What Is RPGT?

Real Property Gains Tax (RPGT) is charged on gains arising from the disposal / sale of real properties or shares in Real Property Companies (RPC)

Submission Of RPGT Form

Item	Before 1 April 2007	From 1 January 2007
Disposer • Real Property • Shares in RPC	CKHT 1 CKHT 1	CKHT 1 A CKHT 1 B
Acquirer • Real Property • Shares in RPC	CKHT 2 CKHT 2	CKHT 2 A CKHT 2 A

Both the disposal and the acquirer are required to complete and file RPGT returns within **60 days** from the date of disposal to the IRBM branch incharge of the disposer's tax file

Required Documents

Acquisition & Disposal Of Real Property

- Copy of stamped Sale & Purchase Agreement (S&P)
- Memorandum of Transfer (Form 14A National Land Code)
- Copy of the Title (if any)
- Receipts and invoices for expenses / incidental costs

Acquisition & Disposal Of RPC Shares

- Stamped Sale & Purchase Agreement (S&P)
- Form 32A Companies Act 1965 / Form 105 Companies Act 2016
- Form 24 Companies Act 1965 / Superform Companies Act 2016
- Copy of the Title (if any)
- Receipts and invoices for expenses / incidental costs

REMITTANCE

1) The acquirer is required to remit an amount equivalent to 3% of the total consideration (whichever is less) within 60 days after the disposal date to DGIR
2) If the disposal is made by a disposer who is not a Malaysian Citizen and not a Malaysian permanent resident, the acquirer is required to remit an amount equivalent to 7% of the total consideration or the whole sum of cash consideration (whichever is less) within 60 days after the disposal date to DGIR
3) If the disposal is not liable to RPGT, the disposer may submit Form CKHT 3, so that the remittance of 3% / 7% is not required.

Exemption Of Private Residence

Malaysian citizen or permanent resident is entitled to elect for this exemption on the disposal of a private residence once in a lifetime.

RPGT Rates For Disposal From 1/1/2019

Disposal Period	Individual: Citizen/ Permanent Resident (%)	Individual: Non- Citizen/ Non-Permanent (%)	Company
Within 3 years after the date of acquisition	30%	30%	30%
In the 4th year after the date of acquisition	20%	30%	20%
In the 5th year after the date of acquisition	15%	30%	15%
In the 6th year after the date of acquisition and thereafter	5%	10%	10%

Disclaimer
This leaflets 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

LHDN MALAYSIA

CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH

Real Property Gains Tax

LHDNM/R10/19

Apa Itu CKHT?

Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT) dikenakan atas keuntungan daripada pelupusan / penjualan harta tanah atau saham dalam Syarikat Harta Tanah (SHT)

Penghantaran Borang CKHT

Perkara	Sebelum 1 April 2007	Mulai 1 Januari 2007
Pelupus • Harta Tanah • Saham SHT	CKHT 1 CKHT 1	CKHT 1 A CKHT 1 B
Pemeroleh • Harta Tanah • Saham SHT	CKHT 2 CKHT 2	CKHT 2 A CKHT 2 A

Pelupus dan Pemeroleh perlu mengisi dan menghantar borang CKHT dalam tempoh **60 hari** selepas tarikh pelupusan ke cawangan LHDNM di mana fail cukai pendapatan dikendalikan

Dokumen Yang Perlu

Pemerolehan & Pelupusan Harta Tanah

- Salinan Perjanjian Jual Beli Bersetem
- Borang 14A Kanun Tanah Negara
- Salinan Surat Hakmilik (jika ada)
- Resit bayaran dan invois bagi perbelanjaan / kos sampingan yang dituntut

Pemerolehan & Pelupusan Saham (SHT)

- Salinan Perjanjian Jual Beli bersetem
- Borang 32A Akta Syarikat 1965 / Borang 105 Akta Syarikat 2016
- Borang 24 Akta Syarikat 1965 / Superform Akta Syarikat 2016
- Salinan Surat Hakmilik (jika ada)
- Resit bayaran dan invois bagi perbelanjaan / kos sampingan yang dituntut

REMITAN

1) Pembeli / pemeroleh dikehendaki meremit 3% daripada harga balasan atau kesemua wang balasan (yang mana lebih rendah) kepada KPHDN dalam tempoh 60 hari selepas tarikh pemerolehan
2) Bagi pelupusan oleh pelupus yang bukan warganegara Malaysia dan bukan pemastautin tetap Malaysia, pembeli / pemeroleh dikehendaki meremit 7% daripada harga balasan atau kesemua wang balasan (yang mana lebih rendah) kepada KPHDN dalam tempoh 60 hari selepas tarikh pemerolehan
3) Bagi pelupusan yang tidak dikenakan CKHT, pelupus boleh mengemukakan borang CKHT 3 supaya remitan 3% / 7% tidak perlu dibuat

Pengecualian Rumah Kediaman

Warganegara Malaysia atau pemastautin tetap layak untuk memohon pengecualian pelupusan rumah kediaman sekali seumur hidup.

Kadar CKHT Bagi Pelupusan Mulai 1/1/2019

Tempoh Pelupusan	Individu: Warganegara/ Pemastautin Tetap	Individu: Bukan Warganegara/ Bukan Pemastautin Tetap (%)	Syarikat
Dalam tempoh 3 tahun	30%	30%	30%
Dalam tahun ke-4	20%	30%	20%
Dalam tahun ke-5	15%	30%	15%
Dalam tahun ke-6 dan seterusnya	5%	10%	10%

Penafian
Risalah ini diterbitkan untuk maklumat am sahaja. Ia tidak mengandungi nasihat muktamad atau lengkap mengenai suatu tajuk tersebut dan tidak seharusnya digunakan sebagai rujukan perundangan

LHDN MALAYSIA

MANFAAT CUKAI UNTUK KESEJAHTERAAN BERSAMA

Info lanjut: Imbas QR Code
Further info: Scan QR Code

www.hasil.gov.my

/LHDNM /LHDNMofficial /LHDNM /LhdnTube 1-800-88-5436 (LHDN)