



BELASTING GIDS

2025 · 2026

Kundige belastingbeplanning en toegewyde belasting nakoming was nog nooit belangriker vir enige Suid-Afrikaanse inwoner as nou nie - van groot korporatiewe entiteite, privaat besighede tot individue.

Ons is in staat om u met hierdie essensiële dienste gedurende elke stap van u pad te help - van hoëvlak belastingberading en beplanning tot administrasie van u belastingaangeleenthede.

KONTAK ONS

T: 021 840 1600 **F:** 021 840 1601

E: info@asl.co.za

Trident Park I, Niblickweg 1, Somerset-Wes, 7130

Besoek ons webtuiste by **www.asl.co.za** om ons dienste te verken en met ons professionele span in kontak te kom.

ASL™

INHOUD

INKOMSTEBELASTING TABELLE	2	BELASTINGKREDIETE: INDIVIDU	
RENTEKOERSE	7	Mediese belastingkrediete	30
BUITELANDSE VALUTA TOELAES	7	AFTREEVOORDELE	
VERBONDE PERSONE	8	Annuiteite	32
SLYTASIE EN KAPITAAL TOELAES	9	Enkelbedrae vanaf werkgewers	32
INWONERS		Skeidingspakket voordele	32
Inwonerstoets	11	Twee pot aftree stelsel	32
Beëindiging van inwonerskap	12	Enkelbedrae - aftree fondse	33
Suid-Afrikaanse rente	13	KORPOTIEWE BELASTING	
Buitelandse rente	13	Kleinsake korporasies	34
Suid-Afrikaanse dividende	13	Persoonlike diensverskaffers	35
Buitelandse dividende	13	Mikrobesighede	36
Belastingvrye beleggings	14	Regspersone	38
Arbitrasie toekennings	14	Trusts	38
Handelsbeperking ontvangstes	14	Openbare weldaadorganisasies	38
Buitelandse handelsaktiwiteite	15	Ontspanningsklubs	39
Buitelandse indiënsnemingsinkomste	15	INDIËNSNEMING BELASTING	
Buitelandse enkelbedrae en pensioene	16	Besoldiging	39
WVF en afsterwe voordele	16	Direkteure van maatskappye	40
NIE-INWONERS		Wisselende besoldiging	40
Besigheids-inkomste	16	LBS weerhouding belasting	40
Dividend inkomste	16	Werknemer belastingsertifikate	41
Rente inkomste	16	EMP 501 opgawes	41
Huurinkomste op vaste eiendom	16	Belasting aansporing (ETI)	42
Huurinkomste op roerende eiendom	16	Vaardigingontwikkelings heffing	44
Besoldiging en fooie	16	Werkloosheidsversekeringfonds	44
Tantième	16	Leerlingooreenkomste	45
Buitelandse kunstenaars/sportpersone	16	Versekeringspolisie	45
Verkoop van vaste eiendom	17	DIVIDEND BELSTING	46
Diensfooie betaal aan nie-inwoners	17	BTW	48
Terughoubelasting	17	SKENKINGS BELASTING	58
TOELAE EN VERGOEDENDE TOELAES		BOEDELBELASTING	59
Reis en motor toelae	18	SEKURITEIToordragBELSTING	60
Vergoedende reistoelaag	18	VOORLOPIGE BELASTING	60
Bestaanstoelae	19	KAPITAALWINSBELSTING	63
Dagreis toelae	19	ALGEMEEN	
Uniformtoelaag	19	Oninbare skuld toelaag	68
BYVOORDELE		Rentevrye of lae rente lening	69
Bates verkry teen laer waardes	19	Navorsing en ontwikkeling	71
Langdurige diens toekennings	20	BELASTINGADMINISTRASIE	
Lae-koste behuising	20	Uiteindelijke geregtelikes	72
Reg van gebruik van 'n bate	20	Openbare beamptes	73
Gebruik van 'n maatskappy motor	20	Belastingnakomingstatus	74
Gratis of gesubsidieerde maaltye	21	Kenningsgewing van 'n oudit	75
Residensiële huisvesting	22	Aanvra van materiaal	75
Vakansie huisvesting	23	Persoon wat ondervra mag word	75
Gratis of goedkoop dienste	23	Bystand Tydens 'n oudit	75
Versekeringspolisie	24	Uitreiking van aanslae	76
Lae of rentevrye skuld	24	Geskatte aanslae	76
Betaling van 'n werknemer se skuld	24	Outomatiese aanslag	77
Studiebeurse	25	Verminderde aanslag	77
Hervestiging voordele	25	Beswaar teen 'n aanslag	77
Mediesefonds bydraes	26	Betaling van belasting	78
Kostes in verband met mediese dienste	26	Aanspreeklikheid - derde partye	78
Bydraes tot aftreefondse	26	Terugbetalings en rente	79
Aandele aansporingskemas	26	Lewering van dokumente	79
AFTREKKINGS VIR INDIVIDUE		Deregistrasie van praktisyns	80
Bydraes tot 'n aftreefonds	27	Onwettige gebruik van SARS	80
Skenkings	27	BOETES EN RENTE	80
Tuiskantoor onkoste	28	KRIMINELE OORTREDINGS	83
Uitgawes m.b.t indiënsneming	28	VRYWILLIGE OPENBAARMAKING	84
Reiskostes	29	BEWARING VAN REKORDS	85
		IRP 5 KODES	86

INKOMSTEBELASTINGTABELLE**Natuurlike persoon of spesiale trust: 2025/2026**

Belasbare inkomste (R)		Belastingkoers			
0	-	237 100		18%	
237 101	-	370 500	42 678	+ 26%	bokant 237 100
370 501	-	512 800	77 362	+ 31%	bokant 370 500
512 801	-	673 000	121 475	+ 36%	bokant 512 800
673 001	-	857 900	179 147	+ 39%	bokant 673 000
857 901	-	1 817 000	251 258	+ 41%	bokant 857 900
1 817 001	-	en meer	644 489	+ 45%	bokant 1 817 000

BELASTING KORTINGS: INDIVIDUE

Tipe korting	2025	2026
Primêre korting: jonger as 65	17 235	17 235
Sekondêre korting: 65 jaar en ouer	9 444	9 444
Tersiêre korting: 75 jaar en ouer	3 145	3 145
Die korting word proporsioneel verminder indien die aanslagtydperk korter as 12 maande is.		

BELASTINGDREMPELS: INDIVIDUE

Tipe persoon	2025	2026
Jonger as 65 jaar	95 750	95 750
65 - 74 jaar	148 217	148 217
75 jaar en ouer	165 689	165 689

MEDIËSE SKEMA FOIE BELASTINGKREDIETE PER MAAND

Tipe persoon	2025	2026
Hooflid	364	364
Hooflid en een afhanklike	728	728
Bykomende krediet per addisionele afhanklike	246	246

PLAASLIKE RENTE VRYSTELLING: INDIVIDUE

Tipe persoon	2025	2026
Jonger as 65 jaar	23 800	23 800
65 jaar of ouer	34 500	34 500
Hierdie vrystelling word proporsioneel verminder, gebaseer op 'n 365-dae-berekening, as die individu se jaar van aanslag korter as 12 maande is.		

BELASTINGVRYE BELEGGINGS: INDIVIDUE

Belastingvrye bydrae limiete	2025	2026
Jaarlikse limiet*	36 000	36 000
Leef tyd limiet	500 000	500 000
Boete op oorskot bydraes	40%	40%
* Beperk tot 'n maksimum van R36 000 in totaal vir enige jaar of jare van aanslag binne die tydperk van 12 maande wat in Maart begin en in Februarie eindig.		

BOEDELBELASTING

Beskrywing	2025	2026
Boedelbelasting: Eerste R 30 miljoen	20%	20%
Boedelbelasting: Bokant R 30 miljoen	25%	25%
Korting om belasbare bedrag te bepaal	3 500 000	3 500 000

SKENKINGS BELASTING

Beskrywing	2025	2026
Jaarlikse vrystelling: Natuurlike persone	100 000	100 000
Jaarlikse vrystelling: Ander (onderhewig aan toedeling)	10 000	10 000
Belastingkoers: Eerste R 30 miljoen	20%	20%
Belastingkoers: Bokant R 30 miljoen	25%	25%
Die totale waarde van R 30 miljoen word bereken op grond van skenkings wat vanaf 1 Maart 2018 tot op datum gemaak is		

BYVOORDELE

Tipe byvoordeel of toelaag	2025	2026
Bestaanstoelaag: Geagte kostes per dag		
Suid-Afrika: Slegs toevallige kostes	169	176
Suid-Afrika: Etes en toevallige kostes	548	570
Buite Suid-Afrika	Per land	Per land
Vrygestelde beurs aan familielid van werknemer		
Besoldigingsvolmag limiet	600 000	600 000
Familielid van werknemer - nie gestrem		
Graad R tot 12 en NKR 1 - 4	20 000	20 000
NKR 5 - 10	60 000	60 000
Familielid van werknemer - gestrem		
Graad R tot 12 en NKR 1 - 4	30 000	30 000
NKR 5 - 10	90 000	90 000
Werkgewer verskaf laekostebehuising/lenings		
Besoldigingsvolmag limiet	250 000	250 000
Limiet op markwaarde van vaste eiendom	450 000	450 000
Akkomodasie aan werknemer: "B" in formule	95 750	95 750
Akkomodasie: nie-inwoner werknemers (maandeliks)	25 000	25 000
Toekennings vir dapperheid en langdurige diens	5 000	5 000
Personeellenings: lening limiet vir nil rente voordeel	3 000	3 000
Vergoedende reistoelaag: nie-belasbaar	4.84	4.76
Werkgewer voertuig - Maandelikse vasgestelde waarde		
Nie onderhewig aan 'n diensplan	3.5%	3.5%
Onderhewig aan 'n diensplan	3.25%	3.25%
Reistoelaag/voertuig byvoordeel onderhewig aan LBS	80%	80%
Reistoelaag/voertuig byvoordeel onderhewig aan LBS	20%	20%
waar besigheidsreise minstens 80% vir die jaar is		
Reistoelae: werklike koste		
Voertuig besit: Limiet op voertuig koste en skuld	800 000	800 000
Voertuig gehuur ingevolge bedryfshuur	Vaste koste plus brandstof	

REISKOSTES**Geagte kostes - Belastingjaar eindigend 28 Februarie 2026**

Waarde van voertuig (BTW Ingesluit) (R)	Vaste koste (R)	Brandstof (s)	Onderhoud (s)
0 - 100 000	33 940	146.7	47.4
100 001 - 200 000	60 688	163.8	59.3
200 001 - 300 000	87 497	177.9	65.4
300 001 - 400 000	111 273	191.4	71.4
400 001 - 500 000	135 048	204.8	83.9
500 001 - 600 000	159 934	234.9	98.5
600 001 - 700 000	184 867	238.9	110.5
700 001 - 800 000	211 121	242.9	122.5
800 001 en meer	211 121	242.9	122.5

Geagte kostes - Belastingjaar eindigend 28 Februarie 2025

Waarde van voertuig (BTW Ingesluit) (R)	Vaste koste (R)	Brandstof (s)	Onderhoud (s)
0 - 100 000	34 480	151.7	46.0
100 001 - 200 000	61 770	169.4	57.6
200 001 - 300 000	89 119	184.0	63.5
300 001 - 400 000	113 436	197.9	69.3
400 001 - 500 000	137 752	211.8	81.5
500 001 - 600 000	163 178	243.0	95.6
600 001 - 700 000	188 653	247.1	107.3
700 001 - 800 000	215 447	251.2	118.9
800 001 en meer	215 447	251.2	118.9

AFTREE VOORDELE**Uittreefonds enkelbedrag- of skeidingspakket voordeel belastingtabel
Jare van aanslag eindigend 28 Februarie 2025 en 28 Februarie 2026**

Belasbare inkomste (R)	Belastingkoers
0 - 550 000	0%
550 001 - 770 000	18% bokant 550 000
770 001 - 1 155 000	39 600 + 27% bokant 770 000
1 155 001 en meer	143 550 + 36% bokant 1 155 000

Uittreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordeel belastingtabel**Jare van aanslag eindigend 28 Februarie 2025 en 28 Februarie 2026**

Belasbare inkomste (R)	Belastingkoers
0 - 27 500	0%
27 501 - 726 000	18% bokant 27 500
726 001 - 1 089 000	125 730 + 27% bokant 726 000
1 089 001 en meer	223 740 + 36% bokant 1 089 000

KAPITAALWINSBELASTING

Beskrywing	2025	2026
Jaarlikse uitsluiting: Individue/para (a) spesiale trusts	40 000	40 000
Waar 'n persoon se jaar van aanslag minder as 12 maande is, mag die totale jaarlikse uitsluiting vir alle jare van aanslag wat eindig binne die tydperk van 12 maande, wat op 1 Maart begin en op die laaste dag van Februarie eindig, nie R 40 000 per jaar van aanslag of in totaal oorskry nie.		
Uitsluiting met afsterwe	300 000	300 000
Uitsluiting: Beskikking oor primêre woning		
Kapitaalwins of verlies	2 000 000	2 000 000
Opbrengs by verkoop	2 000 000	2 000 000
Uitsluiting: Beskikking oor kleinsakebates		
Uitsluiting (leeftydlimiet)	1 800 000	1 800 000
Limiet op markwaarde van alle bates	10 000 000	10 000 000
Ouderdom om vir uitsluiting te kwalifiseer	55 jaar	55 jaar
Insluitingskoerse		
Individue en alle spesiale trusts	40%	40%
Maatskappye en ander trusts	80%	80%
Effektiewe koerse		
Individue	0% - 18%	0% - 18%
Alle spesiale trusts	7.2% - 18%	7.2% - 18%
Ander trusts	36%	36%
Maatskappye	21.6%	21.6%

KORPORATIEWE BELASTINGKOERSE EN TRUSTS

Tipe entiteit	2025	2026
Privaat en publieke maatskappye, BK's	27%	27%
Persoonlike diensverskaffer maatskappye	27%	27%
Kwalifiserende maatskappye in 'n SES (uitgesluit 'n kwalifiserende KSK)	15%	15%
Suid-Afrikaanse tak (buitelandse maatskappye)	27%	27%
Openbare weldaadsorganisasies*	27%	27%
Ontspanningsklubs**	27%	27%
Langtermyn versekeringsmaatskappye:		
• Individuele polishouer fonds	30%	30%
• Maatskappy polishouer-, korporatiewe en risiko polis fonds	27%	27%
• Onbelaste polishouer fonds	0%	0%
Dividend terughouelasting	20%	20%
Trusts (anders as spesiale trusts)	45%	45%

*Jaarlikse bedryfsinkomste vrystelling: Hoogste van R 200 000 of 5% van totale ontvangstes en toevallings.

**Jaarlikse bedryfsinkomste vrystelling: Hoogste van R 120 000 of 5% van totale lededeglede.

Vasgestelde verlies saldo's oorgedra

Maatskappy moet die benutting van 'n vasgestelde verlies saldo wat na die huidige jaar van aanslag oorgedra is beperk. Hierdie beperking word bepaal as die hoogste van R 1 miljoen en 80% van die belasbare inkomste in die huidige jaar van aanslag.

Vir jare van aanslag wat op of na 31 Desember 2024 eindig, waar 'n maatskappy stappe gedoen het om te likwiedeer of te deregistreer (sonder om enige van hierdie stappe terug te trek), is die aangeslane verliesbeperkingsreëls nie van toepassing nie.

'n Maatskappy wat nie 'n handel dryf gedurende 'n jaar van aanslag nie, verbeur die reg om sy aangeslane verlies van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag oor te dra.

Vir jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 2025 begin, moet enige buitelandse valutawinste by belasbare inkomste ingesluit word, terwyl buitelandse valutaverliese wat op 'n ruilitem aangegaan word deur 'n maatskappy wat gedurende enige jaar van aanslag nie handel dryf nie, afgebaken word om beskikbaar te wees vir verrekening teen buitelandse valutawinste in die huidige en toekomstige jare van aanslag.

KLEINSAKEKORPORASIES

Jare van aanslag eindigend tussen 1 April 2024 en 31 Maart 2026

Belasbare inkomste (R)			Belastingkoers			
0	-	95 750			0%	
95 751	-	365 000			7%	bokant 95 750
365 001	-	550 000	18 848	+	21%	bokant 365 000
550 001		en meer	57 698	+	27%	bokant 550 000

MIKROBESIGHEDE

Jaar van aanslag eindigend 28 Februarie 2025/ 28 Februarie 2026

Belasbare omset (R)			Belastingkoers			
0	-	335 000			0%	
335 001	-	500 000			1%	bokant 335 000
500 001	-	750 000	1 650	+	2%	bokant 500 000
750 001	-	1 000 000	6 650	+	3%	bokant 750 000

LEERLINGOOREENKOMSTE

Jaarlikse en voltooiingstoelaag	2025	2026
Leerlingooreenkoms: sonder gestremdheid		
NKR 1 - 6	40 000	40 000
NKR 7 - 10	20 000	20 000
Leerlingooreenkoms: met gestremdheid		
NKR 1 - 6	60 000	60 000
NKR 7 - 10	50 000	50 000

BTW

Beskrywing	2025	2026
Verpligte registrasie drempel	1 000 000	1 000 000
Buitelandse verskaffer: elektroniese dienste	1 000 000	1 000 000
Kommersiële akkommodasie drempel	120 000	120 000
Vrywillige registrasie drempel	50 000	50 000
Betalingsbasis registrasie limiet	2 500 000	2 500 000
Uitsondering: betalingsbasis: faktuur bokant	100 000	100 000
Belastingfaktuur - Waarde van lewering:		
Geen formele belastingfaktuur benodig	50	50
Verkorte belastingfaktuur	5 000	5 000
Standaard koers tot 30 April 2025	15%	15%
Standaard koers: 1 Mei 2025 - 31 Maart 2026		15.5%
Standaardkoers: 1 April 2026		16%
Nulkoers	0%	0%

TERUGHOUBELASTING: TRANSAKSIES MET NIE-INWONERS

Tipe transaksie / entiteit	2025	2026
Tantième betalings	15%	15%
Rente	15%	15%
Dividend belasting	20%	20%
Sportspersone en vermaaklikheidskunstenaars	15%	15%
Verkoop van vaste eiendom bokant R 2 miljoen		
Natuurlike persoon	7.5%	7.5%
Maatskappy	10%	10%
Trust	15%	15%

Let wel: Hierdie terughoubelasting kan onderhewig wees aan 'n Dubbelbelasting ooreenkoms.

HEREREGTE**1 April 2025 tot 28 Februarie 2026**

Waarde van eiendom (R)	Koers
0 - 1 210 000	0%
1 210 001 - 1 663 800	3% bokant 1 210 000
1 663 801 - 2 329 300	13 614 + 6% bokant 1 663 800
2 329 301 - 2 994 800	53 544 + 8% bokant 2 329 300
2 994 801 - 13 310 000	106 784 + 11% bokant 2 994 800
13 310 001 en meer	1 241 456 + 13% bokant 13 310 000

Betaalbaar deur die koper binne 6 maande na die aankoop datum.

1 Maart 2024 tot 31 Maart 2025

Waarde van eiendom (R)	Koers
0 - 1 100 000	0%
1 100 001 - 1 512 500	3% bokant 1 100 000
1 512 501 - 2 117 500	12 375 + 6% bokant 1 512 500
2 117 501 - 2 722 500	48 675 + 8% bokant 2 117 500
2 722 501 - 12 100 000	97 075 + 11% bokant 2 722 500
12 100 001 en meer	1 128 600 + 13% bokant 12 100 000

ONDERSTELLINGSBOETES

1. Standaard geval
2. Indien belemmerend of 'n 'herhalende geval' is
3. Vrywillige openbaarmaking na kennisgewing van oudit/strafregtelike ondersoek
4. Vrywillige openbaarmaking voor kennisgewing van oudit/strafregtelike ondersoek

Gedrags kategorie	1	2	3	4
Wesentliche onderstelling	10%	20%	5%	0%
Opgawe nie voltooi met redelike sorg nie	25%	50%	15%	0%
Geen redelike gronde vir belastingposisie geneem	50%	75%	25%	0%
Ontoelaatbare vermydingsreëling	75%	100%	35%	0%
Growwe nalatigheid	100%	125%	50%	5%
Opsetlike belastingontduiking	150%	200%	75%	10%

VASTE BEDRAG BOETE TABEL

Item	Aangeslane verlies of belasbare inkomste vir voorafgaande jaar van aanslag (R)	Maandelikse Boete (R)
(i)	Aangeslane verlies	250
(ii)	0 - 250 000	250
(iii)	250 001 - 500 000	500
(iv)	500 001 - 1 000 000	1 000
(v)	1 000 001 - 5 000 000	2 000
(vi)	5 000 001 - 10 000 000	4 000
(vii)	10 000 001 - 50 000 000	8 000
(viii)	50 000 001 en meer	16 000

RENTEKOERSE

Prima rentekoerse

Datum	Koers (%)	Datum	Koers (%)
27 01 2023	10.75	20 09 2024	11.50
31 03 2023	11.25	22 11 2024	11.25
26 05 2023	11.75		

Voorgeskrewe en amptelike rentekoerse

Datum	Betaalbaar aan SAID (%)	Betaalbaar deur SAID (%)	Amptelike koers (%)
01 03 2023	10.50	6.50	
01 04 2023			8.75
01 05 2023	10.75	6.75	
01 06 2023			9.25
01 07 2023	11.25	7.25	
01 09 2023	11.75	7.75	
01 10 2024			9.00
01 12 2024			8.75
01 01 2025	11.50	7.50	
01 02 2025			8.50
01 03 2025	11.25	7.25	

Waar 'n persoon se belasbare inkomste gedurende 'n jaar van aanslag bepaal word, word enige rente betaalbaar deur SAID ingevolge 'n Belastingwet geag aan die persoon toe te val op die datum waarop dit betaal word.

BUITELANDSE VALUTA TOELAE: INWONERS

Toelaag	Reëls en limiete
Buitelandse Enkele Diskresionêre Toelaag (EDT)	<ul style="list-style-type: none"> • Limiet van R 1 miljoen per kalenderjaar • Individue moet 18 jaar en ouer wees • In besit van 'n geldige Suid-Afrikaanse ID-dokument • Mag vir enige wettige doel gebruik word, bv. beleggings, geskenkpakkies stuur (goud of juweliersware uitgesluit)
Uitvoer van Krugerrand munte	<ul style="list-style-type: none"> • Tot en met R 30 000 as 'n geskenk aan 'n nie-inwoner • Onderhewig aan die voltooiing van 'n SAID Doane Verklaring
Reistoelaag	<ul style="list-style-type: none"> • Individue mag hul EDT vir reisdoeleindes gebruik • Individue onder die ouderdom van 18 kwalifiseer vir 'n reistoelaag tot en met R 200 000 per kalenderjaar • Mag nie meer as 60 dae voor vertrek benut word nie • Mag na die buiteland in die reisiger se eie bankrekening en/of gaderekeninge oorgeplaas word, maar nie na 'n derdeparty bankrekening nie • Reistoelae vir minderjariges wat saam hul ouers reis, mag na hul ouers se bankrekening in die buiteland oorgeplaas word • Ongebruikte buitelandse valuta moet binne 30 dae na terugkeer aan 'n Gemagtigde Handelaar herverkoop word • Sakereisigers mag die buitelandse valuta behou, indien die volgende sakereis binne 90 dae na die terugkeer van 'n vorige sakereis moet begin • Rand note ter waarde van R 25 000 per persoon kan bykomend tot die reistoelaag vir besoeke buite die GMA geneem word
Studietoelaag	<ul style="list-style-type: none"> • Individue mag hul EDT gebruik om in die buiteland te studeer • Eggenote wat studente vergesel kwalifiseer ook vir die fasiliteit • Mag huishoud en persoonlike effekte uitvoer tot R 200 000 per student (juwele ingesluit, motorvoertuie uitgesluit) • Gemagtigde Handelaars mag die klas- en akademiese gelde vir die akademiese jaar direk aan die betrokke instelling oorbetaal, teen dokumentêre bewyse wat die bedrag bevestig • Studente jonger as 18 jaar kwalifiseer ook vir 'n studietoelaag om kostes verbonde aan hul studies in die buiteland te dek, asook 'n reistoelaag van R 200 000 per kalenderjaar • Inwoners moet die volgende aan 'n Gemagtigde Handelaar voorlê voor die toelaag betaal kan word: <ul style="list-style-type: none"> o Dokumentasie van die instelling wat bevestig dat die student

	<p>ingeskryf is vir die tydperk waarvoor die toelaag geëis word</p> <ul style="list-style-type: none"> o Bewyse van klas- en akademiese gelde in die vorm van 'n brief of prospektus van die betrokke instelling
Buitelandse kapitaaltoelaag (BKT)	<ul style="list-style-type: none"> • Moet aansoek doen deur 'n Gemagtigde Handelaar • Limiet van R 10 miljoen per kalenderjaar per individu • Onderhewig aan 'n TCS PIN wat die belastingbetaler se belastingnakomingstatus verifieer en geldige ID • Individue moet 18 jaar en ouer wees
Inwoners tydelik in die buiteland	<ul style="list-style-type: none"> • Mag die EDT en BKT deur 'n Gemagtigde Handelaar benut • Onderhewig aan 'n TCS PIN wat die belastingbetaler se belastingnakomingstatus verifieer en geldige ID • Die jaarlikse perke mag nie oorskry word nie • Mag plaaslike debiet- en/of kredietkaart gebruik binne die EDT limiet van R 1 miljoen per aansoeker in 'n kalenderjaar • Mag ook pensioen- en uitree-annuïteitsinkomste ontvang, maar geen ander buitelandse valuta mag gebruik word sonder die spesifieke vooraf geskrewe goedkeuring van die FTD nie • Huishoud en persoonlike effekte, motorvoertuie, karavane, sleepwaens, motorfietse, seëls en munte (uitgesluit munte wat wettige tender in Suid-Afrika is) per gesinseenheid of individu, met 'n maksimum versekeringswaarde van R 1 miljoen, mag met SAID se voorgeskrewe Doeaneverklaring uitgevoer word
Betalings vir invoere via krediet- en/ of debietkaarte	<ul style="list-style-type: none"> • Individue met plaaslik uitgereikte krediet- en/of debietkaarte word toegelaat om buitelandse valutabetalings vir klein transaksies te maak (bv. invoere oor die internet) • Betalings word beperk tot R 50 000 per transaksie • Enige enkele transaksie van meer as R 50 000 mag nie verdeel word om die limiet vir hierdie bedeling te omseil nie
Betalings vir invoere via 'n Gemagtigde Handelaar in buitelandse valuta	<ul style="list-style-type: none"> • Invoerders mag buitelandse valuta koop vir die betaling van invoere via 'n Gemagtigde Handelaar • Waar 'n invoerpermit vereis word, moet invoerders verseker dat dit vanaf ITAC verkry word • Betalings vir invoere moet met die volgende gestaaf word: <ul style="list-style-type: none"> o Kommersiële fakture wat deur die verskaffer uitgereik is o Vervoerdokumente wat die vervoer van die goedere na Suid-Afrika bevestig o Vrag Vervoer Sertifikaat van Ontvangs of Vrag Vervoer Sertifikaat van Vervoer o Afskrif van die voorgeskrewe SAID-Doeaneverklaring • Alle dokumentasie moet vir minstens vyf jaar behou word • Waar goedere reeds voor betaal is, en nie binne vier maande na betaling na Suid-Afrika vervoer is of sal word nie, moet die invoerder binne 14 dae na die verstryking van die vier maande die Gemagtigde Handelaar van hierdie feit in kennis stel

VERBONDE PERSONE REËLS: INKOMSTEBELASTING

Tipe persoon	Verbonde persone
Natuurlike persoon	<ul style="list-style-type: none"> • Enige gade of familielid binne die derde graad van verwantskap, insluitend aangenome kinders/ouers.
Trust	<ul style="list-style-type: none"> • Enige begunstigde van die trust. • Enige persoon wat aan 'n begunstigde verbonde is. • Enige persoon wat verbonde is aan die trust is ook verbonde aan enige ander persoon wat verbonde is aan daardie trust.
Vennootskap	<ul style="list-style-type: none"> • 'n Verbonde persoon met betrekking tot 'n vennootskap of 'n buitelandse vennootskap sluit enige lid van die vennootskap in, of enige persoon wat aan 'n lid verbonde is. Daarbenewens word vennote beskou as verbonde tot mekaar op grond daarvan dat hulle lede van dieselfde vennootskap is. • Vanaf 1 Januarie 2025 sal 'n persoon wat aan 'n kwalifiserende belegger in 'n vennootskap gekoppel is, nie meer as verbonde aan die ander vennote beskou word nie. 'n Kwalifiserende

	belegger is 'n vennoot wie se aanspreeklikheid beperk is tot hul bydrae tot die vennootskap, mits hulle nie deelneem aan die bestuur van die vennootskap of dienste daaraan lewer nie.
Beslote Korporasie	<ul style="list-style-type: none"> • Enige lid, 'n familielid van 'n lid, enige trust wat aan 'n lid verbonde is, of enige maatskappy of beslote korporasie wat aan die lid, hul familielid of hul trust verbonde is.
Maatskappy	<ul style="list-style-type: none"> • Enige ander maatskappy in dieselfde groep maatskappye, waar die groep 'n beheerende groep maatskappy bevat wat: <ul style="list-style-type: none"> ◦ Direk meer as 50% van die ekwiteitsaandele of stemreg in ten minste een beheerde groepmaatskappy besit; en ◦ Direk of indirek meer as 50% van die ekwiteitsaandele of stemreg in elke beheerde groep maatskappy besit. • Enige persoon (uitsluitend maatskappye) wat alleen of saam met hul verbonde persone 20% of meer van die ekwiteitsaandele of stemreg besit. • Enige maatskappy wat 20% of meer van die ekwiteitsaandele of stemreg hou, maar slegs indien geen ander aandeelhouer die meerderheid van stemreg in die maatskappy hou nie. • Enige ander maatskappy wat bestuur of beheer word deur 'n verbonde persoon van hierdie maatskappy.

SLYTASIE- EN KAPITAALTOELAE

Tipe bate	Toelaag
Boerdery Toerusting (nuut of tweedehands)	<ul style="list-style-type: none"> • In gebruik geneem vir die eerste keer: 50%:30%:20% • Uitsluit: kantoor meubels en toerusting, karavane, motor voertuie met die uitsluitlike of primêre funksie van passassiers vervoer, en vliegtuie • Ingesluit: vliegtuie uitsluitlik of hoofsaaklik gebruik vir besproeiing
Tydlike uitgebreide hernubare energie aansporing (met ingang vanaf 1 Maart 2023)	<ul style="list-style-type: none"> • 'n Uitgebreide aftrekking is beskikbaar vir nuwe en ongebruikte masjinerie, aanlegte, installasie, gereedskap, werktuig of artikels wat gebruik word in die vervaardiging van hernubare energie. • Die aftrekking is van toepassing op bates wat deur die belastingpligtige besit word, of verkry is vir die doeleindes van die belastingpligtige se bedryf, en vir die eerste keer deur die belastingpligtige in gebruik geneem is tussen 1 Maart 2023 en 28 Februarie 2025. • Die bates moet gebruik word vir die vervaardiging van elektrisiteit in die Republiek uit windkrag, fotovoltaiëse of gekonsentreerde sonenergie, waterkrag of biomassa wat bestaan uit organiese afval, grondvulgas of plantmateriaal. • Die aftrekking word bereken as 125% van die koste wat deur die belastingpligtige aangegaan is vir die verkryging van die bate. • Die koste van 'n bate vir 'n belastingpligtige, wat die bate verkry, word geag te wees die minste van die werklike koste vir die belastingpligtige, of die koste wat aangegaan sou word deur 'n persoon wat die bate in 'n kontanttransaksie sou verkry waarin die uiterste voorwaardes beding is. Hierdie koste sluit die regstreekse koste van die verkryging van die bate in, asook die koste van die installering of oprigting daarvan. • As masjinerie of toerusting aan 'n fondasie of struktuur gemonteer is, of vasgeheg is, wat vir dit ontwerp en opgerig is om daarmee geïntegreer te word, en die bruikbare lewe van die fondasie is beperk tot die bruikbare lewe van die masjinerie, word die fondasie as deel van die masjinerie beskou. • Indien 'n belastingbetaler die bates verkoop voor 1 Maart 2026, moet 25% van die koste van daardie bate wat verhaal is by die belastingbetaler se inkomste ingesluit word. Dit is

	<p>bo en behalwe enige bedrae wat reeds ingesluit is as 'n herwinning onder die normale herwinning reëls, maar die totale insluiting is beperk tot die totale bedrag wat voorheen toegelaat is as 'n aftrekking vir daardie bate.</p>
Vervaardigings-bates	<ul style="list-style-type: none"> • Tweedehands: In gebruik geneem vir die eerste keer in die belastingbetaler se bedryf: 20% oor 5 jaar • Nuut of ongebruik: 40%:20%:20% • Die toelaag kan nie geëis word as dit onder die aansporing vir die vervaardiging van battery-elektriese en waterstof aangedrewe voertuie geëis word nie
Vervaardigings geboue	<ul style="list-style-type: none"> • Geheel en al of hoofsaaklik gebruik in 'n vervaardiging of soortgelyke proses: 5% per jaar • Die toelaag kan nie geëis word as dit onder die aansporing vir die vervaardiging van battery-elektriese en waterstof aangedrewe voertuie geëis word nie
Navorsing en ontwikkeling	<ul style="list-style-type: none"> • Nuut of ongebruik: Aanleg en masjinerie verkry en in gebruik geneem vir die eerste keer na 1 Januarie 2012: 50%:30%:20% • Geboue wat geheel en al of hoofsaaklik vir navorsing en ontwikkeling gebruik word: 5% jaarlikse toelaag
Kleinsake-korporasies	<ul style="list-style-type: none"> • Nuwe of gebruikte masjinerie en aanleg wat vir die eerste keer in 'n vervaardiging of soortgelyke proses gebruik word: 100% • Ander afskryfbare bates: Belastingbetaler keuse tussen normale slytasie koerse of 50%:30%:20% • Kan nie eis as dit reeds geëis is onder die Tydelike Uitgebreide Aansporing vir Hernubare Energie nie
Spesiale Ekonomiese Sones (eindig 1 Januarie 2031)	<ul style="list-style-type: none"> • Nuut en ongebruikte geboue geheel en al of hoofsaaklik gebruik vir die voortbrenging van inkomste in die SES: 10% per jaar • Uitgesluit: verskaffing van residensiële akkommodasie
Stedelike Ontwikkeling Sones	<ul style="list-style-type: none"> • Nuwe geboue, uitbreidings en toevoegings: 20% aanvangs-toelaag en 8% daarna per jaar, vir 10 jaar • Verbeteringe: 20% reguitlyn • Van toepassing op geboue wat voor of op 31 Maart 2025 in gebruik geneem is (Voorgestelde verlenging tot 31 Maart 2030)
Nuut en ongebruikte kommersiële geboue	<ul style="list-style-type: none"> • Geheel en al of hoofsaaklik gebruik vir die voortbrenging van inkomste: 5% per jaar • Uitgesluit: verskaffing van residensiële akkommodasie
Residensiële eenhede	<ul style="list-style-type: none"> • Nuut en ongebruikte residensiële eenhede uitsluitlik gebruik vir die belastingbetaler se bedryf: 5% per jaar • Vereis om minstens 5 eenhede in Suid-Afrika te besit wat gebruik word vir die belastingbetaler se bedryf
Produksie van battery-elektriese en waterstofaangedrewe voertuie	<ul style="list-style-type: none"> • 150% belastingaftrekking op spesifieke koste van kwalifiserende bates wat deur motorvoertuigvervaardigers aangegaan word vir bates wat gebruik word vir die vervaardiging van battery-elektriese en waterstof-aangedrewe voertuie in Suid-Afrika • Die belastingbetaler moet 'n motorvoertuigvervaardiger wees • Die bates moet hoofsaaklik in die vervaardiging van battery-elektriese of waterstofaangedrewe voertuie in Suid-Afrika gebruik word • Kwalifiserende bates sluit in nuwe geboue en verbeterings aan bestaande geboue, sowel as nuwe en ongebruikte masjinerie, aanlegte, implemente, gereedskap of artikels. • Die bates moet verkry word deur eienaarskap of 'n afbetalingskredietooreenkoms • Die koste van 'n bate is die laagste van die werklike koste wat deur die belastingbetaler aangegaan is, of die koste wat

	<p>aangegaan sou gewees het as die bate teen armlengte in 'n kontanttransaksie op die verkrygingsdatum gekoop is</p> <ul style="list-style-type: none"> • As masjinerie, aanleg of artikels op 'n fondament of ondersteunende struktuur gemonteer is, en die struktuur spesifiek ontwerp is vir daardie masjinerie en daarmee geïntegreer is, en die nuttige lewensduur van die struktuur ooreenstem met die nuttige lewensduur van die masjinerie, sal die koste van die fondament of ondersteunende struktuur kwalifiseer as deel van die bate se koste • Indien 'n belastingpligtige 'n bate binne 5 jaar na ingebruikneming vervreem, moet 50% van die koste van die bate wat gedurende die huidige jaar verhaal is, by inkomste ingesluit word, benewens normale verhalings, maar beperk tot die totale aftrekking toegestaan • Indien 'n bate ophou om hoofsaaklik gebruik te word vir die vervaardiging van battery-elektriese of waterstofaangedrewe voertuie binne 5 jaar, moet 50% van die aftrekking wat voorheen geëis is, by inkomste ingesluit word • Die aftrekking en verhalings is slegs van toepassing op bates wat op of na 1 Maart 2026 en voor 1 Maart 2036 in gebruik geneem sal word
--	---

Ander kapitale bates mag volgens die reguitlyn-metode oor die verwagte nuttige lewensduur afgeskryf word. Die SAID het sekere tydperke aangedui wat aanvaarbaar sal wees volgens Interpretasie Nota 47.

Dit sluit die volgende afskryfperiodes in (in jare):

Afleweringvoertuie	4	Persoonlike rekenaars	3
Brandblussers (losstaande eenhede)	5	Rekenaar sagteware (aangekoop)	3
Fotokopieërtoerusting	5	Rekenaar sagteware (self-ontwikkel)	5
Kantoortoerusting (elektronies)	3	Rekenaar tablette	2
Kantoortoerusting (meganies)	5	Sekuriteit stelsels (verwyderbaar)	5
Kasregisters	5	Selfone	2
Kombuistoerusting	6	Sleepwaens	5
Kragopwekkers (draagbaar)	5	Sonenergie eenhede	5
Kraggereedskap (handaangedrewe)	5	Telefoon-toerusting	5
Lugversorgers (kamer eenheid)	10	Tuinbesproeiingstoerusting (roerend)	5
Lugversorgers (venstereenheid)	6	Verpakking toerusting	4
Meubels & toebehore	6	Vliegtuie (ligte passasiers)	4
Motorfietse	4	Vragmotors (swaardiens)	3
Motorafdakke	5	Water tenk	6
Pakhuis rakke	10	Werkswinkel toerusting	5
Passasiersvoertuie	5	Winkeltoebehore	6

Indien 'n bate 'n koste van minder as R 7 000 het, mag dit ten volle afgeskryf word in die jaar van aanslag waarin dit in gebruik geneem word.

INWONERS

Inwonerstoets

Suid-Afrikaanse inwoners word belas op hul wêreldwye inkomste. Om 'n belastinginwoner te wees, moet 'n individu "gewoonlik woonagtig" (soos per Interpretasie Nota 3) of "fisies teenwoordig" wees in Suid-Afrika gedurende die jaar van aanslag.

'n Individu wat nie gewoonlik woonagtig in Suid-Afrika is nie sal 'n belastinginwoner wees ingevolge die fisiese teenwoordigheidstoets indien daardie individu in Suid-Afrika teenwoordig was:

- Vir meer as 91 dae in totaal gedurende die relevante jaar van aanslag en gedurende elk van die voorafgaande 5 jare van aanslag; en
- Vir meer as 915 dae in totaal gedurende die 5 jaar wat die relevante jaar van aanslag voorafgaan.

Individue wat buite Suid-Afrika is vir 330 aaneenlopende volle dae, sal

nie meer belastinginwoners ingevolge die fisiese teenwoordigheidstoets wees nie, terugwerkend vanaf die dag wat hul Suid-Afrika verlaat het.

'n Persoon wat nie 'n natuurlike persoon is nie, is 'n belastinginwoner as dit ingelyf, gevestig of opgerig is in Suid-Afrika, of indien die plek van effektiewe bestuur in Suid-Afrika is.

Die definisie van 'n inwoner sluit enige persoon uit wat uitsluitlik as 'n inwoner van 'n ander land geag word in terme van 'n dubbelbelasting-ooreenkoms, selfs al is een van die ander inwoner toetse van toepassing.

Beëindiging van belasting inwonerskap

Persone anders as maatskappy

Gebeurtenis	Belastinggevolge
Geagte beskikking	Alle bates (tensy uitgesluit) teen markwaarde aan 'n inwoner onmiddellik voor die dag waarop inwonerskap beëindig word.
Geagte herverkryging	Alle bates (tensy uitgesluit) teen markwaarde op die dag waarop inwonerskap beëindig word.
Bates uitgesluit	<ul style="list-style-type: none"> • Vaste eiendom geleë in Suid-Afrika; • Bates effektief verbonde aan 'n permanente saak in Suid-Afrika; • Artikel 8B kwalifiserende ekwiteitsaandeel toegeken minder as 5 jaar voordat inwonerskap beëindig word; • Artikel 8C ekwiteitsinstrumente wat nog nie gevestig het wanneer inwonerskap beëindig word nie; • Artikel 8A regte om verhandelbare sekuriteite te bekom; • 'n Belang in 'n aftreefonds.
Einde van jaar van aanslag	Op die datum onmiddellik voor die dag waarop inwonerskap beëindig word.
Aanvang van daaropvolgende jaar van aanslag	Op die dag wat inwonerskap beëindig word.

Maatskappy

Gebeurtenis	Belastinggevolge
Geagte beskikking	Alle bates (tensy uitgesluit) teen markwaarde aan 'n inwoner onmiddellik voor die dag waarop inwonerskap beëindig word.
Geagte herverkryging	Alle bates (tensy uitgesluit) teen markwaarde op die dag waarop inwonerskap beëindig word.
Bates uitgesluit	<ul style="list-style-type: none"> • Vaste eiendom geleë in Suid-Afrika; • Toeskryfbaar aan 'n permanente saak in Suid-Afrika.
Einde van jaar van aanslag	Op die datum onmiddellik voor die dag waarop inwonerskap beëindig word. (Verplig om 'n voorlopige belastingopgawe in te dien)
Nuwe jaar van aanslag	Op die dag wat inwonerskap beëindig word.
Geagte dividend <i>in specie</i> verklaar aan aandeelhouers in ooreenstemming met hul effektiewe aandeelhouing	Geag om hierdie dividend te verklaar en betaal op die datum onmiddellik voor inwonerskap beëindig word. Hierdie dividend word waardeer op die verskil tussen: <ul style="list-style-type: none"> • Die markwaarde van aandele in daardie maatskappy op daardie datum; en • Die totale waarde van die toegevoegde belastingkapitaal van alle klasse aandele in die maatskappy op daardie datum.
Geagte dividend <i>in specie</i> wat vrygestel is van dividend belasting	Waar 'n persoon minstens 10% van die ekwiteitsaandeel en stemreg hou in 'n maatskappy wat inwonerskap beëindig, en die geagte dividend <i>in specie</i> wat verklaar is soos hierbo gestel is vrygestel van dividend belasting, word die persoon geag om: <ul style="list-style-type: none"> • Oor die aandele te beskik aan 'n inwoner teen markwaarde op die dag voor die maatskappy inwonerskap beëindig; en • Daardie aandele weer te verkry teen markwaarde op die dag waarop die maatskappy inwonerskap beëindig. Kapitaalwinstbelasting is betaalbaar deur die aandeelhouer
Verhaling: kapitaal-	Indien die maatskappy 'n kapitaalwinst gehad het met die

winste voorheen verontagsaam (10% aandeelhouding in 'n buitelandse maatskappy)	beskikking van ekwiteitsaandele binne 3 jaar voor inwonerskap beëindig word en daardie kapitaalwins was verontagsaam in terme van Paragraaf 64B, dit geag 'n netto kapitaalwins te wees vir die maatskappy in die jaar van aanslag wat inwonerskap beëindig word.
Verhaling: vrygestelde buitelandse dividende (10% aandeelhouding)	Indien die maatskappy buitelandse dividende ontvang het binne 3 jaar voor inwonerskap beëindig word en die dividende geheel van normale belasting vrygestel was, word dit geag ontvang deur of toegeval aan die maatskappy te wees tydens die jaar van aanslag wat die maatskappy inwonerskap beëindig, en sal dit slegs gedeeltelik vrygestel wees.

Vrystellings en inkomste belasbaar in Suid-Afrika

Suid-Afrikaanse rente

Plaaslike rente is vrygestel, beperk tot die volgende bedrae:

Tipe persoon	2025	2026
Jonger as 65 jaar	23 800	23 800
65 jaar of ouer	34 500	34 500
Hierdie vrystelling word proporsioneel verminder, gebaseer op 'n 365-dae-berekening, as die individu se jaar van aanslag korter as 12 maande is.		

Buitelandse rente

Buitelandse rente inkomste is belasbaar vir inwoners.

Suid-Afrikaanse dividende

Enige dividende ontvang deur of toegeval aan enige persoon vanaf Suid-Afrikaanse maatskappye is vrygestel van normale inkomstebelasting. Dividende betaal is wel onderhewig aan 'n finale dividend belasting van 20%, wat deur die maatskappy wat die dividend betaal, weerhou en namens die belastingpligtige aan die SAID betaal word.

Dividende ontvang vir dienste gelewer is nie vrygestel nie, tensy:

- Die dividend ontvang word ten opsigte van 'n beperkte ekwiteits-instrument soos beoog in Artikel 8C; of
- Die aandeel deur die werknemer gehou word.

Buitelandse dividende

Buitelandse dividende is in sekere omstandighede ten volle vrygestel:

- Waar 'n persoon minstens 10% van die ekwiteitsaandele en stemregte hou in die maatskappy wat die buitelandse dividend verklaar;
- Waar die aandeelhouer 'n buitelandse maatskappy is, die dividend betaal of verklaar word deur 'n ander buitelandse maatskappy, en die twee maatskappy inwoners is in dieselfde land;
- Dividende ontvang deur of toegeval aan 'n inwoner van 'n Beheerde Buitelandse Maatskappy (BBM), wat reeds in die inwoner se inkomste ingesluit is in terme van Artikel 9D ten opsigte van daardie BBM;
- 'n Dividend van 'n buitelandse aandeel genoteer op 'n Suid-Afrikaanse beurs, wat nie 'n dividend *in specie* is nie;
- 'n Buitelandse dividend ontvang deur of toegeval aan 'n inwoner maatskappy ten opsigte van 'n buitelandse aandeel genoteer op 'n Suid-Afrikaanse beurs, wat 'n dividend *in specie* is.

Buitelandse dividende wat nie vir die bostaande vrystellings kwalifiseer nie, is onderhewig aan 'n maksimum effektiewe belastingkoers van 20%. Die vrystelling vir hierdie dividende word as volg bereken:

- Individue, bestorwe of insolvente boedels, trusts: $25/45 \times$ dividend;
- Maatskappye: $7/27 \times$ dividend.

Sommige buitelandse dividende is nie ten volle, of selfs gedeeltelik vrygestel van belasting indien die buitelandse dividend voortspruit uit 'n bedrag wat deur die betaler vir Suid-Afrikaanse inkomstebelastingdoeleindes afgetrek is, en nie in die hande van die

ontvanger belas is nie. Bogenoemde reël sal egter nie vanaf 1 Januarie 2024 van toepassing wees indien die buitelandse dividend uitbetaal word uit winste waar minder as 20% van die winste gegeneer is uit transaksies met persone wat daardie transaksie bedrae vir Suid-Afrikaanse belastingdoeleindes van inkomste afgetrek het nie

Hierdie vrystellings geld nie vir buitelandse dividende ontvang deur of toegeval aan 'n persoon vir dienste gelewer nie, tensy die persoon die buitelandse aandeel hou of dit 'n beperkte ekwiteitsinstrument is soos beoog in Artikel 8C wat gehou word deur die persoon. Die vrystellings geld ook nie waar die dividende as 'n annuïteit betaal word nie.

Inwoners mag 'n buitelandse belastingkrediet eis vir enige buitelandse belasting betaal op buitelandse dividende, teen Suid-Afrikaanse belasting gehef op daardie dividende wat nie ten volle vrygestel is nie.

Geen aftrekking mag geëis word vir uitgawes aangegaan in die voortbrenging van buitelandse dividend inkomste nie, bv. rente betaal op lenings om buitelandse aandele aan te skaf.

Belastingvrye beleggings

Enige bedrag ontvang deur of toegeval aan 'n natuurlike persoon of hul bestorwe of insolvente boedel uit 'n belastingvrye belegging is vrygestel van normale belasting. Enige kapitaalwins of verlies vanuit so 'n belegging word ook verontagsaam. Geen dividend belasting is betaalbaar op dividende vanuit 'n belastingvrye belegging nie.

Bydrae limiete

Belastingvrye bydrae limiete	2025	2026
Jaarlikse limiet*	36 000	36 000
Leef tyd limiet	500 000	500 000
Boete op oorskot bydraes	40%	40%

* Beperk tot 'n maksimum van R36 000 in totaal vir enige jaar of jare van aanslag binne die tydperk van 12 maande wat in Maart begin en in Februarie eindig.

Individue mag bedrae oordra na ander belastingvrye beleggings van ander diensverskaffers. Hierdie oordragte sal nie in ag geneem word vir die berekening van die jaarlikse of leeftyd bydrae limiete nie.

Vrygestelde inkomste verdien uit 'n belastingvrye belegging wat herbelê word, word ook nie in ag geneem om oortollige bydraes te bepaal nie.

Boetes op oortollige bydraes (voeg by normale belasting betaalbaar)

Bydraes	2025	2026
Oorskry R 36 000 gedurende jaar van aanslag	40%	40%
Oorskry R 500 000 in totaal	40%	40%

Arbitrasie toekennings

Arbitrasietoekennings wat ontvang word ten opsigte van die afstanddoening, beëindiging, verliesrepudiasie, kansellasië of variasie van enige amp of diens, is vergoeding en is daarom belasbaar. (Skeidingsvoordele uitgesluit)

Handelsbeperking ontvangstes

Handelsbeperking ontvangstes is van 'n kapitale aard. Bedrae ontvang deur of toegeval aan 'n natuurlike persoon, enige persoonlike diensverskaffer, of 'n arbeidsmakelaar sonder 'n vrystellingsertifikaat, as vergoeding vir enige handelsbeperking aan hul opgelê ten opsigte van diens of bekleding van enige amp, word egter in bruto inkomste ingesluit.

Buitelandse handelsaktiwiteite

As 'n inwoner 'n besigheid as 'n alleeneienaar bedryf in die buiteland, word die belasbare inkomste vanuit sodanige bedryf bereken op dieselfde wyse as wat dit in Suid-Afrika bereken sou word, en moet die bedrae omgeskakel word na Suid-Afrikaanse Rand. As die buitelandse bedryf 'n verlies maak, mag sodanige verlies verreken word teen ander buitelandse bedryfsinkomste. Die verlies mag nie verreken word teen enige Suid-Afrikaanse bron inkomste nie.

Buitelandse indiensnemingsinkomste

Die eerste R 1.25 miljoen besoldiging per jaar van aanslag ontvang deur of toegeval aan 'n inwoner werknemer vir dienste gelewer buite Suid-Afrika vir of namens enige werkgewer, is vrygestel van normale belasting, indien die werknemer buite Suid-Afrika was vir meer as:

- 183 volle dae in totaal gedurende enige 12-maande tydperk; en
- 60 volle aaneenlopende dae gedurende daardie 12-maande tydperk.

Om die dae waartydens 'n persoon buite Suid-Afrika is te bereken, word naweke, openbare vakansiedae, vakansie en siekverlof ingesluit. Hierdie dae word dus nie beperk tot slegs besigheidsdae nie, alhoewel die werknemer in formele indiensname moes wees.

Enige 12-maande periode mag gebruik word om te bepaal of die persoon buite Suid-Afrika was vir meer as 183 dae. Waar 'n persoon in transito is deur Suid-Afrika tussen twee plekke buite Suid-Afrika en nie formeel Suid-Afrika deur 'n grenspos binnekom nie, word die persoon geag buite Suid-Afrika te wees.

Die vrystelling geld vir alle bedrae wat besoldiging is soos omskryf, maar geld nie vir betalings vir die afstanddoening, beëindiging of verlies van amp nie, aangesien hierdie bedrae nie verband hou met dienste gelewer nie. Om die bedrag van besoldiging wat vir die vrystelling kwalifiseer te bepaal, moet die totaal vir die jaar van aanslag vir dienste gelewer in die buiteland toegedeel word op die besigheidsdae in daardie jaar wat verband hou met dienste gelewer in die buiteland.

Waar besoldiging ontvang word deur of toeval aan 'n werknemer ten opsigte van dienste gelewer in meer as een jaar van aanslag, sal dit geag wees om eweredig toe te val oor die periode van dienste gelewer.

Enige kwalifiserende besoldiging wat die R 1.25 miljoen limiet oorskry sal steeds onderhewig wees aan normale inkomstebelasting in Suid-Afrika.

Vir LBS doeleindes, waar die werkgewer die vrystelling namens die werknemer benut, loop die R 1.25 miljoen limiet maandeliks op. Sodra dit bereik word, word die oorskot besoldiging onderhewig aan normale belasting. Die limiet mag nie teen 'n gemiddelde bedrag oor die jaar van aanslag versprei word nie.

Indien 'n werkgewer werknemersbelasting weerhou het op besoldiging wat vrygestel is, mag die werknemer slegs die terugbetaling op aanslag eis. Die SAID mag stawende dokumente versoek om die vrystelling te staaf, bv. dienskontrakte en afskrifte van paspoorte.

Onafhanklike kontrakteurs en persone in eie diens soos alleeneienaars of vennote in 'n vennootskap, kwalifiseer nie vir die vrystelling nie.

Die bepaling van 'n dubbelbelastingooreenkoms moet oorweeg word wanneer die besoldiging R 1.25 miljoen oorskry. Buitelandse belastingkrediete is beskikbaar in Suid-Afrika waar belasting in beide lande betaal is op dieselfde besoldiging.

Buitelandse enkelbedrae, pensioene en annuïteite

Enige enkelbedrag, pensioen of annuïteit ontvang deur of toegeval aan enige inwoner vanaf 'n bron buite Suid-Afrika as vergoeding vir dienste in die verlede buite Suid-Afrika gelewer, is vrygestel. Enige bedrag wat oorgeplaas word na 'n Suid-Afrikaanse aftreefonds vanaf 'n bron buite Suid-Afrika met betrekking tot die lid is ook vrygestel.

Werkloosheidsversekering, doods- en ander vergoedingsvoordele

Enige voordeel, toelag of vergoeding ontvang van die volgende bronne is vrygestel van normale belasting:

- Die Werkloosheidsversekering Fonds;
- Die Werksmans Vergoeding Fonds;
- Vergoeding betaal deur 'n werkgewer bykomend tot Vergoeding Fonds voordele, ten opsigte van die afsterwe van 'n werknemer wat ontstaan vanuit en in die loop van hul indiensname (beperk tot R 300 000); en
- Die Padongeluk Fonds

NIE-INWONERS

Nie-inwoners word belas op inkomste vanaf 'n bron, of geagte bron, binne Suid-Afrika. 'n Nie-inwoner is slegs onderhewig aan kapitaalwinst belasting op die beskikking van vaste eiendom (of 'n belang in sodanige eiendom) geleë in Suid-Afrika, of die beskikking van enige bates van 'n permanente saak in Suid-Afrika.

Belastinggevolge

Inkomste	Belastinggevolge
Besigheids-inkomste	Belas in Suid-Afrika indien die besigheid in Suid-Afrika bedryf word.
Dividend inkomste	Plaaslike dividende is bruto inkomste, maar is vrygestel van normale belasting. Dividende is onderhewig aan 'n finale terughouelasting van 20%. Die koers kan wissel as gevolg 'n DBO.
Rente inkomste	Belas in Suid-Afrika indien die belegging in Suid-Afrika gemaak is, of die rente verdien word op fondse wat in Suid-Afrika aangewend word, of krediet wat in Suid-Afrika aan 'n inwoner verleen is. Plaaslike rente betaal aan nie-inwoners is vrygestel van normale belasting maar onderhewig aan 'n finale terughouelasting van 15%, tensy die koers verminder word met 'n DBO, of vrygestel is van terughouelasting indien betaal deur: <ul style="list-style-type: none"> • Enige sfeer van die Suid-Afrikaanse regering; • Enige bank, die SARB, die NOK of die OBSA; • 'n Hoofkwartiermaatskappy ten opsigte van die verlening van finansiële bystand waar die oordragprysbepalings nie geld nie; • Enige genoteerde skuldinstrumente; of • 'n Entiteit ingevolge artikel 21(6) van die Finansiële Markte Wet aan 'n buitelandse persoon wat 'n kliënt is soos gedefinieer. Verwys verdere inligting oor die terughouelasting hieronder.
Huurinkomste op vaste eiendom	Belas in Suid-Afrika indien die eiendom in Suid-Afrika geleë is.
Huurinkomste op roerende eiendom	Belas in Suid-Afrika indien die primêre oorsaak van die inkomste in Suid-Afrika is.
Besoldiging en fooie	Belas in Suid-Afrika indien die dienste in Suid-Afrika gelewer word.
Tantième	Belas in Suid-Afrika indien dit betaal word deur 'n inwoner of die intellektuele eiendom ontwikkel is of gebruik word in Suid-Afrika. Tantième betaal aan nie-inwoners is onderhewig aan 'n finale terughouelasting van 15%, tensy die koers verminder word met 'n DBO. Verwys verdere inligting oor die terughouelasting hieronder.
Buitelandse vermaaklikheids-kunstenars en sportspone	'n Finale terughouelasting van 15% is betaalbaar op alle bedrae betaal aan 'n nie-inwoner wat aan gespesifiseerde aktiwiteite deelneem in Suid-Afrika. Die bedrag moet teen die einde van die maand wat volg op die maand waarin dit weerhou is, aan die SAID

	<p>betaal word.</p> <p>Enige persoon wat verantwoordelik is om die gespesifiseerde aktiwiteit te organiseer moet die SAID binne 14 dae nadat die ooreenkoms gesluit is in kennis te stel dat sodanige aktiwiteit gaan plaasvind.</p>
Verkoop van vaste eiendom deur nie-inwoners	<p>Die verkoop van vaste eiendom in Suid-Afrika deur nie-inwoners vir meer as R 2 miljoen is onderhewig aan terughoubelasting. Dit is nie 'n finale belasting nie, maar 'n vooruitbetaling van die nie-inwoner se normale belastingaanspreeklikheid.</p> <p>Tensy 'n belastingaanwysing tot die teendeel verskaf word deur die nie-inwoner verkoper, moet die koper 'n persentasie van die verkoopsprys terughou, afhangend van die aard van die verkoper:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Natuurlike persoon: 7.5% • Maatskappy: 10% • Trust: 15% <p>Die bedrag teruggehou moet binne 14 dae na die datum waarop dit teruggehou is aan die SAID betaal word indien die koper 'n inwoner is, of binne 28 dae indien die koper 'n nie-inwoner is.</p> <p>Laat betalings is onderhewig aan 'n 10% boete en rente.</p> <p>Indien die nie-inwoner nie 'n opgawe indien by die SAID binne 12 maande na die einde van die jaar van aanslag nie, mag die SAID 'n geskatte aanslag uitreik gebaseer op die betaling van die terughoubelasting. Indien die belastingbetaler nie die SAID versoek om 'n verminderde aanslag uit te reik deur 'n volledige en korrekte opgawe in te dien nie, word die geskatte aanslag finaal.</p> <p>Indien 'n nie-inwoner oor 'n belang in vaste eiendom beskik, bv. ekwiteitsaandele in 'n maatskappy en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 80% of meer van die markwaarde van die belang ten tyde van die beskikking is direk of indirek toeskryfbaar aan vaste eiendom geleë in Suid-Afrika (gehou as kapitaal- of handelsvoorraad) of enige belang in, of reg op, sodanige eiendom; en • Die nie-inwoner hou (saam met verbonde persone) direk of indirek minstens 20% van die belang, <p>sal die wins wat die nie-inwoner met die beskikking van die belang maak, onderhewig wees aan KWB in Suid-Afrika, en die beskikking sal onderhewig wees aan die bostaande terughoubelasting.</p>
Diensfooie betaal aan nie-inwoners	<p>Enige reëling waarin 'n nie-inwoner, hul werknemer, agent of verteenwoordiger konsultasie-, konstruksie-, ingenieurs-, installasie-, logistieke, bestuurs-, toesighoudende, tegniese of opleidingsdienste aan 'n inwoner of 'n nie-inwoner se permanente instelling in Suid-Afrika verskaf, terwyl hy fisies teenwoordig is in Suid-Afrika vir die doel om sodanige dienste te lewer, is 'n rapporteerbare reëling indien die uitgawes aangegaan of na verwagting aangegaan sal word R 10 miljoen in totaal oorskry, tensy die fooi as besoldiging in die hande van die nie-inwoner belas word.</p>

Terughoubelasting op rente en tantième betaal aan nie-inwoners

Rente en tantième betaal aan nie-inwoners is vrygestel van terughoubelasting indien die nie-inwoner 'n natuurlike persoon is en:

- Fisies in Suid-Afrika teenwoordig was vir 'n totale tydperk van meer as 183 dae gedurende die 12 maande voor die bedrag betaal is; of
- Indien die bedrae effektief verbind is aan 'n permanente saak wat die nie-inwoner in Suid-Afrika bedryf en daardie buitelandse persoon is geregistreer as 'n belastingbetaler.
- Indien die bedrae ontvang word deur of toeval aan 'n inwoner trust en dan aan 'n nie-inwoner begunstigde van daardie trust betaal word as 'n uitkering deur daardie trust omdat die trust belas sal word.

Die bedrae sal dan onderhewig wees aan normale inkomstebelasting.

Die rente of tantième word geag betaal te wees op die vroegste van die datum van betaling of wanneer dit verskuldig en betaalbaar word. Die persoon wat die rente of tantième betaal is verantwoordelik om die korrekte bedrag belasting te weerhou en dit oor te betaal aan die SAID.

'n Persoon kan geheel of gedeeltelik van die terughoudings-aanspreeklikheid onthef word indien hul 'n skriftelike verklaring en onderneming ontvang van die nie-inwoner vir vrystelling of 'n verminderde koers ingevolge 'n DBO. Die verklaring en onderneming moet ingedien word voor die datum van betaling van die rente of tantième. Sodanige verklaring en onderneming is slegs geldig vir 'n periode van vyf jaar vanaf die datum van die verklaring.

Enige persoon wat belasting terughou moet 'n opgawe indien en die belasting aan die SAID oorbetaal teen die laaste dag van die maand wat volg op die maand waarin die rente of tantième betaal is.

Indien belasting teruggehou is omdat die nie-inwoner nie die vereiste verklaring gemaak het nie, het hulle drie jaar om die verklaring direk by die SAID in te dien, wat dan die terugbetaling direk aan die nie-inwoner sal betaal. Indien die rente of tantième oninvorderbaar word moet die SAID die belasting terugbetaal aan die persoon wat dit teruggehou en aan die SAID betaal het.

Indien die bedrag wat teruggehou word nie in Suid-Afrikaanse rande is nie, moet dit na Rand omgeskakel word deur die sigkoers op die datum van terughouding te gebruik.

TOELAE EN VERGOEDENDE TOELAE

'n Toelaag is 'n bedrag wat 'n werkgever aan 'n werknemer toestaan om besigheidsuitgawes namens die werkgever aan te gaan, sonder dat die werknemer 'n verpligting het om die besigheid verwante uitgawes te bewys of daarvoor te verantwoord.

'n Terugbetaling vind plaas wanneer 'n werknemer namens 'n werkgever besigheidsuitgawes aangegaan en reeds daarvoor betaal het, en daarna vir die werklike uitgawes vergoed word deur die werkgever nadat die werknemer die uitgawes bewys en verantwoord het aan die werkgever.

Reis- en motortoelae

Werknemersbelasting word bereken op 80% van 'n reistoelaag. Dit mag egter bereken word op 20% van die reistoelaag, indien die werkgever tevrede is dat minstens 80% van die gebruik van die voertuig gedurende die jaar van aanslag vir besigheidsdoeleindes sal wees. Die werkgever moet hierdie bepaling op 'n maandelikse basis doen.

Hierdie reël geld nie vir enige reistoelaag wat gebaseer is op werklike afstand gereis nie, soos 'n vergoedende reistoelaag.

Vergoedende reistoelaag

'n Vergoedende reistoelaag gebaseer op die werklike afstand deur die werknemer gereis vir besigheidsdoeleindes is nie belasbaar nie indien dit nie 'n koers van R 4.76 (R 4.84) per kilometer oorskry nie, ongeag die waarde van die voertuig.

Hierdie vereenvoudigde metode geld egter nie waar die werkgever enige ander vergoeding in die vorm van 'n toelaag of terugbetaling (behalwe vir parkeer- of tolgeld) ten opsigte van die voertuig betaal nie.

Enige oorskot vergoedende toelaag bo R 4.76 (R 4.84) per kilometer vorm deel van besoldiging vir werknemersbelasting doeleindes.

Waar 'n reistoelaag bykomend tot 'n vergoedende toelaag betaal word, sal die bedrae gekombineer word op aanslag en as 'n enkele reistoelaag beskou word.

Beide 'n reistoelaag en 'n vergoedende reistoelaag word by die definisie van wisselende besoldiging ingesluit. Dit beteken dat die toelae slegs aan die werknemer toeval en besoldiging vir werknemersbelasting doeleindes en belasbare inkomste is wanneer dit betaal word. Die afstand vir besigheidsdoeleindes gereis, en dus die aftrekkings beskikbaar vir die werknemer, word ook geag afgelê en aangegaan te wees in die jaar van aanslag waarin die toelaag ontvang word.

Bestaanstoelae

Waar die werknemer vereis word om minstens een nag weg van hul gewone woonplek in Suid-Afrika deur te bring vir besigheidsdoeleindes, mag die werkgever 'n bestaanstoelaag betaal wat nie by die werknemer se besoldiging of belasbare inkomste ingesluit word nie, mits die bedrag nie die volgende geagte koste bedrae oorskry nie:

- R 176 (R 169) per dag vir toevallige uitgawes alleenlik;
- R 570 (R 548) per dag vir toevallige uitgawes en etes.

Vir reise buite Suid-Afrika verskil die geagte koste bedrae vir elke land. Besoek die SAID se webwerf vir meer inligting.

Die toelaag vir toevallige kostes dek uitgawes soos drankies, privaat telefoonoproepe, foonkaartjies en kamerdiens. Die geagte kostes dek nie akkommodasie nie.

Dagreis terugbetalings

Waar 'n werkgever 'n voorskot of terugbetaling betaal vir uitgawes aangegaan deur die werknemer vir maaltye en ander toevallige kostes, is die voorskot of terugbetaling nie belasbaar nie indien:

- Die werkgever die werknemer aanwys en toelaat om sodanige uitgawes aan te gaan terwyl die werknemer uit hoofde van hul amp of indiensneming, verplig is om 'n gedeelte van 'n dag weg te wees van hul gewone werksplek; en
- Die bedrag van die voorskot of terugbetaling nie die geagte koste van R 176 (R 169) per dag oorskry nie.

Die werknemer moet bewys lewer van die uitgawes aan die werkgever.

Uniformtoelaag

'n Werkgever mag 'n uniform aan 'n werknemer verskaf, of 'n toelaag betaal om dit aan te skaf. Die toelaag of uniform is vrygestel van inkomstebelasting indien die werknemer verplig word om die uniform tydens werksure te dra, mits die uniform duidelik van gewone kleredrag onderskeibaar is.

BYVOORDELE

'n Byvoordeel verwys na 'n betaling gemaak aan werknemers (ingesluit 'n vennoot in 'n vennootskap) in 'n vorm anders as kontant. 'n Belasbare voordeel word geag toegestaan te wees indien die werkgever dit aan die werknemer gee as 'n beloning vir dienste gelewer, of dienste wat nog gelewer moet word.

Bates verkry teen minder as die werklike waarde

'n Belasbare voordeel ontstaan indien 'n werknemer 'n bate verkry wat bestaan uit enige goedere, kommoditeite, finansiële instrumente (uitgesluit artikel 8A, 8B of 8C aandele), of eiendom van enige aard (anders as kontant), vir geen vergoeding of vir 'n vergoeding wat minder is as die waarde van die bate soos hieronder bepaal.

Kontantekwivalent

- **Algemene reël:** markwaarde op die tydstip waarop die bate deur die werknemer verkry word, minus die bedrag deur die werknemer betaal.

- **Roerende goedere:** die koste vir die werkgewer, indien die bate verkry is met die doel om dit aan die werknemer te beskik.
- **Verhandelbare effekte:** markwaarde.
- **Bate waarvan die werkgewer die reg van gebruik gehad het voordat eienaarskap daarvan verkry is:** markwaarde.
- **Handelsvoorraad:** laagste van die kosprys of markwaarde.

Geen waarde voordele

- Brandstof of smeermiddels vir gebruik in 'n maatskappy voertuig;
- Artikel 8A, 8B en 8C aandele;
- Enige bate toegeken as 'n langdurige diens of 'n dapperheid toekenning tot en met R 5 000.

Langdurige diens toekennings

Langdurige diens verwys na 'n aanvanklike ononderbroke dienstydsperk van minstens 15 jaar, of enige daaropvolgende ononderbroke tydperk van minstens 10 jaar.

Die geen waarde reël vir langdurige diens toekennings geld slegs indien die som van al sulke toekennings wat tydens die jaar van aanslag as bates, regte om bates te gebruik, gratis of goedkoop dienste en kontant gegee word, nie R 5 000 oorskry nie.

Lae-koste behuising

Geen waarde word geplaas op enige vaste eiendom verkry deur 'n werknemer vir geen vergoeding of vir minder as die markwaarde mits:

- Dit gebruik word vir residensiële doeleindes;
- Die werknemer se besoldigingsvolmag nie R 250 000 oorskry in verband met die jaar van aanslag waarin die eiendom verkry word nie;
- Die markwaarde van die vaste eiendom op die datum van verkryging nie R 450 000 oorskry nie; en
- Die werknemer nie 'n verbonde persoon van die werkgewer is nie.

Rente wat nie gehef word op 'n lening verkaf aan 'n werknemer wat nie R 450 000 oorskry nie, om die vaste eiendom te bekom, sal ook geen waarde hê indien daar aan die bostaande kriteria voldoen word.

Reg van gebruik van 'n bate

'n Belasbare voordeel ontstaan indien die werknemer die privaat gebruik van 'n bate gratis verkry, of vir 'n vergoeding wat minder is as die waarde van die privaat gebruik soos hieronder bepaal.

Die waarde van die belasbare voordeel is die waarde van die privaat gebruik minus enige vergoeding wat die werknemer betaal om die bate te gebruik gedurende die relevante periode, of enige bedrag deur die werknemer spandeer aan onderhoud en herstel.

Waarde van privaat gebruik

- **Werkgewer huur die bate:** huur betaal deur die werkgewer.
- **Werkgewer besit die bate:** 15% per jaar op die minste van die kosprys of die markwaarde van die bate, aan die begin van die gebruikperiode (toegedeel indien slegs gebruik vir 'n gedeelte van die jaar).
- **Werknemer het alleen gebruiksreg van die bate vir die grootste gedeelte van die bate se lewensduur:** koste van die bate vir die werkgewer.

Geen waarde voordele

- Privaat gebruik wat toevallig is tot besigheidsgebruik;
- Verskaf vir ontspanningsdoeleindes by die werksplek, of by 'n ontspanningsplek vir die gebruik deur werknemers in die algemeen, uitgesluit klere wat deur die werkgewer verskaf word;
- Enige toerusting of masjien van die werkgewer gebruik deur werknemers in die algemeen vir kort periodes, waar die SAID tevrede is dat die waarde van die privaat gebruik onbeduidend is;

- Telefoon of rekenaartoerusting wat die werknemer hoofsaaklik gebruik vir die doel van die werkgewer se besigheid;
- Boeke, literatuur, opnames of kunswerke.

Gebruik van 'n maatskappy motor

'n Belasbare voordeel ontstaan waar 'n werknemer die reg verleen word om die werkgewer se motorvoertuig gratis te gebruik of vir vergoeding van minder as die privaat gebruik waarde. Privaat gebruik sluit reise tussen die werknemer se woning en werkplek in, asook enige ander reise onderneem vir persoonlike doeleindes.

Waarde van privaat gebruik (bereken per maand)

- Geen instandhoudingsplan: 3.5% van vasgestelde waarde;
- Onderhewig aan instandhoudingsplan: 3.25% van vasgestelde waarde;
- Voertuig gehuur ingevolge 'n bedryfshuur teen armlengte waarde: werklike koste vir die werkgewer plus die koste van brandstof.

Instandhoudingsplan beteken 'n kontrak wat alle instandhouding dek vir 'n tydperk wat eindig op die vroegste van die einde van drie jaar, of die datum waarop 'n afstand van 60 000 km afgelê is. Hierdie kontrak moet begin wanneer die werkgewer die motor voertuig verkry, en mag nie 'n addisionele produk wees nie.

Indien die werknemer die gebruiksreg vir slegs 'n gedeelte van 'n maand het, moet die privaat gebruik waarde ooreenkomstig toegedeel word.

Geen vermindering sal tot die privaat gebruik waarde gemaak word bloot omdat die voertuig gedurende enige tydperk, vir enige rede, tydelik nie deur die werknemer vir privaat doeleindes gebruik was nie, tensy die werknemer ook die reg van gebruik afgestaan en die voertuig aan hul werkgewer terugbesorg het.

Vasgestelde waarde

Tipe werkgewer	Nuwe/Demo motor	Tweedehandse motor
Vervaardigers/ Invoeders Motorhandelaars/ Verhuring- maatskappye	Handelaarsprys BTW ingesluit	Koste uitsluitende finansieringskoste maar insluitend BTW As teen geen koste, dan markwaarde insluitende herstelwerk en BTW
Enige ander persoon	Prys met aankope insluitende BTW, of waar die voertuig teen geen koste verkry is, die markwaarde ingesluit BTW.	

Die vasgestelde waarde moet met 15% verminder word op die verminderde saldo-metode, vir elke voltooide 12-maande periode van wanneer die werkgewer die voertuig verkry, tot wanneer die gebruiksreg daarvan vir die eerste keer aan die betrokke werknemer verleen word.

Waar die werknemer die reg van gebruik van meer as een voertuig verkry en alle voertuie word hoofsaaklik (meer as 50%) vir besigheids-doeleindes gebruik, sal die privaat gebruik waarde vir alle voertuie geag gelyk te wees aan die voertuig met die hoogste privaat gebruik waarde.

Definisie van 'n bedryfshuur

Huur van 'n voertuig, wat deur 'n verhuurder in die gewone loop van hul besigheid van die verhuring van voertuie gesluit word (uitgesluit banke, finansiële dienste of versekeringsbesighede) indien:

- Lede van die publiek die voertuig vir 'n tydperk van minder as een maand direk van die verhuurder mag huur;
- Die verhuurder die koste van instandhouding en herstelwerk aan die voertuig dra, wat voortspruit van normale slytasie;
- Die huurder nie die risiko van vernietiging of verlies dra nie;
- Die verhuurder van die huurder mag eis vir 'n verlies as die huurder versuim om behoorlik na die voertuig om te sien.

Geen waarde op privaat gebruik van maatskappy voertuie, indien:

- Dit beskikbaar is aan en gebruik word deur alle werknemers in die algemeen, die privaat gebruik ongereeld of bloot toevallig is tot besigheidsgebruik en die voertuig nie gewoonlik buite werksure by of naby die betrokke werknemer se woning gehou word nie; of
- Die aard van die werknemer se pligte vereis gereelde gebruik van die voertuig buite normale werksure, en die werknemer word nie toegelaat om die voertuig vir privaatdoeleindes te gebruik nie, behalwe om tussen hul woon- en werkplek te reis, of waar privaat gebruik ongereeld of toevallig is tot besigheidsgebruik.

Vermindering op aanslag

- **Akkurate rekords van besigheid kilometers gehou:** Waarde van privaat gebruik x besigheid kilometer/totale kilometer.
- **Werknemer dra die volle koste van lisensies, versekering of onderhoud:** Totale koste x privaat kilometer/totale kilometer.
- **Werknemer dra die volle koste van brandstof vir privaat gebruik:** privaat kilometer x geagte koste per kilometer vir brandstof volgens die geagte koste tabel.

Werknemersbelasting

Werknemersbelasting moet bereken word op 80% van die kontant-ekwivalent van hierdie voordeel. Dit mag egter bereken word op 20% daarvan indien die werkgewer tevrede is dat minstens 80% van die gebruik van die voertuig gedurende die jaar van aanslag vir besigheidsdoeleindes sal wees.

Die werkgewer moet nie enige aftrekkings eis vir kostes namens die werknemer nie, aangesien die werknemer dit met aanslag moet behartig.

Geagte lewering vir BTW doeleindes: maandelikse waarde van lewering

- **Motorvoertuig (omskryf in die BTW Wet, waar inset BTW verbied is):** 0.3% van die vasgestelde waarde (BTW uitgesluit).
- **Ander voertuie:** 0.6% van die vasgestelde waarde (BTW uitgesluit).

Gratis of gesubsidieerde maaltye en verversings

'n Belasbare voordeel ontstaan waar 'n werknemer voorsien word van 'n gratis maaltyd, verversing of 'n koepon daarvoor, vir vergoeding van minder as die koste wat die werkgewer daarvoor aangaan.

Geen waarde voordele

- Voorsien in 'n kantien, kafeteria of eetkamer wat deur of namens die werkgewer bedryf word, en wat geheel of hoofsaaklik deur werknemers gebruik word;
- Voorsien gedurende besigheidsure, verlengde werksure of tydens spesiale geleenthede;
- Benut deur die werknemer tydens die verskaffing van 'n maaltyd aan iemand wat hul verplig is om namens die werkgewer te onthaal.

Residensiële huisvesting

Waar 'n werkgewer gratis of goedkoop huisvesting aan hul werknemers verskaf, is die belasbare waarde die werklike koste vir die werkgewer, of die bedrag bepaal deur die onderstaande formule. In beide gevalle word die belasbare waarde verminder deur enige vergoeding wat die werknemer daarvoor gee.

Die formule

$(A - B) \times C / 100 \times D / 12$ waar:

- A = die besoldigingsvolmag vir die jaar van aanslag;*
- B = R 95 750 (R 95 750) (onderhewig aan sekere uitsluitings);
- C = 17; of
- Indien die huisvesting 'n huis, woonstel of eenheid is wat uit minstens 4 vertrekke bestaan, word C bepaal as:

- o 18 indien ongemeubileerd en krag of brandstof word verskaf, of gemeubileerd en geen krag of brandstof word verskaf nie;
- o 19 indien gemeubileerd en krag of brandstof word verskaf;
- D = aantal maande wat die werknemer gedurende die jaar van aanslag op die huisvesting geregtig was.

*Besoldiging deur die werknemer verdien in die vorige jaar van aanslag, uitgesluit die residensiële akkommodasie voordeel.

B in die formule sal Nul wees indien:

- Die werkgewer 'n privaat maatskappy is en die werknemer of hul gade die maatskappy beheer;
- Die werknemer, hul gade of minderjarige kind 'n opsie het om die eienaar van die huisvesting te word danksy 'n beherende belang.

Waar die werkgewer of 'n verwante inrigting verblyf voorsien aan werknemers, wat verkry is ingevolge 'n armlengte transaksie met 'n onverbonde persoon, en die volle eienaarskap nie in die werkgewer of verwante inrigting vestig nie, is die waarde wat op daardie verblyf geplaas word die laagste van:

- Die bedrag bepaal met die formule; of
- Die bedrag van die uitgawes aangegaan vir die verblyf deur die werkgewer of verwante inrigting.

Nie-inwoner werknemers

Indien 'n werknemer se gewone woonplek buite Suid-Afrika is, sal die werknemer nie belas word wanneer residensiële akkommodasie in Suid-Afrika verskaf word:

- Vir hoogstens twee jaar na die datum van aankoms in Suid-Afrika; of
- Indien die werknemer fisies teenwoordig is in Suid-Afrika vir minder as 90 dae in die jaar van aanslag.

Hierdie geen waarde reël vir nie-inwoners geld nie:

- Indien die nie-inwoner werknemer fisies teenwoordig was in Suid-Afrika vir meer as 90 dae gedurende die jaar van aanslag onmiddellik voor die datum van aankoms; of
- Tot die mate wat die kontantekwivalent meer is as R 25 000 vermenigvuldig met die aantal maande waarvoor die geen waarde reël geld.

Vakansiehuisvesting

Hierdie voordeel word bepaal op die heersende tarief per dag indien die werkgewer die eiendom besit of huur van 'n verwante inrigting. Waar die werkgewer die akkommodasie huur, word die voordeel waardeer op die werklike huur betaal asook enige bedrag aangegaan deur die werkgewer vir etes, verversings of dienste gedurende die tyd wat die werknemer die huisvesting beset het. In beide gevalle word die belasbare waarde verminder deur enige vergoeding wat die werknemer daarvoor gee.

Gratis of goedkoop dienste

Enige diens wat op die werkgewer se koste aan 'n werknemer gelewer word, hetsy direk deur die werkgewer of deur 'n derde party, sal as 'n belasbare voordeel beskou word indien die werknemer die diens vir private of huishoudelike doeleindes gebruik en óf nie die werkgewer daarvoor vergoed nie óf 'n bedrag laer as sy werklike koste betaal. Die belasbare waarde is die verskil tussen die werklike koste vir die werkgewer en die bedrag wat die werknemer betaal het om dit te bekom.

Waar dit die werkgewer se besigheid is om passasiers oor see of per lug te vervoer, en 'n reisfasiliteit word verleen aan 'n werknemer of hul familielid om na 'n bestemming buite Suid-Afrika te reis, is die kontantekwivalent die laagste reisgeld minus enige bedrag betaal deur die werknemer of familielid.

Geen waarde dienste:

- Reisfasiliteite verskaf deur 'n werkgewer wat 'n besigheid bedryf van vervoer van passasiers vir beloning deur land, see of lug, om die werknemer, hul gade of minderjarige kind in staat te stel om na enige bestemming binne of buite (oor land) Suid-Afrika te reis, of na enige bestemming buite Suid-Afrika indien die reis op 'n normale vlug geneem is en die sitplek nie vooraf bespreek kon word nie;
- Vervoerdienste om werknemers te vervoer tussen hul woon- en werkplek. Hierdie vervoerdienste moet direk deur die werkgewer en eksklusief aan die werknemers in die algemeen gelewer word tussen hul woon- en werkplek. Die betaling vir en voorsiening van algemene publieke vervoer kwalifiseer nie vir die nul-waarde bepaling nie;
- Kommunikasiedienste verskaf aan 'n werknemer wat hoofsaaklik vir doeleindes van die werkgewer se besigheid aangewend word, bv. toegang tot internet of e-pos;
- Dienste gelewer aan werknemers by hul werkplek vir die beter uitvoering van hul pligte;
- Reisfasiliteite voorsien aan 'n gade of minderjarige kind van 'n werknemer om te reis tussen die werknemer se huis en werkplek, indien die werknemer meer as 250 km weg is van hul gewone woonplek in Suid-Afrika vir besigheidsdoeleindes, vir meer as 183 dae gedurende die jaar van aanslag.

Versekeringspolis

Premies betaal deur 'n werkgewer ten opsigte van versekeringspolis is 'n belasbare byvoordeel in die hande van die werknemer.

- **Belasbare byvoordeel:** Bedrag van premies betaal direk of indirek tot voordeel van 'n werknemer, hul gade, kind, afhanklike of aangewysde.
- **Uitgesluit:** Premies betaal deur die werkgewer vir 'n polis wat betrekking het op 'n gebeurtenis wat slegs ontstaan as gevolg van indiensneming.

Lae-rente of rentevrye skuld

Skuld wat deur 'n werknemer aan die werkgewer verskuldig is, of aan enige ander persoon in terme van 'n reëling met die werkgewer of enige verwante inrigting, teen geen rente of teen 'n laer koers as die amptelike rentekoers, is 'n byvoordeel.

Die kontantekwivalent is die rente op die uitstaande saldo bereken teen die amptelike rentekoers minus die werklike rente betaal.

Geen waarde lenings

- 'n Lening wat op geen tydskop R 3 000 per werknemer oorskry nie;
- 'n Lening wat die werknemer in staat stel om te studeer;
- 'n Lening aan 'n werknemer wat nie R 450 000 oorskry nie, indien die:
 - Skuld aangegaan is om vaste eiendom te verkry vir residensiële doeleindes;
 - Markwaarde van die eiendom nie R 450 000 oorskry nie;
 - Werknemer se besoldigingsvolmag nie R 250 000 oorskry nie; en
 - Werknemer nie 'n verbonde persoon aan die werkgewer is nie.

Betaling of ontheffing van werknemer se skuld

'n Belasbare voordeel ontstaan indien die werkgewer direk of indirek 'n bedrag wat deur die werknemer aan 'n derde party verskuldig is betaal, sonder om te vereis dat die werknemer dit moet terugbetaal of die werkgewer moet vergoed. Dit sluit ook gevalle in waar die werkgewer die werknemer onthef van die verpligting om 'n bedrag wat die werknemer aan die werkgewer skuld te betaal.

Die belasbare waarde van hierdie voordeel is die bedrag wat die werkgewer betaal/vereffen namens die werknemer, of die bedrag van skuld waarvan die werknemer onthef is.

Geen waarde voordele

- Lidmaatskap fooie betaal aan 'n professionele liggaam, indien lidmaatskap 'n voorwaarde van die werknemer se indiensneming is;
- Versekeringspremies wat die werknemer slegs vrywaar teen eise weens nalatigheid of versuim deur die werknemer terwyl hul dienste lewer aan die werkgewer;
- Die betaling van 'n werknemer se beurs of studielening deur 'n nuwe werkgewer aan die vorige werkgewer, mits die werknemer onderneem om minstens die onverstreke tydperk wat nie vir die vorige werkgewer gewerk was nie, te werk vir die nuwe werkgewer.

Studiebeurse

Enige *bona fide* studiebeurs wat toegeken word om 'n persoon in staat te stel of bystand verleen om te studeer aan 'n erkende opvoedkundige of navorsingsinstansie is vrygestel van normale belasting.

Daar is geen monetêre limiet vir hierdie vrystelling vir *bona fide* beurse toegestaan aan werknemers om te studeer nie. Die vrystelling sal egter slegs geld indien die werknemer onderneem om die werkgewer terug te betaal indien hul nie hul studies voltooi nie, vir redes anders as afsterwe, siekte of besering.

Waar 'n studiebeurs aan 'n familielid van die werknemer toegestaan is, sal die vrystelling slegs geld indien die werknemer se besoldigingsvolmag nie R 600 000 oorskry nie, en slegs tot die mate wat die bedrag van die beurs nie die volgende bedrae oorskry nie:

- R 20 000 vir basiese onderwys (Graad R tot 12 en NKR 1 tot 4);
- R 60 000 vir hoër onderwys (NKR 5 tot 10).

Indien die beurs betaal word om 'n lid van die werknemer se familie wat 'n gestremde persoon is by te staan (en die werknemer het 'n plig van sorg en ondersteuning ten opsigte van die persoon met 'n gestremdheid), geld die vrystelling tot die mate wat die bedrag van die beurs nie die volgende bedrae oorskry nie:

- R 30 000 vir basiese onderwys (Graad R tot 12 en NKR 1 tot 4);
- R 90 000 vir hoër onderwys (NKR 5 tot 10);
- Die besoldigingsvolmag limiet is steeds R 600 000.

Studiebeurse toegestaan aan familieledede van werknemers, wat onderhewig is aan 'n salarisopoffering, sal nie vrygestel wees nie, ongeag of alle ander vereistes nagekom is.

Hervestiging voordele

Die volgende uitgawes is vrygestel van belasting indien die werkgewer die werknemer direk betaal of vergoed vir die werklike uitgawes wat aangegaan is:

- Vervoerkoste vir persone en goedere vanaf die vorige woning na die nuwe woning.
- Koste verbonde aan die verkoop van die vorige woning.
- Uitgawes vir vestiging in die nuwe woning, soos nuwe skooluniforms, vervanging van gordyne, motorvoertuigregistasiefooie en telefoon-, water- en elektriesiteitsaansluitingsfooie.
- Tydelike verblyfkoste vir tot 183 dae na die oorplasing.
- Verbandregistrasie en regskoste.
- Oordragskoste, verbandkansellasiefooie op die vorige woning, en eiendomsagentkommissie op die verkoop van die vorige woning.

Die volgende uitgawes is belasbaar indien dit deur die werkgewer betaal word:

- Vergoeding vir 'n verlies met die verkoop van die vorige woning.
- Argitekfooie vir die ontwerp of verandering van 'n nuwe woning.

Mediesefondsbydraes

Die volle mediese fonds bydrae gemaak deur die werkgewer is 'n byvoordeel. Dieselfde bedrag word dan geag 'n bydrae te wees wat deur die werknemer gemaak is.

Geen waarde word op hierdie voordeel geplaas waar die bydraes gemaak word ten opsigte van:

- 'n Persoon wat afgetree het weens ouderdom, swak gesondheid of ander gebrek; of
- Die afhanklikes van 'n werknemer wat in diens was op die datum van sodanige werknemer se dood; of
- Die afhanklikes van 'n oorlede afgetrede werknemer indien die persoon weens ouderdom, swak gesondheid of ander gebrek afgetree het.

Kostes in verband met mediese dienste

Die kontantekwivalent is die bedrag wat die werkgewer betaal gedurende enige maand, direk of indirek, vir enige mediese, tandheelkunde en soortgelyke dienste, hospitaal of verpleegdienste, of medisyne vir daardie werknemer, hul gade, kind, ander familieledede of afhanklikes.

Geen waarde voordele: voorsiening van mediese dienste:

- Deur 'n mediese skema wat goedgekeur is deur die Registrateur van Mediese Skemas, wat die werkgewer bestuur vir hul werknemers;
- Aan 'n persoon, afgetree weens ouderdom, siekte of ander gebrek;
- Aan die afhanklikes van 'n oorlede werknemer;
- Aan die afhanklikes van 'n persoon wat afgetree het weens ouderdom, swak gesondheid of ander swakheid, na die persoon se dood;
- Aan 'n persoon wat gedurende die betrokke jaar van aanslag 65 jaar of ouer is, waar die werkgewer kwalifiserende mediese uitgawes aangaan;
- Waar die dienste deur die werkgewer aan die werknemers gelewer word in die algemeen by die werkplek vir beter uitvoering van hul pligte;
- Enige mediese voordeel waar die dienste gelewer word, of die medisyne verskaf word, om aan enige wet in Suid-Afrika te voldoen.

Bydraes tot aftreefondse deur werkgewer

Waar die werkgewer 'n bydrae maak tot voordeel van 'n werknemer aan 'n pensioen-, voorsorg- of uittree-annuïteitsfonds, sal sodanige bydraes beskou word as 'n belasbare byvoordeel.

Werkgewer bydraes wat ingesluit word as 'n byvoordeel in die hande van die werknemer, word geag deur die werknemer bygedra te wees.

Aandele aansporingskemas

Enige wins wat 'n werknemer of direkteur maak vanuit regte verkry in 'n aandeel aansporingskema, om ekwiteitsinstrumente te bekom (insluitende aandele, aandele opsies, omskepbare instrumente of kontraktuele regte), is belasbaar. Die belasbare wins is die verskil tussen die bedrag wat die werknemer betaal om die opsie en/of die aandeel te verkry, en die markwaarde van die aandeel op die vestigingsdatum.

As die instrument verkoop word aan 'n werkgewer of verwante inrigting vir minder as die markwaarde, is die wins die bedrag ontvang of toegeval minus die vergoeding deur die werknemer betaal.

Datum van vestiging

Onbepaalde instrument: Datum van verkryging van die instrument.

Bepaalde instrument: Vroegste van wanneer alle beperkings opgehef of oor beskik word, beëindiging, werknemer se dood, afstanddoening, of verval van 'n opsie/instrument.

Die werkgewer moet aansoek doen by die SAID vir 'n belastingaanwysing om die LBS betaalbaar op die wins gemaak by die vestiging te bepaal.

AFTREKKINGS VIR INDIVIDUE

Bydraes tot 'n aftreefonds

Bydraes wat die individu aan 'n pensioen-, voorsorg- en uittree-annuïteitsfonds maak mag as 'n aftrekking geëis word.

Enige bedrag wat gedurende enige vorige jaar van aanslag tot enige fonds bygedra was, en nie toegelaat was as 'n aftrekking nie bloot omdat dit die maksimum toelaatbare aftrekking oorskry het, word die "balans van onopgeëiste bydraes" genoem.

Die "balans van onopgeëiste bydraes" aan die einde van die 2024 jaar van aanslag moet in die volgende volgorde toegepas of gebruik word gedurende die 2025 jaar van aanslag:

- As 'n aftrekking teen 'n enkelbedrag ontvang gedurende 2025;
- As 'n vrystelling teen enige kwalifiserende annuïteite ontvang gedurende 2025;
- Voeg die oorblywende onopgeëiste balans by die huidige bydraes gemaak gedurende 2025.

Aftrekbare bydraes in die huidige jaar van aanslag sal beperk word tot die minste van:

- R 350 000*; of

* Indien 'n persoon meer as een jaar van aanslag gedurende 'n tydperk van 12 maande het, kan die totaal van bedrae wat as aftrekking toegelaat word gedurende die tydperk van 12 maande, wat op 1 Maart begin en einde Februarie eindig, nie R 350 000 oorskry nie.

- 27.5% van die hoogste van:
 - Besoldiging; of
 - Belasbare inkomste, insluitend belasbare kapitaalwins, maar voordat hierdie aftrekking en die artikel 18A-skenkings en buitelandse belastingaftrekking toegelaat word, of
- Die belasbare inkomste uitgesluit enige belasbare kapitaalwins, maar voordat hierdie aftrekking en die artikel 18A-skenkings en buitelandse belastingaftrekking toegelaat word

Let wel: Al die bogenoemde bedrae sluit aftree-enkelbedragvoordele en skeidingspakket voordele uit.

Werkgewers kan aftrekkings eis vir bedrae betaal of bydraes wat aan 'n aftreefonds gemaak word namens of tot voordeel van 'n werknemer. Die kontantekwivalent van hierdie bydraes moet as 'n byvoordeel by die werknemer se inkomste ingesluit word. Hierdie bydraes word geag deur die werknemer gemaak te word, maar slegs tot die mate dat dit by die werknemer se belasbare inkomste ingesluit is.

Werkgewers mag hierdie aftrekking maandeliks in aanmerking neem vir LBS-doeleindes, beperk tot die minste van die maandelikse ekwivalent van R 350 000 of 27.5% van maandelikse besoldiging. Die maksimum bedrag van R 350 000 moet op 'n kumulatiewe basis oor 12 maande versprei word vir 'n gedeelte van die jaar van aanslag wat die werknemer besoldiging van die werkgewer ontvang het. Vir maandeliks besoldigde werknemers, mag die aftrekking nie R 29 167 per maand oorskry nie.

Skenkings

Skenkings aan sekere Openbare Weldaadsorganisasies is aftrekbaar, beperk tot 10% van belasbare inkomste. Hierdie belasbare inkomste sluit enige enkelbedrae van aftreefondse en skeidingspakketvoordele uit, maar sluit die belasbare gedeelte van 'n kapitaalwins in. Skenkings van meer as die 10% beperking mag oorgedra word en in die volgende jaar as 'n skenking hanteer word. Indien die belastingbetaler geen belasbare inkomste het nie of 'n aangeslane verlies het, mag die

afrekkings nie geëis word vir daardie jaar nie en moet dit oorgedra word na die volgende jaar van aanslag.

Die belastingbetaler moet in besit wees van 'n kwalifiserende artikel 18A kwitansie om die afrekkings te staaf.

Tuiskantoor kostes

'n Individu wat van die huis af werk en 'n area/vertrek toegewy het om gebruik te word vir 'n "bedryf" (d.w.s. werksaktiwiteite), mag moontlik sekere tuiskantooruitgawes aftrek vir belastingdoeleindes.

Hierdie afrekkings sal slegs toegelaat word wanneer al die volgende vereistes nagekom word:

- Die area/vertrek gereeld en uitsluitlik vir die belastingbetaler se bedryf gebruik word en spesifiek vir daardie doel toegerus is. Die tuiskantoor moet ingerig wees slegs vir werksdoeleindes;
- Waar die werknemer se besoldiging alleenlik of hoofsaaklik (meer as 50%) uit 'n salaris en/of ander byvoordele bestaan, moet hul pligte hoofsaaklik (meer as 50%) in die toegewyde area uitgevoer word;
- Waar die werknemer se besoldiging hoofsaaklik (meer as 50%) uit kommissie of veranderlike betalings gebaseer op werksprestasie bestaan, moet hul pligte hoofsaaklik (meer as 50%) uitgevoer word buite enige kantoor wat hul werkgewer verskaf.

Die volgende tipe tuiskantooruitgawes mag moontlik geëis word:

- Huur van die perseel;
- Koste van herstelwerk aan die perseel;
- Uitgawes in verband met die perseel, soos erfbelasting, skoonmaakuitgawes, water en elektrisiteit en versekering;
- Telefoon, internet, skryfbehoeftes (nie beskikbaar waar besoldiging alleenlik of hoofsaaklik uit salarisse en ander byvoordele bestaan nie);
- Slytasie en versekering van kantoortoerusting;
- Rente op 'n verbandlening (nie beskikbaar waar besoldiging alleenlik of hoofsaaklik uit salarisse en ander byvoordele bestaan nie).

Die belastingafrekkings word bereken vir die area/vertrek wat vir die kwalifiserende bedryf gebruik word. Tuiskantooruitgawes met betrekking tot die perseel word op 'n pro-rata basis bereken (vierkante meter van die tuiskantoor teenoor totale vierkante meter van die volle eiendom).

Uitgawes met betrekking tot indiensneming

Werknemers of ampsdraers is beperk tot die uitgawes wat hulle van hul vergoeding kan aftrek. Die volgende uitgawes kan egter afgetrek word:

- Bydraes tot 'n pensioen-, voorsorg- of uittreeannuïteitsfonds;
- Regsuitgawes (onderhewig aan vereistes);
- Slytasietoelaag;
- Slegte skuld en twyfelagtige skuldtoelaag;
- Besigheidsreisuittgawes beperk tot die reistoelaes;
- Skenkings aan kwalifiserende Openbare Weldaadsorganisasies;
- Tuiskantooruitgawes (onderhewig aan sekere vereistes)

Vanaf 1 Maart 2025 kan 'n werknemer 'n afrekkings eis vir enige bedrag, insluitend vrywillige toekennings, wat ontvang of opgeloopt is ten opsigte van dienste gelewer, wat gelewer moet word, of in verband met indiensneming of die bekleding van 'n amp, mits die bedrag by hul belastbare inkomste ingesluit is of was en deur hulle terugbetaal word.

Indien 'n bedrag aan die werkgewer terugbetaal word, kan die werkgewer dit van die werknemer se vergoeding aftrek in die maand wanneer die terugbetaling plaasvind.

As die terugbetaling die werknemer se vergoeding vir daardie maand oorskry, kan die werkgewer die oorskot in die volgende maand aftrek, solank die volgende maand binne dieselfde belastingjaar val.

Reiskostes

Indien 'n individu 'n aftrekking wil eis teen 'n reistoelaag vir besigheidsreise, moet hul 'n ritstaat byhou om sodanige besigheid kilometers te staaf. 'n Ritstaat moet minstens die datum van die rit, die bestemming, rede vir die reis en besigheid kilometers gereis bevat. Akkurate rekords van die opening en sluiting lesings van die odometer moet dus bygehou word.

Die individu mag hierdie aftrekking eis gebaseer op òf werklike uitgawes aangegaan (indien akkurate rekords bygehou is), òf op die geagte koste tabel soos uiteengesit deur die SAID:

Geagte kostes – Belastingjaar eindigend 28 Februarie 2026

Waarde van voertuig (BTW Ingesluit) (R)	Vaste koste (R)	Brandstof (s)	Onderhoud (s)
0 - 100 000	33 940	146.7	47.4
100 001 - 200 000	60 688	163.8	59.3
200 001 - 300 000	87 497	177.9	65.4
300 001 - 400 000	111 273	191.4	71.4
400 001 - 500 000	135 048	204.8	83.9
500 001 - 600 000	159 934	234.9	98.5
600 001 - 700 000	184 867	238.9	110.5
700 001 - 800 000	211 121	242.9	122.5
800 001 en meer	211 121	242.9	122.5

Geagte kostes – Belastingjaar eindigend 28 Februarie 2025

Waarde van voertuig (BTW Ingesluit) (R)	Vaste koste (R)	Brandstof (s)	Onderhoud (s)
0 - 100 000	34 480	151.7	46.0
100 001 - 200 000	61 770	169.4	57.6
200 001 - 300 000	89 119	184.0	63.5
300 001 - 400 000	113 436	197.9	69.3
400 001 - 500 000	137 752	211.8	81.5
500 001 - 600 000	163 178	243.0	95.6
600 001 - 700 000	188 653	247.1	107.3
700 001 - 800 000	215 447	251.2	118.9
800 001 en meer	215 447	251.2	118.9

Die vaste koste moet gedeel word deur die totale kilometers afgelê in die jaar van aanslag, en moet proporsioneel verminder word indien die voertuig vir minder as 'n volle jaar gebruik was vir besigheid doeleindes.

Let wel: 'n Reis- of vergoedende reistoelaag word geag toe te val in die jaar van aanslag waarin dit betaal word. Daarom sal die afstand gereis en kostes aangegaan vir besigheidsdoeleindes ook geag word in sodanige jaar van aanslag gereis en aangegaan te wees.

Die waarde van die voertuig is die koste van die voertuig, insluitende BTW, maar uitgesluit finansieringskoste.

Geen brandstof of onderhoudskoste mag geëis word as 'n geagte koste indien die werknemer nie die volle koste daarvoor gedra het nie.

Waar die werknemer stawende dokumentasie bygehou het, mag die werklike kostes geëis word met aanslag, beperk tot die waarde van die toelaag. Waar die aftrekking gebaseer word op werklike uitgawes, word die koste van die voertuig beperk tot R 800 000 (R 800 000). Slytasie word ook beperk tot hierdie waarde en moet oor 'n tydperk van 7 jaar bereken word. Finansieringskoste word beperk asof die oorspronklike

skuld om die voertuig te finansier R 800 000 (R 800 000) was.

Belastingbetalers in eie diens moet motorvoertuig kostes eis gebaseer op die werklike koste met betrekking tot die voertuig oor die werklike afstand afgelê. Ritstate moet steeds bygehou word om besigheidsgebruik te staaf.

BELASTINGKREDIETE: INDIVIDUE

Artikel 6A: Mediese skemafooielastingkrediet (per maand)

Tipe persoon	2025	2026
Hooflid	364	364
Hooflid en een afhanklike	728	728
Bykomende krediet per addisionele afhanklike	246	246

- Hierdie krediet geld vir fooiel betaal deur die belastingpligtige aan 'n geregistreerde mediese skema, of 'n buitelandse mediese fonds, geregistreer onder soortgelyke bepalings van die wette van 'n ander land.
- Die kortings geld slegs vir maande ten opsigte waarvan bydraes aan 'n mediese skema betaal was.
- Waar meer as een persoon fooiel betaal ten opsigte van 'n afhanklike, word die krediet bepaal in dieselfde verhouding as die fooiel wat daardie persoon betaal ten opsigte van die totale bedrag fooiel betaal.
- Wanneer fooiel deur 'n bestorwe boedel betaal word, word dit geag deur die oorledene betaal te wees op die dag voor hul dood.
- Wanneer fooiel deur 'n werkgewer betaal word en as 'n byvoordeel belas word, word dit geag deur die werknemer betaal te wees

Artikel 6B: Addisionele mediese kostes belastingkrediet

Vir belastingbetalers 65 jaar of ouer en vir persone met 'n "gestremdheid", hetsy self of in die onmiddellike familie (gades of kinders):

- 33.3% van fooiel betaal aan 'n mediese skema wat 3 maal die Artikel 6A krediet bedrag waarop daardie persoon geregtig is, oorskry; plus
- 33.3% van kwalifiserende mediese kostes betaal deur die persoon

Dus:

$33.3\% \times [(bydraes - 3 \times \text{Artikel 6A krediet}) + \text{kwalifiserende uitgawes}]$

Vir alle ander natuurlike persone:

- 25% van:
 - Die bedrag van fooiel betaal aan 'n mediese skema wat 4 maal die Artikel 6A krediet bedrag waarop die persoon geregtig is, oorskry; plus
 - Die bedrag kwalifiserende mediese kostes betaal deur die persoon; wat 7.5% van die persoon se belasbare inkomste oorskry (ingesluit die belasbare gedeelte van 'n kapitale wins maar uitgesluit uittreefonds enkelbedrag-, onttrekkings- en skeidingspakketvoordele).

Dus:

$25\% \times \{[(Bydraes - 4 \times \text{Artikel 6A krediet}) + \text{kwalifiserende uitgawes}] - [7.5\% \times \text{belasbare inkomste}]\}$

Byvoordeel

Indien 'n werkgewer mediese fondsbydraes namens 'n werknemer betaal, of enige van die werknemer se mediese uitgawes dek, moet hierdie betalings as 'n byvoordeel in die werknemer se hande belas word. Die werknemer word dan geag die bydraes of mediese uitgawes te betaal het.

Indien die werknemer egter 65 jaar of ouer is en die werkgewer bydraes tot 'n mediese fondsskema betaal, word die waarde van die betaling steeds as 'n byvoordeel belas. As die werkgewer egter kwalifiserende mediese uitgawes aangaan vir 'n werknemer van 65 jaar of ouer, word die waarde van daardie betalings nie as 'n byvoordeel in die werknemer

se hande belas nie.

Definisie van 'n "afhanklike"

'n "Afhanklike" beteken 'n persoon se gade of kind, die kind van hul gade, enige ander familielid waarvoor die persoon vir familiesorg en ondersteuning verantwoordelik is (bv. ouers), of enige ander persoon wat ingevolge die reëls van die mediese skema as afhanklike van daardie persoon erken word, ten tye die bydraes tot die mediese fonds of die kwalifiserende mediese kostes betaal is.

Definisie van 'n "kind"

'n "Kind" beteken die kind van 'n persoon of van hul gade (ingesluit 'n aangenome kind), wat gedurende enige gedeelte van die jaar van aanslag nog geleef het, en wat op die laaste dag van die jaar van aanslag:

- Ongetroud was en:
 - Nie ouer as 18 jaar was nie;
 - Nie ouer as 21 jaar was nie, geheel of gedeeltelik van die belastingpligtige vir onderhoud afhanklik was en nog nie vir normale belasting aanspreeklik was nie; of
 - Nie ouer as 26 jaar was nie, geheel of gedeeltelik van die belastingpligtige vir onderhoud afhanklik was, nog nie vir normale belasting aanspreeklik was nie, en 'n voltydse student was aan 'n publieke opvoedkundige instansie; of
- In die geval van enige ander kind, wat weens 'n gestremdheid nie in staat was om hulself te onderhou nie, geheel of gedeeltelik van die belastingpligtige vir onderhoud afhanklik was en nog nie vir normale belasting aanspreeklik was nie.

Definisie van 'n "gestremdheid"

'n "Gestremdheid" beteken 'n matige tot ernstige beperking van 'n persoon se vermoë om te funksioneer of daaglikse aktiwiteite uit te voer weens 'n fisiese, sensoriese, kommunikasie, intellektuele of geestelike beperking indien die beperking:

- Langer as 'n jaar geduur het, of 'n prognose het wat aandui dat dit vir langer as 'n jaar gaan duur; en
- Gediagnoseer is deur 'n geregistreerde mediese praktisyn wat 'n spesialis is in die betrokke gestremdheid, in ooreenstemming met die voorgeskrewe SAID kriteria.

Vorm ITR-DD moet deur 'n mediese praktisyn voltooi word en is 10 jaar geldig indien die gestremdheid van 'n meer permanente aard is. In die geval van 'n tydelike gestremdheid is die vorm slegs vir een jaar geldig.

Betekenis van 'n "fisiese gebrek"

Hierdie term is nie gedefinieer in die Wet nie, maar word beskou as 'n gebrek wat minder beperkend is as 'n "gestremdheid" soos gedefinieer. Dit beteken dat die beperking op die persoon se vermoë om te funksioneer of daaglikse aktiwiteite uit te voer, na maksimum regstelling (soos toepaslike terapie, medikasie en gebruik van toestelle), minder is as 'n "matige tot ernstige beperking".

Fisiese gebreke sluit byvoorbeeld in swak sig, gehoorprobleme, verlamming van 'n gedeelte van die liggaam, brein disfunksies soos disleksie, hiperaktiwiteit of 'n gebrek aan konsentrasie.

Betekenis van "kwalifiserende mediese kostes"

Enige bedrae (behalwe bedrae verhaalbaar deur die belastingpligtige of hul gade) betaal gedurende die jaar van aanslag aan enige geregistreerde:

- Mediese praktisyn, tandarts, oogkundige, homeopaat, naturopaat, osteopaat, kruiekundige, fisioterapeut, chiropraktisyn of ortopeed vir professionele dienste gelewer of medisyne verskaf aan die persoon of enige van hul afhanklikes;

- Verpleeginstansie of hospitaal, 'n geregistreerde of ingeskrewe verpleegster, vroedvrou of verpleegassistent (of aan enige verpleegagentskap vir die dienste van sodanige verpleegster, vroedvrou of verpleegassistent) ten opsigte van 'n siekte of bevalling van die persoon of enige van hul afhanklikes;
- Apteker vir medisyne wat op voorskrif verskaf is vir die persoon of enige van hul afhanklikes;
- Koste buite Suid-Afrika aangegaan, wat in beginsel soortgelyk is aan kwalifiserende mediese dienste en medisyne verskaf in Suid-Afrika; en
- Koste deur die SAID voorgeskryf* (behalwe koste verhaalbaar deur die persoon of hul gade) en noodsaaklikerwys aangegaan en betaal deur die persoon in die jaar van aanslag weens enige gestremtheid of fisiese gebrek waaraan die persoon of enige van hul afhanklikes ly.

AFTREEVOORDELE

Annuïteite

Annuïteite is belasbaar vir inwoners, ongeag of hulle van 'n aftreefonds of voormalige werkgewer ontvang word. Nie-inwoners word slegs belas indien die annuïteit van 'n Suid-Afrikaanse bron afkomstig is, onderhewig aan dubbelbelastingooreenkomste. Dit sluit annuïteite van 'n kapitale aard in.

Enkelbedrae ontvang vanaf 'n werkgewer

Enkelbedrae wat deur 'n werkgewer betaal word (nie uit 'n aftreefonds nie) word by bruto inkomste ingesluit en belas volgens die normale progressiewe belastingkoerse vir individue. As die betaling egter as 'n skeidingsvoordeel kwalifiseer, word dit afsonderlik belas onder die skeidingsvoordelebelastingtabel.

Skeidingspakket voordeel

- 'n Enkelbedrag ontvang vanaf 'n werkgewer of verwante instansie;
- Ten opsigte van die afstanddoening, beëindiging, verlies, verwerping, kansellasië of verandering van 'n persoon se amp of diensbetrekking;
- Waar een van die volgende van toepassing is:
 - Die persoon 55 jaar of ouer is; of
 - Die persoon permanent nie in staat is om hul amp te behou nie weens siekte, ongeluk, besering of 'n fisiese of geestelike beperking; of
 - Die beëindiging of verlies van amp die gevolg is van afliggings waar die werkgewer opgehou het om die bedryf te beoefen, of weens 'n algemene vermindering in personeel. (Die afliggingsbepaling is nie van toepassing indien die werknemer ter enige tyd meer as 5% van die aandeel of ledebelang in die werkgewer besit het nie).

Werkgewers moet by die SAID aansoek doen vir 'n belastingaanwysing om die korrekte LBS op die voordeel te bepaal.

Twee pot aftree stelsel

Spaar komponent

Een derde van 'n lid se maandelikse aftreebydraes word aan 'n spaarkomponent toegewys, wat om enige rede een keer per jaar onttrek kan word. Die lid moet vir belasting geregistreer wees, en die fonds moet 'n belastingaanwysing van die SAID verkry voordat 'n onttrekking verwerk kan word. 'n Belastingaanwysing sal nie uitgereik word as die lid enige uitstaande belastingopgawes het nie. Die volle bedrag kan onttrek word. Die minimum onttrekkingsbedrag is R 2 000, en alle onttrekkings word by bruto inkomste ingesluit en teen die toepaslike marginale koers belas. Indien die lid uitstaande belastingskuld het, kan die SAID die verskuldigde bedrag van die onttrekking uitbetaling aftrek, tensy 'n

formele afbetalingsreëling getref is.

Aftree komponent

Twee derdes van die lid se bydraes word toegewys aan die aftreekomponent, wat ontoeganklik bly totdat die lid aftree, sterf of vir 'n ononderbroke tydperk van drie jaar 'n nie-inwoner was.

Gevestigde komponent

'n Lid se belang in 'n aftreefonds voor 1 September 2024 was oorgedra na die gevestigde komponent, wat onderhewig bly aan die fondsreëls wat voor daardie datum van toepassing was. Vanaf 1 September 2024 kan geen verdere bydraes tot die gevestigde komponent gemaak word nie.

By aftrede kan 'n lid tot een derde van die gevestigde komponent as 'n enkelbedrag onttrek, terwyl die res as 'n annuïteit uitbetaal moet word.

Die beperking op die bedrag wat as 'n enkelbedrag geneem kan word, is in sommige gevalle nie van toepassing nie. 'n Volle enkelbedrag onttrekking word toegelaat indien die totale belang in die aftree komponent, gekombineer met twee derdes van die gevestigde komponent, nie R 165 000 oorskry nie. Dit word ook toegelaat indien die lid sterf, die aftreebelang na 'n ander kwalifiserende fonds oordra, of vir 'n ononderbroke tydperk van drie jaar opgehou het om 'n belastinginwoner te wees. Die volle bedrag kan in hierdie gevalle as 'n enkelbedrag onttrek word.

Indien 'n lid uit die fonds bedank, kan die gevestigde komponent ten volle as 'n onttrekkingsvoordeel uitbetaal word.

Enkelbedrag voordele ontvang vanaf Suid-Afrikaanse aftreefondse

Daar is twee soorte enkelbedragvoordele uit aftreefondse, naamlik 'n aftreefonds enkelbedragvoordeel en 'n aftreefonds enkelbedrag onttrekkings voordeel. Die netto bedrag, wat die enkelbedrag is wat ontvang is minus toelaatbare aftrekkings, word by bruto inkomste ingesluit en word belas volgens die afsonderlike belastingtabelle wat op aftreefonds enkelbedragvoordele van toepassing is.

Belasting op uitreefonds enkelbedrag of skeidingspakket voordeel

Aftreefonds enkelbedragvoordele bestaan uit enkelbedrae ontvang vanaf 'n pensioen-, pensioenbewaring-, voorsorg-, voorsorgbewaring- of uitreeannuïteitsfonds by uitrede of afsterwe, of 'n enkelbedrag wat van 'n werkgewer as 'n skeidingsvoordeel ontvang word.

Die belasting op hierdie bedrae word as volg bepaal:

- Pas die onderstaande belastingtabel toe op die som van die huidige enkelbedrag- of skeidingsvoordeel en alle vorige:
 - Uittreefonds enkelbedragvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Oktober 2007;
 - Uittreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Maart 2009; en
 - Skeidingsvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Maart 2011.
- Verminder die belasting hierbo bepaal met die bedrag van belasting wat verkry word deur dieselfde belastingtabel toe te pas op slegs die som van al die vorige enkelbedrae soos hierbo vermeld.

Uittreefonds enkelbedragvoordeel of skeidingspakket belasting tabel Jare van aanslag eindigend 28 Februarie 2025 en 28 Februarie 2026

Belasbare inkomste (R)		Belastingkoers			
0	- 550 000			0%	
550 001	- 770 000			18%	bokant 550 000
770 001	- 1 155 000	39 600	+	27%	bokant 770 000
1 155 001	en meer	143 550	+	36%	bokant 1 155 000

Belasting op uittreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordeel

Aftreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordele bestaan uit enkelbedrae ontvang vanaf 'n pensioen-, pensioenbewing-, voorsorg-, voorsorg bewaring- of uittree-annuïteitsfonds by onttrekking (ingesluit bedrae toegestaan aan 'n voormalige gade in terme van 'n egskeidingsbevel).

Die belasting op hierdie bedrae word as volg bepaal:

- Pas die onderstaande belastingtabel toe op die som van die huidige enkelbedrag en alle vorige:
 - Uittreefonds enkelbedragvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Oktober 2007;
 - Uittreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Maart 2009; en
 - Skeidingsvoordele ontvang of toegeval vanaf 1 Maart 2011.
- Verminder die belasting hierbo bepaal met die bedrag van belasting wat verkry word deur dieselfde belastingtabel toe te pas op slegs die som van al die vorige enkelbedrae soos hierbo vermeld.

Uittreefonds enkelbedrag onttrekkingsvoordeel belastingtabel

Jare van aanslag eindigend 28 Februarie 2025 en 28 Februarie 2026

Belasbare inkomste (R)		Belastingkoers			
0	- 27 500			0%	
27 501	- 726 000			18%	bokant 27 500
726 001	- 1 089 000	125 730	+	27%	bokant 726 000
1 089 001	en meer	223 740	+	36%	bokant 1 089 000

KORPORATIEWE BELASTING

Kleinsakekorporasies

'n Kleinsakekorporasie is enige beslote korporasie, koöperasie, privaats maatskappy of 'n maatskappy met persoonlike aanspreeklikheid waar:

- Die totale aandeelhouding, vir die hele jaar van aanslag deur natuurlike persone gehou word;
- Die bruto inkomste vir die jaar van aanslag nie R 20 miljoen oorskry nie (toegedeel indien bedryf vir minder as 12 maande);
- Geen aandeelhouer, ter enige tyd in die jaar van aanslag, enige aandele of belang in enige ander maatskappy hou nie, behalwe in 'n:
 - Genoteerde maatskappy of kollektiewe beleggingskema;
 - Deeltitel bestuursliggaam of aandeelblok maatskappy;
 - Koöperasie (beperk tot 5%) of onderlinge hulpverleningsentiteit;
 - Waagkapitaalmaatskappy;
 - Maatskappy, beslote korporasie of koöperasie wat nie handel gedryf het gedurende enige jaar van aanslag nie, en wat nog nooit bates met 'n waarde van meer as R 5 000 besit het nie; of
 - Maatskappy of beslote korporasie wat in die proses is om te likwdeer of deregistreer;
- Nie meer as 20% van die totale ontvangstes en toevallings en kapitale winste bestaan uit beleggingsinkomste* en inkomste uit die lewering van persoonlike dienste** nie; en
- Die entiteit nie as 'n persoonlike diensverskaffer gedefinieër is nie.

*Beleggingsinkomste: dividende, buitelandse dividende, annuïteite, rente, huur, tantieme of enige inkomste van 'n soortgelyke aard, en enige opbrengs uit beleggings of handeldryf in finansiële instrumente

(insluitende opsies, valuta termynkontrakte en ander afgeleide instrumente), handelseffekte of vaste eiendom.

****Persoonlike diens:** enige diens in die veld van afslaery, aktuariële wetenskap, argitektuur, bestuurswese, eiendomsmakelary, finansiële dienste makelary, gesondheid, ingenieurswese, inligtingstegnologie, joernalistiek, konsultasie, navorsing, onderwys, opmeting, oudit, regte, rekeningkunde, tekenkuns, sport, uitsaaiwese, veeartsenykunde, vertaling of waardering, wat persoonlik gelewer word deur 'n persoon wat 'n belang in die kwalifiserende entiteit hou, of deur hul verbonde persoon, behalwe waar die entiteit 3 of meer voltydse werknemers in diens het deurgaans die jaar van aanslag, wat nie verbonde is aan die entiteit of aandeelhouers nie, en wat op 'n voltydse basis betrokke is in die besigheid van die entiteit om daardie diens te lewer.

Die tipe maatskappy het 'n progressiewe belastingkoers struktuur:

Jare van aanslag eindigend tussen 1 April 2024 en 31 Maart 2026

Belasbare inkomste (R)			Belastingkoers			
0	-	95 750				0%
95 751	-	365 000				7%
365 001	-	550 000	18 848	+	21%	bokant 365 000
550 001		en meer	57 698	+	27%	bokant 550 000

Kwalifiserende kleinsakekorporasies mag die volle koste van enige bate wat direk gebruik word in die proses van vervaardiging, as 'n aftrekking eis in die belastingjaar waarin die bate in gebruik geneem word. Vir alle ander afskryfbare bates, mag die entiteit kies om die afskrywing te doen op 'n 50%:30%:20% basis, of volgens die normale slytasie koerse soos uiteengesit in Interpretasienota 47.

Dividende betaal deur 'n kleinsakekorporasie is onderhewig aan dividend terughouebelasting van 20%.

Persoonlike diensverskaffers

'n Persoonlike diensverskaffer word omskryf as enige maatskappy, beslote korporasie of trust waar enige diens wat namens die entiteit aan 'n kliënt gelewer word, persoonlik gelewer word deur 'n verbonde persoon van die entiteit, en:

- Daardie persoon as 'n werknemer van die kliënt geag sal word indien hul die diens direk aan die kliënt lewer; of
- Hul pligte hoofsaaklik by die kliënt se perseel gelewer moet word en onderhewig is aan die kliënt se beheer of toesig; of
- Meer as 80% van die inkomste gedurende die jaar van aanslag vir dienste gelewer bestaan uit of waarskynlik gaan bestaan uit bedrae wat vanaf een kliënt, of 'n verwante inrigting met betrekking tot die kliënt ontvang is. (Tensy die entiteit 'n beëdigde verklaring aan die kliënt verskaf het dat dit nie die geval sal wees nie, en die kliënt ter goeder trou op die verklaring vertrou).

'n Maatskappy of 'n trust sal nie 'n persoonlike diensverskaffer wees nie, indien dit deurgaans die jaar van aanslag 3 of meer voltydse werknemers in diens het wat op 'n voltydse basis betrokke is by die besigheid, buiten enige werknemer wat 'n aandeelhouer in die maatskappy, 'n oprigter of begunstigde van die trust of 'n verbonde persoon aan so 'n persoon is.

Besoldiging wat aan 'n persoonlike diensverskaffer betaal is onderhewig aan werknemersbelasting teen die koers wat geld vir die tipe entiteit:

- Maatskappy: 27%
- Trust: 45%

Die persoonlike diensverskaffer mag aansoek doen by die SAID vir 'n belastingaanwysing vir 'n verminderde werknemersbelasting koers.

Dividende betaal deur 'n persoonlike diens maatskappy is onderhewig

aan dividend terughoubelasting van 20%.

Bepenkings op aftrekkings

Persoonlike diensverskaffers mag slegs die volgende aftrekkings eis:

- Bedrae betaal aan 'n werknemer vir dienste gelewer, wat in ag geneem sal word by die bepaling van die werknemer se belasbare inkomste;
- Regskostes;
- Oninbare skuld;
- Bydraes aan pensioen- en voorsorgfondse;
- Terugbetaling van besoldiging en handelsbepanking betalings;
- Kostes ten opsigte van 'n perseel, finansieringskostes, versekering, herstelwerk, brandstof en onderhoud vir bates, indien die perseel of bates geheel en uitsluitlik vir bedryfsdoeleindes gebruik word.

Persoonlike diensverskaffers kan nie kwalifiseer as mikrobesighede nie.

Mikrobesighede

Omsetbelasting is 'n vereenvoudigde belastingstelsel wat dien as 'n plaasvervanger vir normale inkomstebelasting, KWB en dividendbelasting. Die stelsel is opsioneel - mikrobesighede het steeds die keuse om die standaard belastingstelsel te gebruik. Natuurlike persone, maatskappye, en beslote korporasies kan kwalifiseer as mikrobesighede indien hul "kwalifiserende omset" vir 'n jaar van aanslag nie R 1 miljoen oorskry nie. Die R 1 miljoen moet proporsioneel verminder word indien die persoon minder as 12 maande in die jaar sake doen. 'n Trust kan nie kwalifiseer as 'n mikrobesigheid nie.

Kwalifiserende omset

Dit verteenwoordig die totale ontvangstes (nie toevallings) uit die bedryf van besigheidsaktiwiteite, uitgesluit enige bedrag van 'n kapitale aard en bedrae ontvang vanaf 'n kleinsakebefondsingsentiteit of 'n regerings-toekenning wat vrygestel is van normale belasting.

Persone wat nie as mikrobesighede kwalifiseer nie

- Indien die natuurlike persoon of maatskappy enige aandele of belange hou in ander maatskappye, behalwe vir:
 - Genoteerde maatskappye of kollektiewe beleggingskemas;
 - Bestuursliggame of aandeelblok maatskappye;
 - Waagkapitaal maatskappye;
 - Koöperasies (beperk tot 5%) of onderlinge hulpverenigingsentiteite;
- In die geval van 'n natuurlike persoon: Indien meer as 20% van ontvangstes gedurende die jaar van aanslag bestaan uit die lewering van professionele dienste;
- In die geval van 'n maatskappy:
 - Indien meer as 20% van ontvangstes gedurende die jaar van aanslag bestaan uit beleggingsinkomste* en professionele diens inkomste;
 - As die jaar van aanslag nie eindig op die laaste dag van Februarie nie;
 - Indien enige van die aandeelhouders nie 'n natuurlike persoon is nie;
 - Indien enige van die aandeelhouders enige ander aandele of belang in 'n ander maatskappy hou ter enige tyd in die jaar van aanslag, behalwe vir die toelaatbare aandeelhouding in die bostaande lys, en behalwe vir aandele of belange in 'n maatskappy wat nie gedurende enige jaar van aanslag handel gedryf het of bates met 'n totale markwaarde van meer as R 5 000 besit het nie, of 'n maatskappy wat stappe geneem het om te likwiedeer of deregistreer;
 - Indien dit 'n goedgekeurde Openbare Weldaadsorganisasie, Ontspanningsklub, Vereniging of Kleinsake befondsingsentiteit is;
- Persoonlike diensverskaffers;
- Arbeidsmakelaars sonder 'n vrystelling sertifikaat;
- Indien die totale ontvangstes van die verkoop van vaste eiendom en ander kapitaalbate, hoofsaaklik vir besigheidsdoeleindes gebruik,

R 1.5 miljoen oorskry oor 3 jaar (huidige en vorige 2 jare van aanslag).

Belastingkoerse

Jare van aanslag wat eindig 28 Februarie 2025/28 Februarie 2026

Belasbare omset (R)			Belastingkoers			
0	-	335 000			0%	
335 001	-	500 000			1%	bokant 335 000
500 001	-	750 000	1 650	+	2%	bokant 500 000
750 001	-	1 000 000	6 650	+	3%	bokant 750 000

Belasbare omset

- Inkomste bedrae ontvang (kontantbasis) gedurende die jaar van aanslag vanuit besigheidsaktiwiteite in Suid-Afrika beoefen;
- 50% van alle kapitaal ontvangstes met die verkoop van vaste eiendom en ander bates wat hoofsaaklik vir besigheidsdoeleindes gebruik word (uitgesluit voorraad en finansiële instrumente);
- In die geval van maatskappye en beslote korporasies: 100% van beleggings inkomste (uitgesluit dividende en buitelandse dividende);

Uitgesluit van belasbare omset

- Vir natuurlike persone: Beleggingsinkomste soos dividende, buitelandse dividende, tantième, huur, annuïteite, rente en opbrengs met verkoop van finansiële instrumente;
- Enige vrygestelde staats-toekenning of 'n bedrag ontvang vanaf 'n kleinsake befondsingsentiteit;
- Bedrae ontvang wat toegeval het voor registrasie as 'n mikrobesigheid, en reeds onderhewig was aan normale inkomstebelasting;
- Enige terugbetaling aan enige persoon ten opsigte van goedere en dienste verskaf in die huidige of enige vorige jaar van aanslag.
- Bedrae ontvang van enige persoon as 'n terugbetaling ten opsigte van goedere en dienste gelewer deur daardie persoon aan die geregistreerde mikrobesigheid.

Dividendbelasting

Die eerste R 200 000 dividende betaal deur die mikrobesigheid gedurende die jaar van aanslag is vrygestel van dividend belasting.

Betaling van belasting

- Binne die eerste 6 maande (teen 31 Augustus): Maak 'n skatting van belasbare omset vir die jaar van aanslag en betaal die helfte van die belasting daarop. Hierdie skatting mag nie minder wees as die belasbare omset van die vorige jaar van aanslag nie, tensy die SAID 'n laer skatting aanvaar;
- Aan die einde van die belastingjaar (teen einde Februarie): Maak 'n skatting van belasbare omset vir die jaar van aanslag en bereken die belasting betaalbaar daarop, verminder met die eerste betaling.

Indien die skatting op jaareinde minder is as 80% van die werklike belasbare omset vir die jaar, is die boete 20% van die verskil tussen die belasting betaalbaar op 80% van die werklike belasbare omset en die belasting wat betaal was gebaseer op die skattings.

Rente sal gehew word vir laat betalings teen die voorgeskrewe koers.

BTW registrasie

'n Mikrobesigheid kan registreer vir BTW as 'n kategorie D ondernemer (6-maande periode eindigend op die laaste dag van Februarie en Augustus).

Rekordhouding

Die volgende rekords moet gehou word deur 'n mikrobesigheid gedurende die jaar van aanslag:

- Bedrae ontvang;

- Dividende verklaar;
- Alle bates met 'n kosprys van meer as R 10 000; en
- Alle laste wat R 10 000 oorskry.

Regspersone

Heffings ontvang deur 'n deeltitel bestuursliggaam, 'n aandeelblokmaatskappy of ander vereniging van persone, gestig met die uitsluitlike doel om die kollektiewe belang van al hul lede te bestuur, ingesluit die invordering van heffings en administrasie van uitgawes ten opsigte van gemeenskaplike vaste eiendom, is vrygestel van inkomstebelasting.

Ontvangstes of toevallings anders as heffings is vrygestel tot 'n maksimum van R 50 000 per jaar. Inkomste wat die vrygestelde bedrag oorskry sal onderhewig wees aan belasting teen 27%.

Trusts

Trusts (anders as spesiale trusts) word belas teen 45%. Trusts kwalifiseer nie vir die rente vrystelling en normale belasting kortings nie.

Daar is twee tipes spesiale trusts:

- Gestig vir die uitsluitlike voordeel van een of meer persone met 'n gestremdheid soos gedefinieer, wat hul beperk om voldoende inkomste te verdien vir hul onderhoud of om hul eie finansies te bestuur; en
- 'n Testamentêre trust wat gestig is vir familieledere van die oorledene, waar die jongste begunstigde onder die ouderdom van 18 jaar is op die laaste dag van die jaar van aanslag van die trust, en die begunstigdes op die datum van dood moet lewe of verwek gewees wees.

Hierdie spesiale trusts word belas teen die koerse vir natuurlike persone, maar kwalifiseer nie vir normale belasting kortings nie.

Die jaar van aanslag vir alle trusts eindig op die laaste dag van Februarie.

Aanspreeklikheid vir belasting op inkomste verdien

Skenker

'n Skenking, of 'n geagte skenking van 'n bate aan 'n trust, of die toestaan van 'n rentevrye of lae rente lening ten opsigte van bates wat aan die trust verkoop word, kan belastinggevolge vir die skenker veroorsaak.

Begunstigde met 'n gevestigde reg

'n Begunstigde met 'n gevestigde reg in die inkomste sal slegs op daardie inkomste belas word in die mate wat dit nie geag word aan die skenker toe te val nie. Dit geld slegs vir inwoner begunstigdes met 'n gevestigde reg in die inkomste.

Trust

Die trust sal belas word indien geen inwoner begunstigde 'n gevestigde reg op die inkomste het nie, en die inkomste ook nie geag word aan die skenker toe te val nie. Die trust word ook belas op 'n bedrag wat in 'n nie-inwoner begunstigde vestig, mits dit nie geag word om aan die skenker toe te val nie.

Openbare weldaadsorganisasies

Ontvangstes en toevallings is vrygestel tot die mate wat dit ontstaan:

- Anders as vanuit besigheidsondernemings of handelsaktiwiteite;
- Vanuit enige besigheidsonderneming of handelsaktiwiteit wat integraal is tot en direk verband hou met die hoof of primêre doelwit van die entiteit, indien dit uitgevoer word op 'n kosteverhaling basis en nie tot onregverdige mededinging ten opsigte van belasbare entiteite lei nie;
- Vanuit fondsinsamelingsaktiwiteite van 'n toevallige aard wat grotendeels met hulp op 'n vrywillige basis onderneem word sonder vergoeding; of

- Vanuit enige ander handelsaktiwiteit, tot die mate wat die inkomste so verkry nie meer is as die hoogste van R 200 000 of 5% van die totale ontvangste en toevallings van die entiteit per jaar nie. Die oorskot bo hierdie vrystelling word belas teen 27%.

'n Goedgekeurde Openbare Weldaadsorganisasie is nie aanspreeklik vir voorlopige belasting nie.

Ontspanningsklubs

Ontvangstes en toevallings is vrygestel tot die mate wat dit ontstaan van:

- Ledegelde of subskripsies betaal deur lede;
- Enige besigheidsonderneming of handelsaktiwiteit wat integraal is tot en direk verband hou met die voorsiening van sosiale of ontspanningsgeriewe vir die lede, indien dit uitgevoer word op 'n kosteverhaling basis en nie tot onregverdigde mededinging ten opsigte van belasbare enteite lei nie;
- Fondsinsamelingsaktiwiteite van 'n toevallige aard wat grotendeels met hulp op 'n vrywillige basis onderneem word sonder vergoeding; of
- Enige ander bron, tot die mate wat dit nie meer is as die hoogste van R 120 000 of 5% van ledegelde en subskripsies vir die jaar van aanslag nie. Die oorskot word belas teen 27%.

Ontspanningsklubs wat vrygestel is van belasting, is ook nie aanspreeklik vir voorlopige belasting nie.

'n Openbare Weldaadsorganisasie en 'n Ontspanningsklub moet ten minste drie natuurlike persone hê, wat nie verbonde persone met betrekking tot mekaar is nie, om die fidusiêre verantwoordelikheid te aanvaar, en geen enkele persoon mag regstreeks of onregstreeks die besluitnemende bevoegdheid van die organisasie beheer nie. Hierdie organisasies mag ook nie enige persoon hê wat in 'n fidusiêre hoedanigheid optree wat gediskwalifiseer is volgens die Wet op die Beheer van Trustgoedere, die Wet op Organisasies sonder Winsoogmerk en die Maatskappy Wet. 'n Persoon wat in so 'n fidusiêre hoedanigheid optree terwyl hy gediskwalifiseer is sal aan 'n misdryf skuldig wees en is by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 24 maande. Indien 'n organisasie 'n gediskwalifiseerde persoon aanstel en versuim om sodanige nienakoming reg te stel by ontvangs van 'n kennisgewing deur die Kommissaris, kan die Kommissaris die goedkeuring van die organisasie soos bepaal ingevolge artikel 30B van die Wet terugtrek.

INDIENSNEMING BELASTING

Besoldiging

Besoldiging sluit in alle betalings en bedrae, in kontant of andersins, ongeag of 'n diens gelewer is of nie. Die volgende is ingesluit:

- Annuïteite en lewende annuïteite;
- Salarisse, lone, verlof en oortydbetaling, bonusse, gratifikasies, fooie, kommissies, vergoeding en enige ander betalings vir dienste gelewer;
- Toelae en voorskotte (uitgesluit reistoelae en bestaanstoelae);
- 50% van toelae betaal aan 'n houer van 'n openbare amp;
- 80% van enige reistoelaag (20% indien die werkgewer tevrede is dat minstens 80% van die gebruik van die voertuig vir die jaar van aanslag vir besigheidsdoeleindes sal wees);
- 100% van enige reistoelaag wat gebaseer is op werklike afstand gereis, tot die mate wat die toelae R 4.76 (R 4.84) per kilometer oorskry;
- 80% van die belasbare voordeel vir die gebruik van 'n werkgewer voertuig (20% indien die werkgewer tevrede is dat minstens 80% van die gebruik van die voertuig vir die jaar van aanslag vir besigheidsdoeleindes sal wees);
- Bestaanstoelae betaal, waar die werknemer nie 'n nag weg van hul

gewone woonplek spandeer voor die laaste dag van die volgende maand en ook nie die toelaag aan die werkgewer terugbetaal nie;

- Pensioene, ouderdoms of aftretoelaes;
- Handelsbeperking ontvangstes;
- Bedrae betaal vir die verlies of verandering van 'n amp;
- Uittree enkelbedrae ontvang van 'n werkgewer;
- Uittree enkelbedrae ontvang van pensioen-, voorsorg- of uittreefondse;
- Spaargeld onttrekking voordeel;
- Die volle kontantekwivalent van ander belasbare byvoordele;
- Enige wins gemaak uit die beskikking van 'n kwalifiserende ekwiteitsinstrument in terme van 'n uitgebreide werknemersaandeleplan;
- Enige wins gemaak by die vestiging van enige kwalifiserende ekwiteitsinstrumente in die hande van 'n direkteur of werknemer;
- Dividende ontvang vanaf sekere beperkte ekwiteitsinstrumente.

Direkteure van private en openbare maatskappye

Uitvoerende direkteure (inwoners en nie-inwoners) word ingesluit onder die hoofdefinisie van 'n werknemer.

Die definisie van 'n maatskappy sluit 'n beslote korporasie in, dus sal lede van beslote korporasies ook onderhewig wees aan LBS ingevolge dieselfde reëls wat van toepassing is op direkteure van maatskappye.

Bedrae ontvang as direkteursfooie deur inwoner, nie-uitvoerende direkteure word nie as vergoeding beskou nie, aangesien hulle nie deur die SAID as gemeenregtelike werknemers gesien word nie, maar eerder as onafhanklike kontrakteurs. Daar word dus nie van die werkgewer verwag om enige LBS daarop te weerhou nie. Die direkteur kan vrywillig versoek dat LBS teruggehou word, in welke geval 'n IRP5/IT3(a) sertifikaat uitgereik moet word.

Nie-inwoner, nie-uitvoerende direkteure is onderhewig aan LBS, aangesien hulle altyd as werknemers beskou word vir LBS-doeleindes.

Wisselende besoldiging

Wisselende besoldiging kan slegs deur 'n werkgewer afgetrek word en word slegs beskou as vergoeding vir 'n werknemer op die datum waarop dit deur die werkgewer betaal word. Dit is ook die datum waarop werknemersbelasting teruggehou moet word.

Wisselende besoldiging word gedefinieer as:

- Oortydbetaling, bonus, kommissie en verlofbetaling;
- Toelaag of voorskot ten opsigte van vervoer uitgawes (dit sluit beide vaste en vergoedende reistoelae in);
- Nagskof en bystand toelae;
- Enige bedrag betaal of toegestaan aan 'n werknemer as terugbetaling van besigheidsuitgawes.
- Enige bedrag wat gebaseer word op werksprestasie (anders as 'n bonus)

Onbetaalde wisselende besoldiging wat verskuldig is aan 'n werknemer by afsterwe, word geag op die dag onmiddellik voor die werknemer se dood toe te geval het, ongeag die werklike betaaldatum.

LBS weerhouding verpligting

Elke werkgewer wat vergoeding aan 'n werknemer betaal, moet werknemersbelasting van sodanige vergoeding weerhou. Enige nie-inwonende werkgewer wat deur 'n permanente instelling in Suid-Afrika sake doen, moet ook werknemersbelasting terughou vir werknemers wat in Suid-Afrika belastingpligtig is.

Hierdie is 'n terughoubelasting wat die werkgewer aftrek van die

werknemer se besoldiging. Werkgewers is verplig om die EMP201 opgawe in te dien en die belasting aan die SAID te betaal binne 7 dae na die einde van die maand waarin dit weerhou is. Indien die 7de dag op 'n naweek of publieke vakansiedag val, moet dit betaal word teen die laaste besigheidsdag voor die 7de.

Enige ooreenkoms tussen 'n werkgewer en 'n werknemer, waar die werkgewer onderneem om nie werknemers-belasting te weerhou nie, is nietig.

Versuim om werknemersbelasting weerhou en betaal

Indien die werkgewer nie LBS weerhou of dit nie oorbetaal aan die SAID nie, word die werkgewer persoonlik aanspreeklik vir die belasting.

Indien die SAID tevrede is dat die versuim om belasting te weerhou nie weens 'n bedoeling om betaling uit te stel of belasting te ontduik is nie, en daar 'n redelike vooruitsig is om die belasting van die werknemer te verhaal, mag die SAID die werkgewer onthef van hierdie aanspreeklikheid. 'n Werkgewer wat nie sodanig onthef is nie het 'n reg van verhaling teen die werknemer. Die werknemer mag nie 'n belasting sertifikaat ontvang tot hul die belasting aan die werkgewer betaal het nie.

Die belasting wat nie weerhou is nie, waarvoor die werkgewer persoonlik aanspreeklik is sonder ontheffing van SARS, en wat nie van die werknemer verhaal is nie, is 'n boete wat die werkgewer nie as 'n aftrekking mag eis vir inkomstebelasting doeleindes nie.

Administratiewe boetes vir nie-nakoming

Versuim om die volle bedrag vir LBS betyds te betaal: 10% van die uitstaande LBS plus rente vir die tydperk wat die bedrag onbetaald bly.

Werknemers belastingssertifikaat

Elke werkgewer moet 'n belastingssertifikaat aan 'n werknemer uitreik binne 60 dae na die einde van die jaar van aanslag, of binne 14 dae vandat die persoon die diens verlaat, of die dag waarop die werkgewer opgehou het om 'n werkgewer te wees. Hierdie sertifikaat moet die totale vergoeding en werknemersbelasting vir die periode aandui. 'n Werkgewer word verbied om belastingssertifikaat aan werknemers uit te reik voor die indiening van die EMP501-opgawe.

Misdryf

Enige persoon wat:

- Die aftrekking of weerhouding van werknemersbelasting van werknemers, terwyl die geld opsetlik vir ander doeleindes gebruik word as om dit aan die SAID te betaal;
- Nie 'n werkgewer is nie en sonder behoorlike magtiging deur 'n persoon wat 'n werkgewer is, opsetlik 'n werknemersbelastingssertifikaat uitreik;
- Opsetlik of nalatiglik versuim om 'n werknemersbelastingssertifikaat aan 'n werknemer of voormalige werknemer 'n te verskaf;
- Opsetlike of nalatige versuim om 'n EMP201, EMP501 of IRP5/IT3 in te dien; of
- Om 'n geregistreerde werkgewer te wees, opsetlik of nalatig versuim om die SAID in kennis te stel dat hy opgehou het om 'n werkgewer te wees; is aan 'n misdryf skuldig en is, met skuldbevinding, strafbaar met 'n boete of gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar.

EMP501 opgawes

Werkgewers moet 'n EMP501-opgawe by die SAID indien vir elke 6-maande tydperk wat eindig op die laaste dag van Augustus en Februarie. Die EMP501 is 'n rekonsiliasie van werknemersbelasting weerhou vir die betrokke periode van ses of twaalf maande en die werknemersbelastingssertifikaat vir daardie tydperk.

Versuim om 'n volledige EMP501 betyds in te dien

Indien die werkgewer nie die rekonsiliasie betyds indien nie, mag die SAID 'n boete hef vir elke maand wat dit uitstaande is. Hierdie boete mag nie 10% oorskry van die totale bedrag van werknemersbelasting wat afgetrek is of wat in daardie tydperk afgetrek moes gewees het nie.

Indien die totale bedrag werknemersbelasting wat teruggehou moes word onbekend is, mag die SAID dit skat gebaseer op inligting wat redelikerwys beskikbaar is, en die boete hef op die skatting. Wanneer die werklike werknemersbelasting bepaal word en dit blyk dat die skatting foutief was, moet die boete aangepas word van wanneer dit gehef was.

Belastingaansporing vir indiensneming (ETI)

Hierdie aansporing laat kwalifiserende werkgewers toe om hul LBS aanspreeklikheid vir 'n spesifieke maand te verminder met die ETI bedrag wat vir daardie maand geëis mag word vir kwalifiserende werknemers.

Definisie van 'n werknemer

'n Werknemer word gedefinieer vir ETI doeleindes as 'n individu wat vir 'n ander persoon werk en vergoeding van daardie persoon ontvang of geregtig is op vergoeding. Die werknemer moet direk of indirek in die besigheid betrokke wees en moet in die werkgewer se rekords gedokumenteer word soos vereis in die Wet op Basiese Diensvoorwaardes. Onafhanklike kontrakteurs word uitgesluit van hierdie definisie.

Kwalifiserende werkgewers

Werkgewers wat geregistreer is vir werknemersbelasting kan vir hierdie aansporing kwalifiseer. Die voordeel vir die werkgewer vanuit hierdie aansporing is vrygestel van normale inkomstebelasting.

Die ETI geld nie vir die regering as 'n werkgewer, sekere openbare entiteite of munisipaliteite en andersins gediskwalifiseerde werkgewers nie.

Kwalifiserende werknemer

'n Individu wat:

- Nie 'n onafhanklike kontrakteur is in verband met die werkgewer nie;
- Tussen die ouderdom van 18 en 29 jaar is, aan die einde van die maand ten opsigte waarvan die ETI geëis word;
- In diens is van 'n werkgewer wat as 'n kwalifiserende maatskappy in 'n spesiale ekonomiese sone funksioneer, selfs al is hulle nie tussen die ouderdomme van 18 en 29 nie;
- In besit is van 'n geldige Suid-Afrikaanse identiteitsdokument, 'n asielsoekerspermit of 'n vlugteling identiteitskaart;
- Nie 'n verbonde persoon met betrekking tot die werkgewer is nie;
- Nie 'n huishulp is nie;

'n Persoon sal nie 'n kwalifiserende werknemer wees indien hul hoofsaaklik studeer nie, tensy hul 'n leerlingooreenkoms met die werkgewer aangegaan het soos omskryf in die Wet op Vaardigheidsontwikkeling. Om die verhouding van studie tyd tot totale tyd in diens te bepaal, word die werklike ure gestudeer en gewerk gebruik.

Vergoedingsvereistes

- Die werknemer moet minstens die hoogste van die loon in terme van 'n loon reguleringsmaatregel, of die nasionale minimum loon verdien (tans gestel op R 28.79 vanaf 1 Maart 2025 (voorheen R 27.58) vir elke gewone uur gewerk); of
- Waar daar geen loon regulering of minimum loon van toepassing is nie, moet die loon nie minder wees as:
 - Waar die werknemer minstens 160 ure in die maand in diens was: R 2 000 per maand; of
 - Waar die werknemer vir minder as 160 ure in die maand in diens was: R 2 000 per maand x werklike ure gewerk / 160;

- Die besoldiging van 'n kwalifiserende werknemer mag nie R 7 500 per maand oorskry nie.

Let wel: "ure" beteken gewone ure soos omskryf in die Wet op Basiese Diensvoorwaardes.

Die aansporing mag slegs vir 'n totaal van 24 kwalifiserende maande geëis word.

Die aansporingswaarde word bepaal as volg vanaf 1 April 2025

Maandelikse Besoldiging	Per maand gedurende die eerste 12 maande	Per maand gedurende die volgende 12 maande
R 0 – R 2 499	60% x maandelikse besoldiging	30% x maandelikse besoldiging
R 2 500 – R 5 499	R 1 500	R 750
R 5 500 – R 7 500	R 1 500 – (60% x (maandelikse besoldiging – R 5 500))	R 750 – (30% x (maandelikse besoldiging – R 5 500))

Die aansporingswaarde word bepaal as volg tot 31 Maart 2025

Maandelikse Besoldiging	Per maand gedurende die eerste 12 maande	Per maand gedurende die volgende 12 maande
R 0 – R 1 999	75% x maandelikse besoldiging	37.5% x maandelikse besoldiging
R 2 000 – R 4 499	R 1 500	R 750
R 4 500 – R 6 500	R 1 500 – (75% x (maandelikse besoldiging – R 4 500))	R 750 – (37.5% x (maandelikse besoldiging – R 4 500))

Vir die bepaling van die aansporing, waar 'n kwalifiserende werknemer:

- Voorheen in diens van 'n geassosieerde persoon was, moet die hoeveelheid maande wat hul in sodanige diens was, in ag geneem word asof hul in diens van die huidige werkgewer was;
- In diens geneem word vir minder as 160 ure in 'n maand:
 - Moet die besoldiging verdien deur daardie werknemer opwaarts aangepas word om die toepaslike kategorie te bepaal wat vanuit die bostaande tabelle gebruik moet word om die ETI bedrag te bepaal (dus: werklike besoldiging x 160 / werklike ure gewerk); en
 - Moet die ETI bedrag wat geëis mag word ten opsigte van daardie werknemer afwaarts aangepas word gebaseer op die werklike aantal ure gewerk (dus: ETI bedrag van die betrokke kategorie soos per die bostaande tabelle x werklike ure gewerk / 160).

Oorrol van aansporing

'n Werkgewer mag nie 'n ETI waarde aftrek wat meer is as die totale LBS wat in 'n maand aan die SAID verskuldig is nie. Vorige EMP201 opgawes mag ook nie heropen word om die ETI te verhoog wat nie ten volle geëis was nie.

Die oorskot toelaatbare ETI in 'n gegewe maand mag wel oorgedra word na die volgende maand wanneer:

- Die aansporingsbedrag wat aan 'n nakomende werkgewer beskikbaar is die bedrag LBS vir die maand oorskry;
- 'n Nakomende werkgewer versuim om die LBS betaalbaar aan die SAID te verminder ten spyte van hul geregtigheid op die aansporing; of
- 'n Nie-nakomende werkgewer nie toegelaat was om die ETI te eis nie weens uitstaande belastingopgawes of belastingeskuld (dit kan geëis word in die eerste maand wat die werkgewer nakomend word).

Enige onopgeëisde maandelikse ETI moet teen die laaste maand van elke LBS rekonsiliasie periode (Augustus of Februarie) geëis word.

Enige onopgeëisde ETI bedrae sal verbeur word op die eerste dag van die maand wat volg op die einde van die LBS rekonsiliasie periode (hetsy

1 September of 1 Maart). Gevolglik sal die oorskot ETI op óf 1 September of 1 Maart as nul geag word.

Terugbetalings

Werkgewers mag 'n terugbetaling eis vir die oorblywende oorskot ETI teen die einde van elke halfjaarlikse rekonsiliasie periode (31 Augustus en einde Februarie). Die SAID sal slegs 'n terugbetaling maak indien die werkgewer belastingnakomend is wanneer die SAID hul rekonsiliasie dokumente ontvang en verwerk. 'n Nie-nakomende werkgewer mag steeds 'n eis vir 'n terugbetaling indien in dieselfde voorgeskrewe vorm en wyse teen hierdie sperdatums, en sal 6 maande gegun word van die begin van die volgende rekonsiliasie siklus om enige nie-nakoming reg te stel en sodoende die terugbetaling te ontvang.

Werkgewers verbeur die terugbetaling indien hul versuim om dit te eis of om nakomend te word teen die einde van die voorgeskrewe tydperke.

Boetes en diskwalifikasie

'n Werkgewer wat geag word 'n werknemer te vervang het, is onderhewig aan die volgende gevolge:

- 'n Boete van R 30 000 per werknemer wat vervang is;
- Moontlike diskwalifikasie om die ETI te ontvang.

'n Werkgewer word geag 'n werknemer te vervang het indien:

- Die uitslag van 'n dispuut, hetsy deur ooreenkoms, hofbevel of andersins, bevestig dat die ontslag van die werknemer outomaties 'n onbillike ontslag was; en
- Die werkgewer die afgedankte werknemer met 'n ander werknemer vervang het vir wie hulle in aanmerking kom om die ETI te ontvang.

Vanaf 1 Maart 2025, indien 'n werkgewer die ETI eis vir 'n bedrag wat nie as 'maandelikse vergoeding' kwalifiseer nie, moet hulle 'n boete aan die SAID betaal gelykstaande aan 100% van die verkeerdelik geëiste ETI vir elke maand wat dit ontvang is.

Die aansporing sal eindig op 28 Februarie 2029.

Vaardighedsontwikkelingsheffings (VOH)

Waar 'n werkgewer ver wag dat die totale vergoeding oor die volgende 12 maande meer as R 500 000 sal wees, word daardie werkgewer aanspreeklik om VOH te betaal. Sodra 'n werkgewer aanspreeklik word, moet hulle vir die VOH registreer. Dit word bereken as 1% van die totale bedrag wat maandeliks aan werknemers betaal word.

Besoldiging vir VOH doeleindes sluit uit:

- Bedrae betaal aan arbeidsmakelaars met 'n vrystelling sertifikaat;
- Enige bedrae betaal as pensioen, ouderdoms- of aftree toelaag;
- Enige annuïteite en enkelbedrae vanaf werkgewers en aftreefondse;
- Vergoeding van leerders onder 'n leerlingkontrak

Vanaf 1 September 2024 sal die definisie van vergoeding 'n spaaronttrekkingsvoordeel uitsluit.

Werkloosheidsversekeringsfonds (WVF)

Werkgewers moet 'n totale WVF bydrae van 2% van maandelikse besoldiging betaal (1% werknemer bydrae, 1% werkgewer bydrae). Die maksimum verdienste om bydraes te bepaal is R 17 712 per maand of R 212 544 per jaar.

Vanaf 1 September 2024 sal die definisie van vergoeding 'n spaaronttrekkingsvoordeel uitsluit.

Bydraes moet binne sewe dae na die einde van die maand waarin dit afgetrek is oorbetaal word aan die SAID (of direk aan die WVF indien die werkgewer nie as sulks by die SAID geregistreer is nie). As die sewende dag 'n openbare vakansiedag of naweek is, moet betaling op die laaste besigheidsdag voor die openbare vakansiedag of naweek gemaak word.

Werkgewers moet ook die maandelikse werknemersverklarings by die WVF indien, selfs al is betaling aan die SAID gemaak.

Leerlingooreenkomste

Die toelaag is beskikbaar vir werkgewers wat leerders in diens neem ingevolge geregistreerde leerlingooreenkomste gesluit voor 1 April 2027.

Jaarlikse en voltooiingstoelae

Tipe persoon	Kwalifikasie (NKR)	(R)
Persoon sonder 'n gestremdheid	1 - 6	40 000
	7 - 10	20 000
Persoon met 'n gestremdheid	1 - 6	60 000
	7 - 10	50 000

Die jaarlikse toelaag word gebaseer op die aantal volle maande in die werkgewer se jaar van aanslag. Indien die ooreenkoms vir 'n peiode van minder as 12 volle maande in 'n jaar van aanslag is, moet die toelaag toegedeel word gebaseer op die aantal volle maande wat die leerling 'n party was daarvan. Die jaarlikse toelaag geld vir elke opvolgende jaar wat die leerlingooreenkoms in werking is.

Die werkgewer mag ook 'n voltooiingstoelaag eis in die jaar van aanslag waarin die leerling die leerlingskap suksesvol voltooi. Die voltooiingstoelaag word as volg bepaal:

- Vir ooreenkomste van minder as 24 volle maande: gelykstaande aan die jaarlikse toelaag ten opsigte van daardie leerling; of
- Vir ooreenkomste van 24 volle maande of meer: die jaarlikse toelaag ten opsigte van daardie leerling, gemaal met die aantal agtereenvolgende 12-maande periodes tydens die duur van die ooreenkoms.

Indien 'n leerling nie die leerlingskap voltooi nie, mag die werkgewer nie hierdie toelaag eis ten opsigte van daardie leerling indien hul weer registreer vir 'n nuwe leerlingskap nie, hetsy met dieselfde werkgewer of met 'n verwante inrigting, indien die nuwe leerlingskap dieselfde opleidingskomponent bevat as die leerlingskap wat nie voltooi is nie.

Let wel: Indien die werknemer versuim om 'n leerlingskap te voltooi, sal die werkgewer nie die voltooiingstoelae ontvang nie

NKR vlakke

Vlak	Beskrywing
NKR 1 - 6	Algemene sertifikaat, Elementêre sertifikaat, Intermediêre sertifikaat, Nasionale sertifikaat (graad 12), Hoër sertifikaat, Diploma of Gevorderde sertifikaat
NKR 7 - 10	Baccalaureusgraad, Gevorderde diploma, Honneursgraad, Nagraadse Diploma, Meestersgraad, Doktorsgraad

Versekeringspolisse

Tipe polis	Belastinggevolge
Polisse wat die werkgewer bevoordeel, waar die werkgewer beide die polishouer en begunstigde is (sleutelman polisse)	Opbrengs met betrekking tot die afsterf, ongeskiktheid of siekte van 'n werknemer, voormalige werknemer of direkteur is bruto inkomste vir die werkgewer. Indien die premies nie vir 'n aftrekking gekwalifiseer het nie, is die opbrengs vrygestel vir die werkgewer. Die premies is slegs aftrekbaar indien:

	<ul style="list-style-type: none"> • Die polis verband hou met die afsterf, ongeskiktheid of ernstige siekte van 'n werknemer of direkteur (anders as polisse wat verband hou met hierdie gebeure wat slegs ontstaan vanuit indiensname); • Dit 'n risikopolis is sonder kontant- of afkoopwaarde; • Die werkgewer die polishouer is wanneer elke premie betaal word; en • Die polisdokument aandui dat hierdie aftrekking op die premies van toepassing is.
Polisse wat die werknemer, direkteur of hul aangewysdes bevoordeel, waar die werkgewer die polishouer is en die werknemer of direkteur die begunstigde is	<p>Hierdie polisse betaal gewoonlik direk uit aan die werknemer wanneer 'n versekerde gebeurtenis plaasvind. Dit kan ook uitbetaal aan die werkgewer, wat die fondse gebruik om 'n voordeel te betaal aan die werknemer of hul familie.</p> <p>Waar die werknemer belas was op die premies as 'n byvoordeel, is die opbrengs op die polis vrygestel van belasting vir die werknemer.</p> <p>Premies betaal deur die werkgewer is aftrekbaar waar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die werkgewer die polishouer is; • Die polis verband hou met die afsterf, ongeskiktheid of ernstige siekte van 'n werknemer of direkteur (anders as polisse wat verband hou met hierdie gebeure wat slegs ontstaan vanuit indiensname); en • Die premies betaal deur die werkgewer 'n geagte byvoordeel vir die werknemer of direkteur is.
Polisse wat afsterwe, ongeskiktheid of ernstige siekte dek wat slegs voortspruit uit, en in die loop van indiensneming bv. algemene werksverwante ongeluks- en reisversekering	<p>Die premies is aftrekbaar onder die algemene aftrekkings formule.</p> <p>Die premies word nie belas in die hande van die werknemer as 'n byvoordeel nie.</p> <p>Die opbrengs wat ontvang word, is nie vrygestel nie.</p>
Polisse waar 'n persoon anders as 'n werkgewer die polishouer is	<p>Indien die polis opbrengs van 'n kapitale aard is word dit nie by bruto inkomste ingesluit nie.</p> <p>Indien dit 'n inkomstebeskerminingspolis is: premies betaal is nie aftrekbaar nie en opbrengste is vrygestel.</p>

ANDER BELASTING DIVIDENDBELASTING

Definisie van 'n dividend

Vir die doeleindes van dividendbelasting, word 'n dividend gedefinieer as enige dividend of buitelandse dividend:

- Betaal deur 'n maatskappy wat 'n inwoner is;
- 'n Kontantdividend wat betaal word deur 'n buitelandse maatskappy wat op 'n Suid-Afrikaanse beurs genoteer is;
- Geagte dividende vanweë die sekondêre oordragprys aanpassings.

Heffing van belasting

Dividendbelasting word gehef teen 'n koers van 20% van 'n dividend wat betaal word deur 'n maatskappy anders as 'n hoofkwartiermaatskappy.

Datum waarop dividende betaal word

Die geagte datum van betaling (kontant en dividend *in specie*) is die vroegste van die datum waarop die dividend betaal of betaalbaar word. Vir genoteerde aandele word 'n kontant dividend geag betaal te wees op die datum wat dit werklik betaal is.

Aanspreeklikheid vir dividend belasting

Alhoewel die dividendbelasting op 'n kontant dividend die aandeelhouer se belastingaanspreeklikheid is, word dit teruggehou deur die maatskappy, wat slegs die netto dividend bedrag aan die aandeelhouer betaal. Indien 'n bate as 'n dividend *in specie* uitgekeer word, is die maatskappy verantwoordelik vir die dividendbelasting.

Die aandeelhouer is verantwoordelik om die maatskappy in kennis te stel, met 'n geskrewe verklaring en skriftelike onderneming in die voorgeskrewe vorm, indien die dividend van dividendbelasting vrygestel is, of waar 'n verminderde koers van toepassing is. Hierdie dokumente moet ingedien word voor die dividend betaal word. Dit geld nie waar die aandeelhouer deel vorm van dieselfde groep maatskappye as die maatskappy wat die dividend betaal nie, of waar 'n kontant dividend betaal word aan 'n gereguleerde tussenganger.

Die verklaring en skriftelike onderneming is geldig vir 5 jaar vanaf die datum waarop dit verklaring ontvang is, tensy die verklarende maatskappy onderhewig is aan die FICA of die CRD regulasies.

Betaling van dividendbelasting

Dividendbelasting is betaalbaar aan die SAID teen die laaste dag van die maand wat volg op die maand waarin die dividend betaal is, en moet deur 'n opgawe vergesel word. Rente is betaalbaar op uitstaande dividend-belasting teen die voorgeskrewe koers vanaf die einde van die betalings-periode. Geen persentasiegebaseerde boetes word opgelê vir die laat betaling van dividendbelasting nie.

Lenings deur maatskappye

Waar 'n bedrag verskuldig is ten opsigte van 'n lening of voorskot verleen deur die maatskappy aan 'n inwonner anders as 'n maatskappy, wat 'n verbonde persoon is aan die maatskappy, of aan iemand wat verbonde is aan daardie persoon, word die maatskappy geag 'n dividend *in specie* te betaal het, indien die lening of voorskot toegestaan is uit hoofde van enige aandeel gehou in daardie maatskappy.

Die bedrag van die geagte dividend is die markverwante rente (amptelike rentekoers) ten opsigte van daardie lening of voorskot, minus die bedrag rente wat betaal was vir die periode wat die lening verskuldig was gedurende die jaar van aanslag.

Die dividend word geag betaal te wees op die laaste dag van die jaar van aanslag waarin die lening of voorskot toegestaan is deur die maatskappy.

Uitkering van 'n bate *in specie*

Indien 'n maatskappy 'n bate uitkeer *in specie*, is die dividend gelyk aan die markwaarde van die bate op die datum waarop die dividend geag word betaal te wees. Vir genoteerde finansiële instrumente, is hierdie waarde die heersende prys teen sluitingstyd op die laaste besigheidsdag voor die datum waarop die dividend geag word betaal te wees.

Vrystellings

Enige dividende is vrygestel van dividendbelasting tot die mate wat dit nie 'n dividend *in specie* is nie, indien die uiteindelijke geregtigde een van die volgende is:

- 'n Inwoner maatskappy;
- Enige sfeer van die regering van Suid-Afrika of 'n munisipaliteit;
- 'n Goedgekeurde Openbare Weldaadsorganisasie (OWO);
- 'n Omgewingsrehabilitasie trust;
- 'n Instelling, raad of liggaam wat vrygestel is van inkomstebelasting in terme van artikel 10(1)(cA);
- 'n Pensioen-, pensioenbewing-, voorsorg-, voorsorg bewaring-, uittreë-annuïteitsfonds of onderlinge hulpvereniging;
- 'n Instelling beoog in terme van artikel 10(1)(t) bv. WNNR, SANRAL;
- 'n Kleinsake befondingsentiteit;
- 'n Aandeelhouer in 'n geregistreerde mikrobesigheid wat die dividend betaal, tot die mate wat die totale dividende betaal aan alle aandeelhouders tydens die jaar van aanslag nie R 200 000 oorskry nie;
- 'n Nie-inwoner en die dividend word betaal deur 'n buitelandse maatskappy wat genoteer is op 'n aandeelbeurs geregistreer ingevolge

die Wet op Finansiële Markte;

- Enige persoon, namate die dividend inkomste is vir daardie persoon, of aan sekondêre belasting op maatskappy onderhewig was;
- Enige getrouheids- of vrywaringsfonds; of
- 'n Natuurlike persoon of hul bestorwe of insolvente boedel, ten opsigte van 'n dividend betaal op 'n belastingvrye belegging.

Terugbetalings

Waar die vereiste verklaring en onderneming nie aan die maatskappy voorgelê is teen die relevante datum nie maar wel voorgelê word binne 3 jaar na die datum wat die dividend betaal is, moet die maatskappy die dividendbelasting terugbetaal aan die ontvanger van die dividend. Hierdie terugbetaling moet gemaak word uit enige dividendbelasting wat die maatskappy terughou binne 1 jaar van die datum wat die dokumente ontvang is. Indien daardie dividendbelasting onvoldoende is om die terugbetaling te maak, mag die maatskappy die verskil verhaal vanaf die SAID binne 4 jaar vanaf die datum waarop die dividend betaal was.

Indien dividendbelasting betaal word ten opsigte van 'n dividend *in specie*, omdat die maatskappy nie die verklaring en skriftelike onderneming teen die datum van die dividend betaling verkry het nie, en beide hierdie dokumente word binne 3 jaar na die dividend betaal is aan die maatskappy voorgelê, moet die SAID die maatskappy terugbetaal, indien die bedrag van die SAID geëis word binne daardie tydperk.

BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE (BTW)

Die BTW sisteem is 'n self-assessering sisteem.

Verpligte registrasie

Waar 'n persoon 'n onderneming in of gedeeltelik in Suid-Afrika bedryf, word hul aanspreeklik om vir BTW te registreer indien die waarde van hul belasbare lewerings aan die einde van enige 12-maande periode R 1 miljoen oorskry het, of aan die begin van enige maand waar die totale waarde van hul belasbare lewerings, ingevolge 'n skriftelike kontraktuele verpligting, R 1 miljoen sal oorskry binne die volgende 12 maande.

Vrywillige registrasie

'n Persoon mag vrywilliglik vir BTW registreer indien hul belasbare lewerings van meer as R 50 000 in die voorafgaande 12 maande gemaak het, of redelikerwys verwag om belasbare lewerings van meer as R 50 000 te maak binne 12 maande vanaf die datum van registrasie. Hierdie ondernemers sal geregistreer word vir BTW op die betalingsbasis. Sodra die waarde van belasbare lewerings R 50 000 oorskry, moet BTW verantwoord word op die faktuurbasis tensy die persoon kwalifiseer om voort te gaan om die betalingsbasis te gebruik.

Registrasie van 'n onderneming wat kommersiële huisvesting lewer

Kommersiële huisvesting beteken inwoning of kos en inwoning, tesame met die verskaffing van huishoudelike goedere en dienste, in enige huis, woonstel, vertrek, hotel, motel, herberg, gastehuis, losieshuis, residensiële instelling, vakansieverblyfeenheid, chalet, tent, karavaan, kampeerplek, boothuis of soortgelyke instansie, wat gereeld verskaf word, maar sluit 'n woning wat ingevolge 'n ooreenkoms vir die huur en verhuring daarvan verskaf word uit.

Die totale inkomste uit die verskaffing van kommersiële akkommodasie moet binne 'n tydperk van 12 maande R120 000 oorskry, of redelikerwys verwag word om dit te oorskry vir die aktiwiteit om as 'n onderneming te kwalifiseer. Terwyl 'n hospies of tehuis vir bejaardes ook as "kommersiële akkommodasie" beskou word, is die drempel van R120 000 nie van toepassing nie. In plaas daarvan geld die standaard drempel van R 50 000 vir vrywillige registrasie.

Huishoudelike goedere en dienste sluit in skoonmaak en instandhouding, elektrisiteit, gas, lugreëling of verhitting, 'n telefoon, televisiestel, radio of soortgelyke artikel, meubels en ander toebehore, maaltye, wassery, verplegingsdienste, of water.

Waar huishoudelike goedere en dienste teen 'n allesinsluitende prys vir 'n ononderbroke tydperk van meer as 28 dae gelewer word, is die waarde van die belasbare lewering 60% van die allesinsluitende koste.

Registrasie van E-handel verskaffers

Buitelandse verskaffers van elektroniese dienste moet registreer as ondernemers indien die totale waarde van dienste verskaf in Suid-Afrika R 1 miljoen in enige agtereenvolgende 12-maande tydperk oorskry. Hierdie ondernemers sal toegelaat word om vir BTW op die betalingsbasis te registreer.

Registrasie sal nie verpligtend wees vir buitelandse verskaffers van elektroniese dienste nie, indien die drempel oorskry is alleenlik weens abnormale omstandighede van 'n tydelike aard.

Die registrasievereistes is van toepassing op enige verskaffing van elektroniese dienste vanaf die buiteland waar ten minste twee van die volgende omstandighede teenwoordig is:

- Die ontvanger van daardie dienste is 'n inwoner van Suid-Afrika;
- Enige betaling vir die elektroniese dienste kom van 'n bank wat in Suid-Afrika geregistreer is;
- Die ontvanger van die elektroniese dienste het 'n besigheidsadres, woonadres of posadres in Suid-Afrika.

Elektroniese dienste beteken enige dienste wat deur middel van 'n elektroniese agent, elektroniese kommunikasie of die internet verskaf word vir vergoeding, behalwe vir:

- Dienste gelewer aan 'n inwoner maatskappy wat deel vorm van dieselfde groep as die buitelandse verskaffer maatskappy, waar die dienste verskaf word vir die uitsluitlike gebruik deur die inwoner maatskappy;
- Telekommunikasiedienste;
- Opvoedkundige dienste gelewer deur 'n entiteit wat in die buiteland gereguleer word deur 'n opvoedkundige outoriteit.

Vanaf 1 April 2025, waar elektroniese dienste gelewer word deur 'n tussenganger wat namens 'n prinsipaal optree, en waar die tussenganger 'n ondernemer is, word die lewering geag deur die tussenganger eerder as die prinsipaal gemaak te wees indien:

- Die prinsipaal nie 'n inwoner van die Republiek is nie;
- Die elektroniese dienste gelewer word deur die prinsipaal aan 'n persoon in die Republiek; en
- Die prinsipaal en die tussenganger skriftelik ooreenkom om die lewering te hanteer asof dit deur die tussenganger gemaak word.

Ingevolge so 'n ooreenkoms is beide die prinsipaal en die tussenganger gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik vir die betaling van die BTW op belasbare lewerings.

Registrasievereistes van nie-uitvoerende direkteure

Nie-uitvoerende direkteure bedryf 'n "onderneming" en moet dus registreer indien hul direkteursfooie die R 1 miljoen drempel oorskry, of sal oorskry ingevolge 'n skriftelike kontraktuele verpligting in enige agtereenvolgende tydperk van 12 maande.

Nie-uitvoerende direkteure wat fooie onder die verpligte BTW-registrasiedrempel verdien, mag kies om vrywillig te registreer indien die minimum drempel van R 50 000 oorskry is en al die ander vereistes vir

vrywillige registrasie nagekom is.

Registrasievereistes vir afsonderlike takke of afdelings

Takke of afdelings van een persoon kan afsonderlik vir BTW doeleindes registreer indien die volgende vereistes nagekom word:

- Die ondernemer skriftelik by die SAID aansoek gedoen het vir afsonderlike registrasie;
- Elke aparte onderneming 'n onafhanklike rekeningkunde stelsel byhou;
- Elke aparte onderneming afsonderlik identifiseerbaar is met verwysing na die aard van die aktiwiteite wat hul aanvoer of hul ligging.

Registrasie van buitelandse groep maatskappye

Waar 'n nie-inwoner verplig word om vir BTW in Suid-Afrika te registreer, mag hul geregistreer word as 'n tak van 'n inwoner geregistreerde ondernemer met geskrewe aansoek by die SAID, indien die nie-inwoner deel vorm van dieselfde groep maatskappye as daardie ondernemer.

Waar daar meer as een nie-inwoner houermaatskappy of filiaal in die groep is, mag hul almal onder dieselfde tak registrasie geregistreer word. Hul sal as 'n enkele tak en as 'n aparte persoon van die hoof ondernemer beskou word.

Enige nie-inwoner in hierdie groep mag steeds kies om as 'n onafhanklike ondernemer te registreer, in welke geval hierdie bepalinge nie sal geld nie.

Registrasie van nie-inwoners

Enige persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie en vir BTW moet registreer, sal nie geag geregistreer te wees voordat hulle:

- 'n Verteenwoordiger aangestel het en aan die SAID die besonderhede van die verteenwoordiger verskaf het; en
- 'n Bankrekening by 'n geregistreerde bank in Suid-Afrika oopgemaak het vir die doeleindes om hul onderneming in die Republiek te bedryf en die besonderhede van sodanige bankrekening aan die SAID verskaf het.

Indien die persoon egter 'n inwoner is van 'n land waarmee Suid-Afrika 'n dubbelbelastingooreenkoms (DTA) in plek het, hoef hulle nie 'n Suid-Afrikaanse bankrekening in die volgende gevalle oop te maak nie:

'n Maatskappy wat:

- Kwalifiseer as 'n "eksterne maatskappy" soos omskryf in die Maatskappywet; en
- Wat nie 'n vaste of permanente instelling in die Republiek met betrekking tot die onderneming het nie.

'n Natuurlike persoon wat fisies teenwoordig is in die Republiek vir minder as 'n kumulatiewe tydperk van ses maande in enige 12-maande periode.

Fakturebasis vs. betalingsbasis

Normaalweg moet BTW verantwoord word op die fakturebasis. Ondernemers kan egter, waar die belasbare leweringe in 'n 12-maande periode nie R 2.5 miljoen (uitgesluit BTW) oorskry nie, aansoek doen om te registreer op die betalingsbasis, mits hul natuurlike persone is, of 'n oningelyfde liggaam van persone is wie se lede almal natuurlike persone is.

Enige ondernemer wat vir BTW verantwoord op die betalingsbasis moet, ten opsigte van enige lewering van goedere (behalwe vaste eiendom) of dienste van R 100 000 of meer, BTW verantwoord op die fakturebasis. Hierdie reël geld nie vir 'n openbare owerheid of 'n munisipaliteit nie.

BTW periodes

Kategorie A	Belasbare lewerings tot op R 30 miljoen: 2 maandeliks: Januarie, Maart, Mei, Julie, September, November
Kategorie B	Belasbare lewerings tot op R 30 miljoen: 2 maandeliks: Februarie, April, Junie, Augustus, Oktober, Desember
Kategorie C	Belasbare lewerings meer as R 30 miljoen: maandeliks
Kategorie D	Boerdery bedrywighede met belasbare lewerings tot op R 1.5 miljoen en mikrobesighede: 6 maandeliks (Februarie en Augustus)
Kategorie E	Maatskappye en trusts wat slegs huur, administrasie of bestuursfooie ontvang van verbonde maatskappye wat almal vir BTW geregistreer is en die volle insetbelasting mag eis op daardie transaksies: 12-maande periode eindigend op die laaste dag van die jaar van aanslag. Belastingfakture word slegs een keer 'n jaar uitgereik.

Uitsetbelasting

Uitsetbelasting word gehef teen 'n koers van 15.5% (15%) of 'n nulkoers van 0% op die lewering van goedere en dienste in Suid-Afrika deur 'n geregistreerde ondernemer.

Drie kategorieë van lewerings

Standaardkoers lewerings is die lewering van goedere en dienste, invoer van goedere en van sekere dienste, wat teen 'n koers van 15% belas word. 'n Ondernemer wat sulke lewerings maak mag alle toelaatbare insetbelastingverhaal.

Die koers verhoog na 15.5% vanaf 1 Mei 2025 en na 16% vanaf 1 April 2026
Die verwysing na die breukdeel berekening sal ook opgedateer word na 15.5/115.5 vanaf 1 Mei 2025.

Nulkoers lewerings is onderhewig aan BTW teen 0%. Ondernemers wat nulkoers lewering maak, mag alle toelaatbare insetbelastingverhaal.

Voorbeelde van nulkoers lewerings

Basiese kossoorte: bruinbrood (rog of lae GI-brood is nie nulkoers lewerings nie), koekmeelblom, witbrood meel, mieliemeel, stampmielies, mieliemeel rys, gedroogde mielies, droë bone, lensies, sardyne in blikkies, melkpoeier, melkpoeier mengsel, rys, groente, vrugte, plantaardige olie, melk, bruin koringmeel, eiers, eetbare peule en polse van peulplante;

Vanaf 1 Mei 2025: eetbare afval van skape, pluimvee, bokke, varke en beeste, spesifieke snitte soos koppe, voete, bene en tonge, suiwelvloeistofmengsel en geblikte groente.

Vroulike sanitêre produkte: sanitêre doekies;

Brandstofheffing goedere: petrol, diesel en bio-brandstof;

Parrafien: vir gebruik as beligting en verwarming;

Munisipale tariewe: eiendomsbelasting (uitgesluit elektrisiteit, gas, water, dreinerings, verwydering van riool en vullis);

Vervoer: lewering van internasionale vervoer van passasiers of goedere, deur enige modus van vervoer, vanaf 'n plek buite Suid-Afrika na 'n ander plek buite Suid-Afrika, of 'n plek in Suid-Afrika na 'n plek buite Suid-Afrika, of 'n plek buite Suid-Afrika na 'n plek in Suid-Afrika. Die lewering van 'n binnelandse been van internasionale vervoer is 'n nulkoers lewering mits besprekings op dieselfde tyd gemaak is en die kaartjie alle vlugte aandui.

Verkoop van 'n lopende saak: die verkoop van 'n besigheid as 'n lopende saak word geag 'n lewering van goedere te wees. Die lewering kan teen 'n nulkoers gemaak word indien:

- Beide die verkoper en die koper BTW ondernemers is;
- Die verkoper 'n afskrif van die koper se BTW registrasievorm bekom;
- Die verkoopsooreenkoms in skrif is en meld dat:

- o Die besigheid verkoop word as 'n lopende saak;
- o Die BTW-koers 0% is;
- o Die besigheid op die datum van oordrag 'n inkomste-genererende aktiwiteit sal wees;
- o Al die bates wat nodig is vir die voortbestaan van die onderneming moet deur die verskaffer verkoop word;
- o Die onderneming aktief sal bly en bedryf sal word totdat die oordrag na die koper plaasvind.

'n Ooreenkoms om 'n dormante besigheid te verkoop is nie 'n nulkoers lewering nie, aangesien dit nie 'n inkomste-genererende aktiwiteit is nie. Die verkoop van aandele is nie die verkoop van 'n lopende saak nie, maar is vrygestel van BTW.

Uitvoer van goedere: goedere versend of afgelewer deur die ondernemer na 'n adres in 'n uitvoerland. Die volgende dokumentêre bewyse is nodig voordat dit 'n nulkoers lewering kan wees:

- Die bestelling vanaf die buitelandse kliënt;
- 'n Afskrif van die ondernemer se faktuur teen die nulkoers;
- 'n Afskrif van die vervoer dokument en bewys dat die ondernemer betaal het vir die vervoer van die goedere vanaf Suid-Afrika;
- 'n Afskrif van die doeane dokumentasie met 'n doeane stempel datum;
- Bewys van betaling deur die kliënt;
- Bewys dat die goedere ontvang was deur die kliënt in die uitvoerland bv. 'n getekende afleweringnota.

Dienste gelewer aan nie-inwoners: Indien dit verskaf word aan nie-inwoners wat buite die land is op die tydstip waarop die dienste gelewer word.

Met ingang vanaf 1 Januarie 2025 sal buitelandse filiale van Suid-Afrikaanse maatskappye wat geïnkorporeer is, en 'n vaste, permanente besigheidsplek in die buiteland het, met geen teenwoordigheid in Suid-Afrika nie, maar wie se plek van effektiewe bestuur in Suid-Afrika is, nie meer as Suid-Afrikaanse inwoners geklassifiseer word nie. Gevolglik sal dienste wat aan hierdie filiale gelewer word, 'n nulkoers lewering vir BTW-doeleindes wees, aangesien hulle as nie-inwoners behandel sal word.

Vrygestelde lewerings

Vrygestelde lewerings is nie onderhewig aan BTW nie. Ondernemers wat hierdie dienste lewer mag nie enige verwante insetbelasting verhaal nie.

Voorbeelde van vrygestelde lewerings

Finansiële dienste: ruil van valuta; uitreiking of oordrag van eienaarskap van 'n aandeel of lede belang; voorsiening van krediet met rente, bydraes en opbrengste t.o.v lidmaatskap van 'n aftree- of mediese fonds, lewensversekeringspolis, uitreiking, verkryging, koop, verkoop of oordrag van eienaarskap van kripto-geldeenhede. Fooie, kommissie of 'n soortgelyke heffing met betrekking tot 'n vrygestelde diens is belasbaar teen die standaardkoers van 15.5% (15%). Fooie vir die verskaffing van advies rakende hierdie dienste is ook belasbaar teen 15.5% (15%);

Residensiële akkommodasie: voorsiening van 'n woning onder verhuur. 'n Woning word gedefinieer as enige gebou, perseel of struktuur wat oorwegend bewoon word deur 'n natuurlike persoon. Hierdie vrystelling geld ook vir inwoning of kos en inwoning verskaf deur 'n werkgewer aan hul werknemer as 'n voordeel van indiensname;

Vervoer per pad of spoor: vervoer van betalende passasiers en hul persoonlike besittings bv. bus, taxi of trein;

Onderwysdienste: verskaf deur 'n skool, universiteit, technikon of kollege vir die voordeel van leerders bv. skoolgeld, klagelde, verblyf;

Lidmaatskapsbydraes: aan werkgewer-organisasies soos vakbonde;

Kindersorg dienste: kleuterskool of na-skool sentrum;

Heffings: ontvang deur regspersone of vereniging van persone soos huis-

eienaar verenigings, wat uitsluitlik gevorm is om die gesamentlike belang van lede se residensiële eiendom te bestuur.

Geagte lewerings

Persoon wat ophou om 'n ondernemer te wees: Waar 'n persoon ophou om 'n ondernemer te wees, sal enige goedere wat deel vorm van die onderneming, uitgesluit goedere waarop insetbelasting geweier was, geag gelewer te wees op die dag onmiddelik voor die persoon ophou om 'n ondernemer te wees. Die uitsetbelasting word gehef teen 'n koers van 15.5/115.5 op die laagste van die kosprys van die goedere (insluitende BTW) of hul ope-markwaarde. Die ondernemer moet ook uitsetbelasting betaal op enige uitstaande skuld verskuldig aan verskaffers (wat nie ouer as 12 maande is nie) ten opsigte waarvan insetbelasting voorheen geëis was.

Uitstaande skuld aan verskaffers ouer as 12 maande: Waar 'n ondernemer op die faktuurbasis geregistreer is en insetbelasting geëis het vir goedere of dienste aan hul gelewer, en nie binne 12 maande na die belastingperiode waarin daardie insette geëis is die volle vergoeding betaal het nie, moet die ondernemer uitsetbelasting verklaar. Hierdie uitsetbelasting is gelykstaande aan die belastingbreukdeel (teen die koers van toepassing ten tyde van die insette geëis) van daardie gedeelte van die vergoeding wat nie betaal is nie.

Sekere byvoordele: Waar 'n ondernemer 'n voordeel aan 'n werknemer toestaan wat bestaan uit die lewering van goedere of dienste (soos bates verkry teen minder as die werklike waarde, regte om bates te gebruik of gratis dienste), moet die ondernemer uitsetbelasting betaal teen 'n koers van 15.5/115.5 op die kontantekwivalent van daardie voordeel soos bepaal ingevolge die Sewende Bylaag van die Inkomstebelasting Wet. Indien hierdie voordeel bestaan uit die reg om 'n werkgewer voertuig te gebruik, word 'n spesifieke formule in die regulasies voorgeskryf om die waarde van die geagte lewering te bepaal.

Versekering uitbetalings ontvang: 'n Ondernemer mag inset BTW eis op korttermyn versekeringspremies betaal.

Wanneer 'n ondernemer enige skadeloosstelling ontvang vanaf 'n versekeraar ontstaan 'n geagte lewering in die volgende twee gevalle:

- Waar die ondernemer die skadeloosstelling direk vanaf die versekeraar ontvang.
- Waar 'n derde party die skadeloosstelling ontvang en sodoende die ondernemer teen verliese vrywaar.

Daar sal egter geen geagte lewering ontstaan waar die betalings:

- Nie verband hou met belasbare lewerings wat deur die onderneming gemaak word nie.
- Verband hou met goedere of dienste waarvoor inset BTW nie geëis was nie bv motor voertuie
- Gemaak word aan 'n derde party as vergoeding vir die herinstelling van goedere of dienste (om beskadigde of gesteelde items te vervang).

Tyd van lewering reëls

Algemene reël: Vroegste van die faktuurdatum of betalingsdatum.

Verbode persone: wanneer die goedere verwyder of beskikbaar gestel word of wanneer die dienste gelewer word.

Huurooreenkoms: vroegste van die datum waarop betaling verskuldig is of die datum waarop betaling ontvang word.

Afbetalings kredietooreenkoms: vroegste van die aflewering van die goedere of die tydstip waarop enige betaling ontvang is.

Vaste eiendom: vroegste van die datum van registrasie in 'n akteregister, of die datum waarop enige betaling gemaak word vir die lewering.

Waarde van lewering reëls

Algemene reël: die bedrag vergoeding in geld, of die ope-markwaarde van die vergoeding indien dit nie in geld is nie. 'n Deposito word nie as vergoeding beskou nie, tensy dit aangewend word vir die lewering.

Verbonde persone: indien die lewering gemaak word vir geen vergoeding, vir minder as die ope-markwaarde, of indien die vergoeding nie op die tyd van lewering bepaal kan word nie, en die koper sou nie die volle insetbelasting kon eis nie, is die geagte vergoeding die ope markwaarde.

Afbetalings kredietooreenkomsste: die kontantwaarde van die lewering, BTW ingesluit maar finansieringskoste uitgesluit.

Insetbelasting

Insetbelasting is die BTW wat die ondernemer betaal op lewerings van goedere en dienste wat deur ander ondernemers aan hul gemaak is, en wat die ondernemer geregtig is om terug te eis vanaf die SAID. Dit sluit ook BTW in wat betaal is vir die invoer van goedere, asook die denkbeeldige insette (15.5/115.5) van die koste van tweedehandse goedere wat verkry is van 'n inwoner wat nie 'n ondernemer is nie. Om insetbelasting te eis, moet die goedere of dienste geheel of gedeeltelik verkry word vir die doeleindes van verbruik, gebruik of verskaffing tydens die maak van belasbare lewerings

Ontoelaatbare insetbelasting

Onthaal uitgawes: BTW mag nie geëis word ten opsigte van goedere of dienste verkry deur 'n ondernemer tot die mate wat dit vir onthaal doeleindes verkry is nie. Onthaal word omskryf as die voorsiening van kos, drank, huisvesting, vermaak, ontspanning of gasvryheid van enige aard. Hierdie beperking geld nie vir ondernemers in die onthaalbedryf nie, wat onthaal lewer aan kliënte teen vergoeding wat alle direkte en indirekte koste van die onthaal dek of wat gelyk is aan die ope-markwaarde van sodanige lewering. Insetbelasting sal toegelaat word indien die onthaal aanvullend is tot belasbare lug of see vervoer en dit teen geen addisionele vergoeding voorsien word. Indien 'n werknemer of ampsdraer weg is van hul woonplek en gewone werkplek in Suid-Afrika vir ten minste een nag vir besigheid, kan die BTW op verblyfkoste betaal deur die ondernemer as inset geëis word bv. kos en hotelakkomodasie.

Motorvoertuie: Insetbelasting kan nie geëis word ten opsigte van enige motorvoertuig gelewer aan of ingevoer deur die ondernemer nie, ongeag of die lewering by wyse van aankoop of huur is. 'n Motorvoertuig word gedefinieer as 'n motor, stasiewa, minibus, dubbelkajuit ligte afleweringvoertuig en enige ander motorvoertuig wat gewoonlik op publieke paaie gebruik word, 3 of meer wiele het en uitsluitlik of hoofsaaklik vir die vervoer van passasiers gebou of omskep is. Dit sluit uit voertuie wat slegs een persoon kan akkommodeer, of wat geskik is vir die vervoer van meer as 16 persone, karavane, ambulanse, voertuie met 'n ongelaaide gewig van 3 500 kilogram of meer, wild besigtigings voertuie of 'n lykswa. Die beperking geld nie vir motorhandelaars nie.

Klub- en Ledegeld: Geen insetbelasting mag geëis word ten opsigte van enige ledegeld betaal deur die ondernemer met betrekking tot enige sport, sosiale, ontspanningsklub of vereniging nie. Insetbelasting op subskripsies wat aan 'n professionele liggaam betaal word, kan geëis word.

Tweedehandse goedere

Goedere (roerend en onroerend) wat voorheen besit en gebruik was. Ontasbare bates soos patente, handelsmerke en kopieregte is nie goedere nie en kan dus nie tweedehandse goedere wees nie.

Uitsluitings van tweedehandse goedere

- Diere;
- Goudmuntstukke uitgereik deur die Suid-Afrikaanse Reserwebank;
- Items wat slegs uit goud bestaan tensy verkry vir die uitsluitlike doel om dit te lewer sonder verdere verwerking (99,5% suiwer of 24 karaat goud);
- Enige ander items wat goud bevat tensy dit verkry is uitsluitlik om dit te lewer in dieselfde of wesenlik dieselfde toestand aan 'n ander persoon.

Die denkbeeldige insetbelasting word bereken deur die belasting breukdeel (15.5/115.5) toe te pas op die minste van die koopprys of die ope-markwaarde.

Die denkbeeldige insetbelasting kan slegs geëis word tot die mate wat betaling vir die lewering gemaak is. Indien die goedere op leningsrekening gekoop word, word die denkbeeldige insetbelasting slegs geëis wanneer die lening terugbetaal word.

Die verkoper moet 'n inwoner van Suid-Afrika wees en moet nie 'n ondermer wees nie. Die verkope moet ook in Suid-Afrika geskied.

Die ontvanger van tweedehandse goedere moet die volgende dokumentasie bekom en bewaar:

- Natuurlike persoon: naam en ID-nommer van die verskaffer*;
- Regspersoon: naam en ID-nommer van die natuurlike persoon wat die verskaffer verteenwoordig en enige wettige registrasienommer*;
- Adres van die verskaffer;
- Datum van die transaksie;
- Beskrywing van die goedere;
- Hoeveelheid of volume van goedere;
- Prys vir die lewering;
- Bewys en datum van betaling;
- Verklaring deur die verskaffer dat dit nie 'n belasbare lewering is nie.

*Die ontvanger moet 'n afskrif van die verskaffer se ID-dokument of die maatskappy se briefhoof bewaar.

Vir tweedehandse vaste eiendom bekom vanaf 'n nie-ondernemer, word die denkbeeldige insetbelasting wat geëis kan word uitgestel tot die oordrag van daardie vaste eiendom bewerkstellig word deur registrasie in die aktekantoor en beperk tot die mate wat betaling gemaak is.

Tydlike verhuring: residensiële eiendom: eiendomsontwikkelaars

Die verkoop van residensiële vaste eiendom deur 'n eiendomsontwikkelaar is onderhewig aan BTW teen die standaardkoers van 15.5% (15%), terwyl die verhuring van residensiële eiendom 'n vrygestelde lewering is. Eiendomsontwikkelaars is geregtig om insetbelasting te eis op die koste wat aangegaan is om die residensiële eiendom te ontwikkel.

Waar die eiendomsontwikkelaar nie die residensiële eiendom kan verkoop nie en 'n huurooreenkoms aangaan todat 'n koper gevind word, moet die eiendomsontwikkelaar 'n uitsetbelasting aanpassing maak.

Artikel 18D bied verligting vir eiendomsontwikkelaars vir die tydelike verhuring van residensiële akkomodasie vir 'n gekombineerde totale tydperk van hoogstens 12 maande.

Waar die ontwikkelaar 'n woning tydelik aanwend in die lewering van vrygestelde residensiële akkomodasie, ontstaan 'n geagte lewering vir vergoeding gelyk aan die aangepaste koste van die woning. Die aangepaste koste is die koste aangegaan deur die ontwikkelaar vir enige goedere of dienste waarop BTW gehef is. Die aangepaste koste sluit die koste van die grond in, ten opsigte waarvan insetbelasting geëis was.

Die lewering word geag gemaak te wees op die vroegste datum tydens

die BTW-periode waarop die huur ooreenkoms in werking tree of die woning beset word. Die uitset BTW is effektiewelik 'n omkering van die inset BTW wat aanvanklik geëis was.

Indien die eiendom daarna binne die tydelike 12-maande periode verkoop word, moet uitset BTW gehef word op die verkoopprijs van die eiendom teen die standaardkoers van 15.5% (15%). Dit sluit 'n skriftelike ooreenkoms in vir die belasbare lewering van die eiendom wat gedurende die tydelike aanwending van die eiendom gesluit word, selfs al vind die oordrag plaas na die verstryking van die 12 maande periode. Insetbelasting kan geëis word gebaseer op die aangepaste koste van die vaste eiendom. Dit beteken dat die ontwikkelaar steeds die voordeel van die insetbelasting ontvang, aangesien die eiendom verkoop word in die loop van die maak van belasbare lewerings.

Indien die eiendom permanent aangewend gaan word vir doeleindes anders as vir die maak van belasbare lewerings, insluitend die verhuring van die eiendom vir 'n tydperk van meer as 12 maande, moet uitsetbelasting gehef word op die ope-markwaarde van die eiendom op die vroegste van wanneer die 12-maande verhuring periode oorskry is, of die datum wat die ondernemer die eiendom permanent aanwend anders as vir die maak van 'n belasbare lewering. Insetbelasting kan geëis word gebaseer op die aangepaste koste van die eiendom. Die daaropvolgende verkoop van die eiendom sal nie 'n belasbare lewering wees nie, wat beteken dat die koper sal hereregte moet betaal.

Indien die eiendom nie meer aangewend word vir die lewering van residensiële akkommodasie onmiddellik na die verstryking van die tydelik aangewende tydperk van 12 maande nie, word geen uitset BTW gehef nie, aangesien daar geen verandering in gebruik en geen werklike lewering van die eiendom was nie.

Invoer van goedere

BTW moet betaal word by die invoer van goedere bokant R 100 per pakkie na die Republiek, ongeag of die invoerder 'n ondernemer is of nie. Die BTW word soos volg bereken:

- $BTW = 15.5\% (15\%) \times [\text{Doanewaarde} + 10\% \text{ van doanewaarde} + \text{doaneregte}]$

Let wel: Vir invoere vanaf BLNS lande word die 10% van die doanewaarde nie bygevoeg nie.

BTW betaalbaar op ingevoerde dienste

BTW is betaalbaar op 'n ingevoerde diens wanneer 'n Suid-Afrikaanse inwoner nie 'n BTW-ondernemer is nie, of nie van voorneme is om die diens te gebruik vir die doel om belasbare lewerings te maak nie.

Met ingang van 24 Desember 2024 moet BTW op ingevoerde dienste deur die ontvanger verantwoord en betaal word binne 60 dae vanaf die vroegste van die datum waarop 'n faktuur uitgereik word, of die datum waarop die ontvanger enige betaling maak wat verband hou met die lewering.

Dokumentasie vereistes

Geen insetbelasting mag geëis word tensy die ondernemer in besit is van 'n geldige belastingfaktuur nie.

'n Belastingfaktuur moet uitgereik word vir elke belasbare lewering gemaak deur 'n ondernemer binne 21 dae vanaf die datum van lewering. Slegs een oorspronklike belastingfaktuur mag uitgereik word per lewering. Indien 'n afskrif van die belastingfaktuur gemaak word, moet

dit duidelik gemerk wees as “afskrif”.

Waar die verskaffer deur die ontvanger in kennis gestel word dat inligting op die belastingfaktuur verkeerd is en versoek word om dit reg te stel, moet die verskaffer die aanvanklike dokument met die korrekte besonderhede regstel binne 21 dae van die datum van die versoek, welke regstelling nie 'n oortreding sal wees nie. Die verskaffer moet voldoende inligting verkry en behou om die transaksie te identifiseer waarna die eerste dokument en die gewysigde belastingfaktuur verwys. **Let wel:** Regstellings verander nie die oorspronklike tyd van lewering nie.

Belastingfaktuur vereistes

- Die woord belastingfaktuur, BTW faktuur, of faktuur;
- Die naam, adres en BTW-registrasienommer van die verskaffer;
- Die naam, adres en BTW-registrasienommer van die ontvanger indien die faktuur R 5 000 oorskry, andersins kan 'n verkorte faktuur uitgereik word sonder hierdie besonderhede;
- 'n Individuele opeenvolgende nommer;
- Die datum waarop die belastingfaktuur uitgereik is;
- 'n Beskrywing van die goedere of dienste gelewer;
- Indien die goedere wat gelewer word, tweedehandse goedere is, moet hierdie feit vermeld word;
- Die hoeveelheid of volume van die goedere of dienste gelewer;
- Die waarde van die lewering, die bedrag BTW gehef, en die vergoeding, of die vergoeding vir die lewering, en 'n verklaring dat die vergoeding BTW insluit, en die koers waarteen die BTW gehef is;
- Gedenomineer in Suid-Afrikaanse Rand tensy dit nulkoers lewerings is.

Waar die lewering in geld is en nie vir meer as R 50 is nie, moet die verskaffer 'n dokument uitreik wat aanvaarbaar is vir die SAID.

Waar 'n belastingfaktuur uitgereik is en die lewering word gekanselleer of wesenlik verander, of die bedrag het verander, of daar is 'n foutiewe bedrag op die oorspronklike faktuur, moet die ondernemer 'n kredietnota of debietnota uitreik wat die verandering reflekteer.

Indiening van BTW opgawes

Elektroniese BTW opgawes (via e-filing) moet ingedien en betaal word teen die laaste besigheidsdag van die maand na die einde van die belastingperiode. Handgeskrewe opgawes en enige ander vorm van betaling moet ingedien en betaal word teen die 25ste dag van die maand na die einde van die belastingperiode. Indien die sperdatum op 'n naweek of publieke vakansiedag val, moet die opgawe ingedien word op die laaste besigheidsdag voor die naweek of publieke vakansiedag.

Terugbetalings

As die inset BTW die uitset BTW oorskry of as 'n bedrag verkeerdelik betaal is t.o.v. 'n aanslag is die ondernemer geregtig op 'n terugbetaling.

Die SAID moet die BTW terug betaal binne 21 besigheidsdae vanaf die datum waarop die ondernemer al die relevante materiaal soos versoek deur die SAID ingedien het, of waar die opgawe nie onderhewig is aan 'n audit of verifikasie nie, vanaf die datum waarop dit ingedien is. Die SAID moet rente teen die voorgeskrewe koers betaal indien die terugbetaling nie betyds gemaak is nie.

'n Bedrag van minder as R 100 sal nie terugbetaal word nie, maar sal op die ondernemer se rekening oorgedra word.

Waar die ondernemer enige ander uitstaande belastingskuld het, kan die terugbetalingsbedrag plus die rente teen die uitstaande belastingskuld aangewend word.

'n Ondernemer moet binne 5 jaar vanaf die datum van aanslag die terugbetaling eis, anders word dit verbeur deur die ondernemer.

Oorbetalings van BTW op invoer

Met ingang van 24 Desember 2024 sal BTW-verskaffers toegelaat word om enige BTW-bedrag wat betaal is wat die korrekte bedrag belasting verskuldig op die lewering van ingevoerde dienste oorskry, van hul uitsetbelasting af te trek.

Indien 'n persoon wat nie vir BTW geregistreer is nie, belasting betaal wat die bedrag wat behoorlik gehef is op die invoer van goedere en dienste, oorskry, moet die SAID die oorskot terugbetaal by ontvangs van 'n aansoek vanaf die persoon. Die terugbetaling sal egter slegs toegestaan word indien die eis binne vyf jaar nadat die bedrag aldus betaal is, deur die SAID ontvang is.

Laat betaling van BTW

Indien BTW laat betaal word, is 'n boete van 10% betaalbaar, plus rente teen die voorgeskrewe koers vir die periode wat die BTW onbetaald bly.

SKENKINGSBELASTING

Skenkings verwys na enige vrywillige beskikking van eiendom insluitende enige afstanddoening van 'n reg. 'n Skenking word geag in werking te tree op die datum waarop al die wetlike formaliteite vir 'n geldige skenking afgehandel is.

Skenkingsbelasting is betaalbaar op die waarde van enige eiendom wat beskik word onder enige skenking deur 'n Suid-Afrikaanse inwoner. Skenkingsbelasting is nie van toepassing op nie-inwoners nie, selfs al word Suid-Afrikaanse bates geskenk.

Skenkingsbelasting word gehef teen 20% van die waarde van die eiendom wat geskenk word indien die gesamentlike waarde van daardie skenking en alle belasbare skenkings vanaf 1 Maart 2018, nie R 30 miljoen oorskry nie. As hierdie totale waarde R 30 miljoen oorskry, word die eerste R 30 miljoen teen 20% belas, terwyl die oorskot teen 25% belas word. Die R 30 miljoen is nie 'n jaarlikse drempel nie maar 'n leeftyd drempel.

Jaarlikse vrystelling

Tipe persoon	Jaarlikse vrystelling
Natuurlike persoon	R 100 000
Ander persone (toegedeel indien die jaar van aanslag minder as 12 maande is)	R 10 000

Waar meer as een skenking gedurende 'n jaar gemaak is, word die vrystelling bepaal in die volgorde waarin die skenkings gemaak is.

Vrystellings

- *Bona fide* onderhoudsbetalings;
- Skenkings aan vrygestelde Openbare Weldaadsorganisasies, ontspanningsklub, 'n kwalifiserende tradisionele raad of gemeenskap;
- Skenkings tussen eggenote wat nie geskei is nie;
- Skenkings waar die begunstigde nie sal baat tot na die dood van die skenker nie;
- Skenkings gemaak in afwagting van afsterwe;
- Skenkings gemaak deur 'n publieke maatskappy;
- Skenkings tussen maatskappye wat deel vorm van dieselfde groep;
- Skenkings wat binne 6 maande vandat dit van krag geword het, gekanselleer word;
- Uitkering deur 'n trust aan die begunstigdes van die trust;
- 'n Skenking van eiendom, of reg op eiendom buite Suid-Afrika geleë

waar die skenker dit verkry het voordat hul vir die eerste keer 'n inwoner van Suid-Afrika geword het, of dit geërf het of ontvang het as 'n skenking van 'n persoon wat nie gewoonlik woonagtig was in Suid-Afrika nie.

Skenkingsbelasting is betaalbaar deur die skenker. Die belasting is betaalbaar teen die einde van die maand wat volg op die maand waarin die skenking gemaak is. Indien die skenker versuim om die belasting binne die voorgeskrewe tydperk te betaal, is die skenker en die begunstigde gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik vir die belasting.

Rente sal gehef word op die laat betaling van skenkingsbelasting. Skenkingsbelasting is onderhewig aan die boetes bepalinge in die Belastingadministrasiewet, maar daar is geen boete vir laat betaling nie.

BOEDELBELASTING

Wanneer 'n persoon te sterwe kom, vorm die bates van daardie persoon, soos op die datum van dood deel van die bestorwe boedel voordat die bates aan die onderskeie erfgename oorgedra word.

Boedelbelasting betaalbaar

Boedelbelasting word gehef op die belasbare bedrag van die boedel teen 'n koers van 20% op die eerste R 30 miljoen, en daarna teen 'n koers van 25% op die bedrag wat R 30 miljoen oorskry.

Die 'belasbare bedrag' is die totale waarde van eiendom, minus sekere toelaatbare aftrekkings, minus die korting van R 3.5 miljoen.

Die boedel

Die boedel van 'n oorledene wat gewoonlik woonagtig was in Suid-Afrika bestaan uit al hul die wêreldwye eiendom en geagte eiendom.

Indien die oorledene nie gewoonlik woonagtig in Suid-Afrika was nie, sal hul Suid-Afrikaanse boedel normaalweg bestaan uit alle afdwingbare regte op eiendom in Suid-Afrika.

Toelaatbare aftrekkings

- Begrafnis- en sterfbed kostes;
- Bedrae verskuldig aan persone gewoonlik woonagtig in Suid-Afrika wat afgelos word met eiendom wat deel vorm van die boedel;
- Skuld wat die oorledene aan nie-inwoners verskuldig is, is slegs aftrekbaar in die mate dat dit vereffen word uit die opbrengs van bates wat by die boedel ingesluit is. Skuld moet eers vereffen word uit buitelandse bates wat nie eiendom uitmaak nie. Slegs die oortollige skuld mag in die boedel afgetrek word.
- Kostes wat toegelaat was deur die Meester vir die administrasie en likwidasië van die boedel;
- Alle kostes aangegaan vir die uitvoering van die vereistes van die Meester of die SAID;
- Bates buite Suid-Afrika geleë wat verkry was voor die persoon gewoonlik woonagtig in Suid-Afrika geword het;
- Enige eise deur die oorlewende gade gemaak;
- Waarde van enige eiendom wat bemaak is aan enige liefdadigheidsorganisasie of instelling wat vrygestel is van belasting;
- Verbeteringe wat met die oorledene se toestemming deur die begunstigde gedurende die oorledene se leeftyd aan die eiendom aangebring is, wat die waarde van die eiendom verhoog het;
- Oorblywende bates toegeval aan 'n oorlewende gade.

Enkelbedrae ontvang vanaf aftreefondse

Alle enkelbedragvoordele ontvang as gevolg van afsterwe vanaf 'n uitreefonds is vrygestel van boedelbelasting.

Oordrag van korting op boedelbelasting

Die onbenutte gedeelte van die R 3.5 miljoen korting van die oorledene kan oorgedra word na die oorlewende eggenoot se boedel. Dit beteken dat die langsliewende eggenoot geregtig sal wees op 'n maksimum korting van R 7 miljoen. Die eksekuteur van die oorledene moet 'n afskrif van die boedelbelasting opgawe van die vooroorlede gade, of ander tersaaklike materiaal wat die SAID as redelik ag, indien vir die oorlewende eggenoot om hiervoor te kwalifiseer.

Eksekuteursfooie

Die eksekuteur is geregtig op 'n administrasiefooie tot en met 3.5% van die waarde van die eiendom in die boedel en 6% van alle inkomste opgehoop tydens die finalisering van die bestorwe boedel.

Opeenvolgende sterftes korting

Verligting is beskikbaar waar dieselfde eiendom ingesluit is in die boedel van belastingpligtiges wat binne 'n tydperk van 10 jaar van mekaar af sterf. Dit word bereken as 'n vermindering in die boedelbelasting toeskryfbaar aan die relevante bate:

- 100% (jaar 0 - 2); 80% (jaar 3 - 4); 60% (jaar 5 - 6); 40% (jaar 7 - 8); 20% (jaar 9 - 10).

Waar gades gelyktydig tot sterwe kom, word die gade met die kleiner boedel geag eerste tot sterwe gekom het.

SEKURITEITSOORDRAGBELASTING (SOB)

SOB is betaalbaar deur die koper teen 'n koers van 0.25% op die oordrag van alle aandele in maatskappye wat in Suid-Afrika geïnkorporeer is, asook buitelandse maatskappye wat op die Suid-Afrikaanse aandeelbeurs genoteer is. Dit is ook betaalbaar op die oordrag van 'n ledebelang in 'n beslote korporasie. Geen SOB is betaalbaar op die oorspronklike uitreiking van aandele nie.

SOB is betaalbaar op die hoogste van die vergoeding betaal of die markwaarde van die aandele oorgedra. Dit is betaalbaar deur die koper indien die sekuriteite oorgedra word. Indien die aandele of sekuriteite gekanselleer of afgelos word, is die entiteit wat die aandele kanselleer of aflos, aanspreeklik daarvoor. SOB kan slegs elektronies betaal word.

Geen SOB is betaalbaar as die aandele gekanselleer of afgelos word as gevolg van 'n maatskappy wat gelikwideer of gederegistreer word nie.

Vir genoteerde aandele moet SOB betaal word teen die 14de dag van die maand wat volg op die maand waarin die oordrag plaasgevind het. SOB op ongenoteerde aandele moet betaal word teen die einde van die tweede maand wat volg op die maand waarin die oordrag plaasgevind het.

Die laat betaling van SOB is onderhewig aan 'n boete van 10%. Rente sal ook teen die voorgeskrewe koers gehef word.

VOORLOPIGE BELASTING

Definisie van 'n voorlopige belastingbetaler

- Enige persoon anders as 'n maatskappy wat:
 - Inkomste verdien wat nie besoldiging, 'n toelaag of voorskot is nie; of
 - Besoldiging verdien vanaf 'n werkgewer wat nie geregistreer is vir werknemersbelasting nie;
- Enige maatskappy;
- Enige arbeidsmakelaar met 'n vrystelling sertifikaat;
- Enige persoon wat deur die SAID in kennis gestel word dat hy/sy 'n voorlopige belastingpligtige is.

Uitsluitings

- Enige individu wat nie enige besigheidsinkomste verkry nie indien:
 - Hul belasbare inkomste vir die jaar van aanslag nie die toepaslike belastingdrempel oorskry nie; of
 - Hul belasbare inkomste vir die jaar van aanslag wat bestaan uit rente, dividende, buitelandse dividende, huur van die verhuur van vaste eiendom en vergoeding vanaf 'n ongeregistreerde werkgewer, nie R 30 000 oorskry nie;
- Enige vrygestelde Openbare Weldaadsorganisasie / ontspanningsklub;
- Enige regs persoon, aandeelblokkmaatskappy of vereniging van persone uitsluitlik gestig vir die doel van die bestuur van die gesamentlike belange van al die lede;
- 'n Kleinsakebefeindingsentiteit;
- 'n Bestorwe boedel;
- 'n Vereniging soos omskryf in artikel 30B in die Inkomstebelastingwet.

Skatting van belasbare inkomste

Elke voorlopige belastingpligtige moet tydens elke periode waarvoor voorlopige belasting betaalbaar is, 'n voorlopige belastingopgawe indien wat 'n skatting van belasbare inkomste t.o.v. die jaar van aanslag aandui.

Waar 'n belastingpligtige se jaar van aanslag 6 maande of minder duur, hetsy as gevolg van afsterwe, verandering van belasting inwonerskap, 'n maatskappy wat gedurende 'n jaar geïnkorporeer word of hul boekjaar verander, word die eerste voorlopige belastingopgawe nie vereis nie.

Waar 'n belastingpligtige gedurende 'n jaar van aanslag sterf, word geen skatting vereis vir die periode wat eindig op die datum van dood nie.

Vir natuurlike persone, moet die skatting enige uitreefonds enkelbedrag, uitreefonds onttrekkingsvoordeel of 'n skeidingsvoordeel wat ontvang is uitsluit. Die belasbare gedeelte van totale kapitaalwinste moet ingesluit word in die berekening van die eerste en tweede voorlopige betalings.

Die SAID kan van 'n voorlopige belastingpligtige vereis om 'n skatting te staaf, of om besonderhede van die inkomste en uitgawes of enige ander besonderhede te verstrek. Indien die SAID ontevrede is met die skatting, kan hul dit verhoog tot 'n bedrag wat hul as redelik ag. Die verhoging van die skatting is nie onderhewig aan beswaar en appèl nie.

Indien 'n belastingpligtige versuim om 'n skatting in te dien, kan die SAID 'n skatting maak met die inligting tot hul beskikking. Hierdie skatting sal finaal en bindend wees.

Basiese bedrag

Die basiese bedrag is die belasbare inkomste soos aangedui in die laaste aanslag uitgereik deur die SAID, minstens 14 dae voor die datum wat die belastingpligtige die voorlopige belastingopgawe indien, uitsluitend:

- Enige belasbare kapitaalwinst en die belasbare gedeelte van enige uitreefonds enkelbedrag, uitreefonds enkelbedrag onttrekkings- of skeidingsvoordeel;
- Enige enkelbedragvoordeel wat ontstaan as gevolg van die verandering van 'n amp, insluitende enige bedrag ontvang deur 'n werknemer ingevolge 'n versekeringspolis gehou deur die werkgewer, of gesedeer deur die werkgewer aan die werknemer en wat ingesluit was in hul belasbare inkomste vir daardie jaar van aanslag.

Vir 'n maatskappy is die basiese bedrag die belasbare inkomste soos aangeslaan deur die SAID vir die jongste voorafgaande jaar van aanslag, minus die bedrag van enige belasbare kapitaalwinst.

Indien 'n skatting gemaak moet word meer as 18 maande na die einde van die jongste voorafgaande jaar van aanslag wat aangeslaan is, moet die basiese bedrag met 8% per jaar verhoog word, vanaf die einde van

die jongste voorafgaande jaar van aanslag tot die einde van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan daardie skatting gemaak word.

Eerste jaar van aanslag

Waar 'n belastingpligtige nog nie voorheen aangeslaan is nie, moet hul 'n redelike skatting van belasbare inkomste maak. Die basiese bedrag mag nie as nul geskat word tensy dit ten volle gemotiveer word nie.

Eerste voorlopige betaling

Binne 6 maande na die begin van die jaar van aanslag (vir individue: 31 Augustus) moet 'n bedrag gelyk aan die helfte van die belasting op die geskatte belasbare inkomste vir die jaar van aanslag, minus enige werknemersbelasting betaal tot op datum en buitelandse belasting krediete ingevolge artikel 6quat, aan die SAID oorbetaal word. Die geskatte belasbare inkomste mag nie laer wees as die basiese bedrag (soos hierbo bespreek) nie, tensy die SAID 'n laer skatting goedkeur.

Tweede voorlopige betaling

Betaalbaar voor of op die laaste dag van die jaar van aanslag (vir individue: die laaste dag van Februarie). Dit word bepaal as die belasting op die geskatte belasbare inkomste vir die jaar van aanslag, minus enige werknemersbelasting betaal tot op datum, buitelandse belastingkrediete ingevolge artikel 6quat en die eerste voorlopige belasting betaling.

Let wel: Die eerste en tweede geskatte belasbare inkomste moet altyd enige kapitaalwins insluit. Kapitaalwins word slegs van die berekening uitgesluit wanneer die basiese bedrag gebruik word.

Belasbare inkomste van R 1 miljoen of minder: Die geskatte belasbare inkomste moet nie minder wees as die laagste van:

- Die basiese bedrag (soos hierbo bespreek); of
- 90% van die werklike belasbare inkomste (insluitend belasbare kapitaalwins) vir die jaar van aanslag nie.

Belasbare inkomste van meer as R 1 miljoen: Die geskatte belasbare inkomste moet nie minder wees as 80% van die werklike belasbare inkomste (insluitend belasbare kapitaalwins) vir die jaar van aanslag nie.

Boete vir onderbetaling as gevolg van 'n onderskatting

Belasbare inkomste van R 1 miljoen of minder: Die boete is 20%, gebaseer op die laagste van normale belasting op 90% van belasbare inkomste, òf normale belasting op die basiese bedrag, minus enige werknemersbelasting en voorlopige belasting wat alreeds betaal is teen die einde van die jaar van aanslag.

Belasbare inkomste van meer as R 1 miljoen: Die boete is 20%, gebaseer op normale belasting op 80% van belasbare inkomste, minus enige werknemersbelasting en voorlopige belasting wat alreeds betaal is teen die einde van die jaar van aanslag.

Let wel dat enige uittreefonds enkelbedrag-, uittreefonds enkelbedrag onttrekkings- of skeidingsvoordeel, ontvang deur of toegeval aan die belastingpligtige gedurende die jaar van aanslag nie vir hierdie berekening in ag geneem sal word nie. Enige enkelbedrag ontvang vanaf 'n werkgewer as vergoeding vir die verlies van amp of diensbetrekking word egter by die berekening van die boete ingesluit.

Indien 'n voorlopige belastingpligtige nie binne 4 maande na die laaste dag van die jaar van aanslag 'n voorlopige belastingopgawe ingedien het nie, word die belastingpligtige geag 'n nulopgawe in te gedien het.

Indien die SAID tevrede is dat die versuim om 'n skatting in te dien nie te wyte was aan 'n bedoeling om die betaling van voorlopige belasting of normale belasting te ontduik of uit te stel nie, kan die 20% boete in geheel of gedeeltelik kwytgeskeld word.

Boete op laat betaling van voorlopige belasting

Indien 'n voorlopige belastingpligtige nie die voorlopige belasting binne die voorgeskrewe tyd betaal nie, sal 'n boete van 10% van die onbetaalde bedrag gehef word. Die 20% onderskattingsboete ten opsigte van die tweede voorlopige belastingbetaling word verminder met hierdie boete.

Derde voorlopige betaling

Maatskappye en beslote korporasies met belasbare inkomste vir die jaar van aanslag van meer as R 20 000 en individue en trusts met belasbare inkomste vir die jaar van aanslag van meer as R 50 000, mag 'n derde betaling maak ten einde rente te vermy op enige onderbetaling.

Vir belastingbetalers met 'n Februarie jaareinde kan die derde betaling binne 7 maande na die einde van die jaar van aanslag (tot en met 30 September) gemaak word. Vir ander belastingpligtiges moet die betaling binne 6 maande na jaareind gemaak word.

Die derde betaling is nie verpligtend nie en daarom is daar geen boetes vir laat of onderbetalings daarvoor nie.

Misdryf

Enige persoon wat opsetlik of nalatiglik versuim om 'n skatting van belasbare inkomste in te dien pleeg 'n misdryf en is, by skuldigbevinding, strafbaar met 'n boete of gevangenisstraf van hoogstens twee jaar.

KAPITAALWINSBELASTING (KWB)

KWB is betaalbaar met die beskikking of geagte beskikking van 'n kapitale bate.

Indien 'n kapitale bate teen 'n wins verkoop word, is die wins onderhewig aan KWB, maar indien dit teen 'n verlies verkoop word, moet die kapitale verlies afgetrek word van ander kapitale winste. Indien daar geen ander kapitale winste vir die jaar is nie, word die kapitale verlies oorgedra na die volgende jaar.

Berekening

Opbrengs met beskikking van 'n bate	xxx
Minus: Basiskoste van 'n bate	(xxx)
Kapitaalwins/verlies op spesifieke bate	xxx
Plus: Kapitaalwinste/verliese van alle ander bates oor beskik gedurende die jaar van aanslag	xxx
Minus: Jaarlikse uitsluiting (individue of spesiale trusts)	(xxx)
Totale kapitale wins/verlies	xxx
Minus: Aangeslane kapitaalverlies oorgebring vanaf vorige jaar van aanslag	(xxx)
Netto kapitaalwins/verlies vir die jaar *	xxx

* 'n Belasbare kapitaalwins moet by belasbare inkomste ingesluit word, maar 'n netto kapitaalverlies moet oorgedra word na die volgende jaar van aanslag en mag nie afgetrek word teen belasbare inkomste nie.

Jaarlikse uitsluitings

Tipe belastingpligtige	2025	2026
Natuurlike persone en spesiale trusts	40 000	40 000
Waar 'n persoon se jaar van aanslag minder as 12 maande is, mag die totale jaarlikse uitsluiting vir alle jare van aanslag wat eindig binne die tydperk van 12 maande, wat op 1 Maart begin en op die laaste dag van Februarie eindig, nie R 40 000 per jaar van aanslag of in totaal oorskry nie.		
Natuurlike persone in jaar van afsterwe	300 000	300 000
Ander trusts	0	0
Maatskappye	0	0

Die jaarlikse uitsluiting kan nie na die volgende jaar van aanslag oorgedra word nie.

Insluitingskoerse

Tipe belastingpligtige	2025	2026
Natuurlike persone, spesiale trusts, bestorwe en insolvente boedels	40%	40%
Ander trusts	80%	80%
Maatskappye	80%	80%

Effektiewe koerse

Belastingbetaler	Insluitings koers (%)	Statutêre koers (%)	Effektiewe koers (%)
Individue, bestorwe en insolvente boedels	40	0 - 45	0 - 18
Trusts (normaal)	80	45	36
Trusts (spesiaal)	40	18 - 45	7.2 - 18
Maatskappye	80	27	21.6

Inwoners

Inwoners betaal KWB op die beskikking van hul wêreldwye bates.

Nie-inwoners

Nie-inwoners is slegs onderhewig aan KWB met die beskikking van:

- Vaste eiendom of enige belang in vaste eiendom in Suid-Afrika;
- Bates van 'n permanente saak in Suid-Afrika.

'n Belang in vaste eiendom in Suid-Afrika sluit in:

- Ekwiteitsaandele in 'n maatskappy;
- Die eiendomsreg of reg op eienaarskap van enige ander entiteit; of
- 'n Gevestigde belang in die bates van 'n trust.

Indien 'n nie-inwoner oor 'n belang beskik en 80% of meer van die markwaarde van die belang is direk of indirek toeskryfbaar aan vaste eiendom in Suid-Afrika, en die nie-inwoner hou tesame met verbonde persone direk of indirek ten minste 20% van die belang in die maatskappy of ander entiteit, sal die wins onderhewig wees aan KWB.

Bate

Enige eiendom, roerend of nie-roerend, tasbaar of nie-tasbaar asook 'n reg of belang in sodanige eiendom. Enige geldeenheid is uitgesluit behalwe vir munte wat hoofsaaklik van platinum of goud gemaak is. Dit sluit egter kriptobates in.

Beskikking

'n Beskikking ontstaan wanneer daar 'n gebeurtenis is wat lei tot die skepping, verandering, oordrag of uitwissing van 'n bate. Dit sluit spesifiek die volgende in:

- Verkoop, skenking, onteiening, omskakeling, toestaan, beëindiging, uitruil of enige ander vervreemding of oordrag van eienaarskap;
- Verbeuring, beëindiging, aflossing, kansellasië, afstanddoening, ontslag, kwytskelding, afswering, verval of verlating;
- Skrapping, verlies of vernietiging;
- Vestiging van 'n belang in 'n trustbate in 'n begunstigde;
- Uitkering van 'n bate deur 'n maatskappy aan 'n aandeelhouer;
- Verleen van vernuwing, uitbreiding of uitoefening van 'n opsie;
- Afname in die waarde van 'n belang in 'n maatskappy, trust of vennootskap as gevolg van 'n waardeverskuiwing reëling.

Geagte beskikkings om die kapitaalwinst of verlies te bereken

- Wanneer 'n persoon ophou om 'n inwoner te wees;
- Wanneer 'n persoon sterf;
- Wanneer 'n bestorwe boedel bates aan die erfgename oordra;
- Wanneer 'n trust bates aan begunstigdes oordra;
- Wanneer 'n persoon 'n bate teen minder as markwaarde aan 'n verbonde persoon skenk of verkoop;
- Wanneer 'n maatskappy 'n uitkering van 'n bate aan 'n aandeelhouer

maak;

- Die de-notering van 'n aandeel op Suid-Afrikaanse beurs na 'n beurs in die buiteland in die hande van die Suid-Afrikaanse inwoner (individue en trusts) wat die aandele hou;
- 'n Geagte beskikking ontstaan in die hande van 'n aandeelhouer wat minstens 10% belang in 'n inwoner maatskappy besit, waar daardie maatskappy ophou om 'n inwoner te wees;

Bogenoemde bates word geag beskik te word teen markwaarde en weer herverkry te word teen dieselfde markwaarde.

Geagte beskikking om 'n basiskoste teen markwaarde vas te stel

- 'n Nie-inwoner word 'n inwoner;
- Handelsvoorraad word 'n kapitale bate;
- Persoonlike gebruiksbate word 'n nie-persoonlike gebruiksbate.

Opbrengste

Opbrengste is die bedrae ontvang of toegeval aan die belastingpligtige ten opsigte van die beskikking van 'n bate, en sluit 'n bedrag in waarmee enige skuld deur daardie persoon verskuldig, verminder of afgelos word deur die krediteur.

Opbrengs sluit uit:

- Bedrae ingesluit in bruto inkomste of in ag geneem by die berekening van belasbare inkomste bv. verhaling van kapitaaltoaie;
- Enige bedrag wat binne dieselfde jaar van aanslag terugbetaal moet word aan die individu wat die bate verkry het;
- 'n Vermindering van die opbrengs bv. die prys word verlaag;

Datum van beskikking

Die beskikkingsdatum is die dag waarop eienaarskap verander. Daar is spesifieke reëls vir sekere transaksies wat die beskikkingsdatum bepaal:

- Vir beskikkings ingevolge 'n ooreenkoms sonder opskortende voorwaardes: die datum waarop die ooreenkoms gesluit word.
- Vir beskikkings ingevolge 'n ooreenkoms met opskortende voorwaardes: die datum waarop al hierdie voorwaarde nagekom word.
- Vir skenkings: Wanneer al die regsvereistes nagekom is.
- Uitkering van 'n bate deur 'n trust: Datum waarop die belang in die bate in 'n begunstigde vestig.

Basiskoste

Die basiskoste van bates bestaan uit die volgende uitgawes:

- Verkryging- of skeppingskoste;
- Koste om 'n bate te waardeer vir KWB doeleindes;
- Direkte koste van verkryging of vervreemding bv. vergoeding van landmeter, waardeerder, afslaer, rekenmeester, makelaar, agent, konsultant, regsadviseur;
- Oordragkoste;
- Koste aangegaan om elektriese sertifikaat te verkry;
- Seëlreg, hereregte of sekuriteite oordragbelasting;
- Advertensiekoste om 'n koper of verkoper te vind;
- Verkoopkommissie;
- Enige koste om die bate te verskuif;
- Installasiekoste bv. fundamente en ondersteunende strukture;
- Gedeelte van skenkingsbelasting betaalbaar deur skenker of ontvanger;
- Koste aangegaan in die verdediging of handhawing van 'n wetlike reg ten opsigte van die bate;
- Koste om die bate te verbeter. Die betrokke verbetering hoef nie ingesluit te wees by die bate ten tyde van die beskikking nie;
- Opsie koste om 'n bate te verkry;
- Waar die bate bestaan uit genoteerde aandele of 'n deelnemende

belang in 'n portefeulje van 'n kollektiewe beleggingskema: een derde van die rente op 'n lening om die aandele te bekom.

Die volgende uitgawes mag nie by die basiskoste ingesluit word nie:

- Leenkoste, oprigtingsfooie, verband registrasie en kansellasie koste, herstelwerk en instandhouding, sekuriteitskoste, versekering, erfbelasting, insetbelasting wat geëis is deur ondernemers.

Die basiskoste van 'n bate moet verminder word met:

- Uitgawes wat reeds toegelaat was as 'n aftrekking by die berekening van belasbare inkomste soos kapitaaltoelae;
- Uitgawes wat verminder, verhaal of betaal is deur 'n ander persoon;
- Deur enige belastingvrye staatstoelae wat ten opsigte van die bate ontvang word;
- Die skuldvoordeel wat ontstaan ingevolge paragraaf 12A op 'n skuld in verband met die bate wat verminder of gekanselleer word.

Bates verkry voor waardasiedatum

Die basiskoste is die waardasiedatumwaarde van die bate plus enige toelaatbare uitgawes aangegaan na die waardasiedatum. Die waardasiedatumwaarde kan een van die volgende waardes wees:

- Markwaarde van die bate op 1 Oktober 2001;
- Tyd-toedelingsbasiskoste (toedeling van kostes met 'n formule plus na waardasiedatum kostes); of
- 20% van die opbrengs ontvang nadat toelaatbare uitgawes aangegaan na 1 Oktober 2001 afgetrek is.

Markwaarde van die bate op waardasiedatum

- Suid-Afrikaanse genoteerde aandele: Gepubliseerde waardes soos per Staatskoerant;
- Buitelandse genoteerde aandele: Sluitingsprys op laaste besigheidsdag voor 1 Oktober 2001;
- Ander bates: Markwaarde indien bepaal binne 3 jaar na die waardasiedatum.

Oordrag van bates tussen gades

Die gade wat die bate oordra moet enige kapitaalwins of kapitaalverlies verontagsaam wanneer die bate aan hul gade oorgedra word.

Die gade wat die bate ontvang, word geag die bate te verkry het op dieselfde datum wat die gade wat die bate oordra dit verkry het, dit op dieselfde wyse te gebruik het en kostes van dieselfde bedrag vir die bate aan te gegaan het, op dieselfde datum en in dieselfde geldeenheid.

Hierdie reëls geld nie ten opsigte van die beskikking oor 'n bate deur 'n persoon aan hul gade wat nie 'n inwoner is nie, tensy die bate vaste eiendom in Suid-Afrika is, of 'n belang in vaste eiendom in Suid-Afrika is.

Uitsluitings

Sekere kapitaalwinste en verliese is uitgesluit van KWB. Dit sluit in:

Primêre woning

Primêre woning is 'n struktuur, insluitend 'n boot, karavaan of mobiele huis wat as 'n plek van verblyf deur 'n natuurlike persoon of die begunstigde van 'n spesiale trust gebruik word.

Die natuurlike persoon of 'n begunstigde van die spesiale trust, of 'n gade van die persoon of begunstigde moet normaalweg in die huis woon en die huis as hul hoofwoning beskou, en dit hoofsaaklik gebruik of gebruik het (meer as 50%) vir huishoudelike doeleindes.

Slegs een woning kan 'n primêre woning op 'n bepaalde tydperk wees. 'n Vakansiehuis sal nooit as 'n primêre woning kwalifiseer nie.

'n Persoon sal geag word as gewoonlik woonagtig te wees in 'n woning vir

'n aaneenlopende tydperk tot en met twee jaar, indien die persoon nie daarin gewoon het nie gedurende hierdie tydperk weens enige van die volgende redes:

- Woning was te koop aangebied, en was ontruim weens die verkryging of die voorgenome verkryging van 'n nuwe primêre woning;
- Woning was opgerig op grond wat aangekoop is vir die doel om 'n primêre woonhuis te bou;
- Woning het per ongeluk onbewoonbaar geword;
- Belastingpligtige het gesterf.

Die eerste R 2 miljoen van enige kapitaalwins of verlies met die beskikking van 'n primêre woning moet verontagsaam word. Indien die primêre woning verkoop is vir 'n opbrengs van R 2 miljoen of minder, moet die volle kapitale wins of verlies verontagsaam word.

Waar meer as een individu of spesiale trust 'n belang in dieselfde primêre woning hou, moet die R 2 miljoen uitsluiting toegedeel word op grond van sodange belange.

Die uitsluiting geld net vir 'n woning en die grond waarop dit gebou is indien die grond nie meer as 2 hektaar beslaan nie, dit slegs vir huishoudelike doeleindes gebruik word, en die grond en huis saam aan dieselfde persoon verkoop word. Waar die die grond 2 hektaar oorskry, moet die wins op die grond proporsioneel toegedeel word.

Waar die woning ook vir besigheidsdoeleindes gebruik word, moet die kapitaalwins of verlies wat uitgesluit moet word pro rata toegedeel word vir die gedeelte en tydperk vir huishoudelike doeleindes gebruik.

'n Primêre woning sal steeds kwalifiseer vir die uitsluiting al word dit verhuur, solank die huur nie langer as 5 jaar duur nie, die eienaar minstens een jaar voor en na die huurtydperk daar gewoon het, geen ander primêre woning gehad het nie, en in diens was, of 'n besigheid bedryf het op 'n plek verder as 250 kilometer weg van die woning.

Bates vir persoonlike gebruik

Die beskikking oor bates wat hoofsaaklik gebruik word vir doeleindes anders as die beoefening van 'n bedryf bv. persoonlike juweliersware, private kuns versameling of persoonlike meubels word ook uitgesluit van KWB. Die uitsluiting geld nie ten opsigte van die volgende bates nie:

- Munte van goud of platinum;
- Vaste eiendom;
- Lugvaartuie met 'n leë massa van meer as 450 kg;
- 'n Boot langer as 10 meter;
- 'n Finansiële instrument (ingesluit krypto-bates);
- 'n Fidusiêre, vruggebruik- of derglike belang waarvan die waarde met verloop van tyd verminder;
- 'n Korttermyn versekeringspolis vir nie-persoonlike gebruik bates;
- 'n Reg op, of belang in, enige van die bogenoemde bates.

Aftreevoordele

'n Enkelbedragvoordeel uit 'n pensioenfonds, pensioenbewaringsfonds, voorsorgfonds, voorsorgbewaringsfonds of uittredingsannuïteit fonds is nie onderhewig aan KWB nie.

Beskikking van klein besigheidsbates

Waar 'n natuurlike persoon 'n kapitaalwins maak met die verkoop van aktiewe besigheidsbates van 'n kleinsake onderneming, kan hul tot R 1.8 miljoen van die kapitale wins verontagsaam. Die bate kan ook 'n belang in 'n vennootskap of 'n aandeel van ten minste 10% in 'n maatskappy wees.

'n Kleinsake onderneming is 'n besigheid waar die markwaarde van al die bates nie R 10 miljoen op die datum van die beskikking oorskry nie.

Aktiewe besigheidsbates bestaan uit vaste eiendom en ander bates wat uitsluitlik vir besigheidsdoeleindes gebruik of gehou word. Indien die vaste eiendom nie uitsluitlik vir besigheidsdoeleindes gehou word nie, sal die R 1.8 miljoen uitsluiting slegs van toepassing wees tot die mate waarin die vaste eiendom vir besigheidsdoeleindes gehou word. Aktiewe besigheidsbates sluit finansiële instrumente uit, asook bates verkry hoofsaaklik vir die verkryging van annuïteite, huurinkomste, tantième inkomste, buitelandse wisselkoerswinste of soortgelyke inkomste.

Die persoon wat die bates verkoop moet:

- 'n Natuurlike persoon wees wat 55 jaar of ouer is, of die onderneming vervreem as gevolg van swak gesondheid, siekte, aftrede of afsterwe;
- Die besigheid of belange vir 'n aaneenlopende tydperk van ten minste 5 jaar gehad het voor die vervreemding;
- Wesenlik betrokke gewees het in die besigheid tydens daardie periode;
- Alle kwalifiserende kapitaal winste binne 'n tydperk van 24 maande vanaf die datum van die eerste kwalifiserende vervreemding realiseer.

Die vrystelling van R 1.8 miljoen is kumulatief oor 'n persoon se leeftyd.

Beskikking van mikrobesigheid bates

'n Geregistreerde mikrobesigheid sal nie onderhewig wees aan kapitaalwinstbelasting nie, en mag ook geen kapitale verlies aftrek wat ontstaan deur die vervreemding van enige bate nie, indien die bate deel is van die mikrobesigheid.

50% van die kapitale ontvangstes van die beskikking van vaste eiendom en ander bates (anders as voorraad en finansiële instrumente) wat hoofsaaklik vir besigheidsdoeleindes gebruik was, sal egter in die belasbare omset van die mikrobesigheid ingesluit word.

Dobbel, speletjies en kompetisies

'n Natuurlike persoon moet 'n kapitaalwinst of verlies met betrekking tot enige vorm van dobbel, speletjie of kompetisie verontagsaam, indien dit deur 'n Wet van Suid-Afrika gemagtig is. Die volgende kapitaal winste sal onderhewig wees aan KWB:

- Natuurlike persone wat geld wen in die buiteland;
- Onwettige dobbel, speletjies en kompetisies in Suid-Afrika;
- Kapitale winste deur maatskappye, trusts en ander nie-natuurlike persone van enige dobbel, speletjies of kompetisies, hetsy plaaslik of in die buiteland, wettig of onwettig.

Verdere uitsluitings

- Skadevergoeding vir persoonlike besering, siekte of laster;
- Kapitaalwinst of verlies ten opsigte van 'n risikopolis met geen kontantwaarde of afloswaarde nie;
- Versekeringsvoordele ontvang deur 'n werknemer, waar die premies betaal deur die werkgewer 'n geagte belasbare byvoordeel was;
- Skenking en nalatenskappe aan goedgekeurde OWO's;
- Bates vervreem deur persone of instellings wat vrygestel is van inkomstebelasting;
- Bates gebruik om vrygestelde inkomste te genereer, behalwe vir bates waarop rente verdien word, aandele waarop dividende verdien word en kopiereg van die persoon wat die eerste eienaar is.

ALGEMEEN

Oninbare skuld toelaag

'n Oninbare skuld toelaag kan slegs geëis word as:

- Die skuld verskuldig is aan die belastingpligtige; en
- Dit by die belastingpligtige se inkomste ingesluit is.

Vir maatskappye wat nie IFRS 9 vir finansiële verslagdoening doeleindes gebruik nie word die toelaag as volg bereken:

- 40% van skuld wat 120 dae of meer agterstallig is; plus
- 25% van skuld wat 60 dae of meer agterstallig.

Die bedrag skuld onderhewig aan die toelaag, is die bedrag na die waarde van enige sekuriteit ten opsigte van die skuld in ag geneem is.

Die SAID kan, op aansoek, 'n aanwysing uitreik wat die 40% verhoog tot 'n persentasie van hoogstens 85% na inagneming van:

- Die geskiedenis van 'n skuld wat aan die belastingpligtige verskuldig is, insluitende die aantal terugbetalings wat nie nagekom is nie en die tydperk van die skuld;
- Stappe geneem om die terugbetaling van die skuld af te dwing;
- Die waarskynlikheid dat die skuld verhaal sal word;
- Enige sekuriteit beskikbaar ten opsigte van daardie skuld;
- Die kriteria wat deur die belastingpligtige toegepas word om skuld as oninbaar te klassifiseer; en
- Sodanige ander oorwegings as wat die SAID relevant ag.

Die toelaag moet teruggetel word in die volgende jaar van aanslag.

Rentevrye of lae rente lenings aan trusts

Artikel 7C is van toepassing op enige lening, voorskot of krediet wat direk of indirek deur 'n individu, of 'n maatskappy op aandrang van 'n individu wat verbonde is aan die maatskappy ('n maatskappy waarin die natuurlike persoon individueel of saam met verbonde persone 'n belang van minstens 20% besit) toegestaan aan:

- 'n Trust wat 'n verbonde persoon is met betrekking tot daardie individu, maatskappy of met betrekking tot enige van hul verbonde persone;
- 'n Maatskappy, indien ten minste 20% van die ekwiteitsaandeel in daardie maatskappy direk of indirek gehou word, of die stemregte in daardie maatskappy uitgeoefen kan word, deur 'n trust (wat verbonde is aan die individu of maatskappy wat die lening toestaan), hetsy alleen of saam met enige begunstigde van die trust, die gade van 'n begunstigde of enige persoon wat verwant is aan die begunstigde of die gade binne die tweede graad van bloedverwantskap.

Waar:

- 'n Natuurlike persoon; of
- Op aandrang van 'n natuurlike persoon, 'n maatskappy wat 'n verbonde persoon is met betrekking tot daardie natuurlike persoon; inteken vir 'n voorkeuraandeel in 'n maatskappy waarin 20% of meer van die ekwiteitsaandeel gehou word (hetsy direk of indirek), of die stemregte uitgeoefen kan word, deur 'n trust wat 'n verbonde persoon is met betrekking tot daardie natuurlike persoon of daardie maatskappy, hetsy alleen of saam met begunstigdes van daardie trust:
- Word die vergoeding ontvang deur daardie maatskappy vir die uitreik van die voorkeuraandeel geag 'n lening te wees; en
- Word enige dividend of buitelandse dividend toegeval ten opsigte van daardie voorkeuraandeel geag rente te wees ten opsigte van die lening.

As 'n lening aan 'n trust of maatskappy rentevry of teen 'n koers laer as die amptelike rentekoers toegestaan word, sal die verskil tussen die amptelike rentekoers en die rente wat werklik gehef was beskou word as 'n skenking aan die trust of maatskappy deur die natuurlike persoon.

Die rente wat verbeur word deur die uitlener of houër van die lening is 'n deurlopende en jaarlikse skenking gemaak aan die trust of maatskappy op die laaste dag van die trust of maatskappy se jaar van aanslag.

Indien die geagte skenkingsbedrag in 'n buitelandse geldeenheid gedenomineer is, moet dit omgeskakel word na Suid-Afrikaanse Rand deur die gemiddelde wisselkoers vir die betrokke jaar van aanslag toe te

pas.

Die jaarlikse R 100 000 skenkingsbelasting vrystelling is steeds beskikbaar vir die natuurlike persoon wat hierdie skenking maak, mits dit nie reeds aangewend is vir 'n ander skenking nie. Enige oorblywende belasbare deel van hierdie skenking sal onderhewig wees aan skenkingsbelasting van 20%, wat betaal moet word teen die einde van die maand wat volg op die einde van die jaar van aanslag van die trust of maatskappy aan wie die lening toegestaan is.

Indien die lening aan 'n trust of maatskappy toegestaan is, deur 'n maatskappy op aandrang van meer as een verbonde persoon, word die skenking geag gemaak te wees deur die persone in verhouding tot hulle ekwiteitsaandeel of stemreg in die maatskappy wat die lening toestaan.

'n Bedrag wat 'n trustee onherroeplik vestig in 'n trust begunstigde, wat gebruik of geadministreer word tot voordeel van die begunstigde sonder om dit aan hul te uit te keer of te betaal, sal nie 'n lening of krediet wees wat toegestaan is deur die begunstigde aan die trust nie, indien:

- Die gevestigde bedrag in terme van die trustakte nie uitgekeer mag word na daardie begunstigde nie, bv. totdat die begunstigde 'n sekere ouderdom bereik; of
- Die trustee die uitsluitlike diskresie het in terme van die trustakte met betrekking tot die tydsberekening en omvang van enige uitkering na die begunstigde van so 'n gevestigde bedrag.

'n Bedrag gevestig deur 'n trust in 'n begunstigde wat nie uitgekeer is aan die begunstigde nie sal egter 'n lening of krediet wees wat toegestaan is deur die begunstigde aan die trust indien die nie-uitkering die gevolg is van 'n keuse uitgeoefen deur die begunstigde, of 'n versoek deur die begunstigde, dat die bedrag nie uitgekeer of betaal moet word nie, bv. waar die begunstigde die ouderdom bereik het waar die gevestigde bedrag aan hul betaal of uitgekeer moet word en:

- Die trustee gehoor gee aan so 'n versoek van die begunstigde dat dit nie gedoen word nie; of
- Die begunstigde 'n ooreenkoms aangaan met die trustee om die bedrag in die trust te hou.

Oordrag van 'n lening

Waar 'n persoon 'n reg ten opsigte van 'n lening aan 'n trust of 'n maatskappy verkry, en die persoon verbonde is aan die trust of die vorige lener, sal hul geag word om die lening, voorskot of krediet aan die trust of maatskappy toe te gestaan het op die datum waarop hul die reg verkry het, teen 'n bedrag gelykstaande aan die bedrag van die reg verkry.

Indien die persoon nie 'n verbonde persoon was aan die trust of die vorige lener op die datum waarop die persoon die reg verkry het nie, sal hul geag word 'n lening, voorskot of krediet aan die trust of maatskappy toe te gestaan het op die datum waarop hul 'n verbonde persoon met betrekking tot die trust of vorige lener geword het.

Ontkenning van 'n belastingaftrekking of verlies

Geen aftrekking, verlies, toelae of kapitale verlies mag geëis word ten opsigte van 'n beskikking, vermindering, afstanddoening of die versuim, geheel of gedeeltelik, om betaling te eis vir 'n lening wat onderhewig is aan Artikel 7C.

Uitsluitings

- Waar die trust of maatskappy 'n goedgekeurde openbare weldaatsorganisasie of 'n kleinsake befondsingsentiteit is;
- Lenings aan 'n trust as gevolg van of in ruil vir 'n gevestigde reg gehou deur die persoon wat die lening toestaan, in die ontvangste en toevallings en bates van die trust (gevestigde trusts);

- Lenings aan spesiale trusts wat uitsluitlik geskep is tot voordeel van persone met 'n "gestremdheid" soos omskryf in artikel 6B, wat die persoon verhoed om inkomste te verdien wat voldoende is om hul te onderhou, of om hul eie finansiële sake te bestuur;
- Waar 'n lening aan 'n trust of 'n maatskappy gemaak is op aandrang van 'n natuurlike persoon en gebruik is vir die verkryging of verbetering van 'n primêre woning, en die natuurlike persoon of sy gade die woning as 'n primêre woning gebruik het vir die volle tydperk wat die trust die woning besit het tydens die betrokke belastingjaar. Die primêre woning en die grond (insluitend ongekonsolideerde aangrensende grond) waarop dit geleë is, mag nie 2 hektaar oorskry nie en moet gesamentlik hoofsaaklik vir huishoudelike of privaat doeleindes gebruik word;
- 'n Lening aan 'n trust of maatskappy verleen ingevolge 'n Sharia finansieringsreëling;
- Die lening, voorskot of krediet deur 'n Suid-Afrikaanse inwoner maatskappy aan 'n inwoner aandeelhouer gemaak word (64E(4) geagte dividend);

Effektief vanaf 1 Januarie 2025, waar die lening, voorskot of krediet 'n geaffekteerde transaksie uitmaak wat verband hou met oordragpryse tot die omvang van 'n aanpassing ingevolge artikel 31 (2).

Crystelling vir aandele-aansporingskemas vir werknemers

Daar is 'n spesifieke uitsluiting vir werknemers aansporingskemas, onderhewig aan die volgende:

- Die trust moet uitsluitlik gestig wees as 'n aandele-aansporingskema vir werknemers waarvolgens die lening, voorskot of krediet deur 'n maatskappy aan die trust toegestaan is, vir die verkryging van aandele in die maatskappy of in enige ander maatskappy wat deel uitmaak van dieselfde groep maatskappye;
- Aandele mag slegs deur die trust aan 'n voltydse werknemer of 'n direkteur van die maatskappy aangebied word;
- Verbonde persone met betrekking tot 'n maatskappy of enige ander maatskappy wat deel uitmaak van dieselfde groep van maatskappye (d.w.s. 'n persoon wat ten minste 'n belang van 20% individueel of saam met verbonde persone hou) mag nie aan die skema deelneem nie.

Wetenskaplike of tegnologiese navorsing en ontwikkeling

Wetenskaplike of tegnologiese navorsing en ontwikkeling beteken sistematiese ondersoekende of eksperimentele aktiwiteite met die doel om wetenskaplike of tegnologiese onsekerhede aan te spreek, en die oplossing daarvan is nie maklik afleibaar deur 'n persoon wat vaardig is in die betrokke veld nie. Die doelstellings van sulke navorsing en ontwikkeling sluit in:

- Die ontdekking van nuwe wetenskaplike of tegnologiese kennis;
- Die skep of ontwikkeling van nuwe of beduidend verbeterde produkte, prosesse of dienste;
- Die skep of ontwikkeling van 'n multibrongeneesmiddelprodukt, wat aan gespesifiseerde riglyne en regulasies voldoen;
- Die uitvoering van kliniese toetse, soos gedefinieer in die riglyne uitgereik deur die Departement van Gesondheid

Die definisie sluit nie die volgende aktiwiteite in nie:

- Roetine toetsing, analise, inligtingversameling of kwaliteitsbeheer wat as deel van normale besigheidsoperasies uitgevoer word;
- Marknavorsing, marktoetsing of promosies;
- Sosiale wetenskaplike navorsing, insluitend die kuns en geesteswetenskappe;
- Olie- en gas- of minerale eksplorasië of -prospektering, behalwe vir

- navorsing en ontwikkeling wat daarop gemik is om tegnologie te ontwikkel wat vir sulke eksplorasië of prospektering gebruik word;
- Die skepping of ontwikkeling van finansiële instrumente of finansiële produkte;
 - Die skepping of verbetering van handelsmerke of klandisiewaarde;
 - Enige uitgawes gespesifiseer in artikel 11(gB) of (gC).

By die bepaling van die belasbare inkomste van 'n maatskappy word aftrekking toegelaat wat gelyk is aan 150% van die uitgawes wat die belastingbetaler direk en uitsluitlik vir wetenskaplike of tegnologiese navorsing en ontwikkeling in die Republiek aangegaan het, met dien verstande dat:

- Die uitgawes aangegaan was in die voortbrenging van inkomste;
- Die uitgawes aangegaan was tydens die uitoefening van 'n bedryf;
- Die wetenskaplike of tegnologiese navorsing en ontwikkeling was goedgekeur.

Die uitgawes moet aangegaan word binne ses maande voor of op of na die datum van ontvangs van die aansoek deur die Departement van Wetenskap en Innovering vir goedkeuring.

Geen aftrekking word toegelaat vir uitgawes verband hou met:

- Onroerende eiendom, masjinerie, installasie, gereedskap werktuie of artikels, behalwe vir prototipes of proefinstallasie wat uitsluitlik vir die proses van wetenskaplike of tegnologiese navorsing en ontwikkeling geskep is. Hierdie prototipes of proefinstallasie mag nie bedoel of gebruik word vir produksiedoeleindes na voltooiing van die navorsing en ontwikkeling nie.
- Finansiering, administrasie, nakoming en soortgelyke koste kwalifiseer ook nie vir die aftrekking nie.

Geen aftrekkings sal toegelaat word ten opsigte van aansoeke na 31 Desember 2033 ontvang nie

BELASTINGADMINISTRASIE AANGELEENTHEDE

Uiteindelik geregtigde

Trust

Uiteindelik geregtigde ten opsigte van die bepalings van 'n trust instrument, beteken:

- 'n Natuurlike persoon wat direk of indirek uiteindelik die relevante trust-eiendom besit;
- 'n Natuurlike persoon wat doeltreffende beheer uitoefen oor die administrasie van die trusteëlings wat ingestel is ingevolge 'n trustinstruksie;
- Elke stigter van die trust; of
 - Indien 'n stigter van die trust 'n regspersoon is, 'n persoon wat namens 'n vennootskap optree of ingevolge die bepalings van 'n trustinstrument, die natuurlike persoon wat direk of indirek uiteindelik effektiewe beheer van daardie regspersoon of vennootskap of die betrokke trusteeiendom of trusteëlings ingevolge daardie trustinstrument besit of uitoefen;
- Elke trustee van die trust; of
 - Indien 'n trustee van die trust 'n regspersoon of 'n persoon is wat namens 'n vennootskap optree, die natuurlike persoon wat direk of indirek uiteindelik effektiewe beheer oor daardie regspersoon of vennootskap besit of uitoefen; en
- Elke begunstigde waarna by name verwys word in die trustinstrument of ander stigtingsinstrument ingevolge waarvan die trust geskep was; of
 - Indien 'n begunstigde waarna by name in die trustinstrument verwys

word, 'n regs persoon, 'n vennootskap of 'n persoon is wat namens 'n vennootskap optree of 'n persoon wat optree ingevolge die bepalings van 'n trustinstrument, die natuurlike persoon wat direk of indirek uiteindelik effektiewe beheer van daardie regs persoon of vennootskap of die betrokke trusteïendom of trusteëlings ingevolge daardie trustinstrument besit of uitoefen.

Maatskappy

Uiteindelik geregtigde ten opsigte van 'n maatskappy, is 'n individu wat, regstreeks of onregstreeks, daardie maatskappy uiteindelik besit of doelmatige beheer oor daardie maatskappy uitoefen, insluitend deur:

- Die hou van voordelige belange in die sekuriteite van daardie maatskappy;
- Die uitoefening van, of beheer van die uitoefening van die stemregte wat met die sekuriteite van daardie maatskappy gepaard gaan;
- Die uitoefening van, of beheer van die uitoefening van die reg om lede van die direksie van daardie maatskappy aan te stel of te onthef;
- Die hou van voordelige belange in die sekuriteite, of die vermoë om beheer uit te oefen, insluitend deur 'n ketting van eienaarskap of beheer, van 'n houermaatskappy van daardie maatskappy;
- Die vermoë om beheer uit te oefen, insluitend deur 'n reeks van eienaarskap of beheer, van:
 - 'n Regs persoon anders as 'n houermaatskappy van daardie maatskappy;
 - 'n Liggaam van persone ingelyf of oningelyf;
 - 'n Persoon wat namens 'n vennootskap handel;
 - 'n Persoon wat ingevolge die bepalings van 'n trustooreenkoms handel; of
 - Die vermoë om die bestuur van daardie maatskappy andersins wesenlik te beïnvloed.

Vennootskap

Die uiteindelik geregtigde van 'n vennootskap, beteken 'n natuurlike persoon wat, direk of indirek, uiteindelike besit, of effektiewe beheer uitoefen oor die vennootskap, en sluit in:

- Elke vennoot, ingesluit elke lid van 'n vennootskap *en commandite*, 'n anonieme vennootskap of enige soortgelyke vennootskap;
- Indien 'n vennoot in die vennootskap 'n regs persoon of 'n natuurlik persoon is wat namens 'n vennootskap optree of ter uitvoering van die bepalings van die trustinstrument, die uiteindelik geregtigde van daardie regs persoon, vennootskap of trust; en

Die natuurlike persoon wat uitvoerende beheer oor die vennootskap uitoefen.

Openbare beamptes van Maatskappy

Elke maatskappy wat sake doen of 'n kantoor in Suid-Afrika onderhou, moet te alle tye deur 'n inwonende individu verteenwoordig word. Hierdie verteenwoordiger, bekend as die openbare beampte, moet 'n senior amptenaar van die maatskappy wees of, indien nie beskikbaar nie, 'n ander geskikte persoon wat deur die SAID goedgekeur is. Die aanstelling kan deur die maatskappy self of 'n gemagtigde agent of regspraktisyn gemaak word.

As 'n maatskappy versuim om 'n openbare beampte aan te stel, sal die rol vervul word deur die hoogste kwalifiserende individu in die volgende volgorde: besturende direkteur, finansiële direkteur,

maatskappysekretaris, direkteur of voorgeskrewe beampte met die grootste aandeelhouding, die langsdienende direkteur of beampte, of 'n senior werknemer gebaseer op verslagdoeningshiërargie. Die SAID kan ook 'n geskikte persoon aanwys indien nodig.

'n Maatskappy wat nie 'n openbare beampte aanstel nie, bly onderhewig aan die belastingwette asof die aanstellingsvereiste nie bestaan nie. Die openbare beampte is verantwoordelik om die maatskappy se nakoming van belastingwette te verseker en kan boetes in die gesig staar vir enige nie-nakoming. Enige optrede wat deur die openbare beampte in hul amptelike hoedanigheid geneem word, word as die maatskappy se optrede beskou.

'n Maatskappy word geag nie 'n openbare beampte te hê as die aangestelde persoon ingevolge belastingwette nie geskik is nie, of deur die SAID as ongeskik beskou word. In sulke gevalle moet die maatskappy die SAID binne 21 werksdae in kennis stel van 'n nuwe aanstelling. Individue wat kragtens die Wet op die Beheer van Trusteierdom, die Wet op Nie-winsgewende organisasies of die Maatskappywet gediskwalifiseer is, mag nie as openbare amptenare dien nie.

Belastingnakomingstatus

'n Belastingpligtige kan op die voorgeskrewe vorm en wyse by die SAID aansoek doen vir derdeparty toegang tot hul belastingnakomingstatus. Die SAID moet toegang toestaan of weier binne 21 besigheidsdae vanaf die datum wat die aansoek ingedien is, of 'n langer periode soos redelikerwys nodig is om die akkuraatheid daarvan te bevestig.

'n Belastingpligtige sal slegs nakomend wees indien die belastingpligtige:

- Geregistreer is vir belasting;
- Geen uitstaande belastingskuld van meer as R 100 het nie, tensy die betaling onderhewig is aan 'n afbetalingsreëling, kompromie of indien dit opgeskort is;
- Geen uitstaande opgawes het nie, tensy 'n reëling vir die indiening van die opgawes getref is.

'n Belastingnakomingstatus moet die volgende aandui:

- Die datum van die belasting nakomingstatus, asook die status self;
- Die naam en belasting verwysingsnommer van die belastingbetaler;

'n Aanduiding dat die belastingbetaler 'n nuut geregistreeerde belastingbetaler is, tot die vroegste van die datum waarop die belastingbetaler aanspreeklik word om 'n opgawe in te dien of belasting te betaal, die datum waarop sodanige opgawe ingedien of betaling gemaak is, of by die verstryking van 'n periode van een jaar vanaf die datum waarop die belastingbetaler vir die eerste keer vir enige belasting geregistreeer het.

'n Senior amptenaar van die SAID mag toegang tot 'n belastingbetaler se belastingnakomingstatus terugtrek indien:

- Die toegang foutiewelik of op grond van bedrog, wanvoorstelling of nie-openbaring van wesenlike feite verskaf is; of
- Die akkuraatheid van die huidige belastingnakomingstatus betwyfel word weens vermoede van bedrog, wanvoorstelling of nie-openbaring van wesenlike feite.

Die SAID moet die belastingbetaler minstens 10 besigheidsdae gun om op die aantuigings te antwoord voor toegang teruggetrek word.

Kennisgewing van 'n oudit

Die SAID-beampte wat betrokke is by of verantwoordelik is vir 'n oudit moet die belastingpligtige kennis gee van die aanvang van 'n oudit en daarna 'n verslag wat die stadium van voltooiing van die oudit aandui.

Aanvra van tersaaklike materiaal

Die SAID kan van die belastingpligtige of 'n ander persoon vereis om, binne 'n redelike tyd, tersaaklike materiaal (hetsy mondelings of skriftelik) aan die SAID te verskaf.

'n Versoek deur die SAID vir tersaaklike materiaal van 'n persoon anders as die belastingpligtige word beperk tot materiaal bygehou of bewaar deur sodanige persoon.

'n Belastingpligtige wat 'n versoek om tersaaklike materiaal van die SAID ontvang, moet die tersaaklike materiaal aan die SAID verskaf by die plek, in die formaat (wat redelikerwys toeganklik vir die belastingpligtige moet wees) en:

- Binne die tyd in die versoek vermeld; of
- Indien die materiaal deur 'n verbonde persoon wat buite Suid-Afrika geleë is gehou word, binne 90 dae vanaf die datum van die versoek, welke versoek die gevolge van versuim om dit na te kom moet vermeld.

Indien redelike gronde vir uitstel deur die belastingpligtige of ander persoon ingedien word, kan die SAID die tydperk verleng waarin die tersaaklike materiaal verskaf moet word.

Indien 'n belastingpligtige versuim om materiaal wat gehou word deur 'n verbonde persoon wat buite Suid-Afrika is te voorsien, mag die materiaal nie in enige daaropvolgende verrigtinge voorgelê word nie, tensy 'n bevoegde hof andersins beveel op grond van omstandighede buite die beheer van die belastingpligtige en die verbonde persoon.

Persone wat ondervra mag word deur die SAID

'n Senior SAID-amptenaar kan 'n kennisgewing uitreik wat vereis dat 'n persoon, hetsy aanspreeklik vir belasting of nie, 'n werknemer van daardie persoon, of 'n individu wat 'n amptelike pos binne die entiteit beklee, persoonlik op 'n aangewese tyd en plek moet verskyn vir 'n onderhoud met 'n SAID-amptenaar oor die persoon se belastingsake. Die doel van die onderhoud is om sake van belang vir die SAID te verduidelik om:

- Verdere verifikasie of oudit te vermy;
- Om 'n huidige verifikasie of oudit te bespoedig; of
- Om 'n aansoek om 'n paaiementbetalingssooreenkoms, afskrywing of kompromie van 'n belastingskuld te bespoedig.

Let wel: Die onderhoud mag nie vir die doeleindes van 'n kriminele ondersoek gevoer word nie.

Die senior SAID-amptenaar wat die kennisgewing uitreik, kan vereis dat die persoon wat ondervra word relevante materiaal onder hul beheer tydens die onderhoud verskaf. Die kennisgewing wat uitgereik word, moet redelikerwys die relevante materiaal spesifiseer.

'n Persoon kan weier om 'n onderhoud by te woon indien die aangewese plek in die kennisgewing die afstand oorskry soos aangedui deur die Kommissaris in 'n openbare kennisgewing.

Bystand tydens 'n oudit of strafregtelike ondersoek

Die persoon op wie se perseel 'n oudit of strafregtelike ondersoek plaasvind moet redelike bystand verskaf soos deur die SAID vereis ten einde die oudit of ondersoek uit te voer, insluitend om:

- Geskikte fasiliteite beskikbaar te stel, tot die mate wat sodanige fasiliteite beskikbaar is;
- Vrae wat met die oudit of ondersoek verband hou, te beantwoord; en
- Tersaaklike materiaal soos vereis, te verskaf.

Geen persoon mag sonder 'n geldige rede 'n SAID-amptenaar weerhou daarvan om die oudit of ondersoek uit te voer nie, of weier om toegang of bystand te verleen.

Die persoon kan na afhandeling van die oudit (of op die persoon se versoek op 'n maandelikse grondslag) die kostes vir die gebruik van fotokopiëringfasiliteite van die SAID verhaal ooreenkomstig met die fooie wat in die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting voorgeskryf word.

Uitreik van aanslae

'n Addisionele of verminderde aanslag mag nie gemaak word na:

- Drie jaar na die datum van 'n oorspronklike aanslag uitgereik deur die SAID;
- Vyf jaar in die geval van selfaanslag waarvoor 'n opgawe vereis word;
- Vyf jaar van die datum waarop betaling gemaak is waar geen opgawe vereis word nie;
- Die bogenoemde is nie van toepassing tot die mate wat:
 - In die geval van 'n aanslag deur die SAID, die feit dat die volle bedrag belasting hefbaar nie aangeslaan was nie, as gevolg van bedrog, wanvoorstelling, of die nie-openbaring van wesenlike feite;
 - In die geval van selfaanslag, die feit dat die volle bedrag belasting nie aangeslaan is nie, as gevolg van bedrog, opsetlike of nalatige wanvoorstelling of nie-openbaring van wesenlike feite, of die versuim om 'n opgawe in te dien; of
 - Indien geen opgawe vereis word nie, die versuim om die vereiste betaling van belasting te maak.

Die SAID sal slegs toegelaat word om in uitsonderlike gevalle, waar daar bedrog, wanvoorstelling en nie-openbaarmaking is, die belastingtydperk te heropen, te oudit en 'n gewysigde aanslag uit te reik.

Geskatte aanslae

Die SAID kan 'n oorspronklike, addisionele, verminderde of risiko-aanslag uitreik wat geheel of gedeeltelik op 'n skatting gebaseer is, indien die belastingpligtige nie 'n opgawe indien nie, 'n opgawe of tersaaklike materiaal indien wat nie volledig of akkuraat is nie, of nie reageer op 'n versoek om tersaaklike materiaal in te dien na meer as een versoek vir sodanige materiaal nie.

Die geskatte opgawe sal gebaseer wees op inligting wat geredelik aan die SAID beskikbaar is. Indien 'n belastingpligtige nie 'n akkurate opgawe kan indien nie, kan die SAID en die belastingbetaler ooreenkom oor 'n geskatte aanslag, wat nie onderhewig sal wees aan beswaar en appèl nie.

Waar 'n belastingpligtige 'n aanslag ontvang op grond van 'n skatting, kan die belastingbetaler 'n verminderde of bykomende aanslag aanvra deur 'n ware en volledige opgawe of die relevante materiaal binne 40 besigheidsdae vanaf die datum van die aanslag in te dien, of 'n langer tydperk wat die Kommissaris per openbare kennisgewing voorskryf.

Hierdie tydperk kan deur 'n senior SAID-amptenaar verleng word indien die belastingpligtige redelike gronde vir die verlenging verskaf. Hierdie verlenging kan nie die betrokke verjaringstydperk of 40 besigheidsdae oorskry nie, welke ookal laaste eindig.

Indien die belastingpligtige nie 'n korrekte en volledige opgawe of die tersaaklike materiaal indien binne die 40 besigheidsdae nie, en 'n aanslag word gebaseer op 'n skatting, kan die belastingpligtige nie

beswaar maak teen die aanslag nie en word die aanslag finaal.

Outomatiese aanslag

Die SAID gebruik data van werkgewers en ander derdeparty dataverskaffers om gesimuleerde aanslae aan nie-voorlopige individuele belastingbetalers uit te reik.

Belastingbetalers wat met die outomatiese aanslag saamstem, word nie meer vereis om die aanslag te aanvaar nie – geen aksie van die belastingbetaler is nodig nie. Hierdie belastingbetalers sal teen die sperdatum 'n oorspronklike aanslag ontvang op grond van 'n skatting. Hierdie aanslag is nie onderhewig aan beswaar en appèl nie.

'n Belastingpligtige wat nie met die aanslag saamstem nie kan binne 40 besigheidsdae na die datum wat die aanslag uitgereik is, 'n volledige en akkurate belastingopgawe indien. Belastingpligtiges wat nie in staat is om hul opgawes binne hierdie tydperk in te dien nie, mag aansoek doen om 'n verlenging voor die verstryking van hierdie periode, of binne 21 besigheidsdae na die verstryking van hierdie periode, welke versoek deur redelike gronde gestaaf moet word.

Verminderde aanslag

Die SAID kan 'n aanslag verminder indien:

- Die belastingpligtige die aanslag suksesvol betwis het;
- Dit noodsaaklik is om uitvoering te gee aan 'n skikking;
- Dit noodsaaklik is om uitvoering te gee aan 'n hofuitspraak ooreenkomstig 'n appèl en daar geen reg tot verdere appèl bestaan nie;
- Die SAID oortuig is van 'n *ooglopende onbetwiste fout in die aanslag;
- 'n Senior SAID-amptenaar tevrede is dat 'n aanslag gebaseer was op:
 - Die versuim om 'n opgawe in te dien of indiening van 'n foutiewe opgawe deur 'n derde party of deur 'n werkgewer;
 - 'n Verwerkingsfout deur die SAID; of
 - 'n Opgawe bedrieglik ingedien deur 'n persoon nie deur die belastingpligtige gemagtig nie;
- Die belastingpligtige die SAID versoek om 'n verminderde aanslag uit te reik na 'n ware en volledige opgawe of relevante materiaal ingedien is.

Die SAID kan 'n aanslag verminder ongeag die feit dat geen beswaar ingedien of appèl aangeteken is nie.

*Die fout moet duidelik sigbaar wees, moet sonder huiwering of probleme geïdentifiseer word, en sodanige fout moet óf in die opgawe óf die aanslag wees. Met die eerste oogopslag van die versoek moet die SAID maklik kan bepaal dat daar 'n ooglopende onbetwisbare fout is. Die teenwoordigheid van enige twyfel sal die belastingbetaler se versoek vir 'n verminderde aanslag diskwalifiseer. As die SAID nie hierdie bepaling kan maak deur bloot na die opgawe of aanslag te kyk nie, kan daar nie gesê word dat dit 'n duidelike, onbetwisbare fout is nie.

Beswaar teen aanslag of beslissing

Waar 'n belastingpligtige verontreg word deur 'n aanslag of 'n beslissing gemaak deur die SAID, kan beswaar aangeteken word.

Voordat beswaar aangeteken word, kan die belastingpligtige geskrewe redes vir die aanslag aanvra van die SAID binne 30 besigheidsdae na die datum van die aanslag. Die SAID het 30 besigheidsdae om die persoon in kennis te stel dat voldoende redes reeds verskaf is. As redes nie verskaf is nie, het die SAID 45 besigheidsdae om dit te verskaf.

Die belastingpligtige het 80 besigheidsdae vanaf die laatste van die dag van aanslag of die dag waarop geskrewe redes verskaf is, om beswaar aan te teken.

'n Senior SAID-amptenaar kan die beswaartydperk met 30 werksdae verleng indien hy tevrede is dat redelike gronde bestaan vir die vertraging in die indiening van beswaar. As uitsonderlike omstandighede die vertraging veroorsaak het, kan die verlenging 30 werksdae oorskry. Die beswaartydperk kan egter nie vir langer as drie jaar vanaf die datum van aanslag verleng word nie.

Besigheidsdae sluit die dae van 16 Desember tot 15 Januarie uit.

Deur onderlinge ooreenkoms kan die SAID en die belastingbetaler probeer om die dispuut deur alternatiewe geskilbeslegting op te los. Tydens hierdie proses sal prosedures onder die beswaar proses opgeskort word. Die effektiewe datum sal deur die Minister bepaal word en in die Staatskoerant gepubliseer word.

Betaling van belasting

'n Belastingpligtige moet 'n belastingaanspreeklikheid in 'n enkele bedrag vereffen. Indien dit nie moontlik is nie weens finansiële probleme of nood, kan 'n reëling om dit in paaiemente te betaal by 'n senior SAID-amptenaar aangevra word.

Versoeke om uitgestelde betalingsreëlings kan via eFiling gemaak word.

Die betalingsreëlings versoek funksionaliteit op eFiling is beskikbaar vir individue, belastingpraktisyns en organisasieportefeuljetipes en is beperk tot persoonlike inkomstebelasting, maatskappy belasting, dividend belasting, BTW, LBS, WVF, VOH en administratiewe boetes.

'n Versoek vir meer as een belastingtipe kan nie in 'n enkele betalingsreëlingsversoek aangevra word nie.

Sekere stawende dokumente kan versoek word:

- Maatskappy, Beslote Korporasie, Trust, Eenmansaak, Vennootskap:
 - Afskrifte van bankstate vir die laaste drie maande;
 - Kontantvloeistaat vir die volgende 12 maande;
 - Finansiële state vir die laaste 3 jaar;
 - Bestuursrekeninge vanaf die vorige finansiële state tot op datum;
 - Gedetailleerde bateregister insluitend verkope vir die afgelope 3 jaar;
 - Gedetailleerde lys van debiteure en krediteure.
- Individue (salarisinkomste):
 - Afskrifte van bankstate vir die laaste ses maande;
 - Afskrifte van mees onlangse betaalstate;
 - Bewys van uitstaande rekeninge.

Let wel: Die belastingbetaler sal nie 'n betalingsreëlingsversoek kan kanselleer sodra dit ingedien is nie.

Aanspreeklikheid van derde partye

'n Senior SAID-amptenaar kan die uitreiking van 'n kennisgewing aan 'n persoon wat enige gelde, ingesluit 'n pensioen, salaris, loon of ander besoldiging namens 'n belastingpligtige hou, skuld of sal hou of sal skuld magtig, wat van die persoon vereis om die geld aan SAID te betaal ter betaling van die belastingpligtige se uitstaande belasting skuld.

Die SAID mag slegs die kennisgewing uitreik na die lewering van 'n finale aanmaning vir betaling minstens 10 besigheidsdae voor die uitreiking van die kennisgewing. Die aanmaning moet al die stappe wat die SAID mag neem om die geld te verhaal asook die beskikbare skuldverligtingsmeganismes uiteensit.

'n Persoon wat nie in staat is om aan 'n vereiste van die kennisgewing te voldoen nie, moet 'n senior SAID-amptenaar inlig oor die redes vir die onvermoë om daaraan te voldoen binne die tydperk in die kennisgewing

vermeld en die amptenaar kan die kennisgewing terugtrek of wysig soos toepaslik onder die omstandighede.

'n Persoon wat die kennisgewing ontvang moet die geld ooreenkomstig die kennisgewing betaal en, indien die persoon die geld spandeer strydig met die kennisgewing, is hul persoonlik aanspreeklik daarvoor.

Die SAID kan, op versoek van 'n persoon wat deur die kennisgewing geaffekteer word, die kennisgewing wysig deur die tydperk te verleng waarbinne die bedrag aan die SAID betaal moet word ten einde die belastingpligtige toe te laat om die basiese lewensuitgawes van die belastingpligtige en hul afhanklikes te betaal.

Indien die belastingpligtige 'n natuurlike persoon is, kan die belastingpligtige binne 5 besigheidsdae na ontvangs van die aanmaning by die SAID aansoek doen vir 'n vermindering van die bedrag wat aan die SAID betaal moet word, gebaseer op die basiese lewensuitgawes van die belastingpligtige en hul afhanklikes.

Indien die belastingpligtige nie 'n natuurlike persoon is nie, kan hul binne 5 besigheidsdae na ontvangs van die aanmaning by die SAID aansoek doen om 'n vermindering van die bedrag wat aan die SAID betaal moet word, gebaseer op ernstige finansiële ontbering.

Die SAID hoef nie 'n finale aanmaning uit te reik nie indien 'n senior SAID amptenaar tevrede is dat deur dit te doen, dit die insameling van die belastingskuld sal benadeel.

Terugbetalings en rente

Die SAID moet 'n terugbetaling maak indien 'n persoon geregtig is op 'n terugbetaling, insluitend rente daarop van:

- 'n Bedrag behoorlik terugbetaalbaar soos aangetoon in 'n aanslag; of
- 'n Bedrag wat foutiewelik te veel betaal is.

Die SAID het 30 dae na die datum waarop die betaling gedoen is om die foutiewe aard van die betaling te ondersoek voordat rente op sodanige betaling aan die belastingpligtige betaal hoef te word.

Die SAID hoef nie 'n terugbetaling te magtig totdat 'n verifikasie, inspeksie oudit of strafregtelike ondersoek van die terugbetaling afgehandel is nie, tensy sekuriteit verskaf is wat aanvaarbaar vir die SAID is.

'n Besluit om nie 'n terugbetaling te magtig van 'n bedrag wat foutiewelik betaal is, is onderhewig aan beswaar en appèl.

Lewering van dokumente

Indien 'n Belastingwet die SAID vereis of magtig om 'n kennisgewing, dokument of ander kommunikasie aan 'n persoon (anders as 'n maatskappy) uit te reik, te gee, te stuur of te bestel, word die SAID geag dit aan die persoon uit te gereik, gegee, gestuur of bestel het indien dit:

- Aan die persoon oorhandig is;
- Gelaat is by 'n ander persoon ouer as 16 jaar wat oënskynlik by die persoon se laaste bekende woonplek, kantoor of besigheidsplek woon of in diens is;
- Per pos aan hul gestuur is na hul laaste bekende adres, insluitend:
 - 'n Woonplek, kantoor of besigheidsplek; of
 - Die persoon se laaste bekende posbusnommer of dié van die persoon se werkgewer; of
- Na hul laaste bekende elektroniese adres versend is, insluitend:
 - Die persoon se laaste bekende e-posadres;
 - Die persoon se laaste bekende telefaksnommer; of
 - Die persoon se elektroniese adres bv. "e-filing".

Deregistrasie van nie-nakomende belastingpraktisyns

Alle belastingpraktisyns moet by 'n erkende beherende liggaam en die SAID geregistreer wees, indien hul belastingadvies verskaf, opgawes voltooi of bystand lewer om belastingopgawes te voltooi.

Die SAID mag weier om 'n belastingpraktisyn te registreer, of kan 'n belastingpraktisyn deregistreer indien enige van die volgende van toepassing was gedurende die voorafgaande 5 jaar:

- Die praktisyn was van die professie verwyder deur 'n beherende liggaam vir ernstige wangedrag;
- Die praktisyn was skuldig bevind (hetsy in Suid-Afrika of elders) aan diefstal, bedrog, uitreiking van 'n vervalste dokument, meened of 'n misdryf onder die Wet op die Voorkoming en Bekamping van Korrupte Aktiwiteite, of enige misdryf waarby oneerlikheid betrokke was en tronkstraf opgelê was vir 'n tydperk wat twee jaar oorskry, sonder die keuse van 'n boete, of 'n boete wat die bedrag soos voorgeskryf in die "Adjustment of Fines Act" oorskry;
- Die praktisyn was skuldig bevind aan 'n ernstige belasting misdryf;

Die SAID mag ook weier om 'n belastingpraktisyn te registreer of hul deregistreer indien die praktisyn nie aan die Belastingwet voldoen het gedurende die voorafgaande 12 maande vir 'n totale tydperk van minstens 6 maande nie, en versuim het om die nie-nakoming binne die tydperk wat deur SARS in 'n kennisgewing bepaal het, reg te stel.

'n Belastingpraktisyn wat weens 'n ernstige oortreding gederegistreer is, mag eers ná 'n tydperk van 5 jaar weer as belastingpraktisyn registreer. 'n Belastingpraktisyn wat gederegistreer is weens die nie-nakoming van die belastingwet, kan eers ná ses maande vanaf die datum waarop hul ten volle nakomend is, weer as belastingpraktisyn registreer.

Onwettige gebruik van die SAID-handelsmerk

Dit is onwettig om die SAID se naam, handelsmerk of die SAID-driehoek, en logo te gebruik op persoonlike korrespondensie, insluitend e-pos handtekeninge.

Die SAID sal in die toekoms die onregmatige gebruik van hul handelsmerk aan Beherende Liggame (RCB's) rapporteer.

Die onregmatige gebruik van die SAID-handelsmerk kan lei tot 'n boete, of gevangenisstraf van hoogstens 10 jaar, of albei.

BOETES EN RENTE

Administratiewe nie-nakomingsboetes

Die SAID is by magte om administratiewe boetes te hef vir die nie-nakoming van enige proseduriële of administratiewe aksie of heffing opgelê of versoek in terme van die Inkomstebelastingwet.

'n Vaste bedrag boete sal gehef word wanneer 'n natuurlike persoon of 'n maatskappy versuim om een of meer uitstaande inkomstebelasting opgawes in te dien soos en wanneer dit ingevolge 'n Belastingwet vereis word. Dit sal ook van toepassing wees op dormante maatskappye sonder inkomstes of bates.

Die SAID moet eers 'n finale aanmaning uitreik wat die maatskappy 21 besigheidsdae vanaf die datum van die finale aanmaning sal gun om die uitstaande opgawes in te dien voordat die boetes opgelê sal word.

'n Boete-aanslag moet uitgereik word vir administratiewe nie-nakomingsboetes.

Die boete-aanslag moet die belastingpligtige kennis gee van:

- Die nie-nakoming waarvoor die boete gehef word en die duur daarvan;
- Die bedrag van die boete gehef;

- Die datum wanneer die boete betaalbaar word;
- Die feit dat die boete outomaties per maand sal toeneem;
- Opsomming van die proses wat gevolg moet wanneer daar aansoek gedoen word vir kwytskelding van die boete.

Vaste bedrag boete tabel

Item	Aangeslane verlies of belasbare inkomste vir voorafgaande jaar van aanslag (R)	Maandelikse boete (R)
(i)	Aangeslane verlies	250
(ii)	0 - 250 000	250
(iii)	250 001 - 500 000	500
(iv)	500 001 - 1 000 000	1 000
(v)	1 000 001 - 5 000 000	2 000
(vi)	5 000 001 - 10 000 000	4 000
(vii)	10 000 001 - 50 000 000	8 000
(viii)	50 000 001 en meer	16 000

Die bedrag van die boete word bepaal volgens die belastingbetaler se belasbare inkomste, of aangeslane verlies, vir die voorafgaande jaar van aanslag. Sekere genoteerde of groot maatskappye of groot vrygestelde instellings val onder item vii van die tabel.

Die vaste bedrag boete verhoog maandeliks, bereken vanaf een maand nadat die boete aanslag uitgereik is, onderhewig aan 'n maksimum van of 35 maande of 47 maande, afhangende of die SAID in besit is van die belastingbetaler se huidige adres of nie.

Die nie-nakomingsboete geld nie waar die persentasie-gebaseerde, rapporteringsreëling- of onderstellingsboete van toepassing is nie.

Persentasie gebaseerde boete

Die persentasie gebaseerde boete word gehef indien die belastingpligtige nie die belasting betaal het, soos en wanneer dit vereis word kragtens 'n Belastingwet nie. Die boete is gelykstaande aan 'n persentasie van die bedrag onbetaalde belasting.

Die bedrag van die boete kan wissel tussen 10% en 20%.

Boetes word opgelê by wyse van 'n boete aanslag. Die aanslag sal die bedrag en datum aantoon waarop die boete betaalbaar is.

Kwytskelding van boetes

'n Persoon kan versoek dat 'n boete kwytgeskeld word. Die versoek moet die gronde asook stawende dokumentasie insluit.

Vastebedrag boete

Kwytskeld tot en met 'n bedrag van R 2 000 indien dit 'n eerste geval van nie-nakoming is (geen boete aanslag vir die voorafgaande 36 maande), of indien die tydskuur van die nie-nakoming korter as 5 besigheidsdae is, en daar redelike gronde vir die nie-nakoming bestaan, en die betrokke nie-nakoming reggestel is.

Persentasie gebaseerde boetes

Kwytskeld indien dit 'n eerste geval van nie-nakoming is (geen boete aanslag vir die voorafgaande 36 maande), of indien die bedrag minder as R 2 000 is, en daar redelike gronde vir die nie-nakoming bestaan, en die betrokke nie-nakoming reggestel is.

Buitengewone omstandighede

In geheel of gedeeltelik kwytgeskeld as een of meer van die volgende omstandighede die persoon verhoed het om aan die Wet te voldoen:

- 'n Natuurlike of mensgemaakte ramp;
- 'n Openbare oproer of onderbreking van dienste;
- 'n Ernstige siekte of ongeluk;
- Ernstige emosionele- of geestesversteuring;

- Sekere foute gemaak deur die SAID bv. 'n datavasleggingsfout;
- Ernstige finansiële ontbering;
- Enige ander omstandigheid van soortgelyke erns.

Die SAID mag 'n boete, of 'n gedeelte daarvan, kwyt skeld indien 'n Belastingwet anders as die Belastingadministrasie Wet grondige voorsiening maak vir die kwyt skelding van boetes.

'n Besluit deur die SAID om nie 'n boete kwyt te skeld nie, is onderhewig aan beswaar en appèl.

Onderstellingsboete

'n "Onderstelling" is 'n versuim om 'n opgawe in te dien, 'n weglating uit of 'n foutiewe verklaring in 'n opgawe, waar geen opgawe vereis word nie, die versuim om die korrekte bedrag belasting te betaal, of 'n ontoelaatbare vermydingsreëling wat die SAID of die fiskus bevooroordeel.

Geen onderstellingsboete is betaalbaar indien die onderstelling die gevolg was van 'n *bona fide* onopsetlike fout. Die onus is op die belastingpligtige om te bewys dat dit 'n *bona fide* onopsetlike fout was.

Die onderstellingsboete word bepaal deur die hoogste toepaslike persentasie op grond van die tabel hieronder op die tekort met betrekking tot elke onderstelling toe te pas.

Onderstellingsboete persentasietabel

- 1 Standaard geval
- 2 Indien belemmerend of 'n herhalende geval is
- 3 Vrywillige openbaarmaking na kennisgewing van audit/strafregtelike ondersoek
- 4 Vrywillige openbaarmaking voor kennisgewing van audit/strafregtelike ondersoek

Gedrags kategorie	1	2	3	4
Wesenlike onderstelling	10%	20%	5%	0%
Opgawe nie voltooi met redelike sorg nie	25%	50%	15%	0%
Geen redelike gronde vir belastingposisie geneem	50%	75%	25%	0%
Ontoelaatbare vermydingsreëling	75%	100%	35%	0%
Growwe nalatigheid	100%	125%	50%	5%
Opsetlike belastingontduiking	150%	200%	75%	10%

Berekening van die tekort

- Die verskil tussen die bedrag belasting wat behoorlik gehef moet word vir die belastingtydperk en die bedrag belasting wat gehef sou word indien die onderstelling aanvaar is;
- Die verskil tussen die bedrag behoorlik terugbetaalbaar vir die belastingtydperk en die bedrag wat terugbetaalbaar sou wees indien die onderstelling aanvaar is; en
- Die verskil tussen die bedrag van 'n aangeslane verlies of enige ander voordeel vir die belastingpligtige, oorgedra vanaf die belastingtydperk na 'n daaropvolgende belastingtydperk en die bedrag wat oorgedra sou word, indien die onderstelling aanvaar is.

Die belasbare koers wat van toepassing is op die tekort, is die maksimum belastingkoers wat op die belastingpligtige van toepassing is, sonder om die aangeslane verlies of enige ander voordeel vorentoe gebring vanaf 'n voorafgaande belastingtydperk in ag te neem.

'n "Wesenlike onderstelling" is 'n geval waar die verlies aan die fiskus meer is as die grootste van R 1 miljoen òf 5% van die bedrag belasting behoorlik betaalbaar of terugbetaalbaar vir die relevante tydperk.

'n Herhalende geval is een wat plaasvind binne 5 jaar na die vorige geval. As die onderstelling 'n versuim is om 'n opgawe in te dien, moet die belasting wat uit die onderstelling voortspruit, as Nul beskou word vir die berekening van die tekort en die onderstellingsboete.

'n Besluit deur SAID om nie 'n onderstellingsboete kwyt te skeld nie is onderhewig aan beswaar en appèl.

Kwytskelding van rente

Indien 'n senior SAID-amptenaar tevrede is dat rente betaalbaar is as gevolg van omstandighede buite die belastingpligtige se beheer, kan die amptenaar, tensy verbied deur 'n Belastingwet, besluit dat soveel van die rente wat te wyte is aan die omstandighede kwytgeskeld word.

Die omstandighede waarna hierbo verwys word, is beperk tot:

- 'n Natuurlike of mensgemaakte ramp;
- 'n Openbare oproer of ontwrigting van dienste; of
- 'n Ernstige siekte of ongeluk.

Die SAID mag nie rente kwytiskeld na die verstryking van 3 jaar, in die geval van 'n aanslag deur die SAID uitgereik, of 5 jaar, in die geval van selfaanslag, vanaf die datum van aanslag van die belasting ten opsigte waarvan die rente opgeloopt het nie.

KRIMINELE OORTREDINGS

Indien 'n persoon skuldig bevind word aan 'n kriminele oortreding soos hieronder vermeld, kan hul onderhewig wees aan 'n boete of gevangenisstraf van tot 2 jaar.

'n Persoon wat opsetlik:

- 'n Vals sertifikaat of verklaring verskaf;
- 'n Foutiewe, onvolledige of vals dokument aan die SAID of 'n ander persoon uitreik;
- Nalaat om te antwoord, of eerlik en volledig te antwoord, op enige vrae gerig deur die SAID-amptenaar aan die persoon;
- Nalaat om 'n eed, of 'n plegtige verklaring af te lê;
- SAID-amptenare dwarsboom of verhinder om hulle pligte uit te voer;
- Weier om bystand te verleen tydens 'n oudit of ondersoek;
- Hulself voordoen as 'n SAID amptenaar;
- Bates vervreem om die insameling van belasting, boetes of rentes te belemmer.

Enige persoon wat opsetlik en nalatiglik versuim om:

- Te registreer of om die SAID van 'n verandering in geregistreerde besonderhede in kennis te stel;
- 'n Verteenwoordigende belastingpligtige aan te stel, of die SAID van die aanstelling of verandering van 'n verteenwoordigende belastingpligtige in kennis te stel;
- As 'n belastingpraktisyn te registreer;
- 'n Opgawe of dokument aan die SAID te verskaf of 'n dokument aan 'n persoon uit te reik soos vereis ingevolge 'n belastingwet;
- Rekords soos vereis te bewaar;
- Enige inligting of dokument te verstrek, produseer of beskikbaar te maak (uitgesluit inligting versoek vir die skatting van inkomste);
- Teenwoordig te wees en getuienis af te lê, soos en wanneer vereis word;
- 'n Aanwysing of instruksie na te kom wat deur die SAID uitgereik word;
- Enige wesenlike feite aan die SAID te openbaar of hul in kennis te stel van enigiets waarvoor kennisgewing vereis word;
- Te voldoen aan die derde party bepalinge wanneer kennis gegee word om bates oor te dra of bedrae aan die SAID te betaal;
- Terughou belasting soos vereis te weerhou en aan die SAID te betaal.

'n Persoon wat met opset belasting ontduik, of 'n ander persoon bestaan met belastingontduiking of om 'n onregmatige terugbetaling te kry deur:

- 'n Valse verklaring of inskrywing in 'n opgawe of ander dokument maak of laat maak of toelaat, of 'n verklaring, opgawe of ander dokument ingedien teken, sonder om op redelike gronde te glo dat dit waar is;
- 'n Valse antwoord, hetsy mondelings of skriftelik, op 'n versoek om inligting te gee;

- Valse rekeningkundige rekords voorberei, byhou of die voorbereiding of byhou daarvan goedkeur of rekeningkundige rekords vervals of die vervalsing daarvan goedkeur;
 - Bedrog of versinsel aanwend of magtiging verleen vir die aanwending van sodanige bedrog of versinsel; of
 - 'n Valse verklaring maak vir die doeleindes van verkryging van 'n terugbetaling van of vrystelling van belasting;
- is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 5 jaar.

Enige persoon wat 'n verklaring maak waarna hierbo verwys word, tensy die persoon kan bewys dat daar 'n redelike moontlikheid bestaan dat hul nie geweet het die verklaring is vals nie, en dat die onwetendheid nie aan nalatigheid toeskryfbaar is nie, word geag bewus te wees van die feit dat die verklaring vals is.

'n Persoon wat 'n opgawe of ander dokument met 'n vervalste handtekening by die SAID indien, 'n ander persoon se elektroniese of digitale handtekening in elektroniese kommunikasie met die SAID gebruik sonder hul toestemming en gesag, of enige kommunikasie namens 'n ander persoon aan die SAID indien sonder hul toestemming en gesag, is skuldig aan 'n misdryf. By skuldigbevinding kan die oortreder onderhewig wees aan 'n boete of gevangenisstraf vir tot twee jaar.

VRYWILLIGE OPENBAARMAKINGSPROGRAM (VOP)

'n Persoon wat nie die Wet nagekom het nie, kan aansoek doen vir vrywillige openbaarmaking.

Nie-nakoming beteken die verskaffing van foutiewe of onvolledige inligting aan die SAID, of die versuim om inligting te verskaf of die aanvaarding van 'n belastingposisie wat 'n onderstelling tot gevolg het.

'n Persoon mag aansoek doen om vrywillige openbaarmaking, tensy die persoon bewus is van 'n hangende oudit of ondersoek met betrekking tot hul belastingaangeleenthede, of 'n oudit of ondersoek het begin, maar is nog nie afgehandel nie. As die nie-nakoming nie verband hou met sake wat geoudit word nie, kan die belastingbetaler aansoek doen vir vrywillige openbaarmaking vir daardie spesifieke nie-nakoming.

In die geval waar 'n oudit of ondersoek reeds begin het kan 'n senior SAID-beampte die vrywillige openbaarmaking toelaat indien hul van mening is dat die nie-nakoming nie andersins tydens die oudit opgespoor sou word nie, en die aansoek in belang van goeie bestuur van die belastingstelsel is, en die beste gebruik van die SAID se hulpbronne is.

Die openbaarmaking moet vrywillig wees, moet 'n nie-nakoming behels wat 'n onderstelling veroorsaak het, wat nie plaasvind binne 5 jaar van die openbaarmaking van 'n soortgelyke nie-nakoming nie, volledig wees in alle wesenlike opsigte, 'n gedrag behels in terme van die onderstellingsboete persentasietabel, nie 'n terugbetaling deur die SAID tot gevolg hê nie, en moet gemaak word in die voorgeskrewe vorm en wyse.

'n Senior SAID amptenaar kan 'n nie-bindende privaat mening ten opsigte van 'n persoon se geskiktheid vir verligting uitreik. Die identiteit van enige party tot die nie-nakoming hoef nie aan die SAID openbaar te word nie.

Indien die vrywillige openbaarmaking aansoek aanvaar word, moet die SAID 'n geskrewe ooreenkoms aangaan met die belastingpligtige. Die aanslag uitgereik ten einde aan die ooreenkoms uitvoering te gee, is nie onderhewig aan beswaar en appél nie.

Verligting toegestaan

- Geen strafregtelike vervolging;
- Geen onderstellingsboete (per onderstellingsboete tabel);

- 100% verligting vir die administratiewe nie-nakomingsboetes; Verligting word nie toegestaan vir belastingskuld, rente of enige boete wat opgelê word vir die laat indiening van 'n opgawe nie.

BEWARING VAN REKORDS

Dokument	Bewarings tydperk
Maatskappye	
Enige dokument, rekening, boeke, skrywe, rekord of ander inligting wat bewaar moet word in terme van die Maatskappywet	7 jaar
Registrasie sertifikaat	Onbepaald
Akte van oprigting, veranderinge en wysigings daartoe	Onbepaald
Reëls	Onbepaald
Sekuriteite register en ongesertifiseerde sekuriteite register	Onbepaald
Register van maatskappy sekretaris en ouditeur	Onbepaald
Gereguleerde maatskappye - Register van openbaarmaking van persone wat 'n voordelige belang het gelyk aan of meer as 5% van die sekuriteite van daardie klas wat uitgereik is	Onbepaald
Kennisgewings en notules van alle aandeelhouders/direkteure/ouditkomitee en ander kommittee vergaderings, insluitende resolusies aanvaar, en dokumente beskikbaar gestel aan houders van sekuriteite	7 jaar
Afskrifte van verslae voorgehou tydens die algemene Jaarvergadering	7 jaar
Afskrifte van die jaarlikse finansiële state	7 jaar
Afskrifte van rekeningkundige rekords	7 jaar
Rekords van direkteure en voormalige direkteure, nadat die direkteur afgetree het	7 jaar
Geskrewe kommunikasie aan houders van sekuriteite	7 jaar
Notules en besluite van direkteursvergaderings, ouditkomitee en direksie komitees	7 jaar
Sekuriteits- en ongesertifiseerde sekuriteits register	Onbepaald
Beslote Korporasies	
Rekeningkundige rekords, insluitende stawende dokumentasie	15 jaar
Stigtingsverklaring/gewysigde stigtingsverklaring	Onbepaald
Jaarlikse finansiële state, insluitende jaarlikse rekeninge en die verslag van die rekeningkundige beampte	15 jaar
Notules en resolusies	Onbepaald

Belastingrekords

Person wat 'n opgawe ingedien het vir die belastingtydperk	Vir 'n periode van 5 jaar vanaf die datum van indiening van die opgawe, tensy onderhewig aan 'n audit, ondersoek, beswaar of appèl
'n Persoon van wie vereis word om 'n opgawe in te dien vir die belastingtydperk en wat nie 'n opgawe ingedien het nie	Onbepaald tot en met 'n opgawe ingedien is, dan sal bogenoemde periode van toepassing wees
'n Persoon wat nie vereis word om 'n opgawe in te dien nie, maar wat gedurende die belastingtydperk, inkomste ontvang, 'n kapitaalwins of -verlies gehad het, of by enige ander aktiwiteit betrokke was wat aan belasting onderhewig is of sou gewees het, was dit nie vir die toepassing van 'n belastingdrempel of vrystelling nie	Vir 'n periode van 5 jaar vanaf die einde van die tersaaklike belastingtydperk, of totdat die audit afgehandel is, watookal eerste is.
'n Persoon wat in kennis gestel is, of bewus is dat die rekords onderhewig is aan 'n audit of ondersoek, of 'n persoon wat beswaar of appèl teen 'n aanslag ingedien het	Totdat die audit afgehandel is, of die aanslag of beslissing finaal word, of die toepaslike periode, watookal die laatste is

IRP5 KODES**Normale Inkomstebelasting kodes****(Kodes in hakkies verwys na buitelandse inkomste)**

Kode	Beskrywing	Tipe belasting
3601 (3651)	Inkomste vir dienste gelewer	Onderhewig aan LBS
3602 (3652)	Nie-belasbare inkomste vir dienste gelewer	Nie-belasbaar
3603 (3653)	Pensioen	Onderhewig aan LBS
3605 (3655)	Jaarlikse betaling	Onderhewig aan LBS
3606 (3656)	Kommissie	Onderhewig aan LBS
3607 (3657)	Oortyd	Onderhewig aan LBS
3608 (3658)	Arbitrasie toekenning	Onderhewig aan LBS
3610 (3660)	Annuïteit uit Uittree-annuïteitsfonds	Onderhewig aan LBS
3611 (3661)	Aangekoopte annuïteit	Onderhewig aan LBS
3613 (3663)	Handelsbeperking	Onderhewig aan LBS
3614 (3664)	Ander aftree enkelbedrae	Onderhewig aan LBS
3616 (3666)	Onafhanklike kontrakteur - vergoeding	Onderhewig aan LBS
3617 (3667)	Arbeidsmakelaar sonder vrystellingstifikaat	Onderhewig aan LBS
3618 (3668)	Annuïteit van voorsorg / voorsorg bewaring fonds	Onderhewig aan LBS
3619 (3669)	Arbeidsmakelaar met vrystelling stifikaat	IB
3620 (3670)	Direkteursvergoeding: inwoner NUD	IB
3621	Direkteursvergoeding: nie-inwoner NUD	Onderhewig aan LBS
3622 (3672)	Kwalifiserende langdurige diens toekenning: kontant	Onderhewig aan LBS*

*Indien die waarde van die kode en die waarde van kode 3835 R 5 000 oorskry

Toelae kodes

Kode	Beskrywing	Tipe belasting
3701 (3751)	Reistoelae	Onderhewig aan LBS
3702 (3752)	Vergoedende reistoelaag	IB
3703 (3753)	Vergoedende reistoelaag	Nie-belasbaar
3704 (3754)	Bestaanstoelae – plaaslike reis	IB
3707 (3757)	Aandele-opsies uitgeoefen	Onderhewig aan LBS
3708 (3758)	Openbare ampsbekleërs toelae	Onderhewig aan LBS
3713 (3763)	Ander toelae (onthaal, gereedskap, rekenaar, selfoon)	Onderhewig aan LBS
3714 (3764)	Uniform, hervestiging, bestaanstoelaag plaaslik en buitelandse	Nie-belasbaar
3715 (3765)	Bestaanstoelae – Buitelandse reis	IB
3717 (3767)	Uitgebreide werknemers aandeelplan	Onderhewig aan LBS
3718 (3768)	Vestiging van ekwiteitsinstrumente of teruggawe van kapitaal van beperkte ekwiteitsaandele	Onderhewig aan LBS
3719 (3769)	Dividende nie vrygestel para (dd) van voorbehoudsbepaling in artikel 10 (1) (k)(i)	Onderhewig aan LBS
3720 (3770)	Dividende nie vrygestel para (ii) van voorbehoudsbepaling in artikel 10 (1) (k)(i)	Onderhewig aan LBS
3721 (3771)	Dividende nie vrygestel nie para (jj) van voorbehoudsbepaling in artikel 10 (1) (k)(i)	Onderhewig aan LBS
3722 (3772)	Vergoedende reistoelaag bo voorgskrewe tariewe	Onderhewig aan LBS
3723 (3773)	Dividende nie vrygestel nie para (kk) van voorbehoudsbepaling in artikel 10 (1) (k)(i)	Onderhewig aan LBS

Byvoordele kodes

Kode	Beskrywing	Tipe belasting
3801 (3851)	Algemene byvoordele	Onderhewig aan LBS
3802 (3852)	Gebruik van motorvoertuig (nie bedryfshuur)	Onderhewig aan LBS
3805 (3855)	Gratis of goedkoop/vakansie akkommodasie	Onderhewig aan LBS
3806 (3856)	Gratis of goedkoop dienste uitgesluit langdurige diens toekenning	Onderhewig aan LBS
3808 (3858)	Betaling van werknemer se skuld	Onderhewig aan LBS
3809 (3859)	Belasbare beurse - basiese onderrig - nie gestrem	Onderhewig aan LBS
3810 (3860)	Mediese fonds bydraes betaal namens werknemer	Onderhewig aan LBS
3813 (3863)	Mediese dienste onkoste betaal deur werkgewer	Onderhewig aan LBS
3815 (3865)	Nie-belasbare beurse - basiese onderrig - nie gestrem	Nie-belasbaar
3816 (3866)	Reg van gebruik van 'n motorvoertuig verkry ingevolge 'n "bedryfshuur"	Onderhewig aan LBS
3817 (3867)	Werkgewer pensioenfondsbysdraes	Onderhewig aan LBS
3820 (3870)	Belasbare beurse of studiebeurse – verdere onderrig – nie gestrem	Onderhewig aan LBS
3821 (3871)	Nie-belasbare beurse of studiebeurse – verdere onderrig – nie gestrem	Nie-belasbaar
3822 (3872)	Nie-belasbare byvoordeel: verkryging van vaste eiendom	Nie-belasbaar
3825 (3875)	Werkgewer voorsorgfondsbysdraes	Onderhewig aan LBS
3828 (3878)	Werknemer skuld: werkgewer betaal uittree-annuïteitsfonds bydraes	Onderhewig aan LBS
3829 (3879)	Belasbare beurse aan 'n gestremde persoon –	Onderhewig aan LBS

	basiese onderwys	
3830 (3880)	Nie-belasbare beurse aan 'n gestremde persoon – basiese onderwys	Nie-belasbaar
3831 (3881)	Belasbare beurse aan 'n gestremde persoon – hoër onderwys)	Onderhewig aan LBS
3832 (3882)	Nie-belasbare beurse aan 'n gestremde persoon – hoër onderwys	Nie-belasbaar
3833 (3883)	Bedingsraad werkgewer bydraes	Onderhewig aan LBS
3834 (3884)	Lening om vaste residensiële eiendom te koop	Nie-belasbaar
3835 (3885)	Kwalifiserende landurige dienstoekening	Onderhewig aan LBS*

*Indien die waarde van die kode en die waarde van kode 3622 R 5 000 oorskry

Enkelbedrae kodes

Kode	Beskrywing	Tipe belasting
3901 (3951)	Gratifikasie/skeidingspakketvoordele	Onderhewig aan LBS
3906 (3956)	Spesiale vergoeding - proto span	Onderhewig aan LBS
3907 (3957)	Ander enkelbedrae	Onderhewig aan LBS
3908	Surplustoekennings en die opbrengs uit polisse	Nie-belasbaar
3915	Aftrede/beëindiging van indiensneming enkelbedrag voordele/omskepping van annuïteite	Onderhewig aan LBS
3920	Enkelbedrag onttrekkings voordele	Onderhewig aan LBS
3921	Lewensannuïteit en artikel 15C van die Pensioenfonds Wet, surplustoekennings	Onderhewig aan LBS
3922	Vergoeding ten opsigte van dood tydens werk	Nie-belasbaar
3923	Oordrag van onopgeëiste voordele	Nie-belasbaar
3924	Oordrag by aftrede	Onderhewig aan LBS
3926	Spaargeld onttrekking voordeel	Onderhewig aan LBS

Aftrekking kodes

Kode	Beskrywing
4001	Pensioenfonds bydraes betaal of geag betaal te wees deur die werknemer
4003	Voorsorgfonds bydraes betaal of geag betaal te wees deur die werknemer
4005	Mediese skema fooie (bydraes) betaal of geag betaal te wees deur werknemer
4006	Uittree-annuïteitsfondsbydraes betaal of geag betaal te wees deur werknemer
4024	Mediese dienste kostes geag betaal te wees deur die werknemer ten opsigte van hulself, gade of kind
4030	Skenkings afgetrek van die werknemer se vergoeding en aan die organisasie betaal deur die werkgewer (Insluitend Covid-19 Rampverligtingsfonds, maar uitgeluit skenkings aan die Solidariteitsfonds)
4472	Werkgewer se pensioenfonds bydraes betaal vir die voordeel van werknemer
4473	Werkgewer se voorsorgfonds bydraes betaal vir die voordeel van die werknemer
4474	Werkgewer se mediese skema fooie (bydraes) betaal tot voordeel van die werknemer (werknemers 65 jaar en ouer en wat nog nie afgetree het nie, moet ook aangedui word onder hierdie kode)
4475	Werkgewer uittree-annuïteitsfonds bydraes betaal tot voordeel van die werknemer
4493	Werkgewer mediese skema fooie (bydraes) betaal tot voordeel van afgetrede werknemers wat kwalifiseer vir die geen waarde voorsienings
4582	Waarde van "vergoeding" ingesluit in toelae en voordele (reiskostes)
4583	Die gedeelte (80% of 20%) van reistoelae en voordele wat onderhewig is aan LBS
4584	Werkgewer bedingsraad bydraes
4585	Werkgewer pensioenfonds bydraes betaal ten gunste van die werknemer of voormalige werknemer en kwalifiseer vir die "geen waarde" bepaling
4586	Werkgewer voorsorgfonds bydraes betaal ten gunste van die werknemer of voormalige werknemer en kwalifiseer vir die "geen waarde" bepaling
4587	Buitelandse dienste vergoeding vrystelling

Werknemersbelasting aftrekking- en redekodes

Kode	Beskrywing
4102	LBS
4115	Belasting op uittree enkelbedragvoordele en skeidingspakette
4116	Mediese skemafooie belastingkrediet
4118	Som van belasting aanspooring vir indiensneming bedrae
4120	Addisionele mediese kostes belastingkrediet (65 jaar en ouer)
4141	Werknemer en werkgewer WVF bydraes
4142	VOH bydrae

Hierdie gids is opgestel deur ProBeta Opleiding (Edms) Bpk vanaf die 2024/2025 gepromulgeerde belasting wetgewing en 2025/2026 belastingvoorstelle soos voorgelê in die begrotingsrede. Alhoewel alle moontlike sorg getref is met die opstel van hierdie gids, word lesers gemaan om dit slegs as riglyn te gebruik en geen aanspreeklikheid word vir die gevolge van enige onakkuraathede aanvaar nie. Syfers in hakkies verwys na die vorige belastingjaar.

www.asl.co.za

