

# VRYSTELLING OP BUITELANDSE BESOLDIGING

## Wat is nuut?

- **31 Januarie 2020 - Interpretasienota gefinaliseer**

[Interpretasienota 16 \(weergawe 3\)](#) - Vrystelling van inkomstebelasting: Buitelandse besoldiging  
Verduidelikingsnota. Hierdie nota bespreek die vertolking en toepassing van die vrystelling op buitelandse besoldiging in artikel 10(1)(o)(ii).

- **22 Oktober 2019 - Opdatering van vrystelling op buitelandse besoldingsinkomste**

[Gereelde vrae](#) is gepubliseer oor die tema van vrystelling op buitelandse besoldingsinkomste. 'n Wysiging aan artikel 10(1)(o)(ii) van die Wet op Inkomstebelasting, 1962, is aangekondig en sal op 1 Maart 2020 intree. Die gereelde vrae (FAQ's) in hierdie dokument is saamgestel op die basis van vrae wat werknemers, werkgewers en die algehele publiek gevra het oor die gevolge van die wysiging.

## Inwonderbasis-belastingstelsel

Vanaf 1 Maart 2001, het Suid-Afrika geskuif van 'n bron-gebaseerde na 'n inwoner-gebaseerde belastingstelsel vir individue. Dit beteken dat belasting-inwoners onderhewig is aan belasting op wêreldwye inkomste (uitsluitend bepaalde vrystellings of uitsluitings) en nie-inwoners is onderhewig aan belasting op inkomste van 'n bron binne Suid-Afrika. Vir meer inligting oor die hantering van belasting van nie-inwoners, verwys asseblief na die [Non-Residents-webblad](#).

## Wie is 'n belasting-inwoner?

'n Individu is 'n inwoner vir belastingdoeleindes in Suid-Afrika by wyse van òf gewone inwonerskap òf by wyse van fisiese teenwoordigheid. Die konsep van "gewone inwonerskap" in nie duidelik omskryf nie en die bepaling van welke 'n individu 'n gewone inwoner vir belastingdoeleindes is of nie, moet op saak-vir-saak basis bepaal word. 'n Aantal faktore moet in berekening gebring word wanneer so 'n bepaling gemaak word. [Interpretasienota 3 \(weergawe 2\): Inwoner: Omskrywing ten opsigte van 'n natuurlike persoon](#), stel 'n lys faktore wat in ag geneem sal word met die bepaling van welke 'n individu 'n gewone inwoner vir belastingdoeleindes in Suid-Afrika is of nie.

'n Individu kan ook 'n belasting-inwoner word by wyse van fisiese teenwoordigheid. Vir meer inligting in hierdie verband, verwys na [Interpretasienota 4 \(weergawe 5\): Inwoner: Omskrywing ten opsigte van 'n natuurlike persoon - fisiese teenwoordigheidstoets](#).

'n Individu wat geag word as uitsluitlik 'n inwoner van 'n ander land, vir doeleindes van 'n belastingverdrag, word uitgesluit by die omskrywing van "inwoner". Dit volg omdat, hoewel 'n individu as inwoner kan kwalifiseer ingevolge die gewone inwoner of fisiese teenwoordigheidstoets, sodanige individu nie as 'n inwoner vir Suid-Afrikaanse belastingdoeleindes geag sal word nie, indien sodanige persoon 'n inwoner van 'n ander land is wanneer 'n belastingverdrag toegepas word.

## Wat is die impak van finansiële emigrasie op belasting-inwonerskap?

Om goedkeuring te vra van die Suid-Afrikaanse Reserwe Bank om te emigreer van 'n finansiële perspektief, word nie gekoppel aan 'n individu se belasting-inwonerskap nie. Finansiële emigrasie is eenvoudig een faktor wat in berekening geneem kan word om te bepaal of 'n individu sy/haar belasting-inwonerskap verbreek het of nie. 'n Individu se belasting-inwoning word nie outomaties verbreek wanneer hy/sy finansiëel emigreer nie. Die beslissende faktor bly welke of nie 'n individu sy/haar gewone inwoning verbreek.

## Vrebreking van belasting-inwoning

Die bepaling van welke 'n individu sy/haar belasting-inwoning verbreek of nie, is 'n feitelike navraag oor welke of nie sodanige persoon verstryk om 'n gewone inwoner van Suid-Afrika te wees. 'n Individu, wat 'n inwoner is kragtens die fisieke teenwoordigheidstoets, verstryk om 'n inwoner te wees wanneer sodanige persoon fisies buite die Republiek is vir 'n aaneenlopende tydperk van minstens 330 volle dae. 'n Geagte beskikking vir kapitaalwinstbelastingdoeleindes vind plaas op die tydstip wat 'n individu sy/haar belasting-inwoning verbreek. Die individu sal geag word om sy/haar wêreldwye bates weg te maak, uitsluitend onroerende eiendom in Suid-Afrika.

## Vrystelling ingevolge artikel 10(1)(o)(ii) voor 1 Maart 2020

Die vrystelling ingevolge artikel 10(1)(o)(ii), is van toepassing op 'n Suid-Afrikaanse belasting-inwoner wat 'n werknemer is en dienste lewer buite Suid-Afrika namens 'n werkgewer (Suid-Afrikaans of buitelandse) vir langer as 183 volle dae in enige 12-maandetydperk, asook 'n aaneenlopende tydperk van 60 volle dae buite Suid-Afrika in dieselfde tydperk van 12 maande. Die vrystelling is op nie-inwoners van toepassing. Indien al die vereistes nagekom is, sal die inwoner vir vrystelling kwalifiseer op die hele deel van die besoldiging ten opsigte van dienste oorsee gelewer. Vir meer inligting oor hoe die vrystelling werk, verwys asseblief na [Interpretasienota 16 \(weergawe 2\): Vrystelling van inkomstebelasting: Buitelandse besoldigingsinkomste](#).

Hierdie vrystelling is egter nie van toepassing op besoldiging afgelei deur 'n persoon, uit dienste gelewer buite Suid-Afrika vir enige werkgewer in die openbare sektor, of vir 'n persoon wat 'n openbare ampsdraër is, aan wie sodanige persoon aangestel is deur, of geag word as aangestel ingevolge 'n parlements-wet. Inkomste ontvang deur afhanklike kontrakteurs, word uitgesluit van die bestek van artikel 10(1)(o)(ii), omdat die inkomste wat hulle ontvang nie as besoldiging geag word nie.

## Die vrystelling ingevolge artikel 10(1)(o)(ii) vanaf 1 Maart 2020

Inwoners sal steeds vereis word om die 183 en 60 volle dae vereistes na te kom om vir die vrystelling te kwalifiseer. Solank die "dae"-vereistes nagekom is, sal slegs die eerste R 1.25 miljoen van buitelandse besoldigingsinkomste, deur 'n belasting-inwoner kwalifiseer vir vrystelling, met intrede vanaf 1 Maart 2020.

Enige buitelandse besoldigingsinkomste bo R 1.25 miljoen, sal in Suid-Afrika belas word, deur die toepassing van normale belastingtabelle vir daardie bepaalde jaar van aanslag.

## Watter soort inkomste word gedek?

Die volgende bedrae val binne die bestek van die vrystelling:

- salaris;
- belasbare voordele;
- verlofgeld;
- lone;
- oortydbetaling;
- bonus;
- gratifikasie;
- kommissie;
- fooie;
- vergoeding;
- toelae (insluitend reistoelae, voorskotte en terugbetalings);
- bedrae afgelei van breë-gebaseerde werknemer-aandeeskemas; of
- bedrae ontvang ten opsigte van 'n aandeel-uitkering.

## Kan dubbele belasting plaasvind?

Ja, indien 'n individu besoldigingsinkomste verdien wat R 1.25 miljoen oorskry en die dubbele belastingooreenkoms tussen Suid-Afrika en die buitelandse land, indien enige, maak nie voorsiening vir 'n enkele belastingreg aan een land

nie, het beide lande 'n reg om die inkomste te belas. Die deel van die inkomste wat R 1.25 miljoen oorskry, kan op die einde dubbel belas word.

Meesal, ingevolge die bepalings van die toepaslike dubbele belastingooreenkoms, indien 'n werknemer dienste lewer in 'n buitelandse land in oorskot van 183 dae, geniet beide lande die reg om die inkomste te belas. Die land van oorsprong geniet die eerste reg om die besoldigingsinkomste te belas, en die land van inwoning, in ons geval Suid-Afrika, sal die dubbele belastingverligting in die vorm van 'n buitelandse belastingkrediet verskaf tot die mate waarin belasting in beide lande betaal is, onderhewig aan beperkinge.

## Verligting vir dubbele belasting

Artikel 6quat, is die meganisme ingevolge waarvan Suid-Afrikaanse binnelandse wette, verligting eis van dubbele belasting waar die bedrag ontvang vir dienste gelewer buite Suid-Afrika, onderhewig aan is aan belasting in Suid-Afrika en in die buitelandse land. Hierdie krediet kan met aanslag geëis word deur 'n individu se inkomstebelastingopgawe, mits bepaalde vereistes nagekom is.

'n Werkgewer, op eie diskresie, ingevolge paragraaf 10 van die Vierde Bylaag, aansoek doen vir 'n aanwysing by SARS om die potensiële artikel 6quat-krediet op 'n maandelikse basis in berekening te bring om die werknemersbelasting te bepaal. Dit moet gedoen word deur 'n toegewyde kanaal by SARS wat aan die publiek beskikbaar gestel sal wees.

Sien inligting oor [aanwysings ingevolge paragraaf 10 van die Vierde Bylaag](#).