



DEPARTEMENT REKENINGKUNDE

FINALE ASSESSERINGSGELEENTHEID – NOVEMBER 2014

BELASTING 300/BCTA

ASSESSORS: MnJ Olivier CA(SA)
Me L Barnard CA(SA)

PUNTE : 150
TYD : 225 Minute

INTERNE MODERATOR: Me Michelle van Heerden CA (SA)

EKSTERNE MODERATOR: MnR F.J. Reichert CA(SA)

INSTRUKSIES AAN KANDIDATE

1. Hierdie vraestel bestaan uit 7 bladsye en 1 Aanhangsel.
 2. U word herinner dat **geen** antwoord in potlood geskryf mag word nie, **geen** Tippex.
 3. Wys al jou berekeninge duidelik en rond tot die naaste Rand.

VRAAG 1**(90 PUNTE)**

Mnr K is oorlede op 31 Desember 2013 op die ouderdom van sestig (hy was buite gemeenskap van goedere getroud en het twee kinders Jenny (14 jaar oud) en Garth (16 jaar oud)). Tot en met die dag van sy dood was hy in diens van XYZ Bpk ('n geregistreerde ondernemer vir BTW doeleinades). Sy verjaarsdag is op die 1^{ste} Mei.

A. Sy pakket by XYZ Bpk het die volgende ingesluit (tot en met sy dood tensy anders aangedui):

- 'n Kontantsalaris van R50 000 per maand.
- Mnr K het die reg van gebruik van een van XYZ Bpk se passasiersvoertuie ('n Ford) vanaf 1 Mei 2013 gehad. Die Ford is deur XYZ Bpk op 31 Oktober 2011 vir R171 000 (ingesluit BTW) aangekoop, maar die reg van gebruik was eerste aan een van die direkteure van XYZ Bpk gegee. Mnr K het akkurate rekords van sy kilometers gereis met die Ford gehou, wat as volg was vir die periode 1 Mei 2013 tot 1 Desember 2013 :

Private kilometers	12 000
Besigheidskilometers	9 000

Op 1 Desember 2013 het mnr K die Ford vanaf XYZ Bpk vir R125 000 aangekoop, toe die markwaarde van die voertuig R145 000 was. Mnr K het die aankoop van die voertuig met 'n lening vanaf XYZ Bpk teen 'n rentekoers van 3,5% gefinansier. Op 31 Desember 2013 is die lening en die rente daarop aan XYZ Bpk terugbetaal. Mnr K het al die brandstof en onderhoudskoste op die voertuig betaal, maar het nie enige rekord van sy uitgawes gehou nie .

- 'n Bestaanstoelaag van R8 000. Mnr K was 7 nagte weg van die huis af gedurende die 2014 belastingjaar. Hy het rekord van sy uitgawes gehou as volg :

	R
Maaltye (ingesluit BTW)	900
Taxi fooie	300
Telefoonoproep (ingesluit BTW)	135

XYZ het die hotelrekening van R2 052 betaal.

- Mnr K was lid van 'n UAF tot en met sy dood (verwys nota C). Sy maandelikse bydraes was R13 500, waarvan XYZ Bpk R1 500 betaal het.
- Mnr K was ook lid van 'n voorsorgfonds tot en met 1 Oktober 2013 (verwys nota B). Hy het 9% van sy kontantsalaris elke maand tot die fonds bygedra. XYZ Bpk het elke maand dieselfde bedrag as mnr K tot die fonds bygedra.

B. Die volgende inligting is ook van toepassing op mnr K se 2014 jaar van aanslag:

- Mnr K het uit sy voorsorgfonds bedank op 1 Oktober 2013. Die voorsorgfonds het 'n bedrag van R850 000 aan mnr K uitbetaal op 15 Oktober 2014. Bydraes deur mnr K tot die voorsorgfonds tot en met 28 Februarie 2013 het R400 000 bedra. Die voorsorgfonds betaal ook 'n annuiteit van R4 000 per maand vanaf Oktober 2013.

- Mnr K was ook ‘n lid van ‘n mediese fonds tot en met sy dood, waartoe hy R5 000 per maand bygedra het. Sy 2 kinders en sy vrou is geregistreerde afhanklikes by die fonds.
- Mnr K het aandele in Booner Bpk (‘n SA genoteerde maatskappy) besit. Mnr K het die aankoop van die aandele op 30 November 2012 vir R350 000 met ‘n lening vanaf sy bank teen ‘n rentekoers van 7% (enkelvoudige rente) gefinansier. Booner Bpk het ‘n interim dividend van R10 000 op hierdie aandele op 1 Desember 2013 uitbetaal, en ‘n finale dividend van R15 000 op 28 Februarie 2014. Die lening van die bank tesame met die rente daarop was steeds uitstaande soos op 31 Desember 2013.
- Mnr K het R600 000 in ‘n vaste deposito by ‘n Suid-Afrikaanse bank gehou, teen ‘n rentekoers van 5% (enkelvoudige rente).

C. As gevolg van sy dood is die volgende bedrae aan mnr K se boedel uitbetaal:

- Die UAF het ‘n bedrag van R950 000 (netto van werknemersbelasting van R200 000) aan mnr K se boedel op 15 Februarie 2014 uitbetaal.
- Lewensversekering van R4 000 000 is aan die boedel uitbetaal op 20 Februarie 2014.

D. Mnr K het die volgende bates in sy naam gehou op 31 Desember 2013 (bo-en-behalwe die bates alreeds in die vraag genoem):

- Sy primêre woning, ‘n huis in Johannesburg. Hy het die huis op 1 Desember 1998 teen ‘n koste van R100 000 aangekoop, en dadelik ingetrek. Hy het op 15 November 2009 uit die Johannesburg huis uitgetrek en die volgende dag in ‘n nuwe primêre woning (‘n huis in Kaapstad) ingetrek (XYZ Bpk het mnr K na die Kaapstad tak van die maatskappy verplaas). Mnr K het nooit die huis in Johannesburg verkoop nie, maar het die huis in Kaapstad op 30 November 2011 verkoop. Mnr K het dus die huis in Johannesburg vir ‘n totaal van 5 448 dae besit en het in die huis gebly vir ‘n totaal van 4 003 dae.
- ‘n Motorboot van 11 meter wat deur mnr K op 15 November 2004 vir R400 000 aangekoop is.
- ‘n Tyddeel wat deur mnr K op 9 Oktober 2002 vir R40 000 aangekoop is.

E. Die markwaarde van die bates was as volg op 31 Desember 2013:

	R
• Primêre woning (Johannesburg)	2 600 000
• Motorboot	500 000
• Ford	98 000
• Tyddeel	30 000
• Aandele in Booner Bpk	550 000

VERLANG: (Waar ‘n bedrag geen effek het op die berekening nie, dui dit duidelik aan met ‘n “Nul”)

- a) Bereken die **inkomstebelasting** betaalbaar t.o.v. mnr K se 2014 jaar van aanslag (in sy kapasiteit as ‘n individuele belastingbetaler). (60)

- b) Bereken die **inkomstebelasting** betaalbaar t.o.v. mnr K se boedel vir die 2014 jaar van aanslag (**verwys inligting hieronder**). (11)
- c) Bereken die boedelbelasting t.o.v. mnr K se boedel (**verwys inligting hieronder**). (14)
- d) **Bespreek in detail** en bereken die BTW effek vir XYZ Bpk van die volgende :
- 1) Die reg van gebruik van die Ford deur mnr K (5)

Om dele (b) en (c) van die vraag te beantwoord, gebruik die inligting reeds in die vraag gegee asook die volgende relevante inligting:

1. **Inkomste ontvang en uitgawes betaal deur die eksekuteur van die boedel:**

Uitgawes	R
<input type="checkbox"/> Eksekuteursfooie (3 %)	?
<input type="checkbox"/> Ander uitgawes	?
Inkomste	R
<input type="checkbox"/> Inkomste	?

2. Die eksekuteur het die boedel soos volg beredder (aanvaar dat alle transaksies op 28 Februarie 2014 plaasgevind het):

- Die aandele in Booner Bpk is vir R650 000 verkoop en die opbrengs is aan mnr K se vrou uitbetaal.
- Die tyddeel is verkoop vir R40 000. Die markwaarde van die tyddeel op 28 Februarie 2014 was R30 000.
- Die huis in Johannesburg is aan sy seun nagelaat.
- Die motorboot is aan sy dogter nagelaat.
- Die Ford is vir R80 000 verkoop. Die markwaarde van die Ford op 28 Februarie 2014 was R90 000.

VRAAG 2

(45 PUNTE)

Mnr X en mnr Z bedryf al vir jare 'n vennootskap (X & Z Vennote). Hulle verdeel winste gelykop tussen mekaar.

Die volgende verteenwoordig die Staat van Wins of Verlies van die vennootskap vir die jaar geeindig 28 Februarie 2014:

	Notas	R
Inkomste		
Verkope		40 000 000
Wins met verkoop van bate	1	2 500 000
Uitgawes		
Koste van verkope		14 000 000

Depresiasie	1	175 000
Vennoot se salaris :Mnr Z	2	4 500 000
Netto wins		23 825 000

NOTAS

1. Wins met verkoop van bate

Op 1 Januarie 2014 het Z & Vennote een van hulle fabrieke (fabriek M) vir R6 000 000 verkoop. Fabriek M is oorspronklik aangekoop vanaf ABC Bpk en in gebruik geneem deur X & Z Vennote op 1 Desember 1999 teen 'n koste van R900 000. ABC Bpk het op 1 April 1998 begin met die konstruksie van fabriek M en dit voltooи en in gebruik geneem op 1 Januarie 1999. X & Z Vennote het verbeterings van R250 000 aan fabriek M gedurende Oktober 2009 aangebring en hierdie verbeterings in gebruik geneem op 31 Desember 2010.

2. Salaris

Die SAID het aangedui dat hulle mnr Z se salaris as oordadig ("excessive") beskou, en dat 'n redelike jaarlikse salaris vir hom R750 000 sou wees.

3. Mnr X inligting

Mnr X is woonagtig in Birmingham, England.

Mnr X het die volgende gedurende die 2014 jaar van aanslag ontvang:

- Dividende van R5 000 vanaf Old Mutual Bpk. Old Mutual is genoteer in SA asook oorsee.
- Dividende met 'n rand-ekwivalent van R7 800 vanaf MDC PLC 'n buitelandse maatskappy. Mnr X hou 10% van die aandele in MDC PLC.
- Tantieme van R160 000 vir die gebruik van 'n patent wat in 2010 deur mnr X ontwerp is. Die patent was geregistreer in die VSA, maar die reg van gebruik is deur mnr X aan X & Z Vennote gegee om in hulle bedryf in SA te gebruik. Mnr X het ook tantieme op hierdie patent in die VSA verdien, met 'n rand-ekwivalent van R200 000. Die patentinkomste is betaal op 28 Februarie 2014.
- Mnr X het 'n huis in Magaliesburg Suid Afrika vir R2 100 000 op 14 Januarie 2014 aan 'n vriend wat in die VSA bly verkoop. Die huis is oorspronklik deur mnr X vir R1 900 000 aangekoop om in te bly terwyl hy SA vir besigheid besoek, maar as gevolg van die feit dat hy SA nie gereeld gedurende die laaste paar jare besoek het nie, het hy besluit om dit te verkoop.
- Rente van R45 000 vanaf ABSA Bank (SA bank).

Mnr X was fisies teenwoordig in die RSA vir 21 dae gedurende die 2014 jaar van aanslag, deels om 'n vennootskapsvergadering van 2 dae by te woon en die res vir vakansiedoeleindes. Mnr X is geensins betrokke by die dag-tot-dag aktiwiteite van die vennootskap nie en volgens die oorspronklike vennootskapsooreenkoms tussen die vennote, word hy gesien as 'n stilswyende ("silent") vennoot met geen permanente besigheidsaak in SA nie.

4. Mnr Z inligting

Mnr Z besit 6% van die aandele in Bahama PLC, 'n maatskaap geleë in die Bahamas. Sy vrou hou 8% van die aandele en ander SA inwoners hou 37% van die aandele. Mnr Z het 'n dividend van BSD 4 000 op 28 Februarie 2014 ontvang.

Die volgende was van toepassing op Bahama PLC gedurende die jaar van aanslag geeindig 31 Januarie 2014:

	Bahamian Dollar (BSD)
Verkope	120 000
Koste van Verkope	(65 000)

Dividende	A	5 000
Depresiasie	B	(45 000)
Belastingaftrekbare uitgawes	C	(3 000)
Wins		12 000

- A. Bahama PLC het dividende van BSD 5 000 ontvang van 'n maatskappy wat in die Bahamas sowel as in SA genoteer is.
- B. Slytasietoelaag i.t.v. SA reels het BSD 40 000 bedra.
- C. In terme van SA reels sal die belastingaftrekbare uitgawes BSD 6 000 wees.

Gemiddelde wisselkoerse R – BSD

31 Januarie 2014 – R12 tot BSD 1
28 Februarie 2014 R12.20 tot BSD 1

VERLANG:

Bereken met kort redes asook verwysing na hofsake waar nodig die 2014 belasbare implikasies van:

- MnR X
- MnR Z

Waar van toepassing, dui duidelik aan wanneer die belasting aan die SAID betaalbaar is.
Moet nie finale belasting in terme van die glyskale bereken nie.

IGNOREER BTW

VRAAG 3

(15 PUNTE)

Thali Mlangu is woonagtig in Kanada. Hy het as 'n ingenieur in 2009 gekwalifiseer en het van toe af vir 'n Kanadese Krag Maatskappy gewerk. Hy is nie gelukkig met sy huidige werk nie en voel dat hy baie meer kan verdien as hy werk in die RSA kan kry. Hy het die RSA verskeie kere a.g.v. werksverpligte besoek en het regtig van die land gehou. Hy het konsultasiewerk vir Eskom by die nuwe Medupi Kragstasie gedoen en die Medupi hoof-ingenieur het baie van Thali gehou en hom 'n goeie salarispakket aangebied indien hy dit sou oorweeg om by die Medupi Kragstasie te kom werk.

Thali Mlangu is nie seker of hy permanent SA toe moet kom en of hy dit moet oorweeg om op 'n deeltydse basis tussen Kanada and SA te werk nie. Sy huidige werkgewer het hom egter gewaarsku dat as hy dit sou oorweeg om deeltyds in SA te werk, hy moontlik vir belasting in Kanada sowel as in die RSA aanspreeklik mag wees. Thali wil nie dubbelbelasting betaal nie en het nie 'n goeie kennis van belasting om 'n ingeligte besluit te neem nie.

Die volgende tabel reflekteer die dae fisies teenwoordig in die RSA:

2010	97 dae	
2011	256 dae	
2012	201 dae	
2013	127 dae	
2014	236 dae	

Thali Mlangu het die volgende inkomste gedurende die 2014 jaar van aanslag verdien:

	Van SA in SA Rande	Van Kanada in Kanadese \$
Salaris		90 000
Konsultasiefooi	67 000	
Rente vanaf bank	3 400	9 800
Wedrenfooi	2 000	A
Gebruik van "Image" foto	1 500	

- A. Thali is 'n ywerige bergfietsryer en het verskeie pryse in Kanadese bergfietswedrenne gewen. 'n Plaaslike wedrenkoordineerde wat ook by Medupi Kragstasie werk het gehoor van sy talente en hom gevra om deel te neem in 'n bergfietskompeticie in Lepalale. Hy het aangebied om Thali te borg met 'n "state of the art" SA bergfiets met 'n waarde van R19 000 (as hy instem om deel te neem) sowel as 'n R2 000 wedrenfooi. Thali se beeld(foto) is gebruik as advertensie vir die groot wedren, en 'n plaaslike maatskappy wat die wedren borg het ingestem om hom 'n eenmalige fooi van R1 500 te betaal om sy "image" foto te gebruik. Alle fooie is aan hom betaal op wedrendag 16 Desember 2013.

Wisselkoers : R13.40 tot Kanadese \$1

VERLANG:

1. Bereken met kort redes Thali Mlangu se Suid-Afrikaanse belasbare inkomste vir die 2014 jaar van aanslag.
2. Verduidelik en adviseer Thali Mlangu wat die belastingimplikasies sal wees indien hy SA vir 103 dae in die 2015 jaar van aanslag besoek (aanvaar dat sy inkomstestrome presies dieselfde as die 2014 jaar van aanslag sal wees).