higher education & training

Department:
Higher Education and Training
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

NASIENRIGLYN

NASIONALE SERTIFIKAAT

INKOMSTEBELASTING N6

31 MEI 2019

Hierdie nasienriglyn bestaan uit 7 bladsye.

Kopiereg voorbehou

AFDELING A

VRAAG 1

1.1 1.1.1 Minister Tito Titus Mboweni

1.1.2 14% OF 0% (standaardkoers of nulkoers)

1.1.3 28/29 Februarie

1.1.4 Verskuldig aan

1.1.5 Alle nuwe werknemers wat 'n inkomste ontvang, ongeag hul salarisse

(5 × 1) (5)

1.2 1.2.1 Onwaar
1.2.2 Waar
1.2.3 Waar
1.2.4 Onwaar
1.2.5 Waar

(5 × 1) (5)
[10]

TOTAAL VIR AFDELING A: 10

AFDELING B

VRAAG 2

Eerste voorlopige betaling	**Datum**	**Vorm**	**Rand**
	31/08/2017✓✓	IRP6/01✓	
Basiese bedrag: Salaris (20 000 × 12) = 240 000✓ Huurinkomste (70 000 – 20 000) = 50 000✓ = 290 000✓			290 000
Min: UAF 5 000 Beperk tot die minste van: 1. 27,5% × 290 000 = 79 750✓ 2. 350 000✓			(5 000)✓
Belasbare inkomste			285 000✓
Belasting volgens die tabel $[285\,000 - 189\,880 \times 26\% + 34\,178]$			58 909✓✓
Min: Korting Primêr 13 635			(13 635)✓
Min: Mediese belastingkrediet (303 × 3)			(909)✓✓
Gedeel deur 2			44 365 22 183✓
Min: LBS (4 500 × 6)			(27 000)✓✓
Eerste voorlopige betaling			Rnul✓
Tweede voorlopige betaling			
	28/02/2018✓✓	IRP6/02✓	
Basiese bedrag/belasbare inkomste			285 000✓
Belasting volgens die tabel			58 909✓
Min: Korting Primêr 13 635			(13 635)✓
Min: Mediese belastingkrediet			(909)✓
Min: LBS (4 500 × 12)			(54 000)✓
Min: Eerste voorlopige betaling			Rnul✓
Tweede voorlopigebelastingbetaling			Rnul✓

[30]

VRAAG 3

Mnr. James Polo		**Rand**
Salaris (R18 000 × 12)✓		216 000✓
Annuïteit (R4 000 × 2)✓		8 000✓
Langdienstoekenning (6 000 – 5 000)✓		1 000✓
Gebruik van selfoon in werkgewer se besit		26 000✓
Gebruik van vakansiehuis: 23 dae × R2 000✓		46 000✓
Huurinkomste (200 000 – 60 000) = 140 000 ÷ 2✓		70 000✓
Afskeidsgeskenk van medewerknemers		Rnul✓
Bestaanstoelae [10 000 – (372 × 5)]✓✓		8 140✓
Plaaslike rente (25 000 ÷ 2)✓		12 500✓
Min: Vrystelling		(12 500)✓
Beurs vir kleinkind (25 000 – 20 000)✓		5 000✓
Belasbare inkomste voor aftrekkings:		380 140
Min: Bydraes ten opsigte van aftrede Pensioen + UAF (werklike bydrae) R3 500 + R8 000 = R11 500✓ Beperk tot die minste van: 1. 27,5% × R380 140 = R104 539✓ OF 2. R350 000✓		(11 500)✓
Belasbare inkomste voor skenkings		368 640
Min: Skenking (werklike bydrae) R1 000 Beperk tot 10% × R368 640 = R36 864✓		(1 000)✓
Belasbare inkomste		367 640✓
Belasting volgens tabel (367 640 – 296 540) × 31% + 61 910		83 951✓
Min: Kortings Primêr Sekondêr		 (13 635)✓ (7 479)✓
Min: Mediese belastingkrediet		
Mediese belastingkrediet (303 × 2)(204 × 2) × 12✓		(12 168)✓
Mediese bydrae Mediese belastingkrediet (12 168 × 3)✓ Plus: Kwalifiserende mediese uitgawes Totale kwalifiserende mediese uitgawes Vermenigvuldig met 33,33% Normale inkomstebelastingaanspreeklikheid	60 000✓ (36 504)✓ 23 496 18 000✓ 41 496 13 832✓	 (13 832) ✓ 36 837✓
Plus: Belasting op enkelbedrag ontvang		23 760✓
Opgehoopte verlof Enkelbedraguitbetaling Verlofgratifikasie	17 000✓ 600 000✓ 15 000✓ 632 000✓	
Totale belastingaanspreeklikheid		59 997✓

[45]

VRAAG 4

4.1 Verblyfsformule:

$(A - B) \times \frac{C}{100} \times \frac{D}{12}$

Vergoeding:

$A = 220\,000 \times \frac{100}{107,5} = 204\,651$

$= (R204\,651\checkmark - R75\,750\checkmark) \times \frac{19}{100}\checkmark \times \frac{12}{12}$

$= R128\,901 \times \frac{19}{100} \times \frac{12}{12}$

$= R24\,491\checkmark$ (5)

4.2 ✓ ✓ ✓

R480 000 × 3,25% × 9 = R140 400 (3)

4.3

Besonderhede	**Rand**
Salaris	105 000✓
Bonus	15 000✓
Kommissie	5 000✓
Huurinkomste (13 000 ÷ 2)	6 500✓
Rente ontvang (5 000 ÷ 2)	2 500✓
Min: Vrystelling	(2 500)✓
Belasbare inkomste voor aftrede-aftrekkings	131 500
Min: Bydraes ten opsigte van aftrede Werklik: (R3 100✓ + R3 850✓ + R6 000✓) = R12 950 Beperk tot die minste van: 1. Die hoogste van 27,5% vermenigvuldig met: 1.1) Vergoeding (R105 000 + R15 000 + R5 000) = R34 375✓ OF 1.2) Belasbare inkomste (uitgesonderd diensbeëindigingsvoordele en uittreefonds-enkelbedrae) (R131 500) = R36 163✓ OF 2. 350 000✓	(12 950)✓
Belasbare inkomste	118 550
Belasting volgens die tabel (118 550 × 18%)	21 339✓
Min: Korting Primêr 13 635✓ Sekondêr 7 479✓	(21 114)
Belastingaanspreeklikheid	225✓

(17)
[25]

VRAAG 5

Florence Boutique Design (Edms) Bpk		**Rand**
Wins op verkope		1 000 000✓
Aankoop van patent (500 000 × 5%)		(25 000)✓
Aankoop van nievervaardigingstoerusting (100 000 × 100/114) × 7/12		(51 170)✓✓✓
Lone		(90 000)✓
Lone vir me. Florah se huishulp		Rnul✓
Me. Florah se lewensversekering		Rnul✓
Invoerbelasting op materiaal		(3 000)
Slegte skuld		(1 000)✓
Ingevorderde BTW		Rnul✓
BTW oorbetaal aan die SAID		Rnul✓
Brandstof vir aflewerings voertuie		(6 000) ✓
Onttrekkings		Rnul✓
Advertensie		(3 000)✓
Oordrag aan algemene reserwe		Rnul✓
Verbetering aan die nuwe perseel		Rnul✓
Annuïteite aan afgetrede werknemers		(5 000)✓
Die verf van die nuwe gebou		(12 500)✓
Vermaak vir voornemende klante		(1 000)✓
Jaareindpartytjie vir personeel		(1 600)✓
Bydrae tot pensioenfonds (Minder as die maksimum van 20% van werknemersvergoeding)		(2 500)✓
Nuwe afleweringsbakkie		
Wear and tear [250 000 × 25%✓ × $\frac{6}{12}$]✓		(31 250)✓
Brandstof vir me. Florah se motor		Rnul✓
Versekering betaal vir die vervaardigingsmasjinerie		Rnul✓
Slytasiekorting: 2018 = 400 000 × 20%✓		(80 000)✓
Sloopkortings: 1/08/2015:✓ Kosprys	400 000✓	
Min: Slytasie: 400 000 × 40%✓ =	(160 000)✓	
VVW (versekering volgens waarde) op 28/02/2016✓	240 000✓	
Min: Slytasie: 400 000 × 20%✓ =	(80 000)✓	
VVW op 28/02/2017✓	160 000	
Min: Slytasie: 400 000 × 20%✓ =	(80 000)✓	
VVW op 28/02/2018✓ Inkomstebelastingwaarde	80 000✓	
Min: Versekeringsuitbetaling	(18 500)✓	(61 500)✓
Dus is die artikel 11(o)-skrappingsverlies (61 500)		
Handelsbeperkingsbetaling Beperk tot die minste van: 1) R300 000 ÷ 2 jaar = R150 000✓ OF 2) R300 000 × 1/3 = R100 000✓		(100 000)✓
Belasbare inkomste		525 480✓

[50]

VRAAG 6

	Boerdery-inkomste en -uitgawes	**Kapitaalontwikkelings-uitgawes**	**Boer Precious**
Verkope uit lemoene (R1 539 000 × 100/114)	1 350 000✓✓		
Huurinkomste			25 000✓✓
Min: Huuruitgawes			(5 000)✓
Ontwikkelingsubsidie ontvang	Rnul✓		
Vrugtebome aangekoop		(60 000)	
Herstelwerk aan plaasheining	(70 000)✓		
Werkers se lone	(80 000)✓		
Nuwe vragmotor aangekoop (R185 000 × 25%)✓	(46 250)✓		
Kraglyne na die fabriek op die plaas		(12 000)	
Kraglyne na die werkers se kothuise		Rnul	
Saldo van kapitaalontwikkelingskoste oorgebring		(50 000)✓	
Beginvoorraad van lemoene	(520 000)✓✓		
Eindvoorraad van lemoene	250 000✓✓		
TOTALE	883 750	(122 000)	20 000✓
Wend KOU teen boerdery-inkomste aan	(122 000)	122 000	
	761 750	Rnul	
Belasbare boerdery-inkomste Boer Precious	(761 750)		761 750✓
Belasbare inkomste	Rnul✓		781 750✓
Belasting volgens die tabel [(781 750 – 708 310) × 41% + 209 032]✓			239 142✓
Min: Kortings Primêr Sekondêr Tersiêr			 (13 635)✓ (7 479)✓ (2 493)✓
Min: Mediese belastingkrediet (303 × 12)✓			(3 636)
Min: Voorlopigebelastingbetalings			(3 500)✓
Belasting betaalbaar/-aanspreeklikheid			208 399 **[40]**

TOTAAL AFDELING B: 190
GROOTTOTAAL: 200

Kopiereg voorbehou