higher education & training

Department:
Higher Education and Training
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

NASIENRIGLYN

NASIONALE SERTIFIKAAT

INKOMSTEBELASTING N6

25 September 2020

Hierdie nasienriglyn bestaan uit 6 bladsye.

Kopiereg voorbehou

VRAAG 1

1.1 1.1.1 Waar
1.1.2 Onwaar
1.1.3 Waar
1.1.4 Onwaar
1.1.5 Waar

(5 × 2) (10)

1.2 1.2.1 Die koste om die voordeur van die onderneming se kantoor te herstel, is nie aftrekbaar nie.

1.2.2 Die R900 wat vir administratiewe boetes aan die SAID betaal is, is nie aftrekbaar nie.

1.2.3 Die bedrag van R2 500 vir huurgeld is aftrekbaar.

1.2.4 Hierdie bedrag is nie aftrekbaar nie.

(4 × 2) (8)
[18]

VRAAG 2

BESONDERHEDE	DATUM	VORM	RAND
Eerste betaling aan voorlopige belasting	31/08/2019✓✓	IRP 6✓✓	
Basiese bedrag/belasbare inkomste			650 000✓✓
Belasting volgens die tabel			184 707✓✓
Min: Korting Primêr 14 220 Sekondêr 7 794 Tersiêr 2 601			(24 615)✓✓
			160 092✓
Gedeel deur 2			80 046✓✓
Min: LBS			(50 000)✓
Min: Mediesebelastingkrediete (310 × 6)			(1 860)✓✓
Eerste betaling aan voorlopige belasting			28 186✓✓
Tweede betaling aan voorlopige belasting	29/02/2020✓✓		
Basiese bedrag/belasbare inkomste (Kan nie 90% × R800 000 = R720 000 => R650 000 gebruik nie)			650 000✓✓
Belasting volgens tabel			184 707✓
Min: Korting Primêr 14 220 Sekondêr 7 794 Tersiêr 2 601			(24 615)✓✓
Min: LBS			(100 000)✓
Min: Eerste betaling aan voorlopige belasting			(28 816)✓
Min: Mediesebelastingkrediete (310 × 12)			(3 720)✓
Tweede betaling aan voorlopige belasting			27 553✓✓

[30]

VRAAG 3

BESONDERHEDE	**RAND**
Salaris (22 000 × 8)	176 000✓
Bonus	24 000✓
Annuïteit (2 800 × 4)	11 200✓
Behuisingsubsidie (4 000 × 8)	32 000✓
Rente op belegging ontvang (1 000 ÷ 2)	500✓
Min: Vrystelling	(500) ✓
Enkelbedrag uit lewenspolis	0✓
Geskenk van kollegas	0✓
Verkoop van ou skootrekenaar	0✓
Casino-wengeld	0✓
Byvoordeel	16 850✓
Langdiensbeloning (7 500 – 5 000)	2 500✓✓
	262 550✓
Min: Bydrae tot pensioenfonds + voorsorgfonds + UAF ('RAF') (8 000✓ + 2 500✓ + 3 500)✓ = 14 000	(14 000)✓
Beperk tot die minste van: • 27,5% × 262 550 = 72 201✓ **OF** • 350 000✓	
Belasbare inkomste	248 550✓
Belasting per tabel	48 955✓
Min: Korting Primêr 14 220 Sekondêr 7 794	(22 014)✓✓
Min: Mediese fonds Mediesebelastingkrediet [(310 × 2) + 209] × 12 Mediesefondsbydrae: 24 000 + 16 850 = 40 850✓ Min: Belastingkrediet: (9 948 × 3) = (29 844)✓ 11 006✓ Plus: Kwalifiserende mediese byonkoste: 10 000 21 006 Min: R21 006 × 33,33% = (7 002)✓	(9 948)✓ (7 002)✓✓
	9 991
Plus: Belasting op enkelbedrag	65 700✓✓
Pensioen-enkelbedrag 800 000✓ Opgehoopteverlof-betaling 6 000✓ Gratifikasie 4 000✓ 810 000✓	
Totale belasting vir die jaar	75 691
Min: Belasting tydens die jaar teruggehou	(55 691)✓
Belastingverpligting	20 000✓✓

[40]

VRAAG 4

BESONDERHEDE	BOERDERY-INKOMSTE/-UITGAWE	GOO ('CDE')	ANDER INKOMSTE
Aankope van lewende hawe	(375 000)✓		
Verkope van lewende hawe	760 000✓		
Verkope van mielies	305 000✓		
Bonus van koöperasie	8 000✓		
Rente op belegging ontvang			32 000✓
Min: Vrystelling			(23 800)✓
Koste om 'n nuwe dam te bou		(380 000)✓	
Lone vir die bou van 'n nuwe dam		(50 000)✓	
Weidingsgelde ontvang	80 000✓		
Skenking van koeie (2 000 × 2)✓	4 000✓		
Koeie geslag vir rantsoene	0✓		
Koeie deur boer geëet (1 000 × 8)	8 000✓✓		
Nuwe veediptenks		(6 500)✓	
Mediese fondse vir plaaswerkers	(2 800)✓		
Eindvoorraad teen standaardwaarde	36 840✓		
Beginvoorraad teen standaardwaarde	(30 000)✓		
TOTAAL	794 040✓✓	(436 500)✓	8 200✓
Wend GOO ('CDE') teen boerderyinkomste aan	(436 500)✓✓	436 500✓	
Boerderyinkomste	357 540✓✓	0✓✓	
Inkomste aan boer oorgedra	(357 540)✓		357 540✓✓
Belasbare inkomste	0		365 740✓✓
Belasting volgens die tabelle			82 419✓✓
Min: Korting – primêr			(14 220)✓✓
Belasting betaalbaar			68 199✓✓

[40]

VRAAG 5

	RAND
Belasbare inkomste – gegewe	6 758 631✓
Uitvoerverkope	750 352✓
Dividend ontvang (by berekening van dividendbelasting ingesluit)	0✓✓
Ingevoerde drankbestanddele	(588 535)✓
Beginvoorraad @ markwaarde (laagste)	(289 750)✓
Eindvoorraad @ kosprys (laagste)	319 760✓
Afskrywing van slegte skuld	(75 205)✓
Twyfelagtige skuld – 2019 (R85 725 × 25%)✓	21 431✓
Twyfelagtige skuld – 2020 (R105 250 × 25%)✓	(26 313)✓
Aansporingsbonusse	(350 000)✓
Pensioenfondsbydraes	(135 250)
Regsuitgawes – in die produsering van inkomste	(8 500)✓
Regsuitgawes – direkteur (privaat: verbode)	0✓
Reklame – *Weekly Cape Mail*	(4 580)✓
Reklame – reklamebord: kapitaal van aard	0✓
Masjien B – kosprys 350 000✓ Installasie (R14 250 × 100/115) 12 500✓ 362 500✓	
Artikel 12C-korting – 40% × R362 500✓	(145 000)✓
Artikel 11(e)-afleweringsvoertuig (R125 000/4 × 6/12)✓	(15 625)✓
Vervaardigingsgeboukorting (R1 650 000 × 5%)✓	(82 500)✓
Huurgeld betaal (R15 000 × 8)✓	(120 000)✓
Bruikhuurpremie (R90 000/120 × 8) ✓✓	(6 000)✓
Alternatief: (R90 000/10 × 8/12)	
Huurperseelverbeterings (R550 000/115 × 2)✓	(9 565)✓
Alternatief: (R550 000/9.583 × 2/12)✓	
Gebouekorting (R600 000 – R550 000) × 5%✓	(2 500)✓
Verkope van masjien D • Kosprys 100 000✓ • Min: Artikel 12C – 2018 (R100 000 × 20%) (20 000)✓ • Artikel 12C – 2019 (R100 000 × 20%) (20 000)✓ • Artikel 12C – 2020 (R100 000 × 20%) (20 000)✓ Belastingwaarde 40 000✓ Opbrengste op verkope (15 000)✓	(20 000)✓
Artikel 11(o)-skrappingskorting 25 000	(25 000)✓
Hernuwing van patent J (R8 500 × 5%)✓	(425)✓✓
Nuwe handelsmerk K (nie-aftrekbaar) (verbode)	0✓
Handelsbeperkingsbetaling – die minste van: –R550 000/5 = 110 000✓ **OF** 550 000/3 = 183 333✓	(110 000)✓
Subtotaal	5 835 426
Min: Artikel 18A-skenking (R5 835 426 × 10% = R583 543 maar beperk tot die werklike skenking)	(50 000)✓ 5 785 426✓

Min: Aangeslane verlies oorgebring van 2019	(112 314)✓
Belasbare inkomste vir 2020	5 673 112✓
SA se normale belasting @ 28%	1 588 471✓
Min: Voorlopige belasting betaal	(1 351 584)✓
Berekende belastingverpligting vir 2020	236 887

[57]

VRAAG 6

	Chris	**Penny**
	RAND	**RAND**
Belasbare buitelandse dividende	13 000✓	8 200✓
Min: Vrystelling (13 000 × 25/45)(8 200 × 25/45)	(7 222)✓✓	(4 556)✓✓
Rente op buitelandse beleggings verdien	15 000✓	2 950✓
Rente op plaaslike beleggings verdien	30 000✓	1 800✓
Min: Vrystelling	(30 000)✓	(1 800)✓
Belasbare inkomste	20 778✓	6 594✓✓

[15]

TOTAAL: 200

Kopiereg voorbehou