higher education & training

Department:
Higher Education and Training
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

NASIENRIGLYN

NASIONALE SERTIFIKAAT

INKOMSTEBELASTING N6

20 NOVEMBER 2019

Hierdie nasienriglyn bestaan uit 7 bladsye.

Kopiereg voorbehou

AFDELING A

VRAAG 1

1.1 Belasbaar
1.2 Niebelasbaar
1.3 Niebelasbaar
1.4 Niebelasbaar
1.5 Niebelasbaar
1.6 Niebelasbaar
1.7 Belasbaar
1.8 Niebelasbaar
1.9 Niebelasbaar
1.10 Niebelasbaar

(10 × 1) **[10]**

TOTAAL AFDELING A: 10

AFDELING B
VRAAG 2

Besonderhede	Boerdery-inkomste/-uitgawes	Kapitaal-ontwikkelingsuitgawes	Boer Hellen
Beginvoorraad 16 koeie	✓✓(640)		
Koeie aangekoop 3 koeie	✓(1 500)		
Verkoop van koeie –2 koeie	✓(1 000)		
Rantsoene –2 koeie	Nul✓✓		
Eindvoorraad (16 + 3 – 2 – 2) × R40 = R600)	✓✓600		
Verkope van melk	✓40 000		
Vrugte verkoop	✓2 000 000		
Rente ontvang			✓40 000
Min: Rentevrystelling <65			✓✓(23 800)
Lening vir verbeterings	Nul✓		
Waterregte verkoop	Nul✓		
Buitelandse dividende ontvang			✓8 000
Min: Art 10B(3)-vrystelling (R8 000 × 25/45)			✓✓(4 444)
Trekker verkoop: Slytasie (R50 000 × 20%) 2016: R50 000 × 50% = R25 000 2017: R50 000 × 30% = R15 000 2018: R50 000 × 20% = R10 000 NUL Trekker verkoop: goedmaking	✓✓(10 000) ✓45 000		
Voorkoming van gronderosie	✓✓(30 000)		
Trekker aangekoop (50% × 600 000)	✓✓(300 000)		
Besproeiingstelsel		✓(180 000)	
Herstelwerk aan plaashuis			Nul✓
Herstelwerk aan heinings	✓(60 000)		
Vrugtestalletjie opgerig		✓(190 000)	
Saad aangekoop	✓(15 000)		
Kunsmis	✓(40 000)		
Vrugtebome geplant		✓(180 000)	
Lone	✓(40 000)		
Rente op lening vir verbeterings aan die plaashuis			Nul✓
Private verbruik deur die boer Rantsoene aan werknemers	✓✓600 Nul✓✓		
Vrugte voorhande/beginvoorraad	✓(12 000)		
Vrugte op die land/eindvoorraad	Nul✓		
	2 234 860	**(550 000)**	**19 756**
Wend KOU teen boerdery-inkomste aan	(550 000)✓	550 000	
Boerderywins	**1 684 860**	**Rnul✓**	**19 756**
Oordrag van boerderywins aan die boer	**(1 684 860)**		**1 684 860✓**
Belasbare inkomste	Nul		**1 704 616**
Belasting volgens tabel [533 625 + (1 704 616 – 1 500 000)45%]			625 702
Min: Primêre korting			✓(13 635)
Belasting betaalbaar			612 067

[45]

VRAAG 3

Besonderhede	Vennootskap	Thomas: 4	Jones: 2
Verkope	✓900 000		
BTW geëis	Nul✓		
Eindvoorraad	✓20 000		
Lone	✓(105 000)		
Salarisse: Mnr Thomas Mev Jones	✓(340 000)	✓160 000	✓180 000
Water	✓(500)		
Elektrisiteit	✓(1 500)		
Regsfooie vir die opstel van 'n kontrak	✓(7 000)		
BTW oorbetaal aan die SAID	Nul✓		
Huurgeld betaal	✓(80 000)		
Eiendomsbelasting en diensgelde	✓(14 000)		
Voorsiening vir slegte skuld (25% × R3 000)	✓(750)		
Advertensie	✓(5 000)		
Voorsiening vir bonus vir werkers	Nul✓		
Kantoorgebou (R500 000 x 5%)	✓(25 000)		
Rente betaal vir bedryfskoste	✓(2 000)		
Rente betaal vir finansiering van gebou	✓(16 000)		
Rente ontvang op belastingvrye belegging T: [(R24 500 ÷ 6) × 4] = R16 333 J: [(R24 500 ÷ 6) × 2 × 50%] = R4 083	Nil✓	✓✓16 333	✓✓✓4 083
Min: Vrystellings <65		✓(16 333)	✓(4 083)
Vervaardigingsmasjien Slytasie: 2018 (60 000 × 40%) Goedmaking	✓✓(24 000) 1 200✓		
Onttrekkings	Nul✓	Nul	Nul
Nuwe masjien aangekoop Slytasie (80 000 × 40%)	✓✓(32 000)		
Tweedehandse masjien (20 000 × 20%)	✓✓(4 000)		
Nuwe masjien aangekoop: Kosprys 20 000 Invoerbelasting 500 Totale prys 20 500 ✓ Slytasie: 2018 (20 500 × 40%)	✓✓(8 200)		
Verkoopskommissie	✓(50 000)		
Slegte skuld: werknemer	Nul✓		
Regsfooie	Nul✓		
Verhaalde bedrag	Nul✓		
Vennootskapswins	✓206 250		
Volgens winsverhouding verdeel	✓(206 250)		
Thomas [R206 250 ÷ 6] × 4		✓137 500	
Jones [R206 250 ÷ 6] × 2			✓68 750
Min: Skenkings (geen art 18A-sertifikaat)		Nul	Nul✓
Belasbare inkomste	**Nul✓**	**297 500**	**248 750**
Belasting volgens die tabel		62 208	49 484
Min: Primêre korting		✓(13 635)	✓(13 635)
Belasting betaalbaar		**48 573**	**35 849**

[50]

VRAAG 4

Besonderhede	**Rand**
Salaris (R22 000 × 8)✓	✓176 000
Pensioenannuïteit (R8 000 × 4)✓	✓32 000
Lewenspolisuitbetaling	Nul✓✓
Huurinkomste (40 000 ÷ 2)✓	✓20 000
Huuruitgawes (10 000 ÷ 2)✓	✓ (5 000)
Bonus	✓19 000
Loterywenkaartjie	Nil✓✓
Geskenk van kollegas	Nul✓✓
Prys vir die beste werknemer van die maand	✓✓1 000
Mediese byvoordeel	✓✓45 000
Belasbare inkomste voor bydraes tot uittreefondse	✓288 000
Min: Pensioenfonds werklike bydrae @8% 14 080✓ Beperk tot die minste van: 1) 27,5% × 288 000 = 79 200✓ 2) 350 000✓	✓(14 080)
Belasbare inkomste	✓273 920
Belasting volgens tabelle [R34 178 + (273 920 – 189 880)26%]	✓56 028
Min: Primêre korting	✓(13 635)
Min: LBS	✓(3 500)
Min: Mediese belastingkrediet Mediesebelastingkrediete [(R303 × 2) + (R204 × 2)] × 12 = R12 168✓ Mediese bydrae: self 30 000✓ Mediese bydrae: werkgewer 45 000✓ Totale bydraes tot mediese fonds 75 000 Min: 4 maal mediese belastingkrediet (R12 168 x 4)✓ (48 672)✓ 26 328✓ Min: 7,5% R273 920 (20 544)✓ 5 784✓ Min: Bykomende mediese belastingkrediet: 25% × R5 784✓	✓(12 168) ✓(1 446)
Inkomstebelasting betaalbaar	✓**25 279**

[40]

VRAAG 5

5.1 Eerste voorlopige betaling

	DATUM	VORM	RAND
	31/08/2017✓✓	IRP6/01✓	
Basiese bedrag			✓✓500 000
Belasting volgens die tabel [(500 000 – 365 000) × 21% + 20 248]✓			✓48 598
Gedeel deur 2			✓✓24 299
Eerste voorlopige betaling			✓24 299

5.2

Tweede voorlopige betaling	28/02/2018✓✓	IRP6/02✓	
Basiese bedrag			✓✓550 000
Belasting volgens die tabel [550 000 – 365 000 × 21% + 20 248]✓			✓59 098
Min: Eerste voorlopige betaling			✓✓(24 299)
Tweede voorlopige betaling			✓34 799

[20]

VRAAG 6

6.1 Byvoordeel

R6 000✓ × $\frac{15}{100}$ x $\frac{2}{12}$ ✓✓
= R900 × $\frac{2}{12}$

= R 150✓✓✓ (6)

6.2 Korting ontvang – Geagte koste aangegaan
Korting ontvang (R5 800 + R1 500 + R800) = R8 100✓✓✓
Min: Vrygestelde gedeelte (R397 × 5 dae) = (R1 985)✓✓✓
Belasbare byvoordeel = R6 115 ✓✓✓ (9)

6.3 (A – B) × $\frac{C}{100}$ × $\frac{D}{12}$✓✓✓

A = R380 000 × $\frac{100}{109}$
= R348 624✓✓✓

= (R348 624 – R 75 750) × $\frac{17}{100}$ × $\frac{12}{12}$ ✓✓✓ ✓✓
= R272 874 × $\frac{17}{100}$ × $\frac{12}{12}$

Byvoordeel = R46 389✓
Min: Huurgeld betaal: 1 400 × 12 = (R16 800)✓
= R29 589✓✓ (15)

6.4 ✓ ✓ ✓
R280 000 × 3,25% × 7
= R 3 700✓✓ (5)
[35]

TOTAAL AFDELING B: 190
GROOTTOTAAL: 200

Kopiereg voorbehou