,000**
- ☐ Husband / Wife / Alimony Payments **RM4,000**
- ☐ Disabled Husband / Wife **RM6,000**
- Education Fees RM7,000**
 - ☐ Education Fees
 - Tertiary level other than Master's Degree / Doctor of Philosophy (PhD)
 - Master's Degree level / Doctor of Philosophy (PhD)
 - ☐ Skills enhancement / personal development courses (Restricted to RM2,000)
- ☐ Interest on Housing Loan - First Home Ownership (Sales and Purchase Agreement from 1st January 2025 to 31st December 2027) **RM7,000**

Relief Limit	
Residential house price up to RM500,000	RM7,000
Or	
Residential house price exceeding RM500,000 up to RM750,000	RM5,000

MEDICAL & SPECIAL NEEDS

- ☐ Self / Spouse / Child **RM10,000**
 - Serious illness
 - Fertility treatment
 - Vaccination (Restricted to RM1,000)
 - Dental examination & treatment (Restricted to RM1,000)
 - Medical examination (Restricted to RM1,000)
 - ✓ Full medical check-up
 - ✓ Disease screening tests
 - ✓ Mental health screening / consultation
 - ✓ Purchase of self-health monitoring equipments
 - ✓ Purchase of self-testing kits
 - Diagnosis / early intervention / rehabilitation for a child aged 18 years & below with learning disabilities (Restricted to RM 6,000)
- ☐ Parents & Grandparents **RM8,000**
 - Medical treatment, dental treatment, special needs & care
 - Full medical check-up & vaccination (Restricted to RM1,000)
- ☐ Expenditure on Basic Support Equipment For Disabled Individual (Self / spouse / child / parent) **RM6,000**

LIFESTYLE

- ☐ Lifestyle **RM2,500**
 - Self / spouse / child
 - Purchase / subscription of reading materials
 - Purchase of a personal computer / smartphone / tablet
 - Internet subscription bills
 - Fees for skills enhancement / self-development courses
- ☐ Additional Relief **RM1,000**
 - Purchase of sports equipment for sports activities
 - Rental / entrance fees to sports facilities
 - Sports competition registration fees
 - Gym membership fees / sports training fees
- ☐ Electric Vehicle Charging Equipment & Domestic Food Waste Composting Machine (For household use) **RM2,500**

INSURANCE & CONTRIBUTIONS

- ☐ Life Insurance & EPF **RM7,000**
- ☐ SSPN (Net Savings) (Claimable by husband / wife) **RM8,000**
- ☐ Education & Medical Insurance (Self / spouse / child) **RM4,000**
- ☐ Private Retirement Scheme & Deferred Annuity **RM3,000**
- ☐ SOCSO Contributions **RM350**

CHILD RELIEF

- ☐ Child Below 18 Years of Age - Unmarried **RM2,000**
- ☐ Child Aged 18 Years of Age
 - ☐ **RM8,000**
 - Unmarried
 - Full-time instruction (Diploma & above in Malaysia / Degree & above outside Malaysia)
 - ☐ **RM2,000**
 - Unmarried
 - Full-time instruction
- ☐ Unmarried Child with Disabilities **RM8,000**
 - ✓ Additional Relief **RM8,000**
 - Child with disabilities aged 18 years and above
 - Unmarried
 - Full-time instruction (Diploma & above in Malaysia / Degree & above outside Malaysia)
- ☐ Registered Childcare Centre (TASKA) / Kindergarten (TADIKA) Fees **RM3,000**
 - Child aged 6 years and below (Claimable by husband / wife)
- ☐ Purchase of Breastfeeding Equipment **RM1,000**
 - Female taxpayer only
 - Child aged 2 years and below
 - Allowed once every 2 years of assessment

Updated as at:
19th January 2025

Disclaimer: This illustration is only a summary. For more information, please visit www.hasil.gov.my

www.hasil.gov.my | 03-8911 1000 | [HASILMalaysia](https://www.facebook.com/HASILMalaysia) | [@HASIL_Malaysia](https://www.instagram.com/HASIL_Malaysia) | [@hasil_malaysia](https://www.tiktok.com/@hasil_malaysia)

HASIL**AMBANG JUMLAH PENDAPATAN INDIVIDU
TIDAK DIKENAKAN CUKAI PENDAPATAN****TAHUN TAKSIRAN
2025****TAKSIRAN BERASINGAN**
SEPARATE ASSESSMENT

DIRI SENDIRI
SELF/SINGLE
RM37,333
SETAHUN/ANNUALLY
RM3,111
SEBULAN/MONTHLY



BERKAHWIN + 1 ANAK
MARRIED + 1 CHILD
RM39,333
SETAHUN/ANNUALLY
RM3,278
SEBULAN/MONTHLY



BERKAHWIN + 2 ANAK
MARRIED + 2 CHILDREN
RM41,333
SETAHUN/ANNUALLY
RM3,444
SEBULAN/MONTHLY

TAKSIRAN BERSAMA
JOINT ASSESSMENT

BERKAHWIN + 0 ANAK
MARRIED + 0 CHILD
RM48,000
SETAHUN/ANNUALLY
RM4,000
SEBULAN/MONTHLY



BERKAHWIN + 1 ANAK
MARRIED + 1 CHILD
RM50,000
SETAHUN/ANNUALLY
RM4,167
SEBULAN/MONTHLY

BERKAHWIN + 2 ANAK
MARRIED + 2 CHILDREN
RM52,000
SETAHUN/ANNUALLY
RM4,333
SEBULAN/MONTHLY

REBAT CUKAI
TAX REBATE

**INDIVIDU DENGAN PENDAPATAN BERGUKAI TIDAK MELEBIHI RM35,000
DIBERIKAN REBAT SENDIRI (RM400) BAGI TAKSIRAN DIRI SENDIRI/BUJANG
DAN TAKSIRAN BERASINGAN, ATAU REBAT SENDIRI (RM400) DAN REBAT
SUAMI/ISTERI (RM400) BAGI PILIHAN TAKSIRAN BERSAMA**

INDIVIDUAL WITH TAXABLE INCOME NOT EXCEEDING RM35,000 WILL BE GIVEN
REBATE (RM400) FOR SELF-ASSESSMENT/SINGLE AND SEPARATE ASSESSMENT,
OR REBATE (RM400) AND HUSBAND/WIFE REBATE (RM400) FOR JOINT ASSESSMENT OPTIONS

Kemas kini sehingga : 31 Disember 2025

HASIL**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

www.hasil.gov.my



03-8911 1000



HASILMalaysia



@HASIL_Malaysia



PENDAFTARAN DAN NOMBOR PENGENALAN CUKAI REGISTRATION AND TAX IDENTIFICATION NUMBER

TIN ialah singkatan bagi *Tax Identification Number*. Ia merupakan nombor unik yang dikeluarkan oleh HASiL dan berfungsi sebagai pengenalan rasmi pembayar cukai dalam semua urusan percukaian seperti berikut:

TIN stands for Tax Identification Number. It is a unique number issued by HASiL and serves as the official identification for taxpayers in all tax matters as follows:

Urusan Percukaian Tax Matters	Keperluan Mendaftar TIN Requirement to Register TIN	Tarikh Kuat Kuasa Effective Date
Urusan percukaian di bawah ACP 1967, APCP 1967 dan ACAPL 1990 <i>Tax matters under ITA 1967, PITA 1967 and EIAA 1990</i>	Mana-mana pembayar cukai yang terdiri daripada kategori di bawah adalah diwajibkan mempunyai TIN: <i>Any taxpayer falling under the categories below is required to have a Tax Identification Number (TIN):</i> Pembayar cukai yang boleh ditaksir dan boleh dikenakan cukai; <i>Taxpayers who are assessable and taxable;</i> - Pembayar cukai yang dikehendaki untuk mengemukakan Borang Nyata (BN); atau <i>Taxpayers who are required to submit an Income Tax Return Form (ITRF); or</i> - Individu yang berumur 18 tahun dan ke atas. <i>Individuals aged 18 years and above.</i>	Mulai 1 Januari 2022 <i>Starting from 1 January 2022</i>
Urusan Cukai Keuntungan Harta Tanah di bawah ACKHT 1976 <i>Real Property Gains Tax matters under RPGT Act 1976</i>	Semua pihak yang ingin melakukan transaksi pelupusan dan pemerolehan harta tanah atau syer dalam syarikat harta tanah perlu memiliki TIN. <i>All parties intending to carry out transactions involving the disposal and acquisition of real property or shares in a real property company must have a Tax Identification Number (TIN).</i>	
Urusan penyeteman di bawah Akta Setem 1949 <i>Stamp Duty matters under the Stamp Act 1949</i>	Semua pihak yang terlibat dalam transaksi penyeteman dokumen dan surat cara meliputi pindah milik harta tanah, pindah milik saham, pindah milik perniagaan dan lain-lain perlu memiliki TIN. <i>All parties involved in document stamping transactions and instruments covering the transfer of real property, share transfer, business transfer, and others must have a Tax Identification Number (TIN).</i>	

Urusan Percukaian Tax Matters	Keperluan Mendaftar TIN Requirement to Register TIN	Tarikh Kuat Kuasa Effective Date
Urusan e-Invois di bawah ACP 1967, APCP 1967 dan ACAPL 1990 <i>e-Invoice matters under ITA 1967, PITA 1967 and EIAA 1990</i>	Pembayar cukai yang terlibat dalam pengeluaran atau penerimaan e-Invois. <i>All parties involved in the issuance or receipt of e-Invoices.</i>	Mulai 1 Ogos 2024 mengikut fasa <i>From 1 August 2024 in phases</i>

Kaedah Permohonan Pendaftaran TIN

Methods of TIN Registration Application

Mulai 1 Januari 2024, pendaftaran TIN bagi individu wajib dilakukan secara dalam talian melalui aplikasi e-Daftar di portal MyTax HASiL bagi kategori fail cukai berikut:

From 1 January 2024, TIN registration for individuals must be done online through the e-Daftar application on the MyTax HASiL portal for the following tax file categories:

1

Melalui e-Daftar / Through e-Daftar

Bil. No.	Pembayar Cukai TaxPayer	Jenis Fail File Type
1.	Individu <i>Individual</i>	IG
2.	Syarikat <i>Company</i>	C
3.	Koperasi <i>Cooperative Society</i>	CS
4.	Perkongsian Liabiliti Terhad <i>Limited Liability Partnership</i>	PT
5.	Badan Amanah <i>Trust Body</i>	TA
6.	Unit Amanah / Amanah Harta Tanah <i>Unit Trust / Property Trust</i>	TC
7.	Amanah Pelaburan Harta Tanah / Tabung Amanah Harta <i>Real Estate Investment Trust / Property Trust Fund</i>	TR
8.	Amanah Perniagaan <i>Business Trust</i>	TN
9.	Pertubuhan <i>Association</i>	F
10.	Perkongsian <i>Partnership</i>	D
11.	Majikan <i>Employer</i>	E

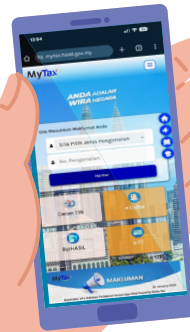
- Dokumen sokongan perlu dimuat naik melalui e-Daftar.
Supporting documents must be uploaded via e-Daftar.
- Jika permohonan lengkap dan berjaya, pemohon akan menerima e-mel pemakluman.
If the application is complete and successful, the applicant will receive a notification email.
- Jika permohonan atau dokumen tidak lengkap, permohonan akan ditolak dan pemohon akan menerima e-mel pemakluman. Pemohon boleh mengemukakan semula permohonan baharu.
If the application or documents are incomplete, the application will be rejected and the applicant will receive a notification email. The applicant may resubmit a new application.

2

Aplikasi Mudah Alih MyTax / MyTax Mobile Application

Pendaftaran TIN bagi individu bukan warganegara boleh dilakukan melalui Aplikasi Mudah Alih MyTax menerusi menu e-Daftar (e-KYC) bermula 3 November 2025. Perkhidmatan ini boleh digunakan oleh pemohon yang memenuhi kriteria berikut:

TIN registration for non-citizen individuals can be made via the MyTax Mobile Application through the e-Daftar (e-KYC) menu beginning 3 November 2025. This service is available to applicants who meet the following criteria:



Pendaftaran nombor TIN secara automatik oleh HASiL seperti berikut:

Automatic TIN registration by HASiL is as follows:

- Individu bukan warganegara;
Non-citizen individuals;
- Berumur 18 tahun dan ke atas; dan
Aged 18 years and above; and
- Individu memiliki pasport dengan ciri Near Field Communication (NFC)
Individual possesses a passport equipped with Near Field Communication (NFC) features.

3

Pendaftaran secara manual di pejabat HASiL Negeri yang berdekatan bagi kategori berikut:

Manual registration at the nearest HASiL office for the following file categories:

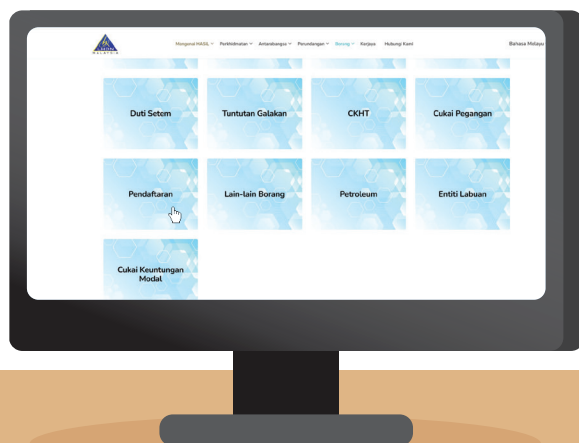
Bil. No.	Entiti Labuan <i>Labuan Entity</i>	Jenis Fail <i>File Type</i>
1.	Entiti Labuan <i>Labuan Entity</i>	LE
2.	Pendapatan Petroleum <i>Petroleum Income</i>	PITA
3.	Harta Pusaka <i>Deceased Person's Estate</i>	TP
4.	Penghibur Awam Bukan Pemastautin <i>Foreign Artists (Public Entertainer)</i>	FA
5.	Penerima Bukan Pemastautin Bagi Tujuan Bayaran Cukai Pegangan <i>Non-Resident Recipient for Withholding Tax Payment Purpose</i>	Mengikut Kategori Penerima <i>According to Recipient Category</i>

Borang permohonan pendaftaran TIN boleh dimuat turun di portal HASiL:

<https://www.hasil.gov.my/borang/muat-turun-borang/> > Pendaftaran.

TIN registration application form can be downloaded from the HASiL portal:

<https://www.hasil.gov.my/borang/muat-turun-borang/> > Registration.



Semakan TIN Yang Telah Didaftarkan *Verification of Registered TIN*

Portal MyTax di pautan <https://mytax.hasil.gov.my> > log masuk > Carian TIN, oleh pengguna MyTax berdaftar

MyTax portal at <https://mytax.hasil.gov.my> > login > TIN Search, by registered MyTax users

Portal MyTax di menu Carian TIN / MyDigital ID (hanya boleh digunakan oleh warganegara Malaysia yang telah mengaktifkan MyDigital ID)

MyTax portal in the TIN Search / MyDigital ID menu (can only be used by Malaysian citizens who have activated MyDigital ID)

HASiL Live Chat

HASiL Live Chat

HASiL Contact Centre di talian 03-8911 1000 / 603-8911 1100 (Luar Negara)

HASiL Contact Centre at 03-8911 1000 / 603-8911 1100 (Overseas)

Kaunter HASiL / Pejabat HASiL / Pusat Transformasi Bandar (UTC) yang berhampiran

HASiL Counter / HASiL Office / Nearest Urban Transformation Centre (UTC)

Soalan Lazim Berkaitan Pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) *Frequently Asked Questions On Tax Identification Number (TIN Implementation)*

1. Apakah yang dimaksudkan dengan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) *What is meant by Tax Identification Number (TIN)?*

Nombor Pengenalan Cukai (TIN) adalah nombor cukai pendapatan sepertimana rekod sedia ada di Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (HASiL).

The Tax Identification Number (TIN) is an income tax number based on existing records at the Inland Revenue Board of Malaysia (HASiL).

Kategori <i>Category</i>	Jenis Fail <i>File Type</i>
Individu Pemastautin dan Individu Bukan Pemastautin <i>Resident Individual and Non-Resident Individual</i>	IG
Syarikat <i>Company</i>	C

2. Adakah semua kategori pembayar cukai perlu mempunyai Nombor Pengenalan Cukai (TIN)?

Do all categories of taxpayers need to have a Tax Identification Number (TIN)?

Mana-mana pembayar cukai yang terdiri daripada kategori di bawah adalah diwajibkan mempunyai Nombor Pengenalan Cukai (TIN).

Any taxpayer who falls under the following categories is required to have a Tax Identification Number (TIN):

- Pembayar cukai yang boleh ditaksir dan boleh dikenakan cukai;
Taxpayers who are assessable and taxable;
- Pembayar cukai yang dikehendaki untuk mengemukakan Borang Nyata (BN); dan
Taxpayers who are required to submit an Return Form (RF); and
- Individu yang berumur 18 tahun dan ke atas.
Individuals aged 18 years and above.

3. Adakah pembayar cukai yang telah mempunyai nombor cukai pendapatan perlu mendapatkan Nombor Pengenalan Cukai (TIN)?

Do taxpayers who already have an income tax number need to obtain a Tax Identification Number (TIN)?

Tidak. Mana-mana pembayar cukai yang telah diberikan nombor cukai pendapatan sebelum atau pada 1 Januari 2022 adalah dianggap memiliki nombor tersebut sebagai Nombor Pengenalan Cukai (TIN).

No. Any taxpayer who has been assigned an income tax number before or on 1 January 2022 is deemed to have that number as their Tax Identification Number (TIN).

Pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) di Bawah Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah (ACKHT) 1976

Implementation of Tax Identification Number (TIN) Under the Real Property Gains Tax Act (RPGTA) 1976

1. Adakah pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) ini terpakai bagi transaksi di bawah ACKHT 1976?

Does the implementation of Tax Identification Number (TIN) apply to transactions under the RPGTA 1976?

Ya. Penggunaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) dalam Borang Nyata (BN) bagi urusan yang melibatkan transaksi di bawah ACKHT 1976 adalah diwajibkan.

Yes. The use of the Tax Identification Number (TIN) in the Return Form (RF) for matters involving transactions under RPGTA 1976 is mandatory.

2. Apakah yang dimaksudkan dengan transaksi di bawah ACKHT 1976?
What is meant by transactions under RPGTA 1976?

Semua pihak yang ingin melakukan transaksi pelupusan dan pemerolehan harta tanah atau syer dalam syarikat harta tanah perlu memiliki Nombor Pengenalan Cukai (TIN).

All parties intending to carry out transactions involving the disposal and acquisition of real property or shares in a real property are required to have a Tax Identification Number (TIN).

3. Apakah dokumen yang memerlukan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) di bawah ACKHT 1976?
What documents require a Tax Identification Number (TIN) under the RPGTA 1976?

Dokumen yang memerlukan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) adalah termasuk:
Documents that require a Tax Identification Number (TIN) include:

- a. Borang CKHT 1A
Form CKHT 1A
- b. Borang CKHT 1B
Form CKHT 1B
- c. Borang CKHT 2A
Form CKHT 2A
- d. Borang CKHT 3
Form CKHT 3
- e. Bayaran di bawah Seksyen 21B ACKHT 1976 melalui Borang CKHT 502 oleh pemeroleh
Payment under Section 21B of RPGTA 1976 via Form CKHT 502 by the acquirer
- f. Surat-menyurat dan rayuan
Correspondence and appeals

4. Bilakah Nombor Pengenalan Cukai (TIN) ini akan mula berkuat kuasa?
When will the Tax Identification Number (TIN) come into effect?

Pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2022 selaras dengan peruntukan baharu di bawah Seksyen 57B Akta Keuntungan Cukai Harta Tanah 1976 (AKHT 1976).

The implementation of the Tax Identification Number (TIN) came into effect on 1 January 2022 in accordance with the new provision under Section 57B of the Real Property Gains Tax Act 1976 (RPGTA 1976).

Pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) Di Bawah Akta Setem 1949

Implementation of Tax Identification Number (TIN) Under the Stamp Act 1949

1. Adakah pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) ini terpakai bagi transaksi di bawah Akta Setem 1949?

Does the implementation of the Tax Identification Number (TIN) apply to transactions under the Stamp Act 1949?

Ya. Penggunaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) dalam borang permohonan penyeteman bagi urusan yang melibatkan transaksi di bawah Akta Setem 1949 adalah diwajibkan.

Yes. The use of the Tax Identification Number (TIN) in stamping application forms for transactions under the Stamp Act 1949 is mandatory.

2. Apakah yang dimaksudkan dengan transaksi di bawah Akta Setem 1949?

What is meant by transactions under the Stamp Act 1949?

Bagi fasa awal pelaksanaan, dokumen dan surat cara penyeteman melibatkan pindah milik harta tanah, pindah milik saham dan pindah milik perniagaan untuk kategori syarikat dan individu perlu menggunakan nombor cukai pendapatan.

For the initial phase of implementation, documents and instruments for stamping involving the transfer of real property, shares, and businesses for company and individual categories are required to use the income tax number.

3. Bilakah Nombor Pengenalan Cukai (TIN) ini mula berkuat kuasa?

When will the Tax Identification Number (TIN) come into effect?

Pelaksanaan Nombor Pengenalan Cukai (TIN) mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2022 selaras dengan peruntukan baharu di bawah Seksyen 77C Akta Setem 1949.

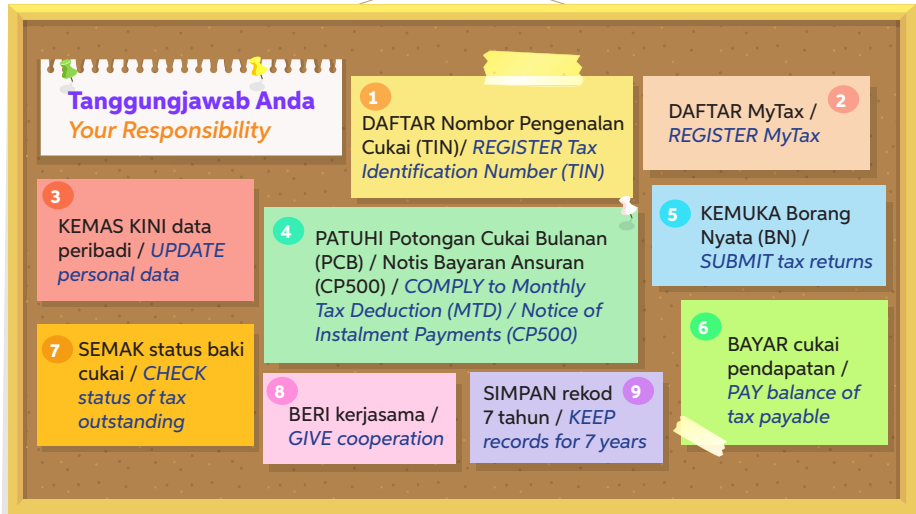
The implementation of the Tax Identification Number (TIN) took effect on 1 January 2022, in line with the new provision under Section 77C of the Stamp Act 1949.

PERHATIAN / PLEASE NOTE

- Soalan Lazim (FAQ) ini disediakan dalam Bahasa Melayu dan Bahasa Inggeris. Sekiranya terdapat percanggahan maklumat, FAQ versi Bahasa Melayu akan diguna pakai.
- FAQ ini akan dikemas kini dari semasa ke semasa sekiranya terdapat perubahan dan maklumat tambahan.

This FAQ will be updated from time to time if there are any changes or additional information.

CUKAI PENDAPATAN DAN ANDA INCOME TAX AND YOU



Jenis Pendapatan Yang Dikenakan Cukai Type of Income

Perniagaan / Profesion
Business / Profession

Penggajian / *Employment*

Dividen / *Dividends*

Faedah / *Benefits*

Diskaun / *Discount*

Sewa / *Rental*

Royalti / *Royalty*

Premium / *Premium*

Pencen / *Pension*

Anuiti / *Annuity*

Lain-lain / *Others*

Pendapatan punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia oleh pemastautin (penggajian, dividen, faedah, diskaun, sewa, royalti, premium dan lain-lain) *

*Income from outside Malaysia received in Malaysia by tax resident (business/profession, employment, dividends, benefits, discount, rental, royalty, premium and other profit) **

* Pengecualian cukai (1/1/2022 – 31/12/2036)

* *Tax exemption (1/1/2022 – 31/12/2036)*

- Semua jenis pendapatan luar Malaysia kecuali pendapatan yang diterima daripada perniagaan perkongsian di Malaysia.
- *All types of income sourced outside Malaysia except income received from a partnership business in Malaysia.*
- Pendapatan dividen dari luar negara yang diterima melalui perniagaan perkongsian di Malaysia:
- *Foreign-sourced dividend income received through a partnership business in Malaysia:*
 - Hanya bahagian dividen layak untuk pengecualian; dan
 - *Only the dividend portion is eligible for exemption; and*
 - Pendapatan lain daripada perniagaan perkongsian tersebut tidak layak untuk pengecualian.
 - *Other income from the partnership business is not eligible for the exemption.*



MyTax

Perkhidmatan Cukai Dalam Talian HASiL HASiL Online Tax Services

e-Daftar: Permohonan No. Pengenal Cukai (TIN)

e-Daftar: Application for Tax Identification No. (TIN)

Dashboard: Memaparkan status bayaran cukai (jumlah cukai, baki cukai dan jumlah bayaran balik terkini yang telah diluluskan), status borang e-filing dan status sekatan perjalan

Dashboard: Displays tax payment status (total tax, tax balance and latest tax refund approved), e-filing return form status and stoppage order review

Status MyTax: Memaparkan Penyata Potongan Cukai Bulanan (PCB), CP500, lejar (cukai pendapatan dan CKHT), bayaran balik (tiga tahun taksiran terkini) dan Borang Nyata (lima tahun taksiran terkini)

MyTax status: Displays Statement of Monthly Tax Deduction (MTD), CP500, tax ledger (income tax and real property gains tax), tax refund (latest three years of assessments) and Return Form submitted (latest five years of assessments)

e-Kemaskini: Kemas kini profil diri (alamat, nombor telefon, e-mel dan maklumat bank), pasangan, anak dan pekerjaan

e-Kemaskini: Update personal profile (address, telephone no., email and bank information), spouse, child and employment

e-Kemaskini Pelepasan: Kemas kini pelepasan cukai yang akan dipraisi dalam e-Borang

e-Kemaskini Pelepasan: Update tax relief that will be prefilled in the e-Form

e-Filing:
Pengemukakan Borang Nyata
e-Filing: Submission of Return Form

e-CKHT: Pengemukakan Borang Nyata Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT)

e-CKHT: Submission of Real Property Gains Tax Return Form

e-CKM:
Pengemukakan Borang Nyata Cukai Keuntungan Modal (CKM)

e-CKM: Submission of Capital Gains Tax Return Form (CGT)

e-SPC: Permohonan Surat Penyelesaian Cukai (SPC)

e-SPC: Application of Tax Clearance Letter

ByrHASiL:
Pembayaran cukai
ByrHasil: Payment of tax

e-Duti Setem:
Permohonan penyeteraman dokumen
e-Duti Setem: Application of document stamping

e-Rayuan:
Pengemukakan
rayuan Borang Q/N
*e-Rayuan:
Submission of
appeal Form Q/N*

e-Sekatan
Perjalanan:
Permohonan
pembatalan sekatan
perjalanan
*e-Sekatan
Perjalanan: Request
for lifting of a travel
restriction*

e-Ansuran:
Permohonan
ansuran untuk
menjelaskan baki
cukai
*e-Ansuran: Apply
for instalments
to settle the
outstanding tax*

MITRS:
Penghantaran
Helaian Kerja
Percukaian
*MITRS Malaysian
Income Tax
Reporting System):
Submission of tax
working sheet*

Pemakluman
pelantikan ejen
cukai
*Notification on
appointment of tax
agent*

e-Janji Temu: Permohonan janji temu untuk
berurusan dengan HASiL melalui kaunter
atau sidang video
*e-Janji Temu: Booking an appointment to
deal with HASiL through counter or video
conference*

Kalkulator PCB:
Pengiraan PCB
*Kalkulator PCB:
Calculating MTD*

Borang Maklum Balas Pelanggan: Platform pertanyaan, permohonan, pertanyaan EzHasil/
MyTax, aduan, cadangan, penghargaan dan bantuan khas kerajaan
*Customer Feedback Form: Update business information, platform to enquiry, application,
EZHasil/MyTax enquiry, complaint, suggestion, appreciation and Bantuan Khas Kerajaan*

PERHATIAN / PLEASE NOTE

HASiL telah mewajibkan penggunaan e-Perkhidmatan sepenuhnya perkhidmatan berikut secara
dalam talian:

e-Daftar, e-Kemaskini, e-Filing, e-Duti Setem

*HASiL has mandated the full utilisation of the following online services:
e-Daftar, e-Kemaskini, e-Filing and e-Stamp Duty*



Permohonan Sijil Digital MyTax MyTax Digital Certificate Application

Permohonan melalui MyTax di <https://mytax.hasil.gov.my>
Application through MyTax at <https://mytax.hasil.gov.my>
Dua kaedah permohonan sijil digital:
Two methods of digital certificate application:



e-CP55D: Permohonan di laman web
e-CP55D: Digital certificate registration via website

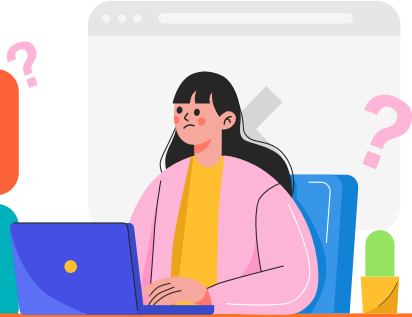


e-KYC: Pengesanan identiti wajah di aplikasi telefon mudah alih
e-KYC: Digital certificate registration via face identification

Terlupa Kata Laluan Forgot Password

<https://mytax.hasil.gov.my> > Masukkan nombor pengenalan > klik Hantar > klik Lupa Kata Laluan > pilih Medium Set Semula e-mel berdaftar dengan HASIL > klik Hantar

<https://mytax.hasil.gov.my> > Key in identification number > click Submit > click Forgot Password > select Reset Medium registered email with HASIL > click Submit



Kelebihan / Advantages

e-Filing



Jaminan keselamatan data
Data security

Lebih mudah dan cepat diurus
Easier and faster to manage

Pengesahan masa nyata penerimaan Borang Nyata (BN)
Real-time confirmation of tax Return Form (RF) submission



Pengiraan cukai tepat
Accurate tax calculation

Capaian pada bila-bila masa
Access at all times

Mempercepatkan proses bayaran balik
Speed up the refund process

Rekod digital dan selamat
No loss of form

Potongan Cukai Bulanan (PCB) Sebagai Cukai Muktamad Monthly Tax Deduction (MTD) As Final Tax

Mulai Tahun Taksiran 2014, hanya pembayar cukai berpendapatan penggajian dan dikenakan Potongan Cukai Bulanan (PCB) sahaja dibenarkan memilih untuk tidak mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) kepada HASIL.

Effective from the Year of Assessment 2014, taxpayers who have employment income and are subject to Monthly Tax Deduction (MTD) are given the option not to submit the Income Tax Return Form (ITRF).

Pembayar cukai yang memenuhi syarat-syarat (seperti di bawah) tetapi tidak memfailkan borang nyata pada tarikh tamat tempoh dianggap telah memilih PCB sebagai cukai muktamad, oleh itu PCB yang dipotong akan dianggap sebagai cukai muktamad mereka.

Taxpayers who fulfil the terms (as below) but do not file income tax return form by the due date are deemed to have been elected MTD as final tax, therefore the MTD deducted will be deemed to be their final tax.

Syarat-Syarat / Terms



Mempunyai satu punca pendapatan penggajian termasuk Manfaat Berupa Barangan (MBB) dan Nilai Tempat Kediaman (NTK)

Has only one source of employment income including Benefit-In-Kind (BIK) and Value of Living Accommodation (VOLA)



PCB dipotong mengikut Kaedah-kaedah Cukai Pendapatan (Potongan daripada Saraan) 1994

MTD is deducted in accordance with the Income Tax Rules (Deduction from Remuneration) 1994



Berkhidmat dengan hanya satu majikan yang sama dalam tempoh 12 bulan dalam satu tahun kalendar (genap 12 bulan bekerja)

Employed by only one employer for a continuous period of 12 months within a calendar year (full 12 months of service)



Cukai tidak ditanggung oleh majikan

Tax is not borne by the employer



Suami dan isteri membuat pilihan taksiran berasingan

Husband and wife elect for separate assessment

Kebaikan Benefits

Tiada baki cukai yang perlu dibayar
No balance of tax payable

Tidak perlu menunggu bayaran balik setiap tahun
No need to wait for tax refunds every year

Tidak perlu kemukakan rayuan
No need to pursue any appeal

Tiada isu lewat hantar borang nyata
No issues relating to late submission of the Income Tax Return Form

Boleh tuntutan potongan (pelepasan) dan rebat individu (Borang TP1) kepada majikan sekurang-kurangnya dua (2) kali setahun
May claim individual tax reliefs and rebates (Form TP1) through their employer at least twice a year

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Jika tidak memilih PCB sebagai cukai muktamad, kemukakan borang nyata sebelum tarikh akhir
If MTD is not elected as the final tax, the Income Tax Return Form must be submitted before the stipulated deadline

Pembayar cukai masih boleh diaudit walaupun memilih PCB sebagai cukai muktamad
Taxpayers can still be audited even if they choose MTD as the final tax

Pelepasan dan Rebat Cukai Tax Reliefs and Rebates

Pelepasan dan rebat cukai dalam pengiraan cukai pendapatan.
Tax reliefs and rebates in the computation of income tax.

Pelepasan Tahun Taksiran 2025 <i>Relief for Year of Assessment 2025</i>	Had (RM) <i>Limit (RM)</i>
Individu dan saudara tanggungan <i>Individual and dependent relatives</i>	9,000
Individu kurang upaya (tambahan) <i>Disabled individual (additional)</i>	6,000
Suami/isteri/bayaran alimoni kepada bekas isteri <i>Husband/wife/payment of alimony to former wife</i>	4,000
Suami/isteri kurang upaya <i>Disabled husband/wife</i>	6,000
Anak (mengikut kategori) <i>Child (by category)</i>	
- Bawah 18 tahun <i>Below 18 years</i>	2,000
18 tahun dan ke atas yang masih belajar: <i>18 years and above and studying:</i> » sepenuh masa (peringkat A-Level, sijil, matrikulasi, persediaan atau pra-ijazah) <i>» full-time (at A-Level, certificate, matriculation, preparatory and pre-degree)</i> » sepenuh masa (peringkat diploma dan ke atas) di institusi pengajian tinggi di Malaysia <i>» full time at higher educational institute in Malaysia (diploma level and above)</i> » sepenuh masa (peringkat ijazah dan ke atas) di IPT di luar Malaysia yang diiktiraf oleh pihak berkuasa kerajaan yang berkaitan <i>» full time (degree level and above) at higher educational institute outside Malaysia recognised by the relevant government authorities</i>	2,000
- Anak kurang upaya <i>Disabled child</i>	8,000
- Tambahan: Anak kurang upaya yang belajar di institusi pengajian tinggi (peringkat diploma dan ke atas) di Malaysia atau IPT di luar Malaysia (peringkat ijazah dan ke atas) yang diiktiraf oleh pihak berkuasa kerajaan yang berkaitan <i>Additional: Disabled child studying at higher educational institute (diploma level and above) in Malaysia or higher educational institute outside Malaysia (degree level and above) recognised by the relevant government authorities</i>	8,000

Jenis Rebate Types of Rebate	Nilai Rebate Rebate Amount	Syarat Requirements
Sendiri Self	RM400	Pendapatan bercukai tidak melebihi RM35,000 <i>Chargeable income does not exceed RM35,000</i>
Isteri / Suami Wife / Husband	RM400	Pendapatan bercukai tidak melebihi RM35,000 dan isteri / suami tiada pendapatan / tiada jumlah pendapatan <i>Chargeable income does not exceed RM35,000 and wife / husband / has no income / no total income</i>
Zakat / Fitrah Zakat / Fitrah	Terhad sehingga jumlah cukai dikenakan <i>Limited to total tax charged</i>	Zakat dibayar dalam tahun kalendar <i>Zakat paid in calendar year</i>
Levi pelepasan umrah / ziarah ke tempat suci untuk tujuan keagamaan lain Umrah / pilgrimage clearance levy to holy places for other religious	Amaun levi yang dibayar terhad kepada dua (2) kali perjalanan seumur hidup <i>Amount of levy paid limited to two (2) journeys in a lifetime</i>	Meninggalkan Malaysia melalui udara untuk menunaikan umrah atau ziarah ke tempat suci untuk tujuan keagamaan agama lain tetapi bukan untuk menunaikan haji <i>Leaving Malaysia by air for the purpose of performing umrah or other religious pilgrimage to a holy place but not for the purpose of performing Hajj</i>

Pelepasan Lain Yang Boleh Dituntut Dalam Pengiraan Cukai *Other Reliefs Claimable In Tax Computation*

Jenis Pelepasan Types of Relief	Had (RM) Limit (RM)
Perbelanjaan untuk ibu bapa atau datuk nenek : <i>Expenses for parents or grand parents:</i> - Rawatan perubatan, rawatan pergigian, keperluan khas atau penjaga <i>Medical treatment, dental treatment, special needs or carer</i> - Pemeriksaan perubatan penuh termasuk pemvaksin (terhad RM1,000) <i>Complete medical examination including vaccination (restricted to RM1,000)</i>	8,000
Peralatan sokongan asas untuk kegunaan sendiri, suami/isteri, anak atau ibu bapa yang kurang upaya <i>Basic supporting equipment for disabled self, spouse, child and parents</i>	6,000

Jenis Pelepasan Types of Relief	Had (RM) Limit (RM)
Yuran pengajian (sendiri) <i>Education fees (self)</i> i. Peringkat selain sarjana atau doktor falsafah – bidang undang-undang, perakaunan, kewangan Islam, teknikal, vokasional, industri, saintifik atau teknologi <i>Other than a degree at masters or doctorate level – Course of study in law, accounting, islamic financing, technical, vocational, industrial, scientific or technology</i> ii. Peringkat sarjana atau doktor falsafah – sebarang bidang atau kursus pengajian <i>Degree at masters or doctorate level – Any course of study</i> iii. Kursus peningkatan kemahiran atau kemajuan diri yang dikendalikan oleh badan yang diiktiraf (terhad RM2,000) <i>Course of study undertaken for the purpose of upskilling or self-enhancement conducted by a recognized body (restricted to RM2,000)</i>	7,000
Perbelanjaan perubatan bagi: <i>Medical expenses in respect of:</i> i. Penyakit serius ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak <i>Serious diseases for self, spouse or child</i> ii. Rawatan kesuburan ke atas diri sendiri atau suami/isteri <i>Fertility treatment for self or spouse</i> iii. Pemvaksinan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak (terhad RM1,000) <i>Vaccination expenses which qualified for deduction for self, spouse or child (restricted to RM1,000)</i> iv. Pemeriksaan dan rawatan pergigian ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak (terhad RM1,000) <i>Dental examination and treatment on himself, husband/wife or child (restricted to RM1,000)</i>	10,000
Perbelanjaan (terhad RM1,000) bagi: <i>Medical expenses (restricted to RM1,000) in respect of:</i> i. Pemeriksaan perubatan penuh atau fi bayaran ujian pengesanan penyakit ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak <i>Complete medical examination or payment of fees disease detection test for self, spouse or child</i> ii. Pembelian peralatan pemeriksaan kesihatan sendiri yang didaftarkan di bawah Akta Peranti Perubatan 2012 [Akta 737] ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak <i>Purchase of self-testing medical device registered under the Medical Device Act 2012 [Act 737] for self, spouse or child</i> iii. Pemeriksaan kesihatan mental atau konsultasi ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak <i>Mental health examination or consultation for self, spouse or child</i>	

Jenis Pelepasan Types of Relief	Had (RM) Limit (RM)
Perbelanjaan (terhad RM6,000) ke atas anak berumur 18 tahun dan ke bawah bagi: <i>Expenses (restricted to RM6,000) for child of the age of 18 years and below in respect of:</i> i. Penilaian untuk tujuan diagnosis kurang upaya pembelajaran (diperakukan oleh pengamal perubatan berdaftar dengan Majlis Perubatan Malaysia) <i>Assessment for the purpose of diagnostic with learning disabilities (certified by a medical practitioner registered with the Malaysian Medical Council)</i> ii. Program intervensi awal atau rawatan pemulihan kurang upaya pembelajaran (dikendalikan oleh pengamal profesion kesihatan bersekutu) <i>Early intervention programme and rehabilitation treatment for learning disability conducted by health profession practitioners</i>	
Gaya hidup - perbelanjaan untuk kegunaan/manfaat diri sendiri, suami/isteri atau anak bagi: <i>Lifestyle - expenses for the use/benefit of self, spouse or child in respect of:</i> i. Pembelian atau langganan buku/jurnal/majalah/surat khabar/lain-lain penerbitan seumpamanya (bukan bahan bacaan terlarang) <i>Purchase of subscription of books/journals/magazines/newspapers or other similar publications (exclude banned reading materials)</i> ii. Pembelian komputer peribadi, telefon pintar atau tablet (bukan untuk kegunaan perniagaan) <i>Purchase of personal computer, smartphone or tablet (not for business use)</i> iii. Bayaran bil bulanan untuk langganan internet (atas nama sendiri) <i>Payment of monthly bill for internet subscription (under own name)</i> iv. Bayaran yuran apa-apa kursus peningkatan kemahiran atau kemajuan diri (selain daripada kursus untuk tuntutan yuran pengajian di atas) <i>Payment of any course for the purpose of upskilling or self-enhancement (other than courses in fee claimed above)</i>	2,500
Gaya hidup – pelepasan tambahan untuk kegunaan/manfaat diri sendiri, suami/isteri atau anak atau ibu bapa bagi: <i>Lifestyle – additional relief for the use/benefit of self/spouse or child:</i> i. Pembelian peralatan sukan untuk aktiviti sukan mengikut Akta Pembangunan Sukan 1997 <i>Purchase of sports equipment for sports activity defined under the Sports Development Act 1997</i> ii. Bayaran sewa atau fi kemasukan ke fasiliti sukan <i>Payment of rental or entrance fee to any sports facility</i> iii. Bayaran fi pendaftaran bagi menyertai pertandingan yang mana penganjur diluluskan dan dilesenkan oleh Pesuruhjaya Sukan di bawah Akta Pembangunan Sukan 1997 <i>Payment of registration fee for any sports competition where the organizer is approved and licensed by the Commissioner of Sports under the Sports Development Act 1997</i>	1,000

Jenis Pelepasan Types of Relief	Had (RM) Limit (RM)
iv. Bayaran fi keahlian gimnasium atau latihan sukan yang disediakan oleh kelab sukan/persatuan/syarikat yang berdaftar untuk menjalankan aktiviti sukan yang disenarai di bawah Akta Pembangunan Sukan 1997 <i>Payment of fees for gym membership or sports training which is provided by a sports club/societies/companies registered for carrying out any sports activity as defined under the Sports Development Act 1997</i>	1,000
Pembelian peralatan penyusuan ibu untuk kegunaan diri sendiri bagi anak berumur 2 tahun dan ke bawah <i>Purchase of breastfeeding equipment for own use for a child aged 2 years and below</i> [Pelepasan dibenarkan sekali dalam setiap dua (2) tahun taksiran] <i>[Deduction is allowed once in every two (2) years of assessment]</i>	1,000
Yuran penghantaran anak (berumur 6 tahun dan ke bawah) ke taman asuhan kanak-kanak/tadika yang berdaftar <i>Child care fees to a registered child care centre/kindergarten for a child aged six years and below</i>	3,000
Tabungan bersih dalam Skim Simpanan Pendidikan Nasional (SSPN) <i>Net deposit in Skim Simpanan Pendidikan Nasional (SSPN)</i>	8,000
Insurans nyawa dan KWSP <i>Life Insurance/Takaful and KWSP</i> i. Premium insurans nyawa untuk diri sendiri, suami/isteri atau caruman sukarela kepada KWSP (terhad RM3,000) <i>Life insurance premium for self/spouse or voluntary contribution to EPF (restricted to RM3,000)</i> ii. Caruman sukarela atau wajib kepada KWSP/skim yang diluluskan (terhad RM4,000) <i>Voluntary or compulsory contribution to EPF/an approved scheme (restricted to RM4,000)</i>	7,000
Skim persaraan swasta dan anuiti tertangguh <i>Private retirement scheme and deferred annuity</i>	3,000
Insurans pendidikan dan perubatan untuk diri sendiri, suami/isteri atau anak <i>Education and medical insurance for self/spouse or child</i>	4,000
Caruman kepada Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO) mengikut Akta Keselamatan Sosial Pekerja 1969 atau Akta Sistem Insurans Pekerjaan 2017 <i>Contribution to the Social Security Organization (SOCISO) according to Employees Social Security Act 1969 or Employment Insurance System Act 2017</i>	350
i. Perbelanjaan bayaran pemasangan, sewaan, pembelian termasuk sewa-beli peralatan atau langganan bagi penggunaan kemudahan pengecasan kenderaan elektrik bagi kenderaan sendiri (bukan untuk kegunaan perniagaan) <i>Payment of installation, rental, purchase including hire-purchase of equipment or subscription for use of electric vehicle charging facility for own vehicle (not for business use)</i> ii. Pembelian mesin kompos sisa makanan bagi kegunaan isi rumah <i>Purchase of food waste compost machine for the household use</i>	2,500

Jenis Pelepasan Types of Relief	Had (RM) Limit (RM)
Bayaran faedah pinjaman rumah kediaman pertama yang dibeli untuk diduduki sebagai tempat tinggal dan terhad kepada satu unit sahaja. <i>Interest expended for the purchase of the first residential property to be occupied as place of residence and limited to only one unit.</i> Perjanjian jual beli hendaklah disempurnakan dalam tempoh 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027: <i>Sale and Purchase Agreement to be executed on or after 1 January 2025 but not later than 31 December 2027:</i> i. Harga rumah kediaman sehingga RM500,000 (terhad RM7,000) <i>Price of residential property is up to RM500,000 (restricted to RM7,000)</i> ii. Harga rumah kediaman melebihi RM500,000 sehingga RM750,000 (terhad RM5,000) <i>Price of residential property is more than RM500,000 but not more than RM750,000 (restricted to RM5,000)</i>	7,000 atau 5,000 7,000 or 5,000

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Simpan rekod dan dokumen selama 7 tahun bagi tujuan semakan HASiL
Keep document and records for 7 years for HASiL review

Kadar Cukai Individu Pemastautin Tahun Taksiran 2025 Tax Rates of Resident Individuals For Year of Assessment 2025

Individu yang bermastautin di Malaysia dikenakan cukai pada kadar cukai progresif seperti di bawah:

Individuals who are resident in Malaysia are taxed at progressive tax rates as follows:

JADUAL CUKAI BAGI INDIVIDU PEMASTAUTIN TAHUN TAKSIRAN 2025 TAX SCHEDULE FOR RESIDENT INDIVIDUALS FOR YEAR OF ASSESSMENT 2025				
Kategori Category	Banjaran Pendapatan Bercukai / Balance of Taxable Income	Pengiraan (RM) / Calculation (RM)	Kadar % Rates %	Cukai (RM) / Taxes (RM)
A	0 - 5,000	5,000 pertama <i>First 5,000</i>	0	0
B	5,001 - 20,000	5,000 pertama <i>First 5,000</i> 15,000 berikutnya <i>Next 15,000</i>	1	0 150
C	20,001 - 35,000	20,000 pertama <i>First 20,000</i> 15,000 berikutnya <i>Next 15,000</i>	3	150 450

Kategori Category	Banjaran Pendapatan Bercukai / Balance of Taxable Income	Pengiraan (RM) / Calculation (RM)	Kadar % Rates %	Cukai (RM) / Taxes (RM)
D	35,001 - 50,000	35,000 pertama <i>First 35,000</i> 15,000 berikutnya <i>Next 15,000</i>	6	600 900
E	50,001 - 70,000	50,000 pertama <i>First 50,000</i> 20,000 berikutnya <i>Next 20,000</i>	11	1,500 2,200
F	70,001 - 100,000	70,000 pertama <i>First 70,000</i> 30,000 berikutnya <i>Next 30,000</i>	19	3,700 5,700
G	100,001 - 400,000	100,000 pertama <i>First 100,000</i> 300,000 berikutnya <i>Next 300,000</i>	25	9,400 75,000
H	400,001 - 600,000	400,000 pertama <i>First 400,000</i> 200,000 berikutnya <i>Next 200,000</i>	26	84,400 52,000
I	600,001 - 2,000,000	600,000 pertama <i>First 600,000</i> 400,000 berikutnya <i>Next 400,000</i>	28	136,400 392,000
J	Melebihi 2,000,000 <i>Exceeding 2,000,000</i>	2,000,000 pertama <i>First 2,000,000</i> Setiap ringgit berikutnya <i>Every subsequent ringgit</i>	30	528,400

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Pembayar cukai perlu menyimpan rekod perjalanan keluar dan masuk Malaysia bagi tujuan pengesahan **taraf mastautin** (khususnya bagi tujuan permohonan Surat Penyelesaian Cukai).

Taxpayer should keep proper records of travel in and out of Malaysia for the purpose of resident status verification (especially for the purpose of Tax Clearance Letter).

Pendapatan Individu Bukan Pemastautin Income of Non-Resident Individuals

Taraf Mastautin Individu Individual Resident Status

Berdasarkan keberadaan
fizikal di Malaysia
*Determined by reference
to the physical presence in
Malaysia*

Bukan berdasarkan
kewarganegaraan
atau kerakyatan
*Not determined
by nationality or
citizenship*

Berada secara fizikal
di Malaysia sekurang-
kurangnya 182 hari dalam
satu tahun kalendar
*Presence physically in
Malaysia for at least 182
days in a calendar year*

*Tertakluk kepada Seksyen 7, Akta Cukai Pendapatan 1967 dan Ketetapan Umum No. 11/2017

*Subject to Section 7, Income Tax Act 1967 and Public Ruling No. 11/2017

Kadar Cukai Individu Bukan Pemastautin Tax Rates for Non-Resident Individuals

2016 - 2019

28%

Kadar Cukai
Individu Bukan
Pemastautin
Non-Resident
Individuals
Tax Rates

2020 - 2025

30%

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Simpan rekod keluar / masuk:
Keep proper records:

- Pengesahan taraf mastautin / *Confirmation of resident status*
- Surat Penyelesaian Cukai (SPC) / *Tax Clearance Letter*
- Penghantaran Borang Nyata / *Submission of Income Tax Return Form*

Layanan Cukai Individu Bermastautin dan Individu Tidak Bermastautin

Tax Treatment of Resident and Non-Resident Individuals

Individu Bermastautin <i>Resident Individuals</i>	Individu Tidak Bermastautin <i>Non-Resident Individuals</i>
Kadar cukai secara progresif <i>Progressive tax rates</i>	Dicukai pada kadar 30% <i>Taxed at 30%</i>
Layak pelepasan cukai <i>Eligible for tax relief</i>	Tidak layak pelepasan cukai <i>Not eligible for tax relief</i>
Layak rebat cukai <i>Entitled to tax rebates</i>	Tidak layak rebat cukai <i>Not entitled to tax rebates</i>
Pendapatan punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia dikenakan cukai <i>Foreign-sourced income received in Malaysia is subject to tax</i>	Pendapatan punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia tidak dikenakan cukai <i>Foreign-sourced income received in Malaysia is not subject to tax</i>

Pengemukakan Borang Nyata Tahun Taksiran 2025

Submission of Income Tax Return Form for the Year of Assessment 2025

Jenis Borang <i>Form Type</i>	Kategori Pembayar Cukai <i>Taxpayer Category</i>	Tarikh Akhir Pengemukakan Borang Nyata <i>Return Form Submission Deadline</i>
BE	Individu pemastautin yang tidak menjalankan perniagaan <i>Resident individuals who do not carry on business</i>	30 April 2026 <i>30 April 2026</i>
B	Individu pemastautin yang menjalankan perniagaan <i>Resident individuals carrying on business</i>	30 Jun 2026 <i>30 June 2026</i>
BT	Individu pemastautin (pekerja berpengetahuan/berkepakaran/ bukan warganegara memegang jawatan utama) <i>Resident individuals (knowledge workers/ expertise/non-citizen workers holding key positions)</i>	Tidak menjalankan perniagaan: 30 April 2026 Not carrying on business: 30 April 2026
M	Individu bukan pemastautin <i>Non-resident individuals</i>	Menjalankan Perniagaan: 30 Jun 2026 <i>Carrying on business:</i> 30 June 2026
MT	Individu bukan pemastautin (pekerja berpengetahuan) <i>Non-resident individuals (knowledge workers)</i>	

Tarikh Akhir Bayaran Cukai Tax Payment Due Date

Punca Pendapatan Source of Income	Borang Form	Tarikh Akhir Pembayaran Payment Due Date
Potongan Cukai Bulanan (Individu dengan Punca Penggajian - Dibayar oleh Majikan) <i>Monthly Tax Deduction (Individuals with Employment Income – Paid by Employer)</i>	CP39	15 hari bulan pada bulan berikutnya <i>15th of the following month</i>
Individu dengan Punca Perniagaan <i>Individuals with Business Income</i>	CP500	Dalam tempoh 30 hari daripada tarikh kena bayar (Mac, Mei, Julai, September, November dan Januari) <i>Within 30 days from the date payable (March, May, July, September, November and January)</i>



Sekatan Perjalanan Stoppage Order

Dikenakan kepada individu/pengarah syarikat
Applicable to individuals/company directors

Gagal menjelaskan tunggakan cukai
Failure to settle outstanding tax arrears

Apakah Yang Anda Perlu Lakukan Sekiranya Dikenakan Sekatan Perjalanan?

What You Should Do If You Are Subject To A Stoppage Order?

- » Semak Status Perjalanan Imigresen:
<https://sspi.imi.gov.my/SSPI/>
Check Travel Status Immigration:
<https://sspi.imi.gov.my/SSPI/>
- » Semak status sekatan perjalanan di MyTax
Check the status of travel restrictions on MyTax
- » Semak baki cukai tertunggak di lejar MyTax
Check the outstanding tax balance in the MyTax ledger
- » Buat pembayaran melalui ByrHASiL
Make payment via ByrHASiL



- » Hubungi Pegawai Perhubungan Awam di pejabat HASiL yang tertera di Portal HASiL atau talian di bawah untuk bantuan:
- » *Contact the Customer Care Officer at the relevant HASiL office listed on HASiL's Portal or via the hotline below for assistance:*

Talian Contact	Nombor Telefon Telephone Number	Waktu Perkhidmatan Operating Hours
HASiL Contact Centre <i>HASiL Contact Centre</i>	03 – 8911 1000 (Dalam Negara / <i>Within Malaysia</i>) +603 – 8911 1000 (Luar Negara / <i>From Overseas</i>)	Isnin – Jumaat <i>Monday – Friday</i> 9.00 pagi – 5.00 petang <i>9.00 am – 5.00 pm</i>

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Bayar tunggakan cukai dan kemukakan bukti pembayaran kepada pejabat HASiL yang mengendalikan fail cukai anda

Pay outstanding tax arrears and submit proof of payment to the HASiL office managing your tax file

RUJUKAN / REFERENCE

Rujukan lanjut berkaitan percukaian individu:

Further references regarding individual taxation:

- » Ketetapan Umum No. 7/2025: Percukaian Individu Bermastautin Bahagian I – Hadiah atau Sumbangan dan Potongan yang Dibenarkan
Public Ruling No. 7/2025: Taxation of a Resident Individual Part 1 - Gifts or Contributions and Allowable Deductions
- » Ketetapan Umum No. 3/2023: Percukaian Individu Bermastautin Bahagian III – Pengiraan Cukai Pendapatan dan Cukai Kena Dibayar
Public Ruling No. 3/2023: Taxation of a Resident Individual Part III - Computation of Income Tax and Tax Payable
- » Ketetapan Umum No. 5/2022: Percukaian Individu Bermastautin Bahagian II – Pengiraan Jumlah Pendapatan dan Pendapatan yang Boleh Dikenakan Cukai
Public Ruling No. 5/2022: Taxation of a Resident Individual Part II – Computation of Total Income and Chargeable Income

CUKAI PEGANGAN WITHHOLDING TAX

Pengenalan Introduction



Cukai pegangan ialah amaun yang dipotong oleh pihak yang membuat bayaran (pembayar) daripada pendapatan yang diterima oleh individu atau syarikat, yang terbit daripada Malaysia untuk transaksi tertentu. Cukai pegangan hendaklah diremitkan kepada HASiL dalam tempoh **satu bulan** selepas pembayaran dibuat atau selepas dikreditkan kepada penerima.

*Withholding tax is an amount withheld by the party making the payment (the payer) from income received by individuals or companies, which is derived from Malaysia for certain transactions. The withholding tax shall be remitted to HASiL within **one month** after paying or crediting the payee.*

Pembayar / Payer

Merujuk kepada Kerajaan, Kerajaan Negeri atau pihak berkuasa tempatan, atau seorang pemastautin, atau mana-mana orang yang menuntut bayaran tersebut sebagai belanja dalam akaun perniagaan yang dijalankan di Malaysia. Pembayar perlu memotong cukai pegangan bagi bayaran yang dibuat kepada penerima pemastautin dan bukan pemastautin.

Refers to the Government, a State Government or a local authority, or a resident person, or any person who claims such payment as an expense in the accounts of a business carried on in Malaysia. The payer is required to withhold tax on payments made to a resident and non-resident payees.

Cukai pegangan yang telah dipotong dengan betul dan teratur perlu diremitkan kepada HASiL dalam tempoh **satu bulan** selepas membayar atau mengkredit kepada penerima.

*Withholding tax that has been deducted correctly and in an orderly manner shall be remitted to the HASiL within **one month** after paying or crediting the recipient.*

Penerima / Payee

Merujuk kepada mana-mana orang (pemastautin atau bukan pemastautin) yang menerima bayaran daripada transaksi yang tertakluk kepada cukai pegangan.

Refers to any person (resident or non-resident) who receives payments from transactions that are subject to withholding tax.



Jenis Bayaran, Tempoh Peremitan, Peruntukan Berkaitan, Kadar Cukai Pegangan dan Borang

Types of Payments, Remittance Periods, Relevant Provisions, Withholding Tax Rates and Forms

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Period</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) <i>Relevant Provisions under the Income Tax Act 1967 (ITA)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rate</i>	Borang <i>Form</i>
Bayaran kontrak kepada bukan pemastautin <i>Contract payments to non-residents</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 107A <i>Section 107A</i>	10%, 3%	CP37A
Bayaran faedah kepada bukan pemastautin <i>Interest payments to non-resident persons</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	15%	CP37
Bayaran royalti kepada bukan pemastautin <i>Royalty payments to non-resident persons</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109, Part II, Schedule 1</i>	10%	CP37
Bayaran kepada penghibur awam bukan pemastautin <i>Payments to non-resident public entertainers</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109A, Bahagian II, Jadual 1 <i>Section 109A, Part II, Schedule 1</i>	15%	CP600FA dan pengiraan cukai dikeluarkan oleh HASiL <i>CP600FA and tax calculation issued by HASiL</i>
Bayaran Pendapatan kelas khas kepada bukan pemastautin <i>Payments of special classes of income to non-resident</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109B, Bahagian V, Jadual 1 <i>Section 109B, Part V, Schedule 1</i>	10%	CP37D

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Period</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) <i>Relevant Provisions under the Income Tax Act 1967 (ITA)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rate</i>	Borang Form
Agihan pendapatan daripada Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs)/ Tabung Amanah Harta kepada: <i>Income distributions by Real Estate Investment Trust (REITs)/ Property Trust Funds to:</i> i. Syarikat bukan pemastautin <i>i. Non-resident companies</i> ii. Pelabur institusi asing <i>ii. Foreign investment institutions</i> iii. Selain daripada perenggan (i), (ii) dan entiti pemastautin <i>iii. Non-residents other than paragraphs (i), (ii) and resident entities</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh agihan <i>Within 1 month from the date of distribution</i>	Seksyen 109D <i>Section 109D</i> Perenggan 1(b) Bahagian X, Jadual 1 <i>Paragraph 1(b), Part X, Schedule 1</i> Perenggan 1A, Bahagian I, Jadual 1 <i>Paragraph 1A, Part I, Schedule 1</i> Perenggan 1A, Bahagian I, Jadual 1 <i>Paragraph 1A, Part I, Schedule 1</i>	24% 30% 30%	CP37E
Agihan pendapatan daripada Dana Pasaran Wang Runcit kepada selain individu <i>Income distributions by a Retail Money Market Fund to unit holders other than individuals</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh agihan <i>Within 1 month from the date of distribution</i>	Seksyen 109DA, Bahagian XIX, Jadual 1 <i>Section 109DA, Part XIX, Schedule 1</i>	24%	CP37E(NR) CP37E(R)

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Period</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) <i>Relevant Provisions under the Income Tax Act 1967 (ITA)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rate</i>	Borang Form
Keuntungan yang diagihkan atau dikreditkan daripada Dana Takaful Keluarga / Dana Takaful Semula Keluarga / Dana Takaful Am kepada: <i>Profit distributed or credited from the Family Takaful Fund / Family Retakaful Fund / General Takaful Fund to:</i> i. Peserta takaful syarikat bukan pemastautin <i>i. A takaful participant that is a non-resident company</i> ii. Peserta takaful selain daripada perenggan (i) dan peserta takaful syarikat pemastautin <i>ii. A takaful participant other than paragraph (i) and a takaful participant that is a resident company</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh agihan <i>Within 1 month from the date of distribution</i>	Seksyen 109E, Bahagian XI, Jadual 1 <i>Section 109E, Part XI, Schedule 1</i>	25% (TT2009 dan seterusnya) <i>25% (YA2009 onwards)</i> 8%	CP37E(T)
Pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP 1967 <i>Income under paragraph 4(f) of the ITA 1967</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109F, Bahagian XIII, Jadual 1 <i>Section 109F, Part XIII, Schedule 1</i>	10%	CP37F

Jenis Bayaran <i>Types of Payments</i>	Tempoh Peremitan <i>Remittance Period</i>	Peruntukan Berkaitan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) <i>Relevant Provisions under the Income Tax Act 1967 (ITA)</i>	Kadar Cukai Pegangan <i>Withholding Tax Rate</i>	Borang Form
Pendapatan yang diperoleh daripada pengeluaran anuiti tertangguh atau skim persaraan swasta sebelum mencapai umur 55 tahun <i>Income derived from the withdrawal of a deferred annuity or a private retirement scheme before reaching the age of 55</i>	Dalam tempoh 1 bulan dari tarikh bayaran <i>Within 1 month from the date of payment</i>	Seksyen 109G, Bahagian XVI, Jadual 1 <i>Section 109G, Part XVI, Schedule 1</i>	8%	CP37G

Penjelasan Ringkas

Brief Description

1

Bayaran Kontrak Kepada Bukan Pemastautin Contract Payments to Non-Residents

Bayaran kontrak yang dibuat kepada bukan pemastautin berkaitan perkhidmatan di bawah suatu kontrak adalah tertakluk kepada cukai pegangan sebanyak:

Contract payments made to non-resident contractors in respect of services under a contract are subject to withholding tax of:

a. 10% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin;

10% on the service portion of the contract payments made to the non-resident payee;

b. 3% atas bahagian perkhidmatan berkenaan bayaran kontrak yang dibuat kepada pekerja penerima bukan pemastautin.

3% on the service portion of the contract payments made to employees of the non-resident payee.

Bahagian perkhidmatan merujuk kepada perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan untuk apa-apa kerja atau perkhidmatan profesional di Malaysia, di bawah suatu kontrak. *Service portion refers to services performed or rendered in respect of any work or professional services in Malaysia, under a contract.*

2

Bayaran Faedah Kepada Orang Bukan Pemastautin Interest Payments to Non-Resident Persons

Bayaran faedah yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 15% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Pengelakan Pencucuaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar faedah dan dianggap sebagai cukai muktamad.

Payment of interest made to a non-resident payee is subject to 15% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where the non-resident payee is a tax resident). The withholding tax is calculated based on the gross amount of interest and is considered a final tax.



3

Bayaran Royalti Kepada Orang Bukan Pemastautin Royalty Payments to Non-Resident Persons

Bayaran royalti yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Pencukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar royalti dan dianggap sebagai cukai muktamad.

Payment of royalty made to a non-resident payee is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where non-resident payee is a tax resident). The withholding tax is calculated based on the gross amount of royalty and is considered a final tax.

Tafsiran royalti dinyatakan di bawah Seksyen 2 ACP 1967. Antara bayaran yang dianggap sebagai bayaran royalti termasuklah apa-apa bayaran untuk penggunaan atau hak untuk menggunakan:

Interpretation of royalty is defined under Section 2 of the ITA 1967. Among the payments that are considered as royalty payments include any sums paid as consideration for the use of, or the right to use:

		
	Tanda dagangan <i>Trademarks</i>	
Hakcipta <i>Copyrights</i>	Pita untuk penyiaran radio atau televisyen <i>Tapes for radio or television broadcasting</i>	Imej visual atau bunyi yang dihantar melalui satelit, kabel, gentian optik atau teknologi yang serupa <i>Visual images or sound transmitted via satellite, cable, fibre optic or similar technology</i>
Perisian <i>Software</i>	Filem bergambar <i>Motion picture films</i>	
Karya seni atau saintifik <i>Artistic or scientific works</i>	Filem, pita video atau pengeluaran semula yang serupa <i>Films or video tapes or other similar reproductions</i>	
Paten <i>Patents</i>	Pengetahuan atau maklumat mengenai pengetahuan, pengalaman atau kemahiran teknikal, perindustrian, komersial atau saintifik <i>Know-how or information concerning technical, industrial, commercial or scientific knowledge, experience or skills</i>	Spektrum frekuensi radio yang dinyatakan dalam lesen yang berkaitan <i>Radio frequency spectrum specified in a relevant licence</i>
Reka bentuk atau model <i>Designs or models</i>		
Pelan <i>Plans</i>		Lain-lain harta atau hak yang serupa <i>Other similar</i>
Proses atau formula rahsia <i>Secret processes or formulae</i>		

4

Bayaran Kepada Penghibur Awam Bukan Pemastautin Payments to Non-Resident Public Entertainers

Seorang penghibur awam bukan pemastautin bermaksud seorang individu bukan pemastautin yang menjalankan aktiviti berikut:

A non-resident public entertainer means a non-resident individual who carries out the following activities:

- a. Persembahan solo atau kumpulan oleh pelakon, peragawati, penghibur sarkas, pengacara, penari, penghibur, pemuzik, penyanyi, artis lain, atau menjalankan apa-apa profesion, kerjaya atau pekerjaan yang mempunyai sifat yang serupa untuk budaya, pendidikan, hiburan, agama atau apa-apa tujuan lain;

A solo or group performance as an actor, model, circus performer, compere, dancer, entertainer, musician, singer, other artiste, or the exercise of any profession, vocation or employment of a similar nature for cultural, educational, entertainment, religious or any other purposes;

- b. Penggunaan kemahiran intelek, artistik, muzik, peribadi atau fizikal atau watak individu bukan pemastautin untuk budaya, pendidikan, hiburan, agama atau apa-apa tujuan lain;

The use of the non-resident individual's intellectual, artistic, musical, personal or physical skill or character for cultural, educational, entertainment, religious or any other purposes;

- c. Ceramah, ucapan, atau taklimat untuk apa-apa tujuan; atau

A lecture, speech, or talk for any purpose; or

- d. Apa-apa jenis acara sukan atau pertandingan sukan.

A sporting event or sporting competition of any nature.

Saraan atau lain-lain pendapatan berhubung dengan perkhidmatan yang dilaksanakan atau diberikan di Malaysia oleh penghibur awam bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 15% cukai pegangan.

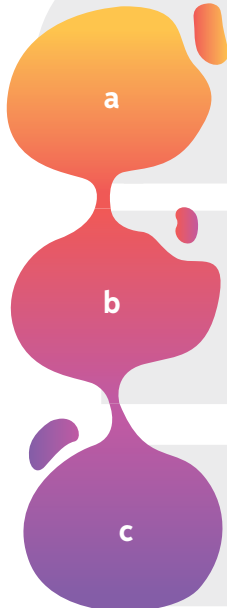
Remuneration or other income in respect of services performed or rendered in Malaysia by a non-resident public entertainer is subject to 15% withholding tax.



5

Bayaran Pendapatan Kelas Khas Kepada Bukan Pemastautin
Payments of Special Classes of Income to Non-Residents

Pendapatan kelas khas termasuk bayaran:
Special classes of income include payments:



Untuk perkhidmatan yang diberikan oleh penerima bukan pemastautin atau pekerjaanya berkaitan dengan penggunaan harta atau hak yang dimiliki olehnya, atau pemasangan atau pengendalian mana-mana loji, jentera atau kelengkapan yang dibeli daripada bukan pemastautin itu;
For services rendered by the non-resident payee or payee's employee in connection with the use of property or rights belonging to, or the installation or operation of any plant, machinery or apparatus purchased from the non-resident payee;

Untuk nasihat, bantuan atau perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengurusan atau pentadbiran mana-mana usaha niaga, usaha, projek atau skim yang bercorak saintifik, perindustrian atau komersial; atau
For advice, assistance or services rendered in connection with the management or administration of any scientific, industrial or commercial undertaking, venture, project or scheme; or

Sewa atau bayaran lain yang dibuat di bawah mana-mana perjanjian atau aturan bagi penggunaan mana-mana harta alih.
For rent or other payments made under any agreement or arrangement for the use of any moveable property.

Pendapatan kelas khas untuk perenggan (a) dan (b) di atas hanya terpakai kepada amaun yang boleh dikaitkan dengan perkhidmatan yang dilaksanakan di Malaysia.
Special classes of income under paragraphs (a) and (b) above shall only apply to the amount attributable to services performed in Malaysia.

Bayaran pendapatan kelas khas yang dibuat kepada penerima bukan pemastautin adalah tertakluk kepada 10% cukai pegangan (atau apa-apa kadar lain yang dinyatakan di bawah Perjanjian Pencukaian Dua Kali di antara Malaysia dan negara yang mana penerima bukan pemastautin merupakan pemastautin negara tersebut). Cukai pegangan dikira berdasarkan amaun kasar pendapatan dan dianggap sebagai cukai muktamad.
Payment of special classes of income made to the non-resident payee is subject to 10% withholding tax (or any other rate as prescribed under the Double Taxation Agreement between Malaysia and the country where the non-resident payee is a tax resident). The withholding tax is calculated based on the gross amount of income and is considered a final tax.

6

Agihan Pendapatan oleh Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) atau Tabung Amanah Harta kepada Pemegang Unit*Income Distributions by Real Estate Investment Trust (REITs) or Property Trusts Funds to Unit Holders*

Pendapatan yang diagihkan kepada pemegang unit oleh REITs atau Tabung Amanah Harta yang diluluskan dan disenaraikan di Bursa Malaysia adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti berikut:

Income distributed to unit holders by approved REITs or Property Trust Funds and listed on Bursa Malaysia is subject to withholding tax as follows:

01

24% atas pendapatan yang diagihkan kepada syarikat bukan pemastautin
24% on income distributed to non-resident companies

02

30% atas pendapatan yang diagihkan kepada institusi pelaburan asing
30% on income distributed to foreign investment institutions

03

30% atas pendapatan yang diagihkan kepada orang selain daripada yang disenaraikan dalam perenggan (a) dan (b) di atas dan syarikat pemastautin
30% on income distributed to non-resident persons other than those listed in paragraphs (a) and (b) above

Pengagihan pendapatan dikira berdasarkan jumlah kasar agihan pendapatan dan dianggap sebagai cukai muktamad.

The income distribution is calculated based on the gross amount of income distributed and is considered final tax.

7

Agihan Pendapatan oleh Dana Pasaran Wang Runcit Kepada Pemegang Unit Selain Individu*Income Distributions by a Retail Money Market Fund to Unit Holders Other Than An Individuals*

Pendapatan yang diagihkan oleh Dana Pasaran Wang Runcit kepada semua pemegang unit kecuali individu adalah tertakluk kepada 24% cukai pegangan. Cukai pegangan yang dikenakan kepada penerima bukan pemastautin (kecuali individu) dianggap sebagai cukai muktamad.

Income distributed by a Retail Money Market Fund to all unit holders except individuals are subject to 24% withholding tax. The withholding tax imposed on a non-resident payee (except individual) is considered a final tax.

8

Keuntungan Yang Diagihkan atau Dikreditkan daripada Dana Takaful Keluarga/Dana Takaful Semula Keluarga/Dana Takaful Am kepada Peserta Takaful Selain Peserta Takaful Syarikat Pemastautin
Income Distributed or Credited from the Family Takaful Fund/Family Retakaful Fund/General Takaful Fund to Takaful Participants Other Than Resident Company Participants

Keuntungan yang diagihkan atau dikreditkan daripada Dana Takaful Keluarga di bawah Superenggan 60AA(3)(b)(ii) / 60AA(4)(b)(ii), Dana Takaful Semula Keluarga di bawah Subperenggan 60AA(7)(b)(vii), Dana Takaful Am di bawah Subperenggan 60AA(5)(b)(vii) kepada peserta takaful selain peserta takaful syarikat pemastautin adalah tertakluk kepada cukai pegangan seperti berikut:

Income distributed or credited from the Family Takaful Fund under Subparagraph 60AA(3)(b)(ii) / 60AA(4)(b)(ii), the Family Retakaful Fund under Subparagraph 60AA(7)(b)(vii), or the General Takaful Fund under Subparagraph 60AA(5)(b)(vii) to a takaful participant other than a resident company takaful participant is subject to withholding tax as follows:

a

25% (mulai tahun taksiran 2009 dan seterusnya) atas pendapatan yang diterima oleh peserta takaful syarikat bukan pemastautin;
25% (with effect from Year of Assessment 2009 onwards) on income received by a non-resident takaful company participants;

b

8% atas pendapatan yang diterima oleh peserta takaful selain daripada peserta takaful syarikat pemastautin.
8% on income received by takaful participants other than resident company takaful participants and non-resident company takaful participants

Amaun yang dikenakan cukai pegangan dikira berdasarkan formula yang telah ditetapkan di bawah Subseksyen 109E(6) dan dianggap sebagai cukai muktamad.

The amount subject to withholding tax is calculated in accordance with the formula prescribed under Subsection 109E(6) and is considered a final tax.

9

Pendapatan di Bawah Perenggan 4(f) ACP 1967
Income under Paragraph 4(f) of the ITA 1967

Pendapatan perenggan 4(f) membolehkan pendapatan yang tidak dikategorikan mengikut mana-mana perenggan 4(a) sehingga 4(e) dikenakan cukai. Cukai pegangan di bawah Seksyen 109F dikenakan kepada penerima bukan pemastautin atas pendapatan yang diterima mengikut perenggan 4(f).

Paragraph 4(f) provides for the taxation of income that is not categorized under paragraphs 4(a) to 4(e). Withholding tax under Section 109F is applicable to non-resident recipients on income received pursuant to paragraph 4(f).

10

Pendapatan Yang Diperoleh Daripada Pengeluaran Anuiti Tertangguh atau Skim Persaraan Swasta Sebelum Mencapai Umur 55 Tahun

Income Derived from the Withdrawal of a Deferred Annuity or a Private Retirement Scheme Before Reaching the Age of 55

Pendapatan individu yang terdiri daripada jumlah keseluruhan yang diterima berhubung dengan pengeluaran daripada annuiti tertangguh atau skim persaraan swasta di mana pengeluaran tersebut dibuat sebelum individu tersebut mencapai usia 55 tahun, selain daripada sebab:

Income of an individual consisting of the total amount received in respect of the withdrawal from a deferred annuity or a private retirement scheme where such withdrawal is made before that individual reaches the age of 55, other than the following reasons:

- | | |
|---|--|
| a. hilang upaya langsung yang kekal;
<i>permanent total disablement;</i> | e. meninggalkan Malaysia buat
selama-lamanya;
<i>permanently leaving Malaysia;</i> |
| b. penyakit serius;
<i>serious disease;</i> | f. penjagaan kesihatan; atau
<i>healthcare; or</i> |
| c. ketidakupayaan mental;
<i>mental disability;</i> | g. perumahan.
<i>housing.</i> |
| d. meninggal dunia;
<i>death;</i> | |

Pengeluaran tersebut hendaklah mematuhi kriteria yang dinyatakan dalam garis panduan yang berkaitan dengan Suruhanjaya Sekuriti dan adalah tertakluk kepada cukai pegangan pada kadar 8% ke atas setiap ringgit sumbangan yang dikeluarkan. Cukai pegangan ini dianggap sebagai cukai muktamad.

Such withdrawal shall comply with the criteria set out in the relevant guidelines of the Securities Commission and is subject to withholding tax at the rate of 8% on every ringgit of the contribution withdrawn. The withholding tax is considered a final tax.



11

**Penguatkuasaan
Enforcement**

Sekiranya pembayar gagal untuk memotong dan meremitkan apa-apa amaun cukai pegangan yang kena dibayar kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) dalam tempoh yang ditetapkan, amaun yang gagal dibayar akan dinaikkan sebanyak 10% daripada bayaran yang tertakluk kepada cukai pegangan dan jumlah amaun tersebut merupakan hutang kepada Kerajaan dan kena dibayar dengan serta-merta kepada KPHDN.

Where a payer fails to deduct and remit any amount of withholding tax due to the Director General of Inland Revenue (DGIR) within the stipulated period, that amount unpaid shall be increased by 10% of the amount of withholding tax not remitted and the total sum shall be a debt due to the Government and shall be payable to the DGIR.

Contoh/Example:

Royalti dibayar kepada penerima bukan pemastautin pada 15/11/2025 <i>Royalty paid to non-resident payee on 15/11/2025</i>	= RM 200,000
Cukai pegangan diterima oleh HASiL pada 20/12/2025 (selepas 15/12/2025) <i>Withholding tax received by HASiL on 20/12/2025 (later than 15/12/2025)</i>	= RM 20,000
Kenaikan cukai dikenakan ke atas pembayar (RM 20,000 @ 10%) <i>Increase in tax imposed on payer (RM 20,000 @ 10%)</i>	= RM 2,000

Sekiranya pembayar gagal untuk memotong dan meremik cukai pegangan dan/atau kenaikan atas cukai yang telah dikenakan, bayaran yang dibuat kepada penerima tidak akan dibenarkan sebagai perbelanjaan dalam pengiraan pendapatan larasan daripada mana-mana punca pendapatan pembayar. Tindakan undang-undang boleh diambil menurut subseksyen 106(1) ACP 1967 ke atas pembayar untuk memungut amaun cukai pegangan dan/atau kenaikan atas cukai yang belum dibayar.

Where the payer fails to deduct and remit withholding tax and/or the increased in tax imposed, the payment made to a payee shall be disallowed as an expense in the computation of the adjusted income from any source of the payer. Legal action may be taken pursuant to subsection 106(1) of the ITA 1967 againsts the payer to recover the amount of withholding tax and/or the increased of tax due.

Walau bagaimanapun, jika pembayar kemudiannya membayar amaun yang terhutang itu bersama-sama dengan amaun kenaikan, bayaran tersebut boleh dibenarkan sebagai potongan.

However, if the payer subsequently pays the withholding tax together with the increased amount, that payment made to the non-resident may thereafter be allowed as a deduction.

Jika pembayar menuntut potongan dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) untuk perbelanjaan yang tertakluk kepada cukai pegangan manakala cukai pegangan tidak dibayar atau diremitkan, KPHDN diberi kuasa untuk mengenakan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 untuk BNCP yang tidak dilaporkan dengan betul. Ini terpakai tidak kira sama ada BNCP telah difailkan dalam atau selepas tarikh pengemukakan bagi tahun taksiran yang berkaitan.

If a payer claims a deduction in the Income Tax Return Form (ITRF) for expenses that are subject to withholding tax while the withholding tax has not been paid or remitted, the DGIR is empowered to impose a penalty under subsection 113(2) of the ITA 1967 for submitting an incorrect return. This applies regardless of whether the ITRF has been filed within or after the due date for submission for the relevant year of assessment.

Jika cukai pegangan **belum kena dibayar** dan **tiada bayaran** atau pengkreditan dibuat kepada penerima bukan pemastautin pada atau sebelum tarikh pengemukakan BNCP, tanpa mengambil kira sama ada bayaran cukai pegangan telah dibayar atau diremitkan kepada KPHDN, potongan tersebut adalah tidak dibenarkan di bawah ACP 1967.

*Where the withholding tax is **not due for payment** and **no payment** or crediting is made to the non-resident payee on or before the due date for submission of the ITRF, regardless of whether the withholding tax has been paid or remitted to the DGIR, a deduction is not allowable under the ITA 1967.*

12

Permohonan Untuk Relif Selain Berkenaan Kesilapan atau Khilaf Di Bawah Seksyen 131A ACP 1967

Application for Relief Other Than in Respect of Error or Mistake under Section 131A of the ITA 1967

Seorang pembayar yang telah mengemukakan BNCP kepada KPHDN bagi suatu tahun taksiran dan telah membayar cukai bagi tahun taksiran itu boleh memfailkan permohonan untuk relif jika pembayar mendakwa bahawa taksiran berkaitan tahun taksiran itu adalah berlebihan. Taksiran tersebut dikatakan berlebihan jika suatu potongan tidak dibenarkan berkaitan bayaran yang belum kena dibayar di bawah Subseksyen 109 ACP 1967 pada hari BNCP dikemukakan. Pembayar boleh membuat permohonan bertulis kepada KPHDN **dalam masa satu tahun selepas tahun akhir pembayaran tersebut dibuat.**

*A payer who has furnished to the DGIR an ITRF for a year of assessment and has paid tax for that year of assessment may file an application for relief if the payer alleges that the assessment relating to that year of assessment is excessive. The assessment is considered excessive where a deduction is not allowed in respect of a payment not due to be paid under subsection 109 of the ITA on the day the ITRF is furnished. The payer may make an application in writing to the DGIR **within one year after the end of the year in which the payment is made.***



CONTOH / EXAMPLE

ABC Sdn. Bhd. yang menutup akaun kewangannya pada 31 Disember setiap tahun tidak menuntut perbelanjaan royalti yang kena dibayar kepada DEF Pte. Ltd. bagi TT 2024 kerana royalti dan cukai pegangan hanya akan dibayar pada 30.10.2025. Syarikat boleh memohon relif di bawah Seksyen 131A ACP 1967 untuk membuat pindaan kepada pengiraan cukai TT 2024 sebelum 31.12.2026.

ABC Sdn. Bhd. which closes its financial accounts on 31 December each year did not claim the royalty expense payable to DEF Ltd. for the YA 2024 because the royalty and withholding tax were scheduled to be paid on 30.10.2025. The company may apply for relief under Section 131A of the ITA 1967 to amend the assessment for the YA 2024 before 31.12.2026.

13

Rayuan Appeal

Bagi penjelasan lanjut berkaitan rayuan ke atas taksiran cukai yang dibangkitkan, khususnya jika terdapat isu cukai pegangan, pembayar boleh merujuk kepada **Ketetapan Umum No. 7/2020** bertajuk **Rayuan Terhadap Sesuatu Taksiran dan Permohonan Relif**, yang menerangkan secara menyeluruh prosedur, tempoh masa, serta keadaan di mana rayuan atau permohonan relif boleh dikemukakan di bawah ACP 1967.

*For further clarification on appeals against raised tax assessments, particularly where withholding tax issues arise, taxpayers may refer to **Public Ruling No. 7/2020**, titled **Appeal Against an Assessment and Application for Relief**. The Public Ruling provides a comprehensive explanation of the procedures, time limits and circumstances under which an appeal or an application for relief may be submitted under the ITA 1967.*

Selain peruntukan khusus di bawah Seksyen 109H yang terpakai kepada pembayar, penerima bukan pemastautin juga dibenarkan membuat rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (PKCP) mengikut Seksyen 111 ACP 1967.

In addition to the specific provisions under Section 109H that apply to the payer, non-resident recipients are also entitled to file an appeal to the Special Commissioners of Income Tax (SCIT) pursuant to Section 111 of the ITA 1967.

Rayuan di bawah Seksyen 109H ACP 1967

Appeal under Section 109H of the ITA 1967

Pembayar yang membuat bayaran di bawah Seksyen 109, 109B atau 109F boleh merayu kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (PKCP) dengan **alasan bayaran cukai pegangan tidak perlu dibayar di bawah ACP 1967**. Rayuan perlu dikemukakan dalam tempoh 30 hari daripada tarikh amaun kena dibayar kepada KPHDN di bawah Seksyen 109H.

*A payer who makes a payment under Sections 109, 109B, or 109F may appeal to the Special Commissioners of Income Tax (SCIT) **on the grounds that the withholding tax is not liable to be paid under the ITA 1967**. Such an appeal must be submitted within 30 days from the date on which the amount becomes due the Director General of Inland Revenue (DGIR) under Section 109H.*

Walau bagaimanapun, rayuan tidak boleh dibuat oleh pembayar dalam keadaan berikut: *However, an appeal may not be filed by a payer under the following circumstances:*

a

Penerima bukan pemastautin telah membuat rayuan kepada PKCP yang berkaitan dengan cukai pegangan berhubung dengan bayaran faedah atau royalti, atau bayaran mengikut seksyen 4A atau perenggan 4(f);

The non-resident recipient has filed an appeal to the SCIT in relation to withholding tax on interest or royalty payments, or payments under Section 4A or paragraph 4(f);

b

Tuntutan atas bayaran kepada orang tidak bermastautin tidak dibenarkan sebagai potongan mengikut seksyen 39;

The claim for payment made to the non-resident is disallowed as a deduction under Section 39; or

c

Pembayar tidak membayar cukai pegangan kepada KPHDN.

The withholding tax amount due has not been paid to the DGIR.

TANGGUNGJAWAB DAN PERANAN MAJIKAN ROLES AND RESPONSIBILITIES OF EMPLOYERS

Definisi Majikan / Definition of Employer

Seksyen 2 ACP 1967: “Majikan” adalah berkaitan dengan pekerjaan bermaksud:
Section 2 ITA 1967: “Employer” in relation to an employment, means:

- a. Wujud hubungan antara tuan dan orang suruhan (pekerja); atau
There is a relationship between employer and employee; or
- b. Wujud tanggungjawab untuk membayar gaji.
There is a responsibility to pay wages.



Seksyen 83(6) ACP 1967:
Section 83(6) ITA 1967:

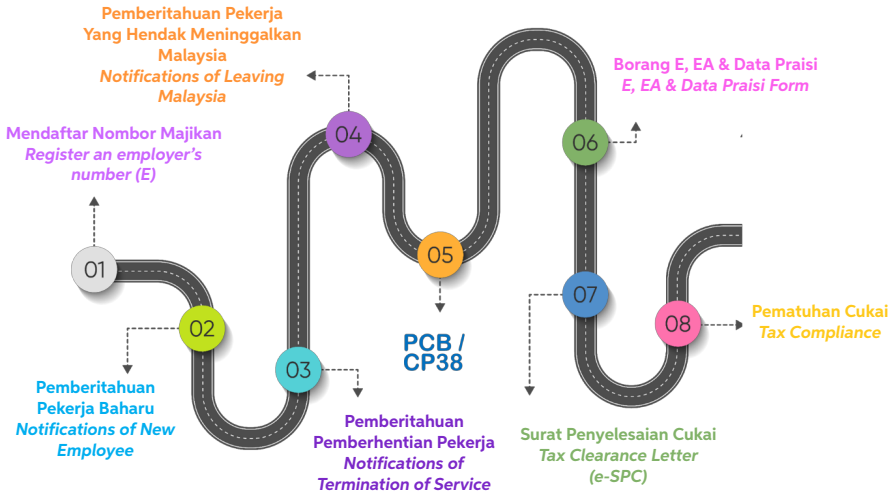
Seseorang yang telah menerima perkhidmatan yang dijalankan atau dilaksanakan daripada orang lain adalah dianggap sebagai majikan.
A person who has received services carried out or performed by another person is considered an employer.



Peranan dan Tanggungjawab Majikan Roles and Responsibilities of Employers

Majikan memainkan peranan sebagai perantara antara pekerja dan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) dalam memastikan pematuhan cukai pendapatan. Di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967), majikan bertanggungjawab untuk menguruskan pelbagai aspek berkaitan cukai pekerja. “**Roadmap Tanggungjawab Majikan**” di bawah adalah ringkasan tanggungjawab yang perlu dijalankan oleh majikan.

*Employers serve as intermediaries between employees and the Director General of Inland Revenue (DGIR) to ensure income tax compliance. Under the Income Tax Act 1967 (ITA 1967), they are responsible for managing tax matters relating to employees. The “**Employer Responsibilities Roadmap**” below outlines the key obligations.*



Roadmap Tanggungjawab Majikan / Employer Responsibilities Roadmap

Pemberitahuan Pekerja Baharu Notification of New Employees

Majikan bertanggungjawab untuk melaporkan maklumat pekerja baharu yang boleh/ layak dikenakan cukai dalam tempoh 30 hari dari tarikh mula pengajian dengan menggunakan Borang CP22 (Pemberitahuan Oleh Majikan Bagi Pekerja Baharu).

Employers are required to report details of any new employee who is chargeable/likely chargeable to tax, within 30 days from the commencement of employment using Form CP22 (Notification by Employer for New Employee).

Pekerja Bersara / Berhenti Kerja / Meninggalkan Malaysia / Meninggal Dunia Employees Retiring / Terminating Employment / Leaving Malaysia / Deceased

Majikan hendaklah memaklumkan kepada HASiL tidak kurang daripada 30 hari sebelum pekerja menamatkan perkhidmatan disebabkan oleh persaraan, pemberhentian pengajian/tamat kontrak atau ingin meninggalkan Malaysia bagi suatu tempoh melebihi tiga bulan. Bagi pekerja yang meninggal dunia, pemakluman perlu dilakukan tidak lebih 30 hari selepas majikan dimaklumkan kematian seseorang pekerja.

Employers must notify HASiL not less than 30 days before an employee ceases employment due to retirement, termination of service/contract or intends to leave Malaysia for a period exceeding three months. For deceased employees, notification must be made within 30 days of the employer being informed of the death.

Potongan Cukai Bulanan (PCB) Sebagai Cukai Muktamad Monthly Tax Deduction (MTD) as Final Tax

Pembayar cukai dibenarkan memilih untuk tidak menghantar Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) sekiranya memenuhi syarat-syarat yang ditetapkan.

Taxpayers are allowed the option of not submitting the Income Tax Return Form (ITRF) if they meet the necessary conditions.

Mempunyai satu punca pendapatan penggajian termasuk Manfaat Berupa Barangan (MBB) dan Nilai Tempat Kediaman (NTK)

Have only one source of employment income including Benefits-In-Kind (BIK) and Value of Living Accommodation (VOLA)

Berkhidmat dengan majikan yang sama

Serving the same employer

PCB dipotong mengikut Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan

MTD is deducted in accordance with the Income Tax Rules

Cukai tidak ditanggung oleh majikan

The tax is not borne by the employer

Suami dan isteri membuat pilihan taksiran berasingan

Husband and wife choose to be assessed separately

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Majikan bertanggungjawab untuk memastikan semua perkara di atas dilaksanakan dengan betul bagi mengelakkan tindakan undang-undang dikenakan.

Employers must ensure compliance with all of the above requirements in order to avoid legal action.

Apakah Majikan Perlu Tahu?

What Do Employers Need To Know?

Potongan Cukai Berjadual (PCB) Monthly Tax Deduction

- Potongan cukai berdasarkan Jadual PCB ke atas saraan pekerja yang layak dan diremitkan ke HASiL tidak lewat daripada hari ke-15 bulan berikutnya
Tax deductions based on the MTD Schedule on the remuneration of eligible employees and remitted to HASiL not later than the 15th of the following month
- PCB adalah pengiraan cukai bagi tahun taksiran semasa
MTD represents the tax calculation for the current assessment year

Potongan CP38**CP38 Deduction**

Arahan yang dikeluarkan oleh HASiL kepada majikan sekiranya pekerja mempunyai tunggakan cukai yang gagal dijelaskan dan memerlukan potongan tambahan daripada saraan pekerja.

An instruction issued by HASiL requiring the employer to make additional deductions from the employee's salary (other than MTD) for the settlement of the employee's income tax arrears.

Borang TP1**Form TP1**

Borang tuntutan potongan dan rebat individu bagi tujuan pengiraan PCB.

Individual deduction and rebate claim form for Monthly Tax Deduction (MTD) purposes.

- Pekerja boleh mengemukakan TP1 sekurang-kurangnya dua kali setahun untuk menuntut pelepasan dan rebat (bayaran zakat selain potongan gaji).
- *Employees can submit TP1 at least twice a year to claim tax reliefs and rebates (zakat payments in addition to salary deductions).*
- Majikan dibenarkan untuk menetapkan bulan potongan (sekurang-kurangnya 2 kali setahun) bagi tujuan pengemukakan Borang TP1.
- *Employers may determine the designated deduction month (at least twice a year) for the submission of Form TP1.*

Borang TP3**Form TP3**

Borang maklumat berkaitan penggajian terdahulu dalam tahun semasa bagi tujuan potongan cukai bulanan.

Information related to previous employment in the current year for the purpose of MTD.

- Borang ini mengandungi maklumat pekerjaan terdahulu bagi tujuan PCB dalam tahun semasa. Pekerja hendaklah mengemukakan kepada majikan supaya pengiraan PCB dapat dikemaskini dengan tepat.
- *This form contains previous employment information for the purpose of MTD in the current year. The employee must submit the details to the employer to ensure that the MTD calculation is updated accordingly.*

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Pendapatan yang layak dikenakan cukai adalah tertakluk kepada PCB. Majikan perlulah memastikan PCB yang dikira dan dipotong daripada saraan pekerja mestilah benar, betul dan tepat serta diremit dalam tempoh yang ditetapkan kepada HASiL.

Taxable income is subject to MTD. The employer must ensure that the MTD calculated and deducted from the employee's salary is true, correct and accurate and remitted to HASiL within the prescribed time.

Jenis Saraan Yang Tertakluk Kepada PCB

Types of Remuneration Subject to MTD

Saraan biasa / Normal compensation	Saraan Tambahan / Additional Compensation
- Gaji / <i>Salary</i> - Upah / <i>Wages</i> - Bayaran Kerja lebih masa / <i>Overtime Pay</i> - Tip / <i>Tips</i> - Komisen / <i>Commission</i> - Elaun / <i>Allowance</i> - Fi Pengarah / <i>Director's Fee</i> - Perkuisit / <i>Perquisites</i> - Saraan Lain Berhubung Dengan Penggajian / <i>Other Compensation in Connection with Employment</i>	- Bonus atau insentif / <i>Bonuses or incentives</i> - Tunggakan / <i>Arrears</i> - Skim Opsyen Saham Pekerja / <i>Employee Stock Option Scheme</i> - Cukai yang ditanggung oleh majikan / <i>Tax borne by the employer</i> - Ganjaran / <i>Rewards</i> - Pampasan atas kehilangan pekerjaan / <i>Compensation for loss of employment</i> - Ex-gratia / <i>Ex-gratia</i> - Komisen (Tidak dibayar secara bulanan) / <i>Commission (Not paid monthly)</i> - Elaun (Tidak dibayar secara bulanan) / <i>Allowance (Not paid monthly)</i> - Fi Pengarah (Tidak dibayar secara bulanan) / <i>Director's Fee (Not paid monthly)</i> - Perkuisit (Tidak dibayar secara bulanan) / <i>Perquisites (Not paid monthly)</i> - Apa-apa bayaran lain sebagai tambahan / <i>Any other additional fees</i>

Penghantaran Borang E dan Data C.P.8D

Submission of Form E and C.P.8D

Borang e-E dan C.P.8D hendaklah dikemukakan mengikut kaedah pengemukaan dan format seperti berikut:

Form e-E and C.P.8D must be submitted in accordance with the format and method of submission as follows:

Jenis Type	Kaedah Method	Format Format
Borang e-E <i>Form e-E</i>	e-Filing	-
C.P.8D	e-Data Praisi	Muat naik fail (Format TXT) sebelum atau pada 25 Februari setiap tahun <i>Upload file (TXT format) before or on 25 February each year</i>
	e-CP8D	Muat naik fail (Format TXT) sebelum atau pada tarikh akhir pengemukaan borang e-E <i>Upload file (TXT format) before or on the submission deadline of Form e-E</i>

Borang e-E dan C.P.8D yang tidak mengikut kaedah pengemukaan dan format seperti yang ditetapkan tidak akan diterima.

Form e-E and C.P.8D that do not comply with the prescribed format and method of submission will not be accepted.

Bagaimanakah Cara Untuk Mengurus Pindaan Data Borang E dan Data C.P.8D

How To Apply for Amendments to Form E and C.P.8D Data

Borang e-E dan C.P.8D hendaklah dikemukakan mengikut kaedah pengemukakan dan format seperti berikut:

Form e-E and C.P.8D must be submitted in accordance with the format and method of submission as follows:



Sekiranya terdapat pindaan maklumat saraan pekerja selepas pengemukakan e-Data Praisi/e-CP8D, pindaan tersebut boleh dilakukan oleh majikan melalui Portal MyTax di:

<https://mytax.hasil.gov.my> > Perkhidmatan ezHASiL > e-Data Praisi/e-CP8D.

If there is an amendment to the employee's salary information after the submission of e-Data Praisi/e-CP8D, the employer can make the amendment through MyTax Portal at:

<https://mytax.hasil.gov.my> > ezHASiL Services > e-Data Praisi/e-CP8D.



Pindaan juga boleh dihantar melalui e-mel kepada pindaanE&CP8D@hasil.gov.my. Sekiranya permohonan pindaan dihantar melalui e-mel, berikut adalah maklumat yang diperlukan:

Amendments may also be submitted via email to pindaanE&CP8D@hasil.gov.my.

Below is the required information if the amendment request is sent by email:

Pindaan Data Penyata C.P.8D <i>Amendment of Statement Data C.P.8D</i>	Pindaan Data Borang E <i>Amendment of Form E Data</i>
• Surat makluman pindaan C.P.8D (format PDF) <i>C.P.8D amendment notification letter (PDF format)</i> • Lampiran akuan/slip penerimaan Data C.P.8D <i>Declaration attachment/Data C.P.8D acceptance slip</i> • Sediakan pindaan C.P.8D (format Excel/ format TXT) <i>Prepare C.P.8D amendment (Excel/TXT format)</i> i. Format boleh diperolehi di Portal Rasmi HASiL di www.hasil.gov.my <i>The format can be obtained at HASiL Official Portal at www.hasil.gov.my</i> ii. Borang > Muat turun borang > Majikan > Format C.P.8D <i>Forms > Download Form > Employer > C.P.8D Format</i>	• Surat makluman pindaan data Borang E (format PDF) <i>Form E data amendment notification letter (PDF format)</i> • Lampiran akuan/slip penerimaan e-E <i>Declaration attachment/e-E acceptance slip</i> • Lampiran Borang E (meminda bahagian yang berkaitan) <i>Appendix Form E (amending the relevant section)</i>

PERMOHONAN PINDAAN DATA BORANG E & C.P.8D

Menguruskan Pindaan Data Penyata C.P.8D

✉ Semua maklumat di atas perlu diemelkan kepada pindaanE&CP8D@hasil.gov.my

Tahun Saraan 2022 sahaja

Data pindaan CP8D dalam format txt di muat naik ke <https://mytax.hasil.gov.my> > Perkhidmatan ezHASIL > e-DataPratisi/e-CP8D

Menguruskan Pindaan Data Borang E

✉ Semua maklumat perlu diemelkan kepada pindaanE&CP8D@hasil.gov.my

SEKSYEN PENGURUSAN REKOD & MAKLUMAT PERCUKAIAN (SPRMP) JABATAN OPERASI CUKAI

Jenis Borang Yang Berkaitan Dengan Majikan

Types of Forms Related to Employers

Jenis Borang Types of Forms	Huraian Borang Details	Pautan Capaian Access Link
Borang CP600E <i>Form CP600E</i>	Borang Pendaftaran untuk Nombor Majikan <i>Registration Form for Employer Number</i>	MyTax > e-Daftar
Borang E <i>Form E</i>	Borang Penyata oleh Majikan <i>Declaration Form by Employer</i> Nota / <i>Note:</i> Kemukakan Borang E bersama C.P.8D sebelum atau pada 31 Mac dalam tahun berikutnya <i>Submit Form E together with C.P.8D before or on 31 March of the following year</i>	MyTax > e-E
Borang CP22 <i>Form CP22</i>	Pemberitahuan oleh Majikan bagi Pekerja Baharu <i>Notification by Employer for New Employee</i> Nota / <i>Note:</i> Kemukakan kepada HASiL dalam tempoh 30 hari bermula daripada tarikh pekerjaan <i>Submit to HASiL within 30 days from the date of commencement of employment</i>	MyTax > e-CP22



Jenis Borang Types of Forms	Huraian Borang Details	Pautan Capaian Access Link
Borang CP22A <i>Form CP22A</i>	Pemberitahuan Pemberhentian Kerja (Swasta) <i>Notification of Cessation of Employment or Cessation by Reason of Death for an Employee in Private Sector</i> Nota - Dikemukakan kepada HASiL <i>Note - Submit to HASiL:</i> • Sekurang-kurangnya 30 hari sebelum tarikh pemberhentian seseorang pekerja; atau <i>At least 30 days before the termination date of an employee; or</i> • Dalam tempoh 30 hari selepas majikan dimaklumkan kematian seseorang pekerja <i>Within 30 days after the employer is notified of the death of an employee</i> • Permohonan SPC secara berkelompok dibenarkan <i>Group SPC applications are permitted</i>	MyTax > e-SPC
Borang CP22B <i>Form CP22B</i>	Pemberitahuan Pemberhentian Kerja (Agensi Kerajaan) <i>Notification of Cessation of Employment or Cessation by Reason of Death for an Employee in Public Sector</i> Nota - Dikemukakan kepada HASiL: <i>Note - Submitted to HASiL:</i> • Sekurang-kurangnya 30 hari sebelum tarikh pemberhentian seseorang pekerja; atau <i>At least 30 days before the termination date of an employee; or</i> • Dalam tempoh 30 hari selepas majikan dimaklumkan kematian seseorang pekerja <i>Within 30 days after the employer is notified of the death of an employee</i> • Permohonan SPC secara berkelompok dibenarkan <i>Group SPC applications are permitted</i>	MyTax > e-SPC
Borang CP21 <i>Form CP21</i>	Pemberhentian Oleh Majikan Bagi Pekerja Yang Hendak Meninggalkan Malaysia <i>Notification of Employee Leaving Malaysia for More Than Three Months</i> Sekurang-kurangnya 30 hari sebelum tarikh dijangka meninggalkan Malaysia <i>At least 30 days before the expected date of leaving Malaysia</i>	MyTax > e-SPC
Borang C.P.8A (EA) <i>Form C.P.8A (EA)</i>	Penyata Saraan daripada Penggajian – Swasta <i>Statement of Remuneration from Employment – Private</i> Nota / Note: Perlu diedarkan kepada pekerja pada/sebelum hari terakhir bulan Februari setiap tahun <i>Must be distributed to employees on/before the last day of February each year</i>	

Jenis Borang Types of Forms	Huraian Borang Details	Pautan Capaian Access Link
Borang C.P.8C (EC) <i>Form C.P.8C (EC)</i>	Penyata Saraan daripada Penggajian – Kerajaan <i>Statement of Remuneration from Employment – Government</i> Nota / Note: Perlu diedarkan kepada pekerja pada/sebelum hari terakhir bulan Februari setiap tahun <i>Must be distributed to employees on/before the last day of February each year</i>	
PCB 2 (II)	Penyata Bayaran Cukai oleh Majikan <i>Tax Payment Statement by Employer</i>	Portal HASiL > Muat turun borang > Lain-lain borang
Borang PCB/ TP1 <i>Form PCB/TP1</i>	Tuntutan Potongan dan Rebat Individu bagi tujuan PCB <i>Claims for Individual Deductions and Rebates for MTD purposes</i>	
Borang PCB/ TP3 <i>Form PCB/TP3</i>	Maklumat Berkaitan Penggajian dengan Majikan Terdahulu dalam Tahun Semasa bagi Tujuan PCB <i>Information Regarding Employment with Previous Employers in the Current Year For MTD purposes</i>	

MyTax Untuk Majikan MyTax For Employers

Sistem Systems	Butiran Details
e-Data Prais/e-CP8D	Sistem untuk majikan mengemukakan maklumat saraan pekerja ke dalam e-Borang <i>A system for employers to submit employee compensation information into the e-Form</i>
ByrHASiL	Pembayaran cukai pendapatan <i>Payment of income tax</i>
e-Daftar	Pendaftaran Nombor Pengenalan Cukai (TIN) pendapatan untuk pembayar cukai <i>Registration of Income Tax Identification Number (TIN) for taxpayers</i>
e-SPC	Sistem permohonan surat penyelesaian cukai oleh majikan secara elektronik <i>An electronic tax settlement letter application system by the employer</i>
PCB Plus	Platform yang menggabungkan fungsi permohonan peranan, pendaftaran majikan dan pekerja, perkhidmatan e-PCB, e-Data PCB dan E-CP39 serta pembayaran PCB <i>A platform that integrates the functions of role applications, employer and employee registration, e-PCB, e-Data PCB, e-CP39, and MTD payments</i>

Sistem Systems	Butiran Details
e-PCB	Aplikasi ini disediakan kepada majikan yang tidak menggunakan sistem penggajian berkomputer untuk membuat pengiraan, pengemukaan, dan bayaran PCB. Pengiraan PCB mengambil kira potongan wajib dan potongan pilihan dengan menggunakan kaedah pengiraan kalkulator PCB <i>This application is provided to employers who do not use a computerized payroll system to perform calculations, submissions, and MTD payments. The MTD calculation takes into account both mandatory and optional deductions using the MTD calculator method</i>
e-Data PCB	Aplikasi untuk majikan yang menggunakan sistem penggajian berkomputer untuk pengemukaan data PCB pekerja menggunakan format fail .txt <i>An application for employers who use a computerized payroll system to upload employee MTD data using a .txt file format</i>
e-CP39	Aplikasi ini disediakan kepada majikan yang tidak menggunakan sistem penggajian berkomputer. Pengiraan PCB menggunakan aplikasi ini mengambil kira potongan wajib sahaja berdasarkan kaedah pengiraan e-Jadual PCB <i>This application is provided to employers who do not use a computerized payroll system. The MTD calculation using this application takes into account the mandatory deductions based on the e-Schedule MTD Calculation</i>
Kalkulator PCB PCB calculator	Mengira PCB <i>MTD Calculation</i>
e-CP22	Borang pemberitahuan pekerja baharu <i>New employee notification form</i>

Surat Penyelesaian Cukai (SPC)

Tax Clearance Letter (SPC)

Surat Penyelesaian Cukai (SPC) individu merupakan perakuan yang dikeluarkan oleh HASiL kepada majikan berkaitan hal ehwal cukai pendapatan pekerja yang akan berhenti kerja / bersara / meninggal dunia atau hendak meninggalkan Malaysia. Dokumen ini menjadi panduan kepada pihak majikan bagi memaklumkan tanggungan cukai pekerja bagi membolehkan bayaran gaji terakhir / pampasan / ganjaran dan lain-lain bayaran dapat dibuat.

The Tax Clearance Letter (SPC) is a certification issued by HASiL to employers regarding the income tax status of employees who are retiring, ceasing employment, deceased, or leaving Malaysia. This serves as a guide for employers to determine the employee's tax liability before making the final salary payment, compensation, gratuity, or other payments.



Kategori Borang Form Categories

Borang yang perlu diisi oleh majikan mengikut kategori:
Forms to be submitted by employers according to the category:

CP22A

Pekerja Sektor Swasta
Private Sector Employees

CP22B

Pekerja Sektor Kerajaan
Government Sector Employees

CP21

Pekerja yang akan
meninggalkan Malaysia
Employees Leaving Malaysia

Cara Memohon Application Method

Mulai 1 Januari 2024, Borang CP21 / CP22A / CP22B wajib dikemukakan secara dalam talian melalui Portal MyTax menggunakan aplikasi e-SPC.
Effective from 1 January 2024, Forms CP21 / CP22A / CP22B must be submitted online via the MyTax Portal using the e-SPC application.

Tempoh Pemprosesan SPC SPC Processing Period

Pemohonan SPC akan diproses dalam tempoh **14 hari bekerja** dari tarikh dokumen lengkap diterima.
SPC applications will be processed within 14 working days from the date complete documents are received.

Pengecualian SPC / SPC Exemptions

Majikan dikecualikan daripada pengemukakan Borang Pemberitahuan Pemberhentian Kerja CP22A, CP22B dan CP21 dalam situasi berikut:

Employers are exempted from submitting Forms CP22A, CP22B, and CP21 under the following conditions:

1. Pekerja yang berhenti kerja di mana pendapatan penggajian tidak dikenakan cukai.
Employees whose employment income is not chargeable to tax.
2. Pekerja warganegara yang berhenti kerja daripada mana-mana penggajian di mana:
Malaysian citizens ceasing employment where:
 - a. Pendapatan bulanan pekerja di bawah amaun kelayakan minimum PCB dan tidak menerima ganjaran atau pampasan dari pemberhentian tersebut; atau
Monthly income is below the minimum MTD threshold and no gratuity or compensation is received; or
 - b. Pendapatan telah tertakluk kepada PCB di bawah Kaedah - Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Daripada Saraan) 1994 dan tidak menerima ganjaran atau pampasan daripada pemberhentian tersebut.
Income has been subject to MTD under the Income Tax (Deduction from Remuneration) Rules 1994 and no gratuity or compensation is received.
3. Pekerja yang menerima ganjaran atau manfaat persaraan tetapi tidak bersara dan pekerja masih terus bekerja dengan majikan yang sama.
Employees receiving retirement benefits but continuing employment with the same employer.

Tanggungjawab Majikan Responsibilities of Employers

Menahan apa-apa wang yang boleh dibayar kepada pekerja sehingga SPC diterima daripada pejabat HASiL yang mengendalikan fail cukai pendapatan pekerja.
Withhold any payment due to the employee until SPC is received from the HASiL office handling the employee's tax file.

Melengkapkan Borang CP21 / CP22A / CP22B pekerja melalui Portal MyTax.
Complete and submit the CP21 / CP22A / CP22B form of employees via MyTax Portal.

Majikan yang gagal mematuhi subseksyen 83(3), 83(4) atau 83(5) ACP 1967 adalah bertanggungjawab untuk membayar sepenuhnya cukai yang kena dibayar oleh pekerjaanya. Sekiranya gagal untuk mematuhi subseksyen 107(4) ACP 1967, majikan perlu membayar cukai kepada KPHDN yang gagal ditolak daripada pekerja.
An employer who fails to comply with Subsections 83(3), 83(4) or 83(5) shall be liable to pay the full amount of tax due by the employee. Failure to comply with subsection 107(4) of the Act requires the employer to remit to the DGIR the tax that was not deducted from the employee.

Membuat potongan PCB daripada saraan pekerja dan meremitkan PCB ke KPHDN mengikut Kaedah-kaedah Cukai Pendapatan (Potongan daripada Saraan) 1994.
Deduct Monthly Tax Deductions MTD from employee remuneration and remit to DGIR in accordance with the Income Tax (Deduction from Remuneration) Rules 1994.

Menahan wang yang boleh dibayar kepada pekerja yang berhenti kerana kematian / meninggalkan Malaysia sehingga 90 hari atau sehingga SPC diterima.
Withhold payment for employees leaving due to death or leaving Malaysia (withhold for for up to 90 days or until the SPC is received.

Menyediakan dan menyerahkan Penyata Saraan (EA/EC) kepada pekerja selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan Februari.
Prepare and provide the Statement of Remuneration (EA/EC) to employees before/on the last day of February.

Mengemukakan Penyata Oleh Majikan (Borang E dan CP8D) sebelum 31 Mac.
Submit Employer's Return (Form E and C.P.8D) by 31 March.

Menyimpan rekod selama 7 tahun.
Keep records for 7 years.



Pencen *Pension*

Bayaran yang diterima oleh pesara akibat persaraan.

Payments received by retirees upon retirement.



Pencen Yang Dikenakan Cukai *Taxable Pensions*

Diterima daripada skim pencen yang tidak diluluskan.
Received from unapproved pension schemes.

Skim pencen bukan kerajaan perlu mendapat kelulusan HASIL untuk pengecualian cukai atas pencen yang diterima oleh pekerja setelah bersara.

Non-government pension schemes must obtain HASIL's approval for the pension received to qualify for tax exemption.

Menerima lebih daripada satu pencen (Akta Cukai Pendapatan 1967, Jadual 6, Perenggan 30).

Receiving more than one pension (Income Tax Act 1967, Schedule 6, Paragraph 30).

Pengecualian diberikan ke atas amaun pencen yang tertinggi.
Exemption applies to the highest pension amount.

Bersara sebelum mencapai umur persaraan wajib (bersara pilihan).

Early retirement before mandatory retirement age (optional retirement).

Jika pekerja memilih untuk bersara sebelum umur persaraan wajib (55 tahun) atau bersara tidak disebabkan oleh keuzuran / sakit, pencen yang diterima adalah dikenakan cukai sehingga mencapai umur 55 tahun.

If an employee retires before the age of 55 or retires for reasons other than ill health, the pension received is taxable until the employee reaches the age of 55.

Pendapatan Pesara Yang Dikenakan Cukai

Taxable Income For Retirees

Pendapatan perniagaan
Business income

Pendapatan penggajian
Employment income

Pendapatan dividen,
faedah dan diskaun
*Dividends, interest and
discounts*

Pendapatan sewa, royalti
dan premium
*Rental income, royalties
and premiums*

Anuiti dan bayaran berkala
yang diterima
*Annuities and recurring
payments*

Pendapatan lain
Other income

Tanggungjawab dan
Peranan Majikan

Terma dan Syarat bagi Pencen yang Dikecualikan Cukai

Terms and Conditions for Tax-Exempt Pensions

Saraan Biasa / <i>Normal Compensation</i>	Saraan Tambahan / <i>Additional Compensation</i>
Mencapai umur persaraan wajib <i>Upon reaching the mandatory retirement age</i>	55 tahun atau umur persaraan wajib di bawah undang-undang bertulis <i>55 years of age or the mandatory retirement age as prescribed by written law</i>
Pencen disebabkan keuzuran/sakit <i>Retirement due to ill health</i>	Disahkan oleh Lembaga Perubatan <i>Certified by a Medical Board</i>
Pencen kecederaan dan cacat anggota <i>Disability pension</i>	Khas untuk pasukan keselamatan: <i>For security forces:</i> - Mengalami kecederaan / kecacatan semasa bertugas <i>Sustained injury/disability during service;</i> - Pencen yang diterima oleh balu/tanggungan <i>Pension received by widow/dependents</i>
Pencen balu dan anak-anak yatim <i>Widow and orphan pensions</i>	Dibayar oleh mana-mana skim pencen yang diluluskan <i>Paid under an approved pension scheme</i>
Pencen politik <i>Political pension</i>	Mencapai umur 55 tahun atau berhenti disebabkan keuzuran <i>Upon reaching the age of 55 or retirement due to ill health</i>

Ganjaran / Pampasan

Gratuity / Compensation

	Ganjaran <i>Gratuity</i>	Pampasan <i>Compensation</i>
Definisi <i>Definition</i>	Bayaran yang diterima atas perkhidmatan lalu <i>A payment received for past services</i>	Bayaran sekali gus yang diterima atas kehilangan pekerjaan <i>A lump sum payment received for loss of employment</i>

	Ganjaran Gratuity	Pampasan Compensation
Pengecualian Penuh <i>Full Exemption</i>	Pengecualian penuh diberikan sekiranya: <i>Full exemption is granted if:</i> - Diberhentikan atas faktor kesihatan <i>Termination due to ill health</i> - Diterima atas faktor kematian atau kecederaan <i>Received upon death or injury</i> - Mencapai umur 55 tahun atau umur wajib persaraan selepas 10 tahun berkhidmat dengan majikan yang sama <i>Retirement at the age of 55 or mandatory retirement age after 10 years of service with the same employer</i>	Pengecualian penuh diberikan sekiranya: <i>Full exemption is granted if:</i> - Diberhentikan atas faktor kesihatan <i>Termination due to ill health</i> - Diterima atas faktor kematian dan kecederaan <i>Received upon death or injury</i>
Pengecualian Sebahagian <i>Partial Exemption</i>	Pengecualian sebanyak RM1,000 bagi setiap tahun genap perkhidmatan atas ganjaran: <i>An exemption of RM1,000 for each completed year of service in respect of gratuity:</i> - Apabila bersara daripada suatu penggajian <i>Upon retirement from employment</i> - Atas pemberhentian suatu kontrak penggajian <i>Upon termination of an employment contract</i>	Pengecualian sebanyak RM10,000 bagi setiap tahun genap perkhidmatan <i>Exemption of RM10,000 for each completed year of service</i>
Rujukan <i>References</i>	Ketetapan Umum No. 9/2016 <i>Public Ruling No. 9/2016</i>	Ketetapan Umum No. 1/2012 <i>Public Ruling No. 1/2012</i>

PERHATIAN / PLEASE NOTE

- Pembayar cukai dinasihatkan untuk mengemaskini maklumat dari semasa ke semasa sekiranya berlaku perubahan status/maklumat dan lain-lain di MyTax (e-Kemaskini).
Taxpayers are advised to update their information in the event of any changes in status or particulars via MyTax (e-Kemaskini).
- Pengemukakan permohonan SPC asal/pindaan/tambahan adalah mandatori melalui e-SPC.
Submission of original/amended/additional SPC applications is mandatory through e-SPC.
- Pembayar cukai perlu mengemukakan dokumen yang lengkap sekiranya diminta.
Taxpayers must provide complete documents when requested.
- Kedudukan cukai taksiran boleh disemak di e-Lejar dan BNCP hendaklah dihantar pada setiap tahun sehingga fail cukai ditutup secara kekal.
The position of tax assessment can be checked via e-Lejar, and the ITRF must be submitted annually until the tax file is permanently closed.
- Permohonan penutupan fail perlu dibuat secara bertulis ke pejabat HASiL yang mengendalikan fail cukai pendapatan dan pastikan tiada baki cukai tertunggak.
Applications for file closure must be submitted in writing to the HASiL office handling the income tax file, ensuring that no outstanding tax balances.

PENDAPATAN PERNIAGAAN INDIVIDU DAN PERKONGSIAN INDIVIDUAL BUSINESS AND PARTNERSHIP INCOME

Keuntungan yang diperoleh daripada menjalankan perniagaan, perdagangan, pencarian atau profesion merupakan pendapatan yang layak dikenakan cukai [termasuk sebarang bentuk perniagaan yang tidak berdaftar dengan mana-mana pihak berkuasa (Ekonomi Bayangan)].

Gains / profits derived from conducting a business, trade, vocation or profession are liable to tax [(including any form of business that is not registered with any authority (Shadow Economy))].

Perniagaan terdiri daripada:
Business consists of:

Milikan Tunggal / Bekerja Sendiri
Sole Proprietorship / Self-Employed

Perkongasian
Partnership



Contoh Perniagaan Examples of Business	
Perniagaan Runcit <i>Retail Business</i>	Perniagaan Jualan Langsung <i>Direct Selling Business</i>
Perniagaan Gerai/Pasar Malam <i>Stall/Night Market Business</i>	Pertanian Dan Penternakan <i>Agriculture and Livestock Farming</i>
Perniagaan Atas Talian (Ekonomi Digital) <i>Online Business (Digital Economy)</i>	Penulis/Youtuber/Blogger/Instafamous/ Pengaruh/Pembuat Ulasan Berbayar <i>Writer/YouTuber/Blogger/Instafamous/ Influencer/Paid Reviewer</i>
Bidang Lakonan/Nyanyian/Duta Produk/ Ulasan Produk <i>Acting/Singing/Product Ambassador/ Product Reviewer</i>	Klinik/Firma Guaman/Perkhidmatan Profesional Yang Lain <i>Clinic/Legal Firm/Other Professional Services</i>
Komisen/Kelas Tuisyen/Taska/Tadika/ Penceramah/Perunding Motivasi <i>Commission-based/Tuition Classes/ Childcare/Kindergarten/Speaker/ Motivational Consultant</i>	Pemandu Teksi/Pemandu Perkhidmatan e-Hailing (GrabCar) <i>Taxi Driver/e-Hailing Service Driver (GrabCar)</i>
Broker Saham/Ejen Insurans <i>Stock Broker/Insurance Agent</i>	Personal Shopper <i>Personal Shopper</i>

Tanggungjawab Peniaga Responsibilities of Business Owners



- 1 Daftar sebagai pembayar cukai apabila memulakan perniagaan.
Register as a taxpayer when starting a business.
Daftar Nombor Pengenal Cukai (TIN) melalui aplikasi e-Daftar di Portal MyTax -
<https://mytax.hasil.gov.my>
Register Tax Identification Number (TIN) through the e-Daftar application on the MyTax Portal -
<https://mytax.hasil.gov.my>
- 2 Hantar Borang Nyata (BN) pada tarikh yang ditetapkan / Lapor pendapatan tahunan melalui aplikasi e-Filing di <https://mytax.hasil.gov.my>
Submit Return Form (RF) by the specified deadline / report annual income through the e-Filing application at https://mytax.hasil.gov.my
- 3 Jenis borang / *Types of forms:*

Borang B: Individu pemastautin menjalankan perniagaan <i>Form B: Resident individual carrying on a business</i>	Borang M: Individu bukan pemastautin <i>Form M: Non-resident individual</i> Borang P: Perkongsian <i>Form P: Partnership</i>
--	---
- 4 Bayar cukai pendapatan (sekiranya ada) melalui aplikasi ByrHASiL di <https://byrhasil.gov.my>
Pay income tax (if applicable) via the ByrHASiL application at https://byrhasil.gov.my
- 5 Ingat tarikh akhir pengemukaan BN iaitu 30 Jun setiap tahun bagi punca pendapatan perniagaan (tambahan masa sehingga 15 Julai bagi pengemukaan BN secara e-Filing).
Remember the deadline for submitting the RF, which is 30 June each year for business income sources (with an extension until 15 July for submission via e-Filing).
- 6 Sediakan akaun perniagaan (penyata akaun dan penyata bagi lain-lain pendapatan seperti penyata sewa dan penyata komisen).
Prepare business accounts (account statements and statements for other income such as rental statements and commission statements).
- 7 Simpan dokumen, rekod dan akaun perniagaan selama 7 tahun.
Keep documents, records and business accounts for 7 years.
- 8 Patuh Notis Bayaran Ansuran/Skim Ansuran (CP500).
Comply with the Instalment Payment Notice/Instalment Scheme (CP500).
- 9 Dapatkan khidmat akauntan bertauliah/ejen cukai berdaftar (jika perlu).
Obtain the services of a certified accountant/registered tax agent (if necessary).
- 10 Maklumkan HASiL secara bertulis sekiranya perniagaan ditamatkan/pertukaran ahli kongsi/ perkongsian ditukar kepada milikan tunggal/bertukar kepada syarikat sendirian berhad.
Notify HASiL in writing if the business is terminated/partnership members change/partnership is converted into a sole proprietorship/converted into a private limited company.

Pendapatan Kasar Perniagaan

Gross Income Derived From Business

Pendapatan kasar perniagaan terdiri daripada:
The gross income of a business consists of:

Penerimaan tunai/online bagi barang-barang yang dijual dan perkhidmatan yang diberikan

Cash/online receipts for goods sold and services rendered

Penerimaan berupa barangan
Receipts in kind

Pampasan insurans yang diterima berhubung dengan kerugian perniagaan
Insurance compensation received in relation to business losses

Semua hutang/belum terima yang terbit daripada barang-barang yang dijual dan perkhidmatan yang diberikan

All debts/amounts receivable arising from goods sold and services rendered

Hutang lapuk perniagaan yang pulih
Recovered of business bad debts

Pengeluaran/pengambilan stok dagangan untuk kegunaan sendiri
Withdrawal/consumption of inventory for personal use

Perbelanjaan Perniagaan

Business Expenses

Dibenarkan Allowable	Tidak Dibenarkan Non-Allowable
Perbelanjaan yang dilakukan dalam menghasilkan pendapatan perniagaan <i>Expenses incurred in the production of business income</i> Contoh / Example : • Upah/gaji pekerja <i>Employee's wages/salaries</i> • KWSP/PERKESO pekerja <i>Employee's EPF/SOCSSO</i> • Insurans perniagaan (kecurian/kebakaran) <i>Business insurance (burglary/fire)</i> • Sewa premis perniagaan <i>Rental of business premises</i> • Faedah atas pinjaman/overdraft bagi tujuan perniagaan <i>Interest on business loan/overdraft for business purposes</i> • Perbelanjaan pembaikan premis/kenderaan yang digunakan untuk perniagaan <i>Repair expenses of premises/vehicles used for business purposes</i> • Hutang lapuk tertentu <i>Specific bad debts</i>	Perbelanjaan persendirian / Personal expenses Contoh / Example : • Bil elektrik/telefon/bil air rumah kediaman, yuran pendidikan anak <i>Electricity/telephone/water supply bill for home, child education fees</i> Perbelanjaan pembelian aset peribadi Purchase of personal assets Contoh / Example : • Kereta / Car • Rumah / House • Perabot / Furniture Perbelanjaan permulaan / Initial expenses Contoh / Example : • Perbelanjaan penubuhan perniagaan <i>Business establishment expenses</i> Lain-lain perbelanjaan / Other expenses Contoh / Example : • Susut nilai <i>Depreciation</i> • Peruntukan hutang ragu <i>Provisions for doubtful debts</i> • Derma/sumbangan yang tidak diluluskan <i>Unapproved donations and contributions</i>

Elaun Modal Capital Allowance

Elaun modal merupakan potongan daripada pendapatan perniagaan sebagai ganti kepada perbelanjaan susut nilai yang ditanggung bagi pembelian aset yang digunakan dalam perniagaan. Elaun modal atas aset perniagaan boleh dituntut dan ditolak selepas pengiraan pendapatan larasan.

Capital allowance is a deduction from business income as a replacement for depreciation expenses incurred on the purchase of assets used in the business. Capital allowances on business assets can be claimed and deducted after the computation of adjusted income.

Jenis Elaun Non-Allowable	Jenis Aset Type of Asset	Kadar (%) Rate (%)
Elaun Permulaan <i>Initial Allowance</i>	Semua jenis aset <i>All types of assets</i>	20
Elaun Tahunan <i>Annual Allowance</i>	Komputer dan peralatan ICT <i>Computer and ICT equipment</i>	20 [PU(A)156/2018]
	Kenderaan bermotor dan jentera berat <i>Motor vehicles and heavy machinery</i>	20
	Loji dan jentera / <i>Plant and machinery</i>	14
	Peralatan pejabat, perabot dan kelengkapan <i>Office equipment, furniture and fittings</i>	10

Bayaran Ansuran Individu (CP500) Instalment Payment By Individual (CP500)

6 kali ansuran dikeluarkan oleh HASiL <i>6 instalment payments are issued by HASiL</i>	Bayaran bermula Mac <i>Payment commence in March</i>
Bayar setiap ansuran dalam tempoh 30 hari <i>Pay each instalment within 30 days</i>	Kemukakan pindaan sebelum 30 Jun menggunakan Borang CP502 <i>Submit the amendment before 30 June using Form CP502</i>

PERHATIAN / PLEASE NOTE

- Tarikh akhir pengemukakan Borang B, P dan M serta pembayaran baki cukai kena dibayar (jika ada) ialah pada 30 Jun setiap tahun.
The deadline for submitting Forms B, P & M, as well as payment of any tax payable (if applicable), is 30 June each year.
- Rujuk semua penyata pendapatan berkaitan dan dokumen sokongan semasa pengisian borang.
Refer to all relevant income statements and supporting documents when filling in the form.
- Sila pastikan kod perniagaan diisi dengan betul dalam BN. Senarai kod perniagaan boleh diperoleh di www.hasil.gov.my
Ensure the correct business code is filled in the Return Form (RF). A list of business codes can be obtained at www.hasil.gov.my
- Akaun perniagaan dan dokumen sokongan tidak perlu dikemukakan semasa pengemukakan BN.
Business accounts and supporting documents do not need to be submitted during the RF filing.
- BN perlu dikemukakan walaupun perniagaan mengalami kerugian.
The RF must be submitted even if the business incurs a loss.

Ekonomi Bayangan Shadow Economy

Definisi Ekonomi Bayangan

Definition of Shadow Economy

Ekonomi bayangan juga dikenali sebagai ekonomi bawah tanah, ekonomi tersembunyi, *grey economy*, *black economy* atau ekonomi tidak formal.

The shadow economy is also known as the underground economy, hidden economy, grey economy, black economy or informal economy.



- Ekonomi bayangan terbahagi kepada dua kategori:
The shadow economy is divided into two categories:

i. Aktiviti Perniagaan yang Sah di sisi undang-undang / *Legal business activity.*

Aktiviti yang tidak menyalahi undang-undang tetapi tidak mematuhi peruntukan di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967.

Activities that are legal in nature but do not comply with the provisions of the Income Tax Act 1967.

ii. Aktiviti perniagaan yang tidak sah di sisi undang-undang / *Illegal business activities.*

Kebanyakan aktiviti dalam kategori ini melibatkan jenayah dan turut tertakluk kepada penguatkuasaan di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967. Contohnya termasuk aktiviti penyeludupan, pengubahan wang haram, perjudian haram dan pengedaran dadah.

Most activities under this category involve criminal acts and are also subject to enforcement under the Income Tax Act 1967. Examples include smuggling, money laundering, illegal gambling and drug trafficking.

Impak Negatif / *Negative Impact*

Kerajaan menganggarkan saiz ekonomi bayangan di Malaysia adalah sekitar 21% daripada Keluaran Dalam Negara Kasar (KDNK) bagi tempoh 2010 hingga 2019.

The Government estimates that the size of the shadow economy in Malaysia was approximately 21% of the Gross Domestic Product (GDP) between 2010 and 2019.

Impak negatif ekonomi bayangan kepada negara adalah:

The negative impacts of shadow economy on the country are:

- Ketirisan hasil kerajaan
Loss of government revenue
- Peningkatan kos kepada kerajaan dan perniagaan yang patuh
Increased costs to the government and compliant businesses
- Penipuan serta eksploitasi pekerja
Fraud and exploitation of workers
- Persaingan tidak sihat yang menjejaskan perniagaan jujur
Unfair competition affecting honest businesses
- Risiko keselamatan kepada pengguna dan perniagaan
Safety risks to consumers and businesses
- Aktiviti pengubahan wang haram
Money laundering activities

Jenis-jenis Ketidakpatuhan Cukai <i>Types of Tax Non-Compliance</i>	• Tidak berdaftar fail cukai dengan HASiL <i>Failure to register a tax file with HASiL</i> • Tidak melaporkan pendapatan <i>Failure to report income</i> • Melaporkan pendapatan kurang daripada jumlah sebenar <i>Under-reporting of income</i> • Tidak patuh dalam pembayaran cukai <i>Failure to comply with tax payment obligations</i>
Peranan Rakyat <i>Role of the Public</i>	• Meminta dan mendapatkan resit bagi setiap transaksi jual beli, terutamanya transaksi tunai <i>Request and obtain receipts for every transaction, especially cash transactions</i> • Peniaga merekodkan semua transaksi dengan tepat dan teratur <i>Ensure proper and accurate recording of business transactions</i> • Menyediakan kontrak bertulis bagi setiap kerja kontrak <i>Prepare written contracts for contractual work</i> • Menggalakkan penggunaan transaksi pembayaran secara elektronik <i>Encourage electronic payment transactions</i> • Melaporkan sebarang aktiviti ekonomi bayangan kepada HASiL <i>Report shadow economy activities to HASiL</i>
Inisiatif HASiL <i>HASiL Initiatives</i>	• Pelaksanaan e-Invois secara berperingkat mulai tahun 2024 <i>Phased implementation of e-Invoicing beginning in 2024</i> • Pelaksanaan Tax Identification Number (TIN) bagi memperluaskan asas percutaan <i>Implementation of the Tax Identification Number (TIN) to broaden the tax base</i>
Cara Membuat Aduan <i>How to Lodge a Complaint</i>	• Menulis surat / <i>By Letter</i>: Seksyen Aduan dan Sumber, Bahagian Perisikan, Jabatan Perisikan dan Profiling, Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia, Aras 3, Menara 2, No. 3, Jalan 9/10, Seksyen 9, 43650 Bandar Baru Bangi, Selangor. • Melalui E-mel / <i>by Email</i>: https://epelariancukai.hasil.gov.my • Melalui Telefon / <i>By Telephone</i>: 03-8913 3800 (samb: 120655, 120654 atau/or 016-945 9589 (WhatsApp sahaja/<i>Whatsapp only</i>). • Melalui Portal HASiL / <i>Via HASiL Portal</i>: Portal HASiL > Hubungi Kami > Aduan Pelarian Cukai Hadir ke Pejabat HASiL atau Unit Perisikan dan Profiling (UPDP) di HASiL Negeri yang berdekatan <i>Visit the HASiL Office or the Intelligence and Profiling Unit (UPDP) at the nearest state HASiL office</i>
Jaminan Keselamatan <i>Confidentiality Guarantee</i>	Identiti pengadu adalah dirahsiakan <i>The identity of the informant will be kept strictly confidential</i>

Ekonomi GIG GIG Economy



Ekonomi Gig merujuk kepada gabungan tugas khusus yang membolehkan pembekal dan pembeli berurus niaga dengan kos yang lebih efektif tanpa hubungan majikan-pekerja yang formal. Kebiasaannya, ia melibatkan tempoh kerja yang singkat berbanding pekerjaan tetap dan setiap tugas dibayar secara berasingan.

The Gig Economy refers to a combination of specific tasks that enable suppliers and buyers to transact at a more cost-effective rate without a formal employer-employee relationship. It typically involves short-term work engagements compared to permanent employment, and each task is paid separately.

Tiga Komponen Utama dalam Ekonomi Gig Three Main Components of the Gig Economy



Pekerja bebas dibayar berdasarkan tugas tertentu, contohnya pengengaruh yang dibayar untuk membuat promosi atau pereka hiasan dalaman bebas yang dibayar untuk perkhidmatan hiasan dalaman.

Freelancers are paid based on specific tasks, for example influencers who are paid to promote products or freelance interior designers who are paid for interior decoration services.



Pelanggan memerlukan perkhidmatan khusus seperti pembangunan atau reka bentuk laman web dan e-aplikasi.

Clients require specific services such as website development or design and e-application development.



Wujud syarikat atau perusahaan yang bertindak sebagai perantara antara pekerja bebas dan pelanggan melalui aplikasi atau platform teknologi seperti GrabFood, GrabCar, Foodpanda, Bungkut, Lalamove dan MyCar.

Companies or enterprises act as intermediaries between freelancers and clients through technology applications or platforms such as GrabFood, GrabCar, Foodpanda, Bungkut, Lalamove and MyCar.

Ekonomi Gig merupakan salah satu daripada pelbagai model perniagaan dalam **Ekonomi Digital**. Aktiviti ini dikategorikan sebagai aktiviti perniagaan dan tertakluk kepada perenggan 4(a) di bawah Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967.

The Gig Economy is one of the various business models within the Digital Economy. These activities are categorised as business activities and are subject to paragraph 4(a) of the Income Tax Act (ITA) 1967.

HASiL kini giat menjalankan usaha sama dan libat urus dengan penyedia platform gig serta penyedia gerbang pembayaran (payment gateway) bagi mengenal pasti individu yang terlibat dalam aktiviti Ekonomi Gig.

HASiL is actively conducting collaborations and engagements with gig platform providers and payment gateway providers to identify individuals involved in Gig Economy activities.

Pendekatan *Behavioral Insights* melalui kaedah *nudging* dengan menghubungi individu yang menjalankan aktiviti Ekonomi Gig melalui e-mel juga sedang dilaksanakan oleh HASiL bagi meningkatkan kesedaran dan pematuhan cukai.

The Behavioral Insights approach through nudging methods, by contacting individuals engaged in Gig Economy activities via email, is also being implemented by HASiL to enhance tax awareness and compliance.

Tahukah anda, sekiranya anda tidak melaporkan pendapatan, HASiL di bawah peruntukan Seksyen 90(3) ACP 1967 boleh membangkitkan taksiran cukai pendapatan secara anggaran berdasarkan maklumat yang tersedia?

Did you know that if you fail to report your income, HASiL may, under Section 90(3) of the ITA 1967, raise an estimated income tax assessment based on the available information?



CUKAI KORPORAT CORPORATE TAX

Cukai korporat dikenakan ke atas syarikat bermastautin (sendirian berhad dan berhad) yang memperoleh pendapatan:

Corporate tax is charged on a resident company (private limited or public limited company) that derives income:

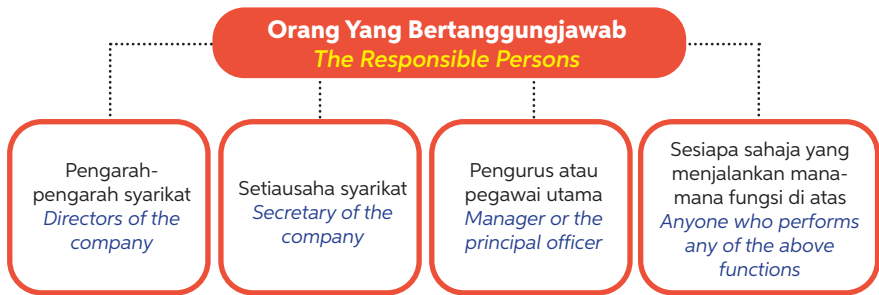
Di Malaysia, dan;
In Malaysia, and;

Dari luar Malaysia bagi syarikat insurans, pengangkutan laut/
udara dan perbankan
*Outside Malaysia, for companies carrying out insurance, sea/air
transportation and banking business*

Tanggungjawab Syarikat *Responsibilities of Companies*

Perkara <i>Item</i>	Syarikat Baharu <i>New Company</i>	Syarikat Sedia Ada <i>Existing Company</i>	Borang <i>Form</i>
ANGGARAN CUKAI <i>TAX ESTIMATION</i>			
Hantar Anggaran <i>Submission Date</i>	Dalam tempoh 3 bulan pertama dari tarikh permulaan operasi <i>Within the first 3 months from the date operations commence</i>	30 hari sebelum bermula tempoh asas <i>30 days prior to the commencement of the basis period</i>	e-CP204
Mula Bayar <i>Payment Commences</i>	Pada bulan ke-6 tempoh asas <i>In the 6th month of the basis period</i>	Pada bulan ke-2 tempoh asas <i>2nd month of the basis period</i>	CP207
Tarikh bayaran <i>Payment Date</i>	Sebelum / pada 15 hari bulan <i>Before / on the 15th of each month</i>		CP207
Pindaan Anggaran <i>Revised Estimation</i>	Pada bulan ke-6 atau ke-9 atau ke-11 tempoh asas atau dalam ketiga-tiga bulan tersebut <i>In the 6th or 9th or 11th months of the basis period or in all these 3 months of the basis period</i>		e-CP204A
Pemberitahuan Pertukaran Tempoh Perakaunan <i>Change in Accounting Period</i>	Tempoh perakaunan baharu kurang daripada 12 bulan <i>New accounting period less than 12 months</i> 30 hari sebelum berakhirnya tempoh perakaunan baharu <i>30 days before the end of the new accounting period</i> Tempoh perakaunan baharu melebihi 12 bulan <i>New accounting period exceeding 12 months</i> 30 hari sebelum tarikh akhir tempoh perakaunan asal <i>30 days before the end date of the original accounting period</i>		CP204B

Perkara <i>Item</i>	Syarikat Baharu <i>New Company</i>	Syarikat Sedia Ada <i>Existing Company</i>	Borang <i>Form</i>
Tarikh Akhir Pengemukaan Borang Nyata <i>Due Date for Submission of Return Form</i>	7 bulan selepas tarikh penutupan tempoh perakaunan <i>7 months after the accounting period ends</i>		e-C
Tarikh Pembayaran baki cukai (jika ada) <i>Payment of Balance of Tax (if any)</i>	Sebelum / pada hari terakhir penghantaran Borang e-C (7 bulan selepas tarikh tutup tempoh perakaunan) <i>Before / on the last day of Form e-C submission (7 months from the close of accounting period)</i>		CP207



Kesalahan Offences

Kegagalan syarikat melaksanakan tanggungjawab boleh mengakibatkan syarikat akan disabitkan dengan:

Failure to fulfil the responsibility will result in the company facing charges under:

Kesalahan Jenayah Criminal Offence

Kegagalan menghantar dan melaporkan pendapatan dalam tempoh yang ditetapkan dan kegagalan melaporkan pendapatan yang sepatutnya (tuntutan palsu) dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP)
Failure to declare income within the stipulated period and failure to declare the correct amount of income (fictitious claims) in the Income Tax Return Form (ITRF)

Kesalahan Sivil Civil Offence

Kegagalan membayar cukai pendapatan dalam tempoh yang ditetapkan
Failure to pay income tax within the stipulated period



Kadar Cukai Korporat

Corporate Tax Rates

Jenis Syarikat Type of Company	Tahun Taksiran Year of Assessment					
	2009-2015	2016	2017-2018	2019	2020-2022	2023-2025
Modal berbayar sehingga RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas dan pendapatan kasar tidak melebihi RM50 juta <i>Paid-up capital up to RM2.5 million at the beginning of the basis period and gross business income not more than RM50 million</i> - Pendapatan bercukai bagi RM500,000 pertama <i>Chargeable income for the first RM500,000</i> - Pendapatan bercukai selebihnya <i>Tax on the balance of chargeable income</i> - Pendapatan bercukai RM600,000 <i>Chargeable income for the first RM600,000</i> - Pendapatan bercukai selebihnya <i>Tax on the balance of chargeable income</i> - Pendapatan bercukai RM150,000 yang pertama <i>Chargeable income for the first RM150,000</i> - Pendapatan bercukai RM150,001 hingga RM600,000 <i>Chargeable income for RM150,001 to RM600,000</i> - Pendapatan bercukai RM600,001 dan seterusnya <i>Chargeable income for RM600,001 and subsequent balance</i>	20%	19%	18%	17%		
	25%	24%	24%	24%		
					17%	
					24%	
						15%
						17%
						24%
Modal berbayar melebihi RM2.5 juta pada awal tempoh asas / syarikat selain kategori di atas <i>Paid-up capital exceeding RM2.5 million at the beginning of the basis period / companies other than the above category</i>	25%	24%	24%	24%	24%	24%



Kemas Kini Maklumat Syarikat

Update Your Company's Information

Maklumat yang perlu dikemaskini sekiranya terdapat perubahan adalah:
Should there be any changes in information that needs to be updated:

- Alamat surat menyurat/alamat premis perniagaan
- *Correspondence address/business registered address*
- Nombor telefon untuk dihubungi
- *Contact number*
- Pertukaran nama syarikat
- *Change of company's name*
- Maklumat ejen cukai (jika berkenaan)
- *Information of tax agent (if applicable)*

NOTA PENTING / IMPORTANT NOTES

- Pendaftaran nombor cukai pendapatan syarikat boleh dibuat dalam talian menggunakan aplikasi e-Daftar di pautan <https://mytax.hasil.gov.my>
Company's tax number registration may be made online using e-Daftar application via <https://mytax.hasil.gov.my>
- Rujuk penyata akaun, dokumen sokongan, penyata pendapatan dan resit tuntutan semasa pengisian borang.
Please refer to all account statements, supporting documents, income statements and claimable receipts when filling in the form.
- Akaun perniagaan dan dokumen sokongan tidak perlu dihantar semasa penghantaran borang.
Business accounts and supporting documents are not required at the time of Form C submission.
- Pastikan kod perniagaan diisi dengan betul dalam BNCP. Panduan kod perniagaan boleh diperolehi di www.hasil.gov.my.
Please be sure that the business code entered is correct in the Income Tax Return Form (ITRF). Guidelines on the business codes can be obtained from www.hasil.gov.my
- Simpan rekod dan buku akaun selama 7 tahun bagi tujuan semakan HASIL.
Keep all related records and accounts for 7 years for HASIL's audit purposes.
- BNCP perlu dikemukakan walaupun akaun mengalami kerugian.
The ITRF must still be submitted, even when the account is experiencing losses.
- Syarikat dorman tidak perlu menghantar e-CP204, tetapi perlu menghantar Borang e-C setiap tahun.
The dormant company is not required to submit e-CP204, but must still submit Form e-C annually.
- Tatacara Pindaan Borang Cukai C boleh dirujuk dalam Garis Panduan Operasi Bil. 3 Tahun 2024: Prosedur Pengemukaan Borang Nyata Terpinda.
Procedure for amendment of Form C can be referred to in Operational Guideline No. 3 of the Year 2024: Procedure for Submission of Amended Return Form.

CUKAI KOPERASI COOPERATIVE TAX

Cukai koperasi dikenakan ke atas pertubuhan/badan berikut yang bermastautin dan memperoleh pendapatan di Malaysia:

Cooperative tax is imposed on the following organisations/bodies that are resident and derive income in Malaysia:

- | | |
|----------|--|
| A | Koperasi yang didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993 (Akta 502);
<i>Cooperatives registered under the Cooperative Act 1993 (Act 502);</i> |
| B | Mana-mana pertubuhan yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 (Akta 777) tetapi didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993.
<i>Any organisation incorporated under the Companies Act 2016 (Act 777) but registered under the Cooperative Act 1993;</i> |
| C | Pertubuhan Peladang yang didaftarkan di bawah Akta Pertubuhan Peladang 1973 (Akta 109); dan
<i>Farmers' Organisations registered under the Farmers' Organisations Act 1973 (Act 109); and</i> |
| D | Persatuan Nelayan yang didaftarkan di bawah Akta Persatuan Nelayan 1971 (Akta 44).
<i>Fishermen's Associations registered under the Fishermen's Associations Act 1971 (Act 44).</i> |

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Layanan cukai koperasi tertakluk kepada Akta Cukai Pendapatan 1967.
The tax treatment of cooperatives is subject to the Income Tax Act 1967.



Tanggungjawab Koperasi Responsibilities of Cooperatives

- Hantar Borang C1 secara e-Filing (e-C1) mulai tahun taksiran 2025 dalam tempoh 7 bulan dari tarikh tutup tempoh perakaunan (termasuk koperasi dormant).
Submit Form C1 through e-Filing (e-C1) starting from Year of Assessment 2025 within 7 months from the end of the accounting period (including dormant cooperatives).
- Hantar Borang C1 secara e-Filing (e-C1) atau Borang C1 secara manual ke Bahagian Pengurusan Rekod & Maklumat Percukaian HASIL dalam tempoh 7 bulan dari tarikh tutup tempoh perakaunan (termasuk koperasi dormant) bagi tahun taksiran 2024 dan sebelumnya.
Submit Form C1 through e-Filing (e-C1) or manual Form C1 to the Bahagian Pengurusan Rekod & Maklumat Percukaian HASIL within 7 months from the end of the accounting period (including dormant cooperatives) for Years of Assessment 2024 and prior.
- Hantar anggaran cukai secara e-Filing (e-CP204).
Submit tax estimation via e-Filing (e-CP204).
- Bayaran ansuran koperasi (anggaran dibuat oleh koperasi).
Make instalment payments (based on the cooperative's tax estimation).

Perkara Item	Koperasi Baharu New Co-Operative Society	Koperasi Sedia Ada Existing Co-Operative Society	Borang Form
Hantar Anggaran Submission Date	Dalam masa 3 bulan pertama operasi <i>Within first 3 months of operations</i>	30 hari sebelum mula tempoh asas <i>30 days before the beginning of the basis period</i>	e-CP204
Tempoh Bayaran Payment Period	Pada bulan ke-6 tempoh asas <i>In the 6th month of the basis period</i>	Bulan ke-2 tempoh asas <i>In the 2nd month of the basis period</i>	CP207
Tarikh Bayaran Payment Date	Sebelum/pada 15 hari bulan <i>Before/on the 15th of every month</i>		CP207
Pindaan Anggaran Revised Estimation	Pada bulan ke-6 atau ke-9 atau ke-11 tempoh asas atau dalam ketiga-tiga bulan tersebut <i>In the 6th, 9th, or 11th month of the basis period or in all three of those months</i>		e-CP204A

(Koperasi dormant tidak perlu hantar e-CP204)
(Dormant cooperatives are not required to submit e-CP204)

- Bayar baki cukai (jika ada) menggunakan CP207 sebelum/pada hari terakhir pengemukaan Borang C1 (7 bulan selepas tarikh penutupan tempoh perakaunan).
Pay any tax balance (if any) via CP207 before/on the last day of submitting Form C1 (7 months after the end of the accounting period).
- Simpanan rekod dan buku akaun selama 7 tahun bagi tujuan semakan HASiL.
Maintain records and accounting books for 7 years for HASiL audit purposes.

Pengecualian Cukai Koperasi di bawah Jadual 6 Akta Cukai Pendapatan 1967:

Cooperative Tax Exemptions Under Schedule 6 of the Income Tax Act 1967

Subperenggan 12(1)(a) / Subparagraph 12(1)(a)

Bagi tempoh 5 tahun pertama mulai dari tarikh pendaftaran koperasi tersebut; dan
For the first 5 years from the date of registration of the cooperative; and

Subperenggan 12(1)(b) / Subparagraph 12(1)(b)

Selepas 5 tahun tamat, jika kumpulan wang ahli pada hari pertama tempoh asas adalah kurang daripada RM750,000
After the 5-year period ends, if members' funds on the first day of the basis period are less than RM750,000

PERHATIAN / PLEASE NOTE

Semua koperasi wajib mengemukakan Borang C1 tanpa mengira kelayakan pengecualian cukai. Pengemukaan melalui e-Filing (e-C1) adalah mandatori bermula Tahun Taksiran 2024, dan kemudahan e-Filing telah tersedia sejak Tahun Taksiran 2017.
All cooperatives must submit Form C1 regardless of exemption status. Submission via e-Filing (e-C1) is mandatory from YA 2024, and e-Filing has been available since YA 2017.

Orang yang Bertanggungjawab *Responsible Persons*

Pengerusi koperasi
Chairman of the cooperative

Setiausaha koperasi
Secretary of the cooperative

Bendahari koperasi
Treasurer of the cooperative

Orang yang menjalankan mana-mana fungsi di atas
Any person performing any of the above functions

Kadar Cukai Koperasi Bagi Tahun Taksiran 2015-2025

Cooperative Tax Rates (Years of Assessment 2015-2025)

Banjaran Pendapatan Bercukai Chargeable Income (RM)	Pengiraan Cukai Tax Calculation (RM)	Kadar Rate (%)	Cukai Tax (RM)
1 - 30,000	30,000 pertama First 30,000	0	0
30,001 - 60,000	30,000 berikutnya Next 30,000	5	1,500
60,001 - 100,000	60,000 pertama 40,000 berikutnya First 60,000 Next 40,000	10	1,500 4,000
100,001 - 150,000	100,000 pertama 50,000 berikutnya First 100,000 Next 50,000	15	5,500 7,500
150,001 - 250,000	150,000 pertama 100,000 berikutnya First 150,000 Next 100,000	18	13,000 18,000
250,001 - 500,000	250,000 pertama 250,000 berikutnya First 250,000 Next 250,000	21	31,000 52,500
500,001 - 750,000	500,000 pertama 250,000 berikutnya First 500,000 Next 250,000	23	83,500 57,500
750,000 dan ke atas 750,000 and above	750,000 pertama setiap ringgit berikutnya First 750,000 Next each additional Ringgit	24	141,000

Kemudahan Bayaran Cukai Koperasi

Payment Facilities for Cooperative Tax

Perkhidmatan
ByrHASIL
ByrHASIL
service

Bayaran Melalui Kad
Kredit
Credit card
payments

Perkhidmatan Bayaran pada Ejen
HASIL yang dilantik
Payments through authorised
HASIL payment agents



* Sila rujuk Seksyen 65A, 77A, 107C, Perenggan 12 Jadual 6, Akta Cukai Pendapatan 1967 dan Ketetapan Umum No. 7/2024 untuk rujukan lanjut.

*Refer to Sections 65A, 77A, 107C, Paragraph 12 of Schedule 6 of the Income Tax Act 1967, and Public Ruling No. 7/2024 for further reference.

CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH REAL PROPERTY GAINS TAX

Apakah Cukai Keuntungan Harta Tanah?

What Is Real Property Gains Tax?

Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT) ialah cukai yang dikenakan ke atas keuntungan daripada pelupusan aset yang terletak di Malaysia. Mulai 21 Oktober 1988, CKHT diperluaskan kepada keuntungan daripada pelupusan saham dalam syarikat harta tanah.

Real Property Gains Tax (RPGT) is a tax imposed on gains from the disposal of assets located in Malaysia. Starting from 21 October 1988, RPGT was extended to profits from the disposal of shares in real property companies (RPCs).

CKHT dikenakan ke atas pelupus dalam tahun taksiran di mana transaksi pelupusan berlaku. Tahun taksiran merujuk kepada tahun kalendar.

RPGT is charged to the disposer in the year of assessment in which the disposal transaction takes place. Year of assessment refers to the calendar year.



Apakah Jenis Aset Yang Dikenakan CKHT?

What Types of Assets Are Subject to RPGT?

Harta Tanah Real Property	Syer Shares
Harta tanah yang terletak di Malaysia, contohnya: <i>Real property located in Malaysia, for example:</i> - Bangunan kediaman. <i>Residential buildings.</i> - Bangunan komersial. <i>Commercial buildings.</i> - Tanah kosong. <i>Empty land.</i>	- Syer syarikat harta tanah (SHT). <i>Shares in real property companies (RPCs).</i> - Syer sebagai balasan atas pindahan harta tanah kepada syarikat yang dikawal. <i>Shares in return for the transfer of real property to a controlled company.</i>

Siapakah Yang Dikenakan CKHT? Who Is Charged With RPGT?

Pelupus akan dikenakan cukai atas keuntungan yang terakru kepadanya apabila melupuskan aset yang boleh dikenakan cukai yang terletak di Malaysia.
The disposer will be taxed on the gain accruing to him on disposal of taxable assets located in Malaysia.

Contoh pelupus adalah individu, syarikat, perkongsian, pertubuhan, pemegang amanah, badan amanah, koperasi dan lain-lain orang yang boleh dikenakan cukai.
Examples of disposers are individuals, companies, partnerships, associations, trustees, trusts, cooperatives and other taxable persons.

Mulai 1 Januari 2024, pelupus kategori syarikat, perkongsian liabiliti terhad (PLT), badan amanah dan koperasi yang membuat pelupusan syer tidak dikenakan CKHT kerana akan dikenakan Cukai Keuntungan Modal di bawah Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967.
Starting from 1 January 2024, companies, limited liability partnerships, trusts and cooperatives who dispose of RPC shares are not subject to RPGT as it will be subject to Capital Gains Tax under the Income Tax Act (ITA) 1967.

Mulai 1 Januari 2025, Sistem Taksir Sendiri CKHT diperkenalkan. Pembayar cukai yang terlibat adalah semua kategori pembayar cukai yang melupuskan aset mulai 1 Januari 2025.
Starting from 1 January 2025, the RPGT Self-Assessment System was introduced. Taxpayers involved are all categories of taxpayers who dispose of assets from 1 January 2025.

Apakah Maksud Keuntungan Daripada Pelupusan Aset? What Is the Meaning of Gain from Disposal of an Asset?

Harga pelupusan ditolak dengan harga pemerolehan.
The disposal price minus the acquisition price.

Harga Pelupusan Disposal Price	Harga Pemerolehan Acquisition Price
Amaun atau nilai balasan pelupusan <i>Amount or value of the consideration for the disposal of an asset</i> (-) Belanja dibenarkan (Ubah suai/tambahan/ mengekalkan hak milik atau nilai harta tanah) <i>(-) Allowable expenses (modifications/ additions/to maintain property ownership or value)</i> (-) Kos sampingan pelupusan (guaman/duti setem/komisen dll) <i>(-) Disposal incidental costs (legal fees/stamp duty/commission, etc.)</i>	Amaun atau nilai balasan pemerolehan <i>Amount or value of the consideration for the acquisition of an asset</i> (+) Kos sampingan pemerolehan (guaman/duti setem/komisen, dll) <i>(+) Acquisition incidental costs (legal fees/stamp duty/commission, etc)</i> (-) Penerimaan pampasan/ganti rugi/insurans kerana kerosakan atau susut nilai aset <i>(-) Receipt of compensation/insurance for damage or depreciation of assets</i> (-) Deposit terlucah hak <i>(-) Deposit forfeited</i>

Nota: Rujuk Borang Cukai Keuntungan Harta Tanah untuk kaedah pengiraan yang lebih terperinci.
Refer to the RPGT Form for a more detailed method of calculation.

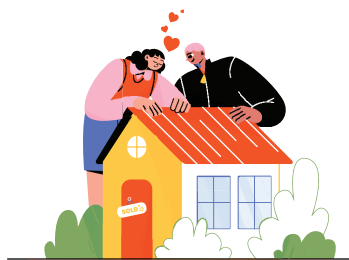
Keuntungan pelupusan harta tanah tertakluk kepada Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 atau Akta Keuntungan Harta Tanah (AKCHT) 1976

Gains on selling real property charged under the Income Tax Act (ITA) 1967 or Real Property Gains Tax (RPGT) 1976

- Pelupusan yang tertakluk kepada ACP 1967 atau ACKHT 1976 adalah bergantung kepada fakta dan merit sesuatu kes.
The imposition of disposal subject to ITA 1967 or RPGTA 1976 depends on the facts and merits of the case.
- Sekiranya orang yang menjalankan perniagaan harta tanah (sama ada perniagaan didaftarkan atau tidak), keuntungan tersebut akan dikenakan di bawah ACP 1967.
If the person runs a real estate business (whether the business is registered or not), the gains will be charged under ITA 1967.

Taksiran Tidak Dikenakan Cukai/Pengecualian

Non-Taxable Assessment/Exemption



Pengecualian Pelupusan Rumah Kediaman Persendirian individu warganegara atau pemastautin tetap (layak sekali sahaja) - Seksyen 8 ACKHT 1976.

Exemption from the disposal of a private residence by individual citizens or permanent residents (eligible once only) - Section 8 RPGTA 1976.



Pemberian harta tanah sebagai balasan kasih sayang di mana pemberi dan penerima adalah suami dan isteri / ibu, bapa dan anak / datuk, nenek dan cucu - Perenggan 12 Jadual 2 ACKHT 1976.

Transfer of real property by way of love and affection where the transferor and transferee are husband and wife / parents and children / grandparents and grandchildren - Paragraph 12 of Schedule 2 ACKHT 1976.

Rujuk Portal Rasmi HASiL untuk jenis pengecualian yang lain.
Refer to the HASiL Official Portal for other types of exemptions.

Kadar Cukai Tax Rate

Kadar cukai adalah mengikut kategori pelupus dan bergantung kepada tempoh pemilikan atau pegangan sesuatu aset.

The tax rate is determined based on the category of disposer and the period of ownership or holding of the asset.

a Bahagian I Jadual 5 ACKHT 1976 Part I Schedule 5 of the RPGTA 1976

Pelupus di Bahagian I adalah selain daripada pelupus kategori Bahagian II dan III. Contohnya individu warganegara Malaysia dan perkongsian.

The disposers in Part I are other than the disposers of the Part II and III categories. For example Malaysian individuals and partnerships.

Tempoh Pelupusan Disposal Period	Kadar Cukai (%) Rate (%)					
	1.1.2010 - 31.12.2011	1.1.2012 - 31.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2013	1.1.2014 - 31.12.2018	1.1.2019 - 31.12.2021	Mulai / W.e.f. 1.1.2022
Dalam tempoh 2 tahun Within two years	5	10	15	30	30	30
Dalam tahun ke-3 In the third year	5	5	10	30	30	30
Dalam tahun ke-4 In the fourth year	5	5	10	20	20	20
Dalam tahun ke-5 In the fifth year	5	5	10	15	15	15
Dalam tahun ke-6 atau seterusnya In the sixth year and thereafter	5 *	5 **	5 ***	0	5	0

b Bahagian II Jadual 5 ACKHT 1976 Part II of Schedule 5 of the RPGTA 1976

Pelupus di Bahagian II adalah syarikat yang diperbadankan di Malaysia, pemegang amanah bagi suatu amanah dan kumpulan orang yang didaftarkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis di Malaysia.

Disposers in Part II are companies incorporated in Malaysia, trustees of a trust, and groups of persons registered under any written law in Malaysia.

Tempoh Pelupusan <i>Disposal Period</i>	Kadar Cukai (%) <i>Rate (%)</i>				
	1.1.2010 - 31.12.2011	1.1.2012 - 31.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2013	1.1.2014 - 31.12.2018	Mulai / W.e.f. 1.1.2019
Dalam tempoh 2 tahun <i>Within two years</i>	5	10	15	30	30
Dalam tahun ke-3 <i>In the third year</i>	5	5	10	30	30
Dalam tahun ke-4 <i>In the fourth year</i>	5	5	10	20	20
Dalam tahun ke-5 <i>In the fifth year</i>	5	5	10	15	15
Dalam tahun ke-6 atau seterusnya <i>In the sixth year and thereafter</i>	5 *	5 **	5 ***	5	10

c Bahagian III Jadual 5 ACKHT 1976 *Part III of Schedule 5 of the RPGTA 1976*

Pelupus di Bahagian III adalah individu bukan warganegara dan bukan pemastautin tetap, atau harta pusaka si mati yang bukan warganegara dan bukan juga pemastautin tetap atau syarikat yang tidak diperbadankan di Malaysia.

Disposer in Part III is an individual who is not a citizen and not a permanent resident, or the estate of the deceased who is not a citizen and not a permanent resident or a company that is not incorporated in Malaysia.

Tempoh Pelupusan <i>Disposal Period</i>	Kadar Cukai (%) <i>Rate (%)</i>				
	1.1.2010 - 31.12.2011	1.1.2012 - 31.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2013	1.1.2014 - 31.12.2018	Mulai / W.e.f. 1.1.2019
Dalam tempoh 2 tahun <i>Within two years</i>	5	10	15	30	30
Dalam tahun ke-3 <i>In the third year</i>	5	5	10	30	30
Dalam tahun ke-4 <i>In the fourth year</i>	5	5	10	30	30
Dalam tahun ke-5 <i>In the fifth year</i>	5	5	10	30	30
Dalam tahun ke-6 atau seterusnya <i>In the sixth year and thereafter</i>	5 *	5 **	5 ***	5	10

NOTA / NOTE

- * Pembayaran CKHT bagi tempoh 1.1.2010 hingga 31.12.2011 telah diberi pengecualian melalui Perintah CKHT (Pengecualian) (No.2) 2009 [P.U. (A) 486/2009]
Exemption of RPGT payment from the period of 1.1.2010 until 31.12.2011 via RPGT Order (Exemption) (No.2) 2009 [P.U.(A) 486/2009]
- ** Pembayaran CKHT bagi tempoh 1.1.2012 hingga 31.12.2012 telah diberi pengecualian melalui Perintah CKHT (Pengecualian) 2011 [P.U. (A) 434/2011]
Exemption of RPGT payment from the period of 1.1.2012 until 31.12.2012 via RPGT Order (Exemption) 2011 [P.U.(A) 434/2011]
- *** Pembayaran CKHT bagi tempoh 1.1.2013 hingga 31.12.2013 telah diberi pengecualian melalui Perintah CKHT (Pengecualian) 2012 [P.U. (A) 415/2012]
Exemption of RPGT payment from the period of 1.1.2013 until 31.12.2013 via RPGT Order (Exemption) 2012 [P.U.(A) 415/2012]

Pelaksanaan Sistem Taksir Sendiri CKHT (STS CKHT) *Real Property Gains Tax Self Assessment System (RPGT SAS)*

Selaras dengan pelaksanaan STS CKHT, pembayar cukai yang melupuskan aset mulai 1 Januari 2025 dikehendaki untuk :

In accordance with the implementation of RPGT SAS, taxpayers who disposed of assets from 1 January 2025 are required to:

mengemukakan Borang CKHT (BNCKHT);
submit the RPGT Form;

menentukan keuntungan yang dikenakan cukai dan mengira cukai yang dikenakan;
determine the taxable profit and calculate the tax charged;

membuat bayaran; serta
make payment; and

menyimpan dokumen berkaitan dalam tempoh 7 tahun.
keep relevant documents for a period of 7 years.

Borang CKHT yang dikemukakan oleh pembayar cukai dianggap sebagai notis taksiran. Tiada notis taksiran akan dikeluarkan oleh HASiL.

RPGT Form submitted by the taxpayer is considered as a notice of assessment. No notice of assessment will be issued by HASiL.

**Tanggungjawab
Pemeroleh Dan
Pelupus**
*Responsibility
of Acquirer And
Disposer*

Pemeroleh Acquirer

Orang yang membeli/
memperoleh aset
*Person who buys/acquires
an asset*

Pelupus Disposer

Orang yang menjual/
melupuskan aset
*Person who sells/disposes
of an asset*

a Mengemukakan Borang CKHT Submitting the RPGT Form

Pemeroleh dan pelupus bertanggungjawab untuk mengemukakan Borang CKHT dalam tempoh 60 hari dari tarikh pelupusan/pemerolehan.
The acquirer and disposer are responsible for submitting the RPGT Form within 60 days from the date of disposal/acquisition.

Jenis-Jenis Borang CKHT / Types of RPGT Form

Pemeroleh Acquirer	Pelupus Disposer
Borang CKHT 2A – Pemerolehan harta tanah/syer <i>Form CKHT 2A – Acquisition of real property/shares</i>	- Borang CKHT 1A – Pelupusan harta tanah <i>Form CKHT 1A - Disposal of real property</i> - Borang CKHT 1B – Pelupusan syer <i>Form CKHT 1B - Disposal of shares</i> - Borang CKHT 3 – Pengecualian/pelupusan tidak dikenakan cukai <i>Form CKHT 3 - Exemption/non-taxable disposal</i>

Kaedah pengemukakan Borang CKHT / RPGT Form submission method

Mulai 1 Januari 2025, pengemukakan Borang CKHT secara dalam talian di e-CKHT Portal MyTax melalui <https://mytax.hasil.gov.my> adalah mandatori termasuk bagi pelupusan tahun sebelumnya.

Starting from 1 January 2025, online submission of CKHT on e-CKHT Portal MyTax via <https://mytax.hasil.gov.my> is mandatory, including for disposals made in previous years.

a Sekiranya tiada nombor pengenalan cukai (TIN), permohonan boleh dikemukakan melalui perkhidmatan e-Daftar di MyTax.
If there is no tax identification number (TIN), the application may be submitted through e-Daftar service at MyTax.

b Manual Pengguna e-CKHT boleh diperoleh dan dimuat turun dari Portal HASiL > Muat Turun Borang > CKHT atau dari Portal MyTax > Panduan Pengguna.
User Manual for e-CKHT filling can be obtained and downloaded from HASiL Portal > Form Download > CKHT or MyTax Portal > User Manual.

c Contoh Borang CKHT kertas boleh dimuat turun dan dicetak di Portal HASiL > Muat Turun Borang > CKHT.
Samples of RPGT Form can be downloaded and printed at HASiL Portal > Download Form > CKHT.

d Pengemukakan Borang CKHT kertas adalah tidak diterima dan dianggap gagal mengemukakan Borang CKHT sekiranya tiada pengemukakan semula dibuat melalui e-CKHT di MyTax.
The submission of manual RPGT Form is not accepted and is considered as failed to submit RPGT Form if no re-submission is made through e-CKHT on MyTax.

b Membuat Bayaran CKHT Making RPGT Payments

Pelupus dan pemeroleh bertanggungjawab untuk membuat bayaran CKHT dalam tempoh yang ditetapkan.

The disposer and acquirer are responsible for making the CKHT payment within the specified period.

✓ **3% :** Pelupus selain daripada yang tertakluk kepada 5% dan 7%.

3% : Disposers other than those subject to 5% and 7%.

✓ **5% :** Pelupus syarikat diperbadankan di Malaysia/pemegang amanah/kumpulan orang yang didaftarkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis di Malaysia bagi pelupusan aset dalam tempoh tiga (3) tahun.

5% : Disposers who are trustee/company incorporated in Malaysia/group of persons registered under any written law in Malaysia for disposal within three (3) years.

✓ **7% :** Pelupus individu bukan warganegara dan bukan pemastautin tetap/wasi bagi si mati bukan warganegara dan bukan pemastautin tetap/syarikat tidak diperbadankan di Malaysia.

7% : Disposers of non-citizen and non-resident individuals/executors of deceased non-citizens and non-permanent residents/companies not incorporated in Malaysia.

Kaedah Bayaran CKHT / Method of RPGT Payment

Pelupusan TT 2024 dan ke bawah <i>Disposal from YA 2024 and below</i>	Pelupusan TT 2025 dan seterusnya <i>Disposal from YA 2025 and above</i>
Bayaran baki cukai selepas taksiran dikeluarkan oleh HASiL (dalam tempoh 30 hari selepas tarikh notis dikeluarkan). <i>Payment of tax balance after assessment is issued by HASiL (within 30 days from the notice issued).</i> Jika bayaran remitan oleh pemeroleh melebihi taksiran dibangkitkan, bayaran balik akan dibuat kepada pelupus. <i>If the payment by the acquirer exceeds the assessment raised, a refund will be made to the disposer.</i>	Bayaran baki cukai dalam tempoh 30 hari selepas tarikh pelupusan. <i>Payment of tax balance within 30 days from the date of disposal.</i> Mulai 1 Januari 2026, bayaran baki cukai atas taksiran disifatkan boleh dijelaskan secara ansuran dengan kebenaran KPHDN. <i>With effect from 01 January 2026, payment of the balance of tax under a deemed assessment may be made by instalments, subject to the approval of the DGIR.</i> Jika bayaran remitan oleh pemeroleh melebihi pengiraan cukai kena dibayar, bayaran balik akan dibuat kepada pelupus. <i>If the payment by the acquirer exceeds the amount of tax payable, a refund will be made to the disposer.</i>

Kaedah Bayaran CKHT / RPGT Payment Method

Pemeroleh Acquirer	Pelupus Disposer
Pemeroleh perlu membuat pengisian e-CKHT 2A untuk menjana Nombor Bil bagi membuat bayaran di bawah seksyen 21B dengan menggunakan kemudahan seperti berikut: <i>The acquirer needs to complete e-CKHT 2A to generate Bill Number for payment under Section 21B using the following facilities:</i> - ByrHasil FPX (Financial Process Exchange) <i>ByrHasil FPX (Financial Process Exchange)</i> - Capaian melalui https://byrhasil.hasil.gov.my; <i>Access via https://byrhasil.hasil.gov.my;</i> - Pengguna perlu mempunyai akaun perbankan elektronik dengan mana-mana bank yang menyertai FPX; atau <i>Users must have an electronic banking account with any bank participating in FPX; or</i> - Bank ejen kutipan HASiL yang telah dilantik dengan menggunakan Nombor Bil sahaja. Senarai bank ejen kutipan HASiL yang telah dilantik boleh dirujuk di Portal Rasmi HASiL. <i>HASiL collection agent bank that has been appointed using Bill Number only. The list of appointed HASiL collection agent banks can be downloaded and printed at HASiL Official Portal.</i>	Pelupus perlu membuat bayaran cukai atau baki cukai CKHT menggunakan Nombor Bil yang dijana di Slip Pengesahan Borang CKHT 1A atau 1B dengan menggunakan kemudahan seperti berikut: <i>The disposer needs to make a tax payment or balance of the tax using the Bill Number generated from the Verification Slip of Form CKHT 1A or 1B through the following facilities:</i> - Capaian melalui https://byrhasil.hasil.gov.my; <i>Access via https://byrhasil.hasil.gov.my;</i> - Bank ejen kutipan HASiL yang telah dilantik. Senarai bank ejen kutipan HASiL yang telah dilantik boleh dirujuk di Portal Rasmi HASiL. <i>HASiL collection agent bank that has been appointed. The list of appointed HASiL collection agent banks can be downloaded from HASiL Official Portal.</i>



Pengenaan Penalti dan Kenaikan Cukai di bawah ACKHT 1976 *Imposition of Penalties and Increases of Tax under RPGTA 1976*

- a. Kegagalan mengemukakan Borang CKHT dengan lengkap dalam tempoh 60 hari selepas tarikh pelupusan aset atau tarikh lanjutan masa dibenarkan:
Failure to submit the completed RPGT Form within 60 days from the date of disposal of the asset or the date of extension of time allowed:
Pelupus boleh dikenakan penalti sehingga tiga kali ganda jumlah cukai dikenakan [Subseksyen 29(3) ACKHT 1976].
The disposers may be subject to a penalty of up to three times the amount of tax imposed [Subsection 29(3) of the RPGTA 1976].
- b. Pelupus membuat suatu penyata yang tidak betul berkenaan suatu pelupusan aset atau memberikan maklumat yang tidak betul:
The disposer makes an incorrect statement regarding an asset disposal or provides incorrect information:
Pelupus boleh dikenakan penalti bersamaan dengan amaun cukai terkurang lapor (maksimum 100%) [Subseksyen 30(2) ACKHT 1976].
The disposer may be subject to a penalty equal to the amount of tax under declared (maximum of 100%) [Subsection 30(2) of the RPGTA 1976].
- c. Pelupus mengisi atau keterangan tidak benar dalam Borang CKHT 3 yang menyebabkan pemeroleh gagal meremit bayaran di bawah subseksyen 21B(1) atau 21B(1A) ACKHT 1976:
The disposer provides false information in Form CKHT 3 which causes the acquirer to fail to remit the payment under Subsection 21B(1) or 21B(1A) of the RPGTA 1976:
Pelupus boleh dikenakan suatu kenaan dengan suatu jumlah bersamaan 10% cukai yang kena dibayar jika membuat suatu penyata yang tidak betul [Subseksyen 13(6) ACKHT 1976 dan Subseksyen 14(5) ACKHT 1976].
The disposer may be subject to an amount equal to 10% of the tax payable for making an incorrect statement under [Subsection 13(6) and Subsection 14(5) of the RPGTA 1976].
- d. Pelupus gagal membuat bayaran cukai/baki cukai seperti berikut:
The disposer fails to make payment of tax/balance of tax as follows:

Pelupusan TT2024 dan sebelum <i>Disposals in YA 2024 and prior</i>	Pelupusan mulai TT 2025 <i>Disposals from YA 2025 onwards</i>
Dalam tempoh 30 hari selepas tarikh notis dikeluarkan. <i>Within 30 days after the date of issuance of the notice.</i>	Dalam tempoh 90 hari selepas tarikh pelupusan. <i>Within 90 days after the date of disposal.</i>

- Pelupus boleh dikenakan suatu kenaikan bersamaan 10% atas jumlah yang perlu dibayar [Subseksyen 21(4) ACKHT 1976].
The disposer may be subject to an increase 10% of the amount payable [Subsection 21(4) of the RPGTA 1976].
- e. Pemeroleh gagal membuat bayaran 3% / 5% / 7% daripada jumlah nilai balasan atau kesemua balasan wang atau amaun taksiran disifatkan (yang mana lebih rendah) dalam tempoh 60 hari selepas tarikh pelupusan:
The acquirer fails to make payment of 3% / 5% / 7% of the total value of the consideration or all sums of money or an amount equivalent to the deemed assessment amount (whichever is lower) within 60 days after the date of disposal:
Pemeroleh boleh dikenakan suatu kenaikan bersamaan 10% atas jumlah yang perlu dibayar [Subseksyen 21B (2) ACKHT 1976].
The acquirer may be subject to an increase equivalent to 10% of the amount payable [Subsection 21B(2) of the RPGTA 1976].

DUTI SETEM STAMP DUTY

Duti Setem ialah duti yang dikenakan ke atas dokumen / surat cara di bawah Jadual Pertama, Akta Setem 1949 yang mempunyai kesan perundangan, komersial atau kewangan.

Stamp Duty is a duty imposed on documents or instruments listed under the First Schedule of the Stamp Act 1949, which have legal, commercial or financial implication.

Tempoh Penyeteman

Period of Stamping

Dalam tempoh 30 hari dari tarikh dokumen / surat cara disempurnakan / ditandatangani dalam Malaysia.
Within 30 days from the date the document / instrument was executed / signed in Malaysia.

Dalam tempoh 30 hari selepas dokumen / surat cara pertama kali diterima dalam Malaysia sekiranya disempurnakan di luar Malaysia.
Within 30 days after the document / instrument was first received in Malaysia if it was executed outside Malaysia.



Jenis Duti Type of Duty

Tetap / Fixed

Dikenakan tanpa mengambil kira amaun balasan atau amaun yang dinyatakan dalam dokumen / surat cara.
Chargeable regardless of the consideration or amount prescribed in the document / instrument.

Ad Valorem

Dikenakan berdasarkan amaun balasan dinyatakan dalam dokumen / surat cara atau nilai pasaran.
Chargeable based on consideration prescribed in the document / instrument or market value.

Amaun Duti Setem

Amount of the Duty Stamp

- Ditentukan oleh Pejabat Setem Negeri berdasarkan dokumen / surat cara yang dikemukakan melalui permohonan penyeteman secara dalam talian.
The amount is determined by State Stamp Office based on the document / instrument submitted through the online stamping application.
- Permohonan penyeteman dan pembayaran duti setem boleh dibuat secara dalam talian melalui portal MyTax e-Duti Setem di pautan <https://mytax.hasil.gov.my/> tanpa perlu hadir ke kaunter duti setem.
Application for stamping and payment of stamp duty can be made online through the e-Stamp Duty portal at the link https://mytax.hasil.gov.my/ without the need to visit the stamp duty counter.

Kaedah Penyeteman Method of Stamping

- Sijil Setem/Resit Rasmi Setem (dijana oleh e-Duti Setem).
Stamp Certificate/Official Stamp Receipt (generated by e-Stamp Duty).
- Penggunaan setem pelekat (Setem Hasil) dan mesin franking pos oleh pengguna luar seluruh negara sebagai kaedah penyeteman ke atas dokumen atau perjanjian telah ditamatkan mulai 1 Januari 2024.
The use of adhesive stamps (Revenue Stamps) and postal franking machines by foreign users throughout the country as a method of stamping on documents or agreements has been terminated from 1 January 2024.

Kepentingan Penyeteman Importance of Stamping

- Dokumen yang disetem secara rasmi diiktiraf oleh undang-undang dan boleh menjadi bukti yang kukuh dalam sebarang urusan perundangan. Ianya dinyatakan di bawah Seksyen 52 Akta Setem 1949.
Officially stamped documents are recognized by law and may serve as strong evidence in any legal transactions. This is stated under Section 52 of the Stamp Act 1949.
- Penyeteman memberikan pengesahan bahawa dokumen adalah asli dan sah. Ia memastikan dokumen tersebut boleh dipercayai dan tidak diubahsuai sekali gus menjaga kepentingan dokumen dan pihak-pihak yang terlibat.
Stamping provides verification that a document is authentic and valid. It ensures that the document is trustworthy and has not been tampered with, thereby safeguarding the interests of the document and the parties involved.

Kaedah Bayaran / Payment Method



- Bayaran dalam talian melalui Payment FPX bagi kaedah penyeteman.
Online payment via FPX for stamping method through e-Stamp Duty.
- Melalui e-Duti Setem, bayaran dalam talian secara Bill Payment boleh dibuat melalui CIMB BizChannel dan Public Bank.
Online payment via Bill Payment may be made through CIMB BizChannel and Public Bank.

Semakan Ketulenan Sijil Setem

Verification of Stamp Certificate Authenticity

Setiap dokumen yang disetemkan melalui e-Duti Setem, maklumat penyeteman akan direkodkan dalam sistem e-Duti Setem (<https://mytax.hasil.gov.my/>). Rekod ini bertujuan untuk memberikan maklumat dan pengesahan ketulenan ke atas dokumen yang telah disetemkan.

Every document stamped through the e-Stamp Duty system is officially recorded in the e-Stamp Duty system (<https://mytax.hasil.gov.my/>). This record serves as a reference to provide information and verify the authenticity of the stamped document.



Kaunter Perkhidmatan Duti Setem

Duty Stamp Service Counter



Pejabat Setem Negeri
State Stamp Offices



Pejabat Satelit
Satellite Offices



Penalti Lewat Penyeteman

Penalty for Late Stamping



- RM 50.00 atau 10% daripada duti setem yang terkurang, yang mana lebih tinggi, dalam tempoh 3 bulan selepas tempoh penyeteman.
RM50.00 or 10% of the deficient stamp duty, whichever is greater, within 3 months after the period of stamping.
- RM100.00 atau 20% daripada duti setem yang terkurang, yang mana lebih tinggi, melebihi 3 bulan selepas tempoh penyeteman.
RM100.00 or 20% of the deficient stamp duty, whichever is greater, more than 3 months after the period of stamping.

Sistem Taksir Sendiri Duti Setem (STSDS) Self-Assessment System for Stamp Duty (SASSD)

1.0 Pelaksanaan STSDS di Malaysia *Implementation of SASSD in Malaysia*

- STSDS diperkenalkan secara berfasa berdasarkan jenis surat cara atau perjanjian mulai 1 Januari 2026 bagi memastikan sistem penyeteman dan pembayaran duti secara sendiri yang lebih cekap dan sistematik.
SASSD will be implemented in phases based on the type of instruments or agreements, commencing 1 January 2026, to ensure a more efficient and systematic self-assessment mechanism for stamping and payment of stamp duty.
- Melalui STSDS, pembayar duti atau ejen yang dilantik perlu:
Under the SASSD, the stamp duty payer or appointed agent is required to:
 - a. Mempunyai Nombor Pengenalan Cukai (TIN) yang sah;
Possess a valid Tax Identification Number (TIN);
 - b. Log masuk melalui portal MyTax;
Log in via the MyTax portal;
 - c. Memuat naik surat cara yang hendak disetamkan dalam STSDS;
Upload the instrument to be stamped into the SASSD;
 - d. Mengisi dan mengemukakan borang permohonan STSDS;
Complete and submit the SASSD application form;
 - e. Membuat taksiran sendiri ke atas nilai duti setem bagi surat cara;
Perform a self-assessment of the stamp duty payable on the relevant instrument;
 - f. Membuat pembayaran dalam tempoh yang ditetapkan; dan
Make payment within the prescribed period; and
 - g. Menyimpan surat cara dan semua rekod berkaitan surat cara yang telah disetamkan dalam tempoh tujuh (7) tahun dari tarikh duti dibayar.
Retain the stamped instrument and all related records for a period of seven (7) years from the date the stamp duty is paid.
- Dengan pelaksanaan STSDS, pembayar duti atau ejen yang dilantik perlu mengemukakan Borang Nyata STSDS bersama-sama surat cara yang hendak disetamkan dan pengemukakan tersebut disifatkan telah ditaksir oleh Pemungut pada masa ia dikemukakan ke HASiL.
With the implementation of SASSD, the stamp duty payer or appointed agent is required to submit the SASSD Return Form together with the instrument to be stamped. Such submission shall be deemed to have been assessed by the Collector at the time it is submitted to the HASiL.

2.0 Garis Masa Pelaksanaan STSDS

Implementation Timeline of SASSD

Fasa Phase	Tarikh Pelaksanaan Implementation Date	Jenis Suratcara Type of Instrument
Fasa 1 Phase 1	1 Januari 2026 1 January 2026	Sewa/Pajakan, Sekuriti dan Penyeteman Am Lease/Tenancy, Securities and General Stamping
Fasa 2 Phase 2	1 Januari 2027 1 January 2027	Pindah Milik Harta Tanah (tidak melibatkan penilaian JPPH) Transfer of Real Property (excluding cases involving JPPH valuation)
Fasa 3 Phase 3	1 Januari 2028 1 January 2028	Selain daripada kategori suratcara dalam Fasa 1 dan 2 Instruments other than those under Phase 1 and Phase 2

3.0 Manfaat STSDS

Benefits of SASSD

- i. Meningkatkan kecekapan sistem pengenaan duti.
Enhancing the Efficiency of the Stamp Duty Imposition System.
 - a. Pengemukakan borang, taksiran dan bayaran secara elektronik melalui sistem bersepadu.
Stamp duty processing will be conducted through an integrated electronic platform, covering form submission, assessment, and payment via seamless system integration.
 - b. Proses duti setem akan menjadi lebih ringkas, cepat, mudah dan terjamin.
This stamp duty process that is simpler, faster, more convenient, and secure.
 - c. Bayaran boleh dibuat serta-merta tanpa perlu menunggu Notis taksiran dikeluarkan oleh HASiL.
Payment may be made immediately without the need to wait for the issuance of a Notice of Assessment by the HASiL.
 - d. Contoh negara yang telah melaksanakan sistem taksir sendiri duti setem ialah Singapura, Hong Kong, United Kingdom, Ireland dan Australia.
Examples of countries that have implemented a self-assessment system for stamp duty include Singapore, Hong Kong, the United Kingdom, Ireland, and Australia.
- ii. Meningkatkan pengetahuan mengenai surat cara dan meningkatkan pematuhan dalam kalangan pembayar duti.
Enhancing knowledge of instruments and improving compliance among stamp duty payers.

TINDAKAN UNDANG-UNDANG BOLEH DIKENAKAN TERHADAP PIHAK YANG TERLIBAT DALAM PENIPUAN ATAU PEMALSUAN DUTI SETEM

LEGAL ACTION SHALL BE TAKEN AGAINST ANY PARTY INVOLVED IN COUNTERFEITING OR DEFRAUDING THE GOVERNMENT OF ANY STAMP DUTY

SEKATAN PERJALANAN STOPPAGE ORDER

Tindakan penguatkuasaan yang dikenakan ke atas individu atau pengarah syarikat yang gagal menjelaskan tunggakan cukai di bawah Seksyen 104 atau Seksyen 75A Akta Cukai Pendapatan 1967 atau Seksyen 22 atau Subperenggan 5(1A) Jadual 1 Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.

Enforcement action imposed on individuals or company directors who fail to settle tax arrears under Section 104 or Section 75A of the Income Tax Act 1967 or Section 22 or Subparagraph 5(1A) of Schedule 1 of the Real Property Gains Tax Act 1976.



Semak Sebelum Keluar Negara Check Before Leaving the Country

Pembayar cukai boleh membuat semakan status sekatan perjalanan melalui:
Taxpayers may check their stoppage order status through:

Portal MyTax / MyTax Portal
• <https://mytax.hasil.gov.my/>

- Portal Rasmi Jabatan Imigresen Malaysia
<https://sspi.imi.gov.my/SSPI/>
(Warganegara Malaysia sahaja)
Official Portal Immigration Department of Malaysia
<https://sspi.imi.gov.my/SSPI/>
(Malaysian citizens only)



Tindakan yang Perlu Diambil Sekiranya Disekat

What You Should Do If There Is a Stoppage Order

1. Membuat bayaran penuh ke atas tunggakan, atau;
Make full payment of the tax arrears, or;
2. Hadir ke pejabat HASiL yang berdekatan atau hubungi nombor telefon berikut untuk membuat semakan tunggakan cukai, menjelaskan tunggakan secara ansuran dan membuat permohonan keluar negara.
Taxpayers may visit the nearest HASiL office or contact the following phone numbers to check the amount of arrears and pay the outstanding balance by instalment and apply for permission to travel abroad.

Talian Contact Us	Nombor Telefon Telephone Number	Waktu Pejabat Office Hours
Pegawai Perhubungan Awam Negeri State Customer Care Officer	Pegawai Perhubungan Awam Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Customer Care Officer Inland Revenue Board of Malaysia https://www.hasil.gov.my/hubungi-kami/pegawai-perhubungan-awam/ https://www.hasil.gov.my/en/contact-us/customer-care-officer/	Ahad – Jumaat Sunday – Friday 8.00 pagi – 5.00 petang 8.00 am – 5.00 pm (Mengikut hari bekerja HASiL Negeri yang berkenaan) (Subject to the respective HASiL state working days)
HASiL Contact Centre	03-8911 1000	Isnin – Jumaat Monday – Friday 9.00 pagi – 5.00 petang 9.00 am – 5.00 pm

3. Kemukakan resit / bukti bayaran kepada Pegawai Perhubungan Awam Negeri atau saluran yang disediakan di Portal Rasmi HASiL.
Submit the receipt / proof of payment to State Customer Care Officer or through channel provided on the HASiL Official Portal.
4. Kelulusan pembatalan atau pelepasan sementara akan dimaklumkan kepada pembayar cukai melalui surat atau e-mel.
Approval for revocation or temporary release will be notified to the taxpayer via letter or email.

Kaedah Bayaran

Payment Method

Medium Bayaran Payment Channels	Kaedah Bayaran Payment Methods
ByrHASiL https://byrhasil.hasil.gov.my/	Perbankan Internet (FPX) Internet Banking (FPX)

Medium Bayaran Payment Channels	Kaedah Bayaran Payment Methods
Kaunter Pusat Pengurusan Terimaan Hasil Kuala Lumpur (PPTHKL) <i>HASiL Revenue Collection Management Centre Counter (PPTHKL)</i>	Kad Kredit/Debit (Visa dan MasterCard) (tertakluk kepada terma dan syarat) <i>Credit Card/Debit (Visa and MasterCard) (subject to terms and conditions)</i>
Telegraphic Transfer (TT)/Electronic Funds Transfer (EFT)/Interbank Giro (IBG) <i>Telegraphic Transfer (TT)/Electronic Funds Transfer (EFT)/Interbank Giro (IBG)</i>	Menggunakan Nombor Virtual Account (VA) janaan daripada Sistem e-TT <i>Using a Virtual Account (VA) generated through the e-TT system</i>
Kaedah Pembayaran Lain https://www.hasil.gov.my/individu/kitaran-cukai-individu/bayaran/kaedah-pembayaran/ <i>Other Payment Methods</i> https://www.hasil.gov.my/en/individual/individual-life-cycle/payment/mode-of-payment/	• Perbankan Internet, Kaunter, Mesin Deposit Tunai dan Mesin Juruwang Automatik (bank komersial terpilih) <i>Internet Banking, Counters, Cash Deposit Machine and Automated Teller Machine (selected commercial banks)</i> • Kaunter Pejabat Pos <i>Post Office Counters</i>

*Untuk maklumat lanjut, sila layari Portal Rasmi HASiL.

*For more information, please visit HASiL Official Portal.

Maklumat Bayaran Payment Information

1. Membuat bayaran menggunakan Nombor Bil; atau
Make payment using the Bill Number; or
2. Membuat bayaran menggunakan Nombor Pengenalan Cukai (TIN);
Make payment using the Tax Identification Number (TIN);
 - a. Lengkapkan tahun taksiran tunggakan cukai;
Fill the assessment year of tax arrears;
 - b. Lengkapkan kod dan jenis bayaran, pilih:
Fill the payment code and type, select:
 - i. 084 / 095 (Bayaran Ansuran Cukai Individu/Bayaran Cukai Pendapatan); atau
084 / 095 (Individual Tax Instalment Payment/Income Tax Payment); or
 - ii. 086 / 095/ 464 (Bayaran Ansuran Cukai Syarikat/Bayaran Cukai Pendapatan/ Bayaran Cukai Keuntungan Modal); atau
086 / 095 / 464 (Company Tax Installment Payment/Income Tax Payment/ Capital Gains Tax Payment); or
 - iii. 090 (Bayaran Cukai Keuntungan Harta Tanah)
090 (Real Property Gains Tax Payment)
 - c. Nyatakan amaun bayaran.
State the payment amount.

Pemohonan Pembatalan dan Pelepasan Sementara

Application for Revocation and Temporary Release

Pembatalan Revocation

- a. Hadir atau hubungi HASiL Negeri yang berdekatan sekurang-kurangnya lima (5) hari sebelum tarikh perjalanan ke luar negara dan menjelaskan sepenuhnya amaun perakuan berdasarkan surat yang dikeluarkan; atau
Visit or contact the nearest State HASiL at least five (5) days before the date of travel abroad; and make full payment of the certified amount stated in the letter issued; or
- b. Membuat bayaran dan permohonan melalui MyTax di bawah e-Sekatan Perjalanan (tertakluk kepada syarat yang ditetapkan). Kelulusan diberikan dalam tempoh lima (5) hari dari tarikh permohonan.
Make payment and submit the application through MyTax under e-Sekatan Perjalanan (subject to the prescribed conditions). Approval is granted within five (5) days from application date.
- c. Dapatkan surat kelulusan sebelum ke luar negara.
Obtain an approval letter before leaving the country.

Pelepasan Sementara Temporary Release

- a. Hadir atau hubungi HASiL Negeri yang berdekatan sekurang-kurangnya lima (5) hari sebelum tarikh perjalanan ke luar negara dengan mengemukakan surat atau e-mel permohonan dan menyatakan maklumat destinasi, tujuan dan tempoh perjalanan ke luar negara.
Visit or contact the nearest State HASiL at least five (5) days before the date of travel abroad by submitting a letter or email of application with clearly stating the destination, purpose and duration of the trip.
- b. Membuat bayaran sekurang-kurangnya 50% daripada amaun perakuan berdasarkan surat yang dikeluarkan dan membuat aturan bayaran ansuran bagi baki cukai tertunggak.
Make payment of at least 50% of the certificate amount based on the letter issued and arrange installment payments for the outstanding tax balance.
- c. Patuhi aturan bayaran ansuran yang telah dipersetujui dengan pihak HASiL.
Comply with the agreed instalment payment arrangement with HASiL.
- d. Dapatkan surat kelulusan sebelum keluar negara.
Obtain an approval letter before leaving the country.

PELAKSANAAN E-INVOIS DI MALAYSIA E-INVOICE IMPLEMENTATION IN MALAYSIA

Pengenalan / Introduction

Pelaksanaan e-Invois merupakan satu perkembangan penting dalam agenda digital negara. Inisiatif ini menandakan pencapaian signifikan dalam perjalanan Malaysia ke arah transformasi digital, selari dengan objektif yang digariskan dalam **MyDigital** dan **Rangka Tindakan Ekonomi Digital Malaysia**.

*The introduction of e-Invoice is a crucial development in our national digital agenda. This initiative marks a significant milestone in Malaysia's journey towards digital transformation, aligning with the broader objectives laid out in **MyDigital** and the **Malaysia Digital Economy Blueprint** (Rangka Tindakan Ekonomi Digital Malaysia).*

Bagi menyokong pertumbuhan ekonomi digital, Kerajaan telah melaksanakan e-Invois secara berperingkat dalam usaha mendigitalkan ekosistem perniagaan, di samping meningkatkan kecekapan pengurusan pentadbiran cukai di Malaysia. Ini selaras dengan Rancangan Malaysia Ke-12 dan diteruskan di dalam Rancangan Malaysia Ke-13 (RMK-13), di mana salah satu tumpuan utamanya adalah untuk mengukuhkan infrastruktur perkhidmatan digital dan mendigitalkan pentadbiran cukai.

To support the growth of the digital economy, the Government has implemented e-Invoice in stages to digitalise the business ecosystem while enhancing the efficiency of Malaysia's tax administration management. This is in line with the 12th Malaysia Plan and is continued in the 13th Malaysia Plan (RMK-13), where a key focus is on strengthening digital services infrastructure and digitalising tax administration.

Mengenai e-Invois / About e-Invoice

e-Invois merupakan representasi dalam bentuk digital bagi transaksi yang dilaksanakan antara penjual dan pembeli. e-Invois menggantikan penggunaan dokumen kertas atau elektronik dalam format PDF, JPEG, DOC dan lain-lain. e-Invois dihasilkan dalam format elektronik seperti XML atau JSON yang membolehkan pertukaran maklumat serta integrasi mudah antara sistem yang berbeza.

An e-Invoice is a digital representation of a transaction between a supplier and a buyer. e-Invoice replaces paper or electronic documents in formats such as PDF, JPEG, DOC, and others. It is created in a specified electronic format, namely XML or JSON, which allows for seamless data exchange and integration across different systems.



Maklumat penting yang terkandung dalam e-Invois adalah sama seperti dokumen invois tradisional. Contohnya, butiran penjual dan pembeli, keterangan item, kuantiti, harga tanpa cukai, cukai, dan jumlah keseluruhan yang merekodkan data transaksi untuk operasi perniagaan.

An e-Invoice contains the same essential information as a traditional invoice, such as supplier and buyer details, item descriptions, quantity, price excluding tax, applicable taxes, and the total amount, recording transaction data for daily business operations.

Jenis e-Invois yang dikeluarkan adalah seperti berikut:

The types of e-Invoice issued are as follows:

1 Invois Invoice

Dokumen komersial yang menyenaraikan atau merekodkan transaksi antara Penjual dan Pembeli, termasuk pengeluaran e-Invois bil sendiri (*self-billed e-Invoice*) untuk mendokumentasikan perbelanjaan;
A commercial document that itemises and records a transaction between a Supplier and Buyer, including the issuance of self-billed e-Invoices to document specific expenses.

2 Nota Kredit Credit Note

Dikeluarkan oleh Penjual untuk membetulkan kesilapan, memberikan diskaun, atau merekodkan pemulangan dalam e-Invois yang telah dikeluarkan sebelum ini bagi mengurangkan nilai e-Invois asal. Ia juga digunakan dalam situasi di mana pengurangan nilai tidak melibatkan pemulangan wang kepada Pembeli;
Issued by Suppliers to correct errors, apply discounts, or account for returns in a previously issued e-Invoice to reduce the original value. This is used when the reduction does not involve a return of money to the Buyer.

3 Nota Debit Debit Note

Dikeluarkan untuk menunjukkan caj tambahan dalam e-Invois yang dikeluarkan sebelum ini; dan
Issued to indicate additional charges on a previously issued e-Invoice.

4 Nota Bayaran Balik Refund Note

Dokumen yang dikeluarkan oleh Penjual untuk mengesahkan pemulangan bayaran yang telah dibuat oleh Pembeli (melibatkan pemulangan wang).
A document issued by a Supplier to confirm the refund of a Buyer's payment. This is used in situations involving a return of money to the Buyer.



e-Invois terpakai kepada semua individu dan entiti yang sah di bawah perundangan di Malaysia.

e-Invoice is applicable to all person and legal entities in Malaysia including:

Orang/ Entiti Sah Di Malaysia Person / Legal Entities In Malaysia	
Persatuan / Association Cawangan / Branch Koperasi / Co-operative Societies Perkongsian Liabiliti Terhad / Limited Liability Partnership Tabung Amanah Hartanah / Property Trust Fund Amanah Pelaburan Hartanah / Real Estate Badan Amanah / Trust Body	Kumpulan Orang / Body of persons Amanah Perniagaan / Business Trust Syarikat / Corporations Perkongsian / Partnership Amanah Harta / Property Trust Pejabat Perwakilan dan Pejabat Wilayah / Representative Office and Regional Office Unit Amanah / Unit Trust

Melalui pengeluaran e-Invois, pengesahan dan penyimpanan transaksi dapat dilakukan secara hampir serta-merta, merangkumi transaksi Perniagaan-ke-Perniagaan (B2B), Perniagaan-ke-Pengguna (B2C), dan Perniagaan-ke-Kerajaan (B2G).

Through e-invoice, confirmation and storage of business transactions can be carried out in real-time or near real-time for Business-to-Business (B2B), Business-to-Consumer (B2C), and Business-to-Government (B2G) transactions.

Manfaat e-Invois

Benefits of e-Invoice

Pelaksanaan e-Invois akan meningkatkan kecekapan dan melancarkan operasi perniagaan pembayar cukai serta meningkatkan tahap pematuhan cukai. Antara manfaat e-Invois termasuklah:

The implementation of e-Invoice not only provides seamless experience to taxpayers, but it also improves business efficiency and increases tax compliance. Overall benefits include:



Mengurangkan proses manual dan kesilapan
Reduce manual efforts and human errors

Pemprosesan invois bersepadu melalui penyediaan dan pengemukaan dokumen transaksi & data secara elektronik
Unified invoicing process through creation and submission of transaction document & data electronically



Memudahkan pengemukaan borang nyata
Facilitate efficient tax filing

Pelaporan percukaian yang cekap dan tepat melalui integrasi sistem yang lancar
Seamless system integration for efficient and accurate tax reporting



Meningkatkan kecekapan operasi
Streamline operational efficiency

Pemeriksaan kecekapan pengoperasian serta menjimatkan masa dan kos
Enhanced efficiency and significant time and cost savings



Mendigitalkan pelaporan percukaian dan kewangan
Digitalise tax and financial reporting

Penyelarasan proses digitalisasi dan pelaporan kewangan berdasarkan pawai industri
Aligns financial reporting and processes to be digitalised with industry standards

Gambaran Keseluruhan Model e-Invois

Overview of The e-Invoice Model

Untuk memudahkan peralihan, pembayar cukai boleh memilih mekanisme penghantaran e-Invois kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (HASiL) berdasarkan keperluan perniagaan:

To facilitate the transition, taxpayers can select the mechanism most suitable for transmitting e-Invoices to the Inland Revenue Board of Malaysia (HASiL) based on their business requirements:

Portal atau Aplikasi MyInvois / MyInvois Portal or Application

- Portal yang dihoskan oleh HASiL
A platform hosted by HASiL
- Boleh diakses oleh semua pembayar cukai tanpa sebarang kos
Accessible to all taxpayers at no cost
- Boleh digunakan oleh pembayar cukai yang perlu mengeluarkan e-Invois apabila sambungan *Application Programming Interface (API)* tidak tersedia
Ideal for taxpayers requiring e-Invoice issuance when an Application Programming Interface (API) connection is unavailable.

Application Programming Interface (API)

- Satu set kod pengaturcaraan yang membolehkan penghantaran data secara langsung antara sistem pembayar cukai dan Sistem MyInvois
A set of programming codes enabling direct data transmission between the taxpayer's system and the MyInvois system.
- Memerlukan pelaburan awal dalam teknologi dan pelarasan sistem sedia ada.
Requires upfront investment in technology and adjustments to existing systems
- Sesuai untuk pembayar cukai besar atau perniagaan dengan jumlah transaksi yang tinggi
Ideal for large taxpayers or businesses with substantial transaction volumes



Rajah di bawah menunjukkan gambaran keseluruhan aliran kerja pelaksanaan e-Invois. Ia bermula dari penyediaan e-Invois melalui Portal / Aplikasi MyInvois atau API hingga ke proses penyimpanan dokumen e-Invois yang telah disahkan dalam pangkalan data HASiL untuk pembayar cukai melihat sejarah e-Invoisnya.

The figure below demonstrates an overview of the e-Invoice workflow, from the point a sale is made or a transaction is undertaken and an e-Invoice is issued by the supplier via the MyInvois Portal / Application or API, up to the point of storing validated e-Invoices in HASiL's database for taxpayers to view their respective e-Invoice transaction history.



Garis Masa Pelaksanaan e-Invois

e-Invoice Implementation Timeline

Pelaksanaan dilakukan secara berperingkat berdasarkan julat pendapatan atau jualan tahunan seperti yang berikut:

e-Invoice will be implemented in phases to ensure a smooth transition. The roll-out is implemented in phases based on annual turnover or revenue thresholds:

Sasaran Pembayar Cukai Targeted Taxpayers	Tarikh Pelaksanaan Implementation Date
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM100 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM100 million</i>	1 Ogos 2024 <i>1 August 2024</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM25 juta dan sehingga RM100 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM25 million and up to RM100 million</i>	1 Januari 2025 <i>1 January 2025</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM5 juta dan sehingga RM25 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM5 million and up to RM25 million</i>	1 Julai 2025 <i>1 July 2025</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan sehingga RM5 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of up to RM5 million</i>	1 Januari 2026 <i>1 January 2026</i>

Pendapatan atau jualan tahunan bagi pelaksanaan e-Invois akan ditentukan berdasarkan perkara berikut:

The annual turnover or revenue for the implementation of e-Invoice will be determined based on the following:

- 1. Pembayar Cukai Dengan Penyata Kewangan Diaudit:** Berdasarkan jualan/pendapatan dalam statement of comprehensive income bagi tahun kewangan 2022.
Taxpayers with audited financial statements: Based on annual turnover or revenue stated in the statement of comprehensive income in the audited financial statements for financial year 2022.
- 2. Pembayar Cukai Tanpa Penyata Diaudit:** Berdasarkan pendapatan tahunan dalam Borang Nyata bagi Tahun Taksiran 2022.
Taxpayers without audited financial statements: Based on annual revenue reported in the tax return for year of assessment 2022.
- 3. Sekiranya berlaku perubahan tempoh perakaunan untuk tahun kewangan 2022,** pendapatan atau jualan tahunan pembayar cukai akan dipro-ratakan kepada tempoh 12 bulan.
In the event of a change of accounting year end for financial year 2022, the taxpayer's turnover or revenue will be pro-rated to a 12-month period.

Sebarang perubahan terhadap pendapatan atau jualan tahunan pada tahun berikutnya tidak akan mengubah tanggungjawab pembayar cukai untuk melaksanakan e-Invois berdasarkan garis masa pelaksanaan yang telah ditentukan seperti di atas

Kindly note that for the purposes of the above determination, the annual turnover or revenue will be based on the 2022 audited financial statements or tax return. Once the taxpayer's e-Invoice implementation timeline has been determined, any changes to the taxpayer's annual turnover or revenue in subsequent years will not change the taxpayer's obligation to implement e-Invoice based on the aforementioned implementation timeline.

Pengecualian Pelaksanaan e-Invois Untuk Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS)

e-Invoice Exemptions For Micro, Small And Medium Enterprises (MSME)

Kerajaan Malaysia memberikan pengecualian kepada pembayar cukai dengan jualan tahunan atau pendapatan **kurang daripada RM1 juta**. Pengecualian ini merangkumi semua kategori (individu, perkongsian, syarikat, koperasi, dll), **KECUALI**:

*The Malaysian Government has granted an exemption to taxpayers with annual sales or income of **less than RM1 million**. This applies to all categories (individuals, partnerships, companies, cooperatives, etc.), **EXCEPT**:*

Pembayar cukai yang mempunyai pemegang saham bukan individu (atau setara) dengan jualan tahunan atau pendapatan melebihi RM1 juta; atau

Taxpayer with non-individual shareholder(s) (or equivalent) with annual turnover or revenue exceeding RM1 million; or

Pembayar cukai merupakan anak syarikat kepada syarikat pegangan dengan jualan tahunan atau pendapatan melebihi RM1 juta; atau

Taxpayer is a subsidiary of a holding company with annual turnover or revenue exceeding RM1 million; or

Pembayar cukai mempunyai syarikat berkaitan / usaha sama dengan jualan tahunan atau pendapatan melebihi RM1 juta.

Taxpayer has related company / joint venture with annual turnover or revenue exceeding RM1 million.

PMKS perlu melaksanakan e-Invois mulai 1 Januari tahun kedua selepas tahun di mana jualan melebihi RM1 juta. Pembayar cukai yang tidak layak pengecualian tetapi berpendapatan bawah RM1 juta wajib melaksanakannya mulai **1 Julai 2026**.

*MSMEs exceeding the threshold must implement e-Invoice starting 1 January of the second year following the year they exceeded RM1 million. Meanwhile MSMEs who is not entitle for the e-Invoice exemption with revenue below RM1 million must implement it by **1 July 2026**.*

Pelaksanaan e-Invois Dalam Tempoh Kelonggaran Interim

e-Invoice Treatment During Interim Relaxation Period

Bagi memastikan peralihan dan pelaksanaan e-Invois yang lancar, Kerajaan Malaysia telah bersetuju untuk memberikan tempoh kelonggaran interim kepada pembayar cukai mengikut fasa pelaksanaan e-Invois seperti berikut:

To ensure the smooth transitioning and implementation of e-Invoice, the Government of Malaysia has agreed to provide taxpayers the interim relaxation period from the date of mandatory implementation of each implementation phase, as follows:

Sasaran Pembayar Cukai Targeted Taxpayers	Tempoh Kelonggaran Interim Interim Relaxation Period
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM100 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM100 million</i>	1 Ogos 2024 sehingga 31 Januari 2025 <i>1 August 2024 to 31 January 2025</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM25 juta dan sehingga RM100 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM25 million and up to RM100 million</i>	1 Januari 2025 sehingga 30 Jun 2025 <i>1 January 2025 to 30 June 2025</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan melebihi RM5 juta dan sehingga RM25 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of more than RM5 million and up to RM25 million</i>	1 Julai 2025 sehingga 31 Disember 2025 <i>1 July 2025 to 31 December 2025</i>
Pembayar cukai dengan pendapatan atau jualan tahunan sehingga RM5 juta <i>Taxpayers with an annual turnover or revenue of up to RM5 million</i>	Sehingga 31 Disember 2026 <i>Until 31 December 2026</i>

Dalam tempoh kelonggaran interim, Kerajaan Malaysia telah bersetuju untuk membenarkan pembayar cukai untuk:

During the interim relaxation period, Government of Malaysia has agreed to allow taxpayers to adopt the following:

1. Mengeluarkan e-Invois disatukan (*consolidated*) bagi semua transaksi (termasuk di bawah Seksyen 3.7 Garis Panduan Spesifik).
Issue consolidated e-Invoice for all activities and transactions, including the industries or activities listed under Section 3.7 of e-Invoice Specific Guideline.
2. Mengeluarkan e-Invois disatukan bagi situasi bil sendiri (Seksyen 8.3 Garis Panduan Spesifik).
Issue consolidated self-billed e-Invoice for all self-billed circumstances outlined under Section 8.3 of e-Invoice Specific Guideline.
3. Mengisi sebarang maklumat dalam medan “Deskripsi Produk atau Perkhidmatan” dalam e-Invois yang disatukan atau e-Invois bil sendiri yang disatukan.
Input any information / details in the “Description of Product or Service” field in the consolidated e-Invoice or consolidated self-billed e-Invoice.

4. Tidak mengeluarkan e-Invois individu atau e-Invois bil sendiri individu, walaupun diminta oleh pembeli atau penjual, dengan syarat pembayar cukai patuh dengan perkara (a) dan (b) di atas.

Refrain from issuing individual e-Invoices even if requested by a buyer, provided that the taxpayers comply with item (a) or (b) above.

Dalam tempoh kelonggaran interim ini juga, penalti di bawah Seksyen 120 Akta Cukai Pendapatan 1967 tidak akan dikenakan bagi ketidakpatuhan keperluan pengeluaran e-Invois, dengan syarat pembayar cukai mematuhi perkara (a) dan (b) di atas.

During the interim relaxation period, no prosecution under Section 120 of the Income Tax Act 1967 will be imposed for non-compliance during this period, provided consolidation requirements mentioned in item (a) and (b) above are met.

Rujukan Berkaitan Pelaksanaan e-Invois

References Related To The e-Invoice Implementation

Untuk mendapatkan maklumat yang lebih terperinci berhubung pelaksanaan e-Invois, pembayar cukai boleh merujuk Garis Panduan e-Invois, Garis Panduan Spesifik e-Invois, Soalan Lazim dan pelbagai rujukan lain yang tersedia di dalam Laman Mikro e-Invois dengan mengimbas Kod Pautan Pantas (QR Code) di bawah.

For more information on e-Invoice implementation, taxpayer can refer to the e-Invoice Guideline, e-Invoice Specific Guideline, Frequently Asked Questions and other related references that available in the e-Invoice Microsite by scanning the Quick Response Code (QR Code) below.



Untuk maklumat lanjut, sila layari Laman Mikro e-Invois di Portal Rasmi HASiL di <https://www.hasil.gov.my/e-invois/> atau layari platform media sosial dan saluran Youtube e-Invois seperti berikut:
For more information, kindly visit e-Invoice Microsite at HASiL's Official Portal at <https://www.hasil.gov.my/e-invoice/> or visit e-Invoice social media platform and Youtube channel as follows:



@myinvoishasil



@myinvoishasil



@myinvoishasil



@myinvoishasil



@myinvoishasil

Sebarang pertanyaan lanjut berkaitan e-Invois, pembayar cukai boleh menghubungi HASiL melalui saluran berikut:
Any further enquiries related to e-Invoice, taxpayer can contact HASiL through channels as follow:

- Berkunjung ke pejabat HASiL;
Visit HASiL offices;
- Meja Bantuan e-Invois HASiL di talian 03-8682 8000 (talian 24 jam);
e-Invoice HASiL Help Desk at 03-8682 8000 (24-hour line);
- MyInvois Live Chat;
MyInvois Live Chat;
- E-mel myinvois@hasil.gov.my untuk sebarang pertanyaan umum; dan
E-mail myinvois@hasil.gov.my for general e-Invoice enquiries; and
- Borang Maklum Balas Pelanggan MyInvois di pautan <https://feedback.myinvois.hasil.gov.my>
MyInvois Customer Feedback Form at link <https://feedback.myinvois.hasil.gov.my>

PROSIDING RESOLUSI PERTIKAIAN (PRP) DISPUTE RESOLUTION PROCEEDINGS (DRP)

- Prosiding Resolusi Pertikaian (PRP) merujuk kepada proses yang digunakan untuk menyemak dan menyelesaikan sesuatu pertikaian berdasarkan isu yang dibangkitkan oleh pembayar cukai dalam Borang Q.

Dispute Resolution Proceedings (DRP) refers to the process used to review and resolve disputes based on the issues raised by the taxpayer in Form Q.

- Sesi PRP boleh diadakan atas permintaan pembayar cukai atau mengikut keperluan setelah semakan awal ke atas Borang Q dibuat oleh Jabatan Resolusi Pertikaian (JRP). *A DRP session may be held at the request of the taxpayer or as deemed necessary following a preliminary review of Form Q by the Dispute Resolution Department (DRD).*

- Sekiranya pembayar cukai ingin memohon sesi PRP bagi Borang Q yang telah dikemukakan, permohonan tersebut hendaklah dibuat secara bertulis melalui surat atau e-mel kepada JRP.

If a taxpayer wishes to apply for a DRP session in respect of a Form Q that has been submitted, such application must be made in writing by way of letter or email to the DRD.

Proses Prosiding Resolusi Pertikaian Process of Dispute Resolution Proceedings



Maklumat lanjut berkaitan PRP boleh dirujuk dalam Garis Panduan Prosiding Resolusi Pertikaian di Portal HASIL:

<https://www.hasil.gov.my/individu-syarikat/rayuan/prosiding-resolusi-pertikaian-prp>

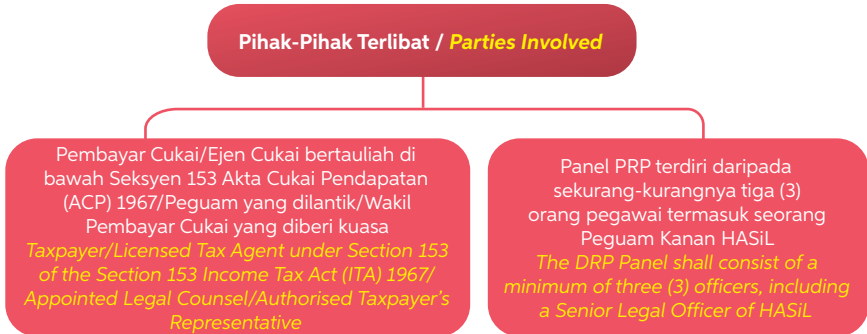
For further explanation and information on DRP, please refer to the Guidelines on Dispute Resolution Proceedings, available on the HASIL Portal at <https://www.hasil.gov.my/individu-syarikat/rayuan/prosiding-resolusi-pertikaian-prp>

Rujuk Ketetapan Umum No.7/2020 untuk penjelasan dan maklumat lanjut berkaitan prosedur rayuan.

Please refer to Public Ruling No. 7/2020 for further explanation and information on the appeal procedures.

Prosedur Prosiding Resolusi Pertikaian (PRP) Dispute Resolution Proceedings (DRP) Procedure

i Pihak-Pihak Terlibat Parties Involved



ii Medium PRP Medium of DRP



Secara dalam talian
Online



Secara bersemuka: Diadakan di Ibu Pejabat HASiL (JRP)/HASiL Negeri/pejabat Hasil di seluruh Malaysia

Face-to-Face: Held at the HASiL Headquarters (DRD)/State HASiL offices/HASiL office throughout Malaysia

iii Kerahsiaan Confidentiality

- PRP dijalankan secara tertutup.
DRP is conducted in private.
- Semua maklumat yang dibincangkan semasa PRP adalah sulit dan tanpa prasangka.
All information discussed during the DRP is confidential and without prejudice.
- Perbincangan tidak boleh direkodkan tanpa kebenaran Pengerusi PRP.
Discussions cannot be recorded without the permission of the DRP Chairperson.
- Polisi tiada pemberian hadiah adalah terpakai.
No gift policy applies.

iv Tempoh Masa Timeframe

- Semakan ke atas Borang Q oleh pihak HASiL perlu dibuat dalam tempoh 12 bulan daripada tarikh penerimaan Borang Q.
The review of Form Q by HASiL must be carried out within a period of 12 months from the date of receipt of Form Q.
- Sebarang keputusan semakan ke atas Borang Q, termasuk melalui PRP akan dimaklumkan kepada pembayar cukai dalam tempoh yang sewajarnya iaitu sebelum tamat tempoh 12 bulan.
Any decision arising from the review of Form Q, including through the DRP will be communicated to the taxpayer within a reasonable period, that is, before the expiry of the 12 months.

v Dokumen sokongan Supporting Documents

- Pembayar cukai disarankan untuk membawa semua dokumen berkaitan semasa PRP bagi menyokong rayuan dan cadangan penyelesaian (sekiranya ada)
Taxpayers are advised to bring all relevant documents to the DRP to support their appeal and proposed settlement (if any).

Keputusan atau Penyelesaian Melalui Prosiding Resolusi Pertikaian (PRP) *Decision or Resolution Through Dispute Resolution Proceedings (DRP)*

- Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) bersetuju terhadap pembayar cukai sebagaimana diperuntukan di bawah Seksyen 101 ACP 1967: atau
The Director General of Inland Revenue (DGIR) agrees to the taxpayer's appeal in accordance with Section 101 of the ITA 1967; or
- Pembayar cukai bersetuju dengan taksiran yang telah dibangkitkan dan menarik balik rayuan Borang Q yang dikemukakan; atau
The taxpayer agrees with the assessment raised and withdraws the appeal filed via Form Q; or
- Panel PRP tidak bersetuju sepenuhnya dengan rayuan, maka Borang Q tersebut akan dikemukakan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (PKCP).
The DRP Panel does not fully agree with the appeal, in which case the Form Q will be forwarded to the Special Commissioners of Income Tax (SCIT).

Kelebihan Prosiding Resolusi Pertikaian (PRP) *Advantages of Dispute Resolution Proceedings (DRP)*

- Memberi ruang untuk mencapai penyelesaian di luar mahkamah sebelum rayuan dikemukakan ke PKCP sekali gus menjimatkan masa dan kos pembayar cukai.
DRP is conducted to achieve an out-of-court settlement before the appeal is forwarded to the SCIT, thereby saving the taxpayer's time and costs.
- Merupakan salah satu platform yang efektif bagi penyelesaian alternatif antara pihak HASiL dengan pembayar cukai.
It serves as an effective platform for an alternative dispute resolution between HASiL and the taxpayer.
- Memberi ruang dan peluang kepada pembayar cukai untuk memperjelaskan alasan rayuan kepada panel PRP yang bebas dan tidak terlibat dalam taksiran yang dibangkitkan.
Provides an opportunity for the taxpayer to clarify the grounds of appeal to an independent DRP panel that was not involved in raising the disputed assessment.
- Menawarkan prosedur yang lebih mudah dan fleksibel dari segi masa dan kaedah rundingan yang adil.
It offers a simpler and more flexible procedure in terms of time and fair negotiation methods.
- Memenuhi prinsip keadilan hak pembayar cukai untuk didengar.
Upholds the principle of fairness, ensuring the taxpayer's right to be heard.
- Memastikan semakan rayuan yang dijalankan adalah telus dan bebas.
Ensures that the appeal review process is conducted transparently and independently.



Rayuan Cukai - Apakah Hak Anda? Tax Appeal - What Are Your Rights?

Hak Untuk Merayu Right of Appeal

Seksyen 99 Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 memperuntukkan seseorang pembayar cukai yang tidak berpuas hati dengan sesuatu taksiran untuk mana-mana tahun taksiran dibuat ke atasnya oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) berhak untuk merayu terhadap taksiran tersebut.

Section 99 of the Income Tax Act (ITA) 1967 provides that a taxpayer who is aggrieved by an assessment made for any year of assessment by the Director General of Inland Revenue (DGIR) is entitled to appeal against that assessment.



Taksiran yang Boleh Dirayu di bawah Seksyen 99 ACP 1967

Assessments that may be Appealed under Section 99 of the ITA 1967

1. Taksiran, Taksiran Tambahan, Taksiran Pendahuluan dan Notis Pemberitahuan Tidak Kena Cukai yang dibangkitkan oleh KPHDN hasil daripada penemuan audit atau siasatan; dan
An Assessment, Additional Assessment, Advance Assessment or Notice of Non-Chargeability issued by the DGIR arising from audit or investigation findings; and
2. Taksiran Anggaran yang dibuat tanpa Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) dikemukakan atau BNCP lewat dikemukakan iaitu di luar tempoh yang ditetapkan di bawah Subseksyen 90(3), ACP 1967.
An Estimated Assessment made where no Income Tax Return Form (ITRF) is furnished or where the ITRF is furnished late, that is, outside the period prescribed under Subsection 90(3) of the ITA 1967.

Taksiran yang Tidak Boleh Dirayu di bawah Seksyen 99 ACP 1967 *Assessments that are Not Appealable under Section 99 of the ITA 1967*

1. Taksiran yang disifatkan di bawah Subseksyen 90(1) ACP 1967 atau taksiran yang disifatkan bagi BNCP terpinda di bawah Seksyen 91A ACP 1967 melainkan pembayar cukai tidak bersetuju dengan layanan cukai yang dinyatakan di dalam Ketetapan Umum atau pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa taksiran tersebut dibuat;
An assessment deemed under Subsection 90(1) of the ITA 1967 or deemed assessment for amended ITRF under section 91A of the ITA 1967, unless the taxpayer disagrees with the tax treatment stated in the Public Rulings or the positions, rulings and practices of the DGIR prevailing at the time the assessment was made;
2. Taksiran Komposit di bawah Seksyen 96A ACP 1967; dan
A Composite Assessment under Section 96A of the ITA 1967; and
3. Pemberitahuan Taksiran Kurangan, kecuali jika isu yang ingin dirayu merupakan isu baharu yang tidak pernah dibangkitkan dalam taksiran sebelumnya.
Notice of Reduced Assessment, except where the issue to be appealed is a new issue that was not previously raised in earlier assessments.

Tempoh Membuat Rayuan *Time Limit for Lodging an Appeal*



1. Rayuan hendaklah dibuat melalui Borang Q dalam tempoh 30 hari selepas notis taksiran diserahkan kepada pembayar cukai.
An appeal must be lodged by submitting Form Q within thirty (30) days from the date the notice of assessment is served on the taxpayer.
2. Walau bagaimanapun, sekiranya rayuan tidak dapat dikemukakan dalam tempoh 30 hari yang ditetapkan, pembayar cukai boleh memohon lanjutan masa untuk mengemukakan rayuan melalui Borang N dengan mengemukakan alasan yang munasabah untuk pertimbangan. Jika permohonan lanjutan masa dibenarkan maka pembayar cukai boleh mengemukakan Borang Q.
However, if the appeal cannot be lodged within the prescribed 30-day period, the taxpayer may apply for an extension of time to lodge the appeal by submitting Form N, together with reasonable grounds for consideration. If the application for extension of time is approved, the taxpayer may then submit Form Q.

Prosedur Rayuan

Appeal Procedure

1. Rayuan perlu dikemukakan melalui borang yang ditetapkan iaitu Borang Q yang boleh dimuat turun daripada Portal HASiL di <https://www.hasil.gov.my/borang/muat-turun-borang-lain-lain-borang>.
An appeal must be submitted using the prescribed form, namely Form Q, which can be downloaded and printed from the HASiL Portal at <https://www.hasil.gov.my/borang/muat-turun-borang-lain-lain-borang>
2. Borang Q hendaklah dikemukakan dalam empat (4) salinan bagi setiap tahun taksiran dan sekurang-kurangnya satu (1) salinan Borang Q adalah salinan asal manakala tiga (3) salinan lagi boleh difotokopi.
Form Q must be submitted in four (4) copies for each year of assessment. At least one (1) copy must be the original, while the remaining three (3) copies may be photocopies.
3. Borang Q yang lengkap berserta dengan alasan rayuan hendaklah dikemukakan ke HASiL Negeri / Cawangan Khas yang mengendalikan fail cukai pendapatan pembayar cukai atau yang membangkitkan taksiran tersebut. (Rujuk alamat pada Notis Taksiran yang diterima)
The completed Form Q, together with the grounds of appeal, must be submitted to the State HASiL Office or Special Branch that manages the taxpayer's income tax file or that raised the assessment. (Please refer to the address stated on the Notice of Assessment).

Jenis-Jenis Borang Q

Types of Form Q

Keterangan Description	Jenis Borang Form Type
Notis Rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (Kes Cukai Pendapatan) <i>Notice of Appeal to the Special Commissioners of Income Tax (Income Tax Act 1967)</i>	Borang CP 14 - Pin.1/2009 <i>Form CP 14 - Pin.1/2009</i>
Notis Rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (Kes Cukai Keuntungan Harta Tanah) <i>Notice of Appeal to the Special Commissioners of Income Tax (Real Property Gains Tax Act 1976)</i>	Borang CKHT 18 - Pin.1/2004 <i>Form CKHT 18 - Pin.1/2004</i>
Notis Rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (Kes Cukai Petroleum) <i>Notice of Appeal to the Special Commissioners of Petroleum Income Tax</i>	Borang CP135 - Pin.1/2012 <i>Form CP135 - Pin.1/2012</i>
Notis Rayuan kepada Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan (Kes Cukai Pegangan) <i>Notice of Appeal to the Special Commissioners of Income Tax (Withholding Tax)</i>	Borang CP 15D - Pin.1/2019 <i>Form CP 15D - Pin.1/2019</i>

Ciri-Ciri Borang Q Yang Lengkap *Characteristics of a Complete Form Q*

- ✓ Menggunakan borang yang ditetapkan iaitu Borang Q
The prescribed form, namely Form Q must be used
- ✓ Borang Q perlu dikemukakan dalam tempoh 30 hari dari tarikh notis taksiran diserahkan
Form Q must be submitted within 30 days from the date the notice of assessment is served
- ✓ Tarikh dan amaun cukai yang kena dibayar hendaklah merujuk kepada tarikh dan amaun cukai yang kena dibayar seperti dalam notis taksiran yang dirayu
The date and amount of tax payable shall refer to the date and the amount of tax payable as stated in the notice of assessment being appealed against
- ✓ Alasan rayuan perlu dinyatakan secara terperinci dan sekiranya ruang dalam Borang Q tidak mencukupi, pembayar cukai boleh melampirkan alasan rayuan secara berasingan
The grounds of appeal must be stated in detail and if the space in Form Q is insufficient, the taxpayer may attach the grounds of appeal separately
- Borang Q mesti ditandatangani oleh orang yang ditaksir dan dikenakan cukai
Form Q must be signed by the person assessed and charged to tax
- ✓ Bagi kes syarikat dan perkongsian liabiliti terhad, Borang Q hendaklah ditandatangani oleh orang yang diberi kuasa di bawah Seksyen 75 dan 75B ACP 1967 masing-masing
In the case of companies and limited liability partnerships, Form Q must be signed by a person authorised under Sections 75 and 75B of the ITA 1967 respectively
- ✓ Borang Q tidak boleh dihantar melalui e-mel atau mana-mana medium elektronik
Form Q must not be submitted via email or any electronic medium
- ✓ Mulai Tahun Taksiran 2019, rayuan ke atas Taksiran Anggaran di bawah Subseksyen 90(3), ACP 1967 yang dibuat terhadap suatu syarikat, perkongsian liabiliti terhad, badan amanah atau koperasi hendaklah dikemukakan bersama-sama BNCP berkenaan
With effect from the Year of Assessment 2019, an appeal against an Estimated Assessment under Subsection 90(3) of the ITA 1967 raised on a company, limited liability partnership, trust body or cooperative must be submitted together with the relevant ITRF

Bagi penjelasan dan maklumat lanjut berkaitan panduan mengisi notis rayuan (Borang Q), sila rujuk kepada Garis Panduan Mengisi Notis Rayuan (Borang Q) yang boleh dimuat turun melalui Portal HASIL di <https://www.hasil.gov.my/individu-syarikat/rayuan>.

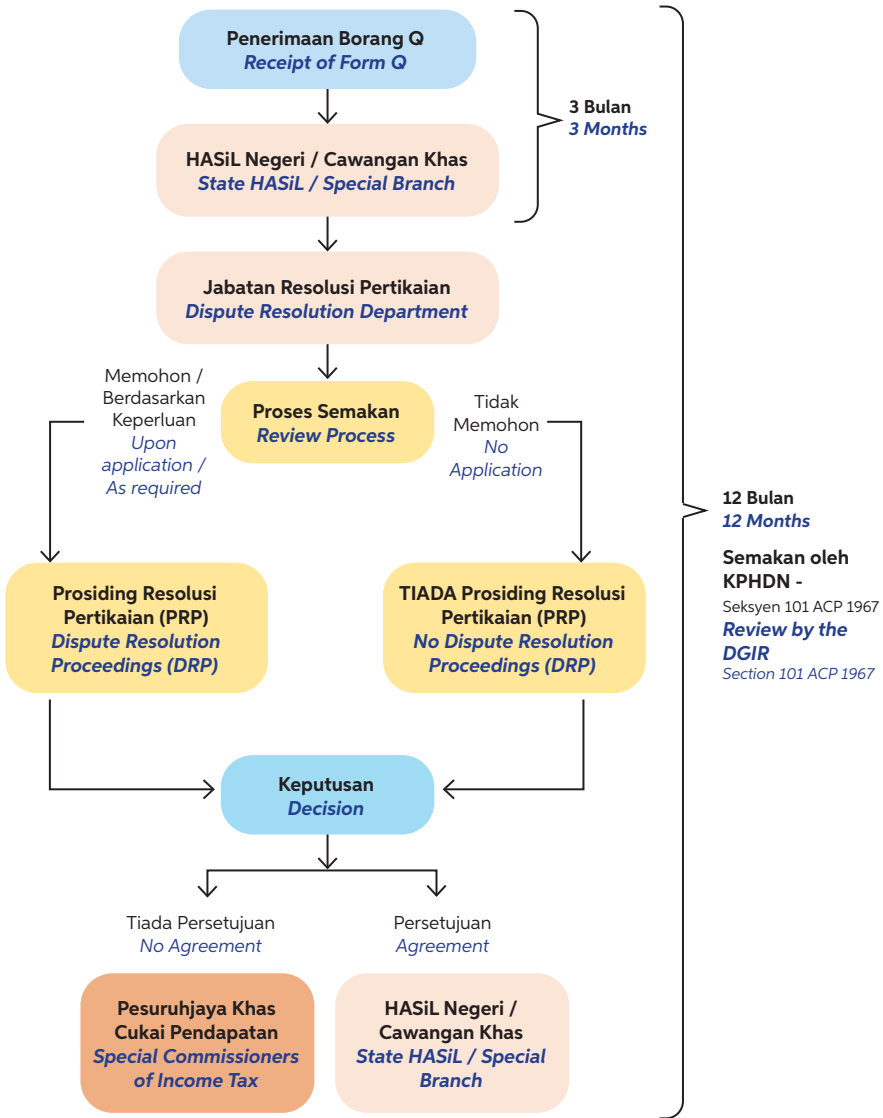
For explanations and further information on the guidelines for completing the Notice of Appeal (Form Q), please refer to the Guidelines for Completing the Notice of Appeal (Form Q), which can be downloaded from the HASIL Portal at <https://www.hasil.gov.my/individu-syarikat/rayuan>.

Rujuk Ketetapan Umum No.7/2020 untuk penjelasan dan maklumat lanjut berkaitan prosedur rayuan.

Please also refer to Public Ruling No. 7/2020 for explanations and further information on the appeal procedures.

Carta Alir Proses Rayuan

Flowchart of the Appeal Process



Sistem e-Rayuan e-Rayuan System

Bermula 22 September 2025, HASiL telah memperkenalkan e-Rayuan sebagai medium alternatif untuk mengemukakan rayuan (Borang Q dan Borang N) secara dalam talian yang boleh diakses melalui Portal MyTax.

Effective 22 September 2025, HASiL introduced e-Rayuan, an alternative medium for submitting appeals (Forms Q and N) online, which can be accessed via the MyTax Portal.

Fasa awal e-Rayuan hanya dibuka kepada fail pembayar cukai yang dikendalikan oleh Cawangan Pembayar Cukai Besar dan HASiL Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur.

The initial phase of e-Rayuan is only available for taxpayer whose files managed by the Large Taxpayer Branch and HASiL Federal Territory of Kuala Lumpur.

e-Rayuan boleh dikemukakan terhadap taksiran di bawah ACP 1967 kecuali rayuan terhadap Cukai Keuntungan Modal, Cukai Pegangan dan taksiran yang dibangkitkan oleh audit siasatan.

e-Rayuan may be submitted against assessments under the ITA 1967, except for appeals relating to Capital Gains Tax, Withholding Tax, and assessments raised by audit investigations.

Walaupun platform digital telah diwujudkan, prosedur manual mengemukakan Borang Q dan Borang N masih berkuat kuasa kerana e-Rayuan belum dilaksanakan sepenuhnya. Pembayar cukai hanya boleh memilih satu medium sahaja untuk mengemukakan Borang Q atau N ke Pejabat HASiL (sama ada menerusi e-Rayuan atau borang manual).

Even though the digital platform is already in place, the manual procedure for submitting Forms Q and N is still in effect as e-Rayuan has not been fully implemented. Taxpayers may choose only one medium to submit Forms Q or N, either through e-Rayuan or via manual forms at the HASiL office.



IRBM Taxpayer Roadmap ini memberikan panduan kepada pembayar cukai bagi mendapatkan maklumat mengenai proses pendirian cukai, audit, rayuan, tindakan pemungutan cukai dan litigasi. Taxpayer Roadmap ini juga memberi panduan umum kepada orang awam berkenaan pertubuhan cukai pendapatan di Malaysia bagi memastikan tahap pematuhan cukai yang optimum.

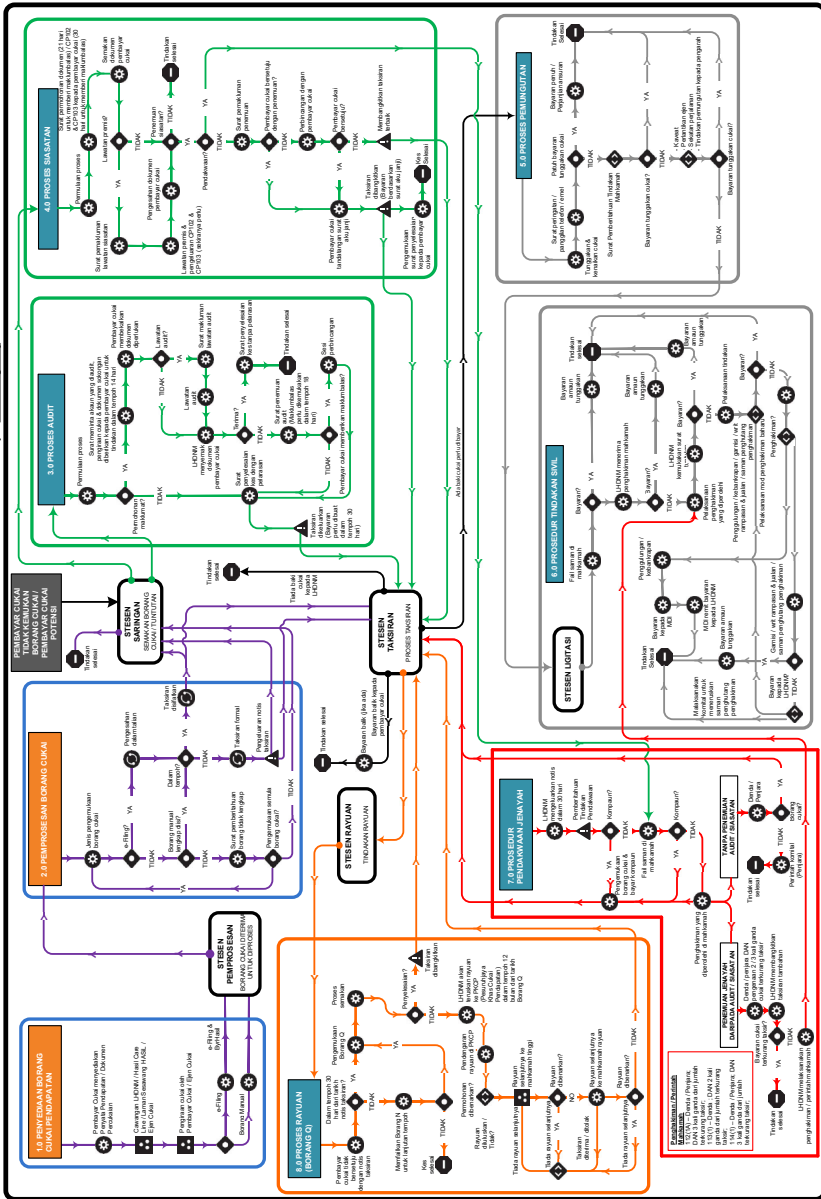
Untuk maklumat lanjut: www.hasil.gov.my

IRBM TAXPAYER ROADMAP



SIMBOL	ARTI
▲	Nota Cukai
●	Proses Audit
○	Proses Rayuan
◇	Tindakan Sivil
□	Tindakan
■	Proses Litigasi
▲	Proses Pengikutan
▲	Proses Pengikutan
▲	Proses Pengikutan

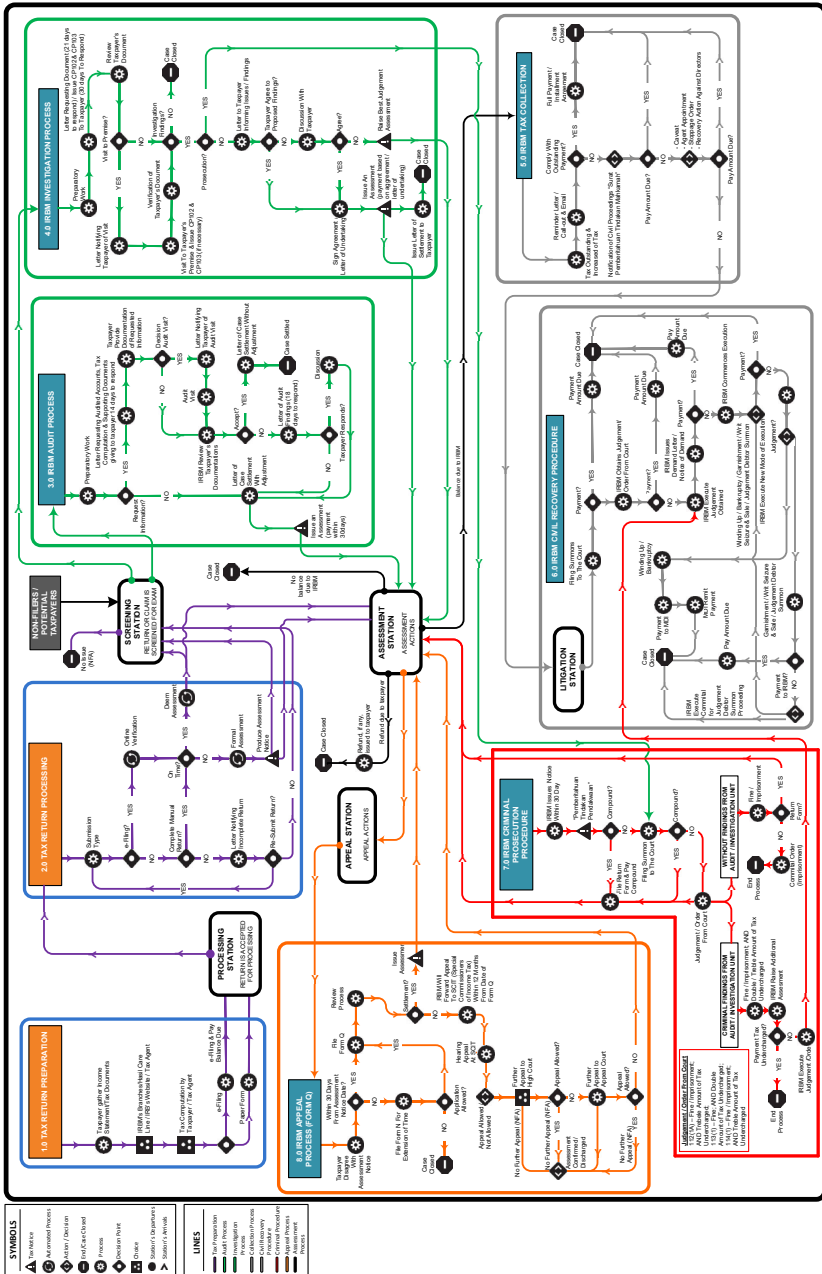
PETUNJUK	ARTI
●	Proses Audit
○	Proses Rayuan
◇	Tindakan Sivil
□	Tindakan
■	Proses Litigasi
▲	Proses Pengikutan
▲	Proses Pengikutan
▲	Proses Pengikutan



IBM TAXPAYER ROADMAP

The roadmap below shows the taxpayer's journey from getting answers regarding tax law, audit process, appeal, collection and litigation procedure. As we know, the road to compliance isn't always easy to navigate, nevertheless IRBM hopes that this map will help taxpayer towards tax compliance.

For further information: www.hasil.gov.my



Disclaimer: This leaflet is issued for general information only. It does not contain final advice or complete information pertaining to a particular topic and should not be used as a legal reference.

GLOSARI CUKAI

TAX GLOSSARY

ACP 1967	: Akta Cukai Pendapatan 1967
ITA 1967	: <i>Income Tax Act 1967</i>
APCP 1967	: Akta Pendapatan (Cukai Pendapatan) 1967
PITA 1967	: <i>Petroleum (Income Tax) Act 1967</i>
AKCHT 1976	: Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976
RPGTA 1976	: <i>Real Property Gains Tax Act 1976</i>
ACAPL 1990	: Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990
LBATA 1990	: <i>Labuan Business Activity Tax Act 1990</i>
BN	: Borang Nyata
RF	: <i>Return Form</i>
BNCP	: Borang Nyata Cukai Pendapatan
ITRF	: <i>Income Tax Return Form</i>
TIN	: <i>Tax Identification Number</i>
CKHT	: Cukai Keuntungan Harta Tanah
RPGT	: <i>Real Property Gains Tax</i>
CKM	: Cukai Keuntungan Modal
CGT	: <i>Capital Gains Tax</i>
KPHDN	: Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri
DGIR	: <i>Director General of Inland Revenue</i>
SPC	: Surat Penyelesaian Cukai
TCL	: <i>Tax Clearance Letter</i>
PCB	: Potongan Cukai Berjadual
MTD	: <i>Monthly Tax Deduction</i>
MBB	: Manfaat Berupa Barangan
BIK	: <i>Benefit-In-Kind</i>
NTK	: Nilai Tempat Kediaman
VOLA	: <i>Value of Living Accommodation</i>
PRP	: <i>Prosiding Resolusi Pertikaian</i>
DRP	: <i>Dispute Resolution Proceedings</i>
JRP	: Jabatan Resolusi Pertikaian
DRD	: <i>Dispute Resolution Department</i>
PKCP	: Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan
SCIT	: <i>Special Commissioner of Income Tax</i>

HASiL 30 TAHUN

Editorial dan Pengurusan Penerbitan
Editorial and Publication Management

Bahagian Pendidikan Cukai
Jabatan Khidmat Korporat
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Tax Education Division
Corporate Services Department
Inland Revenue Board of Malaysia

bahagianpendidikancukai@hasil.gov.my

 **LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**
Ibu Pejabat Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia,
Menara Hasil, Persiaran Rimba Permai,
Cyber 8, 63000 Cyberjaya Selangor.

 www.hasil.gov.my

 03-8911 1000

    HASILMalaysia

 @HASIL_Malaysia

