higher education & training

Department:
Higher Education and Training
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

# NASIENRIGLYN

## NASIONALE SERTIFIKAAT

## INKOMSTEBELASTING N6

**31 Mei 2021**

**Hierdie nasienriglyn bestaan uit 5 bladsye.**

Kopiereg voorbehou

## VRAAG 1

1.1 Nie-belasbaar
1.2 Nie-belasbaar
1.3 Nie-belasbaar
1.4 Nie-belasbaar
1.5 Belasbaar
1.6 Belasbaar
1.7 Belasbaar
1.8 Nie-belasbaar
1.9 Nie-belasbaar
1.10 Belasbaar

(10 × 2) **[20]**

## VRAAG 2

2.1

| | Rand |
|---|---|
| Salaris (25 000 × 12)✓ | 300 000✓ |
| Onderhoud van voormalige man | 36 000✓ |
| Minus: vrystelling | (36 000)✓ |
| Rente op belastingvrye belegging (1 050 – 1 050) | R Nul✓ |
| Rente op ander beleggings | 30 000✓ |
| Minus: vrystelling | (23 800)✓ |
| Verhuisingstoelae | Nul✓ |
| Akkommodasie byvoordeel:<br>(A-B) X C/100 XD/12✓<br>A=R25 000 × 100/110 × 12= R272 727✓✓<br>Dus:(R272 727 – R79 000) × 19/100 × 9/12✓<br>=R194 577 × 19/100 × 9/12✓<br>=R27 606✓ | 27 606✓ |
| Inkomste | 333 806 |
| Minus: Pensioenfonds + POF-bydrae<br>(R1 600 + R2 050) = R3 650<br>Beperk tot die mindere van:<br>1,27,5% × R 333 806 = R 91 797 OF✓<br>2,350 000✓ | (3 650)✓✓ |
| Belasbare inkomste | 330 156✓ |

(20)

2.2

| | RAND |
|---|---|
| Jaarlikse huur (R55 000 × 8/12)✓ | (36 667)✓✓ |
| Bruikhuurpremie [(R20 000/10) × 8/12]✓ | (1333)✓✓ |
| Bruikhuurverbeteringe<br>[R70 000/(120-4)=116 maande) × 4✓ | (2 412)✓✓ |
| Geboutoelatings: R90 000 – R70 000=R20 000✓<br>R20 000 × 5% =R 1 000✓ | (1 000)✓✓ |
| Totale aftrekkings toegelaat | (41 412)✓✓ |

(15)

2.3

| | Rand |
|---|---|
| Bruto inkomste | 50 500 |
| Suid-Afrikaanse dividende | 5 600✓ |
| Minus: vrystelling | (5 600)✓ |
| Buitelandse dividende | 4 800✓ |
| Minus: vrystelling (4 800 × 25/45) | (2 667)✓ |
| Rente van SA bank | 35 000 |
| Minus: vrystelling | (34 500)✓ |
| | 53 133 |

(5)
**[40]**

## VRAAG 3

| | **Rand** |
|---|---|
| Salaris | 380 000✓ |
| Bonus | 18 000✓ |
| Dividende van S.A. maatskappy | 4 000✓ |
| Minus: vrystelling | (4 000)✓ |
| Buitelandse dividende (R42 300 + R4 200) = R46 500✓✓ | 46 500✓✓ |
| Minus: vrystelling (R46 500 × 25/45)✓ | (25 833)✓✓ |
| Rente ontvang | 5 000✓ |
| Minus: vrystelling | (5 000)✓ |
| Buitelandse rente | 8 000✓✓ |
| Mediese byvoordele | 12 000✓ |
| | 438 667✓ |
| Minus: Pensioenfonds + REF (R8 000 + R1 500) =R 9 500✓✓<br>Beperk tot die mindere van:<br>• 27,5% × R438 667 = R120 633✓<br>• R350 000✓ | (9 500)✓ |
| | 429 167 |
| Minus: Donasies<br>Universiteit van Venda 6 000✓<br>Openbare weldaadorganisasie 2 500✓<br>Niepublieke organisasie R Nul✓<br>8 500 | (8 500)✓✓ |
| Beperk tot 10% × R429 167 = R42 917✓ | |
| Belasbare inkomste | 420 667 |
| Belasting per tabel | 99 446 |
| Minus: Korting: Primêre | (14 220)✓✓ |
| Minus: Mediese fonds<br>Mediese belastingkrediet (310 × 12)✓<br>Mediese bydrae:<br>Self R12 000✓<br>Werkgewer R12 000✓<br>R24 000✓ | (3 720)✓✓ |

| | |
|---|---|
| Mediese fonds R24 000 – (3 720 × 3) = R12 840✓ | |
| Kwalifiserende mediese uitgawes = R20 000<br>R32 840<br>R32 840 × 33,33%=R10 936✓ | (10 947)✓ |
| Belastingaanspreeklikheid | 70 559✓ |

**[40]**

## VRAAG 4

| | Boerdery-inkomste/uitg | CDE | Ander inkomste |
|---|---|---|---|
| Groenteverkope | 4 950 000✓ | | |
| Verkope van sand | | | 289 000✓ |
| Verkope aan die slagpale | 3 980 000✓ | | |
| Saad en misstof aangekoop | (250 000)✓ | | |
| Nuwe skuur opgerig | | (400 000)✓ | |
| Nuwe diptenks | | (300 000)✓ | |
| Trekkers en ploeg gekoop (500 000 × 50%) | (250 000)✓✓ | | |
| Lone vir plaaswerkers | (45 000)✓ | | |
| Lone vir die konstruksie van 'n dam | | (60 000)✓ | |
| Konstruksie van 'n dam | | (95 000)✓ | |
| Rente betaal op lening vir damkonstruksie | | (25 000)✓ | |
| Aanlê van elektrisiteit na die nuwe skuur | | (200 000)✓ | |
| Algemene boerdery-uitgawes | (100 000)✓ | | |
| Aanvangsvoorraad – standaard waarde | (710 000)✓ | | |
| Sluitingsvoorraad – standaard waarde | 820 000✓ | | |
| Donasie aan die plaaslike skool (R6 000 × 2) | 12 000✓✓ | | |
| Sluitingsvoorraad van geoeste produkte teen koste | 180 000✓✓ | | |
| Aanvangsvoorraad van geoeste produkte teen koste | (100 000)✓✓ | | |
| Rantsoene – geslag | R Nul✓✓ | | |
| | 8 493 000✓ | | |
| Minus: Donasies R12 000<br>Beperk tot 10% × R8 493 000 = R849 300 | (12 000)✓ | | |
| Privaatverbruik – Vir huishoudelike gebruik geslag (R3 000 × 2) | 6 000✓✓ | | |
| TOTALE | 8 481 000✓ | (1 080 000)✓✓ | 289 000✓✓ |
| CDE gebruik | (1 080 000)✓ | 1 080 000✓ | |
| Boerdery-inkomste boer | 7 401 000✓<br>(7 401 000)✓ | Nul✓ | 7 401 000✓ |
| Boerdery-inkomste | R Nul | | |
| Belasbare inkomste | | | 7 690 000✓✓ |

**[42]**

## VRAAG 5

| | Rand |
|---|---|
| | |
| Belasbare inkomste gegee | 3 500 000✓ |
| Grondstof: Aanvangsvoorraad<br>Sluitingsvoorraad | (430 575)✓✓<br>887 260✓✓ |
| Patent (18 000 × 5%)✓ | (900)✓✓ |
| Masjien (R159 600 × 100/115 × 100%)✓ | (138 783)✓✓ |
| Rekenaar (R33 200 × 30%) | (9 960)✓✓ |
| Motorfiets: Koste 60 000✓ | |
| Minus: Artikel 12E-toelating –2019<br>(R60 000 × 50%)= (30 000) | (30 000)✓✓ |
| Belastingwaarde 30 000✓ | |
| Opbrengste – geskrap 0 | |
| Skrappingtoelating (30 000) | (30 000)✓✓ |
| Fabrieksgebou (200 000 × 5%)✓ | (10 000)✓✓ |
| Salarisse | (150 000)✓ |
| Slegte skuld afgeskryf | (15 000)✓ |
| Reklamekoste | (4 500)✓ |
| Lys van twyfelagtige skuld: 2019: R8 000 × 25%✓<br>2020:R8 600 × 25%✓ | 2 000✓✓<br>(2 150)✓✓ |
| Versekeringspremie betaal | (2 000)✓ |
| ***Belasbare inkomste voor donasies*** | ***3 565 392*** |
| Minus: Artikel 18A-donasie aan TBOO-kollege 10% × R3 565 392=R356 539,✓ maar beperk tot werklike donasie. | (9 000)✓✓ |
| Belasbare inkomste | 3 556 392 |
| Belastingaanspreeklikheid (3 556 392 – 550 000) × 28% + 20 020 | 900 660✓✓✓ |

**[38]**

## VRAAG 6

| | Datum | Vorm | Rand |
|---|---|---|---|
| Eerste voorlopige betaling | 31/08/2019✓✓ | IRP 6✓✓ | |
| Basiese bedrag | | | 510 000✓✓ |
| Belasbare inkomste | | | 510 000 |
| Belasting per tabel | | | 50 470✓✓ |
| Verdeel deur 2 | | | 25 235✓✓ |
| Eerste voorlopige betaling | | | 25 235✓ |
| | | | |
| Tweede voorlopige betaling | 29/02/2020✓ | | |
| Basiese bedrag | | | 500 000✓✓ |
| Belasting per tabel | | | 48 370✓✓ |
| Minus: Eerste voorlopige betaling | | | (25 235)✓✓ |
| Tweede voorlopige betaling | | | 23 135✓✓ |

**[20]**

**TOTAAL: 200**

Kopiereg voorbehou