

MODULE 12

BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE (BTW)

OPDRAG 12.1 Basislynassessering: Paar kolomme

KOLOM A		KOLOM B
1.	BTW-inklusief	
2.	BTW-verskaffer	
3.	Insetbelasting	
4.	BTW-faktuur	
5.	BTW-eksklusief	
6.	Nulkoersitem	
7.	Tweemaandelikse betalings	
8.	Faktuurbasis	
9.	Uitset-belasting	
10.	Ontvangstebasis	

OPDRAG 12.2 Berekeninge

Nr.	BTW-EKSKLUSIEF BEDRAG	BTW-BEDRAG	BTW-INKLUSIEF BEDRAG
1.	R400.00		
2.	R700.00		
3.	R360.00		
4.			R782
5.			R1 253,50
6.			R299
7.		R48	
8.		R127,50	
9.		R225	

OPDRAG 12.3 **Helen Gesondheidswinkel: Berekening van bedrag verskuldig aan / deur SAID**

Nr.	Besonderhede	Bedrae			Verskuldig aan / deur SAID	
		BTW uitgesluit	BTW-inset	BTW-uitset	BTW-inset	BTW-uitset
12.3.1	Helen koop handelsvoorraad op krediet van verskaffers.	R30 000	R4 500	R34 500	+ R4 500	
12.3.2	Helen verkoop goedere kontant.	R20 000				
12.3.3	Helen verkoop goedere op krediet.	R24 000				
12.3.4	Helen stuur voorraad wat sy op krediet gekoop het, terug.			R1 840		
12.3.5	Helen koop toerusting vir die onderneming op krediet.		R825			
12.3.6	Debiteure stuur goedere terug wat hul nie bestel het nie.		R180			
12.3.7	Helen skryf oninbare skuld af.	R600				
12.3.8	Helen onttrek handelsvoorraad vir persoonlike gebruik.		R150			
TOTALE						
					VERSKULDIG AAN SAID VIR BTW =	

OPDRAG 12.4

**Hari Ysterwarewinkel: Berekening van bedrag
verskuldig aan / deur SAID**

Nr.	Besonderhede	Bedrae			Verskuldig aan / deur SAID	
		BTW uitgesluit	BTW-inset	BTW-uitset	BTW-inset	BTW-uitset
12.4.1	Bedrag oorgedra van vorige maand.				R2 415	R5 865
12.4.2	Helen koop handelsvoorraad kontant van verskaffers.	R15 000				
12.4.3	Hari koop handelsvoorraad op krediet van verskaffers.	R42 000				
12.4.4	Hari verkoop goedere kontant.	R18 000				
12.4.5	Hari verkoop goedere op krediet.	R33 000				
12.4.6	Hari se krediteure staan handelskorting toe op voorraad wat hy vroeër op krediet gekoop het.			R4 600		
12.4.7	Hari koop skryfbehoeftes op krediet vir die onderneming.			R1 725		
12.4.8	Hari staan kontant- korting toe aan debiteure vir vereffening van hulle skuld.			R1 955		
12.4.9	Hari ontvang kontant-korting van krediteure met vereffening van sy rekeninge.			R1 035		
12.4.10	Hari skryf kontant korting op 'n geweierde tjek terug.			R287,50		
12.4.11	Hari koop 'n afleweringvoertuig vir die onderneming per tjek.		R16 500			
12.4.12	Debiteure stuur goedere terug wat hulle nie bestel het nie.		R420			
12.4.13	Hari skryf oninbare skuld af.		R525			
12.4.14	Hari onttrek handelsvoorraad vir persoonlike gebruik.		R450			
TOTALE						
					VERSKULDIG AAN SAID VIR BTW =	

OPDRAG 12.9 

Ekshay Modes: Grootboekinskrywings

**ALGEMENE GROOTBOEK VAN EKSHAY FASHIONS
BALANSSTAATREKENINGE-AFDELING**

Dt		BTW-UITSET				B		Kt

		BTW-INSET				B		

		BTW-KONTROLE				B		

OPDRAG 12.10  

**Rooibessie Winkel: Berekenings,
Joernaalinskrywings, BTW-kontrolerekening**

**12.10.1
Kontantontvangstejoernaal:**

Bank	BTW-Uitset	Verkope	Koste van verkope	Fooi-inkomste	Diverse rekeninge
*	12 000	*	*	16 600	0

Kontantbetalingsjoernaal:

Bank	BTW-Inset	Handels- voorraad	Toerusting	Skryf- hoeftes	Krediteurekontrole		Diverse rekeninge
					Betalings	Betalings	
*	*	48 330	8 090	2 480	19 860	0	2 900

Kleinkasbetalingsjoernaal:

Kleinkas	BTW-Inset	Handels- voorraad	Verbruiks- goedere	Toevallige lone	Diverse uitgawes	Diverse rekeninge
2 840	*	900	180	*	140	-

Debiteurejoernaal:

Debiteure- kontrole	BTW-Uitset	Verkope	Koste van verkope
*	*	*	37 380

Debiteure-afslagjoernaal:

Debiteure- kontrole	BTW-Uitset	Debiteure- afslag	Koste van verkope
*	*	4 900	*

Krediteurejoernaal:

Krediteure- kontrole	BTW-Inset	Handels- voorraad	Toerusting	Verbruiks- goedere	Diverse rekeninge
34 960	*	*	4 320	1 400	0

Krediteure-afslagjoernaal:

Krediteure- kontrole	BTW-Inset	Handels- voorraad	Toerusting	Verbruiks- goedere	Diverse rekeninge
*	*	1 800	0	0	0

OPDRAG 12.12 Mary Handelaars: Vertolking, Teorie

12.12.1	Waarvoor staan BTW?
12.12.2	Waarom moet Mary Handelaars vir BTW geregistreer wees?
12.12.3	Wat is die verskil tussen inset en BTW-Uitset?
	BTW-Inset:
	BTW-Uitset:
12.12.4	Wat is die verskil tussen:
	• Standaard BTW
	• Nulkoers-BTW
	• BTW uitgesluit?

12.13.2 Gebruik die onderstaande inligting om te bereken watter bedrag BTW aan SAID verskuldig is of die bedrag deur SAID verskuldig. Toon aan of die onderneming geld aan SAID verskuldig is en of SAID die geld aan die onderneming skuld.

BTW-Inset	BTW-Uitset	Verduideliking/ Bewerkings

12.13.3 SAID raai al hul BTW-verskaffers aan om hul BTW-opgawes deur e-liassering in te dien.

(a) Wat verstaan jy onder e-liassering?

(b) Hoe kan SAID sekuriteit waarborg indien e-liassering gebruik word?

(c) Wat is die voordeel van die ondernemings wat e-liassering gebruik?

12.13.4

Nr.	STELLING	Waar/ Onwaar	REDE WAAROM ONWAAR
1.	BTW word teen 10% p.j. gehef.		
2.	Dit is deur die wet verpligtend dat alle ondernemings as 'n BTW-verskaffer moet registreer.		
3.	BTW gehef op dienste word as BTW-Inset gehef.		
4.	BTW betaal vir handelsvoorraad gekoop word as BTW-Inset gehef.		
5.	Vars vrugte is uitgesluit van BTW.		
6.	BTW word op brandstof gehef.		
7.	Rente verdien van die bank is onderhewig aan BTW.		
8.	Alle BTW word ingevorder deur die Departement van Arbeid.		
9.	Die BTW periode is op een maand gebaseer.		
10.	BTW-Inset en BTW-uitsetrekenings word teen die handelsrekening afgesluit .		
11.	Die ontvangsbasis is die voorkeur metode van BTW-invordering.		

OPDRAG 12.14  **Etiek en kontrole**

Leerlinge moet hulle eie skryfbehoeftes gebruik.

KONTROLELYS:

Vaardighede	Ja - bereik	Vereis meer aandag	Voltooi
Verstaan hoe BTW werk.			
Kan die bedrag van BTW bereken indien die prys gekwoteer eksklusief is.			
Kan die bedrag van BTW bereken indien die prys gekwoteer inklusief is.			
Verstaan die verskil tussen faktuurbasis en ontvangstebasis vir die betaling van BTW.			
Begryp die boetes verbonde aan bedrog en ontwyking.			
Verstaan die nodigheid om die joernale aan te suiwer om BTW te akkommodeer.			
Kan BTW-transaksies in die Algemene Grootboek boekstaaf.			
Verstaan die nodigheid vir volle openbaarmaking en behoorlike rekordhouding.			
Kan etiese kwessies rakende BTW bespreek.			