

REPUBLIEK
VAN
SUID-AFRIKA



REPUBLIC
OF
SOUTH AFRICA

Staatskoerant Government Gazette

R0,80 Prys • Price
R0,08 Plus 10% BTW • VAT
R0,88 Verkoopprys • Selling price
Buitelands **R1,10** Other countries
Posvry • Post free

*As 'n Nuusblad by die
Poskantoor geregistreer
Registered at the Post Office
as a Newspaper*

Vol. 317

PRETORIA, 22 NOVEMBER 1991

No. 13651

GOEWERMENSKENNISGEWING

DEPARTEMENT VAN FINANSIES

No. 2835

22 November 1991

WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE
WAARDE, 1991

VOORSKRIFTE VIR DOELEINDES VAN
ARTIKEL 10 (8) EN (13)

Ek, Barend Jacobus du Plessis, Minister van Finansies, skryf hierby, ingevolge subartikels (8) en (13) van artikel 10 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), voor dat die vergoeding in geld vir die lewerings bedoel in die genoemde paragrafe op die wyse soos in die Bylae uiteengesit, vasgestel word.

BYLAE

(1) In hierdie Bylae het 'n woord of uitdrukking waarvan in die Wet 'n betekenis geheg word; die betekenis aldus daaraan geheg, en, tensy uit die samehang anders blyk, beteken—

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

“**vasgestelde waarde**”, met betrekking tot 'n motorvoertuig—

(a) waar 'n motorvoertuig, uitgesonderd 'n motorvoertuig bedoel in paragraaf (b) (ii) van hierdie omskrywing, deur 'n ondernemer verkry is ingevolge 'n verkoop of ruilsoonekoms wat gesluit is onder 'n beding van uiterste voorwaardes, die oorspronklike koste daarvan vir hom, uitgesonderd enige finansieringskoste, rente, verkoopbelasting of belasting op toegevoegde waarde;

(b) waar bedoelde motorvoertuig—

(i) ingevolge 'n verhuuringssoonekoms deur die ondernemer gehou word; of

(ii) ingevolge 'n verhuuringssoonekoms deur die ondernemer gehou was en eiendomsreg daarvan na afloop van die verhuuringssoonekoms deur hom verkry is,

10—A

GOVERNMENT NOTICE

DEPARTMENT OF FINANCE

No. 2835

22 November 1991

VALUE-ADDED TAX ACT, 1991

DIRECTIONS FOR PURPOSES OF
SECTION 10 (8) AND (13)

I, Barend Jacobus du Plessis, Minister of Finance, hereby prescribe in terms of subsections (8) and (13) of section 10 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), that the consideration in money for the supplies contemplated in the said paragraphs be determined in the manner as set out in the Schedule.

SCHEDULE

(1) In this Schedule, any word or expression to which a meaning has been assigned in the Act, bears the meaning so assigned thereto, and, unless the context otherwise indicates—

“**determined value**”, in relation to a motor vehicle, means—

(a) where a motor vehicle, except a motor vehicle contemplated in paragraph (b) (ii) of this definition was acquired by a vendor under an agreement of sale or exchange concluded by parties acting at arms' length, the original cost thereof to him, excluding any finance charges, interest, sales tax or value-added tax; or

(b) where such motor vehicle—

(i) is held by the vendor under a lease; or

(ii) was held by the vendor under a lease and the ownership thereof was acquired by him on the termination of the lease,

13651—1

die kleinhandel-markwaarde daarvan op die tydstip toe die ondernemer vir die eerste keer die reg van gebruik van die motorvoertuig verkry het of, waar op bedoelde tydstip bedoelde verhuringsooreenkoms 'n bruikhuur vir die doeleindes van die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), was, die kontantwaarde daarvan soos bedoel in paragraaf 2 van Bylae 4 by daardie Wet, of, waar op bedoelde tydstip bedoelde verhuringsooreenkoms 'n paaiementkredietsooreenkoms soos beoog in artikel 1 van die Wet was, die kontantwaarde daarvan soos omskryf in artikel 1 van die Wet verminder met die bedrag belasting op toegevoegde waarde; of

(c) waar bedoelde voertuig verkry is op 'n ander wyse as in paragrafe (a) of (b) bedoel, die markwaarde van bedoelde motorvoertuig op die tydstip toe die ondernemer vir die eerste maal die voertuig of die reg van gebruik daarvan verkry het:

Met dien verstande dat waar die reg aan 'n werknemer verleen is om bedoelde motorvoertuig te gebruik en bedoelde voertuig, of die reg van gebruik daarvan, nie minder nie as 12 maande voor die datum waarop bedoelde reg aan die werknemer verleen is, deur die ondernemer verkry is, daar van die bedrag wat aldus ingevolge die voorafgaande bepalinge van hierdie omskrywing bepaal is, 'n waardeverminderingstoelae afgetrek word bereken volgens die verminderdesaldometode teen die koers van 15 persent vir elke volle tydperk van 12 maande vanaf die datum waarop die ondernemer vir die eerste maal bedoelde voertuig of die reg van gebruik daarvan verkry het tot die datum waarop die reg van gebruik daarvan vir die eerste maal aan genoemde werknemer verleen is.

(2) (a) Vir die doeleindes van die voorbehoudsbepaling by subartikel (8) van artikel 10 van die Wet, is die vergoeding in geld vir die geagte lewering 0,3 persent van die vasgestelde waarde van die motorvoertuig vir elke maand of gedeelte daarvan bereken vanaf 1 Oktober 1991.

(b) Indien die wyse van vasstelling van vergoeding in geld bedoel in subparagraaf (a) gebruik word ten aansien van 'n motorvoertuig, moet daardie wyse van vasstelling van vergoeding in geld ook vir die daaropvolgende 11 maande gebruik word ten opsigte van die betrokke motorvoertuig.

(3) Vir die doeleindes van die voorbehoudsbepaling by subartikel (13) van artikel 10 van die Wet, is die vergoeding in geld vir die geagte lewering—

(a) 0,3 persent van die vasgestelde waarde van die motorvoertuig (vir elke maand of gedeelte daarvan bereken vanaf 1 Oktober 1991) waar die motorvoertuig 'n motor soos bedoel in die Wet is en die ondernemer ingevolge artikel 17 (2) van die Wet nie daarop geregtig was, of nie daarop geregtig sou gewees het indien daardie artikel voor die aanvangsdatum van toepassing was, om die volle bedrag insetbelasting ingevolge artikel 16 (3) van die Wet ten opsigte van bedoelde motor af te trek toe dit aan hom gelever of deur hom ingevoer is nie; of

the retail market value thereof at the time the vendor first obtained the right of use of the motor vehicle or, where at such time such lease was a financial lease for the purposes of the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978), the cash value thereof as contemplated in paragraph 2 of Schedule 4 to that Act, or, where at such time such lease was an instalment credit agreement as contemplated in section 1 of the Act, the cash value thereof as defined in section 1 of the Act reduced by the amount of value-added tax; or

(c) where such vehicle was acquired otherwise than contemplated in paragraphs (a) or (b), the market value of such motor vehicle at the time when the vendor first obtained the vehicle or right of use thereof:

Provided that where an employee has been granted the right of use of such motor vehicle and such vehicle, or the right of use thereof, was acquired by the vendor not less than 12 months before the date on which the employee was granted such right of use, there shall be deducted from the amount so determined under the foregoing provisions of this definition a depreciation allowance calculated according to the reducing balance method at the rate of 15 per cent for each completed period of 12 months from the date on which the vendor first obtained such vehicle or the right of use thereof to the date on which the said employee was first granted the right of use thereof; and

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

(2) (a) For the purposes of the proviso to subsection (8) of section 10 of the Act, the consideration in money for the deemed supply shall be 0,3 per cent of the determined value of the motor vehicle for each month or part thereof calculated as from 1 October 1991.

(b) If the method of determination of consideration in money contemplated in subparagraph (a) is used with reference to a motor vehicle, that method of determination of consideration in money shall also be used for the succeeding 11 months in respect of the motor vehicle in question.

(3) For the purposes of the proviso to subsection (13) of section 10 of the Act, the consideration in money for the deemed supply shall be—

(a) 0,3 per cent of the determined value of the motor vehicle (for each month or part thereof calculated as from 1 October 1991) where the motor vehicle is a motor car as contemplated in the Act and the vendor was in terms of section 17 (2) of the Act not entitled, or would not have been entitled had that section been applicable prior to the commencement date, to deduct the full amount of input tax in terms of section 16 (3) of the Act in respect of such motor car when it was supplied to or imported by him; or

(b) in 'n geval anders as bedoel in paragraaf (a) 0,6 persent van die vasgestelde waarde van die motorvoertuig (vir elke maand of gedeelte daarvan bereken vanaf 1 Oktober 1991): Met dien verstande dat waar die werknemer 'n vergoeding betaal vir die reg van gebruik van die betrokke motorvoertuig, die vergoeding in geld wat ingevolge hierdie paragraaf maandeliks vasgestel word, verminder word met die minste van die bedrag wat deur bedoelde werknemer betaal is of die bedrag van die vergoeding in geld wat maandeliks bepaal word:

Met dien verstande dat waar die werknemer die volle koste van die herstelwerk en instandhouding van die motorvoertuig dra en geen vergoeding in die vorm van 'n toelae of terugbetaling deur die ondernemer aan die werknemer betaalbaar is ten opsigte van bedoelde koste nie, die vergoeding in geld wat aldus maandeliks vasgestel word verminder word met die minste van—

(i) R85; of

(ii) die bedrag van die vergoeding in geld wat maandeliks bepaal word:

Met dien verstande voorts dat die vergoeding in geld wat in hierdie paragraaf bereken is, na die toepassing van die voorbehoudsbepalings, verminder word vir sover die reg van gebruik van die motorvoertuig deur die ondernemer verleen word by die uitvoering van vrygestelde lewerings.

B. J. DU PLESSIS,
Minister van Finansies.

(b) in a case other than contemplated in paragraph (a) 0,6 per cent of the determined value of the motor vehicle (for each month or part thereof calculated as from 1 October 1991): Provided that where the employee pays a consideration for the right of use of such motor vehicle, the consideration in money determined monthly in terms of this paragraph shall be reduced by the lesser of the consideration paid by the said employee or the amount of the consideration in money determined monthly:

Provided that where the employee bears the full cost of repairs and maintenance of the motor vehicle and no compensation in the form of an allowance or reimbursement is payable by the vendor to the employee in respect of the said cost, the consideration in money so determined monthly shall be reduced by the lesser of—

(i) R85; or

(ii) the amount of the consideration in money determined monthly:

Provided further that the consideration in money calculated in this paragraph, after the application of the provisos, shall be reduced to the extent that the right to use the motor vehicle is granted by the vendor in the course of making exempt supplies.

B. J. DU PLESSIS,
Minister of Finance.

PHYTOPHYLACTICA

Hierdie publikasie bevat artikels oor plantpatologie, mikologie, mikrobiologie, entomologie, nematologie en ander dierkundige plantplae. Vier dele van die tydskrif word per jaar gepubliseer.

Verdienstelike landboukundige bydraes van oorspronklike wetenskaplike navorsing word vir plasing in hierdie tydskrif verwelkom. Voorskrifte vir die opstel van sulke bydraes is verkrygbaar van die Direkteur, Landbou-inligting, Privaatsak X144, Pretoria, aan wie ook alle navrae in verband met die tydskrif gerig moet word.

Die tydskrif is verkrygbaar van bogenoemde adres teen R12,50 (BTW ingesluit) per eksemplaar of R50 per jaar, posvry (Buitelands R15 per eksemplaar of R60 per jaar).

PHYTOPHYLACTICA

This publication deals with plant pathology, mycology, microbiology, entomology, nematology, and other zoological plant pests. Four parts of the journal are published annually.

Contributions of scientific merit on agricultural research are invited for publication in this journal. Directions for the preparation of such contributions are obtainable from the Director, Agricultural Information, Private Bag X144, Pretoria, to whom all communications in connection with the journal should be addressed.

The journal is obtainable from the above-mentioned address at R12,50 (VAT included) per copy or R50 per annum, post free (Other countries R15 per copy or R60 per annum).

INHOUD			CONTENTS		
No.	Bladsy No.	Koerant No.	No.	Page No.	Gazette No.
GOEWERMENTSKENNISGEWING			GOVERNMENT NOTICE		
Finansies, Departement van			Finance, Department of		
<i>Goewermentskennisgewing</i>			<i>Government Notice</i>		
2835	Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde (89/1991): Voorskrifte vir doel- eindes van artikel 10 (8) en (13)	1 13651	2835	Value-Added Tax Act (89/1991): Direc- tions for purposes of section 10 (8) and (13)	1 13651