



REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

GOVERNMENT GAZETTE

STAATSKOERANT

VAN DIE REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Registered at the Post Office as a Newspaper

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Gereistreer

Selling price • Verkoopprijs
(GST excluded/AVB uitgesluit)
Local **80c** Plaaslik
Other countries R1,10 Buitelands
Post free • Posvry

VOL. 312

CAPE TOWN, 12 JUNE 1991

KAAPSTAD, 12 JUNIE 1991

No. 13307

STATE PRESIDENT'S OFFICE

No. 1342.

12 June 1991

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

No. 89 of 1991: Value-Added Tax Act, 1991

KANTOOR VAN DIE STAATSPRESIDENT

No. 1342.

12 Junie 1991

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

No. 89 van 1991: Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

- []** Words in bold type in square brackets indicate omissions from existing enactments.
- _____** Words underlined with a solid line indicate insertions in existing enactments.

(English text signed by the State President.)
(Assented to 5 June 1991.)

ACT

To provide for taxation in respect of the supply of goods and services and the importation of goods; to amend the Transfer Duty Act, 1949, so as to provide for an exemption; to amend the Stamp Duties Act, 1968, so as to provide for an exemption from stamp duty and to discontinue the levying of certain stamp duties; to repeal the Sales Tax Act, 1978; and to provide for matters connected therewith.

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

ARRANGEMENT OF SECTIONS

Section

- 1 Definitions
- 2 Financial services
- 3 Determination of “open market value”

PART I

Administration

- 4 Act to be administered by Commissioner
- 5 Exercise of powers and performance of duties
- 6 Secrecy

PART II

Value-added tax

- 7 Imposition of value-added tax
- 8 Certain supplies of goods or services deemed to be made or not made
- 9 Time of supply
- 10 Value of supply of goods or services
- 11 Zero rating
- 12 Exempt supplies

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

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

(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 5 Junie 1991.)

WET

Om voorsiening te maak vir belasting ten opsigte van die lewering van goed en dienste en die invoer van goed; om die Hereregterwet, 1949, te wysig ten einde vir 'n vrystelling voorsiening te maak; om die Wet op Seëlregte, 1968, te wysig ten einde vir 'n vrystelling van seëlreg voorsiening te maak en die heffing van sekere seëlregte te beëindig; om die Verkoopbelastingwet, 1978, te herroep; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

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

INDELING VAN ARTIKELS**Artikel**

- 1 Woordomskrywing
- 2 Finansiële dienste
- 3 Vastelling van "ope markwaarde"

DEEL I**Administrasie**

- 4 Wet word deur Kommissaris uitgevoer
- 5 Uitoefening van bevoegdhede en verrigting van pligte
- 6 Geheimhouding

DEEL II**Belasting op toegevoegde waarde**

- 7 Heffing van belasting op toegevoegde waarde
- 8 Sekere lewerings van goed of dienste geag gedoen of nie gedoen te wees nie
- 9 Tyd van lewering
- 10 Waarde van lewering van goed of dienste
- 11 Nulkoers
- 12 Vrygestelde lewerings

- 13 Collection of tax on importation of goods, determination of value thereof and exemptions from tax
- 14 Collection of value-added tax on imported services, determination of value thereof and exemptions from tax
- 15 Accounting basis
- 16 Calculation of tax payable
- 17 Permissible deductions in respect of input tax
- 18 Adjustments
- 19 Goods or services acquired before incorporation
- 20 Tax invoices
- 21 Credit and debit notes
- 22 Irrecoverable debts

PART III

Registration

- 23 Registration of persons making supplies in the course of enterprises
- 24 Cancellation of registration
- 25 Vendor to notify change of status
- 26 Liabilities not affected by person ceasing to be vendor

PART IV

Returns, payments and assessments

- 27 Tax period
- 28 Returns and payments of tax
- 29 Special returns
- 30 Other returns
- 31 Assessments

PART V

Objections and appeals

- 32 Objections to certain decisions or assessments
- 33 Appeals to special court
- 34 Appeals against decisions of special court
- 35 Members of special court not disqualified from adjudicating
- 36 Payment of tax pending appeal
- 37 Burden of proof

PART VI

Payment, recovery and refund of tax

- 38 Manner in which tax shall be paid
- 39 Penalty and interest for failure to pay tax when due
- 40 Recovery of tax
- 41 Liability for tax in respect of certain past supplies or importations
- 42 Evidence as to assessments
- 43 Security for tax
- 44 Refunds
- 45 Interest on delayed refunds

- 13 Invordering van belasting op invoer van goed, vasstelling van waarde daarvan en vrystellings van belasting
- 14 Invordering van belasting op toegevoegde waarde op ingevoerde dienste, vasstelling van waarde daarvan en vrystellings van belasting
- 15 Rekeningkundige basis
- 16 Berekening van belasting betaalbaar
- 17 Toelaatbare aftrekkings ten opsigte van insetbelasting
- 18 Verrekenings
- 19 Goed of dienste voor inlywing verkry
- 20 Belastingfakture
- 21 Kredit- en debetnotas
- 22 Onverhaalbare skulde

DEEL III

Registrasie

- 23 Registrasie van persone wat lewerings in die loop van ondernemings doen
- 24 Kansellasië van registrasie
- 25 Ondernemer moet kennis gee van verandering van status
- 26 Aanspreeklikhede nie geraak waar persoon ophou om ondernemer te wees nie

DEEL IV

Opgawes, betalings en aanslae

- 27 Belastingtydperk
- 28 Opgawes en betalings van belasting
- 29 Spesiale opgawes
- 30 Ander opgawes
- 31 Aanslae

DEEL V

Besware en appèlle

- 32 Besware teen sekere beslissings of aanslae
- 33 Appèlle na spesiale hof
- 34 Appèlle teen beslissings van spesiale hof
- 35 Lede van spesiale hof nie onbevoeg om te beslis nie
- 36 Betaling van belasting hangende appèl
- 37 Bewyslas

DEEL VI

Betaling, verhaling en terugbetaling van belasting

- 38 Wyse waarop belasting betaal word
- 39 Boete en rente weens versuim om belasting te betaal wanneer verskuldig
- 40 Verhaal van belasting
- 41 Aanspreeklikheid vir belasting ten opsigte van sekere lewerings of invoere in die verlede
- 42 Bewys ten opsigte van aanslae
- 43 Sekuriteit vir belasting
- 44 Terugbetalings
- 45 Rente op vertraagde terugbetalings

PART VII**Representative vendors**

- 46 Persons acting in a representative capacity
- 47 Power to appoint agent
- 48 Liability of representative vendors
- 49 Remedies of Commissioner against agent or trustee

PART VIII**Special provisions**

- 50 Separate enterprises, branches and divisions
- 51 Bodies of persons, corporate or unincorporate (other than companies)
- 52 Pooling arrangements
- 53 Death or insolvency of vendor
- 54 Agents and auctioneers

PART IX**Compliance**

- 55 Records
- 56 Information
- 57 Powers of entry and search
- 58 Offences
- 59 Offences and penalties in regard to tax evasion
- 60 Additional tax in case of evasion
- 61 Recovery of tax from recipient
- 62 Publication of names of tax offenders
- 63 Reporting of unprofessional conduct

PART X**Miscellaneous**

- 64 Prices deemed to include tax
- 65 Prices advertised or quoted to include tax
- 66 Rounding-off tables
- 67 Contract price or consideration may be varied according to rate of value-added tax
- 68 Tax relief allowable to certain diplomats and diplomatic and consular missions
- 69 Issue of diplomatic tax relief certificates to certain diplomats and representatives of diplomatic and consular missions
- 70 Jurisdiction of courts
- 71 Authentication and service of documents
- 72 Arrangements to overcome difficulties or anomalies
- 73 Schemes for obtaining undue tax benefits
- 74 Regulations
- 75 Prevention of or relief from double taxation in Republic and specified country
- 76 Amendments varying rate of tax or certain fixed amounts or Schedule 1 or 2
- 77 Notice during session of Parliament of variation of rate of tax

DEEL VII**Verteenwoordigende ondernemers**

- 46 Persone wat in 'n verteenwoordigende hoedanigheid optree
- 47 Bevoegdheid om agent aan te stel
- 48 Aanspreeklikheid van verteenwoordigende ondernemers
- 49 Regsmiddele van Kommissaris teen agent of trustee

DEEL VIII**Spesiale bepalinge**

- 50 Afsonderlike ondernemings, takke en afdelings
- 51 Ingelyfde of oningelyfde liggame van persone (behalwe maatskappye)
- 52 Poelreëlings
- 53 Afsterwe of insolvensie van ondernemer
- 54 Agente en afslaers

DEEL IX**Nakoming**

- 55 Aantekeninge
- 56 Inligting
- 57 Bevoegdhede van betreding en deursoeking
- 58 Misdrywe
- 59 Misdrywe en strawwe betreffende belastingontduiking
- 60 Addisionele belasting in geval van ontduiking
- 61 Verhaal van belasting op ontvanger
- 62 Publikasie van name van belastingoortreders
- 63 Rapportering van onprofessionele gedrag

DEEL X**Diverse**

- 64 Pryse geag belasting in te sluit
- 65 Pryse geadverteer of gekwoteer moet belasting insluit
- 66 Afrondingstabelle
- 67 Kontrakprys of -vergoeding kan volgens koers van belasting op toegevoegde waarde gevarieer word
- 68 Belastingverligting aan sekere diplomate en diplomatieke en konsulêre sendings toelaatbaar
- 69 Uitreiking van diplomatieke belastingverligtingsertifikate aan sekere diplomate en verteenwoordigers van diplomatieke en konsulêre sendings
- 70 Jurisdiksie van howe
- 71 Waarmerking en betekening van stukke
- 72 Reëlings om probleme of ongerymdhede te bowe te kom
- 73 Skemas vir verkryging van onbehoorlike belastingvoorrede
- 74 Regulasies
- 75 Voorkoming of verligting van dubbele belasting in Republiek en bepaalde land
- 76 Wysiging van belastingkoers of sekere vaste bedrae of Bylae 1 of 2
- 77 Kennisgewing gedurende sessie van Parlement van verandering van belastingkoers

78	Transitional matters
79	Amendment of section 9 of Act 40 of 1949
80	Amendment of section 12 of Act 40 of 1949
81	Amendment of section 23 of Act 77 of 1968
82	Amendment of section 24 of Act 77 of 1968
83	Amendment of Item 15 of Schedule 1 to Act 77 of 1968
84	Amendment of Item 18 of Schedule 1 to Act 77 of 1968
85	Repeal of laws
86	Act binding on State, and effect of certain exemptions from taxes
87	Short title

Schedule 1

Exemption: Certain goods imported into the Republic

Schedule 2

Zero rate: Supply of goods used or consumed for agricultural, pastoral or other farming purposes

Schedule 3

Laws repealed

Definitions

1. In this Act, unless the context otherwise indicates—

- (i) “ancillary transport services” means stevedoring services, lashing and securing services, cargo inspection services, preparation of customs documentation, container handling services and storage of transported goods or goods to be transported; (ii) 5
- (ii) “association not for gain” means—
 - (a) any religious institution of a public character; or
 - (b) any other society, association or organization, whether incorporated or not, which— 10
 - (i) is carried on otherwise than for the purposes of profit or gain to any proprietor, member or shareholder; and
 - (ii) is, in terms of its memorandum, articles of association, rules or other document constituting or governing the activities of that society, association or organization, required to utilize any property or income solely in the furtherance of its aims and objects and is prohibited from transferring any portion thereof directly or indirectly in any manner whatsoever so as to profit any person other than by way of the payment in good faith of reasonable remuneration to any officer or employee of the society, association or organization for any services actually rendered to such society, association or organization, and upon 15 20

78	Oorgangsaangeleenthede
79	Wysiging van artikel 9 van Wet 40 van 1949
80	Wysiging van artikel 12 van Wet 40 van 1949
81	Wysiging van artikel 23 van Wet 77 van 1968
82	Wysiging van artikel 24 van Wet 77 van 1968
83	Wysiging van Item 15 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968
84	Wysiging van Item 18 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968
85	Herroeping van wette
86	Wet bindend vir Staat, en uitwerking van sekere vrystellings van belasting
87	Kort titel

Bylae 1

Vrystelling: Sekere goed ingevoer in die Republiek

Bylae 2

Nulkoers: Lewering van goed gebruik of verbruik vir landbou-, veeboerdery- of ander boerderydoeleindes

Bylae 3

Wette herroep

Woordomskrywing

1. In hierdie Wet, tensy uit die samehang anders blyk, beteken—
 - (i) “aanvangsdatum” die datum vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*; (vi)
 - 5 (ii) “aanvullende vervoerdienste” stuwadoordienste, woeltou- en beveiligingsdienste, vraginspeksiedienste, voorbereiding van doeanedokumentasie, houerhanteringsdienste en berging van vervoerde goed of goed wat vervoer staan te word; (i)
 - 10 (iii) “belasbare lewering” ’n lewering van goed of dienste wat ingevolge die bepalinge van artikel 7(1)(a) aan belasting onderhewig is, met inbegrip van belasting wat teen die skaal van nul persent ingevolge artikel 11 hefbaar is; (lvii)
 - (iv) “belasting” die belasting wat kragtens artikel 7 hefbaar is; (lvi)
 - (v) “belastingbreukdeel” die breukdeel bereken volgens die formule:

$$\frac{r}{100 + r},$$
 in welke formule “r” die skaal van belasting is wat ingevolge artikel 7(1) van toepassing is; (lviii)
 - 20 (vi) “belastingfaktuur” ’n dokument wat voorsien word volgens voorskrif van artikel 20; (lix)
 - (vii) “belastingtydperk”, met betrekking tot ’n ondernemer, ’n belastingtydperk ingevolge artikel 27 bepaal; (lx)
 - (viii) “bepaalde land” enige land waarvan die gebied voorheen deel van die Republiek uitgemaak het; (liii)
 - 25 (ix) “besigheidsdag” enige dag wat nie ’n Saterdag, Sondag of openbare vakansiedag is nie; (iii)
 - (x) “beslote korporasie” ’n beslote korporasie ooreenkomstig die bedoeeling van die Wet op Beslote Korporasies, 1984 (Wet No. 69 van 1984); (v)
 - 30 (xi) “dienste” enigiets wat gedoen is of gedoen staan te word, met inbegrip van die verlening, assignasie, sessie of afstanddoening van ’n reg of die beskikbaarstelling van ’n fasiliteit of voordeel, maar met uitsondering van ’n lewering van goed of geld; (lii)
 - 35 (xii) “Doeane- en Aksynswet” die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964); (xiii)

- the winding-up or liquidation of such society, association or organization it will be obliged to give or transfer its assets remaining after the satisfaction of its liabilities to some other society, association or organization with objects similar to those of the said society, association or organization; (lvii) 5
- (iii) "business day" means any day which is not a Saturday, Sunday or public holiday; (ix)
- (iv) "cash value", in relation to the supply of goods supplied under an instalment credit agreement, means—
- (a) where the seller or lessor is a banker or financier, an amount equal to or exceeding the sum of the cost to the banker or financier of the goods, including any cost of erection, construction, assembly or installation of the goods borne by the banker or financier and the tax leviable under section 7(1)(a) in respect of such supply by the banker or financier; or 10 15
- (b) where the seller or lessor is a dealer, an amount equal to or exceeding the price (including tax) at which the goods are normally sold by him for cash or may normally be acquired from him for cash (including tax) and any charge (including tax) made by the seller or lessor in respect of the erection, construction, assembly or installation of the goods if such charge is financed by the seller or lessor under the instalment credit agreement; (xxix) 20
- (v) "close corporation" means a close corporation within the meaning of the Close Corporations Act, 1984 (Act No. 69 of 1984); (x)
- (vi) "commencement date" means the date fixed by the Minister by notice in the *Gazette*; (i) 25
- (vii) "commercial rental establishment" means—
- (a) the business of any hotel, motel, inn, boarding house, hostel or similar establishment in which lodging is regularly or normally provided to five or more persons at a daily, weekly, monthly or other periodic charge; or 30
- (b) any business undertaking (not being any business referred to in paragraph (a)) in the course of which accommodation in any house, flat, apartment, room, caravan or houseboat or on any caravan or camping site is regularly or systematically let or held for letting by that undertaking for continuous periods not exceeding 45 days in the case of each occupant, if the total annual receipts and accruals from the supply of domestic goods and services in the course of carrying on such business undertaking have exceeded R24 000 or there are reasonable grounds for believing that such total annual receipts and accruals will exceed that amount; or 35 40
- (c) any hospital, nursing home, hospice, convalescent home or rest home, but does not include—
- (i) any boarding establishment or hostel operated by any employer solely or mainly for the benefit of the employees of such employer or of a connected person in relation to such employer or of their dependants, provided such establishment or hostel is not operated for the purpose of making profits from such establishment or hostel for the employer or such connected person; 45 50
- (ii) any boarding establishment or hostel operated by any local authority otherwise than for the purpose of making profits from such establishment or hostel; (xxvii)
- (viii) "Commissioner" means the Commissioner for Inland Revenue; (xxviii)
- (ix) "company" means a company as defined in section 1 of the Income Tax Act; (xxxiii) 55
- (x) "connected persons" means—
- (a) any natural person and—
- (i) any relative of that natural person (being a relative as defined in section 1 of the Income Tax Act); or 60
- (ii) any trust fund in respect of which any such relative is or may be a beneficiary; or

- (xiii) "edele metale" goud, silwer, platina, iridium en enige ander metale van die platinagroep, en enige ander metaal wat die Staatspresident by proklamasie in die *Staatskoerant* tot edelmetaal vir die doeleindes van hierdie Wet verklaar het; (xl)
- 5 (xiv) "faktuur" 'n dokument wat kennis gee van 'n verpligting om 'n betaling te doen; (xxxii)
- (xv) "finansiële dienste" die bedrywighede wat ingevolge artikel 2 geag word finansiële dienste te wees; (xxii)
- 10 (xvi) "geld"—
- (a) munte (behalwe munte wat geheel en al of hoofsaaklik uit 'n edele metaal behalwe silwer gemaak is) wat die Suid-Afrikaanse Reserwebank ooreenkomstig die bepalings van artikel 14 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Reserwebank, 1989 (Wet No. 90 van 1989), in die Republiek uitgereik het of wat in sirkulasie bly soos
- 15 in die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van bedoelde artikel beoog, en enige papiergeld wat ingevolge genoemde Wet 'n wettige betaalmiddel is;
- (b) (i) enige munt (behalwe 'n munt wat geheel en al of hoofsaaklik uit 'n edele metaal gemaak is) of papiergeld van 'n ander land as die Republiek wat gebruik of gesirkuleer word of bedoel word vir gebruik of sirkulasie as 'n betaalmiddel;
- 20 (ii) enige wissel, promesse, bankwissel, posorder of poswissel, behalwe wanneer dit as 'n versamelstuk, beleggingsartikel of 'n artikel wat numismatiese belang het, van die hand gesit of ingevoer word; (xxxv)
- 25 (xvii) "geskenkte goed of dienste" goed of dienste wat aan 'n vereniging sonder winsoogmerk geskenk word en bedoel is vir gebruik by die bedryf of uitvoering van die doelstellings van daardie vereniging; (xv)
- (xviii) "goed" liggaamlike roerende goed, vasgoed en enige saaklike reg in
- 30 bedoelde goed of vasgoed, maar uitgesonderd—
- (a) geld;
- (b) 'n reg uit hoofde van 'n verband of pand van bedoelde goed of vasgoed; en
- 35 (c) 'n seël, vorm of kaart wat 'n geldwaarde het en deur die Staat verkoop of uitgereik is vir die doeleindes van die betaling van 'n belasting of reg hef ingevolge 'n Wet van die Parlement, behalwe waar, na sy oorspronklike verkoop of uitreiking, dit as 'n versamelstuk of beleggingsartikel van die hand gesit of ingevoer word; (xxvi)
- 40 (xix) "hierdie Wet" ook die regulasies; (lxi)
- (xx) "huishoudelike goed en dienste" die voorsiening aan 'n natuurlike persoon van die reg om die huisvesting wat in 'n kommersiële huurinrigting voorsien word in geheel of gedeeltelik vir woondoeleindes te okkupeer, met inbegrip van die verskaffing, waar dit as deel van
- 45 die reg van okkupasie voorsien word, van—
- (a) skoonmaak en instandhouding;
- (b) elektrisiteit, gas, lugreëling of verhitting;
- (c) 'n telefoon, televisiestel, radio of ander soortgelyke artikel; (xiv)
- 50 (xxi) "huurooreenkoms"—
- (a) 'n ooreenkoms vir die verhuur van goed aangegaan voor, op of na die aanvangsdatum, behalwe 'n verhuringsooreenkoms bedoel in paragraaf (b) van die omskrywing van "paaientkredietoo-
- 55 reenkoms" in hierdie artikel of 'n bruikhuur soos omskryf in die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), voor die herroeping daarvan; en
- (b) 'n huurooreenkoms, soos in die bedoelde Wet omskryf, waar daardie ooreenkoms op of na die aanvangsdatum van krag is; (xlv)
- 60 (xxii) "ingevoerde dienste" 'n lewering van dienste wat gemaak word deur 'n leweraar wat buite die Republiek woonagtig is of besigheid dryf, aan 'n ontvanger wat 'n inwoner van die Republiek is vir sover bedoelde dienste in die Republiek gebruik of verbruik word anders as met die doel om belastbare lewerings te maak; (xxvii)
- (xxiii) "Inkomstebelastingwet" die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962); (xxviii)

- (b) any trust fund and any person who is or may be a beneficiary in respect of that fund; or
- (c) any partnership or close corporation and—
 - (i) any member thereof; or
 - (ii) any other person where that person and a member of such partnership or close corporation, as the case may be, are connected persons in terms of this definition; or 5
- (d) any company (other than a close corporation) and—
 - (i) any person (other than a company) where that person, his spouse or minor child or any trust fund in respect of which that person, his spouse or minor child is or may be a beneficiary, is separately interested or two or more of them are in the aggregate interested in 10 per cent or more of the company's paid-up capital or 10 per cent or more of the company's equity share capital (as defined in section 1 of the Income Tax Act) or 10 per cent or more of the voting rights of the shareholders of the company, whether directly or indirectly; or 10 15
 - (ii) any other company the shareholders in which (being shareholders as contemplated in the definition of "shareholder" in section 1 of the Income Tax Act) are substantially the same persons as the shareholders in the first-mentioned company, or which is controlled by the same persons who control the first-mentioned company; or 20
 - (iii) any person where that person and the person referred to in subparagraph (i) or his spouse or minor child or the trust fund referred to in that subparagraph or the other company referred to in subparagraph (ii) are connected persons in terms of this definition; or 25
- (e) any separate enterprise, branch or division of a vendor which is separately registered as a vendor under the provisions of section 50 and any other such enterprise, branch or division of the vendor; or 30
- (f) any branch, division or separate enterprise of an association not for gain which is deemed by subsection (5) of section 23 to be a separate person for the purposes of that section and any other branch, division or separate enterprise of that association, whether or not such other branch, division or separate enterprise is a vendor; (lvi) 35
- (xi) "consideration", in relation to the supply of goods or services to any person, includes any payment made or to be made (including any deposit on any returnable container and tax), whether in money or otherwise, or any act or forbearance, whether or not voluntary, in respect of, in response to, or for the inducement of, the supply of any goods or services, whether by that person or by any other person, but does not include any payment made by any person as an unconditional gift to any association not for gain: Provided that a deposit (other than a deposit on a returnable container), whether refundable or not, given in respect of a supply of goods or services shall not be considered as payment made for the supply unless and until the supplier applies the deposit as consideration for the supply or such deposit is forfeited; (lviii) 40 45
- (xii) "consideration in money" includes consideration expressed as an amount of money; (lix) 50
- (xiii) "Customs and Excise Act" means the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964); (xii)
- (xiv) "domestic goods and services" means the provision to a natural person of the right to occupy for residential purposes the whole or part of the accommodation provided in any commercial rental establishment, including, where it is provided as part of the right of occupation, the provision of— 55
 - (a) cleaning and maintenance;
 - (b) electricity, gas, air conditioning or heating;
 - (c) a telephone, television set, radio or other similar article; (xx) 60
- (xv) "donated goods or services" means goods or services which are donated to an association not for gain and are intended for use in the carrying on or carrying out of the purposes of that association; (xvii)

- (xxiv) "insetbelasting", met betrekking tot 'n ondernemer—
- (a) belasting ingevolge artikel 7 gehef en ingevolge daardie artikel betaalbaar deur—
- (i) 'n leweraar op die lewering van goed of dienste wat daardie leweraar aan die ondernemer gedoen het; of
- (ii) die ondernemer op die invoer van goed deur hom; of
- (iii) die ondernemer ingevolge die bepalinge van artikel 7(3);
- (b) 'n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel (synde die belastingbreukdeel van toepassing op die tydstop van betaling) van enige bedrag betaal ten opsigte van enige vergoeding in geld gegee deur die ondernemer vir die lewering (behalwe 'n belasbare lewering) aan hom by wyse van 'n verkoop op of na die aanvangsdatum deur 'n inwoner van die Republiek van tweedehandse goed in die Republiek geleë: Met dien verstande dat waar, met betrekking tot daardie lewering, die partye verbonde persone is, bedoelde vergoeding in geld geag word die bedrag te wees wat vir die goed betaal word vir sover dit nie die ope markwaarde van bedoelde goed te bowe gaan nie; en
- (c) 'n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel van die vergoeding in geld wat by artikel 10(16) geag word vir die lewering (behalwe 'n belasbare lewering) deur 'n skuldenaar aan die ondernemer van goed wat ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms teruggeneem is, te wees: Met dien verstande dat die belastingbreukdeel wat ingevolge hierdie paragraaf van toepassing is, die belastingbreukdeel is wat van toepassing was ten tyde van die lewering van die goed aan die skuldenaar ingevolge bedoelde ooreenkoms, soos in artikel 9(3)(c) beoog,
- waar die betrokke goed of dienste deur die ondernemer verkry word geheel en al met die doel van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings of, waar die goed of dienste deur die ondernemer verkry word gedeeltelik vir daardie doel, in die mate (soos volgens voorskrif van die bepalinge van artikel 17 vasgestel) dat die betrokke goed of dienste deur die ondernemer verkry word vir daardie doel; (xxix)
- (xxv) "inwonershuurinrigting" 'n kommersiële huurinrigting waarin minstens 70 persent van die persone aan wie huishoudelike goed en dienste gelewer word, vir 'n tydperk van minstens 45 dae woon of na verwagting sal woon; (xlvii)
- (xxvi) "inwoner van die Republiek" 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) wat gewoonlik in die Republiek woonagtig is of 'n maatskappy wat 'n binnelandse maatskappy is soos in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet omskryf: Met dien verstande dat 'n ander persoon of 'n ander maatskappy geag word 'n inwoner van die Republiek te wees vir sover dié persoon of maatskappy 'n onderneming of ander bedrywigheid in die Republiek bedryf en 'n vaste of permanente plek in die Republiek het wat betrekking het op bedoelde onderneming of bedrywigheid; (xlviii)
- (xxvii) "kommersiële huurinrigting"—
- (a) die besigheid van 'n hotel, motel, herberg, losieshuis, koshuis of dergelike inrigting waarin inwoning gereeld of normaalweg verskaf word aan vyf of meer persone teen 'n daaglikse, weeklikse, maandelikse of ander periodieke vergoeding; of
- (b) 'n sake-onderneming (behalwe 'n besigheid in paragraaf (a) bedoel) in die loop waarvan huisvesting in 'n huis, woonstel, vertrek, kamer, karavaan of woonboot of op 'n woonwa- of kampeerplek gereeld of stelselmatig vir onafgebroke tydperke van hoogstens 45 dae in die geval van elke bewoner deur daardie onderneming verhuur word of vir verhuring gehou word, indien die totale jaarlikse ontvangste en toevallings uit die lewering van huishoudelike goed en dienste in die loop van die bedryf van daardie sake-onderneming R24 000 oorskry het of daar redelike gronde bestaan om te glo dat bedoelde jaarlikse ontvangste en toevallings daardie bedrag sal oorskry; of
- (c) 'n hospitaal, verpleeginrigting, hospies, hersteloord of rusoord, maar met uitsluiting van—

(xvi) "dwelling" means any building, premises, structure or any other place, or any part thereof, used predominantly as a place of residence or abode of any natural person, together with any appurtenances belonging thereto and enjoyed therewith, but does not include any accommodation in or intended to be used in a commercial rental establishment; (lxv) 5

(xvii) "enterprise" means—

(a) any enterprise or activity which is carried on continuously or regularly by any person in the Republic or partly in the Republic and in the course or furtherance of which goods or services are supplied to any other person for a consideration, whether or not for profit, including any enterprise or activity carried on in the form of a commercial, financial, industrial, mining, farming, fishing or professional concern or any other concern of a continuing nature or in the form of an association or club; 10

(b) without limiting the generality of paragraph (a)— 15

(i) the making of supplies by any public authority of goods or services which the Treasury, after consultation with the Commissioner, is satisfied are of the same kind or are similar to taxable supplies of goods or services which are or might be made by any person other than such public authority in the course or furtherance of any enterprise, if the Treasury has notified such public authority that its supplies of such goods or services are to be treated as supplies made in the course or furtherance of an enterprise; 20

(ii) the activities of any local authority; 25

(iii) the activities of any welfare organization as respects activities referred to in the definition of "welfare organization" in this section:

Provided that—

(i) anything done in connection with the commencement or termination of any such enterprise or activity shall be deemed to be done in the course or furtherance of that enterprise or activity; 30

(ii) the supply outside the Republic of goods or services by any concern from any branch thereof which is permanently located at premises outside the Republic shall not be deemed to be effected in the course or furtherance of any enterprise or activity carried on by such concern, if— 35

(aa) the branch can be separately identified; and

(bb) an independent system of accounting is maintained by the concern in respect of the branch; 40

(iii) (aa) the rendering of services by an employee to his employer in the course of his employment or the rendering of services by the holder of any office in performing the duties of his office, shall not be deemed to be the carrying on of an enterprise to the extent that any amount constituting remuneration as contemplated in the definition of "remuneration" in paragraph 1 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act (disregarding paragraphs (i) and (vii) of that definition) is paid or is payable to such employee or office holder, as the case may be; 45

(bb) subparagraph (aa) of this paragraph shall not apply in relation to any employment or office accepted by any person in carrying on any enterprise carried on by him independently of the employer or concern by whom the amount of remuneration is paid or payable; 50

(iv) any activity carried on by a natural person essentially as a private or recreational pursuit or hobby or any activity carried on by a person other than a natural person which would, if it were carried on by a natural person, be carried on essentially as a private or recreational pursuit or hobby shall not be deemed to be the carrying on of an enterprise; 55

(v) any activity shall to the extent to which it involves the making of exempt supplies not be deemed to be the carrying on of an enterprise; (xxxvii) 60

- (i) 'n losiesinstelling of koshuis wat deur 'n werkgewer uitsluitlik of hoofsaaklik bedryf word vir die voordeel van die werknemers van daardie werkgewer of 'n verbonde persoon met betrekking tot daardie werkgewer of van hul afhanklikes, mits dié instelling of koshuis nie bedryf word met die doel om wins uit daardie instelling of koshuis vir die werkgewer of bedoelde verbonde persoon te maak nie;
- (ii) 'n losiesinstelling of koshuis bedryf deur 'n plaaslike bestuur op 'n ander wyse as om wins uit bedoelde instelling of koshuis te maak;
- (vii) "Kommissaris" die Kommissaris van Binnelandse Inkomste; (viii) "kontantwaarde", met betrekking tot die lewering van goed ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms—
- (a) waar die verkoper of verhuurder 'n bankier of finansier is, 'n bedrag wat gelyk is aan, of meer is as, die totaal van die koste vir die bankier of finansier van die goed, met inbegrip van enige oprigtings-, konstruksie-, monterings- of installasiekoste van die goed deur die bankier of finansier gedra en die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is ten opsigte van bedoelde lewering deur die bankier of finansier; of
- (b) waar die verkoper of verhuurder 'n handelaar is, 'n bedrag wat gelyk is aan, of meer is as, die prys (belasting ingesluit) waarteen die goed normaalweg deur hom vir kontant verkoop word of van hom verkry kan word vir kontant (belasting ingesluit) en enige vordering (belasting ingesluit) deur die verkoper of verhuurder gemaak ten opsigte van die oprigting, konstruksie, montering of installasie van die goed, indien bedoelde vordering ingevolge die paaientkredietooreenkoms deur die verkoper of verhuurder gefinansier word; (iv)
- (xxx) "leweraar", met betrekking tot 'n lewering van goed of dienste, die persoon wat die goed of dienste lewer; (liv)
- (xxxi) "lewering" alle vorms van lewering, ongeag waar die lewering bewerkstellig word, en word "lewer" en enige afleiding daarvan dienooreenkomstig uitgelê; (lv)
- (xxxii) "lugvaartuig op vreemde vaart" 'n lugvaartuig wat besig is met die vervoer teen vergoeding van passasiers of goed geheel en al of hoofsaaklik op vlugte tussen lughawens in die Republiek of 'n bepaalde land en lughawens in uitvoerlande of tussen lughawens in uitvoerlande; (xxiv)
- (xxxiii) "maatskappy" 'n maatskappy soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet; (ix)
- (xxxiv) "Minister" die Minister van Finansies; (xxxiv)
- (xxxv) "motor" enige motorvoertuig van 'n soort wat normaalweg op openbare paaie gebruik word, wat drie of meer wiele het en geheel en al of hoofsaaklik vir die vervoer van passasiers gekonstrueer of aangepas is, maar met uitsluiting van—
- (a) voertuie wat slegs een persoon kan akkommodeer of geskik is om meer as 16 persone te vervoer; of
- (b) voertuie met 'n ongelaaide massa van 3 500 kilogram of meer; of
- (c) karavane en ambulanse; of
- (d) voertuie wat vir 'n spesiale doel anders as die vervoer van persone gekonstrueer is en wat geen ander akkommodasie vir die vervoer van persone het nie as wat gepaard is met daardie doel; (xxxvi)
- (xxxvi) "ondernemer" enige persoon wat ingevolge hierdie Wet geregistreer is of moet wees: Met dien verstande dat waar die Kommissaris ingevolge artikel 23 die datum vasgestel het van wanneer af 'n persoon 'n ondernemer is, daardie persoon geag word vanaf daardie datum 'n ondernemer te wees; (lxiv)
- (xxxvii) "onderneming"—
- (a) 'n onderneming of bedrywigheid wat voortdurend of gereeld in die Republiek of gedeeltelik in die Republiek deur 'n persoon bedryf word en in die loop of ter bevordering waarvan goed of dienste aan 'n ander persoon teen 'n vergoeding gelewer word, hetsy met winsoogmerk al dan nie, met inbegrip van enige onderneming of

- (xviii) "entertainment" means the provision of any food, beverages, accommodation, entertainment, amusement, recreation or hospitality of any kind by a vendor whether directly or indirectly to anyone in connection with an enterprise carried on by him; (xxxviii)
- (xix) "exempt supply" means a supply that is exempt from tax under section 12; (lxiii) 5
- (xx) "export country" means any country other than the Republic and any specified country; (liv)
- (xxi) "exported", in relation to any movable goods supplied by any vendor under a sale or an instalment credit agreement, means— 10
- (a) consigned or delivered by the vendor to the recipient at an address in an export country as evidenced by documentary proof acceptable to the Commissioner; or
- (b) delivered by the vendor to the owner or charterer of any foreign-going ship contemplated in paragraph (a) of the definition of "foreign-going ship" or to a foreign-going aircraft when such ship or aircraft is going to a destination in an export country and such goods are for use or consumption in such ship or aircraft, as the case may be; or 15
- (c) delivered by the vendor to the owner or charterer of any foreign-going ship contemplated in paragraph (b) of the definition of "foreign-going ship" for use in such ship; or 20
- (d) removed from the Republic by the recipient for conveyance to an export country, if—
- (i) the recipient is ordinarily resident or carries on business in such country; 25
- (ii) the removal of such goods from the Republic is effected in a manner prescribed in terms of an export incentive scheme approved by the Minister;
- (iii) the vendor has been authorized by the Commissioner to participate in such scheme; 30
- (iv) the goods are of a kind to which such scheme applies; and
- (v) any conditions prescribed under such scheme have been complied with; (lii)
- (xxii) "financial services" means the activities which are deemed by section 2 to be financial services; (xv) 35
- (xxiii) "fixed property" means land (together with improvements affixed thereto), any unit as defined in section 1 of the Sectional Titles Act, 1986 (Act No. 95 of 1986), any share in a share block company as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980), which confers a right to or an interest in the use of immovable property, and, in relation to a property time-sharing scheme, any time-sharing interest as defined in section 1 of the Property Time-sharing Control Act, 1983 (Act No. 75 of 1983); (lv) 40
- (xxiv) "foreign-going aircraft" means any aircraft engaged in the transportation for reward of passengers or goods wholly or mainly on flights between airports in the Republic or a specified country and airports in export countries or between airports in export countries; (xxxii) 45
- (xxv) "foreign-going ship" means—
- (a) any ship or other vessel engaged in the transportation for reward of passengers or goods wholly or mainly on voyages between ports in the Republic or a specified country and ports in export countries or between ports in export countries; or 50
- (b) any ship or other vessel registered in an export country where such ship or vessel is utilized for the purposes of a commercial, fishing or other concern conducted outside the Republic and any specified country by a person who is not a vendor and is not a resident of the Republic or any specified country; (xlviii) 55
- (xxvi) "goods" means corporeal movable things, fixed property and any real right in any such thing or fixed property, but excluding— 60
- (a) money;
- (b) any right under a mortgage bond or pledge of any such thing or fixed property; and

bedrywigheid wat in die vorm van 'n kommersiële, finansiële, nywerheids-, mynbou-, boerdery-, vissery- of professionele saak bedryf word of 'n ander saak van 'n voortdurende aard of in die vorm van 'n vereniging of klub;

5 (b) sonder om aan die algemeenheid van paragraaf (a) afbreuk te doen—

(i) die doen van lewerings deur 'n openbare bestuur van goed of dienste wat die Tesourie, na oorleg met die Kommissaris, oortuig is van dieselfde aard of soortgelyk is aan belasbare lewerings van goed of dienste wat in die loop of ter bevordering van 'n onderneming gedoen word of gedoen mag word deur 'n ander persoon as daardie openbare bestuur, indien die Tesourie daardie openbare bestuur in kennis gestel het dat sy lewerings van bedoelde goed of dienste behandel moet word as lewerings gedoen in die loop of ter bevordering van 'n onderneming;

(ii) die bedrywigheide van 'n plaaslike bestuur;

(iii) die bedrywigheide van 'n welsynsorganisasie met betrekking tot bedrywigheide bedoel in die omskrywing van "welsynsorganisasie" in hierdie artikel:

Met dien verstande dat—

(i) enigiets wat gedoen word in verband met die aanvang of beëindiging van 'n bedoelde onderneming of bedrywigheid geag word in die loop of ter bevordering van daardie onderneming of bedrywigheid gedoen te wees;

(ii) die lewering buite die Republiek van goed of dienste deur 'n instansie uit 'n tak daarvan wat permanent op 'n perseel buite die Republiek geleë is, nie geag word in die loop of ter bevordering van enige onderneming wat deur daardie instansie bedryf word, bewerkstellig te wees nie, indien—

(aa) die tak afsonderlik geïdentifiseer kan word; en

(bb) 'n onafhanklike rekeningkundige stelsel deur die instansie ten opsigte van die tak gehandhaaf word;

(iii) (aa) die lewering van dienste deur 'n werknemer aan sy werkgever in die loop van sy diens of die lewering van dienste deur die bekleër van 'n amp by die uitvoering van die pligte van sy amp, nie geag word die bedryf van 'n onderneming te wees nie vir sover 'n bedrag wat besoldiging uitmaak soos beoog in die omskrywing van "besoldiging" in paragraaf 1 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet (sonder inagneming van paragrawe (i) en (vii) van daardie omskrywing) aan bedoelde werknemer of ampsbekleër, na gelang van die geval, betaal of betaalbaar word;

(bb) subparagraaf (aa) van hierdie paragraaf nie van toepassing is nie met betrekking tot enige diens of amp wat deur 'n persoon aanvaar is by die bedryf deur hom van 'n onderneming wat onafhanklik van die werkgever of instansie deur wie die bedrag aan besoldiging betaal word of betaalbaar is, bedryf word;

(iv) enige bedrywigheid wat 'n natuurlike persoon wesentlik as 'n private of ontspanningsaktiwiteit of stokperdjie beoefen of enige bedrywigheid wat deur 'n ander persoon as 'n natuurlike persoon beoefen word en wat, indien dit deur 'n natuurlike persoon beoefen sou word, wesentlik as 'n private of ontspanningsaktiwiteit of stokperdjie beoefen sou wees, nie geag word die bedryf van 'n onderneming te wees nie;

(v) enige bedrywigheid, vir sover die doen van vrygestelde lewerings daarby betrokke is, nie geag word die bedryf van 'n onderneming te wees nie; (xvii)

60 (xxxviii) "onthaal" die voorsiening van kos, drank, huisvesting, onthaal, vermaak, ontspanning of gasvryheid van enige aard deur 'n ondernemer, hetsy regstreeks of onregstreeks aan enigiemand in verband met 'n onderneming wat deur hom bedryf word; (xviii)

- (c) any stamp, form or card which has a money value and has been sold or issued by the State for the payment of any tax or duty levied under any Act of Parliament, except when subsequent to its original sale or issue it is disposed of or imported as a collector's piece or investment article; (xviii) 5
- (xxvii) "imported services" means a supply of services that is made by a supplier who is resident or carries on business outside the Republic to a recipient who is a resident of the Republic to the extent that such services are utilized or consumed in the Republic otherwise than for the purpose of making taxable supplies; (xxii) 10
- (xxviii) "Income Tax Act" means the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962); (xxiii)
- (xxix) "input tax", in relation to a vendor, means—
- (a) tax charged under section 7 and payable in terms of that section by— 15
- (i) a supplier on the supply of goods or services made by that supplier to the vendor; or
- (ii) the vendor on the importation of goods by him; or
- (iii) the vendor under the provisions of section 7(3);
- (b) an amount equal to the tax fraction (being the tax fraction applicable at the time of payment) of any amount paid in respect of any consideration in money given by the vendor for the supply (not being a taxable supply) to him by way of a sale on or after the commencement date by a resident of the Republic of any second-hand goods situated in the Republic: Provided that where, in relation to such supply, the parties are connected persons, such consideration in money shall be deemed to be the amount paid for the goods to the extent that it does not exceed the open market value of such goods; and 20 25
- (c) an amount equal to the tax fraction of the consideration in money deemed by section 10(16) to be for the supply (not being a taxable supply) by a debtor to the vendor of goods repossessed under an instalment credit agreement: Provided that the tax fraction applicable under this paragraph shall be the tax fraction applicable at the time of supply of the goods to the debtor under such agreement as contemplated in section 9(3)(c), 30 35
- where the goods or services concerned are acquired by the vendor wholly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies or, where the goods or services are acquired by the vendor partly for such purpose, to the extent (as determined in accordance with the provisions of section 17) that the goods or services concerned are acquired by the vendor for such purpose; (xxiv) 40
- (xxx) "instalment credit agreement" means any agreement entered into on or after the commencement date whereby any goods consisting of corporeal movable goods or of any machinery or plant, whether movable or immovable— 45
- (a) are supplied under a sale under which—
- (i) the goods are sold by the seller to the purchaser against payment by the purchaser to the seller of a stated or determinable sum of money at a stated or determinable future date or in whole or in part in instalments over a period in the future; and 50
- (ii) such sum of money includes finance charges stipulated in the agreement of sale; and
- (iii) the aggregate of the amounts payable by the purchaser to the seller under such agreement exceeds the cash value of the supply; and 55
- (iv) (aa) the purchaser does not become the owner of those goods merely by virtue of the delivery to or the use, possession or enjoyment by him thereof; or
- (bb) the seller is entitled to the return of those goods if the purchaser fails to comply with any term of that agreement; or 60
- (b) are supplied under a lease under which—

- (xxxix) "ontvanger", met betrekking tot enige lewering van goed of dienste, die persoon aan wie die lewering gemaak word; (xliii)
- (xl) "onvoorwaardelike skenking" 'n betaling vrywilliglik gemaak aan 'n vereniging sonder winsoogmerk vir die bedryf of uitvoering van die doeleindes van daardie vereniging en ten opsigte waarvan geen identifiseerbare regstreekse waardevolle voordeel ontstaan of mag ontstaan in die vorm van 'n lewering van goed of dienste aan die persoon wat daardie betaling maak of in die vorm van 'n lewering van goed of dienste aan 'n ander persoon wat 'n verbonde persoon is met betrekking tot die persoon wat die betaling maak nie, maar 'n betaling deur 'n openbare bestuur of 'n plaaslike bestuur val nie daaronder nie; (lxiii)
- (xli) "ope markwaarde", met betrekking tot die lewering van goed of dienste, die ope markwaarde daarvan vasgestel volgens voorskrif van die bepalings van artikel 3; (xxxvii)
- (xlii) "openbare bestuur" 'n departement of afdeling van die Staatsdiens (met inbegrip van 'n provinsiale administrasie, die Suid-Afrikaanse Weermag, die Suid-Afrikaanse Polisie en die Suid-Afrikaanse Gevangenisdiens); (xlii)
- (xliii) "paaientkredietooreenkoms" 'n ooreenkoms op of na die aanvangsdatum aangegaan waarvolgens goed bestaande uit liggaamlike roerende goed of uit masjinerie of installasie, hetsy roerend of onroerend—
- (a) gelewer word ingevolge 'n verkoop waaronder—
- (i) die goed verkoop word deur die verkoper aan die koper teen betaling deur die koper aan die verkoper van 'n bepaalde of bepaalbare som geld op 'n bepaalde of bepaalbare toekomstige datum of in geheel of gedeeltelik in paaientente oor 'n toekomstige tydperk; en
- (ii) bedoelde som geld finansieringskoste wat in die verkoop-ooreenkoms gestipuleer word, insluit; en
- (iii) die totaal van die bedrae betaalbaar deur die koper aan die verkoper ingevolge bedoelde ooreenkoms die kontantwaarde van die lewering te bowe gaan; en
- (iv) (aa) die koper nie die eienaar van daardie goed word nie slegs uit hoofde van die aflewering daarvan aan hom of van die gebruik, besit of genot daarvan deur hom; of (bb) die verkoper geregtig is op die herinbesitneming van daardie goed indien die koper versuim om aan enige bepaling van daardie ooreenkoms te voldoen; of
- (b) gelewer word ingevolge 'n verhuringsooreenkoms waaronder—
- (i) die huurgeld uit 'n bepaalde of bepaalbare som geld bestaan wat op 'n bepaalde of bepaalbare toekomstige datum of periodiek in geheel of gedeeltelik in paaientente oor 'n toekomstige tydperk betaalbaar is; en
- (ii) bedoelde som geld finansieringskoste wat in die ooreenkoms gestipuleer word, insluit; en
- (iii) die totaal van die bedrae betaalbaar ingevolge bedoelde verhuringsooreenkoms deur die huurder aan die verhuurder vir die termyn van daardie verhuringsooreenkoms (sonder inagneming van die reg van 'n party daarby om die verhuringsooreenkoms voor verstryking van daardie termyn te beëindig) en enige residuele waarde van die verhuurde goed by beëindiging van die verhuringsooreenkoms, soos in die verhuringsooreenkoms gestipuleer, die kontantwaarde van die lewering te bowe gaan; en
- (iv) die huurder geregtig is op die besit, gebruik of genot van daardie verhuurde goed vir 'n tydperk van minstens 12 maande; en
- (v) die huurder die volle risiko van vernietiging of verlies van, of ander benadeling van, bedoelde goed en alle verpligtinge van welke aard ook al met betrekking tot die versekering, instandhouding en herstel van daardie goed terwyl die ooreenkoms van krag bly, op hom neem; (xxx)

- (i) the rent consists of a stated or determinable sum of money payable at a stated or determinable future date or periodically in whole or in part in instalments over a period in the future; and
 - (ii) such sum of money includes finance charges stipulated in the lease; and 5
 - (iii) the aggregate of the amounts payable under such lease by the lessee to the lessor for the period of such lease (disregarding the right of any party thereto to terminate the lease before the end of such period) and any residual value of the leased goods on termination of the lease, as stipulated in the lease, exceeds the cash value of the supply; and 10
 - (iv) the lessee is entitled to the possession, use or enjoyment of those goods for a period of at least 12 months; and
 - (v) the lessee accepts the full risk of destruction or loss of, or other disadvantage to, those goods and assumes all obligations of whatever nature arising in connection with the insurance, maintenance and repair of those goods while the agreement remains in force; (xliii) 15
- (xxxii) "insurance" means insurance or guarantee against loss, damage, injury or risk of any kind whatever, whether pursuant to any contract or law, and includes reinsurance; and "contract of insurance" includes a policy of insurance, an insurance cover, and a renewal of a contract of insurance: Provided that nothing in this definition shall apply to any insurance specified in section 2; (lxi) 20 25
- (xxxiii) "invoice" means a document notifying an obligation to make payment; (xiv)
- (xxxiii) "local authority" means—
 - (a) any divisional council, rural council, municipal council, regional services council, town board, local board, village management board or health committee or any joint services board established under the KwaZulu and Natal Joint Services Act, 1990 (Act No. 84 of 1990); 30
 - (b) any other body, council, board, committee or institution established or deemed to be established by or under any law which has functions similar to those of the councils, boards and committees enumerated in paragraph (a) and which may levy rates on the value of immovable property within its area of jurisdiction or receive payments for services rendered or to be rendered; and 35
 - (c) any water board or regional water services corporation or any other institution which has powers similar to those of any such boards or corporations; (xlv) 40
- (xxxiv) "Minister" means the Minister of Finance; (xxxiv)
- (xxxv) "money" means—
 - (a) coins (other than coins made wholly or mainly from a precious metal other than silver) which the South African Reserve Bank has issued in the Republic in accordance with the provisions of section 14 of the South African Reserve Bank Act, 1989 (Act No. 90 of 1989), or which remain in circulation as contemplated in the proviso to subsection (1) of that section, and any paper currency which under the said Act is a legal tender; 45 50
 - (b) (i) any coin (other than a coin made wholly or mainly from a precious metal) or paper currency of any country other than the Republic which is used or circulated or is intended for use or circulation as currency; 55
 - (ii) any bill of exchange, promissory note, bank draft, postal order or money order, except when disposed of or imported as a collector's piece, investment article or item of numismatic interest; (xvi)
- (xxxvi) "motor car" includes any motor vehicle of a kind normally used on public roads, which has three or more wheels and is constructed or adapted wholly or mainly for the carriage of passengers, but does not include— 60

- (xlv) "persoon" ook 'n openbare bestuur, 'n plaaslike bestuur, 'n maatskappy, 'n liggaam van persone (hetsy met regspersoonlikheid bekleed al dan nie), die boedel van 'n oorlede of insolvente persoon en 'n trustfonds; (xxxix)
- 5 (xlv) "plaaslike bestuur"—
- (a) 'n afdelingsraad, landelike raad, munisipale raad, streeksdiensteraad, dorpsraad, plaaslike bestuursraad, dorpsbestuursraad of gesondheidskomitee of 'n gesamentlike diensteraad ingestel ingevolge die Wet op Gesamentlike Dienste vir KwaZulu en Natal, 1990 (Wet No. 84 van 1990);
- 10 (b) enige ander liggaam, raad, komitee of inrigting wat by of ingevolge 'n wet ingestel is of geag word ingestel te wees en wat bevoegdhede het wat soortgelyk is aan dié van die rade en komitees in paragraaf (a) genoem en wat belasting op onroerende goed binne sy regsgebied kan hef of betalings kan ontvang ten opsigte van gelewerde dienste of dienste wat gelewer staan te word; en
- 15 (c) 'n watteraad of streekwaterdienskorporasie of 'n ander inrigting wat oor magte beskik wat soortgelyk is aan dié van enige bedoelde raad of korporasie; (xxxiii)
- 20 (xlv) "registrasienuommer", met betrekking tot 'n ondernemer, die nommer wat deur die Kommissaris vir die doeleindes van hierdie Wet aan hom toegewys word; (xlv)
- (xlvii) "Republiek", in die geografiese sin, die gebied van die Republiek van Suid-Afrika en ook die territoriale waters, die visserysone en die vastelandsplat onderskeidelik bedoel in artikels 2, 3 en 7 van die Wet op Territoriale Waters, 1963 (Wet No. 87 van 1963); (xlv)
- 25 (xlviii) "skip op vreemde vaart"—
- (a) 'n skip of ander vaartuig wat besig is met die vervoer teen vergoeding van passasiers of goed geheel en al of hoofsaaklik op seevaart tussen hawens in die Republiek of 'n bepaalde land en hawens in uitvoerlande of tussen hawens in uitvoerlande; of
- 30 (b) 'n skip of ander vaartuig wat in 'n uitvoerland geregistreer is, waar daardie skip of vaartuig gebruik word vir die doeleindes van 'n kommersiële, vissery- of ander saak wat buite die Republiek en 'n bepaalde land bedryf word deur 'n persoon wat nie 'n ondernemer is nie en nie 'n inwoner van die Republiek of 'n bepaalde land is nie; (xxv)
- 35 (xlix) "terugsendbare houer" 'n houer wat aan 'n klas houters behoort met betrekking waartoe, ten tyde van die lewering van die inhoud daarvan, eiendomsreg van daardie houer nie aan die ontvanger van die inhoud oorgedra word nie en 'n spesifieke geïdentifiseerde bedrag gewoonlik as 'n deposito gevra word deur die leweraar van die inhoud, op die uitdruklike onderneming van die leweraar dat by die terugsending van daardie houer bedoelde deposito aan bedoelde ontvanger of enige ander persoon wat bedoelde houer terugsend, terugbetaal of as 'n krediet toegelaat sal word; (xlix)
- 40 (l) "trustfonds" 'n fonds bestaande uit kontant of ander bates waarvan die administrasie toevertrou is deur enige persoon aan 'n persoon wat in 'n fidusiële hoedanigheid optree, hetsy ingevolge 'n trustakte of ooreenkoms of deur 'n oorlede persoon ingevolge 'n testament deur daardie persoon gemaak; (lxii)
- 45 (li) "tweedehandse goed" goed wat voorheen besit en gebruik is, behalwe lewende hawe; (li)
- 50 (lii) "uitgevoer", met betrekking tot roerende goed gelewer deur 'n ondernemer ingevolge 'n verkoop of 'n paaientkredietooreenkoms—
- (a) versend of afgelewer deur die ondernemer aan die ontvanger by 'n adres in 'n uitvoerland, soos gestaaf deur dokumentêre bewys wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is; of
- 55 (b) gelewer deur die ondernemer aan die eienaar of bevrachter van 'n skip op vreemde vaart beoog in paragraaf (a) van die omskrywing van "skip op vreemde vaart" of aan 'n lugvaartuig op vreemde vaart wanneer daardie skip of lugvaartuig na 'n bestemming in 'n
- 60

- (a) vehicles capable of accommodating only one person or suitable for carrying more than 16 persons; or
- (b) vehicles of an unladen mass of 3 500 kilograms or more; or
- (c) caravans and ambulances; or
- (d) vehicles constructed for a special purpose other than the carriage of persons and having no accommodation for carrying persons other than such as is incidental to that purpose; (xxxv) 5
- (xxxvii) "open market value" in relation to the supply of goods or services, means the open market value thereof determined in accordance with the provisions of section 3; (xli) 10
- (xxxviii) "output tax", in relation to any vendor, means the tax charged under section 7(1)(a) in respect of the supply of goods and services by that vendor; (liii)
- (xxxix) "person" includes any public authority, any local authority, any company, any body of persons (corporate or unincorporate), the estate of any deceased or insolvent person and any trust fund; (xliv) 15
- (xl) "precious metals" means gold, silver, platinum, iridium and any other metals of the platinum group, and any other metal which the State President has by proclamation in the *Gazette* declared to be a precious metal for the purpose of this Act; (xiii) 20
- (xli) "prescribed tax rate" means the rate of tax, expressed as a percentage, fixed by Parliament; (lxii)
- (xlii) "public authority" means any department or division of the public service (including a provincial administration, the South African Defence Force, the South African Police and the South African Prisons Service); (xlii) 25
- (xlili) "recipient", in relation to any supply of goods or services, means the person to whom the supply is made; (xxxix)
- (xliv) "registration number", as respects any vendor, means the number allocated to him by the Commissioner for the purposes of this Act; (xlv) 30
- (xlv) "rental agreement" means—
 - (a) any agreement entered into before, on or after the commencement date for the letting of goods, other than a lease referred to in paragraph (b) of the definition of "instalment credit agreement" in this section or a financial lease as defined in the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978), prior to its repeal; and 35
 - (b) any rental agreement, as defined in the said Act where such agreement is in force on or after the commencement date; (xxi)
- (xlvi) "Republic", in the geographical sense, means the territory of the Republic of South Africa and includes the territorial waters, the fishing zone and the continental shelf referred to respectively in sections 2, 3 and 7 of the Territorial Waters Act, 1963 (Act No. 87 of 1963); (xlvii) 40
- (xlvii) "residential rental establishment" means any commercial rental establishment in which not less than 70 per cent of the persons to whom domestic goods and services are supplied reside, or are expected to reside, for a period of 45 days or longer; (xxv) 45
- (xlviii) "resident of the Republic" means a person (other than a company) who is ordinarily resident in the Republic or a company which is a domestic company as defined in section 1 of the Income Tax Act: Provided that any other person or any other company shall be deemed to be a resident of the Republic to the extent that such person or company carries on in the Republic any enterprise or other activity and has a fixed or permanent place in the Republic relating to such enterprise or other activity; (xxvi) 50
- (xlix) "returnable container" means any container belonging to a class of containers in relation to which, at the time of delivery of the contents thereof, ownership of that container is not transferred to the recipient of the contents and a specifically identified amount is usually charged as a deposit by the supplier of the contents upon the express undertaking of the supplier that upon the return of that container such deposit will be refunded or allowed as a credit to such recipient or any other person returning such container; (xlix) 55 60

- uitvoerland gaan en bedoelde goed vir gebruik of verbruik in die skip of lugvaartuig is, na gelang van die geval; of
- (c) gelewer deur die ondernemer aan die eienaar of bevrachter van 'n skip op vreemde vaart beoog in paragraaf (b) van die omskrywing van "skip op vreemde vaart" vir gebruik in daardie skip;
- (d) uit die Republiek deur die ontvanger weggeneem vir vervoer na 'n uitvoerland, indien—
- (i) die ontvanger gewoonlik in bedoelde land woonagtig is of aldaar besigheid dryf;
- (ii) bedoelde goed uit die Republiek weggeneem word op 'n wyse voorgeskryf ingevolge 'n uitvoeraansporingskema goedgekeur deur die Minister;
- (iii) die ondernemer deur die Kommissaris gemagtig is om aan bedoelde skema deel te neem;
- (iv) die goed van 'n soort is waarop bedoelde skema van toepassing is; en
- (v) enige voorwaardes ingevolge bedoelde skema voorgeskryf, nagekom is; (xxi)
- (liii) "uitsetbelasting", met betrekking tot 'n ondernemer, die belasting kragtens artikel 7(1)(a) gehef ten opsigte van die lewering van goed en dienste deur daardie ondernemer; (xxxviii)
- (liv) "uitvoerland" 'n land behalwe die Republiek en 'n bepaalde land; (xx)
- (lv) "vasgoed" grond (tesame met verbeterings wat daaraan geheg is), 'n eenheid soos in artikel 1 van die Wet op Deeltitels, 1986 (Wet No. 95 van 1986), omskryf, 'n aandeel in 'n aandeelblokmaatskappy soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeelblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf, wat 'n reg op of belang in die gebruik van vaste eiendom verleen, en met betrekking tot 'n eiendomstydskema, enige tydskema belang soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Eiendomstydskema, 1983 (Wet No. 75 van 1983), omskryf; (xxiii)
- (lvi) "verbonde persone"—
- (a) 'n natuurlike persoon en—
- (i) 'n familielid van daardie natuurlike persoon (synde 'n familielid soos in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet omskryf); of
- (ii) 'n trustfonds ten opsigte waarvan 'n bedoelde familielid 'n begunstigde is of mag wees; of
- (b) 'n trustfonds en enige persoon wat ten opsigte van daardie fonds 'n begunstigde is of mag wees; of
- (c) 'n vennootskap of beslote korporasie en—
- (i) 'n lid daarvan; of
- (ii) 'n ander persoon waar daardie persoon en 'n lid van daardie vennootskap of beslote korporasie, na gelang van die geval, kragtens hierdie omskrywing verbonde persone is; of
- (d) 'n maatskappy (behalwe 'n beslote korporasie) en—
- (i) 'n persoon (behalwe 'n maatskappy), waar daardie persoon, sy eggenoot of minderjarige kind of 'n trustfonds ten opsigte waarvan daardie persoon, sy eggenoot of minderjarige kind 'n begunstigde is of mag wees, afsonderlik 'n belang het, of twee of meer van hulle in totaal 'n belang het, in 10 persent of meer van die maatskappy se opbetaalde kapitaal of 10 persent of meer van die maatskappy se ekwiteitsaandeelkapitaal (soos in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet omskryf) of 10 persent of meer van die stemregte van die aandeelhouders van die maatskappy, hetsy regstreeks of onregstreeks; of
- (ii) 'n ander maatskappy waarin die aandeelhouders (synde aandeelhouders soos in die omskrywing van "aandeelhouer" in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet beoog) in aansienlike mate dieselfde persone is as die aandeelhouders in eersbedoelde maatskappy, of wat beheer word deur dieselfde persone wat eersbedoelde maatskappy beheer; of
- (iii) 'n persoon waar daardie persoon en die persoon in subparagraaf (i) bedoel of sy eggenoot of minderjarige kind of die trustfonds in daardie subparagraaf bedoel of die ander

- (l) "sale" means an agreement of purchase and sale and includes any transaction or act whereby or in consequence of which ownership of goods passes or is to pass from one person to another; (lx)
- (li) "second-hand goods" means goods which were previously owned and used, excluding livestock; (li) 5
- (lii) "services" means anything done or to be done, including the granting, assignment, cession or surrender of any right or the making available of any facility or advantage, but excluding a supply of goods or money; (xi)
- (liii) "specified country" means any country the territory of which formerly formed part of the Republic; (viii) 10
- (liv) "supplier", in relation to any supply of goods or services, means the person supplying the goods or services; (xxx)
- (lv) "supply" includes all forms of supply, irrespective of where the supply is effected, and any derivative of "supply" shall be construed accordingly; (xxxi) 15
- (lvi) "tax" means the tax leviable under section 7; (iv)
- (lvii) "taxable supply" means any supply of goods or services which is chargeable with tax under the provisions of section 7(1)(a), including tax chargeable at the rate of zero per cent under section 11; (iii)
- (lviii) "tax fraction" means the fraction calculated in accordance with the formula: 20

$$\frac{r}{100 + r},$$

- in which formula "r" is the rate of tax applicable under section 7(1); (v)
- (lix) "tax invoice" means a document provided as required by section 20; (vi) 25
- (lx) "tax period", in relation to a vendor, means a tax period determined under section 27; (vii)
- (lxi) "this Act" includes the regulations; (xix)
- (lxii) "trust fund" means any fund consisting of cash or other assets the administration of which is entrusted to any person acting in a fiduciary capacity by any person, whether under a deed of trust or by agreement, or by a deceased person under a will made by that person; (l) 30
- (lxiii) "unconditional gift" means a payment voluntarily made to any association not for gain for the carrying on or the carrying out of the purposes of that association and in respect of which no identifiable direct valuable benefit arises or may arise in the form of a supply of goods or services to the person making that payment or in the form of a supply of goods or services to any other person who is a connected person in relation to the person making the payment, but does not include any payment made by a public authority or a local authority; (xl) 40
- (lxiv) "vendor" means any person who is or is required to be registered under this Act: Provided that where the Commissioner has under section 23 determined the date from which a person is a vendor that person shall be deemed to be a vendor from that date; (xxxvi) 45
- (lxv) "welfare organization" means any association not for gain which is registered as a welfare organization under the National Welfare Act, 1978 (Act No. 100 of 1978), if it carries on or intends to carry on activities consisting of the provision of food, meals, board, lodging, clothing or other necessities, comforts or amenities to aged or indigent persons, children or physically or mentally handicapped persons. (lxiv) 50

Financial services

2. (1) For the purposes of this Act, the following activities shall be deemed to be financial services:

- maatskappy in subparagraaf (ii) bedoel, kragtens hierdie omskrywing verbonde persone is; of
- (e) 'n afsonderlike onderneming, tak of afdeling van 'n ondernemer wat ingevolge die bepalinge van artikel 50 afsonderlik as 'n ondernemer geregistreer is en enige ander sodanige onderneming, tak of afdeling van die ondernemer; of
- (f) 'n tak, afdeling of afsonderlike onderneming van 'n vereniging sonder winsoogmerk wat ingevolge subartikel (5) van artikel 23 geag word by die toepassing van daardie artikel 'n afsonderlike persoon te wees en enige ander tak, afdeling of afsonderlike onderneming van daardie vereniging, hetsy daardie ander tak, afdeling of afsonderlike onderneming 'n ondernemer is al dan nie; (x)
- (lvii) "vereniging sonder winsoogmerk"—
- (a) 'n godsdienstige instelling van 'n openbare aard; of
- (b) 'n ander vereniging, genootskap of organisasie, hetsy ingelyf al dan nie, wat—
- (i) bedryf word andersins as met die doel van profyt of wins vir 'n eenaar, lid of aandeelhouer; en
- (ii) ingevolge sy akte van oprigting, statute, reëls of ander dokument wat die bedrywighede van daardie vereniging, genootskap of organisasie daarstel of reël, enige eiendom of inkomste uitsluitlik vir die bevordering van sy doelstellings en oogmerke moet gebruik en hy belet word om enige gedeelte daarvan regstreeks of onregstreeks op enige wyse hoegenaamd oor te dra ten einde enige persoon te bevoordeel behalwe by wyse van betaling in goeie trou van redelike besoldiging aan 'n beampte of werknemer van die vereniging, genootskap of organisasie vir dienste werklik gelewer aan daardie vereniging, genootskap of organisasie, en, by die likwidasie of ontbinding van daardie vereniging, genootskap of organisasie, hy verplig sal wees om sy bates wat na voldoening van sy verpligtinge oorbly, te gee of oor te maak aan 'n ander vereniging, genootskap of organisasie met oogmerke soortgelyk aan dié van bedoelde vereniging, genootskap of organisasie; (ii)
- (lviii) "vergoeding", met betrekking tot die lewering van goed of dienste aan 'n persoon, ook enige betaling gemaak of gemaak te word (met inbegrip van 'n deposito op 'n terugsendbare houer en belasting), hetsy in geld of andersins, of enige handeling of toegewendheid, hetsy vrywillig of nie, ten opsigte van, in antwoord op, of as aansporing vir, die lewering van enige goed of dienste, hetsy deur daardie persoon of 'n ander persoon, maar met uitsluiting van 'n betaling deur 'n persoon gemaak aan 'n vereniging sonder winsoogmerk as 'n onvoorwaardelike skenking: Met dien verstande dat 'n deposito (maar nie 'n deposito op 'n terugsendbare houer nie), hetsy terugbetaalbaar of nie, wat ten opsigte van 'n lewering van goed of dienste gegee is, nie beskou word as betaling gemaak vir die lewering nie, tensy en totdat die leweraar die deposito as vergoeding vir die lewering aanwend of bedoelde deposito verbeur word; (xi)
- (lix) "vergoeding in geld" ook vergoeding uitgedruk as 'n bedrag geld; (xii)
- (lx) "verkoop" 'n ooreenkoms van koop en verkoop en ook enige transaksie of handeling waarvolgens of as gevolg waarvan eiendomsreg in goed van een persoon na 'n ander persoon oorgaan of sal oorgaan; (l)
- (lxi) "versekering" versekering of waarborg teen verlies, skade, besering of risiko van enige soort hoegenaamd, hetsy ingevolge 'n kontrak of wet, met inbegrip van herversekering; en by "versekeringskontrak" word ingesluit 'n versekeringspolis, 'n versekeringsdekking en 'n hernuwing van 'n versekeringskontrak: Met dien verstande dat niks in hierdie omskrywing van toepassing is nie op enige versekering vermeld in artikel 2; (xxxi)
- (lxii) "voorgeskrewe belastingkoers" die belastingkoers, as 'n persentasie uitgedruk, wat deur die Parlement vasgestel word; (xli)

- (a) The exchange of currency (whether effected by the exchange of bank notes or coin, by crediting or debiting accounts, or otherwise);
 - (b) the issue, payment, collection or transfer of ownership of a cheque or letter of credit;
 - (c) the issue, allotment, drawing, acceptance, endorsement or transfer of ownership of a debt security; 5
 - (d) the issue, allotment or transfer of ownership of an equity security or a participatory security;
 - (e) underwriting or subunderwriting the issue of an equity security, debt security or participatory security; 10
 - (f) the provision by any person of credit under an agreement (in this subsection referred to as a credit agreement) whereby money or money's worth is provided by that person to another person who agrees to pay in the future a sum or sums exceeding in the aggregate the amount of such money or money's worth; 15
 - (g) the renewal or variation of a debt security, equity security, participatory security or credit agreement;
 - (h) the provision, taking, variation or release of a guarantee, indemnity, security or bond in respect of the performance of obligations under a cheque, credit agreement, equity security, debt security or participatory security, or in respect of the activities specified in paragraphs (b) to (g); 20
 - (i) the provision, or transfer of ownership, of a life insurance policy or the provision of reinsurance in respect of any such policy;
 - (j) the provision, or transfer of ownership, of an interest in a superannuation scheme, or the management of a superannuation scheme; 25
 - (k) the provision or assignment of a futures contract through a futures exchange;
 - (l) the activities of any fund, established under a Provincial ordinance for the purpose of promoting horse racing in any province and controlled by the Administrator of such province; 30
 - (m) the payment or collection on someone else's behalf of any amount of interest, principal, dividend or other amount whatever in respect of any debt security, equity security, participatory security, a credit agreement, any life insurance policy, superannuation scheme or futures contract;
 - (n) agreeing to do, or arranging, any of the activities specified in paragraphs (a) to (m): Provided that the service of providing advice directly in connection with any of the activities specified in paragraphs (a) to (m), for which a separate fee is charged, shall not be deemed to be a financial service. 35
- (2) For the purposes of subsection (1)— 40
- (i) "cheque" means a cheque as defined in section 1 of the Stamp Duties Act, 1968 (Act No. 77 of 1968), a postal order, a money order, a traveller's cheque, or any order or authorization (whether in writing, by electronic means, or otherwise) to a financial institution to credit or debit any account; (vi) 45
 - (ii) "currency" means any banknote or other currency of any country, other than when used as a collector's piece, investment article, item of numismatic interest, or otherwise than as a medium of exchange; (vii)
 - (iii) "debt security" means any interest in or right to be paid money that is, or is to be, owing by any person, but does not include a cheque; (v) 50
 - (iv) "equity security" means any interest in or right to a share in the capital of a juristic person or the interest in a close corporation of a member thereof; (iii)
 - (v) "life insurance policy" means a life policy as defined in section 1 of the Insurance Act, 1943 (Act No. 27 of 1943); (iv) 55
 - (vi) "participatory security" means a unit as defined in section 1 of the Unit Trusts Control Act, 1981 (Act No. 54 of 1981), but does not include an equity security, a debt security, money or a cheque; (ii)
 - (vii) "superannuation scheme" means a scheme whereby provision is made for the payment of benefits by a benefit fund, pension fund, provident fund or retirement annuity fund as defined in section 1 of the Income Tax Act. (i) 60

- (lxiii) "vrygestelde lewering" 'n lewering wat ingevolge artikel 12 van belasting vrygestel is; (xix)
- (lxiv) "welsynsorganisasie" 'n vereniging sonder winsoogmerk wat as 'n welsynsorganisasie ingevolge die Nasionale Welsynswet, 1978 (Wet No. 100 van 1978), geregistreer is, indien hy bedrywighede voortsit of van voorneme is om bedrywighede voort te sit wat bestaan uit die verskaffing van kos, maaltye, losies, inwoning, klerasie of ander noodsaaklikhede, geriewe of genietinge aan bejaarde of behoeftige persone, kinders of liggaamlik of geestelik gestremde persone; (lxv)
- (lxv) "woning" 'n gebou, perseel, struktuur of enige ander plek, of 'n deel daarvan, hoofsaaklik gebruik as 'n woon- of verblyfplek van 'n natuurlike persoon, tesame met enige toebehore daarby en daarmee geniet, maar met uitsluiting van enige huisvesting in of bedoel vir gebruik in 'n kommersiële huurinrigting. (xvi)

15 Finansiële dienste

2.(1) By die toepassing van hierdie Wet word die volgende bedrywighede geag finansiële dienste te wees:

- (a) Die wissel van valuta (ongegag of dit bewerkstellig word deur banknote of muntstukke te wissel of deur rekeninge te krediteer of debiteer of andersins);
- (b) die uitreiking, betaling of invordering van, of die oordrag van eiendomsreg in, 'n tjek of kredietbrief;
- (c) die uitreiking, toekenning, opstel, akseptasie of endossement van, of die oordrag van eiendomsreg in, 'n skuldobligasie;
- (d) die uitreiking of toekenning van, of die oordrag van eiendomsreg in, 'n ekwiteitseffek of 'n deelnemersekuriteit;
- (e) die onderskrywing of subonderskrywing van die uitreiking van enige ekwiteitseffek, skuldobligasie of deelnemersekuriteit;
- (f) die voorsiening deur 'n persoon van krediet kragtens 'n ooreenkoms (in hierdie subartikel 'n kredietooreenkoms genoem) waarvolgens geld of 'n waarde in geld deur daardie persoon verskaf word aan 'n ander persoon wat onderneem om in die toekoms 'n som of somme te betaal wat in totaal die bedrag van daardie geld of waarde in geld te bowe gaan;
- (g) die hernuwing of verandering van enige skuldobligasie, ekwiteitseffek, deelnemersekuriteit of kredietooreenkoms;
- (h) die verskaffing, neem, verandering of aflossing van 'n waarborg, skadeloosstelling, sekuriteit of verband ten opsigte van die nakoming van verpligtinge ingevolge 'n tjek of kredietooreenkoms of ekwiteitseffek of 'n skuldobligasie of deelnemersekuriteit, of ten opsigte van die bedrywighede vermeld in paragrafe (b) tot (g);
- (i) die verskaffing van, of die oordrag van eiendomsreg in, 'n lewensversekeringspolis of die verskaffing van herversekering ten opsigte van so 'n polis;
- (j) die verskaffing van, of die oordrag van eiendomsreg in, 'n belang in 'n aftreeskema of die bestuur van 'n aftreeskema;
- (k) die verskaffing of sessie van 'n termynkontrak deur 'n termynbeurs;
- (l) die bedrywighede van 'n fonds, ingestel kragtens 'n Provinsiale ordonnansie vir doeleindes van die bevordering van perdewedrenne in enige provinsie en wat deur die Administrateur van bedoelde provinsie beheer word;
- (m) die betaling of invordering namens iemand anders van enige bedrag rente, hoofsom of dividend of enige ander bedrag hoegenaamd ten opsigte van 'n skuldobligasie of ekwiteitseffek of 'n deelnemersekuriteit, 'n kredietooreenkoms, 'n lewensversekeringspolis, aftreeskema of termynkontrak;
- (n) die onderneming om enige van die bedrywighede vermeld in paragrafe (a) tot (m) uit te voer of te reël: Met dien verstande dat die diens om advies te voorsien regstreeks in verband met enige van die bedrywighede vermeld in paragrafe (a) tot (m), waarvoor 'n afsonderlike vordering gemaak word, nie geag word 'n finansiële diens te wees nie.

(3) Notwithstanding subsection (2), the terms “debt security”, “equity security” and “participatory security” do not include any of the following:

- (a) A life insurance policy or any other policy of insurance;
- (b) any ownership or interest in land, other than an interest as mortgagee;
- (c) a share in the share capital of a share block company as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980);
- (d) any interest of a member of a close corporation which confers on the member a time-sharing interest as defined in section 1 of the Property Time-sharing Control Act, 1983 (Act No. 75 of 1983), on the terms and conditions contained in the association agreement of such close corporation;
- (e) an interest in a superannuation scheme.

(4) Notwithstanding anything in this section, “financial services” does not include the cession, assignment or other transfer of any right to receive payment in relation to any taxable supply where, as a result of any such cession, assignment or transfer, output tax in relation to that taxable supply would not be or become attributable to any tax period for the purposes of section 16(3).

Determination of “open market value”

3. (1) For the purposes of this section—

- (a) “similar supply”, in relation to a supply of goods or services, means any other supply of goods or services that, in respect of the characteristics, quality, quantity, functional components, materials and reputation of the first-mentioned goods or services, is the same as, or closely or substantially resembles, that supply of goods or services;
- (b) the open market value of a supply shall include any tax charged under section 7(1)(a) on that supply.

(2) For the purposes of this Act, the open market value of any supply of goods or services at any date shall be the consideration in money which the supply of those goods or services would generally fetch if supplied in similar circumstances at that date in the Republic, being a supply freely offered and made between persons who are not connected persons.

(3) Where the open market value of any supply of goods or services cannot be determined under subsection (2), the open market value shall be the consideration in money which a similar supply would generally fetch if supplied in similar circumstances at that date in the Republic, being a supply freely offered and made between persons who are not connected persons.

(4) Where the open market value of any supply of goods or services cannot be determined in terms of subsection (2) or (3), the open market value shall be determined in accordance with a method approved by the Commissioner which provides a sufficiently objective approximation of the consideration in money which could be obtained for that supply of those goods or services.

(5) For the purposes of this Act the open market value of any consideration, not being consideration in money, for a supply of goods or services shall be ascertained in the same manner, with any necessary modifications, as the open market value of any supply of goods or services is ascertained under the provisions of this section.

- (2) By die toepassing van subartikel (1) beteken—
- (i) “aftreeskema” ’n skema waarby voorsiening gemaak word vir die betaling van voordele deur ’n bystandsfonds, pensioenfonds, uittreding-annuïteitsfonds of voorsorgsfonds soos in artikel 1 van die Inkomste-belastingwet omskryf; (vii)
 - (ii) “deelnemersekuriteit” ’n onderaandeel soos in artikel 1 van die Wet op Beheer van Effekte-trustskemas, 1981 (Wet No. 54 van 1981), omskryf, maar uitgesonderd ’n ekwiteitseffek, ’n skuldobligasie, geld of ’n tjek; (vi)
 - (iii) “ekwiteitseffek” ’n belang in of reg op ’n aandeel in die kapitaal van ’n regpersoon of die belang in ’n beslote korporasie van ’n lid daarvan; (iv)
 - (iv) “lewensversekeringspolis” ’n lewenspolis soos in artikel 1 van die Versekeringswet, 1943 (Wet No. 27 van 1943), omskryf; (v)
 - (v) “skuldobligasie” ’n belang in of ’n aanspraak op geld wat deur ’n persoon verskuldig is of verskuldig staan te word, uitgesonderd ’n tjek; (iii)
 - (vi) “tjek” ’n tjek soos in artikel 1 van die Wet op Seëlregte, 1968 (Wet No. 77 van 1968), omskryf, ’n posorder, ’n poswissel, ’n reisigerstjek of ’n opdrag of magtiging (hetsy op skrif, deur ’n elektroniese middel of op ’n ander wyse) aan ’n finansiële instelling om ’n rekening te krediteer of debiteer; (i)
 - (vii) “valuta” ’n banknoot of ander valuta van enige land, behalwe wanneer dit as ’n versamelstuk, beleggingsartikel, item van numismatiese belang of anders dan as ’n wisselmiddel gebruik word. (ii)
- (3) Ondanks subartikel (2), sluit die uitdrukkings “skuldobligasie”, “ekwiteits-effek” en “deelnemersekuriteit” nie enige van die volgende in nie:
- (a) ’n Lewensversekeringspolis of enige ander versekeringspolis;
 - (b) eiendomsreg of belang in grond, behalwe ’n belang as verbandnemer;
 - (c) ’n aandeel in die aandeelkapitaal van ’n aandeelblokmaatskappy soos in die Wet op die Beheer van Aandeelblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf;
 - (d) ’n belang van ’n lid van ’n beslote korporasie wat ’n tydsdelingbelang soos in die Wet op die Beheer van Eiendomstydsdeling, 1983 (Wet No. 75 van 1983), omskryf, aan die lid verleen, op die voorwaardes vervat in die samewerkingsooreenkoms van daardie beslote korporasie;
 - (e) ’n belang in ’n aftreeskema.
- (4) Ondanks enige bepaling in hierdie artikel, val daar nie onder “finansiële dienste” die sessie, assignasie of ander oordrag van ’n reg om ’n betaling met betrekking tot ’n belasbare lewering te ontvang nie waar, as gevolg van daardie sessie, assignasie of oordrag, uitsetbelasting met betrekking tot daardie belasbare lewering nie by die toepassing van artikel 16(3) aan ’n belastingtydperk toeskryfbaar sou wees of word nie.

45 Vaststelling van “ope markwaarde”

3. (1) By die toepassing van hierdie artikel—
- (a) beteken “soortgelyke lewering”, met betrekking tot ’n lewering van goed of dienste, enige ander lewering van goed of dienste wat, met betrekking tot die eienskappe, kwaliteit, hoeveelheid, funksionele komponente, materiaal en reputasie van eersbedoelde goed of dienste, dieselfde is as daardie lewering van goed of dienste of nou of wesenlik daarna lyk;
 - (b) sluit die ope markwaarde van ’n lewering belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) op daardie lewering gehef word, in.
- (2) By die toepassing van hierdie Wet is die ope markwaarde van die lewering van goed of dienste op enige datum die vergoeding in geld wat die lewering van daardie goed of dienste gewoonlik sou haal indien dit in soortgelyke omstandighede op daardie datum in die Republiek gelewer sou wees, synde ’n lewering wat vryelik aangebied en gemaak word tussen persone wat nie verbonde persone is nie.
- (3) Waar die ope markwaarde van ’n lewering van goed of dienste nie

PART I**Administration****Act to be administered by Commissioner**

4. (1) The Commissioner shall be responsible for carrying out the provisions of this Act. 5

(2) A notice in the *Gazette* that any person has been appointed to hold office as Commissioner for Inland Revenue or to act in that capacity, shall be conclusive evidence of such appointment without further proof.

Exercise of powers and performance of duties

5. (1) The powers conferred and the duties imposed upon the Commissioner by or in terms of the provisions of this Act or any amendment thereof may be exercised or performed by the Commissioner personally, or by any officer engaged in carrying out the said provisions under the control, direction or supervision of the Commissioner. 10

(2) Any decision made and any notice or communication issued or signed by any such officer may be withdrawn or amended by the Commissioner or by the officer concerned, and shall for the purposes of the said provisions, until it has been so withdrawn, be deemed to have been made, issued or signed by the Commissioner. 15

Secrecy

6. (1) A person employed in carrying out the provisions of this Act shall not— 20
(a) disclose to any person or his representative any matter in respect of any other person that may in the exercise of his powers or the performance of his duties under the said provisions come to his knowledge; or
(b) permit any person to have access to any records in the possession or custody of the Commissioner, 25
except in the exercise of his powers or the performance of his duties in terms of this Act or by order of a competent court: Provided that the Auditor-General shall in the performance of his duties in terms of section 5 of the Auditor-General Act, 1989 (Act No. 52 of 1989), have access to all records and documents in the possession or custody of the Commissioner for the purposes of this Act. 30

(2) The provisions of subsection (1) shall not be construed as preventing the Commissioner from—

- (a) using any information obtained by him in the exercise of his powers or the performance of his duties under this Act for the purposes of any other fiscal law administered by him; 35
- (b) disclosing such information to the Commissioner for Customs and Excise if he is satisfied that it is required for the prevention or combating of the evasion of any tax, duty or levy imposed under any fiscal law administered by that Commissioner;
- (c) disclosing to the the Head: Central Statistical Services the names and addresses of vendors who, according to the Commissioner's records, carry on enterprises falling within categories designated by the said Head. 40

(3) No person shall in any manner publish or make known to any other person (not being an officer performing his duties under the control, direction or 45

ingevolge subartikel (2) vasgestel kan word nie, is die ope markwaarde die waarde wat 'n soortgelyke lewering gewoonlik sou haal indien dit in soortgelyke omstandighede op daardie datum in die Republiek gelewer was, synde 'n lewering wat vryelik aangebied en gemaak word tussen persone wat nie
5 verbonde persone is nie.

(4) Waar die ope markwaarde van die lewering van goed of dienste nie ingevolge subartikel (2) of (3) vasgestel kan word nie, word die ope markwaarde vasgestel volgens 'n deur die Kommissaris goedgekeurde metode wat 'n genoegsame objektiewe benadering van die vergoeding in geld wat verkry kan word vir
10 daardie lewering van bedoelde goed of dienste voorsien.

(5) By die toepassing van hierdie Wet word die ope markwaarde van enige vergoeding, behalwe 'n vergoeding in geld, vir die lewering van goed of dienste vasgestel op dieselfde wyse, met enige nodige aanpassings, as die vasstelling van die ope markwaarde van die lewering van goed of dienste ingevolge die
15 bepaling van hierdie artikel.

DEEL I

Administrasie

Wet word deur Kommissaris uitgevoer

4. (1) Die Kommissaris is verantwoordelik vir die uitvoering van die bepalinge
20 van hierdie Wet.

(2) 'n Kennisgewing in die *Staatskoerant* dat iemand aangestel is om die amp van Kommissaris van Binnelandse Inkomste te beklee of om in daardie hoedanigheid op te tree, is sonder verdere stawing afdoende bewys van sodanige aanstelling.

25 Uitoefening van bevoegdhede en verrigting van pligte

5. (1) Die bevoegdhede aan die Kommissaris verleen en die pligte hom opgelê deur of ingevolge die bepalinge van hierdie Wet of 'n wysiging daarvan kan deur die Kommissaris persoonlik of deur 'n beampte wat bedoelde bepalinge onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris uitvoer, uitgeoefen of verrig
30 word.

(2) 'n Beslissing deur so 'n beampte gegee en 'n kennisgewing of mededeling deur hom uitgereik of onderteken, kan deur die Kommissaris of deur die betrokke beampte ingetrek of gewysig word, en word, totdat dit aldus ingetrek is, by die toepassing van bedoelde bepalinge geag deur die Kommissaris gegee,
35 uitgereik of onderteken te wees.

Geheimhouding

6. (1) Iemand wat diens doen by die uitvoering van die bepalinge van hierdie Wet, mag nie—

40 (a) aan iemand of sy verteenwoordiger enige aangeleentheid ten opsigte van iemand anders wat by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens daardie bepalinge tot sy kennis kom, openbaar nie; of

(b) iemand toelaat om toegang te verkry tot aantekeninge in die besit of onder die bewaring van die Kommissaris nie,

45 behalwe by die uitoefening van sy bevoegdhede of die verrigting van sy pligte ingevolge hierdie Wet of op bevel van 'n bevoegde gereghof: Met dien verstande dat die Ouditeur-generaal by die uitvoering van sy pligte ingevolge artikel 5 van die Wet op die Ouditeur-generaal, 1989 (Wet No. 52 van 1989), toegang het tot alle aantekeninge en stukke in die besit of onder die bewaring
50 van die Kommissaris vir die doeleindes van hierdie Wet.

(2) Die bepalinge van subartikel (1) word nie só uitgelê nie dat dit die Kommissaris belet om—

55 (a) gebruik te maak van inligting wat hy by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens hierdie Wet bekom het, vir die doeleindes van 'n ander belastingwet wat deur hom uitgevoer word;

supervision of the Commissioner or the Commissioner for Customs and Excise or the Postmaster-General) the contents or tenor of any instruction or communication given or made by the Commissioner or the Commissioner for Customs and Excise or the Postmaster-General or any such officer in the performance of his or their duties in terms of this Act for or concerning the examination or investigation of the affairs of any person or class of persons or the fact that such instruction or communication has been given or made, or any information concerning the tax matters of a person or class of persons: Provided that the provisions of this subsection shall not be construed—

- (a) as preventing any person or his representative who is or may be affected by any such examination, investigation or furnishing of information from publishing or making known information concerning his own tax matters; or
 - (b) subject to the provisions of subsections (1) and (4), as in any way limiting the duties or powers of the Commissioner or the Commissioner for Customs and Excise or the Postmaster-General or any such officer; or
 - (c) as preventing any person from publishing or making known anything which has been published or made known by that person or his representative as contemplated in paragraph (a) or by the Commissioner or the Commissioner for Customs and Excise or the Postmaster-General or any such officer in the exercise of his duties or powers.
- (4) The Commissioner for Customs and Excise or any other person employed in carrying out the provisions of any fiscal law administered by the said Commissioner shall not disclose any information supplied to that Commissioner under subsection (2)(b) to any person or permit any person to have access thereto, except in the exercise of his powers or the performance of his duties under such a law or by order of a competent court.
- (5) The Head: Central Statistical Services or any person acting under his direction and control shall not disclose any information supplied to that Head under subsection (2)(c) to any person or permit any person to have access thereto, except in the exercise of his powers or the performance of his duties to collect statistics or to publish statistics in any anonymous form.
- (6) Any person who contravenes the provisions of subsection (1), (3), (4) or (5) shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding R5 000 or to imprisonment for a period not exceeding two years or to both such fine and such imprisonment.

PART II

Value-added tax

Imposition of value-added tax

7. (1) Subject to the exemptions, exceptions, deductions and adjustments provided for in this Act, there shall be levied and paid for the benefit of the State Revenue Fund a tax, to be known as the value-added tax—
- (a) on the supply by any vendor of goods or services supplied by him on or after the commencement date in the course or furtherance of any enterprise carried on by him;
 - (b) on the importation of any goods into the Republic by any person on or after the commencement date; and

- (b) bedoelde inligting aan die Kommissaris van Doeane en Aksyns te verskaf indien hy oortuig is dat dit vereis word vir die voorkoming of bestryding van die ontduiking van enige belasting, reg of heffing gehef ingevolge 'n belastingwet wat deur daardie Kommissaris uitgevoer word;
- (c) die name en adresse van ondernemers wat, volgens die Kommissaris se aantekeninge, ondernemings bedryf wat in kategorieë val wat deur die Hoof: Sentrale Statistiekdienste aangedui is, aan bedoelde Hoof te verskaf.
- (3) Niemand mag op enige wyse aan enige ander persoon (wat nie 'n beampte is wat sy pligte onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris of die Kommissaris van Doeane en Aksyns of die Posmeester-generaal verrig nie) die inhoud of strekking van enige opdrag of mededeling wat die Kommissaris of die Kommissaris van Doeane en Aksyns of die Posmeester-generaal of so 'n beampte in die verrigting van sy of hul pligte ingevolge hierdie Wet vir of betreffende die nagaan of ondersoek van die sake van enige persoon of enige groep persone gegee of gemaak het of die feit dat so 'n opdrag of mededeling gegee of gemaak is, of enige inligting betreffende die belastingaangeleenthede van 'n persoon of groep persone, publiseer of dit bekend maak nie: Met dien verstande dat die bepalings van hierdie subartikel nie vertolk word nie—
- (a) dat dit 'n persoon of sy verteenwoordiger wat deur so 'n nagaan of ondersoek of voorsiening van inligting geraak is of geraak mag word, belet om inligting betreffende sy eie belastingaangeleenthede te publiseer of bekend te maak; of
- (b) behoudens die bepalings van subartikels (1) en (4), dat dit op enige wyse die pligte of bevoegdhede van die Kommissaris of die Kommissaris van Doeane en Aksyns of die Posmeester-generaal of enige sodanige beampte beperk; of
- (c) dat dit iemand belet om enigiets te publiseer of bekend te maak wat deur so iemand of sy verteenwoordiger soos bedoel in paragraaf (a) of deur die Kommissaris of die Kommissaris van Doeane en Aksyns of die Posmeester-generaal of enige sodanige beampte by die uitoefening van sy pligte of bevoegdhede gepubliseer of bekend gemaak is.
- (4) Die Kommissaris van Doeane en Aksyns of iemand anders wat diens doen by die uitvoering van die bepalings van 'n belastingwet wat deur genoemde Kommissaris uitgevoer word, mag nie inligting wat ingevolge subartikel (2)(b) aan daardie Kommissaris verskaf is, aan iemand openbaar of iemand toelaat om toegang daartoe te verkry nie, behalwe by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens so 'n wet of op bevel van 'n bevoegde gereghshof.
- (5) Die Hoof: Sentrale Statistiekdienste of iemand wat volgens sy opdragte of onder sy beheer optree, mag nie inligting wat ingevolge subartikel (2)(c) aan daardie Hoof verskaf is, aan iemand openbaar of iemand toelaat om toegang daartoe te verkry nie, behalwe by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte om statistiek te bekom of om statistiek in 'n naamlose vorm te publiseer.
- (6) Iemand wat die bepalings van subartikel (1), (3), (4) of (5) oortree, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens R5 000 of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

DEEL II

Belasting op toegevoegde waarde

Heffing van belasting op toegevoegde waarde

7. (1) Behoudens die vrystellings, uitsonderings, aftrekkings en verrekenings waarvoor in hierdie Wet voorsiening gemaak word, word daar ten bate van die Staatsinkomstefonds 'n belasting gehef en betaal, bekend as die belasting op toegevoegde waarde—
- (a) op die lewering deur 'n ondernemer van goed of dienste wat op of na die aanvangsdatum deur hom gelewer word in die loop of ter bevordering van 'n onderneming deur hom bedryf;

(c) on the supply of any imported services by any person on or after the commencement date, calculated at the prescribed tax rate on the value of the supply concerned or the importation, as the case may be.

(2) Except as otherwise provided in this Act, the tax payable in terms of paragraph (a) of subsection (1) shall be paid by the vendor referred to in that paragraph, the tax payable in terms of paragraph (b) of that subsection shall be paid by the person referred to in that paragraph and the tax payable in terms of paragraph (c) of that subsection shall be paid by the recipient of the imported services.

(3) (a) Where any goods manufactured in the Republic, being of a class or kind subject to excise duty under Part 2 of Schedule No. 1 to the Customs and Excise Act, have been supplied at a price which does not include such excise duty and tax has become payable in respect of the supply in terms of subsection (1)(a), value-added tax shall be levied and paid at the prescribed tax rate for the benefit of the State Revenue Fund on an amount equal to the amount of such excise duty which would, subject to any rebate of such excise duty under the said Act, be payable.

(b) The tax payable in terms of paragraph (a) shall be paid by the person liable in terms of the Customs and Excise Act for the payment of the said excise duty.

(c) The Commissioner and the Commissioner for Customs and Excise shall make such arrangements as they deem necessary—

(i) for the collection (in such manner as they may determine) by the Commissioner for Customs and Excise on behalf of the Commissioner of the tax payable in terms of this subsection; and

(ii) for the exchange of such information as is necessary for the carrying out of such arrangements.

(d) Subject to this Act, the provisions of the Customs and Excise Act relating to the clearance of goods subject to excise duty and the payment of such excise duty shall *mutatis mutandis* have effect as if enacted in this Act.

Certain supplies of goods or services deemed to be made or not made

8. (1) For the purposes of this Act, where—

(a) goods acquired, manufactured, assembled, constructed or produced by a person are sold, under a power exercisable by another person, in or towards satisfaction of a debt owed by the person whose goods are sold; and

(b) the person whose goods are sold has not furnished, to the person exercising the power of sale, a statement in writing that the supply of those goods would not be a taxable supply if those goods were sold by the person whose goods are sold, and stating fully the reasons why that supply would not be a taxable supply,

those goods shall be deemed to be supplied in the course of an enterprise.

(2) For the purposes of this Act, where a person ceases to be a vendor, any goods (other than any goods in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax under section 16(3) was denied in terms of section 17(2)) or right capable of assignment, cession or surrender which in either case then forms part of the assets of his enterprise, shall be deemed to be supplied by him in the course of his enterprise immediately before he ceased to be a vendor, unless the enterprise is carried on by another person who in terms of section 53 is deemed to be a vendor: Provided that where such right is so deemed to be supplied that supply shall be deemed to be a supply of a service.

(3) For the purposes of this Act, a credit agreement to which section 13 of the Credit Agreements Act, 1980 (Act No. 75 of 1980), applies shall be deemed not to be a supply of goods or services unless the credit receiver has failed to exercise the right under that section to terminate the agreement within the period available to him under that section.

(4) (a) For the purposes of this Act, any lay-by sale (as defined in Government

- (b) op die invoer van goed in die Republiek deur enige persoon op of na die aanvangsdatum; en
- (c) op die lewering van ingevoerde dienste deur enige persoon op of na die aanvangsdatum,
- 5 bereken teen die voorgeskrewe belastingkoers op die waarde van die betrokke lewering of die invoer, na gelang van die geval.
- (2) Behoudens andersluidende bepalings van hierdie Wet, word die belasting wat ingevolge paragraaf (a) van subartikel (1) betaalbaar is, deur die in daardie paragraaf bedoelde ondernemer betaal, word die belasting wat ingevolge
- 10 paragraaf (b) van daardie subartikel betaalbaar is, deur die in daardie paragraaf bedoelde persoon betaal en word die belasting wat ingevolge paragraaf (c) van daardie subartikel betaalbaar is, deur die ontvanger van die ingevoerde dienste betaal.
- (3) (a) Waar goed wat in die Republiek vervaardig is, synde van 'n klas of
- 15 soort wat ingevolge Deel 2 van Bylae No. 1 by die Doeane- en Aksynswet aan aksynsreg onderworpe is, gelewer is teen 'n prys wat bedoelde aksynsreg nie insluit nie en belasting ten opsigte van die lewering ingevolge subartikel (1)(a) betaalbaar geword het, word belasting op toegevoegde waarde teen die voorgeskrewe belastingkoers gehef en betaal ten bate van die Staatsinkomstefonds
- 20 op 'n bedrag gelyk aan die bedrag van bedoelde aksynsreg wat, behoudens 'n korting van bedoelde aksynsreg kragtens die vermelde Wet, betaalbaar sou wees.
- (b) Die belasting wat ingevolge paragraaf (a) betaalbaar is, word betaal deur die persoon wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet aanspreeklik is vir die
- 25 betaling van genoemde aksynsreg.
- (c) Die Kommissaris en die Kommissaris van Doeane en Aksyns kan reëlings tref wat hulle mag nodig ag—
- (i) vir die invordering (op die wyse wat hulle bepaal) deur die Kommissaris van Doeane en Aksyns ten behoeve van die Kommissaris van die
- 30 belasting betaalbaar ingevolge hierdie subartikel; en
- (ii) vir die uitruil van die inligting wat nodig is om bedoelde reëlings uit te voer.
- (d) Behoudens die bepalings van hierdie Wet, is die bepalings van die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot die klaring van goed wat aan
- 35 aksynsreg onderworpe is en die betaling van bedoelde aksynsreg, *mutatis mutandis* van toepassing asof dit in hierdie Wet verorden is.

Sekere lewerings van goed of dienste geag gedoen of nie gedoen te wees nie

8. (1) By die toepassing van hierdie Wet, waar—
- (a) goed wat deur 'n persoon verkry, vervaardig, gemonteer of geproduseer is, uit hoofde van 'n bevoegdheid wat 'n ander persoon kan
- 40 uitoefen, verkoop is ter vereffening in geheel of gedeeltelik van 'n skuld verskuldig deur die persoon wie se goed verkoop word; en
- (b) die persoon wie se goed verkoop word nie aan die persoon wat die bevoegdheid om te verkoop, uitoefen, 'n skriftelike verklaring verstrek
- 45 het nie dat die lewering van daardie goed nie 'n belasbare lewering sou wees nie indien daardie goed verkoop sou word deur die persoon wie se goed verkoop word, met 'n volle uiteensetting van die redes waarom daardie lewering nie 'n belasbare lewering sou wees nie,
- word bedoelde goed geag gelewer te wees in die loop van 'n onderneming.
- 50 (2) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n persoon ophou om 'n ondernemer te wees, word enige goed (behalwe enige goed ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) ontsê is ingevolge artikel 17(2)) of reg wat oorgedra of gesedeer kan word of waarvan afstand gedoen kan word wat in die een of die
- 55 ander geval dan deel uitmaak van die bates van sy onderneming, geag deur hom in die loop van daardie onderneming gelewer te word onmiddellik voordat hy opgehou het om 'n ondernemer te wees, tensy die onderneming voortgesit word deur 'n ander persoon wat ingevolge artikel 53 geag word 'n ondernemer te wees: Met dien verstande dat waar bedoelde reg aldus geag word gelewer te
- 60 word, daardie lewering geag word 'n lewering van 'n diens te wees.
- (3) By die toepassing van hierdie Wet word 'n krediettooreenkoms waarop

Notice No. R1234 of 13 June 1980, as amended by Government Notice No. R1814 of 29 August 1980, issued in terms of section 9 of the Price Control Act, 1964 (Act No. 25 of 1964)) whereby goods are sold for a consideration not exceeding R10 000 and are reserved by deposit for delivery when the purchase price or a determined portion thereof is paid shall not be deemed to be a supply of goods or services unless and until the goods are delivered to the purchaser. 5

(b) Where such agreement is cancelled or terminates for any other reason and the seller retains any amount paid by the purchaser or recovers any amount owing by the purchaser under such agreement, the seller shall for the purposes of this Act be deemed to have supplied a service in respect of such agreement. 10

(5) For the purposes of this Act a vendor shall be deemed to supply services to any public authority or local authority to the extent of any payment made by the authority concerned to or on behalf of the vendor in respect of the taxable supply of goods or services by the vendor to any person.

(6) For the purposes of this Act a local authority shall be deemed to supply services to any person where any amount of rates or levies is payable by that person to such local authority. 15

(7) The disposal of an enterprise as a going concern, or a part thereof which is capable of separate operation, shall for the purposes of this Act be deemed to be a supply of goods made in the course or furtherance of such enterprise. 20

(8) For the purposes of this Act, except section 16(3), where a vendor receives any indemnity payment under a contract of insurance, that payment shall, to the extent that it relates to a loss incurred in the course of carrying on an enterprise, be deemed to be consideration received for a supply of services performed on the day of receipt of that payment by that vendor in the course or furtherance of his enterprise: Provided that this subsection shall not apply in respect of any indemnity payment received under a contract of insurance where the supply of services contemplated by that contract is not a supply subject to tax under section 7(1)(a). 25

(9) For the purposes of this Act, where any vendor in carrying on an enterprise in the Republic transfers goods or provides any service to his branch in respect of which the provisions of paragraph (ii) of the proviso to the definition of "enterprise" in section 1 are applicable, the vendor shall be deemed to supply such goods or service in the course or furtherance of his enterprise. 30

(10) For the purposes of this Act, where any goods are repossessed under an instalment credit agreement, a supply of such goods shall be deemed to be made by the debtor under such instalment credit agreement to the person exercising his right of repossession, and where such debtor is a vendor the supply shall be deemed to be made in the course or furtherance of his enterprise unless such goods did not form part of the assets held or used by him for the purposes of his enterprise. 35 40

(11) For the purposes of this Act, a supply of the use or right to use or the grant of permission to use any goods (whether with or without a driver, pilot, crew or operator) under any rental agreement, instalment credit agreement, charter party, agreement for chartering or any other agreement under which such use or permission to use is granted, shall be deemed to be a supply of goods. 45

(12) For the purposes of this Act, the return of any returnable container in the circumstances as contemplated in the definition of "returnable container" in section 1 shall be deemed not to be a supply of goods or services.

(13) For the purposes of this Act, where any person bets an amount on the outcome of a race or on any other event or occurrence, the person with whom the bet is placed shall be deemed to supply a service to such first-mentioned person. 50

(14) For the purposes of this Act, where any goods are supplied by a vendor to a person, other than in the circumstances contemplated in paragraph 2(b) of the Seventh Schedule to the Income Tax Act, and a deduction under section 16(3) in respect of the acquisition by the vendor of such goods was denied in terms of section 17(2), the vendor shall be deemed to have supplied the goods otherwise than in the course or furtherance of his enterprise. 55

(15) For the purposes of this Act, where a single supply of goods or services or of goods and services would, if separate considerations had been payable, have been charged with tax in part at the rate applicable under section 7(1)(a) and in part at the rate applicable under section 11, each part of the supply concerned shall be deemed to be a separate supply. 60

artikel 13 van die Wet op Kredietooreenkomste, 1980 (Wet No. 75 van 1980), van toepassing is, nie geag 'n lewering van goed of dienste te wees nie tensy die kredietopnemer versuim het om die reg kragtens daardie artikel uit te oefen om die ooreenkoms te beëindig binne die tydperk wat kragtens daardie artikel aan
5 hom beskikbaar was.

(4) (a) By die toepassing van hierdie Wet word 'n bêrekoop (soos omskryf in Goewermentskennisgewing No. R1234 van 13 Junie 1980, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing No. R1814 van 29 Augustus 1980, uitgereik kragtens artikel 9 van die Wet op Prysbeheer, 1964 (Wet No. 25 van 1964))
10 waarvolgens goed verkoop word teen 'n vergoeding van hoogstens R10 000 en met 'n deposito gereserveer word vir aflewering wanneer die koopsom of 'n bepaalde gedeelte daarvan betaal is, nie geag 'n lewering van goed of dienste te wees nie tensy en totdat die goed aan die koper afgelewer word.

(b) Waar bedoelde bêrekoop gekanselleer word of om enige ander rede eindig
15 en die verkoper 'n bedrag wat deur die koper betaal is, behou of 'n bedrag verhaal wat deur die koper ingevolge daardie bêrekoop verskuldig is, word die verkoper by die toepassing van hierdie Wet geag 'n diens ten opsigte van daardie bêrekoop te gelewer het.

(5) By die toepassing van hierdie Wet word 'n ondernemer geag dienste aan
20 'n openbare bestuur of plaaslike bestuur te lewer vir sover 'n betaling deur die betrokke bestuur aan of ten behoeve van die ondernemer gemaak word ten opsigte van die belastbare lewering van goed of dienste deur die ondernemer aan enige persoon.

(6) By die toepassing van hierdie Wet word 'n plaaslike bestuur geag dienste
25 aan enige persoon te lewer waar 'n bedrag aan eiendomsbelasting of heffings deur daardie persoon aan bedoelde plaaslike bestuur betaalbaar is.

(7) Die van die handsetting van 'n onderneming as 'n lopende saak, of 'n gedeelte daarvan wat afsonderlik bedryf kan word, word by die toepassing van hierdie Wet geag 'n lewering van goed in die loop of ter bevordering van daardie
30 onderneming te wees.

(8) By die toepassing van hierdie Wet, behalwe artikel 16(3), waar 'n ondernemer 'n betaling ten opsigte van skadeloosstelling ingevolge 'n versekeringskontrak ontvang, word daardie betaling, vir sover dit betrekking het op 'n verlies gely in die loop van die bedryf van 'n onderneming, geag vergoeding te
35 wees wat ontvang word vir die lewering van dienste uitgevoer op die datum van ontvangs van bedoelde betaling deur die ondernemer in die loop of ter bevordering van sy onderneming: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van 'n betaling van skadeloosstelling ontvang ingevolge 'n versekeringskontrak waar die lewering van die dienste beoog in
40 daardie kontrak nie 'n lewering is wat ingevolge artikel 7(1)(a) aan belasting onderhewig is nie.

(9) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n ondernemer by die bedryf van 'n onderneming in die Republiek goed oordra of dienste voorsien aan sy tak ten opsigte waarvan die bepalings van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling
45 by die omskrywing van "onderneming" in artikel 1 van toepassing is, word die ondernemer geag daardie goed of dienste in die loop of ter bevordering van sy onderneming te lewer.

(10) By die toepassing van hierdie Wet, waar goed ingevolge 'n paaient-kredietooreenkoms weer in besit geneem word, word 'n lewering van daardie
50 goed geag gemaak te wees deur die skuldenaar ingevolge bedoelde paaient-kredietooreenkoms aan die persoon wat sy reg op herinbesitneming uitoefen, en waar daardie skuldenaar 'n ondernemer is, word die lewering geag in die loop of ter bevordering van sy onderneming gemaak te wees tensy bedoelde goed nie deel uitgemaak het van die bates wat hy besit of gebruik het vir die doeleindes
55 van sy onderneming nie.

(11) By die toepassing van hierdie Wet word 'n lewering van die gebruik van of die reg op die gebruik van of die verlening van toestemming vir die gebruik van enige goed (hetsy met of sonder 'n drywer, loods, bemanning of operateur)
60 ingevolge 'n huurooreenkoms, paaientkredietooreenkoms, vragkontrak, ooreenkoms vir vervoer of enige ander ooreenkoms ingevolge waarvan bedoelde gebruik of toestemming om te gebruik verleen word, geag 'n lewering van goed te wees.

(12) By die toepassing van hierdie Wet word die terugsending van enige

Time of supply

9. (1) For the purposes of this Act a supply of goods or services shall, except as otherwise provided in this Act, be deemed to take place at the time an invoice is issued by the supplier or the recipient in respect of that supply or the time any payment of consideration is received by the supplier in respect of that supply, whichever time is earlier. 5

(2) A supply of goods or services shall be deemed to take place—

(a) where the supplier and the recipient are connected persons—

(i) in the case of a supply of goods which are to be removed, at the time of the removal; and 10

(ii) in the case of a supply of goods which are not to be removed, at the time when they are made available to the recipient; and

(iii) in the case of a supply of services, at the time the services are performed: 15

Provided that this paragraph shall not apply in any case where an invoice is issued in respect of that supply or any payment is made in respect of that supply on or before—

(aa) the day on which the return is furnished for the tax period during which that supply would, but for this proviso, have been made; or 20

(bb) the last day prescribed by this Act for furnishing the return for the tax period during which that supply would, but for this proviso, have been made;

(b) where that supply is a supply to which section 8(3) refers, on the day after the last day of the period during which the recipient may exercise the right under section 13 of the Credit Agreements Act, 1980 (Act No. 75 of 1980), to terminate the agreement; 25

(c) where that supply is a supply to which section 8(4) refers, at the time at which the goods are delivered to the recipient: Provided that in any case in which a supply of services is deemed to take place under section 8(4)(b), that supply of services shall be deemed to take place at the time that the agreement of sale is cancelled or terminates; 30

(d) where the supply is for a consideration in money received by the supplier by means of any machine, meter or other device operated by a coin or token— 35

(i) in the case of such supplier, at the time any such coin or token is taken from that machine, meter or other device by or on behalf of the supplier; and

(ii) in the case of the recipient of such supply at the time the coin or token is inserted into that machine, meter or other device by or on behalf of the recipient; 40

(e) where the provisions of section 8(9) are applicable in respect of a transfer of goods or the provision of any service by a vendor to his branch at the time the goods are removed and delivered to such branch or the service is rendered, as the case may be. 45

(3) Notwithstanding anything in subsection (1) or (2) of this section—

(a) where goods are supplied under any rental agreement or where services are supplied under any agreement or law which provides for periodic payments, they shall be deemed to be successively supplied for successive parts of the period of the agreement or as determined by such law, and each of the successive supplies shall be deemed to take place when a payment becomes due or is received, whichever is the earlier; 50

(b) where and to the extent that—

(i) goods are supplied progressively or periodically under any agreement or law which provides for the consideration for that supply to be paid in instalments or periodically and in relation to the progressive or periodic supply of those goods; or 55

(ii) goods or services supplied directly in the construction, repair, improvement, erection, manufacture, assembly or alteration of goods are supplied under any agreement or law which provides for the consideration for that supply to become due and payable in instalments or periodically in relation to the progressive nature of the work, 60

terugsendbare houer in die omstandighede soos beoog in die omskrywing van "terugsendbare houer" in artikel 1 geag nie 'n lewering van goed of dienste te wees nie.

(13) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n persoon 'n bedrag op die uitslag van 'n wedren of op enige ander gebeurtenis of voorval wed, word die persoon met wie die weddenskap aangegaan word, geag 'n diens aan daardie eersgenoemde persoon te lewer.

(14) By die toepassing van hierdie Wet, waar enige goed deur 'n ondernemer aan 'n persoon gelever word, anders as in die omstandighede beoog in paragraaf 2(b) van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet, en 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die verkryging deur die ondernemer van bedoelde goed ingevolge artikel 17(2) ontsê is, word die ondernemer geag die goed anders as in die loop of ter bevordering van sy onderneming te gelever het.

(15) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n enkele lewering van goed of dienste of van goed en dienste gedeeltelik aan belasting teen die skaal van toepassing ingevolge artikel 7(1)(a) en gedeeltelik teen die skaal van toepassing ingevolge artikel 11 onderworpe sou gewees het indien afsonderlike vergoedings betaalbaar was, word elke betrokke gedeelte van die lewering geag 'n afsonderlike lewering te wees.

20 Tyd van lewering

9. (1) By die toepassing van hierdie Wet word, behalwe soos andersins in hierdie Wet bepaal, 'n lewering van goed of dienste geag plaas te vind op die tydstip waarop 'n faktuur deur die leweraar of die ontvanger ten opsigte van daardie lewering uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die leweraar ontvang word ten opsigte van daardie lewering, watter tydstip ook al die vroegste is.

(2) 'n Lewering van goed of dienste word geag plaas te vind—

(a) waar die leweraar en die ontvanger verbonde persone is—

(i) in die geval van 'n lewering van goed wat verwyder moet word, op die tydstip waarop dit verwyder word; en

(ii) in die geval van 'n lewering van goed wat nie verwyder moet word nie, op die tydstip waarop dit aan die ontvanger beskikbaar gestel word; en

(iii) in die geval van 'n lewering van dienste, op die tydstip waarop die dienste gelever word:

Met dien verstande dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie in 'n geval waar 'n faktuur uitgereik word ten opsigte van daardie lewering of 'n betaling ten opsigte van daardie lewering gemaak word op of voor—

(aa) die dag waarop die opgawe verstrekk word vir die belastingtydperk waarin daardie lewering, by ontstentenis van hierdie voorbehoudsbepaling, gemaak sou word; of

(bb) die laaste dag deur hierdie Wet voorgeskryf vir die verstrekking van die opgawe vir die belastingtydperk waarin daardie lewering, by ontstentenis van hierdie voorbehoudsbepaling, gemaak sou word;

(b) waar daardie lewering 'n lewering is waarop artikel 8(3) betrekking het, op die dag na die laaste dag van die tydperk waarin die ontvanger die reg ingevolge artikel 13 van die Wet op Kredietooreenkoms, 1980 (Wet No. 75 van 1980), om die ooreenkoms te beëindig, kan uitoefen;

(c) waar daardie lewering 'n lewering is waarop artikel 8(4) betrekking het, op die tydstip waarop die goed aan die ontvanger afgelever word: Met dien verstande dat in 'n geval waar 'n lewering van dienste ingevolge artikel 8(4)(b) geag word plaas te vind, dié lewering van dienste geag word plaas te vind op die tydstip waarop die verkoop-ooreenkoms gekanselleer word of eindig;

(d) waar die lewering vir 'n vergoeding in geld is wat deur die leweraar ontvang word by wyse van 'n masjien, meter of ander toestel wat met 'n muntstuk of teken in werking gestel word—

(i) in die geval van daardie leweraar, op die tydstip waarop bedoelde muntstuk of teken deur of namens die leweraar uit die masjien, meter of toestel gehaal word; en

- those goods or services shall be deemed to be successively supplied, and each such successive supply shall be deemed to take place whenever any payment in respect of any supply becomes due, is received, or any invoice relating only to that payment is issued, whichever is the earliest;
- (c) where goods are supplied under an instalment credit agreement, that supply shall be deemed to take place at the time the goods are delivered or the time any payment of consideration is received by the supplier in respect of that supply, whichever time is earlier; 5
- (d) where goods consisting of fixed property or any real right therein are supplied under a sale, that supply shall be deemed to take place— 10
- (i) on the date occurring at the end of the period of six months reckoned from the date on which such sale is entered into: Provided that where the recipient acquires such goods by the exercise of an option to purchase or a right of pre-emption, the date on which the sale is entered into shall be deemed to be the date on which the option or right of pre-emption was exercised; or 15
- (ii) where registration of transfer of the goods is effected in a deeds registry, on the date of such registration; or
- (iii) on the date on which any payment is made in respect of the consideration for such supply, 20
- whichever date is earliest;
- (e) where any supply of a service is deemed to be made as contemplated in section 8(13), the service shall be deemed to be supplied to the extent that payment of any amount of the bet is made, and each such supply shall be deemed to take place whenever any payment in respect of such supply is received by the supplier. 25
- (4) Subject to the provisions of subsections (2)(a) and (6), where goods are supplied under an agreement, other than an instalment credit agreement or rental agreement, and the goods or part of them are appropriated under that agreement by the recipient in circumstances where the whole of the consideration is not determined at the time they are appropriated, that supply shall be deemed to take place when and to the extent that any payment in terms of the agreement is due or is received or an invoice relating to the supply is issued by the supplier or the recipient, whichever is the earliest. 30
- (5) Where any goods or any right capable of assignment, cession or surrender is deemed to be supplied by a vendor in the course of his enterprise as contemplated in section 8(2) the time of supply shall be deemed to be the time contemplated in that section. 35
- (6) Where any supply of goods or services is deemed to be made as contemplated in section 18(1) the time of supply shall be deemed to be the time that the goods or services are applied as contemplated in the said subsection. 40
- (7) The supply of goods or services which is deemed to be made by any vendor as contemplated in section 18(3) shall be deemed to take place at the end of the month in respect of which the cash equivalent of the benefit or advantage concerned, as determined under the Seventh Schedule to the Income Tax Act, or a portion of such cash equivalent, is in terms of the Fourth Schedule to that Act required to be included in the remuneration of the employee or office holder to whom the benefit or advantage is granted or, where such cash equivalent is not required to be included in the remuneration of the employee or office holder in terms of the said Fourth Schedule, on the last day of the year of assessment in terms of the said Act, as applicable to that employee or office holder, during which the benefit or advantage was granted to him. 45
- (8) Where a supply of repossessed goods is deemed by section 8(10) to be made by a debtor under an instalment credit agreement, the time of that supply shall be deemed to be the day on which the goods are repossessed or, where the debtor may under any law be reinstated in his rights and obligations under such agreement, the day after the last day of any period during which the debtor may under such law be so reinstated. 50 55

- (ii) in die geval van die ontvanger van daardie lewering, op die tydstip waarop die muntstuk of teken in daardie masjien, meter of ander toestel deur of ten behoeve van die ontvanger ingesit word;
- 5 (e) waar die bepalings van artikel 8(9) van toepassing is ten opsigte van 'n oordrag van goed of die voorsiening van 'n diens deur 'n ondernemer aan sy tak, op die tydstip waarop die goed verwyder word en by daardie tak afgelewer word of die diens gelewer word, na gelang van die geval.
- (3) Ondanks subartikel (1) of (2) van hierdie artikel—
- 10 (a) waar goed gelewer word ingevolge 'n huurooreenkoms of waar dienste gelewer word ingevolge 'n ooreenkoms of wet wat voorsiening maak vir periodieke betalings, word dit geag agtereenvolgens gelewer te word vir agtereenvolgende dele van die tydperk van die ooreenkoms of soos bepaal deur bedoelde wet, en word elke agtereenvolgende lewering geag plaas te vind wanneer 'n betaling verskuldig word of
- 15 ontvang word, watter ook al die vroegste is;
- (b) waar en vir sover—
- (i) goed progressief of periodiek gelewer word kragtens 'n ooreenkoms of wet wat voorsiening maak vir die betaling van die vergoeding vir daardie lewering in paaielemente of periodiek en in verhouding tot die progressiewe of periodieke lewering van daardie goed; of
- 20 (ii) goed of dienste wat regstreeks gelewer word by die konstruksie, herstel, verbetering, oprigting, vervaardiging, montering of verandering van goed, gelewer word ingevolge 'n ooreenkoms of wet wat daarvoor voorsiening maak dat die vergoeding vir daardie lewering verskuldig en betaalbaar word in paaielemente of periodiek in verhouding tot die progressiewe aard van die werk, word daardie goed of dienste geag agtereenvolgens gelewer te word, en word elke sodanige agtereenvolgende lewering geag plaas te vind
- 30 wanneer 'n betaling ten opsigte van 'n lewering verskuldig word, dit ontvang word of 'n faktuur met betrekking tot daardie betaling uitgereik word, watter ook al die vroegste is;
- (c) waar goed gelewer word ingevolge 'n paaielementkredietooreenkoms, word dié lewering geag plaas te vind op die tydstip waarop die goed afgelewer word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die leweraar ten opsigte van daardie lewering ontvang word, watter tydstip ook al die vroegste is;
- 35 (d) waar goed bestaande uit vasgoed of 'n saaklike reg daarin ingevolge 'n verkoop gelewer word, word daardie lewering geag plaas te vind—
- 40 (i) op die datum wat aan die einde van die tydperk van ses maande gereken van die datum waarop die verkoop aangegaan is, val: Met dien verstande dat waar die goed deur die ontvanger verkry is ten gevolge van die uitoefening van 'n opsie om te koop of 'n voorkeepsreg, die datum waarop die verkoop aangegaan is, geag word die datum te wees waarop die opsie of voorkeepsreg uitgeoefen is; of
- 45 (ii) waar registrasie van oordrag van die goed in 'n aktekantoor bewerkstellig word, op die datum van daardie registrasie; of
- (iii) op die datum waarop enige betaling gemaak word ten opsigte van
- 50 die vergoeding vir bedoelde lewering, watter datum ook al die vroegste is;
- (e) waar enige lewering van 'n diens geag word gemaak te word soos beoog in artikel 8(13), word die diens geag gelewer te word vir sover betaling van enige bedrag van die weddenskap gedoen word en word elke bedoelde lewering geag plaas te vind wanneer 'n betaling ten opsigte
- 55 van bedoelde lewering deur die leweraar ontvang word.
- (4) Behoudens die bepalings van subartikels (2)(a) en (6), waar goed gelewer word ingevolge 'n ooreenkoms, behalwe 'n paaielementkredietooreenkoms of 'n huurooreenkoms, en die goed of 'n gedeelte daarvan kragtens die ooreenkoms
- 60 deur die ontvanger toegeëien word in omstandighede waar die hele vergoeding nie bepaal word wanneer die goed toegeëien word nie, word dié lewering geag plaas te vind wanneer en vir sover 'n betaling ingevolge die ooreenkoms verskuldig is of ontvang word of 'n faktuur met betrekking tot die lewering deur die leweraar of ontvanger uitgereik word, watter ook al die vroegste is.

Value of supply of goods or services

10. (1) For the purposes of this Act the following provisions of this section shall apply for determining the value of any supply of goods or services.

(2) The value to be placed on any supply of goods or services shall, save as is otherwise provided in this section, be the value of the consideration for such supply, as determined in accordance with the provisions of subsection (3), less so much of such value as represents tax: Provided that—

(i) there shall be excluded from such consideration the value of any postage stamp as defined in section 1 of the Post Office Act, 1958 (Act No. 44 of 1958), when used in the payment of consideration for any service supplied by the Department of Posts and Telecommunications;

(ii) where the portion of the value of the said consideration which represents tax is not accounted for separately by the vendor, the said portion shall be deemed to be an amount equal to the tax fraction of that consideration.

(3) For the purposes of this Act the value of any consideration referred to in this section shall be—

(a) to the extent that such consideration is a consideration in money, the amount of the money; and

(b) to the extent that such consideration is not a consideration in money, the open market value of that consideration.

(4) Where—

(a) a supply is made by a vendor for no consideration or for a consideration in money which is less than the open market value of the supply;

(b) the supplier and recipient are connected persons in relation to each other; and

(c) the recipient is not entitled under section 16(3) to make a deduction in respect of that supply,

the consideration in money for the supply shall be deemed to be the open market value of the supply: Provided that this subsection shall not apply to the supply of a benefit or advantage of employment contemplated in section 18(3).

(5) Where goods or services are deemed to be supplied by a vendor in terms of section 8(2) or (9), the supply shall be deemed to be made for a consideration in money equal to the lesser of—

(a) the cost to the vendor of the acquisition, manufacture, assembly, construction or production of such goods or services, including—

(i) any tax charged in respect of the supply to the vendor of such goods or services or of any components, materials or services utilized by him in such manufacture, assembly, construction or production;

(ii) where such goods or any right referred to in section 8(2), when held by the vendor, constituted trading stock as defined in section 1 of the Income Tax Act, any further costs (including tax) incurred by him in respect of such goods or right as contemplated in section 22(3)(a) of that Act; and

(iii) any costs (including tax) incurred by the vendor in respect of the transportation or delivery of such goods or the provision of such services in connection with the transfer of such goods or the provision of such services as contemplated in section 8(9); or

(b) the open market value of such supply.

(6) For the purposes of this Act, where goods are supplied under an instalment credit agreement, the consideration in money for the supply shall be deemed to be the cash value of that supply.

(7) Where goods or services are deemed by section 18(1) to be supplied by a vendor, the supply shall, subject to the provisions of subsection (8), be deemed to be made for a consideration in money equal to the open market value of such supply.

(8) Where any repairs, maintenance, insurance or licence in respect of a motor vehicle is deemed to be supplied by a vendor by section 18(1), such supply shall be deemed to be made for a consideration in money equal to the cost (including tax) to such vendor of acquiring such repairs, maintenance, insurance or licence: Provided that where such vendor does not maintain accurate data for the purposes of calculating such consideration in money, such supply shall be deemed to be

(5) Waar goed of 'n reg wat oorgedra of gesedeer kan word of waarvan afstand gedoen kan word, geag word deur 'n ondernemer in die loop van sy onderneming gelewer te word soos in artikel 8(2) beoog, word die tyd van lewering geag die tyd te wees wat in daardie artikel beoog word.

5 (6) Waar 'n lewering van goed of dienste geag word gedoen te wees soos in artikel 18(1) beoog, word die tyd van lewering geag die tydstip te wees waarop die goed of dienste aangewend word soos in genoemde subartikel beoog.

(7) Die lewering van goed of dienste wat geag word deur 'n ondernemer gedoen te wees soos in artikel 18(3) beoog, word geag plaas te vind aan die end
10 van die maand ten opsigte waarvan die kontantekwivalent van die betrokke voordeel of bate, soos volgens voorskrif van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet vasgestel, of 'n gedeelte van daardie kontantekwivalent, ingevolge die Vierde Bylae by daardie Wet by die besoldiging van die werknemer of ampsbeker aan wie die voordeel of bate toegeken is, ingesluit moet
15 word of, waar daardie kontantekwivalent nie ingevolge bedoelde Vierde Bylae by die besoldiging van die werknemer of ampsbeker ingesluit moet word nie, op die laaste dag van die jaar van aanslag ingevolge genoemde Wet, soos van toepassing op daardie werknemer of ampsbeker, waarin die voordeel of bate aan hom verleen is.

20 (8) Waar 'n lewering van goed wat weer in besit geneem is, ingevolge artikel 8(10) geag word deur 'n skuldenaar ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms gedoen te wees, word die tyd van daardie lewering geag die dag te wees waarop die goed weer in besit geneem is of, waar die skuldenaar ingevolge 'n wetsbepaling in sy regte en verpligtinge ingevolge daardie ooreenkoms herstel
25 mag word, die dag na die laaste dag van 'n tydperk waarin die skuldenaar ingevolge daardie wetsbepaling aldus herstel kan word.

Waarde van lewering van goed of dienste

10. (1) By die toepassing van hierdie Wet is die volgende bepalings van hierdie artikel van toepassing vir die bepaling van die waarde van enige lewering van
30 goed of dienste.

(2) Behalwe waar in hierdie artikel anders bepaal word, is die waarde wat op die lewering van goed of dienste geplaas moet word, die waarde van die vergoeding vir daardie lewering, soos bepaal ooreenkomstig die bepalings van subartikel (3), min soveel van daardie waarde as wat belasting verteenwoordig:
35 Met dien verstande dat—

(i) daar van bedoelde vergoeding uitgesluit word die waarde van 'n posseël soos in die Poswet, 1958 (Wet No. 44 van 1958), omskryf, wat gebruik word by die betaling vir enige diens gelewer deur die Departement van Pos- en Telekommunikasiewese;

40 (ii) waar die gedeelte van die waarde van bedoelde vergoeding wat belasting verteenwoordig nie afsonderlik deur die ondernemer in berekening gebring word nie, daardie gedeelte geag word 'n bedrag te wees wat gelyk is aan die belastingbreukdeel van daardie vergoeding.

(3) By die toepassing van hierdie Wet is die waarde van enige vergoeding in
45 hierdie artikel bedoel—

(a) vir sover daardie vergoeding 'n vergoeding in geld is, die bedrag van die geld; en

(b) vir sover daardie vergoeding nie 'n vergoeding in geld is nie, die ope markwaarde van daardie vergoeding.

50 (4) Waar—

(a) 'n lewering deur 'n ondernemer gedoen word teen geen vergoeding nie of teen 'n vergoeding in geld wat minder as die ope markwaarde van die lewering is;

55 (b) die leweraar en die ontvanger verbonde persone met betrekking tot mekaar is; en

(c) die ontvanger nie ingevolge artikel 16(3) geregtig is om 'n aftrekking ten opsigte van daardie lewering te maak nie,

word die vergoeding in geld vir die lewering geag die ope markwaarde van die lewering te wees: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is
60 nie op die lewering van 'n voordeel of bate van diens beoog in artikel 18(3).

(5) Waar ingevolge artikel 8(2) of (9) goed of dienste geag word deur 'n

made for a consideration in money equal to the amount determined in the manner prescribed by the Minister in the *Gazette* for the category of motor vehicle concerned.

(9) Where goods or services are deemed by section 18(2) to be supplied by a vendor, the supply shall be deemed to be made for a consideration in money 5 determined in accordance with the formula

$$A \times (B - C),$$

in which formula—

“A” represents the lesser of—

- (i) (aa) the cost of those goods or services, including any tax charged 10 in respect of those goods or services; or
- (bb) where the vendor was at some time after the acquisition of such goods or services deemed by section 18(4) to have been supplied with such goods or services, the amount which was represented by “B” in the formula contemplated in 15 section 18(4) when such goods or services were deemed to be supplied to the vendor; or
- (cc) where the vendor was at some time after the acquisition of the goods or services required to make an adjustment contemplated in section 18(2) or (5), the amounts then 20 represented by “A” in the said formula or by “B” in the formula contemplated in section 18(5) respectively, in the most recent adjustment made under section 18(2) or (5) by the vendor prior to such deemed supply of goods or services; and 25
- (ii) the open market value of the supply of those goods or services at the time any reduction in the extent of the consumption or use of the goods is deemed by section 18(6) to take place;

“B” represents the percentage that the use or application of the goods or services for the purposes of making taxable supplies was of the total use or application of such goods or services determined under section 17(1), section 18(4) or (5) or this subsection, whichever was applicable in the period immediately preceding the 12 month period contemplated in “C”; and 30

“C” represents the percentage that, during the 12 month period during which the increase in use or application of the goods or services is deemed to take place, the use or application of the goods or services for the purposes of making taxable supplies was of the total use or application of the goods: Provided that where the percentage contemplated in “B” does not exceed the said percentage by more than 10 per cent, the said percentage shall be deemed to be the percentage determined in “B”. 35 40

(10) For the purposes of this Act—

- (a) where domestic goods and services are supplied by a commercial rental establishment for a period exceeding 45 days the value of the portion of the supply as relates to that part of the period of the supply as exceeds 45 days shall (unless the provisions of paragraph (b) are applicable) be deemed to be 60 per cent of the value of the supply for the said part, as determined before applying this paragraph; 45
- (b) where domestic goods and services are, by agreement between the supplier and the recipient, supplied by a residential rental establishment for a period of 45 days or longer or for successive periods which will in the aggregate exceed 45 days, the value of the supply of such goods and services shall, as from the commencement of the supply, be deemed to be 60 per cent of the value of the supply, as determined before applying 50 this paragraph; 55
- (c) where goods and services are supplied by a commercial rental establishment at an inclusive charge for domestic goods and services and also for

ondernemer gelewer te wees, word die lewering geag gedoen te wees vir 'n vergoeding in geld gelyk aan die minste van—

- (a) die koste vir die ondernemer van die verkryging, vervaardiging, montering, konstruksie of produksie van bedoelde goed of dienste, met inbegrip van—
- (i) enige belasting hef ten opsigte van die lewering aan die ondernemer van bedoelde goed of dienste of van enige komponente, materiaal of dienste gebruik deur hom by bedoelde vervaardiging, montering, konstruksie of produksie;
- (ii) waar bedoelde goed of 'n in artikel 8(2) bedoelde reg, toe dit in die ondernemer se besit was, handelsvoorraad uitgemaak het soos in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet omskryf, enige verdere koste (met inbegrip van belasting) deur hom ten opsigte van daardie goed of reg aangegaan soos in artikel 22(3)(a) van daardie Wet beoog; en
- (iii) die koste (met inbegrip van belasting) wat deur die ondernemer aangegaan is ten opsigte van die vervoer of aflewering van bedoelde goed of die voorsiening van bedoelde dienste in verband met die oordrag van bedoelde goed of die voorsiening van bedoelde dienste soos in artikel 8(9) beoog; of

(b) die ope markwaarde van bedoelde lewering.

(6) By die toepassing van hierdie Wet, waar goed ingevolge 'n paaient-kredietooreenkoms gelewer word, word die vergoeding in geld van die lewering geag die kontantwaarde van daardie lewering te wees.

(7) Waar goed of dienste deur artikel 18(1) geag word deur 'n ondernemer gelewer te wees, word die lewering, behoudens die bepalings van subartikel (8), geag gemaak te wees vir 'n vergoeding in geld gelyk aan die ope markwaarde van daardie lewering.

(8) Waar enige herstelwerk, instandhouding, versekering of lisensie met betrekking tot 'n motorvoertuig deur artikel 18(1) geag word deur 'n ondernemer gelewer te wees, word daardie lewering geag gedoen te wees vir 'n vergoeding in geld gelyk aan die koste (met inbegrip van belasting) vir bedoelde ondernemer van die verkryging van daardie herstelwerk, instandhouding, versekering of lisensie: Met dien verstande dat waar bedoelde ondernemer nie akkurate inskrywings in stand hou ten einde bedoelde vergoeding in geld te bereken nie, daardie lewering geag word gedoen te wees vir 'n vergoeding in geld gelyk aan die bedrag vasgestel op die wyse deur die Minister in die *Staatskoerant* voorgeskryf vir die betrokke kategorie van motorvoertuig.

(9) Waar goed of dienste deur artikel 18(2) geag word deur 'n ondernemer gelewer te word, word die lewering geag vir 'n vergoeding in geld gedoen te word wat vasgestel word ooreenkomstig die formule

$$A \times (B - C),$$

in welke formule—

“A” die minste voorstel van—

- (i) (aa) die koste van daardie goed of dienste, met insluiting van enige belasting hef ten opsigte van daardie goed of dienste; of
- (bb) waar bedoelde goed of dienste deur artikel 18(4) geag is op een of ander tyd na die verkryging van bedoelde goed of dienste aan die ondernemer gelewer te gewees het, die bedrag wat deur “B” voorgestel is in die formule beoog in artikel 18(4) op die tydstip waarop bedoelde goed of dienste geag is aan die ondernemer gelewer te wees; of
- (cc) waar die ondernemer op een of ander tyd na die verkryging van die goed of dienste verplig was om 'n verrekening te doen soos beoog in artikel 18(2) of (5), die bedrae wat op daardie stadium voorgestel is deur “A” in die bedoelde formule of deur “B” in die formule beoog in artikel 18(5), onderskeidelik, in die mees onlangse verrekening wat ingevolge artikel 18(2) of (5) deur die ondernemer gedoen is voor bedoelde geagte lewering van goed of dienste; en
- (ii) die ope markwaarde van die lewering van daardie goed of dienste op die tydstip waarop enige vermindering in die mate van die verbruik of gebruik van die goed deur artikel 18(6) geag word plaas te vind;

meals or other services, such inclusive charge shall be apportioned between—

- (i) such domestic goods and services; and
- (ii) such meals and other services,

and the respective values of the supply of such domestic goods and services and the supply of such meals or other services shall be determined accordingly: Provided that the amount apportioned to such meals or other services shall, unless the Commissioner, having regard to the circumstances of the case, otherwise directs, not be less than 20 per cent of such inclusive charge.

(11) Where a service is under section 8(4)(b) deemed to be supplied, the consideration in money for the supply shall be deemed to be an amount equal to the amount retained or recovered as contemplated in that section.

(12) Where any supply of goods is a supply which would, but for the proviso to section 11(1), be charged with tax at the rate of zero per cent, the consideration in money for that supply shall be deemed to be an amount equal to the purchase price of those goods to the supplier: Provided that in any case where the deduction of input tax referred to in that proviso has been made by any other person (where that supplier and that other person are connected persons), the consideration in money for that supply shall be deemed to be an amount equal to the greater of the purchase price of those goods to that supplier and the purchase price of those goods to that other person: Provided further that for the purposes of this subsection, the purchase price of any goods shall not be reduced by any amount of input tax deducted under section 16(3) by the supplier or, as the case may be, any other person where the supplier and that other person are connected persons.

(13) Where goods or services are deemed to be supplied by a vendor under section 18(3), the consideration in money for the supply shall be deemed to be an amount equal to the cash equivalent of the benefit or advantage granted to the employee or office holder, as contemplated in section 9(7): Provided that where—

- (i) such benefit or advantage consists of the right to use a motor car as contemplated in paragraph 2(b) of the Seventh Schedule to the Income Tax Act; and
- (ii) the vendor was in terms of section 17(2) not entitled to deduct the full amount of input tax in terms of section 16(3) in respect of the acquisition of such motor car,

the consideration in money for the supply shall be deemed to be the amount determined in the manner prescribed by the Minister in the *Gazette* for the category of motor car used.

(14) Where services are or are deemed by section 8(5) to be supplied to any public authority or local authority by any vendor the consideration in money for such supply shall be deemed to be the amount of any payment made from time to time by the authority concerned to or on behalf of the vendor as contemplated in the said section.

(15) Where services are deemed by section 8(6) to be supplied to any person by any local authority the consideration in money for such supply shall be deemed to be the amount of any payment made from time to time by such person in respect of rates or levies.

(16) Where by reason of the repossession of goods from a debtor under an instalment credit agreement a supply of such goods is deemed by section 8(10) to be made by that debtor, the consideration in money for that supply shall be deemed to be an amount equal to the balance of the cash value of the goods (being the cash value thereof applied under subsection (6) in respect of the supply of the goods to the debtor under the said agreement) which has not been recovered on the date on which the supply of the goods by the debtor is deemed by section 9(8) to be made: Provided that the said balance shall be deemed to be the amount remaining after deducting from the cash value so much of the sum of the payments made by the debtor under the said agreement as, on the basis of an apportionment in accordance with the rights and obligations of the parties to the said instalment credit agreement, may properly be regarded as having been made in respect of the cash value.

(17) Where a service is deemed by section 8(13) to be supplied to any person, the consideration in money for such supply shall be deemed to be the amount that is received in respect of the bet.

- “B” die persentasie voorstel wat die gebruik of aanwending van die goed of dienste met die doel om belasbare lewerings te doen, van die totale gebruik of aanwending van bedoelde goed of dienste was, vasgestel ingevolge artikel 17(1), artikel 18(4) of (5) of hierdie subartikel, watter
 5 een ook al van toepassing was in die tydperk wat die tydperk van 12 maande in “C” beoog onmiddellik voorafgaan;
- “C” die persentasie voorstel wat, gedurende die tydperk van 12 maande waarin die vermeerdering in gebruik of aanwending van die goed of dienste geag word plaas te vind, die gebruik of aanwending van die goed
 10 of dienste met die doel om belasbare lewerings te doen, van die totale gebruik of aanwending van die goed was: Met dien verstande dat waar die persentasie beoog in “B” nie die bedoelde persentasie met meer as 10 persent oorskry nie, die bedoelde persentasie geag word die persentasie te wees wat in “B” vasgestel word.
- 15 (10) By die toepassing van hierdie Wet—
- (a) waar huishoudelike goed en dienste gelewer word deur ’n kommersiële huurinrigting vir ’n tydperk van meer as 45 dae, word (tensy die bepalings van paragraaf (b) van toepassing is) die waarde van die gedeelte van die lewering wat betrekking het op die gedeelte van
 20 die tydperk van die lewering wat 45 dae oorskry, geag 60 persent van die waarde van die lewering vir bedoelde gedeelte te wees, soos vasgestel voordat hierdie paragraaf toegepas word;
- (b) waar huishoudelike goed en dienste, volgens ooreenkoms tussen die leweraar en die ontvanger, gelewer word deur ’n inwonershuurinrigting vir ’n tydperk van 45 dae of langer of vir agtereenvolgende tydperke wat in totaal 45 dae sal oorskry, word die waarde van die lewering van bedoelde goed en dienste geag, vanaf die aanvang van die lewering, 60 persent van die waarde van die lewering te wees, soos vasgestel
 25 voordat hierdie paragraaf toegepas word;
- (c) waar goed en dienste deur ’n kommersiële huurinrigting gelewer word teen ’n alomvattende prys vir huishoudelike goed en dienste en ook vir maaltye en ander dienste, word daardie alomvattende prys toegedeel tussen—
- (i) bedoelde huishoudelike goed en dienste; en
 35 (ii) bedoelde maaltye en ander dienste,
 en word die onderskeie waardes van die lewering van bedoelde huishoudelike goed en dienste en die lewering van bedoelde maaltye en dienste dienooreenkomstig vasgestel: Met dien verstande dat, tensy die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval,
 40 anders gelas, die bedrag toegedeel aan bedoelde maaltye of ander dienste nie minder is nie as 20 persent van bedoelde alomvattende prys.
- (11) Waar ingevolge artikel 8(4)(b) ’n diens geag word gelewer te word, word die vergoeding in geld vir die lewering geag ’n bedrag te wees wat gelyk is aan
 45 die bedrag wat behou of verhaal word soos in daardie artikel beoog.
- (12) Waar ’n lewering van goed ’n lewering is wat, by ontstentenis van die voorbehoudsbepaling by artikel 11(1), aan belasting teen die skaal van nul persent onderworpe sou wees, word die vergoeding in geld vir daardie lewering geag ’n bedrag te wees wat gelyk is aan die aankoopprys van daardie
 50 goed vir die leweraar: Met dien verstande dat in ’n geval waar die aftrekking van insetbelasting in bedoelde voorbehoudsbepaling bedoel deur enige ander persoon gemaak is (waar daardie leweraar en die ander persoon verbonde persone is), die vergoeding in geld vir bedoelde lewering geag word ’n bedrag te wees wat gelyk is aan die grootste van die aankoopprys van daardie goed vir daardie
 55 leweraar en die aankoopprys van daardie goed vir bedoelde ander persoon: Met dien verstande voorts dat by die toepassing van hierdie subartikel die aankoopprys van goed nie verminder word nie met enige bedrag aan insetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) afgetrek is deur die leweraar of, na gelang van die geval, deur enige ander persoon waar die leweraar en daardie ander persoon verbonde
 60 persone is.
- (13) Waar goed of dienste ingevolge artikel 18(3) geag word deur ’n onderne-mer gelewer te word, word die vergoeding in geld vir daardie lewering geag ’n bedrag te wees wat gelyk is aan die kontantekwivalent van die voordeel of bate

(18) Where a right to receive goods or services to the extent of a monetary value stated on any token, voucher or stamp (other than a postage stamp as defined in section 1 of the Post Office Act, 1958, and any token, voucher or stamp contemplated in subsection (19)) is granted for a consideration in money, the supply of such token, voucher or stamp shall be disregarded for the purposes of this Act, except to the extent (if any) that such consideration exceeds such monetary value. 5

(19) Where any token, voucher or stamp (other than a postage stamp as defined in section 1 of the Post Office Act, 1958) is issued for a consideration in money and the holder thereof is entitled on the surrender thereof to receive goods or services specified on such token, voucher or stamp or which by usage or arrangement entitles the holder to specified goods or services, without any further charge, the value of the supply of the goods or services made upon the surrender of such token, voucher or stamp shall be deemed to be nil. 10

(20) Where any token, voucher or stamp is issued by any vendor for no consideration and the holder thereof is entitled on surrender thereof to a supplier of goods or services to a discount on the price of goods or services supplied to the holder, the value of the supply of such goods or services shall be deemed to exclude the monetary value stated on such token, voucher or stamp. 15

(21) Where any supply of entertainment is made by a vendor and in terms of section 17 no deduction of input tax was made in terms of section 16(3) in respect of the acquisition by the vendor of goods or services for the purpose of such entertainment, the value of such supply shall be deemed to be nil. 20

(22) Where a taxable supply is not the only matter to which a consideration relates, the supply shall be deemed to be for such part of the consideration as is properly attributable to it. 25

(23) Save as otherwise provided in this section, where any supply is made for no consideration the value of that supply shall be deemed to be nil.

Zero rating

11. (1) Where, but for the provisions of this section, a supply of goods would be charged with tax under section 7(1)(a), such supply of goods shall, subject to compliance with subsection (3) of this section, be charged with tax at the rate of zero per cent where— 30

(a) the supplier has supplied the goods (being movable goods) in terms of a sale or instalment credit agreement and has exported the goods as contemplated in paragraph (a), (b) or (c) of the definition of "exported" in section 1; or 35

(b) the goods have been supplied in the course of repairing, renovating, modifying, or treating any goods to which subsection (2)(f)(ii) refers and the goods supplied— 40

(i) are wrought into, affixed to, attached to or otherwise form part of those other goods; or
(ii) being consumable goods, become unusable or worthless as a direct result of being used in that repair, renovation, modification or treatment process; or 45

(c) the goods are supplied to a lessee or other person under a rental agreement, charter party or agreement for chartering, if the goods are used exclusively in an export country; or

(d) the goods are supplied to a lessee or other person under a rental agreement, charter party or agreement for chartering, if such goods are used by such lessee or other person exclusively in any commercial, financial, industrial, mining, farming, fishing or professional concern conducted in an export country and payment of rent or other consideration under such agreement is effected from such export country; or 50

(e) the supply is to a registered vendor of an enterprise as a going concern 55

aan die werknemer of ampsbekleër toegeken, soos in artikel 9(7) beoog: Met dien verstande dat waar—

- 5 (i) bedoelde voordeel of bate uit die reg van gebruik van 'n motor soos beoog in paragraaf 2(b) van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet, bestaan; en
- (ii) die ondernemer ingevolge artikel 17(2) nie geregtig was om die volle bedrag van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die verkryging van bedoelde motor af te trek nie,

10 die vergoeding in geld vir die lewering geag word die bedrag te wees wat vasgestel is op die wyse deur die Minister in die *Staatskoerant* voorgeskryf vir die kategorie motor wat gebruik is.

(14) Waar dienste deur 'n ondernemer aan 'n openbare bestuur of plaaslike bestuur gelewer word of ingevolge artikel 8(5) geag word aan 'n openbare bestuur of plaaslike bestuur gelewer te word, word die vergoeding in geld vir 15 bedoelde lewering geag die bedrag te wees van enige betaling wat van tyd tot tyd deur die betrokke bestuur gemaak word aan of ten behoeve van die ondernemer soos in bedoelde artikel beoog.

(15) Waar dienste deur artikel 8(6) geag word aan 'n persoon deur 'n plaaslike bestuur gelewer te word, word die vergoeding in geld vir daardie lewering geag 20 die bedrag te wees van enige betaling wat van tyd tot tyd deur bedoelde persoon ten opsigte van eiendomsbelasting of heffings gemaak word.

(16) Waar weens die herinbesitneming van goed van 'n skuldenaar ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms 'n lewering van daardie goed deur artikel 8(10) geag word deur daardie skuldenaar gemaak te wees, word die vergoeding in geld 25 vir daardie lewering geag 'n bedrag te wees wat gelyk is aan die saldo van die kontantwaarde van die goed (synde die kontantwaarde daarvan toegepas ingevolge subartikel (6) ten opsigte van die lewering van die goed aan die skuldenaar ingevolge bedoelde ooreenkoms) wat nie op die datum waarop die lewering van die goed ingevolge artikel 9(8) geag word gemaak te wees, verhaal 30 is nie: Met dien verstande dat bedoelde saldo geag word die oorblywende bedrag te wees na aftrekking van die kontantwaarde van soveel van die totaal van die betalings wat kragtens bedoelde ooreenkoms deur die skuldenaar gemaak is as wat, op die grondslag van 'n toedeling ooreenkomstig die regte en verpligtinge van die partye by bedoelde paaientkredietooreenkoms, be- 35 hoorlik beskou kan word as ten opsigte van die kontantwaarde gemaak te wees.

(17) Waar 'n diens deur artikel 8(13) geag word aan 'n persoon gelewer te word, word die vergoeding in geld vir bedoelde lewering geag die bedrag te wees wat ten opsigte van die weddenskap ontvang is.

(18) Waar 'n reg om goed of dienste te ontvang tot 'n geldwaarde vermeld op 40 'n teken, bewys of seël (behalwe 'n posseël soos in artikel 1 van die Poswet, 1958, omskryf en 'n teken, bewys of seël in subartikel (19) beoog) verleen word teen 'n vergoeding in geld, word die lewering van daardie teken, bewys of seël vir die doeleindes van hierdie Wet verontagsaam, behalwe vir sover bedoelde vergoeding bedoelde geldwaarde oorskry.

45 (19) Waar 'n teken, bewys of seël (behalwe 'n posseël soos in artikel 1 van die Poswet, 1958, omskryf) uitgereik word teen 'n vergoeding in geld en die besitter daarvan geregtig is, by die afgee daarvan, om goed of dienste te ontvang wat op daardie teken, bewys of seël aangedui word of wat volgens gebruik of reëling die besitter op aangeduide goed of dienste geregtig maak, sonder enige verdere 50 betaling, word die waarde van die lewering van goed of dienste by die afgee van daardie teken, bewys of seël geag nul te wees.

(20) Waar 'n teken, bewys of seël deur 'n ondernemer teen geen vergoeding uitgereik word en die besitter daarvan geregtig is by afgee daarvan aan 'n leweraar van goed of dienste op 'n afslag op die prys van goed of dienste aan die 55 besitter gelewer, word die waarde van die lewering van daardie goed of dienste geag die geldwaarde wat op bedoelde teken, bewys of seël vermeld word, uit te sluit.

(21) Waar enige lewering van onthaal deur 'n ondernemer gemaak word en ingevolge artikel 17 geen aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) 60 gemaak is ten opsigte van die verkryging deur die ondernemer van goed of dienste vir die doeleindes van bedoelde onthaal nie, word die waarde van daardie lewering geag nul te wees.

(22) Waar 'n belasbare lewering nie die enigste aangeleentheid is waarop die

- or of a part of an enterprise where that part is capable of separate operation; or
- (f) the supply is to the South African Reserve Bank, the South African Mint Company (Proprietary) Limited or any deposit-taking institution registered under the Deposit-taking Institutions Act, 1990 (Act No. 94 of 1990), of gold in the form of bars, ingots, buttons, wire, plate or granules or in solution, which has not undergone any manufacturing process other than the refining thereof or the manufacture or production of such bars, ingots, buttons, wire, plate, granules or solution; or
- (g) the supply is of such goods used or consumed for agricultural, pastoral or other farming purposes as are set forth in Schedule 2, provided such supply is made in compliance with such conditions as may be prescribed in that Schedule; or
- (h) the goods consist of petrol or a distillate fuel oil which is subject to the fuel levy chargeable in terms of Part 5 of Schedule No. 1 to the Customs and Excise Act; or
- (i) the goods are supplied, as contemplated in section 8(9), by a vendor to his branch situated in an export country in respect of which the provisions of paragraph (ii) of the proviso to the definition of "enterprise" in section 1 are applicable:

Provided that paragraphs (a), (b), (c), (d) and (i) of this subsection shall not apply in respect of any supply of goods by a vendor if in respect of such goods input tax contemplated in paragraph (b) of the definition of "input tax" in section 1 has been deducted in terms of section 16(3) by that vendor or any other person where that vendor and that other person are connected persons.

(2) Where, but for this section, a supply of services would be charged with tax under section 7(1)(a), such supply of services shall, subject to compliance with subsection (3) of this section, be charged with tax at the rate of zero per cent where—

- (a) the services (not being ancillary transport services) comprise the transport of passengers or goods—
 - (i) from a place outside the Republic and specified countries to another place outside the Republic and such countries; or
 - (ii) from a place in the Republic or a specified country to a place in an export country; or
 - (iii) from a place in an export country to a place in the Republic or a specified country; or
- (b) the services comprise the transport of passengers from a place in the Republic or a specified country to another place in the Republic or a specified country to the extent that that transport is by aircraft and constitutes "international carriage" as defined in Article 1 of the Convention set out in the Schedule to the Carriage by Air Act, 1946 (Act No. 17 of 1946); or
- (c) the services (including any ancillary transport services) comprise the transport of goods from a place in the Republic or a specified country to another place in the Republic or a specified country to the extent that those services are supplied by the same supplier as part of the supply of services to which paragraph (a) applies; or
- (d) the services comprise the insuring or the arranging of the insurance or the arranging of the transport of passengers or goods to which any provision of paragraph (a), (b) or (c) applies; or
- (e) the services comprise the transport of goods or any ancillary transport services supplied directly in connection with the exportation from or the importation into the Republic or a specified country of goods or the movement of goods through the Republic or any specified country from one export country to another export country, where such services are supplied directly to a person who is not a resident of the Republic, is not resident nor carrying on business in a specified country and is not a vendor, otherwise than through an agent or other person; or
- (f) the services are supplied directly in connection with land, or any improvement thereto, situated in any export country; or
- (g) the services are supplied directly in respect of—
 - (i) movable property situated in any export country at the time the services are rendered; or

vergoeding betrekking het nie, word die lewering geag vir die gedeelte van die vergoeding te wees wat na behore daaraan toeskryfbaar is.

(23) Behalwe soos anders in hierdie artikel bepaal, waar 'n lewering teen geen vergoeding gemaak word, word die waarde van daardie lewering geag nul te wees.

Nulkoers

11. (1) Waar, by ontstentenis van hierdie artikel, 'n lewering van goed aan belasting ingevolge artikel 7(1)(a) onderworpe sou wees, is, mits subartikel (3) van hierdie artikel nagekom word, daardie lewering van goed aan belasting teen die koers van nul persent onderworpe, waar—

- (a) die leweraar die goed (synde roerende goed) ingevolge 'n verkoop of paaientkredietooreenkoms gelewer het en die goed uitgevoer het soos beoog in paragraaf (a), (b) of (c) van die omskrywing van "uitgevoer" in artikel 1; of
- (b) die goed gelewer is in die loop van die herstel, hernuwing, modifisering of behandeling van goed waarop subartikel (2)(f)(ii) betrekking het en die gelewerde goed—
 - (i) in daardie ander goed bewerk is, daaraan vasgeheg of aangeheg is of andersins deel daarvan uitmaak; of
 - (ii) synde verbruikbare goed, onbruikbaar of waardeloos word gestreks as gevolg van die gebruik in bedoelde herstel-, hernuwings-, modifikasie- of behandelingsproses; of
- (c) die goed gelewer word aan 'n huurder of ander persoon kragtens 'n huurooreenkoms, vragkontrak of ooreenkoms vir vervragting, indien die goed uitsluitlik in 'n uitvoerland gebruik word; of
- (d) die goed gelewer word aan 'n huurder of ander persoon kragtens 'n huurooreenkoms, vragkontrak of ooreenkoms vir vervragting, indien daardie goed uitsluitlik deur daardie huurder of ander persoon gebruik word in 'n kommersiële, finansiële, nywerheids-, mynbou-, boerdery-, vissery- of professionele saak wat in 'n uitvoerland bedryf word en betaling van huurgeld of ander vergoeding kragtens bedoelde ooreenkoms van daardie uitvoerland bewerkstellig word; of
- (e) die lewering is aan 'n geregistreerde ondernemer van 'n onderneming as 'n lopende saak of van 'n gedeelte van 'n onderneming waar daardie gedeelte afsonderlik bedryf kan word; of
- (f) die lewering is aan die Suid-Afrikaanse Reserwebank, die Suid-Afrikaanse Muntmaatskappy (Eiendoms) Beperk of 'n deposito-nemende instelling ingevolge die Wet op Depositonemende Instellings, 1990 (Wet No. 94 van 1990), geregistreer, van goud in die vorm van stawe, gietblokke, knope, draad, plaat of korreltjies of in oplossing, wat nie 'n vervaardigingsproses ondergaan het nie behalwe die raffinering daarvan of die vervaardiging of produksie van bedoelde stawe, gietblokke, knope, draad, plaat, korreltjies of oplossing; of
- (g) die lewering is van daardie goed wat vir landbou-, veeboerdery- of ander boerderydoeleindes gebruik word soos uiteengesit in Bylae 2, mits bedoelde lewering gedoen word ooreenkomstig daardie voorwaardes wat in daardie Bylae voorgeskryf word; of
- (h) die goed bestaan uit petrol of 'n distillaatbrandstof wat onderworpe is aan die brandstofheffing wat ingevolge Deel 5 van Bylae No. 1 by die Doeane- en Aksynswet hefbaar is; of
- (i) die goed gelewer word, soos beoog in artikel 8(9), deur 'n ondernemer aan sy tak geleë in 'n uitvoerland ten opsigte waarvan die bepaling van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by die omskrywing van "onderneming" in artikel 1 van toepassing is:

Met dien verstande dat paragrafe (a), (b), (c), (d) en (i) van hierdie subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van die lewering van goed deur 'n ondernemer indien ten opsigte van daardie goed insetbelasting beoog in paragraaf (b) van die omskrywing van "insetbelasting" in artikel 1 afgetrek is ingevolge artikel 16(3) deur daardie ondernemer of deur 'n ander persoon waar daardie ondernemer en daardie ander persoon verbonde persone is.

(2) Waar, by ontstentenis van hierdie artikel, 'n lewering van dienste aan

- (ii) goods temporarily admitted into the Republic from an export country which are exempt from tax on importation under Item 470.01, 470.02 or 480.00 of Schedule 1; or
 - (iii) goods in respect of which the provisions of paragraph (b) or (c) of the definition of "exported" in section 1 apply; or 5
 - (iv) the repair, maintenance, cleaning or reconditioning of a foreign-going ship or foreign-going aircraft; or
 - (h) the services comprise—
 - (i) the handling, pilotage, salvage or towage of any foreign-going ship or foreign-going aircraft while situated in the Republic or a specified country; or 10
 - (ii) services provided in connection with the operation or management of any foreign-going ship or foreign-going aircraft, where the services are supplied directly to a person who is not a resident of the Republic, is not resident nor carrying on business in a specified country and is not a vendor, otherwise than through an agent or other person; or 15
 - (i) the services of arranging—
 - (i) the supply of goods as contemplated in paragraph (b) or (c) of the definition of "exported"; or 20
 - (ii) the supply of services referred to in paragraph (g)(iv) or (h); or
 - (iii) the transport of goods (including ancillary transport services) within the Republic and the specified countries, for a person who is not a resident of the Republic, is not resident nor carrying on business in a specified country and is not a vendor; or 25
 - (j) the services comprise the repair, maintenance, cleaning or reconditioning of a railway train operated by a person who is not a resident of the Republic, is not resident nor carrying on business in a specified country and is not a vendor; or
 - (k) the services are physically rendered elsewhere than in the Republic or a specified country; or 30
 - (l) the services are supplied for and to a person who is not a resident of the Republic or a specified country and who is outside the Republic and the specified countries at the time the services are rendered, not being services which are supplied directly in connection with— 35
 - (i) land or any improvement thereto situated inside the Republic or a specified country; or
 - (ii) movable property situated inside the Republic or a specified country at the time the services are rendered, and not being services which are the acceptance by any person of an obligation to refrain from carrying on any enterprise, to the extent that the carrying on of that enterprise would have occurred within the Republic or a specified country; or 40
 - (m) the services comprise—
 - (i) the filing, prosecution, granting, maintenance, transfer, assignment, licensing or enforcement of intellectual property rights, including patents, designs, trade marks, copyrights, know-how, confidential information, trade secrets or similar rights; or 45
 - (ii) the acceptance by any person of an obligation to refrain from pursuing or exercising in whole or in part any such rights, where and to the extent that those rights are for use outside the Republic and a specified country; or 50
 - (n) the services comprise the carrying on by a welfare organization of the activities referred to in the definition of "welfare organization" in section 1 and those services are in terms of section 8(5) deemed to be supplied by that organization to a public authority or local authority; or 55
 - (o) the services are supplied, as contemplated in section 8(9), by a vendor to his branch situated in an export country in respect of which the provisions of paragraph (ii) of the proviso to the definition of "enterprise" in section 1 are applicable. 60
- (3) Where a rate of zero per cent has been applied by any vendor under a provision of this section, the vendor shall obtain and retain such documentary

belasting ingevolge artikel 7(1)(a) onderworpe sou wees, is, mits subartikel (3) van hierdie artikel nagekom word, daardie lewering van dienste aan belasting teen die koers van nul persent onderworpe, waar—

- 5 (a) die dienste (behalwe aanvullende vervoerdienste) bestaan uit die vervoer van passasiers of goed—
 - (i) van 'n plek buite die Republiek en bepaalde lande na 'n ander plek buite die Republiek en daardie lande; of
 - (ii) van 'n plek in die Republiek of 'n bepaalde land na 'n plek in 'n uitvoerland; of
 - 10 (iii) van 'n plek in 'n uitvoerland na 'n plek in die Republiek of 'n bepaalde land; of
- (b) die dienste bestaan uit die vervoer van passasiers van 'n plek in die Republiek of 'n bepaalde land na 'n ander plek in die Republiek of 'n bepaalde land, vir sover daardie vervoer per lugvaartuig is en “internasionale vervoer” uitmaak soos omskryf in Artikel 1 van die Konvensie uiteengesit in die Bylae by die Wet op Lugvervoer, 1946 (Wet 15 No. 17 van 1946); of
- (c) die dienste (met inbegrip van enige aanvullende vervoerdienste) bestaan uit die vervoer van goed van 'n plek in die Republiek of 'n 20 bepaalde land na 'n ander plek in die Republiek of 'n bepaalde land, vir sover daardie dienste deur dieselfde leweraar gelewer word as deel van die lewering van dienste waarop paragraaf (a) van toepassing is; of
- (d) die dienste bestaan uit die versekering of die reëling van versekering of 25 die reëling van die vervoer van passasiers of goed waarop enige bepaling van paragraaf (a), (b) of (c) van toepassing is; of
- (e) die dienste bestaan uit die vervoer van goed of enige aanvullende vervoerdienste wat gelewer word regstreeks in verband met die uitvoer uit of die invoer in die Republiek of 'n bepaalde land van goed of die 30 beweging van goed deur die Republiek of 'n bepaalde land van 'n uitvoerland na 'n ander uitvoerland, waar daardie dienste gelewer word regstreeks aan 'n persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie, nie in 'n bepaalde land woonagtig is nie en nie aldaar besigheid dryf nie en nie 'n ondernemer is nie, behalwe deur 'n agent of 'n ander persoon; of
- 35 (f) die dienste regstreeks in verband met grond of enige verbeterings daarop wat in 'n uitvoerland geleë is, gelewer word; of
- (g) die dienste gelewer word regstreeks ten opsigte van—
 - (i) roerende eiendom wat in 'n uitvoerland geleë is ten tyde van die lewering van die dienste; of
 - 40 (ii) goed wat tydelik in die Republiek uit 'n uitvoerland toegelaat word wat kragtens Item 470.01, 470.02 of 480.00 van Bylae 1 by invoer van belasting vrygestel is; of
 - (iii) goed ten opsigte waarvan die bepalinge van paragraaf (b) of (c) van die omskrywing van “uitgevoer” in artikel 1 van toepassing is; 45 of
 - (iv) die herstel, instandhouding, skoonmaak of vernuwing van 'n skip op vreemde vaart of 'n lugvaartuig op vreemde vaart; of
- (h) die dienste bestaan uit—
 - 50 (i) die bediening, loodsing, berging of slepery van enige skip op vreemde vaart of lugvaartuig op vreemde vaart geleë in die Republiek of 'n bepaalde land; of
 - (ii) dienste gelewer in verband met die bedryf of bestuur van enige skip op vreemde vaart of lugvaartuig op vreemde vaart, 55 waar die dienste gelewer word regstreeks aan 'n persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie, nie in 'n bepaalde land woonagtig is nie en nie aldaar besigheid dryf nie en nie 'n ondernemer is nie, behalwe deur 'n agent of ander persoon; of
- (i) die dienste van reëling—
 - 60 (i) van die lewering van goed soos beoog in paragraaf (b) of (c) van die omskrywing van “uitgevoer”; of
 - (ii) die lewering van dienste bedoel in paragraaf (g)(iv) of (h); of
 - (iii) die vervoer van goed (met inbegrip van aanvullende vervoerdienste) binne die Republiek en die bepaalde lande,

proof substantiating the vendor's entitlement to apply the said rate under that provision as is acceptable to the Commissioner.

Exempt supplies

12. The supply of any of the following goods or services shall be exempt from the tax imposed under section 7(1)(a):
- (a) The supply of any financial services, not being a supply of financial services which, but for this paragraph, would be charged with tax at the rate of zero per cent under section 11(2):
 - (b) the supply by any association not for gain of any donated goods or services or any other goods made or manufactured by such association if at least 80 per cent of the value of the materials used in making or manufacturing such other goods consists of donated goods;
 - (c) the supply of any accommodation in a dwelling—
 - (i) under an agreement for the letting and hiring of the accommodation; or
 - (ii) where the supplier is the employer of the recipient (including any employer as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act), the recipient is entitled to occupy the accommodation as a benefit of his office or employment and his right thereto is limited to the period of his employment or the term of his office or a period agreed upon by the supplier and the recipient;
 - (d) the supply of leasehold land by way of letting (not being a grant or sale of the lease of that land) to the extent that that land is used or is to be used for the principal purpose of accommodation in a dwelling erected or to be erected on that land;
 - (e) the supply of land (together with any improvements to such land existing on the date on which the supplier became contractually obliged to supply such land and such existing improvements to the recipient) where such land is situated outside the Republic and such supply is made by way of sale or by way of letting;
 - (f) the supply of any services to any of its members in the course of the management of—
 - (i) a body corporate as defined in section 1 of the Sectional Titles Act, 1986 (Act No. 95 of 1986); or
 - (ii) a share block company as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980); or
 - (iii) any housing development scheme as defined in the Housing Development Schemes for Aged Persons Act, 1988 (Act No. 65 of 1988), where the cost of supplying such services is met out of contributions levied by such body corporate or share block company or under such housing development scheme, as the case may be: Provided that this paragraph shall not apply where such body corporate or share block company applies in writing to the Commissioner, and the Commissioner, having regard to the circumstances of the case, directs that the provisions of this paragraph shall not apply to that body corporate or share block company: Provided further that this paragraph shall not apply to the services supplied by any body corporate or share block company which manages a property time-sharing scheme as defined in section 1 of the Property Time-sharing Control Act, 1983 (Act No. 75 of 1983);
 - (g) the supply of any service comprising the transport by any person in a vehicle operated by him of passengers and their personal effects by road or railway, not being a supply of any such service which, but for this paragraph, would be charged with tax at the rate of zero per cent under section 11(2)(a);
 - (h) (i) the supply by the State (including any provincial administration) or

- vir 'n persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie, nie in 'n bepaalde land woonagtig is nie en nie aldaar besigheid dryf nie en nie 'n ondernemer is nie; of
- 5 (j) die dienste bestaan uit die herstel, instandhouding, skoonmaak of vernuwing van 'n spoorwegtrein wat in bedryf gestel word deur 'n persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie, nie in 'n bepaalde land woonagtig is nie en nie aldaar besigheid dryf nie en nie 'n ondernemer is nie; of
- 10 (k) die dienste fisies elders as in die Republiek of 'n bepaalde land gelewer word; of
- (l) die dienste gelewer word vir en aan 'n persoon wat nie 'n inwoner van die Republiek of 'n bepaalde land is nie en wat buite die Republiek en die bepaalde lande is op die tydstip waarop die dienste gelewer word, behalwe dienste gelewer regstreeks in verband met—
- 15 (i) grond of verbeterings daarop geleë in die Republiek of 'n bepaalde land; of
- (ii) roerende eiendom wat in die Republiek of 'n bepaalde land geleë is op die tydstip waarop die dienste gelewer word,
- 20 en wat nie dienste is nie wat bestaan uit die aanvaarding van 'n verpligting deur iemand om hom te weerhou van die bedryf van 'n onderneming, vir sover die bedryf van daardie onderneming binne die Republiek of 'n bepaalde land sou plaasgevind het; of
- (m) die dienste is—
- 25 (i) die indiening, voortsetting, verlening, instandhouding, oordrag, assignasie, lisensiëring of afdwinging van intellektuele eiendomsregte, met inbegrip van patente, modelle, handelsmerke, outeursregte, bedrewenheid, vertroulike inligting, handelsgeheime of dergelike regte; of
- 30 (ii) die aanvaarding deur iemand van 'n verpligting om hom te weerhou van die opvolging of gebruik van bedoelde regte in geheel of gedeeltelik,
- waar en vir sover dié regte vir gebruik buite die Republiek en 'n bepaalde land is; of
- 35 (n) die dienste bestaan uit die voortsetting deur 'n welsynsorganisasie van die bedrywighede bedoel in die omskrywing van "welsynsorganisasie" in artikel 1 en dié dienste word deur artikel 8(5) geag deur daardie organisasie aan 'n openbare bestuur of 'n plaaslike bestuur gelewer te word; of
- 40 (o) die dienste gelewer word, soos beoog in artikel 8(9), deur 'n ondernemer aan sy tak geleë in 'n uitvoerland ten opsigte waarvan die bepalings van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by die omskrywing van "onderneming" in artikel 1 van toepassing is.
- (3) Waar 'n koers van nul persent deur 'n ondernemer ingevolge 'n bepaling van hierdie artikel toegepas is, moet die ondernemer dié dokumentêre bewys
- 45 verkry en behou ter ondersteuning van die ondernemer se geregtigheid om bedoelde koers toe te pas, wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is.

Vrygestelde lewerings

12. Die lewering van enige van die volgende goed of dienste is van die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) gehef word, vrygestel:
- 50 (a) Die lewering van enige finansiële dienste, behalwe die lewering van finansiële dienste wat, by ontstentenis van hierdie paragraaf, aan belasting teen die koers van nul persent kragtens artikel 11(2) onderworpe sou wees;
- 55 (b) die lewering deur 'n vereniging sonder winsoogmerk van geskenkte goed of dienste of enige ander goed gemaak of vervaardig deur daardie vereniging indien minstens 80 persent van die waarde van die materiaal gebruik by die maak of vervaardiging van daardie ander goed uit geskenkte goed bestaan;
- 60 (c) die lewering van huisvesting in 'n woning—
- (i) ingevolge 'n ooreenkoms vir die huur en verhuring van die huisvesting; of
- (ii) waar die leweraar die werkgewer van die ontvanger is (met

- any institution of a public character of any educational services—
- (aa) in respect of primary or secondary education in any school or pre-primary school education provided in any institution which meets the requirements of any recognized educational authority; or 5
 - (bb) in any technikon established or deemed to have been established or declared to be such under the Advanced Technical Education Act, 1967 (Act No. 40 of 1967), or any other Act of Parliament; or
 - (cc) in any educational institution established by or under any other law of the Republic which is in all material respects similar to a technikon referred to in subparagraph (bb); or 10
 - (dd) in any university established by an Act of Parliament or in any university college established under the Extension of University Education Act, 1959 (Act No. 45 of 1959); or 15
 - (ee) in any permanent institution in the Republic approved by the Minister for the purposes of section 18A of the Income Tax Act which has been formed—
 - (A) for the promotion of adult education, vocational training or technical education; or 20
 - (B) to promote the education and training of religious or social workers; or
 - (C) for the education or training of physically or mentally handicapped persons;
 - (ii) the supply by the State (including a provincial administration) or any institution of a public character solely or mainly for the benefit of pupils or students of such school, technikon, university or institution of any goods or services necessary for and subordinate and incidental to the supply of any services contemplated in subparagraph (i) of this paragraph (including the supply of board or lodging) where such goods or services are not supplied for a consideration other than the payment of school fees or tuition fees or fees for board or lodging. 30

Collection of tax on importation of goods, determination of value thereof and exemptions from tax 35

13. (1) For the purposes of this Act goods shall be deemed to be imported into the Republic on the date on which the goods are imported: Provided that goods which are entered for home consumption in terms of the Customs and Excise Act, shall be deemed to have been imported on the date on which they are so entered: Provided further that where any goods have been imported and entered in a licensed Customs and Excise warehouse but have not been entered for home consumption, any supply of such goods before they are entered for home consumption shall be disregarded for the purposes of this Act: Provided further that goods imported from Botswana, Lesotho, Swaziland and Namibia shall be declared and tax paid to an officer designated by the Commissioner for Customs and Excise on entry into the Republic in accordance with such procedures and at such place as the said Commissioner may prescribe by rule. 40

(2) For the purposes of this Act the value to be placed on the importation of goods into the Republic shall be deemed to be—

- (a) where such goods are entered or are required to be entered for home consumption in terms of the Customs and Excise Act, the value thereof for customs duty purposes, plus any duty levied in terms of the said Act in respect of the importation of such goods, plus 10 per cent of the said value; or 50
- (b) where such goods are not required to be so entered, the amount of the value which would have been used for customs duty purposes had they been subject to customs duty. 55

- inbegrip van 'n werkgewer soos in paragraaf 1 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet omskryf), die ontvanger geregtig is om die huisvesting te okkupeer as voordeel van sy amp of diens en sy reg daartoe beperk word tot die tydperk van sy diens of die termyn van sy amp of 'n tydperk wat deur die leweraar en die ontvanger ooreengekom word;
- 5 (d) die lewering van huurpaggrond by wyse van verhuring (behalwe die toekenning of verkoop van die huur van daardie grond) vir sover daardie grond gebruik word of gebruik staan te word vir die hoofdoel van huisvesting in 'n woning wat op daardie grond opgerig is of opgerig staan te word;
- 10 (e) die lewering van grond (tesame met enige verbeterings op daardie grond wat bestaan op die datum waarop die leweraar kontraktueel verbind geword het om daardie grond en daardie bestaande verbeterings aan die ontvanger te lewer) waar daardie grond buite die Republiek geleë is en daardie lewering by wyse van 'n verkoop of by wyse van verhuring gedoen word;
- 15 (f) die lewering van dienste aan enige van sy lede in die loop van die bestuur van—
- 20 (i) 'n regspersoon soos in artikel 1 van die Wet op Deeltitels, 1986 (Wet No. 95 van 1986), omskryf; of
- (ii) 'n aandeelblokmaatskappy soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeelblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf; of
- 25 (iii) 'n behuisingsontwikkelingskema soos in die Wet op Behuisingsontwikkelingskemas vir Afgetrede Persone, 1988 (Wet No. 65 van 1988), omskryf,
- waar die koste van die lewering van daardie dienste bestry word uit bydraes gehef deur daardie regspersoon of aandeelblokmaatskappy of kragtens daardie behuisingsontwikkelingskema, na gelang van die geval: Met dien verstande dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie waar bedoelde regspersoon of aandeelblokmaatskappy skriftelik by die Kommissaris aansoek doen en die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, opdrag gee dat die bepaling van hierdie paragraaf nie op daardie regspersoon of aandeelblokmaatskappy van toepassing is nie: Met dien verstande voorts dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie op die dienste gelewer deur 'n regspersoon of aandeelblokmaatskappy wat 'n eiendomstydskema soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Eiendomstydskema, 1983 (Wet No. 75 van 1983), omskryf, bestuur;
- 30 (g) die lewering van 'n diens bestaande uit die vervoer deur 'n persoon in 'n voertuig deur hom in bedryf gestel, van passasiers en hul persoonlike bagasie per pad of spoorweg, behalwe die lewering van 'n bedoelde diens wat, by ontstentenis van hierdie paragraaf, aan belasting teen die koers van nul persent ingevolge artikel 11(2)(a) onderworpe sou wees;
- 35 (h) (i) die lewering deur die Staat (met inbegrip van 'n provinsiale administrasie) of 'n instelling van 'n openbare aard van opvoedkundige dienste—
- 40 (aa) ten opsigte van primêre of sekondêre opvoeding in 'n skool verskaf of voorskoolse opvoeding wat verskaf word in 'n inrigting wat aan die vereistes van 'n erkende opvoedkundige owerheid voldoen; of
- 45 (bb) in 'n technikon wat kragtens die Wet op Gevorderde Tegniese Onderwys, 1967 (Wet No. 40 van 1967), of 'n ander Wet van die Parlement ingestel is of geag word daarkragtens ingestel te gewees het of as sodanig verklaar is; of
- 50 (cc) in 'n opvoedkundige inrigting wat ingestel is by of kragtens 'n ander wet van die Republiek en in alle wesentlike opsigte soortgelyk is aan 'n technikon in subparagraaf (bb) bedoel; of
- 55 (dd) in 'n universiteit ingestel by 'n Wet van die Parlement of in 'n universiteitskollege kragtens die Wet op Uitbreiding van Universiteitsopleiding, 1959 (Wet No. 45 van 1959), ingestel; of
- 60

(3) The importation of the goods set forth in Schedule 1 to this Act shall be exempt from the tax imposed in terms of section 7(1)(b): Provided that for the purposes of Part A of that Schedule—

- (i) the exemption in respect of the importation into the Republic of such goods as fall under the Items 409.01, 409.02 and 409.06 set out in the said Part shall not apply if at the time of export of such goods—
 - (aa) the supply of those goods was charged with tax at the rate of zero per cent in terms of section 11; or
 - (bb) the supply of those goods was made before the commencement date and that supply would have been charged with tax at the rate of zero per cent in terms of section 11, if the supply had taken place on or after the commencement date;
- (ii) the exemption in respect of the importation of goods contemplated in Item 409.07 of the said Part shall apply only if such goods are not sold by the person sending or removing the goods from the Republic;
- (iii) the exemption in respect of the importation of goods contemplated in Items 409.04 and 409.07 of the said Part shall apply only to the extent of the value of the goods sent from the Republic on the day they left the Republic.

(4) Where tax is payable in respect of the importation of goods into the Republic and such goods are not entered and will not require to be entered for home consumption in terms of the Customs and Excise Act and tax has not been paid to the Commissioner for Customs and Excise when the goods were imported the importer shall within 30 days after the importation of the goods—

- (a) furnish the Commissioner with a declaration (in such form as the Commissioner may prescribe) containing such information as may be required; and
- (b) calculate the tax payable on the relevant value at the rate of tax in force on the date of importation of the goods and pay such tax to the Commissioner:

Provided that this subsection shall not apply in respect of the importation by a vendor in the circumstances contemplated in this subsection, if the tax payable would be allowable as a deduction in terms of section 16(3)(a)(iii) or section 16(3)(b)(ii).

(5) Except as contemplated in subsection (4), the Commissioner, the Commissioner for Customs and Excise and the Postmaster-General may make such arrangements as they may deem necessary—

- (a) for the collection (in such manner as they may determine) by the Commissioner for Customs and Excise and the Postmaster-General on behalf of the Commissioner of the value-added tax payable in terms of this Act in respect of the importation of any goods into the Republic; and
- (b) for the exchange of such information as is necessary for the carrying out of such arrangements.

(6) Subject to the provisions of this Act, the provisions of the Customs and Excise Act relating to the importation, transit, coastwise carriage, clearance and payment of goods shall *mutatis mutandis* apply as if enacted in this Act, whether or not the said provisions apply for the purposes of any duty levied in terms of the Customs and Excise Act.

Collection of value-added tax on imported services, determination of value thereof and exemptions from tax

50

14. (1) Where tax is payable in terms of section 7(1)(c) in respect of the supply of imported services the recipient shall within 30 days of the date referred to in subsection (2)—

- (a) furnish the Commissioner with a declaration (in such form as the Commissioner may prescribe) containing such information as may be required; and
- (b) calculate the tax payable on the value of the imported services at the rate

55

- (ee) in 'n permanente inrigting in die Republiek wat deur die Minister vir die doeleindes van artikel 18A van die Inkomste-belastingwet goedgekeur is en wat ingestel is—
- 5 (A) vir die bevordering van volwassene-onderdig, vakopleiding of tegniese onderdig; of
- (B) om die onderdig en opleiding van godsdienstige of maatskaplike werkers te bevorder; of
- (C) vir die onderdig of opleiding van liggaamlik of geestelik gestremde persone;
- 10 (ii) die lewering deur die Staat (met inbegrip van 'n provinsiale administrasie) of 'n instelling van 'n openbare aard geheel en al of hoofsaaklik vir die voordeel van leerlinge of studente van bedoelde skool, teknikon, universiteit of inrigting van goed of dienste nodig vir en ondergeskik aan en samehangend met die
- 15 lewering van enige dienste beoog in subparagraaf (i) van hierdie paragraaf (met inbegrip van die lewering van losies of inwoning) waar bedoelde goed of dienste nie gelewer word vir 'n vergoeding behalwe die betaling van skool- of onderriggelde of gelde vir losies of inwoning nie.

20 Invordering van belasting op invoer van goed, vasstelling van waarde daarvan en vrystellings van belasting

13. (1) By die toepassing van hierdie Wet word goed geag in die Republiek ingevoer te wees op die datum waarop die goed ingevoer word: Met dien verstande dat goed wat vir binnelandse verbruik ingevolge die Doeane- en

25 Aksynswet geklaar word, geag word ingevoer te gewees het op die datum waarop dit aldus geklaar word: Met dien verstande voorts dat waar enige goed ingevoer is en geklaar is in 'n gelisensieerde Doeane- en Aksynspakhuis, maar nie vir binnelandse verbruik geklaar is nie, 'n lewering van bedoelde goed voordat dit vir binnelandse verbruik geklaar word, by die toepassing van hierdie

30 Wet verontagsaam word: Met dien verstande voorts dat goed wat van Botswana, Lesotho, Swaziland en Namibië ingevoer word, by binnekoms in die Republiek ooreenkomstig die prosedures en op die plek wat genoemde Kommissaris by reël voorskryf, geklaar word en belasting aan 'n beamppte aangewys deur die Kommissaris van Doeane en Aksyns betaal word.

35 (2) By die toepassing van hierdie Wet word die waarde wat geplaas moet word op die invoer van goed in die Republiek, geag—

(a) waar daardie goed ingevolge die Doeane- en Aksynswet vir binnelandse verbruik geklaar word of geklaar moet word, die waarde daarvan vir doeaneregdoeleindes te wees, plus enige reg ingevolge

40 bedoelde Wet ten opsigte van die invoer van daardie goed hehef, plus 10 persent van bedoelde waarde; of

(b) waar daardie goed nie aldus geklaar moet word nie, die bedrag te wees van die waarde wat vir doeaneregdoeleindes gebruik sou gewees het indien dit aan doeanereg onderworpe sou gewees het.

45 (3) Die invoer van die goed wat in Bylae 1 by hierdie Wet uiteengesit word, is vrygestel van die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(b) hehef word: Met dien verstande dat by die toepassing van Deel A van daardie Bylae—

(i) die vrystelling ten opsigte van die invoer in die Republiek van goed wat ressorteer onder die Items 409.01, 409.02 en 409.06 in daardie Deel

50 uiteengesit, nie van toepassing is nie indien ten tyde van die uitvoer van daardie goed—

(aa) die lewering van daardie goed aan belasting teen die koers van nul persent ingevolge artikel 11 onderworpe was; of

(bb) die lewering van daardie goed voor die aanvangsdatum gemaak is en daardie lewering aan belasting teen die koers van nul persent ingevolge artikel 11 onderworpe sou gewees het, indien die lewering op of na die aanvangsdatum sou plaasgevind het;

55

(ii) die vrystelling ten opsigte van die invoer van goed beoog in Item 409.07 van genoemde Deel slegs van toepassing is indien daardie goed nie verkoop word nie deur die persoon wat die goed uit die Republiek stuur of verwyder;

60

of tax in force on the date of supply of the imported services and pay such tax to the Commissioner.

(2) For the purposes of this Act, a supply of imported services shall be deemed to take place at the time an invoice is issued by the supplier or recipient in respect of that supply or the time any payment is made by the recipient in respect of that supply, whichever time is the earlier. 5

(3) For the purposes of this Act, the value to be placed on the supply of imported services shall, save as otherwise provided in this section, be the value of the consideration for the supply, as determined in terms of section 10(3) or the open market value of the supply, whichever is the greater. 10

(4) Where a person carries on activities outside the Republic which do not form part of the activities of any enterprise carried on by him and in the course of such first-mentioned activities services are rendered for the purposes of such enterprise which, if rendered by anybody other than the said person, would be imported services, such services shall for the purposes of section 7(1)(c) be deemed to be imported services supplied and received by that person in respect of such enterprise. 15

(5) The tax chargeable in terms of section 7(1)(c) shall not be payable in respect of—

- (a) a supply which is chargeable with tax in terms of section 7(1)(a) at the rate provided in section 7; or 20
- (b) a supply which, if made in the Republic, would be charged with tax at the rate of zero per cent applicable in terms of section 11 or would be exempt from tax in terms of section 12.

Accounting basis

25

15. (1) Except as hereinafter provided, every vendor shall account for tax payable on an invoice basis for the purposes of section 16.

(2) Subject to the provisions of subsection (3), the Commissioner may, on application in writing by a vendor, direct that the vendor account for the tax payable on a payments basis for the purposes of section 16 with effect from the vendor's registration in terms of this Act or, where he has accounted for tax payable on an invoice basis prior to making an application under this subsection, from the commencement of the tax period immediately following the tax period during which that direction is made by the Commissioner, if— 30

- (a) the vendor is a public authority, local authority or association not for gain; or 35
- (b) (i) the total value of the vendor's taxable supplies in the period of 12 months ending at the end of any tax period has not exceeded R1 million; or
- (ii) the total value of the vendor's taxable supplies in the period of 12 months beginning on the first day of any month is not likely to exceed the amount specified in subparagraph (i): 40

Provided that the provisions of this Act relating to the determination of the value of any supply of goods or services, whether such supply is made before or on or after the commencement date, shall apply for the purposes of this subsection, but no regard shall be had to any tax charged in respect of such supply. 45

(3) Where the Commissioner has under subsection (2) directed that a vendor account for tax payable on a payments basis, and—

- (a) the vendor has ceased to satisfy the conditions of subsection (2) under which any such direction may be given, and— 50
 - (i) the vendor notifies the Commissioner thereof as required by section 25(c); or
 - (ii) the Commissioner is otherwise satisfied thereof; or
- (b) the vendor has made an application in writing to the Commissioner to account for tax payable on an invoice basis, 55

the Commissioner shall direct that the vendor account for the tax payable on an invoice basis with effect from the commencement of a future tax period approved

- (iii) die vrystelling ten opsigte van die invoer van goed beoog in Items 409.04 en 409.07 van genoemde Deel slegs van toepassing is tot die bedrag van die waarde van die goed uit die Republiek gestuur op die dag waarop dit die Republiek verlaat het.
- 5 (4) Waar belasting betaalbaar is ten opsigte van die invoer van goed in die Republiek en daardie goed nie ingevolge die Doeane- en Aksynswet vir binnelandse verbruik in die Republiek geklaar is en nie geklaar sal moet word nie en belasting nie aan die Kommissaris van Doeane en Aksyns betaal is toe die goed ingevoer is nie, moet die invoerder binne 30 dae na die invoer van die
- 10 goed—
- (a) 'n verklaring (in die vorm deur die Kommissaris voorgeskryf) aan die Kommissaris verstrek wat die inligting bevat wat benodig mag word; en
- (b) die belasting wat op die betrokke waarde betaalbaar is, bereken teen die belastingskaal van krag op die datum van invoer van die goed, en
- 15 daardie belasting aan die Kommissaris betaal:
- Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van die invoer deur 'n ondernemer in die omstandighede in hierdie subartikel beoog indien die belasting wat betaalbaar sou wees as 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3)(a)(iii) of artikel 16(3)(b)(ii) toelaatbaar sou wees.
- 20 (5) Behalwe soos in subartikel (4) beoog, kan die Kommissaris, die Kommissaris van Doeane en Aksyns en die Posmeester-generaal reëlings wat hulle nodig mag ag, tref—
- (a) vir die invordering (op die wyse wat hulle mag bepaal) deur die Kommissaris van Doeane en Aksyns en die Posmeester-generaal ten
- 25 behoeve van die Kommissaris van die belasting op toegevoegde waarde betaalbaar ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die invoer van goed in die Republiek; en
- (b) vir die uitruil van die inligting wat nodig is om bedoelde reëlings uit te voer.
- 30 (6) Die bepalings van die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot die invoer, deurvoer, kusvervoer, klaring en betaling van goed is, behoudens die bepalings van hierdie Wet, *mutatis mutandis* van toepassing asof dit in hierdie Wet verorden is, ongeag of bedoelde bepalings vir die doeleindes van enige reg wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet gehef word van toepassing is al dan
- 35 nie.

Invordering van belasting op toegevoegde waarde op ingevoerde dienste, vasstelling van waarde daarvan en vrystellings van belasting

- 14.(1) Waar belasting ingevolge artikel 7(1)(c) betaalbaar is ten opsigte van die lewering van ingevoerde dienste, moet die ontvanger binne 30 dae na die
- 40 datum in subartikel (2) bedoel—
- (a) 'n verklaring (in die vorm deur die Kommissaris voorgeskryf) aan die Kommissaris verstrek wat die inligting bevat wat benodig mag word; en
- (b) die belasting wat op die waarde van die ingevoerde dienste betaalbaar is, bereken teen die belastingskaal van krag op die datum van die
- 45 lewering van die ingevoerde dienste en daardie belasting aan die Kommissaris betaal.
- (2) By die toepassing van hierdie Wet word 'n lewering van ingevoerde dienste geag plaas te vind op die tydstip waarop 'n faktuur deur die leweraar of ontvanger ten opsigte van daardie lewering uitgereik word of die tydstip waarop
- 50 enige betaling deur die ontvanger gedoen word ten opsigte van daardie lewering, watter tydstip ook al die vroegste is.
- (3) By die toepassing van hierdie Wet is, behalwe waar in hierdie artikel anders bepaal word, die waarde wat op die lewering van ingevoerde dienste geplaas moet word, die waarde van die vergoeding vir die lewering, soos
- 55 vasgestel ooreenkomstig artikel 10(3) of die ope markwaarde van die lewering, watter waarde ook al die grootste is.
- (4) Waar 'n persoon bedrywighede buite die Republiek uitvoer wat nie deel uitmaak van die bedrywighede van enige onderneming wat deur hom bedryf word nie en in die loop van bedoelde eersgenoemde bedrywighede dienste vir
- 60 doeleindes van bedoelde onderneming gelewer word wat, indien dit deur enigiemand anders as die bedoelde persoon gelewer is, ingevoerde dienste sou wees, word bedoelde dienste vir doeleindes van artikel 7(1)(c) geag ingevoerde

by the Commissioner (hereinafter referred to as the changeover period): Provided that for the purposes of paragraph (a) any such vendor shall not cease to satisfy the requirements of subsection (2) where the total value of the vendor's taxable supplies has exceeded or, as the case may be, will exceed the amount specified for the purposes of subsection (2)(b) solely as a consequence of— 5

- (aa) any cessation of or any substantial and permanent reduction in the size or scale of any enterprise carried on by the vendor; or
- (bb) the replacement of any plant or other capital asset used in any enterprise carried on by the vendor; or
- (cc) abnormal circumstances of a temporary nature. 10

(4) Where a vendor changes from an invoice basis to a payments basis or from a payments basis to an invoice basis he shall furnish to the Commissioner particulars in the prescribed form calculating the tax payable or refundable in respect of the change in the basis of accounting.

(5) Any vendor to whom subsection (4) applies shall, within the time allowed under this Act for the payment of tax in respect of the changeover period, pay to the Commissioner the tax payable as calculated in accordance with this section. 15

(6) Where a vendor changes from an invoice basis to a payments basis, the tax payable shall, for the purposes of subsection (5), be—

- (a) an amount equal to the aggregate of the input tax deducted under section 16(3) in relation to the tax periods up to and including the tax period immediately preceding the changeover period, to the extent that that amount exceeds the aggregate amount of input tax that would have been deducted if the vendor had, for those tax periods, been accounting for tax payable on a payments basis, 20 25

reduced by—

- (b) an amount equal to the aggregate of the output tax accounted for under section 16(3) in relation to the tax periods up to and including the tax period immediately preceding the changeover period, to the extent that that amount exceeds the aggregate amount of output tax that would have been accounted for if the vendor had, for those tax periods, been accounting for tax payable on a payments basis. 30

(7) Where a vendor changes from a payments basis to an invoice basis, the tax payable shall, for the purposes of subsection (5), be—

- (a) an amount equal to the aggregate amount of output tax that would have been accounted for under section 16(3) if the vendor had, in relation to the tax periods up to and including the tax period immediately preceding the changeover period, been accounting for tax payable on an invoice basis, to the extent that that amount exceeds the aggregate of the output tax accounted for in those tax periods, 35 40

reduced by—

- (b) an amount equal to the aggregate amount of input tax that would have been deducted under section 16(3) if the vendor had, in relation to the tax periods up to and including the tax period immediately preceding the changeover period, been accounting for tax payable on an invoice basis, to the extent that that amount of input tax exceeds the aggregate amount of input tax deducted in those tax periods. 45

(8) If, in relation to any particulars required to be furnished under subsection (4), the amount referred to in subsection (6)(b) exceeds the amount referred to in subsection (6)(a) or the amount referred to in subsection (7)(b) exceeds the amount referred to in subsection (7)(a), the amount of the excess shall be refundable to the vendor by the Commissioner in respect of the changeover period as provided in section 44(1), read with section 16(5). 50

(9) Where a vendor's basis of accounting is changed as contemplated in subsection (2) or (3), the vendor shall prepare lists of debtors and creditors in relation to the vendor's enterprise showing the amounts owing by such debtors and the amounts owing to such creditors as at the end of the tax period immediately preceding the changeover period. 55

dienste te wees wat deur daardie persoon gelewer en ontvang is ten opsigte van bedoelde onderneming.

(5) Die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(c) hefbaar is, is nie ingevolge hierdie artikel betaalbaar nie ten opsigte van—

- 5 (a) 'n lewering wat ingevolge artikel 7(1)(a) met die belasting wat teen die koers in artikel 7 bepaal, hefbaar is; of
- (b) 'n lewering wat, indien dit in die Republiek gedoen was, belasbaar sou wees teen die koers van nul persent wat ingevolge artikel 11 van toepassing is of ingevolge artikel 12 van belasting vrygestel sou wees.

10 Rekeningkundige basis

15 15. (1) Behalwe soos hieronder bepaal, moet elke ondernemer vir die doeleindes van artikel 16 op 'n faktuurbasis rekenskap gee van die belasting wat betaalbaar is.

(2) Behoudens die bepalings van subartikel (3) kan die Kommissaris, op 15 skriftelike aansoek deur 'n ondernemer, opdrag gee dat vir die doeleindes van artikel 16 die ondernemer met ingang van die ondernemer se registrasie ingevolge hierdie Wet op 'n betalingsbasis rekenskap gee van die belasting wat betaalbaar is of, waar hy die belasting wat betaalbaar is op 'n faktuurbasis bereken het voordat hy 'n aansoek ingevolge hierdie subartikel gedoen het, van 20 die begin van die belastingtydperk wat onmiddellik volg op die belastingtydperk waarin bedoelde opdrag deur die Kommissaris gegee word, indien—

- (a) die ondernemer 'n openbare bestuur, 'n plaaslike bestuur of 'n vereniging sonder winsoogmerk is; of
- 25 (b) (i) die totale waarde van die ondernemer se belasbare lewerings in die tydperk van 12 maande wat eindig aan die einde van 'n belasting-tydperk nie R1 miljoen oorskry het nie; of
- (ii) die totale waarde van die ondernemer se belasbare lewerings in die tydperk van 12 maande wat begin op die eerste dag van 'n maand waarskynlik nie die bedrag aangedui in subparagraaf (i) sal oor- 30 skry nie:

Met dien verstande dat die bepalings van hierdie Wet met betrekking tot die bepaling van die waarde van die lewering van goed of dienste, hetsy daardie lewering voor of op of na die aanvangsdatum gedoen word, van toepassing is vir die doeleindes van hierdie subartikel, maar enige belasting wat ten opsigte van 35 daardie lewering gehef word, buite rekening gelaat word.

(3) Waar die Kommissaris ingevolge subartikel (2) opdrag gegee het dat 'n ondernemer op 'n betalingsbasis rekenskap gee van belasting, en—

- (a) die ondernemer opgehou het om aan die vereistes van subartikel (2) waarvolgens bedoelde opdrag gegee kan word, te voldoen, en— 40 (i) die ondernemer die Kommissaris daarvan in kennis stel soos deur artikel 25(c) vereis; of
- (ii) die Kommissaris andersins daarvan oortuig is; of
- (b) die ondernemer 'n skriftelike aansoek aan die Kommissaris gerig het om op 'n faktuurbasis rekenskap van belasting te gee,

45 moet die Kommissaris opdrag gee dat die ondernemer op 'n faktuurbasis rekenskap gee van die belasting wat betaalbaar is met ingang van die begin van 'n toekomstige belastingtydperk deur die Kommissaris goedgekeur (hieronder die oorgangstydperk genoem): Met dien verstande dat by die toepassing van paragraaf (a) 'n bedoelde ondernemer nie ophou om aan die vereistes van 50 subartikel (2) te voldoen nie waar die totale waarde van die ondernemer se belasbare lewerings die bedrag aangedui vir die doeleindes van subartikel (2)(b) te bowe gegaan het of te bowe sal gaan, na gelang van die geval, slegs as gevolg van—

- 55 (aa) 'n beëindiging van of 'n wesentlike en permanente vermindering in die grootte of skaal van 'n onderneming deur die ondernemer bedryf; of
- (bb) die vervanging van enige installasie of ander kapitaalbate gebruik in 'n onderneming deur die ondernemer bedryf; of
- (cc) abnormale omstandighede van 'n tydelike aard.

60 (4) Waar 'n ondernemer van 'n faktuurbasis na 'n betalingsbasis of van 'n betalingsbasis na 'n faktuurbasis oorgaan, moet hy aan die Kommissaris

Calculation of tax payable

16. (1) The tax payable by a vendor shall be calculated by him in accordance with the provisions of this section in respect of each tax period during which he has carried on an enterprise in respect of which he is registered or is required to be registered in terms of section 23. 5

(2) No deduction of input tax shall be made in terms of this Act in respect of a supply, unless—

- (a) a tax invoice or debit note or credit note in relation to that supply has been provided in accordance with section 20 or 21 and is held by the vendor making that deduction at the time that any return in respect of that supply is furnished; or 10
- (b) a tax invoice is in terms of section 20(6) or (7) not required to be issued, or a debit note or credit note is in terms of section 21 not required to be issued; or
- (c) sufficient records are maintained as required by section 20(8) where the supply is a supply of second-hand goods or a supply of goods as contemplated in section 8(10) and in either case is a supply to which that section relates: 15

Provided that where a tax invoice or debit note or credit note in relation to that supply has been provided in accordance with this Act, the Commissioner may determine that no deduction for input tax in relation to that supply shall be made unless that tax invoice or debit note or credit note is retained in accordance with the provisions of section 55(2). 20

(3) Subject to the provisions of subsection (2) of this section and the provisions of sections 15 and 17, the amount of tax payable in respect of a tax period shall be calculated by deducting from the sum of the amounts of output tax of the vendor which are attributable to that period, as determined under subsection (4), and the amounts (if any) received by the vendor during that period by way of refunds of tax charged under section 7(1)(b) and (c) and 7(3)(a), the following amounts, namely— 30

- (a) in the case of a vendor who is in terms of section 15 required to account for tax payable on an invoice basis, the amounts of input tax—
 - (i) in respect of supplies of goods and services (not being supplies of second-hand goods to which paragraph (b) of the definition of “input tax” in section 1 applies) made to the vendor during that tax period; 35
 - (ii) in respect of supplies of second-hand goods to which paragraph (b) of the definition of “input tax” in section 1 applies, to the extent that payment in respect of those supplies has been made during that tax period; 40
 - (iii) charged in terms of section 7(1)(b) in respect of goods imported into the Republic by the vendor and invoiced or paid, whichever is the earlier, during that tax period; 45
 - (iv) charged in terms of section 7(3)(a) in respect of goods subject to excise duty as contemplated in that section and invoiced or paid, whichever is the earlier, during that tax period; 50
 - (v) calculated in accordance with section 21(2)(b) or 21(7) or section 22, as applicable to the vendor;
- (b) in the case of a vendor who is in terms of section 15 required to account for tax payable on a payments basis, the amounts of input tax— 50
 - (i) in respect of supplies of goods and services made to the vendor in respect of which the provisions of section 9(1), 9(3)(a), 9(3)(b) or 9(4) apply, to the extent that payments of consideration in respect of such supplies have been made during the tax period; 55
 - (ii) charged in terms of section 7(1)(b) in respect of goods imported into the Republic by the vendor or in terms of section 7(3)(a) in respect of goods subject to excise duty as contemplated in that section and paid by the vendor during the tax period; 60
 - (iii) in respect of supplies of goods and services made to the vendor during the tax period, excluding supplies of goods and services to which subparagraph (i) of this paragraph applies; 60
 - (iv) calculated in accordance with section 21(2)(b) or 21(7), as applic-

besonderhede in die voorgeskrewe vorm verstrek, met 'n berekening van die belasting wat betaalbaar of terugbetaalbaar is ten opsigte van die verandering van die rekeningkundige basis.

(5) 'n Ondernemer op wie subartikel (4) van toepassing is, moet, binne die tyd 5 toegelaat kragtens hierdie Wet vir die betaling van belasting ten opsigte van die oorgangstydperk, die belasting aan die Kommissaris betaal wat volgens hierdie artikel betaalbaar is.

(6) Waar 'n ondernemer van 'n faktuurbasis na 'n betalingsbasis oorgaan, is die belasting wat vir die doeleindes van subartikel (5) betaalbaar is—

10 (a) 'n bedrag gelyk aan die totaal van die insetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) afgetrek is met betrekking tot die belastingtydperke tot en met die belastingtydperk wat die oorgangstydperk onmiddellik voorafgaan, vir sover dié bedrag die totale bedrag aan insetbelasting wat afgetrek sou gewees het indien die ondernemer vir bedoelde belasting-
15 tydperke op 'n betalingsbasis van belasting rekenskap gegee het, te bowe gaan, verminder met—

(b) 'n bedrag gelyk aan die totaal van die uitsetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) in berekening gebring is met betrekking tot die belasting-
20 tydperke tot en met die belastingtydperk wat die oorgangstydperk onmiddellik voorafgaan, vir sover dié bedrag die totale bedrag aan uitsetbelasting wat in berekening gebring sou gewees het indien die ondernemer vir bedoelde belastingtydperke op 'n betalingsbasis van belasting rekenskap gegee het, te bowe gaan.

25 (7) Waar 'n ondernemer van 'n betalingsbasis na 'n faktuurbasis oorgaan, is die belasting wat vir die doeleindes van subartikel (5) betaalbaar is—

(a) 'n bedrag gelyk aan die totaal van die uitsetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) in berekening gebring sou gewees het indien die onderne-
30 mer met betrekking tot die belastingtydperke tot en met die belastingtydperk wat die oorgangstydperk onmiddellik voorafgaan op 'n faktuurbasis van die belasting wat betaalbaar is rekenskap gegee het, vir sover dié bedrag die totaal van die uitsetbelasting wat in bedoelde belastingtydperke in berekening gebring is, te bowe gaan, verminder met—

35 (b) 'n bedrag gelyk aan die totale bedrag aan insetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) afgetrek sou gewees het indien die ondernemer met betrekking tot die belastingtydperke tot en met die belastingtydperk wat die oorgangstydperk onmiddellik voorafgaan op 'n faktuurbasis van die belasting wat betaalbaar is rekenskap gegee het, vir sover dié
40 bedrag aan insetbelasting die totale bedrag aan insetbelasting wat in bedoelde belastingtydperke afgetrek is, te bowe gaan.

(8) Indien, met betrekking tot besonderhede wat ingevolge subartikel (4) verstrekk moet word, die bedrag bedoel in subartikel (6)(b) die bedrag bedoel in subartikel (6)(a) te bowe gaan, of die bedrag bedoel in subartikel (7)(b) die
45 bedrag bedoel in subartikel (7)(a) te bowe gaan, is die oorskot deur die Kommissaris aan die ondernemer terugbetaalbaar ten opsigte van die oorgangstydperk soos bepaal in artikel 44(1), saamgelees met artikel 16(5).

(9) Waar 'n ondernemer se rekeningkundige basis verander word soos in subartikel (2) of (3) beoog, moet die ondernemer lyste van skuldenare en
50 skuldeisers met betrekking tot die ondernemer se onderneming opstel waarin die bedrae verskuldig deur bedoelde skuldenare en die bedrae verskuldig aan bedoelde skuldeisers soos aan die einde van die belastingtydperk wat die oorgangstydperk onmiddellik voorafgaan, aangetoon word.

Berekening van belasting betaalbaar

55 16. (1) Die belasting wat deur 'n ondernemer betaalbaar is, word deur hom bereken ooreenkomstig die bepalinge van hierdie artikel ten opsigte van elke belastingtydperk waarin hy 'n onderneming bedryf het ten opsigte waarvan hy ingevolge artikel 23 geregistreer is of geregistreer moet wees.

(2) Geen aftrekking van insetbelasting word ingevolge hierdie Wet ten opsigte
60 van 'n lewering gemaak nie, tensy—

(a) 'n belastingfaktuur of 'n debetnota of kreditnota met betrekking tot

- able to the vendor, to the extent that payments in respect of the tax so calculated have been made during the tax period;
- (v) calculated in accordance with section 22, as applicable to the vendor;
- (c) an amount equal to the tax fraction of any payment made during the tax period by the vendor to indemnify another person in terms of any contract of insurance: Provided that this paragraph—
- (i) shall only apply where the supply of that contract of insurance is a taxable supply or where the supply of that contract of insurance would have been a taxable supply if the time of performance of that supply had been on or after the commencement date;
- (ii) shall not apply where that payment is in respect of the supply of goods or services to the vendor or the importation of any goods by the vendor;
- (iii) shall not apply where the supply of that contract of insurance is a supply charged with tax at the rate of zero per cent under section 11 and that other person is, at the time that that payment is made, not a vendor and not a resident of the Republic;
- (iv) shall not apply where that payment results from a supply of goods or services to that other person where those goods are situated outside the Republic or those services are physically performed elsewhere than in the Republic or a specified country at the time of that supply;
- (d) an amount equal to the tax fraction of any amount paid by the supplier of the services contemplated in section 8(13) as a prize or winnings to the recipient of such services;
- (e) an amount equal to the tax fraction of any amount of tax on totalizator transactions or tax on betting levied and paid for the benefit of any Provincial Revenue Fund by the supplier of the services contemplated in section 8(13);
- (f) the amounts calculated in accordance with section 18(4) or (5) in relation to any goods or services applied during the tax period as contemplated in that section;
- (g) any amount of input tax in relation to any supply in respect of which paragraph (a) of, or the proviso to, subsection (2) of this section has operated to deny a deduction of input tax and the vendor has obtained, during the tax period, a tax invoice in relation to that supply; and
- (h) in the case of a vendor who has supplied goods or services or who is deemed to have supplied goods or services during that tax period in terms of section 18(1), an amount determined in accordance with the formula

$$A \times B \times C,$$

in which formula—

“A” represents the tax fraction;

“B” represents the lesser of—

- (i) (aa) the cost of those goods or services, including any tax charged in respect of those goods or services; or
- (bb) where the vendor was at some time after the acquisition of such goods or services deemed under section 18(4) to have been supplied with such goods or services, the amount which was represented by “B” in the formula contemplated in section 18(4) when such goods or services were deemed to be supplied to the vendor; or
- (cc) where the vendor was at some time after the acquisition of such goods or services required to make an adjustment contemplated in section 18(2) or (5), the amounts then represented by “A” in the formula contemplated in section 10(9) or “B” in the formula contemplated in section 18(5) respectively, in the most recent adjustment made in terms of section 18(2) or (5) by the vendor prior to such supply of goods or services; and

bedoelde lewering verstrek is ooreenkomstig artikel 20 of 21 en deur die ondernemer wat die aftrekking maak, gehou word wanneer 'n opgawe ten opsigte van bedoelde lewering verstrek word; of

(b) 'n belastingfaktuur ingevolge artikel 20(6) of (7) nie uitgereik hoef te word nie of 'n debetnota of kreditnota ingevolge artikel 21 nie uitgereik hoef te word nie; of

(c) voldoende aantekeninge gehou word soos deur artikel 20(8) vereis waar die lewering 'n lewering van tweedehandse goed is of 'n lewering van goed in artikel 8(10) beoog en in die een of die ander geval 'n lewering is waarop daardie artikel betrekking het:

Met dien verstande dat waar 'n belastingfaktuur of debetnota of kreditnota met betrekking tot bedoelde lewering ooreenkomstig hierdie Wet verstrek is, die Kommissaris kan bepaal dat geen aftrekking vir insetbelasting met betrekking tot daardie lewering gemaak word nie tensy die belastingfaktuur of debetnota of kreditnota behou is ooreenkomstig die bepalinge van artikel 55(2).

(3) Behoudens die bepalinge van subartikel (2) van hierdie artikel en die bepalinge van artikels 15 en 17, word die bedrag aan belasting wat ten opsigte van 'n belastingtydperk betaalbaar is, bereken deur van die totaal van die bedrae aan uitsetbelasting van die ondernemer wat aan daardie tydperk toeskryfbaar is, soos volgens subartikel (4) vasgestel, en die bedrae (as daar is) ontvang deur die ondernemer gedurende daardie tydperk by wyse van terugbetalings van belasting gehef ingevolge artikel 7(1)(b) en (c) en 7(3)(a), die volgende bedrae af te trek, te wete—

(a) in die geval van 'n ondernemer wat ingevolge artikel 15 op 'n faktuurbasis moet rekenskap gee van belasting, die bedrae aan insetbelasting—

(i) ten opsigte van lewerings van goed en dienste (behalwe lewerings van tweedehandse goed waarop paragraaf (b) van die omskrywing van “insetbelasting” in artikel 1 van toepassing is) gedoen aan die ondernemer gedurende daardie belastingtydperk;

(ii) ten opsigte van lewerings van tweedehandse goed waarop die bepalinge van paragraaf (b) van die omskrywing van “insetbelasting” in artikel 1 van toepassing is, vir sover betaling ten opsigte van daardie lewerings gedurende daardie belastingtydperk gedoen is;

(iii) wat gehef is ingevolge artikel 7(1)(b) ten opsigte van goed wat deur die ondernemer in die Republiek ingevoer is en gedurende daardie belastingtydperk gefaktureer of betaal is, watter ook al die vroegste is;

(iv) wat gehef is ingevolge artikel 7(3)(a) ten opsigte van goed onderworpe aan aksynsreg soos in daardie artikel beoog, en gedurende daardie belastingtydperk gefaktureer of betaal is, watter ook al die vroegste is;

(v) bereken ooreenkomstig artikel 21(2)(b) of 21(7) of artikel 22, soos van toepassing op die ondernemer;

(b) in die geval van 'n ondernemer wat ingevolge artikel 15 op 'n betalingsbasis moet rekenskap gee van belasting, die bedrae aan insetbelasting—

(i) ten opsigte van lewerings van goed en dienste aan die ondernemer gedoen ten opsigte waarvan die bepalinge van artikel 9(1), 9(3)(a), 9(3)(b) of 9(4) van toepassing is, vir sover betalings van vergoeding ten opsigte van daardie lewerings gedurende die belastingtydperk gedoen is;

(ii) wat gehef is ingevolge artikel 7(1)(b) ten opsigte van goed in die Republiek ingevoer deur die ondernemer of ingevolge artikel 7(3)(a) ten opsigte van goed onderworpe aan aksynsreg soos in daardie artikel beoog en deur die ondernemer gedurende die belastingtydperk betaal;

(iii) ten opsigte van lewerings van goed en dienste aan die ondernemer gedurende die belastingtydperk gedoen, behalwe lewerings van goed en dienste waarop subparagraaf (i) van hierdie paragraaf van toepassing is;

(iv) bereken ooreenkomstig artikel 21(2)(b) of 21(7), soos van toepassing op die ondernemer, vir sover betalings ten opsigte van aldus berekende belasting gedurende die belastingtydperk gedoen is;

- (ii) the open market value of the supply of those goods or services at the time those goods or services are deemed to be supplied; and

“C” represents the percentage that, immediately before the time contemplated in section 9(6), the use or application of the goods or services for the purpose other than that of making taxable supplies was of the total use or application of the goods or services: 5

Provided that where any vendor is entitled under the preceding provisions of this subsection to deduct any amount in respect of any tax period from the said sum, the vendor may deduct that amount from the amount of output tax attributable to any later tax period to the extent that it has not previously been deducted by the vendor under this subsection: Provided further that the amount of input tax which, in relation to any supply of goods or services to a vendor, the vendor may deduct in respect of any payment referred to in paragraph (a)(ii) or (b)(i) of this subsection, shall be an amount which bears to the full amount of the input tax relating to that supply the same ratio as the amount of the payment bears to the full value on which tax was payable in respect of the supply. 10 15

(4) For the purposes of subsection (3), output tax in relation to a supply made by a vendor shall be attributable to a tax period— 20

(a) in the case of a vendor who is in terms of section 15 required to account for tax payable on an invoice basis, where a supply is made or is deemed to be made by him during the tax period; or

(b) in the case of a vendor who is in terms of section 15 required to account for tax payable on a payments basis— 25

(i) to the extent that payment of consideration has been received by the vendor during the tax period in respect of a supply of goods or services in respect of which the provisions of section 9(1), 9(3)(a), 9(3)(b), 9(3)(d), 21(2)(a) or 21(6) apply;

(ii) where a supply of goods or services is made or deemed to be made during the tax period by that vendor, not being a supply of goods or services to which subparagraph (i) of this paragraph applies. 30

(5) If, in relation to any tax period of any vendor, the aggregate of the amounts that may be deducted under subsection (3) from the sum referred to in that subsection, the amount (if any) refundable to the vendor under section 15(8), the amount (if any) brought forward from the tax period preceding the first-mentioned tax period as provided in paragraph (ii) of the proviso to section 44(1) and the amount (if any) credited under section 44(4) to the vendor's account during the first-mentioned tax period, exceeds the said sum, the amount of the excess shall, subject to the provisions of this Act, be refundable to the vendor by the Commissioner as provided in section 44(1). 35 40

Permissible deductions in respect of input tax

17. (1) Where goods or services are acquired or imported by a vendor partly for consumption, use or supply (hereinafter referred to as the intended use) in the course of making taxable supplies and partly for another intended use and tax has become payable in respect of the supply to him or the importation by him, as the case may be, of such goods or services or in respect of such goods under section 7(3), the extent to which such tax is input tax as contemplated in the definition of “input tax” in section 1 shall be an amount which bears to the full amount of such tax the same ratio as the intended use of such goods or services in the course of making taxable supplies bears to the total intended use of such goods or services: Provided that— 45 50

(i) where the intended use of goods or services in the course of making taxable supplies is equal to not less than 90 per cent of the total intended use of such goods or services, the goods or services concerned shall for the purposes of this Act be deemed to have been acquired wholly for the purpose of making taxable supplies; and 55

- (v) bereken ooreenkomstig artikel 22, soos van toepassing op die ondernemer;
- (c) 'n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel van enige betaling gedoen deur die ondernemer gedurende die belastingtydperk om 'n ander persoon ingevolge 'n versekeringskontrak skadeloos te stel: Met dien verstande dat hierdie paragraaf—
- (i) slegs van toepassing is waar die lewering van daardie versekeringskontrak 'n belasbare lewering is of waar die lewering van daardie versekeringskontrak 'n belasbare lewering sou gewees het indien die tyd van verrigting van daardie lewering op of na die aanvangsdatum was;
- (ii) nie van toepassing is nie waar daardie betaling ten opsigte van die lewering van goed of dienste aan die ondernemer of die invoer van enige goed deur die ondernemer is;
- (iii) nie van toepassing is nie waar die lewering van daardie versekeringskontrak 'n lewering is waarop belasting teen die koers van nul persent ingevolge artikel 11 gehef word en daardie ander persoon, op die tydstip wanneer daardie betaling gemaak word, nie 'n ondernemer en ook nie 'n inwoner van die Republiek is nie;
- (iv) nie van toepassing is nie waar daardie betaling 'n resultaat is van die lewering van goed of dienste aan daardie ander persoon waar daardie goed buite die Republiek is of daardie dienste fisies elders as in die Republiek of 'n bepaalde land verrig word ten tyde van daardie lewering;
- (d) 'n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel van 'n bedrag wat deur die leweraar van die dienste beoog in artikel 8(13) as 'n prys of wengeld aan die ontvanger van bedoelde dienste betaal is;
- (e) 'n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel van 'n bedrag aan belasting op totalisatortransaksies of belasting op weddenskap gehef en betaal ten bate van enige Provinsiale Inkomstefonds deur die leweraar van die dienste beoog in artikel 8(13);
- (f) die bedrae bereken ooreenkomstig artikel 18(4) of (5) met betrekking tot goed of dienste aangewend gedurende die belastingtydperk soos in daardie artikel beoog;
- (g) enige bedrag aan insetbelasting met betrekking tot 'n lewering ten opsigte waarvan paragraaf (a) van, of die voorbehoudsbepaling by, subartikel (2) van hierdie artikel die uitwerking gehad het dat 'n aftrekking van insetbelasting weerhou is en die ondernemer gedurende die belastingtydperk 'n belastingfaktuur met betrekking tot daardie lewering verkry het; en
- (h) in die geval van 'n ondernemer wat goed of dienste gelewer het of wat ingevolge artikel 18(1) geag word gedurende daardie belastingtydperk goed of dienste te gelewer het, 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule

$$A \times B \times C,$$

in welke formule—

“A” die belastingbreukdeel voorstel;

“B” die minste voorstel van—

- (i) (aa) die koste van daardie goed of dienste, met inbegrip van enige belasting gehef ten opsigte van daardie goed of dienste; of
- (bb) waar bedoelde goed of dienste ingevolge artikel 18(4) geag is op een of ander tyd na die verkryging van bedoelde goed of dienste aan die ondernemer gelewer te gewees het, die bedrag wat deur “B” voorgestel is in die formule beoog in artikel 18(4) op die tydstip waarop bedoelde goed of dienste geag is aan die ondernemer gelewer te wees; of
- (cc) waar die ondernemer op een of ander tyd na die verkryging van bedoelde goed of dienste verplig was om 'n verrekening te doen soos beoog in artikel 18(2) of (5), die bedrae wat op daardie stadium voorgestel is deur onderskeidelik “A” in die formule beoog in

- (ii) where goods or services are deemed by section 9(3)(b) to be successively supplied, the extent to which the tax relating to any payment referred to in that section is input tax may be estimated where the calculation cannot be made accurately until the completion of the supply of the goods or services, and in such case such estimate shall be adjusted on completion of the supply, any amount of input tax which has been overestimated being accounted for as output tax in the tax period during which the completion occurs and any amount of input tax which has been underestimated being accounted for as input tax in that period. 5
- (2) Notwithstanding anything in this Act to the contrary, a vendor shall not be entitled to deduct from the sum of the amounts of output tax and refunds contemplated in section 16(3), any amount of input tax— 10
- (a) in respect of goods or services acquired by such vendor for the purposes of entertainment: Provided that this paragraph shall not apply where—
- (i) such goods or services are acquired by the vendor wholly or partly for making taxable supplies in the ordinary course of an enterprise which continuously or regularly supplies entertainment for a consideration and for which supply of entertainment a charge which covers the cost of such entertainment is made by such vendor to the recipient; 15 20
- (ii) such goods or services are acquired by the vendor for the consumption or enjoyment by an employee or office holder of such vendor in respect of personal subsistence in respect of any night that such employee or office holder is by reason of the duties of his employment or office obliged to spend away from his usual place of residence in the Republic; 25
- (iii) such goods or services consist of a meal or refreshment supplied by the vendor as operator of any conveyance to a passenger in such conveyance during a journey, where such meal or refreshment is supplied as part of or in conjunction with the transport service supplied by the vendor, where the supply of such service is a taxable supply; 30
- (iv) such goods or services consist of a meal or refreshment supplied by the vendor as organizer of a meeting, seminar or similar event to a participant in such meeting, seminar or similar event, the supply of such meal or refreshment is made during the course of or immediately before or after such meeting, seminar or similar event and a charge which covers the cost of such meal or refreshment is made by the vendor to the recipient; 35
- (v) such goods or services are acquired by a local authority for the purpose of providing sporting or recreational facilities or public amenities to the public; or 40
- (b) in respect of any fees or subscriptions paid by the vendor in respect of membership of any club, association or society of a sporting, social or recreational nature; or 45
- (c) in respect of any motor car supplied to or imported by the vendor: Provided that this paragraph shall not apply where such motor car is acquired by the vendor exclusively for the purpose of making a taxable supply of such motor car in the ordinary course of an enterprise which continuously or regularly supplies motor cars, whether such supply is made by way of sale or under an instalment credit agreement or by way of rental agreement at an economic rental consideration: Provided further that for the purposes of this paragraph a motor car acquired by such vendor for demonstration purposes or for temporary use prior to a taxable supply by such vendor shall be deemed to be acquired exclusively for the purpose of making a taxable supply. 50 55
- (3) Notwithstanding anything in section 16(4), where a vendor has made a supply of goods as contemplated in section 8(10) and in respect of the acquisition thereof by the vendor a deduction of input tax under section 16(3) was denied in terms of subsection (2) of this section, the vendor shall not be required to account for output tax in relation to such supply. 60

- artikel 10(9) of "B" in die formule beoog in artikel 18(5), in die mees onlangse verrekening wat ingevolge artikel 18(2) of (5) deur die ondernemer gedoen is voor bedoelde lewering van goed of dienste;
- 5 en
- (ii) die ope markwaarde van die lewering van daardie goed of dienste op die tydstip waarop daardie goed of dienste geag word gelewer te word;
- 10 "C" die persentasie voorstel wat, onmiddellik voor die tydstip beoog in artikel 9(6), die gebruik of aanwending van die goed of dienste met 'n ander doel as om belasbare lewerings te maak, van die totale gebruik of aanwending van die goed of dienste was:
- Met dien verstande dat waar 'n ondernemer ingevolge die voorafgaande bepalings van hierdie subartikel geregtig is om 'n bedrag ten opsigte van 'n
- 15 belastingtydperk van bedoelde totaal af te trek, die ondernemer daardie bedrag van die bedrag aan uitsetbelasting van toepassing ten opsigte van 'n daaropvolgende belastingtydperk kan aftrek vir sover dit nie voorheen ingevolge hierdie subartikel deur die ondernemer afgetrek is nie: Met dien verstande voorts dat die bedrag insetbelasting wat, met betrekking tot 'n lewering van goed of dienste
- 20 aan 'n ondernemer, die ondernemer ten opsigte van 'n betaling bedoel in paragraaf (a)(ii) of (b)(i) van hierdie subartikel kan aftrek, 'n bedrag is wat tot die volle bedrag insetbelasting met betrekking tot daardie lewering in dieselfde verhouding staan as die verhouding waarin die bedrag van die betaling tot die volle waarde waarop belasting ten opsigte van daardie lewering betaalbaar was,
- 25 staan.
- (4) By die toepassing van subartikel (3) is uitsetbelasting met betrekking tot 'n ondernemer aan 'n belastingtydperk toeskryfbaar—
- (a) in die geval van 'n ondernemer wat ingevolge artikel 15 op 'n faktuur-basis rekenskap van belasting moet gee, waar 'n lewering deur hom gedurende die belastingtydperk gedoen is of geag word gedoen te wees; of
- 30 (b) in die geval van 'n ondernemer wat ingevolge artikel 15 op 'n betalings-basis rekenskap van belasting moet gee—
- (i) vir sover betaling van vergoeding deur die ondernemer gedurende die belastingtydperk ontvang is ten opsigte van die lewering van goed of dienste ten opsigte waarvan die bepalings van artikel 9(1), 9(3)(a), 9(3)(b), 9(3)(d), 21(2)(a) of 21(6) van toepassing is;
- 35 (ii) waar 'n lewering van goed of dienste deur daardie ondernemer gedurende die belastingtydperk gedoen word of geag word gedoen te wees, behalwe 'n lewering van goed of dienste waarop subparagraaf (i) van hierdie paragraaf van toepassing is.
- 40 (5) Indien, met betrekking tot 'n belastingtydperk van 'n ondernemer, die totaalbedrag van die bedrae wat ingevolge subartikel (3) van die in daardie subartikel bedoelde totaal aftrekbaar is, die bedrag (as daar is) wat aan die
- 45 ondernemer ingevolge artikel 15(8) terugbetaalbaar is, die bedrag (as daar is) wat volgens voorskrif van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by artikel 44(1) oorgebring is van die belastingtydperk wat eersbedoelde belastingtydperk voorafgaan, en die bedrag (as daar is) wat ingevolge artikel 44(4) aan die ondernemer se rekening gedurende eersbedoelde tydperk gekrediteer is,
- 50 meer is as bedoelde totaal, is die oorskot, behoudens die bepalings van hierdie Wet, deur die Kommissaris aan die ondernemer volgens voorskrif van artikel 44(1) terugbetaalbaar.

Toelaatbare aftrekkings ten opsigte van insetbelasting

17. (1) Waar goed of dienste deur 'n ondernemer verkry of ingevoer word
- 55 gedeeltelik vir verbruik, gebruik of lewering (hieronder die voorgename gebruik genoem) in die loop van die doen van belasbare lewerings en gedeeltelik vir 'n ander voorgename gebruik en belasting betaalbaar geword het ten opsigte van die lewering aan hom of die invoer deur hom, na gelang van die geval, van bedoelde goed of dienste of ten opsigte van bedoelde goed ingevolge artikel 7(3), is die
- 60 mate waarin die belasting insetbelasting is, soos in die omskrywing van "insetbelasting" in artikel 1 beoog, 'n bedrag wat tot die volle bedrag van

Adjustments

18. (1) Subject to the provisions of section 8(2), where—

- (a) goods or services have been supplied to or imported by a vendor; or
- (b) goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him; or
- (c) goods or services were deemed by subsection (4) to have been supplied to him,

(not being goods or services in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax was denied by section 17(2) or would have been denied if this Act had been applicable prior to the commencement date) and such goods or services were acquired, manufactured, assembled, constructed or produced by such vendor wholly or partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies, such goods or services shall, if they are subsequently applied by him (otherwise than in the circumstances contemplated in section 8(9)) wholly for a purpose other than the said purpose be deemed to have been supplied by him by way of a taxable supply by him in the course of his enterprise.

(2) Where—

- (a) goods or services have been supplied to or imported by a vendor; or
- (b) goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him; or
- (c) goods or services were deemed by subsection (4) to have been supplied to him,

(not being goods or services in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax was denied by section 17(2) or would have been denied if this Act had been applicable prior to the commencement date) and such goods or services were acquired, manufactured, assembled, constructed or produced by such vendor wholly or partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies, such goods or services shall, if the extent of the application or use of such goods or services in the course of making taxable supplies is subsequently reduced in relation to their total application or use, be deemed to have been supplied by him by way of a taxable supply by him in the course of his enterprise at the time at which such reduction is deemed by subsection (6) to take place: Provided that this subsection shall not apply to any goods or services which cost less than R40 000 or where such goods or services were deemed to be supplied to the vendor by subsection (4) if the amount which was represented by "B" in the formula contemplated in that subsection was less than R40 000 when such goods or services were deemed to be supplied to such vendor.

(3) Notwithstanding anything in this section, to the extent that any vendor has or is deemed to have granted a benefit or advantage to an employee or the holder of any office as contemplated in paragraph (i) of the definition of "gross income" in section 1 of the Income Tax Act, read with the Seventh Schedule to that Act, the granting of that benefit or advantage shall be deemed to be a supply of goods or services made by the vendor in the course of an enterprise carried on by the vendor: Provided that this subsection shall not apply to any such benefit or advantage to the extent that it has arisen by virtue of any supply of goods or services which is an exempt supply in terms of section 12 of this Act or is a supply which is charged with tax at the rate of zero per cent in terms of section 11 of this Act or in so far as it consists of a subsidy in respect of any loan or interest thereon granted to the employee or the holder of an office or if it consists of a benefit or advantage referred to in paragraph 2(c) of the said Schedule: Provided further that this subsection shall not apply to any such benefit or advantage to the extent that it is granted by the vendor in the course of making exempt supplies.

(4) For the purposes of this Act, where no deduction has been made in terms of section 16(3) in respect of or in relation to goods or services (not being goods or services in respect of the acquisition of which by a person a deduction of input tax was denied or would have been denied by section 17(2) if this Act had been applicable prior to the commencement date) acquired, manufactured, assembled, constructed or produced after the commencement date by a person or where a vendor was deemed by subsection (1) or section 8(2) to have made a taxable supply of goods or services and such goods or services are subsequently applied in

bedoelde belasting in dieselfde verhouding staan as die verhouding waarin die voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings tot die totale voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste, staan: Met dien verstande dat—

- 5 (i) waar die voorgenome gebruik van goed of dienste in die loop van die maak van belasbare dienste gelyk is aan minstens 90 persent van die totale voorgenome gebruik van daardie goed of dienste, die betrokke goed of dienste geag word by die toepassing van hierdie Wet verkry te gewees het uitsluitlik vir die doel om belasbare lewerings te doen; en
- 10 (ii) waar goed of dienste deur artikel 9(3)(b) geag word agtereenvolgens gelewer te word, die mate waarin die belasting met betrekking tot 'n betaling in daardie artikel bedoel insetbelasting is, beraam kan word waar die berekening nie akkuraat gemaak kan word totdat die lewering van die goed of dienste voltooi word nie, en in so 'n geval moet daardie beraming aangesuiwer word by voltooiing van die lewering, terwyl 'n bedrag insetbelasting wat te veel beraam is as uitsetbelasting verreken word in die belastingtydperk waarin die voltooiing plaasvind en 'n bedrag insetbelasting wat te min beraam is as insetbelasting in daardie tydperk verreken word.
- 15 (2) Ondanks enige andersluidende bepaling van hierdie Wet is 'n ondernemer nie geregtig om van die totaal van die bedrae aan uitsetbelasting en terugbetalings in artikel 16(3) beoog, enige bedrag aan insetbelasting af te trek nie—
- 20 (a) ten opsigte van goed of dienste deur die ondernemer verkry vir doeleindes van onthaal: Met dien verstande dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie waar—
- 25 (i) genoemde goed of dienste deur die ondernemer verkry word geheel en al of gedeeltelik om belasbare lewerings te maak in die gewone loop van 'n onderneming wat voortdurend of gereeld onthaal teen vergoeding lewer en vir welke lewering van onthaal daardie ondernemer 'n bedrag van die ontvanger vorder wat die koste van daardie onthaal dek;
- 30 (ii) genoemde goed of dienste deur die ondernemer verkry word vir die verbruik of genot deur 'n werknemer of ampsbekleër van daardie ondernemer met betrekking tot persoonlike verblyf ten opsigte van enige nag wat bedoelde werknemer of ampsbekleër vanweë die pligte van sy diens of amp verplig is om weg van sy gewone verblyfplek in die Republiek deur te bring;
- 35 (iii) genoemde goed of dienste bestaan uit 'n maaltyd of verversings wat gelewer word deur die ondernemer as bediener van 'n vervoermiddel aan 'n passasier in daardie vervoermiddel tydens 'n reis, waar daardie maaltyd of verversing gelewer word as deel van of gekoppel aan die vervoerdiens gelewer deur die ondernemer waar die lewering van bedoelde diens 'n belasbare lewering is;
- 40 (iv) genoemde goed of dienste bestaan uit 'n maaltyd of verversing gelewer deur die ondernemer as organiseerder van 'n vergadering, seminar of soortgelyke gebeurtenis aan 'n deelnemer in daardie vergadering, seminar of soortgelyke gebeurtenis, die lewering van daardie maaltyd of verversing plaasvind gedurende die loop van of onmiddellik voor of na daardie vergadering, seminar of soortgelyke gebeurtenis en 'n bedrag deur die ondernemer van die ontvanger gevorder word wat die koste van daardie maaltyd of verversing dek;
- 45 (v) genoemde goed of dienste deur 'n plaaslike bestuur verkry word ten einde sport- of ontspanningsfasiliteite of openbare geriewe aan die publiek te verskaf;
- 50 (b) ten opsigte van enige gelde of ledegelde deur die ondernemer betaal ten opsigte van lidmaatskap van enige klub, genootskap of vereniging van 'n sportdeelnemende, sosiale of ontspanningsaard; of
- 55 (c) ten opsigte van enige motor gelewer aan of ingevoer deur die ondernemer: Met dien verstande dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie waar bedoelde motor deur die ondernemer verkry word uitsluitlik met die doel om 'n belasbare lewering van bedoelde motor te maak in die gewone loop van 'n onderneming wat voortdurend of gereeld motors
- 60

any tax period by that person or, where he is a member of a partnership, by the partnership, wholly or partly for consumption, use or supply in the course of making taxable supplies, those goods or services shall be deemed to be supplied in that tax period to that person or the partnership, as the case may be, and the Commissioner shall allow that person or the partnership, as the case may be, to make a deduction in terms of section 16(3) of an amount determined in accordance with the formula

$$A \times B \times C,$$

in which formula—

“A” represents the tax fraction; 10

“B” represents the lesser of—

- (i) the cost of those goods or services, including any tax charged in respect of those goods or services; and
- (ii) the open market value of the supply of those goods or services at the time when the supply is deemed to be made; and 15

“C” represents the ratio that, immediately after the supply so deemed to be made, the intended use of the goods or services (as contemplated in section 17(1)) in the course of making taxable supplies bears to the total intended use of those goods or services, expressed as a percentage: Provided that where the intended use of goods or services in the course of making taxable supplies is equal to not less than 90 per cent of the total intended use of such goods or services such percentage shall be deemed to be 100 per cent. 20

(5) Where—

- (a) goods or services have been supplied to or imported by a vendor; or 25
- (b) goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him; or
- (c) goods or services are deemed by subsection (4) to have been supplied to him,

(not being goods or services in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax was denied by section 17(2) or would have been denied if this Act had been applicable prior to the commencement date) and such goods or services were acquired, manufactured, assembled, constructed or produced or applied by such vendor partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies, such goods or services shall, if the extent of the application or use of such goods or services in the course of making taxable supplies is subsequently increased in relation to their total application or use, be deemed to be supplied to him and the Commissioner shall allow the vendor to make a deduction in terms of section 16(3), in the tax period during which such increase is deemed by subsection (6) to take place, of an amount determined in accordance with the formula 30 35 40

$$A \times B \times (C - D),$$

in which formula—

“A” represents the tax fraction;

“B” represents the lesser of— 45

- (i) (aa) the cost to the vendor of the acquisition, manufacture, assembly, construction or production of those goods or services; or
- (bb) where goods or services were deemed by subsection (4) to have been supplied to the vendor, the amount which was represented by “B” in the formula contemplated in that subsection when such goods or services were deemed to be supplied to the vendor; or 50
- (cc) where the vendor was at some time after the acquisition of

lewer, hetsy bedoelde lewering by wyse van 'n verkoop of kragtens 'n paaientkrediettooreenkoms of by wyse van 'n huurooreenkoms teen 'n ekonomiese huurvergoeding gemaak word: Met dien verstande voorts dat by die toepassing van hierdie subparagraaf 'n motor wat
 5 deur bedoelde ondernemer verkry is vir doeleindes van demonstrasie of vir tydelike gebruik voor 'n belasbare lewering deur bedoelde ondernemer, geag word verkry te wees uitsluitlik met die doel om 'n belasbare lewering te maak.

(3) Ondanks enige bepaling in artikel 16(4), waar 'n ondernemer 'n lewering
 10 van goed gemaak het soos beoog in artikel 8(10) en 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die verkryging daarvan deur die ondernemer ontsê is ingevolge subartikel (2) van hierdie artikel, is die ondernemer nie verplig om met betrekking tot daardie lewering van uitsetbelasting rekenskap te gee nie.

15 Verrekenings

18. (1) Behoudens die bepalings van artikel 8(2), waar—

- (a) goed of dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n ondernemer; of
- (b) goed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is; of
- (c) goed of dienste ingevolge subartikel (4) geag is aan hom gelewer te wees,

(behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer, 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 17(2) ontsê is of ontsê sou gewees het indien hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) en bedoelde goed of dienste deur bedoelde ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is geheel en al of gedeeltelik vir die
 25 doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word bedoelde goed of dienste, indien hulle daarna deur hom aangewend word (op 'n ander wyse as in die omstandighede beoog in artikel 8(9)) geheel en al vir 'n ander doel as genoemde doel, geag deur hom
 30 gelewer te gewees het by wyse van 'n belasbare lewering deur hom in die loop van sy onderneming.

(2) Waar—

- (a) goed of dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n ondernemer; of
- (b) goed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is; of
- (c) goed of dienste deur subartikel (4) geag is aan hom gelewer te gewees het,

(behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 17(2) ontsê is of ontsê sou gewees het indien hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) en bedoelde goed of dienste deur bedoelde ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is geheel en al of gedeeltelik vir die
 40 doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word bedoelde goed of dienste, indien die mate van die aanwending of gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings daarna verminder word in verhouding tot hulle totale
 45 aanwending of gebruik, geag deur hom gelewer te gewees het by wyse van 'n belasbare lewering deur hom in die loop van sy onderneming op die tydstip waarop bedoelde vermindering ingevolge subartikel (6) geag word plaas te vind: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op enige goed
 50 of dienste wat minder as R40 000 gekos het of, waar bedoelde goed of dienste deur subartikel (4) geag is aan die ondernemer gelewer te wees, indien die bedrag wat deur "B" voorgestel is in die formule beoog in daardie subartikel minder was as R40 000 op die tydstip waarop bedoelde goed of dienste geag is aan bedoelde ondernemer gelewer te wees.

(3) Ondanks enige bepaling van hierdie artikel, vir sover 'n ondernemer 'n voordeel of bate aan 'n werknemer of ampsbekleër verleen het of geag word om dit te gedoen het, soos in paragraaf (i) van die omskrywing van "bruto inkomste" in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet beoog, saamgelees met die Sewende Bylae by daardie Wet, word die verlening van daardie voordeel of bate
 60 geag 'n lewering van goed of dienste te wees wat deur die ondernemer gedoen word in die loop van 'n onderneming deur daardie ondernemer bedryf: Met dien

- the goods or services required to make an adjustment contemplated in subsection (2) or this subsection the amounts represented by "A" in the formula contemplated in section 10(9) or by "B" in the formula contemplated in this subsection respectively, in the most recent adjustment made under subsection (2) or this subsection by the vendor prior to such supply of goods or services so deemed to be made; and
- (ii) the open market value of the supply of those goods or services at the time any increase in the extent of the use or application of the goods or services is deemed by subsection (6) to take place;
- "C" represents the percentage that, during the 12 month period during which the increase in use or application of the goods or services is deemed to take place, the use or application of the goods or services for the purposes of making taxable supplies was of the total use or application of the goods: Provided that where the said percentage does not exceed the percentage contemplated in "D" by more than 10 per cent the said percentage shall be deemed to be the percentage determined in "D";
- "D" represents the percentage that the use or application of the goods or services for the purposes of making taxable supplies was of the total use or application of such goods or services determined in terms of section 17(1), section 10(9) or subsection (4) of this section or this subsection, whichever was applicable in the period immediately preceding the 12 month period contemplated in "C";
- Provided that this subsection shall not apply to any goods or services which cost less than R40 000 or where such goods or services were deemed to be supplied to the person by subsection (4) if the amount which was represented by "B" in the formula contemplated in that subsection was less than R40 000 when such goods or services were deemed to be supplied to such person.
- (6) For the purposes of subsections (2) and (5), any reduction or increase in the extent of the application or use of goods or services shall be deemed to take place on the last day of the vendor's year of assessment as defined in section 1 of the Income Tax Act or, if the vendor is not an income tax payer, on the last day of February: Provided that where a vendor who is not an income tax payer draws up annual financial statements in respect of a year or other period ending on a date other than the last day of February any reduction or increase in the extent of the application or use of goods or services shall be deemed to take place on such first-mentioned date.
- (7) For the purposes of subsections (2) and (5) of this section, the extent of the application or use of any goods or services for the purpose of making taxable supplies shall be determined with reference to the application or use of such goods or services during the 12 month period ending on the day any reduction or increase in the extent of the application or use of such goods or services is deemed by subsection (6) to have taken place: Provided that where any goods or services are acquired, manufactured, assembled, constructed or produced by a vendor or are deemed under subsection (4) to have been supplied to that vendor during such 12 month period, the extent of the application or use of such goods or services shall be determined with reference to the period ending on the day contemplated in subsection (6) and commencing on the date such goods or services are acquired, manufactured, assembled, constructed or produced by the vendor or are deemed to be supplied to the vendor under subsection (4): Provided further that where the period between the commencement date and the date contemplated in subsection (6) is less than a 12 month period it shall for the purposes of this section be deemed to be a 12 month period.

Goods or services acquired before incorporation

19. Any company, being a vendor, shall, where any amount of tax has been charged in terms of section 7 in relation to the acquisition of goods or services for

verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op so 'n voordeel of bate vir sover dit ontstaan het uit hoofde van die lewering van goed of dienste wat ingevolge artikel 12 van hierdie Wet 'n vrygestelde lewering is of 'n lewering is wat ingevolge artikel 11 van hierdie Wet aan belasting onderworpe is teen die skaal van nul persent of vir sover dit bestaan uit 'n subsidie ten opsigte van 'n lening of rente daarop aan die werknemer of die ampsbekerleër toegestaan of indien dit bestaan uit 'n voordeel of bate bedoel in paragraaf 2(c) van genoemde Bylae: Met dien verstande voorts dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op so 'n voordeel of bate vir sover dit deur die ondernemer verleen word by die uitvoering van vrygestelde lewerings.

(4) Vir die doeleindes van hierdie Wet, waar geen aftrekking ingevolge artikel 16(3) gemaak is nie ten opsigte van of in verband met goed of dienste (behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur 'n persoon 'n aftrekking van insetbelasting ontsê is of deur artikel 17(2) ontsê sou gewees het indien hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) deur 'n persoon verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer na die aanvangsdatum of waar 'n ondernemer deur subartikel (1) of artikel 8(2) geag word 'n belasbare lewering van goed of dienste te gedoen het en genoemde goed of dienste daarna in enige belastingtydperk deur daardie persoon of, waar hy 'n lid van 'n vennootskap is, deur die vennootskap aangewend word, geheel en al of gedeeltelik vir verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word daardie goed of dienste geag in genoemde belastingtydperk aan daardie persoon of die vennootskap, na gelang van die geval, gelewer te wees, en word daardie persoon of die vennootskap, na gelang van die geval, deur die Kommissaris toegelaat om 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) te maak van 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule

$$A \times B \times C,$$

in welke formule—

- “A” die belastingbreukdeel voorstel;
- “B” die minste voorstel van—
- (i) die koste van daardie goed of dienste, met inbegrip van enige belasting gehef ten opsigte van daardie goed of dienste; of
 - (ii) die ope markwaarde van die lewering van daardie goed of dienste op die tydstip waarop die lewering geag word gemaak te wees; en
- “C” die verhouding voorstel waarin, onmiddellik na die lewering aldus geag gemaak te wees, die voorgenome gebruik van die goed of dienste (soos beoog in artikel 17(1)) in die loop van die doen van belasbare lewerings tot die totale voorgenome gebruik van daardie goed of dienste staan, uitgedruk as 'n persentasie: Met dien verstande dat waar die voorgenome gebruik van goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings gelyk is aan nie minder nie as 90 persent van die totale voorgenome gebruik van genoemde goed of dienste, genoemde persentasie geag word 100 persent te wees.

- (5) Waar—
- (a) goed of dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n ondernemer;
 - (b) goed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is; of
 - (c) goed of dienste ingevolge subartikel (4) geag word aan hom gelewer te gewees het,

(behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van insetbelasting deur artikel 17(2) ontsê is of ontsê sou gewees het indien hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) en daardie goed of dienste deur genoemde ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer of aangewend is, gedeeltelik vir doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word genoemde goed of dienste, indien die mate van die aanwending of gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings daarna vermeerder word in verhouding tot hulle totale aanwending of gebruik, geag aan hom gelewer te wees en word die ondernemer deur die Kommissaris toegelaat om 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) te maak, in die belastingtydperk waarin bedoelde vermeerdering ingevolge subartikel (6) geag word plaas te vind, van 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule

$$A \times B \times (C - D),$$

or on behalf of that company or in connection with the incorporation of that company, and those goods or services were acquired prior to incorporation by a person who—

- (a) was reimbursed by the company for the whole amount of the consideration paid for the goods or services; and 5
- (b) acquired those goods or services for the purpose of an enterprise to be carried on by the company and has not used those goods or services for any purpose other than carrying on such enterprise,

be deemed to be the recipient of the goods or services and to have paid the tax so charged as if the supply or the payment of the tax had been made during the tax period in which the reimbursement referred to in paragraph (a) is made: Provided that this section shall not apply in relation to any goods or services where— 10

- (i) the supply of those goods or services by that person to the company is a taxable supply, or is a supply of second-hand goods not being a taxable supply; or 15
- (ii) those goods or services were so acquired more than six months prior to the date of incorporation of the company; or
- (iii) the company does not hold sufficient records to establish the particulars relating to the deduction to be made.

Tax invoices 20

20. (1) Except as otherwise provided in this section, a supplier, being a registered vendor, making a taxable supply (other than a supply contemplated in section 8(10)) to a recipient, being a registered vendor, shall, at the request of the recipient, provide that recipient, within 21 days after receiving that request, with a tax invoice containing such particulars as are specified in this section: Provided that— 25

- (i) it shall not be lawful to issue more than one tax invoice for each taxable supply;
- (ii) if a vendor claims to have lost the original tax invoice, the supplier or the recipient, as the case may be, may provide a copy clearly marked "copy". 30

(2) Where a recipient, being a registered vendor, creates a document containing the particulars specified in this section and purporting to be a tax invoice in respect of a taxable supply of goods or services made to the recipient by a supplier, being a registered vendor, that document shall be deemed to be a tax invoice provided by the supplier under subsection (1) of this section where— 35

- (a) the Commissioner has granted prior approval for the issue of such documents by a recipient or recipients of a specified class in relation to the taxable supplies or taxable supplies of a specified category to which the documents relate; and 40
- (b) the supplier and the recipient agree that the supplier shall not issue a tax invoice in respect of any taxable supply to which this subsection applies; and
- (c) such document is provided to the supplier and a copy thereof is retained by the recipient: 45

Provided that where a tax invoice is issued in accordance with this subsection, any tax invoice issued by the supplier in respect of that taxable supply shall be deemed not to be a tax invoice for the purposes of this Act.

(3) Where a supply of goods is deemed by section 8(10) to be made and both the recipient and the supplier in relation to that supply are registered vendors, the recipient shall, within 21 days after the day on which such supply is deemed by section 9(8) to be made, create and furnish to the supplier a document which contains the particulars specified in this section, and such document shall for the purposes of this Act be deemed to be a tax invoice provided by the supplier under subsection (1) of this section. 50 55

(4) Except as the Commissioner may otherwise allow, and subject to this section, a tax invoice shall contain the following particulars:

in welke formule—

“A” die belastingbreukdeel voorstel;

“B” die minste voorstel van—

- 5 (i) (aa) die koste vir die ondernemer van die verkryging, vervaardiging, montering, oprigting of produksie van daardie goed of dienste; of
- (bb) waar goed of dienste deur subartikel (4) geag is aan die ondernemer gelewer te wees, die bedrag wat deur “B” voorgestel is in die formule beoog in daardie subartikel op die tydstip waarop
- 10 bedoelde goed of dienste geag is aan die ondernemer gelewer te wees; of
- (cc) waar die ondernemer op een of ander tyd na die verkryging van die goed of dienste ’n verrekening soos beoog in subartikel (2) of hierdie subartikel moes doen, die bedrae wat onderskeidelik
- 15 deur “A” voorgestel word in die formule beoog in artikel 10(9) of deur “B” in die formule beoog in hierdie subartikel, in die mees onlangse verrekening wat ingevolge subartikel (2) of hierdie subartikel deur die ondernemer gedoen is voor bedoelde lewering van goed of dienste wat geag is om gedoen te wees; en
- 20 (ii) die ope markwaarde van die lewering van daardie goed of dienste op die tydstip waarop enige vermeerdering in die mate van die gebruik of aanwending van die goed of dienste deur subartikel (6) geag word plaas te vind;
- 25 “C” die persentasie voorstel wat, gedurende die tydperk van 12 maande waarin die vermeerdering in die gebruik of aanwending van die goed of dienste geag word plaas te vind, die gebruik of aanwending van die goed of dienste met die doel om belasbare lewerings te doen van die totale gebruik of aanwending van die goed was: Met dien verstande dat waar die bedoelde persentasie nie die persentasie beoog in “D” met meer as
- 30 10 persent oorskry nie, die bedoelde persentasie geag word die persentasie te wees wat in “D” vasgestel word;
- “D” die persentasie voorstel wat die gebruik of aanwending van die goed of dienste met die doel om belasbare lewerings te doen van die totale gebruik of aanwending van genoemde goed of dienste was soos vasgestel
- 35 ingevolge artikel 17(1), artikel 10(9) of subartikel (4) of hierdie subartikel, watter een ook al van toepassing was in die tydperk wat die tydperk van 12 maande beoog in “C” onmiddellik voorafgaan:

Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op enige goed of dienste wat minder as R40 000 gekos het of, waar die goed of dienste deur

40 subartikel (4) geag is aan die persoon gelewer te wees, indien die bedrag wat deur “B” voorgestel is in die formule beoog in daardie subartikel minder was as R40 000 op die tydstip waarop bedoelde goed of dienste geag is aan bedoelde persoon gelewer te wees.

(6) By die toepassing van subartikels (2) en (5) word enige vermindering of

45 vermeerdering van die mate van die aanwending of gebruik van goed of dienste geag plaas te vind op die laaste dag van die ondernemer se jaar van aanslag soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet of, indien die ondernemer nie ’n inkomstebelastingbetaler is nie, op die laaste dag van Februarie: Met dien verstande dat waar ’n ondernemer wat nie ’n inkomstebelastingbetaler is nie,

50 jaarlikse finansiële state opstel ten opsigte van ’n jaar of ander tydperk wat eindig op ’n ander datum as die laaste dag van Februarie, enige vermindering of vermeerdering van die mate van die aanwending of gebruik van goed of dienste geag word op bedoelde eersbedoelde datum plaas te vind.

(7) By die toepassing van subartikels (2) en (5) van hierdie artikel word die

55 mate van die aanwending of gebruik van enige goed of dienste met die doel om belasbare lewerings te doen vasgestel met verwysing na die aanwending of gebruik van bedoelde goed of dienste gedurende die tydperk van 12 maande wat eindig op die dag waarop enige vermindering of vermeerdering van die mate van die aanwending of gebruik van bedoelde goed of dienste deur subartikel (6) geag

60 word plaas te gevind het: Met dien verstande dat waar enige goed of dienste deur ’n ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is of ingevolge subartikel (4) geag word gedurende bedoelde tydperk van 12 maande aan daardie ondernemer gelewer te gewees het, die mate van die aanwending of

- (a) The words "tax invoice" in a prominent place;
- (b) the name, address and registration number of the supplier;
- (c) the name and address of the recipient;
- (d) an individual serialized number and the date upon which the tax invoice is issued; 5
- (e) a description of the goods or services supplied;
- (f) the quantity or volume of the goods or services supplied;
- (g) either—
 - (i) the total amount of the tax charged, the consideration, excluding tax, and the consideration, inclusive of tax, for the supply; or 10
 - (ii) where the amount of tax charged is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the consideration for the supply, a statement that it includes a charge in respect of the tax and the rate at which the tax was charged.

(5) Notwithstanding anything in subsection (4), where the consideration in money for a supply does not exceed R200, a tax invoice shall contain the particulars specified in that subsection or the following particulars: 15

- (a) The words "tax invoice" in a prominent place;
- (b) the name and registration number of the supplier;
- (c) an individual serialized number and the date upon which the tax invoice is issued; 20
- (d) a description of the goods or services supplied;
- (e) the consideration for the supply and either the amount of tax charged or a statement that it includes a charge in respect of tax: 25

Provided that this subsection shall not apply to a supply that is charged with tax under section 11. 25

(6) Notwithstanding any other provision of this Act, a supplier shall not be required to provide a tax invoice if the total consideration for a supply is in money and does not exceed R20.

(7) Where the Commissioner is satisfied that there are or will be sufficient records available to establish the particulars of any supply or category of supplies, and that it would be impractical to require that a full tax invoice be issued in terms of this section, the Commissioner may, subject to such conditions as the Commissioner may consider necessary, direct— 30

- (a) that any one or more of the particulars specified in subsection (4) or (5) shall not be contained in a tax invoice; or 35
- (b) that a tax invoice is not required to be issued.

(8) Notwithstanding anything in this section, where a supplier makes a supply (not being a taxable supply) of second-hand goods or of goods as contemplated in section 8(10) to a recipient, being a registered vendor, the recipient shall maintain sufficient records to enable the following particulars to be ascertained: 40

- (a) The name and address of the supplier;
- (b) the date upon which the second-hand goods were acquired or the goods were repossessed, as the case may be;
- (c) a description of the goods; 45
- (d) the quantity or volume of the goods;
- (e) the consideration for the supply:

Provided that this subsection shall not require that recipient to keep such records where the total consideration for that supply is in money and does not exceed R20.

Credit and debit notes

50

21. (1) This section shall apply where, in relation to the supply of goods or services by any registered vendor—

- (a) that supply has been cancelled; or
- (b) the nature of that supply has been fundamentally varied or altered; or
- (c) the previously agreed consideration for that supply has been altered by agreement with the recipient, whether due to the offer of a discount or for any other reason; or 55

gebruik van bedoelde goed of dienste vasgestel word met verwysing na die tydperk wat op die dag beoog in subartikel (6) eindig en wat begin op die datum waarop bedoelde goed of dienste deur die ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is of ingevolge subartikel (4) geag word aan die ondernemer gelewer te word: Met dien verstande voorts dat waar die 5 tydperk tussen die aanvangsdatum en die datum beoog in subartikel (6) minder is as 'n tydperk van 12 maande, dit vir doeleindes van hierdie artikel geag word 'n tydperk van 12 maande te wees.

10 Goed of dienste voor inlywing verkry

19. 'n Maatskappy wat 'n ondernemer is, word, waar 'n bedrag aan belasting ingevolge artikel 7 gehef is met betrekking tot die verkryging van goed of dienste vir of namens daardie maatskappy of in verband met die inlywing van daardie 15 maatskappy, en bedoelde goed of dienste voor inlywing verkry is deur 'n persoon wat—

- (a) 'n terugbetaling van die maatskappy ontvang het van die hele bedrag van die vergoeding betaal vir die goed of dienste; en
- (b) daardie goed of dienste verkry het vir die doeleindes van 'n onderne- 20 ming wat deur die maatskappy bedryf staan te word en daardie goed of dienste nie vir enige ander doel as die bedryf van daardie onderneming gebruik het nie,

geag die ontvanger van die goed of dienste te wees en die belasting aldus gehef te betaal het asof die lewering of die betaling van die belasting gedoen is 25 gedurende die belastingtydperk waarin die in paragraaf (a) bedoelde terugbetaling gedoen is: Met dien verstande dat hierdie artikel nie van toepassing is nie met betrekking tot goed of dienste waar—

- (i) die lewering van daardie goed of dienste deur daardie persoon aan die maatskappy 'n belasbare lewering is, of 'n lewering van tweedehandse 30 goed is wat nie 'n belasbare lewering is nie; of
- (ii) daardie goed of dienste aldus verkry is meer as ses maande voor die datum van inlywing van die maatskappy; of
- (iii) die maatskappy onvoldoende aantekeninge hou om die besonderhede met betrekking tot die aftrekking wat gemaak moet word, vas te stel.

35 Belastingfakture

20. (1) Behalwe soos anders in hierdie artikel bepaal, moet 'n leweraar wat 'n geregistreerde ondernemer is, en wat 'n belasbare lewering maak (behalwe 'n lewering beoog in artikel 8(10)) aan 'n ontvanger wat 'n geregistreerde onder- 40 nemer is, op versoek van die ontvanger binne 21 dae na ontvangs van die versoek die ontvanger voorsien van 'n belastingfaktuur waarin die besonderhede vervat word wat in hierdie artikel vermeld word: Met dien verstande dat—

- (i) dit onwettig is om meer as een belastingfaktuur vir elke belasbare lewering uit te reik;
- (ii) indien 'n ondernemer beweer dat die oorspronklike belastingfaktuur 45 verloor is, die leweraar of die ontvanger, na gelang van die geval, 'n afskrif kan verstrek wat duidelik gemerk is "afskrif".

(2) Waar 'n ontvanger wat 'n geregistreerde ondernemer is, 'n dokument skep waarin die besonderhede vervat word wat in hierdie artikel vermeld word en wat 'n belastingfaktuur heet te wees ten opsigte van 'n belasbare lewering van goed 50 of dienste wat aan die ontvanger deur 'n leweraar wat 'n geregistreerde ondernemer is, gemaak is, word dié dokument geag 'n belastingfaktuur te wees wat deur die leweraar ingevolge subartikel (1) verstrek is, waar—

- (a) die Kommissaris vooraf goedkeuring verleen het vir die uitreiking van sodanige dokumente deur 'n ontvanger of ontvangers van 'n bepaalde 55 klas met betrekking tot die belasbare lewerings of belasbare lewerings van 'n bepaalde kategorie waarop die dokumente betrekking het; en
- (b) die leweraar en die ontvanger ooreenkom dat die leweraar nie 'n belastingfaktuur ten opsigte van enige belasbare lewering waarop hierdie subartikel van toepassing is, sal uitreik nie; en
- (c) genoemde dokument aan die leweraar verstrek word en 'n afskrif 60 daarvan deur die ontvanger behou word:

- (d) the goods or services or part of the goods or services supplied (excluding a returnable container) have been returned to the supplier, and the supplier has—
- (i) provided a tax invoice in relation to that supply and the amount shown therein as tax charged on that supply is incorrect in relation to the amount properly chargeable on that supply as a result of the occurrence of any one or more of the above-mentioned events; or
 - (ii) furnished a return in relation to the tax period in respect of which output tax on that supply is attributable, and has accounted for an incorrect amount of output tax on that supply in relation to the amount properly chargeable on that supply as a result of the occurrence of any one or more of the above-mentioned events.
- (2) Where a supplier has accounted for an incorrect amount of output tax as contemplated in subsection (1), that supplier shall make an adjustment in calculating the tax payable by that supplier in the return for the tax period during which it has become apparent that the output tax is incorrect, and if—
- (a) the output tax properly chargeable in relation to that supply exceeds the output tax actually accounted for by the supplier, the amount of that excess shall be deemed to be tax charged by that supplier in relation to a taxable supply attributable to the tax period in which the adjustment is to be made, and shall not be attributable to any prior tax period; or
 - (b) the output tax actually accounted for exceeds the output tax properly chargeable in relation to that supply, that supplier shall make a deduction in terms of section 16(3) in respect of the amount of that excess (such amount being deemed for the purposes of that section to be input tax): Provided that the said deduction shall not be made where the excess tax has been borne by a recipient of goods or services supplied by the supplier and the recipient is not a vendor, unless the amount of the excess tax has been repaid by the supplier to the recipient, whether in cash or by way of a credit against any amount owing to the supplier by the recipient.
- (3) Subject to this section, where a tax invoice has been provided as contemplated in subsection (1)(i), and—
- (a) the amount shown as tax charged in that tax invoice exceeds the actual tax charged in respect of the supply concerned, the supplier shall provide the recipient with a credit note, containing the following particulars:
 - (i) The words “credit note” in a prominent place;
 - (ii) the name, address and registration number of the vendor;
 - (iii) the name and address of the recipient;
 - (iv) the date on which the credit note was issued;
 - (v) either—
 - (aa) the value of the said supply shown in the said tax invoice, the correct amount of the value of the supply, the difference between those two amounts and the tax charged in respect of that supply to the extent that it relates to the amount of that difference; or
 - (bb) where the tax charged in respect of the supply is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the said difference and a statement that that difference includes a charge in respect of the tax;
 - (vi) a brief explanation of the circumstances giving rise to the issuing of the credit note;
 - (vii) information sufficient to identify the transaction to which the credit note refers;
 - (b) the actual tax charged in respect of the supply concerned exceeds the tax shown in the tax invoice as charged, the supplier shall provide the recipient with a debit note, containing the following particulars:
 - (i) The words “debit note” in a prominent place;
 - (ii) the name, address and registration number of the vendor;
 - (iii) the name and address of the recipient;
 - (iv) the date on which the debit note was issued;
 - (v) either—
 - (aa) the value of the said supply shown in the said tax invoice, the

Met dien verstande dat waar 'n belastingfaktuur ooreenkomstig hierdie subartikel uitgereik word, enige belastingfaktuur uitgereik deur die leweraar ten opsigte van daardie belasbare lewering geag word nie 'n belastingfaktuur by die toepassing van hierdie Wet te wees nie.

- 5 (3) Waar 'n lewering van goed deur artikel 8(10) geag word gemaak te wees en die ontvanger sowel as die leweraar met betrekking tot daardie lewering geregistreerde ondernemers is, moet die ontvanger, binne 21 dae na die datum waarop die lewering deur artikel 9(8) geag word gemaak te wees, 'n dokument skep en aan die leweraar verskaf wat die besonderhede vervat wat in hierdie
10 artikel vermeld word, en daardie dokument word by die toepassing van hierdie Wet geag 'n belastingfaktuur te wees wat deur die leweraar ingevolge subartikel (1) van hierdie artikel verskaf word.

(4) Behalwe waar die Kommissaris anders toelaat, en behoudens hierdie artikel, moet 'n belastingfaktuur die volgende besonderhede vervat:

- 15 (a) Die woord "belastingfaktuur" in 'n opvallende plek;
(b) die naam, adres en registrasienommer van die leweraar;
(c) die naam en adres van die ontvanger;
(d) 'n individuele opeenvolgende nommer en die datum waarop die belastingfaktuur uitgereik word;
20 (e) 'n beskrywing van die goed of dienste gelewer;
(f) die hoeveelheid of volume van die goed of dienste gelewer;
(g) òf—
(i) die totale bedrag van die belasting gehef, die vergoeding, sonder belasting, en die vergoeding, met inbegrip van belasting, vir die lewering; òf
25 (ii) waar die bedrag belasting wat gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, die vergoeding vir die lewering, 'n verklaring dat dit 'n vordering ten opsigte van die belasting insluit en die koers waarteen die belasting gehef is.

- 30 (5) Ondanks die bepalinge van subartikel (4), waar 'n vergoeding in geld vir 'n lewering hoogstens R200 is, moet 'n belastingfaktuur die besonderhede vermeld in daardie subartikel of die volgende besonderhede vervat:

- (a) Die woord "belastingfaktuur" in 'n opvallende plek;
(b) die naam en registrasienommer van die leweraar;
35 (c) 'n individuele opeenvolgende nommer en die datum waarop die belastingfaktuur uitgereik word;
(d) 'n beskrywing van die goed of dienste gelewer;
(e) die vergoeding vir die lewering en òf die bedrag belasting gehef òf 'n verklaring dat dit 'n vordering ten opsigte van belasting insluit:

- 40 Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op 'n lewering wat ingevolge artikel 11 aan belasting onderworpe is.

(6) Ondanks 'n andersluidende bepaling van hierdie Wet hoef 'n leweraar nie 'n belastingfaktuur te verstrek nie indien die totale vergoeding vir 'n lewering in geld is en dit hoogstens R20 is.

- 45 (7) Waar die Kommissaris oortuig is dat voldoende aantekeninge beskikbaar is of sal wees om die besonderhede van 'n lewering of kategorie lewerings vas te stel, en dat dit onprakties sou wees om op die uitreiking van 'n volle belastingfaktuur ingevolge hierdie artikel aan te dring, kan die Kommissaris, onderworpe aan enige voorwaardes wat die Kommissaris nodig ag, opdrag
50 gee—

- (a) dat een of meer van die besonderhede vermeld in subartikel (4) of (5) nie in 'n belastingfaktuur vervat word nie; of
(b) dat die uitreiking van 'n belastingfaktuur nie vereis word nie.

- (8) Ondanks enige bepaling van hierdie artikel, waar 'n leweraar 'n lewering
55 maak (wat nie 'n belasbare lewering is nie) van tweedehandse goed of van goed soos in artikel 8(10) beoog aan 'n ontvanger wat 'n geregistreerde ondernemer is, moet die ontvanger voldoende aantekeninge behou waaruit die volgende besonderhede vasgestel kan word:

- (a) Die naam en adres van die leweraar;
60 (b) die datum waarop die tweedehandse goed verkry is of die goed weer in besit geneem is, na gelang van die geval;
(c) 'n beskrywing van die goed;
(d) die hoeveelheid of volume van die goed;

- correct amount of the value of the supply, the difference between those two amounts and the tax charged in respect of that supply to the extent that it relates to the amount of that difference; or
- (bb) where the tax charged in respect of the supply is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the said difference and a statement that that difference includes a charge in respect of the tax; 5
- (vi) a brief explanation of the circumstances giving rise to the issuing of the debit note; 10
- (vii) information sufficient to identify the transaction to which the debit note refers:

Provided that—

- (A) it shall not be lawful to issue more than one credit note or debit note for the amount of the excess; 15
- (B) if any registered vendor claims to have lost the original credit note or debit note, the supplier or recipient, as the case may be, may provide a copy clearly marked "copy";
- (C) a supplier shall not be required to provide a recipient with a credit note contemplated in paragraph (a) of this subsection in any case where and to the extent that the amount of the excess referred to in that paragraph arises as a result of the recipient taking up a prompt payment discount offered by the supplier, if the terms of the prompt payment discount offer are clearly stated on the face of the tax invoice. 25

(4) Where a recipient, being a registered vendor, creates a document containing the particulars specified in this section and purporting to be a credit note or a debit note in respect of a supply of goods or services made to the recipient by a supplier, being a registered vendor, that document shall be deemed to be a credit note or, as the case may be, a debit note provided by the supplier under subsection (3) 30 where—

- (a) the Commissioner has granted prior approval for the issue of such documents by a recipient or recipients of a specified class in relation to the supplies or supplies of a specified category to which the documents relate; and 35
- (b) the supplier and the recipient agree that the supplier shall not issue a credit note or, as the case may be, a debit note in respect of any supply to which this subsection applies; and
- (c) a copy of any such document is provided to the supplier and another copy is retained by the recipient: 40

Provided that—

- (i) where a credit note is issued in accordance with this subsection, any credit note issued by the supplier in respect of that supply shall be deemed not to be a credit note for the purposes of this Act;
- (ii) where a debit note is issued in accordance with this subsection, any debit note issued by the supplier in respect of that supply shall be deemed not to be a debit note for the purposes of this Act. 45

(5) Where the Commissioner is satisfied that there are or will be sufficient records available to establish the particulars of any supply or category of supplies and that it would be impractical to require that a full credit note or debit note be issued in terms of this section, the Commissioner may, subject to any conditions that the Commissioner may consider necessary, direct— 50

- (a) that any one or more of the particulars specified in paragraph (a) or, as the case may be, paragraph (b) of subsection (3) shall not be contained in a credit note or, as the case may be, a debit note; or 55
- (b) that a credit note or, as the case may be, a debit note is not required to be issued.

(6) Where any recipient, being a registered vendor, has been issued with a credit note in terms of subsection (3)(a), or has written or other notice or otherwise knows that any tax invoice which the vendor holds is incorrect as a result of any one or more of the events specified in any of paragraphs (a), (b), (c) or (d) of subsection (1) and has made a deduction of any amount of input tax in any tax 60

(e) die vergoeding vir die lewering:

Met dien verstande dat hierdie subartikel nie vereis dat daardie ontvanger bedoelde aantekeninge behou waar die totale vergoeding vir daardie lewering in geld is en dit hoogstens R20 is nie.

5 Kredit- en debetnotas

21. (1) Hierdie artikel is van toepassing waar, met betrekking tot die lewering van goed of dienste deur 'n geregistreerde ondernemer—

(a) daardie lewering gekanselleer is; of

10 (b) die aard van daardie lewering fundamenteel gevarieer of verander is; of

(c) die voorheen ooreengekome vergoeding vir daardie lewering verander is na ooreenkoms met die ontvanger, hetsy as gevolg van die aanbieding van 'n diskonto of om enige ander rede; of

15 (d) die goed of dienste of 'n gedeelte van die goed of dienste wat gelewer is (behalwe 'n terugsendbare houër) aan die leweraar teruggegee is, en die leweraar—

(i) 'n belastingfaktuur met betrekking tot daardie lewering verstrek het en as gevolg van die plaasvind van een of meer van bogenoemde gebeurtenisse die bedrag daarin aangetoon as belasting wat op daardie lewering gehef is, foutief is met betrekking tot die bedrag wat

20 behoorlik op daardie lewering gehef kan word; of

(ii) 'n opgawe verstrek het met betrekking tot die belastingtydperk ten opsigte waarvan uitsetbelasting op daardie lewering toeskryfbaar is en, as gevolg van die plaasvind van een of meer van bogenoemde gebeurtenisse, 'n foutiewe bedrag aan uitsetbelasting met betrekking tot die

25 bedrag wat behoorlik op bedoelde lewering hefbaar is, op daardie lewering in berekening gebring het.

(2) Waar 'n leweraar 'n foutiewe bedrag uitsetbelasting in berekening gebring het soos in subartikel (1) beoog, moet daardie leweraar 'n verrekening doen by die berekening van die belasting wat deur daardie leweraar betaalbaar is in die

30 opgawe vir die belastingtydperk waartydens dit duidelik geword het dat die uitsetbelasting foutief is, en indien—

(a) die uitsetbelasting wat behoorlik met betrekking tot daardie lewering hefbaar is die uitsetbelasting wat in werklikheid deur die leweraar in berekening gebring is, oorskry, word die bedrag van daardie oorskot

35 geag belasting te wees wat deur die leweraar gehef word met betrekking tot 'n belasbare lewering wat toeskryfbaar is aan die belastingtydperk waarin die verrekening gedoen moet word, en is dit nie aan 'n vroeër belastingtydperk toeskryfbaar nie; of

40 (b) die uitsetbelasting wat in werklikheid in berekening gebring is die uitsetbelasting wat behoorlik hefbaar is met betrekking tot bedoelde lewering, oorskry, moet daardie leweraar 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die bedrag van die oorskot maak, welke bedrag by die toepassing van daardie artikel geag word insetbelasting

45 te wees: Met dien verstande dat daardie aftrekking nie gemaak word nie waar die belastingoorskot gedra is deur 'n ontvanger van goed of dienste deur die leweraar gelewer en die ontvanger nie 'n ondernemer is nie, tensy die bedrag van die belastingoorskot deur die leweraar aan die ontvanger terugbetaal is, hetsy in kontant of by wyse van 'n krediet

50 teen 'n bedrag wat deur die ontvanger aan die leweraar verskuldig is.

(3) Behoudens hierdie artikel, waar 'n belastingfaktuur verstrek is soos beoog in subartikel (1)(i), en—

(a) die bedrag aangetoon in daardie belastingfaktuur as belasting gehef

55 meer is as die werklike belasting ten opsigte van die betrokke lewering gehef, moet die leweraar die ontvanger voorsien van 'n kreditnota waarin die volgende besonderhede vervat word:

(i) Die woord "kreditnota" in 'n opvallende plek;

(ii) die naam, adres en registrasienommer van die ondernemer;

(iii) die naam en adres van die ontvanger;

60 (iv) die datum waarop die kreditnota uitgereik is;

(v) of—

period in respect of the supply of goods or services to which the credit note or that notice or other knowledge, as the case may be, relates, the amount of the excess referred to in subsection (3)(a) shall be deemed to be tax charged in relation to a taxable supply made by the recipient attributable to the tax period in which the credit note was issued, or that notice or, as the case may be, other knowledge was received, to the extent that the input tax deducted exceeds the output tax properly charged. 5

(7) Where any recipient, being a registered vendor, has been issued with a debit note in terms of subsection (3)(b) and has made a deduction of any amount of input tax in any tax period in respect of the supply of goods or services to which that debit note relates, the recipient may, subject to the provisions of section 17, make a deduction of input tax in terms of section 16(3) in respect of the amount of the excess referred to in subsection (3)(b) in the tax period in which the debit note is issued, to the extent that the output tax properly charged exceeds the input tax deducted. 10 15

Irrecoverable debts

22. (1) Where a vendor—

- (a) has made a taxable supply for consideration in money; and
- (b) has furnished a return in respect of the tax period for which the output tax on the supply was payable and has properly accounted for the output tax on that supply as required under this Act; and 20
- (c) has written off so much of the said consideration as has become irrecoverable,

the vendor may make a deduction in terms of section 16(3) of that portion of the amount of tax charged in relation to that supply as bears to the full amount of such tax the same ratio as the amount written off as irrecoverable bears to the total consideration for the supply, the deduction so made being deemed for the purposes of the said section to be input tax: Provided that— 25

- (i) where tax charged in respect of a supply of goods under an instalment credit agreement has become irrecoverable, any deduction in terms of section 16(3) as provided for in this section, shall be restricted to the tax content of the amount which has become irrecoverable in respect of the cash value of such supply, as applicable in respect of that agreement in terms of section 10(6); 30
- (ii) the amount which has become irrecoverable in respect of such cash value shall be deemed to be an amount equal to the balance of the cash value remaining after deducting therefrom so much of the sum of the payments made by the debtor in terms of the said agreement as, on the basis of an apportionment in accordance with the rights and obligations of the parties to the said instalment credit agreement, may properly be regarded as having been made in respect of the cash value; 35 40
- (iii) the said tax content shall be an amount calculated by applying the tax fraction, as applicable at the time the said instalment credit agreement was entered into, to the amount deemed as aforesaid to be irrecoverable in respect of such cash value: 45

Provided further that the deduction provided for in this subsection shall not be made in terms of section 16(3)—

- (i) in respect of any amount which has become irrecoverable in respect of an instalment credit agreement if the vendor has repossessed the goods supplied in terms of that agreement; or 50
- (ii) in the case of any vendor who is required to account for tax payable on a payments basis in terms of section 15, except in relation to any supply made by him to which section 9(2)(b) or section 9(3)(c) applies.

(2) Where any amount in respect of which a deduction has been made in accordance with subsection (1) is at any time wholly or partly recovered by the vendor, that portion of the amount of such deduction as bears to the full amount of such deduction the same ratio as the amount of the irrecoverable debt 55

- 5 (aa) die waarde van genoemde lewering in genoemde belasting-faktuur aangetoon, die korrekte bedrag van die waarde van daardie lewering, die verskil tussen daardie twee bedrae en die belasting ten opsigte van bedoelde lewering gehef vir sover dit betrekking het op die bedrag van daardie verskil; òf
- 10 (bb) waar die belasting wat ten opsigte van die lewering gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, genoemde verskil en 'n verklaring dat die verskil 'n vordering ten opsigte van die belasting insluit;
- 15 (vi) 'n kort verduideliking van die omstandighede wat tot die uitreiking van die kreditnota aanleiding gegee het;
- (vii) inligting wat voldoende is om die transaksie waarop die kreditnota betrekking het, te identifiseer;
- 20 (b) die belasting wat wesentlik ten opsigte van die betrokke lewering gehef is meer is as die belasting wat in die belastingfaktuur as gehef aange-toon word, moet die leweraar die ontvanger van 'n debetnota voorsien, waarin die volgende besonderhede vervat word:
- (i) Die woord "debetnota" in 'n opvallende plek;
- (ii) die naam, adres en registrasienommer van die ondernemer;
- (iii) die naam en adres van die ontvanger;
- (iv) die datum waarop die debetnota uitgereik is;
- 25 (v) òf—
- (aa) die waarde van genoemde lewering in genoemde belasting-faktuur aangetoon, die korrekte bedrag van die waarde van daardie lewering, die verskil tussen daardie twee bedrae en die belasting ten opsigte van bedoelde lewering gehef vir sover dit betrekking het op die bedrag van daardie verskil;
- 30 (bb) waar die belasting wat ten opsigte van die lewering gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, genoemde verskil en 'n verklaring dat die verskil 'n vordering ten opsigte van die belasting insluit;
- 35 (vi) 'n kort verduideliking van die omstandighede wat aanleiding tot die uitreiking van die debetnota gegee het;
- (vii) inligting wat voldoende is om die transaksie waarop die debetnota betrekking het, te identifiseer;
- 40 Met dien verstande dat—
- (A) dit onwettig is om meer as een kreditnota of debetnota vir die bedrag van die oorskot uit te reik;
- (B) indien 'n geregistreerde ondernemer beweer dat die oorspronklike kreditnota of debetnota verloor is, die leweraar of ontvanger, na gelang van die geval, 'n afskrif kan verstrek wat duidelik gemerk word "afskrif";
- 45 (C) daar nie van 'n leweraar vereis word nie om 'n ontvanger te voorsien van 'n kreditnota beoog in paragraaf (a) van hierdie subartikel in 'n geval waar en vir sover die bedrag van die in daardie paragraaf bedoelde oorskot ontstaan as gevolg daarvan dat die ontvanger gebruik maak van 'n diskonto vir stipte betaling wat deur die leweraar aangebied is, indien die aanbod van die diskonto vir stipte betaling duidelik op die voorkant van die belastingfaktuur vermeld is.
- 50 (4) Waar 'n ontvanger wat 'n geregistreerde ondernemer is, 'n dokument skep waarin die besonderhede vervat word wat in hierdie artikel vermeld word en wat 'n kreditnota of debetnota heet te wees ten opsigte van 'n lewering van goed of dienste wat aan die ontvanger deur 'n leweraar wat 'n geregistreerde onderne-mer is, gemaak is, word dié dokument geag 'n kreditnota of debetnota, na gelang van die geval, te wees wat deur die leweraar ingevolge subartikel (3)
- 60 verstrek is, waar—
- (a) die Kommissaris vooraf goedkeuring verleen het vir die uitreiking van sodanige dokumente deur 'n ontvanger of ontvangers van 'n bepaalde klas met betrekking tot die lewerings of lewerings van 'n bepaalde

recovered bears to the debt written off shall be deemed to be tax charged in relation to a taxable supply made during the tax period in which the debt is wholly or partly recovered.

PART III

Registration

5

Registration of persons making supplies in the course of enterprises

23. (1) Every person who, on or after the commencement date, carries on any enterprise and is not registered, becomes liable to be registered—

- (a) at the end of any month where the total value of taxable supplies made by that person in the period of 12 months ending at the end of that month in the course of carrying on all enterprises has exceeded R150 000; 10
- (b) at the commencement of any month where there are reasonable grounds for believing that the total value of the taxable supplies to be made by that person in the period of 12 months reckoned from the commencement of the said month will exceed the abovementioned amount: 15

Provided that the total value of the taxable supplies of the vendor within the period of 12 months referred to in subparagraph (a) or the period of 12 months referred to in subparagraph (b) shall not be deemed to have exceeded or be likely to exceed the amount of R150 000, where the Commissioner is satisfied that the said total value will exceed or is likely to exceed such amount solely as a consequence of— 20

- (i) any cessation of, or any substantial and permanent reduction in the size or scale of, any enterprise carried on by that person; or
- (ii) the replacement of any plant or other capital asset used in any enterprise carried on by that person; or 25
- (iii) abnormal circumstances of a temporary nature.

(2) Every person who, in terms of subsection (1), becomes liable to be registered shall not later than 21 days after becoming so liable apply to the Commissioner for registration in such form as the Commissioner may approve and provide the Commissioner with such further particulars as the Commissioner may require for the purpose of registering that person. 30

(3) Notwithstanding the provisions of subsections (1) and (2), every person who satisfies the Commissioner that, on or after the commencement date—

- (a) that person is carrying on any enterprise; or 35
- (b) that person intends to carry on any enterprise from a specified date, may apply to the Commissioner in the approved form for registration under this Act and provide the Commissioner with such further particulars as the Commissioner may require for the purpose of registering that person. 40

(4) Where any person has—

- (a) applied for registration in accordance with subsection (2) or (3) and the Commissioner is satisfied that that person is eligible to be registered in terms of this Act, that person shall be a vendor for the purposes of this Act with effect from such date as the Commissioner may determine; or 45
- (b) not applied for registration in terms of subsection (2) and the Commissioner is satisfied that that person is liable to be registered in terms of this Act, that person shall be a vendor for the purposes of this Act with effect from the date on which that person first became liable to be registered

- kategorie waarop die dokumente betrekking het; en
- (b) die leweraar en die ontvanger ooreenkom dat die leweraar nie 'n kreditnota of debetnota, na gelang van die geval, ten opsigte van enige lewering waarop hierdie subartikel van toepassing is, sal uitreik nie; en
- 5 (c) 'n afskrif van so 'n dokument aan die leweraar verstrekk word en 'n verdere afskrif deur die ontvanger behou word:
- Met dien verstande dat—
- (i) waar 'n kreditnota ooreenkomstig hierdie subartikel uitgereik word, enige kreditnota deur die leweraar uitgereik ten opsigte van daardie lewering, geag word nie 'n kreditnota by die toepassing van hierdie Wet te wees nie;
- 10 (ii) waar 'n debetnota ooreenkomstig hierdie subartikel uitgereik word, enige debetnota deur die leweraar uitgereik ten opsigte van daardie lewering, geag word nie 'n debetnota by die toepassing van hierdie Wet te wees nie.
- 15 (5) Waar die Kommissaris oortuig is dat voldoende aantekeninge beskikbaar is of sal wees om die besonderhede van 'n lewering of kategorie lewerings vas te stel, en dat dit onprakties sou wees om op die uitreiking van 'n volle kreditnota of debetnota ingevolge hierdie artikel aan te dring, kan die Kommissaris,
- 20 behoudens enige voorwaardes wat die Kommissaris nodig ag, opdrag gee—
- (a) dat een of meer van die besonderhede vermeld in paragraaf (a) of, na gelang van die geval, paragraaf (b) van subartikel (3) nie in 'n kreditnota of debetnota, na gelang van die geval, vervat word nie; of
- (b) dat die uitreiking van 'n kreditnota of debetnota, na gelang van die geval, nie vereis word nie.
- 25 (6) Waar 'n ontvanger wat 'n geregistreerde ondernemer is, van 'n kreditnota voorsien is ingevolge subartikel (3)(a), of skriftelike of ander kennis ontvang het of andersins weet dat 'n belastingfaktuur wat die ondernemer hou foutief is as gevolg van een of meer van die gebeurtenisse vermeld in paragrawe (a), (b), (c) of (d) van subartikel (1) en 'n aftrekking gemaak het van enige bedrag aan insetbelasting in 'n belastingtydperk ten opsigte van die lewering van goed of dienste waarop die kreditnota of bedoelde kennis of ander wete, na gelang van die geval, betrekking het, word die bedrag van die in subartikel (3)(a) bedoelde oorskot geag belasting te wees wat gehef word met betrekking tot 'n
- 30 belastingbare lewering deur die ontvanger gedoen wat toeskryfbaar is aan die belastingtydperk waarin die kreditnota uitgereik is, of hy soos voormeld kennis opdoen of te wete kom, na gelang van die geval, vir sover die insetbelasting wat afgetrek is die uitsetbelasting wat behoorlik gehef word, te bowe gaan.
- 35 (7) Waar 'n ontvanger wat 'n geregistreerde ondernemer is, ingevolge subartikel (3)(b) van 'n debetnota voorsien is en 'n aftrekking van enige bedrag aan insetbelasting gemaak het in 'n belastingtydperk ten opsigte van die lewering van goed of dienste waarop die debetnota betrekking het, kan die ontvanger, behoudens die bepalinge van artikel 17, 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) doen ten opsigte van die bedrag van die in
- 40 subartikel (3)(b) bedoelde oorskot in die belastingtydperk waarin die debetnota uitgereik word, vir sover die uitsetbelasting wat behoorlik hefbaar is die insetbelasting wat afgetrek is, te bowe gaan.
- 45

Onverhaalbare skulde

22. (1) Waar 'n ondernemer—
- 50 (a) 'n belastingbare lewering teen 'n vergoeding in geld gedoen het; en
- (b) 'n opgawe verstrekk het ten opsigte van die belastingtydperk waarvoor die uitsetbelasting op die lewering betaalbaar was en die uitsetbelasting op daardie lewering behoorlik in berekening gebring het soos ingevolge hierdie Wet vereis; en
- 55 (c) soveel van bedoelde vergoeding as wat onverhaalbaar geword het, afgeskryf het,
- kan die ondernemer ingevolge artikel 16(3) 'n aftrekking doen van dié gedeelte van die belasting wat met betrekking tot bedoelde lewering gehef is, wat in dieselfde verhouding tot die totale bedrag van daardie belasting staan as die
- 60 verhouding waarin die bedrag wat afgeskryf is tot die totale vergoeding vir die lewering staan, terwyl die aftrekking wat aldus gedoen word by die toepassing

in terms of this Act: Provided that the Commissioner may, having regard to the circumstances of the case, determine that person to be a vendor from such later date as the Commissioner may consider equitable.

(5) Notwithstanding anything in this Act to the contrary, where any enterprise is carried on by any association not for gain in branches or divisions, or separate enterprises are carried on by that association, that association may apply in writing to the Commissioner for any such branch, division or separate enterprise to be deemed to be a separate person for the purposes of this section, and if every such branch, division or separate enterprise maintains an independent system of accounting and can be separately identified by reference to the nature of the activities carried on or the location of that branch, division or separate enterprise, every such branch, division or separate enterprise shall be deemed to be a separate person, and not a part of the association, and, where any such branch, division or separate enterprise is deemed to be a separate person under this subsection, any enterprise carried on by that branch or division or any separate enterprise carried on by the association shall, to that extent, be deemed not to be carried on by the association concerned. 5 10 15

(6) The provisions of this Act relating to the determination of the value of any supply of goods or services, whether such supply is made before or on or after the commencement date, shall apply for the purposes of this section, but no regard shall be had to any tax charged in respect of any such supply: Provided that any supply of services contemplated in section 11(2)(n) shall for the purposes of this section be deemed not to be a taxable supply. 20

(7) Where the Commissioner is satisfied that any person who has applied for registration in terms of subsection (3) is not eligible to be registered in terms of this Act or should not be registered by reason of the fact that such person— 25

- (a) has no fixed place of abode or business; or
- (b) does not keep proper accounting records relating to any enterprise carried on by him; or
- (c) has not opened a banking account with any deposit-taking institution, mutual building society or other similar institution for the purposes of any enterprise carried on by him; or 30
- (d) has previously been registered as a vendor in respect of any enterprise, whether in terms of this Act or in terms of the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978), but failed to perform his duties under either of the said Acts in relation to such enterprise, 35

the Commissioner may refuse to register the said person as a vendor in terms of this Act and shall give written notice to that person of such refusal.

(8) For the purposes of this section "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided. 40

Cancellation of registration

24. (1) Subject to the provisions of subsection (2), every vendor shall cease to be liable to be registered where the Commissioner is satisfied that the total value of the vendor's taxable supplies in the period of 12 months commencing at the beginning of any tax period of the vendor will be not more than the amount referred to in section 23(1). 45

(2) Every vendor who wishes to have his registration cancelled in the circumstances contemplated in subsection (1), may request the Commissioner in writing to cancel his registration, and if the Commissioner is satisfied as contemplated in subsection (1), the Commissioner shall cancel the vendor's registration with effect from the last day of the tax period during which the Commissioner was so satisfied, or from such other date as may be determined by the Commissioner, and shall notify the vendor of the date on which the cancellation of the registration takes effect. 50

(3) Every vendor who ceases to carry on all enterprises shall notify the Commissioner of that fact within 21 days of the date of such cessation and the 55

van genoemde artikel geag word insetbelasting te wees: Met dien verstande dat—

- (i) waar belasting wat ten opsigte van 'n lewering van goed ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms gehef is, onverhaalbaar geword het, 'n
5 aftrekking ingevolge artikel 16(3) soos in hierdie artikel bepaal, beperk word tot die belastinginhoud van die bedrag wat ten opsigte van die kontantwaarde van daardie lewering onverhaalbaar geword het, soos dit ingevolge artikel 10(6) ten opsigte van daardie ooreenkoms van toepassing is;
- 10 (ii) die bedrag wat ten opsigte van bedoelde kontantwaarde onverhaalbaar geword het, geag word 'n bedrag te wees wat gelyk is aan die oorblywende saldo van die kontantwaarde na aftrekking daarvan van soveel van die totaal van die betalings wat ingevolge bedoelde ooreenkoms deur die skuldenaar gedoen is as wat, op die grondslag van
15 'n toedeling ooreenkomstig die regte en verpligtinge van die partye by bedoelde paaientkredietooreenkoms, behoorlik beskou kan word as ten opsigte van die kontantwaarde gedoen te wees;
- 20 (iii) genoemde belastinginhoud 'n bedrag is wat bereken word deur toepassing van die belastingbreukdeel, soos van toepassing op die tydstop waarop genoemde paaientkredietooreenkoms aangegaan is, op die bedrag wat soos hierbo vermeld geag word ten opsigte van bedoelde kontantwaarde onverhaalbaar te wees:

Met dien verstande voorts dat die aftrekking waarvoor in hierdie subartikel voorsiening gemaak word, nie ingevolge artikel 16(3) gedoen word nie—

- 25 (i) ten opsigte van 'n bedrag wat ten opsigte van 'n paaientkredietooreenkoms onverhaalbaar geword het indien die ondernemer die goed wat ingevolge daardie ooreenkoms gelewer is, weer in besit geneem het; of
- 30 (ii) in die geval van 'n ondernemer wat ingevolge artikel 15 op 'n betalingsbasis rekenskap moet gee van belasting, behalwe ten opsigte van 'n lewering deur hom gemaak waarop artikel 9(2)(b) of artikel 9(3)(c) van toepassing is.

(2) Waar 'n bedrag ten opsigte waarvan 'n aftrekking ooreenkomstig subartikel (1) gemaak is te eniger tyd in geheel of gedeeltelik deur die onder-
35 nemer verhaal is, word die gedeelte van die bedrag van daardie aftrekking wat in dieselfde verhouding tot die volle bedrag van daardie aftrekking staan as die verhouding waarin die bedrag van die onverhaalbare skuld tot die skuld wat afgeskryf is, staan, geag belasting te wees wat gehef word met betrekking tot 'n belasbare lewering gemaak gedurende die belastingtydperk waarin die skuld in
40 geheel of gedeeltelik verhaal word.

DEEL III

Registrasie

Registrasie van persone wat lewerings in die loop van ondernemings doen

23. (1) Elke persoon wat op of na die aanvangsdatum 'n onderneming bedryf
45 en nie geregistreer is nie, is aanspreeklik om geregistreer te wees—

- (a) aan die einde van 'n maand waar die totale waarde van belasbare lewerings deur daardie persoon gedoen in die tydperk van 12 maande wat aan die einde van daardie maand eindig in die loop van die bedryf van alle ondernemings R150 000 te bowe gegaan het;
- 50 (b) aan die begin van 'n maand waar redelike gronde bestaan om te vermoed dat die totale waarde van belasbare lewerings wat deur daardie persoon gedoen sal word in die tydperk van 12 maande gereken vanaf die begin van genoemde maand, die voormelde bedrag sal te bowe gaan:

55 Met dien verstande dat die totale waarde van die belasbare lewerings van die ondernemer in die tydperk van 12 maande bedoel in subparagraaf (a) of die tydperk van 12 maande bedoel in subparagraaf (b) nie geag word die bedrag van R150 000 te bowe te gegaan het of dat dit waarskynlik daardie bedrag te bowe sal gaan nie, waar die Kommissaris oortuig is dat genoemde totale waarde daardie

Commissioner shall cancel the registration of such vendor with effect from the last day of the tax period during which all such enterprises ceased, or from such other date as may be determined by the Commissioner: Provided that the Commissioner shall not at any time cancel the registration of any such vendor if there are reasonable grounds for believing that the vendor will carry on any enterprise at any time within 12 months from the date of such cessation. 5

(4) Any notification by a vendor in terms of subsection (3) shall be made in writing to the Commissioner and shall state the date upon which that vendor ceased to carry on all enterprises and whether or not that vendor intends to carry on any enterprise within 12 months from that date. 10

(5) Where any person has applied for registration under section 23(3)(b) and the Commissioner has registered that person in terms of section 23(4), the Commissioner may cancel that person's registration if that person does not carry on any enterprise on or before the date specified in that person's application. 15

(6) Where any person has been registered as a vendor in consequence of an application made by him under section 23(3) and subsequent to the registration of that person as a vendor it appears to the Commissioner that such person's registration should be cancelled by reason of any of the circumstances referred to in section 23(7), the Commissioner may cancel such person's registration with effect from a date determined by the Commissioner: Provided that where such person lodges an objection against the Commissioner's decision under this subsection the cancellation of that person's registration shall not take effect until such time as the Commissioner's decision becomes final and conclusive. 20

(7) The Commissioner shall give written notice to the person concerned of his decision to cancel such person's registration in terms of this section or of his refusal to cancel such registration. 25

Vendor to notify change of status

25. Subject to this Act, every vendor shall within 21 days and in such form as the Commissioner may prescribe notify the Commissioner in writing of—

- (a) any change in the name, address, constitution or nature of the principal enterprise or enterprises of that vendor; 30
- (b) any change of address at or from which, or the name in which, any enterprise is carried on by that vendor;
- (c) any change whereby that vendor ceases to satisfy the conditions provided in section 15(2), where the Commissioner has given a direction in respect of that vendor in terms of that section; 35
- (d) any change whereby the provisions of section 27(3)(a) become applicable in the case of that vendor:

Provided that this section shall not apply to the notification of any changes in the ownership of any company. 40

Liabilities not affected by person ceasing to be vendor

26. The obligations and liabilities under this Act of any person in respect of anything done, or omitted to be done, by that person while that person is a vendor shall not be affected by the fact that that person ceases to be a vendor, or by the fact that, being registered as a vendor, the Commissioner cancels that person's registration as a vendor. 45

bedrag sal te bowe gaan of waarskynlik sal te bowe gaan, slegs as gevolg van—

- (i) die beëindiging van, of 'n wesentlike en permanente vermindering in die grootte of skaal van, 'n onderneming deur daardie persoon bedryf; of
 - 5 (ii) die vervanging van enige installasie of ander kapitaalbate gebruik in 'n onderneming deur daardie persoon bedryf; of
 - (iii) abnormale omstandighede van 'n tydelike aard.
- (2) Elke persoon wat ingevolge subartikel (1) aanspreeklik word om geregistreer te wees, moet nie later nie as 21 dae nadat hy aldus aanspreeklik word by
- 10 die Kommissaris aansoek doen om registrasie in die vorm wat die Kommissaris goedkeur en aan die Kommissaris die verdere besonderhede verstrek wat die Kommissaris vereis ten einde daardie persoon te registreer.
- (3) Ondanks die bepalinge van subartikels (1) en (2), kan elke persoon wat die Kommissaris oortuig dat op of na die aanvangsdatum—
- 15 (a) daardie persoon 'n onderneming bedryf; of
- (b) daardie persoon voornemens is om 'n onderneming vanaf 'n bepaalde datum te bedryf,

in die goedgekeurde vorm by die Kommissaris aansoek doen om registrasie ingevolge hierdie Wet en die verdere besonderhede verstrek wat die Kommissaris vereis ten einde daardie persoon te registreer.

20

(4) Waar 'n persoon—

- (a) aansoek om registrasie gedoen het ooreenkomstig subartikel (2) of (3) en die Kommissaris oortuig is dat daardie persoon kwalifiseer om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees, is daardie persoon by die
- 25 toepassing van hierdie Wet 'n ondernemer met ingang van 'n datum deur die Kommissaris bepaal; of
- (b) nie ingevolge subartikel (2) aansoek om registrasie gedoen het nie en die Kommissaris oortuig is dat daardie persoon aanspreeklik is om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees, is daardie persoon by die
- 30 toepassing van hierdie Wet 'n ondernemer met ingang van die datum waarop daardie persoon vir die eerste maal aanspreeklik geword het om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees: Met dien verstande dat die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, kan bepaal dat daardie persoon 'n ondernemer is vanaf die latere
- 35 datum wat die Kommissaris redelik ag.

(5) Ondanks enige andersluidende bepaling van hierdie Wet, waar 'n onderneming deur 'n vereniging sonder winsoogmerk bedryf word in takke of afdelings, of afsonderlike ondernemings deur daardie vereniging bedryf word, kan daardie vereniging skriftelik by die Kommissaris aansoek doen dat enige

40 bedoelde tak, afdeling of afsonderlike onderneming by die toepassing van hierdie artikel, geag word 'n afsonderlike persoon te wees, en indien elke sodanige tak, afdeling of afsonderlike onderneming 'n onafhanklike rekeningkundige stelsel in stand hou en afsonderlik geïdentifiseer kan word met betrekking tot die aard van die bedrywighede beoefen of die ligging van daardie

45 tak, afdeling of afsonderlike onderneming, word elke sodanige tak, afdeling of afsonderlike onderneming geag 'n afsonderlike persoon te wees, en nie 'n deel van daardie vereniging nie, en waar sodanige tak, afdeling of afsonderlike onderneming kragtens hierdie subartikel geag word 'n afsonderlike persoon te wees, word 'n onderneming deur sodanige tak, afdeling of afsonderlike

50 onderneming bedryf, geag in dié mate nie deur die betrokke vereniging bedryf te word nie.

(6) Die bepalinge van hierdie Wet met betrekking tot die bepaling van die waarde van die lewering van goed of dienste hetsy daardie lewering voor of op of na die aanvangsdatum gemaak word, is van toepassing vir die doeleindes van

55 hierdie artikel, maar enige belasting ten opsigte van daardie lewering gehef, word buite rekening gelaat: Met dien verstande dat 'n lewering van dienste beoog in artikel 11(2)(n) vir die doeleindes van hierdie artikel nie geag word 'n belasbare lewering te wees nie.

(7) Waar die Kommissaris oortuig is dat 'n persoon wat kragtens subartikel (3) aansoek om registrasie gedoen het nie kwalifiseer om ingevolge hierdie Wet

60 geregistreer te wees nie of nie geregistreer behoort te wees nie omrede die feit dat daardie persoon—

- (a) geen vaste woon- of besigheidsplek het nie; of

PART IV

Returns, payments and assessments

Tax period

27. (1) For the purposes of this section—

“Category A” means the category of vendors whose tax periods are periods of two months ending on the last day of the months of January, March, May, July, September and November of the calendar year; 5

“Category B” means the category of vendors whose tax periods are periods of two months ending on the last day of the months of February, April, June, August, October and December of the calendar year; 10

“Category C” means the category of vendors whose tax periods are periods of one month ending on the last day of each of the 12 months of the calendar year;

“Category D” means the category of vendors whose tax periods are periods of six months ending on the last day of February and August of the calendar year or, where any vendor falling within this category makes written application therefor, on the last day of such other months as the Commissioner may approve. 15

(2) (a) Every vendor, not being a vendor who falls within Category C or D as contemplated in subsection (3) or (4), shall fall within Category A or Category B. 20

(b) The Commissioner shall determine whether such vendor falls within Category A or Category B and notify the vendor accordingly.

(c) The determinations made by the Commissioner under paragraph (b) shall be made so as to ensure that approximately equal numbers of vendors fall within Category A and Category B. 25

(d) The Commissioner may from time to time direct that any vendor falling within Category A shall, with effect from the commencement of a future period, fall within Category B, or *vice versa*.

(3) A vendor shall fall within Category C if—

(a) the total value of the taxable supplies of the vendor— 30

(i) has in the period of 12 months ending on the last day of any month of the calendar year exceeded R30 million; or

(ii) is likely to exceed that amount in the period of 12 months beginning on the first day of any such month; or

(b) the vendor has applied in writing for the tax periods in his case to be on a monthly basis; or 35

(c) the vendor has repeatedly made default in performing any of his obligations in terms of this Act,

and the Commissioner has directed that, with effect from the commencement date or such later date as may be appropriate, the vendor shall fall within Category C: 40
Provided that a vendor falling within Category C shall cease to fall within that Category with effect from the commencement of a future period notified by the Commissioner, if the vendor has applied in writing to be placed within Category A, B or D and the Commissioner is satisfied that by reason of a change in the vendor's circumstances he satisfies the requirements of this section for 45
placing within Category A, B or D.

(4) A vendor shall fall within Category D if—

(a) the vendor's enterprise consists solely of agricultural, pastoral or other farming activities or the vendor is a branch, division or separate enterprise which is deemed by subsection (5) of section 23 to be a separate person for the purposes of that section and is as such registered under that section or the vendor is a branch, division or separate enterprise registered as a separate vendor under section 50(1); 50

(b) the activities of any such branch, division or separate enterprise consist solely of agricultural, pastoral or other farming activities and activities of that kind are not carried on in any other branch, division or separate 55

- (b) nie behoorlike rekeningkundige aantekeninge betreffende 'n onderneming deur hom bedryf, hou nie; of
- (c) nie 'n bankrekening by 'n depositonemende instelling, onderlinge bouvereniging of soortgelyke instelling vir die doeleindes van 'n onderneming deur hom bedryf, geopen het nie; of
- (d) voorheen as 'n ondernemer ten opsigte van 'n onderneming geregistreer was, hetsy ingevolge hierdie Wet of die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), maar versuim het om sy pligte ingevolge een van bedoelde Wette met betrekking tot bedoelde onderneming na te kom,
- kan die Kommissaris weier om genoemde persoon ingevolge hierdie Wet te registreer en moet hy daardie persoon skriftelike kennis van bedoelde weiering gee.
- (8) By die toepassing van hierdie artikel beteken "maand" enigeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

Kansellasië van registrasie

24. (1) Behoudens die bepalings van subartikel (2), hou 'n ondernemer se aanspreeklikheid om geregistreer te wees op waar die Kommissaris oortuig is dat die totale waarde van die ondernemer se belasbare lewerings in die tydperk van 12 maande wat aan die begin van 'n belastingtydperk van die ondernemer begin, nie die bedrag bedoel in artikel 23(1) sal oorskry nie.
- (2) Elke ondernemer wat verlang dat sy registrasie in die omstandighede beoog in subartikel (1) gekanselleer moet word, kan die Kommissaris skriftelik versoek om sy registrasie te kanselleer, en indien die Kommissaris oortuig is soos in subartikel (1) beoog, moet die Kommissaris die ondernemer se registrasie kanselleer met ingang van die laaste dag van die belastingtydperk waarin die Kommissaris aldus oortuig was of vanaf 'n ander datum deur die Kommissaris bepaal, en die ondernemer in kennis stel van die datum waarop die kansellasië van die registrasie in werking tree.
- (3) Elke ondernemer wat ophou om alle ondernemings te bedryf, moet die Kommissaris van daardie feit in kennis stel binne 21 dae na die datum waarop daar aldus opgehou is en die Kommissaris moet die registrasie van bedoelde ondernemer kanselleer met ingang van die laaste dag van die belastingtydperk waarin alle genoemde ondernemings opgehou het of vanaf 'n ander datum deur die Kommissaris bepaal: Met dien verstande dat die Kommissaris nie te eniger tyd die registrasie van so 'n ondernemer kanselleer nie indien daar redelike gronde bestaan om te vermoed dat die ondernemer 'n onderneming sal bedryf te eniger tyd binne 12 maande vanaf die datum waarop daar aldus opgehou is.
- (4) 'n Kennisgewing deur 'n ondernemer ingevolge subartikel (3) geskied skriftelik aan die Kommissaris en vermeld die datum waarop daardie ondernemer opgehou het om alle ondernemings te bedryf en of daardie ondernemer voornemens is om 'n onderneming binne 12 maande vanaf bedoelde datum te bedryf al dan nie.
- (5) Waar 'n persoon kragtens artikel 23(3)(b) om registrasie aansoek gedoen het en die Kommissaris daardie persoon ingevolge artikel 23(4) geregistreer het, kan die Kommissaris daardie persoon se registrasie kanselleer indien daardie persoon op of voor die datum in daardie persoon se aansoek aangedui nie 'n onderneming bedryf nie.
- (6) Waar 'n persoon as 'n ondernemer geregistreer is as gevolg van 'n aansoek wat hy ingevolge artikel 23(3) gedoen het en na die registrasie van daardie persoon as 'n ondernemer dit aan die Kommissaris voorkom dat daardie persoon se registrasie gekanselleer behoort te word omrede enige van die omstandighede in artikel 23(7) bedoel, kan die Kommissaris daardie persoon se registrasie kanselleer met ingang van 'n datum deur die Kommissaris bepaal: Met dien verstande dat waar genoemde persoon 'n beswaar teen die Kommissaris se besluit kragtens hierdie subartikel indien, die kansellasië van daardie persoon se registrasie nie in werking tree nie totdat die Kommissaris se besluit finaal en afdoende word.
- (7) Die Kommissaris gee skriftelike kennis aan die betrokke persoon van sy besluit om daardie persoon se registrasie kragtens hierdie artikel te kanselleer of van sy weiering om dié registrasie te kanselleer.

- enterprise of the vendor or the association not for gain, as the case may be, by whom a written application referred to in paragraph (e) is made;
- (c) the total value of the taxable supplies of the vendor from agricultural, pastoral or other farming activities—
- (i) has in the period of 12 months ending on the last day of any month of the calendar year not exceeded R1 million; and
 - (ii) is not likely to exceed that amount in the period of 12 months commencing at the end of the period referred to in subparagraph (i);
- (d) the vendor does not fall within Category C; and
- (e) the vendor whose enterprise consists solely of agricultural, pastoral or other farming activities or the vendor referred to in section 50(1) or the association not for gain referred to in section 23(5), as the case may be, has made a written application to the Commissioner, in such form as the Commissioner may prescribe, for such first-mentioned vendor or the branch, division or separate enterprise in question, as the case may be, to be placed within Category D,
- and the Commissioner has directed that, with effect from the commencement date or such later date as may be appropriate, the vendor shall fall within Category D: Provided that a vendor falling within Category D shall cease to fall within that Category with effect from the commencement of a future period notified by the Commissioner, if written application is made by the person who made the application referred to in paragraph (e) for the vendor to be placed within Category A, B or C or the Commissioner is satisfied that by reason of a change in circumstances that vendor should be placed within Category A, B or C.
- (5) For the purposes of subsection (3)(a) and subsection (4)(c)—
- (a) the provisions of this Act relating to the determination of the value of any supply of goods or services, whether such supply is made before or on or after the commencement date, shall apply for the purposes of this paragraph, but no regard shall be had to any tax charged in respect of such supply; and
 - (b) the total value of the taxable supplies of a vendor within any period of 12 months referred to in subsection (3)(a) or (4)(c) shall not be deemed to have exceeded or be likely to exceed the amount of R30 million referred to in subsection (3)(a) or the amount of R1 million referred to in subsection (4)(c), as the case may be, where that total value exceeds or is likely to exceed that amount, as the case may be, solely as a consequence of—
 - (i) any cessation of, or any substantial or permanent reduction in the size or scale of, any enterprise carried on by the vendor; or
 - (ii) the replacement of any plant or other capital asset used in any enterprise carried on by the vendor; or
 - (iii) abnormal circumstances of a temporary nature.
- (6) The tax periods applicable under this Act to any vendor shall be the tax periods applicable to the Category within which the vendor falls as contemplated in this section: Provided that—
- (i) the first such period shall commence on the commencement date or, where any person becomes a vendor on a later date, such later date;
 - (ii) any tax period ending on the last day of a month, as applicable in respect of the relevant Category, may, instead of ending on such last day, end within seven days before or after such last day;
 - (iii) the first day of any tax period of the vendor subsequent to the vendor's first tax period shall be the first day following the last day of the vendor's preceding tax period.

Returns and payments of tax

28. (1) Every vendor shall, within the period ending on the twenty-fifth day of the first month commencing after the end of a tax period relating to such vendor

Ondernemer moet kennis gee van verandering van status

25. Behoudens die bepalings van hierdie Wet, moet elke ondernemer binne 21 dae die Kommissaris in die vorm wat die Kommissaris voorskryf, skriftelik in kennis stel van—

- 5 (a) enige verandering van die naam, adres, konstitusie of aard van die hoofonderneming of -ondernemings van daardie ondernemer;
- (b) enige verandering van die adres waar of waarvandaan of naam waaronder 'n onderneming deur daardie ondernemer bedryf word;
- 10 (c) enige verandering waarvolgens daardie ondernemer ophou om aan die voorwaardes wat in artikel 15(2) bepaal word, te voldoen, waar die Kommissaris 'n opdrag gegee het ten opsigte van daardie ondernemer ingevolge daardie artikel;
- (d) enige verandering waarvolgens die bepalings van artikel 27(3)(a) in die geval van daardie ondernemer van toepassing word:
- 15 Met dien verstande dat hierdie artikel nie van toepassing is nie op enige verandering van die eienaarskap van 'n maatskappy.

Aanspreeklikhede nie geraak waar persoon ophou om ondernemer te wees nie

26. Die verpligtinge en aanspreeklikhede ingevolge hierdie Wet van enige persoon ten opsigte van enigiets gedoen of die versuim om enigiets te doen deur
- 20 daardie persoon terwyl hy 'n ondernemer is, word nie geraak nie deur die feit dat daardie persoon ophou om 'n ondernemer te wees of deur die feit dat, terwyl hy 'n ondernemer is, die Kommissaris daardie persoon se registrasie as 'n ondernemer kanselleer.

DEEL IV**25 Opgawes, betalings en aanslae****Belastingtydperk**

27. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—
- “Kategorie A” die kategorie van ondernemers wie se belastingtydperke
- 30 tydperke van twee maande is wat eindig op die laaste dag van die maande Januarie, Maart, Mei, Julie, September en November van die kalenderjaar;
- “Kategorie B” die kategorie van ondernemers wie se belastingtydperke tydperke van twee maande is wat eindig op die laaste dag van die maande Februarie, April, Junie, Augustus, Oktober en Desember van die kalenderjaar;
- 35 “Kategorie C” die kategorie van ondernemers wie se belastingtydperke tydperke van een maand is wat eindig op die laaste dag van elk van die 12 maande van die kalenderjaar;
- “Kategorie D” die kategorie van ondernemers wie se belastingtydperke tydperke van ses maande is wat eindig op die laaste dag van Februarie en
- 40 Augustus van die kalenderjaar of, waar 'n ondernemer wat in hierdie kategorie val skriftelik daarvoor aansoek doen, die laaste dag van die ander maande wat die Kommissaris goedkeur.
- (2) (a) Elke ondernemer wat nie 'n ondernemer is wat in Kategorie C of D val soos in subartikel (3) of (4) beoog nie, val in Kategorie A of Kategorie B.
- 45 (b) Die Kommissaris bepaal of sodanige ondernemer in Kategorie A of Kategorie B val en verwittig die ondernemer dienooreenkomstig.
- (c) Die bepalings wat die Kommissaris ingevolge paragraaf (b) doen, word gedoen ten einde te verseker dat nagenoeg gelyke getalle van ondernemers in Kategorie A en Kategorie B val.
- 50 (d) Die Kommissaris kan van tyd tot tyd opdrag gee dat 'n ondernemer wat in Kategorie A val, met ingang van die begin van 'n toekomstige belastingtydperk in Kategorie B val, of omgekeerd.
- (3) 'n Ondernemer val in Kategorie C indien—
- (a) die totale waarde van die belasbare lewerings van die ondernemer—
- 55 (i) in die tydperk van 12 maande wat op die laaste dag van enige maand van die kalenderjaar eindig R30 miljoen oorskry het; of

or, where such tax period ends on or after the first day and before the twenty-fifth day of a month, within the period ending on such twenty-fifth day—

- (a) furnish the Commissioner with a return (in such form as the Commissioner may prescribe) reflecting such information as may be required for the purpose of the calculation of tax in terms of section 16; and 5
- (b) calculate the amounts of such tax in accordance with the said section and pay the tax payable to the Commissioner or calculate the amount of any refund due to the vendor: 5

Provided that where payment of the full amount of the tax is effected by means of an electronic transfer on or before the last business day of the month during which the said twenty-fifth day falls, the period within which the return is required to be rendered and the tax is required to be calculated and paid shall be deemed to end on the day on which such payment is received. 10

(2) Every vendor who is registered in terms of the provisions of Part III shall within the period allowed by subsection (1) of this section furnish the return referred to in that subsection in respect of each tax period relating to such vendor, whether or not tax is payable or a refund is due in respect of such period. 15

(3) The Commissioner may, having regard to the circumstances of any case but subject to the provisions of section 39, extend the period within which such return is to be furnished or such tax is to be paid. 20

(4) For the purposes of this section "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

Special returns

29. Where goods are deemed by section 8(1) to be supplied in the course of an enterprise the person selling the goods (hereinafter referred to as the seller), whether or not the seller is a vendor, shall, within the period of 30 days after the date on which the sale was made— 25

- (a) furnish the Commissioner with a return (in such form as the Commissioner may prescribe) reflecting—
 - (i) the name and address of the seller and, if registered as a vendor, his registration number; 30
 - (ii) the name and address of the person whose goods are sold (hereinafter referred to as the owner) and, if the owner is registered under this Act, the registration number of the owner; 35
 - (iii) the date of the sale; 35
 - (iv) the description and quantity of the goods sold;
 - (v) the selling price of the goods and the amount of tax charged in respect of the supply of goods under the sale, being the tax leviable in respect of such supply under section 7(1)(a); and
 - (vi) such other particulars as may be required; 40
- (b) pay to the Commissioner the amount of tax so charged; and
- (c) send or deliver to the owner a copy of the return referred to in paragraph (a), 45

and the seller and the owner shall exclude from any return which the seller or owner is required to furnish under section 28 the tax charged on the supply of goods under the sale in respect of which the return is furnished under this section. 45

Other returns

30. In addition to any return required under any other provision of this Act, the Commissioner may require any person, whether or not that person is a vendor, to furnish on his own behalf or as an agent or trustee, to the Commissioner such 50

- (ii) waarskynlik daardie bedrag sal oorskry in die tydperk van 12 maande wat op die laaste dag van so 'n maand begin; of
- (b) die ondernemer skriftelik aansoek gedoen het dat die belastingtydperk in sy geval op 'n maandelikse basis moet wees; of
- 5 (c) die ondernemer herhaaldelik versuim het om sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet na te kom,
- en die Kommissaris opdrag gegee het dat, met ingang van die aanvangsdatum of 'n latere datum wat paslik mag wees, die ondernemer in Kategorie C val: Met dien verstande dat 'n ondernemer wat in Kategorie C val, ophou om in daardie
- 10 Kategorie te val met ingang van die begin van 'n toekomstige tydperk deur die Kommissaris aangekondig, indien die ondernemer skriftelik aansoek gedoen het om in Kategorie A, B of D geplaas te word en die Kommissaris oortuig is dat omrede 'n verandering van die ondernemer se omstandighede hy aan die vereistes van hierdie artikel voldoen om in Kategorie A, B of D geplaas te word.
- 15 (4) 'n Ondernemer val in Kategorie D indien—
- (a) die ondernemer se onderneming uitsluitlik uit landbou-, veeboerdery- of ander boerderybedrywighede bestaan of die ondernemer 'n tak, afdeling of afsonderlike onderneming is wat deur subartikel (5) van artikel 23 geag word 'n afsonderlike persoon te wees by die toepassing
- 20 van daardie artikel en as sodanig ingevolge daardie artikel geregistreer is of die ondernemer 'n tak, afdeling of afsonderlike onderneming is wat as 'n afsonderlike ondernemer ingevolge artikel 50(1) geregistreer is;
- (b) die bedrywighede van so 'n tak, afdeling of afsonderlike onderneming uitsluitlik uit landbou-, veeboerdery- of ander boerderybedrywighede bestaan en bedrywighede van daardie aard nie bedryf word nie in 'n ander tak, afdeling of afsonderlike onderneming van die ondernemer
- 25 of vereniging sonder winsoogmerk, na gelang van die geval, deur wie 'n skriftelike aansoek bedoel in paragraaf (e) gedoen is;
- (c) die totale waarde van die belasbare lewerings van die ondernemer uit landbou-, veeboerdery- of ander boerderybedrywighede—
- 30 (i) in die tydperk van 12 maande wat op die laaste dag van enige maand van die kalenderjaar nie R1 miljoen oorskry het nie; en
- (ii) waarskynlik daardie bedrag nie in die tydperk van 12 maande wat
- 35 aan die einde van die in subparagraaf (i) bedoelde tydperk begin, sal oorskry nie;
- (d) die ondernemer nie in Kategorie C val nie; en
- (e) die ondernemer wie se onderneming uitsluitlik uit landbou-, veeboerdery- of ander boerderybedrywighede bestaan of die in
- 40 artikel 50(1) bedoelde ondernemer of die in artikel 23(5) bedoelde vereniging sonder winsoogmerk, na gelang van die geval, 'n skriftelike aansoek, in die vorm deur die Kommissaris voorgeskryf, gedoen het dat eersbedoelde ondernemer of die tak, afdeling of afsonderlike onderneming, na gelang van die geval, in Kategorie D geplaas word,
- 45 en die Kommissaris opdrag gegee het dat, met ingang van die aanvangsdatum of 'n latere datum wat paslik is, die ondernemer in Kategorie D val: Met dien verstande dat 'n ondernemer wat in Kategorie D val, ophou om in daardie Kategorie te val met ingang van die begin van 'n toekomstige tydperk deur die Kommissaris aangekondig, indien 'n skriftelike aansoek gedoen word deur die
- 50 persoon wat die in paragraaf (e) bedoelde aansoek gedoen het om in Kategorie A, B of C geplaas te word of die Kommissaris oortuig is dat omrede 'n verandering van omstandighede die ondernemer in Kategorie A, B of C geplaas behoort te word.
- (5) By die toepassing van subartikel (3)(a) en subartikel (4)(c)—
- 55 (a) is die bepalings van hierdie Wet met betrekking tot die vasstelling van die waarde van 'n lewering van goed of dienste, hetsy daardie lewering voor of op of na die aanvangsdatum gedoen word, van toepassing by die toepassing van hierdie paragraaf, maar word enige belasting ten opsigte van daardie lewering gehef buite rekening gelaat; en
- 60 (b) word die totale waarde van die belasbare lewerings van 'n ondernemer in die tydperk van 12 maande bedoel in subartikel (3)(a) of (4)(c) nie geag die bedrag van R30 miljoen bedoel in subartikel (3)(a) of die bedrag van R1 miljoen bedoel in subartikel (4)(c) te bowe te gegaan

further or other return, in a form prescribed by the Commissioner, as and when required by the Commissioner for the purposes of this Act.

Assessments

31. (1) Where—

- (a) any person fails to furnish any return as required by section 28, 29 or 30 5
or fails to furnish any declaration as required by section 13(4) or 14; or
- (b) the Commissioner is not satisfied with any return or declaration which
any person is required to furnish under a section referred to in
paragraph (a); or
- (c) the Commissioner has reason to believe that any person has become 10
liable for the payment of any amount of tax but has not paid such
amount; or
- (d) any person, not being a vendor, supplies goods or services and
represents that tax is charged on that supply; or
- (e) any vendor supplies goods or services and such supply is not a taxable 15
supply or such supply is a taxable supply in respect of which tax is
chargeable at a rate of zero per cent, and in either case that vendor
represents that tax is charged on such supply at a rate in excess of
zero per cent,

the Commissioner may make an assessment of the amount of tax payable by the 20
person liable for the payment of such amount of tax, and the amount of tax so
assessed shall be paid by the person concerned to the Commissioner.

(2) For the purposes of subsection (1), the person liable for the payment of any
amount of tax assessable by the Commissioner shall be—

- (a) the person liable for the payment of such tax in terms of the provisions 25
of section 7; or
- (b) where the provisions of section 29 are applicable—
 - (i) the seller referred to in that section, unless the provisions of
subparagraph (ii) are applicable; or
 - (ii) the owner referred to in that section, if the said seller holds a 30
written statement contemplated in section 8(1)(b) furnished by the
said owner and that written statement is incorrect; or
- (c) where subsection (1)(d) is applicable, the person referred to in that
provision; or
- (d) where subsection (1)(e) is applicable, the vendor referred to in that 35
provision.

(3) In making such assessment the Commissioner may estimate the amount
upon which the tax is payable.

(4) The Commissioner shall give the person concerned a written notice of such
assessment, stating the amount upon which tax is payable, the amount of tax 40
payable, the amount of any additional tax payable in terms of section 60 and the
tax period (if any) in relation to which the assessment is made, and—

- (a) where the assessment is made on a seller referred to in subsection
(2)(b)(i), send a copy of that notice of assessment to the owner referred
to in that subsection; or 45
- (b) where the assessment is made on an owner referred to in subsection
(2)(b)(ii), send a copy of that notice of assessment to the seller referred
to in that subsection.

(5) The Commissioner shall, in the notice of assessment referred to in
subsection (4), give notice to the person upon whom it has been made that any 50
objection to such assessment shall be lodged or be sent so as to reach the
Commissioner within 30 days after the date of such notice.

(6) For the purposes of this section, Part II, Part VI and sections 58, 59, 60 and
61—

- (a) the person referred to in subsection (1)(d) shall be deemed to be a 55
vendor; and
- (b) any tax represented to be charged on any supply referred to in

- het of daardie bedrag waarskynlik te bowe sal gaan nie, na gelang van die geval, waar daardie totale waarde die bedrag van R30 miljoen of R1 miljoen te bowe gegaan het of dit waarskynlik te bowe sal gaan, na gelang van die geval, slegs as gevolg van—
- 5 (i) die ophou, of 'n aansienlike of permanente vermindering van die grootte of skaal, van 'n onderneming deur die ondernemer bedryf; of
 - (ii) die vervanging van enige installasie of ander kapitaalbate gebruik in 'n onderneming deur die ondernemer bedryf; of
 - 10 (iii) abnormale omstandighede van 'n tydelike aard.
- (6) Die belastingtydperk wat ingevolge hierdie Wet op 'n ondernemer van toepassing is, is die belastingtydperk wat van toepassing is op die Kategorie waarin die ondernemer val soos in hierdie artikel beoog: Met dien verstande dat—
- 15 (i) die eerste bedoelde tydperk op die aanvangsdatum begin, of waar 'n persoon 'n ondernemer op 'n latere datum word, daardie latere datum;
 - (ii) 'n belastingtydperk wat op die laaste dag van 'n maand eindig, soos van toepassing ten opsigte van die betrokke Kategorie, in stede dat dit op daardie laaste dag eindig, binne sewe dae voor of na daardie laaste dag
 - 20 (iii) die eerste dag van enige belastingtydperk van 'n ondernemer wat volg op die ondernemer se eerste belastingtydperk die eerste dag na die laaste dag van die ondernemer se voorafgaande belastingtydperk is.

Opgawes en betalings van belasting

- 25 28. (1) Elke ondernemer moet, binne die tydperk eindigende op die vyf-en-twintigste dag van die eerste maand wat begin na die einde van 'n belastingtydperk met betrekking tot daardie ondernemer of, waar sodanige belastingtydperk op of na die eerste dag en voor die vyf-en-twintigste dag van 'n maand eindig, binne die tydperk wat op sodanige vyf-en-twintigste dag eindig—
- 30 (a) aan die Kommissaris 'n opgawe (in die vorm wat die Kommissaris voorskryf) verstrek bevattende die inligting wat vereis word vir die berekening van belasting ingevolge artikel 16; en
 - (b) die bedrae belasting ooreenkomstig genoemde artikel bereken en die betaalbare belasting aan die Kommissaris betaal of die bedrag van
 - 35 enige terugbetaling wat aan die ondernemer verskuldig word, bereken: Met dien verstande dat waar betaling van die volle bedrag van die belasting deur middel van 'n elektroniese oordrag bewerkstellig word op of voor die laaste besigheidsdag van die maand waarin genoemde vyf-en-twintigste dag val, die tydperk waarin die opgawe verstrek moet word en die belasting bereken
 - 40 en betaal moet word, geag word te eindig op die dag waarop daardie betaling ontvang word.
- (2) Elke ondernemer wat ingevolge die bepalinge van Deel III geregistreer is, moet binne die tydperk deur subartikel (1) van hierdie artikel toegelaat, die in daardie subartikel bedoelde opgawe ten opsigte van elke belastingtydperk met
- 45 betrekking tot daardie ondernemer verstrek, hetsy daar ten opsigte van bedoelde tydperk belasting betaalbaar is of 'n terugbetaling verskuldig is al dan nie.
 - (3) Die Kommissaris kan, met inagneming van die omstandighede van 'n geval maar behoudens die bepalinge van artikel 39, die tydperk waarin bedoelde
 - 50 opgawe verstrek moet word of bedoelde belasting betaal moet word, verleng.
 - (4) By die toepassing van hierdie artikel beteken "maand" enigene van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

Spesiale opgawes

29. Waar goed ingevolge artikel 8(1) geag word in die loop van 'n onderneming gelewer te wees, moet die persoon wat die goed verkoop (hieronder die verkoper genoem), ongeag of die verkoper 'n ondernemer is al dan nie, binne die tydperk van 30 dae na die datum waarop die verkoop gesluit is—
- (a) aan die Kommissaris 'n opgawe (in die vorm wat die Kommissaris voorskryf) verstrek, waarin aangetoon word—

subsection (1)(d) or (1)(e) shall be deemed to be tax payable by the vendor concerned and the amount thereof as assessed under this section shall be paid within the period allowed by the Commissioner.

PART V

Objections and appeals

5

Objections to certain decisions or assessments

32. (1) Any person who is dissatisfied with—

(a) any decision given in writing by the Commissioner—

(i) in terms of section 23(7) notifying that person of the Commissioner's refusal to register that person in terms of this Act; or 10

(ii) in terms of section 24(6) or (7) notifying that person of the Commissioner's decision to cancel any registration of that person in terms of this Act or of the Commissioner's refusal to cancel such registration; or

(iii) in terms of section 44(8) of the Commissioner's refusal to make a refund; or 15

(b) any assessment made upon him under the provisions of section 31, 60 or 61,

may lodge an objection thereto with the Commissioner.

(2) Every objection shall be in writing and shall specify in detail the grounds upon which it is made. 20

(3) No objection shall be considered by the Commissioner which is not delivered at his office or posted to him in sufficient time to reach him within 30 days after the date on which notice of any decision or assessment against which such objection is lodged was given by the Commissioner, unless the Commissioner is satisfied that reasonable grounds exist for delay in lodging the objection: 25
Provided that any decision of the Commissioner in the exercise of his discretion under this subsection shall be subject to objection and appeal.

(4) After having considered the objection, the Commissioner may—

(a) alter any decision pursuant thereto; or 30

(b) alter or reduce any assessment pursuant thereto; or

(c) disallow the objection,

and shall send to the objector a written notice of such alteration, reduction or disallowance, as the case may be.

(5) Where no objection is lodged against any decision or assessment by the Commissioner as contemplated in subsection (1), or where any objection has been disallowed or withdrawn or any decision has been altered or any assessment has been altered or reduced, as the case may be, such decision or altered decision or such assessment or altered or reduced assessment, as the case may be, shall, subject to the right of appeal hereinafter provided, be final and conclusive. 40

Appeals to special court

33. (1) An appeal against any decision or assessment of the Commissioner, as notified in terms of section 32(4), shall lie to the special court for hearing income

- (i) die naam en adres van die verkoper en, indien as 'n ondernemer geregistreer, sy registrasienommer;
- (ii) die naam en adres van die persoon wie se goed verkoop word (hieronder die eienaar genoem) en indien die eienaar ingevolge hierdie Wet geregistreer is, die eienaar se registrasienommer;
- (iii) die datum van die verkoop;
- (iv) die beskrywing en hoeveelheid van die verkoopte goed;
- (v) die verkoopprijs van die goed en die bedrag belasting gehef ten opsigte van die lewering van goed kragtens die verkoop, wat belasting hefbaar ten opsigte van daardie lewering ingevolge artikel 7(1)(a) is; en
- (vi) die ander besonderhede wat benodig is;
- (b) die belasting aldus gehef aan die Kommissaris betaal; en
- (c) aan die eienaar 'n afskrif van die in paragraaf (a) bedoelde opgawe stuur of dit by hom aflewer,
- en die verkoper en die eienaar moet die belasting wat gehef word op die lewering van goed kragtens die verkoop ten opsigte waarvan die opgawe ingevolge hierdie artikel verstrekkend is, uitsluit van enige opgawe wat die verkoper of eienaar ingevolge artikel 28 moet verstrek.

20 Ander opgawes

30. Benewens enige opgawe wat ingevolge enige ander bepaling van hierdie Wet vereis word, kan die Kommissaris van enige persoon, hetsy daardie persoon 'n ondernemer is al dan nie, vereis dat hy namens homself of as 'n agent of trustee 'n verdere of ander opgawe aan die Kommissaris verstrekkend, in 'n vorm deur die Kommissaris voorgeskryf, soos en wanneer dit deur die Kommissaris vir die doeleindes van hierdie Wet vereis word.

Aanslae

31. (1) Waar—
- (a) 'n persoon versuim om enige opgawe te verstrek soos deur artikel 28, 29 of 30 vereis of versuim om 'n verklaring te verstrek soos deur artikel 13(4) of 14 vereis; of
- (b) die Kommissaris nie tevrede is nie met enige opgawe of verklaring wat ingevolge 'n in paragraaf (a) bedoelde artikel deur 'n persoon verstrekkend moet word; of
- (c) die Kommissaris rede het om te glo dat 'n persoon vir die betaling van enige bedrag aan belasting aanspreeklik geword het, maar bedoelde bedrag nie betaal het nie; of
- (d) 'n persoon wat nie 'n ondernemer is nie goed of dienste lewer en voorgee dat belasting op daardie lewering gehef word; of
- (e) 'n ondernemer goed of dienste lewer en daardie lewering nie 'n belasbare lewering is of daardie lewering 'n belasbare lewering is ten opsigte waarvan belasting teen 'n koers van nul persent gehef word, en in die een of die ander geval daardie ondernemer voorgee dat belasting op daardie lewering teen 'n koers hoër as nul persent gehef word,
- kan die Kommissaris 'n aanslag maak van die bedrag aan belasting betaalbaar deur die persoon wat aanspreeklik is vir die betaling van daardie bedrag aan belasting, en word die bedrag van belasting aldus aangeslaan deur die betrokke persoon aan die Kommissaris betaal.
- (2) By die toepassing van subartikel (1) is die persoon wat aanspreeklik is vir die betaling van 'n bedrag aan belasting wat deur die Kommissaris aangeslaan kan word—
- (a) die persoon wat ingevolge die bepalinge van artikel 7 aanspreeklik is vir die betaling van daardie belasting; of
- (b) waar die bepalinge van artikel 29 van toepassing is—
- (i) die in daardie artikel bedoelde verkoper, tensy die bepalinge van subparagraaf (ii) van toepassing is; of
- (ii) die in daardie artikel bedoelde eienaar, indien genoemde verkoper in besit is van 'n skriftelike verklaring beoog in artikel 8(1)(b) wat deur genoemde eienaar verstrekkend is en daardie skriftelike verklaring foutief is; of

tax appeals constituted under the provisions of section 83 of the Income Tax Act for the area in which the appellant resides or carries on business or, if the appellant and the Commissioner agree, for any other area.

(2) Every appeal shall be by way of a notice in writing and shall be lodged with the Commissioner within 30 days after the date of the notice mentioned in section 32(4) or, if the Commissioner has under section 71(4) withdrawn the last-mentioned notice and sent it anew, the date of the notice so sent anew: Provided that the Commissioner may, on good cause shown, condone any delay in the lodging of any such notice of appeal within the said period: Provided further that any decision of the Commissioner in the exercise of his discretion under this subsection shall be subject to objection and appeal.

(3) At the hearing of any appeal to the special court—

(a) the appellant shall be limited to the grounds of objection stated in the notice of objection referred to in section 32(2) unless the Commissioner agrees to the amendment of such grounds or the appellant, on good cause shown prior to or at such hearing, is given leave by the special court to amend such grounds of objection within a reasonable period and on such terms as to any postponement of such hearing and costs which may result from such postponement as the court may order;

(b) the special court may inquire into and consider the matter before it and may confirm, cancel or vary any decision of the Commissioner under appeal or make any other decision which the Commissioner was empowered to make at the time the Commissioner made the decision under appeal or, in the case of any assessment, order that assessment to be altered, reduced or confirmed or, if it thinks fit, refer such matter back to the Commissioner for further investigation and reconsideration in the light of principles laid down by the court.

(4) The provisions of sections 83(8), (9), (10), (11), (12), (14), (15), (16), (17), (18) and (19), 84 and 85 of the Income Tax Act and any regulations under that Act relating to any appeal to the special court shall *mutatis mutandis* apply with reference to any appeal under this section.

Appeals against decisions of special court

34. (1) The appellant in proceedings before the special court referred to in section 33 or the Commissioner may in the manner provided in section 86A of the Income Tax Act appeal against any decision of that court.

(2) The provisions of section 86A of the Income Tax Act and any regulations made under that Act relating to any appeal in terms of that section shall *mutatis mutandis* apply with reference to any appeal under this section.

Members of special court not disqualified from adjudicating

35. A member of a special court referred to in section 33 shall not solely on account of any liability imposed upon him under this Act be deemed to be interested in any matter upon which he may be called upon to adjudicate thereunder.

Payment of tax pending appeal

36. The obligation to pay and the right to receive and recover any tax chargeable

- (c) waar subartikel (1)(d) van toepassing is, die in daardie bepaling bedoelde persoon; of
- (d) waar subartikel (1)(e) van toepassing is, die in daardie bepaling bedoelde ondernemer.
- 5 (3) By die doen van bedoelde aanslag kan die Kommissaris die bedrag waarop die belasting betaalbaar is, beraam.
- (4) Die Kommissaris moet die betrokke persoon skriftelike kennis van bedoelde aanslag gee, met vermelding van die bedrag waarop belasting betaalbaar is, die bedrag aan belasting betaalbaar, die bedrag van enige addisionele
- 10 belasting wat betaalbaar is ingevolge artikel 60 en die belastingtydperk (as daar is) met betrekking waartoe die aanslag gemaak word, en—
- (a) waar die aanslag vir 'n verkoper bedoel in subartikel (2)(b)(i) gedoen word, 'n afskrif van die aanslagkennisgewing aan die in daardie subartikel bedoelde eienaar stuur; of
- 15 (b) waar die aanslag vir 'n eienaar bedoel in subartikel (2)(b)(ii) gedoen word, 'n afskrif van die aanslagkennisgewing aan die in daardie subartikel bedoelde verkoper stuur.
- (5) Die Kommissaris gee in die aanslagkennisgewing bedoel in subartikel (4) kennis aan die persoon vir wie dit gemaak is dat enige beswaar teen bedoelde
- 20 aanslag ingedien of gestuur moet word sodat dit die Kommissaris bereik binne 30 dae na die datum van bedoelde kennisgewing.
- (6) By die toepassing van hierdie artikel, Deel II, Deel VI en artikels 58, 59, 60 en 61—
- (a) word die in subartikel (1)(d) bedoelde persoon geag 'n ondernemer te
- 25 wees; en
- (b) word belasting wat voorgegee word hefbaar te wees op 'n lewering bedoel in subartikel (1)(d) of (1)(e), geag belasting te wees wat deur die betrokke ondernemer betaalbaar is, en word die bedrag daarvan, soos ingevolge hierdie artikel aangeslaan, binne die tydperk wat die
- 30 Kommissaris toelaat, betaal.

DEEL V

Besware en appëlle

Besware teen sekere beslissings of aanslae

32. (1) Iemand wat ontevrede is met—
- 35 (a) enige skriftelike beslissing deur die Kommissaris—
- (i) ingevolge artikel 23(7) waarin daardie persoon verwittig word van die Kommissaris se weiering om daardie persoon ingevolge hierdie Wet te registreer; of
- 40 (ii) ingevolge artikel 24(6) of (7) waarin daardie persoon verwittig word van die Kommissaris se besluit om 'n registrasie van daardie persoon ingevolge hierdie Wet te kanselleer of van die Kommissaris se weiering om bedoelde registrasie te kanselleer; of
- (iii) van die Kommissaris se weiering kragtens artikel 44(8) om 'n terugbetaling te doen; of
- 45 (b) 'n aanslag wat vir hom ingevolge die bepaling van artikel 31 of 60 of 61 gedoen is,
- kan 'n beswaar by die Kommissaris indien.
- (2) Elke beswaar geskied skriftelik en moet die gronde waarop dit steun, in besonderhede aandui.
- 50 (3) Geen beswaar word deur die Kommissaris in oorweging geneem wat nie by sy kantoor afgelewer is of betyds aan hom gepos is nie om hom te bereik binne 30 dae na die datum van die kennisgewing van 'n beslissing of aanslag waarteen beswaar ingedien word, tensy die Kommissaris oortuig is dat daar redelike gronde vir die vertraging by die indiening van die beswaar bestaan: Met dien
- 55 verstande dat enige besluit van die Kommissaris by die uitoefening van sy diskresie kragtens hierdie subartikel aan beswaar en appël onderworpe is.
- (4) Die Kommissaris kan nadat hy die beswaar oorweeg het—
- (a) 'n beslissing na aanleiding daarvan wysig; of
- (b) 'n aanslag met betrekking daartoe wysig of verminder; of
- 60 (c) die beswaar van die hand wys,

under this Act shall not, unless the Commissioner so directs, be suspended by any appeal or pending the decision of a court of law, but if any assessment is altered on appeal or in conformity with any such decision a due adjustment shall be made, amounts paid in excess being refunded with interest at such rate as may be fixed for the purposes of this section by the Minister from time to time by notice in the *Gazette*, and calculated from the date proved to the satisfaction of the Commissioner to be the date on which such excess was received and amounts short-paid being recoverable with penalty and interest calculated as provided in section 39(1). 5

Burden of proof

10

37. The burden of proof that any supply or importation is exempt from or not liable to any tax chargeable under this Act or is subject to tax at the rate of zero per cent or that any value upon which tax is chargeable under this Act or any amount of tax chargeable under this Act is subject to any deduction or set-off or that any amount should be deducted as input tax, shall be upon the person claiming such exemption, non-liability, rate of zero per cent, deduction or set-off, and upon the hearing of any appeal from any decision of the Commissioner, the decision shall not be reversed or altered unless it is shown by the appellant that the decision is wrong. 15

PART VI

20

Payment, recovery and refund of tax

Manner in which tax shall be paid

38. (1) Subject to the provisions of section 7(3)(c) and (d) and section 13(5) and (6), the tax payable under this Act shall be paid in full within the time allowed by section 13(4) or section 14 or section 28 or section 29, whichever is applicable. 25

(2) Where the Commissioner is satisfied that due to circumstances beyond the control of the person liable for the payment of the tax the amount of tax due cannot be accurately calculated within the time allowed by section 13(4) or section 14 or section 28 or section 29, whichever is applicable, the Commissioner may in his discretion and subject to such conditions as he may impose, agree to accept a payment of a deposit by such person of an amount equal to the estimated liability of such person for such tax. 30

(3) Such payment shall be deemed to be a provisional payment in respect of the liability of the said person for such tax, as finally determined, and when such liability is so determined any amount paid in excess shall be refundable to such person and any amount short-paid shall be recoverable from him. 35

Penalty and interest for failure to pay tax when due

39. (1)(a) If any person who is liable for the payment of tax and is required to

en moet skriftelike kennisgewing van so 'n wysiging, vermindering of afwysing, na gelang van die geval, aan die beswaarmaker stuur.

(5) Waar geen beswaar ingedien word nie teen 'n beslissing of aanslag deur die Kommissaris soos in subartikel (1) beoog of waar 'n beswaar van die hand gewys of teruggetrek is, of 'n beslissing gewysig is of 'n aanslag gewysig of verminder is, na gelang van die geval, is die beslissing of gewysigde beslissing of die aanslag of gewysigde of verminderde aanslag, na gelang van die geval, behoudens die reg van appèl hieronder bepaal, finaal en afdoende.

Appèlle na spesiale hof

10 33. (1) 'n Appèl teen enige beslissing of aanslag van die Kommissaris, soos aangekondig ingevolge artikel 32(4), kan aangeteken word by die spesiale hof vir die verhoor van inkomstebelastingappèlle wat ingestel is ingevolge die 5 bepalinge van artikel 83 van die Inkomstebelastingwet vir die gebied waarin die appellant woonagtig is of besigheid bedryf of, indien die appellant en die 15 Kommissaris ooreenstem, vir enige ander gebied.

(2) Elke appèl geskied by wyse van 'n skriftelike kennisgewing en word by die Kommissaris ingedien binne 'n tydperk van 30 dae na die datum van die kennisgewing in artikel 32(4) vermeld of, indien die Kommissaris die laasgenoemde kennisgewing kragtens artikel 71(4) ingetrek en opnuut gestuur het, die 20 datum van dié kennisgewing wat opnuut gestuur is: Met dien verstande dat die Kommissaris, by bewys van gegronde rede, 'n vertraging by die indiening van 'n bedoelde kennisgewing van beswaar binne bedoelde tydperk kan kondoneer: Met dien verstande voorts dat enige besluit van die Kommissaris in die 25 uitoefening van sy diskresie ingevolge hierdie subartikel, aan beswaar en appèl onderworpe is.

(3) By die verhoor van 'n appèl na die spesiale hof—

(a) word die appellant beperk tot die gronde van beswaar vermeld in die kennisgewing van beswaar bedoel in artikel 32(2) tensy die Kommissaris instem om sodanige gronde te wysig of die appellant by bewys van 30 gegronde rede voor of by daardie verhoor, verlof deur die spesiale hof gegee word om genoemde gronde van beswaar binne 'n redelike tydperk te wysig en op die voorwaardes met betrekking tot enige uitstel van daardie verhoor en koste wat die uitstel tot gevolg mag hê wat die hof beveel;

35 (b) kan die spesiale hof die saak wat voor hom dien, ondersoek en oorweeg en enige beslissing van die Kommissaris waarteen geappelleer word, bevestig, kanselleer of wysig of enige ander beslissing doen waartoe die Kommissaris gemagtig was toe die Kommissaris die beslissing waarteen geappelleer word, gedoen het, of in die geval van 'n aanslag, 40 beveel dat daardie aanslag gewysig, verminder of bekragtig word, of na goeë dunks die saak na die Kommissaris terugverwys vir verdere ondersoek en herooring met die oog op beginsels deur die hof bepaal.

(4) Die bepalinge van artikels 83(8), (9), (10), (11), (12), (14), (15), (16), (17), 45 (18) en (19), 84 en 85 van die Inkomstebelastingwet en enige regulasies kragtens daardie Wet uitgevaardig met betrekking tot enige appèl na die spesiale hof bedoel in subartikel (1) van hierdie artikel, is *mutatis mutandis* van toepassing met betrekking tot enige appèl kragtens hierdie artikel.

Appèlle teen beslissings van spesiale hof

50 34. (1) Die appellant in verrigtinge voor die spesiale hof bedoel in artikel 83 of die Kommissaris kan op die wyse in artikel 86A van die Inkomstebelastingwet voorgeskryf, appelleer teen 'n beslissing van daardie hof.

(2) Die bepalinge van artikel 86A van die Inkomstebelastingwet en enige regulasies ingevolge daardie Wet met betrekking tot enige appèl ingevolge 55 daardie artikel, is *mutatis mutandis* van toepassing met verwysing na enige appèl kragtens hierdie artikel.

Lede van spesiale hof nie onbevoeg om te beslis nie

35. 'n Lid van 'n in artikel 33 bedoelde spesiale hof word nie, bloot omrede hy

make such payment in the manner prescribed in section 28(1), fails to pay any amount of such tax within the period for the payment of such tax specified in the said provision, he shall, in addition to such amount of tax, pay—

- (i) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (ii) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(b) Where any amount of tax has in relation to any tax period of any vendor been refunded to the vendor in terms of the provisions of section 44(1), read with section 16(5) or has in relation to that period been set off against unpaid tax in terms of the provisions of section 44(4), and such amount was in whole or in part not properly refundable to the vendor under section 16(5), so much of such amount as was not properly so refundable shall for the purposes of paragraph (a) be deemed to be an amount of tax required to be paid by the vendor within the said period.

(2) If any person who is liable for the payment of tax in accordance with the provisions of section 29 fails to pay any amount of such tax within the period allowed for the payment of such tax in terms of that section, he shall, in addition to such amount of tax, pay—

- (a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(3) If any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment in the manner prescribed in section 13(4), fails to pay any amount of such tax within the period allowed for payment of such tax in terms of the said section, he shall, in addition to such amount of tax, pay—

- (a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(4) Where any importer of goods which are required to be entered under the Customs and Excise Act, fails to pay any amount of tax payable in respect of the importation of the goods on the date on which the goods are entered under the said Act for home consumption in the Republic, he shall, in addition to such amount of tax, pay—

- (a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (b) where payment of the said amount is made on or after the first day of the month following the month during which the said date fell, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(5) Where any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment in the manner prescribed in section 7(3)(c), fails to pay any amount of such tax on the date on which the goods are entered in terms of the Customs and Excise Act for home consumption in the Republic, he shall, in addition to such amount of tax, pay—

- (a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the said date fell, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(6) If any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment in the manner prescribed in section 14, fails to pay any amount of

aan aanslag ingevolge hierdie Wet onderhewig is, geag 'n belang te hê by 'n saak wat daarvolgens aan hom ter beslissing voorgelê word nie.

Betaling van belasting hangende appèl

36. Die verpligting om 'n belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet te betaal, en die reg om dit te ontvang en te verhaal, word nie, tensy die Kommissaris aldus beveel, deur 'n appèl of hangende die beslissing van 'n geregshof opgeskort nie, maar indien 'n aanslag op appèl of ooreenkomstig so 'n beslissing verander word, vind 'n behoorlike aansuiwering plaas waarby bedrae wat te veel betaal is, terugbetaal word met rente teen die koers wat die Minister vir die doeleindes van hierdie artikel van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal, bereken vanaf die datum wat, na ten genoeë van die Kommissaris bewys word, die datum is waarop die bedrae wat te veel betaal is, ontvang is, en bedrae wat te min betaal is met boete en rente, bereken volgens voorskrif van artikel 39(1), verhaal kan word.

15 Bewyslas

37. Die bewyslas dat 'n lewering of invoer van 'n belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet vrygestel is of nie daaraan onderworpe is nie of aan belasting teen die koers van nul persent onderhewig is of dat 'n waarde waarop belasting ingevolge hierdie Wet hefbaar is of 'n bedrag aan belasting wat ingevolge hierdie Wet hefbaar is aan enige aftrekking of verrekening onderworpe is of dat 'n bedrag as insetbelasting afgetrek moet word, rus op die persoon wat op dié vrystelling, nie-belasbaarheid, koers van nul persent, aftrekking of verrekening aanspraak maak, en by die verhoor van 'n appèl teen 'n beslissing van die Kommissaris, word die beslissing nie tersyde gestel of verander nie tensy die appellant bewys dat die beslissing verkeerd is.

DEEL VI

Betaling, verhaling en terugbetaling van belasting

Wyse waarop belasting betaal word

38. (1) Behoudens die bepalings van artikel 7(3)(c) en (d) en artikel 13(5) en (6), moet die belasting wat ingevolge hierdie Wet betaalbaar is, ten volle betaal word binne die tyd toegelaat deur artikel 13(4) of artikel 14 of artikel 28 of artikel 29, watter ook al van toepassing is.

- (2) Waar die Kommissaris oortuig is dat weens omstandighede buite die beheer van die persoon wat vir die betaling van die belasting aanspreeklik is, die bedrag van belasting verskuldig nie binne die tyd toegelaat deur artikel 13(4) of artikel 14 of artikel 28 of artikel 29, watter ook al van toepassing is, akkuraat bereken kan word nie, kan die Kommissaris na goeddunke en onderworpe aan die voorwaardes wat hy oplê, instem om 'n betaling van 'n deposito deur daardie persoon te ontvang van 'n bedrag gelyk aan die geraamde aanspreeklikheid van daardie persoon vir bedoelde belasting.

- (3) Sodanige betaling word geag 'n voorlopige betaling te wees ten opsigte van die aanspreeklikheid van bedoelde persoon vir bedoelde belasting, soos finaal vasgestel, en wanneer daardie aanspreeklikheid aldus vasgestel word, is 'n bedrag wat te veel betaal is aan daardie persoon terugbetaalbaar en is enige bedrag wat te min betaal is, op hom verhaalbaar.

Boete en rente weens versuim om belasting te betaal wanneer verskuldig

39. (1)(a) Indien 'n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling volgens voorskrif van artikel 28(1) moet doen, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal binne die tydperk wat ingevolge bedoelde bepaling vir die betaling van daardie belasting voorgeskryf word, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—

- (i) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van genoemde bedrag van belasting; en

such tax within the period allowed for payment of such tax in terms of the said section, he shall in addition to such amount of tax, pay—

- (a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax; and
- (b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*, for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.

(7) Where the Commissioner is satisfied that the failure on the part of any person to make payment of the tax within the period for payment contemplated in subsection (1)(a), (2), (3) or (6) or on the date referred to in subsection (4) or (5), as the case may be, was not due to an intent to avoid or postpone liability for the payment of the tax, or the Commissioner is partly so satisfied, he may remit in whole or in part any penalty or interest payable in terms of this section.

(8) For the purposes of this section "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

Recovery of tax

40. (1) Any amount of any tax, additional tax, penalty or interest payable in terms of this Act shall, when it becomes due or is payable, be a debt due to the State and shall be recoverable by the Commissioner in the manner hereinafter provided.

(2)(a) If any person fails to pay any tax, additional tax, penalty or interest payable in terms of this Act, when it becomes due or is payable by him, the Commissioner may file with the clerk or registrar of any competent court a statement certified by him as correct and setting forth the amount thereof so due or payable by that person, and such statement shall thereupon have all the effects of, and any proceedings may be taken thereon as if it were, a civil judgment lawfully given in that court in favour of the Commissioner for a liquid debt of the amount specified in the statement.

(b) The Commissioner may by notice in writing addressed to the aforesaid clerk or registrar, withdraw the statement referred to in paragraph (a), and such statement shall thereupon cease to have any effect: Provided that the Commissioner may institute proceedings afresh under that paragraph in respect of any tax, additional tax, penalty or interest referred to in the withdrawn statement.

(c) The Commissioner may institute proceedings for the sequestration of the estate of any person and shall for the purposes of such proceedings be deemed to be the creditor in respect of any tax, additional tax, penalty or interest payable by such person under the provisions of this Act.

(3) Notwithstanding anything contained in the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944), a statement for any amount whatsoever may be filed in terms of subsection (2)(a) with the clerk of the magistrate's court having jurisdiction in respect of the person by whom such amount is payable in accordance with the provisions of this Act.

(4) Where, in addition to any amount of tax or additional tax which is due or is payable by any person in terms of this Act, any amount of interest or penalty is payable by him in terms of section 39, any payment made by that person in respect of such tax, additional tax, interest or penalty which is less than the total amount due by him in respect of such tax, additional tax, interest and penalty shall for the purposes of this Act be deemed to be made—

- (a) in respect of such interest; and
- (b) to the extent that such payment exceeds the amount of such interest, in respect of such penalty; and
- (c) to the extent that such payment exceeds the sum of the amounts of such interest and penalty, in respect of such tax or additional tax.

(5) It shall not be competent for any person in proceedings in connection with any statement filed in terms of subsection (2)(a) to question the correctness of any

- (ii) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- 5
- (b) Waar 'n bedrag van belasting met betrekking tot 'n belastingtydperk van 'n ondernemer ingevolge die bepalings van artikel 44(1), saamgelees met artikel 16(5), aan die ondernemer terugbetaal is of met betrekking tot daardie tydperk ingevolge die bepalings van artikel 44(4) verreken is teen onbetaalde belasting, en daardie bedrag as geheel of ten dele nie behoorlik ingevolge artikel 16(5) aan die ondernemer terugbetaalbaar was nie, word soveel van bedoelde bedrag as wat nie aldus behoorlik terugbetaalbaar was nie, geag by die toepassing van paragraaf (a) 'n bedrag van belasting te wees wat die ondernemer binne bedoelde tydperk moes betaal het.
- 10
- (2) Indien 'n persoon wat ooreenkomstig artikel 29 vir die betaling van belasting aanspreeklik is, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal binne die tydperk vir die betaling van daardie belasting ingevolge daardie artikel toegelaat, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- 15
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van genoemde bedrag van belasting; en
- (b) waar betaling van genoemde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op genoemde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- 20
- (3) Indien 'n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is, en van wie vereis word dat hy daardie betaling doen op die wyse voorgeskryf in artikel 13(4), versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal binne die tydperk vir die betaling van daardie belasting ingevolge bedoelde artikel toegelaat, moet hy, benewens genoemde bedrag van belasting—
- 25
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- (b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gemaak word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- 30
- (4) Waar 'n invoerder van goed wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet geklaar moet word, versuim om enige bedrag van belasting te betaal ten opsigte van die invoer van goed op die datum waarop die goed ingevolge bedoelde Wet vir binnelandse verbruik in die Republiek geklaar word, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- 35
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- (b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin bedoelde datum geval het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- 40
- (5) Indien 'n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling op die wyse in artikel 7(3)(c) voorgeskryf, moet doen, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal op die datum waarop die goed ingevolge die Doeane- en Aksynswet vir binnelandse verbruik in die Republiek geklaar word, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- 45
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- (b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin bedoelde datum geval het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- 50
- (5) Indien 'n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling op die wyse in artikel 7(3)(c) voorgeskryf, moet doen, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal op die datum waarop die goed ingevolge die Doeane- en Aksynswet vir binnelandse verbruik in die Republiek geklaar word, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- 55
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- 60

assessment upon which such statement is based, notwithstanding that objection and appeal may have been lodged against such assessment.

Liability for tax in respect of certain past supplies or importations

41. Notwithstanding anything to the contrary in this Act—

- (a) no amount of tax otherwise properly chargeable and payable by any person or deductible by him under this Act, shall be recoverable by the Commissioner in respect of any past supply of goods or services or any past importation of goods if, in terms of a general ruling by the Commissioner which had not been withdrawn by him at the time at which the said person became contractually obliged to supply or receive such goods or services, as the case may be, no tax was payable in respect of such supply or importation; 5 10
- (b) no further amount of tax shall be recoverable by the Commissioner in respect of or in relation to any past supply of goods or services or any past importation of goods if, in terms of a general ruling by the Commissioner which had not been withdrawn by him at the time of such supply or importation, the tax payable or deductible in respect of such supply or importation had been calculated and paid or had been deducted in accordance with such ruling, as the case may be; 15
- (c) where any decision has been given by the Commissioner— 20
 - (i) to the effect that any person is required or not required to be registered as a vendor in terms of the provisions of this Act; or
 - (ii) as to the taxable or non-taxable nature of any supply of goods or services by any person or of the importation of goods by any person (including any decision as to the applicability of any exemption or rate of zero per cent) or as to the deductibility or non-deductibility in terms of section 16(3) of tax in respect of the supply to any person of goods or services or the importation by any person of goods, and such decision is subsequently withdrawn, such withdrawal shall, as respects any contractual obligation incurred by the person concerned before such withdrawal to supply or receive the goods or services concerned, not affect the liability or non-liability of that person for the payment of tax in accordance with such decision or his entitlement or otherwise to a deduction of tax, as determined in accordance with such decision, as the case may be, provided such decision was accepted by the said person and all the material facts were known to the Commissioner when the decision was given; 25 30 35
- (d) where— 35
 - (i) any amount of tax chargeable under this Act in respect of a supply of goods or services has not been returned in any return required to be furnished under section 28 or 29 and in which the said amount is required to be returned; or 40
 - (ii) any amount of tax chargeable under this Act in respect of the importation of goods was not paid when such goods were entered for home consumption in terms of the Customs and Excise Act or as required under section 13(4); or 45
 - (iii) any amount of tax chargeable under this Act in respect of a supply of imported services has not been accounted for and paid as required by section 14(1); or
 - (iv) any amount of tax has been incorrectly deducted in terms of section 16(3) in any return required to be furnished under section 28, 50

and in consequence thereof an amount of tax which should have been paid to the Commissioner in terms of this Act has not been paid, that amount shall not be recoverable by the Commissioner after the expiration of a period of five years after the date of the supply referred to in subparagraph (i) or the importation referred to in subpara- 55

- (b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin bedoelde datum geval het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- (6) Indien 'n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling op die wyse in artikel 14 voorgeskryf, moet doen, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal binne die tydperk wat ingevolge bedoelde artikel vir die betaling van daardie belasting toegelaat word, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- (b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen 'n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- (7) Waar die Kommissaris oortuig is dat die versuim van die kant van iemand om betaling van die belasting binne die tydperk vir betaling beoog in subartikel (1)(a), (2), (3) of (6) of op die datum in subartikel (4) of (5) bedoel, na gelang van die geval, te doen, nie te wyte was aan 'n bedoeling om aanspreeklikheid vir die betaling van die belasting te vermy of uit te stel nie, of die Kommissaris gedeeltelik aldus oortuig is, kan hy enige boete of rente wat ingevolge hierdie artikel betaalbaar is geheel of gedeeltelik kwytskeld.
- (8) By die toepassing van hierdie artikel beteken "maand" enigeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

30 Verhaal van belasting

40. (1) Enige bedrag aan belasting, addisionele belasting, boete of rente betaalbaar ingevolge hierdie Wet is, wanneer dit verskuldig word of betaalbaar is, 'n skuld aan die Staat verskuldig en is deur die Kommissaris op die wyse hieronder bepaal, verhaalbaar.
- (2)(a) Indien 'n persoon versuim om belasting, addisionele belasting, boete of rente betaalbaar ingevolge hierdie Wet te betaal wanneer dit deur hom verskuldig word of betaalbaar is, kan die Kommissaris by die klerk of griffier van 'n bevoegde hof 'n verklaring indien wat deur hom as juis gesertifiseer is en waarin die bedrag daarvan aldus deur daardie persoon verskuldig of betaalbaar uiteengesit word, en so 'n verklaring het daarna al die gevolge van 'n siviele vonnis en enige geding kan daarop ingestel word asof dit 'n siviele vonnis is wat regtens in daardie hof ten gunste van die Kommissaris gegee is vir 'n likwiede skuld vir die bedrag in die verklaring vermeld.
- (b) Die Kommissaris kan by skriftelike kennisgewing aan voornoemde klerk of griffier gerig, die in paragraaf (a) bedoelde verklaring intrek, en daardie verklaring het daarna geen uitwerking nie: Met dien verstande dat die Kommissaris geregtelike stappe ingevolge daardie paragraaf opnuut kan instel met betrekking tot belasting, addisionele belasting, boete of rente waarna in die ingetrekke verklaring verwys word.
- (c) Die Kommissaris kan 'n geding instel vir die sekwestrasie van die boedel van enige persoon en word vir die doeleindes van so 'n geding geag die skuldeiser te wees ten opsigte van belasting, addisionele belasting, boete of rente betaalbaar deur so 'n bedoelde persoon ingevolge die bepalings van hierdie Wet.
- (3) Ondanks enige bepalings van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944), kan 'n verklaring ten opsigte van enige bedrag hoegenaamd ingevolge subartikel (2)(a) ingedien word by die klerk van die landdroshof wat regsbevoeg is ten aansien van die persoon deur wie sodanige bedrag ooreenkomstig die bepalings van hierdie Wet betaalbaar is.
- (4) Waar, benewens 'n bedrag belasting of addisionele belasting wat ingevolge hierdie Wet verskuldig word of betaalbaar is deur 'n persoon, 'n bedrag aan

graph (ii) or the supply referred to in subparagraph (iii) or the supply or importation referred to in subparagraph (iv), as the case may be, if it is shown—

- (aa) that the failure to pay the amount which should have been paid was not due to an intent to avoid the payment of tax; and 5
- (bb) that the person responsible for the payment of the amount which should have been paid acted in good faith and on an assumption that an exemption or a rate of zero per cent was in fact applicable in respect of the supply referred to in subparagraph (i) or the importation referred to in subparagraph (ii) or the supply referred to in subparagraph (iii) or that any such supply was not subject to tax under this Act, or that a deduction in respect of the amount referred to in subparagraph (iv) was in fact applicable, as the case may be; and 10
- (cc) that the said assumption was based on reasonable grounds and not due to negligence on the part of the said person: 15

Provided that this paragraph shall not apply if the Commissioner has not later than the end of the said period issued an assessment in respect of the unpaid tax.

Evidence as to assessments

20

42. The production of any document issued by the Commissioner purporting to be a copy of or an extract from any notice of assessment shall be conclusive evidence of the making of such assessment and shall, except in the case of proceedings on appeal against the assessment, be conclusive evidence that the amount and all the particulars of such assessment appearing in such document are correct. 25

Security for tax

43. (1) The Commissioner may, in the case of any vendor who has been convicted of any offence under this Act or who has repeatedly failed to pay amounts of tax due by him or to carry out other obligations imposed upon him by this Act, by written notice to such vendor require him, within such period as the Commissioner may allow, to furnish to or deposit with the Commissioner security for the payment of any tax, additional tax, penalty or interest which has or may become payable by the vendor in terms of this Act. 30

(2) Such security shall be of such nature, for such amount and in such form as the Commissioner may direct. 35

(3) Where the Commissioner has directed that such security shall be in the form of a cash deposit and the vendor fails to make such deposit within the period allowed by the Commissioner, the amount of such deposit shall be recoverable from the vendor in terms of the provisions of section 40 as though such amount were an amount of tax due by the vendor. 40

(4) Where such security is in the form of a cash deposit, the amount deposited may be set off in whole or in part by the Commissioner against any liability of the vendor for any tax, additional tax, penalty or interest in terms of this Act or such amount (or the balance thereof remaining after deducting any portion thereof which has been so set off) may be repaid by the Commissioner to the vendor when the Commissioner is satisfied that the security is no longer required. 45

- rente of boete ingevolge artikel 39 deur hom betaalbaar is, word enige betaling deur daardie persoon ten opsigte van daardie belasting, addisionele belasting, rente of boete gedoen wat minder is as die totale bedrag deur hom betaalbaar ten opsigte van daardie belasting, addisionele belasting, rente en boete, geag by
- 5 die toepassing van hierdie Wet gedoen te wees—
- (a) ten opsigte van daardie rente; en
 - (b) vir sover daardie betaling die bedrag aan die rente oorskry, ten opsigte van bedoelde boete; en
 - (c) vir sover genoemde betaling die totaal van die bedrae van genoemde
- 10 rente en boete oorskry, ten opsigte van genoemde belasting of addisionele belasting.
- (5) Niemand is bevoeg om in 'n geding in verband met 'n verklaring wat ingevolge subartikel (2)(a) ingedien is, die juistheid van 'n aanslag waarop sodanige verklaring gegrond is, in twyfel te trek nie, al is 'n beswaar en appél
- 15 teen daardie aanslag ingedien.

Aanspreeklikheid vir belasting ten opsigte van sekere lewerings of invoere in die verlede

41. Ondanks andersluidende bepalinge van hierdie Wet—
- (a) is geen bedrag aan belasting wat andersins ingevolge hierdie Wet
- 20 behoorlik vorderbaar en deur 'n persoon betaalbaar of deur hom aftrekbaar is, deur die Kommissaris verhaalbaar nie ten opsigte van 'n lewering van goed of dienste in die verlede of die invoer van goed in die verlede indien, ingevolge 'n algemene beslissing deur die Kommissaris wat nie deur hom ingetrek is nie op die tydstip waarop bedoelde
- 25 persoon kontraktueel verplig geword het om die goed of dienste te lewer of te ontvang, na gelang van die geval, geen belasting ten opsigte van genoemde lewering of invoer betaalbaar was nie;
- (b) is geen verdere bedrag aan belasting deur die Kommissaris verhaalbaar nie ten opsigte van of met betrekking tot 'n lewering van goed of
- 30 dienste in die verlede of 'n invoer van goed in die verlede indien, ingevolge 'n algemene beslissing deur die Kommissaris wat nie deur hom ingetrek is nie ten tyde van genoemde lewering of invoer, die belasting betaalbaar of aftrekbaar ten opsigte van genoemde lewering of invoer ooreenkomstig bedoelde beslissing bereken en betaal was of
- 35 afgetrek was, na gelang van die geval;
- (c) waar 'n beslissing deur die Kommissaris gegee is—
- (i) ten effekte dat 'n persoon as 'n ondernemer ingevolge die bepalinge van hierdie Wet geregistreer moet word of nie geregistreer moet word nie; of
- 40 (ii) aangaande die belasbare of nie-belasbare aard van 'n lewering van goed of dienste deur 'n persoon of die invoer van goed deur 'n persoon (met inbegrip van 'n beslissing betreffende die toepasbaarheid van 'n vrystelling of koers van nul persent) of aangaande die aftrekbaarheid of nie-aftrekbaarheid ingevolge artikel 16(3)
- 45 van belasting ten opsigte van die lewering aan 'n persoon van goed of dienste of die invoer van goed deur 'n persoon,
- en daardie beslissing daarna ingetrek is, raak die intrekking van die beslissing, soos dit betrekking het op 'n kontraktuele verpligting wat die betrokke persoon vóór bedoelde intrekking aangegaan het om die
- 50 betrokke goed of dienste te lewer of te ontvang, nie die aanspreeklikheid of nie-aanspreeklikheid van daardie persoon nie vir die betaling van belasting ooreenkomstig daardie beslissing of sy geregtigheid of andersins op 'n aftrekking van belasting, soos vasgestel ooreenkomstig daardie beslissing, na gelang van die geval, mits daardie beslissing deur
- 55 genoemde persoon aanvaar is en al die ter sake dienende feite aan die Kommissaris bekend was toe die beslissing gegee is;
- (d) waar—
- (i) 'n bedrag belasting wat ingevolge hierdie Wet ten opsigte van 'n lewering van goed of dienste hefbaar is, nie in 'n opgawe wat
- 60 ingevolge artikel 28 of 29 verstrek moet word en waarin daardie bedrag opgegee moet word, opgegee is nie; of

Refunds

44. (1) Any amount of tax which is refundable to any vendor in terms of section 16(5) in respect of any tax period shall, to the extent that such amount has not been set off against unpaid tax in terms of subsection (6) of this section, be refunded to the vendor by the Commissioner: Provided that—

- (i) the Commissioner shall not make a refund under this subsection unless the claim for the refund is made within five years after the end of the said tax period; or
- (ii) where the amount that would be so refunded to the vendor is determined to be R100 or less, the amount so determined shall not be refunded in respect of the said tax period but shall be carried forward to the next succeeding tax period of the vendor and be accounted for as provided in section 16(5).

(2) Subject to the provisions of subsection (3), where—

- (a) any amount of tax, additional tax, penalty or interest paid by any person in terms of this Act to the Commissioner was in excess of the amount of tax, additional tax, penalty or interest, as the case may be, that should properly have been charged under this Act; or
- (b) any amount refunded to a vendor in terms of subsection (1) was less than the amount properly refundable under that subsection,

the Commissioner shall, on application by the person concerned, refund the amount of tax, additional tax, penalty or interest paid in excess or the amount by which the amount refunded was less than the amount properly refundable, as the case may be.

(3) The Commissioner shall not make a refund under subsection (2), unless—

- (a) the claim for the refund of such excess amount of tax, additional tax, penalty or interest is made within five years after the date upon which payment of the amount claimed to be refundable was made: Provided that if the Commissioner is satisfied that such payment was made in accordance with the practice generally prevailing at the said date, no refund shall be made unless the claim for any refund is made within six months after that date; or
- (b) the amount to be refunded is R10 or more; or
- (c) the Commissioner is satisfied that any amount of output tax claimed to be refundable to a vendor will, if such amount has been borne by any other person, in turn be refunded by the vendor to such other person.

(4) Where the amount that would be refunded under subsection (2) is determined to be R100 or less, the amount so determined shall not be refunded but shall be credited to the vendor's account and be accounted for as provided in section 16(5).

(5) Notwithstanding the provisions of paragraph (ii) of the proviso to subsection (1) and the provisions of subsection (4) any amount determined to be refundable to a vendor in respect of his final tax period on the cancellation of his registration as a vendor shall be refundable to him in full.

(6) Where any vendor—

- (a) has failed to pay to the Commissioner within the period prescribed for payment any amount of tax, additional tax, penalty or interest payable by the vendor under this Act; or
- (b) owes any amount of tax, interest or penalty levied under any Act of Parliament administered by the Commissioner and the vendor is in default in respect of the payment of such amount,

the Commissioner may set off against the amounts referred to in paragraphs (a) and (b) any amount or part thereof which has become refundable to the vendor under this section or any interest which has become payable to the vendor in terms of section 45.

(7) Where the vendor has failed to furnish a return for any tax period as required by this Act, the Commissioner may withhold payment of any amount refundable to the vendor under subsection (1) or any amount of interest payable to the vendor in terms of section 45 until the vendor has furnished such return as so required.

(8) If the Commissioner refuses to make or authorize a refund in terms of this

- (ii) 'n bedrag belasting wat ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die invoer van goed hefbaar is, nie betaal is nie toe die goed ingevolge die Doeane- en Aksynswet vir binnelandse gebruik geklaar is of soos ingevolge artikel 13(4) vereis; of
- 5 (iii) 'n bedrag belasting wat ingevolge hierdie Wet hefbaar is ten opsigte van 'n lewering van ingevoerde dienste nie in berekening gebring en betaal is nie soos deur artikel 14(1) vereis; of
- (iv) 'n bedrag belasting verkeerdelik ingevolge artikel 16(3) afgetrek is in 'n opgawe wat ingevolge artikel 28 verstrek moet word,
- 10 en as gevolg daarvan 'n bedrag belasting wat na behore ingevolge hierdie Wet aan die Kommissaris betaal moes gewees het, nie betaal is nie, is daardie bedrag nie deur die Kommissaris verhaalbaar nie na verstryking van 'n tydperk van vyf jaar na die datum van die lewering bedoel in subparagraaf (i) of die invoer bedoel in subparagraaf (ii) of
- 15 die lewering bedoel in subparagraaf (iii) of die lewering of invoer bedoel in subparagraaf (iv), na gelang van die geval, indien daar bewys word—
- (aa) dat die versuim om die bedrag te betaal wat betaal moes gewees het nie te wyte was aan 'n bedoeling om betaling van die
- 20 belasting te vermy nie; en
- (bb) dat die persoon aanspreeklik vir betaling van die bedrag wat betaal moes gewees het te goeder trou opgetree het en in die veronderstelling dat 'n vrystelling of 'n koers van nul persent ten opsigte van die lewering bedoel in subparagraaf (i) of die
- 25 invoer bedoel in subparagraaf (ii) of die lewering bedoel in subparagraaf (iii) inderdaad van toepassing was, of dat bedoelde lewering nie ingevolge hierdie Wet aan belasting onderworpe was nie, of dat 'n aftrekking ten opsigte van die bedrag bedoel in subparagraaf (iv) inderdaad van toepassing was,
- 30 na gelang van die geval; en
- (cc) dat genoemde veronderstelling op redelike gronde berus het en nie aan nalatigheid van die kant van genoemde persoon te wyte was nie:
- 35 Met dien verstande dat hierdie paragraaf nie van toepassing is nie indien die Kommissaris nie later as die einde van genoemde tydperk 'n aanslag ten opsigte van die onbetaalde belasting uitgereik het nie.

Bewys ten opsigte van aanslae

42. Die oorlegging van 'n dokument uitgereik deur die Kommissaris wat 'n afskrif van of uittreksel uit 'n kennisgewing van aanslag heet te wees, is afdoende
- 40 bewys dat so 'n aanslag gedoen is, en is, behalwe in die geval van geregtelike stappe op appèl teen die aanslag, afdoende bewys dat die bedrag en al die besonderhede van so 'n aanslag wat in sodanige dokument voorkom, juis is.

Sekuriteit vir belasting

43. (1) Die Kommissaris kan, in die geval van 'n ondernemer wat skuldig
- 45 bevind is aan 'n misdryf kragtens hierdie Wet of wat herhaaldelik versuim het om bedrae aan belasting te betaal wat deur hom verskuldig is of om ander verpligtinge na te kom wat hom deur hierdie Wet opgelê word, by skriftelike kennisgewing aan daardie ondernemer vereis dat hy, binne die tydperk wat die Kommissaris toelaat, aan of by die Kommissaris sekuriteit verstrek of deponeer
- 50 vir die betaling van belasting, addisionele belasting, boete of rente wat ingevolge hierdie Wet deur die ondernemer betaalbaar geword het of betaalbaar mag word.

(2) Genoemde sekuriteit is van die aard, vir die bedrag en in die vorm wat die Kommissaris gelas.

- 55 (3) Waar die Kommissaris gelas het dat sodanige sekuriteit in die vorm van 'n kontantdeposito moet wees en die ondernemer versuim om binne die tydperk wat deur die Kommissaris toegelaat is, daardie deposito te doen, is die bedrag van bedoelde deposito op die ondernemer verhaalbaar ingevolge die bepalinge van artikel 40 asof bedoelde bedrag 'n bedrag aan belasting is wat deur die
- 60 ondernemer verskuldig is.

section he shall, at the request of the vendor concerned, give the vendor written notice of such refusal.

Interest on delayed refunds

45. (1) Where the Commissioner does not within the period of 21 business days after the date on which the vendor's return in respect of a tax period is received by the Commissioner refund any amount refundable in terms of section 44(1), interest shall be paid on such amount at such rate as may be fixed for the purposes of this subsection by the Minister from time to time by notice in the *Gazette*, and calculated for the period commencing at the end of the first-mentioned period to the date of payment of the amount so refundable: Provided that this subsection shall not apply where—

- (i) such return made by the vendor is incomplete or defective in any material respect; or
- (ii) the vendor is in default in respect of any of his obligations under this Act to render a return as contemplated in section 44(7).

(2) Where the amount of any interest paid to a person in terms of subsection (1) is in excess of the correct amount, the Commissioner may recover the amount of the excess under section 40(2)(a) as if it were tax payable by such person.

PART VII

Representative vendors

Persons acting in a representative capacity

46. The person responsible for performing the duties imposed by this Act—
- (a) on any company shall be the public officer thereof contemplated in section 101 of the Income Tax Act or, in the case of any company which is placed in liquidation, the liquidator thereof;
 - (b) on any public authority shall be any person responsible for accounting for the receipt and payment of moneys under the provisions of any law or for the receipt and payment of moneys or funds on behalf of such public authority;
 - (c) on a local authority shall be any person responsible for accounting for the receipt and payment of moneys or funds on behalf of such local authority;
 - (d) on any corporate or unincorporate body (other than a company) shall be any person who is the treasurer of that body or whose functions are similar to those of a treasurer of that body;
 - (e) on a person under legal disability shall be his guardian, curator or administrator or the other person having the management or control of his affairs;
 - (f) on any person who is not a resident of the Republic or any person (other than a company) who is for the time being out of the Republic, shall be any agent of such person controlling such person's affairs in the Republic or any manager of any enterprise of such person in the Republic;

- (4) Waar bedoelde sekuriteit in die vorm van 'n kontantdeposito is, kan die gedeponeerde bedrag deur die Kommissaris geheel of gedeeltelik teen enige aanspreeklikheid van die ondernemer vir belasting, addisionele belasting, boete of rente wat ingevolge hierdie Wet verskuldig is, verreken word of kan bedoelde
 5 bedrag (of die balans daarvan wat oorbly na aftrekking van enige gedeelte daarvan wat aldus verreken is) deur die Kommissaris aan die ondernemer terugbetaal word wanneer die Kommissaris oortuig is dat die sekuriteit nie meer nodig is nie.

Terugbetalings

- 10 44. (1) 'n Bedrag aan belasting wat aan 'n ondernemer ingevolge artikel 16(5) ten opsigte van 'n belastingtydperk terugbetaalbaar is, word, vir sover dié bedrag nie teen onbetaalde belasting ingevolge subartikel (6) van hierdie artikel verreken is nie, aan die ondernemer deur die Kommissaris terugbetaal: Met dien verstande dat—
- 15 (i) die Kommissaris nie 'n terugbetaling ingevolge hierdie subartikel doen nie tensy die eis om die terugbetaling binne vyf jaar na die end van bedoelde belastingtydperk gedoen word; of
- (ii) waar die bedrag wat aan die ondernemer aldus terugbetaal sou word,
 20 vasgestel word op R100 of minder, die bedrag aldus vasgestel nie ten opsigte van voormelde belastingtydperk terugbetaal word nie maar na die daaropvolgende belastingtydperk van die ondernemer oorgedra word en in berekening gebring word soos in artikel 16(5) bepaal.
- (2) Behoudens die bepalinge van subartikel (3), waar—
- 25 (a) 'n bedrag van belasting, addisionele belasting, boete of rente wat 'n persoon ingevolge hierdie Wet aan die Kommissaris betaal het meer was as die bedrag van belasting, addisionele belasting, boete of rente, na gelang van die geval, wat behoorlik ingevolge hierdie Wet hefbaar was; of
- 30 (b) die bedrag wat aan 'n ondernemer ingevolge subartikel (1) terugbetaal is minder was as die bedrag wat behoorlik ingevolge daardie subartikel terugbetaalbaar was,
- moet die Kommissaris, op aansoek van die betrokke persoon, die bedrag van belasting, addisionele belasting, boete of rente wat te veel betaal is of die bedrag waarmee die terugbetaalde bedrag minder as die bedrag wat behoorlik terug-
 35 betaalbaar was, na gelang van die geval, terugbetaal.
- (3) Die Kommissaris doen nie 'n terugbetaling ingevolge subartikel (2) nie, tensy—
- 40 (a) die eis om die terugbetaling van die bedrag aan belasting, addisionele belasting, boete of rente wat te veel betaal is, gedoen word binne vyf jaar na die datum waarop betaling van die bedrag wat volgens die eis terugbetaalbaar is, gedoen is: Met dien verstande dat indien die Kommissaris oortuig is dat bedoelde betaling ooreenkomstig die algemeen heersende praktyk op genoemde datum betaalbaar was, geen terugbetaling gedoen kan word nie tensy die eis om 'n terugbe-
 45 taling binne ses maande na daardie datum gemaak is; of
- (b) die bedrag wat terugbetaalbaar staan te word R10 of meer is; of
- (c) die Kommissaris oortuig is dat 'n bedrag aan uitsetbelasting wat geëis word as terugbetaalbaar aan 'n ondernemer, indien daardie bedrag deur 'n ander persoon gedra is, op sy beurt deur die ondernemer
 50 aan daardie ander persoon terugbetaal sal word.
- (4) Waar die bedrag wat ingevolge subartikel (2) terugbetaalbaar sou wees op R100 of minder vasgestel word, word die bedrag aldus vasgestel nie terugbetaal nie maar word dit aan die ondernemer se rekening gekrediteer en in berekening gebring volgens voorskrif van artikel 16(5).
- 55 (5) Ondanks die bepalinge van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) en die bepalinge van subartikel (4), is 'n bedrag wat ten opsigte van 'n ondernemer se finale belastingtydperk by kansellasië van sy registrasie as 'n ondernemer vasgestel word aan hom terugbetaalbaar te wees, ten volle aan hom terugbetaalbaar.
- 60 (6) Waar 'n ondernemer—
- (a) versuim het om binne die tydperk vir betaling voorgeskryf 'n bedrag

- (g) on a deceased person or his estate shall be the executor or administrator of such estate;
- (h) on an insolvent person or his estate shall be the trustee or administrator of such estate;
- (i) on any trust fund shall be the person administering the fund in a fiduciary capacity: 5

Provided that nothing herein contained shall be construed as relieving any such company, public authority, local authority, body or person or any member of a partnership referred to in section 51(3) from having to perform any duties imposed by this Act upon such company, public authority, local authority, body or person which the first-mentioned person has failed to perform. 10

Power to appoint agent

47. The Commissioner may, if he thinks it necessary, declare any person to be the agent of any other person, and the person so declared an agent shall for the purposes of this Act be the agent of such other person in respect of the payment of any amount of tax, additional tax, penalty or interest payable by such other person under this Act and may be required to make payment of such amount from any moneys which may be held by him for or be due by him to the person whose agent he has been declared to be. 15

Liability of representative vendors

20

48. (1) For the purposes of this section "representative vendor" means—

- (a) in relation to any company, public authority, local authority, body, trust fund or person referred to in section 46, the person who is in terms of that section responsible for performing the duties imposed under this Act on such company, public authority, local authority, body, trust fund or person; and 25
- (b) in relation to the other person referred to in section 47, any person declared by the Commissioner under that section to be the agent of that other person.

(2) Every representative vendor shall as respects moneys controlled or transactions concluded or anything done by him in his representative capacity be liable for the payment of any tax, additional tax, penalty or interest chargeable under this Act in relation to such moneys or transactions as though such liability had been incurred by him personally, but such liability shall be deemed to have been incurred by him in his representative capacity only. 30 35

(3) Any tax, additional tax, penalty or interest payable by any representative vendor in his representative capacity shall be recoverable from him, but to the extent only of any assets belonging to the person whom he represents which may be in his possession or under his management, disposal or control: Provided that any tax, additional tax, penalty or interest payable by a company shall not be recoverable from the public officer of the company but shall be recoverable from the company. 40

(4) Every representative vendor who, as such, pays any tax, additional tax, penalty or interest due under this Act shall be entitled to recover the amount so paid from the person on whose behalf it is paid, or to retain out of any moneys that may be in his possession or may come to him in his representative capacity, an amount equal to the amount so paid. 45

(5) Every representative vendor referred to in section 46(g) who, as such, pays any tax, additional tax, penalty or interest due under this Act by any deceased person shall be entitled to recover the amount so paid from the estate of such deceased person or to retain out of any moneys of the estate of such deceased 50

aan belasting, addisionele belasting, boete of rente wat ingevolge hierdie Wet deur die ondernemer betaalbaar is, aan die Kommissaris te betaal; of

- (b) 'n bedrag aan belasting, boete of rente wat ingevolge 'n Wet van die Parlement wat deur die Kommissaris uitgevoer word, verskuldig is en die ondernemer in gebreke is met betrekking tot die betaling van daardie bedrag,

kan die Kommissaris teen die bedrae bedoel in paragrawe (a) en (b) 'n bedrag of gedeelte daarvan wat aan die ondernemer ingevolge hierdie artikel terugbetaalbaar geword het of enige rente wat aan die ondernemer ingevolge artikel 45 betaalbaar geword het, verreken.

(7) Waar 'n ondernemer versuim het om 'n opgawe vir 'n belastingtydperk te verstrek volgens die voorskrifte van hierdie Wet, kan die Kommissaris betaling van 'n bedrag wat ingevolge subartikel (1) aan die ondernemer terugbetaalbaar is of enige bedrag aan rente wat ingevolge artikel 45 aan die ondernemer terugbetaalbaar is, terughou totdat die ondernemer bedoelde opgawe verstrek het volgens bedoelde voorskrifte.

(8) Indien die Kommissaris weier om 'n terugbetaling ingevolge hierdie artikel te maak of te magtig, moet hy op versoek van die betrokke ondernemer skriftelike kennis aan die ondernemer van sy weiering gee.

Rente op vertraagde terugbetalings

45. (1) Waar die Kommissaris nie binne die tydperk van 21 besigheidsdae na die datum waarop 'n ondernemer se opgawe ten opsigte van 'n belastingtydperk deur die Kommissaris ontvang word, 'n terugbetaling maak nie van 'n bedrag wat ingevolge artikel 44(1) terugbetaalbaar is, word rente teen die koers wat die Minister vir die doeleindes van hierdie subartikel van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal, op dié bedrag betaal ten opsigte van die tydperk wat begin onmiddellik na eersbedoelde tydperk tot die datum van betaling van die aldus terugbetaalbare bedrag: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie waar—

- (i) genoemde opgawe wat deur die ondernemer verstrek is, in enige wesentlike opsig onvolledig of gebrekkig is; of
(ii) die ondernemer in gebreke is ten opsigte van enige van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet om 'n opgawe in te dien soos beoog in artikel 44(7).

(2) Waar die bedrag rente wat aan 'n persoon ingevolge subartikel (1) betaal word meer is as die korrekte bedrag, kan die Kommissaris ingevolge artikel 40(2)(a) die bedrag te veel betaal verhaal asof dit belasting was wat deur daardie persoon betaalbaar is.

DEEL VII

Verteenwoordigende ondernemers

Persone wat in 'n verteenwoordigende hoedanigheid optree

46. Die persoon verantwoordelik vir die nakoming van die pligte deur hierdie Wet opgelê—

- (a) op 'n maatskappy is die openbare amptenaar daarvan beoog in artikel 101 van die Inkomstebelastingwet, of, in die geval van 'n maatskappy wat in likwidasie geplaas is, die likwidateur daarvan;
(b) op 'n openbare bestuur is 'n persoon verantwoordelik vir rekenskap van die ontvangs en betaling van geld ingevolge die bepalings van 'n wet of van die ontvangs en betaling van geld of fondse namens daardie openbare bestuur;
(c) op 'n plaaslike bestuur is enige persoon verantwoordelik vir rekenskap van die ontvangs en betaling van geld of fondse ten behoeve van sodanige plaaslike bestuur;
(d) op 'n ingelyfde of oningelyfde liggaam (behalwe 'n maatskappy) is enige persoon wat die tesourier van daardie liggaam is of wie se funksies soortgelyk is aan dié van 'n tesourier van daardie liggaam;

person that may be in his possession or that may come to him as executor or administrator of such estate, an amount equal to the amounts so paid.

(6) Every representative vendor shall be personally liable for the payment of any tax, additional tax, penalty or interest payable by him in his representative capacity, if, while the amount thereof remains unpaid—

- (a) he alienates, charges or disposes of any money received or accrued in respect of which the tax is chargeable; or
- (b) he disposes of or parts with any fund or money belonging to the person whom he represents which is in his possession or comes to him after the tax, additional tax, penalty or interest has become payable, if such tax, additional tax, penalty or interest could legally have been paid from or out of such fund or money.

(7) Every person who becomes a representative vendor (other than a person representing a company, public authority or local authority as contemplated in section 46(a), (b) or (c) or a person appointed as an agent under the provisions of section 47) shall within 21 days after becoming responsible for performing duties under this Act on behalf of any other person notify the Commissioner in such form as the Commissioner may prescribe, of the fact that he has become a representative vendor of that other person.

Remedies of Commissioner against agent or trustee

49. The Commissioner shall have the same remedies against all property of any kind vested in or under the control or management of any agent or person acting in a fiduciary capacity as he would have against the property of any person liable to pay any tax, additional tax, penalty or interest chargeable under this Act and in as full and ample a manner.

PART VIII

Special provisions

Separate enterprises, branches and divisions

50. (1) Where separate enterprises are carried on by any vendor or an enterprise is carried on by any vendor in branches or divisions, the vendor may apply in writing to the Commissioner for any such separate enterprise, branch or division to be registered separately for the purposes of this Act.

(2) The Commissioner shall, upon application made under subsection (1), register any separate enterprise, branch or division as a separate vendor if each such separate enterprise, branch or division maintains an independent system of accounting and can be separately identified by reference to the nature of the activities carried on or the location of the separate enterprise, branch or division, and where any such separate enterprise, branch or division is so separately registered, the activities carried on by that separate enterprise, branch or division shall be deemed to be carried on by a person separate from the vendor referred to in subsection (1).

(3) The Commissioner may, with effect from a date determined by him, cancel

- (e) op 'n regsonbevoegde persoon is sy voog, kurator of administrateur of die ander persoon wat sy sake bestuur of beheer;
- (f) op iemand wat nie 'n inwoner van die Republiek is nie of 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) wat tydelik buite die Republiek is, is 'n agent van so iemand wat sy sake in die Republiek beheer of 'n bestuurder van 'n onderneming van so iemand in die Republiek;
- (g) op 'n oorlede persoon of sy boedel is die eksekuteur of administrateur van sodanige boedel;
- (h) op 'n insolvente persoon of sy boedel is die kurator of die administrateur van sodanige boedel;
- (i) op 'n trustfonds is die persoon wat die fonds in 'n fidusiêre hoedanigheid administreer:

Met dien verstande dat die bepalings hiervan nie uitgelê word nie asof dit so 'n maatskappy, openbare bestuur, plaaslike bestuur, liggaam of persoon of 'n lid van 'n vennootskap bedoel in artikel 51(3) onthef van die verpligting om pligte te verrig wat deur hierdie Wet op daardie maatskappy, openbare bestuur, plaaslike bestuur, liggaam of persoon opgelê is en wat eersbedoelde persoon versuim het om te verrig.

Bevoegdheid om agent aan te stel

47. Die Kommissaris kan, indien hy dit nodig ag, 'n persoon tot agent van 'n ander persoon verklaar, en die persoon aldus tot agent verklaar, is vir die doeleindes van hierdie Wet die agent van daardie ander persoon ten opsigte van die betaling van 'n bedrag aan belasting, addisionele belasting, boete of rente betaalbaar ingevolge hierdie Wet deur daardie ander persoon, en van hom kan vereis word om betaling van daardie bedrag te doen uit gelde wat deur hom gehou mag word vir of deur hom verskuldig mag wees aan die persoon tot wie se agent hy verklaar is.

Aanspreeklikheid van verteenwoordigende ondernemers

48. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken "verteenwoordigende ondernemer"—

- (a) met betrekking tot 'n maatskappy, openbare bestuur, plaaslike bestuur, liggaam, trustfonds of persoon bedoel in artikel 46, die persoon wat ingevolge daardie artikel verantwoordelik is vir die verrigting van die pligte wat deur hierdie Wet op daardie maatskappy, openbare bestuur, plaaslike bestuur, liggaam of trustfonds opgelê word; en
- (b) met betrekking tot die ander persoon bedoel in artikel 47, 'n persoon wat deur die Kommissaris ingevolge daardie artikel as die agent van daardie ander persoon verklaar is.

(2) Elke verteenwoordigende ondernemer is, met betrekking tot geld deur hom beheer of transaksies deur hom gesluit of enigiets deur hom gedoen in sy verteenwoordigende hoedanigheid, aanspreeklik vir die betaling van belasting, addisionele belasting, boete of rente wat ingevolge hierdie Wet hefbaar is met betrekking tot bedoelde geld of transaksies, asof bedoelde aanspreeklikheid deur hom persoonlik opgeloop was, maar so 'n aanspreeklikheid word geag slegs in sy verteenwoordigende hoedanigheid deur hom opgeloop te wees.

(3) Belasting, addisionele belasting, boete of rente wat deur 'n verteenwoordigende ondernemer in sy verteenwoordigende hoedanigheid betaalbaar is, is op hom verhaalbaar, maar slegs vir sover bates behorende aan die persoon wat hy verteenwoordig, in sy besit of onder sy bestuur, beskikking of beheer mag wees: Met dien verstande dat belasting, addisionele belasting, boete of rente wat deur 'n maatskappy betaalbaar is, nie op die openbare amptenaar van die maatskappy verhaalbaar is nie, maar op die maatskappy.

(4) Elke verteenwoordigende ondernemer wat in dié hoedanigheid belasting, addisionele belasting, boete of rente betaal wat ingevolge hierdie Wet verskuldig is, is geregtig om die aldus betaalde bedrag op die persoon ten behoeve van wie dit betaal word, te verhaal of om 'n bedrag gelyk aan die aldus betaalde bedrag terug te hou uit gelde wat in sy verteenwoordigende hoedanigheid in sy besit mag wees of hom ter hand mag kom.

(5) Elke verteenwoordigende ondernemer bedoel in artikel 46(g) wat in dié

any registration in terms of subsection (2) of any separate enterprise, branch or division, if—

- (a) the vendor referred to in subsection (1) has applied to the Commissioner in writing for such registration to be cancelled; or
- (b) it appears to the Commissioner that the duties or obligations of such separate enterprise, branch or division have not been satisfactorily performed or carried out,

and any activity carried on by that separate enterprise, branch or division shall as from the said date be deemed to be carried on by the said vendor.

(4) The Commissioner shall cancel the separate registration of any separate enterprise, branch or division on the cancellation of the registration of the vendor referred to in subsection (1).

(5) Where any separate enterprise, branch or division separately registered under this section fails to do anything required to be done under this Act, the liability for the doing of that thing shall revert to the vendor referred to in subsection (1).

(6) Notwithstanding the preceding provisions of this section, for the purposes of sections 15 and 27 of this Act this section shall be deemed not to have applied, and any determination or direction made under the said sections 15 and 27 in respect of the vendor referred to in subsection (1) of this section shall, for the purposes of this Act, apply equally to each separate enterprise, branch or division separately registered under this section.

Bodies of persons, corporate or unincorporate (other than companies)

51. (1) Subject to the provisions of section 46, where any body of persons, whether corporate or unincorporate (other than a company), carries on or is to carry on any enterprise—

- (a) such body shall be deemed to carry on such enterprise as a person separate from the members of such body;
- (b) registration of that body as a vendor shall be effected separately from any registration of any of its members in respect of any other enterprise;
- (c) liability for tax in respect of supplies by that body shall be determined and calculated in respect of the enterprise carried on by it as an enterprise carried on independently of any enterprise carried on by any of its members, and any refund relating to that body's enterprise which is payable in terms of section 44 shall be made to that body; and
- (d) the duties and obligations imposed by this Act on any vendor or other person shall, as respects the enterprise carried on by that body, be performed by it separately from the duties and obligations imposed on any of its members.

(2) Where any such body is a partnership or other unincorporated body and is dissolved in consequence of the retirement or withdrawal of one or more (but not all) of its members or the admission of a new member and a new partnership or unincorporated body comes into being consisting of the remaining members of the dissolved partnership or body, as the case may be, or such remaining members and one or more new members and the new partnership or body continues to carry on the enterprise of the dissolved partnership or body as a going concern, the dissolved partnership or body and the new partnership or body, as the case may be, shall (unless the Commissioner, having regard to the circumstances of the case, otherwise directs) for the purposes of this Act be deemed to be one and the same partnership or body, as the case may be.

(3) Subject to the provisions of section 46, every member of a partnership shall be liable jointly and severally with other members of the partnership for performing the duties of the partnership in terms of this Act and paying the tax imposed by this Act on the partnership in respect of supplies made by the partnership while such member was a member of the partnership: Provided that this subsection shall not apply to any such member of a partnership who in relation to that partnership is a partner *en commandite* or a special partner as defined in

hoedanigheid belasting, addisionele belasting, boete of rente betaal wat in-
gevolge hierdie Wet deur 'n oorlede persoon verskuldig is, is geregtig om die
aldus betaalde bedrag op die boedel van sodanige oorlede persoon te verhaal of
om 'n bedrag gelyk aan die aldus betaalde bedrag terug te hou uit geld in
5 die boedel van die oorlede persoon wat in sy hoedanigheid van eksekuteur of
administrateur van sodanige boedel in sy besit mag wees of hom ter hand mag
kom.

(6) Elke verteenwoordigende ondernemer is persoonlik aanspreeklik vir die
betaling van belasting, addisionele belasting, boete of rente wat deur hom in sy
10 verteenwoordigende hoedanigheid betaalbaar is, indien hy, solank die bedrag
daarvan onbetaal bly—

(a) geld ontvang of toegeval ten opsigte waarvan die belasting hefbaar is,
vervreem, beswaar of daaroor beskik; of

(b) oor 'n fonds of geld wat behoort aan die persoon wat hy verteenwoor-
15 dig en in sy besit is of hom ter hand kom nadat die belasting,
addisionele belasting, boete of rente betaalbaar geword het, beskik of
dit uit sy hande laat gaan, indien die belasting, addisionele belasting,
boete of rente wettig uit dié fonds of geld betaal kon geword het.

(7) Elke persoon wat 'n verteenwoordigende ondernemer word (behalwe 'n
20 persoon wat 'n maatskappy, openbare bestuur of plaaslike bestuur verteenwoor-
dig soos in artikel 46(a), (b) of (c) beoog of 'n persoon wat ingevolge die
bepalings van artikel 47 as 'n agent aangestel word) moet binne 21 dae nadat
hy verantwoordelik word vir die verrigting van pligte ingevolge hierdie Wet
namens 'n ander persoon, die Kommissaris in kennis stel, in die vorm deur die
25 Kommissaris voorgeskryf, van die feit dat hy 'n verteenwoordigende onderne-
mer van daardie ander persoon geword het.

Regsmiddele van Kommissaris teen agent of trustee

49. Die Kommissaris het in dieselfde mate en op dieselfde wyse al die
regsmiddele teen alle eiendom van welke soort ook al wat berus by of onder die
30 beheer of bestuur is van 'n agent of persoon wat in 'n fidusiële hoedanigheid
optree, as wat hy sou hê teen die eiendom van 'n persoon wat aanspreeklik is
om belasting, addisionele belasting, boete of rente ingevolge hierdie Wet te
betaal.

DEEL VIII

35 Spesiale bepalinge

Afsonderlike ondernemings, takke en afdelings

50. (1) Waar afsonderlike ondernemings deur 'n ondernemer bedryf word of
'n onderneming deur 'n ondernemer in takke of afdelings bedryf word, kan die
ondernemer skriftelik by die Kommissaris aansoek doen vir die afsonderlike
40 registrasie van 'n bedoelde afsonderlike onderneming, tak of afdeling vir die
doeleindes van hierdie Wet.

(2) Die Kommissaris moet, op grond van 'n aansoek wat ingevolge
subartikel (1) gedoen is, 'n afsonderlike onderneming, tak of afdeling as 'n
afsonderlike ondernemer registreer indien elke bedoelde afsonderlike
45 onderneming, tak of afdeling 'n onafhanklike rekeningkundige stelsel handhaaf
en afsonderlik geïdentifiseer kan word met verwysing na die aard van die
bedrywighede beoefen of die ligging van die afsonderlike onderneming, tak of
afdeling, en waar 'n bedoelde afsonderlike onderneming, tak of afdeling aldus
afsonderlik geregistreer is, word die bedrywighede deur daardie afsonderlike
50 onderneming, tak of afdeling bedryf, geag deur 'n persoon wat afsonderlik is van
die in subartikel (1) bedoelde ondernemer bedryf te word.

(3) Die Kommissaris kan, met ingang van 'n datum deur hom bepaal, 'n
registrasie ingevolge subartikel (2) van 'n afsonderlike onderneming, tak of
afdeling kanselleer, indien—

55 (a) die in subartikel (1) bedoelde ondernemer by die Kommissaris aansoek
gedoen het dat daardie registrasie gekanselleer word; of

(b) dit aan die Kommissaris blyk dat die pligte of verpligtinge van bedoelde

the Special Partnerships' Limited Liability Act, 1861 (Act No. 24 of 1861), of the Cape of Good Hope or in Law No. 1 of 1865 of Natal, who has not held himself out as an ordinary or general partner of the partnership concerned.

Pooling arrangements

52. (1) Any pool managed by any board or body for the sale of agricultural, pastoral or other farming products, being a pool contemplated in section 57 of the Marketing Act, 1968 (Act No. 59 of 1968), shall for the purposes of this Act be deemed to be an enterprise or part of an enterprise carried on by that board or body, unless that board or body elects in writing that the pool be treated as a separate enterprise for the purposes of this Act and applies for such pool to be registered separately in terms of section 50. 5 10

(2) Notwithstanding the provisions of section 54, any rental pool scheme operated and managed by any person for the benefit of some or all of the owners of time-sharing interests in a property time-sharing scheme as defined in section 1 of the Property Time-sharing Control Act, 1983 (Act No. 75 of 1983), shall be deemed for the purposes of this Act to be a separate enterprise carried on by such person and shall be registered separately under section 50. 15

Death or insolvency of vendor

53. (1)(a) Where, after the death of any vendor or the sequestration of his estate, any enterprise previously carried on by the vendor continues to be carried on by or on behalf of the executor or trustee of his estate or anything is done in connection with the termination of the enterprise, the estate of the vendor, as represented by the executor or trustee, as the case may be, shall for the purposes of this Act be deemed to be a vendor in respect of the enterprise. 20

(b) Where the provisions of paragraph (a) are applicable, the deceased vendor and his estate or the vendor whose estate is sequestrated and his estate, as the case may be, shall, as respects the enterprise in question, be deemed for the purposes of this Act to be one and the same person. 25

(2) Where a mortgagee is in possession of any land or other property previously mortgaged by the mortgagor, being a vendor, and the mortgagee carries on any enterprise of the mortgagor in relation to such land or other property, the mortgagee shall, from the date on which the mortgagee took possession of that land or other property, until such time as the mortgagee ceases to be in possession of that land or other property, be deemed, to the extent that the mortgagee carries on such enterprise, to be a vendor. 30 35

Agents and auctioneers

54. (1) For the purposes of this Act, where an agent makes a supply of goods or services for and on behalf of any other person who is the principal of that agent, that supply shall be deemed to be made by that principal and not by that agent: Provided that, where that supply is a taxable supply and that agent is a vendor, the agent may, notwithstanding anything to the contrary in this Act, issue a tax invoice or a credit note or a debit note in relation to such supply as if the agent had made a taxable supply, and to the extent that that tax invoice or credit note or debit note relates to that supply, the principal shall not also issue a tax invoice or a credit note or a debit note, as the case may be. 40 45

afsonderlike onderneming, tak of afdeling nie bevredigend verrig of uitgevoer is nie,
 en enige bedrywigheid deur die afsonderlike onderneming, tak of afdeling bedryf word met ingang van bedoelde datum geag deur bedoelde ondernemer
 5 bedryf te wees.

(4) Die Kommissaris kanselleer die afsonderlike registrasie van 'n afsonderlike onderneming, tak of afdeling wanneer die registrasie van die in subartikel (1) bedoelde ondernemer gekanselleer word.

(5) Waar 'n afsonderlike onderneming, tak of afdeling wat afsonderlik
 10 ingevolge hierdie artikel geregistreer is, versuim om iets te doen wat ingevolge hierdie Wet gedoen moet word, gaan die aanspreeklikheid om dit te doen terug na die in subartikel (1) bedoelde ondernemer.

(6) Ondanks die voorgaande bepalings van hierdie artikel, word by die toepassing van artikels 15 en 27 van hierdie Wet hierdie artikel geag nie van
 15 toepassing te gewees het nie, en is enige vasstelling of aanwysing wat ingevolge genoemde artikels 15 en 27 ten opsigte van 'n ondernemer bedoel in subartikel (1) van hierdie artikel gemaak is, by die toepassing van hierdie Wet gelykmatig van toepassing op elke afsonderlike onderneming, tak of afdeling wat afsonderlik ingevolge hierdie artikel geregistreer is.

20 Ingelyfde of oningelyfde liggame van persone (behalwe maatskappye)

51. (1) Behoudens die bepalings van artikel 46, waar 'n liggaam van persone, hetsy ingelyf of oningelyf (behalwe 'n maatskappy), 'n onderneming bedryf of staan te bedryf—

(a) word daardie liggaam geag daardie onderneming as 'n persoon afsonderlik van die lede van daardie liggaam te bedryf;

(b) word registrasie van daardie liggaam as 'n ondernemer afsonderlik van registrasie van enige van sy lede ten opsigte van 'n ander onderneming bewerkstellig;

(c) word aanspreeklikheid vir belasting ten opsigte van lewerings deur daardie liggaam vasgestel en bereken ten opsigte van die onderneming deur hom bedryf as 'n onderneming wat bedryf word onafhanklik van enige onderneming wat deur enige van sy lede bedryf word, en word enige terugbetaling met betrekking tot daardie liggaam se onderneming wat ingevolge artikel 44 betaalbaar is, aan daardie liggaam
 35 betaal; en

(d) word, met betrekking tot die onderneming deur daardie liggaam bedryf, die verpligtinge en aanspreeklikhede wat deur hierdie Wet op 'n ondernemer of ander persoon opgelê word, deur hom verrig afsonderlik van die verpligtinge en aanspreeklikhede wat op enige van sy lede opgelê word.
 40

(2) Waar so 'n liggaam 'n vennootskap of ander oningelyfde liggaam is en ontbind word as gevolg van die uittrede of onttrekking van een of meer van die lede daarvan (maar nie al die lede nie) of die toelating van 'n nuwe lid en 'n nuwe vennootskap of oningelyfde liggaam tot stand kom wat bestaan uit die oorblywende lede van die ontbinde vennootskap of liggaam, na gelang van die geval, of daardie oorblywende lede en een of meer nuwe lede, en die nuwe vennootskap of liggaam aanhou om die onderneming van die ontbinde vennootskap of liggaam as 'n lopende saak te bedryf, word die ontbinde vennootskap of liggaam en die nuwe vennootskap of liggaam, na gelang van die geval, geag by die
 45 toepassing van hierdie Wet (tensy die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, anders gelas) een en dieselfde vennootskap of liggaam te wees, na gelang van die geval.

(3) Behoudens die bepalings van artikel 46 is elke lid van 'n vennootskap gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik met die ander lede van die vennootskap vir die verrigting van die pligte van die vennootskap ingevolge hierdie Wet en die betaling van die belasting deur hierdie Wet op die vennootskap gehef ten opsigte van lewerings deur die vennootskap terwyl daardie lid 'n lid van die vennootskap was: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op so 'n lid van 'n vennootskap wat met betrekking tot daardie
 50 vennootskap 'n kommanditêre vennoot of 'n "special partner" is soos omskryf in die "Special Partnerships' Limited Liability Act, 1861" (Wet No. 24 van 1861),

(2) For the purposes of this Act, where any vendor makes a taxable supply of goods or services to an agent who is acting on behalf of another person who is the principal for the purposes of that supply, that supply shall be deemed to be made to that principal and not to such agent: Provided that such agent may nevertheless request that he be provided with a tax invoice and the vendor may issue a tax invoice or a credit note or debit note as if the supply were made to such agent. 5

(3) Where a tax invoice or a credit note or debit note in relation to a supply has been issued—

(a) by an agent as contemplated in subsection (1); or

(b) to an agent as contemplated in subsection (2), 10

the agent shall maintain sufficient records to enable the name and address and registration number of the principal to be ascertained.

(4) For the purposes of subsection (5), the expression “auctioneer” means a vendor carrying on an enterprise which comprises or includes the supply by him by auction of goods as an auctioneer or agent for or on behalf of another person (hereinafter in this section referred to as a principal). 15

(5) Notwithstanding anything in the preceding provisions of this section, where the principal and the auctioneer agree to have a supply by auction of any goods, other than a taxable supply, treated as if that supply were made by the auctioneer and not by the principal, the supply shall be charged with tax as if it were made by the auctioneer in the course or furtherance of the auctioneer’s enterprise and the auctioneer may— 20

(a) recover the amount of tax charged on that supply from that principal as a debt together with the costs of recovery in any court of competent jurisdiction; or 25

(b) retain or deduct such amount and costs out of any money in the auctioneer’s hands belonging or payable to the principal.

(6) Notwithstanding anything in subsection (2), where any vendor makes a taxable supply (other than a supply that is charged with tax at the rate of zero per cent under section 11) of goods or services to an agent who is a vendor and is acting for or on behalf of another person who is the principal for the purposes of that supply, and— 30

(a) the principal is not a resident of the Republic and is not a vendor; and

(b) (i) the supply is directly in connection with either the exportation, or the arranging of the exportation, of goods from the Republic to any country or place outside the Republic (other than a specified country or a place therein), or the importation, or the arranging of the importation, of goods to the Republic from any country or place outside the Republic, including, in either case, the transportation of those goods within the Republic as part of such exportation or importation, as the case may be; or 35

(ii) the supply is of services which comprise the handling, pilotage, salvage or towage of any foreign-going ship or foreign-going aircraft while present in the Republic or a specified country or is of services provided in connection with the operation or management of any foreign-going ship or foreign-going aircraft, 40

this Act shall, where such agent and such principal agree, apply as if the supply were made to that agent and not to the principal.

PART IX

Compliance

50

Records

55. (1) Every vendor shall keep such books of account or other records as may

van die Kaap die Goeie Hoop of in Wet No. 1 van 1865 van Natal, wat homself nie voorgedoen het as 'n gewone of algemene vennoot van die betrokke vennootskap nie.

Poelreëlings

- 5 52. (1) 'n Poel wat deur 'n raad of liggaam vir die verkoop van landbou-, veeboerdery- of ander plaasprodukte bestuur word en wat 'n poel beoog in artikel 57 van die Bemarkingswet, 1968 (Wet No. 59 van 1968), is, word by die toepassing van hierdie Wet geag 'n onderneming of deel van 'n onderneming te wees wat deur daardie raad of liggaam bedryf word, tensy daardie raad of
- 10 liggaam skriftelik verkies dat die poel by die toepassing van hierdie Wet as 'n afsonderlike onderneming behandel word en aansoek doen dat daardie poel afsonderlik ingevolge artikel 50 geregistreer word.

- (2) Ondanks die bepalinge van artikel 54 word enige huurpoelskema bedryf en bestuur deur enige persoon vir die voordeel van sommige of al die eienaars van
- 15 tydsdelingsbelange in 'n eiendomstydsdelingskema soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Eiendomstydsdeling, 1983 (Wet No. 75 van 1983), vir doeleindes van hierdie Wet geag 'n afsonderlike onderneming te wees wat deur bedoelde persoon bedryf word en word dit ingevolge artikel 50 afsonderlik geregistreer.

20 Afsterwe of insolvensie van ondernemer

53. (1)(a) Waar, na die afsterwe van 'n ondernemer of die sekwestrasie van sy boedel, 'n onderneming voorheen deur die ondernemer bedryf, aanhou om deur die eksekuteur of kurator van sy boedel bedryf te word of enigiets gedoen word in verband met die beëindiging van die onderneming, word die boedel van die
- 25 ondernemer, soos deur die eksekuteur of kurator verteenwoordig, na gelang van die geval, geag by die toepassing van hierdie Wet 'n ondernemer ten opsigte van die onderneming te wees.

- (b) Waar die bepalinge van paragraaf (a) van toepassing is, word die oorlede ondernemer en sy boedel of die ondernemer wie se boedel gesekwestreer is en
- 30 sy boedel, na gelang van die geval, geag by die toepassing van hierdie Wet een en dieselfde persoon te wees.

- (2) Waar 'n verbandnemer in besit is van grond of ander eiendom voorheen deur die verbandgewer, wat 'n ondernemer is, verhipotekeer, en die verbandnemer 'n onderneming van die verbandgewer met betrekking tot daardie grond
- 35 of ander eiendom bedryf, word die verbandnemer, vanaf die datum waarop die verbandnemer daardie grond of ander eiendom in besit geneem het totdat die verbandnemer ophou om in besit van daardie grond of ander eiendom te wees, geag, vir sover die verbandnemer daardie onderneming bedryf, 'n ondernemer te wees.

40 Agente en afslaers

54. (1) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n agent 'n lewering van goed of dienste doen vir en namens 'n ander persoon wat die prinsipaal van daardie agent is, word dié lewering geag deur die prinsipaal, en nie die agent nie, gedoen te wees: Met dien verstande dat waar daardie lewering 'n belasbare lewering is
- 45 en die agent 'n ondernemer is, die agent, ondanks andersluidende bepalinge van hierdie Wet, 'n belastingfaktuur of 'n kredit- of debetnota met betrekking tot daardie lewering kan uitreik asof die agent 'n belasbare lewering gedoen het, en vir sover daardie belastingfaktuur of kredit- of debetnota betrekking het op daardie lewering, mag die prinsipaal nie ook 'n belastingfaktuur of kredit- of
- 50 debetnota, na gelang van die geval, uitreik nie.

- (2) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n ondernemer 'n belasbare lewering van goed of dienste doen aan 'n agent wat namens 'n ander persoon optree wat vir die doeleindes van daardie lewering die prinsipaal is, word daardie lewering geag aan die prinsipaal, en nie aan bedoelde agent nie, gedoen
- 55 te wees: Met dien verstande dat bedoelde agent nietemin kan versoek dat hy van 'n belastingfaktuur voorsien word en die ondernemer 'n belastingfaktuur of 'n kredit- of debetnota kan uitreik asof die lewering aan bedoelde agent gedoen is.

enable him to observe the requirements of this Act and enable the Commissioner to satisfy himself that the vendor has observed such requirements, and every vendor shall, in particular, keep—

- (a) a record of all goods and services supplied by or to the vendor showing the goods and services, and the suppliers or their agents, in sufficient detail to enable the goods and services, the suppliers or the agents to be readily identified by the Commissioner, and all invoices, tax invoices, credit notes and debit notes relating thereto; 5
 - (b) the charts and codes of account, the accounting instruction manuals and the system and programme documentation which describe the accounting system used in each tax period in the supply of goods and services; 10
 - (c) any list required to be prepared in accordance with section 15(9); and
 - (d) any documentary proof required to be obtained and retained in accordance with section 11(3). 15
- (2) Such books of account or other records, such invoices, tax invoices, credit notes, debit notes and other documents relating to entries in such books or records and such charts, codes, manuals, list and documentary proof shall at all reasonable times during the period of five years referred to in subsection (3) be open for inspection by any person acting under the authority of the Commissioner. 20
- (3) All such books of account, records and other documents required to be kept in terms of subsection (1) shall— 20
- (a) where kept in book form, be retained and carefully preserved by the vendor for a period of five years from the date of the last entry in any book; or
 - (b) where consisting of bank statements, deposit slips, invoices, tax invoices, credit notes, debit notes, stock lists, paid cheques or other documents not in book form, be retained and carefully preserved by the vendor for a period of five years after the completion of the transactions, acts or operations to which they relate. 25
- (4) The Commissioner may, subject to such conditions as he may determine, and in respect of any documents referred to in subsection (3), authorize the retention of a microfilm copy or computer tape record of such documents in lieu of the originals thereof. 30

Information

56. (1) The Commissioner may by notice in writing require any person to furnish the Commissioner, within such period as he may determine, with such information at such person's disposal as the Commissioner may require for the purposes of this Act, whether or not such person is or has been required in terms of section 23 to apply for registration as a vendor. 35

(2) For the purpose of obtaining full information in carrying out the provisions of this Act, the Commissioner may require any person to produce for examination by the Commissioner, or by any person appointed by him for the purpose, at such time and place as may be appointed by the Commissioner, any books, accounts, trade lists, stock lists or other records or documents which the Commissioner may deem necessary for the purposes of this Act. 40

(3)(a) The Commissioner may by notice in writing require any person whom the Commissioner may deem able to furnish information, to attend at a time and place named by the Commissioner for the purpose of being examined on oath regarding any transactions or matters related to the carrying out of the provisions of this Act by that person or any other person. 45

(b) Any person required under the provisions of paragraph (a) to attend for the purpose of being examined on oath, shall be compensated by the Commissioner for any reasonable expenses necessarily incurred by him in so attending. 50

- (3) Waar 'n belastingfaktuur of 'n kredit- of debetnota met betrekking tot 'n lewering uitgereik is—
- (a) deur 'n agent soos in subartikel (1) beoog; of
- (b) aan 'n agent soos in subartikel (2) beoog,
- 5 moet die agent voldoende aantekeninge behou sodat die naam en adres en registrasienommer van die prinsipaal vasgestel kan word.
- (4) By die toepassing van subartikel (5) beteken die uitdrukking "afslaer" 'n ondernemer wat 'n onderneming bedryf wat uit die lewering van goed by wyse van veiling deur hom as afslaer of agent vir of namens 'n ander persoon
- 10 (hieronder in hierdie artikel 'n prinsipaal genoem), bestaan of dit insluit.
- (5) Ondanks enige andersluidende bepalinge in die voorafgaande bepalinge van hierdie artikel, waar die prinsipaal en die afslaer ooreenkom dat 'n lewering van goed by wyse van veiling, behalwe 'n belasbare lewering, behandel moet word asof daardie lewering deur die afslaer, en nie deur die prinsipaal nie,
- 15 gemaak word, is die lewering aan belasting onderworpe asof dit deur die afslaer gedoen is in die loop of ter bevordering van die afslaer se onderneming en kan die afslaer—
- (a) die belasting wat op daardie lewering gehef word op die prinsipaal verhaal as 'n skuld, tesame met die koste van verhaling, in enige hof
- 20 wat regsbevoeg is; of
- (b) bedoelde bedrag en koste behou of aftrek uit geld in die afslaer se besit wat aan die prinsipaal behoort of betaalbaar is.
- (6) Ondanks die bepalinge van subartikel (2), waar 'n ondernemer 'n belasbare lewering doen (behalwe 'n lewering wat aan belasting onderworpe is teen
- 25 die skaal van nul persent ingevolge artikel 11) van goed of dienste aan 'n agent wat 'n ondernemer is en vir of namens 'n ander persoon optree wat die prinsipaal is vir die doeleindes van daardie lewering, en—
- (a) die prinsipaal nie 'n inwoner van die Republiek en nie 'n ondernemer is nie; en
- 30 (b) (i) die lewering regstreeks verbonde is aan òf die uitvoer, of die reëling van die uitvoer, van goed uit die Republiek na 'n land of plek buite die Republiek (behalwe 'n bepaalde land of 'n plek daarin), òf die invoer, of die reëling van die invoer, van goed in die Republiek uit 'n land of plek buite die Republiek, met inbegrip in
- 35 beide gevalle van die vervoer van daardie goed binne die Republiek as deel van bedoelde uitvoer of invoer, na gelang van die geval; of
- (ii) dit 'n lewering is van dienste wat bestaan uit die bediening, loodsing, berging of slepery van enige skip op vreemde vaart of lugvaartuig op vreemde vaart, terwyl dit in die Republiek of 'n bepaalde land aanwesig is, of van dienste voorsien in verband met die bedryf of bestuur van enige skip op vreemde vaart of lugvaartuig op vreemde vaart,
- 40 is hierdie Wet, waar bedoelde agent en bedoelde prinsipaal ooreenkom, van toepassing asof die lewering aan die agent, en nie aan die prinsipaal nie, gedoen word.
- 45

DEEL IX

Nakoming

Aantekeninge

- 50 55. (1) Elke ondernemer moet die rekeningboeke of ander aantekeninge hou wat hom in staat stel om die vereistes van hierdie Wet na te kom en die Kommissaris in staat stel om homself te oortuig dat die ondernemer genoemde vereistes nagekom het, en elke ondernemer moet, in die besonder, die volgende hou, naamlik—
- 55 (a) aantekeninge van alle goed en dienste gelever deur of aan die ondernemer, waarin die goed en dienste en die leweraars of hul agente noukeurig genoeg aangetoon word om die Kommissaris in staat te stel om die goed en dienste en die leweraars of die agente gereedelik te identifiseer, en alle fakture, belastingfakture, kreditnotas en debet-
- 60 notas hou wat daarop betrekking het;

Powers of entry and search

57. (1) Any officer engaged in carrying out the provisions of this Act who has been authorized thereto by the Commissioner in writing or by telegram, may, for the purposes of the administration of this Act—

- (a) without previous notice, at any time during the day enter any premises whatsoever and on such premises search for any accounts, books, moneys, records or other documents or verify the existence of any asset; 5
- (b) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, any article in which he suspects any accounts, books, moneys, records or other documents are kept; 10
- (c) seize any such accounts, books, records or other documents which in his opinion may afford evidence which may be material in assessing the liability of any person for any tax payable under the provisions of this Act; 10
- (d) retain any such accounts, books, records or other documents for as long as they may be required for any assessment or for any criminal or other proceedings under this Act. 15

(2) Any officer referred to in subsection (1) shall on demand produce the written authority issued to him by the Commissioner.

(3) The person to whose affairs any accounts, books, records or other documents seized under the provisions of subsection (1) relate, shall be entitled to examine and make copies thereof or extracts therefrom during office hours under such supervision as the Commissioner may determine. 20

Offences

58. Any person who—

- (a) holds himself out as an officer engaged in carrying out the provisions of this Act; or 25
- (b) holds himself out as an officer authorized by the Commissioner for the purposes of entry and search as contemplated in section 57(1); or
- (c) fails to apply for registration as required by section 23; or 30
- (d) fails to comply with the provisions of section 13(4) or section 14 or section 28(1) or (2), section 29 or section 30; or
- (e) contravenes the provisions of section 64; or
- (f) fails to keep or preserve any books of account, records or other documents as provided in subsection (1) or (3) of section 55 or, where the provisions of subsection (4) of that section are applicable, fails to keep or preserve any microfilm copy or computer tape record the retention of which was authorized by the Commissioner under the said subsection (4); or 35
- (g) fails to comply with any requirement of section 56; or 40
- (h) hinders or obstructs or assaults any officer engaged in carrying out his duties under section 57(1) or wilfully fails to comply with any lawful demand made by such officer in the performance of his duties or the exercise of his powers; or
- (i) fails to notify the Commissioner of anything of which he is required by section 25 or 48(7) to notify the Commissioner; or 45
- (j) being an auctioneer or a supplier of goods or services—
 - (i) declares to any person to whom goods or services are supplied by such auctioneer or supplier that tax has been included in or will be added to the price or amount chargeable in respect of such supply, where in fact no tax is payable in terms of this Act; or 50
 - (ii) knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which shall be upon him) includes in or adds to the price or amount charged to the recipient in relation to such supply any tax, where in fact no tax is payable in terms of this Act; or 55
 - (iii) knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which

- (b) die rekeningkundige kaarte en kodes, die rekeningkundige instruksie-handleidings en die stelsel- en programdokumentasie wat die rekeningkundige stelsel beskryf wat gebruik is in elke belastingtydperk waarin die goed of dienste deur of aan die ondernemer gelewer is;
- 5 (c) enige lys wat opgestel moet wees ooreenkomstig artikel 15(9); en
- (d) enige dokumentêre bewys wat ooreenkomstig artikel 11(3) verkry en behou moet word.
- (2) Genoemde rekeningboeke of ander aantekeninge, genoemde fakture, belastingfakture, kreditnotas, debetnotas en ander stukke met betrekking tot
- 10 inskrywings in bedoelde boeke of aantekeninge en bedoelde kaarte, kodes, handleidings, lys en dokumentêre bewys moet te alle redelike tye gedurende die tydperk van vyf jaar bedoel in subartikel (3) beskikbaar wees vir insae deur iemand wat op gesag van die Kommissaris handel.
- (3) Alle genoemde rekeningboeke, aantekeninge en ander stukke wat inge-
- 15 volge subartikel (1) gehou moet word, moet—
- (a) waar in boekvorm gehou, vir 'n tydperk van vyf jaar vanaf die datum van die laaste inskrywing in 'n boek behou en sorgvuldig bewaar word deur die ondernemer; of
- 20 (b) waar dit bestaan uit bankstate, inlegstrookies, fakture, belastingfakture, kreditnotas, debetnotas, inventarisse, betaalde tjeks of ander stukke nie in boekvorm nie, vir 'n tydperk van vyf jaar na afhandeling van die transaksies, handelinge of werksaamhede waarop hulle betrekking het, behou en sorgvuldig bewaar word deur die ondernemer.
- (4) Die Kommissaris kan, behoudens die voorwaardes wat hy bepaal, en ten
- 25 opsigte van enige stukke bedoel in subartikel (3), die behoud van 'n mikrofilm-afskrif of rekenaarbandaantekeninge van genoemde stukke in plaas van die oorspronklikes daarvan magtig.

Inligting

56. (1) Die Kommissaris kan by skriftelike kennisgewing van 'n persoon eis
- 30 dat hy binne die tydperk wat die Kommissaris bepaal, aan die Kommissaris die inligting verstrek waaroor hy beskik en wat die Kommissaris vir die doeleindes van hierdie Wet nodig het, ongeag of daar van so 'n persoon ingevolge artikel 23 vereis word of van hom vereis is om aansoek te doen om registrasie as 'n ondernemer.
- 35 (2) Ten einde volledige inligting te verkry by die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet, kan die Kommissaris enige persoon aansê om boeke, rekenings, handelslyste, inventarisse of ander aantekeninge of stukke wat die Kommissaris vir die doeleindes van hierdie Wet nodig ag, vir ondersoek deur die Kommissaris of deur 'n persoon deur hom vir dié doel aangestel, oor te lê op die
- 40 tyd en plek wat die Kommissaris bepaal.
- (3)(a) Die Kommissaris kan by skriftelike kennisgewing 'n persoon wat na die oordeel van die Kommissaris in staat is om inligting te verskaf, aansê om op 'n tyd en plek deur die Kommissaris bepaal, te verskyn ten einde onder eed ondervra te word aangaande enige transaksies of aangeleenthede wat op die
- 45 uitvoering van die bepalings van hierdie Wet deur daardie persoon of 'n ander persoon betrekking het.
- (b) 'n Persoon wat ingevolge die bepalings van paragraaf (a) aangesê is om te verskyn ten einde onder eed ondervra te word, word deur die Kommissaris vergoed vir enige redelike uitgawes wat noodsaaklikerwys deur hom aangegaan
- 50 is om aldus te verskyn.

Bevoegdhede van betreding en deursoeking

57. (1) 'n Beampte wat die bepalings van hierdie Wet uitvoer en wat skriftelik of telegrafies deur die Kommissaris daartoe gemagtig is, kan vir die doeleindes van die uitvoering van hierdie Wet—
- 55 (a) te eniger tyd gedurende die dag sonder voorafgaande kennisgewing enige perseel hoegenaamd betree en deursoek vir rekenings, boeke, geld, aantekeninge of ander stukke of die bestaan van 'n bate verifieer;
- (b) by so 'n deursoeking enigiets wat na sy vermoede rekenings, boeke, geld, aantekeninge of ander stukke bevat, oopmaak of laat oopmaak of
- 60 laat verwyder en oopmaak;

shall be upon him) includes in or adds to the price or amount charged to the recipient in relation to such supply any tax in excess of the tax properly leviable under this Act in respect of the value of such supply; or

- (k) knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which shall be upon him) fails to comply with the provisions of paragraph (i) of the proviso to section 20(1) or paragraph (A) of the proviso to section 21(3); or

- (l) being a registered vendor, fails to provide another registered vendor with a tax invoice, credit note or debit note as required by this Act,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding R4 000 or to imprisonment for a period not exceeding 12 months or to both such fine and such imprisonment.

Offences and penalties in regard to tax evasion

59. (1) Any person who with intent to evade the payment of tax levied under this Act or to obtain any refund of tax under this Act to which such person is not entitled or with intent to assist any other person to evade the payment of tax payable by such other person under this Act or to obtain any refund of tax under this Act to which such other person is not entitled—

- (a) makes or causes or allows to be made any false statement or entry in any return rendered in terms of this Act, or signs any statement or return so rendered without reasonable grounds for believing the same to be true; or
- (b) gives any false answer, whether verbally or in writing, to any request for information made under this Act by the Commissioner or any person duly authorized by the Commissioner or any officer referred to in section 5(1); or
- (c) prepares or maintains or authorizes the preparation or maintenance of any false books of account or other records or authorizes the falsifications of any books of account or other records; or
- (d) makes use of any fraud, art or contrivance whatsoever, or authorizes the use of such fraud, art or contrivance; or
- (e) makes any false statement for the purposes of obtaining any refund of or exemption from tax; or
- (f) receives, acquires possession of or deals with any goods or accepts the supply of any service, knowing or having reason to believe that the tax on the supply of the goods or service has been or will be evaded; or
- (g) knowingly issues any tax invoice, credit note or debit note required under this Act which is in any material respect erroneous or incomplete; or
- (h) knowingly issues any tax invoice showing an amount charged as tax where the supply in respect of tax will not take place,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding R10 000 or to imprisonment for a period not exceeding 24 months or to both such fine and such imprisonment.

(2) Whenever in any proceedings under this section it is proved that any false statement or entry has been made in any return rendered under this Act by or on behalf of any person or in any books of account or other records of any person, that person shall be presumed, until the contrary is proved, to have made that false statement or entry or to have caused that false statement or entry to be made or to have allowed it to be made with intent to evade the payment of tax or to obtain a refund of tax to which that person is not entitled, as the case may be, and any other person who made any such false statement or entry shall be presumed, until the contrary is proved, to have made such false statement or entry with intent to assist the first-mentioned person to evade the payment of tax or to obtain a refund of tax to which he is not entitled.

(3) A conviction for an offence in terms of this Act shall not exempt the person

- (c) beslag lê op enige sodanige rekenings, boeke, aantekeninge of ander stukke wat na sy mening bewys mag lewer wat van wesentlike belang mag wees by die vasstelling van die aanspreeklikheid van enige persoon vir belasting betaalbaar ingevolge die bepalings van hierdie Wet;
- 5 (d) enige sodanige rekenings, boeke, aantekeninge of ander stukke behou solank hulle vir enige aanslag of vir enige strafregtelike of ander verrigtings ingevolge hierdie Wet nodig mag wees.
- (2) 'n In subartikel (1) bedoelde beampte moet op aanvraag die skriftelike magtiging toon wat die Kommissaris aan hom verstrekket.
- 10 (3) Die persoon op wie se sake enige rekenings, boeke, aantekeninge of ander stukke waarop kragtens subartikel (1) beslag gelê is, betrekking het, het die reg om dit gedurende kantoorure onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, te ondersoek en afskrifte daarvan of uittreksels daaruit te maak.

Misdrywe

- 15 58. Iemand wat—
- (a) homself voordoen as 'n beampte wat die bepalings van hierdie Wet uitvoer; of
- (b) homself voordoen as 'n beampte deur die Kommissaris gemagtig vir die doeleindes van betreding en deursoeking bedoel in artikel 57(1); of
- 20 (c) versuim om aansoek vir registrasie te doen soos deur artikel 23 vereis; of
- (d) versuim om die bepalings van artikel 13(4) of artikel 14 of artikel 28(1) of (2), artikel 29 of artikel 30 na te kom; of
- 25 (e) die bepalings van artikel 64 oortree; of
- (f) versuim om enige rekeningboeke, aantekeninge of ander stukke soos bepaal in subartikel (1) of (3) van artikel 55 te behou of bewaar, of waar die bepalings van subartikel (4) van daardie artikel van toepassing is, versuim om enige mikrofilm-afskrif of rekenaarbandaantekeninge waarvan die behoud deur die Kommissaris ingevolge bedoelde subartikel (4) gemagtig is, te behou of bewaar; of
- 30 (g) versuim om enige vereiste van artikel 56 na te kom; of
- (h) 'n beampte wat besig is om sy pligte ingevolge artikel 57(1) uit te voer, hinder of belemmer of aanrand of opsetlik versuim om te voldoen aan 'n wettige vereiste gestel deur daardie beampte by die verrigting van sy pligte of die uitoefening van sy bevoegdhede; of
- 35 (i) versuim om die Kommissaris van enigiets in kennis te stel waarvan ingevolge artikel 25 of 48(7) van hom vereis word om die Kommissaris in kennis te stel; of
- (j) 'n afslaer of 'n leweraar van goed of dienste is en—
- 40 (i) aan 'n persoon aan wie goed of dienste deur bedoelde afslaer of leweraar gelewer word, verklaar dat belasting ingesluit is in of bygevoeg sal word by die prys of bedrag vorderbaar ten opsigte van bedoelde lewering, waar in werklikheid geen belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar is nie; of
- 45 (ii) wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus) belasting insluit in of byvoeg by die prys of bedrag gevorder van die ontvanger met betrekking tot bedoelde lewering, waar in werklikheid geen belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar is nie; of
- 50 (iii) wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus) belasting insluit in of byvoeg by die prys of bedrag gevorder van die ontvanger met betrekking tot bedoelde lewering wat die belasting wat kragtens hierdie Wet ten opsigte van die waarde van bedoelde lewering behoorlik hefbaar is, oorskry; of
- 55 (k) wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus) versuim om aan die bepalings van paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling by artikel 20(1) of paragraaf (A) van die voorbehoudsbepaling by artikel 21(3) te voldoen; of
- 60 (l) 'n geregistreerde ondernemer is en versuim om 'n ander geregistreerde ondernemer van 'n belastingfaktuur, kreditnota of debetnota te voorsien soos deur hierdie Wet vereis,

convicted from the payment of any tax, additional tax, penalty or interest payable in accordance with the provisions of this Act.

Additional tax in case of evasion

60. (1) Where any vendor fails to perform any duty imposed upon him by this Act or does or omits to do anything, with intent— 5
- (a) to evade the payment of any amount of tax payable by him; or
 - (b) to cause a refund to him by the Commissioner in terms of section 44(1) of any amount of tax (such amount being referred to hereunder as the excess) which is in excess of the amount properly refundable to him under the said section, read with section 16(5), before applying 10 section 44(4),
- such vendor shall be chargeable with additional tax not exceeding an amount equal to double the amount of tax referred to in paragraph (a) or the excess referred to in paragraph (b), as the case may be.
- (2) The amount of the said additional tax shall be assessed by the Commissioner 15 and shall be paid by the vendor within such period as the Commissioner may allow.
- (3) The power conferred upon the Commissioner by this section shall be in addition to any right conferred upon him by this Act to institute or take other 20 proceedings under this Act.

Recovery of tax from recipient

61. (1) Where in respect of any supply made by a vendor the vendor has, in consequence of any fraudulent action or any misrepresentation by the recipient of such supply, incorrectly applied a rate of zero per cent or treated such supply as being exempt from tax, the Commissioner may, notwithstanding anything in this 25 Act to the contrary, raise an assessment upon the recipient for the amount of tax payable, together with any penalty and interest that has become payable in terms of section 39 in respect of such amount.
- (2) The amounts payable under such assessment shall be paid by the recipient within such period as the Commissioner may allow and shall be recoverable from 30 the recipient in the manner provided in section 40.
- (3) This section shall not be construed as preventing the Commissioner from recovering the amounts of unpaid tax, penalty and interest from the vendor, but in the event of such amounts being recovered from the recipient the vendor shall be 35 absolved from liability for the payment of the amounts due.

Publication of names of tax offenders

62. (1) The Commissioner shall from time to time publish by notice in the *Gazette* a list of persons who have been convicted of offences under section 59(1).
- (2) Every list published in terms of this section shall specify— 40
- (a) the name, address and principal enterprise of the vendor;
 - (b) such particulars of the offence as the Commissioner may think fit;
 - (c) the tax period or tax periods in which the offence occurred;

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens R4 000 of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 12 maande of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

Misdrywe en strawwe betreffende belastingontduiking

- 5 59.(1) Iemand wat met die opset om die betaling van belasting ingevolge hierdie Wet gehef, te ontduik of om 'n terugbetaling van belasting te verkry waarop daardie persoon nie geregtig is nie of met die opset om 'n ander persoon behulpsaam te wees om die betaling van belasting wat deur daardie ander persoon ingevolge hierdie Wet betaalbaar is, te ontduik of om 'n terugbetaling
10 van belasting ingevolge hierdie Wet waarop daardie ander persoon nie geregtig is nie te verkry—

- (a) 'n valse verklaring of inskrywing doen of laat doen of toelaat dat dit
gedoen word in 'n opgawe ingevolge hierdie Wet verstrekk, of 'n
15 verklaring of aldus verstrekte opgawe onderteken sonder redelike gronde om te glo dat dit waar is; of
- (b) 'n valse antwoord verstrekk, hetsy mondeling of skriftelik, op 'n versoek om inligting ingevolge hierdie Wet gedoen deur die Kommissaris of 'n
behoorlik deur hom gemagtigde persoon of 'n in artikel 5(1) bedoelde beampte; of
- 20 (c) valse rekeningboeke of ander aantekeninge opmaak of hou of die opmaak of hou daarvan magtig of die vervalsing van rekeningboeke of ander aantekeninge magtig; of
- (d) enige bedrog, lis of versinsel van welke aard ook al aanwend of die
aanwending van sodanige bedrog, lis of versinsel magtig; of
- 25 (e) 'n valse verklaring doen om 'n terugbetaling of 'n vrystelling van belasting te verkry; of
- (f) goed ontvang of in besit daarvan kom of dit hanteer, of die lewering
van 'n diens aanvaar, wetende, of terwyl hy rede het om te glo, dat
belasting op die lewering van die goed of diens ontduik is of ontduik
30 gaan word; of
- (g) wetens 'n belastingfaktuur, kreditnota of debetnota wat ingevolge
hierdie Wet vereis word, uitreik wat in enige wesentlike opsig foutief of
onvolledig is; of
- 35 (h) wetens 'n belastingfaktuur uitreik wat 'n bedrag wat as belasting gehef word, aantoon, waar die lewering ten opsigte van belasting nie sal plaasvind nie,

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens R10 000 of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 24 maande of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

- 40 (2) Wanneer by verrigtings ingevolge hierdie artikel bewys word dat 'n valse verklaring of inskrywing gedoen is in 'n opgawe ingevolge hierdie Wet deur of namens 'n persoon verstrekk, of in rekeningboeke of ander aantekeninge van 'n persoon, word, totdat die teendeel bewys word, vermoed dat daardie persoon daardie valse verklaring of inskrywing gedoen of laat doen het of toegelaat het
45 dat dit gedoen word, met die opset om betaling van belasting te ontduik of om 'n terugbetaling van belasting waarop daardie persoon nie geregtig is nie, te verkry, na gelang van die geval, en word, totdat die teendeel bewys word, vermoed dat enige ander persoon wat so 'n valse verklaring of inskrywing gedoen het, die valse verklaring of inskrywing gedoen het met die opset om
50 eersgenoemde persoon by die ontduiking van betaling van belasting of die verkryging van 'n terugbetaling van belasting waarop hy nie geregtig is nie, na gelang van die geval, behulpsaam te wees.

- (3) 'n Skuldigbevinding weens 'n misdryf ingevolge hierdie Wet stel nie die veroordeelde van die betaling van enige belasting, addisionele belasting, boete
55 of rente betaalbaar ooreenkomstig die bepalings van hierdie Wet vry nie.

Addisionele belasting in geval van ontduiking

60. (1) Waar 'n ondernemer versuim om enige plig te verrig wat deur hierdie Wet op hom geplaas word of iets doen of nalaat om dit te doen, met die opset—

- (a) om die betaling van enige bedrag belasting wat deur hom betaalbaar is, te ontduik; of

- (d) the amount or estimated amount of the tax evaded;
 - (e) the amount (if any) of the additional tax imposed.
- (3) A copy of every notice published under this section shall be laid upon the Table in Parliament.

Reporting of unprofessional conduct

5

63. (1) For the purposes of this section "controlling body" means any professional association, body or board which has been established, whether voluntarily or by or under any law, for the purpose of exercising control over the carrying on of any profession, calling or occupation and which has power to take disciplinary action against any person who in the carrying on of such profession, calling or occupation fails to comply with or contravenes any rules or code of conduct laid down by such association, body or board. 10

(2) Where any person who carries on any profession, calling or occupation in respect of which a controlling body has been established has, in relation to the affairs of any other person (hereinafter referred to as a client), done or omitted to do anything which in the opinion of the Commissioner— 15

(a) was intended to enable or assist the client to avoid or unduly postpone the performance of any duty or obligation imposed on such client by or under this Act, or by reason of negligence on the part of such person resulted in the avoidance or undue postponement of the performance of any such duty or obligation; and 20

(b) constitutes a contravention of any rule or code of conduct laid down by the controlling body which may result in disciplinary action being taken against such person by that body,

the Commissioner may lodge a complaint with the said controlling body. 25

(3)(a) Notwithstanding the provisions of section 6 of this Act the Commissioner may in lodging any complaint under subsection (2) disclose such information relating to the client's affairs as in the opinion of the Commissioner it is necessary to lay before the controlling body to which the complaint is made. 30

(b) Before lodging any such complaint or disclosing such information the Commissioner shall deliver or send to the client and the person against whom the complaint is to be made a written notification of his intended action setting forth particulars of the said information. 35

(c) The client or the said person may within 30 days after the date of such written notification lodge in writing with the Commissioner any objection he may have to the lodging of the said complaint. 40

(d) If on the expiry of the said period of 30 days no objection has been lodged as contemplated in paragraph (c) or, if an objection has been lodged and the Commissioner is not satisfied that the objection should be sustained, the Commissioner may thereupon lodge the complaint as contemplated in subsection (2). 45

(4) The complaint shall be considered by the controlling body to which it is made and may be dealt with by it in such manner as the controlling body in terms of its rules sees fit: Provided that any hearing of the matter shall not be public and may only be attended by persons whose attendance, in the opinion of the controlling body, is necessary for the proper consideration of the complaint. 50

(5) The controlling body with which a complaint is lodged and its members shall at all times preserve and aid in preserving secrecy in regard to such information as to the affairs of the client as may be conveyed to them by the Commissioner or as may otherwise come to their notice in the investigation of the Commissioner's complaint and shall not communicate such information to any person whatsoever other than the client concerned or the person against whom the complaint is lodged, unless the disclosure of such information is ordered by a competent court of law. 55

- (b) om te veroorsaak dat 'n terugbetaling aan hom deur die Kommissaris ingevolge artikel 44(1) van 'n bedrag belasting (dié bedrag hieronder die oorskot genoem) gemaak word wat meer is as die bedrag wat 5 behoorlik ingevolge bedoelde artikel, gelees met artikel 16(5) voordat artikel 44(4) toegepas word, terugbetaalbaar is, word addisionele belasting op daardie ondernemer gehef wat nie meer is nie as 'n bedrag gelyk aan dubbel die bedrag belasting bedoel in paragraaf (a) of die oorskot bedoel in paragraaf (b), na gelang van die geval.
- (2) Die bedrag van bedoelde addisionele belasting word deur die Kommissaris 10 aangeslaan en word deur die ondernemer betaal binne die tydperk wat die Kommissaris toelaat.
- (3) Die bevoegdheid verleen deur hierdie artikel aan die Kommissaris geld bo en behalwe enige reg aan hom deur hierdie Wet verleen om ander stappe ingevolge hierdie Wet in te stel of te doen.

15 Verhaal van belasting op ontvanger

61. (1) Waar ten opsigte van 'n lewering deur 'n ondernemer gemaak, die ondernemer, as gevolg van bedrieglike optrede of 'n wanvoorstelling deur die ontvanger van die lewering, verkeerdelik 'n koers van nul persent toegepas het of daardie lewering as vrygestel van belasting behandel het, kan die Kommissaris, ondanks enige andersluidende bepaling van hierdie Wet, 'n aanslag op die 20 ontvanger maak vir die bedrag aan belasting wat betaalbaar is, tesame met enige boete of rente wat ingevolge artikel 39 ten opsigte van daardie bedrag betaalbaar geword het.
- (2) Die bedrae wat ingevolge 'n bedoelde aanslag betaalbaar is, word deur die 25 ontvanger gedurende die tydperk wat die Kommissaris toelaat, betaal en is op die ontvanger verhaalbaar op die wyse in artikel 40 bepaal.
- (3) Hierdie artikel word nie uitgelê asof dit die Kommissaris belet om die bedrae onbetaalde belasting, boete en rente op die ondernemer te verhaal nie, maar indien daardie bedrae op die ontvanger verhaal word, word die ondernemer 30 van aanspreeklikheid vir die betaling van die verskuldigde bedrae onthef.

Publikasie van name van belastingoortreders

62. (1) Die Kommissaris publiseer van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant* 'n lys van persone wat aan misdrywe ingevolge artikel 59(1) skuldig bevind is.
- 35 (2) Elke lys wat ingevolge hierdie artikel gepubliseer word, vermeld—
- (a) die naam, adres en hoofonderneming van die ondernemer;
 - (b) die besonderhede van die misdryf wat die Kommissaris mag goedvind;
 - (c) die belastingtydperk of belastingtydperke waarin die misdryf plaasgevind het;
 - 40 (d) die bedrag of geskatte bedrag belasting ontduik;
 - (e) die bedrag (as daar is) van die addisionele belasting gehef.
- (3) 'n Afskrif van elke kennisgewing wat ingevolge hierdie artikel gepubliseer word, word in die Parlement ter Tafel gelê.

Rapportering van onprofessionele gedrag

- 45 63. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken "beheerliggaam" 'n professionele vereniging, liggaam of raad wat ingestel is, hetsy vrywillig of by of kragtens 'n wet, met die doel om beheer uit te oefen oor die beoefening van 'n professie, nering of beroep en wat bevoeg is om tugstappe te doen teen iemand wat by die beoefening van genoemde professie, nering of beroep versuim om 50 enige reëls of gedragskode na te kom wat deur daardie vereniging, liggaam of raad bepaal is, of genoemde reëls of gedragskode oortree.
- (2) Waar iemand wat 'n professie, nering of beroep beoefen ten opsigte waarvan 'n beheerliggaam ingestel is, met betrekking tot die sake van 'n ander persoon (hieronder 'n kliënt genoem) iets doen of versuim om iets te doen wat 55 volgens die oordeel van die Kommissaris—
- (a) bedoel is om die kliënt in staat te stel of te help om die verrigting van 'n plig of verpligting wat by of ingevolge hierdie Wet op bedoelde

PART X**Miscellaneous****Prices deemed to include tax**

64. Any price charged by any vendor in respect of any taxable supply of goods or services shall for the purposes of this Act be deemed to include any tax payable in terms of section 7(1)(a) in respect of such supply. 5

Prices advertised or quoted to include tax

65. Any price advertised or quoted by any vendor in respect of any taxable supply of goods or services shall include tax and the vendor shall in his advertisement or quotation state that the price includes tax, unless the total amount of the tax chargeable under section 7(1)(a), the price excluding tax and the price inclusive of tax for the supply are advertised or quoted by the vendor: Provided that price tickets on goods need not state that the prices include tax if this is stated by way of a notice prominently displayed at all entrances to the premises in which the enterprise is carried on and at all points in such premises where payments are effected: Provided further that the Commissioner may in the case of any vendor or class of vendors approve any other method of displaying prices of goods or services by such vendor or class of vendors during a period approved by the Commissioner which commences before and ends after the commencement date or, where the rate of tax is increased or reduced, the date on which the increased or reduced rate of tax takes effect. 10 15 20 25

Rounding-off tables

66. Any amount of tax determinable under this Act shall be calculated in accordance with such rounding-off tables as the Commissioner may from time to time prescribe. 25

Contract price or consideration may be varied according to rate of value-added tax

67. (1) Whenever the value-added tax is imposed or increased in respect of the supply of goods or services in relation to which any agreement was entered into by the acceptance of an offer made before the tax was imposed or increased, as the case may be, the vendor may, notwithstanding anything to the contrary in any agreement or law recover from the recipient, as an addition to the amounts payable by the recipient to the vendor, a sum equal to any amount payable by the vendor by way of the said tax or increase, as the case may be, and any amount so recoverable by the vendor shall, whether or not it is recovered, be accounted for by the vendor under the provisions of this Act. 30 35

(2) Whenever the value-added tax is withdrawn or decreased in respect of any supply of goods or services in relation to which any agreement was entered into by the acceptance of an offer made before the tax was withdrawn or decreased, as the

kliënt gelê is, te vermy of oormatig uit te stel of vanweë die nalatigheid van so iemand tot die vermyding of oormatige uitstel van die verrigting van so 'n plig of verpligting gelei het; en

- (b) 'n oortreding uitmaak van 'n reël of gedragskode wat deur die beheerliggaam bepaal is wat kan lei tot die doen van tugstappe deur die beheerliggaam teen bedoelde persoon,

kan die Kommissaris by genoemde beheerliggaam 'n klag indien.

- (3)(a) Ondanks die bepalinge van artikel 6 van hierdie Wet kan die Kommissaris by die indiening van 'n klag kragtens subartikel (2) die inligting met betrekking tot die kliënt se sake bekend maak wat volgens die oordeel van die Kommissaris voorgelê moet word aan die beheerliggaam by wie die klag ingedien word.

- (b) Voordat die Kommissaris so 'n klag indien of bedoelde inligting bekend maak, lewer of stuur hy aan die kliënt en die persoon teen wie die klag ingedien staan te word, skriftelike kennisgewing van sy voorgenome optrede wat besonderhede van genoemde inligting uiteensit.

(c) Die kliënt of genoemde persoon kan binne 30 dae na die datum van bedoelde skriftelike kennisgewing enige beswaar wat hy teen die indiening van bedoelde klag het, skriftelik by die Kommissaris indien.

- (d) Indien, na die verstryking van genoemde tydperk van 30 dae, geen beswaar ingedien is nie soos in paragraaf (c) beoog of, indien 'n beswaar ingedien is en die Kommissaris nie oortuig is dat die beswaar gehandhaaf moet word nie, kan die Kommissaris daarna die klag indien soos in subartikel (2) beoog.

- (4) Die klag word oorweeg deur die beheerliggaam by wie dit ingedien is en kan deur hom afgehandel word op die wyse wat die beheerliggaam ingevolge sy reëls goedvind: Met dien verstande dat enige verhoor van die aangeleentheid nie vir die publiek toeganklik is nie en slegs bygewoon kan word deur persone wie se bywoning na die oordeel van die beheerliggaam noodsaaklik is vir die behoorlike oorweging van die klag.

- (5) Die beheerliggaam by wie 'n klag ingedien word en sy lede moet te alle tye geheimhouding bewaar en help bewaar met betrekking tot inligting aangaande die sake van die kliënt wat deur die Kommissaris aan hulle oorgedra word of wat andersins tydens die ondersoek van die Kommissaris se klag onder hulle aandag kom, en mag nie bedoelde inligting aan enigiemand hoegenaamd meedeel nie behalwe die kliënt of die persoon teen wie die klag ingedien is, tensy die mededeling van bedoelde inligting deur 'n bevoegde geregshof beveel word.

DEEL X

Diverse

40 Pryse geag belasting in te sluit

64. 'n Prys gevra deur 'n ondernemer ten opsigte van 'n belasbare lewering van goed of dienste word by die toepassing van hierdie Wet geag belasting in te sluit wat ingevolge artikel 7(1)(a) ten opsigte van daardie lewering betaalbaar is.

Pryse geadverteer of gekwoteer moet belasting insluit

65. 'n Prys wat deur 'n ondernemer ten opsigte van 'n belasbare lewering van goed of dienste geadverteer of gekwoteer word, moet belasting insluit en die ondernemer moet in sy advertensie of kwotasie meld dat die prys belasting insluit, tensy die totale bedrag aan belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is, die prys sonder belasting en die prys met belasting ingesluit deur die ondernemer geadverteer of gekwoteer word: Met dien verstande dat prys-etikette op goed nie hoef te meld dat pryse belasting insluit nie indien dit gemeld word by wyse van 'n kennisgewing wat opvallend vertoon word by alle toegange tot die perseel waarin die onderneming bedryf word en by alle punte in bedoelde perseel waar betalings gedoen word: Met dien verstande voorts dat die Kommissaris in die geval van 'n ondernemer of klas ondernemers 'n ander metode kan goedkeur vir die vertoon van die pryse van goed en dienste deur daardie ondernemer of klas ondernemers gedurende 'n deur die Kommissaris

case may be, the vendor shall, notwithstanding anything to the contrary in any agreement or law, reduce the amount payable to him by the recipient by way of any consideration in which the amount of such tax was included, by a sum equal to the amount of the tax withdrawn or the amount by which the tax is decreased, as the case may be.

5

Tax relief allowable to certain diplomats and diplomatic and consular missions

68. (1) The Minister may, with the concurrence of the Minister of Foreign Affairs, authorize the granting of relief, by way of a refund, in respect of value-added tax paid or borne—

- (a) by any person enjoying full or limited immunity, rights or privileges under section 2 of the Diplomatic Privileges Act, 1951 (Act No. 71 of 1951), or an agreement contemplated in section 2A of that Act or a proclamation contemplated in section 2B of that Act or under the recognized principles of international law, provided similar or equivalent relief is granted in the country by which such person is employed to any representative or employee of the Government of the Republic stationed in such country who enjoys full or limited immunity, rights or privileges in that country; or 10 15
- (b) by any diplomatic or consular mission of a foreign country established in the Republic, relating to transactions concluded for the official purposes of such mission, provided similar or equivalent relief is granted to any diplomatic or consular mission of the Republic established in the foreign country concerned. 20

(2) The relief contemplated in subsection (1)(a) shall not be granted to any South African citizen or permanent resident of the Republic. 25

(3) The Minister may authorize any relief under this section on such conditions and subject to such restrictions as he may deem fit.

(4) Any claim for a refund of tax under this section shall be made in such form and at such time as the Commissioner may prescribe and shall be accompanied by such proof of payment of tax or certification as the Commissioner may require. 30

Issue of diplomatic tax relief certificates to certain diplomats and representatives of diplomatic and consular missions

69. (1) Notwithstanding the provisions of section 67, the Commissioner may, at the request of the Director-General: Foreign Affairs, register—

- (a) any person who enjoys full or limited immunity, rights or privileges under section 2 of the Diplomatic Privileges Act, 1951 (Act No. 71 of 1951), or an agreement contemplated in section 2A of that Act or a proclamation contemplated in section 2B of that Act or under the recognized principles of international law; or 35
- (b) any specified representative of any diplomatic or consular mission established in the Republic, 40

and issue to such person or such representative a diplomatic tax relief certificate in such form and upon such conditions and subject to such restrictions as the Commissioner may prescribe, provided similar or equivalent relief is granted in the country by which such person or representative is employed to any employee or representative of the Government of the Republic stationed in such country who enjoys full or limited immunity, rights or privileges in that country. 45

(2) A diplomatic tax relief certificate shall not be so issued to any person who is a South African citizen or permanent resident of the Republic.

(3) Any supply of goods or services in respect of which tax relief is granted under this section shall be charged with tax at the rate of zero per cent provided the 50

goedgekeurde tydperk wat begin voor en eindig na die aanvangsdatum of, waar die belastingkoers verhoog of verminder word, die datum waarop die verhoogde of verminderde belastingkoers in werking tree.

Afrondingstabelle

- 5 66. 'n Bedrag belasting wat ingevolge hierdie Wet vasgestel kan word, word bereken ooreenkomstig die afrondingstabelle wat die Kommissaris van tyd tot tyd voorskryf.

Kontrakprys of -vergoeding kan volgens koers van belasting op toegevoegde waarde gevarieer word

- 10 67. (1) Wanneer die belasting op toegevoegde waarde gehef of vermeerder word ten opsigte van die lewering van goed of dienste met betrekking waartoe 'n ooreenkoms aangegaan is deur die aanname van 'n aanbod gemaak voordat die belasting gehef of vermeerder was, na gelang van die geval, kan die ondernemer, ondanks andersluidende bepalinge van 'n ooreenkoms of wet, op 15 die ontvanger, as 'n byvoeging by die bedrae betaalbaar deur die ontvanger aan die ondernemer, 'n som verhaal gelyk aan 'n bedrag deur die ondernemer betaalbaar by wyse van genoemde belasting of vermeerdering, na gelang van die geval, en enige bedrag aldus verhaalbaar deur die ondernemer moet, hetsy dit verhaal is al dan nie, deur die ondernemer in berekening gebring word ingevolge 20 die bepalinge van hierdie Wet.
- (2) Wanneer die belasting op toegevoegde waarde ingetrek of verminder word ten opsigte van 'n lewering van goed of dienste met betrekking waartoe 'n ooreenkoms aangegaan is deur die aanname van 'n aanbod gemaak voordat die belasting ingetrek of verminder was, na gelang van die geval, moet die 25 ondernemer, ondanks andersluidende bepalinge van 'n ooreenkoms of wet, die bedrag wat aan hom deur die ontvanger betaalbaar is by wyse van vergoeding waarby die bedrag van bedoelde belasting ingesluit is, verminder met 'n som gelyk aan die bedrag van die belasting wat ingetrek is of die bedrag waarmee die belasting verminder is, na gelang van die geval.

30 Belastingverligting aan sekere diplomate en diplomatieke en konsulêre sendings toelaatbaar

68. (1) Die Minister kan, met die instemming van die Minister van Buitelandse Sake, die verlening van verligting, by wyse van 'n terugbetaling, magtig ten opsigte van belasting op toegevoegde waarde betaal of gedra—
- 35 (a) deur 'n persoon wat volle of beperkte immuniteit, regte of voorregte geniet ingevolge artikel 2 van die Wet op Diplomatieke Voorregte, 1951 (Wet No. 71 van 1951), of 'n ooreenkoms bedoel in artikel 2A van daardie Wet of 'n proklamasie bedoel in artikel 2B van daardie Wet of ingevolge erkende beginsels van die volkereg, mits 40 soortgelyke of gelykwaardige verligting in die land in wie se diens daardie persoon is, verleen word aan 'n verteenwoordiger of werknemer van die Regering van die Republiek wat in bedoelde land gestasioneer is en volle of beperkte immuniteit, regte of voorregte in daardie land geniet; of
- 45 (b) deur 'n diplomatieke of konsulêre sending van 'n vreemde land wat in die Republiek gevestig is aangaande transaksies gesluit vir die amptelike doeleindes van bedoelde sending, mits soortgelyke of gelykwaardige verligting verleen word aan 'n diplomatieke of konsulêre sending van die Republiek wat in die betrokke vreemde land gevestig is.
- 50 (2) Die verligting in subartikel (1)(a) beoog, word nie aan 'n Suid-Afrikaanse burger of permanente inwoner van die Republiek verleen nie.
- (3) Die Minister kan enige verligting ingevolge hierdie artikel magtig op die voorwaardes en onderworpe aan die beperkings wat hy doenlik ag.
- (4) 'n Eis om 'n terugbetaling van belasting ingevolge hierdie artikel word 55 gedoen op die wyse en op die tydstip wat die Kommissaris voorskryf en word vergesel van die bewys van betaling van belasting of 'n sertifikaat wat die Kommissaris vereis.

vendor making such supply issues an invoice stating the name of the person or representative holding the diplomatic tax relief certificate utilized in respect of such supply and the number of such certificate.

Jurisdiction of courts

70. Any person charged with an offence under this Act may, notwithstanding anything to the contrary contained in any law, be tried in respect of that offence by any court having jurisdiction within any area in which he resides or carries on business. 5

Authentication and service of documents

71. (1) Any form, notice, demand or other document issued or given or made by or on behalf of the Commissioner or any other officer in terms of this Act shall be sufficiently authenticated if the name or official designation of the Commissioner or officer by whom the same is issued or given or made is stamped or printed thereon. 10

(2) Any form, notice, demand, document or other communication required or authorized under this Act to be issued, given or sent to or served upon any person by the Commissioner or any other officer in terms of this Act shall, except where otherwise provided in this Act, be deemed to have been effectually issued, given, sent or served— 15

- (a) if delivered to him; or 20
- (b) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at his last known abode or office or place of business in the Republic; or
- (c) if despatched by registered or any other kind of post addressed to him at his last known address, which may be any such place or office as is referred to in paragraph (b) or his last known post office box number or that of his employer; and 25
- (d) in the case of a company—
 - (i) if delivered to the public officer of the company contemplated in section 101 of the Income Tax Act; or 30
 - (ii) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the place appointed by the company as its registered office in the Republic or where no such place has been appointed by the company, if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the last known office or place of business of the company in the Republic; or 35
 - (iii) if despatched by registered or any other kind of post addressed to the company or its public officer at its or his last known address, which may be any such office or place as is referred to in subparagraph (ii) or its or his last known post office box number or that of his employer. 40

(3) Any form, notice, demand, document or other communication referred to in subsection (2) which has been issued, given, sent or served in the manner contemplated in paragraph (c) or (d)(iii) of that subsection shall be deemed to have been received by the person to whom it was addressed at the time when it would, in the ordinary course of post, have arrived at the place to which it was addressed, unless the Commissioner is satisfied that it was not so received or was received at some other time or, where the time at which it was received or the fact that it was received is in dispute in proceedings under this Act in any court having jurisdiction to decide the matter, the court is so satisfied: Provided that the preceding provisions of this subsection shall not apply where any person is in 45 50

Uitreiking van diplomatieke belastingverligtingsertifikate aan sekere diplomate en verteenwoordigers van diplomatieke en konsulêre sendings

69. (1) Ondanks die bepalings van artikel 67 kan die Kommissaris op versoek van die Direkteur-generaal: Buitelandse Sake—

- 5 (a) 'n persoon wat volle of beperkte immunitet, regte of voorregte ingevolge artikel 2 van die Wet op Diplomatieke Voorregte, 1951 (Wet No. 71 van 1951), of 'n ooreenkoms bedoel in artikel 2A van daardie Wet of 'n proklamasie bedoel in artikel 2B van daardie Wet of ingevolge die erkende beginsels van die volkereg geniet; of
- 10 (b) 'n bepaalde verteenwoordiger van 'n diplomatieke of konsulêre sending gevestig in die Republiek,
- registreer en 'n diplomatieke belastingverligtingsertifikaat in die vorm en op die voorwaardes en onderworpe aan die beperkings wat die Kommissaris voorskryf, aan so 'n persoon of bedoelde verteenwoordiger uitreik, mits soortgelyke of gelykwaardige verligting in die land in wie se diens genoemde persoon of
- 15 verteenwoordiger is, verleen word aan 'n werknemer of verteenwoordiger van die Regering van die Republiek wat in bedoelde land gestasioneer is wat volle of beperkte immunitet, regte of voorregte in daardie land geniet.

- (2) 'n Diplomatieke belastingverligtingsertifikaat word nie aan 'n persoon wat
- 20 'n Suid-Afrikaanse burger of permanente inwoner van die Republiek is, aldus uitgereik nie.

- (3) 'n Lewering van goed of dienste ten opsigte waarvan belastingverligting ingevolge hierdie artikel verleen word, is aan belasting teen die koers van nul persent onderworpe mits die ondernemer wat die lewering doen 'n faktuur
- 25 uitreik waarin die naam van die persoon of verteenwoordiger wat in besit is van die diplomatieke belastingverligtingsertifikaat wat ten opsigte van bedoelde lewering gebruik word en die nommer van daardie sertifikaat vermeld word.

Jurisdiksie van howe

70. Iemand wat weens 'n misdryf kragtens hierdie Wet aangekla word, kan
- 30 ondanks andersluidende bepalings van die een of ander wet, ten opsigte van daardie misdryf verhoor word deur enige hof wat regsbevoeg is binne 'n gebied waarin hy woon of sake doen.

Waarmaking en betekening van stukke

71. (1) 'n Vorm, kennisgewing, versoek of ander stuk uitgereik, gegee of
- 35 gedoen deur of namens die Kommissaris of 'n ander beamppte ingevolge hierdie Wet, is voldoende gewaarmerk indien die naam of ampsbenaming van die Kommissaris of beamppte deur wie dit uitgereik, gegee of gedoen word, daarop gestempel of gedruk is.

- (2) 'n Vorm, kennisgewing, versoek, stuk of ander mededeling wat ingevolge
- 40 hierdie Wet aan 'n persoon uitgereik, gegee, gestuur of beteken moet of kan word deur die Kommissaris of 'n ander beamppte ingevolge hierdie Wet, word, behalwe waar daar in hierdie Wet anders bepaal word, geag behoorlik uitgereik, gegee, gestuur of beteken te gewees het—

- (a) indien aan hom afgelewer; of
- 45 (b) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik by sy laaste bekende woonplek of kantoor of sakeplek in die Republiek woon of dit okkupeer of aldaar in diens is; of
- (c) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan hom gerig is by sy laaste bekende adres, wat 'n plek of kantoor in
- 50 paragraaf (b) bedoel of sy laaste bekende posbusnommer of dié van sy werkgever kan wees; en
- (d) in die geval van 'n maatskappy—
- (i) indien afgelewer aan die openbare amptenaar van die maatskappy beoog in artikel 101 van die Inkomstebelastingwet; of
- 55 (ii) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik die plek deur die maatskappy as sy geregistreerde kantoor in die Republiek aangedui, bewoon of okkupeer of aldaar in diens is, of waar so 'n plek nie deur die maatskappy aangedui is nie, indien gelaat by 'n

criminal proceedings charged with the commission of an offence under this Act by reason of his failure, refusal or neglect to do anything which he is required to do in terms of the said form, notice, demand, document or other communication, unless it was despatched to such person by registered or certified post.

(4) If the Commissioner is satisfied that any form, notice, demand, document or other communication (other than a notice of assessment) issued, given, sent or served in a manner contemplated in subsection (2)(b), (c) or (d)(ii) or (iii), has not been received by the person to whom it was addressed or has been received by such person considerably later than it should have been received by him and that such person has in consequence been placed at a disadvantage, the Commissioner may, if he is satisfied that the circumstances warrant such action, direct that such form, notice, demand, document or other communication be withdrawn and be issued, given, sent or served anew.

Arrangements to overcome difficulties or anomalies

72. If in any case the Commissioner is satisfied that in consequence of the manner in which any vendor or class of vendors conducts his or their business, trade or occupation, difficulties or anomalies have arisen or may arise in regard to the application of any of the provisions of this Act, the Commissioner may give a direction as to the manner in which such provisions shall be applied in the case of such vendor or class of vendors, and the Commissioner may make such arrangements with such vendor or class of vendors as to the calculation or payment of tax or the application of any rate of zero per cent or any exemption from tax provided in this Act as appear to overcome such difficulties or anomalies: Provided that such direction or arrangement shall not have the effect of substantially reducing or increasing the ultimate liability for tax levied under this Act.

Schemes for obtaining undue tax benefits

73. (1) Notwithstanding anything in this Act, whenever the Commissioner is satisfied that any scheme (whether entered into or carried out before or after the commencement of this Act, and including a scheme involving the alienation of property)—

- (a) has been entered into or carried out which has the effect of granting a tax benefit to any person; and
- (b) having regard to the substance of the scheme—
 - (i) was entered into or carried out by means or in a manner which would not normally be employed for *bona fide* business purposes, other than the obtaining of a tax benefit; or
 - (ii) has created rights or obligations which would not normally be created between persons dealing at arm's length; and
- (c) was entered into or carried out solely or mainly for the purpose of obtaining a tax benefit,

the Commissioner shall determine the liability for any tax imposed by this Act, and the amount thereof, as if the scheme had not been entered into or carried out, or in such manner as in the circumstances of the case he deems appropriate for the prevention or diminution of such tax benefit.

(2) For the purposes of this section—

“scheme” includes any transaction, operation, scheme or understanding (whether enforceable or not), including all steps and transactions by which it is carried into effect;

“tax benefit” includes—

- (a) any reduction in the liability of any person to pay tax; or

- volwasse persoon wat oënskynlik die laaste bekende kantoor of sakeplek van die maatskappy in die Republiek bewoon of okkupeer of aldaar in diens is; of
- (iii) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan die maatskappy of sy openbare amptenaar gerig is by sy laaste bekende adres, wat 'n kantoor of plek in subparagraaf (ii) bedoel of sy laaste bekende posbusnommer of dié van sy werkgever kan wees.
- (3) 'n Vorm, kennisgewing, versoek, stuk of ander mededeling bedoel in subartikel (2) wat op die wyse beoog in paragraaf (c) of (d)(iii) van daardie subartikel uitgereik, gegee, gestuur of beteken is, word geag ontvang te gewees het deur die persoon aan wie dit gerig is, op die tyd waarop dit in die gewone loop van die posdiens sou uitkom op die plek waarheen dit gerig is, tensy die Kommissaris oortuig is dat dit nie aldus ontvang is nie of op 'n ander tyd ontvang is of, waar, in 'n geding ingevolge hierdie Wet in 'n hof wat regsbevoegdheid het om die saak te beslis, daar 'n geskil is omtrent die tyd waarop dit ontvang is of die feit dat dit ontvang is, die hof aldus oortuig is: Met dien verstande dat die voorgaande bepalinge van hierdie subartikel nie van toepassing is nie waar 'n persoon in 'n strafgeding daarvan aangekla word dat hy 'n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg het weens sy versuim, weiering of nalating om iets te doen wat hy ingevolge bedoelde vorm, kennisgewing, versoek, stuk of ander mededeling moet doen, tensy dit aan hom per geregistreerde of gesertifiseerde pos gestuur is.
- (4) Indien die Kommissaris oortuig is dat 'n vorm, kennisgewing, versoek, stuk of ander mededeling (behalwe 'n kennisgewing van aanslag) wat uitgereik, gegee, gestuur of beteken is op 'n wyse beoog in subartikel (2)(b), (c) of (d)(ii) of (iii), nie ontvang is nie deur die persoon aan wie dit gerig is of deur daardie persoon ontvang is heelwat na die tyd wanneer dit deur hom ontvang behoort te gewees het en dat bedoelde persoon gevolglik benadeel is, kan die Kommissaris, indien hy oortuig is dat die omstandighede die optrede regverdig, gelas dat bedoelde vorm, kennisgewing, versoek, stuk of ander mededeling ingetrek word en opnuut uitgereik, gegee, gestuur of beteken word.

Reëlins om probleme of ongerymdhede te bowe te kom

72. Indien die Kommissaris in enige geval oortuig is dat as gevolg van die wyse waarop 'n ondernemer of klas ondernemers sy of hulle besigheid bedryf of beroep beoefen, probleme of ongerymdhede ontstaan het of mag ontstaan met betrekking tot die toepassing van enige van die bepalinge van hierdie Wet, kan die Kommissaris opdrag gee oor die wyse waarop bedoelde bepalinge in die geval van bedoelde ondernemer of klas ondernemers toegepas moet word, en kan die Kommissaris met die betrokke ondernemer of klas ondernemers die reëlins tref in verband met die berekening of betaling van belasting of die toepassing van 'n koers van nul persent of 'n vrystelling van belasting waarvoor in hierdie Wet voorsiening gemaak word, wat na verwagting bedoelde probleme of ongerymdhede sal oorkom: Met dien verstande dat bedoelde opdrag of reëlins nie die uitwerking mag hê dat die uiteindelijke aanspreeklikheid vir belasting gehêf ingevolge hierdie Wet wesentlik verminder of verhoog word nie.

Skemas vir verkryging van onbehoorlike belastingvoordele

- 73.(1) Ondanks enige bepaling van hierdie Wet, wanneer die Kommissaris oortuig is dat 'n skema (ongeag of dit voor of na die inwerkingtreding van hierdie Wet aangegaan of uitgevoer is, en met inbegrip van 'n skema waarby die vervreemding van eiendom betrokke is)—
- (a) aangegaan of uitgevoer is wat die uitwerking het dat 'n belastingvoordeel aan enige persoon verleen word; en
- (b) met inagneming van die substansie van die skema—
- (i) aangegaan of uitgevoer was deur middele of op 'n wyse wat nie normaalweg vir *bona fide*-sakedoeleindes, behalwe die verkryging van 'n belastingvoordeel, gebruik sou word nie; of
- (ii) regte of verpligtings geskep het wat nie normaalweg tussen persone wat die uiterste voorwaardes beding, geskep sou word nie; en

- (b) any increase in the entitlement of any vendor to a refund of tax; or
- (c) any reduction in the consideration payable by any person in respect of any supply of goods or services; or
- (d) any other avoidance or postponement of liability for the payment of any tax, duty or levy imposed by this Act or by any other law administered by the Commissioner. 5

(3) Any decision of the Commissioner under this section shall be subject to objection and appeal, and whenever in proceedings relating thereto it is proved that the scheme concerned does or would result in a tax benefit, it shall be presumed, until the contrary is proved that such scheme was entered into or carried out solely or mainly for the purpose of obtaining a tax benefit. 10

Regulations

74. (1) The Minister may make regulations in regard to any matter which is permitted or required by this Act and generally for the better carrying out of the objects and purposes of this Act. 15

(2) Notwithstanding anything to the contrary in this Act, where the Minister is satisfied that in consequence of the manner in which any business, trade or occupation is carried on malpractices or difficulties have arisen or may arise in regard to the collection of tax levied under this Act, the Minister may, in order to counter such malpractices or to overcome such difficulties, make regulations in regard to the application of any rate of zero per cent or any exemption or to the payment or collection of any tax in a manner other than that provided in this Act. 20

Prevention of or relief from double taxation in Republic and specified country

75. (1) The Minister may enter into an agreement with the government of any specified country whereby arrangements are made with that government with a view to the prevention, mitigation or discontinuance of the levying, under the laws of the Republic and such specified country, of value-added tax or any similar tax where the supply of goods or services is subject to such tax in either the Republic or such specified country and such supply or the importation of such goods is also subject to such tax in the other country which is a party to the agreement, being such specified country or the Republic, as the case may be, or to the rendering of reciprocal assistance in the administration of taxation under the said laws. 25 30

(2) In any agreement contemplated in subsection (1) provision may be made—

- (a) for payments to be made, on a reciprocal basis, by the government of a country which is a party to such agreement to the government of the other country which is a party to the agreement of any value-added tax or similar tax levied and collected in such first-mentioned country in respect of the supply of goods or services and borne by persons carrying on in such other country any business or occupation of a class specified in the agreement and who are also liable for the payment of any value-added tax or a similar tax levied in such other country relating to the same supply of goods or services; and 35 40

- (b) for the constitution and appointment of a committee comprised of representatives of both countries to perform duties relating to the implementation of the provision made as contemplated in paragraph (a) and the monitoring of such payments. 45

(3) As soon as may be after the conclusion of any such agreement the arrangements thereby made shall be notified by the Minister by notice in the *Gazette*, whereupon until such notice is withdrawn by the Minister, the arrangements notified therein shall, so far as they relate to immunity, exemption or relief in respect of such tax in the Republic, have effect as if enacted in this Act, 50

- (c) aangegaan of uitgevoer was uitsluitlik of hoofsaaklik om 'n belastingvoordeel te verkry,
stel die Kommissaris die belastingpligtigheid ten opsigte van enige belasting deur hierdie Wet opgelê, asook die bedrag daarvan, vas asof die skema nie aangegaan of uitgevoer is nie, of op so 'n wyse vas as wat hy in die omstandighede van die geval gepas ag vir die voorkoming of beperking van sodanige belastingvoordeel.
- (2) By die toepassing van hierdie artikel beteken—
“belastingvoordeel” ook—
- (a) 'n vermindering van die aanspreeklikheid van enige persoon om belasting te betaal; of
- (b) 'n vermeerdering van die geregtigheid van enige ondernemer op 'n terugbetaling van belasting; of
- (c) 'n vermindering van die vergoeding wat deur enige persoon ten opsigte van enige lewering van goed of dienste betaalbaar is; of
- (d) enige ander vermyding of uitstel van aanspreeklikheid vir die betaling van enige belasting, reg of heffing opgelê deur hierdie Wet of enige ander wet wat deur die Kommissaris uitgevoer word;
“skema” ook enige transaksie, handeling, skema of verstandhouding (hetsy afdwingbaar al dan nie), met inbegrip van alle stappe en transaksies waarby dit in werking gestel word.
- (3) 'n Beslissing van die Kommissaris ingevolge hierdie artikel is aan beswaar en appèl onderworpe, en wanneer by verrigtings wat daarop betrekking het, bewys word dat die betrokke skema 'n belastingvoordeel tot gevolg het of sou hê, word vermoed, totdat die teendeel bewys word, dat bedoelde skema uitsluitlik of hoofsaaklik aangegaan of uitgevoer is ten einde 'n belastingvoordeel te verkry.

Regulasies

74. (1) Die Minister kan regulasies uitvaardig aangaande enige aangeleentheid wat by hierdie Wet toegelaat of vereis word en in die algemeen vir die verwesenliking van die oogmerke en doeleindes van hierdie Wet.
- (2) Ondanks andersluidende bepalings in hierdie Wet, waar die Minister oortuig is dat as gevolg van die wyse waarop 'n besigheid, bedryf of beroep beoefen word, wanpraktyke of probleme ontstaan het of mag ontstaan met betrekking tot die invordering van belasting kragtens hierdie Wet hehef, kan die Minister, ten einde bedoelde wanpraktyke teen te werk of bedoelde probleme te oorkom, regulasies uitvaardig aangaande die toepassing van enige koers van nul persent of enige vrystelling of betaling of invordering van enige belasting op 'n ander wyse as wat in hierdie Wet bepaal word.

Voorkoming of verligting van dubbele belasting in Republiek en bepaalde land

75. (1) Die Minister kan 'n ooreenkoms met die regering van 'n bepaalde land aangaan waarvolgens reëlins met daardie regering getref word wat ten doel het om die heffing, ingevolge die wette van die Republiek en daardie bepaalde land, van belasting op toegevoegde waarde of 'n soortgelyke belasting waar die lewering van goed of dienste aan daardie belasting onderworpe is of in die Republiek of in daardie bepaalde land en daardie lewering of die invoer van daardie goed ook onderworpe is aan sodanige belasting in die ander land wat 'n party by die ooreenkoms is, wat daardie bepaalde land is of die Republiek, na gelang van die geval, te voorkom, te verminder of op te hef, of om wederkerige hulp te verleen by die administrasie van belasting kragtens bedoelde wette.
- (2) In 'n ooreenkoms beoog in subartikel (1) kan voorsiening gemaak word vir—
- (a) die doen van betalings, op 'n wederkerige basis, deur die regering van 'n land wat 'n party by daardie ooreenkoms is aan die regering van die ander land wat 'n party by die ooreenkoms is, van belasting op toegevoegde waarde of 'n soortgelyke belasting wat in eersbedoelde land gehef en ingevorder word op die lewering van goed of dienste en gedra word deur persone wat in bedoelde ander land wat 'n party by die ooreenkoms is 'n sake-onderneming of nering beoefen van 'n soort in die ooreenkoms vermeld en wat ook aanspreeklik is vir die betaling

but only if and for so long as such arrangements, in so far as they relate to immunity, exemption or relief in respect of such tax levied or leviable in such other country, have the effect of law in such country.

(4) The Minister may at any time withdraw any such notice by notice in the *Gazette*, and the arrangements notified in such earlier notice shall cease to have effect upon a date fixed in such latter notice, but the withdrawal of any notice shall not affect the validity of anything previously done thereunder. 5

(5) As soon as may be after the publication in the *Gazette* of any notice under this section copies thereof shall be laid upon the Table in Parliament.

(6) The duty imposed by any law to preserve secrecy with regard to such tax shall not prevent the disclosure to any authorized officer of the country mentioned in any notice issued in terms of subsection (2), of the facts, knowledge of which is necessary to enable it to be determined whether immunity, exemption or relief ought to be given or which it is necessary to disclose in order to render or receive assistance in accordance with the arrangements notified in such notice. 10 15

Amendments varying rate of tax or certain fixed amounts or Schedule 1 or 2

76. (1) The Minister may from time to time and when Parliament is not in session by notice in the *Gazette*, with effect from the date of such notice or a later date specified by the Minister—

- (a) amend the provisions of section 7 so as to effect a variation or further variation of the rate of tax fixed by the said section by increasing or reducing that rate: Provided that the rate fixed under the said section shall not be varied under this paragraph so as to provide for an increase of more than 2 per cent in the rate of tax so fixed; or 20
- (b) amend Schedule 1 or 2 to this Act whenever he deems it expedient in the public interest to do so; or 25
- (c) amend paragraph (b) of the definition of "commercial rental establishment" in section 1, or section 15(2)(b)(i), or section 18(2) or (5), or section 20(5), or section 20(6), or section 20(8), or section 23(1), or section 27(3)(a)(i), or section 27(4)(c), or paragraph (ii) of the proviso to section 44(1), or section 44(3)(b), or section 44(4), so as to vary any of the amounts specified therein; or 30
- (d) amend the provisions of section 11 so as to provide that tax in respect of such supplies of basic foodstuffs as the Minister may determine be levied at the rate of zero per cent. 35

(2) Any amendment made under the provisions of subsection (1) before the date upon which Parliament meets for the first time for the dispatch of business in any session during which the Minister introduces the Appropriation Bill shall, unless Parliament otherwise provides, lapse 30 days after the end of the session during which the Minister introduced such Bill, but without detracting from the validity of such amendment before it has so lapsed. 40

(3) Whenever in any legal proceedings any question arises as to whether during any session of Parliament the Appropriation Bill was introduced by the Minister or as to the date upon which Parliament met for the first time for the dispatch of business in such session or as to the date upon which such session ended, a copy or copies of the minutes of proceedings of Parliament, indicating that during any session of Parliament that Bill was so introduced, and specifying such date or dates, and certified by the Secretary to Parliament to be a true copy or true copies of such minutes, shall be accepted as sufficient evidence that that Bill was so introduced during such session, and of such date or dates. 45 50

- van belasting op toegevoegde waarde of 'n soortgelyke belasting in daardie ander land hef wat betrekking het op dieselfde lewering van goed of dienste; en
- 5 (b) die samestelling en aanstelling van 'n komitee bestaande uit verteenwoordigers van albei lande om verpligtinge uit te voer met betrekking tot die implementering van die voorsiening wat gemaak word soos in paragraaf (a) beoog en die monitering van bedoelde betalings.
- (3) Die reëlings deur so 'n ooreenkoms getref, word so spoedig doenlik na die sluiting van die ooreenkoms deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* aangekondig, en daarna is die daarby aangekondigde reëlings totdat die kennisgewing deur die Minister ingetrek word, vir sover hulle op ontheffing, vrystelling of verligting ten opsigte van bedoelde belasting in die Republiek betrekking het, van krag asof hulle by hierdie Wet verorden was, maar slegs indien en terwyl sodanige reëlings, vir sover hulle op ontheffing, vrystelling of
- 15 verligting ten opsigte van bedoelde belasting hef of hefbaar in daardie ander land betrekking het, regskrag in daardie land het.
- (4) Die Minister kan te eniger tyd so 'n kennisgewing by kennisgewing in die *Staatskoerant* intrek, en die reëlings by eersbedoelde kennisgewing aangekondig tree op 'n deur die latere kennisgewing bepaalde datum buite werking, maar die
- 20 intrekking van 'n kennisgewing doen geen afbreuk aan die geldigheid van iets wat tevore daarkragtens gedoen is nie.
- (5) So spoedig doenlik na die bekendmaking in die *Staatskoerant* van 'n kennisgewing ingevolge hierdie artikel, word afskrifte daarvan in die Parlement ter Tafel gelê.
- 25 (6) Die by wet opgelegde plig om geheimhouding te bewaar met betrekking tot bedoelde belasting, belet nie die bekendmaking aan 'n gemagtigde beampte van die land vermeld in 'n ooreenkomstig subartikel (2) uitgevaardigde kennisgewing, van die feite waarvan kennis nodig is ten einde te kan vasstel of ontheffing, vrystelling of verligting verleen behoort te word of wat bekend
- 30 gemaak moet word ten einde ooreenkomstig die reëlings in bedoelde kennisgewing bekend gemaak, hulp te verleen of te ontvang nie.

Wysiging van belastingkoers of sekere vaste bedrae of van Bylae 1 of 2

76. (1) Die Minister kan van tyd tot tyd en wanneer die Parlement nie sitting hou nie by kennisgewing in die *Staatskoerant*, met inwerkingtreding van die
- 35 datum van daardie kennisgewing of 'n latere datum deur die Minister vermeld—
- (a) die bepalings van artikel 7 wysig ten einde 'n verandering of verdere verandering van die belastingkoers vasgestel deur bedoelde artikel, aan te bring deur daardie koers te verhoog of te verminder: Met dien verstande dat die koers wat ingevolge bedoelde artikel vasgestel is nie
- 40 ingevolge hierdie paragraaf verander word nie om voorsiening te maak vir 'n verhoging van meer as 2 persent in die belastingkoers aldus vasgestel; of
- (b) wanneer hy dit in die openbare belang dienstig ag, Bylae 1 of 2 by hierdie Wet wysig; of
- 45 (c) paragraaf (b) van die omskrywing van "kommersiële huurinrigting" in artikel 1, of artikel 15(2)(b)(i), of artikel 18(2) of (5), of artikel 20(5), of artikel 20(6), of artikel 20(8), of artikel 23(1), of artikel 27(3)(a)(i), of artikel 27(4)(c), of paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by artikel 44(1), of artikel 44(3)(b) of artikel 44(4) wysig ten einde die
- 50 daarin vermelde bedrae te verander;
- (d) die bepalings van artikel 11 wysig ten einde te bepaal dat belasting ten opsigte van die lewerings van basiese voedselsoorte wat die Minister bepaal, teen die koers van nul persent hef word.
- (2) 'n Wysiging kragtens die bepalings van subartikel (1) aangebring voor die
- 55 datum waarop die Parlement vir die eerste keer vir die afhandeling van sake byeenkom in 'n sessie waarin die Minister die Begrotingswetsontwerp indien, verval, tensy die Parlement anders bepaal, 30 dae na die einde van die sessie waarin die Minister sodanige Wetsontwerp ingedien het, maar sonder om afbreuk te doen aan die geldigheid van die wysiging voordat dit aldus verval het.
- 60 (3) Wanneer by 'n regsgeding 'n vraag ontstaan of in 'n sessie van die Parlement die Begrotingswetsontwerp deur die Minister ingedien is of

Notice during session of Parliament of variation of rate of tax

77. (1) The Minister may during any session of Parliament by notice in the *Gazette* make known for general information—

- (a) that in terms of a taxation proposal tabled by him in Parliament during such session, the rate of tax specified in section 7 is to be increased to a rate set forth in that proposal and in that notice; or
- (b) that it is proposed, during that session to decrease the rate of tax so mentioned to a rate set forth in that notice,

and the increased or decreased rate of tax so set forth shall, until an Act of Parliament, passed during that session, is promulgated by which effect is given to the proposal or other provision is made, apply for the purpose of determining amounts of tax in respect of supplies of goods and services made by or to vendors on any date falling on or after the date which the Minister has specified in the said notice for the coming into operation of such increased or decreased rate of tax, as the case may be, or in respect of importations of goods made on such date.

(2) When in any legal proceedings the question arises whether the Minister has tabled a taxation proposal referred to in subsection (1), or as to the particulars contained in that proposal, a copy of a document purporting to be printed by order of the Speaker of Parliament and to contain such proposal, shall be accepted as sufficient evidence that such proposal was tabled and of the particulars contained therein.

Transitional matters

78. (1) For the purposes of this section—

“sales tax” means the sales tax levied under the Sales Tax Act;

“Sales Tax Act” means the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978), and in this section, unless the context otherwise indicates, any word or expression to which a meaning has been assigned in that Act bears the meaning so assigned thereto, prior to its repeal by this Act.

(2)(a) Where in the course of an enterprise carried on by a person registered as a vendor in terms of the Sales Tax Act that person has before the commencement date entered into an agreement for the sale of movable goods and sales tax would have been payable by him in respect of the taxable value of such sale if the said Act had not been repealed but the said tax is not payable by reason of the fact that the consideration payable by the purchaser in respect of such sale has not been paid in full before the commencement date and delivery of the said goods has not been effected before that date, the said person shall, if on the commencement date he is a vendor as defined in section 1 of this Act, be deemed for the purposes of this Act to have supplied the said goods at the time of delivery of the said goods or the time at which any payment in respect of the said consideration is made on or after the commencement date or the time at which an invoice in respect of such sale is issued on or after that date, whichever time is earliest.

(b) Where any leased property has been leased by a vendor under the Sales Tax Act who is on the commencement date a vendor under this Act, to a lessee under a financial lease and such property is delivered to the lessee on or after that date, such property shall, notwithstanding the provisions of section 9, be deemed for the purposes of this Act to have been supplied to the lessee under an instalment credit agreement at the time of delivery of such property.

(3) Where, on or after the commencement date, any amount accrues to a vendor who was a vendor for the purposes of the Sales Tax Act and the amount so accruing, or a portion thereof, would, but for the repeal of that Act, have been taken into account in the determination of a taxable value chargeable with sales tax—

- (a) in terms of section 5(1)(c) of that Act in respect of a rental consideration for a period which ended before the said date; or
- (b) in terms of section 5(1)(d) of that Act in respect of a taxable service completed before that date; or

aangaande die datum waarop die Parlement vir die eerste keer vir die afhandeling van sake in sodanige sessie byeengekom het of aangaande die datum waarop sodanige sessie ten einde geloop het, word 'n afskrif of afskrifte van die notule van verrigtings van die Parlement wat aandui dat in 'n sessie van die Parlement daardie Wetsontwerp aldus ingedien is en sodanige datum of datums aangee en wat deur die Sekretaris van die Parlement as 'n juiste afskrif of juiste afskrifte van sodanige notule gesertifiseer is, aanvaar as voldoende bewys dat daardie Wetsontwerp in sodanige sessie aldus ingedien is en van sodanige datum of datums.

10 Kennisgewing gedurende sessie van Parlement van verandering van belastingkoers

77. (1) Die Minister kan gedurende 'n sessie van die Parlement by kennisgewing in die *Staatskoerant* vir algemene inligting bekend maak—

15 (a) dat ingevolge 'n belastingvoorstel wat gedurende daardie sessie deur hom in die Parlement ter Tafel gelê is, die belastingkoers vermeld in artikel 7 verhoog staan te word tot 'n koers in daardie voorstel en in daardie kennisgewing uiteengesit; of

20 (b) dat daar voorgestel word om gedurende daardie sessie die aldus vermelde belastingkoers te verminder tot 'n koers in daardie kennisgewing uiteengesit,

en die verhoogde of verminderde belastingkoers aldus uiteengesit is, totdat 'n Wet van die Parlement, gedurende daardie sessie aangeneem, afgekondig word waarby aan die voorstel gevolg gegee of ander voorsiening gemaak word, van toepassing vir die doeleindes van die vasstelling van bedrae belasting ten opsigte van lewerings van goed en dienste gemaak deur of aan ondernemers op 'n datum 25 wat val op of na die datum deur die Minister in genoemde kennisgewing vermeld vir die inwerkingtreding van bedoelde verhoogde of verminderde belastingkoers, na gelang van die geval, of ten opsigte van invoere van goed op bedoelde datum.

30 (2) Wanneer by 'n regsgeding die vraag ontstaan of die Minister 'n in subartikel (1) bedoelde belastingvoorstel ter Tafel gelê het, of aangaande die besonderhede in daardie voorstel vervat, word 'n afskrif van 'n dokument wat heet op las van die Speaker van die Parlement gedruk te wees en bedoelde voorstel te bevat, aangeneem as genoegsame bewys dat daardie voorstel ter 35 Tafel gelê is en van die besonderhede daarin vervat.

Oorgangsaangeleentheid

78. (1) Vir die doeleindes van hierdie artikel, beteken—

“verkoopbelasting” die verkoopbelasting ingevolge die Verkoopbelastingwet gehef;

40 “Verkoopbelastingwet” die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978),

en in hierdie artikel, tensy die samehang anders aandui, het enige woord of uitdrukking waaraan 'n betekenis in daardie Wet toegeskryf is, die betekenis wat aldus daaraan toegeskryf is voor die herroeping daarvan deur hierdie Wet.

45 (2)(a) Waar in die loop van 'n onderneming wat bedryf word deur 'n persoon wat kragtens die Verkoopbelastingwet as 'n ondernemer geregistreer is, daardie persoon voor die aanvangsdatum 'n ooreenkoms vir die verkoop van roerende goed aangegaan het en verkoopbelasting ten opsigte van die belasbare waarde van daardie verkoop deur hom betaalbaar sou gewees het indien bedoelde Wet 50 nie herroep was nie maar daardie belasting nie betaalbaar is nie weens die feit dat die vergoeding wat ten opsigte van die verkoop deur die koper betaalbaar is, nie voor die aanvangsdatum ten volle betaal is nie en aflewering van bedoelde goed nie voor daardie datum bewerkstellig is nie, word bedoelde persoon, indien hy op die aanvangsdatum 'n ondernemer is soos in artikel 1 van hierdie Wet 55 omskryf, geag by die toepassing van hierdie Wet bedoelde goed te gelewer het op die tyd van aflewering van daardie goed of die tyd waarop 'n betaling ten opsigte van bedoelde vergoeding op of na die aanvangsdatum gemaak word of die tyd waarop 'n faktuur ten opsigte van bedoelde verkoop op of na daardie datum uitgereik word, watter tyd ook al die vroegste is.

- (c) in terms of section 5(1)(e) of that Act in respect of board and lodging supplied for a period which ended before that date; or
- (d) in terms of section 5(1)(f) of that Act in respect of accommodation let for a period which ended before that date,
- value-added tax shall, notwithstanding anything in this Act to the contrary, be chargeable under this Act in respect of that amount as though such amount were consideration for a supply of goods or services supplied by the vendor on the date on which that amount accrued. 5
- (4) Where the consideration for any supply of goods or services, as determined under section 10, includes any amount which has, before the commencement date, accrued to a vendor under this Act, such amount was taken into account in the determination of a taxable value under the Sales Tax Act, and sales tax was chargeable in respect of such value under section 5(1)(b), (c), (d) or (e) of that Act, the consideration in respect of such supply shall for the purposes of the value-added tax be reduced by the said amount. 10 15
- (5) For the purposes of this Act, where—
- (a) goods are supplied under a rental agreement for a period which commences before and ends on or after the commencement date; or
- (b) the supply of any services is commenced before and is completed on or after that date; or 20
- (c) domestic goods and services are supplied for a period which commences before and ends on or after that date,
- the value of the supply, as determined under this Act, shall not be reduced to take account of any portion thereof made before the said date: Provided that—
- (i) where the goods referred to in paragraph (a) consist of fixed property, there shall be excluded from the rental consideration for the supply so much of such consideration as is attributable to the portion of the period referred to in that paragraph which ends before the said date; 25
- (ii) where the services referred to in paragraph (b) were not taxable services for the purposes of the Sales Tax Act— 30
- (aa) any progress payment in respect of that portion of the services performed before the said date shall for the purposes of this Act be ignored; and
- (bb) where any payment becomes due or is received in respect of services which were not taxable services for the purposes of the Sales Tax Act and which are commenced before and completed on or after the said date, that portion of the payment which, on the basis of a fair and reasonable apportionment, is attributable to the portion of the services performed before the said date shall be excluded from the consideration for the supply. 35 40
- (6) Where any payment is made or an invoice is issued on or after 25 March 1991 and before the commencement date in respect of the supply of any goods or services (not being a transaction in respect of which a taxable value is subject to sales tax), a supply of such goods or services shall be deemed to have been made on the commencement date to the extent to which such payment or invoice relates to a supply (or a portion thereof) of goods or services to be made on or after the commencement date: Provided that this subsection shall not apply in respect of any payments customarily made at regular intervals for the supply of goods or services still to be made. 45
- (7)(a) In the case of a vendor who was on the day before the commencement date a vendor for the purposes of the Sales Tax Act an adjustment shall be made in the manner provided in paragraphs (c) and (d) in respect of sales tax attributable to any amount which would, but for the repeal of that Act, have been accounted for under paragraph (d), (i), (iv) or (vi) of subsection (2) of section 11 of that Act. 50 55
- (b) The sales tax attributable to such amount shall be determined by applying the formula

$$\frac{r}{100 + r} \times t,$$

(b) Waar enige verhuurde eiendom deur 'n ondernemer ingevolge die Verkoopbelastingwet wat op die aanvangsdatum 'n ondernemer ingevolge hierdie Wet is, aan 'n huurder ingevolge 'n bruikhuur verhuur is en bedoelde eiendom op of na daardie datum aan die huurder afgelewer word, word 5 bedoelde bruikhuur vir die doeleindes van hierdie Wet geag 'n paaientkredietooreenkoms te wees wat aangegaan is op die tydstip van aflewering van bedoelde eiendom.

(3) Waar 'n bedrag op of na die aanvangsdatum aan 'n ondernemer toeval wat vir die doeleindes van die Verkoopbelastingwet 'n ondernemer was en die 10 bedrag wat so toeval, of 'n gedeelte daarvan, as dit nie vir die herroeping van daardie Wet was nie, in berekening gebring sou gewees het in die vasstelling van 'n belasbare waarde wat met verkoopbelasting hefbaar was—

- (a) ingevolge artikel 5(1)(c) van daardie Wet ten opsigte van 'n huurvergoeding vir 'n tydperk wat voor gemelde datum geëindig het; of
- 15 (b) ingevolge artikel 5(1)(d) van daardie Wet ten opsigte van 'n belasbare diens wat voor daardie datum voltooi is; of
- (c) ingevolge artikel 5(1)(e) van daardie Wet ten opsigte van kos en inwoning wat verskaf is vir 'n tydperk wat voor daardie datum geëindig het; of
- 20 (d) ingevolge artikel 5(1)(f) van daardie Wet ten opsigte van huisvesting wat verhuur is vir 'n tydperk wat voor daardie datum geëindig het, is belasting op toegevoegde waarde, ondanks enige andersluidende bepalings van hierdie Wet, hefbaar ingevolge hierdie Wet ten opsigte van daardie bedrag asof bedoelde bedrag die vergoeding vir 'n lewering van goed of dienste was wat 25 deur die ondernemer gelewer is op die datum waarop daardie bedrag toegeval het.

(4) Waar die vergoeding vir enige lewering van goed of dienste, soos bepaal ingevolge artikel 10, enige bedrag insluit wat voor die aanvangsdatum aan 'n ondernemer toegeval het ingevolge hierdie Wet, bedoelde bedrag in berekening 30 gebring is by die vasstelling van 'n belasbare waarde ingevolge die Verkoopbelastingwet en verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde waarde hefbaar was ingevolge artikel 5(1)(b), (c), (d) of (e) van daardie Wet, word die vergoeding ten opsigte van bedoelde lewering vir die doeleindes van die belasting op toegevoegde waarde met bedoelde bedrag verminder.

(5) Vir die doeleindes van hierdie Wet, waar—

- (a) goed ingevolge 'n huurooreenkoms gelewer word vir 'n tydperk wat begin voor en eindig op of na die aanvangsdatum; of
- (b) die lewering van enige dienste 'n aanvang neem voor en voltooi word op of na daardie datum; of
- 40 (c) huishoudelike goed en dienste vir 'n tydperk gelewer word wat 'n aanvang neem voor en eindig op of na daardie datum,

word die waarde van die lewering, soos bepaal ingevolge hierdie Wet, nie verminder om enige gedeelte daarvan wat voor gemelde datum gemaak is in aanmerking te neem nie: Met dien verstande dat—

- 45 (i) waar die goed waarna in paragraaf (a) verwys word uit vasgoed bestaan, soveel van die huurvergoeding as wat toeskryfbaar is aan die gedeelte van die tydperk waarna in daardie paragraaf verwys is wat voor die gemelde datum eindig, van die bedoelde vergoeding vir die lewering uitgesluit word;
- 50 (ii) waar die dienste bedoel in paragraaf (b) nie belasbare dienste vir die doeleindes van die Verkoopbelastingwet was nie—
 - (aa) 'n vorderingsbetaling ten opsigte van daardie gedeelte van die dienste wat voor die gemelde datum uitgevoer is vir die doeleindes van hierdie Wet verontagsaam word; en
 - 55 (bb) daardie gedeelte van die betaling wat op grond van 'n billike en redelike toedeling toeskryfbaar is aan die gedeelte van die dienste wat voor die gemelde datum uitgevoer is, van die vergoeding vir die lewering uitgesluit word waar enige betaling verskuldig raak of ontvang word ten opsigte van die dienste wat 60 nie belasbare dienste vir doeleindes van die Verkoopbelastingwet was nie, en wat 'n aanvang geneem het voor en voltooi is op of na die gemelde datum.

(6) Waar enige betaling gedoen word of 'n faktuur uitgereik word op of na

in which formula "r" is the rate of sales tax, expressed as a percentage, which was in force on the day before the commencement date and "t" is the said amount.

(c) The adjustment shall be made in the tax period of the vendor under this Act which, as nearly as possible, corresponds with the tax period of the vendor which would, but for the repeal of the Sales Tax Act, have applied under that Act.

(d) The adjustment shall be made by including in the amounts of output tax accounted for under section 16(3) of this Act in respect of the relevant tax period under this Act the amount of sales tax attributable to the amount that would have been accounted for under paragraph (d) of subsection (2) of section 11 of the Sales Tax Act and by including in the amounts of input tax accounted for under the said section 16(3) such amount as would have been accounted for under paragraph (i), (iv) or (vi) of the said subsection (2).

(8) Where, in the case of a vendor who was for the purposes of the Sales Tax Act a liquor trader as defined in paragraph 1 of the Schedule to Government Notice No. 339 published in *Government Gazette* No. 10615 on 20 February 1987, an amount of an excess referred to in paragraph 4(2) of that Schedule could, but for the repeal of the Sales Tax Act, have been carried forward from the tax period under that Act ending on the day before the commencement date, that amount shall, if on that date he continued to carry on the trade of selling liquor, for the purposes of section 16(3) of this Act be deemed to be input tax paid by him in respect of a supply of liquor made to him on that date.

(9)(a) Where fixed property has been disposed of under an agreement for the sale of such property concluded before the commencement date, the disposal of such property under such sale shall subject to the provisions of subsection (6) not be deemed to be a supply of goods for the purposes of this Act.

(b) For the purposes of this subsection where an option to purchase fixed property or a right of pre-emption in respect of fixed property is granted, the agreement for the sale of the property shall be deemed to be concluded when the option or right of pre-emption is exercised.

(10) Where, on the commencement date—

(a) any vendor carrying on a construction, civil engineering or similar enterprise has on hand a stock of materials acquired by him prior to that date in order to be used by him for the purpose of incorporation in any building or other structure or work of a permanent nature to be erected, constructed, assembled, installed, extended or embellished by him in the course of such enterprise, and sales tax has been borne by him in respect of such materials; or

(b) any vendor has on hand a stock of consumable goods or maintenance spares acquired by him prior to that date for the purpose of consumption or use in the course of his enterprise, and sales tax has been borne by him in respect of such consumable goods or maintenance spares,

and on or after that date any item of such stock is withdrawn by him for the purpose referred to in paragraph (a) or the purpose referred to in paragraph (b), as the case may be, the vendor may include in the amounts of input tax deducted by him under section 16(3) in respect of the tax period during which such item is withdrawn, the amount of sales tax borne by him in respect of that item: Provided that where the vendor does not maintain records which are adequate enough to determine when items are withdrawn from such stocks or the sales tax borne thereon the Commissioner may, on application by the vendor, authorize him to deduct the sales tax on the stocks in equal instalments by way of inclusions in the input tax deducted by the vendor in his tax returns over a period of two years or such shorter period as the Commissioner may allow.

(11)(a) Where any person—

(i) is on the day before the commencement date registered as a vendor under the Sales Tax Act;

(ii) at the end of that day has in his possession goods (as defined in that Act) which he has not disposed of or which he has disposed of under a sale but for which he has not received full payment and in either case sales tax was not borne by him on acquisition; and

(iii) on the commencement date is not a vendor for the purposes of this Act, he shall for the purposes of the Sales Tax Act be deemed to have applied such goods on the day referred to in paragraph (a) to a use or consumption contemplated in section 5(1)(h) of that Act.

25 Maart 1991 en voor die aanvangsdatum ten opsigte van die lewering van enige goed of dienste (behalwe 'n transaksie ten opsigte waarvan 'n belasbare waarde aan verkoopbelasting onderworpe is), word 'n lewering van bedoelde goed of dienste geag op die aanvangsdatum gemaak te geword het vir sover bedoelde

5 betaling of faktuur betrekking het op 'n lewering (of 'n gedeelte daarvan) van goed of dienste wat op of na die aanvangsdatum gemaak staan te word: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is op enige betalings wat gebruiklik met gereelde tussenposes gedoen word vir die lewering van goed of dienste wat nog gemaak moet word nie.

10 (7)(a) In die geval van 'n ondernemer wat op die dag voor die aanvangsdatum 'n ondernemer was vir die doeleindes van die Verkoopbelastingwet, word 'n verrekening gedoen soos bepaal in paragrawe (c) en (d) ten opsigte van verkoopbelasting wat toeskryfbaar is aan 'n bedrag wat, as dit nie vir die herroeping van daardie Wet was nie, ingevolge paragraaf (d), (i), (iv) of (vi)

15 van subartikel (2) van artikel 11 van daardie Wet in berekening gebring sou gewees het.

(b) Die verkoopbelasting wat aan bedoelde bedrag toeskryfbaar is, word bereken deur die toepassing van die formule

$$20 \quad \frac{r}{100 + r} \times t,$$

in welke formule "r" die koers van verkoopbelasting is, uitgedruk as 'n persentasie, wat op die dag voor die aanvangsdatum van krag was en "t" die gemelde bedrag is.

(c) Die verrekening word gedoen in die ondernemer se belastingtydperk

25 ingevolge hierdie Wet wat so na moontlik ooreenstem met die ondernemer se belastingtydperk wat, as dit nie vir die herroeping van die Verkoopbelastingwet was nie, ingevolge daardie Wet van toepassing sou gewees het.

(d) Die verrekening word gedoen deur by die bedrae aan uitsetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) van hierdie Wet in berekening gebring word ten opsigte

30 van die betrokke belastingtydperk ingevolge hierdie Wet, die bedrag aan verkoopbelasting in te sluit wat toeskryfbaar is aan die bedrag wat ingevolge paragraaf (d) van subartikel (2) van artikel 11 van die Verkoopbelastingwet in berekening gebring sou geword het en deur by die bedrae aan insetbelasting wat ingevolge die gemelde artikel 16(3) in berekening gebring word, so 'n bedrag in

35 te sluit as wat ingevolge paragraaf (i), (iv) of (vi) van die gemelde subartikel (2) in berekening gebring sou geword het.

(8) Waar, in die geval van 'n ondernemer wat vir die doeleindes van die Verkoopbelastingwet 'n drankhandelaar was soos omskryf in paragraaf 1 van die Bylae by Goewermentskennisgewing No. 339 gepubliseer in *Staatskoerant*

40 No. 10615 op 20 Februarie 1987, 'n bedrag van 'n oorskot bedoel in paragraaf 4(2) van daardie Bylae, as dit nie vir die herroeping van die Verkoopbelastingwet was nie, oorgedra kon word vanaf die belastingtydperk ingevolge daardie Wet wat op die dag voor die aanvangsdatum eindig, word daardie bedrag, indien hy op daardie datum voortgegaan het om 'n drankverkoopbesigheid te bedryf,

45 vir die doeleindes van artikel 16(3) van hierdie Wet geag insetbelasting te wees wat deur hom betaal is ten opsigte van 'n lewering van drank deur hom gemaak op daardie datum.

(9)(a) Waar vaste eiendom van die hand gesit is ingevolge 'n ooreenkoms vir die verkoop van bedoelde eiendom wat voor die aanvangsdatum gesluit word,

50 word die vervreemding van bedoelde eiendom ingevolge bedoelde verkoop, behoudens die bepalings van subartikel (6), nie geag 'n lewering van goed te wees by die toepassing van hierdie Wet nie.

(b) By die toepassing van hierdie subartikel, waar 'n opsie om vaste eiendom te koop of 'n voorkoopsreg ten opsigte van vaste eiendom verleen word, word

55 die ooreenkoms vir die verkoop van die eiendom geag gesluit te word wanneer die opsie of voorkoopsreg uitgeoefen word.

(10) Waar, op die aanvangsdatum—

(a) 'n ondernemer wat 'n konstruksie-, siviele ingenieurs- of soortgelyke onderneming bedryf, materiaalvoorraad voorhande het wat deur hom verkry is voor daardie datum ten einde deur hom gebruik te word vir

60 doeleindes van inlywing in 'n gebou of ander struktuur of werk van 'n permanente aard wat deur hom opgerig, gekonstrueer, gemonteer,

(b) Any sales tax payable under the Sales Tax Act in respect of the taxable value of such goods shall be payable at the prescribed tax rate applicable under this Act and may be paid to the Commissioner within the period of three months reckoned from the day after the commencement date, without penalty.

Amendment of section 9 of Act 40 of 1949, as amended by section 3 of Act 31 of 1953, section 12 of Act 80 of 1959, section 3 of Act 70 of 1963, section 3 of Act 77 of 1964, section 1 of Act 81 of 1965, section 7 of Act 103 of 1969, section 2 of Act 89 of 1972, section 3 of Act 66 of 1973, section 5 of Act 88 of 1974, section 77 of Act 54 of 1976, section 2 of Act 95 of 1978, section 6 of Act 106 of 1980, section 2 of Act 99 of 1981, section 2 of Act 118 of 1984, section 3 of Act 81 of 1985, section 3 of Act 86 of 1987, section 4 of Act 87 of 1988 and section 1 of Act 69 of 1989

79. Section 9 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the addition of the following subsection:

- “(15) No duty shall be payable in respect of the acquisition of any property under any transaction which for purposes of the Value-Added Tax Act, 1991, is a taxable supply of goods to the person acquiring such property if—
- (a) the transferor of the property under such transaction, in a declaration in such form as the Commissioner may prescribe, certifies that value-added tax payable under the said Act has been paid to him in respect of the said supply by the transferee and has been accounted for by him in a relevant return required to be furnished by him under the said Act or will be so accounted for in such return within the time allowed under that Act for the rendering of such return, or where such supply was subject to the said tax at the rate of zero per cent, such information regarding such supply as the Commissioner may require has been furnished to him;
 - (b) any security required by the Commissioner for the payment of such tax has been lodged, if such tax has not yet been paid; and
 - (c) the Commissioner has issued a certificate to the effect that the requirements of this subsection for the granting of the exemption have been met.”.

Amendment of section 12 of Act 40 of 1949, as substituted by section 8 of Act 103 of 1969 and amended by section 2 of Act 72 of 1970, section 2 of Act 92 of 1971, section 1 of Act 70 of 1975 and section 4 of Act 86 of 1987

80. Section 12 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

- “(2) The provisions of subsection (1) shall not apply with reference to an acquisition of property in respect of which there is lodged with the registration officer a certificate issued in terms of section 11(3)(a) or 9(15)(c).”.

Amendment of section 23 of Act 77 of 1968, as amended by section 20 of Act 103 of 1969, section 13 of Act 92 of 1971, section 11 of Act 89 of 1972, section 10 of

geïnstalleer, uitgebrei of verfraai sal word in die loop van bedoelde onderneming en hy verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde materiale gedra het; of

- (b) 'n ondernemer 'n voorraad verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele voorhande het wat hy voor daardie datum verkry het vir die doeleindes van verbruik of gebruik in die loop van sy onderneming, en hy verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele gedra het, en 'n item van bedoelde voorraad op of na daardie datum deur hom onttrek word vir die doeleindes bedoel in paragraaf (a) of die doeleindes bedoel in paragraaf (b), na gelang van die geval, kan die ondernemer by die bedrae aan insetbelasting wat ingevolge artikel 16(3) deur hom afgetrek word ten opsigte van die belastingtydperk waarin bedoelde item onttrek word, die bedrag aan verkoopbelasting insluit wat hy ten opsigte van daardie item gedra het: Met dien verstande dat waar die ondernemer nie aantekeninge hou wat voldoende is om te bepaal wanneer items van bedoelde voorraad onttrek word of die verkoopbelasting daarop gedra word nie, die Kommissaris, op aanvraag van die ondernemer, hom kan magtig om die verkoopbelasting op die voorraad in gelyke paaie af te trek deur dit oor 'n tydperk van twee jaar of sodanige korter tydperk wat die Kommissaris toelaat by die insetbelasting in te sluit wat die ondernemer in sy belastingopgawes aftrek.

(11)(a) Waar 'n persoon—

- (i) op die dag voor die aanvangsdatum as 'n ondernemer geregistreer is ingevolge die Verkoopbelastingwet;
- (ii) aan die einde van daardie dag goed (soos in daardie Wet omskryf) in sy besit het wat hy nie vervreem het nie of wat hy vervreem het ingevolge 'n verkoop, maar waarvoor hy nie volle betaling ontvang het nie en in albei gevalle hy nie by verkryging verkoopbelasting gedra het nie; en
- (iii) op die aanvangsdatum nie 'n ondernemer by die toepassing van hierdie Wet is nie,

word hy by die toepassing van die Verkoopbelastingwet geag bedoelde goed aan te gewend het op die dag bedoel in paragraaf (a) vir gebruik of verbruik beoog in artikel 5(1)(h) van daardie Wet.

- (b) Enige verkoopbelasting betaalbaar ingevolge die Verkoopbelastingwet ten opsigte van die belasbare waarde van bedoelde goed is betaalbaar teen die voorgeskrewe belastingkoers wat ingevolge hierdie Wet van toepassing is en kan binne die tydperk van drie maande gereken vanaf die dag na die aanvangsdatum aan die Kommissaris betaal word, sonder boete.

Wysiging van artikel 9 van Wet 40 van 1949, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 31 van 1953, artikel 12 van Wet 80 van 1959, artikel 3 van Wet 70 van 1963, artikel 3 van Wet 77 van 1964, artikel 1 van Wet 81 van 1965, artikel 7 van Wet 103 van 1969, artikel 2 van Wet 89 van 1972, artikel 3 van Wet 66 van 1973, artikel 5 van Wet 88 van 1974, artikel 77 van Wet 54 van 1976, artikel 2 van Wet 95 van 1978, artikel 6 van Wet 106 van 1980, artikel 2 van Wet 99 van 1981, artikel 2 van Wet 118 van 1984, artikel 3 van Wet 81 van 1985, artikel 3 van Wet 86 van 1987, artikel 4 van Wet 87 van 1988 en artikel 1 van Wet 69 van 1989

79. Artikel 9 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur die volgende subartikel by te voeg:

- “(15) Geen hereregte is betaalbaar nie ten opsigte van die verkryging van eiendom kragtens 'n transaksie wat by die toepassing van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, 'n belasbare lewering van goed aan die persoon wat die eiendom verkry, is, indien—
- (a) die oordraggewer van die eiendom kragtens bedoelde transaksie, in 'n verklaring in 'n vorm deur die Kommissaris goedgekeur, sertifiseer dat belasting op toegevoegde waarde wat ingevolge bedoelde Wet betaalbaar is, aan hom ten opsigte van bedoelde lewering betaal is deur die oordragnemer en deur hom in berekening gebring is in 'n toepaslike opgawe wat van hom ingevolge genoemde Wet vereis word of aldus in berekening gebring sal word in bedoelde opgawe

Act 66 of 1973, section 10 of Act 88 of 1974, section 20 of Act 106 of 1980, section 6 of Act 87 of 1982, section 5 of Act 92 of 1983, section 25 of Act 87 of 1988 and section 8 of Act 69 of 1989

81. Section 23 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the addition to paragraph (b) of subsection (4) of the following subparagraph:

- “(viii) where exemption from duty is claimed under paragraph (v) of the Exemptions to Item 15(3) of Schedule 1, there is annexed to such instrument a declaration signed by the transferor containing the following particulars:
- (aa) The name and address of the transferor and the registration number allocated to him as a vendor under the Value-Added Tax Act, 1991;
 - (bb) the name and address of the transferee;
 - (cc) the date of the sale or disposal of the share in respect of which the registration of transfer is to be effected, and the amount of the consideration given by the transferee for the share under the sale or disposal, excluding value-added tax within the meaning of the said Act; and
 - (dd) the amount of the said value-added tax payable in respect of the sale or disposal and the tax period under the said Act in respect of which such tax has been or will be payable.”

Amendment of section 24 of Act 77 of 1968, as amended by section 21 of Act 103 of 1969, section 11 of Act 88 of 1974, section 4 of Act 70 of 1975, section 12 of Act 114 of 1977, section 6 of Act 92 of 1983, section 26 of Act 87 of 1988 and section 9 of Act 69 of 1989

82. (1) Section 24 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended—

- (a) by the deletion of subsection (1);
- (b) by the substitution for paragraph (a) of subsection (2) of the following paragraph:

“(a) receives or takes credit for any premium or consideration for any policy or certificate of insurance or any endorsement thereto chargeable with duty under Item 18 of Schedule 1 **[or for any renewal of any policy or certificate of insurance chargeable with duty under paragraph (4) of the said Item]** and does not within one month after receiving or taking credit for such premium or consideration make out and execute a policy, receipt or instrument; or”;

(c) by the deletion of subsections (2A), (3), (4), (5), (6), (7), (8) and (8A).

(2) Subsection (1) shall come into operation on the commencement date: Provided that any stamp duty or other amount which but for such amendments would have been capable of being levied or recovered under subsection (4) of the said section 24 in respect of policies, certificates of insurance and endorsements thereon executed before that date and renewals thereof falling due before that date shall be levied, paid and recovered as if the said amendments had not been effected.

Amendment of Item 15 of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as substituted by section 13 of Act 89 of 1972 and amended by section 16 of Act 66 of 1973, section 21 of Act 88 of 1974, section 3 of Act 104 of 1976, section 20 of Act 114 of 1977, section 8 of Act 95 of 1978, section 8 of Act 102 of 1979, section 21 of Act 106 of 1980, section 9 of

- binne die tyd wat ingevolge daardie Wet vir die indiening van daardie opgawe toegelaat word, of waar bedoelde lewering teen die koers van nul persent aan daardie belasting onderhewig was, daardie inligting aangaande bedoelde lewering wat die Kommissaris mag vereis, aan hom verstrekkend is;
- (b) enige sekuriteit vir die betaling van bedoelde belasting wat deur die Kommissaris vereis word, verstrekkend is, indien daardie belasting nog nie betaal is nie; en
- (c) die Kommissaris 'n sertifikaat uitgereik het ten effekte dat daar aan die vereistes van hierdie subartikel vir die toestaan van die vrystelling voldoen is."

Wysiging van artikel 12 van Wet 40 van 1949, soos vervang deur artikel 8 van Wet 103 van 1969 en gewysig deur artikel 2 van Wet 72 van 1970, artikel 2 van Wet 92 van 1971, artikel 1 van Wet 70 van 1975 en artikel 4 van Wet 86 van 1987

80. Artikel 12 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

"(2) Die bepalings van subartikel (1) is nie van toepassing nie met betrekking tot 'n verkryging van eiendom ten opsigte waarvan daar by die registrasie-amptenaar 'n ingevolge artikel 11(3)(a) of 9(15)(c) uitgereikte sertifikaat ingedien word."

Wysiging van artikel 23 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 20 van Wet 103 van 1969, artikel 13 van Wet 92 van 1971, artikel 11 van Wet 89 van 1972, artikel 10 van Wet 66 van 1973, artikel 10 van Wet 88 van 1974, artikel 20 van Wet 106 van 1980, artikel 6 van Wet 87 van 1982, artikel 5 van Wet 92 van 1983, artikel 25 van Wet 87 van 1988 en artikel 8 van Wet 69 van 1989

81. Artikel 23 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur by paragraaf (b) van subartikel (4) die volgende subparagraaf te voeg:

"(viii) waar aanspraak gemaak word op vrystelling van seëlregte ingevolge paragraaf (v) van die Vrystellings by Item 15(3) van Bylae 1, daar by bedoelde oordragstuk 'n verklaring gegee word, deur die oordraggewer onderteken, wat die volgende besonderhede bevat:

(aa) Die naam en adres van die oordraggewer en die registrasienommer aan hom as ondernemer ingevolge die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, toegewys;

(bb) die naam en adres van die oordragnemer;

(cc) die datum van die verkoop of vervreemding van die aandeel ten opsigte waarvan die registrasie van oordrag bewerkstellig staan te word, en die bedrag van die vergoeding deur die oordragnemer ingevolge die verkoop of vervreemding vir die aandeel gegee, belasting op toegevoegde waarde ooreenkomstig die betekenis van bedoelde Wet uitgesluit; en

(dd) die bedrag van bedoelde belasting op toegevoegde waarde wat ten opsigte van die verkoop of vervreemding betaalbaar is en die belastingtydperk ingevolge genoemde Wet ten opsigte waarvan bedoelde belasting betaal is of betaalbaar sal wees."

Wysiging van artikel 24 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 21 van Wet 103 van 1969, artikel 11 van Wet 88 van 1974, artikel 4 van Wet 70 van 1975, artikel 12 van Wet 114 van 1977, artikel 6 van Wet 92 van 1983, artikel 26 van Wet 87 van 1988 en artikel 9 van Wet 69 of 1989

82. (1) Artikel 24 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig—

Act 99 of 1981, section 7 of Act 87 of 1982, section 14 of Act 92 of 1983, section 11 of Act 118 of 1984, section 11 of Act 81 of 1985, section 5 of Act 71 of 1986, section 13 of Act 108 of 1986, section 11 of Act 86 of 1987, section 33 of Act 87 of 1988 and section 14 of Act 69 of 1989

83. Item 15 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the addition under the heading "*Exemptions from the duty under paragraph (3):*" of the following subparagraph: 5

"(v) Any registration of transfer of any share in a share block company as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980), which confers a right to or an interest in the use of immovable property, where such registration is in consequence of a sale or disposal of such share which in terms of the Value-Added Tax Act, 1991, constitutes a supply of such share and in terms of that Act value-added tax has been or will be paid by the transferor in respect of such supply." 10 15

Amendment of Item 18 of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as amended by section 26 of Act 103 of 1969, section 18 of Act 66 of 1973 and section 34 of Act 87 of 1988

84. (1) Item 18 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended—

- (a) by the deletion of paragraphs (4) and (6); and 20
- (b) by the substitution in paragraph (7) for the words "any policy" of the words "any above-mentioned policy".

(2) Subsection (1) shall come into operation on the commencement date in respect of insurance policies, certificates of insurance and endorsements thereon executed on or after that date and renewals thereof falling due on or after that date. 25

Repeal of laws

85. (1) Subject to the provisions of subsection (2), the laws specified in Schedule 3 are with effect from the commencement date hereby repealed to the extent set out in the third column of that Schedule. 30

(2) The provisions of the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978), shall remain in force for the purposes of the levying, payment, assessment and recovery of sales tax levied under that Act which is in terms of section 8 of that Act deemed to have become payable on a date falling before the commencement date and matters connected therewith. 35

Act binding on State, and effect of certain exemptions from taxes

86. This Act shall bind the State, and no provision contained in any other law providing for an exemption from any tax or duty shall be construed as applying or referring, as the case may be, to the tax leviable under this Act unless such tax is specifically mentioned in such provision. 40

(a) deur subartikel (1) te skrap;

(b) deur paragraaf (a) van subartikel (2) deur die volgende paragraaf te vervang:

5 “(a) ’n premie of vergoeding ontvang vir ’n polis of sertifikaat van
versekering of endossement daarby wat ingevolge Item 18 van
Bylae 1 aan seëlreg onderhewig is [**of vir ’n hernuwing van ’n**
10 **polis of sertifikaat van versekering wat ingevolge paragraaf (4)**
 van genoemde Item aan seëlreg onderhewig is] of daarvoor
krediet neem, en nie binne een maand nadat hy so ’n premie of
vergoeding ontvang of daarvoor krediet geneem het ’n polis,
kwitansie of stuk uitmaak en verly nie; of”; en

(c) deur subartikels (2A), (3), (4), (5), (6), (7), (8) en (8A) te skrap.

(2) Subartikel (1) tree in werking op die aanvangsdatum: Met dien verstande
dat enige seëlreg of ander bedrag wat by ontstentenis van sodanige wysigings
15 ingevolge subartikel (4) van genoemde artikel 24 gehef of verhaal sou kon word
ten opsigte van polisse, sertifikate van versekering en endossemente daarop
voor daardie datum verly en hernuwings daarvan wat voor daardie datum
betaalbaar geword het, gehef, betaal en verhaal word asof bedoelde wysigings
nie aangebring was nie.

20 Wysiging van Item 15 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos vervang deur artikel
13 van Wet 89 van 1972 en gewysig deur artikel 16 van Wet 66 van 1973, artikel
21 van Wet 88 van 1974, artikel 3 van Wet 104 van 1976, artikel 20 van Wet 114
van 1977, artikel 8 van Wet 95 van 1978, artikel 8 van Wet 102 van 1979,
artikel 21 van Wet 106 van 1980, artikel 9 van Wet 99 van 1981, artikel 7 van Wet
25 87 van 1982, artikel 14 van Wet 92 van 1983, artikel 11 van Wet 118 van 1984,
artikel 11 van Wet 81 van 1985, artikel 5 van Wet 71 van 1986, artikel 13 van Wet
108 van 1986, artikel 11 van Wet 86 van 1987, artikel 33 van Wet 87 van 1988 en
artikel 14 van Wet 69 van 1989

83. Item 15 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig
30 deur onder die opskrif “*Vrystellings van die seëlreg ingevolge paragraaf (3)*” die
volgende subparagraaf by te voeg:

35 “(v) ’n Registrasie van oordrag van ’n aandeel in ’n aandeelblok-
maatskappy soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van
Aandeelblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf, wat ’n
reg op of belang in die gebruik van vaste eiendom verleen, waar
dié registrasie volg op ’n verkoop of vervreemding van daardie
aandeel wat ingevolge die Wet op Belasting op Toegevoegde
Waarde, 1991, ’n lewering van daardie aandeel uitmaak en
40 ingevolge daardie Wet deur die oordraggewer ten opsigte van
daardie lewering betaal is of betaal sal word.”.

Wysiging van Item 18 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos gewysig deur
artikel 26 van Wet 103 van 1969, artikel 18 van Wet 66 van 1973 en artikel 34
van Wet 87 van 1988

84. (1) Item 18 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby
45 gewysig—

(a) deur paragrafe (4) en (6) te skrap; en

(b) deur in paragraaf (7) die woord “versekeringspolis” deur die woorde
“voormelde versekeringspolis” te vervang.

(2) Subartikel (1) tree in werking op die aanvangsdatum ten opsigte van
50 versekeringspolisse, sertifikate van versekering en endossemente daarop verly
op of na daardie datum en hernuwings daarvan wat op of na daardie datum
betaalbaar word.

Herroeping van wette

85. (1) Behoudens die bepalings van subartikel (2) word die wette vermeld in
55 Bylae 3 hierby met ingang van die aanvangsdatum herroep in die mate uiteen-
gesit in die derde kolom van die Bylae.

Act No. 89, 1991

VALUE-ADDED TAX ACT, 1991

Short title

87. This Act shall be called the Value-Added Tax Act, 1991.

- (2) Die bepalings van die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), bly van krag vir die doeleindes van die heffing, betaling, aanslag en verhaling van verkoopbelasting wat ingevolge daardie Wet gehef word wat ingevolge artikel 8 van daardie Wet geag word betaalbaar te geword het op 'n datum wat voor die aanvangsdatum val en aangeleenthede wat daarmee verband hou.

Wet bindend vir Staat, en uitwerking van sekere vrystellings van belasting

86. Hierdie Wet is vir die Staat bindend, en geen bepaling vervat in 'n ander wet wat voorsiening maak vir 'n vrystelling van 'n belasting of reg word uitgelê asof dit van toepassing is of betrekking het, na gelang van die geval, op die belasting wat ingevolge hierdie Wet hefbaar is nie, tensy daardie belasting spesifiek in bedoelde bepaling vermeld word.

Kort titel

87. Hierdie Wet heet die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991.

Schedule 1

(SECTION 13(3) OF THIS ACT)

EXEMPTION: CERTAIN GOODS IMPORTED INTO THE REPUBLIC

The goods in respect of which the exemption under the provisions of section 13(3) shall apply, shall be as hereinafter set forth.

PART A

Imported goods which are entered or are required to be entered under the provisions of the Customs and Excise Act

1. Goods imported into the Republic which fall under any heading and description mentioned below, to the extent indicated, and in respect of which either no customs duty is payable or a rebate of customs duty is granted in terms of the Customs and Excise Act:

Item No.	Heading and Description
405.04	Goods for welfare or charitable purposes:
63.01	Used clothing purchased by or forwarded unsolicited and free to any church or any welfare organization registered in terms of the National Welfare Act, 1978 (Act No. 100 of 1978), for distribution free of charge by such church or organization to indigent persons, subject to production at the time of importation of a written declaration by such church or organization that the goods have been purchased or forwarded unsolicited and free and that they will be distributed free of charge to indigent persons.
406.00	Goods for Heads of State, Diplomatic and other Foreign Representatives.
407.01	Personal effects and sporting and recreational equipment, new or used: (1) imported either as accompanied or unaccompanied passengers' baggage by non-residents of the Republic for their own use during their stay in the Republic; (2) exported by residents of the Republic for their own use while abroad and subsequently reimported either as accompanied or unaccompanied passengers' baggage by such residents.
407.02	Goods imported as accompanied passengers' baggage either by non-residents or residents of the Republic and cleared at the place where such persons disembark or enter the Republic: (1) Per person, the following consumable products: (a) wine, not exceeding 2 litres; (b) spirituous and other alcoholic beverages, a total quantity not exceeding 1 litre; (c) manufactured tobacco, not exceeding 400 cigarettes and 50 cigars and 250 g of cigarette or pipe tobacco; and (d) perfumery not exceeding 50 ml and toilet water not exceeding 250 ml. (2) Other new or used goods (excluding television receiving sets), of a total value not exceeding R200 per person. (3) Additional goods, new or used, of a total value not exceeding R500 per person (excluding goods of a class or kind specified in item 407.02(1) and television receiving sets).
407.06	Household furniture, other household effects and other removable articles, including equipment necessary for the exercise of the calling, trade or profession of the person, other than industrial, commercial or agricultural plant and excluding motor vehicles, alcoholic beverages and tobacco goods, the <i>bona fide</i> property of a natural person (including a returning resident of the Republic) and members of his family, imported for own use on change of his residence to the Republic.
409.01	Imported goods exported and thereafter returned to or brought back by the exporter without having been subjected to any process of manufacture or manipulation and without a permanent change of ownership.
409.02	Goods produced or manufactured in the Republic, exported therefrom and thereafter returned to or brought back by the exporter, without having been subjected to any process of manufacture or manipulation and without a permanent change in ownership having taken place (excluding excisable goods exported ex a customs and excise warehouse).
409.03	Imported or locally manufactured returned empty packing containers: Pallets of wood, wooden casks, vats, tubs, sacks, bags and aluminium casks and drums.
409.04	Imported or locally manufactured articles sent abroad for processing or repair, provided they are exported under customs and excise supervision, retain their essential character, are returned to the exporter, no change of ownership having taken place, and can be identified on reimportation.
409.06	Excisable goods exported ex a customs and excise warehouse and thereafter returned or brought back by the exporter, without having been subjected to any process of manufacture or manipulation and without a permanent change in ownership having taken place.
409.07	Compensating products obtained abroad from goods temporarily exported for outward processing, in terms of a specific permit issued by the Director-General: Trade and Industry on the recommendation of the Board of Trade and Industry, provided that— (i) the specific permit is obtained before the temporary exportation of the goods; and (ii) any additional conditions which may be stipulated in the said permit, are complied with.
412.02	Urns and coffins containing human remains, together with flowers or wreaths.
412.03	Used personal or household effects (excluding motor vehicles) bequeathed to persons residing in the Republic.
412.04	Used property of a person normally resident in the Republic who dies while temporarily outside the Republic.
412.10	<i>Bona fide</i> unsolicited gifts of not more than two parcels per person per calendar year and of which the value per parcel does not exceed R100 (excluding goods contained in passengers' baggage, wine, spirits and manufactured tobacco (including cigarettes and cigars)) consigned

Bylae 1

(ARTIKEL 13(3) VAN HIERDIE WET)

VRYSTELLING: SEKERE GOED INGEVOER IN DIE REPUBLIEK

Die goed ten opsigte waarvan die vrystelling ingevolge die bepalings van artikel 13(3) van toepassing is, is soos hieronder uiteengesit.

DEEL A

Ingevoerde goed wat ingevolge die bepalings van die Doeane- en Aksynswet geklaar word of geklaar moet word

- Goed ingevoer in die Republiek wat ressorteer onder enige pos en beskrywing hieronder vermeld, in die mate aangedui, en ten opsigte waarvan of geen doeanereg betaalbaar is nie of 'n korting van doeanereg ingevolge die Doeane- en Aksynswet toegestaan is:

Item No.	Pos en Beskrywing
405.04	Goed vir welsyns- of liefdadigheidsdoeleindes:
	63.01 Gebruikte klerasie wat aangekoop is deur, of ongevraagd en gratis versend word aan, enige kerk of enige welsynsorganisasie wat kragtens die Nasionale Welsynswet, 1978 (Wet No. 100 van 1978), geregistreer is, vir gratis uitreiking deur sodanige kerk of organisasie aan behoeftige mense, onderworpe aan voorlegging ten tyde van invoer van 'n skriftelike verklaring deur sodanige kerk of organisasie dat die goed aangekoop of ongevraagd en gratis versend is en dat dit gratis uitgereik sal word aan behoeftige mense.
406.00	Goed vir Staatshoofde, Diplomatieke en ander Buitelandse Verteenwoordigers.
407.01	Persoonlike artikels en sport- en ontspanningstoerusting, nuut of gebruik:
	(1) ingevoer of as vergeselde of as onvergeselde passasiersbagasie deur nie-inwoners van die Republiek vir hul eie gebruik tydens hul verblyf in die Republiek;
	(2) uitgevoer deur inwoners van die Republiek vir hul eie gebruik terwyl in die buiteland en daarna heringevoer of as vergeselde of as onvergeselde passasiersbagasie deur sodanige inwoners.
407.02	Goed wat as vergeselde passasiersbagasie deur of nie-inwoners of inwoners van die Republiek ingevoer word en by die plek waar sodanige persone aan wal gaan of die Republiek binnekom, geklaar word:
	(1) Per persoon, die volgende verbruikbare produkte:
	(a) wyn, hoogstens 2 liter;
	(b) spiritus- en ander alkoholiese drankke, 'n totale hoeveelheid van hoogstens 1 liter;
	(c) bewerkte tabak, hoogstens 400 sigarette en 50 sigare en 250 g sigaret- of pytabak; en
	(d) parfumerie, hoogstens 50 ml, en toilet-water, hoogstens 250 ml.
	(2) Ander nuwe of gebruikte goed (uitgesonderd televisie-ontvangstoestelle), met 'n totale waarde van hoogstens R200 per persoon.
	(3) Addisionele goedere, nuut of gebruik, met 'n totale waarde van hoogstens R500 per persoon (uitgesonderd goedere van 'n klas of soort vermeld in item 407.02(1) en televisie-ontvangstoestelle).
407.06	Huisraad, ander huishoudelike goed en ander verplaasbare artikels, met inbegrip van toerusting nodig vir die uitoefening van die roeping, ambag of beroep van die persoon, maar nie industriële, kommersiële of landboudoerusting nie en uitgesonderd motorvoertuie, alkoholiese drankke en tabakware, die <i>bona fide</i> -eiendom van 'n natuurlike persoon (met inbegrip van 'n terugkerende inwoner van die Republiek) en lede van sy familie, ingevoer vir eie gebruik by verandering van sy woonplek na die Republiek.
409.01	Ingevoerde goed wat uitgevoer word en daarna na die uitvoerder teruggestuur of deur hom teruggebring word sonder dat dit enige proses van vervaardiging of bewerking ondergaan het en sonder dat daar 'n permanente verandering in eiendomsreg plaasgevind het.
409.02	Goed wat in die Republiek geproduseer of vervaardig is, wat daarvandaan uitgevoer word en daarna na die uitvoerder teruggestuur of deur hom teruggebring word, sonder dat dit enige proses van vervaardiging of bewerking ondergaan het en sonder dat daar 'n permanente verandering in eiendomsreg plaasgevind het (uitgesonderd synsbare goed wat uit 'n doeane- en aksynspakhuis uitgevoer is).
409.03	Verpakkingshouers wat ingevoer of plaaslik vervaardig is en wat leeg teruggestuur word: Draagplate van hout, houtkuipe, -vate, -balies, sakke, sakkies, aluminiumkuipe en -konkas.
409.04	Ingevoerde of plaaslik vervaardigde artikels wat na die buiteland gestuur word vir verwerking of reparasie, mits dit uitgevoer word onder doeane- en aksynstoetsing, sy wesenlike aard behou, na die uitvoerder teruggestuur word sonder dat verandering in eiendomsreg plaasgevind het en by herinvoer uitgekien kan word.
409.06	Synsbare goed wat uit 'n doeane- en aksynspakhuis uitgevoer word en daarna na die uitvoerder teruggestuur of deur hom teruggebring word, sonder dat dit enige proses van vervaardiging of bewerking ondergaan het en sonder dat daar 'n permanente verandering in eiendomsreg plaasgevind het.
409.07	Kompenserende produkte wat in die buiteland bekom is van goed wat tydelik uitgevoer is vir buitewaartse prosessering, ingevolge 'n bepaalde permit uitgereik deur die Direkteur-generaal: Handel en Nywerheid op aanbeveling van die Raad van Handel en Nywerheid, mits—
	(i) die bepaalde permit verkry word voor die tydelike uitvoer van die goed; en
	(ii) enige bykomende voorwaardes wat in die genoemde permit gestel is, nagekom word.
412.02	Kruike en doodkiste wat die stoffike oorskot van mense bevat, tesame met blomme en kranse.

Act No. 89, 1991

VALUE-ADDED TAX ACT, 1991

- by natural persons abroad to natural persons in the Republic.
- 412.11 Goods imported—
 (a) for the relief of distress of persons in cases of famine or other national disaster;
 (b) under any technical assistance agreement; or
 (c) in terms of an obligation under any multilateral international agreement to which the Republic is a party.
- 412.12 Goods imported for any purpose agreed upon between the Governments of the Republic, Botswana, Lesotho and Swaziland.
- 470.01 Goods temporarily admitted for processing, provided such goods do not become the property of the importer.
- 470.02 Goods temporarily admitted for repair, cleaning or reconditioning.
- 480.00 Goods temporarily admitted for specific purposes.
- 490.00 Goods temporarily admitted subject to exportation in the same state.
- Heading No.**
- 27.09.00 Petroleum oil and oils obtained from bituminous minerals, crude.
- 4911.10.20 Publications and other advertising matter relating to fairs, exhibitions and tourism in foreign countries.
2. Any of the following items imported into the Republic in respect of which the Controller of Customs and Excise has, in terms of the proviso to section 38(1)(a) of the Customs and Excise Act, granted permission that entry need not be made:
- Containers temporarily imported;
 - human remains;
 - goods which in the opinion of the Commissioner for Customs and Excise are of no commercial value;
 - goods imported under an international carnet; and
 - goods of a value for customs duty purposes not exceeding R200, and on which no such duty is payable in terms of Schedule No. 1 to the said Act.
3. Goods, being printed books, newspapers, journals and periodicals, imported into the Republic by post of a value for duty purposes under the Customs and Excise Act not exceeding R40 per parcel.

PART B

Imported goods which are not and will not be required to be entered under the provisions of the Customs and Excise Act

- Goods imported into the Republic from any specified country as defined in section 1, namely—
 - Goods referred to in paragraph 1 of Part A of this Schedule under Items Nos. 405.04, 406.00, 407.01, 407.02, 407.06, 412.02, 412.03, 412.04, 412.10, 412.11, 412.12, 470.01, 470.02, 480.00, 490.00 and Headings Nos. 27.09.00 and 4911.10.20 to the extent indicated.
 - Goods or items referred to in paragraphs 2 and 3 of Part A of this Schedule, to the extent indicated.
 - Any motor vehicle constituting an asset of any enterprise or of any other *bona fide* commercial, financial, industrial, mining, quarrying, farming, forestry or fishing concern or of any *bona fide* professional practice actively carried on in any specified country, and which is brought temporarily into the Republic from such country for the use during the course of his employment by any employee of such enterprise, concern or practice where such an employee is ordinarily resident in the Republic and does not have any direct or indirect financial interest or share in such enterprise, concern or practice.
- Goods imported into or produced or manufactured in the Republic, exported therefrom to any specified country and thereafter directly returned to or brought back by the exporter without having been subjected to any manufacturing process, manipulation or modification and without a change in ownership, if such goods were acquired in the Republic before the commencement date or, where such goods were so acquired on or after that date, tax under this Act was paid in respect of the acquisition thereof.
- Goods which are shipped or conveyed to the Republic for transshipment or conveyance to any country.

PART C

Imported goods which are not and will not be required to be entered under the provisions of the Customs and Excise Act, excluding goods imported from any specified country

- Goods imported into the Republic, namely—
 - Goods referred to in paragraph 1 of Part A of this Schedule under Items Nos. 405.04, 406.00, 407.01, 407.02, 407.06, 409.01, 409.02, 409.03, 409.04, 409.06, 409.07, 412.02, 412.03, 412.04, 412.10, 412.11, 412.12, 470.01, 470.02, 480.00, 490.00 and Headings Nos. 27.09.00 and 4911.10.20 to the extent indicated.
 - Goods or items referred to in paragraphs 2 and 3 of Part A of this Schedule, to the extent indicated.
 - Any motor vehicle constituting an asset of any enterprise or of any other *bona fide* commercial, financial, industrial, mining, quarrying, farming, forestry or fishing concern or of any *bona fide* professional practice actively carried on in any specified country, and which is brought temporarily into the Republic from such country for the use during the course of his employment by any employee of such enterprise, concern or practice where such an employee is ordinarily resident in the Republic and does not have any direct or indirect financial interest or share in such enterprise, concern or practice.
- Goods which are shipped or conveyed to the Republic for transshipment or conveyance to any country.

WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1991

Wet No. 89, 1991

- 412.03 Gebruikte persoonlike of huishoudelike artikels (uitgesonderd motorvoertuie) wat bemaak is aan persone wat in die Republiek woonagtig is.
- 412.04 Gebruikte eiendom van 'n persoon wat gewoonlik in die Republiek woonagtig is en sterf terwyl tydelik buite die Republiek.
- 412.10 *Bona fide*-ongevraagde geskenke van nie meer as twee pakkies per persoon per kalenderjaar nie en waarvan die waarde per pakkie nie R100 oorskry nie (uitgesonderd goed in passasiersbagasie ingesluit, wyn, spiritus en bewerkte tabak (met inbegrip van sigarette en sigare)) versend deur natuurlike persone in die buiteland aan natuurlike persone in die Republiek.
- 412.11 Goed ingevoer—
 (a) vir die verligting van menslike nood in gevalle van hongersnood of ander nasionale rampe;
 (b) ingevolge enige tegniese hulpooreenkoms; of
 (c) ingevolge 'n verpligting ooreenkomstig enige multilaterale internasionale ooreenkoms waarby die Republiek 'n party is.
- 412.12 Goed ingevoer vir enige doel soos ooreengekom deur die Regerings van die Republiek, Botswana, Lesotho en Swaziland.
- 470.01 Goed tydelik toegelaat vir verwerking, mits bedoelde goed nie die eiendom van die invoerder word nie.
- 470.02 Goed tydelik toegelaat vir herstel, skoonmaak of opknapping.
- 480.00 Goed tydelik toegelaat vir bepaalde doeleindes.
- 490.00 Goed tydelik toegelaat onderhewig aan uitvoer in dieselfde toestand.
- Pos No.**
- 27.09.00 Petroleumolies en olies verkry van bitumineuse minerale, ru.
- 4911.10.20 Publikasies en ander reklamemateriaal wat op kermisse, tentoonstellings en toerisme in die buiteland betrekking het.
2. Enige van die volgende items wat in die Republiek ingevoer word ten opsigte waarvan die Kontroleur van Doeane en Aksyns ingevolge die voorbehoudsbepaling by artikel 38(1)(a) van die Doeane- en Aksynswet toestemming verleen het dat klaring nie gemaak hoef te word nie:
 (i) Houers tydelik ingevoer;
 (ii) die stoflike oorskot van mense;
 (iii) goed wat volgens die oordeel van die Kommissaris van Doeane en Aksyns van geen kommersiële waarde is nie;
 (iv) goed wat kragtens 'n internasionale carnet ingevoer is; en
 (v) goed met 'n waarde vir doeaneregdoeleindes van hoogstens R200, en waarop geen sodanige reg ingevolge Bylae No. 1 by daardie Wet betaalbaar is nie.
3. Goed, wat gedrukte boeke, koerante, joernale en tydskrifte is, wat per pos in die Republiek ingevoer word, met 'n waarde vir belastingdoeleindes ingevolge die Doeane- en Aksynswet van hoogstens R40 per pakket.

DEEL B

Ingevoerde goed wat nie ingevolge die bepalings van die Doeane- en Aksynswet geklaar word of geklaar moet word nie

1. Goed in die Republiek ingevoer van 'n bepaalde land soos in artikel 1 omskryf, naamlik—
 (a) Goed bedoel in paragraaf 1 van Deel A van hierdie Bylae ingevolge Items Nos. 405.04, 406.00, 407.01, 407.02, 407.06, 412.02, 412.03, 412.04, 412.10, 412.11, 412.12, 470.01, 470.02, 480.00, 490.00 en Pos Nos. 27.09.00 en 4911.10.20 in die mate aangedui.
 (b) Goed of items bedoel in paragrawe 2 en 3 van Deel A van hierdie Bylae, in die mate aangedui.
 (c) 'n Motorvoertuig wat 'n bate uitmaak van 'n onderneming of van 'n ander *bona fide*-handels-, finansiële, nywerheids-, mynbou-, steengroef-, boerdery-, bosbou- of vissery-onderneming of van 'n *bona fide*-professionele praktyk wat aktief in 'n bepaalde land bedryf word en wat vanaf so 'n land die Republiek tydelik binnegebring word vir gebruik tydens die loop van sy diens deur 'n werknemer van bedoelde onderneming, saak of praktyk waar so 'n werkgewer gewoonlik in die Republiek woonagtig is en nie 'n regstreekse of onregstreekse finansiële belang of aandeel in bedoelde onderneming, saak of praktyk het nie.
2. Goed wat in die Republiek ingevoer of geproduseer of vervaardig is, wat daarvandaan na 'n bepaalde land uitgevoer word en daarna direk na die uitvoerder teruggestuur of deur hom teruggebring word, sonder dat dit 'n vervaardigingsproses, bewerking of verandering ondergaan het en sonder 'n verandering van eiendomsreg, indien bedoelde goed voor die aanvangsdatum in die Republiek verkry is of, waar bedoelde goed op of na daardie datum aldus verkry is, belasting ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die verkryging daarvan betaal is.
3. Goed verskeep of vervoer na die Republiek vir herverskeping of vervoer na 'n bepaalde land.

DEEL C

Ingevoerde goed wat nie ingevolge die bepalings van die Doeane- en Aksynswet geklaar word of geklaar moet word nie behalwe goed ingevoer van 'n bepaalde land

1. Goed in die Republiek ingevoer van 'n bepaalde land soos in artikel 1 omskryf, naamlik—
 (a) Goed bedoel in paragraaf 1 van Deel A van hierdie Bylae ingevolge Items Nos. 405.04, 406.00, 407.01, 407.02, 407.06, 409.01, 409.02, 409.03, 409.04, 409.06, 409.07, 412.02, 412.03, 412.04, 412.10, 412.11, 412.12, 470.01, 470.02, 480.00, 490.00 en Pos Nos. 27.09.00 en 4911.10.20 in die mate aangedui.
 (b) Goed of items bedoel in paragrawe 2 en 3 van Deel A van hierdie Bylae, in die mate aangedui.
 (c) 'n Motorvoertuig wat 'n bate uitmaak van 'n onderneming of van 'n ander *bona fide*-handels-, finansiële, nywerheids-, mynbou-, steengroef-, boerdery-, bosbou- of vissery-onderneming of van 'n *bona fide*-professionele praktyk wat aktief in 'n bepaalde land bedryf word en wat vanaf so 'n land die Republiek tydelik binnegebring word vir gebruik tydens die loop van sy diens deur 'n werknemer van bedoelde onderneming, saak of praktyk waar so 'n werkgewer gewoonlik in die Republiek woonagtig is en nie 'n regstreekse of onregstreekse finansiële belang of aandeel in bedoelde onderneming, saak of praktyk het nie.
2. Goed verskeep of vervoer na die Republiek vir herverskeping of vervoer na 'n bepaalde land.

Schedule 2**(SECTION 11(1)(G) OF THIS ACT)****ZERO RATE: SUPPLY OF GOODS USED OR CONSUMED FOR AGRICULTURAL, PASTORAL OR OTHER FARMING PURPOSES**

1. The goods in respect of the supply of which the rate of zero per cent shall apply under the provisions of section 11(1)(g) of this Act shall, subject to the provisions of paragraph 2, be as hereinafter set forth:

Item. 1	Fodder
" 2	fertiliser
" 3	foliar nutrition
" 4	herbicide
" 5	insecticide
" 6	fungicide
" 7	dosage agent
" 8	dips
" 9	licks
" 10	veterinary vaccines prepared for use wholly or mainly in respect of farm livestock
" 11	vegetable seed in a form used for cultivation
" 12	grain seed in a form used for cultivation
" 13	plant material in a form used for cultivation

2. The provisions of paragraph 1 shall apply only if—
 (a) the goods concerned are supplied to a vendor who is registered under this Act in quantities the consideration for which is not less than R500 per item for each supply; and
 (b) a tax invoice containing the particulars required by section 20(4) of this Act is issued in respect of the relevant supply.

Schedule 3**(SECTION 85 OF THIS ACT)****LAWS REPEALED**

Number and year of law	Short title	Extent of repeal
Act No. 103 of 1978	Sales Tax Act, 1978	The whole
Act No. 111 of 1979	Sales Tax Amendment Act, 1979	The whole
Act No. 105 of 1980	Sales Tax Amendment Act, 1980	The whole
Act No. 97 of 1981	Sales Tax Amendment Act, 1981	The whole
Act No. 40 of 1982	Sales Tax Amendment Act, 1982	The whole
Act No. 90 of 1982	Second Sales Tax Amendment Act, 1982	The whole
Act No. 95 of 1983	Sales Tax Amendment Act, 1983	The whole
Act No. 99 of 1984	Sales Tax Amendment Act, 1984	The whole
Act No. 102 of 1985	Sales Tax Amendment Act, 1985	The whole
Act No. 70 of 1986	Sales Tax Amendment Act, 1986	The whole
Act No. 108 of 1986	Taxation Laws Amendment Act, 1986	Sections 14, 15 and 16
Act No. 31 of 1987	Sales Tax Amendment Act, 1987	The whole
Act No. 86 of 1987	Taxation Laws Amendment Act, 1987	Sections 12 to 25
Act No. 87 of 1988	Taxation Laws Amendment Act, 1988	Sections 37 to 47
Act No. 69 of 1989	Taxation Laws Amendment Act, 1989	Sections 17 to 25
Act No. 89 of 1990	Taxation Laws Amendment Act, 1990	Sections 1 to 7

Bylae 2**(ARTIKEL 11(1)(G) VAN HIERDIE WET)****NULKOERS: LEWERING VAN GOED GEBRUIK OF VERBRUIK
VIR LANDBOU-, VEEBOERDERY- OF ANDER BOERDERYDOELEINDES**

1. Die goed ten opsigte van die lewering waarvan die nulkoers ingevolge die bepalings van artikel 11(1)(g) van hierdie Wet van toepassing is, is, behoudens die bepalings van paragraaf 2, soos hieronder uiteengesit:
- | | |
|--------|--|
| Item 1 | Veevoer |
| " 2 | kunsmis |
| " 3 | blaarvoeding |
| " 4 | onkruidodders |
| " 5 | insekodders |
| " 6 | swamdoders |
| " 7 | doseermiddels |
| " 8 | dipstowwe |
| " 9 | veelekke |
| " 10 | veeartsenykundige entstowwe voorberei vir gebruik geheel en al of hoofsaaklik ten opsigte van plaasvee |
| " 11 | groentesaad in 'n vorm wat vir kweking gebruik word |
| " 12 | graansaad in 'n vorm wat vir kweking gebruik word |
| " 13 | plantmateriaal in 'n vorm wat vir kweking gebruik word |
2. Die bepalings van paragraaf 1 is slegs van toepassing indien—
- (a) die betrokke goed gelewer word aan 'n ondernemer wat ingevolge hierdie Wet geregistreer is, in hoeveelhede waarvoor die vergoeding nie minder is nie as R500 per item vir elke lewering; en
- (b) 'n belastingfaktuur wat die besonderhede bevat wat ingevolge artikel 20(4) van hierdie Wet vereis word, ten opsigte van die betrokke lewering uitgereik word.

Bylae 3**(ARTIKEL 85 VAN HIERDIE WET)****WETTE HERROEP**

Nummer en jaar van wet	Kort titel	In hoeverre herroep
Wet No. 103 van 1978	Verkoopbelastingwet, 1978	Die geheel
Wet No. 111 van 1979	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1979	Die geheel
Wet No. 105 van 1980	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1980	Die geheel
Wet No. 97 van 1981	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1981	Die geheel
Wet No. 40 van 1982	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1982	Die geheel
Wet No. 90 van 1982	Tweede Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1982	Die geheel
Wet No. 95 van 1983	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1983	Die geheel
Wet No. 99 van 1984	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1984	Die geheel
Wet No. 102 van 1985	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1985	Die geheel
Wet No. 70 van 1986	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1986	Die geheel
Wet No. 108 van 1986	Wysigingswet op Belastingwette, 1986	Artikels 14, 15 en 16
Wet No. 31 van 1987	Wysigingswet op Verkoopbelasting, 1987	Die geheel
Wet No. 86 van 1987	Wysigingswet op Belastingwette, 1987	Artikels 12 tot 25
Wet No. 87 van 1988	Wysigingswet op Belastingwette, 1988	Artikels 37 tot 47
Wet No. 69 van 1989	Wysigingswet op Belastingwette, 1989	Artikels 17 tot 25
Wet No. 89 van 1990	Wysigingswet op Belastingwette, 1990	Artikels 1 tot 7

