

Ruj. Tuan :

Ruj. Kami : LHDN.01/32.1/193/31

Tarikh : 24 Mei 2010



Pengarah Eksekutif,
Institut Percukaian Malaysia (CTIM),
Unit B-13-2, Block B, 13th Floor, Megan Avenue II,
No. 12, Jalan Yap Kwan Seng,
50450 Kuala Lumpur.

Pengarah Eksekutif,
Institut Akauntan Malaysia (MIA)
Dewan Akauntan No. 2
Jalan Tun Sambanthan 3, Brickfields
50470 Kuala Lumpur

Pengarah Eksekutif,
Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA)
15, Jalan Medan Tuanku
50300 Kuala Lumpur

Presiden
Persatuan Akauntan Percukaian Malaysia (MATA)
Pejabat Sekretariat MATA
15-2, Jalan Wangsa Setia 1, Wangsa Melawati
53100 Kuala Lumpur

Presiden
Persatuan Institut Setiausaha dan Pentadbir Berkanun Syarikat (MAICSA)
No. 57, The Boulevard, Mid Valley City
Lingkaran Syed Putra
59200 Kuala Lumpur

Presiden
Persatuan Setiausaha Syarikat Malaysia (MACS)
No. 23A, 1st Floor
Jalan SS24/11, Taman Megah
47301 Petaling Jaya, Selangor

Presiden
Institute of Cooperative & Management Accountants (ICMA)
No. 14M, Jalan Zirkon E7, Seksyen 7
40000 Shah Alam



Tuan,

ISSUES FOR DESIRE MEETING

Saya dengan hormatnya merujuk kepada perkara di atas yang telah dihantar melalui e-mel pada 18 Mei 2010.

2. Berikut adalah jawapan kepada dua isu yang telah dibangkitkan oleh CTIM:

General Filing Issues

Form CP 204

A company has filed a Form CP 204 for an estimated tax payable of, say, RM12,000, but has not made any payment. The actual tax is zero upon the submission of the return.

The Institutes would like to seek clarification from the IRB whether there will be a penalty imposed on the unpaid instalments (per the Form CP 204 instalments). The Institutes would request the IRB to consider, in the spirit of collecting the right amount of tax and to reduce the unnecessary financial burden, that the penalty imposed on the unpaid instalments be waived, where the tax payable is nil.

JAWAPAN

Kenaikan cukai subseksyen 107C(9) adalah terhadap kepada amaun cukai kena dibayar. Kenaikan cukai tidak dikenakan jika tiada cukai kena dibayar.

II YA 2010 Filing Issues

Real Property Gains Tax

Some members have informed that the submission of Form CKHT 1A by the disposer was rejected by the IRB, (Kuala Lumpur Branch) on the grounds that the income tax reference number of the acquirer was not completed. However, the fact was that the acquirer had refused to disclose his income tax reference number to the disposer.

The Institutes would like to confirm whether this is the practice adopted by the IRB. The Institutes are of the view that the IRB should not reject the submission of Form CKHT 1A. This is because the acquirer can refuse the request by the disposer to disclose his income tax reference number on the grounds of privacy. Consequently, the disposer will be unable to file the Form CKHT 1A. The Institutes are of the view that the IRB can easily trace the acquirer's income tax reference number through the details contained in the Sale and Purchase agreement.

Meanwhile, the Institutes would like to appeal to the IRB to waive the penalty for late submission of Form CKHT 1A due to the inability to complete the acquirer's income tax reference number as the disposer may need some time to obtain the details from the acquirer.

JAWAPAN

Garis Panduan Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT) yang boleh didapati di laman web Hasil telah menerangkan dengan jelas kriteria Borang CKHT 1A yang dianggap tidak lengkap.

Cabutan dari perenggan 8.1 di muka surat 36 Garis Panduan CKHT:

8. PENERIMAAN BORANG NYATA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH

8.1. Borang Nyata yang diterima dan diisi dengan lengkap akan diproses. Borang Nyata yang tidak lengkap akan dikembalikan kepada pelupus atau pemeroleh untuk dilengkapi.

- i. Borang CKHT 1, CKHT 1A atau CKHT 1B yang dianggap tidak lengkap:**
 - a. Tidak mengisi maklumat pada ruangan akuan.**
 - b. Tidak melampirkan bukti pemerolehan dan pelupusan harta tanah atau syer dalam SHT (contoh: salinan Perjanjian Jual Beli, KTN 14A atau Borang 32A berselem).**
 - c. Tidak mengemukakan dokumen sokongan bagi perbelanjaan yang dituntut.**
 - d. Tidak menandatangani Borang Nyata**

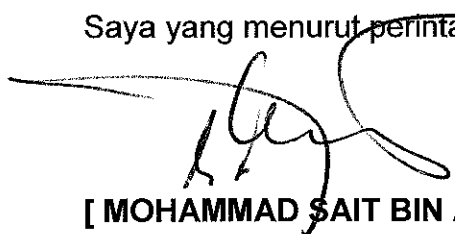
Penerimaan Borang CKHT 1A tidak akan ditolak sekiranya hanya ruangan No. Rujukan pemeroleh tidak diisi.

Pembayar cukai boleh membuat rayuan ke cawangan LHDNM berkenaan untuk menghapuskan penalti sekiranya betul alasan penerimaan Borang CKHT 1A ditolak hanya disebabkan ruangan No. Rujukan pemeroleh tidak diisi.

Sekian, terima kasih.

**“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”
“BERSAMA MEMBANGUN NEGARA”**

Saya yang menurut perintah,



[MOHAMMAD SAIT BIN AHMAD]

Pengarah Jabatan Operasi Cukai

b.p. Ketua Pegawai Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

cpool/Isu Desire 25/5/2010