



STAATSKOERANT

VAN DIE REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

GOVERNMENT GAZETTE

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Geregistreer

Registered at the Post Office as a Newspaper

PRYS (AVB ingesluit) 30c PRICE (GST included)
BUITELANDS 40c ABROAD
POSVRY · POST FREE

Vol. 204]

KAAPSTAD, 23 JUNIE 1982

CAPE TOWN, 23 JUNE 1982

[No. 8263

KANTOOR VAN DIE EERSTE MINISTER

OFFICE OF THE PRIME MINISTER

No. 1176.

23 Junie 1982.

Hierby word bekend gemaak dat die Staatspresident sy goedkeuring geheg het aan die onderstaande Wet wat hierby ter algemene inligting gepubliseer word:—

No. 91 van 1982: Inkomstebelastingwet, 1982.

No. 1176.

23 June 1982.

It is hereby notified that the State President has assented to the following Act which is hereby published for general information:—

No. 91 of 1982: Income Tax Act, 1982.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

- I** **I** Woorde in vet druk tussen vierkantige hake dui skappings uit bestaande verordenings aan.
- _____ Woorde met 'n volstreep daaronder, dui invoegings in bestaande verordenings aan.

WET

Tot vasstelling van die skale van normale belasting betaalbaar deur ander persone as maatskappye ten opsigte van belasbare inkomstes vir die jare van aanslag eindigende op 28 Februarie 1983 en 30 Junie 1983, en deur maatskappye ten opsigte van belasbare inkomstes vir jare van aanslag wat eindig gedurende die tydperk van twaalf maande eindigende op 31 Maart 1983; om voorsiening te maak vir die terugbetaling aan betrokke belastingpligtiges van 'n sekere deel van normale belasting betaal; om die Inkomstebelastingwet, 1962, te wysig; om artikel 31 van die Inkomstebelastingwet, 1981, te herroep; en om vir bykomstige aangeleenthede voorsiening te maak.

(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 9 Junie 1982.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

Skale van normale belasting.

1. Die skale van normale belasting wat ooreenkomstig artikel 5 (2) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), hieronder die Hoofwet genoem, gehef moet word ten opsigte van—

- (a) die belasbare inkomste van 'n ander persoon as 'n maatskappy vir die jaar van aanslag eindigende op 28 Februarie 1983 of 30 Junie 1983; en
- (b) die belasbare inkomste van 'n maatskappy wat volgens 'n vasstelling ingevolge die Hoofwet elders as in die gebied Suidwes-Afrika verkry is vir 'n jaar van aanslag wat eindig gedurende die tydperk van twaalf maande eindigende op 31 Maart 1983,

is soos uiteengesit in die Bylae by hierdie Wet.

Sekere gedeelte van normale belasting is terugbetaalbaar aan belastingpligtiges.

2. Die gedeelte van normale belasting wat ooreenkomstig die bepalinge van paragraaf 1 (h) van die Bylae by hierdie Wet vasgestel is, is 'n leningsgedeelte van daardie belasting.

Wysiging van artikel 1 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 90 van 1962, artikel 1 van Wet 6 van 1963, artikel 4 van Wet 72 van 1963, artikel 4 van Wet 90 van 1964, artikel 5 van Wet 88 van 1965, artikel 5 van Wet 55 van 1966, artikel 5 van Wet 95 van 1967,

3. (1) Artikel 1 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur na paragraaf (IA) van die omskrywing van „bruto inkomste” die volgende paragraaf in te voeg:
„(B) 'n bedrag ontvang deur of toegeval aan of ten gunste van iemand vanaf die Staat by wyse van 'n subsidie of vergoeding ingevolge 'n skema bedoel om die vestiging, uitbreiding of bedryf van nywerheids- of handelondernemings in 'n ekonomiese ontwikkelingsgebied aan te moedig;”;
- (b) deur paragraaf (m) van genoemde omskrywing van „bruto inkomste” deur die volgende paragraaf te vervang:
„(m) 'n bedrag ontvang of toegeval kragtens of by afkoop van of beskikking oor, of by wyse van 'n lening of voorskot op of na 1 Julie 1982 deur die be-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

Words in bold type in square brackets indicate omissions from existing enactments.

Words underlined with solid line indicate insertions in existing enactments.

ACT

To fix the rates of normal tax payable by persons other than companies in respect of taxable incomes for the years of assessment ending on 28 February 1983 and 30 June 1983, and by companies in respect of taxable incomes for years of assessment ending during the period of twelve months ending on 31 March 1983; to provide for the repayment to taxpayers concerned of a certain portion of normal tax paid; to amend the Income Tax Act, 1962; to repeal section 31 of the Income Tax Act, 1981; and to provide for incidental matters.

(English text signed by the State President.)
(Assented to 9 June 1982.)

BE IT ENACTED by the State President and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—

1. The rates of normal tax to be levied in terms of section 5 (2) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), herein-
5 after referred to as the principal Act, in respect of—
(a) the taxable income of any person other than a company for the year of assessment ending 28 February 1983 or 30 June 1983; and
10 (b) the taxable income of any company determined under the principal Act to have been derived elsewhere than in the territory of South West Africa for any year of assessment ending during the period of twelve months ending on 31 March 1983,
shall be as set forth in the Schedule to this Act.

- 15 2. The portion of the normal tax determined in accordance with the provisions of paragraph 1 (h) of the Schedule to this Act shall be a loan portion of that tax.

3. (1) Section 1 of the principal Act is hereby amended—
- (a) by the insertion after paragraph (IA) of the definition of “gross income” of the following paragraph:
- “(IB) any amount received by or accrued to or in favour of any person from the State by way of a subsidy or reimbursement under any scheme designed to encourage the establishment, expansion or carrying on of industrial or commercial undertakings in an economic development area;”;
- (b) by the substitution for paragraph (m) of the said definition of ‘gross income’ of the following paragraph:
- “(m) any amount received or accrued under or upon the surrender or disposal of, or by way of any loan or advance granted on or after 1 July 1982 by the in-
- Amendment of section 1 of Act 58 of 1962, as amended by section 3 of Act 90 of 1962, section 1 of Act 6 of 1963, section 4 of Act 72 of 1963, section 4 of Act 90 of 1964, section 5 of Act 88 of 1965, section 5 of Act 55 of 1966, section 5 of Act 95 of 1967,

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

artikel 5 van
Wet 76 van 1968,
artikel 6 van
Wet 89 van 1969,
artikel 6 van
Wet 52 van 1970,
artikel 4 van
Wet 88 van 1971,
artikel 4 van
Wet 90 van 1972,
artikel 4 van
Wet 65 van 1973,
artikel 4 van
Wet 85 van 1974,
artikel 4 van
Wet 69 van 1975,
artikel 4 van
Wet 103 van 1976,
artikel 4 van
Wet 113 van 1977,
artikel 3 van
Wet 101 van 1978,
artikel 3 van
Wet 104 van 1979,
artikel 2 van
Wet 104 van 1980
en artikel 2 van
Wet 96 van 1981.

Wysiging van
artikel 5 van
Wet 58 van 1962,
soos vervang deur
artikel 2 van
Wet 6 van 1963
en gewysig deur
artikel 5 van
Wet 90 van 1964,
artikel 6 van
Wet 88 van 1965,
artikel 7 van
Wet 55 van 1966,
artikel 6 van
Wet 95 van 1967,
artikel 6 van
Wet 77 van 1968,
artikel 7 van
Wet 89 van 1969,
artikel 7 van
Wet 52 van 1970,
artikel 5 van
Wet 88 van 1971,
artikel 5 van
Wet 90 van 1972,
artikel 5 van
Wet 65 van 1973,
artikel 5 van
Wet 103 van 1976,
artikel 5 van
Wet 113 van 1977,
artikel 3 van
Wet 104 van 1980
en artikel 4 van
Wet 96 van 1981.

trokke versekeraar toegestaan ingevolge of op
sekuriteit van, 'n assuransiëpolis op die lewe van
iemand wat, te eniger tyd terwyl die polis van krag
was, 'n werknemer van die belastingpligtige was
of, waar die belastingpligtige 'n maatskappy is, 'n
direkteur of werknemer van daardie maatskappy
was, indien enige premie ten opsigte van bedoelde
polis betaal, ingevolge die bepalings van artikel 11
van die belastingpligtige se inkomste aftrekbaar is
of was, hetsy in die lopende of 'n vorige jaar van
aanslag: Met dien verstande dat waar 'n bedrag
ontvang of toegeval kragtens of by afkoop van of
beskikking oor so 'n polis by die belastingpligtige
se bruto inkomste ingesluit staan te word, die be-
drag wat aldus by sy bruto inkomste ingesluit moet
word, verminder word met die bedrag van enige
lening of voorskot ingevolge of op sekuriteit van
daardie polis wat by sy bruto inkomste ingesluit is,
hetsy in die lopende of 'n vorige jaar van aan-
slag.";

- (c) deur in subparagraaf (iv) van paragraaf (b) van die om-
skrywing van „pensioenfonds” die uitdrukking „hon-
derd-en-twintig rand” deur die uitdrukking „R250” te
vervang; en
- (d) deur in subparagraaf (ii) van paragraaf (b) van die om-
skrywing van „uitredingannuïteitsfonds” die uitdruk-
king „honderd-en-twintig rand” deur die uitdrukking
„R250” te vervang.
- (2) (a) Die wysiging deur subartikel (1) (a) aangebring, word
vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, 30
geag in werking te getree het vanaf die begin van jare
van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of
eindig.
- (b) Die wysiging deur subartikel (1) (b) aangebring, word
vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, 35
geag in werking te getree het vanaf die begin van jare
van aanslag wat op of na 1 Junie 1982 geëindig het of
eindig.

4. Artikel 5 van die Hoofwet word hierby gewysig —

- (a) deur in subartikel (10) die woorde wat paragraaf (a) 40
vooraangaan deur die volgende woorde te vervang:

„Waar 'n belastingpligtige se inkomste spesiale
besoldiging insluit, of waar die bepalings van arti-
kel 7A (4A) of paragraaf 15 (3) of 17 van die Eers-
te Bylae of paragraaf 7 van die Tweede Bylae of 45
paragraaf 9 van die Sesde Bylae in die geval van
die belastingpligtige van toepassing is ten opsigte
van 'n jaar van aanslag, word die normale belas-
ting wat deur die belastingpligtige ten opsigte van
daardie jaar betaalbaar is (soos vasgestel vóór die 50
aftrekking van enige korting of die byvoeging van
enige leningsgedeelte van bedoelde belasting),
ooreenkomstig die formule —

$$[Y = \frac{A}{B - C} \times B]$$

$$Y = \left(\frac{A - D}{B - C} \times B \right) + D$$

- vasgestel, in welke formule —”; 60
- (b) deur paragraaf (b) van genoemde subartikel deur die
volgende paragraaf te vervang:
„(b) „A’ die bedrag aan normale belasting voorstel
(soos vasgestel ná die byvoeging van enige toeslag
maar vóór die aftrekking van enige korting of die 65
byvoeging van enige leningsgedeelte van bedoelde
belasting) wat bereken word teen die volle skaal

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

surer concerned under or upon the security of, any policy of insurance upon the life of any person who, at any time while the policy was in force, was an employee of the taxpayer or, where the taxpayer is a company, was a director or employee of that company, if any premium paid in respect of such policy is or was deductible from the taxpayer's income, whether in the current or any previous year of assessment, under the provisions of section 11: Provided that where any amount received or accrued under or upon the surrender or disposal of any such policy falls to be included in the taxpayer's gross income, the amount so to be included in his gross income shall be reduced by the amount of any loan or advance under or upon security of that policy which has been included in his gross income, whether in the current or any previous year of assessment.”;

(c) by the substitution in subparagraph (iv) of paragraph (b) of the definition of “pension fund” for the expression “one hundred and twenty rand” of the expression “R250”; and

(d) by the substitution in subparagraph (ii) of paragraph (b) of the definition of “retirement annuity fund” for the expression “one hundred and twenty rand” of the expression “R250”.

(2) (a) The amendment effected by subsection (1) (a) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

(b) The amendment effected by subsection (1) (b) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 June 1982.

4. Section 5 of the principal Act is hereby amended —

(a) by the substitution in subsection (10) for the words preceding paragraph (a) of the following words:

“Where any taxpayer's income includes any special remuneration, or where the provisions of section 7A (4A) or paragraph 15 (3) or 17 of the First Schedule or paragraph 7 of the Second Schedule or paragraph 9 of the Sixth Schedule are applicable in the case of the taxpayer in respect of any year of assessment, the normal tax payable by the taxpayer in respect of such year (as determined before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of such tax) shall be determined in accordance with the formula—

$$[Y = \frac{A}{B - C} \times B]$$

$$Y = \left(\frac{A - D}{B - C} \times B \right) + D$$

in which formula—”;

(b) by the substitution for paragraph (b) of the said subsection of the following paragraph:

(b) ‘A’ represents the amount of normal tax (as determined after the addition of any surcharge but before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of such tax) calculated at the full rate of tax chargeable for the said year in respect

section 5 of Act 76 of 1968, section 6 of Act 89 of 1969, section 6 of Act 52 of 1970, section 4 of Act 88 of 1971, section 4 of Act 90 of 1972, section 4 of Act 65 of 1973, section 4 of Act 85 of 1974, section 4 of Act 69 of 1975, section 4 of Act 103 of 1976, section 4 of Act 113 of 1977, section 3 of Act 101 of 1978, section 3 of Act 104 of 1979, section 2 of Act 104 of 1980 and section 2 of Act 96 of 1981.

Amendment of section 5 of Act 58 of 1962, as substituted by section 2 of Act 6 of 1963 and amended by section 5 of Act 90 of 1964, section 6 of Act 88 of 1965, section 7 of Act 55 of 1966, section 6 of Act 95 of 1967, section 6 of Act 77 of 1968, section 7 of Act 89 of 1969, section 7 of Act 52 of 1970, section 5 of Act 88 of 1971, section 5 of Act 90 of 1972, section 5 of Act 65 of 1973, section 5 of Act 103 of 1976, section 5 of Act 113 of 1977, section 3 of Act 104 of 1980 and section 4 of Act 96 of 1981.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- van belasting wat vir bedoelde jaar hefbaar is, ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelyk aan die bedrag wat deur die uitdrukking „B - C” in die formule voorgestel word;”;
- (c) deur subparagraaf (iA) van paragraaf (d) van genoemde subartikel deur die volgende subparagraaf te vervang: 5
- „(iA) waar die bepalings van subartikel (4A) van artikel 7A in die geval van **[die belastingpligtige]** 'n werknemer (met inbegrip van 'n ampsbekleër) van toepassing is ten opsigte van bedoelde jaar — 10
- (aa) die bedrag in daardie subartikel beoog indien daardie bedrag in werklikheid aan bedoelde werknemer vóór 1 Oktober 1982 toegeval het of, uit hoofde van 'n keuse deur die belastingpligtige ingevolge subartikel (4) van genoemde artikel uitgeoefen, dit een van drie paaimente van 'n bedrag wat in werklikheid aan bedoelde werknemer vóór daardie datum toegeval het, uitmaak; of 15
- (bb) indien die bepalings van item (aa) nie van toepassing is nie, die minste van die bedrag in genoemde subartikel (4A) beoog en 'n bedrag gelyk aan drie maal die jaarlikse gemiddelde van die bedrae wat deur bedoelde werknemer gedurende die drie jare van aanslag wat die onderhawige jaar van aanslag onmiddellik voorafgegaan het, verkry is by wyse van besoldiging soos in paragraaf 1 van die Vierde Bylae omskryf maar met uitsluiting van enige bedrag in subartikel (4) van genoemde artikel bedoel: Met dien verstande dat, waar die belastingpligtige 'n keuse uitgeoefen het soos in genoemde subartikel (4) beoog, die som van die bedrae wat ingevolge hierdie item in berekening gebring moet word ten opsigte van die drie jare van aanslag waarin die paaimente in genoemde subartikel (4) bedoel ingevolge daardie subartikel geag word ontvang te gewees het of toe te geval het, nie meer is nie as die bedrag wat ingevolge hierdie item ten opsigte van die eerste van bedoelde drie jare van aanslag in berekening gebring sou gewees het indien die belastingpligtige nie bedoelde keuse uitgeoefen het nie;” 20 25 30 35 40 45
- (d) deur na paragraaf (d) van genoemde subartikel die volgende paragraaf in te voeg:
- „(e) „D” 'n bedrag van R120 voorstel;” en
- (e) deur die eerste voorbehoudsbepaling by genoemde subartikel deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang: 50
- „Met dien verstande dat die bedrag van **[hefbare]** normale belasting aldus betaalbaar in geen geval minder is nie as die bedrag van normale belasting wat hefbaar sou wees teen die betrokke skaal ingevolge subartikel (2) vasgestel ten opsigte van die eerste rand van belasbare inkomste, min 'n bedrag gelyk aan 2 persent waar die belastingpligtige 'n getroude persoon is of 2,4 persent waar hy nie 'n getroude persoon is nie, van soveel van die belastingpligtige se belasbare inkomste vir genoemde jaar as wat R6 000 te bowe gaan, en die bepalings van hierdie artikel nie so uitgelê word dat iemand van aanspreeklikheid vir belasting ingevolge hierdie Wet op enige gedeelte van sy belasbare inkomste onthef word nie;” 55 60 65
5. Artikel 6 van die Hoofwet word hierby gewysig —
- (a) deur in paragraaf (a) van subartikel (2) die uitdrukking „R200” deur die uitdrukking „R320” te vervang;

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

of a taxable income equal to the amount represented by the expression 'B - C' in the formula;"

- (c) by the substitution for subparagraph (iA) of paragraph (d) of the said subsection of the following subparagraph:

"(iA) where the provisions of subsection (4A) of section 7A are in the case of **[the taxpayer]** an employee (including the holder of an office) applicable in respect of the said year —

(aa) the amount contemplated in that subsection if that amount has actually accrued to such employee before 1 October 1982 or is, by reason of an option exercised by the taxpayer under subsection (4) of the said section, one of three instalments of an amount which has actually accrued to such employee before that date; or

(bb) if the provisions of item (aa) are not applicable, the lesser of the amount contemplated in the said subsection (4A) and an amount equal to three times the annual average of the amounts derived by such employee during the three years of assessment which immediately preceded the year of assessment under charge by way of remuneration as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule but excluding any amount referred to in subsection (4) of the said section: Provided that where the taxpayer has exercised an option as contemplated in the said subsection (4) the sum of the amounts to be accounted for under this item in respect of the three years of assessment during which the instalments referred to in the said subsection (4) are deemed by that subsection to have been received or to have accrued shall not exceed the amount which would have been accounted for under this item in respect of the first of the said three years of assessment if the taxpayer had not exercised the said option;"

- (d) by the insertion after paragraph (d) of the said subsection of the following paragraph:

"(e) 'D' represents an amount of R120;" and

- (e) by the substitution for the first proviso to the said subsection of the following proviso:

"Provided that in no case shall the amount of normal tax **[chargeable]** so payable be less than the amount of normal tax which would be chargeable at the relevant rate fixed in terms of subsection (2) in respect of the first rand of taxable income, less an amount equal to 2 per cent where the taxpayer is a married person or 2,4 per cent where he is not a married person of so much of the taxpayer's taxable income for the said year as exceeds R6 000, and nothing in this section contained shall be construed as relieving any person from liability for taxation under this Act upon any portion of his taxable income:"

5. Section 6 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in paragraph (a) of subsection (2) for the expression "R200" of the expression "R320";

Amendment of
section 6 of
Act 58 of 1962,

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

soos ingevoeg deur
artikel 5 van
Wet 104 van 1980
en gewysig deur
artikel 5 van
Wet 96 van 1981.

Wysiging van
artikel 10 van
Wet 58 van 1962,
soos gewysig deur
artikel 8 van
Wet 90 van 1962,
artikel 7 van
Wet 72 van 1963,
artikel 8 van
Wet 90 van 1964,
artikel 10 van
Wet 88 van 1965,
artikel 11 van
Wet 55 van 1966,
artikel 10 van
Wet 95 van 1967,
artikel 8 van
Wet 76 van 1968,
artikel 13 van
Wet 89 van 1969,
artikel 9 van
Wet 52 van 1970,
artikel 7 van
Wet 90 van 1972,
artikel 7 van
Wet 65 van 1973,
artikel 10 van
Wet 85 van 1974,
artikel 8 van
Wet 69 van 1975,
artikel 9 van
Wet 103 van 1976,
artikel 8 van
Wet 113 van 1977,
artikel 4 van
Wet 101 van 1978,
artikel 7 van
Wet 104 van 1979,
artikel 7 van
Wet 104 van 1980
en artikel 8 van
Wet 96 van 1981.

- (b) deur in paragraaf (b) van subartikel (2) die uitdrukking „R120” deur die uitdrukking „R240” te vervang; en
- (c) deur die volgende verdere voorbehooudsbepaling by paragraaf (b) van subartikel (3) te voeg:
- „Met dien verstande voorts dat die totale bedrag 5
deur die belastingpligtige gedurende die jaar van aan-
slag betaal ten opsigte van premies, gelde, subskripsies
en bydraes in subparagrafe (i), (ii) en (iii) bedoel,
geag word nie minder te gewees het nie as R300 waar
hy 'n getroude persoon is of R250 waar hy nie 'n ge- 10
troude persoon is nie of, waar die aanslagtydperk min-
der as twaalf maande is, 'n bedrag wat in dieselfde ver-
houding tot die toepaslike voornoemde bedrag staan as
dié waarin die aanslagtydperk tot twaalf maande 15
staan;”.

6. (1) Artikel 10 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur na paragraaf (d) van subartikel (1) die volgende paragraaf in te voeg:
- „(dA) die ontvangste en toevallings van enige fonds wat
in 'n land waarvan die gebied voorheen deel van 20
die Republiek uitgemaak het, bestuur en beheer
word, indien—
- (i) die Kommissaris oortuig is dat met inag-
ning van die reëls van die fonds en die wyse
waarop dit geadministreer word, bedoelde 25
fonds wesentlik soortgelyk is aan 'n pensioen-
fonds of uitredingannuïteitsfonds; en
- (ii) die ontvangste van pensioenfondse en uitre-
dingannuïteitsfondse wat in die Republiek be-
stuur en beheer word, vrygestel is van enige 30
belasting op inkomste wat deur die betrokke
land gehef word;”;
- (b) deur in subparagraaf (i) van paragraaf (i) van subarti-
kel (1) die uitdrukking „R5 000” deur die uitdrukking 35
„R10 000” te vervang;
- (c) deur subparagraaf (ii) van genoemde paragraaf (i) deur
die volgende subparagraaf te vervang:
- „(ii) soveel van die rente ontvang deur of toegeval aan
'n **[enkele persoon]** belastingpligtige op Posspaar-
banksertifikate as wat verkry is op soveel van die 40
totale bedrag deur hom in bedoelde sertifikate be-
sit as wat die som van **[R10 000]** R20 000 nie te
bowe gaan nie;”;
- (d) deur subparagraaf (iv) van genoemde paragraaf (i)
deur die volgende subparagraaf te vervang: 45
- „(iv) rente op Unie-leningsertifikate of Nasionale Spaar-
sertifikate: Met dien verstande dat die bedrag inge-
volge hierdie subparagraaf van belasting vrygestel
ten opsigte van rente op die tiende en enige daar-
opvolgende reeks Nasionale Spaarsertifikate be- 50
perk word tot soveel van bedoelde rente as wat in
die geval van 'n belastingpligtige verkry is op so-
veel van die totale bedrag in bedoelde sertifikate
belê as wat die som van R30 000 nie te bowe gaan 55
nie;”;
- (e) deur die voorbehooudsbepaling by subparagraaf (xii)
van genoemde paragraaf (i) deur die volgende voorbe-
hooudsbepalings te vervang:
- „Met dien verstande dat hierdie vrystelling nie van
toepassing is nie **[ten opsigte van so 'n dividend waar- 60
van die koers]** indien die dividende aldus gedurende die
jaar van aanslag ontvang of toegeval in totaal 'n bedrag
te bowe gaan bereken op die totale bedrag in sodanige
aandeel belê teen 'n koers van tyd tot tyd deur die
Minister van Finansies vir die doeleindes van hierdie 65
vrystelling goedgekeur **[te bowe gaan]**: Met dien ver-
stande voorts dat by die toepassing van hierdie sub-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- (b) by the substitution in paragraph (b) of subsection (2) for the expression "R120" of the expression "R240"; and
 (c) by the addition to paragraph (b) of subsection (3) of the following further proviso:
 "Provided further that the total amount paid by the taxpayer during the year of assessment in respect of the premiums, fees, subscriptions and contributions contemplated in subparagraphs (i), (ii) and (iii) shall be deemed to have been not less than R300 where he is a married person or R250 where he is not a married person or, where the period assessed is less than twelve months, an amount which bears to the applicable aforesaid amount the same ratio as the period assessed bears to twelve months;"

as inserted by
 section 5 of
 Act 104 of 1980
 and amended by
 section 5 of
 Act 96 of 1981.

6. (1) Section 10 of the principal Act is hereby amended—
 (a) by the insertion after paragraph (d) of subsection (1) of the following paragraph:
 "(dA) the receipts and accruals of any fund managed and controlled in any country the territory of which formerly formed part of the Republic, if—
 (i) the Commissioner is satisfied that, having regard to the rules of the fund and the manner in which it is administered, such fund is substantially similar to a pension fund or retirement annuity fund; and
 (ii) the receipts of pension funds and retirement annuity funds managed and controlled in the Republic are exempt from any tax on income imposed by the country concerned;"
- (b) by the substitution in subparagraph (i) of paragraph (i) of subsection (1) for the expression "R5 000" of the expression "R10 000";
 (c) by the substitution for subparagraph (ii) of the said paragraph (i) of the following subparagraph:
 "(ii) so much of the interest received by or accrued to any **[one person]** taxpayer from Post Office Savings Bank Certificates as is derived on so much of the total amount held by him in such certificates as does not exceed the sum of **[R10 000]** R20 000;"
- (d) by the substitution for subparagraph (iv) of the said paragraph (i) of the following subparagraph:
 "(iv) interest on Union Loan Certificates or National Savings Certificates: Provided that the amount exempted from tax under this subparagraph in respect of interest on the tenth and any succeeding series of National Savings Certificates shall be limited to so much of such interest as in the case of any taxpayer is derived on so much of the total amount invested by him in such certificates as does not exceed the sum of R30 000;"
- (e) by the substitution for the proviso to subparagraph (xii) of the said paragraph (i) of the following provisos:
 "Provided that this exemption shall not apply **[in respect of any such dividend the rate of which exceeds]** if the dividends so received or accrued during the year of assessment exceed in the aggregate an amount calculated on the total amount invested in such shares at a rate approved by the Minister of Finance from time to time for the purposes of this exemption: Provided further that for the purposes of this subparagraph, 'dividend' shall be deemed to include any bonus or other

Amendment of
 section 10 of
 Act 58 of 1962,
 as amended by
 section 8 of
 Act 90 of 1962,
 section 7 of
 Act 72 of 1963,
 section 8 of
 Act 90 of 1964,
 section 10 of
 Act 88 of 1965,
 section 11 of
 Act 55 of 1966,
 section 10 of
 Act 95 of 1967,
 section 8 of
 Act 76 of 1968,
 section 13 of
 Act 89 of 1969,
 section 9 of
 Act 52 of 1970,
 section 7 of
 Act 90 of 1972,
 section 7 of
 Act 65 of 1973,
 section 10 of
 Act 85 of 1974,
 section 8 of
 Act 69 of 1975,
 section 9 of
 Act 103 of 1976,
 section 8 of
 Act 113 of 1977,
 section 4 of
 Act 101 of 1978,
 section 7 of
 Act 104 of 1979,
 section 7 of
 Act 104 of 1980
 and section 8 of
 Act 96 of 1981.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- paragraaf, 'dividend' geag word 'n bonus of ander uitkering van winste wat op of na 1 April 1982 betaalbaar word, in te sluit;"
- (f) deur die voorbehoudsbepaling by subparagraaf (xiii) van genoemde paragraaf (i) deur die volgende voorbehoudsbepalings te vervang: 5
- „Met dien verstande dat hierdie vrystelling nie van toepassing is nie **[ten opsigte van 'n bedoelde dividend waarvan die koers]** indien die dividende aldus gedurende die jaar van aanslag ontvang of toegeval in totaal 'n bedrag te bowe gaan bereken op die totale bedrag aldus belê teen 'n koers van tyd tot tyd deur die Minister van Finansies vir die doeleindes van hierdie vrystelling goedgekeur **[te bowe gaan]**: Met dien verstande voorts dat by die toepassing van hierdie subparagraaf, 'dividend' geag word 'n bonus of ander uitkering van winste wat op of na 1 April 1982 betaalbaar word, in te sluit;" 10
- (g) deur die volgende subparagraawe by genoemde paragraaf (i) te voeg: 20
- „(xv) in die geval van 'n belastingpligtige wat 'n natuurlike persoon is, soveel van die totaal van enige rente deur hom ontvang of aan hom toegeval wat nie andersins van belasting vrygestel is nie, as wat nie gedurende die jaar van aanslag die bedrag van R100 te bowe gaan nie; 25
- (xvi) in die geval van 'n belastingpligtige wat 'n natuurlike persoon is, soveel van die totaal van enige bedrae deur hom ontvang of aan hom toegeval by wyse van dividende in artikel 11 (s) bedoel en enige bedrae deur hom ontvang of aan hom toegeval uit effektegroepe wat ingevolge subartikel (5B) van artikel 19 by die toepassing van daardie artikel geag word inkomste te wees wat andersins as in die vorm van dividende verkry is, as wat nie gedurende die jaar van aanslag die bedrag van R100 min die bedrag van enige rente wat ingevolge subparagraaf (xv) van belasting vrygestel is, te bowe gaan nie;" 30
- (h) deur paragraaf (zB) van subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang: 40
- „(zB) **[waar]** 'n bedrag ontvang **[is]** deur of toegeval **[het]** aan 'n werkgewer uit 'n fonds wat ingevolge 'n ooreenkoms van 'n nywerheidsraad ingestel is soos in artikel 48 (1) (d) **[of 48A (1)]** van die Wet op Arbeidsverhoudinge, 1956 (Wet No. 28 van 1956) of artikel 39 (4) van die Wet op Mannekragopleiding, 1981 (Wet No. 56 van 1981), beoog, vir die opleiding van werknemers vir geskoolde arbeid, **[en]** indien daardie werkgewer sodanige opleiding ten opsigte van sy werknemers onderneem het **['n som gelyk aan—** 50
- (i) vyftig persent van die bedrag wat aldus ontvang is of toegeval het indien dit op of na 29 Maart 1973 en op of voor 14 Augustus 1974 aan hom betaalbaar geword het ten opsigte van die opleiding aldus onderneem; of 55
- (ii) die volle bedrag aldus ontvang of toegeval indien dit op of na 15 Augustus 1974 aan hom betaalbaar geword het ten opsigte van die opleiding aldus onderneem;" 60
- (i) deur die volgende paragraawe by subartikel (1) te voeg: 65
- „(zC) 'n bedrag ontvang deur of toegeval aan iemand vanaf die Staat by wyse van 'n subsidie ingevolge 'n skema bedoel om die vestiging, uitbreiding of bedryf van nywerheids- of handelondernemings in 'n ekonomiese ontwikkelingsgebied aan te moedig, indien bedoelde subsidie toegestaan is ten opsigte van—

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

distribution of profits which becomes payable on or after 1 April 1982;";

- (f) by the substitution for the proviso to subparagraph (xiii) of the said paragraph (i) of the following provisos:

"Provided that this exemption shall not apply **[in respect of any such dividend the rate of which exceeds]** if the dividends so received or accrued during the year of assessment exceed in the aggregate an amount calculated on the total amount so invested at a rate approved by the Minister of Finance from time to time for the purposes of this exemption: Provided further that for the purposes of this subparagraph, 'dividend' shall be deemed to include any bonus or other distribution of profits which becomes payable on or after 1 April 1982;";

- (g) by the addition to the said paragraph (i) of the following subparagraphs:

"(xv) in the case of any taxpayer who is a natural person, so much of the aggregate of any interest received by or accrued to him which is not otherwise exempt from tax, as does not during the year of assessment exceed the amount of R100;

(xvi) in the case of any taxpayer who is a natural person, so much of the aggregate of any amounts received by or accrued to him by way of dividends referred to in section 11 (s) and any amounts received by or accrued to him which have been distributed to him out of unit portfolios which in terms of subsection (5B) of section 19 are for the purposes of that section deemed to be income derived otherwise than in the form of dividends, as does not during the year of assessment exceed the amount of R100 less the amount of any interest which is exempt from tax under subparagraph (xv);";

- (h) by the substitution for paragraph (zB) of subsection (1) of the following paragraph:

"(zB) **[where]** any amount **[has been]** received by or **[has]** accrued to any employer from a fund which has under an industrial council agreement been established as contemplated in section 48 (1) (d) **[or 48A (1)]** of the Labour Relations Act, 1956 (Act No. 28 of 1956) or section 39 (4) of the Manpower Training Act, 1981 (Act No. 56 of 1981), for the training of employees for skilled work, **[and]** if such employer has undertaken such training in respect of his employees **[a sum equal to—**

(i) fifty per cent of the amount so received or accrued if it has become payable to him on or after 29 March 1973 and on or before 14 August 1974 in respect of the training so undertaken; or

(ii) the full amount so received or accrued if it has become payable to him on or after 15 August 1974 in respect of the training so undertaken;"; and

- (i) by the addition to subsection (1) of the following paragraphs:

"(zC) any amount received by or accrued to or in favour of any person from the State by way of a subsidy under any scheme designed to encourage the establishment, expansion or carrying on of industrial or commercial undertakings in an economic development area, if such subsidy was granted in respect of—

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- (i) lone deur bedoelde persoon betaal by die bedryf van so 'n onderneming; of
- (ii) onkoste deur bedoelde persoon aangegaan by die opleiding van werknemers wat in so 'n onderneming deur hom geëmplojeer is; 5
- (zD) 'n bedrag ontvang deur of toegeval aan of ten gunste van iemand by wyse van 'n vergoeding deur die Staat van onkoste deur hom aangegaan by die hervestiging in 'n ekonomiese ontwikkelingsgebied van 'n nywerheids- of handelsonderneming, of 'n gedeelte van so 'n onderneming, wat elders as in bedoelde gebied deur hom bedryf is, behalwe in die mate dat genoemde bedrag betrekking het op enige onkoste deur bedoelde persoon geëis en aan hom toegestaan as 'n aftrekking van sy inkomste ingevolge die bepalings van hierdie Wet of in aanmerking geneem is by die bepaling ingevolge hierdie Wet van die waarde van enige masjinerie of installasie vir die doeleindes van die bepaling van 'n vermindering ten opsigte van bedoelde masjinerie of installasie." 10 15 20
- (2) (a) Die wysiging deur subartikel (1) (a) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1981 geëindig het 25 of eindig.
- (b) Die wysiging deur subartikel (1) (h) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 November 1981 geëindig het 30 of eindig.
- (c) Die wysiging deur subartikel (1) (i) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of 35 eindig.

Wysiging van artikel 11 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 9 van Wet 90 van 1962, artikel 8 van Wet 72 van 1963, artikel 9 van Wet 90 van 1964, artikel 11 van Wet 88 van 1965, artikel 12 van Wet 55 van 1966, artikel 11 van Wet 95 van 1967, artikel 9 van Wet 76 van 1968, artikel 14 van Wet 89 van 1969, artikel 10 van Wet 52 van 1970, artikel 10 van Wet 88 van 1971, artikel 8 van Wet 90 van 1972, artikel 9 van Wet 65 van 1973, artikel 12 van Wet 85 van 1974, artikel 11 van Wet 69 van 1975, artikel 9 van Wet 113 van 1977, artikel 5 van Wet 101 van 1978, artikel 8 van Wet 104 van 1979, artikel 8 van Wet 104 van 1980 en artikel 9 van Wet 96 van 1981.

7. (1) Artikel 11 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur die volgende paragraaf by die voorbehoudsbepaling by paragraaf (g) te voeg:
- „(v) waar onkoste deur die belastingpligtige aangegaan 40 is ten opsigte van die koste van verbeterings op grond of aan geboue (behalwe verbeterings bestaande uit 'n gebou of verbeterings bedoel in paragraaf (iv) van hierdie voorbehoudsbepaling of in artikel 13bis en behalwe 'n woonseenheid in artikel 13ter bedoel) en bedoelde onkoste of 'n gedeelte daarvan in aanmerking gekom het of in aanmerking sal kom vir 'n aftrekking van die belastingpligtige se inkomste by wyse van 'n aftrekking van onkoste of 'n vermindering ten opsigte van onkoste ingevolge 'n ander bepaling van hierdie Wet, die som van die verminderings ingevolge hierdie paragraaf ten opsigte van bedoelde verbeterings nie meer is nie as die bedrag of waarde bedoel in paragraaf (i) van hierdie voorbehoudsbepaling, 45 min 'n bedrag gelyk aan die som van die bedrae wat aldus ingevolge bedoelde ander bepaling vir aftrekking van die belastingpligtige se inkomste in aanmerking gekom het of sal kom, hetsy in die lopende of 'n voorafgaande of daaropvolgende jaar 50 van aanslag;”;
- (b) deur in subparagraaf (bb) van paragraaf (n) die uitdrukking „eenduisend rand” deur die uitdrukking „R1 500” te vervang; 55
- (c) deur by genoemde subparagraaf (bb) die volgende verdere voorbehoudsbepaling te voeg: 60
- „Met dien verstande voorts dat enige bedrag, synde 'n gedeelte van 'n bydrae aldus gemaak, wat verwerp is bloot omdat dit die bedrag van die aftrekking wat ten

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- (i) wages paid by such person in carrying on any such undertaking; or
- (ii) the expenses incurred by such person in training employees employed by him in any such undertaking;
- (zD) any amount received by or accrued to or in favour of any person by way of a reimbursement by the State of expenditure incurred by him in relocating in an economic development area any industrial or commercial undertaking, or part of such an undertaking, carried on by him elsewhere than in such area, except to the extent that the said amount relates to any expenditure claimed by and allowed to such person as a deduction from his income under the provisions of this Act or has been taken into account in the determination under this Act of the value of any machinery or plant for the purposes of determining any allowance in respect of such machinery or plant."
- (2) (a) The amendment effected by subsection (1) (a) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 January 1981.
- (b) The amendment effected by subsection (1) (h) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 November 1981.
- (c) The amendment effected by subsection (1) (i) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

7. (1) Section 11 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the addition to the proviso to paragraph (g) of the following paragraph:

„(v) where expenditure has been incurred by the taxpayer in respect of the cost of any improvements to land or buildings (other than improvements consisting of any building or improvements referred to in paragraph (iv) of this proviso or in section 13bis and other than any residential unit referred to in section 13ter) and such expenditure or a portion thereof has qualified or will qualify for deduction from the taxpayer's income by way of a deduction of expenditure or an allowance in respect of expenditure under any other provision of this Act, the aggregate of the allowances under this paragraph in respect of such improvements shall not exceed the amount or value referred to in paragraph (i) of this proviso less an amount equal to the aggregate of the amounts which have so qualified or will so qualify for deduction from the taxpayer's income under the said other provision, whether in the current or any preceding or subsequent year of assessment;"

- (b) by the substitution in subparagraph (bb) of paragraph (n) for the expression "one thousand rand" of the expression "R1 500";

- (c) by the addition to the said subparagraph (bb) of the following further proviso:

"Provided further that any amount, being a portion of a contribution so made, which has been disallowed solely by reason of the fact that it exceeds the amount

Amendment of section 11 of Act 58 of 1962, as amended by section 9 of Act 90 of 1962, section 8 of Act 72 of 1963, section 9 of Act 90 of 1964, section 11 of Act 88 of 1965, section 12 of Act 55 of 1966, section 11 of Act 95 of 1967, section 9 of Act 76 of 1968, section 14 of Act 89 of 1969, section 10 of Act 52 of 1970, section 10 of Act 88 of 1971, section 8 of Act 90 of 1972, section 9 of Act 65 of 1973, section 12 of Act 85 of 1974, section 11 of Act 69 of 1975, section 9 of Act 113 of 1977, section 5 of Act 101 of 1978, section 8 of Act 104 of 1979, section 8 of Act 104 of 1980 and section 9 of Act 96 of 1981.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

opsigte van die jaar van aanslag toelaatbaar is, te bowel gaan, oorgedra word en by die toepassing van hierdie paragraaf geag word 'n bydrae aldus in die daaropvolgende jaar van aanslag gemaak, te wees;"

- (d) deur in paragraaf (o) die woorde wat paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

„behoudens die bepalinge van paragraaf 12 (2) van die Eerste Bylae, 'n vermindering ten opsigte van 'n gebou (of gedeelte daarvan) in artikel 13 (1) of (4) of artikel 13bis (1) of artikel 27 (2) (b) bedoel of van verbeterings (of gedeelte daarvan) aan bedoelde gebou of van 'n in artikel 13 (8) bedoelde skeepsbouwerk of van verbeterings aan bedoelde skeepsbouwerk of van 'n wooneenheid in artikel 13ter bedoel of van masjinerie, gereedskap, werktuie of artikels deur die belastingpligtige gebruik vir die doeleindes van sy bedryf, wat gedurende die jaar van aanslag deur die belastingpligtige as uitgedien onttrek is, te wete, 'n vermindering gelik aan die bedrag wat die oorspronklike koste aan die belastingpligtige van bedoelde gebou (of gedeelte daarvan) of bedoelde verbeterings (of gedeelte daarvan) aan bedoelde gebou of bedoelde skeepsbouwerk of bedoelde verbeterings aan bedoelde skeepsbouwerk of bedoelde wooneenheid of bedoelde masjinerie, gereedskap, werktuie of artikels meer is as die totale bedrag verkry deur al die verminderings ingevolge die bepalinge van paragraaf (e) van hierdie artikel, of artikel 12 (1), of artikel 12 (1) soos toegepas deur artikel 12 (3), of artikel 12A (2), of artikel 13 (1), of artikel 13 (1) soos toegepas deur artikel 13 (4) of (8), of artikel 13bis (1), (2) of (3), of artikel 13ter (2) of (3), of artikel 14 (1) (a) of (b), of die ooreenstemmende bepalinge van 'n vorige Inkomstebelastingwet, of artikel 14bis (1) (a) of (b), of artikel 27 (2) (b) of (d), of, in die geval van 'n maatskappy, die een of die ander van bedoelde bepalinge of die bepalinge van artikel 11 (2) (e) van die Inkomstebelastingordonnansie, 1961 (Ordonnansie No. 10 van 1961), van die gebied, of die ooreenstemmende bepalinge van 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie van die gebied ten opsigte daarvan toegestaan, te voeg by enige bedrag of die waarde van enige voordeel wat aan die belastingpligtige toeval ten opsigte van die verkoop van of ander beskikking oor sodanige gebou, skeepsbouwerk, verbeterings, wooneenheid, masjinerie, gereedskap, werktuie of artikels: Met dien verstande dat —

- (i) geen vermindering toegelaat word nie in die geval van so 'n gebou (of gedeelte daarvan) of van sodanige verbeterings (of gedeelte daarvan) aan bedoelde gebou of van so 'n skeepsbouwerk of van sodanige verbeterings aan bedoelde skeepsbouwerk of van so 'n wooneenheid wat as uitgedien onttrek is binne 'n tydperk van tien jaar vanaf die datum van oprigting of aankoop, of in die geval van so 'n wooneenheid ten opsigte waarvan 'n bedrag ingevolge die bepalinge van artikel 13ter (7) (a) by die belastingpligtige se inkomste inrekenbaar was, hetsy in die lopende of in 'n vorige jaar van aanslag;
- (ii) by die toepassing van hierdie paragraaf die koste van 'n gebou (of gedeelte daarvan) of van enige verbeterings (of gedeelte daarvan) aan 'n gebou of van enige skeepsbouwerk of van enige verbeterings aan 'n skeepsbouwerk

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

of the deduction allowable in respect of the year of assessment, shall be carried forward and be deemed for the purposes of this paragraph to be a contribution so made in the next succeeding year of assessment;”;

- 5 (d) by the substitution in paragraph (o) for the words preceding paragraph (iii) of the proviso of the following words:

10 “save as provided in paragraph 12 (2) of the First Schedule, an allowance in respect of any building (or portion thereof) referred to in section 13 (1) or (4) or section 13bis (1) or section 27 (2) (b) or of any improvements (or portion thereof) to such building or of any shipbuilding structure referred to in section 13 (8) or of any improvements to such shipbuilding structure or of any residential unit referred to in section 13ter or of any machinery, implements, utensils or articles used by the taxpayer for the purposes of his trade which have been scrapped by such taxpayer during the year of assessment, such allowance to be the excess of the original cost to such taxpayer of such building (or portion thereof) or such improvements (or portion thereof) to such building or such shipbuilding structure or such improvements to such shipbuilding structure or such residential unit or such machinery, implements, utensils or articles over the total amount arrived at by adding all the allowances made in respect thereof under the provisions of paragraph (e) of this section, or section 12 (1), or section 12 (1) as applied by section 12 (3), or section 12A (2), or section 13 (1), or section 13 (1) as applied by section 13 (4) or (8), or section 13bis (1), (2) or (3), or section 13ter (2) or (3), or section 14 (1) (a) or (b), or the corresponding provisions of any previous Income Tax Act, or section 14bis (1) (a) or (b), or section 27 (2) (b) or (d), or, in the case of a company, any of the said provisions or the provisions of section 11 (2) (e) of the Income Tax Ordinance, 1961 (Ordinance No. 10 of 1961), of the territory, or the corresponding provision of any previous Income Tax Ordinance of the territory, to any amount or the value of any advantage accruing to the taxpayer in respect of the sale or other disposal of such building, shipbuilding structure, improvements, residential unit, machinery, implements, utensils or articles: Provided that —

- 50 (i) no allowance shall be made in the case of any such building (or portion thereof) or of any such improvements (or portion thereof) to such building or of any such shipbuilding structure or of any such improvements to such shipbuilding structure or of any such residential unit which has or have been scrapped within a period of ten years from the date of erection or purchase, or in the case of any such residential unit in respect of which any amount has fallen for inclusion in the taxpayer's income under the provisions of section 13ter (7) (a), whether in the current or in any previous year of assessment;
- 60 (ii) for the purposes of this paragraph the cost of any building (or portion thereof) or of any improvements (or portion thereof) to any building or of any shipbuilding structure or of any improvements to any shipbuilding structure or
- 65

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- of van so 'n wooneenheid geag word daardie gedeelte van die werklike koste te wees waarop die betrokke vermindering gemaak is;"
- (e) deur in paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (t) die uitdrukking „R4 000” deur die uitdrukking „R6 000” te vervang; 5
- (f) deur subparagraaf (B) van paragraaf (bb) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (w) deur die volgende subparagraaf te vervang:
- „(B) indien 'n lening of voorskot (behalwe 'n lening of voorskot in paragraaf (m) van die omskrywing van 'bruto inkomste' in artikel 1 bedoel) aan iemand op sekuriteit of op grond van bedoelde polis gemaak is en gedurende bedoelde jaar 'n bedrag verskuldig was ten opsigte van daardie lening of voorskot of ten opsigte van rente of ander koste met betrekking daartoe, tensy die Kommissaris oortuig is dat die lening of voorskot verkry is ten einde fondse te verkry wat deur die belastingpligtige benodig was vir die doeleindes van sy bedryf omrede van die werknemer of direkteur se swak gesondheid, gebrek, onbevoegdheid, uitdienstreding of beëindiging van diens wat voorgekom het nadat bedoelde polis deur die belastingpligtige verkry is; of”; en 10 15 20 25
- (g) deur die volgende paragrawe by die voorbehoudsbepaling by paragraaf (w) te voeg:
- „(dd) geen vermindering ingevolge hierdie paragraaf toegestaan word nie ten opsigte van 'n premie ingevolge 'n assuransiepolis betaal tensy— 30
- (A) bedoelde polis aangegaan is ingevolge 'n skriftelike aansoek wat voor 1 Junie 1982 deur die versekeraar aanvaar is; of
- (B) die enigste voordeel wat ingevolge die polis betaalbaar is 'n voordeel is wat binne 'n tydperk in die polis vasgestel, betaalbaar is by of uit hoofde van die dood of ongeskiktheid van die werknemer of direkteur wie se lewe ingevolge die polis verseker word; of 35
- (C) die Staatspresident by regulasie vereistes met betrekking tot bepalinge en voorwaardes voorgeskryf het waaraan assuransiepolisse vir die doeleindes van hierdie paragraaf moet voldoen en die polis aan daardie vereistes voldoen; 40 45
- (ee) die vermindering ingevolge hierdie paragraaf ten opsigte van premies gedurende 'n jaar van aanslag deur die belastingpligtige betaal, word, behalwe soos in subparagraaf (iii) bepaal, beperk—
- (A) in die geval van premies betaal ingevolge 'n polis in subparagraaf (A) van paragraaf (dd) van hierdie voorbehoudsbepaling bedoel, tot soveel van bedoelde premies as wat betaalbaar was ingevolge die voorwaardes wat op 31 Mei 1982 in daardie polis vervat was; of 50 55
- (B) in die geval van premies betaal ingevolge een of meer polisse in subparagraaf (C) van genoemde paragraaf (dd) bedoel op die lewe van 'n bepaalde werknemer of direkteur, tot 'n bedrag gelyk aan 10 persent van die besoldiging (soos in die omskrywing van 'besoldiging' in paragraaf 1 van die Vierde Bylae omskryf, maar met inbegrip van 'n bedrag in paragraaf (iv) of (vii) van daardie omskrywing bedoel) gedurende genoemde jaar van aanslag deur bedoelde werknemer of direkteur van die belastingpligtige verkry; 60 65
- (ff) geen aftrekking van die inkomste van 'n belastingpligtige gemaak word nie ten opsigte van premies

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- of any such residential unit shall be deemed to be that portion of the actual cost on which the allowance in question was made;";
- 5 (e) by the substitution in paragraph (ii) of the proviso to paragraph (t) for the expression "R4 000" of the expression "R6 000";
- (f) by the substitution for subparagraph (B) of paragraph (bb) of the proviso to paragraph (w) of the following subparagraph:
- 10 "(B) if any loan or advance (other than a loan or advance referred to in paragraph (m) of the definition of 'gross income' in section 1) was made to any person on the security or strength of such policy and any amount was during the said year owing in respect of such loan or advance or in respect of interest or other charges relating thereto, unless the Commissioner is satisfied that the loan or advance was obtained in order to obtain funds required by the taxpayer for the purposes of his trade in consequence of the employee's or director's ill-health, infirmity, incapacity, retirement or cessation of services occurring after the said policy was acquired by the taxpayer; or"; and
- 15
- 20
- (g) by the addition to the proviso to paragraph (w) of the following paragraphs:
- 25 "(dd) no allowance shall be made under this paragraph in respect of any premium paid under any insurance policy unless—
- 30 (A) such policy was effected in terms of a written proposal accepted by the insurer before 1 June 1982; or
- (B) the only benefit payable under the policy is a benefit payable within a period fixed in such policy upon or by reason of the death or disablement of the employee or director whose life is insured under the policy; or
- 35 (C) the State President has by regulation prescribed requirements in regard to terms and conditions with which insurance policies shall conform for the purposes of this subparagraph and the policy conforms with such requirements;
- 40
- (ee) the allowance under this paragraph in respect of premiums paid by the taxpayer during any year of assessment shall, except as provided in subparagraph (iii), be limited—
- 45 (A) in the case of premiums paid under a policy referred to in subparagraph (A) of paragraph (dd) of this proviso, to so much of such premiums as were payable in terms of the conditions contained in that policy on 31 May 1982; or
- 50 (B) in the case of premiums paid under one or more policies referred to in subparagraph (C) of the said paragraph (dd) upon the life of a particular employee or director, to an amount equal to 10 per cent of the remuneration (as defined in the definition of 'remuneration' in paragraph 1 of the Fourth Schedule, but including any amount referred to in paragraph (iv) or (vii) of that definition) derived by such employee or director from the taxpayer during the said year of assessment;
- 55
- 60
- (ff) no deduction shall be made from the income of any taxpayer in respect of premiums paid by him
- 65

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

deur hom betaal ingevolge 'n assuransiepolis op die lewe van 'n werknemer van daardie belastingpligtige of, waar die belastingpligtige 'n maatskappy is, van 'n direkteur of werknemer van daardie maatskappy, behalwe vir sover 'n vermindering in- 5
gevolge hierdie paragraaf gemaak kan word;”.

- (2) (a) Die wysigings deur subartikel (1) (a) en (d) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 10
geëindig het of eindig.
- (b) Die wysiging deur subartikel (1) (b) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1982 geëindig het 15
of eindig.
- (c) Die wysiging deur subartikel (1) (c) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 28 Februarie 1978 geëindig 20
het of eindig.
- (d) Die wysigings deur subartikel (1) (f) en (g) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Junie 1982 geëindig 25
het of eindig.

Wysiging van artikel 11bis van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 10 van Wet 90 van 1962 en gewysig deur artikel 9 van Wet 72 van 1963, artikel 13 van Wet 55 van 1966, artikel 12 van Wet 95 van 1967, artikel 10 van Wet 76 van 1968, artikel 11 van Wet 52 van 1970, artikel 9 van Wet 90 van 1972, artikel 10 van Wet 65 van 1973, artikel 13 van Wet 85 van 1974, artikel 10 van Wet 69 van 1975, artikel 10 van Wet 103 van 1976, artikel 10 van Wet 113 van 1977 en artikel 10 van Wet 96 van 1981.

8. (1) Artikel 11bis van die Hoofwet word hierby gewysig deur paragraaf (f) van subartikel (4) deur die volgende paragraaf te vervang:

„(f) ten opsigte van kommissie of ander vergoeding **[ten opsigte van die verkoop van]** vir bestellings vir goedere 30
uitgevoer na 'n uitvoerland of die klaring of versending van bedoelde goedere in daardie land en, in die geval van 'n uitvoerder wat 'n bedryf beoefen wat ingevolge subartikel (4B) as 'n uitvoerdiensbedryf omskryf of er- 35
ken is, kommissie of ander vergoeding **[ten opsigte van]** vir bestellings vir dienste of goedere wat in die loop van daardie bedryf verkry word van persone gevestig in 'n uitvoerland;”.

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig. 40

Wysiging van artikel 11sept van Wet 58 van 1962, soos vervang deur artikel 9 van Wet 104 van 1979 en gewysig deur artikel 11 van Wet 96 van 1981.

9. (1) Artikel 11sept van die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur aan die end van paragraaf (b) van die omskrywing 45
van „opleidingsentrum of -skema” in subartikel (1) die woord „of” by te voeg, en die volgende paragraaf na daardie paragraaf in te voeg:

„(c) 'n sentrum beoog in artikel 37 van die Wet op Mannekragopleiding, 1981;”;

(b) deur subartikel (7) deur die volgende subartikel te vervang:

„(7) 'n Bedrag wat ontvang is deur of toegeval het aan 'n belastingpligtige uit 'n fonds wat ingevolge 'n ny-

50

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

under any policy of insurance on the life of an employee of that taxpayer or, where the taxpayer is a company, of a director or employee of that company, except in so far as an allowance may be made under this paragraph.”

- 5 (2) (a) The amendments effected by subsection (1) (a) and (d) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.
- 10 (b) The amendment effected by subsection (1) (b) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 January 1982.
- 15 (c) The amendment effected by subsection (1) (c) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 28 February 1978.
- 20 (d) The amendments effected by subsection (1) (f) and (g) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 June 1982.
- 25

8. (1) Section 11*bis* of the principal Act is hereby amended by the substitution for paragraph (f) of subsection (4) of the following paragraph:

- 30 “(f) in respect of commission or other remuneration **[in respect of the sale of]** for orders for goods exported to any export country or the clearing or forwarding of such goods in such country and, in the case of an exporter who carries on any trade defined or recognized under subsection (4B) as an export service industry,
- 35 any commission or other remuneration **[in respect of]** for orders for services or goods obtained in the course of such trade from persons based in an export country;”.

- 40 (2) The amendment effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

Amendment of section 11*bis* of Act 58 of 1962, as inserted by section 10 of Act 90 of 1962 and amended by section 9 of Act 72 of 1963, section 13 of Act 55 of 1966, section 12 of Act 95 of 1967, section 10 of Act 76 of 1968, section 11 of Act 52 of 1970, section 9 of Act 90 of 1972, section 10 of Act 65 of 1973, section 13 of Act 85 of 1974, section 10 of Act 69 of 1975, section 10 of Act 103 of 1976, section 10 of Act 113 of 1977 and section 10 of Act 96 of 1981.

9. (1) Section 11*sept* of the principal Act is hereby amended—

- 45 (a) by the addition at the end of paragraph (b) of the definition of “training centre or scheme” in subsection (1) of the word “or”, and the insertion after that paragraph of the following paragraph:

“(c) a centre contemplated in section 37 of the Manpower Training Act, 1981;”;

- 50 (b) by the substitution for subsection (7) of the following subsection:

“(7) Any amount which has been received by or has accrued to any taxpayer from a fund which has under

Amendment of section 11*sept* of Act 58 of 1962, as substituted by section 9 of Act 104 of 1979 and amended by section 11 of Act 96 of 1981.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- werheidsraadooreenkoms gestig is soos in artikel 48 (1) (d) van die Wet op Arbeidsverhoudinge, 1956 (Wet No. 28 van 1956), beoog, of uit 'n fonds ingestel soos in artikel 39 (4) van die Wet op Manekragopleiding, 1981 (Wet No. 56 van 1981), beoog, word, in die mate 5 waarin dit die belastingpligtige se opleidingskoste vasgestel volgens voorskrif van subartikels (5) en (6) van hierdie artikel nie te bowe gaan nie, van bedoelde opleidingskoste afgetrek en, in die mate waarin dit bedoelde opleidingskoste (indien daar is) te bowe gaan, 10 oorgedra en geag 'n bedrag te wees wat soos voormeld ontvang is deur of toegeval het aan die belastingpligtige in die daaropvolgende jaar van aanslag."; en
- (c) deur die volgende subartikel na subartikel (7) in te voeg: 15
- „(8) Geen vermindering word ingevolge hierdie artikel toegestaan nie ten opsigte van opleidingskoste met betrekking tot 'n werknemer gedurende 'n tydperk ten opsigte waarvan 'n kontanttoelae ten opsigte van daardie werknemer aan die belastingpligtige ingevolge die 20 bepaling van artikel 37A van die Wet op Manekragopleiding, 1981, betaalbaar geword het.”.
- (2) (a) Subartikel (1) (a) word geag in werking te getree het op die datum van inwerkingtreding van die Wet op Manekragopleiding, 1981 (Wet No. 56 van 1981). 25
- (b) Die wysiging deur subartikel (1) (b) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 November 1981 geëindig het of eindig. 30
- (c) Die wysiging deur subartikel (1) (c) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig. 35

Invoeging van
artikel 11oct in
Wet 58 van 1962.

10. (1) Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel 11sept ingevoeg:

„Vermindering ten opsigte van onkoste aan voorleggings met betrekking tot ondernemings in ekonomiese ontwikkelingsgebiede. 11oct. Daar word as 'n aftrekking op die inkomste van 'n belastingpligtige onkoste (behalwe onkoste wat andersins van sy inkomste ingevolge die bepaling van hierdie Wet aftrekbaar is) toegelaat wat werklik deur hom op of na 1 April 1982 aangegaan is ten opsigte van die koste van voorbereiding van gedetailleerde voorleggings wat gemaak staan te word aan die Direkteur-generaal: Nywerheidswese, Handel en Toerisme of 'n persoon in sy Departement wat deur hom gemagtig is om sodanige voorleggings te ontvang, met betrekking tot finansiële hulp of aansporings benodig ten opsigte van die vestiging, uitbreiding of bedryf in 'n ekonomiese ontwikkelingsgebied van 'n nywerheids- of handelonderneming van die belastingpligtige.”. 40 45 50

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig. 55

Wysiging van
artikel 12 van
Wet 58 van 1962,
soos vervang deur
artikel 15 van
Wet 55 van 1966
en gewysig deur
artikel 12 van
Wet 52 van 1970,
artikel 11 van
Wet 88 van 1971,
artikel 11 van
Wet 90 van 1972,

11. (1) Artikel 12 van die Hoofwet word hierby gewysig deur paragraaf (b) van subartikel (5) deur die volgende paragraaf te vervang:

„(b) Waar 'n verhuurder ingevolge 'n huurkontrak vir masjinerie of installasie wat op of na genoemde datum gesluit is, binne 'n tydperk van 5 jaar of binne 'n toepaslike korter tydperk in paragraaf (a) bedoel, gereken vanaf die begin van die tydperk waarvoor die masjinerie of installasie ingevolge daardie huurkontrak verhuur word, sy belang in die huurkontrak of sy reg om huur- 60 65

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

an industrial council agreement been established as contemplated in section 48 (1) (d) of the Labour Relations Act, 1956 (Act No. 28 of 1956), or from any fund established as contemplated in section 39 (4) of the Manpower Training Act, 1981 (Act No. 56 of 1981), shall, to the extent that it does not exceed the taxpayer's training expenses determined in accordance with the provisions of subsections (5) and (6) of this section, be deducted from such training expenses and, to the extent that it exceeds such training expenses (if any), be carried forward and be deemed to be an amount received by or accrued to the taxpayer as aforesaid in the following year of assessment.";

(c) by the insertion of the following subsection after subsection (7):

"(8) No allowance shall be made under this section in respect of training expenses relating to any employee during any period in respect of which a cash allowance has in respect of such employee become payable to the taxpayer under the provisions of section 37A of the Manpower Training Act, 1981."

(2) (a) Subsection (1) (a) shall be deemed to have come into operation on the date of commencement of the Manpower Training Act, 1981 (Act No. 56 of 1981).

(b) The amendment effected by subsection (1) (b) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 November 1981.

(c) The amendment effected by subsection (1) (c) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

10. (1) The following section is hereby inserted in the principal Act after section 11*sept*:

Insertion of section 11*oct* in Act 58 of 1962.

Allowance in respect of expenditure on submissions relating to undertakings in economic development areas. 11*oct*. There shall be allowed to be deducted from the income of any taxpayer expenditure (not being expenditure otherwise deductible from his income under the provisions of this Act) actually incurred by him on or after 1 April 1982 in respect of the cost of preparing detailed submissions to be made to the Director-General: Industries, Commerce and Tourism, or any person in his Department authorized by him to receive such submissions, in regard to any financial aid or incentives required in respect of the establishment, expansion or carrying on in an economic development area of any industrial or commercial undertaking of the taxpayer."

(2) The amendment effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

11. (1) Section 12 of the principal Act is hereby amended by the substitution for paragraph (b) of subsection (5) of the following paragraph:

"(b) Where a lessor under a lease of machinery or plant concluded on or after the said date has, within a period of 5 years or within any applicable shorter period mentioned in paragraph (a), reckoned from the commencement of the period for which the machinery or plant is let under such lease, disposed of his interest in the lease or his right to receive rent under the lease, or has

Amendment of section 12 of Act 58 of 1962, as substituted by section 15 of Act 55 of 1966 and amended by section 12 of Act 52 of 1970, section 11 of Act 88 of 1971, section 11 of Act 90 of 1972,

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

artikel 12 van
Wet 65 van 1973,
artikel 15 van
Wet 85 van 1974,
artikel 11 van
Wet 69 van 1975,
artikel 13 van
Wet 113 van 1977,
artikel 6 van
Wet 101 van 1978,
artikel 10 van
Wet 104 van 1979,
artikel 9 van
Wet 104 van 1980
en artikel 12 van
Wet 96 van 1981.

geld ingevolge die huurkontrak te ontvang, van die hand gesit het, of binne daardie tydperk en op of na die datum van inwerkingtreding van die Inkomstebelastingwet, 1982, 'n gedeelte van bedoelde belang of reg van die hand gesit het, word daar by sy inkomste vir die jaar van aanslag waarin die vandiehandsetting geskied het, 'n som ingesluit gelyk aan die totaal van enige masjinerie-aanvangsvermindering en enige masjinerie-beleggingsvermindering aan hom toegestaan ten opsigte van genoemde masjinerie of installasie, min die bedrag wat die Kommissaris toelaat ten opsigte van die verstreke gedeelte van die huurkontrak of 'n gedeelte van bedoelde belang of reg wat nie deur die verhuurder van die hand gesit is nie, indien die Kommissaris oortuig is dat die omstandighede bedoelde toelae regverdig.”

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na die datum van inwerkingtreding van hierdie Wet geëindig het of eindig.

Wysiging van
artikel 12A van
Wet 58 van 1962,
soos ingevoeg deur
artikel 16 van
Wet 55 van 1966
en gewysig deur
artikel 13 van
Wet 95 van 1967,
artikel 12 van
Wet 88 van 1971,
artikel 12 van
Wet 69 van 1975
en artikel 13 van
Wet 96 van 1981.

12. Artikel 12A van die Hoofwet word hierby gewysig deur paragraaf (b) van subartikel (5) deur die volgende paragraaf te vervang:

„(b) Waar 'n verhuurder ingevolge 'n huurkontrak vir hoteltoerusting wat op of na genoemde datum gesluit is, binne 'n tydperk van 5 jaar of binne 'n toepaslike korter tydperk in paragraaf (a) bedoel, gereken vanaf die begin van die tydperk waarvoor die hoteltoerusting ingevolge daardie huurkontrak verhuur word, sy belang in die huurkontrak of sy reg om huurgeld ingevolge die huurkontrak te ontvang, van die hand gesit het, of binne daardie tydperk en op of na die datum van inwerkingtreding van die Inkomstebelastingwet, 1982, 'n gedeelte van bedoelde belang of reg van die hand gesit het, word daar by sy inkomste vir die jaar van aanslag waarin die vandiehandsetting geskied het, 'n som ingesluit gelyk aan die totaal van enige verminderings in paragraaf (a) bedoel aan hom toegestaan ten opsigte van genoemde hoteltoerusting min die bedrag wat die Kommissaris toelaat ten opsigte van die verstreke gedeelte van die huurkontrak of 'n gedeelte van bedoelde belang of reg wat nie deur die verhuurder van die hand gesit is nie, indien die Kommissaris oortuig is dat die omstandighede bedoelde toelae regverdig.”

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na die datum van inwerkingtreding van hierdie Wet geëindig het of eindig.

Invoeging van
artikel 13ter in
Wet 58 van 1962.

13. (1) Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel 13bis ingevoeg:

„Aftrekkings ten opsigte van woongeboue. 13ter. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—
,behuisingsprojek' 'n projek vir die oprigting van 'n gebou of geboue in die Republiek wat minstens vyf wooneenhede uitmaak of insluit;
,wooneenheid' enige selfstandige woonhuisvesting wat uit meer as een kamer bestaan (maar met uitsondering van enige herberg, hotel of dergelike huisvesting) waarvan die oprigting op of na 1 April 1982 deur die belastingpligtige begin is en wat inge-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

within that period and on or after the date of commencement of the Income Tax Act, 1982, disposed of a portion of such interest or right, there shall be included in his income for the year of assessment during which the disposal is made a sum equal to the aggregate of any machinery initial allowance and any machinery investment allowance granted to him in respect of the said machinery or plant, less such amount as the Commissioner may allow in respect of the expired portion of the lease or any portion of such interest or right which has not been disposed of by the lessor, if the Commissioner is satisfied that the circumstances warrant such allowance."

section 12 of Act 65 of 1973, section 15 of Act 85 of 1974, section 11 of Act 69 of 1975, section 13 of Act 113 of 1977, section 6 of Act 101 of 1978, section 10 of Act 104 of 1979, section 9 of Act 104 of 1980 and section 12 of Act 96 of 1981.

(2) The amendment effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect in respect of years of assessment ended or ending on or after the date of commencement of this Act.

12. (1) Section 12A of the principal Act is hereby amended by the substitution for paragraph (b) of subsection (5) of the following paragraph:

"(b) Where a lessor under a lease of hotel equipment concluded on or after the said date has, within a period of 5 years or within any applicable shorter period mentioned in paragraph (a), reckoned from the commencement of the period for which the hotel equipment is let under such lease, disposed of his interest in the lease or his right to receive rent under the lease, or has within that period and on or after the date of commencement of the Income Tax Act, 1982, disposed of a portion of such interest or right, there shall be included in his income for the year of assessment during which the disposal is made a sum equal to the aggregate of any allowances referred to in paragraph (a) granted to him in respect of the said hotel equipment, less such amount as the Commissioner may allow in respect of the expired portion of the lease or any portion of such interest or right which has not been disposed of by the lessor, if the Commissioner is satisfied that the circumstances warrant such allowance."

Amendment of section 12A of Act 58 of 1962, as inserted by section 16 of Act 55 of 1966 and amended by section 13 of Act 95 of 1967, section 12 of Act 88 of 1971, section 12 of Act 69 of 1975 and section 13 of Act 96 of 1981.

(2) The amendment effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect in respect of years of assessment ended or ending on or after the date of commencement of this Act.

13. (1) The following section is hereby inserted in the principal Act after section 13bis:

Insertion of section 13ter in Act 58 of 1962.

"Deductions in respect of residential buildings.

13ter (1) For the purposes of this section —

'housing project' means any project for the erection of a building or buildings in the Republic consisting of or including at least five residential units;

'residential unit' means any self-contained residential accommodation consisting of more than one room (but excluding any hostel, hotel or similar accommodation), the erection of which was commenced by the taxpayer on or after 1 April 1982 and which

volge 'n behuisingsprojek van die belastingpligtige opgerig is—

(a) ten einde aan 'n huurder verhuur te word met die doel om 'n wins vir die belastingpligtige te verkry; of

(b) ten einde deur 'n *bona fide*-volytdse werknemer van die belastingpligtige bewoon te word.

(2) Ondanks andersluidende bepalings in paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by artikel 11 (e) vervat, word daar, behoudens die bepalings van hierdie artikel, as 'n aftrekking van die inkomste van die belastingpligtige vir die in subartikel (6) van hierdie artikel bedoelde jaar van aanslag en elke daaropvolgende jaar van aanslag 'n vermindering toegestaan, wat as die woongeboujaarvermindering bekend staan, gelyk aan twee persent van die koste vir die belastingpligtige van 'n wooneenheid deur die belastingpligtige ingevolge 'n behuisingsprojek van die belastingpligtige opgerig.

(3) Benewens die aftrekking waarvoor in subartikel (2) voorsiening gemaak word, word daar, behoudens die bepalings van hierdie artikel, as 'n aftrekking van die inkomste van die belastingpligtige vir die in subartikel (5) bedoelde jaar van aanslag 'n vermindering toegestaan, wat as die woongebou-aanvangsvermindering bekend staan, gelyk aan tien persent van die koste vir die belastingpligtige van die wooneenheid in subartikel (2) bedoel.

(4) Die verminderings ingevolge hierdie artikel word nie toegestaan nie ten opsigte van enige gedeelte van die koste van 'n wooneenheid op 'n perseel wat nie aan die belastingpligtige behoort nie, tensy die belastingpligtige op die datum waarop die oprigting van bedoelde wooneenheid 'n aanvang neem, op die okkupasie van bedoelde perseel vir 'n tydperk eindigende nie minder nie as tien jaar na bedoelde datum geregtig is.

(5) Die woongebou-aanvangsvermindering met betrekking tot 'n wooneenheid word toegestaan vir die jaar van aanslag waarin bedoelde wooneenheid vir die eerste keer verhuur of bewoon word soos in die omskrywing van 'wooneenheid' in subartikel (1) beoog. Met dien verstande dat indien aan die einde van bedoelde jaar van aanslag minder as vyf van die wooneenhede van die betrokke behuisingsprojek vir die eerste keer verhuur of bewoon is soos in die omskrywing van 'wooneenheid' in subartikel (1) beoog, die woongebou-aanvangsvermindering met betrekking tot bedoelde wooneenheid nie vir daardie jaar van aanslag toegestaan word nie maar toegestaan word vir die eerste daaropvolgende jaar van aanslag waarin ten minste vyf van die wooneenhede in daardie behuisingsprojek vir die eerste keer aldus verhuur of bewoon is.

(6) Die woongeboujaarvermindering met betrekking tot 'n wooneenheid word vir die eerste keer toegestaan vir die jaar van aanslag waarin die woongebou-aanvangsvermindering ten opsigte van daardie wooneenheid toegestaan word.

(7) Indien in enige jaar van aanslag 'n wooneenheid ten opsigte van die koste waarvan enige vermindering ingevolge die bepalings van hierdie artikel aan die belastingpligtige toegestaan is, hetsy in die lopende of 'n vorige jaar van aanslag, op so 'n wyse deur die belastingpligtige gebruik of handel word dat dit ophou om beskikbaar te wees of vir verhuring aan 'n huurder of vir bewoning deur 'n werknemer soos in die omskrywing van 'wooneenheid' in subartikel (1) beoog—

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

was erected under a housing project of the taxpayer —

- (a) in order to be let to a tenant for the purpose of deriving a profit for the taxpayer; or
- (b) in order to be occupied by a *bona fide* full-time employee of the taxpayer.

(2) Notwithstanding anything to the contrary contained in paragraph (ii) of the proviso to section 11 (e), there shall, subject to the provisions of this section, be allowed to be deducted from the income of the taxpayer for the year of assessment referred to in subsection (6) of this section and each succeeding year of assessment, an allowance, to be known as the residential building annual allowance, equal to two per cent of the cost to the taxpayer of any residential unit erected by the taxpayer under a housing project of the taxpayer.

(3) In addition to the deduction provided for in subsection (2), there shall, subject to the provisions of this section, be allowed to be deducted from the income of the taxpayer for the year of assessment referred to subsection (5), an allowance, to be known as the residential building initial allowance, equal to ten per cent of the cost to the taxpayer of the residential unit referred to in subsection (2).

(4) The allowances under this section shall not be made in respect of any portion of the cost of any residential unit on any premises not owned by the taxpayer, unless the taxpayer, at the date on which the erection of such residential unit is commenced, is entitled to the occupation of such premises for a period ending not less than ten years after such date.

(5) The residential building initial allowance in relation to any residential unit shall be made for the year of assessment during which such residential unit is for the first time let or occupied as contemplated in the definition of 'residential unit' in subsection (1): Provided that if at the end of such year of assessment less than five of the residential units of the relevant housing project have for the first time been let or occupied as contemplated in the definition of 'residential unit' in subsection (1), the residential building initial allowance relating to such residential unit shall not be made for that year of assessment but shall be made for the first succeeding year of assessment in which at least five of the residential units in that housing project have been so let or occupied for the first time.

(6) The residential building annual allowance relating to any residential unit shall be made for the first time for the year of assessment in which the residential building initial allowance is made in respect of that residential unit.

(7) If in any year of assessment any residential unit in respect of the cost of which any allowance has been made to the taxpayer under the provisions of this section, whether in the current or any previous year of assessment, is so used or dealt with by the taxpayer that it ceases to be available either for letting to a tenant or for occupation by an employee as contemplated in the definition of 'residential unit' in subsection (1)—

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- (a) word daar by die belastingpligtige se inkomste vir die jaar van aanslag waarin bedoelde wooneen- hede aldus gebruik of behandel word, ingereken die bedrag van die woongebou-aanvangsvermin- dering aan hom toegestaan ten opsigte van die 5 koste van bedoelde wooneenheid, min 'n bedrag gelyk aan een-tiende van bedoelde bedrag vir elke volle tydperk van een jaar, maar nie meer as tien jaar nie, vanaf die datum waarop be- doelde wooneenheid vir die eerste keer verhuur 10 of bewoon is soos in die omskrywing van 'woon- eenheid' in subartikel (1) beoog, tot die datum waarop bedoelde wooneenheid soos voormeld gebruik of behandel is; en
- (b) word die woongeboujaarvermindering nie toege- 15 staan ten opsigte van die koste van genoem- de wooneenheid vir die jaar van aanslag waarin bedoelde wooneenheid soos voormeld gebruik of behandel is nie en ook nie ten opsigte van enige daaropvolgende jaar van aanslag waarin 20 dit aangehou het om nie vir die verhuring of be- woning in die omskrywing van 'wooneenheid' in subartikel (1) beoog, beskikbaar te wees nie.
- (8) Die bepalinge van artikels 8 (4) (a) en 11 (o) is 25 nie van toepassing nie op soveel van die bedrag van enige woongebou-aanvangsvermindering as wat inge- volg die bepalinge van subartikel (7) (a) van hierdie artikel in die belastingpligtige se inkomste ingereken is, hetsy in die lopende of enige vorige jaar van aan- 30 slag.
- (9) Geen vermindering word ingevolge hierdie ar- tikel ten opsigte van soveel van die koste van 'n wooneenheid toegestaan nie as wat vir aftrekking van die belastingpligtige se inkomste in aanmerking 35 gekom het of sal kom by wyse van 'n aftrekking van onkoste of 'n vermindering ten opsigte van onkoste ingevolge 'n ander bepaling van hierdie Wet, hetsy in die lopende of enige vorige of daaropvolgende jaar van aanslag.
- (10) Die totaal van die verminderings ingevolge 40 die voorgaande bepalinge van hierdie artikel ten op- sigte van die koste van 'n wooneenheid gaan nie be- doelde koste of, indien bedoelde verminderings op 'n gedeelte van bedoelde koste bereken is, bedoelde ge- 45 deelte, te bowe nie."
- (2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig.
14. (1) Artikel 18A van die Hoofwet word hierby gewysig— 50
- (a) deur in subartikel (1) die omskrywing van „bepaalde opvoedkundige projek" te skrap;
- (b) deur in paragraaf (b) van die omskrywing van „op- voedkundige fonds" in subartikel (1) die woorde wat subparagraaf (i) voorafgaan deur die volgende woorde 55 te vervang:
- „'n spesiale fonds in die Republiek ingestel met die uitsluitlike doel om skenkings te ontvang wat uitsluitlik aangewend staan te word [vir die uitvoe- ring van 'n bepaalde opvoedkundige projek] ter be- 60 stryding van enige uitgawes wat regstreeks aange- gaan is by die voorsiening van opvoedkundige of opleidingsfasiliteite in die Republiek [uitgevoer] (met inbegrip van uitgawes aan losies- en inwo- ningfasiliteite maar uitgesonderd enige uitgawes ten opsigte van klas- of losiesgelde vir, of die toe- kenning van 'n studiebeurs aan, iemand wat deur 'n skenker aan bedoelde fonds benoem word), in- 65 dien sodanige fonds geadministreer en beheer word deur—";

Wysiging van
artikel 18A van
Wet 58 van 1962,
soos vervang deur
artikel 16 van
Wet 96 van 1981.

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- 5 (a) there shall be included in the income of the taxpayer for the year of assessment in which such residential unit is so used or dealt with, the amount of the residential building initial allowance made to him in respect of the cost of such residential unit, less one-tenth of such amount for each completed period of one year, but not exceeding ten years, from the date on which such residential unit was first let or occupied as contemplated in the definition of 'residential unit' in subsection (1) until the date on which such residential unit was used or dealt with as aforesaid; and
- 10 (b) the residential building annual allowance shall not be made in respect of the cost of the said residential unit for the year of assessment during which such residential unit was used or dealt with as aforesaid nor in respect of any succeeding year of assessment during which it continued to be unavailable for the letting or occupation contemplated in the definition of 'residential unit' in subsection (1).
- 15 (8) The provisions of sections 8 (4) (a) and 11 (a) shall not apply to so much of the amount of any residential building initial allowance as has been included in the taxpayer's income under the provisions of subsection (7) (a) of this section, whether in the current or any previous year of assessment.
- 20 (9) No allowance shall be made under this section in respect of so much of the cost of any residential unit as has qualified or will qualify for deduction from the taxpayer's income by way of a deduction of expenditure or an allowance in respect of expenditure under any other provision of this Act, whether for the current or any preceding or subsequent year of assessment.
- 25 (10) The aggregate of the allowances under the preceding provisions of this section in respect of the cost of any residential unit shall not exceed such cost or, if such allowances have been calculated on a portion of such cost, such portion."
- 30 (2) The amendment effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect in respect of years of assessment ended or ended on or after 1 April 1982.
- 35
- 40
- 45

14. (1) Section 18A of the principal Act is hereby amended —

- (a) by the substitution in paragraph (b) of the definition of "educational fund" in subsection (1) for the words preceding subparagraph (i) of the following words:
- 50 "any special fund established in the Republic for the sole purpose of receiving donations to be devoted exclusively towards **[the carrying out of any specified educational project carried out in the Republic]** defraying any expenditure directly incurred
- 55 in providing educational or training facilities in the Republic (including expenditure on board and lodging facilities but excluding any expenditure in respect of tuition or boarding fees for, or the granting of any bursary to, any person nominated by a donor to such fund), if such fund is administered and controlled by—";
- 60

Amendment of section 18A of Act 58 of 1962, as substituted by section 16 of Act 96 of 1981.

- (c) deur subparagrafe (i) en (ii) van paragraaf (c) van genoemde omskrywing deur die volgende subparagrafe te vervang:
- „(i) [tot die uitvoering van 'n bepaalde opvoedkundige projek vir] ter bestryding van enige uitgawes wat regstreeks aangegaan is by die voorsiening van opvoedkundige of opleidingsfasiliteite (met inbegrip van uitgawes aan losies- en inwoningfasiliteite maar uitgesonderd enige uitgawes ten opsigte van klas- of losiesgelde vir, of die toekenning van 'n studiebeurs aan, iemand wat deur 'n skenker aan bedoelde fonds benoem word) deur 'n skool of inrigting in paragraaf (b) bedoel wat in die Republiek geleë is, of 'n soortgelyke skool of inrigting in 'n onafhanklike Staat waarvan die gebied voorheen deel van die Republiek uitgemaak het, waar bedoelde fonds geadministreer en beheer word deur die trustee van 'n deur die Minister van Finansies goedgekeurde opvoedkundige trust wat ingevolge 'n notariële trustakte geskep is met die doel [of bevoegdheid] om bedoelde [bepaalde opvoedkundige projek te onderneem, bevorder of finansier] uitgawes te bestry; of
- (ii) ten voordeel van 'n universiteit of kollege vir ander doeleindes as die bestryding van studentegelde of die toekenning van [studiebeurse] 'n studiebeurs aan iemand wat deur 'n skenker aan bedoelde fonds benoem word; of”;
- (d) deur in subparagraaf (iii) van paragraaf (c) van genoemde omskrywing die woorde wat item (aa) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
- “ten voordeel van 'n opvoedkundige inrigting buite die Republiek geleë vir ander doeleindes as die bestryding van studentegelde of die toekenning van [studiebeurse] 'n studiebeurs aan iemand wat deur 'n skenker aan bedoelde fonds benoem word, indien—”;
- (e) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:
- „(2) Ondanks andersluidende bepalings van hierdie Wet, word as 'n aftrekking van die belasbare inkomste van die belastingpligtige toegelaat soveel van die som van bona fide-skenkings deur die belastingpligtige gedurende die jaar van aanslag gemaak—
- (a) aan 'n universiteit of kollege vir ander doeleindes as die bestryding van studentegelde of die toekenning van [studiebeurse] 'n studiebeurs aan iemand wat deur 'n skenker aan bedoelde fonds benoem word; en
- (b) aan 'n opvoedkundige fonds,
- as wat—
- (aa) in die geval van 'n ander persoon as 'n maatskappy, nie R500 of twee persent van sy belasbare inkomste (soos bereken voordat 'n aftrekking ingevolge hierdie artikel toegelaat word), wat ook al die grootste is, te bowe gaan nie; of
- (bb) in die geval van 'n maatskappy, nie vyf persent van sy belasbare inkomste (soos bereken voordat 'n aftrekking ingevolge hierdie artikel toegelaat word) te bowe gaan nie.”;
- (f) deur in subartikel (6) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
- „By die toepassing van die bepalings van hierdie artikel in soverre hulle op 'n fonds bedoel in paragraaf (b) of (c) van die omskrywing van 'opvoedkundige fonds' in subartikel (1) [of op 'n bepaalde

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- (b) by the substitution for subparagraphs (i) and (ii) of paragraph (c) of the said definition of the following subparagraphs:

5 “(i) towards **[the carrying out of any specified educational project for]** defraying any expenditure directly incurred in providing educational or training facilities (including expenditure on board and lodging facilities but excluding any expenditure in respect of tuition or boarding fees for, or the granting of any bursary to, any person nominated by a donor to such fund) by any school or institution referred to in paragraph (b) which is situated in the Republic, or any similar school or institution in any independent State whose territory formerly formed part of the Republic, where such fund is administered and controlled by the trustee of any educational trust approved by the Minister of Finance which has been created under a notarial deed of trust with the object **[or power of undertaking, promoting or financing such specified educational project]** of defraying such expenditure; or

10

15

20

25 (ii) for the benefit of any university or college for purposes other than the defraying of students' fees or the granting of **[bursaries]** any bursary to any person nominated by a donor to such fund; or”;

- (c) by the substitution in subparagraph (iii) of paragraph (c) of the said definition for the words preceding item (aa) of the following words:

30 “for the benefit of any educational institution situated outside the Republic for purposes other than the defraying of students' fees or the granting of **[bursaries]** any bursary to any person nominated by a donor to such fund, if —”;

- 35 (d) by the deletion in subsection (1) of the definition of “specified educational project”;

- (e) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

40 “(2) Notwithstanding anything to the contrary in this Act, there shall be allowed to be deducted from the taxable income of the taxpayer so much of the sum of any *bona fide* donations made by the taxpayer during the year of assessment —

45 (a) to any university or college for purposes other than the defraying of students' fees or the granting of **[bursaries]** any bursary to any person nominated by the taxpayer; and

50 (b) to any educational fund, as does not exceed—

55 (aa) in the case of a person other than a company, R500 or two per cent of his taxable income as calculated before allowing any deduction under this section, whichever is the greater; or

60 (bb) in the case of a company, five per cent of its taxable income as calculated before allowing any deduction under this section.”;

- (f) by the substitution in subsection (6) for the words preceding paragraph (a) of the following words:

65 “*In the application of the provisions of this section in so far as they relate to any fund referred to in paragraph (b) or (c) of the definition of ‘educational fund’ in subsection (1) [or to any specified*

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

opvoedkundige projek] betrekking het, kan die Kommissaris by skriftelike kennisgewing enige persoon wat die Kommissaris in staat ag om inligting in verband met bedoelde fonds **[of projek]** te verstrek, aansê—"; en

- (g) deur paragraaf (c) van subartikel (6) deur die volgende paragraaf te vervang:

„(c) om op die deur die Kommissaris bepaalde tyd en plek teenwoordig te wees ten einde

[(i)] enige rekeningboeke, aantekeninge of ander stukke wat betrekking het op bedoelde fonds vir ondersoek deur die Kommissaris of 'n deur hom aangestelde persoon oor te lê **[of**

(ii) 'n inspeksie deur die Kommissaris of 'n deur hom aangestelde persoon van 'n bepaalde opvoedkundige projek wat geheel en al of gedeeltelik gefinansier is uit gelde van bedoelde fonds ontvang, te lei].”

- (2) Die wysigings deur paragrafe (c) en (e) van subartikel (1) aangebring, word, vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1981 geëindig het of eindig.

Wysiging van artikel 19 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 15 van Wet 90 van 1962, artikel 6 van Wet 6 van 1963, artikel 17 van Wet 88 van 1965, artikel 17 van Wet 88 van 1971, artikel 14 van Wet 90 van 1972, artikel 18 van Wet 85 van 1974, artikel 14 van Wet 104 van 1980 en artikel 17 van Wet 96 van 1981.

15. (1) Artikel 19 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur na subartikel (1) die volgende subartikel in te voeg:

„(1A) Vir die doeleindes van die vasstelling van die belaspbare inkomste van 'n belastingpligtige wat 'n natuurlike persoon is, word as 'n aftrekking van sy inkomste in die vorm van dividende 'n bedrag van R100 toegelaat min die som van die bedrae wat ingevolge artikel 10 (1) (i) (xv) en (xvi) van belasting in sy hande ten opsigte van die onderhawige jaar van aanslag vrygestel is: Met dien verstande dat die bedrag aldus as 'n aftrekking toegelaat nie die bedrag te bowe gaan nie waarmee die inkomste in die vorm van dividende deur bedoelde persoon gedurende die onderhawige jaar van aanslag verkry en ten opsigte waarvan 'n aftrekking ingevolge subartikel (3) van hierdie artikel toelaatbaar is, die bedrag oorskry wat as 'n aftrekking van bedoelde inkomste toegelaat is ingevolge artikel 11 (a), (b), (i) en (j), soos deur subartikel (1) van hierdie artikel toegepas.”;

- (b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

„(2) Ten opsigte van onkoste en verliese van 'n nie-kapitale aard deur 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) in verband met die voortbrenging van sy inkomste uit dividende aangegaan, is die **[bedrag]** bedrae wat afgetrek moet word ingevolge artikel 11 (a), (b), (i) en (j), soos by subartikel (1) van hierdie artikel toegepas, **[’n bedrag]** en die bedrag wat afgetrek moet word ingevolge subartikel (1A) van hierdie artikel, in totaal 'n som wat tot die onkoste, **[en]** verliese en bedrag wat by ontstentenis van hierdie subartikel ingevolge genoemde bepalinge toegelaat sou gewees het om afgetrek te word, in dieselfde verhouding staan as wat die bedrag van die dividende, soos bereken nadat die aftrekking ingevolge subartikel (3) van hierdie artikel toegelaat is, staan tot die bedrag van dié dividende soos bereken voordat bedoelde aftrekking toegelaat is.”; en

- (c) deur subartikel (5A) deur die volgende subartikel te vervang:

„(5A) Behoudens die bepalinge van subartikel (6) word, by die toepassing van hierdie artikel, inkomste wat deur 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) ontvang word of wat aan hom toeval by wyse van 'n dividend (met inbegrip van 'n bonus of uitkering van winste) op aandele in 'n permanente bouvereniging, geag, on-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

educational project], the Commissioner may by notice in writing require any person whom the Commissioner may deem able to furnish information in regard to such fund **[or project]**—”; and

5 (g) by the substitution for paragraph (c) of subsection (6) of the following paragraph:

“(c) to attend at the time and place appointed by the Commissioner for the purposes of

10 **[(i)]** producing for examination by the Commissioner or any person appointed by him, any books of account, records or other documents relating to such fund **[or**

15 **(ii) conducting an inspection by the Commissioner or any person appointed by him, of any specified educational project which has been wholly or partly financed out of moneys received from such fund].”**

(2) The amendments effected by paragraphs (c) and (e) of subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of any year of assessment ended or ending on or after 1 January 1981.

15. (1) Section 19 of the principal Act is hereby amended—

25 (a) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:

30 “(1A) There shall for the purposes of determining the taxable income of any taxpayer who is a natural person be allowed as a deduction from his income in the form of dividends an amount of R100 less the sum of the amounts which are in terms of section 10 (1) (i) (xv) and (xvi) exempt from tax in his hands in respect of the year of assessment under charge: Provided that the amount so allowed as a deduction shall not exceed the amount by which the income in the form of dividends derived by such person during the year of assessment under charge and in respect of which a deduction is allowable under subsection (3) of this section, exceeds the amount allowed as a deduction from such income under section 11 (a), (b), (i) and (j) as applied by subsection (1) of this section.”;

40 (b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

45 “(2) In respect of expenditure and losses not of a capital nature incurred by any person (other than a company) in the production of his income from dividends, the **[amount]** amounts to be deducted under section 11 (a), (b), (i) and (j), as applied by subsection (1) of this section, and the amount to be deducted under subsection (1A) of this section, shall in total be an amount which bears to the sum of the expenditure **[and]**, losses and amount which but for this subsection would have been allowed to be deducted under the said provisions the same ratio as the amount of such dividends as calculated after allowing the deduction under subsection (3) of this section, bears to the amount of such dividends as calculated before allowing such deduction.”; and

55 (c) by the substitution for subsection (5A) of the following subsection:

60 “(5A) Subject to the provisions of subsection (6), income received by or accrued to any person other than a company by way of a dividend (including any bonus or distribution of profits) on shares in any permanent building society shall, notwithstanding the definition of

Amendment of section 19 of Act 58 of 1962, as amended by section 15 of Act 90 of 1962, section 6 of Act 6 of 1963, section 17 of Act 88 of 1965, section 17 of Act 88 of 1971, section 14 of Act 90 of 1972, section 18 of Act 85 of 1974, section 14 of Act 104 of 1980 and section 17 of Act 96 of 1981.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

danks die omskrywing van „dividend” in artikel 1, inkomste te wees wat deur daardie persoon in die vorm van dividende verkry is.”

(2) Die wysiging deur subartikel (1) (c) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1982 geëindig het of eindig. 5

Wysiging van artikel 20A van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 19 van Wet 89 van 1969 en gewysig deur artikel 16 van Wet 52 van 1970, artikel 15 van Wet 90 van 1972, artikel 19 van Wet 85 van 1974, artikel 17 van Wet 69 van 1975, artikel 15 van Wet 113 van 1977, artikel 12 van Wet 104 van 1979, artikel 15 van Wet 104 van 1980 en artikel 18 van Wet 96 van 1981.

16. Artikel 20A van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) die uitdrukking „R1 400”, waar dit ook al voorkom, deur die uitdrukking „R1 600” te vervang. 10

Wysiging van artikel 21ter van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 20 van Wet 89 van 1969 en gewysig deur artikel 17 van Wet 52 van 1970, artikel 18 van Wet 88 van 1971, artikel 17 van Wet 90 van 1972, artikel 16 van Wet 65 van 1973, artikel 21 van Wet 85 van 1974, artikel 19 van Wet 69 van 1975, artikel 14 van Wet 103 van 1976 en artikel 16 van Wet 113 van 1977.

17. (1) Artikel 21ter van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur in subartikel (3B) die uitdrukking „Sekretaris van Nywerheidswese” deur die uitdrukking „Direkteur-generaal: Nywerheidswese, Handel en Toerisme” te vervang; 15
- (b) deur na subartikel (3B) die volgende subartikel in te voeg:
- „(3C) Waar ’n subsidie aan ’n nyweraar toegestaan is in plaas van ’n ontwikkelingsvermindering of ’n aanvullende vermindering wat voorheen ingevolge hierdie artikel ten opsigte van ’n industriële onderneming of uitbreiding van ’n industriële onderneming gemagtig is, en bedoelde subsidie betaalbaar geword het ten opsigte van ’n tydperk wat ’n aanvang geneem het gedurende ’n jaar van aanslag wat op of na 1 April 1982 eindig of geëindig het, word, ondanks andersluidende bepalings in hierdie artikel, die magtiging vir die toestaan van die betrokke vermindering geag nie van toepassing te wees nie ten opsigte van genoemde jaar van aanslag en daaropvolgende jare van aanslag van die nyweraar.”; en 20
- (c) deur in subartikel (5) na paragraaf (a) die volgende paragraaf in te voeg: 25
- „(b) Tensy die Minister of bedoelde beampte, met inagneming van die omstandighede van die geval, anders gelas, word geen vermindering ingevolge hierdie artikel gemagtig nie ten opsigte van— 30
- (i) ’n nuwe industriële onderneming, indien die aansoek om die vermindering na 31 Maart 1982 ontvang word; of
- (ii) ’n uitbreiding van ’n bestaande industriële onderneming, indien die aansoek om die vermindering na 31 Maart 1984 ontvang word.”. 35

(2) Die wysigings deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig. 40

Invoeging van artikel 24E in Wet 58 van 1962.

18. Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel 24D ingevoeg:

„Aftrekking in plaas van sekere 24E. (1) Ten einde die belasbare inkomste van ’n belastingpligtige wat ’n natuurlike persoon is, vas te stel, word, behoudens die bepalings van subartikel 50

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

'dividend' in section 1, be deemed for the purposes of this section to be income derived by such person in the form of dividends."

(2) The amendment effected by subsection (1) (c) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 January 1982.

16. Section 20A of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the expression "R1 400", wherever it occurs, of the expression "R1 600".

Amendment of section 20A of Act 58 of 1962, as inserted by section 19 of Act 89 of 1969 and amended by section 16 of Act 52 of 1970, section 15 of Act 90 of 1972, section 19 of Act 85 of 1974, section 17 of Act 69 of 1975, section 15 of Act 113 of 1977, section 12 of Act 104 of 1979, section 15 of Act 104 of 1980 and section 18 of Act 96 of 1981.

17. (1) Section 21*ter* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (3B) for the expression "Secretary for Industries" of the expression "Director-General: Industries, Commerce and Tourism";
- 15 (b) by the insertion after subsection (3B) of the following subsection:

"(3C) Where an industrialist has been granted a subsidy in lieu of any development allowance or any supplementary allowance previously authorized under this section in respect of any industrial undertaking or extension to an industrial undertaking, and such subsidy has become payable in respect of any period commencing during any year of assessment which ends or ended on or after 1 April 1982, the authorization for the granting of the allowance in question shall, notwithstanding anything to the contrary in this section, be deemed not to apply in respect of the said year of assessment and succeeding years of assessment of the industrialist."; and

- 20 (c) by the insertion in subsection (5) after paragraph (a) of the following paragraph:

"(b) Unless the Minister or the said officer, having regard to the circumstances of the case, otherwise directs, no allowance shall be authorized under this section in respect of—

- 25 (i) any new industrial undertaking, if the application for the allowance is received after 31 March 1982; or
- 30 (ii) any extension to an existing industrial undertaking, if the application for the allowance is received after 31 March 1984."

(2) The amendments effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

18. The following section is hereby inserted in the principal Act after section 24D:

Insertion of section 24E in Act 58 of 1962.

24E. (1) For the purpose of determining the taxable income derived by any taxpayer who is a natural person, there shall, subject to the provisions of sub-

"Deduction in lieu of certain

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

aftrekkings
ingevolge
hierdie Wet.

(2), 'n bedrag toegelaat as 'n aftrekking op sy inkomste (wat in plaas van enige aftrekkings ingevolge artikels 18, 18A en 21^{quat} en enige aftrekking ingevolge artikel 11 ten opsigte van gereedskap wat deur hom voorsien en gebruik word vir die doeleindes van sy diens as vakman of tegnikus, toegestaan word), van R300 indien hy 'n getroude persoon is of R200 indien hy nie 'n getroude persoon is nie of, waar die aanslagtydperk minder as twaalf maande is, 'n bedrag wat in dieselfde verhouding tot die toepaslik voormelde bedrag staan as dié waarin die aanslagtydperk tot twaalf maande staan.

(2) Subartikel (1) is nie van toepassing nie indien die som van die aftrekkings waarop die belastingpligtige ingevolge artikels 18, 18A en 21^{quat} en die aftrekking waarop hy ingevolge artikel 11 ten opsigte van gereedskap geregtig is die bedrag wat as 'n aftrekking op sy inkomste ingevolge subartikel (1) toegelaatbaar is, te bowe gaan."

Wysiging van
artikel 28 van
Wet 58 van 1962,
soos gewysig deur
artikel 17 van
Wet 90 van 1962,
artikel 22 van
Wet 55 van 1966,
artikel 24 van
Wet 89 van 1969,
artikel 21 van
Wet 88 van 1971
en artikel 19 van
Wet 65 van 1973.

19. (1) Artikel 28 van die Hoofwet word hierby gewysig— 20

(a) deur in subartikel (1) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

„Ondanks enigiets in hierdie Wet vervat, word die belasbare inkomste uit die dryf van langtermyn-vesekeringsbesigheid verkry deur 'n belastingpligtige wat so 'n besigheid in die Republiek dryf (hetsy volgens onderlinge beginsels of andersins) geag 'n bedrag te wees wat gelyk is aan **[dertig]** 40 persent van die som van—”;

(b) deur subparagraaf (i) van genoemde paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:

„(i) bedrae wat tot bevrediging van die Kommissaris bewys word deur die belastingpligtige verkry te gewees het uit die belegging van fondse afkomstig van langtermyn-versekeringsbesigheid deur die belastingpligtige in die Republiek met 'n pensioenfonds of 'n uittredingannuïteitsfonds gedryf of van langtermyn-versekeringsbesigheid deur die belastingpligtige in 'n land waarvan die gebied voorheen deel van die Republiek uitgemaak het, gedryf met 'n fonds waarvan die ontvangste en toevallings ingevolge die bepalinge van artikel 10 (1) (dA) van belasting vrygestel is;” en

(c) deur die woord „en” aan die end van subparagraaf (ii) van genoemde paragraaf (a) te skrap, en deur die volgende subparagraaf by daardie paragraaf te voeg:

„(iv) bedrae wat tot bevrediging van die Kommissaris bewys word deur die belastingpligtige verkry te gewees het uit die belegging van fondse afkomstig van langtermyn-versekeringsbesigheid deur die belastingpligtige gedryf in 'n land waarvan die gebied voorheen deel van die Republiek uitgemaak het, indien—

(aa) die wins of inkomste wat uit die bedryf van bedoelde besigheid, soos ingevolge die belastingwet van daardie land vasgestel, onderworpe is aan 'n belasting op inkomste wat deur daardie land gehef word en nie van daardie belasting ingevolge 'n ooreenkoms vir die vermyding van dubbele belasting wat tussen daardie land en die Republiek van krag is van belasting vrygestel is nie; en

(bb) geen belasting deur bedoelde land gehef word nie op bedrae deur die belastingpligtige uit die belegging van fondse wat betrekking het op langtermyn-versekeringsbesigheid wat deur hom in die Republiek gedryf word; en”.

(2) (a) Die wysiging deur subartikel (1) (a) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

deductions
under this
Act.

5

10

15

section (2), be allowed to be deducted from his income an amount (which shall be in lieu of any deductions under sections 18, 18A and 21^{quat} and any deduction under section 11 in respect of tools provided and used by him for the purposes of his employment as an artisan or technician) of R300 if he is a married person or R200 if he is not a married person or, where the period assessed is less than twelve months, an amount which bears to the applicable aforesaid amount the same ratio as the period assessed bears to twelve months.

(2) Subsection (1) shall not apply if the sum of the deductions to which the taxpayer is entitled under sections 18, 18A and 21^{quat} and the deduction to which he is entitled under section 11 in respect of tools exceeds the amount allowable as a deduction from his income under subsection (1)."

19. (1) Section 28 of the principal Act is hereby amended—

20

(a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the following words:

"Notwithstanding anything contained in this Act the taxable income derived from the carrying on of long-term insurance business by any taxpayer who carries on such business in the Republic (whether on mutual principles or otherwise), shall be deemed to be an amount equal to ~~[thirty]~~ 40 per cent of the sum of—";

25

(b) by the substitution for subparagraph (i) of the said paragraph (a) of the following subparagraph:

30

"(i) amounts proved to the satisfaction of the Commissioner to have been derived by the taxpayer from the investment of funds attributable to any long-term insurance business carried on by him in the Republic with any pension fund or retirement annuity fund or to any long-term insurance business carried on by the taxpayer in any country the territory of which formerly formed part of the Republic with any fund the receipts and accruals of which are exempt from tax under the provisions of section 10 (1) (dA);"; and

35

40

(c) by the deletion at the end of subparagraph (ii) of the said paragraph (a) of the word "and", and by the addition to that paragraph of the following subparagraph:

45

"(iv) amounts proved to the satisfaction of the Commissioner to have been derived by the taxpayer from the investment of funds attributable to any long-term insurance business carried on by the taxpayer in any country the territory of which formerly formed part of the Republic, if—

50

(aa) the profit or income derived from carrying on such business, as determined under the taxation law of such country, is subject to a tax on income imposed by such country and is not relieved from such tax under any agreement in force between such country and the Republic for the avoidance of double taxation; and

55

(bb) no tax on income is imposed by such country on amounts derived by the taxpayer from the investment of funds relating to long-term insurance business carried on by him in the Republic; and"

60

(2) (a) The amendment effected by subsection (1) (a) shall, for the purposes of assessments under the principal

Amendment of section 28 of Act 58 of 1962, as amended by section 17 of Act 90 of 1962, section 22 of Act 55 of 1966, section 24 of Act 89 of 1969, section 21 of Act 88 of 1971 and section 19 of Act 65 of 1973.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 April 1982 geëindig het of eindig.

- (b) Die wysigings deur subartikel (1) (b) en (c) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1981 geëindig het of eindig. 5

20. Artikel 42 van die Hoofwet word hierby gewysig deur die volgende paragraaf by subartikel (2) te voeg: 10

„(k) 'n dividend wat op of na 1 April 1982 toeval aan 'n fonds waarvan die ontvangste en toevallings ingevolge die bepalinge van artikel 10 (1) (dA) van normale belasting vrygestel is.”

Wysiging van artikel 42 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 21 van Wet 88 van 1965, artikel 17 van Wet 95 van 1967, artikel 29 van Wet 89 van 1969, artikel 19 van Wet 52 van 1970, artikel 23 van Wet 88 van 1971, artikel 18 van Wet 90 van 1972, artikel 22 van Wet 65 van 1973, artikel 32 van Wet 85 van 1974, artikel 22 van Wet 69 van 1975, artikel 18 van Wet 103 van 1976 en artikel 19 van Wet 113 van 1977.

21. Artikel 64C van die Hoofwet word hierby gewysig deur 15 die volgende paragraaf by te voeg:

„(m) rente wat op of na 1 April 1982 toeval aan 'n fonds waarvan die ontvangste en toevallings ingevolge die bepalinge van artikel 10 (1) (dA) van normale belasting vrygestel is.” 20

Wysiging van artikel 64C van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 20 van Wet 95 van 1967 en gewysig deur artikel 15 van Wet 76 van 1968, artikel 36 van Wet 89 van 1969, artikel 21 van Wet 52 van 1970, artikel 26 van Wet 88 van 1971, artikel 20 van Wet 90 van 1972, artikel 42 van Wet 85 van 1974, artikel 22 van Wet 113 van 1977, artikel 14 van Wet 104 van 1979, artikel 22 van Wet 104 van 1980 en artikel 24 van Wet 96 van 1981.

22. Artikel 66 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

„(1) (a) Die Kommissaris gee jaarliks openbare kennis dat alle persone wat **[belastingpligtig is]** persoonlik of in 'n verteenwoordigende hoedanigheid ingevolge die bepalinge van hierdie Wet **[hetsy persoonlik of in 'n verteenwoordigende hoedanigheid]** belastingpligtig is en verplig is om opgawes vir die aanslag van belasting te verstrek, binne sestig dae na die datum van sodanige kennisgewing, of binne die verdere tydperk wat die Kommissaris om goeie redes mag toestaan, opgawes moet verstrek vir die doeleindes van aanslae ten opsigte van die jare van 25 30

Wysiging van artikel 66 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 10 van Wet 6 van 1963, artikel 19 van Wet 90 van 1964 en artikel 27 van Wet 88 van 1971.

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 April 1982.

- 5 (b) The amendments effected by subsection (1) (b) and (c) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 January 1981.

20. Section 42 of the principal Act is hereby amended by the addition to subsection (2) of the following paragraph:

“(k) any dividend accruing on or after 1 April 1982 to any fund the receipts and accruals of which are exempt from normal tax under the provisions of section 10 (1) (dA).”.

Amendment of section 42 of Act 58 of 1962, as amended by section 21 of Act 88 of 1965, section 17 of Act 95 of 1967, section 29 of Act 89 of 1969, section 19 of Act 52 of 1970, section 23 of Act 88 of 1971, section 18 of Act 90 of 1972, section 22 of Act 65 of 1973, section 32 of Act 85 of 1974, section 22 of Act 69 of 1975, section 18 of Act 103 of 1976 and section 19 of Act 113 of 1977.

15 21. Section 64C of the principal Act is hereby amended by the addition of the following paragraph:

“(m) interest accruing on or after 1 April 1982 to any fund the receipts and accruals of which are exempt from normal tax under the provisions of section 10 (1) (dA).”.

Amendment of section 64C of Act 58 of 1962, as inserted by section 20 of Act 95 of 1967 and amended by section 15 of Act 76 of 1968, section 36 of Act 89 of 1969, section 21 of Act 52 of 1970, section 26 of Act 88 of 1971, section 20 of Act 90 of 1972, section 42 of Act 85 of 1974, section 22 of Act 113 of 1977, section 14 of Act 104 of 1979, section 22 of Act 104 of 1980 and section 24 of Act 96 of 1981.

20 22. Section 66 of the principal Act is hereby amended—

(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

25 “(1) (a) The Commissioner shall annually give public notice that all persons who are personally or in a representative capacity liable to taxation under the provisions of this Act [whether personally or in any representative capacity] and are required to furnish returns for the assessment of tax, shall within sixty days after the date of such notice, or within such further time as the Commissioner may for good cause allow, furnish returns for the [assessment of the tax] purposes of assessments in

30

Amendment of section 66 of Act 58 of 1962, as amended by section 10 of Act 6 of 1963, section 19 of Act 90 of 1964 and section 27 of Act 88 of 1971.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

aanslag in bedoelde kennisgewing vermeld **[aanslag van die belasting te verstrek]**.

- (b) By die toepassing van hierdie subartikel word onder persone **[wat ingevolge die bepalings van hierdie Wet belastingpligtig is]** in paragraaf (a) bedoel geag inbegrepe te wees—

[(i) 'n persoon wat ingevolge hierdie Wet of 'n vorige Inkomstebelastingwet 'n opgawe verstrek het of verplig was om 'n opgawe te verstrek ten opsigte van die laaste voorafgaande jaar van aanslag, en wat nie deur die Kommissaris skriftelik in kennis gestel is dat hy nie 'n opgawe ten opsigte van die onderhawige jaar van aanslag hoef te verstrek nie;]

[(ii) (i) 'n persoon, behalwe 'n maatskappy, wie se bruto inkomste vir die onderhawige jaar van aanslag **[die]** besoldiging (soos in paragraaf 1 van die Vierde Bylae omskryf) uitgemaak of ingesluit het wat 'n bedrag wat deur die Kommissaris in die in paragraaf (a) bedoelde kennisgewing vermeld moet word, oorskry het;

(ii) 'n persoon, behalwe 'n maatskappy, wie se bruto inkomste vir die onderhawige jaar van aanslag uit—

(aa) 'n bedrag verkry by wyse van rente of dividende indien die totaal van daardie rente en dividende R100 oorskry het; of

(bb) 'n bedrag verkry anders as by wyse van rente, dividende en besoldiging (soos in paragraaf 1 van die Vierde Bylae omskryf),

bestaan het of dit ingesluit het, indien bedoelde bruto inkomste 'n bedrag wat deur die Kommissaris in genoemde kennisgewing vermeld moet word, oorskry het;

(iii) 'n maatskappy **[wat bruto inkomste gedurende die onderhawige jaar van aanslag verkry het];**

(iv) 'n persoon van wie daar skriftelik deur die Kommissaris vereis is om 'n opgawe vir die onderhawige jaar van aanslag te verstrek”;

(b) deur paragraaf (b) van subartikel (5) te skrap;

(c) deur na subartikel (5) die volgende subartikel in te voeg:

„(5A) 'n Persoon wat nie ingevolge hierdie artikel verplig is om 'n opgawe ten opsigte van 'n jaar van aanslag te verstrek nie, kan, ten einde sy aanspreeklikheid vir belasting op aanslag te laat vasstel, so 'n opgawe binne drie jaar na die einde van bedoelde jaar van aanslag indien.”; en

(d) deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:

„(6) 'n Opgawe verstrek soos in hierdie artikel beoog, word onderteken deur die belastingpligtige of deur sy behoorlik daartoe gemagtigde agent en 'n persoon wat so 'n opgawe onderteken, word vir alle doeleindes in verband met hierdie Wet geag bekend te wees met alle verklarings wat in daardie opgawe gedoen word.”.

Wysiging van artikel 79 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 26 van Wet 69 van 1975.

23. Artikel 79 van die Hoofwet word hierby gewysig deur aan die end van paragraaf (iv) van die eerste voorbehoudsbepaling 60 by subartikel (1) die woord „of” by te voeg, en deur die volgende paragraaf by genoemde voorbehoudsbepaling te voeg:—

„(v) ten opsigte van 'n jaar van aanslag van 'n belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) wat op of na 28 Februarie 1983 eindig, indien—

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

respect of the years of assessment specified in such notice.

- (b) For the purposes of this subsection, persons **[liable to taxation under the provisions of this Act]** referred to in paragraph (a) shall be deemed to include—

[(i) any person who rendered, or was required to render under this Act or any previous Income Tax Act, a return in respect of the last preceding year of assessment and who has not been advised by the Commissioner in writing that he is not required to render a return in respect of the year of assessment under charge;]

[(ii)] (i) any person, other than a company, whose gross income for the year of assessment under charge **[exceeded the] consisted of or included remuneration (as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule) exceeding in total an amount to be stated by the Commissioner in the notice referred to in paragraph (a);**

(ii) any person, other than a company, whose gross income for the year of assessment under charge consisted of or included—

(aa) any amount derived by way of interest or dividends if the aggregate of such interest and dividends exceeded R100; or

(bb) any amount derived otherwise than by way of interest, dividends and remuneration (as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule),

if such gross income exceeded an amount to be stated by the Commissioner in the said notice;

(iii) any company **[which derived gross income during the year of assessment under charge];**

(iv) any person required by the Commissioner in writing to render a return of income in respect of the year of assessment under charge.”;

(b) by the deletion of paragraph (b) of subsection (5);

(c) by the insertion after subsection (5) of the following subsection:

“(5A) Any person who is not in terms of this section required to furnish a return in respect of any year of assessment may for the purpose of having his liability for taxation determined on assessment furnish such a return within three years after the end of such year of assessment.”; and

(d) by the substitution for subsection (6) of the following subsection:

“(6) Any return furnished as contemplated in this section shall be signed by the taxpayer or by his agent duly authorized in that behalf, and any person signing any such return shall be deemed for all purposes in connection with this Act to be cognizant of all statements made in that return.”.

23. Section 79 of the principal Act is hereby amended by the addition at the end of paragraph (iv) of the first proviso to subsection (1) of the word “or”, and by the addition to the said proviso of the following paragraph:

- 60 **“(v) in respect of any year of assessment of any taxpayer (other than a company) ending on or after 28 February 1983, if—**

Amendment of section 79 of Act 58 of 1962, as amended by section 26 of Act 69 of 1975.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- (aa) die belastingpligtige se inkomste vir bedoelde jaar van aanslag uitsluitlik uit 'n bedrag of bedrae aan besoldiging soos in die Vierde Bylae omskryf, bestaan het;
- (bb) 'n tydperk van minstens drie jaar verstryk het sedert die einde van bedoelde jaar van aanslag; en
- (cc) die belastingpligtige nie ingevolge 'n bepaling van hierdie Wet verplig was om 'n opgawe van inkomste vir bedoelde jaar van aanslag te verstrek nie en nie so 'n opgawe binne die in subparagraaf (bb) bedoelde tydperk ingedien het nie,
- tensy 'n bedrag aan werknemersbelasting wat ingevolge die bepalings van genoemde Bylae van sodanige besoldiging afgetrek of teruggehou moes gewees het, nie aldus afgetrek of teruggehou was nie of 'n bedrag aan werknemersbelasting afgetrek of teruggehou is wat minder was as die bedrag aan bedoelde belasting wat afgetrek of teruggehou moes gewees het, en die Kommissaris nie oortuig is nie dat die nalating of versuim van die betrokke werkgewer om bedoelde belasting of die volle bedrag van bedoelde belasting af te trek of terug te hou, nie te wyte was nie—
- (A) aan 'n bedoeling deur die werkgewer om die belastingpligtige by te staan of in staat te stel om belasting of enige van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet te ontduik; of
- (B) aan die feit dat 'n onjuiste of onvolledige opgawe van tersaaklike persoonlike besonderhede ingevolge paragraaf 12 van genoemde Bylae aan die werkgewer verstrek is of aan die feit dat 'n nuwe opgawe van bedoelde besonderhede nie aan die werkgewer verstrek is soos deur genoemde paragraaf vereis nie:”.

Wysiging van artikel 88 van Wet 58 van 1962, soos vervang deur artikel 44 van Wet 85 van 1974 en gewysig deur artikel 25 van Wet 103 van 1976.

24. (1) Artikel 88 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur die uitdrukking „sewe-en-'n-half” deur die uitdrukking „10” te vervang; en
- (b) deur die volgende voorbehoudsbepaling by te voeg:
- „Met dien verstande dat waar bedoelde datum voor 1 Julie 1982 val, die rente betaalbaar vir die tydperk vanaf daardie datum tot 30 Junie 1982 teen die koers van 7,5 persent per jaar bereken word.”.
- (2) Subartikel (1) tree op 1 Julie 1982 in werking.

Wysiging van artikel 89 van Wet 58 van 1962, soos vervang deur artikel 13 van Wet 6 van 1963.

25. (1) Artikel 89 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:
- „(2) Indien die belastingpligtige versuim om 'n belasting ten volle te betaal binne die tydperk vir betaling deur die Kommissaris in die aanslagkennisgewing bekend gemaak of 'n verlenging van bedoelde tydperk wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval mag toestaan, of binne die tydperk vir betaling deur hierdie Wet voorgeskryf, na gelang van die geval, word rente op die uitstaande balans van bedoelde belasting deur die belastingpligtige betaal teen die koers van [sewe en 'n half] 10 persent per jaar ten opsigte van elke volle maand (bereken vanaf die datum vir betaling in die aanslagkennisgewing aangedui of die datum waarop die belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar geword het, na gelang van die geval) waartydens enige gedeelte van die belasting onbetaald gebly het: Met dien verstande dat indien die datum vir betaling of die datum waarop die belasting betaalbaar geword het, na gelang van die geval, voor [die eerste dag van April 1963 val, die bedrag wat die belastingpligtige by wyse van rente moet betaal 'n bedrag is gelyk aan die som van—
- (i) die bedrag rente of boete wat ingevolge hierdie subartikel voor die wysiging daarvan deur die Wysig-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- (aa) the taxpayer's income for such year of assessment consisted solely of any amount or amounts of remuneration as defined in the Fourth Schedule;
- 5 (bb) a period of at least three years has elapsed since the end of such year of assessment; and
- (cc) the taxpayer was not required under any provision of this Act to furnish a return of income for such year of assessment and did not render such a return during the period referred to in subparagraph
- 10 (bb),
- unless any amount of employees tax which should have been deducted or withheld from such remuneration under the provisions of the said Schedule was not so deducted or withheld or an amount of employees tax was deducted or withheld which was less than the
- 15 amount of such tax which should have been so deducted or withheld, and the Commissioner is not satisfied that the omission or failure of the employer concerned to deduct or withhold such tax or the full amount of such tax was not due—
- 20 (A) to any intent by the employer to assist or enable the taxpayer to evade tax or any of his obligations under this Act; or
- 25 (B) to the fact that an incorrect or incomplete return of relevant personal particulars was furnished to the employer under paragraph 12 of the said Schedule or to the fact that a fresh return of such particulars was not furnished to the employer as required by the said paragraph.”

- 30 24. (1) Section 88 of the principal Act is hereby amended—
- (a) by the substitution for the expression “seven and a half” of the expression “10”; and
- (b) by the addition of the following proviso:
- 35 “Provided that where such date falls before 1 July 1982 the interest payable for the period from such date to 30 June 1982 shall be calculated at the rate of 7.5 per cent per annum.”

Amendment of section 88 of Act 58 of 1962, as substituted by section 44 of Act 85 of 1974 and amended by section 25 of Act 103 of 1976.

- (2) Subsection (1) shall come into operation on 1 July 1982.

25. (1) Section 89 of the principal Act is hereby amended—
- 40 (a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:
- “(2) If the taxpayer fails to pay any tax in full within the period for payment notified by the Commissioner in the notice of assessment or any extension of such period which the Commissioner may grant having regard to the circumstances of the case, or within the period for payment prescribed by this Act, as the case may be, interest shall be paid by the taxpayer at the rate of **[seven and a half]** 10 per cent per annum on the
- 45 outstanding balance of such tax in respect of each completed month (reckoned from the date for payment specified in the notice of assessment or the date on which the tax has become payable in terms of this Act, as the case may be) during which any portion of the tax has remained unpaid: Provided that if the date for payment or the date on which the tax has become payable, as the case may be, falls before **[the first day of April, 1963, the amount which shall be paid by the taxpayer by way of interest shall be an amount equal to the sum of—**
- 55 (i) the amount of interest or penalty which would have been payable by the taxpayer in respect of the un-
- 60

Amendment of section 89 of Act 58 of 1962, as substituted by section 13 of Act 6 of 1963.

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

gingswet op Inkomstebelasting, 1963, of die ooreenstemmende bepalings van 'n vorige Inkomstebelastingwet of 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad wat 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hef, watter ook al van toepassing is, ten opsigte van die onbetaalde bedrag van bedoelde belasting deur die belastingpligtige betaalbaar sou gewees het indien die onbetaalde bedrag van bedoelde belasting op die een-en-dertigste dag van Maart 1963 betaal was; en

- (ii) 'n bedrag rente teen die koers van sewe en 'n half persent per jaar op die uitstaande balans van bedoelde belasting ten opsigte van elke volle maand (bereken vanaf die eerste dag van April 1963) waartydens enige gedeelte van die belasting onbetaald gebly het] 1 Julie 1982 val en genoemde rente betaalbaar is of gedeeltelik betaalbaar is ten opsigte van 'n volle maand wat voor 1 Julie 1982 begin, is die rente betaalbaar ten opsigte van bedoelde volle maand en enige vroeër volle maand of maande die bedrag aan rente wat deur die belastingpligtige ingevolge hierdie subartikel voor die wysiging daarvan deur die Inkomstebelastingwet, 1982, betaalbaar sou gewees het indien die onbetaalde bedrag van bedoelde belasting op die dag na die einde van die enigste of laaste bedoelde maande betaal was."; en

(b) deur subartikel (3) te skrap.

(2) Subartikel (1) tree op 1 Julie 1982 in werking.

Wysiging van artikel 89bis van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 14 van Wet 6 van 1963 en gewysig deur artikel 21 van Wet 95 van 1967, artikel 28 van Wet 88 van 1971 en artikel 45 van Wet 85 van 1974.

26. (1) Artikel 89bis van die Hoofwet word hierby gewysig— 30

(a) deur in subartikel (2) die uitdrukking „sewe-en-n-half” deur die uitdrukking „10” te vervang; en

(b) deur die volgende voorbehoudsbepaling by subartikel (2) te voeg:

„Met dien verstande dat waar die tydperk waartydens die bedrag te min betaal uitstaande bly voor 1 Julie 1982 'n aanvang geneem het, die rente betaalbaar ten opsigte van daardie gedeelte van die tydperk wat op 30 Junie 1982 eindig teen die koers van 7,5 persent per jaar bereken word.”.

(2) Subartikel (1) tree op 1 Julie 1982 in werking.

Wysiging van artikel 102 van Wet 58 van 1962, soos vervang deur artikel 28 van Wet 69 van 1975.

27. Artikel 102 van die Hoofwet word hierby gewysig deur die volgende subartikel by te voeg:

„(3) Indien ten opsigte van 'n jaar van aanslag van 'n belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) wat op of na 28 Februarie 1983 eindig—

(a) die belastingpligtige se inkomste vir bedoelde jaar van aanslag uitsluitlik uit 'n bedrag of bedrae aan besoldiging soos in die Vierde Bylae omskryf, bestaan het;

(b) 'n tydperk van minstens drie jaar verstryk het sedert die einde van bedoelde jaar van aanslag; en

(c) die belastingpligtige nie ingevolge 'n bepaling van hierdie Wet verplig was om 'n opgawe van inkomste vir bedoelde jaar van aanslag te verstrek nie en nie so 'n opgawe binne die in subparagraaf (b) bedoelde tydperk ingedien het nie,

magtig die Kommissaris nie 'n terugbetaling van 'n bedrag aan werknemersbelasting wat ingevolge die bepalings van genoemde Bylae van bedoelde besoldiging afgetrek of teruggehou is nie tensy aanspraak daarop gemaak word binne die tydperk in paragraaf (b) bedoel.”.

28. (1) Paragraaf 12 van die Eerste Bylae by die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur item (i) van subparagraaf (1) deur die volgende item te vervang:

„(i) die geleiding van elektriese krag vanaf die hooftransmissielyne na die plaastoestel of ingevolge 'n ooreenkoms met die Elektrisiteitsvoorsieningskommissie gesluit waarkragtens die boer on-

Wysiging van paragraaf 12 van 1ste Bylae by Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 27 van Wet 55 van 1966, artikel 42 van Wet 89 van 1969,

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

5 paid amount of such tax in terms of this subsection before its amendment by the Income Tax Amendment Act, 1963, or the corresponding provisions of any previous Income Tax Act or any ordinance of a provincial council imposing any tax on persons or the incomes of persons, whichever is applicable, if the unpaid amount of such tax had been paid on the thirty-first day of March, 1963; and

10 (ii) an amount of interest calculated at the rate of seven and a half per cent per annum on the outstanding balance of such tax in respect of each completed month (reckoned from the first day of April, 1963) during which any portion of the tax has remained unpaid] 1 July 1982 and the said interest is charge-
15 able or is in part chargeable in respect of any completed month commencing before 1 July 1982 the interest payable in respect of such completed month and any earlier completed month or months shall be the amount of interest which would have
20 been payable by the taxpayer in terms of this subsection before its amendment by the Income Tax Act, 1982, if the unpaid amount of such tax had been paid on the day after the end of the only or the latest of such completed months.”; and

25 (b) by the deletion of subsection (3).

(2) Subsection (1) shall come into operation on 1 July 1982.

26. (1) Section 89bis of the principal Act is hereby amended—

(a) by the substitution in subsection (2) for the expression “seven and a half” of the expression “10”; and

30 (b) by the addition to subsection (2) of the following proviso:

“Provided that where the period during which the amount underpaid remains unpaid commenced before 1 July 1982 the interest payable in respect of that portion of that period ending on 30 June 1982 shall be calculated at the rate of 7,5 per cent per annum.”.

35 (2) Subsection (1) shall come into operation on 1 July 1982.

27. Section 102 of the principal Act is hereby amended by the addition of the following subsection:

40 “(3) If in respect of any year of assessment of any taxpayer (other than a company) ending on or after 28 February 1983—

(a) the taxpayer’s income for such year consisted solely of any amount or amounts of remuneration as defined in the Fourth Schedule;

45 (b) a period of at least three years has elapsed since the end of such year of assessment; and

(c) the taxpayer was not required under any provision of this Act to furnish a return of income for such year of assessment and did not render such a return during the period referred to in paragraph (b),

50 the Commissioner shall not authorize a refund of any amount of employees tax deducted or withheld from such remuneration under the provisions of the said Schedule unless the claim therefor is made within the period referred to in paragraph (b).”.

28. (1) Paragraph 12 of the First Schedule to the principal Act is hereby amended—

60 (a) by the substitution for item (i) of subparagraph (1) of the following item:

“(i) the carrying of electric power from the main transmission lines to the farm apparatus or under an agreement concluded with the Electricity Supply Commission in terms of which the farmer has

Amendment of section 89bis of Act 58 of 1962, as inserted by section 14 of Act 6 of 1963 and amended by section 21 of Act 95 of 1967, section 28 of Act 88 of 1971 and section 45 of Act 85 of 1974.

Amendment of section 102 of Act 58 of 1962, as substituted by section 28 of Act 69 of 1975:

Amendment of paragraph 12 of 1st Schedule to Act 58 of 1962, as amended by section 27 of Act 55 of 1966, section 42 of Act 89 of 1969,

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

artikel 24 van
Wet 113 van 1977,
artikel 24 van
Wet 104 van 1980
en artikel 27 van
Wet 96 van 1981.

derneem het om 'n gedeelte te dra van die koste deur genoemde Kommissie aangeaan in verband met die voorsiening van elektriese krag wat deur die boer geheel en al of hoofsaaklik vir boerdery-doeleindes verbruik word;"; en 5

(b) deur in subparagraaf (5) die uitdrukking „R5 000” deur die uitdrukking „R6 000” te vervang.

(2) Die wysiging deur subartikel (1) (a) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1982 geëindig het of eindig.

Wysiging van
paragraaf 19 van
1ste Bylae by
Wet 58 van 1962,
soos bygevoeg deur
artikel 28 van
Wet 95 van 1967
en gewysig deur
artikel 43 van
Wet 89 van 1969,
artikel 33 van
Wet 88 van 1971,
artikel 22 van
Wet 90 van 1972,
artikel 32 van
Wet 69 van 1975,
artikel 30 van
Wet 103 van 1976,
artikel 16 van
Wet 104 van 1979
en artikel 25 van
Wet 104 van 1980.

29. (1) Paragraaf 19 van die Eerste Bylae by die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur in subparagraaf (1) die woorde en formule wat item (a) voorafgaan deur die volgende woorde en formules te vervang: 15

„In die geval van 'n belastingpligtige wat volgens voorskrif van subparagraaf (5) 'n keuse uitgeoefen het wat vir hom bindend is ten opsigte van 'n aanslagtydperk (hieronder die toepaslike tydperk 20 genoem) wat op of na die eerste dag van Maart 1967 begin waarin hy of sy eggenote boerderybedrywighede beoefen het of uit die bedrywighede aldus beoefen, inkomste verkry het, word die normale belasting wat ten opsigte van sy belasbare inkomste vir bedoelde tydperk hefbaar is (vóór die 25 aftrekking van enige korting of die byvoeging van enige leningsgedeelte van daardie belasting)—

(i) met betrekking tot die jaar van aanslag wat op 28 Februarie 1982 geëindig het, ooreenkomstig die formule— 30

$$Y = \frac{A}{B + C - D - E - J} \times F$$

$$Y = \frac{A}{B + C - D - E - J - K} \times F; \text{ of} \quad 35$$

(ii) met betrekking tot die jaar van aanslag wat op 28 Februarie 1983 eindig of 'n daaropvolgende jaar van aanslag, ooreenkomstig die formule— 40

$$Y = \left(\frac{A - L}{A + C - D - E - J - K} \times F \right) + L,$$

vasgestel, in welke [formule] formules—"; 45

(b) deur item (b) van genoemde subparagraaf deur die volgende item te vervang:

„(b) „A’ die bedrag aan normale belasting (soos vasgestel ná die byvoeging van enige toeslag maar vóór die aftrekking van enige korting of die byvoeging 50 van enige leningsgedeelte van daardie belasting) voorstel wat hefbaar is teen die toepaslike skaal wat ingevolge artikel 5 (2) van hierdie Wet vasgestel is ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelyk aan die bedrag wat deur die uitdrukking „B + C - 55 D - E - J - K’ in die toepaslike formule voorgestel word;”;

(c) deur die voorbehoudsbepaling by item (d) van genoemde subparagraaf deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang: 60

„Met dien verstande dat waar „C’ bedoelde vasgestelde verlies voorstel, die uitdrukking „+ C’ in die toepaslike formule as „- C’ uitgelê word;”;

(d) deur die volgende items na item (h) van genoemde subparagraaf in te voeg: 65

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

undertaken to bear a portion of the cost incurred by the said Commission in connection with the supply of electric power consumed by the farmer wholly or mainly for farming purposes;"; and

section 24 of Act 113 of 1977, section 24 of Act 104 of 1980 and section 27 of Act 96 of 1981.

- 5 (b) by the substitution in subparagraph (5) for the expression "R5 000" of the expression "R6 000".

(2) The amendment effected by subsection (1) (a) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ended or ending on or after 1 January 1982.

29. (1) Paragraph 19 of the First Schedule to the principal Act is hereby amended—

- 15 (a) by the substitution in subparagraph (1) for the words and formula preceding item (a) of the following words and formulae:

"In the case of any taxpayer who has made an election as provided in subparagraph (5) which is binding upon him in respect of any period of assessment commencing on or after the first day of March 1967 (hereinafter referred to as the relevant period), during which he or his wife has carried on farming operations or has derived income from the operations so carried on, the normal tax chargeable in respect of his taxable income for such period (before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of such tax) shall be determined—

Amendment of paragraph 19 of 1st Schedule to Act 58 of 1962, as added by section 28 of Act 95 of 1967 and amended by section 43 of Act 89 of 1969, section 33 of Act 88 of 1971, section 22 of Act 90 of 1972, section 32 of Act 69 of 1975, section 30 of Act 103 of 1976, section 16 of Act 104 of 1979 and section 25 of Act 104 of 1980.

- 20 (i) as respects the year of assessment which ended on 28 February 1982, in accordance with the formula—

$$[Y = \frac{A}{B + C - D - E - J} \times F]$$

35 $Y = \frac{A}{B + C - D - E - J - K} \times F; \text{ or}$

- (ii) as respects the year of assessment ending on 28 February 1983 or any subsequent year of assessment, in accordance with the formula—

40 $Y = \left(\frac{A - L}{B + C - D - E - J - K} \times F \right) + L,$

in which [formula] formulae—";

- 45 (b) by the substitution for item (b) of the said subparagraph of the following item:

"(b) 'A' represents the amount of normal tax (as determined after the addition of any surcharge but before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of such tax) chargeable at the relevant rate fixed in terms of section 5 (2) of this Act in respect of a taxable income equal to the amount represented by the expression 'B + C - D - E - J - K' in the relevant formula,";

- 50 (c) by the substitution for the proviso to item (d) of the said subparagraph of the following proviso:

"Provided that where 'C' represents such assessed loss the expression '+ C' in the relevant formula shall be construed as meaning '- C';";

- 55 (d) by the insertion after item (h) of the said subparagraph of the following items:

60

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

„(i) „K’ voorstel, waar die bepalinge van subartikel (4A) van artikel 7A in die geval van ’n werknemer (met inbegrip van ’n ampsbekleër) van toepassing is ten opsigte van bedoelde jaar—

(aa) die bedrag in daardie subartikel beoog indien daardie bedrag in werklikheid aan bedoelde werknemer vóór 1 Oktober 1982 toegeval het of, uit hoofde van ’n keuse deur die belastingpligtige ingevolge subartikel (4) van genoemde artikel uitgeoefen, dit een van drie paalemente van ’n bedrag wat in werklikheid aan bedoelde werknemer vóór daardie datum toegeval het, uitmaak; of

(bb) indien die bepalinge van subitem (aa) nie van toepassing is nie, die minste van die bedrag in genoemde subartikel (4A) beoog en ’n bedrag gelyk aan drie maal die jaarlikse gemiddelde van die bedrae wat deur bedoelde werknemer gedurende die drie jare van aanslag wat die onderhawige jaar van aanslag onmiddellik voorafgegaan het, verkry is by wyse van besoldiging soos in paragraaf 1 van die Vierde Bylae omskryf maar met uitsluiting van enige bedrag in subartikel (4) van genoemde artikel bedoel: Met dien verstande dat waar die belastingpligtige ’n keuse uitgeoefen het soos in genoemde subartikel (4) beoog die som van die bedrae wat ingevolge hierdie subitem in berekening gebring moet word ten opsigte van die drie jare van aanslag waarin die paalemente in genoemde subartikel (4) bedoel ingevolge daardie subartikel geag word ontvang te gewees het of toe te geval het, nie meer is nie as die bedrag wat ingevolge hierdie subitem ten opsigte van die eerste van bedoelde drie jare van aanslag in berekening gebring sou gewees het indien die belastingpligtige nie bedoelde keuse uitgeoefen het nie;

(j) „L’ ’n bedrag van R120 voorstel:”; en

(e) deur die eerste voorbehoudsbepaling by genoemde subparagraaf deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

„Met dien verstande dat [die bedrag wat voorgestel word deur die uitdrukking $B + C - D - E - J$, in die formule in geen geval op ’n bedrag van minder as een rand vasgestel word nie] die bedrag van die aldus hefbare normale belasting in geen geval minder is nie as die bedrag aan normale belasting wat hefbaar sou wees teen die betrokke skaal ingevolge artikel 5 (2) van hierdie Wet vasgestel ten opsigte van die eerste rand van belasbare inkomste, of, met betrekking tot die jaar van aanslag wat op 28 Februarie 1983 eindig of ’n daaropvolgende jaar van aanslag, bedoelde bedrag min ’n bedrag gelyk aan 2 persent waar die belastingpligtige ’n getroude persoon is of 2,4 persent waar hy nie ’n getroude persoon is nie, van soveel van die belastingpligtige se belasbare inkomste vir bedoelde jaar as wat R6 000 te bowe gaan:”.

(2) Die wysigings deur subartikel (1) aangebring, word vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van die jare van aanslag wat op of na 28 Februarie 1982 geëindig het of eindig.

30. Paragraaf 20 van die Eerste Bylae by the Hoofwet word hierby gewysig deur in subparagraaf (1) die woorde wat op item (c) volg deur die volgende woorde te vervang:

„word, ondanks andersluidende bepalinge van hierdie Wet, die normale belasting (soos vasgestel vóór die aftrekking van enige korting of die byvoeging van enige leningsge-

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

“(i) ‘K’ represents, where the provisions of subsection

(4A) of section 7A of this Act are in the case of an employee (including the holder of an office) applicable in respect of the said year—

(aa) the amount contemplated in that subsection if that amount has actually accrued to such employee before 1 October 1982 or is, by reason of an option exercised by the taxpayer under subsection (4) of the said section, one of three instalments of an amount which has actually accrued to such employee before that date; or

(bb) if the provisions of subitem (aa) are not applicable, the lesser of the amount contemplated in the said subsection (4A) and an amount equal to three times the annual average of the amounts derived by such employee during the three years of assessment which immediately preceded the year of assessment under charge by way of remuneration as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule but excluding any amount referred to in subsection (4) of the said section: Provided that where the taxpayer has exercised an option as contemplated in the said subsection (4) the sum of the amounts to be accounted for under this subitem in respect of the three years of assessment during which the instalments referred to in the said subsection (4) are deemed by that subsection to have been received or to have accrued, shall not exceed the amount which would have been accounted for under this subitem in respect of the first of the said three years of assessment if the taxpayer had not exercised the said option;

(j) ‘L’ represents an amount of R120:”; and

(e) by the substitution for the first proviso to the said subparagraph of the following proviso: “Provided that **[the amount represented by the expression ‘B + C - D - E - J’ in the formula shall in no case be determined at an amount of less than one rand]** in no case shall the amount of normal tax so payable be less than the amount of normal tax which would be chargeable at the relevant rate fixed in terms of section 5 (2) of this Act in respect of the first rand of taxable income, or, as respects the year of assessment ending on 28 February 1983 or any subsequent year of assessment, the said amount less an amount equal to 2 per cent where the taxpayer is a married person or 2,4 per cent where he is not a married person of so much of the taxpayer’s taxable income for the said year as exceeds R6 000:”.

(2) The amendments effected by subsection (1) shall, for the purposes of assessments under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of the years of assessment ended or ending on or after 28 February 1982.

55 30. Paragraph 20 of the First Schedule to the principal Act is hereby amended by the substitution in subparagraph (1) for the words following item (c) of the following words:

“the normal tax chargeable (as determined before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of

Amendment of paragraph 20 of 1st Schedule to Act 58 of 1962, as added by section 33 of Act 69 of 1975 and amended by

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

artikel 31 van
Wet 103 van 1976,
artikel 25 van
Wet 113 van 1977
en artikel 26 van
Wet 104 van 1980.

deelte) wat hefbaar is ten opsigte van die belastingpligtige se belasbare inkomste vir bedoelde jaar van aanslag, vasgestel op 'n bedrag gelyk aan die som van—

- (i) 'n bedrag gelyk aan nege persent (of, in die geval van 'n persoon wat nie 'n getroude persoon is nie, twaalf persent) van die belastingpligtige se boerdery-oorwinste vir die jaar van aanslag (soos volgens voorskrif van subparagraaf (3) (a) vasgestel); en
- (ii) 'n bedrag gelyk aan die bedrag van normale belasting (soos vasgestel vóór die aftrekking van enige korting of die byvoeging van enige leningsgedeelte) wat deur die belastingpligtige ten opsigte van die jaar van aanslag betaalbaar sou gewees het indien sy belasbare inkomste vir daardie jaar 'n bedrag was gelyk aan die saldo van sy belasbare inkomste vir daardie jaar (soos volgens voorskrif van subparagraaf (4) vasgestel)."

Wysiging van
paragraaf 2 van
5de Bylae by
Wet 58 van 1962,
soos bygevoeg deur
artikel 26 van
Wet 52 van 1970
en gewysig deur
artikel 50 van
Wet 88 van 1971,
artikel 24 van
Wet 90 van 1972,
artikel 58 van
Wet 85 van 1974
en artikel 34 van
Wet 103 van 1976.

31. Paragraaf 2 van die Vyfde Bylae by die Hoofwet word hierby gewysig deur subparagraaf (4) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(4) 'n Natuurlike persoon wat op die laaste dag van 'n jaar van aanslag bo die ouderdom van **[sestig]** sewentig jaar is, is nie vir 'n leningsgedeelte ten opsigte van bedoelde jaar aanspreeklik nie indien sy belasbare inkomste vir daardie jaar **[vyfduisend rand]** R15 000 nie te bowe gaan nie.”

Vervanging van
paragraaf 7 van
5de Bylae by
Wet 58 van 1962,
soos vervang deur
artikel 61 van
Wet 85 van 1974.

32. Paragraaf 7 van die Vyfde Bylae by die Hoofwet word hierby deur die volgende paragraaf vervang:

„7. (1) Waar 'n leningsgedeelte volgens voorskrif van paragraaf 6 terugbetaal word, word enkelvoudige rente betaal teen die koers **[van vyf persent per jaar]** in subparagraaf (2) aangedui vir die tydperk vanaf die datum waarop die leningsgedeelte betaal word tot die ingevolge paragraaf 6 deur die Minister van Finansies bepaalde datum of, indien terugbetaling ingevolge die tweede of derde voorbehoudsbepaling by daardie paragraaf geskied, die datum van terugbetaling, maar bedoelde rente is nie betaalbaar nie tot tyd en wyl bedoelde leningsgedeelte aan die betrokke persoon terugbetaal word.

(2) Rente wat ingevolge subparagraaf (1) betaalbaar is, word bereken—

- (a) waar die leningsgedeelte hefbaar was ten opsigte van 'n jaar van aanslag behalwe 'n jaar van aanslag in item (b) bedoel, teen die koers van 5 persent per jaar; of
- (b) waar die leningsgedeelte hefbaar is ten opsigte van 'n jaar van aanslag wat op of na 28 Februarie 1983 eindig, teen die koers van 8 persent per jaar.”

Herroeping van
artikel 31 van
Wet 96 van 1981.

33. Artikel 31 van die Inkomstebelastingwet, 1981, word hierby herroep.

Inwerkingtreding
van sekere
wysigings.

34. Behalwe vir sover daarin anders bepaal word of uit die sahang anders blyk, word die wysigings deur hierdie Wet aan die Hoofwet aangebring, vir die doeleindes van aanslae ten opsigte van normale belasting en belasting op onuitgekeerde winste ingevolge die Hoofwet, geag in werking te getree het vanaf die begin van die jare van aanslag wat op of na 1 Januarie 1983 eindig.

Kort titel.

35. Hierdie Wet heet die Inkomstebelastingwet, 1982.

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- such tax) in respect of the taxpayer's taxable income for such year of assessment shall, notwithstanding any other provisions of this Act to the contrary, be determined at an amount equal to the sum of—
- 5 (i) an amount equal to nine per cent (or, in the case of a person who is not a married person, twelve per cent) of the taxpayer's excess farming profits for the year of assessment (as determined in accordance with subparagraph (3) (a)); and
 - 10 (ii) an amount equal to the amount of normal tax (as determined before the deduction of any rebate or the addition of any loan portion of such tax) which would have been payable by the taxpayer in respect of the year of assessment if his taxable income for that year had been an amount equal to the balance of his taxable income for that year (as determined in accordance with subparagraph (4)).”.
 - 15

section 31 of Act 103 of 1976, section 25 of Act 113 of 1977 and section 26 of Act 104 of 1980.

31. Paragraph 2 of the Fifth Schedule to the principal Act is hereby amended by the substitution for subparagraph (4) of the following subparagraph:

- 25 “(4) A natural person who is over the age of **[sixty]** seventy years on the last day of any year of assessment shall not be liable for the payment of any loan portion in respect of such year if his taxable income for that year does not exceed **[five thousand rand]** R15 000.”.

Amendment of paragraph 2 of 5th Schedule to Act 58 of 1962, as added by section 26 of Act 52 of 1970 and amended by section 50 of Act 88 of 1971, section 24 of Act 90 of 1972, section 58 of Act 85 of 1974 and section 34 of Act 103 of 1976.

32. The following paragraph is hereby substituted for paragraph 7 of the Fifth Schedule to the principal Act:

- 30 “7. (1) Where any loan portion is repaid as provided in paragraph 6, simple interest at the rate **[of five per cent per annum]** specified in subparagraph (2) shall be paid for the period from the date on which such loan portion is paid to the date determined by the Minister of Finance under paragraph 6 or, if repayment is made under the second or third proviso to that paragraph, the date of repayment, but such interest shall not be payable until such time as the loan portion is repaid to the person concerned.

Substitution of paragraph 7 of 5th Schedule to Act 58 of 1962, as substituted by section 61 of Act 85 of 1974.

- 35 (2) Interest payable under subparagraph (1) shall be calculated—
- 40 (a) where the loan portion was chargeable in respect of a year of assessment other than a year of assessment referred to in item (b), at the rate of 5 per cent per annum; or
 - 45 (b) where the loan portion is chargeable in respect of a year of assessment ending on or after 28 February 1983, at the rate of 8 per cent per annum.”.

33. Section 31 of the Income Tax Act, 1981, is hereby repealed.

Repeal of section 31 of Act 96 of 1981.

34. Save in so far as is otherwise provided therein or the con-
50 text otherwise indicates, the amendments effected to the principal Act by this Act, shall, for the purposes of assessments in respect of normal tax and undistributed profits tax under the principal Act, be deemed to have taken effect as from the commencement of years of assessment ending on or after 1 January
55 1983.

Commencement of certain amendments.

35. This Act shall be called the Income Tax Act, 1982.

Short title.

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

SKALE VAN NORMALE BELASTING BETAALBAAR DEUR ANDER PERSONE AS MAATSKAPPE TEN OPSIGTE VAN DIE JARE VAN AANSLAG EINDIGENDE OP 28 FEBRUARIE 1983 EN 30 JUNIE 1983, EN DEUR MAATSKAPPE TEN OPSIGTE VAN JARE VAN AANSLAG WAT EINDIG GEDURENDE DIE TYDPERK VAN TWAALF MAANDE EINDIGENDE OP 31 MAART 1983.

(Artikel 1 van hierdie Wet)

1. Die skale van normale belasting bedoel in artikel 1 van hierdie Wet is soos volg:—
- (a) ten opsigte van die belastbare inkomste van 'n ander persoon as 'n maatskappy, 'n bedrag van belasting wat ooreenkomstig die tabel hieronder bereken word: Met dien verstande dat in die geval van 'n persoon wat nie 'n getroude persoon is nie —
- (i) daar by die bedrag van belasting volgens bedoelde tabel bereken ten opsigte van soveel van die belastbare inkomste van bedoelde persoon as wat R28 000 nie te bowe gaan nie 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 20 persent van 'n bedrag wat verkry word deur van die bedrag van belasting aldus bereken 'n bedrag af te trek gelyk aan die som van die kortings wat ingevolge artikel 6 van die Hoofwet afgetrek kan word;
- (ii) waar die belastbare inkomste van bedoelde persoon R28 000 te bowe gaan, die bedrag van belasting wat bereken moet word ten opsigte van daardie gedeelte van sy belastbare inkomste wat oorbly nadat die som van R28 000 daarvan afgetrek is, bereken word teen die skaal van 50 persent van bedoelde gedeelte in plaas van 'n belastingberekening volgens bedoelde tabel ten opsigte van bedoelde gedeelte;

Tabel

Belasbare Inkomste	Skale van Belasting
Waar die belasbare inkomste — R7 000 nie te bowe gaan nie	10 persent van elke R1 van die belasbare inkomste;
R7 000 te bowe gaan, maar nie R8 000 nie	R700 plus 12 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R7 000 oorskry;
R8 000 „ „ R9 000 „	R820 plus 14 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R8 000 oorskry;
R9 000 „ „ R10 000 „	R960 plus 16 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R9 000 oorskry;
R10 000 „ „ R11 000 „	R1 120 plus 18 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R10 000 oorskry;
R11 000 „ „ R12 000 „	R1 300 plus 20 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R11 000 oorskry;
R12 000 „ „ R13 000 „	R1 500 plus 22 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R12 000 oorskry;
R13 000 „ „ R14 000 „	R1 720 plus 24 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R13 000 oorskry;
R14 000 „ „ R15 000 „	R1 960 plus 26 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R14 000 oorskry;
R15 000 „ „ R16 000 „	R2 220 plus 28 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R15 000 oorskry;
R16 000 „ „ R18 000 „	R2 500 plus 30 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R16 000 oorskry;
R18 000 „ „ R20 000 „	R3 100 plus 32 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R18 000 oorskry;
R20 000 „ „ R22 000 „	R3 740 plus 34 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R20 000 oorskry;
R22 000 „ „ R24 000 „	R4 420 plus 36 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R22 000 oorskry;
R24 000 „ „ R26 000 „	R5 140 plus 38 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R24 000 oorskry;
R26 000 „ „ R28 000 „	R5 900 plus 40 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R26 000 oorskry;
R28 000 „ „ R30 000 „	R6 700 plus 42 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R28 000 oorskry;
R30 000 „ „ R32 000 „	R7 540 plus 44 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R30 000 oorskry;

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

Schedule

RATES OF NORMAL TAX PAYABLE BY PERSONS OTHER THAN COMPANIES IN RESPECT OF THE YEARS OF ASSESSMENT ENDING 28 FEBRUARY 1983 AND 30 JUNE 1983, AND BY COMPANIES IN RESPECT OF YEARS OF ASSESSMENT ENDING DURING THE PERIOD OF TWELVE MONTHS ENDING 31 MARCH 1983.

(Section 1 of this Act)

1. The rates of normal tax referred to in section 1 of this Act are as follows:—

- (a) In respect of the taxable income of any person other than a company, an amount of tax calculated in accordance with the table below: Provided that in the case of a person who is not a married person—
- (i) there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the said table in respect of so much of the taxable income of such person as does not exceed R28 000 a surcharge equal to 20 per cent of an amount arrived at by deducting from the amount of tax so calculated an amount equal to the sum of the rebates allowed to be deducted under section 6 of the principal Act;
- (ii) where the taxable income of such person exceeds R28 000, the amount of tax to be calculated in respect of that portion of his taxable income which remains after the deduction therefrom of the sum of R28 000 shall, in lieu of any calculation of tax in accordance with the said table in respect of the said portion, be calculated at the rate of 50 per cent of the said portion;

Table

Taxable Income				Rates of Tax	
Where the taxable income — does not exceed R7 000				10 per cent of each R1 of the taxable income;	
exceeds R7 000 but does not exceed R8 000				R700 plus 12 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R7 000;	
„	R8 000	„	„	R9 000	R820 plus 14 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R8 000;
„	R9 000	„	„	R10 000	R960 plus 16 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R9 000;
„	R10 000	„	„	R11 000	R1 120 plus 18 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R10 000;
„	R11 000	„	„	R12 000	R1 300 plus 20 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R11 000;
„	R12 000	„	„	R13 000	R1 500 plus 22 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R12 000;
„	R13 000	„	„	R14 000	R1 720 plus 24 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R13 000;
„	R14 000	„	„	R15 000	R1 960 plus 26 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R14 000;
„	R15 000	„	„	R16 000	R2 220 plus 28 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R15 000;
„	R16 000	„	„	R18 000	R2 500 plus 30 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R16 000;
„	R18 000	„	„	R20 000	R3 100 plus 32 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R18 000;
„	R20 000	„	„	R22 000	R3 740 plus 34 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R20 000;
„	R22 000	„	„	R24 000	R4 420 plus 36 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R22 000;
„	R24 000	„	„	R26 000	R5 140 plus 38 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R24 000;
„	R26 000	„	„	R28 000	R5 900 plus 40 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R26 000;
„	R28 000	„	„	R30 000	R6 700 plus 42 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R28 000;
„	R30 000	„	„	R32 000	R7 540 plus 44 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R30 000;

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

Belasbare Inkomste	Skale van Belasting
Waar die belasbare inkomste — R32 000 te bowe gaan, maar nie R34 000 nie	R8 420 plus 46 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R32 000 oorskry;
R34 000 „ „ R36 000 „	R9 340 plus 47 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R34 000 oorskry;
R36 000 „ „ R38 000 „	R10 280 plus 48 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R36 000 oorskry;
R38 000 „ „ R40 000 „	R11 240 plus 49 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R38 000 oorskry;
R40 000	R12 220 plus 50 persent van die bedrag waarmee die belasbare inkomste R40 000 oorskry;

- (b) op elke rand van die belasbare inkomste van 'n maatskappy (met uitsondering van belasbare inkomste uit mynwerksaamhede verkry en belasbare inkomste in subparagraaf (e) bedoel), 42 sent: Met dien verstande dat daar by die bedrag van belasting bereken volgens die voorgaande bepaling van hierdie subparagraaf 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag;
- (c) op elke rand van die belasbare inkomste wat deur 'n maatskappy uit die myn van goud op 'n ander wyse as op 'n na-1966-goudmyn verkry word (maar met uitsluiting van soveel van die belasbare inkomste as wat volgens vasstelling van die Kommissaris toe te skryf is aan die inrekening by die bruto inkomste van 'n bedrag bedoel in paragraaf (j) van die omskrywing van „bruto inkomste” in artikel 1 van die Hoofwet), 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig die formule:

$$y = 60 - \frac{360}{x}$$

in welke formule (asook in die formules in die eerste en tweede voorbehoudsbepaling hierby uiteenge-sit) y die bedoelde persentasie voorstel en x die verhouding, as 'n persentasie uitgedruk, waarin die aldus verkreë belasbare inkomste (met genoemde uitsluiting) staan tot die aldus verkreë inkomste (met genoemde uitsluiting): Met dien verstande dat indien die aldus verkreë belasbare inkomste (met genoemde uitsluiting) nie meer as R40 000 bedra nie, die belastingskaal nie hoër is nie as 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig die formule:

$$y = 20 \left(1 - \frac{6}{x}\right)$$

en indien bedoelde belasbare inkomste meer as R40 000 bedra, die belastingskaal nie hoër is nie as 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig 'n formule wat verkry word deur die getal 20 in die formule

$$y = 20 \left(1 - \frac{6}{x}\right)$$

te verhoog met een vir elke volle bedrag van R2 500 wat genoemde belasbare inkomste meer as R40 000 bedra: Met dien verstande voorts dat waar 'n sertifikaat deur die Staatsmyningenieur gegee word ten effekte dat voorgeskrewe voorwaardes nagekom is, die belastingskaal ten opsigte van belasbare inkomste uit die myn van goud op 'n ondersteunde goudmyn verkry nie

hoër is nie as 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig die formule $y = 68 - \frac{601}{x}$: Met dien verstande

voorts dat daar by die bedrag van belasting bereken volgens die voorgaande bepaling van hierdie subparagraaf, behalwe die tweede voorbehoudsbepaling, 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 15 persent van bedoelde bedrag;

- (d) op elke rand van die belasbare inkomste wat verkry word deur 'n maatskappy uit die myn van goud op 'n na-1966-goudmyn (maar met uitsluiting van soveel van die belasbare inkomste as wat volgens vasstelling van die Kommissaris toe te skryf is aan die inrekening by bruto inkomste van 'n bedrag bedoel in paragraaf (j) van die omskrywing van „bruto inkomste” in artikel 1 van die Hoofwet), 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig die formule:

$$y = 60 - \frac{480}{x}$$

in welke formule (asook in die formules in die eerste voorbehoudsbepaling hierby uiteengesit) y die bedoelde persentasie voorstel en x die verhouding, as 'n persentasie uitgedruk, waarin die aldus verkreë belasbare inkomste (met genoemde uitsluiting) staan tot die aldus verkreë inkomste (met genoemde uitsluiting): Met dien verstande dat indien die aldus verkreë belasbare inkomste (met genoemde uitsluiting) nie meer as R40 000 bedra nie, die belastingskaal nie hoër is nie as 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig die formule:

$$y = 20 \left(1 - \frac{8}{x}\right)$$

en indien bedoelde belasbare inkomste meer as R40 000 bedra, die belastingskaal nie hoër is nie as 'n persentasie vasgestel ooreenkomstig 'n formule wat verkry word deur die getal 20 in die formule

$$y = 20 \left(1 - \frac{8}{x}\right)$$

te verhoog met een vir elke volle bedrag van R2 500 wat genoemde belasbare inkomste meer as R40 000 bedra: Met dien verstande voorts dat daar by die bedrag van belasting bereken volgens die voorgaande bepaling van hierdie subparagraaf 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 15 persent van bedoelde bedrag;

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

Taxable Income		Rates of Tax
Where the taxable income —		
exceeds R32 000 but does not exceed R34 000		R8 420 plus 46 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R32 000;
„ R34 000 „ „ R36 000		R9 340 plus 47 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R34 000;
„ R36 000 „ „ R38 000		R10 280 plus 48 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R36 000;
„ R38 000 „ „ R40 000		R11 240 plus 49 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R38 000;
„ R40 000		R12 220 plus 50 per cent of the amount by which the taxable income exceeds R40 000;

- (b) on each rand of the taxable income of any company (excluding taxable income derived from mining operations and taxable income referred to in subparagraph (e)), 42 cents: Provided that there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the preceding provisions of this subparagraph a surcharge equal to 10 per cent of such amount;

- (c) on each rand of the taxable income derived by any company from mining for gold otherwise than on any post-1966 gold mine (but with the exclusion of so much of the taxable income as the Commissioner determines to be attributable to the inclusion in the gross income of any amount referred to in paragraph (j) of the definition of "gross income" in section 1 of the principal Act), a percentage determined in accordance with the formula:

$$y = 60 - \frac{360}{x}$$

in which formula (and in the formulae set out in the first and second provisos hereto) y represents such percentage and x the ratio expressed as a percentage which the taxable income so derived (with the said exclusion) bears to the income so derived (with the said exclusion): Provided that if the taxable income so derived (with the said exclusion) does not exceed R40 000, the rate of tax shall not exceed a percentage determined in accordance with the formula:

$$y = 20 \left(1 - \frac{6}{x} \right)$$

and if such taxable income exceeds R40 000, the rate of tax shall not exceed a percentage determined

in accordance with a formula arrived at by increasing the number 20 in the formula $y = 20 \left(1 - \frac{6}{x} \right)$ by

one for each completed amount of R2 500 by which the said taxable income exceeds R40 000: Provided further that where a certificate is given by the Government Mining Engineer to the effect that prescribed conditions have been complied with, the rate of tax in respect of taxable income derived from mining for gold on an assisted gold mine shall not exceed a percentage determined in accordance

with the formula $y = 68 - \frac{601}{x}$: Provided further that there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the preceding provisions of this subparagraph, excluding the second proviso, a surcharge equal to 15 per cent of such amount;

- (d) on each rand of the taxable income derived by any company from mining for gold on any post-1966 gold mine (but with the exclusion of so much of the taxable income as the Commissioner determines to be attributable to the inclusion in the gross income of any amount referred to in paragraph (j) of the definition of "gross income" in section 1 of the principal Act), a percentage determined in accordance with the formula:

$$y = 60 - \frac{480}{x}$$

in which formula (and in the formulae set out in the first proviso hereto) y represents such percentage and x the ratio expressed as a percentage which the taxable income so derived (with the said exclusion) bears to the income so derived (with the said exclusion): Provided that if the taxable income so derived (with the said exclusion) does not exceed R40 000, the rate of tax shall not exceed a percentage determined in accordance with the formula:

$$y = 20 \left(1 - \frac{8}{x} \right)$$

and if such taxable income exceeds R40 000, the rate of tax shall not exceed a percentage determined

in accordance with a formula arrived at by increasing the number 20 in the formula $y = 20 \left(1 - \frac{8}{x} \right)$ by

one for each completed amount of R2 500 by which the said taxable income exceeds R40 000: Provided further that there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the preceding provisions of this subparagraph a surcharge equal to 15 per cent of such amount;

Wet No. 91, 1982

INKOMSTEBELASTINGWET, 1982

- (e) op elke rand van die belasbare inkomste van 'n maatskappy wie se enigste of vernaamste besigheid in die Republiek die myn van goud is of was en waarvan die vasstelling van die belasbare inkomste vir die tydperk van aanslag nie op 'n vasgestelde verlies uitloop nie, wat volgens vasstelling van die Kommissaris toe te skryf is aan die inrekening by sy bruto inkomste van 'n bedrag bedoel in paragraaf (f) van die omskrywing van „bruto inkomste” in artikel 1 van die Hoofwet, 'n skaal gelyk aan die gemiddelde skaal van normale belasting of 35 sent, watter ook al die hoogste is: Met dien verstande dat vir die doeleindes van hierdie subparagraaf die gemiddelde skaal van normale belasting vasgestel word deur die totale normale belasting (met uitsondering van die belasting wat vir die tydperk van aanslag ooreenkomstig hierdie subparagraaf vasgestel is) wat deur die maatskappy betaal is ten opsigte van sy totale belasbare inkomste uit die myn van goud vir die tydperk vanaf 1 Julie 1916 tot die end van die tydperk waarvoor aangeslaan word, te deel met die getal rande wat genoemde totale belasbare inkomste bevat;
- (f) op elke rand van die belasbare inkomste wat deur 'n maatskappy uit die myn van diamante verkry word, 45 sent: Met dien verstande dat daar by die bedrag van belasting bereken volgens die voorgaande bepaling van hierdie subparagraaf 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 15 persent van bedoelde bedrag;
- (g) op elke rand van die belasbare inkomste wat deur 'n maatskappy verkry word uit mynwerksaamhede (behalwe die myn van goud of diamante), 42 sent: Met dien verstande dat daar by die bedrag van belasting bereken volgens die voorgaande bepaling van hierdie subparagraaf 'n toeslag gevoeg word gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag;
- (h) ten opsigte van die belasbare inkomste van 'n ander persoon as 'n maatskappy, 'n som gelyk aan 5 persent van die bedrag wat oorbly nadat daar van—
- (i) die bedrag aan belasting vasgestel ooreenkomstig subparagraaf (a); of
 - (ii) waar ingevolge 'n bepaling van die Hoofwet die normale belasting deur bedoelde persoon betaalbaar (soos vasgestel voor die byvoeging van enige leningsgedeelte daarvan) vasgestel is op 'n bedrag wat minder is as die bedrag aan belasting wat ingevolge paragraaf (a) betaalbaar sou wees, die bedrag aldus vasgestel,
- afgetrek word die kortings waarvoor in artikel 6 van die Hoofwet voorsiening gemaak word, indien bedoelde belasbare inkomste meer as R7 000 is en die belasting aldus vasgestel nie minder as R150 is nie: Met dien verstande dat 'n breukdeel van 'n rand in die belasting ingevolge hierdie subparagraaf bereken, buite rekening gelaat word.

2. (1) By die toepassing van paragraaf 1 sluit inkomste uit die myn van goud verkry ook inkomste in wat verkry is van silwer, osmiridium, uraan, piriet of ander minerale wat in die loop van die myn van goud gewin word, en enige ander inkomste wat volgens die oordeel van die Kommissaris regstreeks uit die myn van goud voortvloei.

(2) Die belasting ooreenkomstig enige van die subparagrafe van paragraaf 1 vasgestel, is betaalbaar benevens die belasting ooreenkomstig enige ander van genoemde subparagrafe vasgestel.

3. In hierdie Bylae, tensy uit die samhang anders blyk, het enige woord of uitdrukking waaraan daar in die Hoofwet 'n betekenis toegeskryf is, die betekenis aldus daaraan toegeskryf.

INCOME TAX ACT, 1982

Act No. 91, 1982

- (e) on each rand of the taxable income of any company, the sole or principal business of which in the Republic is or has been mining for gold and the determination of the taxable income of which for the period assessed does not result in an assessed loss, which the Commissioner determines to be attributable to the inclusion in its gross income of any amount referred to in paragraph (j) of the definition of "gross income" in section 1 of principal Act, a rate equal to the average rate of normal tax or 35 cents, whichever is higher: Provided that for the purposes of this subparagraph, the average rate of normal tax shall be determined by dividing the total normal tax (excluding the tax determined in accordance with this subparagraph for the period assessed) paid by the company in respect of its aggregate taxable income from gold mining for the period from 1 July 1916 to the end of the period assessed, by the number of rands contained in the said aggregate taxable income;
- (f) on each rand of the taxable income derived by any company from mining for diamonds, 45 cents: Provided that there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the preceding provisions of this subparagraph a surcharge equal to 15 per cent of such amount;
- (g) on each rand of the taxable income derived by any company from mining operations (other than mining for gold or diamonds), 42 cents: Provided that there shall be added to the amount of tax calculated in accordance with the preceding provisions of this subparagraph a surcharge equal to 10 per cent of such amount;
- (h) in respect of the taxable income of any person other than a company, a sum equal to 5 per cent of the amount remaining after deducting from—
 - (i) the amount of tax determined in accordance with subparagraph (a); or
 - (ii) where under any provision of the principal Act the normal tax payable by such person (as determined before the addition of any loan portion thereof) has been determined at an amount which is less than the amount of tax which would be determinable under paragraph (a), the amount so determined,

the rebates provided for in section 6 of the principal Act, if such taxable income is greater than R7 000 and the tax so determined is not less than R150: Provided that any fraction of a rand of the tax calculated under this subparagraph shall be disregarded.

2. (1) For the purposes of paragraph 1 income derived from mining for gold shall include any income derived from silver, osmiridium, uranium, pyrites or other minerals which may be won in the course of mining for gold, and any income which, in the opinion of the Commissioner, results directly from mining for gold.

(2) The tax payable in accordance with any of the subparagraphs of paragraph 1 shall be payable in addition to the tax determined in accordance with any other of the said subparagraphs.

3. In this Schedule, unless the context otherwise indicates, any word or expression to which a meaning has been assigned in the principal Act, bears the meaning so assigned thereto.

