



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 Geregistreer

Selling price • Verkoopprijs
(GST excluded/AVB uitgesluit)

Local **80c** Plaaslik
Other countries R1,10 Buitelands
Post free • Posvry

VOL. 313

CAPE TOWN, 17 JULY 1991

No. 13412

KAAPSTAD, 17 JULIE 1991

STATE PRESIDENT'S OFFICE

No. 1662.

17 July 1991

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

No. 136 of 1991: Taxation Laws Amendment Act, 1991

KANTOOR VAN DIE STAATSPRESIDENT

No. 1662.

17 Julie 1991

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

No. 136 van 1991: Wysigingswet op Belastingwette, 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.

(Afrikaans text signed by the State President.)
(Assented to 27 June 1991.)

ACT

To amend the Marketable Securities Tax Act, 1948, so as to decrease the rate of tax payable in respect of the purchase of marketable securities; to amend the Estate Duty Act, 1955, so as to provide further for the value for estate duty purposes of fiduciary, usufructuary or other like interests in property; to amend the Income Tax Act, 1962, so as to apply certain provisions of that Act where a beneficiation process is carried on; and to provide for the imposition of a levy in respect of financial services; to amend the Stamp Duties Act, 1968, so as to empower the Commissioner for Inland Revenue to authorize certain persons to pay duty by means of the issue of a special receipt; to alter the provisions relating to the imposition of stamp duty in terms of Item 15(4) of Schedule 1; to make provision for exemption from stamp duty in respect of the original issue of shares in certain circumstances; and to decrease the stamp duty tariffs in respect of certain Items; to amend the Sales Tax Act, 1978, so as to further define certain expressions; to further regulate a certain exemption from sales tax; to provide that there shall be a tax period ending on the day before the commencement date of the value-added tax; to further regulate the circumstances in which any penalty on assessment may be remitted; to make new provision relating to evidence as to assessments having been made and as to the correctness thereof; and to amend Schedules 1, 2, 3, 5 and 7 to the said Act; to amend the Value-Added Tax Act, 1991, so as to further define certain expressions; to fix a tax rate; to make further provision in respect of supplies of goods and services by local authorities, the supply of goods in respect of which a deduction of input tax was denied, the supply of goods or services held or used partly for making taxable supplies, the time of supply and value of goods and services, the application of a zero rate in respect of certain supplies, the exemption in respect of certain transport services, the denial of the deduction of input tax, the adjustments in respect of changes in use or consumption of goods or services, and the tax periods of vendors; so as to provide for certain appeals to be heard by a board; to make further provision in respect of pooling arrangements and penalty or interest in respect of certain late payments of tax; to include certain market agents in the provisions relating to auctioneers; to provide that increases or decreases of tax be taken into account in respect of certain fees, charges or other amounts fixed by law; to alter the provisions relating to certain international agreements; to empower the Minister of Finance during a limited period to amend the said Act; to further provide for transitional matters; to amend Schedules 1 and 2 to the said Act; and to make certain textual changes; to repeal sections 10 to 20 of this Act; and to provide for matters connected therewith.

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.

*(Afrikaanse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 27 Junie 1991.)*

WET

Tot wysiging van die Handelseffektebelastingwet, 1948, ten einde die skaal van belasting betaalbaar ten opsigte van die aankoop van handelseffekte te verlaag; tot wysiging van die Boedelbelastingwet, 1955, ten einde verdere voorsiening te maak vir die waarde vir boedelbelastingdoeleindes van fidusiële regte, vruggebruike of ander dergelike regte op goed; tot wysiging van die Inkomstebelastingwet, 1962, ten einde sekere bepalings van daardie Wet toe te pas waar 'n veredelingsproses bedryf word; en ten einde voorsiening te maak vir die oplegging van 'n heffing ten opsigte van finansiële dienste; tot wysiging van die Wet op Seëlregte, 1968, ten einde die Kommissaris van Binnelandse Inkomste te magtig om sekere persone te magtig om seëlreg deur middel van die uitreiking van 'n spesiale kwitansie te betaal; die bepalings met betrekking tot die heffing van seëlreg ingevolge Item 15(4) van Bylae 1 te verander; voorsiening te maak vir vrystelling van seëlreg ten opsigte van die oorspronklike uitreiking van aandele in sekere omstandighede; en die seëlregtariewe ten opsigte van sekere Items te verlaag; tot wysiging van die Verkoopbelastingwet, 1978, ten einde sekere uitdrukkings nader te omskryf; 'n sekere vrystelling van verkoopbelasting verder te reël; voorsiening te maak dat daar 'n belastingtydperk is wat eindig op die dag voor die aanvangsdatum van die belasting op toegevoegde waarde; die omstandighede waarin 'n boete op aanslag kwytskeld kan word, verder te reël; nuwe voorsiening te maak met betrekking tot bewys aangaande aanslae wat gedoen is en aangaande die juistheid daarvan; en Bylaes 1, 2, 3, 5 en 7 by genoemde Wet te wysig; tot wysiging van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde sekere uitdrukkings nader te omskryf; 'n belastingkoers te bepaal; verdere voorsiening te maak ten opsigte van lewerings van goed en dienste deur plaaslike besture, die lewering van goed ten opsigte waarvan 'n aftrekking van insetbelasting ontsê is, die lewering van goed of dienste gedeeltelik besit of gebruik om belastbare lewerings te doen, die tyd van lewering en waarde van goed en dienste, die toepassing van 'n nulkoers ten opsigte van sekere lewerings, die vrystelling ten opsigte van sekere vervoerdienste, die ontsê van die aftrekking van insetbelasting, die verrekenings ten opsigte van veranderings van die gebruik of verbruik van goed of dienste, en die belastingtydperke van ondernemers; ten einde voorsiening te maak vir die verhoor van sekere appêlle deur 'n raad; verdere voorsiening te maak ten opsigte van poelreëlins en boete of rente ten opsigte van sekere laat betalings van belasting; sekere markagente by die bepalings met betrekking tot afslaaers in te sluit; te bepaal dat verhogings of verminderings van belasting ten opsigte van sekere gelde, vorderings of ander bedrae wat by wet bepaal word, in berekening gebring word; die bepalings met betrekking tot sekere internasionale ooreenkomste te verander; die Minister van Finansies te magtig om gedurende 'n beperkte tydperk genoemde Wet te wysig; verdere voorsiening te maak vir oorgangsaangeleenthede; Bylaes 1 en 2 by genoemde Wet te wysig; en sekere teksveranderings aan te bring; om artikels 10 tot 20 van daardie Wet te herroep; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

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

Amendment of section 2 of Act 32 of 1948, as substituted by section 1 of Act 114 of 1977 and amended by section 1 of Act 102 of 1979 and section 1 of Act 71 of 1986

1.(1) Section 2 of the Marketable Securities Tax Act, 1948, is hereby amended by the substitution for the expression "1,5 per cent" of the expression "1 per cent".

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 April 1991.

Amendment of section 5 of Act 45 of 1955, as amended by section 3 of Act 59 of 1957, section 4 of Act 65 of 1960, section 10 of Act 71 of 1961, section 10 of Act 77 of 1964, section 4 of Act 81 of 1965, section 2 of Act 56 of 1966, section 7 of Act 114 of 1977, section 7 of Act 81 of 1985 and section 12 of Act 87 of 1988

2. Section 5 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended by the substitution for the first proviso to subsection (2) of the following proviso:

"Provided that where **[it is established to the satisfaction of the Commissioner]** the Commissioner is satisfied that the property which is subject to any such interest could not reasonably be expected to produce an annual yield equal to 12 per cent on such value of the property, the Commissioner may fix such sum (whether or not such sum is fixed for the purposes of the inclusion of such right as property in the estate of the deceased in terms of section 3 or the allowance thereof as a deduction in terms of section 4) as representing the annual yield as may seem to him to be reasonable, and the sum so fixed shall for the purposes of **[paragraph]** paragraphs (b) and (f) of subsection (1) be deemed to be the annual value of the right of enjoyment of such property:"

Insertion of section 37E in Act 58 of 1962

3.(1) The following section is hereby inserted in Part I of Chapter II of the Income Tax Act, 1962, after section 37D:

"Application of certain provisions where taxpayer carries on a beneficiation process

37E.(1) For the purposes of this section—

'beneficiation process' means any process approved by the committee whereby any base mineral which has been mined in a local country or any intermediate product which in the opinion of the committee was wholly or mainly produced in a local country, is processed to yield any intermediate product or final product, if in the opinion of the committee such process—

- (a) adds substantial value to the value of the base mineral or intermediate product processed;
- (b) is carried on on a scale which makes it internationally competitive; and
- (c) is carried on by the taxpayer with the intention of exporting at least 60 per cent (or such lesser percentage as the committee in any case determines) by value of the intermediate product or final product produced to a country other than a local country,

but excludes any process which is either a simple purification process in consequence of which the base mineral or intermediate product in question remains unchanged except for the removal of impurities or a

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

Wysiging van artikel 2 van Wet 32 van 1948, soos vervang deur artikel 1 van Wet 114 van 1977 en gewysig deur artikel 1 van Wet 102 van 1979 en artikel 1 van Wet 71 van 1986

1. (1) Artikel 2 van die Handelseffektebelastingwet, 1948, word hierby gewysig deur die uitdrukking "1,5 persent" deur die uitdrukking "1 persent" te vervang.

(2) Subartikel (1) word geag op 1 April 1991 in werking te getree het.

10 Wysiging van artikel 5 van Wet 45 van 1955, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 59 van 1957, artikel 4 van Wet 65 van 1960, artikel 10 van Wet 71 van 1961, artikel 10 van Wet 77 van 1964, artikel 4 van Wet 81 van 1965, artikel 2 van Wet 56 van 1966, artikel 7 van Wet 114 van 1977, artikel 7 van Wet 81 van 1985 en artikel 12 van Wet 87 van 1988

15 2. Artikel 5 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur die eerste voorbehoudsbepaling by subartikel (2) deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

20 "Met dien verstande dat waar **[dit tot bevrediging van die Kommissaris bewys word]** die Kommissaris oortuig is dat van die goed wat aan so 'n reg onderworpe is, nie redelikerwys verwag kan word om 'n jaarlikse opbrengs gelyk aan 12 persent van bedoelde waarde van die goed op te lewer nie, die Kommissaris so 'n som kan vasstel (ongeag of bedoelde som vasgestel word al dan nie vir die doeleindes van die insluiting van bedoelde reg as eiendom in die boedel van die oorledene kragtens artikel 3 of die toestaan daarvan as 'n korting kragtens artikel 4) as wat na sy oordeel billikerwys die jaarlikse opbrengs voorstel, en die aldus vasgestelde som by die toepassing van **[paragraaf]** paragrafe (b) en (f) van subartikel (1) geag word die jaarlikse waarde van die reg op die genot van bedoelde goed te wees:".

Invoeging van artikel 37E in Wet 58 van 1962

30 3. (1) Die volgende artikel word hierby in Deel I van Hoofstuk II van die Inkomstebelastingwet, 1962, na artikel 37D ingevoeg:

"Toepassing van sekere bepalinge waar belastingpligtige 'n veredelingsproses bedryf

35 **37E. (1)** By die toepassing van hierdie artikel beteken—
 'aanvangsdatum' die aanvangsdatum soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991);
 'komitee' die komitee kragtens subartikel (2) aangestel;
 40 'plaaslike land' die Republiek, Botswana, Lesotho, Namibië, Swaziland of enige land waarvan die gebied voorheen deel van die Republiek uitgemaak het;
 'tussenproduk' 'n stof of materiaal wat deur die betrokke belastingpligtige geproduseer word sodat dit deur iemand anders aan verdere verwerking onderwerp kan word;
 45 'veredelingsproses' 'n proses deur die komitee goedgekeur waarby 'n onedele mineraal wat binne 'n plaaslike land gemyn is of 'n tussenproduk wat volgens die oordeel van die komitee geheel of hoofsaaklik in 'n plaaslike land geproduseer is, verwerk word om 'n tussenproduk of finale produk op te lewer, indien bedoelde proses volgens die oordeel van die komitee—
 50 (a) aansienlike waarde toevoeg tot die waarde van die onedele mineraal of tussenproduk wat verwerk word;
 (b) op so 'n skaal beoefen word dat dit internasionaal mededingend is; en
 55 (c) deur die belastingpligtige beoefen word met die doel om vir

physical process resulting merely in a change of shape and any process which is a mining operation or any operation which is normally carried on in the course of mining operations;

'commencement date' means the commencement date as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991);

'committee' means the committee appointed in terms of subsection (2);

'intermediate product' means any substance or material which is produced by the taxpayer concerned in order to be subjected to further processing by any other person;

'local country' means the Republic, Botswana, Lesotho, Namibia, Swaziland or any country the territory of which formerly formed part of the Republic.

(2) The Minister of Finance shall with the concurrence of the Minister of Trade and Industry and Tourism appoint a committee which shall have power to—

(a) approve any process as a beneficiation process for the purposes of this section, subject to such conditions as the committee considers necessary to ensure that the provisions of this section are applied in such a manner as to promote the carrying on of beneficiation processes;

(b) direct that where the provisions of this section are applicable to any taxpayer, the taxpayer shall be excluded from such further assistance from the State as the committee may determine; and

(c) perform such other functions as are assigned to it under the provisions of this section.

(3) Where any taxpayer incurs expenditure for the purpose of his trade on or in connection with—

(a) any new or unused machinery or plant referred to in section 12C(1)(a) which the committee is satisfied will—

(i) be brought into use by the taxpayer within a period determined by the committee; and

(ii) be used by the taxpayer directly in a beneficiation process carried on by him; or

(b) any building referred to in section 13(1)(b) which the committee is satisfied will—

(i) be brought into use by the taxpayer within a period determined by the committee; and

(ii) be used by the taxpayer for the purpose of carrying on therein any beneficiation process,

the provisions of sections 11(bA), 12C and 13(1) shall, notwithstanding the fact that such machinery, plant or building may not have been brought into use or used as contemplated in the said sections, be applied in accordance with the provisions of subsection (4), but subject to the provisions of subsection (6).

(4) Where any expenditure referred to in subsection (3)—

(a) constitutes an amount of interest or related finance charge referred to in section 11(bA) which has been incurred by the taxpayer in respect of the cost of any machinery or plant referred to in subsection (3)(a) or any building referred to in subsection (3)(b), the deduction under section 11(bA) shall be allowed in the year of assessment in which such expenditure is incurred;

(b) constitutes the whole or a portion of the cost to the taxpayer of any machinery or plant referred to in subsection (3)(a), the deduction under section 12C shall be calculated on an amount equal to the sum of such expenditure increased by such percentage as the committee in any case determines, and shall be allowed in the year of assessment in which such expenditure is incurred and in each of the four (or such lesser number as the committee in any case directs) succeeding years of assessment; or

(c) constitutes the whole or a portion of the cost to the taxpayer of any building referred to in subsection (3)(b), the deduction under section 13(1) shall be allowed in the year of assessment in which such expenditure is incurred and in each applicable succeeding year of assessment.

minstens 60 persent (of die kleiner persentasie wat die komitee in enige geval bepaal) van die waarde van die tussenproduk of finale produk wat opgelewer word, aan 'n land behalwe 'n plaaslike land uit te voer,

5 maar sluit dit 'n proses uit wat of 'n eenvoudige reinigingsproses is as gevolg waarvan die betrokke onedele mineraal of tussenproduk onveranderd bly behalwe dat onsuiverhede verwyder word of 'n fisiese proses is wat slegs op 'n vormverandering uitloop en 'n proses wat 'n mynwerkzaamheid is of 'n werkzaamheid wat normaalweg in
10 in die loop van mynwerkzaamhede beoefen word.

(2) Die Minister van Finansies stel met die instemming van die Minister van Handel en Nywerheid en Toerisme 'n komitee aan wat geregtig is om—

15 (a) 'n veredelingsproses goed te keur by die toepassing van hierdie artikel, behoudens sodanige vereistes as wat die komitee goed ag om te verseker dat die bepalinge van hierdie artikel op so 'n wyse toegepas word om die beoefening van veredelingsprosesse te bevorder;

20 (b) te gelas dat waar die bepalinge van hierdie artikel op 'n belastingpligtige van toepassing is, die belastingpligtige uitgesluit word uit sodanige verdere bystand van die Staat as wat die komitee mag bepaal; en

(c) sodanige ander funksies te vervul as wat kragtens die bepalinge van hierdie artikel aan hom toegeken word.

25 (3) Waar 'n belastingpligtige onkoste aangaan vir die doeleindes van sy bedryf op of ten opsigte van—

(a) enige nuwe of ongebruikte masjinerie of installasie bedoel in artikel 12C(1)(a) wat die komitee oortuig is—

30 (i) deur die belastingpligtige in gebruik geneem sal word binne 'n tydperk deur die komitee bepaal; en

(ii) deur die belastingpligtige gebruik sal word regstreeks in 'n veredelingsproses deur hom uitgevoer; of

(b) enige gebou bedoel in artikel 13(1)(b) wat die komitee oortuig is—

35 (i) deur die belastingpligtige in gebruik geneem sal word binne 'n tydperk deur die komitee vasgestel; en

(ii) deur die belastingpligtige gebruik sal word vir die doeleindes van die uitvoer van 'n veredelingsproses daarin,

40 word die bepalinge van artikels 11(bA), 12C en 13(1), ondanks die feit dat daardie masjinerie, installasie of gebou nie in gebruik geneem is of gebruik mag gewees het nie soos beoog in genoemde artikels, toegepas ooreenkomstig die bepalinge van subartikel (4), maar behoudens die bepalinge van subartikel (6).

(4) Waar enige onkoste in subartikel (3) bedoel—

45 (a) 'n bedrag aan rente of verwante finansieringskoste bedoel in artikel 11(bA) uitmaak wat deur die belastingpligtige aangegaan is ten opsigte van die koste van enige masjinerie of installasie bedoel in subartikel (3)(a) of 'n gebou bedoel in subartikel (3)(b), word die aftrekking kragtens artikel 11(bA) toegestaan in die jaar van aanslag waarin daardie onkoste aangegaan word;

50 (b) die geheel of 'n gedeelte van die koste vir die belastingpligtige uitmaak van enige masjinerie of installasie bedoel in subartikel (3)(a), word die aftrekking kragtens artikel 12C bereken op 'n bedrag gelyk aan die som van daardie onkoste verhoog met die persentasie wat die komitee in enige geval bepaal, en toegestaan in die jaar van aanslag waarin daardie onkoste aangegaan is en in elkeen van die daaropvolgende vier (of die kleiner getal wat die komitee in enige geval bepaal) jare van aanslag; of

55 (c) die geheel of 'n gedeelte van die koste vir die belastingpligtige uitmaak van 'n gebou bedoel in subartikel (3)(b), word die aftrekking kragtens artikel 13(1) toegestaan in die jaar van aanslag waarin daardie onkoste aangegaan is en in elke toepaslike daaropvolgende jaar van aanslag.

60

(5) Where the taxpayer has during any year of assessment recovered or recouped any amount of expenditure allowed to be deducted under the provisions of subsection (4)(b), whether in that year or in any previous year of assessment, he shall for the purposes of section 8(4) be deemed to have recovered or recouped an amount determined by increasing the amount actually recovered or recouped by him by such percentage as may in his case have been determined by the committee under the said subsection. 5

(6) The provisions of this section shall apply to any taxpayer who on the commencement date has not yet commenced the erection of a beneficiation plant, if the process to be carried on by the taxpayer is approved by the committee as a beneficiation process within two years (or such shorter period as the committee in any case determines) after the commencement date. 10

(7) For the purposes of subsection (6), a taxpayer shall be deemed to have commenced the erection of a beneficiation plant on the date upon which he concludes an agreement for the acquisition of any machinery or plant referred to in subsection (3)(a) or on the date upon which he concludes an agreement for the erection of a building referred to in subsection (3)(b), whichever date is the earlier. 15 20

(8) Where the sum of the deductions to which the taxpayer is entitled in any year of assessment under the provisions of sections 11(bA), 12C and 13(1), as applied in terms of the provisions of this section, in respect of expenditure referred to in subsection (3) exceeds the taxable income of the taxpayer for such year as determined before allowing the said deductions, the Commissioner may on application made to him by the taxpayer— 25

(a) disallow as a deduction in the determination of the taxpayer's taxable income for such year an amount equal to so much of such sum as would, had such amount been allowed as a deduction, have created or increased an assessed loss as defined in section 20(2); and 30

(b) issue to the taxpayer a negotiable tax credit certificate for such amount as, having regard to the rate of normal tax applicable to the taxpayer in such year, represents the amount of normal tax which would be payable in respect of a taxable income equal to the amount disallowed under the provisions of paragraph (a). 35

(9) A negotiable tax credit certificate issued to any taxpayer under the provisions of subsection (8) may be disposed of by such taxpayer to any other taxpayer, and may in such case be utilized by such other taxpayer in payment of any normal tax or provisional tax due by him.”. 40

(2) Subsection (1) shall come into operation on a date fixed by the State President by proclamation in the *Gazette*.

Substitution of Part VI of Chapter II of Act 58 of 1962

45

4. The following Part is hereby substituted for Part VI of Chapter II of the Income Tax Act, 1962:

“Part VI

Levy on Financial Services

64A.(1) For the purposes of this section—

50

‘financial service’ means—

(a) the activity carried on by a deposit-taking institution within the meaning of the Deposit-taking Institutions Act, 1990 (Act No. 94 of 1990); and

(b) any activity carried on by a person other than such a deposit- 55

5 (5) Waar die belastingpligtige gedurende 'n jaar van aanslag 'n bedrag verhaal of vergoed het wat kragtens die bepaling van subartikel (4)(b) toegelaat is om afgetrek te word, hetsy in daardie jaar of 'n vorige jaar van aanslag, word hy by die toepassing van artikel 8(4)(a) geag 'n bedrag te verhaal of te vergoed het wat vasgestel word deur die bedrag wat werklik deur hom verhaal of vergoed is, te verhoog met die persentasie wat in sy geval deur die komitee kragtens genoemde subartikel bepaal mag gewees het.

10 (6) Die bepaling van hierdie artikel is van toepassing op 'n belastingpligtige wat op die aanvangsdatum nog nie met die oprigting van 'n veredelingsinstallasie begin het nie, indien die proses wat uitgevoer staan te word deur die komitee as 'n veredelingsproses goedgekeur is binne twee jaar (of die korter tydperk wat die komitee in enige geval bepaal) na die aanvangsdatum.

15 (7) By die toepassing van subartikel (6) word 'n belastingpligtige geag die oprigting van 'n veredelingsinstallasie te begin het op die datum waarop hy 'n ooreenkoms aangaan vir die verkryging van enige masjinerie of installasie bedoel in subartikel (3)(a) of op die datum waarop hy 'n ooreenkoms aangaan vir die oprigting van 'n gebou bedoel in subartikel (3)(b), watter datum ook al die vroegste is.

20 (8) Waar die som van die aftrekkings waarop die belastingpligtige kragtens die bepaling van artikels 11(bA), 12C en 13(1), soos toegepas ingevolge die bepaling van hierdie artikel, in 'n jaar van aanslag geregtig is ten opsigte van onkoste bedoel in subartikel (3), die belasbare inkomste van die belastingpligtige vir daardie jaar, soos vasgestel voor die toestaan van die genoemde aftrekkings, oorskry, kan die Kommissaris op aansoek deur die belastingpligtige aan hom gedoen—

30 (a) as 'n aftrekking by die vasstelling van die belastingpligtige se belasbare inkomste vir daardie jaar 'n bedrag van die hand wys gelyk aan soveel van daardie bedrag as wat, sou daardie bedrag as 'n aftrekking toegelaat gewees het, 'n aangeslane verlies soos omskryf in artikel 20(2) sou veroorsaak of vermeerder het; en

35 (b) 'n verhandelbare belastingkreditsertifikaat aan die belastingpligtige vir daardie bedrag uitreik wat, inaggenome die skaal van normale belasting van toepassing op die belastingpligtige in daardie jaar, die bedrag aan normale belasting verteenwoordig wat betaalbaar sal wees ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelyk aan die bedrag van die hand gewys kragtens die bepaling van paragraaf (a).

40 (9) 'n Verhandelbare belastingkreditsertifikaat uitgereik aan 'n belastingpligtige kragtens die bepaling van subartikel (8), kan deur die belastingpligtige van die hand gesit word aan 'n ander belastingpligtige, en kan in daardie geval deur daardie ander belastingpligtige aangewend word by die betaling van enige normale belasting of voorlopige belasting deur hom verskuldig.

(2) Subartikel (1) tree in werking op 'n datum deur die Staatspresident vasgestel by proklamasie in die *Staatskoerant*.

50 Vervanging van Deel VI van Hoofstuk II van Wet 58 van 1962

4. Deel VI van Hoofstuk II van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby deur die volgende Deel vervang:

“Deel VI

Heffing op Finansiële Dienste

55 **64A.** (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—
‘finansiële diens’—

(a) die bedrywigheid deur 'n depositonemende instelling ooreenkomstig die bedoeling van die Wet op Depositonemende Instellings, 1990 (Wet No. 94 van 1990), beoefen; en

60 (b) 'n bedrywigheid beoefen deur 'n persoon, behalwe so 'n depo-

taking institution which in the opinion of the Minister is similar to the activity carried on by such an institution and which is designated as a financial service by the Minister by notice in the *Gazette*;

'interest' includes any amount, however described, which in the opinion of the Minister is in nature similar to interest and which is designated by the Minister as interest by notice in the *Gazette*;
'levy' means the levy on financial services referred to in subsection (2);
'Minister' means the Minister of Finance.

(2) There shall be levied and paid for the benefit of the State Revenue Fund a levy, to be known as the levy on financial services, which is calculated at the rate of 0,75 per cent of the amount of any interest which on or after 30 September 1991 becomes due and payable to any person carrying on a financial service.

(3) The levy shall be calculated on the total amount of interest which becomes due and payable to a taxpayer—

(a) during the period ending 30 November 1991; and
(b) during every succeeding period of three months,
and shall be paid within a period of 21 days after the end of each such period.

(4) Every payment of levy shall be accompanied by a return in such form as the Commissioner may require.

(5) If any taxpayer fails to pay in full any levy for which he is liable within the period prescribed by subsection (3), interest shall be paid by him on the balance of the levy outstanding at the prescribed rate reckoned from the end of the said period.

(6) Any levy payable in terms of this section shall be a debt due to the State, and may be recovered by the Commissioner by way of judicial process in a competent court.

(7) The Minister may by notice in the *Gazette*—
(a) exempt any class or category of persons from the payment of the levy;

(b) exempt any amount of interest, or interest derived from any transaction, from the levy;

(c) make such provision as he deems necessary regarding the manner in which the levy may be recovered by the taxpayer; and

(d) make such other provision as he deems necessary for the imposition and recovery of the levy.

(8) The levy shall for the purposes of this Act be deemed to be a tax on income.”.

Amendment of section 1 of Act 77 of 1968, as amended by section 16 of Act 103 of 1969, section 5 of Act 66 of 1973, section 7 of Act 88 of 1974, section 19 of Act 106 of 1980, section 3 of Act 118 of 1984, section 17 of Act 87 of 1988 and section 3 of Act 69 of 1989

5.(1) Section 1 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the deletion of the definition of “policy or certificate of marine insurance”.

(2) Subsection (1) shall come into operation on the commencement date as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991).

Amendment of section 5 of Act 77 of 1968, as amended by section 9 of Act 89 of 1972, section 7 of Act 66 of 1973, section 9 of Act 114 of 1977, section 5 of Act 118 of 1984 and section 19 of Act 87 of 1988

6.(1) Section 5 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (iii) of the proviso of the following paragraph:

“(iii) where the Commissioner is satisfied that [—

(a)] any person or class of persons cannot conveniently denote the duty in respect of fixed deposit receipts, instalment credit

sitonemende instelling, wat volgens die Minister se oordeel soortgelyk is aan 'n bedrywigheid deur so 'n instelling beoefen en wat as 'n finansiële diens deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* aangewys word;

5 'heffing' die heffing op finansiële dienste in subartikel (2) bedoel; 'Minister' die Minister van Finansies; 'rente' ook 'n bedrag, hoe ook al omskryf, wat volgens die Minister se oordeel van 'n soortgelyke aard as rente is en wat as rente deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* aangewys word.

10 (2) Daar word ten bate van die Staatsinkomstefonds 'n heffing gehef en betaal, bekend as die heffing op finansiële dienste, wat bereken word teen die skaal van 0,75 persent van die bedrag aan enige rente wat op of na 30 September 1991 verskuldig en betaalbaar word aan 'n persoon wat 'n finansiële diens verrig.

15 (3) Die heffing word bereken op die totale bedrag aan rente wat aan 'n belastingpligtige verskuldig en betaalbaar word—
(a) gedurende die tydperk eindigende 30 November 1991; en
(b) gedurende elke daaropvolgende tydperk van drie maande, en word betaal binne 'n tydperk van 21 dae na die einde van elke
20 bedoelde tydperk.

(4) Elke heffingsbetaling gaan vergesel van 'n verklaring in die vorm wat die Kommissaris vereis.

(5) Indien 'n belastingpligtige versuim om 'n heffing waarvoor hy aanspreeklik is ten volle te betaal binne die tydperk in subartikel (3) voorgeskryf, word rente deur hom betaal op die uitstaande balans van die heffing teen die voorgeskrewe koers bereken vanaf die einde van genoemde tydperk.

(6) 'n Heffing betaalbaar ingevolge hierdie artikel is 'n skuld aan die Staat verskuldig, en kan deur die Kommissaris by wyse van 'n geregtelike proses in 'n bevoegde hof verhaal word.

30 (7) Die Minister kan by kennisgewing in die *Staatskoerant*—
(a) 'n groep of klas van persone van die betaling van die heffing vrystel;
(b) 'n bedrag aan rente, of rente uit 'n transaksie verkry, van die
35 heffing vrystel;
(c) die voorsiening maak wat hy nodig ag met betrekking tot die wyse waarop die heffing deur die belastingpligtige verhaal kan word; en
(d) die ander voorsiening maak wat hy nodig ag om so 'n heffing op
40 te lê en te vorder.

(8) Die heffing word by die toepassing van hierdie Wet geag 'n belasting op inkomste te wees."

45 **Wysiging van artikel 1 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 16 van Wet 103 van 1969, artikel 5 van Wet 66 van 1973, artikel 7 van Wet 88 van 1974, artikel 19 van Wet 106 van 1980, artikel 3 van Wet 118 van 1984, artikel 17 van Wet 87 van 1988 en artikel 3 van Wet 69 van 1989**

5. (1) Artikel 1 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur die omskrywing van "polis of sertifikaat van seeversekering" te skrap.

50 (2) Subartikel (1) tree in werking op die aanvangsdatum soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991).

Wysiging van artikel 5 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 9 van Wet 89 van 1972, artikel 7 van Wet 66 van 1973, artikel 9 van Wet 114 van 1977, artikel 5 van Wet 118 van 1984 en artikel 19 van Wet 87 van 1988

55 6. (1) Artikel 5 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:

"(iii) waar die Kommissaris oortuig is dat [—

60 (a)] dit vir 'n persoon of kategorie van persone ongerieflik is om die seëlreg ten opsigte van vaste deposito-kwitasies, paaient-

agreements or the original issue of marketable securities by means of stamps affixed to such fixed deposit receipts, instalment credit agreements or marketable securities **;** or

- (b) **any bank registered under the Banks Act, 1965 (Act No. 23 of 1965), cannot conveniently denote the duty in respect of hire-purchase agreements or contracts or financial leases chargeable with duty under Item 13A of Schedule 1 by means of stamps affixed to such hire-purchase agreements or contracts or financial leases],**

he may, subject to such conditions as he may impose and subject to the exercise of such control as he considers necessary, agree that payment of such duty may be acknowledged by means of the issue of a special receipt, and any such fixed deposit receipt, instalment credit agreement or marketable security **[hire-purchase agreement or contract or financial lease]** which bears on its face the words 'duty paid', shall for the purposes of this Act be deemed to be duly stamped."

(2) Subsection (1) shall come into operation on the commencement date as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991).

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 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

7. Section 23 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the substitution in subsection (12A) for paragraph (c) of the following paragraph:

"(c) shares, stock or debentures issued by any company shall be deemed to be cancelled in part if any rights attaching to such shares, stock or debentures are altered or if the interests of the holders of such shares, stock or debentures are varied or altered **[by the issue of shares, stock or debentures]** so as to result in either case in a material diminution of the rights or interests of such holders of such **[first-mentioned]** shares, stock or debentures to participate in the profits or gains of such company or to receive any dividend or other distribution or any interest or other payment from such company;"

Substitution of Item 13A of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as substituted by section 13 of Act 92 of 1983 and amended by section 12 of Act 69 of 1989

8.(1) The following Item is hereby substituted for Item 13A of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968:

"13A [Hire-purchase agreement or contract or financial lease] Instalment credit agreement in respect of goods, wares or merchandise (other than livestock or agricultural produce): where the amount payable under such instrument in respect of such goods, wares or merchandise (including any interest and finance or other charges)—

does not exceed R2 000.....	1 00	
exceeds R 2 000 but does not exceed R 5 000.....	2 00	45
" R 5 000 " " " " R10 000	4 00	
" R10 000 " " " " R15 000	6 00	
" R15 000 " " " " R20 000	8 00	
" R20 000 " " " " R25 000	10 00	
" R25 000 " " " " R30 000	12 00	50
" R30 000 " " " " R35 000	14 00	
" R35 000 " " " " R40 000	16 00	
" R40 000 " " " " R45 000	18 00	
" R45 000	20 00	

Notwithstanding anything to the contrary in this Act contained, an instrument which is signed by a person in connection with the sale **[or]**, disposal or lease to him of any goods, wares or merchandise (other than

kredietooreenkomste of die oorspronklike uitreiking van handelseffekte deur middel van die plakking van seëls op sodanige vaste deposito-kwitansies, paaientkredietooreenkomste of handelseffekte aan te dui [; of

5 (b) dit vir 'n bank geregistreer kragtens die Bankwet, 1965 (Wet No. 23 van 1965), ongerieflik is om die seëlreg ten opsigte van huurkoop-ooreenkomste of -kontrakte of bruikhuur wat ingevolge Item 13A van Bylae 1 aan seëlreg onderhewig is deur middel van

10 die plakking van seëls op sodanige huurkoop-ooreenkomste of -kontrakte of bruikhuur aan te dui],

hy onderworpe aan die voorwaardes wat hy oplê en onderworpe aan die uitoefening van die beheer wat hy nodig ag, kan instem dat betaling van bedoelde seëlreg deur middel van die uitreiking van 'n spesiale kwitansie erken kan word, en so 'n vaste deposito-kwitansie, paaientkredietooreenkoms of handelseffek **[huurkoop-ooreenkoms of -kontrak of bruikhuur]** op die voorkant waarvan die woorde 'seëlreg betaal' voorkom, word by die toepassing van hierdie Wet geag behoorlik geseël te wees."

(2) Subartikel (1) tree in werking op die aanvangsdatum soos omskryf in artikel 20 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991).

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 25 1983, artikel 25 van Wet 87 van 1988 en artikel 8 van Wet 69 van 1989

7. Artikel 23 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur in subartikel (12A) paragraaf (c) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(c) word aandeel, effekte of skuldbriewe wat deur 'n maatskappy uitgereik is, geag gedeeltelik ingetrek te wees indien regte verbonde aan daardie

30 aandeel, effekte of skuldbriewe verander word of die belange van die besitters van bedoelde aandeel, effekte of skuldbriewe gevarieer of verander word **[deur die uitreiking van aandeel, effekte of skuldbriewe]** sodat 'n wesentlike inkorting van die regte of belange van bedoelde besitters van **[eersbedoelde]** bedoelde aandeel, effekte of skuldbriewe

35 om in die profyte of winste van bedoelde maatskappy te deel of om 'n dividend of ander uitkering of rente of 'n ander betaling van bedoelde maatskappy te ontvang, in albei gevalle veroorsaak word;”.

Vervanging van Item 13A van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos vervang deur artikel 13 van Wet 92 van 1983 en gewysig deur artikel 12 van Wet 69 van 1989

40 8. (1) Item 13A van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby deur die volgende Item vervang:

“13A **[Huurkoop-ooreenkoms of -kontrak of bruikhuur]** Paaientkrediet-ooreenkoms ten opsigte van goedere, koopware of handelsware (behalwe lewendende hawe of landbouprodukte): waar die bedrag wat ingevolge die stuk

45 ten opsigte van bedoelde goedere, koopware of handelsware (met inbegrip van enige rente en finansierings- of ander koste)—

	R 2 000 nie te bowe gaan nie	1 00
	R 2 000 te bowe gaan maar nie R 5 000 nie	2 00
	R 5 000 „ „ „ „ „ R10 000 „	4 00
50	R10 000 „ „ „ „ „ R15 000 „	6 00
	R15 000 „ „ „ „ „ R20 000 „	8 00
	R20 000 „ „ „ „ „ R25 000 „	10 00
	R25 000 „ „ „ „ „ R30 000 „	12 00
	R30 000 „ „ „ „ „ R35 000 „	14 00
55	R35 000 „ „ „ „ „ R40 000 „	16 00
	R40 000 „ „ „ „ „ R45 000 „	18 00
	R45 000 te bowe gaan	20 00

Ondanks andersluidende bepalings van hierdie Wet, word 'n stuk wat deur 'n persoon onderteken is in verband met die verkoop **[of]**, van die hand sit of verhuur aan hom van goedere, koopware of handelsware

60

livestock or agricultural produce) and which, if signed by the other party to the transaction, would be **[a hire-purchase agreement or contract]** an instalment credit agreement in respect of such goods, wares or merchandise, shall for the purposes of this Item be regarded as **[a hire-purchase agreement or contract]** an instalment credit agreement executed on the date on which it was signed by such person. 5

For the purposes of this item—

['hire-purchase agreement or contract'] includes any agreement whereby goods, wares or merchandise are sold subject to the condition that the ownership therein shall not pass merely by the transfer of the possession thereof, and the purchase price is to be paid in instalments, two or more of which are payable after such transfer; and includes any other agreement which has or agreements which together have the same import, irrespective of the form of such agreement or agreements; 10

'financial lease' means a financial lease contemplated in paragraph 1 of Schedule 4 to the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978); 15

'instalment credit agreement' means any instalment credit agreement as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991).”.

(2) Subsection (1) shall come into operation on the commencement date as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991). 20

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 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 82 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 25

9.(1) Item 15 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended— 30

(a) by the insertion under the heading “Exemptions from the duty under paragraph (1) or (2):” after subparagraph (c) of the following subparagraph: 35

“(d) The issue of any share by any insurer registered under the Insurance Act, 1943 (Act No. 27 of 1943), if such issue is made in accordance with the transfer of insurance business as contemplated in section 25A of that Act.”; 35

(b) by the substitution in paragraph (3) for the words in subparagraph (e) preceding item (i) of the following words: 40

“**[in any other case]** if the marketable security was sold or disposed of after 31 March 1986 but not later than 31 March 1991 and the date of the sale or disposal is noted on the relevant instrument of transfer referred to in section 23 of this Act by the transferee or his agent and such note is signed by the transferee or his agent:”;

(c) by the addition to paragraph (3) of the following subparagraph: 45

“(f) in any other case: 50

(i) if transfer is registered before the expiry of a period of six months from the date of execution of the relevant instrument of transfer referred to in section 23 of this Act: for every R10, or part thereof, of the amount or value of the consideration given or, where no consideration is given or the consideration given is less than the value of the marketable security transferred, of the value of the marketable security transferred 55

(behalwe lewende hawe of landbouprodukte) en wat, indien deur die ander party by die transaksie onderteken, 'n **[huurkoop-ooreenkoms of -kontrak]** paaientkrediet-ooreenkoms ten opsigte van sodanige goedere, koopware of handelsware sou wees, by die toepassing van hierdie Item beskou as 'n **[huurkoop-ooreenkoms of -kontrak]** paaientkrediet-ooreenkoms wat verly is op die datum waarop dit deur sodanige persoon onderteken is.

By die toepassing van hierdie item beteken—
 10 **['bruikhuur' 'n bruikhuur in paragraaf 1 van Bylae 4 by die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), beoog;**
'huurkoop-ooreenkoms of -kontrak' ook 'n kontrak waarby goedere, koopware of handelsware verkoop word onderworpe aan die voorwaarde dat die eindomsreg daarop nie bloot deur oordrag van die besit daarvan oorgaan nie, en die koopprys in paaientkrediet betaal moet word, waarvan twee of meer na bedoelde oordrag betaalbaar is; en ook enige ander kontrak wat of
 15 **kontrakte wat tesame dieselfde strekking het, ongeag die vorm van daardie kontrak of kontrakte.]**
'paaientkrediet-ooreenkoms' 'n paaientkrediet-ooreenkoms soos in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), omskryf.'

(2) Subartikel (1) tree in werking op die aanvangsdatum soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991).

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 87 van 1982, artikel 14 van Wet 92 van 1983, artikel 11 van Wet 118 van 1984, artikel 11 van Wet 82 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

9. (1) Item 15 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig—

(a) deur onder die opskrif "Vrystellings van die seëlreg ingevolge paragraaf (1) of (2):" na subparagraaf (c) die volgende subparagraaf in te voeg:

40 **“(d) Die uitreiking van 'n aandeel deur 'n versekeraar wat ingevolge die Versekeringswet, 1943 (Wet No. 27 van 1943), geregistreer is, indien daardie uitreiking ooreenkomstig 'n oordrag van versekeringsbesigheid soos beoog in artikel 25A van daardie Wet geskied.”;**

(b) deur in paragraaf (3) die woorde in subparagraaf (e) wat item (i) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

45 **“[in enige ander geval] indien die handelseffekte verkoop of vervreem is na 31 Maart 1986 maar nie later nie as 31 Maart 1991 en die datum van die verkoop of vervreemding op die betrokke oordragstuk in artikel 23 van hierdie Wet bedoel, aangeteken is deur die oordrag-nemer of sy verteenwoordiger en daardie aantekening deur die oordrag-nemer of sy verteenwoordiger onderteken is.”;**

(c) deur die volgende subparagraaf by paragraaf (3) te voeg:

60 **“(f) in enige ander geval:**
 (i) indien oordrag geregistreer word binne 'n tydperk van ses maande vanaf die datum van verlyding van die betrokke oordragstuk in artikel 23 van hierdie Wet bedoel: vir elke R10, of deel daarvan, van die bedrag of waarde van die vergoeding gegee of, waar geen vergoeding gegee word nie of die vergoeding gegee minder is as die waarde van die handelseffekte wat oorgedra word, van die waarde van die handelseffekte wat oorgedra word.....

- (ii) if transfer is registered after the expiry of the said period Three times the duty which would have been payable under (f)(i) if transfer had been registered before the expiry of the said period of six months.”; 5
- (d) by the substitution in paragraph (4) in the column “Amount of Duty” for the amount “0 15” of the amount “0 10”; and
- (e) by the substitution in paragraph (5) for subparagraphs (iv) and (v) of the following subparagraphs: 15
- “(iv) if the date of acquisition of such marketable security falls on or after 1 April 1986, but not later than 31 March 1991, and the relevant deed or declaration referred to in section 23(15) of this Act is duly stamped before the expiry of a period of six months from the date of such acquisition: for every R10, or part thereof, of the amount or value of the consideration given or, where no consideration is given or the consideration given is less than the value of the marketable security transferred, of the value of the marketable security 0 15 20
- (v) if the date of acquisition of such marketable security falls on or after 1 April 1991 and the relevant deed or declaration referred to in section 23(15) of this Act is duly stamped before the expiry of a period of six months from the date of such acquisition: for every R10, or part thereof, of the amount or value of the consideration given or, where no consideration is given or the consideration given is less than the value of the marketable security transferred, of the value of the marketable security 0 10 30
- [(v)] (vi) if the relevant deed or declaration is not duly stamped within the period of six months referred to in subparagraph (i), (ii), (iii), **[or]** (iv) or (v), as the case may be..... 45
- Three times the duty which would have been payable under (i), (ii), (iii), **[or]** (iv) or (v) (whichever is applicable), if the deed or declaration had been duly stamped within the period of six months referred to in subparagraph (i), (ii), (iii), **[or]** (iv) or (v), as the case may be.”. 50 55 60

- (ii) indien oordrag na verstryking van genoemde tydperk gerigistree word Drie maal die seëlreg wat ingevolge (f)(i) betaalbaar sou gewees het indien oordrag binne bedoelde tydperk van ses maande geregistreeer was.”;
- (d) deur in paragraaf (4) in die kolom: “Bedrag van Seëlreg” die bedrag “0 15” deur die bedrag “0 10” te vervang; en
- (e) deur in paragraaf (5) subparagraawe (iv) en (v) deur die volgende subparagraawe te vervang:
- “(iv) indien die datum van verkryging van bedoelde handelseffekte op of na 1 April 1986, maar nie later nie as 31 Maart 1991, val en die betrokke akte of verklaring bedoel in artikel 23(15) van hierdie Wet behoorlik geseël word voor die verstryking van ’n tydperk van ses maande vanaf die datum van sodanige verkryging: vir elke R10, of deel daarvan, van die bedrag of waarde van die vergoeding gegee of, waar geen vergoeding gegee word nie, of die vergoeding gegee minder is as die waarde van die handelseffekte wat oorgedra word, van die waarde van die handelseffekte 0 15
- (v) indien die datum van verkryging van bedoelde handelseffekte op of na 1 April 1991 val en die betrokke akte of verklaring bedoel in artikel 23(15) van hierdie Wet behoorlik geseël word voor die verstryking van ’n tydperk van ses maande vanaf die datum van sodanige verkryging: vir elke R10, of deel daarvan, van die bedrag of waarde van die vergoeding gegee of, waar geen vergoeding gegee word nie of die vergoeding gegee minder is as die waarde van die handelseffekte wat oorgedra word, van die waarde van die handelseffekte 0 10
- [(v)](vi) indien die betrokke akte of verklaring nie binne die tydperk van ses maande bedoel in subparagraaf (i), (ii), (iii), [of] (iv) of (v), na gelang van die geval, behoorlik geseël word nie..... Drie maal die seëlreg wat ingevolge (i), (ii), (iii), [of] (iv) of (v) betaalbaar sou gewees het (watter ook al van toepassing is), indien die akte of verklaring binne die tydperk van ses maande bedoel in subparagraaf (i), (ii), (iii), [of] (iv) of (v), na gelang van die geval, behoorlik geseël was.”.

(2) The amendments effected by paragraphs (b), (c), (d) and (e) of subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 April 1991.

Amendment of section 1 of Act 103 of 1978, as amended by section 1 of Act 111 of 1979, section 1 of Act 105 of 1980, section 1 of Act 97 of 1981, section 1 of Act 90 of 1982, section 1 of Act 95 of 1983, section 1 of Act 99 of 1984, section 1 of Act 102 of 1985, section 1 of Act 70 of 1986, section 1 of Act 31 of 1987, section 12 of Act 86 of 1987, section 37 of Act 87 of 1988, section 17 of Act 69 of 1989 and section 1 of Act 89 of 1990

10.(1) Section 1 of the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended—

(a) by the substitution in the definition of “goods” for subparagraph (i) of paragraph (a) of the following subparagraph:

“(i) coins which **[are Republican coins within the meaning of that expression as defined in section 1 of the South African Mint and Coinage Act, 1964 (Act No. 78 of 1964), and any paper currency which under the South African Reserve Bank Act, 1944 (Act No. 29 of 1944), is a legal tender]** the South African Reserve Bank has issued or caused to be 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;”;

(b) by the substitution in the definition of “goods” for subparagraph (iv) of paragraph (a) of the following subparagraph;

“(iv) any coin (other than a gold coin) or paper currency which is not a legal tender in the Republic, except when disposed of or imported as a collector’s piece of numismatic interest;”;

(c) by the substitution for the definition of “person” of the following definition:

“‘person’ includes the State, **[and]** the estate of a deceased or insolvent person and any trust fund;”.

(2)(a) Subsection (1)(a) shall be deemed to have come into operation on 1 August 1989.

(b) Subsection (1)(c) shall be deemed to have come into operation on 1 March 1986.

Amendment of section 6 of Act 103 of 1978, as amended by section 4 of Act 111 of 1979, section 2 of Act 105 of 1980, section 3 of Act 97 of 1981, section 2 of Act 90 of 1982, section 3 of Act 95 of 1983, section 3 of Act 99 of 1984, section 3 of Act 102 of 1985, section 2 of Act 70 of 1986, section 2 of Act 31 of 1987, section 14 of Act 86 of 1987 and section 2 of Act 89 of 1990

11.(1) Section 6 of the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (zB) of the following paragraph:

“(zB) the sale, importation or application in terms of section 5(1)(h) of this Act of any goods **[specified in Taxation Proposal (P3-87) tabled in Parliament on 22 June 1987 under section 58(1)]** being fuel levy goods as defined in section 1 of the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964);”.

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 July 1987.

Amendment of section 16 of Act 103 of 1978, as amended by section 4 of Act 105 of 1983 and section 16 of Act 108 of 1986

12. Section 16 of the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended—

(a) by the deletion in subsection (1) at the end of paragraph (iv) of the proviso to paragraph (a) of the word “or”; and

(b) by the addition in subsection (1) to the proviso to paragraph (a) of the following paragraph:

- (2) Die wysigings aangebring deur paragrawe (b), (c), (d) en (e) van subartikel (1) word geag op 1 April 1991 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 1 van Wet 103 van 1978, soos gewysig deur artikel 1 van Wet 111 van 1979, artikel 1 van Wet 105 van 1980, artikel 1 van Wet 97 van 1981, artikel 1 van Wet 90 van 1982, artikel 1 van Wet 95 van 1983, artikel 1 van Wet 99 van 1984, artikel 1 van Wet 102 van 1985, artikel 1 van Wet 70 van 1986, artikel 1 van Wet 31 van 1987, artikel 12 van Wet 86 van 1987, artikel 37 van Wet 87 van 1988, artikel 17 van Wet 69 van 1989 en artikel 1 van Wet 89 van 1990

10. (1) Artikel 1 van die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig—
 10 (a) deur in die omskrywing van “goed” subparagraaf (i) van paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(i) munte wat **[Republikeinse munte is ooreenkomstig die betekenis van daardie uitdrukking soos in artikel 1 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Munt en Munte, 1964 (Wet No. 78 van 1964), omskryf, en enige papiergeld wat ingevolge die Wet op die Suid-Afrikaanse Reserwebank, 1944 (Wet No. 29 van 1944), ’n wettige betaalmiddel is]** 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 laat uitreik het of wat in sirkulasie bly soos in die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van bedoelde artikel beoog, en enige papiergeld wat ingevolge genoemde Wet ’n wettige betaalmiddel is;”;

- (b) deur in die omskrywing van “goed” subparagraaf (iv) van paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(iv) ’n munt (behalwe ’n goue munt) of papiergeld wat nie in die Republiek ’n wettige betaalmiddel is nie, behalwe wanneer dit as ’n **[versamelstuk]** versamelaarstuk van numismatiese belang verkoop of ingevoer word;” en

- (c) deur die omskrywing van “persoon” deur die volgende omskrywing te vervang:

“ ‘persoon’ ook die Staat, **[en]** die boedel van ’n oorlede of insolvente persoon en ’n trustfonds;”.

- (2)(a) Subartikel (1)(a) word geag op 1 Augustus 1989 in werking te getree het.

(b) Subartikel (1)(c) word geag op 1 Maart 1986 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 6 van Wet 103 van 1978, soos gewysig deur artikel 4 van Wet 111 van 1979, artikel 2 van Wet 105 van 1980, artikel 3 van Wet 97 van 1981, artikel 2 van Wet 90 van 1982, artikel 3 van Wet 95 van 1983, artikel 3 van Wet 99 van 1984, artikel 3 van Wet 102 van 1985, artikel 2 van Wet 70 van 1986, artikel 2 van Wet 31 van 1987, artikel 14 van Wet 86 van 1987 en artikel 2 van Wet 89 van 1990

11. (1) Artikel 6 van die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (zB) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(zB) die verkoop, invoer of aanwending ingevolge artikel 5(1)(h) van hierdie Wet van goed **[vermeld in die Belastingsvoorstel (P3-87) wat op 22 Junie 1987 in die Parlement ter Tafel gelê is kragtens artikel 58(1)]** synde brandstofheffinggoedere soos in artikel 1 van die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964), omskryf;”.

- (2) Subartikel (1) word geag op 1 Julie 1987 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 16 van Wet 103 van 1978, soos gewysig deur artikel 4 van Wet 105 van 1983 en artikel 16 van Wet 108 van 1986

12. Artikel 16 van die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig—

(a) deur in subartikel (1) aan die einde van paragraaf (iv) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) die woord “of” te skrap; en

(b) deur in subartikel (1) die volgende paragraaf by die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) te voeg:

“(v) there shall be a tax period ending on the day before the commencement date as defined in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991); or”.

Amendment of section 19 of Act 103 of 1978

13. Section 19 of the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the substitution for the proviso to subsection (3) of the following proviso: 5

“Provided that where the Commissioner is satisfied that a failure by the person concerned or any other person under the control of that person to furnish an accurate return or declaration or to pay any amount of tax due was not due to an intent to avoid or postpone liability for the payment of tax or the Commissioner is partly so satisfied, he may in such assessment remit such penalty in whole or in part.”. 10

Insertion of section 27A in Act 103 of 1978

14. The following section is hereby inserted in the Sales Tax Act, 1978, after section 27: 15

“Evidence as to assessments

27A. 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.”. 20

Amendment of Schedule 1 to Act 103 of 1978, as amended by section 19 of Act 111 of 1979, section 7 of Act 105 of 1980, section 8 of Act 97 of 1981, section 8 of Act 90 of 1982, section 8 of Act 95 of 1983, section 15 of Act 99 of 1984, section 17 of Act 70 of 1986, section 20 of Act 86 of 1987, section 42 of Act 87 of 1988, section 23 of Act 69 of 1989 and section 7 of Act 89 of 1990 25

15.(1) Schedule 1 to the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the substitution in paragraph 1 for subitem (dd) of item (ii) of subparagraph (b) of the following subitem: 30

“(dd) any machinery or plant used directly in a process of manufacture or for the pumping of water or which qualifies or which, but for any provision in the Income Tax Act entitling any organization or body to exemption from normal tax, would have qualified for the granting of any allowance or deduction, as the case may be, for normal tax purposes under the provisions of section 11(e), 12(1) or (2), 12A(2) or (3), 12B(1), 12C(1), 15(a) or 27(2)(d) or (e) of the said Act; or”. 35

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 15 December 1989. 40

Amendment of Schedule 2 to Act 103 of 1978, as amended by section 20 of Act 111 of 1979, section 8 of Act 105 of 1980, Government Notice R.2419 of 28 November 1980, section 9 of Act 97 of 1981, section 9 of Act 90 of 1982, section 9 of Act 95 of 1983, section 16 of Act 99 of 1984, section 8 of Act 102 of 1985, section 18 of Act 70 of 1986 and section 14 of Act 31 of 1987 45

16. Schedule 2 to the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the addition to paragraph 1 of Division I of the following proviso:

“(v) daar ’n belastingtydperk is wat eindig op die dag voor die aanvangsdatum soos in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), omskryf; of”.

Wysiging van artikel 19 van Wet 103 van 1978

- 5 13. Artikel 19 van die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur die voorbehoudsbepaling by subartikel (3) deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

10 “Met dien verstande dat waar die Kommissaris oortuig is dat ’n versuim deur die betrokke persoon of ’n ander persoon onder die beheer van daardie persoon om ’n akkurate opgawe of verklaring te verstrek of om enige verskuldigde bedrag aan belasting te betaal, nie te wyte was aan ’n bedoeling om aanspreeklikheid vir die betaling van belasting te vermy of uit te stel nie of die Kommissaris gedeeltelik aldus oortuig is, hy in sodanige aanslag bedoelde boete geheel of gedeeltelik kan kwytsteld.”.

15 Invoeging van artikel 27A in Wet 103 van 1978

14. Die volgende artikel word hierby in die Verkoopbelastingwet, 1978, na artikel 27 ingevoeg:

“Bewys ten opsigte van aanslag

20 27A. 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 bewys dat daardie 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 daardie dokument voorkom, juis is.”.

- 25 Wysiging van Bylae 1 by Wet 103 van 1978, soos gewysig deur artikel 19 van Wet 111 van 1979, artikel 7 van Wet 105 van 1980, artikel 8 van Wet 97 van 1981, artikel 8 van Wet 90 van 1982, artikel 8 van Wet 95 van 1983, artikel 15 van Wet 99 van 1984, artikel 17 van Wet 70 van 1986, artikel 20 van Wet 86 van 1987, artikel 42 van Wet 87 van 1988, artikel 23 van Wet 69 van 1989 en artikel 7 van
30 Wet 89 van 1990

15. (1) Bylae 1 by die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur in paragraaf 1 subitem (dd) van item (ii) van subparagraaf (b) deur die volgende item te vervang:

35 “(dd) masjinerie of installasie wat regstreeks by ’n vervaardigingsproses of vir die pomp van water gebruik word of wat kwalifiseer of wat, by ontstentenis van ’n bepaling in die Inkomstebelastingwet waarkragtens ’n organisasie of liggaam op vrystelling van normale belasting geregtig is, sou gekwalifiseer het vir die toestaan van ’n vermindering of aftrekking, na gelang van die geval, vir die doeleindes van
40 normale belasting ingevolge die bepalings van artikel 11(e), 12(1) of (2), 12A(2) of (3), 12B(1), 12C(1), 15(a) of 27(2)(d) of (e) van genoemde Wet; of”.

- (2) Subartikel (1) word geag op 15 Desember 1989 in werking te getree het.

- 45 Wysiging van Bylae 2 by Wet 103 van 1978, soos gewysig deur artikel 20 van Wet 111 van 1979, artikel 8 van Wet 105 van 1980, Goewermentskennisgewing R.2419 van 28 November 1980, artikel 9 van Wet 97 van 1981, artikel 9 van Wet 90 van 1982, artikel 9 van Wet 95 van 1983, artikel 16 van Wet 99 van 1984, artikel 8 van Wet 102 van 1985, artikel 18 van Wet 70 van 1986 en artikel 14 van Wet 31 van 1987

- 50 16. Bylae 2 by die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur die volgende voorbehoudsbepaling by paragraaf 1 van Afdeling I te voeg:

“Provided that the provisions of this paragraph shall not apply in respect of goods in the nature of containers so used or dealt with in the process of the brewing of beer or the maturation or blending of wine or spirits.”.

Amendment of Schedule 3 to Act 103 of 1978, as amended by Government Notice R.128 of 26 January 1979, section 21 of Act 111 of 1979, section 10 of Act 95 of 1983 and section 9 of Act 102 of 1985 5

17. Schedule 3 to the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the substitution in paragraph 1 for item (ii) of subparagraph (a) of the following item:

- “(ii) the mixing of concrete, mortar or asphalt by any person for delivery on site by that person in order to be incorporated in any such building, other structure or work, as the case may be.”. 10

Amendment of Schedule 5 to Act 103 of 1978, as amended by Government Notice R.1725 of 15 August 1978, Government Notice R.1991 of 29 September 1978, section 23 of Act 111 of 1979, section 10 of Act 105 of 1980, Government Notice R.2419 of 28 November 1980, section 11 of Act 97 of 1981, section 12 of Act 95 of 1983, Government Notice R.2599 of 25 November 1983, section 18 of Act 99 of 1984, section 10 of Act 102 of 1985, section 20 of Act 70 of 1986, section 23 of Act 86 of 1987, section 43 of Act 87 of 1988 and Government Notice R.2166 of 7 September 1990 15

18.(1) Schedule 5 to the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended— 20

- (a) by the insertion in Item No. 405.04 of paragraph 1 of Part A, before Heading No. 63.01 of the following heading:

“00.00/03.00 Goods approved by the Commissioner for Customs and Excise forwarded free to an organization or body approved by the said Commissioner which cares for the welfare of children, subject to the conditions imposed by that Commissioner in each case and to a permit issued by him.”; 25

- (b) by the substitution in Item No. 405.04 of paragraph 1 of Part A for Heading No. “63.01” of Heading No. “63.09”; 30

- (c) by the substitution in Part A for Item No. 407.02 of paragraph 1 of the following item:

“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: 35

[(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. 40

- (2) Other new or used goods (excluding television receiving sets), of a total value not exceeding R200 per person. 45

- (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).] 50

22.00/01.00 Wine not exceeding 2 litres per person

22.00/02.00 Spirituous and other alcoholic beverages, a total quantity not exceeding 1 litre per person

24.02/01.00 Cigarettes not exceeding 400 and cigars not exceeding 50 per person 55

“Met dien verstande dat die bepalings van hierdie paragraaf nie van toepassing is nie ten opsigte van goed in die aard van houers wat by die proses van die brou van bier of die veroudering of vermenging van wyn of spiritueel aldus gebruik of mee gehandel word.”.

- 5 Wysiging van Bylae 3 by Wet 103 van 1978, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing R.128 van 26 Januarie 1979, artikel 21 van Wet 111 van 1979, artikel 10 van Wet 95 van 1983 en artikel 9 van Wet 102 van 1985

17. Bylae 3 by die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur in paragraaf 1 item (ii) van subparagraaf (a) deur die volgende item te vervang:

- 10 “(ii) die meng van beton, messelklei of asfalt deur ’n persoon vir aflewering ter plaatse deur daardie persoon vir die doel om in bedoelde gebou, ander struktuur of werk, na gelang van die geval, opgeneem te word.”.

- Wysiging van Bylae 5 by Wet 103 van 1978, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing R.1725 van 15 Augustus 1978, Goewermentskennisgewing R.1991 van 29 September 1978, artikel 23 van Wet 111 van 1979, artikel 10 van Wet 105 van 1980, Goewermentskennisgewing R.2419 van 28 November 1980, artikel 11 van 15
Wet 97 van 1981, artikel 12 van Wet 95 van 1983, Goewermentskennisgewing R.2599 van 25 November 1983, artikel 18 van Wet 99 van 1984, artikel 10 van 20
Wet 102 van 1985, artikel 20 van Wet 70 van 1986, artikel 23 van Wet 86 van 1987, artikel 43 van Wet 87 van 1988 en Goewermentskennisgewing R.2166 van 7 September 1990

18. (1) Bylae 5 by die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig—

- (a) deur in Item No. 405.04 van paragraaf 1 van Deel A, voor Pos No. 63.01, die volgende pos in te voeg:

- 25 “00.00/03.00 Deur die Kommissaris van Doeane en Aksyns goedgekeurde goed wat gratis versend word aan ’n deur genoemde Kommissaris goedgekeurde organisasie of liggaam wat omsien na die belange van kinders, onderworpe aan die voorwaardes wat daardie Kommissaris in 30
elke geval stel en aan ’n permit deur hom uitgereik.”;

- (b) deur in Item No. 405.04 van paragraaf 1 van Deel A, Pos No. “63.01” deur Pos No. “63.09” te vervang;

- (c) deur in Deel A Item No. 407.02 van paragraaf 1 deur die volgende item te vervang:

- 35 “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:

- 40 (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 pyptabak; en
45 (d) parfumerie, hoogstens 50 ml, en toiletwater, hoogstens 250 ml.

(2) Ander nuwe of gebruikte goed (uitgesonderd televisieontvangstoestelle), met ’n totale waarde van hoogstens R200 per persoon.

- 50 (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 televisieontvangstoestelle).]

22.00/01.00 Wyn, hoogstens 2 liter per persoon

- 55 22.00/02.00 Spiritus- en ander alkoholiese drankke, ’n totale hoeveelheid van hoogstens 1 liter per persoon

24.02/01.00 Hoogstens 400 sigarette en 50 sigare per persoon

- 24.03/01.00 Cigarette or pipe tobacco not exceeding 250 g per person
- 33.03/01.00 Perfumery not exceeding 50 ml and toilet water not exceeding 250 ml per person
- 00.00/01.00 Other new or used goods, of a total value not exceeding R500 per person 5
- 00.00/02.00 Additional goods, new or used, of a total value not exceeding R1 000 per person (excluding goods of a class or kind specified in Items Nos. 407.02/22.00, 407.02/24.02, 407.02/24.03 and 407.02/33.03)."; 10
- (d) by the substitution in paragraph 1 of Part A for Heading No. "49.11.60" of Heading No. "49.11/4911.10.20";
- (e) by the substitution in paragraph 1 of Part A for Heading No. "72.01.20" of Heading No. "71.18/7118.90.10"; 15
- (f) by the substitution in paragraph 1 of Part A for Heading No. "87.11" of Heading No. "87.13"; and
- (g) by the substitution in paragraph 1 of Part B for Headings Nos. "49.11.60", "72.01.20" and "87.11" of Headings Nos. "49.11/4911.10.20", "71.18/7118.90.10" and "87.13", respectively. 20
- (2) Subsection (1)(d), (e), (f) and (g) shall be deemed to have come into operation on 1 January 1988.

Amendment of Schedule 7 to Act 103 of 1978, as inserted by section 20 of Act 99 of 1984 and amended by Government Notice R.1642 of 19 July 1985, section 21 of Act 70 of 1986, section 44 of Act 87 of 1988 and Government Notice R.2015 of 24 August 1990 25

19. Schedule 7 to the Sales Tax Act, 1978, is hereby amended by the addition to paragraph 9 of the following subparagraph:

- "(c) Dairy powder blend, being any dairy powder blend which falls under the following classifications determined by the Minister of Agriculture under the Marketing Act, 1968 (Act No. 59 of 1968), or any regulation under that Act: 30
- High-fat dairy powder blend
- Full-fat dairy powder blend
- Medium-fat dairy powder blend 35
- Low-fat dairy powder blend
- Fat-free dairy powder blend."

Withdrawal of certain Government Notices

20. Government Notice No. R.2015 of 24 August 1990 and Government Notice No. R.2166 of 7 September 1990 are hereby withdrawn. 40

Amendment of section 1 of Act 89 of 1991

21. Section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution for the definition of "commencement date" of the following definition: 45
- " 'commencement date' means **[the date fixed by the Minister by notice in the Gazette] 30 September 1991;**";
- (b) by the substitution in the definition of "enterprise" for the words preceding the proviso of the following words:
- " 'enterprise' means—
- (a) in the case of any vendor other than a local authority, 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, 50
- financial, industrial, mining, farming, fishing or professional 55

- 24.03/01.00 Hoogstens 250 g sigaret- of pytabak per persoon
 33.03/01.00 Hoogstens 50 ml parfuim en 250 ml toiletwater per persoon
 5 00.00/01.00 Ander nuwe of gebruikte goed met 'n totale waarde van hoogstens R500 per persoon
 00.00/02.00 Addisionele goed, nuut of gebruik, met 'n totale waarde van hoogstens R1 000 per persoon (uitgesonderd goed van 'n klas of soort vermeld in Items Nos. 407.02/22.00, 407.02/24.02, 407.02/24.03 en 407.02/33.03).";
 10 (d) deur Pos No. "49.11.60" in paragraaf 1 van Deel A deur Pos No. "49.11/4911.10.20" te vervang;
 (e) deur Pos No. "72.01.20" in paragraaf 1 van Deel A deur Pos No. "71.18/7118.90.10" te vervang;
 15 (f) deur Pos No. "87.11" in paragraaf 1 van Deel A deur Pos No. "87.13" te vervang; en
 (g) deur Poste Nos. "49.11.60", "72.01.20" en "87.11" in paragraaf 1 van deel B deur Poste Nos. "49.11/4911.10.20", "71.18/7118.90.10" en "87.13", onderskeidelik, te vervang.
 20 (2) Subartikel (1)(d), (e), (f) en (g) word geag op 1 Januarie 1988 in werking te getree het.

Wysiging van Bylae 7 by Wet 103 van 1978, soos ingevoeg deur artikel 20 van Wet 99 van 1984 en gewysig deur Goewermenskennisgewing R.1642 van 19 Julie 1985, artikel 21 van Wet 70 van 1986, artikel 44 van Wet 87 van 1988 en Goewermenskennisgewing R.2015 van 24 Augustus 1990

19. Bylae 7 by die Verkoopbelastingwet, 1978, word hierby gewysig deur die volgende subparagraaf by paragraaf 9 te voeg:

- 30 "(c) Suiwelpoeiermengsel, synde 'n suiwelpoeiermengsel wat ressorteer onder die volgende klassifikasies soos bepaal deur die Minister van Landbou kragtens die Bemarkingswet, 1968 (Wet No. 59 van 1968), of enige regulasie kragtens daardie Wet:
 Hoëvet-suiwelpoeiermengsel
 Volvet-suiwelpoeiermengsel
 35 Mediumvet-suiwelpoeiermengsel
 Laevet-suiwelpoeiermengsel
 Vetvrye suiwelpoeiermengsel."

Intrekking van sekere Goewermenskennisgewings

20. Goewermenskennisgewing No. R.2015 van 24 Augustus 1990 en Goewermenskennisgewing No. R.2166 van 7 September 1990 word hierby ingetrek.

Wysiging van artikel 1 van Wet 89 van 1991

21. Artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- 45 (a) deur die omskrywing van "aanvangsdatum" deur die volgende omskrywing te vervang:
 "'aanvangsdatum' [die datum vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant] 30 September 1991"; en
 (b) deur in die omskrywing van "onderneming" die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 50 "'onderneming"—
 (a) in die geval van 'n ondernemer behalwe 'n plaaslike bestuur, '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 bedrywigheid wat in die vorm van 'n kommersiële, finansiële,

concern or any other concern of a continuing nature or in the form of an association or club;

- (b) without limiting the **[generality]** applicability of paragraph (a) in respect of any activity carried on in the form of a commercial, financial, industrial, mining, farming, fishing or professional concern— 5

(i) the making of supplies by any public authority of goods or services which the **[Treasury, after consultation with the Commissioner,]** Minister, having regard to the circumstances of the case, 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]** Commissioner, in pursuance of a decision of the Minister under this subparagraph, 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; 10 15

[(ii) the activities of any local authority;

- (iii) [(ii)]** the activities of any welfare organization as respects activities referred to in the definition of 'welfare organization' in this section; 20

(c) in the case of a vendor which is a local authority, any activity in the course or furtherance of which any of the following supplies of goods or services are made:

- (i) The supply of electricity, gas or water; 25
(ii) the supply of services consisting of the drainage, removal or disposal of sewage or garbage;

(iii) the supply of goods or services incidental to or necessary for the supply of goods or services in respect of which the provisions of subparagraph (i) or (ii) apply; 30

(iv) the making of supplies of goods or services in the course of any business carried on by such local authority, if—
(aa) such supplies 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 local authority in the course or furtherance of any enterprise; and 35

(bb) the revenue normally derived by such local authority for its own benefit from making such supplies, together with any grant or subsidy paid to that local authority by the State or any person for the purposes of such business, is, or may reasonably be expected to be, sufficient to fund the expenditure (excluding expenditure of a capital nature but including a reasonable provision for depreciation in the value of the assets of the business by reason of wear and tear and obsolescence) incurred by that local authority in the production of such revenue; and 40 45

(cc) (A) such business falls within a category of businesses which the Minister, having regard to the provisions of items (aa) and (bb) as generally applicable, has by notice in the *Gazette* determined to be a category of businesses in respect of which the provisions of this subparagraph shall be deemed to apply; or 50

(B) such business (not being a business falling within a category referred to in subitem (A)) is determined by the Minister, having regard to the provisions of items (aa) and (bb) as applicable in the case of such 55

- 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;
- (b) sonder om aan die **[algemeenheid]** toepasbaarheid van paragraaf (a) ten opsigte van 'n bedrywigheid wat in die vorm van 'n kommersiële, finansiële, nywerheids-, mynbou-, boerdery-, vissery- of professionele saak bedryf word, afbreuk te doen—
- (i) die doen van lewerings deur 'n openbare bestuur van goed of dienste wat die **[Tesourie, na oorleg met die Kommissaris,]** Minister, met inagneming van die omstandighede van die geval, 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]** Kommissaris, in opvolging van 'n beslissing van die Minister ingevolge hierdie subparagraaf, 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 bedrywighede van 'n plaaslike bestuur;**
- (iii) (ii)** die bedrywighede van 'n welsynsorganisasie met betrekking tot bedrywighede bedoel in die omskrywing van 'welsynsorganisasie' in hierdie artikel;
- (c) in die geval van 'n ondernemer wat 'n plaaslike bestuur is, 'n bedrywigheid in die loop of ter bevordering waarvan enige van die volgende lewerings van goed of dienste gedoen word:
- (i) Die lewering van elektrisiteit, gas of water;
- (ii) die lewering van dienste bestaande uit die dreinerings, verwydering of wegdoening van rioolvuil of vullis;
- (iii) die lewering van goed of dienste wat bykomstig of nodig is vir die lewering van goed of dienste ten opsigte waarvan die bepalings van subparagraaf (i) of (ii) van toepassing is;
- (iv) die doen van lewerings van goed of dienste in die loop van 'n saak deur daardie plaaslike bestuur bedryf, indien—
- (aa) daardie lewerings 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 plaaslike bestuur; en
- (bb) die inkomste wat normaalweg deur daardie plaaslike bestuur vir sy eie voordeel verkry word uit die doen van daardie lewerings, tesame met enige toelae of subsidie wat aan daardie plaaslike bestuur deur die Staat of enige persoon vir die doeleindes van bedoelde saak betaal word, genoeg is, of na redelike verwagting genoeg sal wees, vir die befondsing van die uitgawes (uitgesonderd uitgawes van 'n kapitale aard maar met inbegrip van 'n redelike voorsiening vir vermindering van die waarde uit hoofde van slytasie en veroudering van die bates van die saak) wat daardie plaaslike bestuur by die voortbrenging van bedoelde inkomste aangegaan word; en
- (cc) (A) daardie saak binne 'n kategorie van sake val wat die Minister, met inagneming van die bepalings van items (aa) en (bb) soos algemeen van toepassing, by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal het 'n kategorie van sake te wees ten opsigte waarvan die bepalings van hierdie subparagraaf geag word van toepassing te wees; of
- (B) daardie saak (wat nie 'n saak is wat in 'n in subitem (A) bedoelde kategorie val nie) deur die Minister, met inagneming van die bepalings van items (aa) en (bb) soos van toepassing in die geval van daardie saak, bepaal word 'n saak te wees waarop die

- business, to be a business in respect of which the provisions of this subparagraph shall be deemed to apply and the Commissioner, in pursuance of the Minister's determination under this subitem, has notified such local authority accordingly, 5
- and, in the case of a regional services council or a joint services board, any other activities of that council or board:";
- (c) by the deletion of the definition of "prescribed tax rate";
- (d) by the substitution for the definition of "trust fund" of the following definition: 10
- " 'trust fund' means any fund consisting of cash or other assets the administration and control 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;" and 15
- (e) by the substitution for the definition of "welfare organization" of the following definition:
- " '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)]** Fund-raising Act, 1978 (Act No. 107 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." 20

Amendment of section 2 of Act 89 of 1991 25

22. Section 2 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (2) for the definition of "life insurance policy" of the following definition:
- " 'life insurance policy' means a life policy as defined in section 1 of the Insurance Act, 1943 (Act No. 27 of 1943), and includes a funeral policy, a home service policy and an industrial policy as respectively defined in the said section;" 30
- (b) by the deletion of subsection (4).

Amendment of section 7 of Act 89 of 1991

23. Section 7 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended— 35
- (a) by the substitution in subsection (1) for the words "prescribed tax rate" of the words "rate of 12 per cent"; and
- (b) by the substitution in subsection (3) for paragraph (a) of the following paragraph:
- "(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 of 12 per cent 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]** is paid." 40 45

Amendment of section 8 of Act 89 of 1991

24. Section 8 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended— 50
- (a) by the substitution for subsection (6) of the following subsection:
- "(6) For the purposes of this Act **[a local authority shall be deemed to**

- bepalings van hierdie subparagraaf geag word van toepassing te wees, en die Kommissaris, in opvolging van die Minister se bepaling ingevolge hierdie subitem, bedoelde plaaslike bestuur dienooreenkomstig in kennis gestel het,
- 5 en, in die geval van 'n streeksdiensteraad of 'n gesamentlike diensteraad, enige ander bedrywighede van so 'n raad:";
- (c) deur die omskrywing van "trustfonds" deur die volgende omskrywing te vervang:
- 10 " 'trustfonds' 'n fonds bestaande uit kontant of ander bates waarvan die administrasie en beheer toevertrou is deur enige persoon aan 'n persoon wat in 'n fidusiêre hoedanigheid optree, hetsy ingevolge 'n trustakte of ooreenkoms of deur 'n oorlede persoon ingevolge 'n testament deur daardie persoon gemaak;";
- 15 (d) deur die omskrywing van "voorgeskrewe belastingkoers" te skrap; en
- (e) deur die omskrywing van "welsynsorganisasie" deur die volgende omskrywing te vervang:
- 20 " 'welsynsorganisasie' 'n vereniging sonder winsoogmerk wat as 'n welsynsorganisasie ingevolge die **[Nasionale Welsynswet, 1978 (Wet No. 100 van 1978)]** Wet op Fondsinsameling, 1978 (Wet No. 107 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
- 25 liggaamlik of geestelik gestremde persone;".

Wysiging van artikel 2 van Wet 89 van 1991

22. Artikel 2 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (2) die omskrywing van "lewensversekeringspolis" deur die volgende omskrywing te vervang:
- 30 " 'lewensversekeringspolis' 'n lewenspolis soos in artikel 1 van die Versekeringswet, 1943 (Wet No. 27 van 1943), omskryf en ook 'n begrafnispolis, 'n nywerheidspolis en 'n tuisdienspolis soos onderskeidelik omskryf in genoemde artikel;" en
- 35 (b) deur subartikel (4) te skrap.

Wysiging van artikel 7 van Wet 89 van 1991

23. Artikel 7 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) die woorde "voorgeskrewe belastingkoers" deur die woorde "koers van 12 persent" te vervang; en
- 40 (b) deur in subartikel (3) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- "(a) Waar goed wat in die Republiek vervaardig is, synde van 'n klas of 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]** koers van 12 persent gehef en betaal ten bate van die Staatsinkomstefonds op 'n bedrag gelyk aan die bedrag van bedoelde aksynsreg wat, behoudens 'n korting van bedoelde aksynsreg kragtens die
- 45 vermelde Wet, **[betaalbaar sou wees]** betaal word."
- 50

Wysiging van artikel 8 van Wet 89 van 1991

24. Artikel 8 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:
- "(6) By die toepassing van hierdie Wet **[word 'n plaaslike bestuur geag dienste aan enige persoon te lewer waar 'n bedrag aan eiendoms-**

supply services to any person where any amount of rates or levies is payable by that person to such local authority]—

- (a) where a local authority makes any supply to any person of goods or services contemplated in paragraph (c)(i), (ii) or (iii) of the definition of 'enterprise' in section 1 and no consideration relating specifically to such supply is payable to such local authority by such person, the local authority shall be deemed to make such supply to that person where any amount of rates on the value of fixed property is payable by that person to such local authority; and 5
- (b) a regional services council or joint services board shall be deemed to supply services to a person in respect of the other activities of that council referred to in paragraph (c) of the said definition where any amount of any levy is payable by that person to such council or board in terms of the Regional Services Councils Act, 1985 (Act No. 109 of 1985), or the KwaZulu and Natal Joint Services Act, 1990 (Act No. 84 of 1990), as the case may be.”; 10 15
- (b) by the substitution for subsection (14) of the following subsection:
 “(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) or would have been denied if section 7 of this Act had been applicable prior to the commencement date, the vendor shall be deemed to have supplied the goods otherwise than in the course or furtherance of his enterprise.”; 20 25
- (c) by the addition of the following subsection:
 “(16) The supply by a vendor—
 (a) of any goods (other than fixed property acquired prior to the commencement date by a vendor who is a natural person if such property was used by him mainly as his private residence and no deduction of any amount has been made under section 16(3) in respect of such property); or 30
 (b) of services,
 where such goods or services were acquired or imported by him partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies (including supplies which would have been taxable supplies if section 7 of this Act had been applicable prior to the commencement date) and were held or utilized by him partly for the said purpose immediately prior to the supply by him of such goods or services, shall be deemed to be made wholly in the course or furtherance of his enterprise.”. 35 40

Amendment of section 9 of Act 89 of 1991

25. Section 9 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (2) for paragraph (e) of the following paragraph: 45
 “(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]** performed, as the case may be.”; and 50
- (b) by the substitution in subsection (3) for paragraph (c) of the following paragraph:
 “(c) where goods are supplied under an instalment credit agreement, that supply shall, subject to the provisions of subsection (2)(b), 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.”. 55

belasting of heffings deur daardie persoon aan bedoelde plaaslike bestuur betaalbaar is]—

- (a) waar 'n plaaslike bestuur aan 'n persoon 'n lewering van goed of dienste beoog in paragraaf (c)(i), (ii) of (iii) van die omskrywing van 'onderneming' in artikel 1 doen en geen vergoeding wat spesifiek op daardie lewering betrekking het aan daardie plaaslike bestuur deur daardie persoon betaalbaar is nie, word die plaaslike bestuur geag bedoelde lewering aan bedoelde persoon te doen waar 'n bedrag aan eiendomsbelasting deur daardie persoon aan bedoelde plaaslike bestuur betaalbaar is; en
- (b) word 'n streeksdiensteraad of gesamentlike diensteraad geag dienste aan 'n persoon te lewer ten opsigte van die ander bedrywighede van daardie raad bedoel in paragraaf (c) van genoemde omskrywing waar 'n bedrag aan 'n heffing deur daardie persoon aan daardie raad ingevolge die Wet op Streeksdiensterade, 1985 (Wet No. 109 van 1985), of die Wet op Gesamentlike Dienste vir KwaZulu en Natal, 1990 (Wet No. 84 van 1990), na gelang van die geval, betaalbaar is.”;
- (b) deur subartikel (14) deur die volgende subartikel te vervang:
- “(14) By die toepassing van hierdie Wet, waar enige goed deur 'n ondernemer aan 'n persoon gelewer word **[anders as in die omstandighede beoog in paragraaf 2(b) van die Sewende Bylae by die Inkomste-belastingwet,]** en 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die verkryging deur die ondernemer van bedoelde goed ingevolge artikel 17(2) ontsê is of ontsê sou gewees het indien artikel 7 van hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was, word die ondernemer geag die goed anders as in die loop of ter bevordering van sy onderneming te gelewer het.”; en
- (c) deur die volgende subartikel by te voeg:
- “(16) Die lewering deur 'n ondernemer—
- (a) van enige goed (behalwe vasgoed voor die aanvangsdatum verkry deur 'n ondernemer wat 'n natuurlike persoon is indien daardie vasgoed deur hom gebruik is hoofsaaklik as sy privaatwoning en geen aftrekking van enige bedrag kragtens artikel 16(3) ten opsigte van bedoelde vasgoed gedoen is nie); of
- (b) van dienste, waar daardie goed of dienste deur hom verkry of ingevoer is gedeeltelik vir die doel van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings (met inbegrip van lewerings wat belasbare lewerings sou gewees het indien artikel 7 van hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) en deur hom gedeeltelik gehou of aangewend is vir daardie doel onmiddellik voor die lewering van bedoelde goed of dienste deur hom, word geag geheel en al in die loop of ter bevordering van sy onderneming gedoen te word.”.

45 Wysiging van artikel 9 van Wet 89 van 1991

25. Artikel 9 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (2) paragraaf (e) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(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]** verrig word, na gelang van die geval.”; en
- (b) deur in subartikel (3) paragraaf (c) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(c) waar goed gelewer word ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms, word dié lewering, behoudens die bepalings van subartikel (2)(b), 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;”.

Amendment of section 10 of Act 89 of 1991

26. Section 10 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the addition in subsection (4) at the end of paragraph (a) of the word “and”;
- (b) by the substitution in subsection (8) for the words preceding the proviso of the following words:

“Where any repairs, maintenance or 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 or insurance **[or licence]**.”;
- (c) by the substitution in subsection (9) for the paragraph defining the meaning of the symbol “C” of the following paragraph:

“‘C’ represents the percentage that, during the 12 month period during which the **[increase]** decrease 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 of the total use or application, the said percentage shall be deemed to be the percentage determined in ‘B’.”;
- (d) by the substitution in subsection (13) in the proviso for the words following upon paragraph (ii) of the following words:

“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 in respect of repairs, maintenance and insurance.”; and
- (e) by the substitution for subsection (15) of the following subsection:

“(15) Where a supply of goods or services **[are]** is deemed by section 8(6) to be **[supplied]** made to any person by any local authority the consideration in money for such supply shall be deemed to be the amount of any payment (together with tax) made from time to time by such person in respect of the rates **[or levies]** referred to in section 8(6)(a) or in respect of the levy referred to in section 8(6)(b), as the case may be.”.

Amendment of section 11 of Act 89 of 1991

27. Section 11 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

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

“(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”;
- (b) by the substitution in subsection (1) for the words in paragraph (b) which precede subparagraph (i) of the following words:

“the goods have been supplied in the course of repairing, renovating, modifying or treating any goods to which subsection **[(2)(f)(ii)] (2)(g)(ii)** or (iv) refers and the goods supplied—”;
- (c) by the substitution in subsection (1) for paragraph (h) of the following paragraph:

“(h) the goods consist of **[petrol or distillate fuel oil which is subject to the fuel levy chargeable in terms of Part 5 of Schedule No. 1 to] fuel** levy goods as defined in section 1 of the Customs and Excise Act; or”;

Wysiging van artikel 10 van Wet 89 van 1991

26. Artikel 10 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (4) aan die einde van paragraaf (a) die woord “en” by te voeg;
- (b) deur in subartikel (8) die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 “Waar enige herstelwerk, instandhouding of 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 of versekering **[of lisensie]**.”;
- (c) deur in subartikel (9) die paragraaf wat die betekenis van die simbool “C” omskryf deur die volgende paragraaf te vervang:
 “‘C’ die persentasie voorstel wat, gedurende die tydperk van 12 maande waarin die **[vermeerdering]** **vermindering** in 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 persentasie beoog in ‘B’ nie die bedoelde persentasie met meer as 10 persent van die totale gebruik of aanwending oorskry nie, die bedoelde persentasie geag word die persentasie te wees wat in ‘B’ vasgestel word.”;
- (d) deur in subartikel (13) in die voorbehoudsbepaling die woorde wat volg op paragraaf (ii) deur die volgende woorde te vervang:
 “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 ten opsigte van herstelwerk, instandhouding en versekering.”; en
- (e) deur subartikel (15) deur die volgende subartikel te vervang:
 “(15) Waar ’n lewering van goed of dienste deur artikel 8(6) geag word aan ’n persoon deur ’n plaaslike bestuur **[gelewer]** **gedoen** te word, word die vergoeding in geld vir daardie lewering geag die bedrag te wees van enige betaling (tesame met belasting) wat van tyd tot tyd deur bedoelde persoon gedoen word ten opsigte van die eiendomsbelasting **[of heffings gemaak word]** bedoel in artikel 8(6)(a) of ten opsigte van die heffing bedoel in artikel 8(6)(b), na gelang van die geval.”.

Wysiging van artikel 11 van Wet 89 van 1991

27. Artikel 11 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
 “(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) deur in subartikel (1) die woorde in paragraaf (b) wat subparagraaf (i) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 “die goed gelewer is in die loop van die herstel, hernuwing, modifisering of behandeling van goed waarop subartikel **[(2)(f)(ii)] [(2)(g)(ii) of (iv)]** betrekking het en die gelewerde goed—”;
- (c) deur in subartikel (1) paragraaf (h) deur die volgende paragraaf te vervang:
 “(h) die goed bestaan uit **[petrol of ’n distillaatbrandstof wat onderworpe is aan die brandstofheffing wat ingevolge Deel 5 van Bylae No. 1 by]** brandstofheffinggoedere soos in artikel 1 van die Doeane- en Aksynswet **[hefbaar is]** omskryf; of”;

- (d) by the insertion in subsection (1) after paragraph (h) of the following paragraph:
 “(hA) the goods consist of petroleum oil and oils obtained from bituminous minerals, known as crude, when supplied for the purpose of being refined for the production of fuel levy goods as defined in section 1 of the Customs and Excise Act and any by-product; or”;
- (e) by the addition in subsection (1) at the end of paragraph (i) of the word “or”; and
- (f) by the insertion in subsection (1) after paragraph (i) of the following paragraph:
 “(j) the goods consist of—
 (i) brown bread as defined in Regulation 1 of the Regulations in terms of Government Notice No. R.577 published in *Government Gazette* No. 13074 of 15 March 1991; or
 (ii) maize meal graded as super maize meal, special maize meal, sifted maize meal or unsifted maize meal.”.

Amendment of section 12 of Act 89 of 1991

28. Section 12 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for paragraph (g) of the following paragraph:
 “(g) the supply by any person in the course of a transport business of any service comprising the transport by **[any]** that person in a vehicle operated by him of fare-paying 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);”.

Amendment of section 13 of Act 89 of 1991

29. Section 13 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (6) of the following subsection:
 “(6) Subject to the provisions of this Act, the provisions of the Customs and Excise Act relating to the importation, transit, coastwise carriage and clearance of goods and the payment and recovery of **[goods]** duty 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.”.

Amendment of section 16 of Act 89 of 1991

30. Section 16 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—
 (a) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (v) of paragraph (a) of the following subparagraph:
 “(v) calculated in accordance with section 21(2)(b) or 21(7) or section 22(1), as applicable to the vendor;”; and
 (b) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (v) of paragraph (b) of the following subparagraph:
 “(v) calculated in accordance with section 22(1), as applicable to the vendor;”.

Amendment of section 17 of Act 89 of 1991

31. Section 17 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—
 (a) by the substitution in the Afrikaans text of subsection (1) for paragraph (i) of the proviso of the following paragraph:
 “(i) waar die voorgenome gebruik van goed of dienste in die loop van die maak van belasbare **[dienste]** lewerings gelyk is aan minstens 90 persent van die totale voorgenome gebruik van daardie goed

- (d) deur in subartikel (1) die volgende paragraaf na paragraaf (h) in te voeg:
 5 “(hA) die goed bestaan uit petroleumolies en olies verkry van bitumineuse minerale, bekend as ru, wanneer gelewer vir die doel om geraffineer te word vir die produksie van brandstofheffinggoedere soos in artikel 1 van die Doeane- en Aksynswet omskryf en enige neweproduk; of”;
- (e) deur in subartikel (1) aan die einde van paragraaf (i) die woord “of” by te voeg; en
- 10 (f) deur in subartikel (1) die volgende paragraaf na paragraaf (i) in te voeg:
 “(j) die goed bestaan uit—
- 15 (i) bruinbrood soos omskryf in Regulasie 1 van die Regulasies ingevolge Goewermentskennisgewing No. R.577 gepubliseer in *Staatskoerant* No. 13074 van 15 Maart 1991; of
- (ii) mieliemeel gegradeer as super-mieliemeel, spesiale mieliemeel, gesifte mieliemeel of ongesifte mieliemeel.”.

Wysiging van artikel 12 van Wet 89 van 1991

28. Artikel 12 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur paragraaf (g) deur die volgende paragraaf te vervang:
 20 “(g) die lewering deur ’n persoon in die loop van ’n vervoeronderneming van ’n diens bestaande uit die vervoer deur [’n] daardie persoon in ’n voertuig deur hom in bedryf gestel van reisgeldbetalende passasiers en hul persoonlike bagasie per pad of spoorweg, behalwe die lewering van
- 25 ’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;”.

Wysiging van artikel 13 van Wet 89 van 1991

29. Artikel 13 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:
 30 “(6) Die bepalings van die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot die invoer, deurvoer, kusvervoer en klaring van goed en die betaling en verhaling van [goed] enige reg is, behoudens die bepalings van hierdie Wet, mutatis mutandis van toepassing asof dit in hierdie Wet verorden is, ongeag
- 35 of bedoelde bepalings vir die doeleindes van enige reg wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet gehef word van toepassing is al dan nie.”.

Wysiging van artikel 16 van Wet 89 van 1991

30. Artikel 16 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—
- 40 (a) deur in subartikel (3) subparagraaf (v) van paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:
 “(v) bereken ooreenkomstig artikel 21(2)(b) of 21(7) of artikel 22(1), soos van toepassing op die ondernemer;”; en
- 45 (b) deur in subartikel (3) subparagraaf (v) van paragraaf (b) deur die volgende subparagraaf te vervang:
 “(v) bereken ooreenkomstig artikel 22(1), soos van toepassing op die ondernemer;”.

Wysiging van artikel 17 van Wet 89 van 1991

31. Artikel 17 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—
- 50 (a) deur in subartikel (1) paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
 “(i) waar die voorgename gebruik van goed of dienste in die loop van die [maak] doen van belasbare [dienste] lewerings gelyk is aan
- 55 minstens 90 persent van die totale voorgename gebruik van daar—

- 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”;
- (b) by the substitution in subsection (2) for paragraph (i) of the proviso of the following paragraph: 5
- “(i) such goods or services are acquired by the vendor wholly or **[partly]** mainly 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;”;
- (c) by the deletion in subsection (2) at the end of paragraph (v) of the proviso of the word “or”; and 10
- (d) by the addition in subsection (2) to the proviso to paragraph (a) of the following paragraph: 15
- “(vi) such goods or services are acquired by a welfare organization, for the purpose of making supplies in the furtherance of its aims and objects; or”.

Amendment of section 18 of Act 89 of 1991

32. Section 18 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended— 20
- (a) by the substitution in subsection (1) for the words following upon paragraph (c) of the following words: 25
- “(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]** that section 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 or such goods were held or applied for that purpose, 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.”;
- (b) by the substitution in subsection (2) for the words following upon paragraph (c) of the following words: 35
- “(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]** that section 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 or such goods were held or applied for that purpose, 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 capital goods or services which cost less than R40 000 (excluding tax) 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.”;
- (c) by the substitution for subsection (3) of the following subsection: 55

- die 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”;
- (b) deur in subartikel (2) paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(i) genoemde goed of dienste deur die ondernemer verkry word geheel en al of **[gedeeltelik]** hoofsaaklik om belasbare lewerings te **[maak]** doen 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;”;
- (c) deur in subartikel (2) aan die einde van paragraaf (v) van die voorbehoudsbepaling die woord “of” te skrap; en
- (d) deur in subartikel (2) by die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) die volgende paragraaf te voeg:
- “(vi) genoemde goed of dienste deur ’n welsynsorganisasie verkry word met die doel om lewerings te doen ter bevordering van sy doelstellings en oogmerke; of”.

Wysiging van artikel 18 van Wet 89 van 1991

32. Artikel 18 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—
- (a) deur in subartikel (1) die woorde wat volg op paragraaf (c) deur die volgende woorde te vervang:
- “(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]** daardie artikel 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 doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings of bedoelde goed vir daardie doeleindes gehou of aangewend is, 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 gelewer te gewees het by wyse van ’n belasbare lewering deur hom in die loop van sy onderneming.”;
- (b) deur in subartikel (2) die woorde wat volg op paragraaf (c) deur die volgende woorde te vervang:
- “(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]** daardie artikel 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 doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings of bedoelde goed vir daardie doeleindes gehou of aangewend is, 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 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 of dienste]** kapitaal-goed of -dienste wat minder as R40 000 (uitgesonderd belasting) 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.”;
- (c) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:

“(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, and such benefit or advantage consists of a supply of goods or services, 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]** is a supply of entertainment: 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.”;

- (d) by the substitution in subsection (4) for the words preceding the formula of the following words:

“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 are deemed by subsection (1) or section 8(2) to have been supplied to him,

(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]** that section 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 wholly for purposes other than that of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies and such goods or services are subsequent to the commencement date applied in 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”;

- (e) by the substitution in subsection (5) for the words following upon paragraph (c) and preceding the formula of the following words:

“(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]** that section 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]** subsequent to the commencement date 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

“(3) Ondanks enige bepaling van hierdie artikel, vir sover ’n ondernemer ’n voordeel of bate aan ’n werknemer of ampsbekerleer verleen het of geag word 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, en daardie voordeel of bate uit ’n lewering van goed of dienste bestaan, word die verlening van daardie voordeel of bate 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 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 ampsbekerleer toegestaan of indien dit bestaan uit ’n voordeel of bate bedoel in paragraaf 2(c) van genoemde Bylae]** ’n lewering van onthaal is: 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.”;

(d) deur in subartikel (4) die woorde wat die formule voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

“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 (1) of artikel 8(2) geag word aan hom gelewer te gewees het,
- (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]** daardie artikel voor die aanvangsdatum van toepassing was) en daardie goed of dienste deur genoemde ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer of aangewend is geheel en al vir ’n ander doel as verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings en genoemde goed of dienste na die aanvangsdatum 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 doen van ’n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule”;

(e) deur in subartikel (5) die woorde wat volg op paragraaf (c) en wat die formule voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

“(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]** daardie artikel 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]** na die aanvangsdatum 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 inge-

- which such increase is deemed by subsection (6) to take place, of an amount determined in accordance with the formula”;
- (f) by the substitution in subsection (5) for subparagraph (aa) of paragraph (i) of the following subparagraph:
- “(aa) the cost (including any tax charged in respect of those goods or services) to the vendor of the acquisition, manufacture, assembly, construction or production of those goods or services; or”;
- (g) by the substitution in subsection (5) for the proviso to the paragraph defining the meaning of symbol “C” of the following proviso:
- “Provided that where the said percentage does not exceed the percentage contemplated in ‘D’ by more than 10 per cent of the total use or application, the said percentage shall be deemed to be the percentage determined in ‘D’;”;
- (h) by the substitution for the proviso to subsection (5) of the following proviso:
- “Provided that this subsection shall not apply to any capital goods or services which cost less than R40 000 (excluding tax) 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.”.

Amendment of section 22 of Act 89 of 1991

33. Section 22 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the words preceding the first proviso of the following words:

“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
- (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 of consideration so 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:”.

Amendment of section 27 of Act 89 of 1991

34. Section 27 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (3) for the words in paragraph (a) preceding subparagraph (i) of the following words:
- “the total value of the taxable supplies of the vendor (including the taxable supplies of any branches, divisions or separate enterprises of the vendor registered as separate vendors under section 50(2))—”;
- (b) by the substitution in the Afrikaans text of subsection (3) for subparagraph (ii) of paragraph (a) of the following subparagraph:
- “(ii) waarskynlik daardie bedrag sal oorskry in die tydperk van 12 maande wat op die **[laaste]** eerste dag van so ’n maand begin; of”;
- (c) by the substitution in subsection (4) in paragraph (a) for the expression “50(1)” of the expression “50(2)”; and

volge subartikel (6) geag word plaas te vind, van 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule”;

- (f) deur in subartikel (5) subparagraaf (aa) van paragraaf (i) deur die volgende subparagraaf te vervang:

5 “(aa) die koste (met inbegrip van enige belasting gehef ten opsigte van daardie goed of dienste) vir die ondernemer van die verkryging, vervaardiging, montering, oprigting of produksie van daardie goed of dienste; of”;

- 10 (g) deur in subartikel (5) die voorbehoudsbepaling by die paragraaf wat die betekenis van simbool “C” omskryf deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

“Met dien verstande dat waar die bedoelde persentasie nie die persentasie beoog in ‘D’ met meer as 10 persent van die totale gebruik of aanwending oorskry nie, die bedoelde persentasie geag word die persentasie te wees wat in ‘D’ vasgestel word;”;

- 15 (h) deur die voorbehoudsbepaling by subartikel (5) deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

20 “Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op enige **[goed of dienste]** kapitaalgoed of -dienste wat minder as R40 000 (uitgesonderd belasting) gekos het of, waar die goed of dienste deur 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.”.

25 Wysiging van artikel 22 van Wet 89 van 1991

33. Artikel 22 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur in subartikel (1) die woorde wat die eerste voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

“Waar 'n ondernemer—

- 30 (a) 'n belasbare lewering teen 'n vergoeding in geld gedoen het; en
(b) 'n opgawe verstrek 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
35 (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
40 staan as die verhouding waarin die bedrag van vergoeding wat aldus afgeskryf is tot die totale vergoeding vir die lewering staan, terwyl die aftrekking wat aldus gedoen word by die toepassing van genoemde artikel geag word insetbelasting te wees.”.

Wysiging van artikel 27 van Wet 89 van 1991

45 34. Artikel 27 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (3) die woorde in paragraaf (a) wat subparagraaf (i) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

50 “die totale waarde van die belasbare lewerings van die ondernemer (met inbegrip van die belasbare lewerings van enige takke, afdelings of afsonderlike ondernemings van die ondernemer wat kragtens artikel 50(2) as afsonderlike ondernemings geregistreer is)—”;

- (b) deur in subartikel (3) subparagraaf (ii) van paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:

55 “(ii) waarskynlik daardie bedrag sal oorskry in die tydperk van 12 maande wat op die **[laaste]** eerste dag van so 'n maand begin; of”;

- (c) deur in subartikel (4) in paragraaf (a) die uitdrukking “50(1)” deur die uitdrukking “50(2)” te vervang; en

- (d) by the substitution in subsection (4) in paragraph (e) for the expression "50(1)" of the expression "50(2)".

Amendment of section 33 of Act 89 of 1991

- 35.(1) Section 33 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—
- (a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: 5
- “(1) Subject to the provisions of section 33A, 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 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.”; 10
- (b) by the substitution in subsection (3) for the words preceding paragraph (a) of the following words: 15
- “At the hearing by the special court of any appeal to [the special] that court—”; and
- (c) by the substitution for subsection (4) of the following subsection: 20
- “(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 which is or is to be heard by that court.”.
- (2) Subsection (1) shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the *Gazette* and shall apply in respect of any appeal lodged before, on or after that date.

Insertion of section 33A in Act 89 of 1991

- 36.(1) The following section is hereby inserted in the Value-Added Tax Act, 1991, after section 33:

“Appeals to specially constituted board

33A.(1) Any appeal referred to in section 33(1) of this Act shall in the first instance be heard by the Board established by section 83A(2) of the Income Tax Act, where— 30

- (a) the appeal is lodged against an assessment of the Commissioner, and the amount of the tax in dispute does not exceed R20 000 (or any other amount which the Minister of Finance may from time to time fix by notice in the *Gazette*); or 35
- (b) the appeal is lodged against the Commissioner's disallowance of an objection against a decision of the Commissioner referred to in section 32(1)(a) of this Act; or
- (c) the Commissioner and the appellant agree to the hearing of the appeal by the Board; or 40
- (d) no objection to the jurisdiction of the Board to hear the appeal is made at or before the commencement of the hearing of the appeal: 45

Provided that where the Commissioner at any time prior to the hearing of such appeal, or the Chairman of the Board at any time prior to or during the hearing of such appeal, is of the opinion that on the ground of the disputes or legal principles arising or that may arise out of such appeal, such appeal should rather be heard by the special court referred to in section 33, such appeal shall be set down for hearing *de novo* before the special court. 50

(2) The provisions of section 83A(3) to (14) of the Income Tax Act shall *mutatis mutandis* apply for the purposes of this section: Provided that—

- (d) deur in subartikel (4) in paragraaf (e) die uitdrukking "50(1)" deur die uitdrukking "50(2)" te vervang.

Wysiging van artikel 33 van Wet 89 van 1991

35. (1) Artikel 33 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:
“(1) Behoudens die bepalings van artikel 33A, kan 'n appèl teen enige beslissing of aanslag van die Kommissaris [soos aangekondig] waarvan kennis gegee is ingevolge artikel 32(4), [kan] aangeteken word by die spesiale hof vir die verhoor van inkomstebelastingappèlle wat ingestel is ingevolge die bepalings van artikel 83 van die Inkomstebelastingwet vir die gebied waarin die appellant woonagtig is of besigheid bedryf of, indien die appellant en die Kommissaris ooreenstem, vir enige ander gebied.”;
- (b) deur in subartikel (3) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
“By die verhoor deur die spesiale hof van 'n appèl na [die spesiale] daardie hof—”; en
- (c) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:
“(4) Die bepalings van artikels 83(8), (9), (10), (11), (12), (14), (15), (16), (17), (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 wat verhoor word of verhoor staan te word deur daardie hof.”.

(2) Subartikel (1) tree in werking op 'n datum wat die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal en is van toepassing op enige appèl wat voor, op of na daardie datum ingedien is.

30 Invoeging van artikel 33A in Wet 89 van 1991

36. Die volgende artikel word hierby in die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, na artikel 33 ingevoeg:

“Appèlle na spesiaal ingestelde raad

35 33A.(1) 'n Appèl bedoel in artikel 33(1) van hierdie Wet word in die eerste instansie deur die Raad wat deur artikel 83A(2) van die Inkomstebelastingwet ingestel is, verhoor, waar—

- (a) die appèl aangeteken word teen 'n aanslag van die Kommissaris, en die bedrag van die belasting in geskil nie R20 000 (of 'n ander bedrag wat die Minister van Finansies van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal) oorskry nie; of
- 40 (b) die appèl aangeteken word teen die Kommissaris se verwerping van 'n beswaar teen 'n beslissing van die Kommissaris bedoel in artikel 32(1)(a) van hierdie Wet; of
- (c) die Kommissaris en die appellant instem dat die appèl deur die Raad verhoor word; of
- 45 (d) geen beswaar by of voor die aanvang van die verhoor van die appèl teen die regsbevoegdheid van die Raad om die appèl te verhoor, gemaak word nie:

50 Met dien verstande dat waar die Kommissaris te eniger tyd voor die verhoor van bedoelde appèl, of die Voorsitter van die Raad te eniger tyd voor of tydens die verhoor van bedoelde appèl, van mening is dat op grond van die geskilpunte of regsbeginsels wat uit bedoelde appèl voortspruit of mag voortspruit, bedoelde appèl eerder deur die spesiale hof bedoel in artikel 33 verhoor moet word, bedoelde appèl

55 *de novo* voor die spesiale hof vir verhoor geplaas word.

(2) Die bepalings van artikel 83A(3) tot (14) van die Inkomstebelastingwet is *mutatis mutandis* van toepassing by die toepassing van hierdie artikel: Met dien verstande dat—

- (a) the references in section 83A(7)(b)(iii) and section 83A(9)(b)(iii) to a return of income shall be construed as references to a relevant return furnished under this Act;
- (b) the reference in section 83A(10)(e) to an assessment in respect of which an appeal has been lodged shall be construed as including a reference to a decision of the Commissioner in respect of which an appeal has been lodged under this Act.” 5

(2) Subsection (1) shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the *Gazette* and shall apply in respect of any appeal lodged before, on or after that date. 10

Amendment of section 39 of Act 89 of 1991

37. Section 39 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsections (4) and (5) of the following subsections, respectively:

“(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 or the date on which customs duty is payable in terms of the said Act in respect of the importation or, if such duty is not payable, the date on which it would be so payable if it had been payable, whichever date is later, he shall, in addition to such amount of tax, pay— 15 20

- (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]** relevant 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. 25

(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]** liability arises for the payment of the excise duty referred to in section 7(3)(a), he shall, in addition to such amount of tax, pay— 30

- (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.”. 35

Amendment of section 50 of Act 89 of 1991

38. Section 50 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (6) of the following subsection: 40

“(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]** any direction or determination of the Commissioner made under section 15 or 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 of the vendor which is separately registered under this section: Provided that where a direction or determination is made by the Commissioner under subsection (2) of section 27 which applies in respect of any such separate enterprise, branch or division, this 45 50

- (a) die verwysings in artikel 83A(7)(b)(iii) en artikel 83A(9)(b)(iii) na 'n opgawe van inkomste uitgelê word as verwysings na 'n toepaslike opgawe wat ingevolge hierdie Wet verstrekk word;
- 5 (b) die verwysing in artikel 83A(10)(e) na 'n aanslag ten opsigte waarvan beswaar gemaak is, uitgelê word asof dit 'n verwysing na 'n beslissing van die Kommissaris ten opsigte waarvan 'n appèl ingevolge hierdie Wet aangeteken is, insluit."
- (2) Subartikel (1) tree in werking op 'n datum wat die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal en is van toepassing op enige appèl
- 10 wat voor, op of na daardie datum ingedien is.

Wysiging van artikel 39 van Wet 89 van 1991

37. Artikel 39 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikels (4) en (5) deur onderskeidelik die volgende subartikels te vervang:

- 15 "(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 of die
- 20 datum waarop doeanereg ingevolge genoemde Wet betaalbaar is ten opsigte van die invoer of, indien bedoelde reg nie betaalbaar is nie, die datum waarop dit aldus betaalbaar sou wees indien dit betaalbaar was, watter datum ook al die laatste is, moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- 25 (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]** die betrokke 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
- 30 maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.
- (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
- 35 waarop **[die goed]** aanspreeklikheid ingevolge die Doeane- en Aksynswet **[vir binnelandse verbruik in die Republiek geklaar word]** ontstaan vir die betaling van die aksynsreg in artikel 7(3)(a), moet hy, benewens bedoelde bedrag van belasting—
- (a) 'n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting; en
- 40 (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
- 45 die *Staatskoerant*, vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag."

Wysiging van artikel 50 van Wet 89 van 1991

38. Artikel 50 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:

- 50 "(6) Ondanks die voorgaande bepalinge van hierdie artikel **[word by die toepassing van artikels 15 en 27 van hierdie Wet hierdie artikel geag nie van toepassing te gewees het nie, en is enige vasstelling of aanwysing wat ingevolge genoemde artikels 15 en 27]** is 'n opdrag of bepaling van die Kommissaris kragtens artikel 15 of 27 wat ten opsigte van 'n ondernemer
- 55 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 van die ondernemer wat afsonderlik ingevolge hierdie artikel geregistreer is: Met dien verstande dat waar 'n opdrag of bepaling deur die Kommissaris kragtens subartikel (2) van artikel 27 gegee of gemaak is wat

subsection shall not be construed as preventing the Commissioner from making a separate direction or determination under subsection (4) of the said section in the circumstances contemplated in that subsection in respect of any other separate enterprise, branch or division of the said vendor.”.

Substitution of section 52 of Act 89 of 1991

5

39. The following section is hereby substituted for section 52 of the Value-Added Tax Act, 1991:

“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]** may, on written application by such board or body, for the purposes of this Act be deemed to be an enterprise or part of an enterprise carried on by that board or body separately from the members of such board or body: **[unless that]** Provided that such board or body **[elects]** may elect in writing that the pool be treated as a separate enterprise for the purposes of this Act and **[applies]** may apply for such pool to be registered separately in terms of section 50: Provided further that such board or body may, notwithstanding the provisions of section 54(1) and (2), if it makes an election in writing, be treated for the purposes of this Act as a principal and not as an agent of its members.

(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 separately from the owners and shall be registered separately under section 50: Provided that such a rental pool scheme shall, notwithstanding the provisions of section 54(1) and (2), be treated for the purposes of this Act as a principal and not as an agent of the owners.”.

Amendment of section 54 of Act 89 of 1991

40. Section 54 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (4) of the following subsection: 35

“(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 or by sale on a national fresh produce market as defined in section 1 of the Commission for Fresh Produce Markets Act, 1970 (Act No. 82 of 1970), of goods as an auctioneer or agent for or on behalf of another person (hereinafter in this section referred to as a principal).”.

Amendment of section 58 of Act 89 of 1991

41. Section 58 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for paragraph (e) of the following paragraph:

“(e) contravenes the provisions of section **[64]** 65; or”. 45

Amendment of section 60 of Act 89 of 1991

42. Section 60 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (1) in paragraph (b) for the expression “44(4)” of the expression “44(6)”.

van toepassing is ten opsigte van 'n bedoelde afsonderlike onderneming, tak of afdeling, hierdie subartikel nie uitgelê word asof dit die Kommissaris belet om 'n afsonderlike opdrag of bepaling ingevolge subartikel (4) van genoemde artikel te gee of te maak nie in die omstandighede in daardie subartikel beoog ten opsigte van 'n ander afsonderlike onderneming, tak of afdeling van bedoelde ondernemer.”.

Vervanging van artikel 52 van Wet 89 van 1991

39. Artikel 52 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby deur die volgende artikel vervang:

10 “Poelreëlins

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]** kan, op skriftelike aansoek deur daardie raad of liggaam, by die toepassing van hierdie Wet geag word 'n onderneming of deel van 'n onderneming te wees wat deur daardie raad of liggaam afsonderlik van die lede van daardie raad of liggaam bedryf word: **[tensy]** Met dien verstande dat daardie raad of liggaam skriftelik kan verkies dat die poel by die toepassing van hierdie Wet as 'n afsonderlike onderneming behandel word en aansoek kan doen dat daardie poel afsonderlik ingevolge artikel 50 geregistreer word: Met dien verstande voorts dat bedoelde raad of liggaam, ondanks die bepaling van artikel 54(1) en (2), indien hy dit skriftelik kies, by die toepassing van hierdie Wet as prinsipaal en nie as 'n agent van sy lede nie behandel kan word.

(2) Ondanks die bepaling van artikel 54 word enige huurpoel-skema bedryf en bestuur deur enige persoon vir die voordeel van sommige of al die eienaars van tydsdelingsbelange in 'n eiendomstydskema soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Eiendomstydskema, 1983 (Wet No. 75 van 1983), vir die doeleindes van hierdie Wet geag 'n afsonderlike onderneming te wees wat deur bedoelde persoon afsonderlik van die eienaars bedryf word en word dit ingevolge artikel 50 afsonderlik geregistreer: Met dien verstande dat 'n bedoelde huurpoelskema, ondanks die bepaling van artikel 54(1) en (2), as prinsipaal en nie as 'n agent van die eienaars nie, behandel word.”.

Wysiging van artikel 54 van Wet 89 van 1991

40. Artikel 54 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:

“(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 of by wyse van verkoop op 'n nasionale varsproduktemark soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Kommissie vir Varsprodukte-markte, 1970 (Wet No. 82 van 1970), deur hom as afslaer of agent vir of namens 'n ander persoon (hieronder in hierdie artikel 'n prinsipaal genoem) bestaan of dit insluit.”.

Wysiging van artikel 58 van Wet 89 van 1991

41. Artikel 58 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur paragraaf (e) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(e) die bepaling van artikel **[64]** 65 oortree; of”.

Wysiging van artikel 60 van Wet 89 van 1991

42. Artikel 60 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur in subartikel (1) in paragraaf (b) die uitdrukking “44(4)” deur die uitdrukking “44(6)” te vervang.

Amendment of section 67 of Act 89 of 1991

43. Section 67 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the addition of the following subsection:

“(3) Whenever the value-added tax is imposed or increased, or withdrawn or decreased, as the case may be, in respect of any supply of goods or services subject to any fee, charge or other amount (whether it is a fixed, maximum or minimum fee, charge or other amount) prescribed by, or determined pursuant to, any Act or by any regulation or measure having the force of law, that fee, charge or other amount may be increased or shall be decreased, as the case may be, by the amount of tax or additional tax charged or chargeable or the amount of tax no longer charged or chargeable, as the case may be: Provided that this subsection shall not apply to any fee, charge or other amount if such fee, charge or other amount has been altered in any Act, regulation or measure prescribing or determining such fee, charge or other amount to take account of any imposition, increase, decrease or withdrawal of such tax.”.

Amendment of section 69 of Act 89 of 1991

44. Section 69 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the following words:

“Notwithstanding the provisions of section [67] 68, the Commissioner may, at the request of the Director-General: Foreign Affairs, register—”.

Amendment of section 75 of Act 89 of 1991

45. Section 75 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (2) for paragraph (a) of the following paragraph:

“(a) where a tax on value added is levied in each country which is a party to such agreement, for payments to be made, on a reciprocal basis, by the government of one of those countries (hereinafter referred to as the first country) to the government of the other country (hereinafter referred to as the second country) of so much of the tax on value added which is levied and collected in the first country and is borne by persons carrying on in the second country any business or occupation of a class specified in the agreement or by other persons who are resident in the second country as does not exceed an amount equal to the amount of tax on value added which would have been payable at the rate of the tax on value added levied in the second country, but excluding any tax levied in the first country on any supply if no tax on value added would be payable in the second country on a similar supply and on any supply of goods and services used or consumed in the first country; and”.

Amendment of section 76 of Act 89 of 1991

46. Section 76 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the addition in the Afrikaans text of subsection (1) at the end of paragraph (c) of the word “of”; and
- (b) by the substitution in subsection (1) for paragraph (d) of the following paragraph:

“(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] prior to the commencement of the first session of Parliament commencing

Wysiging van artikel 67 van Wet 89 van 1991

43. Artikel 67 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur die volgende subartikel by te voeg:

- 5 “(3) Wanneer die belasting op toegevoegde waarde gehef of vermeerder word, of ingetrek of verminder word, na gelang van die geval, ten opsigte van enige lewering van goed of dienste wat onderhewig is aan enige geld, vordering of ander bedrag (hetsy dit ’n vasgestelde, maksimum of minimum geld, vordering of ander bedrag is) wat voorgeskryf word deur of vasgestel word kragtens enige Wet of deur enige regulasie of maatreël wat regs krag
- 10 het, mag daardie geld, vordering of ander bedrag vermeerder word of moet dit verminder word, na gelang van die geval, met die bedrag van belasting of addisionele belasting wat gehef word of hefbaar is of die bedrag aan belasting wat nie meer gehef word of hefbaar is nie, na gelang van die geval: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie op enige
- 15 geld, vordering of ander bedrag indien daardie geld, vordering of ander bedrag in enige Wet, regulasie of maatreël wat daardie geld, vordering of ander bedrag voorskryf of vasstel, verander is om enige heffing, vermeerdering, vermindering of intrekking van bedoelde belasting in berekening te bring.”.

20 **Wysiging van artikel 69 van Wet 89 van 1991**

44. Artikel 69 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur in subartikel (1) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

- 25 “Ondanks die bepalings van artikel [67] 68 kan die Kommissaris op versoek van die Direkteur-generaal: Buitelandse Sake—”.

Wysiging van artikel 75 van Wet 89 van 1991

45. Artikel 75 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur in subartikel (2) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:

- 30 “(a) waar ’n belasting op toegevoegde waarde gehef word in elke land wat ’n party by die ooreenkoms is, die doen van betalings, op ’n wederkerige basis, deur die regering van een van daardie lande (hierna die eerste land genoem) aan die regering van die ander land (hierna die tweede land genoem) van soveel van die belasting op toegevoegde
- 35 waarde wat in die eerste land gehef en ingevorder word en gedra word deur persone wat in die tweede land ’n sake-onderneming of nering beoefen van ’n soort in die ooreenkoms vermeld of deur ander persone wat in die tweede land woonagtig is as wat nie meer is nie as ’n bedrag van belasting op toegevoegde waarde wat betaalbaar sou gewees het
- 40 teen die koers van belasting op toegevoegde waarde in die tweede land gehef, maar uitgesonderd belasting in die eerste land op ’n lewering gehef indien geen belasting op toegevoegde waarde in die tweede land op ’n soortgelyke lewering betaalbaar sou wees nie en op ’n lewering van goed of dienste wat in die eerste land gebruik of verbruik word;
- 45 en”.

Wysiging van artikel 76 van Wet 89 van 1991

46. Artikel 76 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- 50 (a) deur in subartikel (1) aan die einde van paragraaf (c) die woord “of” by te voeg; en
- (b) deur in subartikel (1) paragraaf (d) deur die volgende paragraaf te vervang:
- 55 “(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 gehef word] voor die aanvang van die eerste sessie van die Parlement

after 1 January 1992, amend the provisions of this Act as he deems fit so as to overcome any transitional or other difficulties which may arise in regard to the application of any such provision or to make such further provision as the Minister considers to be fair and reasonable.”.

5

Amendment of section 78 of Act 89 of 1991

47. Section 78 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (1) for the definition of “Sales Tax Act” and the words following upon that definition of the following definition:

“ ‘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]** as in force immediately prior to its repeal by this Act.”;
- (b) by the substitution in subsection (2) for paragraph (b) of the following paragraph:

“(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, as defined in section 1 of the Sales Tax Act, and such property is delivered to the lessee on or after that date, such property shall, notwithstanding the provisions of section 9 of this Act, 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.”;
- (c) by the insertion after subsection (3) of the following subsection:

“(3A) This Act shall not be construed as imposing value-added tax under section 7(1)(a) in respect of—

 - (a) a provision of goods under a rental agreement entered into before the commencement date for a period which ended before that date where such goods did not constitute goods as defined in section 1 of the Sales Tax Act; or
 - (b) a performance of services under an agreement entered into before that date where the performance of such services is completed before that date or such services were performed during and in respect of a period which ended before that date, if in either case such services were not taxable services as contemplated in the definition of ‘taxable service’ in section 1 of the Sales Tax Act.”;
- (d) by the substitution for subsection (4) of the following subsection:

“(4) Where the **[consideration for]** value of 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]** been taken into account by a vendor in the determination of a taxable value under the Sales Tax Act, and sales tax was chargeable in respect of such taxable value under section **[5(1)(b), (c), (d) or (e)]** 5 of that Act or would have been so chargeable but for the provisions of section 6 of that Act, the **[consideration]** value in respect of such supply shall for the purposes of the value-added tax be reduced by the said amount (but excluding so much of that amount as represents sales tax).”;
- (e) by the substitution in subsection (5) for paragraphs (a), (b) and (c) of the following paragraphs, respectively:

“(a) goods are **[supplied]** provided under a rental agreement for a period which commences before and ends on or after the commencement date; or

50

5 wat na 1 Januarie 1992 'n aanvang neem, die bepalings van hierdie Wet wysig soos hy dienstig ag ten einde enige oorgangs- of ander probleme wat mag ontstaan ten opsigte van die toepassing van enige sodanige bepaling te oorkom of om die verdere voorsiening te maak wat die Minister as billik en redelik beskou.”.

Wysiging van artikel 78 van Wet 89 van 1991

47. Artikel 78 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- 10 (a) deur in subartikel (1) die omskrywing van “Verkoopbelastingwet” en die woorde wat op daardie omskrywing volg deur die volgende omskrywing te vervang:
“ ‘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]** soos van krag onmiddellik voor die herroeping daarvan deur hierdie Wet.”;
- 15 (b) deur in subartikel (2) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:
“(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 (soos omskryf in artikel 1 van die Verkoopbelastingwet) verhuur is en bedoelde eiendom op of na daardie datum aan die huurder afgelewer word, word bedoelde **[bruikhuur vir die doeleindes]** eiendom, ondanks die bepalings van artikel 9 van hierdie Wet, by die toepassing van hierdie Wet geag ingevolge 'n paaientkredietooreenkoms aan die huurder gelever te wees **[wat aangegaan is]** op die tydstip van aflewering van bedoelde eiendom.”;
- 20 (c) deur die volgende subartikel na subartikel (3) in te voeg:
“(3A) Hierdie Wet word nie so uitgelê nie dat belasting op toegevoegde waarde kragtens artikel 7(1)(a) gehef word ten opsigte van—
25 (a) 'n voorsiening van goed ingevolge 'n huurooreenkoms aangegaan voor die aanvangsdatum vir 'n tydperk wat voor daardie datum geëindig het waar daardie goed nie goed soos in artikel 1 van die Verkoopbelastingwet omskryf, uitgemaak het nie; of
30 (b) 'n verrigting van dienste ingevolge 'n ooreenkoms aangegaan voor daardie datum, waar die verrigting van daardie dienste voor daardie datum voltooi is of daardie dienste verrig is gedurende en ten opsigte van 'n tydperk wat voor daardie datum geëindig het, indien in die een of die ander geval bedoelde dienste nie belasbare dienste was nie soos in die omskrywing van ‘belasbare diens’ in artikel 1 van die Verkoopbelastingwet beoog.”;
- 35 (d) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:
“(4) Waar die **[vergoeding vir]** waarde van 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]** deur 'n ondernemer in berekening gebring is by die vasstelling van 'n belasbare waarde ingevolge die Verkoopbelastingwet en verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde belasbare waarde hefbaar was ingevolge artikel **[5(1)(b), (c), (d) of (e)]** 5 van daardie Wet of aldus hefbaar sou gewees het by ontstentenis van die bepalings van artikel 6 van daardie Wet, word die **[vergoeding]** waarde ten opsigte van bedoelde lewering vir die doeleindes van die belasting op toegevoegde waarde met bedoelde bedrag verminder (maar uitgesonderd soveel van daardie bedrag as wat verkoopbelasting verteenwoordig).”;
- 40 (e) deur in subartikel (5) paragrafe (a), (b) en (c) deur onderskeidelik die volgende paragrafe te vervang:
“(a) goed ingevolge 'n huurooreenkoms **[gelewer]** voorsien word vir 'n tydperk wat begin voor en eindig op of na die aanvangsdatum; of
- 45
- 50
- 55
- 60

- (b) the **[supply]** performance of any services is commenced before and is completed on or after that date; or
- (c) domestic goods and services are **[supplied]** provided for a period which commences before and ends on or after that date.”;
- (f) by the substitution for subsection (6) of the following subsection: 5
 “(6) Where any payment is made or an invoice is issued on or after **[25 March 1991]** the date of promulgation of this Act and before the commencement date in respect of consideration for 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 10
 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)]** the provision of goods or the performance of services **[to be made]** on or after the commencement date: Provided that this subsection shall not 15
 apply in respect of any payments customarily made or invoices customarily issued, when made or issued at regular intervals for the **[supply]** provision of goods or performance of services still to be **[made]** provided or performed.”;
- (g) by the substitution in the Afrikaans text of subsection (8) of the following subsection: 20
 “(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* No. 10615 op 20 Februarie 1987, ’n bedrag 25
 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 30
 voor die aanvangsdatum eindig, word daardie bedrag, indien hy op daardie datum voortgegaan het om ’n drankverkoopbesigheid te bedryf, 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]** aan hom gemaak op daardie datum.”;
- (h) by the substitution in subsection (9) for paragraph (a) of the following paragraph: 35
 “(a) Notwithstanding the provisions of subsection (6), 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 not to be a supply of goods for the purposes of this Act.”;
- (i) by the substitution in the Afrikaans text of subsection (9) in paragraph 40
 (b) for the words “vaste eiendom”, in both places where they occur, of the word “vasgoed” and for the word “eiendom” of the word “vasgoed”;
- (j) by the substitution for subsection (10) of the following subsection: 45
 “(10) Where any vendor who is on or with effect from the commencement date registered under section 23 and on that date— 50
 (a) **[any vendor carrying]** carries on a construction, civil engineering or similar enterprise and 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 50
 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 55
 maintenance spares acquired under sales concluded 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]** sales,

- (b) die **[lewering]** verrigting van enige dienste 'n aanvang neem voor en voltooi word op of na daardie datum; of
- (c) huishoudelike goed en dienste vir 'n tydperk **[gelewer]** voorsien word wat 'n aanvang neem voor en eindig op of na daardie datum,";
- 5 (f) deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:
- "(6) Waar enige betaling gedoen word of 'n faktuur uitgereik word op of na **[25 Maart 1991]** die datum van afkondiging van hierdie Wet en voor die aanvangsdatum ten opsigte van vergoeding vir 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 betaling of faktuur betrekking het op **[n lewering (of n gedeelte daarvan)]** die voorsiening van goed of die verrigting van 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 gedoen word of fakture wat gebruiklik uitgereik word, wanneer dit gemaak of uitgereik word met gereelde tussenposes **[gedoen word]** vir die **[lewering]** voorsiening van goed of die verrigting van dienste wat nog **[gemaak]** voorsien of verrig moet word nie.";
- 10 (g) deur subartikel (8) deur die volgende subartikel te vervang:
- "(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* 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, 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]** aan hom gemaak op daardie datum.";
- 15 (h) deur in subartikel (9) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- "(a) Ondanks die bepalings van subartikel (6), waar **[vaste eiendom]** vasgoed van die hand gesit is ingevolge 'n ooreenkoms vir die verkoop van bedoelde **[eiendom]** vasgoed wat voor die aanvangsdatum gesluit word, word die vervreemding van bedoelde **[eiendom]** vasgoed ingevolge bedoelde verkoop, **[behoudens die bepalings van subartikel (6), nie]** geag nie 'n lewering van goed te wees by die toepassing van hierdie Wet nie.";
- 20 (i) deur in subartikel (9) in paragraaf (b) die woorde "vaste eiendom", op albei plekke waar dit voorkom, deur die woord "vasgoed" te vervang en deur die woord "eiendom" deur die woord "vasgoed" te vervang;
- 25 (j) deur subartikel (10) deur die volgende subartikel te vervang:
- "(10) Waar 'n ondernemer wat op of met ingang van die aanvangsdatum kragtens artikel 23 geregistreer is en op daardie datum—
- 30 (a) **[n ondernemer wat]** 'n konstruksie-, siviele ingenieurs- of soortgelyke onderneming bedryf **[materiaalvoorraad]** en voorraad materiale voorhande het wat deur hom verkry is voor daardie datum ten einde deur hom gebruik te word vir die doeleindes van inlywing in 'n gebou of ander struktuur of werk van 'n permanente aard wat deur hom opgerig, gekonstrueer, gemonteer, geïnstalleer, uitgebrei of verfraai sal word in die loop van bedoelde onderneming en hy verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde materiale gedra het; of
- 35 (b) **[n ondernemer]** 'n voorraad verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele voorhande het wat hy **[voor daardie datum]** verkry het kragtens verkope wat voor daardie datum aangegaan is vir die doeleindes van verbruik of gebruik in die loop van sy onderneming, en hy verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde **[verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele]** verkope gedra het,
- 40
- 45
- 50
- 55
- 60

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, provided he has taken stock of such materials, consumable goods or maintenance spares, as the case may be, and he retains properly prepared stock lists in respect of such stocktaking, 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 so borne thereon in respect of sales to him of such items, the Commissioner may, on application by the vendor, authorize him to deduct the actual sales tax borne by him in respect of such sales or an amount of sales tax which on the basis of a reasonable calculation represents the amount of sales tax so borne by him 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."

(k) by the insertion after subsection (10) of the following subsection:

"(10A) Where sales tax has been borne by any vendor (being a person who is on or with effect from the commencement date registered under section 23) in respect of the acquisition of goods (other than fixed property or goods incorporated therein) under a sale or the importation of goods and such goods are held by him on the commencement date as trading stock as defined in section 1 of the Income Tax Act, whether or not the vendor is liable for normal tax under that Act, the vendor may, provided he has taken stock of such goods and he retains properly prepared stock lists in respect of such stocktaking, include the amount of that tax in the amounts of input tax deducted by him under section 16(3) in respect of the tax period during which such goods are supplied by him in the course or furtherance of his enterprise: Provided that where it appears to the Commissioner that the keeping of records for the purposes of the preceding provisions of this subsection can be dispensed with without prejudice to revenue collections, the Commissioner may, on application by the vendor, authorize him to deduct the sales tax on stocks of such goods so held by the vendor 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."

(l) by the substitution in subsection (11) in paragraph (a) for the expression "paragraph (a)" of the expression "subparagraph (i)"; and

(m) by the substitution in subsection (11) in paragraph (b) for the words "prescribed tax rate applicable under this Act" of the words "rate of 12 per cent".

Amendment of Schedule 1 to Act 89 of 1991

48. Schedule 1 to the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

(a) by the insertion in Item No. 405.04 of paragraph 1 of Part A, before heading No. 63.01 of the following heading:

"00.00/03.00 Goods approved by the Commissioner for Customs and Excise forwarded free to an organization or body approved by the said Commissioner which cares for the welfare of children, subject to the conditions imposed by that Commissioner in each case and to a permit issued by him."

- 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, mits hy 'n voorraadopname van bedoelde materiaal, verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele, na gelang van die geval, gedoen het, en hy voorraadlyste wat behoorlik opgestel is ten opsigte van genoemde voorraadopname behou, 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 aldus daarop gedra **[word]** ten opsigte van verkope van daardie items aan hom te bepaal nie, die Kommissaris, op aanvraag van die ondernemer, hom kan magtig om die werklike verkoopbelasting wat deur hom gedra is ten opsigte van bedoelde verkope of 'n bedrag aan verkoopbelasting wat op grond van 'n redelike berekening die bedrag aan verkoopbelasting verteenwoordig wat aldus deur hom op die voorraad gedra is in gelyke paaielemente 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."
- (k) deur na subartikel (10) die volgende subartikel in te voeg:
- "(10A) Waar verkoopbelasting gedra is deur 'n ondernemer (synde 'n persoon wat op of met ingang van die aanvangsdatum kragtens artikel 23 geregistreer is) ten opsigte van die verkryging van goed kragtens 'n verkoop of die invoer van goed en bedoelde goed op die aanvangsdatum deur hom gehou word as handelsvoorraad soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, hetsy die ondernemer aanspreeklik is vir normale belasting kragtens daardie Wet of nie, [mag] kan die ondernemer, mits hy 'n opname van daardie voorraad gedoen het en voorraadlyste wat behoorlik opgestel is ten opsigte van genoemde voorraadopname behou, die bedrag van daardie belasting by die bedrae aan insetbelasting wat kragtens artikel 16(3) deur hom afgetrek word, insluit ten opsigte van die belastingtydperk waarin daardie goed in die loop of ter bevordering van sy onderneming deur hom gelewer word: Met dien verstande dat waar dit vir die Kommissaris voorkom dat daar afgesien kan word van die hou van aantekeninge vir die doeleindes van die voorafgaande bepalinge van hierdie subartikel sonder dat die invordering van inkomste benadeel word, die Kommissaris, op versoek van die ondernemer, hom kan magtig om die verkoopbelasting op voorrade van genoemde goed wat aldus deur die ondernemer gehou word in gelyke paaielemente af te trek deur dit by die insetbelasting in te sluit wat deur die ondernemer afgetrek word in sy belastingopgawes oor 'n tydperk van twee jaar of daardie korter tydperk wat die Kommissaris toelaat."**
- (l) deur in subartikel (11) in paragraaf (a) die uitdrukking "paragraaf (a)" deur die uitdrukking "subparagraaf (i)" te vervang; en
- (m) deur in subartikel (11) in paragraaf (b) die woorde "voorgeskrewe belastingkoers wat ingevolge hierdie Wet van toepassing is" deur die woorde "koers van 12 persent" te vervang.

Wysiging van Bylae 1 by Wet 89 van 1991

48. Bylae 1 by die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in Item No. 405.04 van paragraaf 1 van Deel A, voor Pos No. 63.01, die volgende pos in te voeg:
- "00.00/03.00 Deur die Kommissaris van Doeane en Aksyns goedgekeurde goed wat gratis versend word aan 'n deur genoemde Kommissaris goedgekeurde organisasie of liggaam wat omsien na die belange van kinders, onder worpe aan die voorwaardes wat daardie Kommissaris in elke geval stel en aan 'n permit deur hom uitgereik."**

- (b) by the substitution in Item No. 405.04 of paragraph 1 of Part A for Heading No. "63.01" of Heading No. "63.09";
- (c) by the substitution in Part A for Item No. 407.02 of paragraph 1 of the following Item:
- "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).]**
- 22.00/01.00 Wine not exceeding 2 litres per person
- 22.00/02.00 Spirituous and other alcoholic beverages, a total quantity not exceeding 1 litre per person
- 24.02/01.00 Cigarettes not exceeding 400 and cigars not exceeding 50 per person
- 24.03/01.00 Cigarette or pipe tobacco not exceeding 250 g per person
- 33.03/01.00 Perfumery not exceeding 50 ml and toilet water not exceeding 250 ml per person
- 00.00/01.00 Other new or used goods, of a total value not exceeding R500 per person
- 00.00/02.00 Additional goods, new or used, of a total value not exceeding R1 000 per person (excluding goods of a class or kind specified in Item Nos. 407.02/22.00, 407.02/24.02, 407.02/24.03 and 407.02/33.03).";
- (d) by the substitution in paragraph 1 of Part A for Heading No. "4911.10.20" of Heading No. "49.11/4911.10.20";
- (e) by the substitution in paragraph 1 of Part B for Heading No. "4911.10.20" of Heading No. "49.11/4911.10.20"; and
- (f) by the substitution in paragraph 1 of Part C for Heading No. "4911.10.20" of Heading No. "49.11/49.11.10.20".

Amendment of paragraph 1 of Schedule 2 to Act 89 of 1991

49. Paragraph 1 of Schedule 2 to the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution for Item 1 of the following Item:
- "Item 1 **[Fodder]** Stock feed";
- (b) by the substitution for Item 11 of the following Item:
- "Item 11 **[vegetable]** seed in a form used for cultivation"; and
- (c) by the deletion of Item 12.

Repeal of sections 10 to 20 of this Act

50. Subject to the provisions of section 85(2) of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), sections 10 to 20, inclusive, of this Act are with effect from the commencement date as defined in section 1 of the first-mentioned Act hereby repealed.

Short title

51. This Act shall be called the Taxation Laws Amendment Act, 1991.

- (b) deur in Item No. 405.04 van paragraaf 1 van Deel A, Pos No. "63.01" deur Pos No. "63.09" te vervang;
- (c) deur in Deel A Item No. 407.02 van paragraaf 1 deur die volgende Item te vervang:
- 5 "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:**
- 10 (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 pyptabak; en
- 15 (d) parfumerie, hoogstens 50 ml, en toiletwater, hoogstens 250 ml.
- (2) Ander nuwe of gebruikte goed (uitgesonderd televisieontvangstoestelle), met 'n totale waarde van hoogstens R200 per persoon.
- 20 (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 televisieontvangstoestelle).]
- 22.00/01.00 Wyn, hoogstens 2 liter per persoon
- 25 22.00/02.00 Spiritus- en ander alkoholiese drankke, 'n totale hoeveelheid van hoogstens 1 liter per persoon
- 24.02/01.00 Hoogstens 400 sigarette en 50 sigare per persoon
- 24.03/01.00 Hoogstens 250 g sigaret- of pyptabak per persoon
- 30 33.03/01.00 Hoogstens 50 ml parfuum en hoogstens 250 ml toiletwater per persoon
- 00.00/01.00 Ander nuwe of gebruikte goed met 'n totale waarde van hoogstens R500 per persoon
- 00.00/02.00 Addisionele goed, nuut of gebruik, met 'n totale waarde van hoogstens R1 000 per persoon (uitgesonderd goed van 'n klas of soort vermeld in Item Nos. 407.02/22.00, 407.02/24.02, 407.02/24.03 en 407.02/33.03).";
- 35 (d) deur Pos No. "4911.10.20" in paragraaf 1 van Deel A deur Pos No. "49.11/4911.10.20" te vervang;
- (e) deur Pos No. "4911.10.20" in paragraaf 1 van Deel B deur Pos No. "49.11/4911.10.20" te vervang; en
- 40 (f) deur Pos No. "4911.10.20" in paragraaf 1 van Deel C deur Pos No. "49.11/4911.10.20" te vervang.

Wysiging van paragraaf 1 van Bylae 2 by Wet 89 van 1991

49. Paragraaf 1 van Bylae 2 by die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in die Engelse teks Item 1 deur die volgende Item te vervang: "Item 1 **[Fodder]** Stock feed";
- (b) deur Item 11 deur die volgende Item te vervang: "Item 11 **[groentesaad]** saad in 'n vorm wat vir kweking gebruik word"; en
- 50 (c) deur Item 12 te skrap.

Herroeping van artikels 10 tot 20 van hierdie Wet

50. Behoudens die bepalings van artikel 85(2) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), word artikels 10 tot 20 van hierdie Wet hierby met ingang van die aanvangsdatum in artikel 1 van eersbedoelde Wet omskryf, herroep.

Kort titel

51. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Belastingwette, 1991.

