



Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA
REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Regulation Gazette

No. 8196

Regulasiekoerant

Vol. 478

Pretoria, 1 April 2005

No. 27425



AIDS HELPLINE: 0800-0123-22 Prevention is the cure

CONTENTS

No.		Page No.	Gazette No.
GOVERNMENT NOTICE			
South African Revenue Service			
<i>Government Notice</i>			
R. 287	Value-Added Tax Act (89/1991): Regulations: Calculate the tax payable in terms of a small Retailers VAT Package.	3	27425

INHOUD

No.		Bladsy No.	Koerant No.
GOEWERMENTSKENNISGEWING			
Suid-Afrikaanse Inkomstediens			
<i>Goewermentskennisgewing</i>			
R. 287	Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde (89/1991): Regulasies: Berekening van belasting betaalbaar ingevolge die Kleinhandelaars BTW Pakket	13	27425

**THE GOVERNMENT PRINTING WORKS****PUBLICATIONS DIVISION**

NB: The Publications Division of the Government Printing Works will be moving to:

**MASADA BUILDING
CORNER OF PAUL KRUGER AND PROES STREETS
PRETORIA**

in due course.

For enquiries and information:

**Mr M Z Montjane
Tel: (012) 334-4653
Cell: 083 640 6121**

GOVERNMENT NOTICE GOEWERMENTSKENNISGEWING

SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS

No. R. 287

1 April 2005

REGULATIONS ISSUED IN TERMS OF SECTION 16(1) OF THE VALUE-ADDED TAX ACT, 1991 (ACT NO 89 OF 1991), TO CALCULATE THE TAX PAYABLE IN TERMS OF A SMALL RETAILERS VAT PACKAGE

By virtue of the power vested in me by section 16(1) of the Value-Added Tax Act, 1991, I, Trevor Andrew Manuel, Minister of Finance, hereby issue the regulations as set out in the Schedule hereto, to calculate the tax payable by approved vendors in terms of a method to be known as the Small Retailers VAT Package.

T. A. MANUEL
MINISTER OF FINANCE

SCHEDULE

Objective of the Small Retailers VAT Package

In the 2004 and 2005 Budget Speeches, the Government reiterated its long-standing commitment to dealing with small business concerns. One of the concerns raised by the small business sector relates to the level of costs related to tax compliance.

As part of the solution to assist small retailers, an alternative for calculating the VAT liability for such retailers was, therefore, announced and developed and will be known as the Small Retailers VAT Package.

A principle of VAT is that a vendor has to separately calculate the VAT due in respect of sales and purchases made in a particular tax period. The Small Retailers VAT Package, however, is designed to calculate the VAT due by reference to the daily gross takings and purchases made by the vendor.

In short, the sum of all zero-rated purchases for the tax period is calculated and an industry mark up percentage is applied to calculate the total zero-rated sales. The vendor has to calculate the daily gross takings for the same tax period and thereafter deduct the total zero-rated sales to determine the total of the standard-rated sales. The tax fraction is then applied to the total of the standard-rated sales to determine the VAT due on sales.

The Small Retailers VAT Package will accordingly not require the vendor to keep the prescribed sales documentation. As a result, it will simplify and reduce the costs of compliance and administration for small retail businesses that sell both standard- and zero-rated goods without compromising the verification by SARS of the vendor's VAT liability.

1. DEFINITIONS

In these regulations, unless the context otherwise indicates, any word or expression to which a meaning has been assigned in the Value-Added Tax Act, 1991, bears the meaning assigned thereto, and for the purposes of these Regulations—

“adequate point of sale equipment” means—

- (a) a cash register; or
- (b) an electronic scanning system; or
- (c) a touch screen register; or
- (d) a product-specific cash register,

which is able to separately record zero-rated and standard-rated supplies;

“approved vendor” means a vendor who has obtained written approval from the Commissioner on form VAT SRVP2 to account for output tax in terms of the Small Retailers VAT Package;

“industry mark up percentage ” means a percentage mark up on zero-rated products, as determined by the Commissioner;

“the Act” means the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No.89 of 1991);

“Small Retailers VAT Package” means the calculation method contained in paragraph 5;

“zero-rated goods” means goods in respect of the supply of which the rate of zero per cent applies under the provisions of section 11(1)(j) read with Schedule 2, Part B of the Act.

2. APPLICATION TO PARTICIPATE IN THE SMALL RETAILERS VAT PACKAGE

A vendor who wishes to participate in the Small Retailers VAT Package must apply in writing to the Commissioner on form VAT SRVP1 for permission to do so.

3. GRANTING OF APPROVAL TO PARTICIPATE IN THE SMALL RETAILERS VAT PACKAGE

(1) The Commissioner must approve an application for permission by a vendor to use the Small Retailers VAT Package, where—

- (a) the vendor supplies standard-rated goods and zero-rated goods, from the same business premises;
- (b) the vendor does not have adequate point-of-sale equipment;
- (c) the vendor's taxable supplies (excluding VAT) does not exceed or is not likely to exceed R1 million in any 12-month period;
- (d) the use of the Small Retailers VAT Package will not result in a material distortion of that vendor's output tax; and
- (e) the vendor cannot reasonably be expected to account for VAT in accordance with the normal VAT principles.

(2) Where approval is not granted to a vendor to participate in the Small Retailers VAT Package, the Commissioner must notify that vendor in writing and provide reasons therefor.

4. WITHDRAWAL OR DISQUALIFICATION FROM THE SMALL RETAILERS VAT PACKAGE

(1) Where—

- (a) the value of the approved vendor's taxable supplies (excluding VAT) exceeds or is likely to exceed R1 million in any 12-month period;
- (b) the approved vendor obtains adequate point-of-sale equipment;
- (c) the output tax calculated by the approved vendor in terms of the Small Retailers VAT Package is materially distorted;
- (d) the vendor does not supply standard-rated goods and zero-rated goods from the same business premises; or
- (e) the vendor can reasonably be expected to account for VAT in accordance with the normal VAT principles,

the approved vendor must inform the Commissioner in writing of that vendor's withdrawal from the Small Retailers VAT Package using form VAT SRVP3.

(2) Where the circumstances in subparagraph (1)(a), (b), (c), (d) or (e) apply, the Commissioner must inform the approved vendor in writing on form VAT SRVP4 that the vendor is disqualified from participation in the Small Retailers VAT Package and provide reasons for the disqualification.

(3) The vendor referred to in subparagraph (1) and (2) will be disqualified from using the Small Retailers VAT Package from a date determined by the Commissioner on form VAT SRVP4.

5. SMALL RETAILERS VAT PACKAGE CALCULATION METHOD

(1) *Calculation of the output tax liability:*

An approved vendor must determine that vendor's output tax liability by applying the following method:

- (i) Calculate the daily gross takings inclusive of VAT in terms of paragraph 5(2);
- (ii) calculate the actual zero-rated sales in terms of paragraph 5(3);
- (iii) calculate the standard-rated sales in terms of paragraph 5(4);
- (iv) calculate the output tax liability by applying the tax fraction (14/114) to the total of the standard-rated sales made in the tax period; and
- (v) account for output tax in the VAT return in terms of paragraph 6.

(2) *Calculation of the daily gross takings ("DGT"):*

The approved vendor must calculate the DGT by using the following method:

Cash in the till at end of trading day	
Add: Monies banked (including cheques deposited)	
Credit and debit card vouchers in respect of sales	
Cash taken for purchases	
Cash taken for own use	
Cash taken for wages and salaries	
Credit sales (only for vendors on the invoice basis)	
Any other cash withdrawal	
Less: Daily float	
Debtors Receipts (only for vendors on the invoice basis)	
Refunds paid to customers	
TOTAL DGT	

(3) *Calculate the actual zero-rated sales:*

The approved vendor must calculate the actual daily zero-rated sales in the following manner:

(a)	Zero-rated purchases (as indicated on purchases register*)	
(b)	Less: Zero-rated purchases used to make standard-rated supplies	
(c)	<i>Equals: Total zero-rated purchases used exclusively to make zero-rated supplies</i>	
(d)	Calculate the actual mark up by applying the industry mark up percentage to (c)	
	Add (c) and (d) to determine the TOTAL ZERO-RATED SALES	

**The purchases register records all zero-rated purchases made by the approved vendor in the applicable tax period.*

(4) *Calculate the standard-rated sales:*

Once the approved vendor has calculated the DGT in terms of paragraph 5(2), as well as the total of the daily zero-rated sales in terms of paragraph 5(3), the vendor must deduct the daily zero-rated sales from the DGT. The difference will represent the daily standard-rated sales inclusive of VAT.

6 COMPLETION OF VAT 201 RETURN

In addition to sales, purchases and adjustments which fall outside the ambit of the Small Retailers VAT Package, the following amounts must be reflected on the VAT201:

- (a) The total of the standard-rated sales for the tax period as determined in paragraph 5(4), must be reflected in block 1 of the VAT 201 return. The output tax to be paid in respect of the standard-rated sales will be determined by applying the tax

fraction (14/114) to the total in block 1. This output tax must be reflected in block 4 of the VAT 201 return.

- (b) The approved vendor must add all the daily zero-rated sales for the tax period and reflect this total in block 2 on the VAT 201 return.
- (c) The total output tax is calculated by adding blocks 4, 4A, 9, 11 and 12 and must be reflected in block 13.
- (d) The total input tax in respect of standard-rated stock purchases and other operating expenses (e.g. telephone and electricity) must be reflected in block 15 on the VAT 201 return.
- (e) The total input tax is calculated by adding blocks 14, 15, 16, 17, 18 and must be reflected in block 19.

7. EXCLUSIONS FROM THE SMALL RETAILERS VAT PACKAGE

(1) In determining the output tax liability in terms of the Small Retailers VAT Package, certain transactions will not fall within the Small Retailers VAT Package calculation method.

(2) The following transactions are excluded from the Small Retailers VAT Package calculation method:

- (a) where a part of the vendor's business is transferred, the cost of the zero-rated stock transferred must be excluded from the value of the total zero-rated purchases at the end of the tax period;
- (b) disposal of business assets;
- (c) supply of gifts or entertainment – account for output tax on the supply if the goods are purchased specifically for the purpose of providing entertainment;
- (d) short-term insurance payments received;
- (e) goods bought for private use and goods taken from stock purchased for personal use;

- (f) exempt supplies – any payments received in respect of exempt supplies made by the vendor must be excluded from the DGT; and
- (g) any supply of goods at either the standard-rate or zero-rate where the consideration in money for the supply exceeds R100 000.

(3) In addition to the output tax calculated in terms of the Small Retailers VAT Package, the transactions listed in subparagraph (2) must be accounted for as output tax in the approved vendor's VAT 201 return for the applicable tax period.

Example

Facts

Corner Café was successfully registered under the Small Retailers VAT Package with effect from 01 April 2005. Corner Café recorded the following transactions for 01 April 2005:

- Cash in the till at the end of the day	R 800.00
- Cheques and cash banked	R 500.00
- Cash taken for purchases	R 250.00
- Cash taken for own use	R 100.00
- Cash taken to pay wages	R 500.00
- Daily float	R 250.00
- Zero-rated stock purchases	R 250.00
- Standard-rated purchases	R 570.00

Step 1

The calculation of Corner Café's Daily Gross Takings (DGT) for **01 April 2005**:

Cash in the till at end of trading day	800.00
Add: Monies banked (including cheques deposited)	500.00
Credit and debit card vouchers	0.00
Cash taken for purchases	250.00
Cash taken for own use	100.00
Cash taken for wages and salaries	500.00
Credit sales (only for vendors on the invoice basis)	0.00
Any other cash withdrawal	0.00
Less: Daily float	-250.00
Debtors Receipts (only for vendors on the invoice basis)	0.00
Refunds paid to customers	0.00
TOTAL DGT	1900.00

Step 2

The calculation of Corner Café's zero-rated sales for **01 April 2005**

Zero-rated purchases (as indicated on purchases register*)	250.00
Less: Zero-rated purchases used to make standard-rated supplies	0.00
<i>Equals: Total zero-rated purchases used exclusively to make zero-rated supplies</i>	250.00
Apply the industry mark-up percentage to the zero-rated purchases to determine the value of the mark up (<i>Assume that the industry mark-up percentage is 10%</i>)	25.00
Add the zero-rated purchases to the value of the mark-up to obtain the TOTAL ZERO-RATED SALES	275.00

Step 3

The calculation of Corner Café's standard-rated sales for **01 April 2005**

Daily Gross Takings	R 1 900.00
Less: Zero-rated sales determined in step 2	R 275.00
Total Standard-rated sales	R 1 625.00

Step 4

Calculation of VAT for a tax period (i.e. 2 months)

Corner Café recorded the following transactions for the period
01 April 2005 to 31 May 2005:

Facts

- Daily Gross Takings	R 89 750.00
- Zero-rated sales	R 33 000.00
- Standard-rated sales	R 56 750.00
- Standard-rated purchases	R 34 200.00
- Taxable operating expenses (e.g. electricity, telephone)	R 11 400.00

Step 5

Calculation of Corner Café's VAT Liability for the period
01 April 2005 to 31 May 2005:

Standard-rated sales	R 56 750.00
Output tax (R 56 750.00 X 14/114)	R 6 969.30
Zero-rated sales	R 33 000.00
Input tax	R 5 600.00
Standard-rated purchases (R 34 200 X 14/114)	<u>R 4 200.00</u>
Operating Expenses (R 11 400 X 14/114)	<u>R 1 400.00</u>

Tax Payable (R 6 969.30 – R 5 600.00) **R 1 369.30**

No. R. 287

1 April 2005

**REGULASIES UITGEREIK INGEVOLGE ARTIKEL 16(1) VAN DIE WET OP
BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1991 (WET NO. 89 VAN
1991), VIR DIE BEREKENING VAN BELASTING BETAALBAAR
INGEVOLGE DIE KLEINHANDELAARS BTW PAKKET**

Kragtens die bevoegdheid aan my verleen deur artikel 16(1) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, reik ek, Trevor Andrew Manuel, Minister van Finansies, hiermee die regulasies uit soos uiteengesit in die Bylae hierby, om die belasting deur goedgekeurde ondernemers betaalbaar te bereken ingevolge 'n metode wat bekend staan as die Kleinhandelaars BTW Pakket.

T. A. MANUEL

MINISTER VAN FINANSIES

BYLAE

Doelwit van die Kleinhandelaars BTW Pakket

In die 2004 en 2005 Begrotingsredes het die Regering sy lang-termyn verbintenis herbevestig om aandag te skenk aan probleme wat ondervind word deur klein ondernemings. Een van die probleme wat deur die kleinhandel sektor uitgelig is, is die hoë vlak van kostes wat verband hou met belastingnakoming.

As deel van die oplossing om kleinhandelaars tegemoet te kom, is 'n alternatief vir die berekening van die BTW-aanspreeklikheid van sodanige handelelaars derhalwe aangekondig en ontwikkel wat sal bekend staan as die Kleinhandelaars BTW Pakket.

'n Beginnel van BTW is dat 'n ondernemer die BTW betaalbaar ten opsigte van sy verkope en aankope vir 'n bepaalde tydperk afsonderlik moet bereken. Die Kleinhandelaars BTW Pakket is egter ontwerp om die BTW betaalbaar te bereken met verwysing na die daaglikse bruto ontvangstes en aankope wat deur die ondernemer gemaak is.

Kortliks, die totaal van die nulkoersaankope vir die belastingtydperk word vasgestel en die bedryfswinspersentasie moet daarby getel word om die totaal van die nulkoersverkope te bepaal. Die ondernemer moet die daaglikse bruto ontvangstes vir daardie selfde tydperk bereken en daarna die totale nulkoersverkope daarvan aftrek om die totaal van die standaardkoersverkope te bepaal. Die belastingbreukdeel word dan op die totaal van die standaardkoersverkope toegepas om die BTW verskuldig op verkope te bepaal.

Die Kleinhandelaars BTW Pakket sal nie vereis dat die ondernemer die voorgeskrewe verkoopsdokumente moet byhou nie. As gevolg daarvan, sal die koste van belastingnakoming en -administrasie vir kleinhandel besighede wat beide standard- en nulkoers goedere verkoop vereenvoudig en verminder sonder om SARS se verifiëring van die ondernemer se BTW-aanspreeklikheid in te boet.

1. WOORDOMSKRYWINGS

In hierdie regulasies, tensy uit die samehang anders blyk, dra enige woord of uitdrukking waaraan 'n betekenis in die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, geheg word die betekenis aldus daaraan geheg, en vir doeleindes van hierdie Regulasies beteken—

“bedryfswinspersentasie” 'n winspersentasie op nulkoersprodukte soos deur die Kommissaris bepaal;

“die Wet” die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991);

“geskikte punt-van-verkope toerusting”

- (a) 'n kasregister; of
- (b) 'n elektroniese skanderingstelsel; of
- (c) 'n “raak-skerm” register; of
- (d) 'n produk-spesifieke kasregister,

wat geskik is om afsonderlik boek te hou van nulkoers en standaardkoers lewerings;

“goedgekeurde ondernemer” ‘n ondernemer wat skriftelike toestemming op vorm VAT SRVP2 van die Kommissaris verkry het om van uitsetbelasting rekenskap te gee ingevolge die Kleinhandelaars BTW Pakket;

“Kleinhandelaars BTW Pakket” die berekeningsmetode soos in paragraaf 5 beoog;

“nulkoers goed” goed waarop die koers van nul persent ingevolge die bepalings van artikel 11(1)(j) saamgelees met Bylae 2, Deel B van die Wet van toepassing is.

2. AANSOEK OM DEEL TE NEEM AAN DIE KLEINHANDELAARS BTW PAKKET

‘n Ondernemer wat wil deelneem aan die Kleinhandelaars BTW Pakket, moet skriftelik op vorm VAT SRVP1 om toestemming by die Kommissaris aansoek doen.

3. VERLENING VAN GOEDKEURING OM DEELNAME AAN DIE KLEINHANDELAARS BTW PAKKET

(1) Die Kommissaris moet ‘n aansoek om toestemming deur ‘n ondernemer, om gebruik van die Kleinhandelaars BTW Pakket te maak goedkeur, indien—

- (a) die ondernemer standaardkoers goed en nulkoers goed vanaf dieselfde besigheidspersoneel lewer;
- (b) die ondernemer nie geskikte punt-van-verkope toerusting het nie;
- (c) die ondernemer se belasbare lewerings (BTW uitgesluit), nie R1 miljoen in enige 12-maande tydperk oorskry nie, of dit waarskynlik nie sal oorskry nie;

- (d) die gebruik van die Kleinhandelaars BTW Pakket nie 'n wesenlike distorsie van die ondernemer se uitsetbelasting tot gevolg sal hê nie; en
- (e) daar nie redelikerwys van die ondernemer verwag kan word om ooreenkomstig die normale BTW beginsels van BTW rekenskap te gee nie.

(2) Waar toestemming om aan die Kleinhandelaars BTW Pakket deel te neem nie aan 'n ondernemer verleen word nie, moet die Kommissaris die ondernemer skriftelik in kennis stel, en die redes daarvoor verskaf.

4. ONTTREKKING OF DISKWALIFIKASIE VAN DIE KLEINHANDELAARS BTW PAKKET

(1) Waar—

- (a) die waarde van die goedgekeurde ondernemer se belasbare lewerings (BTW uitgesluit) R1 miljoen in enige 12-maande tydperk oorskry, of dit in alle waarskynlikheid sal oorskry;
- (b) die goedgekeurde ondernemer geskikte punt-van-verkope toerusting bekom;
- (c) die uitsetbelasting, soos bereken deur die goedgekeurde ondernemer ingevolge die Kleinhandelaars BTW Pakket, 'n wesenlik distorsie daarstel;
- (d) die ondernemer nie standaardkoers en nulkoers goed vanaf dieselfde besigheidsperseel lewer nie, of
- (e) daar redelikerwys van die ondernemer verwag kan word om ooreenkomstig die normale BTW beginsels van BTW rekenskap te gee,

moet die goedgekeurde ondernemer die Kommissaris skriftelik in kennis stel van daardie ondernemer se onttrekking van die Kleinhandelaars BTW Pakket deur vorm VAT SRVP3 te gebruik.

(2) In die omstandighede waar subparagraaf (1)(a), (b), (c), (d) of (e) van toepassing is, moet die Kommissaris die goedgekeurde ondernemer skriftelik by wyse van vorm VAT SRVP4 in kennis stel dat die ondernemer gediskwalifiseer word van deelname aan die Kleinhandelaars BTW Pakket en redes vir die diskwalifikasie verskaf.

(3) Die ondernemer waarna in subparagraaf (1) en (2) verwys word, word gediskwalifiseer van deelname aan die Kleinhandelaars BTW Pakket, vanaf 'n datum deur die Kommissaris in vorm VAT SRVP4 bepaal.

5. KLEINHANDELAARS BTW PAKKET BEREKENINGSMETODE

(1) *Berekening van uitsetbelasting-aanspreeklikheid:*

'n Goedgekeurde ondernemer moet daardie ondernemer se uitsetbelasting-aanspreeklikheid bepaal deur die volgende metode toe te pas:

- (i) Bereken die daaglikse bruto ontvangste, BTW ingesluit, ingevolge paragraaf 5(2);
- (ii) bereken die werklike nulkoersverkope ingevolge paragraaf 5(3);
- (iii) bereken die standaardkoersverkope ingevolge paragraaf 5(4);
- (iv) bereken die uitsetbelasting-aanspreeklikheid deur die belastingbreukdeel ($14/114$) op die totaal van die standaardkoersverkope in die belastingtydperk gemaak, toe te pas; en
- (v) gee rekenskap van die uitsetbelasting in die BTW-opgawe ingevolge paragraaf 6.

(2) *Berekening van die daaglikse bruto ontvangste ("DBO"):*

Die goedgekeurde ondernemer moet die DBO bereken deur die volgende metode te gebruik:

Kontant in die kasregister aan die einde van 'n handelsdag	
Plus: Geld gebank (ingesluit tjeks gedeponeer)	
Krediet- en debietkaart bewyse ten opsigte van verkope	
Kontant geneem vir aankope	
Kontant geneem vir eie gebruik	
Kontant geneem vir lone en salarisse	
Kredietverkope (alleenlik vir ondernemers op die faktuurbasis)	
Enige ander kontantonttrekking	
Minus: Daaglikse kleinkas	
Debiteure kwitansies (alleenlik vir ondernemers op die faktuurbasis)	
Terugbetalings gemaak aan klante	
TOTAAL DBO	

(3) *Berekening van werklike nulkoers verkope:*

Die goedgekeurde ondernemer moet die werklike daaglikse nulkoersverkope as volg bereken:

(a)	Nulkoersaankope (soos aangedui op die aankope register*)	
(b)	Minus: Nulkoersaankope wat gebruik is om standaardkoerslewerings te maak	
(c)	Gelyk aan: Totale nulkoersaankope wat uitsluitlik gebruik is om nulkoerslewerings te maak	
(d)	Bereken die werklike winsmarge deur die bedryfswinspersentasie op (c) toe te pas	
	Bereken som van (c) en (d) om die TOTALE NULKOERS VERKOPE te bepaal	

**Die aankoperegister hou rekord van alle nulkoersaankope deur die goedgekeurde ondernemer in die betrokke belastingtydperk gemaak.*

(4) *Bereken die standaardkoersverkope:*

Sodra die goedgekeurde ondernemer die DBO ingevolge paragraaf 5(2) bereken het, sowel as die totale daaglikse nulkoersverkope ingevolge paragraaf 5(3), moet die ondernemer die daaglikse nulkoersverkope van die DBO aftrek. Die verskil stel die daaglikse standaardkoersverkope, BTW ingesluit, daar.

6 VOLTOOIING VAN DIE VAT 201 OPGAWE

Bykomend tot verkope, aankope en verrekenings wat buite die bestek van die Kleinhandelaars BTW Pakket val, moet die volgende bedrae op die VAT 201 aangetoon word:

- (a) Die totaal van die standaardkoersverkope vir die belastingtydperk soos in paragraaf 5(4) bepaal, moet in blok 1 van die VAT 201 opgawe getoon word. Die uitsetbelasting wat betalbaar is ten opsigte van die standaardkoersverkope moet bepaal word deur die belastingbreukdeel (14/114) op die totaal in blok 1 toe te pas. Hierdie uitsetbelasting moet in blok 4 van die VAT 201 opgawe getoon word.
- (b) Die goedgekeurde ondernemer moet al die daaglikse nulkoersverkope vir die belastingtydperk bymekaar tel en hierdie totaal in blok 2 op die VAT 201 opgawe toon.
- (c) Die totale uitsetbelasting word bereken deur blokke 4, 4A, 9, 11 en 12 bymekaar te tel en moet in blok 13 getoon word.
- (d) Die totale insetbelasting ten opsigte van die standaardkoers voorraadaankope en ander bedryfskoste (bv. telefoon en elektrisiteit) moet in blok 15 op die VAT 201 opgawe getoon word.
- (e) Die totale insetbelasting word bereken deur blokke 14, 15, 16, 17, 18 bymekaar te tel en moet in blok 19 getoon word.

7. UITSLUITINGS VAN DIE KLEINHANDELAARS BTW PAKKET

- (1) By die berekening van die uitsetbelasting-aanspreeklikheid ingevolge die Kleinhandelaars BTW Pakket, val sekere transaksies nie in die Kleinhandelaars BTW Pakket berekeningsmetode nie.
- (2) Die volgende transaksies word uitgesluit van die Kleinhandelaars BTW Pakket berekeningsmetode:
- (a) waar 'n gedeelte van 'n ondernemer se besigheid oorgedra word, moet die koste van die nulkoersvoorraad wat oorgedra word van die waarde van die totale nulkoersaankope aan die einde van die belastingtydperk uitgesluit word;
 - (b) van-die-handsetting van besigheids-bates;
 - (c) lewering van geskenke of onthaal – gee rekenskap van uitsetbelasting op die lewering indien die goed aangekoop word spesifiek met die doel om onthaal te verskaf;
 - (d) korttermynversekerings-betalings ontvang;
 - (e) goed aangekoop vir privaat-gebruik en goed uit voorraad aangekoop vir eie gebruik geneem;
 - (f) vrygestelde lewerings – enige betalings ontvang ten opsigte van vrygestelde lewerings deur die ondernemer gemaak moet van die DBO uitgesluit word; en
 - (g) enige lewering van goed teen óf die standaardkoers óf die nulkoers waar die vergoeding in geld vir die lewering R100 000 oorskry.
- (3) Bykomend tot die uitsetbelasting bereken ingevolge die Kleinhandelaars BTW Pakket, moet die transaksies in subparagraaf (2) gelys in die goedgekeurde ondernemer se VAT 201 vorm vir die toepaslike belastingtydperk as uitsetbelasting gereflekteer word.

Voorbeeld**Feite**

Hoek Kafee is met effek vanaf 01 April 2005 suksesvol onder die Kleinhandelaars BTW Pakket geregistreer. Hoek Kafee het die volgende transaksies vir 01 April 2005 aangeteken:

- Kontant in die kasregister aan die einde van die dag	R 800.00
- Tjeks en kontant gebank	R 500.00
- Kontant geneem vir aankope	R 250.00
- Kontant geneem vir eie gebruik	R 100.00
- Kontant geneem om lone te betaal	R 500.00
- Daaglikse kleinkas	R 250.00
- Nulkoersvoorraadaankope	R 250.00
- Standaardkoersaankope	R 570.00

Stap 1

Die berekening van Hoek Kafee se Daaglikse Bruto Ontvangstes (DBO) vir **01 April 2005**:

Kontant in die kasregister aan die einde van die handelsdag	800.00
Plus: Geld gebank (ingesluit tjeks gedeponeer)	500.00
Krediet- en debietkaart bewyse	0.00
Kontant geneem vir aankope	250.00
Kontant geneem vir eie gebruik	100.00
Kontant geneem vir lone en salarisse	500.00
Kredietverkope (slegs vir ondernemers op die faktuurbasis)	0.00
Enige ander kontantonttrekking	0.00
Minus: Daaglikse kleinkas	-250.00
Debiteure-ontvangstes (slegs vir ondernemers op die faktuurbasis)	0.00
Terugbetalings aan klante	0.00
TOTALE DBO	1900.00

Stap 2

Die berekening van Hoek Kafee se nulkoersverkope vir **01 April 2005**

Nulkoersaankope (soos aangedui op die aankoperegister*)	250.00
Minus: Nulkoersaankope wat gebruik is om standaardkoerslewerings te maak	0.00
<i>Is gelyk aan: Die totale nulkoersaankope wat uitsluitlik gebruik is om nulkoerslewerings te maak</i>	250.00
Pas die nywerheidswinsmargepersentasie op die nulkoersaankope toe om die waarde van die winsmarge te bereken (<i>Aanvaar dat die nywerheidswinsmargepersentasie 10% is</i>)	25.00
Tel die nulkoersaankope by die waarde van die winsmarge ten einde die TOTALE NULKOERS VERKOPE te verkry	275.00

Stap 3

Die berekening van Hoek Kafee se standaardkoersverkope vir **01 April 2005**

Daaglikse Bruto Ontvangstes	R 1 900.00
Minus: Nulkoersverkope soos bereken in stap 2	R 275.00
Totale Standaardkoersverkope	R 1 625.00

Stap 4

Berekening van BTW vir 'n belastingtydperk (d.i. 2 maande)

Hoek Kafee het die volgende transaksies aangeteken vir die tydperk **01 April 2005 tot 31 Mei 2005:**

Feite

- Daaglikse Bruto Ontvangstes	R 89 750.00
- Nulkoersverkope	R 33 000.00
- Standaardkoersverkope	R 56 750.00
- Standaardkoersaankope	R 34 200.00
- Belasbare bedryfsuitgawes (bv. elektrisiteit, telefoon)	R 11 400.00

Stap 5

Berekening van Hoek Kafee se BTW-aanspreeklikheid vir die tydperk
01 April 2005 tot 31 Mei 2005:

Standaardkoersverkope	R 56 750.00
Uitsetbelasting (R 56 750.00 X 14/114)	R 6 969.30
Nulkoersverkope	R 33 000.00
Insetbelasting	R 5 600.00
Standaardkoersaankope (R 34 200 X 14/114)	R 4 200.00
Bedryfskoste-uitgawes (R 11 400 X 14/114)	R 1 400.00

Belasting betaalbaar (R 6 969.30 – R 5 600.00) R 1 369.30

**THE GOVERNMENT PRINTING WORKS****PUBLICATIONS DIVISION**

NB: The Publications Division of the Government Printing Works will be moving to:

**MASADA BUILDING
CORNER OF PAUL KRUGER AND PROES STREETS
PRETORIA**

in due course.

For enquiries and information:

**Mr M Z Montjane
Tel: (012) 334-4653
Cell: 083 640 6121**

Printed by and obtainable from the Government Printer, Bosman Street, Private Bag X85, Pretoria, 0001

Publications: Tel: (012) 334-4508, 334-4509, 334-4510

Advertisements: Tel: (012) 334-4673, 334-4674, 334-4504

Subscriptions: Tel: (012) 334-4735, 334-4736, 334-4737

Cape Town Branch: Tel: (021) 465-7531

Gedruk deur en verkrygbaar by die Staatsdrukker, Bosmanstraat, Privaatsak X85, Pretoria, 0001

Publikasies: Tel: (012) 334-4508, 334-4509, 334-4510

Advertensies: Tel: (012) 334-4673, 334-4674, 334-4504

Subskripsies: Tel: (012) 334-4735, 334-4736, 334-4737

Kaapstad-tak: Tel: (021) 465-7531