



Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA
REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Vol. 565 Cape Town, 4 July 2012 No. 35491
Kaapstad,

THE PRESIDENCY

No. 591 4 July 2012

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

No. 28 of 2011: Tax Administration Act, 2011

DIE PRESIDENSIE

No. 591 4 Julie 2012

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

No. 28 van 2011: Wet Op Belastingadministrasie, 2011



AIDS HELPLINE: 0800-0123-22 Prevention is the cure

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

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

 Words underlined with a solid line indicate insertions in existing enactments.

(English text signed by the President)
(Assented to 2 July 2012)

ACT

To provide for the effective and efficient collection of tax; to provide for the alignment of the administration provisions of tax Acts and the consolidation of the provisions into one piece of legislation to the extent practically possible; to determine the powers and duties of the South African Revenue Service and officials; to provide for the delegation of powers by the Commissioner; to provide for the authority to act in legal proceedings; to determine the powers and duties of the Minister of Finance; to provide for the establishment of the office of the Tax Ombud; to determine the powers and duties of the Tax Ombud; to provide for registration requirements; to provide for the submission of returns and the duty to keep records; to provide for reportable arrangements; to provide for the request for information; to provide for the carrying out of an audit or investigation by the South African Revenue Service; to provide for inquiries; to provide for powers of the South African Revenue Service to carry out searches and seizures; to provide for the confidentiality of information; to provide for the South African Revenue Service to issue advance rulings; to make provision in respect of tax assessments; to provide for dispute resolution; to make provision for the payment of tax; to provide for the recovery of tax; to provide for the South African Revenue Service to recover interest on outstanding tax debts; to provide for the refund of excess payments; to provide for the write-off and compromise of tax debts; to provide for the imposition and remittance of administrative non-compliance penalties; to provide for the imposition of understatement penalties; to provide for a voluntary disclosure programme; to provide for criminal offences and sanctions; to provide for the reporting of unprofessional conduct by tax practitioners; and to provide for matters connected therewith.

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

[] Woorde in vet druk tussen vierkantige hake dui skrappings uit
bestaande verordenings aan.

_____ Woorde met 'n volstreep daaronder dui invoegings in bestaande
verordenings aan.

(Engelse teks deur die President geteken)
(Goedgekeur op 2 Julie 2012)

WET

Om voorsiening te maak vir die doeltreffende invordering van belasting; om voorsiening te maak vir die inlynstelling van die administratiewe bepalings van belastingwette en die konsolidasie van die bepalings in een stuk wetgewing, tot die mate prakties moontlik; om die bevoegdheid en pligte van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens en amptenare te bepaal; om voorsiening te maak vir die delegasie van bevoegdhede deur die Kommissaris; om voorsiening te maak vir die magtiging om in regsdinge op te tree; om die bevoegdhede en pligte van die Minister van Finansies te bepaal; ten einde vir die daarstelling van die kantoor van die Belastingombud voorsiening te maak; ten einde die bevoegdhede en pligte van die Belastingombud te bepaal; ten einde vir registrasievereistes voorsiening te maak; ten einde vir die indiening van opgawes en die verpligting om rekords te hou, voorsiening te maak; ten einde vir rapporteerbare reëlings voorsiening te maak; ten einde vir die versoek om inligting voorsiening te maak; ten einde vir die uitvoer van 'n oudit of ondersoek deur die Suid-Afrikaanse Inkomstediens voorsiening te maak; ten einde vir ondervraging voorsiening te maak; ten einde vir bevoegdhede van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens om deursoekings en beslagleggings uit te voer, voorsiening te maak; ten einde vir die vertroulikheid van inligting voorsiening te maak; ten einde vir die uitreik van voorafbeslissings deur die Suid-Afrikaanse Inkomstediens voorsiening te maak; ten einde vir belastingaanslae voorsiening te maak; ten einde vir geskilbeslegting voorsiening te maak; ten einde vir die betaling van belasting voorsiening te maak; ten einde vir die invordering van belasting voorsiening te maak; ten einde voorsiening te maak vir die Suid-Afrikaanse Inkomstediens om rente op uitstaande belastingskulde te vorder; ten einde vir die terugbetaling van oorbetalings voorsiening te maak; ten einde vir die afskrywing of toegewing van belastingskulde voorsiening te maak; ten einde vir die oplegging of kwytstelling van administratiewe nienakomingsboetes voorsiening te maak; ten einde vir die oplegging van onderstellingsboetes voorsiening te maak; ten einde vir 'n vrywillige blootleggingsprogram voorsiening te maak; ten einde vir strafregtelike misdrywe en strawwe voorsiening te maak; ten einde vir die rapportering van onprofessionele gedrag deur belastingpraktisyns voorsiening te maak; en ten einde vir aangeleenthede wat daarmee verband hou, voorsiening te maak.

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

ARRANGEMENT OF SECTIONS

Sections

	CHAPTER 1	5
	DEFINITIONS	
1.	Definitions	
	CHAPTER 2	
	GENERAL ADMINISTRATION PROVISIONS	
	<i>Part A</i>	10
	<i>In general</i>	
2.	Purpose of Act	
3.	Administration of tax Acts	
4.	Application of Act	
5.	Practice generally prevailing	15
	<i>Part B</i>	
	<i>Powers and duties of SARS and SARS officials</i>	
6.	Powers and duties	
7.	Conflict of interest	
8.	Identity cards	20
9.	Decision or notice by SARS	
	<i>Part C</i>	
	<i>Delegations</i>	
10.	Delegations by the Commissioner	
	<i>Part D</i>	25
	<i>Authority to act in legal proceedings</i>	
11.	Legal proceedings on behalf of Commissioner	
12.	Right of appearance in proceedings	
	<i>Part E</i>	
	<i>Powers and duties of Minister</i>	30
13.	Powers and duties of Minister	
14.	Power of Minister to appoint Tax Ombud	
	<i>Part F</i>	
	<i>Powers and duties of Tax Ombud</i>	
15.	Office of Tax Ombud	35
16.	Mandate of Tax Ombud	
17.	Limitations on authority	
18.	Review of complaint	
19.	Reports by Tax Ombud	
20.	Resolution and recommendations	40

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

INDELING VAN ARTIKELS

Artikels

HOOFSTUK 1 5

WOORDOMSKRYWING

1. Woordoms krywing

HOOFSTUK 2

ALGEMENE ADMINISTRATIEWE BEPALINGS

Deel A 10

Algemene bepalings

2. Doel van Wet
3. Administrasie van Belastingwette
4. Toepassing van Wet
5. Algemeen heersende praktyk 15

Deel B

Bevoegdhede en pligte van SAID en SAID-amptenare

6. Bevoegdhede en pligte
7. Botsing van belange
8. Identiteitskaarte 20
9. Beslissing of kennisgewing deur SAID

Deel C

Delegasies

10. Delegasies deur die Kommissaris

Deel D 25

Magting om in regsgedinge op te tree

11. Regsgedinge namens die Kommissaris
12. Reg op verskyning in gedinge

Deel E

Bevoegdhede en pligte van Minister 30

13. Bevoegdhede en pligte van Minister
14. Bevoegdheid van Minister om Belastingombud aan te stel

Deel F

Bevoegdhede en pligte van Belastingombud

15. Kantoor van Belastingombud 35
16. Mandaat van Belastingombud
17. Beperkings op gesag
18. Oorweging van klagte
19. Verslae deur Belastingombud
20. Oplossing en aanbevelings 40

21. Confidentiality

CHAPTER 3

REGISTRATION

22. Registration requirements
23. Communication of changes in particulars 5
24. Taxpayer reference number

CHAPTER 4

RETURNS AND RECORDS

Part A

General 10

25. Submission of return
26. Third party returns
27. Other returns required
28. Statement concerning accounts
29. Duty to keep records 15
30. Form of records kept or retained
31. Inspection of records
32. Retention period in case of audit, objection or appeal
33. Translation

Part B 20

Reportable arrangements

34. Definitions
35. Reportable arrangements
36. Excluded arrangements
37. Disclosure obligation 25
38. Information to be submitted
39. Reportable arrangement reference number

CHAPTER 5

INFORMATION GATHERING

Part A 30

General rules for inspection, verification, audit and criminal investigation

40. Selection for inspection, verification or audit
41. Authorisation for SARS official to conduct audit or criminal investigation
42. Keeping taxpayer informed
43. Referral for criminal investigation 35
44. Conduct of criminal investigation

Part B

Inspection, request for relevant material, audit and criminal investigation

45. Inspection
46. Request for relevant material 40
47. Production of relevant material in person
48. Field audit or criminal investigation
49. Assistance during field audit or criminal investigation

21. Vertroulikheid

HOOFSTUK 3

REGISTRASIE

22. Registrasievereistes
23. Kommunikasie van veranderinge in besonderhede 5
24. Belastingpligtige-verwysingsnommer

HOOFSTUK 4

OPGAWES EN REKORDS

Deel A

Algemeen 10

25. Indien van opgawe
26. Derdepartyopgawes
27. Ander opgawes vereis
28. Verklaring met betrekking tot rekeninge
29. Plig om rekords te hou 15
30. Vorm van rekords gehou of bewaar
31. Inspeksie van rekords
32. Bewaringstydperk in geval van oudit, beswaar of appèl
33. Vertaling

Deel B 20

Rapporteerbare reëlings

34. Woordskrywing
35. Rapporteerbare reëlings
36. Uitgeslote reëlings
37. Openbaarmakingsverpligting 25
38. Inligting wat verskaf moet word
39. Rapporteerbare reëling verwysingsnommer

HOOFSTUK 5

VERKRYGING VAN INLIGTING

Deel A 30

Algemene reëls vir inspeksie, verifikasie, oudit en strafregtelike ondersoek

40. Keuse vir inspeksie, verifikasie of oudit
41. Magtiging vir SAID-amptenaar om oudit of strafregtelike ondersoek uit te voer
42. Inlig van belastingpligtige
43. Verwysing vir strafregtelike ondersoek 35
44. Uitvoer van strafregtelike ondersoek

Deel B

Inspeksie, aanvra van tersaaklike materiaal, oudit en strafregtelike ondersoek

45. Inspeksie
46. Aanvra van tersaaklike materiaal 40
47. Persoonlike voorlegging van tersaaklike materiaal
48. Ter plaatse oudit of strafregtelike ondersoek
49. Bystand tydens ter plaatse oudit of strafregtelike ondersoek

Part C

Inquiries

50.	Authorisation for inquiry	
51.	Inquiry order	
52.	Inquiry proceedings	5
53.	Notice to appear	
54.	Powers of presiding officer	
55.	Witness fees	
56.	Confidentiality of proceedings	
57.	Incriminating evidence	10
58.	Inquiry not suspended by civil or criminal proceedings	

Part D

Search and seizure

59.	Application for warrant	
60.	Issuance of warrant	15
61.	Carrying out search	
62.	Search of premises not identified in warrant	
63.	Search without warrant	
64.	Legal professional privilege	
65.	Person's right to examine and make copies	20
66.	Application for return of seized relevant material or costs of damages	

CHAPTER 6

CONFIDENTIALITY OF INFORMATION

67.	General prohibition of disclosure	
68.	SARS confidential information and disclosure	25
69.	Secrecy of taxpayer information and general disclosure	
70.	Disclosure to other entities	
71.	Disclosure in criminal, public safety or environmental matters	
72.	Self-incrimination	
73.	Disclosure to taxpayer of own record	30
74.	Publication of names of offenders	

CHAPTER 7

ADVANCE RULINGS

75.	Definitions	
76.	Purpose of advance rulings	35
77.	Scope of advance rulings	
78.	Private rulings and class rulings	
79.	Applications for advance rulings	
80.	Rejection of application for advance ruling	
81.	Fees for advance rulings	40
82.	Binding effect of advance rulings	
83.	Applicability of advance rulings	
84.	Rulings rendered void	
85.	Subsequent changes in tax law	
86.	Withdrawal or modification of advance rulings	45
87.	Publication of advance rulings	
88.	Non-binding private opinions	
89.	General rulings	
90.	Procedures and guidelines for advance rulings	

Deel C

Ondervragings

50.	Magtiging vir ondervraging	
51.	Ondervragingsbevel	
52.	Ondervragingsverrigtinge	5
53.	Kennisgewing om te verskyn	
54.	Bevoegdhede van voorsittende beampte	
55.	Getuiefooie	
56.	Vertroulikheid van verrigtinge	
57.	Inkriminerende getuienis	10
58.	Ondervraging nie opgeskort weens siviele of strafregtelike verrigtinge	

Deel D

Deursoeking en beslaglegging

59.	Aansoek om lasbrief	
60.	Uitreik van lasbrief	15
61.	Uitvoer van deursoeking	
62.	Deursoeking van perseel nie in lasbrief geïdentifiseer	
63.	Deursoeking sonder lasbrief	
64.	Regsprofessionele privilegie	
65.	Reg van persoon om inligting waarop beslag gelê is te ondersoek en afskrifte te maak	20
66.	Aansoek om teruggawe van tersaaklike materiaal waarop beslag gelê is of betaling van skade	

HOOFSTUK 6

VERTROUOLIKHEID VAN INLIGTING 25

67.	Algemene verbod op openbaarmaking	
68.	SAID vertroulike inligting en openbaarmaking	
69.	Geheimhouding van belastingpligtige-inligting en algemene openbaarmaking	
70.	Openbaarmaking aan ander entiteite	
71.	Openbaarmaking in strafregtelike, openbare veiligheids-, of omgewings-aangeleenthede	30
72.	Selfinkriminerings	
73.	Openbaarmaking aan belastingpligtige van eie rekord	
74.	Publikasie van name van oortreders	

HOOFSTUK 7 35

VOORAFBESLISSINGS

75.	Woordomskrywing	
76.	Doel van voorafbeslissings	
77.	Omvang van voorafbeslissings	
78.	Privaatbeslissings en klasbeslissings	40
79.	Aansoeke om voorafbeslissings	
80.	Verwerping van aansoek om voorafbeslissing	
81.	Fooie vir voorafbeslissings	
82.	Bindende effek van voorafbeslissings	
83.	Toepassing van voorafbeslissings	45
84.	Beslissings nietig gemaak	
85.	Latere veranderinge in belastingreg	
86.	Terugtrekking of wysiging van voorafbeslissings	
87.	Publikasie van voorafbeslissings	
88.	Nie-bindende privaatmenings	50
89.	Bindende algemene beslissings	
90.	Prosedures en riglyne vir voorafbeslissings	

CHAPTER 8

ASSESSMENTS

91. Original assessments	
92. Additional assessments	
93. Reduced assessments	5
94. Jeopardy assessments	
95. Estimation of assessments	
96. Notice of assessment	
97. Recording of assessments	
98. Withdrawal of assessments	10
99. Period of limitations for issuance of assessments	
100. Finality of assessment or decision	

CHAPTER 9

DISPUTE RESOLUTION

Part A 15

General

101. Definitions	
102. Burden of proof	
103. Rules for dispute resolution	

Part B 20

Objection and appeal

104. Objection against assessment or decision	
105. Forum for dispute of assessment or decision	
106. Decision on objection	
107. Appeal against assessment or decision	25

Part C

Tax board

108. Establishment of tax board	
109. Jurisdiction of tax board	
110. Constitution of tax board	30
111. Appointment of chairpersons	
112. Clerk of tax board	
113. Tax board procedure	
114. Decision of tax board	
115. Referral of appeal to tax court	35

Part D

Tax court

116. Establishment of tax court	
117. Jurisdiction of tax court	
118. Constitution of tax court	40
119. Nomination of president of tax court	
120. Appointment of panel of tax court members	
121. Appointment of registrar of tax court	
122. Conflict of interest of tax court members	
123. Death, retirement or incapability of judge or member	45
124. Sitting of tax court not public	
125. Appearance at hearing of tax court	

HOOFSTUK 8

AANSLAE

91.	Oorspronklike aanslae	
92.	Addisionele aanslae	
93.	Verminderde aanslae	5
94.	Risiko-aanslae	
95.	Beraming van aanslae	
96.	Kennisgewing van aanslag	
97.	Rekordhouding van aanslae	
98.	Terugtrekking van aanslae	10
99.	Tydperk van beperking op uitreik van aanslae	
100.	Finaliteit van aanslag of beslissing	

HOOFSTUK 9

GESKILBESLEGTING

Deel A 15

Algemeen

101.	Woordomskrywing	
102.	Bewyslas	
103.	Reëls vir geskilbeslegting	

Deel B 20

Beswaar en appèl

104.	Beswaar teen aanslag of beslissing	
105.	Forum vir betwis van aanslag of beslissing	
106.	Beslissing van beswaar	
107.	Appèl teen aanslag of beslissing	25

Deel C

Belastingraad

108.	Instelling van belastingraad	
109.	Jurisdiksie van belastingraad	
110.	Samestelling van belastingraad	30
111.	Aanstelling van voorsitters	
112.	Klerk van belastingraad	
113.	Belastingraad prosedure	
114.	Beslissing van belastingraad	
115.	Verwysing van appèl na belastinghof	35

Deel D

Belastinghof

116.	Instelling van belastinghof	
117.	Jurisdiksie van belastinghof	
118.	Samestelling van belastinghof	40
119.	Benoeming van president van belastinghof	
120.	Aanstelling van paneel van lede van belastinghof	
121.	Griffier van belastinghof	
122.	Botsing van belange van lede van belastinghof	
123.	Dood, aftrede of onvermoë van regter of lid	45
124.	Sitting van belastinghof nie openbaar	
125.	Verskyning by verhoor van belastinghof	

126.	Subpoena of witness to tax court	
127.	Non-attendance by witness or failure to give evidence	
128.	Contempt of tax court	
129.	Decision by tax court	
130.	Order for costs by tax court	5
131.	Registrar to notify parties of judgment of tax court	
132.	Publication of judgment of tax court	

Part E

Appeal against tax court decision

133.	Appeal against decision of tax court	10
134.	Notice of intention to appeal tax court decision	
135.	Leave to appeal to Supreme Court of Appeal against tax court decision	
136.	Failure to lodge notice of intention to appeal tax court decision	
137.	Notice by registrar of period for appeal of tax court decision	
138.	Notice of appeal to Supreme Court of Appeal against tax court decision	15
139.	Notice of cross-appeal of tax court decision	
140.	Record of appeal of tax court decision	
141.	Abandonment of judgment	

Part F

Settlement of dispute 20

142.	Definitions	
143.	Purpose of Part	
144.	Initiation of settlement procedure	
145.	Circumstances where settlement is inappropriate	
146.	Circumstances where settlement is appropriate	25
147.	Procedure for settlement	
148.	Finality of settlement agreement	
149.	Register of settlements and reporting	
150.	Alteration of assessment or decision on settlement	

CHAPTER 10 30

TAX LIABILITY AND PAYMENT

Part A

Taxpayers

151.	Taxpayer	
152.	Person chargeable to tax	35
153.	Representative taxpayer	
154.	Liability of representative taxpayer	
155.	Personal liability of representative taxpayer	
156.	Withholding agent	
157.	Personal liability of withholding agent	40
158.	Responsible third party	
159.	Personal liability of responsible third party	
160.	Right to recovery of taxpayer	
161.	Security by taxpayer	

- 126. Dagvaardiging van getuies na belastinghof
- 127. Nie-bywoning van getuie of versuim om getuienis te lewer
- 128. Minagting van belastinghof
- 129. Beslissing deur belastinghof
- 130. Kostebevel deur belastinghof 5
- 131. Griffier moet partye oor uitspraak van belastinghof inlig
- 132. Publikasie van uitspraak van belastinghof

Deel E

Appèl teen beslissing van belastinghof

- 133. Appèl teen beslissing van belastinghof 10
- 134. Kennisgewing van voorneme om te appelleer teen beslissing van belastinghof
- 135. Verlof om na Hoogste Hof van Appèl te appelleer teen beslissing van belastinghof
- 136. Versuim om kennisgewing te gee van voorneme om teen beslissing van belastinghof te appelleer 15
- 137. Kennisgewing deur griffier van tydperk vir appèl teen beslissing van belastinghof
- 138. Kennisgewing van appèl na Hoogste Hof van Appèl teen beslissing van belastinghof
- 139. Kennisgewing van teenappèl teen beslissing van belastinghof 20
- 140. Rekord van appèl van beslissing van belastinghof
- 141. Afstanddoening van uitspraak

Deel F

Skikking van geskil

- 142. Woordomskrywing 25
- 143. Doel van deel
- 144. Instelling van skikkingsprosedure
- 145. Omstandighede waar skikking onvanpas is
- 146. Omstandighede waar skikking gepas is
- 147. Prosedure vir skikking 30
- 148. Finaliteit van skikkingsooreenkoms
- 149. Register van skikkings en verslagdoening
- 150. Wysiging van aanslag of beslissing oor skikking

HOOFSTUK 10

BELASTINGAANSPREEKLIKHEID EN BETALING 35

Deel A

Belastingpligtiges

- 151. Belastingpligtige
- 152. Persoon aanspreeklik vir belasting
- 153. Verteenwoordigende belastingpligtige 40
- 154. Aanspreeklikheid van verteenwoordigende belastingpligtige
- 155. Persoonlike aanspreeklikheid van verteenwoordigende belastingpligtige
- 156. Terughoudingsagent
- 157. Persoonlike aanspreeklikeheid van terughoudingsagent
- 158. Verantwoordelike derde party 45
- 159. Persoonlike aanspreeklikheid van verantwoordelike derde party
- 160. Verhaalsreg van belastingpligtige
- 161. Sekuriteit deur belastingpligtige

Part B

Payment of tax

- 162. Determination of time and manner of payment of tax
- 163. Preservation order
- 164. Payment of tax pending objection or appeal 5

Part C

Taxpayer account and allocation of payments

- 165. Taxpayer account
- 166. Allocation of payments

Part D

10

Deferral of payment

- 167. Instalment payment agreement
- 168. Criteria for instalment payment agreement

CHAPTER 11

RECOVERY OF TAX

15

Part A

General

- 169. Debt due to SARS
- 170. Evidence as to assessment
- 171. Period of limitation on collection of tax 20

Part B

Judgment procedure

- 172. Application for civil judgment for recovery of tax
- 173. Jurisdiction of Magistrates' Court in judgment procedure
- 174. Effect of statement filed with clerk or registrar 25
- 175. Amendment of statement filed with clerk or registrar
- 176. Withdrawal of statement and reinstatement of proceedings

Part C

Sequestration, liquidation and winding-up proceedings

- 177. Institution of sequestration, liquidation or winding-up proceedings 30
- 178. Jurisdiction of court in sequestration, liquidation or winding-up proceedings

Part D

Collection of tax debt from third parties

- 179. Liability of third party appointed to satisfy tax debts
- 180. Liability of financial management for tax debts 35
- 181. Liability of shareholders for tax debts
- 182. Liability of transferee for tax debts
- 183. Liability of person assisting in dissipation of assets
- 184. Recovery of tax debts from responsible third parties

Deel B

Betaling van belasting

- 162. Vaststelling van tyd en wyse van betaling van belasting
- 163. Bewaringsbevel
- 164. Betaling van belasting hangende beswaar of appèl 5

Deel C

Belastingpligtigerekening en toedeling van betalings

- 165. Belastingpligtigerekening
- 166. Toedeling van betalings

Deel D

10

Uitstel van betaling

- 167. Afbetalingsooreenkoms
- 168. Kriteria vir afbetalingsooreenkoms

HOOFSTUK 11

VORDERING VAN BELASTING

15

Deel A

Algemeen

- 169. Skuld aan SAID verskuldig
- 170. Bewys van aanslag
- 171. Tydperk van beperking op invordering van belasting 20

Deel B

Vonnisprosedure

- 172. Aansoek om siviele vonnis vir invordering van belasting
- 173. Jurisdiksie van landdroshof in vonnisprosedure
- 174. Effek van verklaring by klerk of griffier ingedien 25
- 175. Wysiging van verklaring by klerk of griffier ingedien
- 176. Terugtrekking van verklaring en herinstelling van verrigtinge

Deel C

Sekwestrasie, likwidasie- en deregistrasiestappe

- 177. Instelling van sekwestrasie, likwidasie- of deregistrasiestappe 30
- 178. Jurisdiksie van hof in sekwestrasie, likwidasie- of deregistrasiestappe

Deel D

Invordering van belastingskulde van derde partye

- 179. Aanspreeklikheid van derde party aangestel om belastingskulde te betaal
- 180. Aanspreeklikheid van finansiële bestuur vir belastingskulde 35
- 181. Aanspreeklikheid van aandeelhouders vir belastingskulde
- 182. Aanspreeklikheid van oordragnemer vir belastingskulde
- 183. Aanspreeklikheid van persoon wat bystand verleen met die verkwisting van bates
- 184. Invordering van belastingskulde vanaf verantwoordelike derde partye 40

Part E

Assisting foreign governments

185. Tax recovery on behalf of foreign governments

Part F

Remedies with respect to foreign assets

5

186. Compulsory repatriation of foreign assets of taxpayer

CHAPTER 12

INTEREST

187. General interest rules
188. Period over which interest accrues 10
189. Rate at which interest is charged

CHAPTER 13

REFUNDS

190. Refunds of excess payments
191. Refunds subject to set-off and deferral 15

CHAPTER 14

WRITE OFF OR COMPROMISE OF TAX DEBTS

Part A

General provisions

192. Definitions 20
193. Purpose of Chapter
194. Application of Chapter

Part B

Temporary write off of tax debt

195. Temporary write off of tax debt 25
196. Tax debt uneconomical to pursue

Part C

Permanent write off of tax debt

197. Permanent write off of tax debt
198. Tax debt irrecoverable at law 30
199. Procedure for writing off tax debt

Part D

Compromise of tax debt

200. Compromise of tax debt
201. Request by debtor for compromise of tax debt 35
202. Consideration of request to compromise tax debt
203. Circumstances where not appropriate to compromise tax debt
204. Procedure for compromise of tax debt
205. SARS not bound by compromise of tax debt

Deel E

Bystand aan buitelandse regerings

185. Invordering van belasting namens buitelandse regerings

Deel F

Regsmiddels met betrekking tot buitelandse bates

5

186. Verpligte repatriasie van buitelandse bates van belastingpligtige

HOOFTUK 12

RENTE

187. Algemene rente reëls
188. Tydperk waartydens rente oploop
189. Koers waarteen rente gehef word

10

HOOFTUK 13

TERUGBETALINGS

190. Terugbetalings van oorbetalings
191. Terugbetalings onderhewig aan verrekening en uitstel

15

HOOFTUK 14

AFSKRYF OF TOEGEWING VAN BELASTINGSKULDE

Deel A

Algemene bepalinge

192. Woordomskrywing
193. Doel van Hoofstuk
194. Toepassing van Hoofstuk

20

Deel B

Tydlike afskrywing van belastingskuld

195. Tydelike afskrywing van belastingskuld
196. Belastingskuld onekonomies om voort te sit

25

Deel C

Permanente afskrywing van belastingskuld

197. Permanente afskrywing van belastingskuld
198. Belastingskuld regtens oninvorderbaar
199. Prosedure vir afskrywing van belastingskuld

30

Deel D

Toegewing van belastingskuld

200. Toegewing van belastingskuld
201. Versoek deur skuldenaar om belastingskuld toe te gee
202. Oorweging van versoek om belastingskuld toe te gee
203. Omstandighede waar toegewing van belastingskuld nie toepaslik is nie
204. Prosedure vir toegewing van belastingskuld
205. SAID nie gebonde deur toegewing van belastingskuld

35

Part E

Records and reporting

- 206. Register of tax debts written off or compromised
- 207. Reporting by Commissioner of tax debts written off or compromised

CHAPTER 15 5

ADMINISTRATIVE NON-COMPLIANCE PENALTIES

Part A

General

- 208. Definitions
- 209. Purpose of Chapter 10

Part B

Fixed amount penalties

- 210. Non-compliance subject to penalty
- 211. Fixed amount penalty table
- 212. Reportable arrangement penalty 15

Part C

Percentage based penalty

- 213. Imposition of percentage based penalty

Part D

Procedure 20

- 214. Procedures for imposing penalty
- 215. Procedure to request remittance of penalty

Part E

Remedies

- 216. Remittance of penalty for failure to register 25
- 217. Remittance of penalty for nominal or first incidence of non-compliance
- 218. Remittance of penalty in exceptional circumstances
- 219. Penalty incorrectly assessed
- 220. Objection and appeal against decision not to remit penalty

CHAPTER 16 30

UNDERSTATEMENT PENALTY

Part A

Imposition of understatement penalty

- 221. Definitions
- 222. Understatement penalty 35
- 223. Understatement penalty percentage table
- 224. Objection and appeal against decision not to remit understatement penalty

Deel E

Rekords en verslagdoening

206. Register van belastingskulde afgeskryf of toegegee
207. Verslagdoening deur Kommissaris oor belastingskulde afgeskryf of toegegee

HOOFSUK 15 5

ADMINISTRATIEWE NIENAKOMINGSBOETES

Deel A

Algemeen

208. Woordoms Krying
209. Doel van Hoofstuk 10

Deel B

Vastebedragboetes

210. Nienakoming onderhewig aan boete
211. Vastebedragboetetabel
212. Rapporteerbare reëling boete 15

Deel C

Persentasiegebaseerde boete

213. Oplegging van persentasiegebaseerde boete

Deel D

Prosedure 20

214. Prosedures vir oplegging van boete
215. Prosedure vir versoek om kwyt skelding van boete

Deel E

Regsmiddels

216. Kwyt skelding van boete vir versuim om te registreer 25
217. Kwyt skelding van boete vir geringe of eerste geval van nienakoming
218. Kwyt skelding van boete in buitengewone omstandighede
219. Boete foutiewelik aangeslaan
220. Beswaar en appèl teen besluit om boete nie kwyt te skeld nie

HOOFSUK 16 30

ONDERSTELLINGSBOETE

Deel A

Oplegging van onderstellingsboete

221. Woordoms Krying
222. Onderstellingsboete 35
223. Onderstellingsboete persentasietabel
224. Beswaar en appèl teen besluit om onderstellingsboete nie kwyt te skeld nie

Part B***Voluntary disclosure programme***

225.	Definitions	
226.	Qualifying person for voluntary disclosure	
227.	Requirements for valid voluntary disclosure	5
228.	No-name voluntary disclosure	
229.	Voluntary disclosure relief	
230.	Voluntary disclosure agreement	
231.	Withdrawal of voluntary disclosure relief	
232.	Assessment or determination to give effect to agreement	10
233.	Reporting of voluntary disclosure agreements	

CHAPTER 17**CRIMINAL OFFENCES**

234.	Criminal offences relating to non-compliance with tax Acts	
235.	Criminal offences relating to evasion of tax	15
236.	Criminal offences relating to secrecy provisions	
237.	Criminal offences relating to filing return without authority	
238.	Jurisdiction of courts in criminal matters	

CHAPTER 18**REPORTING OF UNPROFESSIONAL CONDUCT**

20

239.	Definitions	
240.	Registration of tax practitioners	
241.	Complaint to controlling body of tax practitioner	
242.	Disclosure of information regarding complaint and remedies of taxpayer	
243.	Complaint considered by controlling body	25

CHAPTER 19**GENERAL PROVISIONS**

244.	Deadlines	
245.	Power of Minister to determine date for submission of returns and payment of tax	30
246.	Public officers of companies	
247.	Company address for notices and documents	
248.	Public officer in event of liquidation or winding-up	
249.	Default in appointing public officer or address for notices or documents	
250.	Authentication of documents	35
251.	Delivery of documents to persons other than companies	
252.	Delivery of documents to companies	
253.	Documents delivered deemed to have been received	
254.	Defect does not affect validity	
255.	Rules for electronic communication	40
256.	Tax clearance certificate	
257.	Regulations by Minister	

CHAPTER 20**TRANSITIONAL PROVISIONS**

258.	New taxpayer reference number	45
259.	Appointment of Tax Ombud	
260.	Provisions relating to secrecy	

Deel B

Vrywillige blootleggingsprogram

225. Woordomskrywing	
226. Kwalifiserende persoon vir vrywillige blootlegging	
227. Vereistes vir geldige vrywillige blootlegging	5
228. Naamlose vrywillige blootlegging	
229. Vrywillige blootleggingsverligting	
230. Vrywillige blootleggingssooreenkoms	
231. Terugtrek van vrywillige blootleggingsverligting	
232. Aanslag of beslissing om uitvoering aan ooreenkoms te gee	10
233. Verslagdoening oor vrywillige blootleggingssooreenkomste	

HOOFSTUK 17

STRAFREGTELIKE MISDRYWE

234. Strafregtelike misdrywe betreffende nienakoming van Belastingwette	
235. Strafregtelike misdrywe betreffende belastingvermyding	15
236. Strafregtelike misdrywe betreffende geheimhoudingsbepalings	
237. Strafregtelike misdrywe betreffende indiening van opgawe sonder magtiging	
238. Jurisdiksie van howe in strafregtelike aangeleenthede	

HOOFSTUK 18

RAPPORTERING VAN ONPROFESSIONELE GEDRAG 20

239. Woordomskrywing	
240. Registrasie van belastingpraktisyn	
241. Klagte aan beheerliggaam van belastingpraktisyn	
242. Openbaarmaking van inligting aangaande klagte en regsmiddels van belastingpligtige	25
243. Oorweging van klagte deur beheerliggaam	

HOOFSTUK 19

ALGEMENE BEPALINGS

244. Spertye	
245. Bevoegdheid van Minister om datum vir indien van opgawes en betaling van belasting te bepaal	30
246. Openbare amptenare van maatskappye	
247. Maatskappyadres vir kennisgewings en dokumente	
248. Openbare amptenaar in geval van likwidasie of beëindiging	
249. Versuim om openbare amptenaar aan te stel of adres vir kennisgewings of dokumente te verskaf	35
250. Waarmerk van dokumente	
251. Lewering van dokumente aan persone anders as maatskappye	
252. Lewering van dokumente aan maatskappye	
253. Dokumente gelewer geag ontvang te wees	40
254. Fout beïnvloed nie geldigheid	
255. Reëls vir elektroniese kommunikasie	
256. Belastingklaringsertifikaat	
257. Regulasies deur Minister	

HOOFSTUK 20 45

OORGANGSBEPALINGS

258. Nuwe belastingpligtige-verwysingsnommer	
259. Aanstelling van Belastingombud	
260. Bepalings rakende geheimhouding	

261.	Public officer previously appointed	
262.	Appointment of chairpersons of tax board	
263.	Appointment of members of tax court	
264.	Continuation of tax board, tax court and court rules	
265.	Continuation of appointment to a post or office or delegation by Commissioner	5
266.	Continuation of authority to audit	
267.	Conduct of inquiries and execution of search and seizure warrants	
268.	Application of Chapter 15	
269.	Continuation of authority, rights and obligations	
270.	Application of Act to prior or continuing action	10
271.	Amendment of legislation	
272.	Short title and commencement	

CHAPTER 1

DEFINITIONS

Definitions	15
--------------------	----

1. In this Act, unless the context indicates otherwise, a term which is assigned a meaning in another tax Act has the meaning so assigned, and the following terms have the following meaning:

- “**additional assessment**” is an assessment referred to in section 92;
- “**administration of a tax Act**” has the meaning assigned in section 3(2); 20
- “**administrative non-compliance penalty**” has the meaning assigned in section 208;
- “**assessment**” means the determination of the amount of a tax liability or refund, by way of self-assessment by the taxpayer or assessment by SARS;
- “**biometric information**” means biological data used to authenticate the identity 25 of a natural person by means of—
 - (a) facial recognition;
 - (b) fingerprint recognition;
 - (c) voice recognition;
 - (d) iris or retina recognition; and 30
 - (e) other, less intrusive biological data, as may be prescribed by the Minister in a regulation issued under section 257;
- “**business day**” means a day which is not a Saturday, Sunday or public holiday, and for purposes of determining the days or a period allowed for complying with the provisions of Chapter 9, excludes the days between 16 December of each year 35 and 15 January of the following year, both days inclusive;
- “**Commissioner**” means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the SARS Act or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;
- “**company**” has the meaning assigned in section 1 of the Income Tax Act; 40
- “**connected person**” means a connected person as defined in section 1 of the Income Tax Act;
- “**Customs and Excise Act**” means the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964);
- “**date of assessment**” means— 45
 - (a) in the case of an assessment by SARS, the date of the issue of the notice of assessment; or
 - (b) in the case of self-assessment by the taxpayer—
 - (i) if a return is required, the date that the return is submitted; or
 - (ii) if no return is required, the date of the last payment of the tax for the tax 50 period or, if no payment was made in respect of the tax for the tax period, the effective date;
- “**date of sequestration**” means—
 - (a) the date of voluntary surrender of an estate, if accepted by a court; or
 - (b) the date of provisional sequestration of an estate, if a final order of 55 sequestration is granted by a court;
- “**Diamond Export Levy Act**” means the Diamond Export Levy Act, 2007 (Act No. 15 of 2007);

261.	Openbare amptenaar voorheen aangestel	
262.	Aanstelling van voorsitters van belastingraad	
263.	Aanstelling van lede van belastinghof	
264.	Voortdoring van belastingraad, belastinghof en hofreëls	
265.	Voortdoring van aanstelling in 'n pos of amp of delegasie deur Kommissaris	5
266.	Voortdoring van magtiging om te oudit	
267.	Uitvoer van ondervraging en deursoek- en beslaglegginglasbriewe	
268.	Toepassing van Hoofstuk 15	
269.	Voortdoring van magtiging, regte en verpligtinge	
270.	Toepassing van Wet op vorige of voortgesette handeling	10
271.	Wysiging van wetgewing	
272.	Kort titel en inwerkingtreding	

HOOFSTUK 1

WOORDOMSKRYWING

Woordomskrywing	15
------------------------	----

1. In hierdie Wet, tensy dit uit die konteks andersins blyk, het 'n uitdrukking waaraan 'n betekenis ingevolge 'n ander Belastingwet geheg is, daardie betekenis, en het die volgende uitdrukkings die volgende betekenis:

- “**aandeelhouer**” ’n persoon wat ’n voordelige belang besit in ’n aandeel in ’n maatskappy soos in die Inkomstebelastingwet omskryf; 20
- “**aanslag**” die vasstelling van die bedrag van ’n belastingaanspreeklikheid of terugbetaling, deur middel van selfaanslag deur die belastingpligtige of aanslag deur SAID;
- “**addisionele aanslag**” is ’n aanslag soos in artikel 92 bedoel;
- “**administratiewe nienakomingsboete**” het die betekenis soos in artikel 208 daaraan geheg; 25
- “**administrasie van ’n Belastingwet**” het die betekenis soos in artikel 3(2) daaraan geheg;
- “**algemeen heersende praktyk**” het die betekenis soos in artikel 5 daaraan geheg;
- “**amptelike publikasie**” beteken ’n bindende algemene beslissing, 30
interpretasienota, praktyknota of openbare kennisgewing deur ’n senior SAID-
amptenaar of die Kommissaris uitgereik;
- “**belasting**”, vir doeleindes van administrasie ingevolge hierdie Wet, ook ’n belasting, reg, heffing, tantième, fooi, bydrae, boete, rente en enige ander bedrag kragtens ’n Belastingwet gehef; 35
- “**belasbare gebeurtenis**” ’n gebeurtenis wat ’n persoon se aanspreeklikheid vir belasting raak of kan raak;
- “**Belastingwet**” hierdie Wet of ’n Wet, of gedeelte van ’n Wet, bedoel in artikel 4 van die SAID-Wet, uitgesluit die Doeane- en Aksynswet;
- “**belastinghof**” ’n hof kragtens artikel 116 ingestel; 40
- “**belastingpligtige**” het die betekenis in artikel 151 daaraan geheg;
- “**Belastingombud**” is die persoon deur die Minister kragtens artikel 14 aangestel;
- “**belastingmisdryf**” ’n misdryf ingevolge ’n Belastingwet of enige ander misdryf wat bedrog teen SAID of teen ’n SAID-amptenaar uitmaak, wat verband hou met die administrasie van ’n Belastingwet; 45
- “**belastingraad**” ’n belastingraad ingevolge artikel 108 ingestel;
- “**belastingeskuld**” ’n bedrag van belasting wat ingevolge ’n Belastingwet deur ’n persoon verskuldig is;
- “**belastingtydperk**” met betrekking tot—
- (a) inkomstebelasting, ’n jaar van aanslag soos in artikel 1 van die 50
Inkomstebelastingwet omskryf;
- (b) voorlopige belasting of werknemersbelasting, “skills development levies” soos in artikel 3 van die “Skills Development Levies Act” bepaal, en bydraes soos in artikel 6 van die “Unemployment Insurance Contributions Act” bepaal, die tydperk ten opsigte waarvan die bedrag belasting betaalbaar 55
kragtens die tersaaklike Belastingwet, bepaal moet word;
- (c) belasting op toegevoegde waarde, ’n belastingtydperk kragtens artikel 27 van die Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde bepaal of die tydperk of datum

“Diamond Export Levy (Administration) Act” means the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007 (Act No. 14 of 2007);

“document” means anything that contains a written, sound or pictorial record, or other record of information, whether in physical or electronic form;

“effective date” is the date described in section 187(3), (4) and (5); 5

“Estate Duty Act” means the Estate Duty Act, 1955 (Act No. 45 of 1955);

“fair market value” means the price which could be obtained upon a sale of an asset between a willing buyer and a willing seller dealing at arm’s length in an open market;

“income tax” means normal tax referred to in section 5 of the Income Tax Act; 10

“Income Tax Act” means the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962);

“information” includes information generated, recorded, sent, received, stored or displayed by any means;

“international tax agreement” means an agreement entered into with the government of another country in accordance with a tax Act; 15

“jeopardy assessment” is an assessment referred to in section 94;

“judge” means a judge of the High Court of South Africa, whether in chambers or otherwise;

“magistrate” means a judicial officer as defined in section 1 of the Magistrates’ Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944), whether in chambers or otherwise; 20

“Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act” means the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008 (Act No. 29 of 2008);

“Minister” means the Minister of Finance;

“official publication” means a binding general ruling, interpretation note, practice note or public notice issued by a senior SARS official or the Commissioner; 25

“original assessment” is an assessment referred to in section 91;

“practice generally prevailing” has the meaning assigned in section 5;

“premises” includes a building, aircraft, vehicle, vessel or place;

“prescribed rate” has the meaning assigned in section 189(3); 30

“presiding officer” is the person referred to in section 50(1);

“Promotion of Access to Information Act” means the Promotion of Access to Information Act, 2000 (Act No. 2 of 2000);

“public notice” means a notice published in the Government Gazette;

“public officer” is an officer referred to in section 246(1), (2) and (3); 35

“reduced assessment” is an assessment referred to in section 93;

“relevant material” means any information, document or thing that is foreseeably relevant for tax risk assessment, assessing tax, collecting tax, showing non-compliance with an obligation under a tax Act or showing that a tax offence was committed; 40

“reportable arrangement” has the meaning assigned in section 35;

“representative taxpayer” has the meaning assigned in section 153(1);

“responsible third party” has the meaning assigned under section 158;

“return” means a form, declaration, document or other manner of submitting information to SARS that incorporates a self-assessment or is the basis on which an assessment is to be made by SARS; 45

“SARS” means the South African Revenue Service established under the SARS Act;

“SARS Act” means the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997); 50

“SARS confidential information” has the meaning assigned under section 68(1);

“SARS official” means—

(a) the Commissioner,

(b) an employee of SARS; or

(c) a person contracted by SARS for purposes of the administration of a tax Act and who carries out the provisions of a tax Act under the control, direction or supervision of the Commissioner; 55

“Securities Transfer Tax Act” means the Securities Transfer Tax Act, 2007 (Act No. 25 of 2007);

“Securities Transfer Tax Administration Act” means the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007 (Act No. 26 of 2007); 60

“self-assessment” means a determination of the amount of tax payable under a tax Act by a taxpayer and—

- van die belasbare gebeurtenis ten opsigte waarvan die bedrag belasting betaalbaar kragtens daardie Wet bepaal moet word;
- (d) tantième betaalbaar op die oordrag van “mineral en petroleum resources”, ’n “year of assessment” soos in artikel 1 van die “Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act”, omskryf; 5
- (e) die heffing op diamantuitvoere kragtens artikel 2 van die “Diamond Export Levy Act” bepaal, die “assessment period” bedoel in artikel 1 van die “Diamond Export Levy (Administration) Act”;
- (f) belasting op oordrag van sekuriteite, die tydperk verwys na in artikel 3 van die Wet op Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite; 10
- (g) enige ander belasting, die tydperk of datum van die belasbare gebeurtenis ten opsigte waarvan die bedrag belasting betaalbaar kragtens ’n Belastingwet, bepaal moet word; of
- (h) ’n risiko aanslag, die tydperk ingevolge hierdie Wet bepaal;
- “**belastingpligtige inligting**” het die betekenis in artikel 67(1)(b) toegeskryf; 15
- “**belastingpligtige-verwysingsnommer**” is die nommer in artikel 24 bedoel;
- “**besigheidsdag**” ’n dag wat nie ’n Saterdag, Sondag of openbare vakansiedag is nie, en vir doeleindes van die vastelling van die dae of ’n tydperk toegestaan om aan die bepalings van Hoofstuk 9 te voldoen, word die dae tussen 16 Desember van elke jaar en 15 Januarie van die daaropvolgende jaar, beide dae ingesluit, uitgesluit; 20
- “**billike markwaarde**” die prys wat met die verkoop van ’n bate tussen ’n gewillige koper en ’n gewillige verkoper wat onder uiterste voorwaardes in ’n ope mark beding, verkry kan word;
- “**biometriese inligting**” biometriese data gebruik om die identiteit van ’n natuurlike persoon te bevestig, by wyse van— 25
- (a) gesigsherkenning;
- (b) vingerafdrukherkenning;
- (c) stemherkenning;
- (d) iris- of retina-herkenning; en
- (e) enige minder ingrypende biologiese data, soos deur die Minister voorgeskryf by regulasie kragtens artikel 257 uitgereik; 30
- “**Boedelbelastingwet**” beteken die Boedelbelastingwet, 1955 (Wet No. 45 van 1955);
- “**datum van aanslag**”—
- (a) in die geval van ’n aanslag deur SAID, die datum van die uitreik van die kennisgewing van aanslag; of 35
- (b) in die geval van ’n selfaanslag deur die belastingpligtige—
- (i) indien ’n opgawe vereis word, die datum waarop die opgawe ingedien is; of
- (ii) indien geen opgawe vereis word nie, die datum van die laaste betaling van die belasting vir die belastingtydperk of, indien geen betaling ten opsigte van die belasting vir die belastingtydperk gemaak is nie, die effektiewe datum; 40
- “**datum van sekwestrasie**”—
- (a) die datum van vrywillige oorgawe van ’n boedel, indien deur ’n hof aanvaar; of 45
- (b) die datum van voorlopige sekwestrasie van ’n boedel, indien ’n finale sekwestrasiebevel deur ’n hof toegestaan word;
- “**Diamond Export Levy Act**” die “Diamond Export Levy Act, 2007” (Wet No. 15 van 2007); 50
- “**Diamond Export Levy (Administration) Act**” die “Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007” (Wet No. 14 van 2007);
- “**Doeane- en Aksynswet**” die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964);
- “**dokument**” enigiets wat ’n skriftelike, klank- of fotografiese rekord, of enige ander rekord van inligting bevat, of dit in ’n fisiese of elektroniese formaat is al dan nie; 55
- “**effektiewe datum**” die datum in artikel 187(3), (4) en (5) beskryf;
- “**ernstige belastingmisdryf**” ’n belastingmisdryf waarvoor ’n persoon by skuldigebevinding strafbaar is met gevangenisstraf van meer as twee jaar sonder die keuse van ’n boete of met ’n boete van ’n bedrag wat die ekwivalente bedrag oorskry van ’n boete wat kragtens die Wet op die Aanpassing van Boetes, 1991 (Wet No. 101 van 1991) opgelê kan word; 60

- (a) submitting a return which incorporates the determination of the tax; or
- (b) if no return is required, making a payment of the tax;
- “**senior SARS official**” is a SARS official referred to in section 6(3);
- “**serious tax offence**” means a tax offence for which a person may be liable on conviction to imprisonment for a period exceeding two years without the option of a fine or to a fine exceeding the equivalent amount of a fine under the Adjustment of Fines Act, 1991 (Act No. 101 of 1991); 5
- “**shareholder**” means a person who holds a beneficial interest in a share in a company as defined in the Income Tax Act;
- “**Skills Development Levies Act**” means the Skills Development Levies Act, 1999 (Act No. 9 of 1999); 10
- “**tax**”, for purposes of administration under this Act, includes a tax, duty, levy, royalty, fee, contribution, penalty, interest and any other moneys imposed under a tax Act;
- “**taxable event**” means an occurrence which affects or may affect the liability of a person to tax; 15
- “**tax Act**” means this Act or an Act, or portion of an Act, referred to in section 4 of the SARS Act, excluding the Customs and Excise Act;
- “**tax board**” means a tax board established under section 108;
- “**tax court**” means a court established under section 116; 20
- “**tax debt**” means an amount of tax due by a person in terms of a tax Act;
- “**tax offence**” means an offence in terms of a tax Act or any other offence involving fraud on SARS or on a SARS official relating to the administration of a tax Act;
- “**Tax Ombud**” is the person appointed by the Minister under section 14;
- “**tax period**” means, in relation to— 25
- (a) income tax, a year of assessment as defined in section 1 of the Income Tax Act;
- (b) provisional tax or employees’ tax, skills development levies as determined in section 3 of the Skills Development Levies Act, and contributions as determined in section 6 of the Unemployment Insurance Contributions Act, the period in respect of which the amount of tax payable must be determined under the relevant tax Act; 30
- (c) value-added tax, a tax period determined under section 27 of the Value-Added Tax Act or the period or date of the taxable event in respect of which the amount of tax payable must be determined under that Act;
- (d) royalty payable on the transfer of mineral and petroleum resources, a year of assessment as defined in section 1 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act; 35
- (e) the levy on diamond exports as determined under section 2 of the Diamond Export Levy Act, the assessment period referred to in section 1 of the Diamond Export Levy (Administration) Act; 40
- (f) securities transfer tax, the period referred to in section 3 of the Securities Transfer Tax Administration Act;
- (g) any other tax, the period or date of the taxable event in respect of which the amount of tax payable must be determined under a tax Act; or
- (h) a jeopardy assessment, the period determined under this Act; 45
- “**taxpayer**” has the meaning assigned under section 151;

- “goed” ook ’n liggaamlike of nie-liggaamlike saak;
- “**hierdie Wet**” ook die regulasies en ’n openbare kennisgewing kragtens hierdie Wet uitgereik;
- “**inkomstebelasting**” normale belasting bedoel in artikel 5 van die Inkomstebelastingwet; 5
- “**Inkomstebelastingwet**” die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962);
- “**inligting**” ook inligting op enige wyse voortgebring, opgeneem, gestuur, ontvang, gestoor of ten toon gestel;
- “**internasionale belastingooreenkoms**” ’n ooreenkoms ingevolge ’n Belastingwet met die regering van ’n ander land, aangegaan; 10
- “**Kommissaris**” die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens ingevolge artikel 6 van die SAID-Wet aangestel of die Waarnemende Kommissaris ingevolge artikel 7 van daardie Wet aangewys;
- “**Landdros**” ’n ’n regterlike amptenaar soos ingevolge artikel 1 van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944) omskryf, in kamers of andersins; 15
- “**maatskappy**” dieselfde as die betekenis wat in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet daaraan geheg word;
- “**Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act**” die “Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008” (Wet No. 29 van 2008); 20
- “**Minister**” die Minister van Finansies;
- “**onderstellingsboete**” ’n boete opgelê deur SAID ooreenkomstig Deel A van Hoofstuk 16;
- “**openbare amptenaar**” ’n amptenaar bedoel in artikel 246(1), (2) en (3);
- “**opgawe**” ’n vorm, verklaring, dokument of ander manier om inligting aan SAID te verskaf wat ’n selfaanslag insluit, of die grondslag vorm waarvolgens ’n aanslag deur SAID uitgereik word; 25
- “**oorspronklike aanslag**” ’n aanslag bedoel in artikel 91;
- “**perseel**” sluit in ’n gebou, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;
- “**openbare kennisgewing**” ’n kennisgewing in die *Staatskoerant* gepubliseer; 30
- “**rapporteerbare reëling**” die betekenis soos in artikel 35 daaraan geheg;
- “**regter**” ’n regter van die Hoë Hof van Suid-Afrika, hetsy in kamers of andersins;
- “**risiko-aanslag**” ’n aanslag bedoel in artikel 94;
- “**SAID**” beteken die Suid-Afrikaanse Inkomstediens kragtens die SAID-Wet ingestel; 35
- “**SAID-amptenaar**”—
- (a) die Kommissaris,
- (b) ’n werknemer van SAID; of
- (c) ’n persoon deur SAID gekontrakteer vir die doeleindes van die administrasie van ’n Belastingwet en wat die bepalings van ’n Belastingwet uitvoer onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris; 40
- “**SAID vertroulike inligting**” die betekenis ingevolge artikel 68(1) daaraan geheg;
- “**SAID-Wet**” die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997 (Wet No. 34 van 1997); 45
- “**selfaanslag**” die vasstelling deur ’n belastingpligtige van die bedrag belasting betaalbaar kragtens ’n Belastingwet en—
- (a) die indiening van ’n opgawe wat die vasstelling van die belasting bevat; of
- (b) indien geen opgawe vereis word nie, die maak van ’n betaling van die belasting; 50
- “**senior SAID-amptenaar**” ’n SAID-amptenaar verwys na in artikel 6(3);
- “**Skills Development Levies Act**” die “Skills Development Levies Act. 1999” (Wet No. 9 van 1999);
- “**tersaaklike materiaal**” enige inligting, dokument of goed wat voorsienbaar tersaaklik is vir die oorweging van ’n belastingrisiko, of die aanslag van belasting, of die invordering van belasting, wat op die nienakoming van ’n verpligting kragtens ’n Belastingwet dui of daarop dui dat ’n belastingmisdryf gepleeg is; 55
- “**terughoudingsagent**” die betekenis in artikel 156 daaraan geheg.
- “**Unemployment Insurance Contributions Act**” die “Unemployment Insurance Contributions Act, 2002” (Wet No. 4 van 2002); 60
- “**verantwoordelike derde party**” die betekenis in artikel 158 daaraan geheg;
- “**verbonde persoon**” ’n verbonde persoon soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet;

- “**taxpayer information**” has the meaning assigned under section 67(1)(b);
 “**taxpayer reference number**” is the number referred to in section 24;
 “**thing**” includes a corporeal or incorporeal thing;
 “**this Act**” includes the regulations and a public notice issued under this Act;
 “**Transfer Duty Act**” means the Transfer Duty Act, 1949 (Act No. 40 of 1949); 5
 “**understatement penalty**” means a penalty imposed by SARS in accordance
 with Part A of Chapter 16;
 “**Unemployment Insurance Contributions Act**” means the Unemployment
 Insurance Contributions Act, 2002 (Act No. 4 of 2002);
 “**Value-Added Tax Act**” means the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 10
 1991);
 “**withholding agent**” has the meaning assigned under section 156.

CHAPTER 2

GENERAL ADMINISTRATION PROVISIONS

Part A 15

In general

Purpose of Act

2. The purpose of this Act is to ensure the effective and efficient collection of tax by—
- (a) aligning the administration of the tax Acts to the extent practically possible;
 - (b) prescribing the rights and obligations of taxpayers and other persons to whom this Act applies; 20
 - (c) prescribing the powers and duties of persons engaged in the administration of a tax Act; and
 - (d) generally giving effect to the objects and purposes of tax administration.

Administration of tax Acts 25

3. (1) SARS is responsible for the administration of this Act under the control or direction of the Commissioner.
- (2) Administration of a tax Act means to—
- (a) obtain full information in relation to—
 - (i) anything that may affect the liability of a person for tax in respect of a previous, current or future tax period; 30
 - (ii) a taxable event; or
 - (iii) the obligation of a person (whether personally or on behalf of another person) to comply with a tax Act;
 - (b) ascertain whether a person has filed or submitted correct returns, information or documents in compliance with the provisions of a tax Act; 35
 - (c) establish the identity of a person for purposes of determining liability for tax;
 - (d) determine the liability of a person for tax;
 - (e) collect tax and refund tax overpaid;
 - (f) investigate whether an offence has been committed in terms of a tax Act, and, if so— 40
 - (i) to lay criminal charges; and
 - (ii) to provide the assistance that is reasonably required for the investigation and prosecution of tax offences or related common law offences;
 - (g) enforce SARS’ powers and duties under a tax Act to ensure that an obligation imposed by or under a tax Act is complied with; 45

- “**verminderde aanslag**” is ’n aanslag bedoel in artikel 93;
“**verteenwoordigende beplastingpligtige**” die betekenis in artikel 153(1), daaraan geheg;
“**voorgeskrewe koers**” die betekenis in artikel 189(3) daaraan geheg;
“**voorsittende beampte**” die persoon bedoel in artikel 50(1); 5
“**Wet op Belasting op Oordrag van Sekuriteite**” die Wet op Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007 (Wet No. 25 van 2007);
“**Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde**” die Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991);
“**Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting**” die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting, 2000 (Wet No. 2 van 2000); 10
“**Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite**” die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007 (Wet No. 26 van 2007); en
“**Wet op Hereregte**” die Wet op Hereregte, 1949 (Wet No. 40 van 1949). 15

HOOFSTUK 2

ALGEMENE ADMINISTRASIE BEPALINGS

Deel A

Algemene bepalings

Doel van Wet 20

2. Die doel van hierdie Wet is om die effektiewe en doeltreffende invordering van belasting te verseker, deur—
- (a) die administrasie van die Belastingwette sover, prakties moontlik, in ooreenstemming met mekaar te bring;
 - (b) die regte en verpligtinge van belastingpligtiges en ander persone op wie hierdie Wet van toepassing is, te bepaal; 25
 - (c) die bevoegdhede en pligte van persone betrokke by die administrasie van ’n Belastingwet, te bepaal; en
 - (d) oor die algemeen uitvoering te gee aan die oogmerke en doelstellings van belastingadministrasie. 30

Administrasie van Belastingwette

3. (1) SAID is verantwoordelik vir die administrasie van hierdie Wet onder die beheer en leiding van die Kommissaris.
- (2) Administrasie van ’n Belastingwet beteken om—
- (a) volledige inligting te verkry met betrekking tot— 35
 - (i) enigiets wat die aanspreeklikheid van ’n persoon vir belasting ten opsigte van ’n vorige, huidige of toekomstige belastingtydperk kan beïnvloed;
 - (ii) ’n belasbare gebeurtenis; of
 - (iii) die verpligting van ’n persoon (hetsy persoonlik of namens ’n ander persoon) om die bepalings van ’n Belastingwet na te kom; 40
 - (b) vas te stel of ’n persoon die korrekte opgawes, inligting of dokumente ter nakoming van die bepalings van ’n Belastingwet ingedien of verskaf het;
 - (c) die identiteit van ’n persoon vas te stel vir die doeleindes van die bepaling van aanspreeklikheid vir belasting;
 - (d) die aanspreeklikheid van ’n persoon vir belasting te bepaal; 45
 - (e) belasting in te vorder en belasting wat te veel betaal is, terug te betaal;
 - (f) ondersoek in te stel of ’n misdryf ingevolge ’n Belastingwet gepleeg is, en, indien wel—
 - (i) om strafregtelike aanklagte in te bring; en
 - (ii) om die bystand te verleen wat redelikerwys benodig word vir die 50 ondersoek en vervolging van belastingmisdrywe of verbandhoudende gemeenregtelike misdrywe;
 - (g) SAID se bevoegdhede en pligte kragtens ’n Belastingwet af te dwing om te verseker dat ’n verpligting deur of kragtens ’n Belastingwet opgelê, nagekom word; 55

- (h) perform any other administrative function necessary to carry out the provisions of a tax Act; and
 - (i) give effect to the obligation of the Republic to provide assistance under an international tax agreement.
- (3) If SARS has, in accordance with an international tax agreement, received a request for— 5
- (a) information, SARS may obtain the information requested for transmission to the competent authority of the other country as if it were relevant material required for purposes of a tax Act and must treat the information obtained as if it were taxpayer information; 10
 - (b) the conservancy or the collection of an amount alleged to be due by a person under the tax laws of the requesting country, SARS may deal with the request under the provisions of section 185; or
 - (c) the service of a document which emanates from the requesting country, SARS may effect service of the document as if it were a notice, document or other communication required under a tax Act to be issued, given, sent or served by SARS. 15

Application of Act

4. (1) This Act applies to every person who is liable to comply with a provision of a tax Act (whether personally or on behalf of another person) and binds SARS. 20
- (2) If this Act is silent with regard to the administration of a tax Act and it is specifically provided for in the relevant tax Act, the provisions of that tax Act apply.
- (3) In the event of any inconsistency between this Act and another tax Act, the other Act prevails.

Practice generally prevailing 25

5. (1) A practice generally prevailing is a practice set out in an official publication regarding the application or interpretation of a tax Act.
- (2) Despite any provision to the contrary contained in a tax Act, a practice generally prevailing set out in an official publication, other than a binding general ruling, ceases to be a practice generally prevailing if— 30
- (a) the provision of the tax Act that is the subject of the official publication is repealed or amended to an extent material to the practice, from the date the repeal or amendment becomes effective;
 - (b) a court overturns or modifies an interpretation of the tax Act which is the subject of the official publication to an extent material to the practice from the date of judgment, unless— 35
 - (i) the decision is under appeal;
 - (ii) the decision is fact-specific and the general interpretation upon which the official publication was based is unaffected; or
 - (iii) the reference to the interpretation upon which the official publication was based was *obiter dicta*; or 40
 - (c) the official publication is withdrawn or modified by the Commissioner, from the date of the official publication of the withdrawal or modification.
- (3) A binding general ruling ceases to be a practice generally prevailing in the circumstances described in section 85 or 86. 45

Part B

Powers and duties of SARS and SARS officials

Powers and duties

6. (1) The powers and duties of SARS under this Act may be exercised for purposes of the administration of a tax Act. 50

- (h) enige ander administratiewe funksie te verrig wat nodig is om die bepalings van 'n Belastingwet uit te voer; en
 - (i) uitvoering te gee aan die verpligting van die Republiek om bystand te verleen kragtens 'n internasionale belastingooreenkoms.
- (3) Indien SAID ingevolge 'n internasionale belastingooreenkoms 'n versoek ontvang het vir— 5
- (a) inligting, kan SAID die inligting aangevra verkry vir versending aan die bevoegde gesag van die ander land asof dit tersaaklike materiaal is benodig vir die doeleindes van 'n Belastingwet en moet die inligting verkry hanteer word asof dit belastingpligtige-inligting is; 10
 - (b) die bewaring of die invordering van 'n bedrag beweer verskuldig te wees deur 'n persoon kragtens belastingwette van die versoekende land, kan SAID met die versoek kragtens die bepalings van artikel 185 handel; of
 - (c) die betekening van 'n dokument wat van die versoekende land afkomstig is, kan SAID betekening van die dokument uitvoer asof dit 'n kennisgewing, dokument of ander kommunikasie is wat kragtens 'n Belastingwet deur SAID uitgereik, gegee, gestuur of beteken moet word. 15

Toepassing van Wet

4. (1) Hierdie Wet is van toepassing op elke persoon wat verantwoordelik is om 'n bepaling van 'n Belastingwet (hetsy persoonlik of namens 'n ander persoon) na te kom en bind SAID. 20
- (2) Indien hierdie Wet nie met die administrasie van 'n Belastingwet handel nie en daar word spesifiek daarvoor voorsiening gemaak in die betrokke Belastingwet, geld die bepalings van daardie Belastingwet.
- (3) In geval van enige teenstrydigheid tussen hierdie Wet en 'n ander Belastingwet, geld die ander Wet. 25

Algemeen heersende praktyk

5. (1) 'n Algemeen heersende praktyk is 'n praktyk uiteengesit in 'n amptelike publikasie aangaande die toepassing of uitleg van 'n Belastingwet.
- (2) Ondanks enige andersluidende bepalings vervat in 'n Belastingwet, hou 'n algemeen heersende praktyk uiteengesit in 'n amptelike publikasie, uitgesonderd 'n bindende algemene beslissing, op om 'n algemeen heersende praktyk te wees indien— 30
- (a) die bepaling in die Belastingwet, wat die onderwerp is van die amptelike publikasie herroep of gewysig word in 'n mate wesentlik tot die praktyk, vanaf die datum waarop die herroeping of wysiging in werking tree; 35
 - (b) 'n hof die uitleg van die Belastingwet wat die onderwerp van die amptelike publikasie is, in 'n mate wesentlik tot die praktyk, omverwerp of wysig, vanaf die datum van uitspraak, tensy—
 - (i) die besluit onder appèl is;
 - (ii) die besluit feite spesifiek is en die algemene uitleg waarop die amptelike publikasie gebaseer is, onaangetas is; of 40
 - (iii) die verwysiging na die uitleg waarop die amptelike publikasie gebaseer is *obiter dicta* was; of
 - (c) die amptelike publikasie deur die Kommissaris teruggetrek of gewysig word, vanaf die datum van die amptelike publikasie van die terugtrekking of wysiging. 45
- (3) 'n Bindende algemene beslissing hou op om 'n algemeen heersende praktyk te wees onder die omstandighede beskryf in artikel 85 of 86.

Deel B

Bevoegdhede en pligte van SAID en SAID-amptenare 50

Bevoegdhede en pligte

6. (1) Die bevoegdhede en pligte van SAID kragtens hierdie Wet kan uitgeoefen word vir die doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet.

(2) Powers and duties which are assigned to the Commissioner by this Act must be exercised by the Commissioner personally but he or she may delegate such powers and duties in accordance with section 10.

(3) Powers and duties required by this Act to be exercised by a senior SARS official must be exercised by— 5

- (a) the Commissioner;
- (b) a SARS official who has specific written authority from the Commissioner to do so; or
- (c) a SARS official occupying a post designated by the Commissioner for this purpose. 10

(4) The execution of a task ancillary to a power or duty under subsection (2) or (3) may be done by—

- (a) an official under the control of the Commissioner or a senior SARS official; or
- (b) the incumbent of a specific post under the control of the Commissioner or a senior SARS official. 15

(5) Powers and duties not specifically required by this Act to be exercised by the Commissioner or by a senior SARS official, may be exercised by a SARS official employed or contracted to exercise or perform powers or duties for purposes of the administration of a tax Act.

(6) The Commissioner may by public notice specify that a power or duty in a tax Act other than this Act must be exercised by the Commissioner personally or a senior SARS official. 20

Conflict of interest

7. The Commissioner or a SARS official may not exercise a power or become involved in a matter pertaining to the administration of a tax Act, if— 25

- (a) the power or matter relates to a taxpayer in respect of which the Commissioner or the official has or had, in the previous three years, a personal, family, social, business, professional, employment or financial relationship presenting a conflict of interest; or
- (b) other circumstances present a conflict of interest, 30
that will reasonably be regarded as giving rise to bias.

Identity cards

8. (1) SARS must issue an identity card to each SARS official exercising powers and duties for purposes of the administration of a tax Act.

(2) When a SARS official exercises a power or duty for purposes of the administration of a tax Act in person, the official must produce the identity card upon request by a member of the public. 35

(3) If the official does not produce the identity card, a member of the public is entitled to assume that the person is not a SARS official.

Decision or notice by SARS 40

9. (1) A decision made by a SARS official and a notice to a specific person issued by SARS, excluding a decision given effect to in an assessment or a notice of assessment—

- (a) is regarded as made by a SARS official, authorised to do so or duly issued by SARS, until proven to the contrary; and
- (b) may in the discretion of a SARS official described in subparagraphs (i) to (iii) 45
or at the request of the relevant person, be withdrawn or amended by—
 - (i) the SARS official;
 - (ii) a SARS official to whom the SARS official reports; or
 - (iii) a senior SARS official.

(2) If all the material facts were known to the SARS official at the time the decision was made, a decision or notice referred to in subsection (1) may not be withdrawn or 50

- (2) Die bevoegdheids en pligte wat by hierdie Wet aan die Kommissaris opgedra word, moet deur die Kommissaris persoonlik uitgeoefen word, maar hy of sy kan sodanige bevoegdheids en pligte ingevolge artikel 10 delegeer.
- (3) Die bevoegdheids en pligte wat deur 'n senior SAID-amptenaar uitgeoefen moet word ingevolge hierdie Wet, moet uitgeoefen word deur— 5
- (a) die Kommissaris;
 - (b) 'n SAID-amptenaar wat spesifieke geskrewe magtiging van die Kommissaris het om dit te doen; of
 - (c) 'n SAID-amptenaar wat 'n amp bekleed deur die Kommissaris vir hierdie doel aangewys. 10
- (4) Die uitvoer van 'n taak aanvullend tot 'n bevoegdheids of plig kragtens subartikel (2) of (3) kan gedoen word deur—
- (a) 'n amptenaar onder beheer van die Kommissaris of 'n senior SAID-amptenaar; of
 - (b) die bekleër van 'n spesifieke pos onder beheer van die Kommissaris of 'n senior SAID-amptenaar. 15
- (5) Bevoegdheids en pligte wat nie spesifiek ingevolge hierdie Wet deur die Kommissaris of 'n senior SAID-amptenaar uitgeoefen hoef te word nie, kan uitgeoefen word deur 'n SAID-amptenaar aangestel of gekontrakteer om die bevoegdheids of pligte uit te oefen of uit te voer vir die doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet. 20
- (6) Die Kommissaris kan deur openbare kennisgewing bepaal dat 'n bevoegdheids of plig in 'n Belastingwet anders as hierdie Wet deur die Kommissaris persoonlik of 'n senior SAID-amptenaar uitgeoefen moet word.

Botsing van belange

7. Die Kommissaris of 'n SAID-amptenaar kan nie 'n bevoegdheids uitoefen of betrokke raak by 'n aangeleentheids rakende die administrasie van 'n Belastingwet nie, indien— 25
- (a) die bevoegdheids of aangeleentheids met 'n belastingpligtige verband hou ten opsigte waarvan die Kommissaris of die amptenaar in die voorafgaande drie jaar, 'n persoonlike, familie-, sosiale, besigheids-, professionele, werks- of finansiële verhouding het of gehad het, wat 'n botsing van belange uitmaak; 30
 - (b) ander omstandigheds 'n botsing van belange uitmaak, wat redelikerwys beskou kan word tot partydigheids te lei.

Identiteitskaarte

8. (1) SAID moet 'n identiteitskaart uitreik aan elke SAID-amptenaar wat bevoegdheids en pligte vir die doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet uitoefen of uitvoer. 35
- (2) Wanneer 'n SAID-amptenaar 'n bevoegdheids of plig uitoefen of uitvoer vir doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet, moet die amptenaar die identiteitskaart op versoek van 'n lid van die publiek, voorlê. 40
- (3) Indien die amptenaar nie die identiteitskaart voorlê nie, is 'n lid van die publiek geregtig om aan te neem dat die persoon nie 'n SAID-amptenaar is nie.

Beslissing of kennisgewing deur SAID

9. (1) 'n Beslissing deur 'n SAID-amptenaar gemaak en 'n kennisgewing deur SAID aan 'n spesifieke persoon uitgereik, uitgesonderd 'n beslissing waaraan uitvoering gegee is in 'n aanslag of kennisgewing van aanslag— 45
- (a) word beskou deur 'n SAID-amptenaar, daartoe gemagtig, gemaak te wees of behoorlik deur SAID uitgereik, tensy die teendeel bewys word; en
 - (b) kan in die diskresie van 'n SAID-amptenaar in subparagrafe (i) tot (iii) beskryf, of op versoek van die tersaaklike persoon, teruggetrek of gewysig word deur— 50
 - (i) die SAID-amptenaar;
 - (ii) 'n SAID-amptenaar aan wie die SAID-amptenaar verslag doen; of
 - (iii) 'n senior SAID-amptenaar.
- (2) Indien al die wesenlike feite aan die SAID-amptenaar bekend was ten tyde van die maak van die beslissing, kan 'n beslissing of kennisgewing bedoel in subartikel (1) nie 55

amended with retrospective effect, after three years from the later of the—

- (a) date of the written notice of that decision; or
- (b) date of assessment or the notice of assessment giving effect to the decision (if applicable).

Part C 5

Delegations

Delegations by the Commissioner

10. (1) A delegation by the Commissioner under section 6(2)—

- (a) must be in writing;
- (b) becomes effective only when signed by the person to whom the delegation is made; 10
- (c) is subject to the limitations and conditions the Commissioner may determine in making the delegation;
- (d) may either be to—
 - (i) a specific individual; or 15
 - (ii) the incumbent of a specific post; and
- (e) may be amended or withdrawn by the Commissioner.

(2) A delegation does not divest the Commissioner of the responsibility for the exercise of the delegated power or the performance of the delegated duty.

Part D 20

Authority to act in legal proceedings

Legal proceedings on behalf of Commissioner

11. (1) No SARS official other than the Commissioner or a SARS official duly authorised by the Commissioner may institute or defend civil proceedings on behalf of the Commissioner. 25

(2) For purposes of subsection (1), a SARS official who, on behalf of the Commissioner, institutes litigation, or performs acts which are relied upon by the Commissioner in litigation, is regarded as duly authorised until proven to the contrary.

(3) A senior SARS official may lay a criminal charge relating to a tax offence described in section 235. 30

Right of appearance in proceedings

12. (1) Despite any law to the contrary, a senior SARS official may on behalf of SARS or the Commissioner in proceedings referred to in a tax Act, appear *ex parte* in a judge's chambers in the tax court or in a High Court.

(2) A senior SARS official may appear in the tax court or a High Court only if the person— 35

- (a) is an advocate duly admitted under—
 - (i) the Admission of Advocates Act, 1964 (Act No. 74 of 1964); or
 - (ii) a law providing for the admission of advocates in an area in the Republic which remained in force by virtue of paragraph 2 of Schedule 6 to the Constitution of the Republic of South Africa, 1996; or 40
- (b) is an attorney duly admitted and enrolled under—
 - (i) the Attorneys Act, 1979 (Act No. 53 of 1979); or
 - (ii) a law providing for the admission of attorneys in an area in the Republic which remained in force by virtue of paragraph 2 of Schedule 6 to the Constitution of the Republic of South Africa, 1996. 45

met terugwerkende krag teruggetrek of gewysig word nie, ná drie jaar van die latere van—

- (a) die datum van die skriftelike kennisgewing van daardie beslissing; of
- (b) die datum van aanslag of die kennisgewing van aanslag wat uitvoering gee aan die beslissing (indien van toepassing). 5

Deel C

Delegasies

Delegasies deur die Kommissaris

10. (1) 'n Delegasie deur die Kommissaris kragtens artikel 6(2)—
- (a) moet op skrif wees; 10
 - (b) geld slegs wanneer dit deur die persoon aan wie die delegasie gemaak is, geteken is;
 - (c) is onderhewig aan die beperkinge en voorwaardes wat die Kommissaris bepaal wanneer die delegasie gemaak word;
 - (d) kan gemaak word aan— 15
 - (i) 'n spesifieke individu; of
 - (ii) die bekleër van 'n spesifieke pos; en
 - (e) kan deur die Kommissaris gewysig of teruggetrek word.
- (2) 'n Delegasie onthef die Kommissaris nie van die verantwoordelikheid vir die uitoefening van die gedelegeerde bevoegdheid of die uitvoering van die gedelegeerde plig nie. 20

Deel D

Magting om in regsgedinge op te tree

Regsgedinge namens die Kommissaris

11. (1) Geen SAID-amptenaar anders as die Kommissaris of 'n SAID-amptenaar 25
behoorlik deur die Kommissaris gemagtig, mag siviele stappe namens die Kommissaris
instel of verdedig nie.
- (2) Vir die doeleindes van subartikel (1), word 'n SAID-amptenaar wie regsgedinge
namens die Kommissaris instel of handelinge uitvoer waarop die Kommissaris in
regsgedinge staatmaak, beskou as behoorlik daartoe gemagtig te wees, tensy die teendeel 30
bewys word.
- (3) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n strafregtelike klag lê wat met 'n
belastingmisdryf beskryf in artikel 235 verband hou.

Reg op verskyning in gedinge

12. (1) Ondanks enige andersluidende bepaling in enige ander wet, kan 'n senior 35
SAID-amptenaar namens SAID of die Kommissaris in gedinge in 'n Belastingwet
bedoel, *ex parte* in 'n regter se kamers in die belastinghof of in enige Hoë Hof, verskyn.
- (2) 'n Senior SAID-amptenaar mag slegs in die belastinghof of Hoë Hof verskyn,
indien die persoon—
- (a) 'n advokaat is, behoorlik toegelaat kragtens— 40
 - (i) die Wet op die Toelating van Advokate, 1964 (Wet No. 74 van 1964); of
 - (ii) 'n Wet wat vir die toelating van advokate in 'n gebied in die Republiek
voorsiening maak wat van krag gebly het uit hoofde van paragraaf 2 van
Bylae 6 by die Grondwet van die Republiek van Suid-Afrika, 1996; of
 - (b) 'n prokureur is, behoortlik toegelaat en geregistreer is kragtens— 45
 - (i) die Wet op Prokureurs, 1979 (Wet No. 53 van 1979); of
 - (ii) 'n wet wat vir die toelating van prokureurs in 'n gebied in die Republiek
voorsiening maak wat van krag gebly het uit hoofde van paragraaf 2 van
Bylae 6 by die Grondwet van die Republiek van Suid-Afrika, 1996.

Part E

Powers and duties of Minister

Powers and duties of Minister

13. (1) The powers conferred and the duties imposed upon the Minister by or under the provisions of a tax Act may— 5
- (a) be exercised or performed by the Minister personally; and
 - (b) except for the powers under sections 14 and 257, be delegated by the Minister to the Deputy Minister or Director-General of the National Treasury.
- (2) The Director-General may in turn delegate the powers and duties delegated to the Director-General by the Minister to a person under the control, direction or supervision of the Director-General. 10

Power of Minister to appoint Tax Ombud

14. (1) The Minister must appoint a person as Tax Ombud—
- (a) for a term of three years, which term may be renewed; and
 - (b) under such conditions regarding remuneration and allowances as the Minister may determine. 15
- (2) The person appointed under subsection (1) or (3) may be removed by the Minister for misconduct, incapacity or incompetence.
- (3) During a vacancy in the office of Tax Ombud, the Minister may designate a person in the office of the Tax Ombud to act as Tax Ombud. 20
- (4) No person may be designated in terms of subsection (3) as acting Tax Ombud for a period longer than 90 days at a time.
- (5) A person appointed as Tax Ombud—
- (a) is accountable to the Minister;
 - (b) must have a good background in customer service as well as tax law; and 25
 - (c) may not at any time during the preceding five years have been convicted (whether in the Republic or elsewhere) of—
- (i) theft, fraud, forgery or uttering a forged document, perjury, an offence under the Prevention and Combating of Corrupt Activities Act, 2004 (Act No. 12 of 2004); or 30
 - (ii) any other offence involving dishonesty, for which the person has been sentenced to a period of imprisonment exceeding two years without the option of a fine or to a fine exceeding the amount prescribed in the Adjustment of Fines Act, 1991 (Act No. 101 of 1991). 35

Part F

Powers and duties of Tax Ombud

Office of Tax Ombud

15. (1) The staff of the office of the Tax Ombud must be employed in terms of the SARS Act and be seconded to the office of the Tax Ombud at the request of the Tax Ombud in consultation with the Commissioner. 40
- (2) When the Tax Ombud is absent or otherwise unable to perform the functions of office, the Tax Ombud may designate another person in the office of the Tax Ombud as acting Tax Ombud.
- (3) No person may be designated in terms of subsection (2) as acting Tax Ombud for a period longer than 90 days at a time. 45
- (4) The expenditure connected with the functions of the office of the Tax Ombud is paid out of the funds of SARS.

Deel E

Bevoegdhede en pligte van Minister

Bevoegdhede en pligte van Minister

13. (1) Die bevoegdhede verleen en pligte opgelê aan die Minister deur of kragtens die bepalings van 'n Belastingwet kan— 5
- (a) deur die Minister persoonlik uitgeoefen of uitgevoer word; en
 - (b) behalwe vir die bevoegdhede kragtens artikels 14 en 257, deur die Minister aan die Adjunkminister of Direkteur-generaal van die Nasionale Tesourie, delegeer word.
- (2) Die Direkteur-generaal kan op sy of haar beurt die bevoegdhede en pligte deur die Minister aan die Direkteur-generaal gedelegeer aan 'n persoon onder die beheer, leiding en toesig van die Direkteur-generaal, delegeer. 10

Bevoegdheid van Minister om Belastingombud aan te stel

14. (1) Die Minister moet 'n persoon as Belastingombud aanstel— 15
- (a) vir 'n termyn van drie jaar, welke termyn hernu kan word; en
 - (b) onderhewig aan die voorwaardes rakende vergoeding en toelaes deur die Minister bepaal.
- (2) Die persoon kragtens subartikel (1) of (3) aangestel, kan deur die Minister as gevolg van wangedrag, ongeskiktheid of onbevoegdheid verwyder word.
- (3) Gedurende 'n vakature in die amp van Belastingombud, kan die Minister 'n persoon in die amp van Belastingombud aanwys om as Belastingombud op te tree. 20
- (4) Geen persoon mag ingevolge subartikel (3) aangewys word om as waarnemende Belastingombud op te tree vir 'n tydperk langer as 90 dae op 'n slag nie.
- (5) 'n Persoon as Belastingombud aangestel— 25
- (a) is aanspreeklik teenoor die Minister;
 - (b) moet oor 'n goeie agtergrond in verbruikersdiens sowel as belastingreg beskik; en
 - (c) mag nie op enige tydstip gedurende die voorafgaande vyf jaar (hetsy in die Republiek of elders) skuldig bevind gewees het nie aan— 30
 - (i) diefstal, bedrog, vervalsing of uitgifte van 'n vervalsde dokument, meened, 'n misdryf kragtens die Wet op die Voorkoming en Bestryding van Korrupte Bedrywighede, 2004 (Wet No. 12 van 2004); of
 - (ii) enige ander misdryf wat met oneerlikheid verband hou, waarvoor die persoon tot gevangenisstraf gevonniss is vir 'n tydperk van meer as twee jaar, sonder die keuse van 'n boete, of 'n boete opgelê is wat die bedrag soos voorgeskryf ingevolge die Wet op die Aanpassing van Boetes, 1991 (Wet No. 101 van 1991), oorskry. 35

Deel F

Bevoegdhede en pligte van Belastingombud

Kantoor van Belastingombud 40

15. (1) Die personeel van die kantoor van die Belastingombud moet ingevolge die SAID-Wet aangestel word en in oorleg met die Kommissaris aan die kantoor van die Belastingombud gesekondeer word.
- (2) Wanneer die Belastingombud afwesig is of anders nie in staat is om die werksaamhede van die amp te verrig nie, kan die Belastingombud 'n ander persoon in die kantoor van die Belastingombud aanwys as waarnemende Belastingombud. 45
- (3) Geen persoon mag ingevolge subartikel (2) vir 'n tydperk langer as 90 dae op 'n slag as waarnemende Belastingombud aangewys word nie.
- (4) Die uitgawes wat met die werksaamhede van die amp van die Belastingombud verband hou, word uit die fondse van SAID betaal. 50

Mandate of Tax Ombud

- 16.** (1) The mandate of the Tax Ombud is to review and address any complaint by a taxpayer regarding a service matter or a procedural or administrative matter arising from the application of the provisions of a tax Act by SARS.
- (2) In discharging his or her mandate, the Tax Ombud must— 5
- (a) review a complaint and, if necessary, resolve it through mediation or conciliation;
 - (b) act independently in resolving a complaint;
 - (c) follow informal, fair and cost-effective procedures in resolving a complaint;
 - (d) provide information to a taxpayer about the mandate of the Tax Ombud and the procedures to pursue a complaint; 10
 - (e) facilitate access by taxpayers to complaint resolution mechanisms within SARS to address complaints; and
 - (f) identify and review systemic and emerging issues related to service matters or the application of the provisions of this Act or procedural or administrative provisions of a tax Act that impact negatively on taxpayers. 15

Limitations on authority

- 17.** The Tax Ombud may not review—
- (a) legislation or tax policy;
 - (b) SARS policy or practice generally prevailing, other than to the extent that it relates to a service matter or a procedural or administrative matter arising from the application of the provisions of a tax Act by SARS; 20
 - (c) a matter subject to objection and appeal under a tax Act, except for an administrative matter relating to such objection and appeal; or
 - (d) a decision of, proceeding in or matter before the tax court. 25

Review of complaint

- 18.** (1) The Tax Ombud may review any issue within the Tax Ombud's mandate on receipt of a request from a taxpayer.
- (2) The Tax Ombud may— 30
- (a) determine how a review is to be conducted; and
 - (b) determine whether a review should be terminated before completion.
- (3) In exercising the discretion set out in subsection (2), the Tax Ombud must consider such factors as—
- (a) the age of the request or issue;
 - (b) the amount of time that has elapsed since the requester became aware of the issue; 35
 - (c) the nature and seriousness of the issue;
 - (d) the question of whether the request was made in good faith; and
 - (e) the findings of other redress mechanisms with respect to the request.
- (4) The Tax Ombud may only review a request if the requester has exhausted the available complaints resolution mechanisms in SARS, unless there are compelling circumstances for not doing so. 40
- (5) To determine whether there are compelling circumstances, the Tax Ombud must consider factors such as whether— 45
- (a) the request raises systemic issues;
 - (b) exhausting the complaints resolution mechanisms will cause undue hardship to the requester; or
 - (c) exhausting the complaints resolution mechanisms is unlikely to produce a result within a period of time that the Tax Ombud considers reasonable.

Mandaat van Belastingombud

16. (1) Die mandaat van die Belastingombud is om enige klagte deur 'n belastingpligtige aangaande 'n diensaangeleentheid of 'n prosedure- of administratiewe aangeleentheid wat voortspruit uit die toepassing van die bepalings van 'n Belastingwet deur SAID, te oorweeg te beregger. 5
- (2) In die uitvoering van sy of haar mandaat, moet die Belastingombud—
- (a) 'n klagte oorweeg en, indien nodig, dit deur bemiddeling of versoening oplos;
 - (b) onafhanklik optree in die oplossing van 'n klagte;
 - (c) informele, regverdigte en kostedoeltreffende prosedures volg in die oplossing van die klagte; 10
 - (d) inligting aan die belastingpligtige voorsien aangaande die mandaat van die Belastingombud en die prosedures om 'n klagte voort te sit;
 - (e) toegang deur belastingpligtiges tot klagte oplossingsmeganismes binne SAID, om klagtes te beregger, vergemaklik; en
 - (f) sistemiese kwessies en kwessies wat opduik wat op diensaangeleenthede betrekking het of die toepassing van die bepalings van hierdie Wet of prosedure- of administratiewe bepalings van 'n Belastingwet wat negatief op belastingpligtiges inwerk, identifiseer en oorweeg. 15

Beperkings op gesag

17. Die Belastingombud mag nie— 20
- (a) wetgewing of belastingbeleid;
 - (b) SAID-beleid of algemeen heersende belastingpraktyk, uitgesonderd in die mate waarin dit betrekking het op 'n diensaangeleentheid of 'n prosedure- of administratiewe aangeleentheid wat ontstaan uit die toepassing van die bepalings van 'n Belastingwet deur SAID; 25
 - (c) 'n aangeleentheid onderhewig aan beswaar en appèl kragtens 'n Belastingwet, behalwe 'n administratiewe aangeleentheid wat met daardie beswaar of appèl verband hou; of
 - (d) 'n beslissing van, stappe in of 'n aangeleentheid voor die belastinghof, oorweeg nie. 30

Oorweging van klagte

18. (1) Die Belastingombud kan enige kwessie binne die Belastingombud se mandaat oorweeg by ontvangs van 'n versoek deur 'n belastingpligte.
- (2) Die Belastingombud kan— 35
- (a) bepaal hoe 'n ondersoek moet plaasvind; en
 - (b) bepaal of 'n ondersoek gestaak moet word voor voltooiing.
- (3) In die uitoefening van die diskresie in subartikel (2) uiteengesit, moet die Belastingombud sekere faktore soos—
- (a) die ouderdom van die versoek of kwessie;
 - (b) die hoeveelheid tyd wat verloop het sedert die versoeker van die kwessie bewus geword het; 40
 - (c) die aard en erns van die kwessie;
 - (d) die vraag of die versoek te goeder trou gemaak is; en
 - (e) die bevindinge van ander verligtingsmeganismes met betrekking tot die versoek, 45
- in ag neem.
- (4) Die Belastingombud kan slegs 'n versoek oorweeg indien die versoeker al die beskikbare klagte oplossingsmeganismes in SAID gebruik het, tensy daar gebiedende omstandighede is om dit nie te doen nie.
- (5) Om te bepaal of daar gebiedende omstandighede bestaan, moet die Belastingombud faktore in ag neem soos of— 50
- (a) die versoek sistemiese kwessies aantoon;
 - (b) om die klagte-oplossingsmeganismes te gebruik oormatige ontbering vir die versoeker sal veroorsaak; of
 - (c) dit onwaarskynlik is dat die gebruik van die klagte-oplossingsmeganismes 'n resultaat tot gevolg sal hê binne 'n tydperk wat die Belastingombud as redelik beskou. 55

(6) The Tax Ombud must inform the requester of the results of the review or any action taken in response to the request, but at the time and in the manner chosen by the Tax Ombud.

Reports by Tax Ombud

- 19.** (1) The Tax Ombud must— 5
- (a) report directly to the Minister;
 - (b) submit an annual report to the Minister within five months of the end of SARS' financial year; and
 - (c) submit a report to the Commissioner quarterly or at such other intervals as may be agreed. 10
- (2) The reports must—
- (a) contain a summary of at least ten of the most serious issues encountered by taxpayers and identified systemic and emerging issues referred to in section 16(2)(f), including a description of the nature of the issues;
 - (b) contain an inventory of the issues described in subparagraph (a) for which— 15
 - (i) action has been taken and the result of such action;
 - (ii) action remains to be completed and the period during which each item has remained on such inventory; or
 - (iii) no action has been taken, the period during which each item has remained on such inventory and the reasons for the inaction; and 20
 - (c) contain recommendations for such administrative action as may be appropriate to resolve problems encountered by taxpayers.
- (3) The Minister must table the annual report of the Tax Ombud in the National Assembly.

Resolution and recommendations 25

- 20.** (1) The Tax Ombud must attempt to resolve all issues within the Tax Ombud's mandate at the level at which they can most efficiently and effectively be resolved and must, in so doing, communicate with SARS officials identified by SARS.
- (2) The Tax Ombud's recommendations are not binding on taxpayers or SARS.

Confidentiality 30

- 21.** (1) The provisions of Chapter 6 apply with the changes required by the context for the purpose of this Part.
- (2) SARS must allow the Tax Ombud access to information in the possession of SARS that relates to the Tax Ombud's powers and duties under this Act.
- (3) The Tax Ombud and any person acting on the Tax Ombud's behalf may not 35 disclose information of any kind that is obtained by or on behalf of the Tax Ombud, or prepared from information obtained by or on behalf of the Tax Ombud, to SARS, except to the extent required for the purpose of the performance of functions and duties under this Part.

CHAPTER 3 40

REGISTRATION

Registration requirements

- 22.** (1) A person— 45
- (a) obliged to apply to; or
 - (b) who may voluntarily,
- register with SARS under a tax Act must do so in terms of the requirements of this Chapter or, if applicable, the relevant tax Act.
- (2) A person referred to in subsection (1) must—

(6) Die Belastingombud moet die versoeker inlig oor die uitkoms van die ondersoek of enige stappe geneem in reaksie op die versoek, maar op die tyd en op die wyse soos deur die Belastingombud gekies.

Verslae deur Belastingombud

- 19.** (1) Die Belastingombud moet— 5
- (a) direk aan die Minister verslag doen;
 - (b) binne vyf maande na die einde van SAID se finansiële jaar, ’n jaarverslag aan die Minister voorlê; en
 - (c) driemaandeliks of binne die ander tussenposes soos ooreengekom, ’n verslag aan die Kommissaris voorlê. 10
- (2) Die verslae moet—
- (a) ’n opsomming bevat van ten minste tien van die mees ernstigste kwessies ondervind deur belastingpligtiges en geïdentifiseerde sistemiese en kwessies wat opduik soos bedoel in artikel 16(2)(f), ingesluit ’n beskrywing van die aard van die kwessies; 15
 - (b) ’n inventaris bevat van die kwessies beskryf in subparagraaf (a) ten opsigte waarvan—
 - (i) stappe geneem is en die uitkoms van sodanige stappe;
 - (ii) stappe nog voltooi moet word en die tydperk waartydens elke item op sodanige inventaris gebly het; of 20
 - (iii) geen stappe geneem is nie, die tydperk waartydens elke item op sodanige inventaris gebly het en die redes vir die gebrek aan stappe; en
 - (c) aanbevelings bevat vir die administratiewe stappe wat toepaslik is om probleme deur belastingpligtiges ondervind, op te los.
- (3) Die Minister moet die jaarverslag van die Belastingombud in die Nasionale Vergadering, ter tafel lê. 25

Oplossing en aanbevelings

- 20.** (1) Die Belastingombud moet probeer om alle kwessies binne die Belastingombud se mandaat op te los, op die vlak waar dit op die effektiëste en doeltreffendste wyse opgelos kan word en moet ter uitvoering daarvan kommunikeer met die SAID- amptenare aangewys deur SAID. 30
- (2) Die Belastingombud se aanbevelings is nie op belastingpligtiges of SAID bindend nie.

Vertroulikheid

- 21.** (1) Die bepalings van Hoofstuk 6 is met die veranderinge deur die konteks vereis vir die doeleinde van hierdie Deel, van toepassing. 35
- (2) SAID moet die Belastingombud toegang tot inligting in SAID se besit verleen insover dit op die bevoegdhe en pligte van die Belastingombud kragtens hierdie Wet betrekking het.
- (3) Die Belastingombud en enige persoon wat namens die Belastingombud optree mag nie inligting van enige aard wat deur of namens die Belastingombud verkry is, of saamgestel is uit inligting deur of namens die Belastingombud verkry, aan SAID openbaar nie, behalwe in die mate nodig vir die doeleindes van die uitvoering van die werksaamhede en pligte kragtens hierdie Deel. 40

HOOFSTUK 3 45

REGISTRASIE

Registrasievereistes

- 22.** (1) ’n Persoon wat—
- (a) verplig is om aansoek te doen om by SAID te registreer; of
 - (b) vrywilliglik by SAID kan registreer, 50
- kragtens ’n Belastingwet, moet so maak ingevolge die vereistes van hierdie Hoofstuk of, indien van toepassing, die tersaaklike Belastingwet.
- (2) ’n Persoon bedoel in subartikel (1) moet—

- (a) apply for registration within the period provided for in a tax Act or, if no such period is provided for, 21 business days of so becoming obliged or within the further period as SARS may approve in the prescribed form and manner;
- (b) apply for registration for one or more taxes in the prescribed form and manner; and 5
- (c) provide SARS with the further particulars and any documents as SARS may require for the purpose of registering the person for the tax or taxes.
- (3) A person registered or applying for registration under a tax Act may be required to submit biometric information in the prescribed form and manner if the information is required to ensure— 10
- (a) proper identification of the person; or
- (b) counteracting identity theft or fraud.
- (4) A person who applies for registration in terms of this Chapter and has not provided all particulars and documents required by SARS, may be regarded not to have applied for registration until all the particulars and documents have been provided to SARS. 15
- (5) Where a taxpayer that is obliged to register with SARS under a tax Act fails to do so, SARS may register the taxpayer for one or more tax types as is appropriate under the circumstances.

Communication of changes in particulars

- 23.** A person who has been registered under section 22 must communicate to SARS 20 within 21 business days any change that relates to—
- (a) postal address;
- (b) physical address;
- (c) representative taxpayer;
- (d) banking particulars used for transactions with SARS; 25
- (e) electronic address used for communication with SARS; or
- (f) such other details as the Commissioner may require by public notice.

Taxpayer reference number

- 24.** (1) SARS may allocate a taxpayer reference number in respect of one or more taxes to each person registered under a tax Act or this Chapter. 30
- (2) SARS may register and allocate a taxpayer reference number to a person who is not registered.
- (3) A person who has been allocated a taxpayer reference number by SARS must include the relevant reference number in all returns or other documents submitted to SARS. 35
- (4) SARS may regard a return or other document submitted by a person to be invalid if it does not contain the reference number referred to in subsection (3) and must inform the person accordingly if practical.

CHAPTER 4

RETURNS AND RECORDS 40

Part A

General

Submission of return

- 25.** (1) A person required under a tax Act to submit or who voluntarily submits a return must do so— 45
- (a) in the prescribed form and manner; and

- (a) aansoek doen vir registrasie binne die tydperk waarvoor in 'n Belastingwet voorsiening gemaak word of, indien geen sodanige tydperk bepaal word nie, binne 21 besigheidsdae nadat die persoon sodanig verplig word of binne die verdere tydperk deur SAID goedgekeur in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse; 5
- (b) aansoek doen vir registrasie vir een of meer belastings in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse; en
- (c) SAID voorsien van die verdere besonderhede en enige dokumente deur SAID vereis met die doel om die persoon te registreer vir die belasting of belastings.
- (3) 'n Persoon wat geregistreer is of aansoek doen om registrasie kragtens 'n Belastingwet kan vereis word om biometriese inligting in die voorgeskrewe vorm en wyse te voor te lê, indien die inligting vereis word om— 10
- (a) behoorlike identifikasie van die persoon; of
- (b) die teenwerk van identiteitvervalsing of bedrog, 15
- te verseker.
- (4) 'n Persoon wat ingevolge hierdie Hoofstuk vir registrasie aansoek doen en nie al die besonderhede en dokumente deur SAID vereis, verskaf het nie, kan beskou word as nie vir registrasie aansoek te gedoen het nie totdat al die besonderhede en dokumente aan SAID verskaf is.
- (5) Indien 'n belastingpligtige wat kragtens 'n Belastingwet verplig is om by SAID te registreer, versuim om so te maak, kan SAID die belastingpligtige vir een of meer belastingtipes, soos toepaslik onder die omstandighede, registreer. 20

Kommunikasie van veranderinge in besonderhede

23. 'n Persoon wat kragtens artikel 22 geregistreer is, moet binne 21 besigheidsdae enige veranderinge met betrekking tot— 25
- (a) posadres;
- (b) fisiese adres;
- (c) verteenwoordigende belastingpligtige;
- (d) bankbesonderhede wat vir transaksies met SAID gebruik word;
- (e) elektroniese adres gebruik vir kommunikasie met SAID; of 30
- (f) sodanige ander besonderhede wat die Kommissaris by openbare kennisgewing vereis, 30
- aan SAID oordra.

Belastingpligtige-verwysingsnommer

24. (1) SAID kan 'n belastingpligtige-verwysingsnommer ten opsigte van een of meer belastings toeken aan elke persoon wat geregistreer is kragtens 'n Belastingwet of hierdie Hoofstuk. 35
- (2) SAID kan 'n persoon wat nie geregistreer is nie, registreer en aan die persoon 'n belastingpligtige-verwysingsnommer toeken.
- (3) 'n Persoon aan wie 'n belastingpligtige-verwysingsnommer deur SAID toegeken is, moet die tersaaklike verwysingsnommer insluit in alle opgawes en ander dokumente by SAID ingedien. 40
- (4) SAID kan 'n opgawe of ander dokument deur 'n persoon ingedien as ongeldig beskou indien dit nie die verwysingsnommer in subartikel (3) bedoel, bevat nie en moet, indien prakties moontlik, die persoon diensooreenkomstig in kennis stel. 45

HOOFSTUK 4

OPGAWES EN REKORDS

Deel A

Algemeen

Indien van opgawe 50

25. (1) 'n Persoon wat kragtens 'n Belastingwet verplig is om 'n opgawe in te dien of wat vrywilliglik 'n opgawe indien, moet dit doen—
- (a) in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse; en

(b) by the date specified in the tax Act or, in its absence, by the date specified by the Commissioner in the public notice requiring the submission.

(2) A return must contain the information prescribed by a tax Act or the Commissioner and be a full and true return.

(3) A return must be signed by the taxpayer or by the taxpayer's duly authorised representative and the person signing the return is regarded for all purposes in connection with a tax Act to be cognisant of the statements made in the return. 5

(4) Non-receipt by a person of a return form does not affect the obligation to submit a return.

(5) SARS may, prior to the issue of an original assessment by SARS, request a person to submit an amended return to correct an undisputed error in a return. 10

(6) SARS may extend the time period for filing a return in a particular case, in accordance with procedures and criteria in policies published by the Commissioner.

(7) The Commissioner may also extend the filing deadline generally or for specific classes of persons by public notice. 15

(8) An extension under subsection (6) or (7) does not affect the deadline for paying the tax.

Third party returns

26. The Commissioner may by public notice require a person who employs, pays amounts to, receives amounts on behalf of or otherwise transacts with another person, or has control over assets of another person, to submit a return with the required information in the prescribed form and manner and by the date specified in the notice. 20

Other returns required

27. SARS may require a person to submit further or more detailed returns regarding any matter for which a return is required or prescribed by a tax Act. 25

Statement concerning accounts

28. (1) SARS may require a person who submits financial statements or accounts prepared by another person in support of that person's submitted return, to submit a certificate or statement by the other person setting out the details of—

(a) the extent of the other person's examination of the books of account and of the documents from which the books of account were written up; and 30

(b) whether or not the entries in those books and documents disclose the true nature of the transactions, receipts, accruals, payments or debits in so far as may be ascertained by that examination.

(2) A person who prepares financial statements or accounts for another person must, at the request of that other person, submit to that other person a copy of the certificate or statement referred to in subsection (1). 35

Duty to keep records

29. (1) A person must keep the records, books of account or documents that—

(a) enable the person to observe the requirements of a tax Act; 40

(b) are specifically required under a tax Act; and

(c) enable SARS to be satisfied that the person has observed these requirements.

(2) The requirements of this Act to keep records for a tax period apply to a person who—

(a) has submitted a return for the tax period; 45

- (b) teen die datum in die Belastingwet vermeld of, by afwesigheid daarvan, teen die datum deur die Kommissaris aangedui in die openbare kennisgewing wat die indiening vereis.
- (2) 'n Opgawe moet die inligting bevat wat deur 'n Belastingwet of deur die Kommissaris voorgeskryf is en 'n volledige en korrekte opgawe wees. 5
- (3) 'n Opgawe moet deur die belastingpligtige of deur die belastingpligtige se behoorlik gemagtigde verteenwoordiger geteken wees, en die persoon wat die opgawe teken, word vir alle doeleindes wat met 'n Belastingwet verband hou, beskou as vertrouwd te wees met die verklarings in die opgawe gemaak.
- (4) Nie-ontvangs deur 'n persoon van 'n opgawevorm raak nie die verpligting om 'n opgawe in te dien nie. 10
- (5) SAID kan, voor die uitreik van 'n oorspronklike aanslag deur SAID, 'n persoon versoek om 'n gewysigde opgawe in te dien om 'n fout wat nie in geskil is nie reg te stel.
- (6) SAID kan die tydperk vir die indiening van 'n opgawe in 'n spesifieke geval verleng in ooreenstemming met beleidsprosedure en kriteria deur die Kommissaris gepubliseer. 15
- (7) Die Kommissaris kan ook die spertye vir indiening oor die algemeen, of vir spesifieke klasse persone, by openbare kennisgewing verleng.
- (8) 'n Verlenging kragtens subartikel (6) of (7) raak nie die spertyd vir betaling van die belasting nie. 20

Derdepartyopgawes

26. Die Kommissaris kan by openbare kennisgewing vereis dat 'n persoon wat iemand in diens neem of bedrae betaal aan of ontvang namens 'n ander persoon of andersins met 'n ander persoon 'n transaksie aangaan, of beheer oor die bates van 'n ander persoon het, 'n opgawe indien met die vereiste inligting in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse en teen die datum in die kennisgewing bepaal. 25

Ander opgawes vereis

27. SAID kan vereis dat 'n persoon verdere of meer volledige opgawes indien aangaande enige aangeleentheid waarvoor 'n opgawe ingevolge 'n Belastingwet vereis of voorgeskryf word. 30

Verklaring met betrekking tot rekeninge

28. (1) SAID kan vereis dat 'n persoon wat finansiële state of rekeninge indien wat deur 'n ander persoon opgestel is ter stawing van daardie persoon se ingediende opgawe, 'n sertifikaat of verklaring deur die ander persoon indien, wat die besonderhede uiteensit van— 35

- (a) die omvang van die ander persoon se ondersoek van die rekeningkundige rekeninge en van die dokumente waarvan die rekeningkundige rekeninge bygehou is; en
- (b) die vraag of die inskrywings in die rekeningkundige rekeninge en dokumente die ware aard van die transaksies, ontvangste, toevallings, betalings of debiete, vir soverre deur daardie ondersoek vasgestel, weergee al dan nie. 40

(2) 'n Persoon wat finansiële state of rekeninge vir 'n ander persoon opstel, moet op versoek van die ander persoon, aan die ander persoon 'n afskrif voorlê van die sertifikaat of verklaring in subartikel (1) bedoel.

Plig om rekords te hou 45

29. (1) 'n Persoon moet rekords, rekeningkundige rekeninge of dokumente hou wat—
- (a) die persoon in staat stel om die vereistes van 'n Belastingwet na te kom;
- (b) uitdruklik kragtens 'n Belastingwet vereis word; en
- (c) SAID in staat te stel om oortuig te wees dat die persoon hierdie vereistes nagekom het. 50
- (2) Die vereistes van hierdie Wet om rekords vir 'n belastingtydperk te hou is van toepassing op 'n persoon—
- (a) wat 'n opgawe ingedien het vir die belastingtydperk;

- (b) is required to submit a return for the tax period and has not submitted a return for the tax period; or
 - (c) is not required to submit a return but has, during the tax period, received income, has a capital gain or capital loss, or engaged in any other activity that is subject to tax or would be subject to tax but for the application of a threshold or exemption. 5
- (3) Records need not be retained by the person described in—
- (a) subsection (2)(a), after a period of five years from the date of the submission of the return; and
 - (b) subsection (2)(c), after a period of five years from the end of the relevant tax period. 10

Form of records kept or retained

- 30.** (1) The records, books of account, and documents referred to in section 29, must be kept or retained—
- (a) in their original form in an orderly fashion and in a safe place; 15
 - (b) in the form, including electronic form, as may be prescribed by the Commissioner in a public notice; or
 - (c) in a form specifically authorised by a senior SARS official in terms of subsection (2).
- (2) A senior SARS official may, subject to the conditions as the official may determine, authorise the retention of information contained in records, books of account or documents referred to in section 29 in a form acceptable to the official. 20

Inspection of records

- 31.** The records, books of account and documents referred to in section 29 whether in the form referred to in section 30(1) or in a form authorised under section 30(2), must at all reasonable times during the required periods under section 29, be open for inspection by a SARS official in the Republic for the purpose of— 25
- (a) determining compliance with the requirements of sections 29 and 30; or
 - (b) an inspection, audit or investigation under Chapter 5.

Retention period in case of audit, objection or appeal 30

- 32.** Despite section 29(3), if—
- (a) records are relevant to an audit or investigation under Chapter 5 which the person subject to the audit or investigation has been notified of or is aware of; or
 - (b) a person lodges an objection or appeal against an assessment or decision under section 104(2), 35
- the person must retain the records relevant to the audit, objection or appeal until the audit is concluded or the assessment or the decision becomes final.

Translation

- 33.** (1) In the case of information that is not in one of the official languages of the Republic, a senior SARS official may by notice require a person who must furnish the information to SARS, to produce a translation in one of the official languages determined by the official within a reasonable period. 40
- (2) A translation referred to in subsection (1) must—
- (a) be produced at a time and at the place specified by the notice; and 45
 - (b) if required by SARS, be prepared and certified by a sworn and accredited translator or another person approved by the senior SARS official.

- (b) wat vereis word om 'n opgawe in te dien vir die belastingtydperk en wat nie 'n opgawe vir die belastingtydperk ingedien het nie; of
 - (c) van wie nie vereis word om 'n opgawe in te dien nie, maar wie gedurende die belastingtydperk, inkomste ontvang het, 'n kapitaalwins of kapitaalverlies gehad het, of by enige ander aktiwiteit betrokke was wat onderhewig is aan belasting of onderhewig aan belasting sou gewees het sou dit nie wees vir die toepassing van 'n belastingdrempel of vrystelling nie. 5
- (3) Rekords hoef nie behou te word nie deur die persoon beskryf in—
- (a) subartikel (2)(a), na 'n tydperk van vyf jaar vanaf die datum van indiening van die opgawe; en 10
 - (b) subartikel (2)(c), na 'n tydperk van vyf jaar vanaf die einde van die tersaaklike belastingtydperk.

Vorm van rekords gehou of bewaar

- 30.** (1) Die rekords, rekeningkundige rekeninge, en dokumente bedoel in artikel 29 moet gehou of bewaar word— 15
- (a) in hulle oorspronklike vorm in 'n ordelike wyse en in 'n veilige plek;
 - (b) in die vorm, ingesluit elektroniese vorm, wat die Kommissaris by openbare kennisgewing voorskryf; of
 - (c) in 'n vorm spesifiek deur 'n senior SAID-amptenaar ingevolge subartikel (2) gemagtig. 20
- (2) 'n Senior SAID-amptenaar kan, onderhewig aan die voorwaardes wat die amptenaar bepaal, die bewaring magtig van inligting vervat in rekords, rekeningkundige rekeninge of dokumente bedoel in artikel 29 in 'n vorm wat vir die amptenaar aanvaarbaar is.

Inspeksie van rekords 25

- 31.** Die rekords, rekeningkundige rekeninge en dokumente bedoel in artikel 29, hetsy in die vorm bedoel in artikel 30(1) of in 'n vorm gemagtig kragtens artikel 30(2), moet te alle redelike tye gedurende die vereiste tydperke kragtens artikel 29, oop wees vir inspeksie deur 'n SAID-amptenaar in die Republiek vir die doeleindes van—
- (a) die vasstelling van nakoming van die vereistes van artikels 29 en 30; of 30
 - (b) 'n inspeksie, audit of ondersoek kragtens Hoofstuk 5.

Bewaringstydperk in geval van audit, beswaar of appèl

- 32.** Ondanks artikel 29(3), indien—
- (a) rekords tersaaklik is vir 'n audit of ondersoek kragtens Hoofstuk 5 waarvan die persoon onderworpe aan die audit of ondersoek van in kennis gestel is of bewus is van; of 35
 - (b) 'n persoon 'n beswaar of appèl teen 'n aanslag of beslissing kragtens artikel 104(2) ingedien het,
- moet die persoon die rekords tersaaklik vir die audit, beswaar of appèl bewaar totdat die audit afgehandel is of die aanslag of beslissing finaal word. 40

Vertaling

- 33.** (1) In die geval van inligting wat nie in een van die amptelike tale van die Republiek is nie, kan 'n senior SAID-amptenaar by kennisgewing vereis dat 'n persoon wat die inligting aan SAID moet verstrek, 'n vertaling in een van die amptelike tale bepaal deur die amptenaar, binne 'n redelike tydperk voorlê. 45
- (2) 'n Vertaling bedoel in subartikel (1) moet—
- (a) verskaf word op 'n tyd en by die plek in die kennisgewing bepaal; en
 - (b) indien deur SAID vereis word, voorberei en gesertifiseer word deur 'n geswore en geakkrediteerde vertaler of 'n ander persoon deur die senior SAID-amptenaar goedgekeur. 50

Part B

Reportable arrangements

Definitions

34. In this Part and in section 212, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings: 5

‘arrangement’ means any transaction, operation, scheme, agreement or understanding (whether enforceable or not);

‘financial benefit’ means a reduction in the cost of finance, including interest, finance charges, costs, fees and discounts on a redemption amount;

‘financial reporting standards’ means, in the case of a company required to submit financial statements in terms of the Companies Act, 2008 (Act No. 71 of 2008), financial reporting standards prescribed by that Act, or, in any other case, the Generally Accepted Accounting Practice or appropriate financial reporting standards that provide a fair presentation of the financial results and position of the taxpayer; 10 15

‘participant’, in relation to an ‘arrangement’, means—

(a) a ‘promoter’; or

(b) a company or trust which directly or indirectly derives or assumes that it derives a ‘tax benefit’ or ‘financial benefit’ by virtue of an ‘arrangement’;

‘pre-tax profit’, in relation to an ‘arrangement’, means the profit of a ‘participant’ resulting from that ‘arrangement’ before deducting normal tax, which profit must be determined in accordance with ‘financial reporting standards’ after taking into account all costs and expenditure incurred by the ‘participant’ in connection with the ‘arrangement’ and after deducting any foreign tax paid or payable by the ‘participant’ in connection with the ‘arrangement’; 20 25

‘promoter’, in relation to an ‘arrangement’, means a person who is principally responsible for organising, designing, selling, financing or managing the reportable arrangement;

‘tax benefit’ includes avoidance, postponement or reduction of a liability for tax.

Reportable arrangements 30

35. (1) An ‘arrangement’ is a reportable arrangement if it is listed in terms of subsection (2) or if a ‘tax benefit’ is or will be derived or is assumed to be derived by any ‘participant’ by virtue of the ‘arrangement’ and the ‘arrangement’—

(a) contains provisions in terms of which the calculation of interest as defined in section 24J of the Income Tax Act, finance costs, fees or any other charges is wholly or partly dependent on the assumptions relating to the tax treatment of that ‘arrangement’ (otherwise than by reason of any change in the provisions of a tax Act); 35

(b) has any of the characteristics contemplated in section 80C(2)(b) of the Income Tax Act, or substantially similar characteristics; 40

(c) gives rise to an amount that is or will be disclosed by any ‘participant’ in any year of assessment or over the term of the ‘arrangement’ as—

(i) a deduction for purposes of the Income Tax Act but not as an expense for purposes of ‘financial reporting standards’; or

(ii) revenue for purposes of ‘financial reporting standards’ but not as gross income for purposes of the Income Tax Act; 45

(d) does not result in a reasonable expectation of a ‘pre-tax profit’ for any ‘participant’; or

(e) results in a reasonable expectation of a ‘pre-tax profit’ for any ‘participant’ that is less than the value of that ‘tax benefit’ to that ‘participant’ if both are discounted to a present value at the end of the first year of assessment when 50

Deel B

Rapporteerbare reëlings

Woordomskrywing

34. In hierdie Deel en in artikel 212, indien tussen aanhalingstekens gebruik en tensy uit die konteks anders blyk, beteken— 5
- ‘**belastingvoordeel**’ ook vermyding, uitstel of vermindering van ’n aanspreeklikheid vir belasting;
- ‘**deelnemer**’ met betrekking tot ’n ‘reëling’,—
- (a) ’n ‘promotor’; of
- (b) ’n maatskappy of trust wat uit hoofde van ’n ‘reëling’ direk of indirek ’n ‘belastingvoordeel’ of ‘finansiële voordeel’ verkry of veronderstel te verkry; 10
- ‘**finansiële verslagdoeningstandaarde**’ in die geval van ’n maatskappy wat ingevolge die Maatskappywet, 2008 (Wet No. 71 van 2008), verplig is om finansiële state in te dien, finansiële verslagdoeningstandaarde deur daardie Wet voorgeskryf, of, in enige ander geval, die Algemeen Aanvaarde Rekeningkundige Praktijk of toepaslike finansiële verslagdoeningstandaarde wat ’n redelike aanbieding van die finansiële resultate en stand van die belastingpligtige verskaf; 15
- ‘**finansiële voordeel**’ ’n vermindering in die koste van finansiering, ingesluit rente, finansieringskoste, koste, fooie en diskonto’s op ’n aflossingsbedrag;
- ‘**promotor**’, met betrekking tot ’n ‘reëling’, ’n persoon wat hoofsaaklik verantwoordelik is vir die organisasie, ontwerp, verkoop, finansiering of bestuur van die ‘reëling’; 20
- ‘**reëling**’ enige transaksie, handeling, skema, ooreenkoms of verstandhouding (hetsy afdwingbaar of nie); en
- ‘**voorbelaastingwins**’ met betrekking tot ’n ‘reëling’, die wins van ’n ‘deelnemer’ wat uit daardie ‘reëling’ voortspruit voor aftrekking van normale belasting, welke wins ooreenkomstig ‘finansiële verslagdoeningstandaarde’ bepaal moet word na inagneming van alle koste en uitgawes deur die ‘deelnemer’ in verband met die ‘reëling’ aangegaan en na aftrekking van enige buitelandse belastings deur die ‘deelnemer’ in verband met die ‘reëling’ betaal of betaalbaar. 30

Rapporteerbare reëlings

35. (1) ’n ‘Reëling’ is ’n rapporteerbare reëling indien dit ingevolge subartikel (2) gelys word of indien ’n ‘belastingvoordeel’ deur ’n ‘deelnemer’ verkry word of verkry sal word of veronderstel word verkry sal word uit hoofde van daardie ‘reëling’ en die ‘reëling’— 35
- (a) bepalings bevat ingevolge waarvan die berekening van rente soos omskryf in artikel 24J van die Inkomstebelastingwet, finansieringskoste, fooie of enige ander heffings in geheel of gedeeltelik van die veronderstellings met betrekking tot die belastinghantering van daardie ‘reëling’ (behalwe as gevolg van ’n verandering in die bepalings van ’n Belastingwet) afhanklik is; 40
- (b) enige van die eienskappe beoog in artikel 80C(2)(b) van die Inkomstebelastingwet, of eienskappe bevat wat wesenlik soortgelyk is;
- (c) ’n bedrag tot gevolg het wat deur enige ‘deelnemer’ geopenbaar word of sal word gedurende enige jaar van aanslag of gedurende die termyn van die ‘reëling’ as— 45
- (i) ’n aftrekking vir die doeleindes van die Inkomstebelastingwet maar nie as ’n uitgawe vir die doeleindes van ‘finansiële verslagdoeningstandaarde’ nie; of
- (ii) inkomste vir die doeleindes van ‘finansiële verslagdoeningstandaarde’ maar nie as bruto inkomste vir doeleindes van die Inkomstebelastingwet nie; 50
- (d) nie ’n redelike verwagting van ’n ‘voorbelaastingwins’ vir enige ‘deelnemer’ tot gevolg het nie; of
- (e) ’n redelike verwagting van ’n ‘voorbelaastingwins’ vir enige ‘deelnemer’ tot gevolg het wat minder is as die waarde van daardie ‘belastingvoordeel’ vir daardie ‘deelnemer’, indien beide aan die einde van die eerste jaar van aanslag waarin daardie ‘belastingvoordeel’ verkry word of verkry sal word of 55

that 'tax benefit' is or will be derived or is assumed to be derived, using consistent assumptions and a reasonable discount rate for that 'participant'.

(2) The Commissioner may list an 'arrangement' by public notice, if satisfied that the 'arrangement' may lead to an undue 'tax benefit'.

(3) This section does not apply to an excluded 'arrangement' referred to in section 36. 5

Excluded arrangements

36. (1) An 'arrangement' is an excluded 'arrangement' if it is—

- (a) a loan, advance or debt in terms of which—
 - (i) the borrower receives or will receive an amount of cash and agrees to repay at least the same amount of cash to the lender at a determinable future date; or 10
 - (ii) the borrower receives or will receive a fungible asset and agrees to return an asset of the same kind and of the same or equivalent quantity and quality to the lender at a determinable future date; 15
- (b) a lease;
- (c) a transaction undertaken through an exchange regulated in terms of the Securities Services Act, 2004 (Act No. 36 of 2004); or
- (d) a transaction in participatory interests in a scheme regulated in terms of the Collective Investment Schemes Control Act, 2002 (Act No. 45 of 2002). 20

(2) Subsection (1) applies only to an 'arrangement' that—

- (a) is undertaken on a stand-alone basis and is not directly or indirectly connected to any other 'arrangement' (whether entered into between the same or different parties); or
- (b) would have qualified as having been undertaken on a stand-alone basis as required by paragraph (a), were it not for a connected 'arrangement' that is entered into for the sole purpose of providing security and if no 'tax benefit' is obtained or enhanced by virtue of the security 'arrangement'. 25

(3) Subsection (1) does not apply to an 'arrangement' that is entered into—

- (a) with the main purpose or one of its main purposes of obtaining or enhancing a 'tax benefit'; or
- (b) in a specific manner or form that enhances or will enhance a 'tax benefit'. 30

(4) The Commissioner may determine an 'arrangement' to be an excluded 'arrangement' by public notice, if satisfied that the 'arrangement' is not likely to lead to an undue 'tax benefit'. 35

Disclosure obligation

37. (1) The 'promoter' must disclose the information referred to in section 38 in respect of a reportable arrangement.

(2) If there is no 'promoter' in relation to the 'arrangement' or if the 'promoter' is not a resident, all other 'participants' must disclose the information. 40

(3) A 'participant' need not disclose the information in respect of the 'arrangement' if the 'participant' obtains a written statement from—

- (a) the 'promoter' that the 'promoter' has disclosed the 'arrangement'; or
- (b) any other 'participant', if subsection (2) applies, that the other 'participant' has disclosed the 'arrangement'. 45

(4) The 'arrangement' must be disclosed within 45 business days after an amount is first received by or has accrued to a 'participant' or is first paid or actually incurred by a 'participant' in terms of the 'arrangement'.

(5) SARS may grant extension for disclosure for a further 45 business days, if reasonable grounds exist for the extension. 50

veronderstel word verkry te word na 'n huidige waarde verdiskonteer word, deur die gebruik van konsekwente veronderstellings en 'n redelike verdiskonteringskoers vir daardie 'deelnemer'.

(2) Die Kommissaris kan 'n 'reëling' deur openbare kennisgewing lys, indien tevrede dat die 'reëling' tot 'n onbehoorlike 'belastingvoordeel' aanleiding kan gee. 5

(3) Hierdie artikel is nie van toepassing nie op enige uitgeslote 'reëling' bedoel in artikel 36.

Uitgeslote reëlings

36. (1) 'n 'Reëling' is 'n uitgeslote 'reëling' indien dit— 10

(a) 'n lening, voorskot of skuld is ingevolge waarvan— 10

(i) die lener 'n bedrag in kontant ontvang of sal ontvang en onderneem om minstens dieselfde bedrag kontant op 'n bepaalbare toekomstige datum aan die uitlener terug te betaal; of

(ii) die lener 'n vermengbare bate ontvang of sal ontvang en onderneem om 'n bate van dieselfde soort en van dieselfde of gelyke hoeveelheid en gehalte op 'n bepaalbare toekomstige datum aan die uitlener terug te lewer; 15

(b) 'n huurooreenkoms is;

(c) 'n transaksie is wat aangegaan is deur middel van 'n beurs wat ingevolge die "Securities Services Act, 2004" (Wet No. 36 van 2004), gereguleer word; of 20

(d) 'n transaksie is in deelnemende belange in 'n skema wat ingevolge die Wet op Beheer van Kollektiewe Beleggingskemas, 2002 (Wet No. 45 van 2002), gereguleer word.

(2) Subartikel (1) is slegs van toepassing op 'n 'reëling' wat—

(a) op 'n alleenstaande grondslag aangegaan word en nie direk of indirek verbind is aan enige ander 'reëling' nie (hetsy tussen dieselfde of verskillende partye aangegaan); of 25

(b) sou gekwalifiseer het as aangegaan te gewees het op 'n alleenstaande grondslag soos deur paragraaf (a) vereis, indien dit nie was vir 'n verwante 'reëling' wat aangegaan word met die uitsluitlike doel om sekuriteit te verskaf nie en indien geen 'belastingvoordeel' verkry of bevorder word uit hoofde van die sekuriteits-'reëling' nie. 30

(3) Subartikel (1) is nie van toepassing nie op 'n 'reëling' wat aangegaan word—

(a) met die hoofdoel of een van die hoofdoelwitte om 'n 'belastingvoordeel' te verkry of te bevorder; of 35

(b) op 'n spesifieke wyse of in 'n spesifieke vorm wat 'n 'belastingvoordeel' bevorder of sal bevorder.

(4) Die Kommissaris kan by openbare kennisgewing bepaal dat 'n 'reëling' 'n uitgeslote 'reëling' is, indien tevrede dat die 'reëling' nie waarskynlik tot 'n onbehoorlike 'belastingvoordeel' aanleiding sal gee nie. 40

Openbaarmakingsverpligting

37. (1) Die 'promotor' moet die inligting soos bedoel in artikel 38 ten opsigte van 'n rapporteerbare reëling openbaar maak.

(2) Indien daar geen 'promotor' met betrekking tot 'n 'reëling' is nie of indien die 'promotor' nie 'n inwoner is nie, moet alle ander 'deelnemers' die inligting openbaar maak. 45

(3) 'n 'Deelnemer' hoef nie die inligting ten opsigte van die 'reëling' openbaar te maak nie indien die 'deelnemer' 'n skriftelike verklaring verkry van—

(a) die 'promotor' dat die 'promotor' die 'reëling' openbaar gemaak het; of

(b) enige ander 'deelnemer', indien subartikel (2) van toepassing is, dat die ander 'deelnemer' die 'reëling' geopenbaar het. 50

(4) Die 'reëling' moet openbaar gemaak word binne 45 besigheidsdae na 'n bedrag vir die eerste keer ontvang word deur of toegeval het aan 'n 'deelnemer' of vir die eerste keer betaal word of werklik aangegaan is deur 'n 'deelnemer' ingevolge die 'reëling'.

(5) SAID kan uitstel verleen vir die openbaarmaking vir 'n verdere 45 besigheidsdae, indien redelike gronde vir die uitstel bestaan. 55

Information to be submitted

- 38.** The ‘promoter’ or ‘participant’ must submit, in relation to a reportable arrangement, in the prescribed form and manner and by the date specified—
- (a) a detailed description of all its steps and key features, including, in the case of an ‘arrangement’ that is a step or part of a larger ‘arrangement’, all the steps and key features of the larger ‘arrangement’; 5
 - (b) a detailed description of the assumed ‘tax benefits’ for all ‘participants’, including, but not limited to, tax deductions and deferred income;
 - (c) the names, registration numbers, and registered addresses of all ‘participants’;
 - (d) a list of all its agreements; and 10
 - (e) any financial model that embodies its projected tax treatment.

Reportable arrangement reference number

- 39.** SARS must, after receipt of the information contemplated in section 38, issue a reportable arrangement reference number to each ‘participant’ for administrative purposes only. 15

CHAPTER 5

INFORMATION GATHERING

Part A

General rules for inspection, verification, audit and criminal investigation

Selection for inspection, verification or audit 20

- 40.** SARS may select a person for inspection, verification or audit on the basis of any consideration relevant for the proper administration of a tax Act, including on a random or a risk assessment basis.

Authorisation for SARS official to conduct audit or criminal investigation

- 41.** (1) A senior SARS official may grant a SARS official written authorisation to conduct a field audit or criminal investigation, as referred to in Part B. 25
(2) When a SARS official exercises a power or duty under a tax Act in person, the official must produce the authorisation.
(3) If the official does not produce the authorisation, a member of the public is entitled to assume that the official is not a SARS official so authorised. 30

Keeping taxpayer informed

- 42.** (1) A SARS official involved in or responsible for an audit under this Part must, in the form and in the manner as may be prescribed by the Commissioner by public notice, provide the taxpayer with a report indicating the stage of completion of the audit. 35
(2) Upon conclusion of the audit or a criminal investigation, and where—
(a) the audit or investigation was inconclusive, SARS must inform the taxpayer accordingly within 21 business days; or
(b) the audit identified potential adjustments of a material nature, SARS must within 21 business days, or the further period that may be required based on the complexities of the audit, provide the taxpayer with a document 40 containing the outcome of the audit, including the grounds for the proposed assessment or decision referred to in section 104(2).
(3) Upon receipt of the document described in subsection (2)(b), the taxpayer must within 21 business days of delivery of the document, or the further period requested by the taxpayer that may be allowed by SARS based on the complexities of the audit, 45 respond in writing to the facts and conclusions set out in the document.

Inligting wat verskaf moet word

- 38.** Die ‘promotor’ of ‘deelnemer’, moet met betrekking tot ’n rapporteerbare reëling, in die voorgeskrewe vorm, op die voorgeskrewe wyse en teen die datum—
- (a) ’n gedetailleerde beskrywing voorlê van al die stappe en hoofeienskappe, ingesluit, in die geval van ’n ‘reëling’ wat ’n stap of deel van ’n groter ‘reëling’ uitmaak, al die stappe en hoofeienskappe van die groter ‘reëling’; 5
 - (b) ’n gedetailleerde beskrywing voorlê van die veronderstelde ‘belastingvoordele’ vir al die ‘deelnemers’, wat insluit, maar nie beperk is nie tot, belastingaftrekkings en uitgestelde inkomste;
 - (c) die name, registrasienommers en geregistreerde adresse van al die ‘deelnemers’ voorlê; 10
 - (d) ’n lys van al sy ooreenkomste voorlê; en
 - (e) enige finansiële model voorlê wat sy beraamde belastinghantering insluit.

Rapporteerbare reëling verwysingsnommer

- 39.** SAID moet, na ontvangs van die inligting in artikel 38 beoog, aan elke ‘deelnemer’ ’n rapporteerbare reëling verwysingsnommer uitreik, slegs vir administratiewe doeleindes. 15

HOOFSTUK 5

VERKRYGING VAN INLIGTING

Deel A 20

Algemene reëls vir inspeksie, verifikasie, oudit en strafregtelike ondersoek

Keuse vir inspeksie, verifikasie of oudit

- 40.** SAID kan ’n persoon vir inspeksie, verifikasie of oudit kies op die grondslag van enige oorweging tersaaklik vir die behoorlike administrasie van ’n Belastingwet, ingesluit op ’n willekeurige of risiko-oorweginggrondslag. 25

Magtiging vir SAID-amptenaar om oudit of strafregtelike ondersoek uit te voer

- 41.** (1) ’n Senior SAID-amptenaar kan aan ’n SAID-amptenaar skriftelike magtiging verleen om ’n ter plaatse oudit of strafregtelike ondersoek bedoel in Deel B, uit te voer.
- (2) Wanneer ’n SAID-amptenaar kragtens ’n Belastingwet persoonlik ’n bevoegdheid uitoefen of ’n plig uitvoer, moet die amptenaar die magtiging toon. 30
- (3) Indien die amptenaar nie die magtiging toon nie, is ’n lid van die publiek geregtig om aan te neem dat die amptenaar nie ’n aldus gemagtigde SAID-amptenaar is nie.

Inlig van belastingpligtige

- 42.** (1) ’n SAID-amptenaar betrokke by of verantwoordelik vir ’n oudit kragtens hierdie Deel moet, in die vorm en op die wyse deur die Kommissaris by openbare kennisgewing voorgeskryf, die belastingpligtige van ’n verslag voorsien, wat die stadium van voltooiing van die oudit aandui. 35
- (2) By voltooiing van die oudit of ’n strafregtelike ondersoek, en waar—
- (a) die oudit of ondersoek onbeslis was, moet SAID die belastingpligtige binne 21 besigheidsdae dienooreenkomstig inlig; of 40
 - (b) die oudit potensiële aanpassings van ’n wesenlike aard geïdentifiseer het, moet SAID die belastingpligtige binne 21 besigheidsdae, of die verdere tydperk wat nodig mag word gebaseer op die ingewikkeldheid van die oudit, voorsien van ’n dokument wat die uitkoms van die oudit, met inbegrip van gronde van die voorgestelde aanslag of beslissing bedoel in artikel 104(2). 45
- (3) By ontvangs van die dokument in subartikel (2)(b) beskryf moet die belastingpligtige binne 21 besigheidsdae vanaf lewering van die dokument, of die verdere tydperk deur die belastingpligtige versoek of wat deur SAID toegestaan kan word gebaseer op die ingewikkeldheid van die oudit, skriftelik antwoord op die feite en gevolgtrekkings uiteengesit in die dokument. 50

(4) The taxpayer may waive the right to receive the document.

(5) Subsections (1) and (2)(b) do not apply if a senior SARS official has a reasonable belief that compliance with those subsections would impede or prejudice the purpose, progress or outcome of the audit.

(6) SARS may under the circumstances described in subsection (5) issue the assessment or make the decision referred to in section 104(2) resulting from the audit and the grounds of the assessment must be provided to the taxpayer within 21 business days of the assessment or the decision referred to in section 104(2), or the further period that may be required based on the complexities of the audit. 5

Referral for criminal investigation 10

43. (1) If at any time before or during the course of an audit it appears that a person may have committed a serious tax offence, the investigation of the offence must be referred to a senior SARS official responsible for criminal investigations for a decision as to whether a criminal investigation should be pursued.

(2) Relevant material gathered during an audit after the referral, must be kept separate from the criminal investigation and may not be used in criminal proceedings instituted in respect of the offence. 15

(3) If an investigation is referred under subsection (1) the relevant material and files relating to the case must be returned to the SARS official responsible for the audit if—

- (a) it is decided not to pursue a criminal investigation; 20
- (b) it is decided to terminate the investigation; or
- (c) after referral of the case for prosecution, a decision is made not to prosecute.

Conduct of criminal investigation

44. (1) During a criminal investigation, SARS must apply the information gathering powers in terms of this Chapter with due recognition of the taxpayer's constitutional rights as a suspect in a criminal investigation. 25

(2) In the event that a decision is taken to pursue the criminal investigation of a serious tax offence, SARS may make use of relevant material obtained prior to the referral referred to in section 43.

(3) Relevant information obtained during a criminal investigation may be used for purposes of audit as well as in subsequent civil and criminal proceedings. 30

Part B

Inspection, request for relevant material, audit and criminal investigation

Inspection

45. (1) A SARS official may, for the purposes of the administration of a tax Act and without prior notice, arrive at a premises where the SARS official has a reasonable belief that a trade or enterprise is being carried on and conduct an inspection to determine only— 35

- (a) the identity of the person occupying the premises;
- (b) whether the person occupying the premises is registered for tax; or 40
- (c) whether the person is complying with sections 29 and 30.

(2) A SARS official may not enter a dwelling-house or domestic premises, except any part thereof used for the purposes of trade, under this section without the consent of the occupant.

Request for relevant material 45

46. (1) SARS may, for the purposes of the administration of a tax Act in relation to a taxpayer, whether identified by name or otherwise objectively identifiable, require the taxpayer or another person to, within a reasonable period, submit relevant material (whether orally or in writing) that SARS requires.

- (4) Die belastingpligtige mag afstand doen van die reg om die dokument te ontvang.
- (5) Subartikels (1) en (2)(b) is nie van toepassing nie indien 'n senior SAID-amptenaar redelikerwys glo dat nakoming van daardie subartikels die doel, vordering of uitkoms van die oudit sal verhinder of benadeel.
- (6) SAID kan onder die omstandighede in subartikel (5) beskryf, die aanslag uitreik 5
of die beslissing bedoel in artikel 104(2) maak voortspruitend uit die oudit en die gronde
vir die aanslag moet aan die belastingpligtige verskaf word binne 21 besigheidsdag
vanaf die aanslag of beslissing bedoel in artikel 104(2) of die verdere tydperk wat vereis
word gebaseer op die ingewikkeldheid van die oudit.

Verwysiging vir strafregtelike ondersoek 10

43. (1) Indien dit op enige tyd voor of gedurende 'n oudit blyk dat 'n persoon moontlik 'n ernstige belastingmisdryf gepleeg het, moet die ondersoek van die misdryf na 'n senior SAID-amptenaar verantwoordelik vir strafregtelike ondersoek verwys word vir 'n besluit of 'n strafregtelike ondersoek onderneem moet word.
- (2) Tersaaklike materiaal gedurende 'n oudit maar ná die verwysing verkry moet apart 15
gehou word van die strafregtelike ondersoek en kan nie in strafregtelike gedinge met
betrekking tot die misdryf ingestel, gebruik word nie.
- (3) Indien 'n ondersoek kragtens subartikel (1) verwys word, moet die tersaaklike materiaal en lêers wat met die saak verband hou aan die SAID-amptenaar verantwoordelik vir die oudit terugbesorg word, indien— 20
- (a) daar besluit word om nie 'n strafregtelike ondersoek voort te sit nie;
 - (b) daar besluit word om die ondersoek te beëindig; of
 - (c) ná verwysing van die saak vir vervolging, 'n besluit geneem word om nie te vervolg nie.

Uitvoer van strafregtelike ondersoek 25

44. (1) Gedurende 'n strafregtelike ondersoek, moet SAID die bevoegdheids om inligting te verkry ingevolge hierdie Hoofstuk uitoefen, met behoorlike erkenning van die belastingpligtige se grondwetlike regte as 'n verdagte in 'n strafregtelike ondersoek.
- (2) Ingeval 'n besluit geneem word om die strafregtelike ondersoek van 'n ernstige belastingmisdryf voort te sit, kan SAID gebruik maak van die tersaaklike materiaal 30
verkry voor die verwysing bedoel in artikel 43.
- (3) Tersaaklike inligting verkry gedurende 'n strafregtelike ondersoek kan vir die doeleindes van oudit sowel as in daaropvolgende siviele of strafregtelike gedinge gebruik word.

Deel B 35

Inspeksie, aanvra van tersaaklike materiaal, oudit en strafregtelike ondersoek

Inspeksie

45. (1) 'n SAID-amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet en sonder vooraf kennisgewing, by 'n perseel opdaag waar die SAID-amptenaar 'n redelike vermoede het 'n bedryf of onderneming beoefen word en 40
'n inspeksie uitvoer om slegs te bepaal—
- (a) wat die identiteit is van die persoon wat die perseel beset;
 - (b) of die persoon wat die perseel beset vir belasting geregistreer is; of
 - (c) of die persoon die bepalings van artikels 29 en 30 nakom.
- (2) 'n SAID-amptenaar mag nie kragtens hierdie artikel 'n woonhuis of woonperseel, 45
behalwe enige deel daarvan wat vir bedryfsdoeleindes gebruik word, sonder die
toestemming van die bewoner betree nie.

Aanvra van tersaaklike materiaal

46. (1) SAID kan, vir die doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet met betrekking tot 'n belastingpligtige, hetsy geïdentifiseer by name of andersins objektief 50
identifiseerbaar, van die belastingpligtige of 'n ander persoon vereis om binne 'n
redelike tyd tersaaklike materiaal (hetsy mondelings of skriftelik) deur SAID vereis, te
verskaf.

(2) A senior SARS official may require relevant material in terms of subsection (1) in respect of taxpayers in an objectively identifiable class of taxpayers.

(3) A request by SARS for relevant material from a person other than the taxpayer is limited to the records maintained or that should reasonably be maintained by the person in relation to the taxpayer. 5

(4) A person receiving from SARS a request for relevant material under this section must submit the relevant material to SARS at the place and within the time specified in the request.

(5) SARS may extend the period within which the relevant material must be submitted on good cause shown. 10

(6) Relevant material required by SARS under this section must be referred to in the request with reasonable specificity.

(7) A senior SARS official may direct that relevant material be provided under oath or solemn declaration.

(8) A senior SARS official may request relevant material that a person has available for purposes of revenue estimation. 15

Production of relevant material in person

47. (1) A senior SARS official may, by notice, require a person, whether or not chargeable to tax, to attend in person at the time and place designated in the notice for the purpose of being interviewed by a SARS official concerning the tax affairs of the person, if the interview— 20

(a) is intended to clarify issues of concern to SARS to render further verification or audit unnecessary; and

(b) is not for purposes of a criminal investigation.

(2) The senior SARS official issuing the notice may require the person interviewed to produce relevant material under the control of the person during the interview. 25

(3) Relevant material required by SARS under subsection (2) must be referred to in the notice with reasonable specificity.

(4) A person may decline to attend an interview, if the distance between the place designated in the notice and the usual place of business or residence of the person exceeds the distance prescribed by the Commissioner by public notice. 30

Field audit or criminal investigation

48. (1) A SARS official named in an authorisation referred to in section 41 may require a person, with prior notice of at least 10 business days, to make available at the person's premises specified in the notice relevant material that the official may require to audit or criminally investigate in connection with the administration of a tax Act in relation to the person or another person. 35

(2) The notice referred to in subsection (1) must—

(a) state the place where and the date and time that the audit or investigation is due to start (which must be during normal business hours); and 40

(b) indicate the initial basis and scope of the audit or investigation.

(3) SARS is not required to give the notice if the person waives the right to receive the notice.

(4) If a person at least five business days before the date listed in the notice advances reasonable grounds for varying the notice, SARS may vary the notice accordingly, subject to conditions SARS may impose with regard to preparatory measures for the audit or investigation. 45

(5) A SARS official may not enter a dwelling-house or domestic premises, except any part thereof used for the purposes of trade, under this section without the consent of the occupant. 50

Assistance during field audit or criminal investigation

49. (1) The person on whose premises an audit or criminal investigation is carried out, must provide such reasonable assistance as is required by SARS to conduct the audit or investigation, including—

- (2) 'n Senior SAID-amptenaar kan tersaaklike materiaal ingevolge subartikel (1) vereis, met betrekking tot belastingpligtiges in 'n objektief identifiseerbare klas van belastingpligtiges.
- (3) 'n Versoek deur SAID vir die tersaaklike materiaal van 'n persoon anders as die belastingpligtige word beperk tot die rekords met betrekking tot die belastingpligtige bygehou, of wat redelikerwys deur sodanige persoon bygehou behoort te word. 5
- (4) 'n Persoon wat 'n versoek om tersaaklike materiaal kragtens hierdie artikel van SAID ontvang moet die tersaaklike materiaal aan SAID verskaf by die plek en binne die tyd in die versoek vermeld.
- (5) SAID kan die tydperk waarbinne die tersaaklike materiaal verskaf moet word 10 verleng indien daar goeie redes bestaan.
- (6) Tersaaklike materiaal deur SAID ingevolge hierdie artikel vereis, moet met redelike noukeurigheid na verwys word in die versoek.
- (7) 'n Senior SAID-amptenaar kan bepaal dat tersaaklike materiaal onder eed of plegtige verklaring verskaf word. 15
- (8) 'n Senior SAID-amptenaar kan tersaaklike materiaal aanvra wat 'n persoon beskikbaar het vir die doeleindes van belastinginkomsteraming.

Persoonlike voorlegging van tersaaklike materiaal

47. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan, by kennisgewing, vereis dat 'n persoon, ongeag of daardie persoon onderhewig is aan belasting al dan nie, persoonlik verskyn op die tyd en plek in die kennisgewing bepaal, met die doel om deur 'n SAID-amptenaar ondervra te word aangaande die belasting sake van die persoon, indien die onderhoud— 20
- (a) ten doel het om aangeleenthede waaroor SAID besorg is op te klaar ten einde verdere verifikasie of oudit onnodig te maak; en
- (b) nie vir die doeleindes van 'n strafregtelike ondersoek is nie. 25
- (2) Die senior SAID-amptenaar wat die kennisgewing uitreik, kan vereis dat die persoon wat ondervra word relevante materiaal onder die beheer van die persoon tydens die onderhoud moet voorlê.
- (3) Tersaaklike materiaal deur SAID kragtens subartikel (2) vereis moet met redelike noukeurigheid na verwys word in die versoek. 30
- (4) 'n Persoon kan weier om 'n onderhoud by te woon indien die afstand tussen die plek in die kennisgewing bepaal en die gewone besigheids- of woonplek van die persoon groter is as die afstand by openbare kennisgewing deur die Kommissaris voorgeskryf.

Ter plaatse oudit of strafregtelike ondersoek

48. (1) 'n SAID-amptenaar vermeld in 'n magtiging bedoel in artikel 41 kan deur 35 voorafkennisgewing van ten minste 10 besigheidsdae, vereis dat 'n persoon by die persoon se perseel in die kennisgewing vermeld tersaaklike materiaal beskikbaar stel wat die amptenaar benodig om 'n oudit of strafregtelike ondersoek uit te voer in verband met die administrasie van 'n Belastingwet met betrekking tot die persoon of 'n ander persoon. 40
- (2) Die kennisgewing bedoel in subartikel (1) moet—
- (a) die plek waar en die datum en tyd wat die oudit of ondersoek 'n aanvang moet neem (wat gedurende normale besigheidsure moet wees) meld; en
- (b) die aanvanklike grondslag en omvang van die oudit of ondersoek aandui.
- (3) Daar word nie vereis dat SAID die kennisgewing gee indien die persoon afstand doen van die reg om die kennisgewing te ontvang nie. 45
- (4) Indien 'n persoon te minste vyf besigheidsdae voor die datum in die kennisgewing bepaal, redelike gronde vir wysiging van die kennisgewing aanvoer, kan SAID die kennisgewing dienoreenkomstig wysig, onderhewig aan voorwaardes wat SAID kan oplê met betrekking tot voorbereidingsmaatreëls vir die oudit of ondersoek. 50
- (5) 'n SAID-amptenaar mag nie kragtens hierdie artikel 'n woonhuis of woonperseel, behalwe enige deel daarvan wat vir bedryfsdoeleindes gebruik word, sonder die toestemming van die bewoner betree nie.

Bystand tydens ter plaatse oudit of strafregtelike ondersoek

49. (1) Die persoon op wie se perseel 'n oudit of strafregtelike ondersoek plaasvind moet die redelike bystand verskaf soos wat deur SAID vereis word ten einde die oudit of ondersoek uit te voer, insluitend om— 55

- (a) making available appropriate facilities, to the extent that such facilities are available;
 - (b) answering questions relating to the audit or investigation; and
 - (c) submitting relevant material as required.
- (2) No person may without just cause— 5
- (a) obstruct a SARS official from carrying out the audit or investigation; or
 - (b) refuse to give the access or assistance as may be required under subsection (1).
- (3) The person may recover from SARS after completion of the audit (or, at the person's request, on a monthly basis) the costs for the use of photocopying facilities in accordance with the fees prescribed in section 92(1)(b) of the Promotion of Access to Information Act. 10

Part C

Inquiries

Authorisation for inquiry

- 50.** (1) A judge may, on application made *ex parte* by a senior SARS official grant an order in terms of which a person described in section 51(3) is designated to act as presiding officer at the inquiry referred to in this section. 15
- (2) An application under subsection (1) must be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based. 20
- (3) A senior SARS official may authorise a person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of a tax Act.

Inquiry order

- 51.** (1) A judge may grant the order referred to in section 50(2) if satisfied that there are reasonable grounds to believe that— 25
- (a) a person has—
 - (i) failed to comply with an obligation imposed under a tax Act; or
 - (ii) committed a tax offence; and
 - (b) relevant material is likely to be revealed during the inquiry which may provide proof of the failure to comply or of the commission of the offence. 30
- (2) The order referred to in subsection (1) must—
- (a) designate a presiding officer before whom the inquiry is to be held;
 - (b) identify the person referred to in subsection (1)(a);
 - (c) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;
 - (d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry; and 35
 - (e) be provided to the presiding officer.
- (3) A presiding officer must be a person appointed to the panel described in section 111.

Inquiry proceedings

- 52.** (1) The presiding officer determines the conduct of the inquiry as the presiding officer thinks fit. 40
- (2) The presiding officer must ensure that the recording of the proceedings and evidence at the inquiry is of a standard that would meet the standard required for the proceedings and evidence to be used in a court of law.
- (3) A person has the right to have a representative present when that person appears as a witness before the presiding officer. 45

Notice to appear

- 53.** (1) The presiding officer may, by notice in writing, require a person, whether or not chargeable to tax, to—

- (a) gepaste fasiliteite beskikbaar te stel, in die mate waarin sodanige fasiliteite beskikbaar is;
 - (b) vrae wat met die oudit of ondersoek verband hou, te beantwoord; en
 - (c) tersaaklike materiaal soos vereis, te verskaf.
- (2) Geen persoon mag sonder gegronde rede— 5
- (a) 'n SAID-amptenaar weerhou daarvan om die oudit of ondersoek uit te voer nie; of
 - (b) weier om toegang of bystand te verleen soos kragtens subartikel (1) vereis word nie.
- (3) Die persoon kan, na afhandeling van die oudit (of, op die persoon se versoek, op 'n maandelikse grondslag) die kostes vir die gebruik van fotokopiëringfasiliteite van SAID verhaal in ooreenstemming met die gelde wat in artikel 92(1)(b) van die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting voorgeskryf word. 10

Deel C

Ondervragings 15

Magtiging vir ondervraging

50. (1) 'n Regter kan, ingevolge 'n *ex parte* aansoek deur 'n senior SAID-amptenaar 'n bevel uitvaardig ingevolge waarvan 'n persoon in artikel 51(3) beskryf, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging na verwys in hierdie artikel. 20
- (2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) moet ondersteun word deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf, wat die feite vasstel waarop die aansoek gebaseer is.
- (3) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir doeleindes van die administrasie van 'n Belastingwet te doen.

Ondervragingsbevel 25

51. (1) 'n Regter kan die bevel bedoel in artikel 50(2), toestaan indien tevrede dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—
- (a) 'n persoon—
 - (i) versuim het 'n verpligting opgelê kragtens 'n Belastingwet na te kom; of
 - (ii) 'n belastingmisdryf gepleeg het; en
 - (b) tersaaklike materiaal waarskynlik openbaar sal word tydens die ondervraging wat bewys kan lewer van die nienakoming of die pleeg van die misdryf.
- (2) Die bevel bedoel in subartikel (1) moet—
- (a) die voorsittende beampte voor wie die ondervraging gehou sal word, aanwys;
 - (b) die persoon bedoel in subartikel (1)(a) identifiseer; 35
 - (c) verwys na die beweerde nienakoming of misdryf waarvoor ondervra gaan word;
 - (d) redelik spesifiek wees ten aansien van die omvang van die ondervraging; en
 - (e) aan die voorsittende beampte voorsien word.
- (3) 'n Voorsittende beampte moet 'n persoon wees wat aangestel is op die paneel in artikel 111 beskryf. 40

Ondervragingsverrigtinge

52. (1) Die voorsittende beampte bepaal die verrigtinge van die ondervraging soos wat die voorsittende beampte goeddunk.
- (2) Die voorsittende beampte moet verseker dat die opname van die verrigtinge en bewyse by die ondervragings van so 'n standaard is dat dit sal voldoen aan die standaard wat in 'n geregshof vir verrigtinge en bewys vereis word. 45
- (3) 'n Persoon het die reg om 'n verteenwoordiger teenwoordig te hê wanneer daardie persoon as 'n getuie voor die voorsittende beampte verskyn.

Kennisgewing om te verskyn 50

53. (1) Die voorsittende beampte kan, by skriftelike kennisgewing van 'n persoon, ongeag of die persoon aan belasting onderhewig is al dan nie, vereis om—

- (a) appear before the inquiry, at the time and place designated in the notice, for the purpose of being examined under oath or solemn declaration, and
- (b) produce any relevant material in the custody of the person.
- (2) If the notice requires the production of relevant material, it is sufficient if the relevant material is referred to in the notice with reasonable specificity. 5

Powers of presiding officer

54. The presiding officer has the same powers regarding witnesses at the inquiry as are vested in a President of the tax court under sections 127 and 128.

Witness fees

55. The presiding officer may direct that a person receive witness fees to attend an inquiry in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944). 10

Confidentiality of proceedings

- 56.** (1) An inquiry under this Part is private and confidential.
- (2) The presiding officer may, on request, exclude a person from the inquiry if the person's attendance is prejudicial to the inquiry. 15
- (3) Section 69 applies with the necessary changes to persons present at the questioning of a person, including the person being questioned.
- (4) Subject to section 57(2), SARS may use evidence given by a person under oath or solemn declaration at an inquiry in a subsequent proceeding involving the person or another person. 20

Incriminating evidence

- 57.** (1) A person may not refuse to answer a question during an inquiry on the grounds that it may incriminate the person.
- (2) Incriminating evidence obtained under this section is not admissible in criminal proceedings against the person giving the evidence, unless the proceedings relate to— 25
- (a) the administering or taking of an oath or the administering or making of a solemn declaration;
- (b) the giving of false evidence or the making of a false statement; or
- (c) the failure to answer questions lawfully put to the person, fully and satisfactorily. 30

Inquiry not suspended by civil or criminal proceedings

58. Unless a court orders otherwise, an inquiry relating to a person referred to in section 51(1)(a) must proceed despite the fact that a civil or criminal proceeding is pending or contemplated against or involves the person, a witness or potential witness in the inquiry, or another person whose affairs may be investigated in the course of the inquiry. 35

Part D

Search and seizure

Application for warrant 40

- 59.** (1) A senior SARS official may, if necessary or relevant to administer a tax Act, authorise an application for a warrant under which SARS may enter a premises where relevant material is kept to search the premises and any person present on the premises and seize relevant material.
- (2) SARS must apply *ex parte* to a judge for the warrant, which application must be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based. 45

- (a) voor die ondervraging te verskyn, op die tyd en plek in die kennisgewing aangewys, ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word; en
(b) enige tersaaklike materiaal in die besit van die persoon te verskaf.
(2) Indien die kennisgewing die verskaffing van tersaaklike materiaal vereis, is dit voldoende indien in die kennisgewing met redelike noukeurigheid na die tersaaklike materiaal verwys word. 5

Bevoegdhede van voorsittende beampte

54. Die voorsittende beampte het dieselfde bevoegdhede aangaande getuies by die ondervraging as wat vestig in die president van die belastinghof kragtens artikels 127 en 128. 10

Getuiefooie

55. Die voorsittende beampte kan bepaal dat 'n persoon, ten einde 'n ondervraging by te woon, getuiefooie ontvang in ooreenstemming met die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

Vertroulikheid van verrigtinge 15

56. (1) 'n Ondervraging kragtens hierdie Deel is privaat en vertroulik.
(2) Die voorsittende beampte kan, op versoek, 'n persoon uitsluit van die ondervraging indien die persoon se teenwoordigheid nadelig is vir die ondervraging.
(3) Artikel 69 is met die nodige veranderinge van toepassing op persone teenwoordig by die ondervraging van 'n persoon, ingesluit die persoon wat ondervra word. 20
(4) Behoudens artikel 57(2), kan SAID bewysmateriaal deur 'n persoon onder eed of plegtige verklaring by 'n ondervraging gegee, in daaropvolgende verrigtinge gebruik wat met die persoon of 'n ander persoon verband hou.

Inkriminerende getuienis

57. (1) 'n Persoon mag nie weier om tydens 'n ondervraging 'n vraag te beantwoord op grond daarvan dat dit die persoon kan inkrimineer nie. 25
(2) Inkriminerende getuienis kragtens hierdie artikel verkry, is nie toelaatbaar in strafregtelike verrigtinge teen die persoon wat die getuienis aflê nie, tensy die verrigtinge verband hou met—
(a) die aflê of neem van 'n eed of die aflê of maak van 'n plegtige verklaring; 30
(b) die gee van vals getuienis of die aflê van 'n vals verklaring; of
(c) die versuim om vrae regtens aan die persoon gestel volledig en bevredigend te beantwoord.

Ondervraging nie opgeskort weens siviele of strafregtelike verrigtinge

58. Tensy 'n hof andersins beveel, moet 'n ondervraging wat verband hou met 'n persoon bedoel in artikel 51(1)(a) voortgaan ondanks die feit dat 'n siviele of strafregtelike geding hangende is of beoog word teen die persoon of betrekking het op die persoon, 'n getuie of potensiele getuie in die ondervraging, of 'n ander persoon wie se sake in die loop van die ondervraging ondersoek kan word. 35

Deel D 40

Deursoeking en beslaglegging

Aansoek om lasbrief

59. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan, indien nodig of van pas vir die administrasie van 'n Belastingwet 'n aansoek vir 'n lasbrief magtig waarkragtens SAID 'n perseel mag betree waar tersaaklike materiaal gehou word ten einde die perseel te deursoek en enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek en op tersaaklike materiaal beslag te lê. 45
(2) SAID moet *ex parte* by 'n regter aansoek doen vir die lasbrief, welke aansoek ondersteun moet word deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf, wat die feite waarop die aansoek gebaseer word vasstel.

(3) Despite subsection (2), SARS may apply for the warrant referred to in subsection (1) and in the manner referred to in subsection (2), to a magistrate, if the matter relates to an audit or investigation where the estimated tax in dispute does not exceed the amount determined in the notice issued under section 109(1)(a).

Issuance of warrant

5

60. (1) A judge or magistrate may issue the warrant referred to in section 59(1) if satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

- (a) a person failed to comply with an obligation imposed under a tax Act, or committed a tax offence; and
- (b) relevant material likely to be found on the premises specified in the application may provide evidence of the failure to comply or commission of the offence.

10

(2) A warrant issued under subsection (1) must contain the following:

- (a) the alleged failure to comply or offence that is the basis for the application;
- (b) the person alleged to have failed to comply or to have committed the offence;
- (c) the premises to be searched; and
- (d) the fact that relevant material as defined in section 1 is likely to be found on the premises.

15

(3) The warrant must be exercised within 45 business days or such further period as a judge or magistrate deems appropriate on good cause shown.

20

Carrying out search

61. (1) A SARS official exercising a power under a warrant referred to in section 60 must produce the warrant.

(2) Subject to section 63, a SARS official's failure to produce a warrant entitles a person to refuse access to the official.

25

(3) The SARS official may—

- (a) open or cause to be opened or removed in conducting a search, anything which the official suspects to contain relevant material;
- (b) seize any relevant material;
- (c) seize and retain a computer or storage device in which relevant material is stored for as long as it is necessary to copy the material required;
- (d) make extracts from or copies of relevant material, and require from a person an explanation of relevant material; and
- (e) if the premises listed in the warrant is a vessel, aircraft or vehicle, stop and board the vessel, aircraft or vehicle, search the vessel, aircraft or vehicle or a person found in the vessel, aircraft or vehicle, and question the person with respect to a matter dealt with in a tax Act.

30

35

(4) The SARS official must make an inventory of the relevant material seized in the form, manner and at the time that is reasonable under the circumstances and provide a copy thereof to the person.

40

(5) The SARS official must conduct the search with strict regard for decency and order, and may search a person if the official is of the same gender as the person being searched.

(6) The SARS official may, at any time, request such assistance from a police officer as the official may consider reasonably necessary and the police officer must render the assistance.

45

(7) No person may obstruct a SARS official or a police officer from executing the warrant or without reasonable excuse refuse to give such assistance as may be reasonably required for the execution of the warrant.

(8) If the SARS official seizes relevant material, the official must ensure that the relevant material seized is preserved and retained until it is no longer required for—

50

- (a) the investigation into the non-compliance or the offence described under section 60(1)(a); or

(3) Ondanks subartikel (2), kan SAID by 'n landdros aansoek doen vir die lasbrief bedoel in subartikel (1) en op die wyse bedoel in subartikel (2) indien die aangeleentheid met 'n oudit of ondersoek verband hou waar die geraamde belasting in geskil nie die bedrag bepaal in die kennisgewing kragtens artikel 109(1)(a), oorskry nie.

Uitrek van lasbrief

5

60. (1) 'n Regter of landdros kan die lasbrief bedoel in artikel 59(1) uitrek indien tevrede dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

- (a) 'n persoon versuim het om 'n verpligting kragtens 'n Belastingwet opgelê, na te kom, of 'n belastingmisdryf gepleeg het; en
- (b) tersaaklike materiaal wat waarskynlik op die perseel in die aansoek vermeld, gevind kan word, bewys kan lewer van die nienakoming of pleeg van die misdryf.

(2) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet die volgende bevat:

- (a) die beweerde nienakoming of misdryf wat die grondslag van die aansoek vorm;
- (b) die persoon wat na bewering versuim het om te voldoen of die misdryf gepleeg het;
- (c) die perseel wat deursoek gaan word; en
- (d) die feit dat tersaaklike materiaal soos in artikel 1 omskryf waarskynlik op die perseel gevind kan word.

(3) Die lasbrief moet uitgevoer word binne 45 besigheidsdae of die verdere tydperk wat 'n regter of landdros nodig ag by die aanvoer van goeie redes.

Uitvoer van deursoeking

61. (1) 'n SAID-amptenaar wat 'n bevoegdheid kragtens 'n lasbrief bedoel in artikel 60 uitoefen, moet die lasbrief toon.

(2) Behoudens artikel 63 is 'n persoon geregtig om toegang aan 'n SAID-amptenaar te weier sou die amptenaar versuim om 'n lasbrief te toon.

(3) Die SAID-amptenaar mag—

- (a) in die uitvoering van 'n deursoeking, enigiets wat die amptenaar vermoed tersaaklike materiaal bevat, oopmaak of laat oopmaak of verwyder.
- (b) beslag lê op tersaaklike materiaal;
- (c) op 'n rekenaar of stoormeganisme waarop tersaaklike materiaal gestoor word beslag lê en hou vir solank dit nodig is om 'n afskrif van die verlangde materiaal te maak;
- (d) uittreksels of afdrukke maak van tersaaklike materiaal, en 'n verduideliking van tersaaklike materiaal van 'n persoon vereis; en
- (e) indien die perseel in die lasbrief gemeld 'n vaartuig, vliegtuig of voertuig is, dit stop en aan boord die vaartuig, vliegtuig of voertuig gaan, die vaartuig, vliegtuig of voertuig of 'n persoon wat op die vaartuig, vliegtuig of voertuig is deursoek, en die persoon ondervra ten opsigte van 'n aangeleentheid waarmee in 'n Belastingwet handel word.

(4) Die SAID-amptenaar moet 'n inventaris opstel van die tersaaklike materiaal op beslag gelê, in die vorm, op die wyse en binne die tyd wat redelik is onder die omstandighede, en 'n afskrif daarvan aan die persoon verskaf.

(5) Die SAID-amptenaar moet die deursoeking met streng inagneming van ordentlikheid en orde uitoefen, en kan 'n persoon deursoek mits die amptenaar van dieselfde geslag is as die persoon wat deursoek word.

(6) Die SAID-amptenaar kan te enige tyd sodanige bystand wat die amptenaar redelikerwys nodig ag, van 'n polisiebeampte versoek en die polisiebeampte moet die bystand verleen.

(7) Geen persoon mag 'n SAID-amptenaar of 'n polisiebeampte verhinder om die lasbrief uit te voer of sonder redelike verskoning weier om die bystand te verleen wat redelikerwys benodig word in die uitvoering van die lasbrief nie.

(8) Indien die SAID-amptenaar op tersaaklike materiaal beslag lê, moet die amptenaar verseker dat die tersaaklike materiaal waarop beslag gelê is, behou en bewaar word totdat dit nie langer benodig word nie vir—

- (a) die ondersoek na die nienakoming of die misdryf kragtens artikel 60(1)(a) beskryf; of

- (b) the conclusion of any legal proceedings under a tax Act or criminal proceedings in which it is required to be used.

Search of premises not identified in warrant

- 62.** (1) If a senior SARS official has reasonable grounds to believe that—
- (a) the relevant material referred to in section 60(1)(b) and included in a warrant is at premises not identified in the warrant and may be removed or destroyed; 5
 - (b) a warrant cannot be obtained in time to prevent the removal or destruction of the relevant material; and
 - (c) the delay in obtaining a warrant would defeat the object of the search and seizure, 10

a SARS official may enter and search the premises and exercise the powers granted in terms of this Part, as if the premises had been identified in the warrant.

- (2) A SARS official may not enter a dwelling-house or domestic premises, except any part thereof used for purposes of trade, under this section without the consent of the occupant. 15

Search without warrant

- 63.** (1) A senior SARS official may without a warrant exercise the powers referred to in section 61(3)—
- (a) if the owner or person in control of the premises so consents in writing; or
 - (b) if the senior SARS official on reasonable grounds is satisfied that— 20
 - (i) there may be an imminent removal or destruction of relevant material likely to be found on the premises;
 - (ii) if SARS applies for a search warrant under section 59, a search warrant will be issued; and
 - (iii) the delay in obtaining a warrant would defeat the object of the search and seizure. 25

- (2) A SARS official must, before carrying out the search, inform the owner or person in control of the premises—
- (a) that the search is being conducted under this section; and
 - (b) of the alleged failure to comply with an obligation imposed under a tax Act or tax offence that is the basis for the search. 30

(3) Section 61(4) to (8) applies to a search conducted under this section.

- (4) A SARS official may not enter a dwelling-house or domestic premises, except any part thereof used for purposes of trade, under this section without the consent of the occupant. 35

Legal professional privilege

- 64.** (1) If SARS foresees the need to search and seize relevant material that may be alleged to be subject to legal professional privilege, SARS must arrange for an attorney from the panel appointed under section 111 to be present during the execution of the warrant. 40

(2) An attorney with whom SARS has made an arrangement in terms of subsection (1) may appoint a substitute attorney to be present on the appointing attorney's behalf during the execution of a warrant.

(3) If, during the carrying out of a search and seizure by SARS, a person alleges the existence of legal professional privilege in respect of relevant material and an attorney is not present under subsection (1) or (2), SARS must seal the material, make arrangements with an attorney from the panel appointed under section 111 to take receipt of the material and, as soon as is reasonably possible, hand over the material to the attorney. 45

- (4) An attorney referred to in subsections (1), (2) and (3)— 50
- (a) is not regarded as acting on behalf of either party; and
 - (b) must personally take responsibility—
 - (i) in the case of a warrant issued under section 60, for the removal from the premises of relevant material in respect of which legal privilege is alleged; 55

- (b) die afhandeling van enige regsgedinge kragtens 'n Belastingwet of strafregtelike stappe waarin dit benodig word.

Deursoeking van perseel nie in lasbrief geïdentifiseer

- 62.** (1) Indien 'n senior SAID-amptenaar redelike gronde het om te glo dat—
- (a) die tersaaklike materiaal bedoel in artikel 60(1)(b) en wat by 'n lasbrief ingesluit is, by 'n perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie, en dat dit verwyder of vernietig kan word; 5
 - (b) 'n lasbrief nie betyds verkry kan word om die verwydering of vernietiging van die tersaaklike materiaal te verhoed nie; en
 - (c) die vertraging in die verkryging van 'n lasbrief die doel van die deursoeking en beslaglegging sal verydel, 10

kan 'n SAID-amptenaar die perseel betree en deursoek en die bevoegdheids ingevolge hierdie Deel verleen, uitoefen, asof die perseel in die lasbrief geïdentifiseer was.

- (2) 'n SAID-amptenaar mag nie ingevolge hierdie artikel sonder die toestemming van die bewoner, 'n woonhuis of woonperseel betree nie, behalwe enige deel daarvan wat vir bedryfsdoeleindes gebruik word. 15

Deursoeking sonder lasbrief

- 63.** (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan die bevoegdheids bedoel in artikel 61(3) sonder 'n lasbrief uitoefen—
- (a) indien die eienaar of persoon in beheer van die perseel skriftelik daartoe toestem; of 20
 - (b) indien die senior SAID-amptenaar op redelike gronde tevrede is dat—
 - (i) daar 'n dreigende verwydering of vernietiging van tersaaklike materiaal kan wees wat waarskynlik op die perseel gevind sal word;
 - (ii) indien SAID aansoek doen vir 'n deursoekingslasbrief kragtens artikel 59, 'n deursoekingslasbrief uitgereik sal word; en 25
 - (iii) die vertraging in verkryging van 'n lasbrief die doel van die deursoeking en beslaglegging sal verydel.
- (2) 'n SAID-amptenaar moet voor die uitvoering van die deursoeking, die eienaar of persoon in beheer van die perseel in kennis stel— 30
- (a) dat die deursoeking kragtens hierdie artikel plaasvind; en
 - (b) van die beweerde versuim om 'n verpligting kragtens 'n Belastingwet opgelê na te kom of belastingmisdryf wat die grondslag van die deursoeking is.
- (3) Artikel 61(4) tot (8) is op 'n deursoeking kragtens hierdie artikel uitgevoer van toepassing. 35
- (4) 'n SAID-amptenaar mag nie ingevolge hierdie artikel, sonder die toestemming van die bewoner, 'n woonhuis of 'n woonperseel betree nie, behalwe enige deel daarvan wat vir bedryfsdoeleindes gebruik word.

Regsprofessionele privilegie

- 64.** (1) Indien SAID die nodigheid voorsien om tersaaklike materiaal te deursoek en daarop beslag te lê, wat beweer kan word onderhewig te wees aan regsprofessionele privilegie, moet SAID reël dat 'n prokureur van die paneel aangestel kragtens artikel 111, teenwoordig moet wees tydens die uitvoer van die lasbrief.
- (2) 'n Prokureur met wie SAID 'n reëling ingevolge subartikel (1) gemaak het, kan 'n plaasvervangerprokureur aanstel om namens die aanstellende prokureur teenwoordig te wees tydens die uitvoer van die lasbrief. 45
- (3) Indien, tydens die uitvoer van 'n deursoeking en beslaglegging deur SAID, 'n persoon die bestaan van regsprofessionele privilegie ten opsigte van tersaaklike materiaal aanvoer en 'n prokureur nie kragtens subartikel (1) of (2) teenwoordig is nie, moet SAID die materiaal verseël, reëlings tref met 'n prokureur van die paneel aangestel ingevolge artikel 111 om ontvangs van die materiaal te neem en so spoedig as rederlikerwys moontlik die materiaal aan die prokureur oorhandig. 50
- (4) 'n Prokureur bedoel in subartikels (1), (2) en (3)—
- (a) word nie geag namens enige van die partye op te tree nie; en
 - (b) moet persoonlik verantwoordelikheid neem— 55
 - (i) in die geval van 'n lasbrief kragtens artikel 60 uitgereik, vir die verwydering van die perseel van tersaaklike materiaal ten opsigte waarvan regsprofessionele privilegie beweer word;

- (ii) in the case of a search and seizure carried out under section 63, for the receipt of the sealed information; and
- (iii) if a substitute attorney in terms of subsection (2), for the delivery of the information to the appointing attorney for purposes of making the determination referred to in subsection (5). 5

(5) The attorney referred to in subsection (1) or (3) must within 21 business days make a determination of whether the privilege applies and may do so in the manner the attorney deems fit, including considering representations made by the parties.

(6) If a determination of whether the privilege applies is not made under subsection (5) or a party is not satisfied with the determination, the attorney must retain the relevant material pending final resolution of the dispute by the parties or an order of court. 10

(7) The attorney from the panel appointed under section 111 and any attorney acting on behalf of that attorney referred to in subsection (1) must be compensated in the same manner as if acting as Chairperson of the tax board. 15

Person's right to examine and make copies

65. (1) The person to whose affairs relevant material seized relates, may examine and copy it.

(2) Examination and copying must be made—

- (a) at the person's cost in accordance with the fees prescribed in accordance with section 92(1)(b) of the Promotion of Access to Information Act; 20
- (b) during normal business hours; and
- (c) under the supervision determined by a senior SARS official.

Application for return of seized relevant material or costs of damages

66. (1) A person may request SARS to— 25

- (a) return some or all of the seized material; and
- (b) pay the costs of physical damage caused during the conduct of a search and seizure.

(2) If SARS refuses the request, the person may apply to a High Court for the return of the seized material or payment of compensation for physical damage caused during the conduct of the search and seizure. 30

(3) The court may, on good cause shown, make the order as it deems fit.

(4) If the court sets aside the warrant issued in terms of section 60(1) or orders the return of the seized material, the court may nevertheless authorise SARS to retain the original or a copy of any relevant material in the interests of justice. 35

CHAPTER 6

CONFIDENTIALITY OF INFORMATION

General prohibition of disclosure

67. (1) This Chapter applies to— 40

- (a) SARS confidential information as referred to in section 68(1); and
- (b) taxpayer information, which means any information provided by a taxpayer or obtained by SARS in respect of the taxpayer, including biometric information.

(2) An oath or solemn declaration undertaking to comply with the requirements of this Chapter in the prescribed form, must be taken before a magistrate, justice of the peace or commissioner of oaths by— 45

- (a) a SARS official and the Tax Ombud, before commencing duties or exercising any powers under a tax Act; and
- (b) a person referred to in section 70 who performs any function referred to in that section, before the disclosure described in that section may be made.

(3) In the event of the disclosure of SARS confidential information or taxpayer information contrary to this Chapter, the person to whom it was so disclosed may not in 50

- (ii) in die geval van 'n deursoeking en beslaglegging kragtens artikel 63 uitgevoer, vir die ontvangs van die verseëlde inligting; en
 - (iii) indien 'n plaasvervangerprokureur ingevolge subartikel (2), vir die lewering van die inligting aan die aanstellende prokureur vir die doeleindes van die maak van 'n beslissing bedoel in subartikel (5). 5
- (5) Die prokureur bedoel in subartikel (1) of (3) moet binne 21 besigheidsdae 'n beslissing maak of die privilegie van toepassing is en kan dit doen op die wyse wat die prokureur goedvind, insluitende inagneming van voorleggings deur die partye gemaak.
- (6) Indien 'n beslissing of die privilegie van toepassing is al dan nie, nie kragtens subartikel (5) gemaak word nie of indien 'n party nie tevrede is met die beslissing nie, moet die prokureur die tersaaklike materiaal hou, hangende die finale beslegting van die geskil deur die partye of 'n hofbevel. 10
- (7) Die prokureur van die paneel kragtens artikel 111 aangestel en enige prokureur wat optree namens die prokureur bedoel in subartikel (1) moet vergoed word op dieselfde wyse asof hy of sy as voorsitter van die belastingraad optree. 15

Reg van persoon om inligting waarop beslag gelê is te ondersoek en afskrifte te maak

65. (1) Die persoon op wie se sake enige tersaaklike materiaal waarop beslag gelê is, betrekking het, kan sodanige materiaal ondersoek en afdrukke maak.
- (2) Ondersoek en afdrukke moet gemaak word— 20
- (a) op die persoon se koste in ooreenstemming met die fooie voorgeskryf kragtens artikel 92(1)(b) van die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting;
 - (b) gedurende normale besigheidsure; en
 - (c) onder die toesig deur 'n senior SAID-amptenaar bepaal. 25

Aansoek om teruggawe van tersaaklike materiaal waarop beslag gelê is of betaling van skade

66. (1) 'n Persoon kan SAID versoek om—
- (a) sekere of alle materiaal waarop beslag gelê is, terug te gee; en
 - (b) die koste van fisiese skade veroorsaak tydens die uitvoering van 'n 30 deursoeking en beslaglegging te betaal.
- (2) Indien SAID die versoek weier, kan die persoon by 'n Hoë Hof aansoek doen vir die teruggawe van die materiaal waarop beslag gelê is of betaling van vergoeding vir fisiese skade veroorsaak tydens die uitvoering van die deursoeking en beslaglegging.
- (3) Die hof kan, indien daar goeie redes bestaan, die bevel maak wat dit goeddink. 35
- (4) Indien die hof die lasbrief uitgereik ingevolge artikel 60(1) tersydestel of die teruggawe beveel van die materiaal waarop beslag gelê is, kan die hof nogtans SAID magtig om die oorspronklike of 'n afskrif van enige tersaaklike materiaal te behou in die belang van geregtigheid.

HOOFSTUK 6 40

VERTROULIKHEID VAN INLIGTING

Algemene verbod op openbaarmaking

67. (1) Hierdie Hoofstuk is van toepassing op—
- (a) SAID vertroulike inligting soos bedoel in artikel 68(1); en
 - (b) belastingpligtige-inligting, wat beteken enige inligting deur 'n belasting- 45 pligtige verskaf of deur SAID met betrekking tot die belastingpligtige verkry, ingesluit biometriese inligting.
- (2) 'n Onderneming onder eed of plegtige verklaring om die vereistes van hierdie Hoofstuk na te kom, moet in die voorgeskrewe vorm voor 'n landdros, 'n vrederegter of kommissaris van ede afgelê word deur— 50
- (a) 'n SAID-amptenaar en die Belastingombud voordat daar met pligte begin word of enige bevoegdhede kragtens 'n Belastingwet uitgeoefen word; en
 - (b) 'n persoon bedoel in artikel 70 wat enige werksaamheid bedoel in daardie artikel verrig, voordat die openbaarmaking in daardie artikel beskryf, gedoen 55 kan word.
- (3) In die geval van die openbaarmaking van SAID vertroulike inligting of belastingpligtige-inligting strydig met hierdie Hoofstuk, mag die persoon aan wie dit

any manner disclose, publish or make it known to any other person who is not a SARS official.

(4) A person who receives information under section 68, 69, 70 or 71, must preserve the secrecy of the information and may only disclose the information to another person if the disclosure is necessary to perform the functions specified in those sections. 5

(5) The Commissioner may, for purposes of protecting the integrity and reputation of SARS as an organisation and after giving the taxpayer at least 24 hours' notice, disclose taxpayer information to the extent necessary to counter or rebut false allegations or information disclosed by the taxpayer, the taxpayer's duly authorised representative or other person acting under the instructions of the taxpayer and published in the media or in any other manner. 10

SARS confidential information and disclosure

68. (1) SARS confidential information means information relevant to the administration of a tax Act that is—

- (a) personal information about a current or former SARS official, whether deceased or not; 15
 - (b) information subject to legal professional privilege vested in SARS;
 - (c) information that was supplied in confidence by a third party to SARS the disclosure of which could reasonably be expected to prejudice the future supply of similar information, or information from the same source; 20
 - (d) information related to investigations and prosecutions described in section 39 of the Promotion of Access to Information Act;
 - (e) information related to the operations of SARS, including an opinion, advice, report, recommendation or an account of a consultation, discussion or deliberation that has occurred, if— 25
 - (i) the information was given, obtained or prepared by or for SARS for the purpose of assisting to formulate a policy or take a decision in the exercise of a power or performance of a duty conferred or imposed by law; and
 - (ii) the disclosure of the information could reasonably be expected to frustrate the deliberative process in SARS or between SARS and other organs of state by— 30
 - (aa) inhibiting the candid communication of an opinion, advice, report or recommendation or conduct of a consultation, discussion or deliberation; or 35
 - (bb) frustrating the success of a policy or contemplated policy by the premature disclosure thereof;
 - (f) information about research being or to be carried out by or on behalf of SARS, the disclosure of which would be likely to prejudice the outcome of the research; 40
 - (g) information, the disclosure of which could reasonably be expected to prejudice the economic interests or financial welfare of the Republic or the ability of the government to manage the economy of the Republic effectively in the best interests of the Republic, including a contemplated change or decision to change a tax or a duty, levy, penalty, interest and similar moneys imposed under a tax Act or the Customs and Excise Act; 45
 - (h) information supplied in confidence by or on behalf of another state or an international organisation to SARS;
 - (i) a computer program, as defined in section 1(1) of the Copyright Act, 1978 (Act No. 98 of 1978), owned by SARS; and 50
 - (j) information relating to the security of SARS buildings, property, structures or systems.
- (2) A person who is a current or former SARS official—
- (a) may not disclose SARS confidential information to a person who is not a SARS official; 55
 - (b) may not disclose SARS confidential information to a SARS official who is not authorised to have access to the information; and

aldus geopenbaar is, dit nie op enige wyse bekendmaak, publiseer of dit aan enige persoon bekendmaak wat nie 'n SAID-amptenaar is nie.

(4) 'n Persoon wie inligting ingevolge artikel 68, 69, 70 of 71 ontvang, moet die geheimhouding van die inligting bewaar en mag slegs die inligting aan 'n ander persoon openbaar maak indien die openbaarmaking nodig is om die werksaamhede uiteengesit in daardie artikels, te verrig. 5

(5) Die Kommissaris kan, met die doel om die integriteit en reputasie van SAID as 'n organisasie te beskerm en nadat die belastingpligtige ten minste 24 uur kennis gegee is, belastingpligtige-inligting verskaf in die mate nodig om vals aantygings of inligting deur die belastingpligtige, die belastingpligtige se behoorlik gevolmagtigde agent of enige ander persoon wat in opdrag van die belastingpligtige optree en in die media of op enige ander wyse gepubliseer word, teen te spreek of te weerlê. 10

SAID vertroulike inligting en openbaarmaking

68. (1) SAID vertroulike inligting beteken inligting ter sake vir die administrasie van 'n Belastingwet en is— 15

- (a) persoonlike inligting van 'n huidige of voormalige SAID-amptenaar, hetsy oorlede of nie;
 - (b) inligting onderhewig aan regsprofessionele privilegie wat in SAID vestig;
 - (c) inligting wat vertroulik deur 'n derde party aan SAID verskaf is, waarvan die bekendmaking rederlikerwys verwag kan word om die toekomstige verskaffing van soortgelyke inligting, of inligting van dieselfde bron, te benadeel; 20
 - (d) inligting wat verband hou met ondersoeke en vervolgings in artikel 39 van die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting beskryf;
 - (e) inligting wat met die werksaamhede van SAID verband hou, ingesluit 'n mening, advies, verslag, aanbeveling of rekord van 'n konsultasie, bespreking of beraadslaging wat plaasgevind het, indien— 25
 - (i) die inligting verskaf word, verkry of voorberei is deur of vir SAID met die doel om te help met die formulering van 'n beleid of om 'n besluit te neem in die uitoefening van 'n bevoegdheid of uitvoering van 'n plig regtens verleen of opgelê; en 30
 - (ii) redelikerwys verwag kan word dat die openbaarmaking van die inligting die proses van beraadslaging in SAID of tussen SAID en ander staatsorgane sal verydel deur—
 - (aa) die openlike kommunikasie van 'n mening, advies, verslag of aanbeveling of hou van 'n konsultasie, bespreking of beraadslaging, te beperk; of 35
 - (bb) die sukses van 'n beleid of beoogde beleid te verydel deur die voortydige openbaarmaking daarvan;
 - (f) inligting aangaande navorsing wat uitgevoer word of uitgevoer gaan word deur of namens SAID, die openbaarmaking waarvan die uitkoms van die navorsing waarskynlik sal benadeel; 40
 - (g) inligting, die bekendmaking waarvan rederlikerwys verwag kan word die ekonomiese belange of finansiële welstand van die Republiek of die vermoë van die regering sal benadeel om die ekonomie van die Republiek effektief in die beste belang van die Republiek te bestuur, ingesluit 'n beoogde verandering of besluit om 'n belasting of 'n reg, heffing, boete of rente en soortgelyke gelde gehef kragtens 'n Belastingwet of die Doeane- en Aksynswet te verander. 45
 - (h) inligting wat vertroulik deur of namens 'n ander staat of 'n internasionale organisasie aan SAID verskaf is; 50
 - (i) 'n rekenaarprogram, soos omskryf in artikel 1(1) van die Wet op Outeursreg, 1978 (Wet No. 98 van 1978), in SAID se besit; en
 - (j) inligting aangaande die sekuriteit van SAID geboue, eiendom, strukture of stelsels. 55
- (2) 'n Persoon wat 'n huidige of voormalige SAID-amptenaar is—
- (a) mag nie SAID vertroulike inligting aan 'n persoon wat nie 'n SAID-amptenaar is nie, bekend maak nie;
 - (b) mag nie SAID vertroulike inligting bekendmaak aan 'n SAID-amptenaar wat nie magtiging het om toegang tot die inligting te hê nie; en 60

- (c) must take the precautions that may be required by the Commissioner to prevent a person referred to in paragraph (a) or (b) from obtaining access to the information.
- (3) A person who is a SARS official or former SARS official may disclose SARS confidential information if— 5
- (a) the information is public information;
 - (b) authorised by the Commissioner;
 - (c) disclosure is authorised under any other Act which expressly provides for the disclosure of the information despite the provisions in this Chapter;
 - (d) access has been granted for the disclosure of the information in terms of the Promotion of Access to Information Act; or 10
 - (e) required by order of a High Court.

Secrecy of taxpayer information and general disclosure

- 69.** (1) A person who is a current or former SARS official must preserve the secrecy of taxpayer information and may not disclose taxpayer information to a person who is not a SARS official. 15
- (2) Subsection (1) does not prohibit the disclosure of taxpayer information by a person who is a current or former SARS official—
- (a) in the course of performance of duties under a tax Act, including— 20
 - (i) to the South African Police Service or the National Prosecuting Authority, if the information relates to, and constitutes material information for the proving of, a tax offence;
 - (ii) as a witness in civil or criminal proceedings under a tax Act; or
 - (iii) the taxpayer information necessary to enable a person to provide such information as may be required by SARS from that person; 25
 - (b) under any other Act which expressly provides for the disclosure of the information despite the provisions in this Chapter;
 - (c) by order of a High Court; or
 - (d) if the information is public information.
- (3) An application to the High Court for the order referred to in subsection (2)(c) 30 requires prior notice to SARS of at least 15 business days unless the court, based on urgency, allows a shorter period.
- (4) SARS may oppose the application on the basis that the disclosure may seriously prejudice the taxpayer concerned or impair a civil or criminal tax investigation by SARS. 35
- (5) The court may not grant the order unless satisfied that the following circumstances apply:
- (a) the information cannot be obtained elsewhere;
 - (b) the primary mechanisms for procuring evidence under an Act or rule of court will yield or yielded no or disappointing results; 40
 - (c) the information is central to the case; and
 - (d) the information does not constitute biometric information.
- (6) Subsection (1) does not prohibit the disclosure of information—
- (a) to the taxpayer; or
 - (b) with the written consent of the taxpayer, to another person. 45
- (7) Biometric information of a taxpayer may not be disclosed by SARS except under the circumstances described in subsection (2)(a)(i).
- (8) The Commissioner may, despite the provisions of this section, publish—
- (a) the name and taxpayer reference number of a taxpayer; and
 - (b) a list of approved public benefit organisations for the purposes of the 50 provisions of sections 18A and 30 of the Income Tax Act.

- (c) moet die voorsorgmaatreëls tref, wat deur die Kommissaris vereis kan word ten einde te voorkom dat 'n persoon bedoel in paragraaf (a) of (b) toegang tot die inligting verkry.
- (3) 'n Persoon wat 'n SAID-amptenaar of voormalige SAID-amptenaar is kan SAID vertroulike inligting bekend maak, indien— 5
- (a) die inligting openbare inligting is;
- (b) dit deur die Kommissaris gemagtig is;
- (c) openbaarmaking gemagtig is kragtens enige ander Wet, wat uitdruklik vir die openbaarmaking van die inligting, ondanks die bepalings van hierdie Hoofstuk, voorsiening maak; 10
- (d) toegang vir die openbaarmaking van die inligting ingevolge die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting verleen is; of
- (e) dit deur 'n bevel van 'n Hoë Hof vereis word.

Geheimhouding van belastingpligtige-inligting en algemene openbaarmaking

69. (1) 'n Persoon wie 'n huidige of voormalige SAID-amptenaar is, moet die geheimhouding van belastingpligtige-inligting bewaar en mag nie belastingpligtige-inligting aan enige persoon wat nie 'n SAID-amptenaar is, openbaar nie. 15
- (2) Subartikel (1) verbied nie die openbaarmaking van belastingpligtige-inligting deur 'n persoon wat 'n huidige of voormalige SAID-amptenaar is—
- (a) vir doeleindes van die uitvoering van pligte kragtens 'n Belastingwet, 20 ingesluit—
- (i) aan die Suid-Afrikaanse Polisie diens of die Nasionale Vervolgingsgesag, indien die inligting verband hou met, of wesenlike inligting uitmaak vir die bewys van, 'n belastingmisdryf;
- (ii) as 'n getuie in siviele of strafregtelike gedinge kragtens 'n Belastingwet; 25 of
- (iii) die belastingpligtige-inligting nodig om 'n persoon in staat te stel om die inligting te verskaf as wat deur SAID van daardie persoon vereis word;
- (b) ingevolge enige ander Wet wat uitdruklik vir die openbaarmaking van die inligting voorsiening maak ondanks die bepalings van hierdie Hoofstuk; 30
- (c) ingevolge 'n bevel van 'n Hoë Hof; of
- (d) indien die inligting openbare inligting is.
- (3) 'n Aansoek by die Hoë Hof vir die bevel bedoel in subartikel (2)(c) vereis vooraf kennisgewing aan SAID van ten minste 15 besigheidsdae tensy die hof, op grond van dringendheid, 'n korter tydperk toelaat. 35
- (4) SAID kan die aansoek teenstaan op die grondslag dat die openbaarmaking die betrokke belastingpligtige ernstig kan benadeel of 'n siviele of strafregtelike belastingondersoek deur SAID kan belemmer.
- (5) Die Hof mag nie die bevel toestaan nie tensy die Hof tevrede is dat die volgende omstandighede geld: 40
- (a) die inligting kan nêrens anders verkry word nie;
- (b) die primêre meganismes vir die verkryging van bewyse kragtens 'n Wet of hofreël sal geen resultate oplewer nie of sal teleurstellende resultate oplewer of het sodanige resultate opgelewer;
- (c) die inligting sentraal is tot die saak; en 45
- (d) die inligting nie biometriese inligting is nie.
- (6) Subartikel (1) verhoed nie die openbaarmaking van inligting—
- (a) aan die belastingpligtige nie; of
- (b) aan 'n ander persoon, met die skriftelike toestemming van die belastingpligtige nie. 50
- (7) Biometriese inligting van 'n belastingpligtige mag nie deur SAID openbaar gemaak word nie, behalwe in die omstandighede in subartikel (2)(a)(i) beskryf.
- (8) Die Kommissaris kan, ondanks die bepalings van hierdie artikel—
- (a) die naam en belastingpligtige-verwysingsnommer van 'n belastingpligtige; en
- (b) 'n lys van goedgekeurde openbare weldaadsorganisasies vir die doeleindes 55 van die bepalings van artikels 18A en 30 van die Inkomstebelastingwet, publiseer.

Disclosure to other entities

- 70.** (1) A senior SARS official may provide to the Director-General of the National Treasury taxpayer information or SARS confidential information in respect of—
- (a) a taxpayer which is an—
 - (i) institution referred to in section 3(1) of the Public Finance Management Act, 1999 (Act No. 1 of 1999); or 5
 - (ii) entity referred to in section 3 of the Local Government: Municipal Finance Management Act, 2003 (Act No. 56 of 2003), to the extent necessary for the Director-General to perform the functions and exercise the powers of the National Treasury under those Acts; and 10
 - (b) a class of taxpayers to the extent necessary for the purposes of tax policy design or revenue estimation.
- (2) A senior SARS official may disclose to—
- (a) the Statistician-General the taxpayer information as may be required for the purpose of carrying out the Statistician-General's duties to publish statistics in an anonymous form; 15
 - (b) the Chairperson of the Board administering the National Student Financial Aid Scheme, the name and address of the employer of a person to whom a loan or bursary has been granted under that scheme, for use in performing the Chairperson's functions under the National Student Financial Aid Scheme Act, 1999 (Act No. 56 of 1999); 20
 - (c) a commission of inquiry established by the President of the Republic of South Africa under a law of the Republic, the information to which the Commission is authorised by law to have access; and
 - (d) to an employer (as defined in the Fourth Schedule to the Income Tax Act) of an employee (as defined in the Fourth Schedule), but only the income tax reference number, identity number, physical and postal address of that employee and such other non-financial information in relation to that employee, as that employer may require in order to comply with its obligations in terms of a tax Act. 25 30
- (3) A senior SARS official may disclose to—
- (a) the Governor of the South African Reserve Bank, or other person to whom the Minister delegates powers, functions and duties under the Exchange Control Regulations, 1961, issued under section 9 of the Currency and Exchanges Act, 1933 (Act No. 9 of 1933), the information as may be required to exercise a power or perform a function or duty under the South African Reserve Bank Act, 1989 (Act No. 90 of 1989), or those Regulations; 35
 - (b) the Financial Services Board, the information as may be required for the purpose of carrying out the Board's duties and functions under the Financial Services Board Act, 1990 (Act No. 97 of 1990); 40
 - (c) the Financial Intelligence Centre, the information as may be required for the purpose of carrying out the Centre's duties and functions under the Financial Intelligence Centre Act, 2001 (Act No. 38 of 2001); and
 - (d) the National Credit Regulator, the information as may be required for the purpose of carrying out the Regulator's duties and functions under the National Credit Act, 2005 (Act No. 34 of 2005). 45
- (4) A senior SARS official may disclose to an organ of state or institution listed in a regulation issued by the Minister under section 257, information to which the organ of state or institution is otherwise lawfully entitled to and for the purposes only of verifying the correctness of the following particulars of a taxpayer: 50
- (a) name and taxpayer reference number
 - (b) any identifying number;
 - (c) physical and postal address and other contact details;

Openbaarmaking aan ander entiteite

70. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan aan die Direkteur-generaal van die Nasionale Tesourie belastingpligtige-inligting of SAID vertroulike inligting verskaf ten opsigte van—
- (a) 'n belastingpligtige wat 'n— 5
 - (i) instelling bedoel in artikel 3(1) van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, 1999 (Wet No. 1 van 1999), is; of
 - (ii) 'n entiteit bedoel in artikel 3 van die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Finansiële Bestuur, 2003 (Wet No. 56 van 2003), is, in die mate wat dit nodig is vir die Direkteur-generaal om die werksaamhede te verrig en bevoegdhede uit te oefen van die Nasionale Tesourie, kragtens daardie Wette; en
 - (b) 'n klas belastingpligtiges in die mate waarin dit vir doeleindes van die opstel van belastingbeleid of in beraming van belastinginkomste benodig word. 15
- (2) 'n Senior SAID-amptenaar kan openbaar maak aan— 15
- (a) die Statistikus-generaal die belastingpligtige-inligting wat benodig mag word vir die doeleindes van die uitvoering van die Statistikus-generaal se pligte om statistieke in 'n naamlose vorm te publiseer;
 - (b) die voorsitter van die Raad wat die Nasionale Skema vir Finansiële Bystand vir Studente administreer, die naam en adres van die werkgewer van 'n persoon aan wie 'n lening of beurs kragtens daardie skema toegeken is, vir gebruik in die uitvoering van die voorsitter se werksaamhede kragtens die Wet op Nasionale Skema vir Finansiële Bystand vir Studente, 1999 (Wet No. 56 van 1999); 20
 - (c) 'n Kommisie van Ondersoek deur die President van die Republiek van Suid-Afrika kragtens 'n wet van die Republiek ingestel, die inligting waartoe die Kommissie regtens gemagtig word tot toegang; en 25
 - (d) aan 'n werkgewer (soos in die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet omskryf) van 'n werknemer (soos in die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet omskryf), maar slegs die inkomstebelastingverwysingsnommer, identiteitsnommer, fisiese- en posadres van daardie werknemer en enige ander nie-finansiële inligting met betrekking tot daardie werknemer wat deur die werkgewer benodig word om sy verpligtinge ingevolge 'n Belastingwet na te kom; 30
- (3) 'n Senior SAID-amptenaar kan openbaar maak aan— 35
- (a) die President van die Suid-Afrikaanse Reserwebank of enige ander persoon aan wie bevoegdhede, werksaamhede en pligte deur die Minister gedelegeer is kragtens die Deviesebeheerregulasies, 1961, uitgereik ingevolge artikel 9 van die Wet op Betaalmiddels en Wisselkoerse, 1933 (Wet No. 9 van 1933), die inligting wat nodig is om 'n bevoegdheid uit te oefen, 'n werksaamheid te verrig of 'n plig uit te voer kragtens die Wet op die Suid-Afrikaanse Reserwebank, 1989 (Wet No. 90 van 1989), of daardie Regulasies; 40
 - (b) die Raad op Finansiële Dienste, die inligting wat benodig word vir doeleindes van die uitvoering van die Raad se pligte en verrigting van sy werksaamhede kragtens die Wet op die Raad op Finansiële Dienste, 1990 (Wet No. 97 van 1990); 45
 - (c) die Finansiële Intelligensiesentrum, die inligting wat benodig word vir doeleindes van die uitvoering van die Sentrum se pligte en verrigting van sy werksaamhede kragtens die Wet op Finansiële Intelligensiesentrum, 2001 (Wet No. 38 van 2001); en 50
 - (d) die “National Credit Regulator”, die inligting wat benodig word vir die doeleindes van die uitvoering van die “Regulator” se pligte en verrigting van sy werksaamhede kragtens die “National Credit Act”, 2005 (Wet No. 34 van 2005).
- (4) 'n Senior SAID-amptenaar kan aan 'n staatsorgaan of instelling gelys in 'n regulasie deur die Minister kragtens artikel 257 uitgevaardig, inligting openbaar maak waartoe die staatsorgaan of instelling andersins regtens geregtig is en slegs met die oog daarop om die korrektheid van die volgende besonderhede van 'n belastingpligtige te bevestig: 55
- (a) naam en belastingpligtige-verwysingsnommer; 60
 - (b) enige identifiserende nommer;
 - (c) fisiese en posadres en ander kontakbesonderhede;

- (d) employer's name, address and contact details; and
 - (e) other non-financial information as the organ of state or institution may require for purposes of verifying paragraphs (a) to (d).
- (5) The information disclosed under subsection (2) or (3) may only be disclosed by SARS or the persons or entities referred to in subsection (2) or (3) to the extent that it is— 5
- (a) necessary for the purpose of exercising a power or performing a regulatory function or duty under the legislation referred to in subsection (2) or (3); and
 - (b) relevant and proportionate to what the disclosure is intended to achieve as determined under the legislation. 10
- (6) SARS must allow the Auditor-General to have access to information in the possession of SARS that relates to the performance of the Auditor-General's duties under section 4 of the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004).
- (7) Despite subsections (1) to (5), a senior SARS official may not disclose information under this section if satisfied that the disclosure would seriously impair a civil or criminal tax investigation. 15

Disclosure in criminal, public safety or environmental matters

- 71.** (1) If so ordered by a judge under this section, a senior SARS official must disclose the information described in subsection (2) to—
- (a) the National Commissioner of the South African Police Service, referred to in section 6(1) of the South African Police Service Act, 1995 (Act No. 68 of 1995); or 20
 - (b) the National Director of Public Prosecutions, referred to in section 5(2)(a) of the National Prosecuting Authority Act, 1998 (Act No. 32 of 1998).
- (2) Subsection (1) applies to information which may reveal evidence— 25
- (a) that an offence (other than a tax offence) has been or may be committed in respect of which a court may impose a sentence of imprisonment exceeding five years;
 - (b) that may be relevant to the investigation or prosecution of the offence; or
 - (c) of an imminent and serious public safety or environmental risk. 30
- (3) A senior SARS official may, if of the opinion that—
- (a) SARS has information referred to in subsection (2);
 - (b) the information will likely be critical to the prosecution of the offence or avoidance of the risk; and
 - (c) the disclosure of the information would not seriously impair a civil or criminal tax investigation, 35
- make an *ex parte* application to a judge in chambers for an order authorising SARS to disclose the information under subsection (1).
- (4) The National Commissioner of the South African Police Service, the National Director of Public Prosecutions or a person acting under their respective direction and control, if— 40
- (a) carrying out an investigation relating to an offence or a public safety or environmental risk referred to in subsection (2); and
 - (b) of the opinion that SARS may have information that is relevant to that investigation, 45
- may make an *ex parte* application to a judge in chambers for an order requiring SARS to disclose the information referred to in subsection (2).
- (5) SARS must be given prior notice of at least 10 business days of an application under subsection (4) unless the judge, based on urgency, allows a shorter period and SARS may oppose the application on the basis that the disclosure would seriously impair or prejudice a civil or criminal tax investigation or other enforcement of a tax Act by SARS. 50

Self-incrimination

- 72.** (1) A taxpayer may not refuse to comply with his or her obligations in terms of legislation to complete and file a return or an application on the grounds that to do so might incriminate him or her, and an admission by the taxpayer contained in a return, application, or other document submitted to SARS by a taxpayer is admissible in criminal proceedings against the taxpayer for an offence under a tax Act, unless a competent court directs otherwise. 55

- (d) werkgewer se naam, adres en kontakbesonderhede; en
 - (e) ander nie-finansiële inligting wat die staatsorgaan of instelling benodig vir die doeleindes van bevestiging van paragrawe (a) tot (d).
- (5) Die inligting kragtens subartikel (2) of (3) geopenbaar, mag slegs deur SAID of die persone of instellings in subartikel (2) of (3) openbaar word tot die mate wat dit— 5
- (a) nodig is vir die doeleindes van die uitoefening van 'n bevoegdheid of uitvoering van 'n voorgeskrewe werksaamheid of plig kragtens die wetgewing bedoel in subartikel (2) of (3); en
 - (b) tersaaklik en eweredig is tot wat die openbaarmaking bedoel is om te bereik soos kragtens die wetgewing bepaal. 10
- (6) SAID moet die Ouditeur-generaal toegang tot inligting in die besit van SAID toelaat wat met die uitvoering van die Ouditeur-generaal se pligte kragtens artikel 4 van die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004) verband hou.
- (7) Ondanks subartikels (1) tot (5), mag 'n senior SAID-amptenaar nie inligting kragtens hierdie artikel openbaarmaak indien tevrede dat die openbaarmaking 'n siviele of strafregtelike belastingondersoek ernstig sal belemmer nie. 15

Openbaarmaking in strafregtelike, openbare veiligheids- of omgewingsaangeleenthede

71. (1) Indien aldus beveel deur 'n regter kragtens hierdie artikel, moet 'n senior SAID-amptenaar die inligting in subartikel (2) beskryf openbaarmaak aan— 20
- (a) die Nasionale Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Polisiediens bedoel in artikel 6(1) van die Wet op die Suid-Afrikaanse Polisiediens, 1995 (Wet No. 68 van 1995); of
 - (b) die Nasionale Direkteur van Openbare Vervolgings bedoel in artikel 5(2)(a) van die Wet op die Nasionale Vervolgingsgesag, 1998 (Wet No. 32 van 1998). 25
- (2) Subartikel (1) is van toepassing op inligting wat bewyse kan openbaar—
- (a) dat 'n misdryf (anders as 'n belastingmisdryf) gepleeg is of gepleeg kan word ten opsigte waarvan 'n hof 'n vonnis van gevangenisstraf van langer as vyf jaar kan oplê;
 - (b) wat tersaaklik mag wees by die ondersoek of vervolging van die misdryf; of 30
 - (c) van 'n dreigende en ernstige openbare veiligheids- of omgewingsrisiko.
- (3) 'n Senior SAID-amptenaar kan, indien van mening dat—
- (a) SAID inligting bedoel in subartikel (2) besit;
 - (b) die inligting waarskynlik deurslaggewend sal wees met betrekking tot die vervolging van die misdryf of die vermyding van die risiko; en 35
 - (c) die openbaarmaking van die inligting nie 'n siviele of strafregtelike belastingondersoek ernstig sal benadeel nie,
- 'n *ex parte* aansoek tot 'n regter in kamers bring vir 'n bevel om SAID te magtig om die inligting kragtens subartikel (1) te openbaar.
- (4) Die Nasionale Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Polisiediens, die Nasionale Direkteur van Openbare Vervolgings of 'n persoon wat onder hulle onderskeidelike leiding en beheer optree, kan indien— 40
- (a) 'n ondersoek wat verband hou met 'n misdryf of 'n openbare veiligheids- of omgewingsrisiko bedoel in subartikel (2) uitgevoer word; en
 - (b) van mening dat SAID inligting mag hê wat tersaaklik tot daardie ondersoek is, 45
- 'n *ex parte* aansoek tot 'n regter in kamers bring vir 'n bevel om aan SAID te vereis om die inligting bedoel in subartikel (2) te openbaar.
- (5) SAID moet vooraf kennisgewing van 'n aansoek kragtens subartikel (4) van ten minste 10 besigheidsdae kry tensy die regter, gegrond op dringendheid, 'n korter tydperk toelaat en SAID kan die aansoek teenstaan op die grondslag dat die 50
- openbaarmaking 'n siviele of 'n strafregtelike belastingondersoek of ander afdwinging van 'n Belastingwet deur SAID, ernstig sal belemmer of benadeel.

Selfinkriminerings

72. (1) 'n Belastingpligtige mag nie weier om sy of haar verpligtinge ingevolge wetgewing om 'n opgawe of aansoek te voltooi en in te dien na te kom nie op die grondslag dat deur dit te doen hy of sy geïnkrimineer kan word, en 'n erkenning deur die belastingpligtige bevat in 'n opgawe, aansoek, of enige ander dokument deur 'n belastingpligtige aan SAID verskaf, is toelaatbaar in strafregtelike gedinge teen die belastingpligtige vir 'n misdryf kragtens 'n Belastingwet, tensy 'n bevoegde hof andersins bepaal. 60

(2) An admission by the taxpayer of the commission of an offence under a tax Act obtained from a taxpayer under Chapter 5 is not admissible in criminal proceedings against the taxpayer, unless a competent court directs otherwise.

Disclosure to taxpayer of own record

73. (1) A taxpayer or the taxpayer's duly authorised representative is entitled to obtain— 5

- (a) a copy, certified by SARS, of the recorded particulars of an assessment or decision referred to in section 104(2) relating to the taxpayer;
- (b) access to information submitted to SARS by the taxpayer or by a person on the taxpayer's behalf; and 10
- (c) other information relating to the tax affairs of the taxpayer.

(2) A request for information under subsection (1)(c) must be made under the Promotion of Access to Information Act.

(3) The person requesting information under subsection (1)(b) may be required to pay for the costs of copies in accordance with the fees prescribed in section 92(1)(b) of the Promotion of Access to Information Act. 15

Publication of names of offenders

74. (1) The Commissioner may publish for general information the particulars specified in subsection (2), relating to a tax offence committed by a person, if—

- (a) the person was convicted of the offence; and 20
- (b) all appeal or review proceedings relating to the offence have been completed or were not instituted within the period allowed.

(2) The publication referred to in subsection (1) may specify—

- (a) the name and area of residence of the offender;
- (b) any particulars of the offence that the Commissioner thinks fit; and 25
- (c) the particulars of the fine or sentence imposed.

CHAPTER 7

ADVANCE RULINGS

Definitions

75. In this Chapter, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings: 30

'**advance ruling**' means a 'binding general ruling', a 'binding private ruling' or a 'binding class ruling';

'**applicant**' means a person who submits an 'application' for a 'binding private ruling' or a 'binding class ruling'; 35

'**application**' means an application for a 'binding private ruling' or a 'binding class ruling';

'**binding class ruling**' means a written statement issued by SARS regarding the application of a tax Act to a specific 'class' of persons in respect of a 'proposed transaction'; 40

'**binding effect**' means the requirement that SARS interpret or apply the applicable tax Act in accordance with an 'advance ruling' under section 82;

'**binding general ruling**' means a written statement issued by a senior SARS official under section 89 regarding the interpretation of a tax Act or the application of a tax Act to the stated facts and circumstances; 45

'**binding private ruling**' means a written statement issued by SARS regarding the application of a tax Act to one or more parties to a 'proposed transaction', in respect of the 'transaction';

'**class**' means—

- (a) shareholders, members, beneficiaries or the like in respect of a company, association, pension fund, trust, or the like; or 50
- (b) a group of persons, that may be unrelated and—

(2) 'n Erkenning deur die belastingpligtige van die pleeg van 'n misdryf kragtens 'n Belastingwet, verkry van 'n belastingpligtige kragtens Hoofstuk 5, is nie toelaatbaar in strafregtelike gedinge teen die belastingpligtige nie, tensy 'n bevoegde hof andersins bepaal.

Openbaarmaking aan belastingpligtige van eie rekord 5

73. (1) 'n Belastingpligtige of die belastingpligtige se behoorlik gevolgmagtigde verteenwoordiger is geregtig om—

- (a) 'n afskrif, deur SAID gesertifiseer, van die aangetekende besonderhede van 'n aanslag of beslissing na verwys in artikel 104(2) met betrekking tot die belastingpligtige; 10
- (b) toegang tot inligting deur die belastingpligtige of deur 'n persoon namens die belastingpligtige aan SAID verskaf; en
- (c) ander inligting wat met die belastingsake van die belastingpligtige verband hou, 15

te verkry.

(2) 'n Versoek om inligting kragtens subartikel (1)(c) moet kragtens die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting gemaak word.

(3) Daar kan van 'n persoon wat inligting kragtens subartikel (1)(c) versoek vereis word om te betaal vir die koste van afskrifte, ooreenkomstig die gelde voorgeskryf in artikel 92(1)(b) van die Wet op Bevordering van Toegang tot Inligting. 20

Publikasie van name van oortreders

74. (1) Die Kommissaris kan vir algemene inligting die besonderhede in subartikel (2) vermeld, wat betrekking het op 'n belastingmisdryf deur 'n persoon gepleeg, publiseer indien—

- (a) die persoon aan die misdryf skuldig bevind is; en 25
 - (b) alle appèl- of hersieningsverrigtinge met betrekking tot die misdryf afgehandel is of nie binne die tydperk daarvoor toegelaat, ingestel is nie.
- (2) Die publikasie bedoel in subartikel (1) kan—
- (a) die naam van die oortreder en gebied waarin die oortreder woonagtig is;
 - (b) die besonderhede van die misdryf wat die Kommissaris goedvind; en 30
 - (c) die besonderhede van die boete of vonnis opgelê, vermeld.

HOOFSTUK 7

VOORAFBESLISSINGS

Woordomskrywing 35

75. In hierdie Hoofstuk, tensy uit die konteks andersins blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken:

- '**aansoek**' 'n aansoek om 'n 'bindende privaatbeslissing' of 'n 'bindende klasbeslissing';
- '**aansoeker**' 'n persoon wat om 'n 'bindende privaatbeslissing' of 'n 'bindende klasbeslissing' aansoek doen; 40
- '**bindende algemene beslissing**' 'n skriftelike verklaring uitgereik kragtens artikel 89 deur 'n senior SAID-amptenaar, aangaande die vertolking van 'n Belastingwet of die toepassing van 'n Belastingwet op die vermelde feite en omstandighede;
- '**bindende effek**' die vereiste dat SAID die toepaslike Belastingwet ooreenkomstig 'n 'voorafbeslissing' kragtens artikel 82, vertolk of toepas; 45
- '**bindende klasbeslissing**' 'n skriftelike verklaring deur SAID uitgereik aangaande die toepassing van 'n Belastingwet op 'n spesifieke 'klas' van persone ten opsigte van 'n 'voorgestelde transaksie';
- '**bindende privaatbeslissing**' 'n skriftelike verklaring deur SAID uitgereik aangaande die toepassing van 'n Belastingwet op een of meer partye tot 'n 'voorgestelde transaksie', ten opsigte van die 'transaksie'; 50
- '**klas**'—
- (a) aandeelhouers, lede, begunstigdes of soortgelyke persone ten opsigte van 'n maatskappy, vereniging, pensioenfonds, trust, of iets soortgelyks; of 55
- (b) 'n groep persone, wat nie verwant hoef te wees nie en—

(i) are similarly affected by the application of a tax Act to a 'proposed transaction'; and

(ii) agree to be represented by an 'applicant';

'class member' and **'class members'** means a member or members of the 'class' to which a 'binding class ruling' applies; 5

'non-binding private opinion' means informal guidance issued by SARS in respect of the tax treatment of a particular set of facts and circumstances or 'transaction', but which does not have a 'binding effect' within the meaning of section 88;

'proposed transaction' means a 'transaction' that an 'applicant' proposes to undertake, but has not agreed to undertake, other than by way of an agreement that is subject to a suspensive condition or is otherwise not binding; and 10

'transaction' means any transaction, deal, business, arrangement, operation or scheme and includes a series of transactions.

Purpose of advance rulings 15

76. The purpose of the 'advance ruling' system is to promote clarity, consistency and certainty regarding the interpretation and application of a tax Act by creating a framework for the issuance of 'advance rulings'.

Scope of advance rulings

77. SARS may make an 'advance ruling' on any provision of a tax Act. 20

Private rulings and class rulings

78. (1) SARS may issue a 'binding private ruling' upon 'application' by a person in accordance with section 79.

(2) SARS may issue a 'binding class ruling' upon 'application' by a person in accordance with section 79. 25

(3) SARS may make a 'binding private ruling' or 'binding class ruling' subject to the conditions and assumptions as may be prescribed in the ruling.

(4) SARS must issue the ruling to the 'applicant' at the address shown in the 'application' unless the 'applicant' provides other instructions, in writing, before the ruling is issued. 30

(5) A 'binding private ruling' or 'binding class ruling' may be issued in the prescribed form and manner, must be signed by a senior SARS official and must contain the following:

(a) a statement identifying it as a 'binding private ruling' or as a 'binding class ruling' made under this section; 35

(b) the name, tax reference number (if applicable), and postal address of the 'applicant';

(c) in the case of a 'binding class ruling', a list or a description of the affected 'class members';

(d) the relevant statutory provisions or legal issues; 40

(e) a description of the 'proposed transaction';

(f) any assumptions made or conditions imposed by SARS in connection with the validity of the ruling;

(g) the specific ruling made; and

(h) the period for which the ruling is valid. 45

(6) In the case of a 'binding class ruling', the 'applicant' alone is responsible for communicating with the affected 'class members' regarding the 'application' for the ruling, the issuance, withdrawal or modification of the ruling, or any other information or matter pertaining to the ruling.

- (i) soortgelyk beïnvloed word deur die toepassing van 'n Belastingwet op 'n 'voorgestelde transaksie'; en
- (ii) toestem om deur 'n 'aansoeker' verteenwoordig te word;
'lid van 'n klas' en **'lede van 'n klas'** 'n lid of lede van die 'klas' waarop 'n 'bindende klasbeslissing' van toepassing is; 5
'nie-bindende privaattening' informele leiding deur SAID uitgereik ten opsigte van die belastinghantering van 'n spesifieke stel feite en omstandighede of 'transaksie', maar wat nie 'n 'bindende effek' het soos in artikel 88 bedoel nie;
'transaksie' enige transaksie, handel, besigheid, reëling, handeling of skema en sluit 'n reeks van transaksies in; 10
'voorafbeslissing' 'n 'bindende algemene beslissing', 'n 'bindende privaattbeslissing' of 'n 'bindende klasbeslissing'; en
'voorgestelde transaksie' 'n 'transaksie' wat 'n 'aansoeker' van voornemens is om aan te gaan, maar nog nie ooreengekom het om aan te gaan nie, anders as by wyse van 'n ooreenkoms wat onderhewig is aan 'n opskortende voorwaarde of anders nie afdwingbaar is nie. 15

Doel van voorafbeslissings

76. Die doel van die 'voorafbeslissing'-stelsel is om duidelikheid, eenvormigheid en sekerheid met betrekking tot die vertolking en toepassing van 'n Belastingwet te bevorder, deur 'n raamwerk vir die uitreik van 'voorafbeslissings' te vestig. 20

Omvang van voorafbeslissings

77. SAID kan 'n 'voorafbeslissing' ten opsigte van enige bepaling van 'n Belastingwet maak.

Privaatbeslissings en klasbeslissings

78. (1) SAID kan by 'aansoek' deur 'n persoon ingevolge artikel 79, 'n 'bindende privaattbeslissing' uitreik. 25

(2) SAID kan by 'aansoek' deur 'n persoon ingevolge artikel 79, 'n 'bindende klasbeslissing' uitreik.

(3) SAID kan 'n 'bindende privaattbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' uitreik onderhewig aan die voorwaardes en veronderstellings wat in die beslissing voorgeskryf mag word. 30

(4) SAID moet die beslissing aan die 'aansoeker' uitreik by die adres soos aangedui in die 'aansoek' tensy die 'aansoeker' skriftelik ander instruksies gee, alvorens die beslissing uitgereik word.

(5) 'n 'Bindende privaattbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' kan in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse uitgereik word, moet deur 'n senior SAID-amptenaar geteken word en moet die volgende bevat: 35

- (a) 'n verklaring wat aantoon dat dit is 'n 'bindende privaattbeslissing' of 'n 'bindende klasbeslissing' is wat kragtens hierdie artikel uitgereik word;
- (b) die naam, belastingverwysingsnommer (indien van toepassing) en posadres van die 'aansoeker'; 40
- (c) in die geval van 'n 'bindende klasbeslissing', 'n lys of 'n beskrywing van die 'lede van 'n klas' wat geraak word;
- (d) die tersaaklike wetlike bepalings of regsaspekte;
- (e) 'n beskrywing van die 'voorgestelde transaksie'; 45
- (f) enige veronderstellings gemaak of voorwaardes deur SAID opgelê met betrekking tot die geldigheid van die beslissing;
- (g) die spesifieke beslissing gemaak; en
- (h) die tydperk waartydens die beslissing geldig is.

(6) In die geval van 'n 'bindende klasbeslissing' is die 'aansoeker' alleen verantwoordelik om die 'lede van 'n klas' wat geraak word in te lig oor die 'aansoek' vir die beslissing, die uitreik, terugtrekking of wysiging van die beslissing, of enige ander inligting of aangeleentheid wat op die beslissing betrekking het. 50

Applications for advance rulings

79. (1) An 'application' must be made in the prescribed form and manner.
- (2) An 'application' for a 'binding private ruling' may be made by one person who is a party to a 'proposed transaction', or by two or more parties to a 'proposed transaction' as co-applicants, and if there is more than one 'applicant', each 'applicant' must join in designating one 'applicant' as the lead 'applicant' to represent the others. 5
- (3) An 'application' for a 'binding class ruling' may be made by a person on behalf of a 'class'.
- (4) An 'application' must contain the following minimum information:
- (a) the 'applicant's' name, applicable identification or taxpayer reference number, postal address, email address, and telephone number; 10
 - (b) the name, postal address, email address and telephone number of the 'applicant's' representative, if any;
 - (c) a complete description of the 'proposed transaction' in respect of which the ruling is sought, including its financial implications; 15
 - (d) a complete description of the impact the 'proposed transaction' may have upon the tax liability of the 'applicant' or any 'class member' or, if relevant, any connected person in relation to the 'applicant' or any 'class member';
 - (e) a complete description of any 'transaction' entered into by the 'applicant' or 'class member' prior to submitting the 'application' or that may be undertaken after the completion of the 'proposed transaction' which may have a bearing on the tax consequences of the 'proposed transaction' or may be considered to be part of a series of 'transactions' involving the 'proposed transaction';
 - (f) the proposed ruling being sought, including a draft of the ruling;
 - (g) the relevant statutory provisions or legal issues; 25
 - (h) the reasons why the 'applicant' believes that the proposed ruling should be granted;
 - (i) a statement of the 'applicant's' interpretation of the relevant statutory provisions or legal issues, as well as an analysis of relevant authorities either considered by the 'applicant' or of which the 'applicant' is aware, as to whether those authorities support or are contrary to the proposed ruling being sought; 30
 - (j) a statement, to the best of the 'applicant's' knowledge, as to whether the ruling requested is referred to in section 80;
 - (k) a description of the information that the 'applicant' believes should be deleted from the final ruling before publication in order to protect the confidentiality of the 'applicant' or 'class members';
 - (l) the 'applicant's' consent to the publication of the ruling by SARS in accordance with section 87; and
 - (m) in the case of an 'application' for a 'binding class ruling'— 40
 - (i) a description of the 'class members'; and
 - (ii) the impact the 'proposed transaction' may have upon the tax liability of the 'class members' or, if relevant, any connected person in relation to the 'applicant' or to any 'class member'.
- (5) SARS may request additional information from an 'applicant' at any time. 45
- (6) An 'application' must be accompanied by the 'application' fee prescribed under section 81.
- (7) SARS must provide an 'applicant' with a reasonable opportunity to make representations if, based upon the 'application' and any additional information received, it appears that the content of the ruling to be made would differ materially from the proposed ruling sought by the 'applicant'. 50
- (8) An 'applicant' may withdraw an 'application' for a ruling at any time.
- (9) A co-applicant to a 'binding private ruling' referred to in subsection (2) may withdraw from an 'application' at any time.
- (10) A withdrawal does not affect the liability to pay fees under section 81. 55

Aansoeke om voorafbeslissings

79. (1) 'n 'Aansoek' moet in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse gemaak word.

(2) 'n 'Aansoek' om 'n 'bindende privaatbeslissing' kan deur een persoon wat 'n party tot 'n 'voorgestelde transaksie' is, of deur twee of meer partye tot 'n 'voorgestelde transaksie' as mede-aansoekers, gemaak word, en indien daar meer as een 'aansoeker' is, moet elke 'aansoeker' gesamentlik een 'aansoeker' as die hoofaansoeker aanwys, om die ander te verteenwoordig. 5

(3) 'n 'Aansoek' om 'n 'bindende klasbeslissing' kan deur 'n persoon namens 'n 'klas' gemaak word. 10

(4) 'n 'Aansoek' moet die volgende minimum inligting bevat:

(a) die 'aansoeker' se naam, toepaslike identifikasie of belastingverwysingsnommer, posadres, e-posadres en telefoonnommer;

(b) die naam, posadres, e-posadres en telefoonnommer van die 'aansoeker' se verteenwoordiger, indien enige; 15

(c) 'n volledige beskrywing van die 'voorgestelde transaksie' ten opsigte waarvan die beslissing verlang word, ingesluit die finansiële implikasies daarvan;

(d) 'n volledige beskrywing van die impak wat die 'voorgestelde transaksie' op die belastingaanspreeklikheid van die 'aansoeker' of enige 'lid van 'n klas' kan hê of, indien van toepassing, enige verbonde persoon met betrekking tot die 'aansoeker' of enige 'lid van 'n klas'; 20

(e) 'n volledige beskrywing van enige 'transaksie' aangegaan deur die 'aansoeker' of 'lid van 'n klas' voor die 'aansoek' ingedien is of wat onderneem kan word nadat die 'voorgestelde transaksie' afgehandel is wat 'n invloed op die belastinggevolge van die 'voorgestelde transaksie' kan hê of wat beskou kan word deel te wees van 'n reeks 'transaksies' wat die 'voorgestelde transaksie' insluit; 25

(f) die voorgestelde beslissing wat verlang word, ingesluit 'n konsep van die beslissing;

(g) die tersaaklike statutêre bepalings of regsaspekte; 30

(h) die redes waarom die 'aansoeker' glo dat die voorgestelde beslissing toegestaan moet word;

(i) 'n verklaring van die 'aansoeker' se vertolking van die tersaaklike statutêre bepalings of regsaspekte, sowel as 'n ontleding van tersaaklike gesag hetsy deur die 'aansoeker' oorweeg of waarvan die 'aansoeker' bewus is, of daardie gesag die voorgestelde beslissing wat versoek word ondersteun of in stryd is daarmee; 35

(j) 'n verklaring na die beste van die 'aansoeker' se kennis, of die aangevraagde beslissing in artikel 80 bedoel word;

(k) 'n beskrywing van die inligting wat die 'aansoeker' glo uit die finale beslissing weggelaat moet word voor publikasie ten einde die 'aansoeker' of 'lede van 'n klas' se vertroulikheid te beskerm; 40

(l) die 'aansoeker' se toestemming tot die publikasie van die beslissing deur SAID ooreenkomstig artikel 87; en

(m) in die geval van 'n 'aansoek' om 'n 'bindende klasbeslissing'— 45

(i) 'n beskrywing van die 'lede van 'n klas'; en

(ii) die impak wat die 'voorgestelde transaksie' op die belastingaanspreeklikheid van die 'lede van 'n klas' kan hê, of indien van toepassing, enige verbonde persoon met betrekking tot die 'aansoeker' of enige 'lid van 'n klas'. 50

(5) SAID kan op enige tydstip verdere inligting van 'n 'aansoeker' versoek.

(6) 'n 'Aansoek' moet vergesel wees van die aansoekfooi voorgeskryf kragtens artikel 81.

(7) SAID moet 'n 'aansoeker' van 'n redelike geleentheid voorsien om voorleggings te maak indien, gebaseer op die 'aansoek' en enige verdere inligting ontvang, dit blyk dat die inhoud van die beslissing wat gemaak staan te word wesenlik sal verskil van die voorgestelde beslissing deur die 'aansoeker' verlang. 55

(8) 'n 'Aansoeker' kan 'n 'aansoek' om 'n beslissing te enige tyd terugtrek.

(9) 'n Mede-aansoeker tot 'n 'bindende privaatbeslissing' bedoel in subartikel (2) kan te enige tyd aan 'n 'aansoek' onttrek. 60

(10) 'n Terugtrekking raak nie die verpligting om fooie kragtens artikel 81 te betaal nie.

Rejection of application for advance ruling

- 80.** (1) SARS may reject an ‘application’ for an ‘advance ruling’ if the ‘application’—
- (a) requests or requires the rendering of an opinion, conclusion or determination regarding—
 - (i) the market value of an asset; 5
 - (ii) the application or interpretation of the laws of a foreign country;
 - (iii) the pricing of goods or services supplied by or rendered to a connected person in relation to the ‘applicant’ or a ‘class member’;
 - (iv) the constitutionality of a tax Act;
 - (v) a ‘proposed transaction’ that is hypothetical or not seriously contemplated; 10
 - (vi) a matter which can be resolved by SARS issuing a directive under the Fourth Schedule to the Income Tax Act;
 - (vii) whether a person is an independent contractor, labour broker or personal service provider; or 15
 - (viii) a matter which is submitted for academic purposes;
 - (b) contains—
 - (i) a frivolous or vexatious issue;
 - (ii) an alternative course of action by the ‘applicant’ or a ‘class member’ that is not seriously contemplated; or 20
 - (iii) an issue that is the same as or substantially similar to an issue that is—
 - (aa) currently before SARS in connection with an audit, investigation or other proceeding involving the ‘applicant’ or a ‘class member’ or a connected person in relation to the ‘applicant’ or a ‘class member’;
 - (bb) the subject of a policy document or draft legislation that has been published; or 25
 - (cc) subject to dispute resolution under Chapter 9;
 - (c) involves the application or interpretation of a general or specific anti-avoidance provision or doctrine;
 - (d) involves an issue— 30
 - (i) that is of a factual nature;
 - (ii) the resolution of which would depend upon assumptions to be made regarding a future event or other matters which cannot be reasonably determined at the time of the ‘application’;
 - (iii) which would be more appropriately dealt with by the competent 35 authorities of the parties to an agreement for the avoidance of double taxation;
 - (iv) in which the tax treatment of the ‘applicant’ is dependent upon the tax treatment of another party to the ‘proposed transaction’ who has not applied for a ruling; 40
 - (v) in respect of a ‘transaction’ that is part of another ‘transaction’ which has a bearing on the issue, the details of which have not been disclosed; or
 - (vi) which is the same as or substantially similar to an issue upon which the ‘applicant’ has already received an unfavourable ruling;
 - (e) involves a matter the resolution of which would be unduly time-consuming or 45 resource intensive; or
 - (f) requests SARS to rule on the substance of a ‘transaction’ and disregard its form.
- (2) The Commissioner may publish by public notice a list of additional considerations in respect of which the Commissioner may reject an ‘application’. 50
- (3) If SARS requests additional information in respect of an ‘application’ and the ‘applicant’ fails or refuses to provide the information, SARS may reject the ‘application’ without a refund or rebate of any fees imposed under section 81.

Verwerping van aansoek om voorafbeslissing

- 80.** (1) SAID kan 'n 'aansoek' om 'n 'voorafbeslissing' verwerp indien die 'aansoek'—
- (a) die uitspraak van 'n mening, afleiding of vasstelling versoek of vereis rakende—
 - (i) die markwaarde van 'n bate;
 - (ii) die toepassing of vertolking van die wette van 'n ander land;
 - (iii) die prysvasstelling van goedere of dienste aan 'n verbonde persoon met betrekking tot die 'aansoeker' of 'n lid van 'n klas' voorsien of gelewer;
 - (iv) die grondwetlikheid van 'n Belastingwet;
 - (v) 'n 'voorgestelde transaksie' wat hipoteties is of nie ernstig oorweeg word nie;
 - (vi) 'n aangeleentheid wat deur SAID opgelos kan word deur 'n aanwysing kragtens die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet uit te reik;
 - (vii) of 'n persoon 'n onafhanklike kontrakteur, arbeidsmakelaar of persoonlike diensverskaffer is; of
 - (viii) 'n aangeleentheid wat vir akademiese redes ingedien is;
 - (b) handel met—
 - (i) 'n beuselagtige of kwelsugtige aangeleentheid;
 - (ii) alternatiewe handelwyses deur die 'aansoeker' of 'n 'lid van 'n klas' wat nie ernstig oorweeg word nie;
 - (iii) 'n aangeleentheid wat dieselfde is as of wesenlik soortgelyk is aan 'n aangeleentheid wat—
 - (aa) tans voor SAID is met betrekking tot 'n audit, ondersoek of ander verrigting waarby die 'aansoeker' of 'n 'lid van 'n klas' of 'n verbonde persoon met betrekking tot die 'aansoeker' of 'n 'lid van 'n klas' betrokke is;
 - (bb) die onderwerp is van 'n beleidsdokument of konsepwetgewing wat gepubliseer is; of
 - (cc) onderhewig is aan geskilbeslegting kragtens Hoofstuk 9;
 - (c) die toepassing of vertolking van 'n algemene of spesifieke teenvermydingsbepaling of -leerstelling behels.
 - (d) 'n aangeleentheid behels—
 - (i) wat van 'n feitelike aard is;
 - (ii) waarvan die oplossing sou afhang van die veronderstellings wat gemaak moet word met betrekking tot 'n toekomstige gebeurtenis of ander aangeleentheid wat nie redelikerwys op die tydstip van die 'aansoek' bepaal kan word nie;
 - (iii) wat meer toepaslik hanteer kan word deur die bevoegde gesag van die partye tot 'n ooreenkoms vir die vermyding van dubbelbelasting;
 - (iv) waar die belastinghantering van die 'aansoeker' afhanklik is van die belastinghantering van 'n ander party tot die 'voorgestelde transaksie' wie nie vir 'n beslissing aansoek gedoen het nie;
 - (v) ten opsigte van 'n 'transaksie' wat deel is van 'n ander 'transaksie' wat betrekking het op die aangeleentheid, waarvan die besonderhede nie geopenbaar is nie; of
 - (vi) wat dieselfde of wesenlik soortgelyk is aan 'n aangeleentheid waaroor die 'aansoeker' reeds 'n ongunstige beslissing ontvang het;
 - (e) 'n aangeleentheid behels waarvan die oplossing uitermatig tydrawend of hulpbron intensief sou wees; of
 - (f) SAID versoek om te beslis oor die wese van 'n 'transaksie' en die vorm daarvan te verontagsaam.
- (2) Die Kommissaris kan by wyse van openbare kennisgewing 'n lys van verdere oorwegings publiseer ten opsigte waarvan die Kommissaris 'n 'aansoek' kan afkeur.
- (3) Indien SAID verdere inligting ten opsigte van 'n 'aansoek' versoek en die 'aansoeker' versuim of weier om die inligting te verskaf, kan SAID die 'aansoek' afkeur sonder 'n terugbetaling of korting van enige fooie kragtens artikel 81 gehêf.

Fees for advance rulings

- 81.** (1) In order to defray the cost of the ‘advance ruling’ system, the Commissioner may by public notice prescribe fees for the issuance of a ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’, including—
- (a) an ‘application’ fee; and 5
 - (b) a cost recovery fee.
- (2) Following the acceptance of an ‘application’ SARS must, if requested, provide the ‘applicant’ with an estimate of the cost recovery fee anticipated in connection with the ‘application’ and must notify the ‘applicant’ if it subsequently appears that this estimate may be exceeded. 10
- (3) The fees imposed under this section constitute fees imposed by SARS within the meaning of section 5(1)(h) of the SARS Act, and constitute funds of SARS within the meaning of section 24 of that Act.
- (4) If there is more than one ‘applicant’ for a ruling in respect of a ‘proposed transaction’ SARS may, upon request by the ‘applicants’, impose a single prescribed fee in respect of the ‘application’. 15

Binding effect of advance rulings

- 82.** (1) If an ‘advance ruling’ applies to a person in accordance with section 83, then SARS must interpret or apply the applicable tax Act to the person in accordance with the ruling. 20
- (2) An ‘advance ruling’ does not have ‘binding effect’ upon SARS in respect of a person unless it applies to the person in accordance with section 83.
- (3) A ‘binding general ruling’ may be cited by SARS or a person in any proceedings, including court proceedings.
- (4) A ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ may not be cited in any proceeding, including court proceedings, other than a proceeding involving an ‘applicant’ or a ‘class member’, as the case may be. 25
- (5) A publication or other written statement issued by SARS does not have ‘binding effect’ unless it is an ‘advance ruling’.

Applicability of advance rulings 30

- 83.** A ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ applies to a person only if—
- (a) the provision or provisions of the Act at issue are the subject of the ‘advance ruling’;
 - (b) the person’s set of facts or ‘transaction’ are the same as the particular set of facts or ‘transaction’ specified in the ruling; 35
 - (c) the person’s set of facts or ‘transaction’ falls entirely within the effective period of the ruling;
 - (d) any assumptions made or conditions imposed by SARS in connection with the validity of the ruling have been satisfied or carried out;
 - (e) in the case of a ‘binding private ruling’, the person is an ‘applicant’ identified in the ruling; and 40
 - (f) in the case of a ‘binding class ruling’, the person is a ‘class member’ identified in the ruling.

Rulings rendered void

- 84.** (1) A ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ is void *ab initio* if— 45
- (a) the ‘proposed transaction’ as described in the ruling is materially different from the ‘transaction’ actually carried out;
 - (b) there is fraud, misrepresentation or non-disclosure of a material fact; or
 - (c) an assumption made or condition imposed by SARS is not satisfied or carried out. 50
- (2) For purposes of this section, a fact described in subsection (1) is considered material if it would have resulted in a different ruling had SARS been aware of it when the original ruling was made.

Foie vir voorafbeslissings

- 81.** (1) Ten einde die koste van die ‘voorafbeslissings’-stelsel te dek, kan die Kommissaris, by wyse van openbare kennisgewing, foie voorskryf vir die uitreik van ’n ‘bindende privaatbeslissing’ of ‘bindende klasbeslissing’, insluitend—
- (a) ’n aansoekfooi; en 5
 - (b) ’n kosteverhalingsfooi.
- (2) Na aanvaarding van ’n ‘aansoek’, moet SAID, indien versoek, die ‘aansoeker’ van ’n beraming van die verwagte kosteverhalingsfooi met betrekking tot die ‘aansoek’ voorsien en moet die ‘aansoeker’ in kennis stel indien dit daarna blyk dat die beraming oorskry sal word. 10
- (3) Die foie kragtens hierdie artikel gehef maak foie uit wat deur SAID opgelê word ooreenkomstig artikel 5(1)(h) van die SAID-Wet, en maak deel uit van fondse van SAID ooreenkomstig artikel 24 van daardie Wet.
- (4) Indien daar meer as een ‘aansoeker’ vir ’n beslissing ten opsigte van ’n ‘voorgestelde transaksie’ is, kan SAID, indien deur die ‘aansoekers’ versoek, ’n enkele 15 voorgeskrewe fooi ten opsigte van die ‘aansoek’ hef.

Bindende effek van voorafbeslissings

- 82.** (1) Indien ’n ‘voorafbeslissing’ ooreenkomstig artikel 83 op ’n persoon van toepassing is, moet SAID die toepaslike Belastingwet op daardie persoon vertolk of toepas ooreenkomstig die beslissing. 20
- (2) ’n ‘Voorafbeslissing’ het nie ‘bindende effek’ op SAID ten opsigte van ’n persoon nie tensy dit op die persoon van toepassing is ooreenkomstig artikel 83.
- (3) ’n ‘Bindende algemene beslissing’ kan deur SAID of ’n persoon in enige verrigtinge, ingesluit hofverrigtinge, aangehaal word.
- (4) ’n ‘Bindende privaatbeslissing’ of ‘bindende klasbeslissing’ mag nie aangehaal 25 word in enige verrigting nie, ingesluit hofverrigtinge, andersins as ’n verrigting wat met ’n ‘aansoeker’ of ’n ‘lid van ’n klas’, na gelang van die geval, verband hou.
- (5) ’n Publikasie of ander skriftelike verklaring deur SAID uitgereik het nie ‘bindende effek’ nie, tensy dit ’n ‘voorafbeslissing’ is.

Toepassing van voorafbeslissings 30

- 83.** ’n ‘Bindende privaatbeslissing’ of ‘bindende klasbeslissing’ is slegs van toepassing op ’n persoon indien—
- (a) die betrokke bepaling of bepalings van die Wet die onderwerp van die ‘voorafbeslissing’ is;
 - (b) die stel feite of die ‘transaksie’ van die persoon dieselfde is as die bepaalde stel 35 feite of ‘transaksie’ wat in die beslissing vermeld word;
 - (c) die persoon se stel feite of ‘transaksie’ in geheel binne die effektiewe tydperk van die beslissing val;
 - (d) enige veronderstellings gemaak of voorwaardes opgelê deur SAID met betrekking tot die geldigheid van die beslissing nagekom of uitgevoer is; 40
 - (e) in die geval van ’n ‘bindende privaatbeslissing’, die persoon ’n ‘aansoeker’ geïdentifiseer in die beslissing is; en
 - (f) in die geval van ’n ‘bindende klasbeslissing’, die persoon ’n ‘lid van ’n klas’ geïdentifiseer in die beslissing is.

Beslissings nietig gemaak 45

- 84.** (1) ’n ‘Bindende privaatbeslissing’ of ‘bindende klasbeslissing’ is *ab initio* nietig indien—
- (a) die ‘voorgestelde transaksie’ in die beslissing beskryf wesenlik verskil van die ‘transaksie’ werklik uitgevoer;
 - (b) daar bedrog, wanvoorstelling of nie-openbaring van ’n wesenlike feit is; of 50
 - (c) ’n veronderstelling of voorwaarde vereis deur SAID nie aan voldoen of uitgevoer is nie.
- (2) By die toepassing van hierdie artikel word ’n feit beskryf in subartikel (1) geag wesenlik te wees indien dit tot ’n verskillende beslissing sou gelei het as SAID daarvan bewus was toe die oorspronklike beslissing gegee is. 55

Subsequent changes in tax law

- 85.** (1) Despite any provision to the contrary contained in a tax Act, an ‘advance ruling’ ceases to be effective if—
- (a) a provision of the tax Act that was the subject of the ‘advance ruling’ is repealed or amended in a manner that materially affects the ‘advance ruling’, in which case the ‘advance ruling’ will cease to be effective from the date that the repeal or amendment is effective; or
 - (b) a court overturns or modifies an interpretation of the tax Act on which the ‘advance ruling’ is based, in which case the ‘advance ruling’ will cease to be effective from the date of judgment unless—
 - (i) the decision is under appeal;
 - (ii) the decision is fact-specific and the general interpretation upon which the ‘advance ruling’ was based is unaffected; or
 - (iii) the reference to the interpretation upon which the ‘advance ruling’ was based was *obiter dicta*.
- (2) An ‘advance ruling’ ceases to be effective upon the occurrence of any of the circumstances described in subsection (1), whether or not SARS publishes a notice of withdrawal or modification.

Withdrawal or modification of advance rulings

- 86.** (1) SARS may withdraw or modify an ‘advance ruling’ at any time.
- (2) If the ‘advance ruling’ is a ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’, SARS must first provide the ‘applicant’ with notice of the proposed withdrawal or modification and a reasonable opportunity to object to the decision.
- (3) SARS must specify the date the decision to withdraw or modify the ‘advance ruling’ becomes effective, which date may not be earlier than the date—
- (a) the decision is delivered to an ‘applicant’, unless the circumstances in subsection (4) apply; or
 - (b) in the case of a ‘binding general ruling’, the decision is published.
- (4) SARS may withdraw or modify a ‘binding private ruling’ or a ‘binding class ruling’ retrospectively if the ruling was made in error and if—
- (a) the ‘applicant’ or ‘class member’ has not yet commenced the ‘proposed transaction’ or has not yet incurred significant costs in respect of the arrangement;
 - (b) a person other than the ‘applicant’ or ‘class member’ will suffer significant tax disadvantage if the ruling is not withdrawn or modified retrospectively and the ‘applicant’ will suffer comparatively less if the ruling is withdrawn or modified retrospectively; or
 - (c) the effect of the ruling will materially erode the South African tax base and it is in the public interest to withdraw or modify the ruling retrospectively.

Publication of advance rulings

- 87.** (1) A person applying for a ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ must consent to the publication of the ruling in accordance with this section.
- (2) A ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ must be published by SARS for general information in the manner and in the form that the Commissioner may prescribe, but without revealing the identity of an ‘applicant’, ‘class member’ or other person identified or referred to in the ruling.
- (3) Prior to publication, SARS must provide the ‘applicant’ with a draft copy of the edited ruling for review and comment.
- (4) SARS must consider, prior to publication, any comments and proposed edits and deletions submitted by the ‘applicant’, but is not required to accept them.

Latere veranderinge in belastingreg

85. (1) Ondanks enige bepaling tot die teendeel bevat in 'n Belastingwet, is 'n 'voorafbeslissing' nie langer van krag nie indien—
- (a) 'n bepaling van die Belastingwet wat die onderwerp van die 'voorafbeslissing' was, herroep of op 'n manier gewysig word wat die 'voorafbeslissing' wesenlik raak, in welke geval die 'voorafbeslissing' ophou om van krag te wees vanaf die datum waarop die herroeping of wysiging in werking tree; of
 - (b) 'n hof 'n vertolking van die Belastingwet waarop die 'voorafbeslissing' gebaseer is, omkeer of wysig, in welke geval die 'voorafbeslissing' ophou om van krag te wees vanaf die datum van die uitspraak, tensy—
 - (i) die uitspraak onder appèl is;
 - (ii) die uitspraak feite-spesifiek is en die algemene vertolking waarop die 'voorafbeslissing' gebaseer is, onaangeraak bly; of
 - (iii) die verwysing na die vertolking waarop die 'voorafbeslissing' gebaseer, *obiter dicta* was.
- (2) 'n 'Voorafbeslissing' hou op om van krag te wees wanneer enige van die omstandighede in subartikel (1) beskryf voorkom, ongeag of SAID 'n kennisgewing van terugtrekking of wysiging publiseer al dan nie.

Terugtrekking of wysiging van voorafbeslissings

86. (1) SAID kan 'n 'voorafbeslissing' op enige tydstip terugtrek of wysig.
- (2) Indien die 'voorafbeslissing' 'n 'bindende privaatbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' is, moet SAID eers aan die 'aansoeker' kennis gee van die voorgestelde terugtrekking of wysiging en 'n redelike geleentheid gee om teen die besluit beswaar aan te teken.
- (3) SAID moet die datum waarop die besluit om die 'voorafbeslissing' terug te trek of te wysig in werking tree aandui, welke datum nie vroeër mag wees as—
- (a) die datum waarop die besluit aan die 'aansoeker' gelewer word, tensy die omstandighede in subartikel (4) van toepassing is; of
 - (b) in die geval van 'n 'bindende algemene beslissing', die datum waarop die beslissing gepubliseer word.
- (4) SAID kan 'n 'bindende privaatbeslissing' of 'n 'bindende klasbeslissing' terugwerkend terugtrek of wysig indien die beslissing verkeerdelik gemaak is en indien—
- (a) die 'aansoeker' of 'lid van 'n klas' nog nie met die 'voorgestelde transaksie' begin het nie of nog nie noemenswaardige kostes ten opsigte van die transaksie aangegaan het nie;
 - (b) 'n persoon anders as die 'aansoeker' of 'lid van 'n klas' aansienlike belastingnadeel sal ervaar indien die beslissing nie terugwerkend teruggetrek of gewysig word nie en die 'aansoeker' in vergelyking minder sal ly indien die beslissing met terugwerkende krag teruggetrek of gewysig word; of
 - (c) die uitwerking van die beslissing die Suid-Afrikaanse belastingbasis wesenlik sal erodeer en dit in die openbare belang is om die beslissing terugwerkend terug te trek of te wysig.

Publikasie van voorafbeslissings

87. (1) 'n Persoon wat vir 'n 'bindende privaatbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' aansoek doen moet toestem tot die publikasie van die beslissing ooreenkomstig hierdie artikel.
- (2) 'n 'Bindende privaatbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' moet deur SAID vir algemene inligting gepubliseer word op die wyse en in die vorm wat die Kommissaris voorskryf, maar wat nie die identiteit openbaar van 'n 'aansoeker' of 'lid van 'n klas' of ander persoon in die beslissing geïdentifiseer of bedoel nie.
- (3) Voor publikasie moet SAID die 'aansoeker' van 'n konsepafskrif van die gewysigde beslissing voorsien vir oorweging en kommentaar.
- (4) SAID moet voor publikasie enige kommentaar en voorgestelde veranderings en skrapings deur die 'aansoeker' verskaf, oorweeg, maar is nie verplig om dit te aanvaar nie.

(5) An ‘applicant’ for a ‘binding class ruling’ may consent in writing to the inclusion of information identifying it or the ‘proposed transaction’ in order to facilitate communication with the ‘class members’.

(6) The application or interpretation of the relevant tax Act to a ‘transaction’ does not constitute information that may reveal the identity of an ‘applicant’, ‘class member’ or other person identified or referred to in the ruling. 5

(7) SARS must treat the publication of the withdrawal or modification of a ‘binding private ruling’ or ‘binding class ruling’ in the same manner and subject to the same requirements as the publication of the original ruling.

(8) Subsection (2) does not— 10

(a) require the publication of a ruling that is materially the same as a ruling already published; or

(b) apply to a ruling that has been withdrawn before SARS has had occasion to publish it.

(9) If an ‘advance ruling’ has been published, notice of the withdrawal or modification thereof must be published in the manner and media as the Commissioner may deem appropriate. 15

Non-binding private opinions

88. (1) A ‘non-binding private opinion’ does not have ‘binding effect’ upon SARS.

(2) A ‘non-binding private opinion’ may not be cited in any proceedings including court proceedings, other than proceedings involving the person to whom the opinion was issued. 20

Binding general rulings

89. (1) A senior SARS official may issue a ‘binding general ruling’ that is effective for either— 25

(a) a particular tax period or other definite period; or

(b) an indefinite period.

(2) A ‘binding general ruling’ must state—

(a) that it is a ‘binding general ruling’ made under this section;

(b) the provisions of a tax Act which are the subject of the ‘binding general ruling’; and 30

(c) either—

(i) the tax period or other definite period for which it applies; or

(ii) in the case of a ‘binding general ruling’ for an indefinite period, that it is for an indefinite period and the date or tax period from which it applies. 35

(3) A ‘binding general ruling’ may be issued as an interpretation note or in another form and may be issued in the manner that the Commissioner prescribes.

(4) A publication or other written statement does not constitute and may not be considered or treated as a ‘binding general ruling’ unless it contains the information prescribed by subsection (2). 40

Procedures and guidelines for advance rulings

90. The Commissioner may issue procedures and guidelines, in the form of ‘binding general rulings’, for implementation and operation of the ‘advance ruling’ system.

CHAPTER 8

ASSESSMENTS 45

Original assessments

91. (1) If a tax Act requires a taxpayer to submit a return which does not incorporate a determination of the amount of a tax liability, SARS must make an original assessment

- (5) 'n 'Aansoeker' om 'n 'bindende klasbeslissing' kan skriftelik toestem tot die insluiting van inligting wat dit of die 'voorgestelde transaksie' identifiseer ten einde kommunikasie met die 'lede van 'n klas' te bevorder.
- (6) Die toepassing of vertolking van die tersaaklike Belastingwet ten opsigte van 'n 'transaksie' maak nie inligting uit wat die identiteit van 'n 'aansoeker', 'lid van 'n klas' of ander persoon in die beslissing geïdentifiseer of bedoel, openbaar nie. 5
- (7) SAID moet die publikasie van die terugtrekking of wysiging van 'n 'bindende privaatsbeslissing' of 'bindende klasbeslissing' op dieselfde wyse en onderhewig aan dieselfde vereistes as die publikasie van die oorspronklike beslissing hanteer.
- (8) Subartikel (2)— 10
- (a) vereis nie die publikasie van 'n beslissing wat wesenlik dieselfde is as 'n beslissing wat reeds gepubliseer is nie; of
- (b) is nie van toepassing op 'n beslissing wat teruggetrek is voordat SAID 'n geleentheid gehad het om dit te publiseer nie.
- (9) Indien 'n 'voorafbeslissing' gepubliseer is, moet kennisgewing van die terugtrekking of wysiging daarvan gepubliseer word op die wyse en in die media, wat die Kommissaris toepaslik ag. 15

Nie-bindende privaatsmenings

88. (1) 'n 'Nie-bindende privaatsmening' het nie 'bindende effek' op SAID nie.
- (2) 'n 'Nie-bindende privaatsmening' mag nie in enige verrigtinge, insluitende hofverrigtinge, aangehaal word nie behalwe in verrigtinge waarby die persoon aan wie die mening uitgereik is, betrek word. 20

Bindende algemene beslissings

89. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n 'bindende algemene beslissing' uitreik wat geldig is vir— 25
- (a) 'n bepaalde belastingtydperk of ander bepaalde tydperk; of
- (b) 'n onbepaalde tydperk.
- (2) 'n 'Bindende algemene beslissing' moet—
- (a) meld dat dit 'n 'bindende algemene beslissing' is wat kragtens hierdie artikel uitgereik is; 30
- (b) die bepalings van 'n Belastingwet vermeld wat die onderwerp van die 'bindende algemene beslissing' is; en
- (c) óf—
- (i) die belastingtydperk of ander bepaalde tydperk vermeld ten opsigte waarvan dit van toepassing is; óf 35
- (ii) in die geval van 'n 'bindende algemene beslissing' vir 'n onbepaalde tydperk, meld dat dit vir 'n onbepaalde tydperk geld en die datum of belastingtydperk van wanneer af dit van toepassing is.
- (3) 'n 'Bindende algemene beslissing' kan uitgereik word as 'n interpretasienota of in 'n ander vorm en kan uitgereik word op die wyse deur die Kommissaris voorgeskryf. 40
- (4) 'n Publikasie of ander skriftelike verklaring is nie 'n 'bindende algemene beslissing' nie en mag nie beskou of behandel word as 'n 'bindende algemene beslissing' nie, tensy dit die inligting bevat in subartikel (2) voorgeskryf.

Prosedures en riglyne vir voorafbeslissings

90. Die Kommissaris kan prosedures en riglyne, in die vorm van 'bindende algemene beslissings' uitreik, vir die implementering en werking van die 'voorafbeslissing'-stelsel. 45

HOOFSTUK 8

AANSLAE

Oorspronklike aanslae 50

91. (1) Indien 'n Belastingwet vereis dat 'n belastingpligtige 'n opgawe moet indien, wat nie die vasstelling van die bedrag van 'n belastingaanspreeklikheid bevat nie, moet SAID 'n oorspronklike aanslag maak gebaseer op die opgawe ingedien deur die

based on the return submitted by the taxpayer or other information available or obtained in respect of the taxpayer.

(2) If a tax Act requires a taxpayer to submit a return which incorporates a determination of the amount of a tax liability, the submission of the return is an original self-assessment of the tax liability. 5

(3) If a tax Act requires a taxpayer to make a determination of the amount of a tax liability and no return is required, the payment of the amount of tax due is an original assessment.

(4) If a taxpayer does not or is not required to submit a return, SARS may make an assessment based on an estimate under section 95 if that taxpayer fails to pay the tax required under a tax Act. 10

(5) If a tax Act requires a taxpayer to submit a return—

(a) the making of an assessment under subsection (4) does not detract from the obligation to submit a return; and

(b) the taxpayer in respect of whom the assessment has been issued may, within 15 the period described in section 104, request SARS to issue a reduced assessment or additional assessment by submitting a complete and correct return.

Additional assessments

92. If at any time SARS is satisfied that an assessment does not reflect the correct application of a tax Act to the prejudice of SARS or the *fiscus*, SARS must make an additional assessment to correct the prejudice. 20

Reduced assessments

93. (1) SARS may make a reduced assessment if—

(a) the taxpayer successfully disputed the assessment under Chapter 9; 25

(b) necessary to give effect to a settlement under section 149;

(c) necessary to give effect to a judgment pursuant to an appeal under Part E of Chapter 9 and there is no right of further appeal; or

(d) SARS is satisfied that there is an error in the assessment as a result of an undisputed error by— 30

(i) SARS; or

(ii) the taxpayer in a return.

(2) SARS may reduce an assessment despite the fact that no objection has been lodged or appeal noted.

Jeopardy assessments 35

94. (1) SARS may make a jeopardy assessment in advance of the date on which the return is normally due, if the Commissioner is satisfied that it is required to secure the collection of tax that would otherwise be in jeopardy.

(2) In addition to any rights under Chapter 9, a review application against an assessment made under this section may be made to the High Court on the grounds that— 40

(a) its amount is excessive; or

(b) circumstances that justify a jeopardy assessment do not exist.

(3) In proceedings under subsection (2), SARS bears the burden of proving that the making of the jeopardy assessment is reasonable under the circumstances. 45

Estimation of assessments

95. (1) SARS may make an original, additional, reduced or jeopardy assessment based in whole or in part on an estimate if the taxpayer—

(a) fails to submit a return as required; or

(b) submits a return or information that is incorrect or inadequate. 50

(2) SARS must make the estimate based on information readily available to it.

belastingpligtige of ander inligting beskikbaar of verkry ten opsigte van die belastingpligtige.

(2) Indien 'n Belastingwet vereis dat 'n belastingpligtige 'n opgawe moet indien, wat 'n vasstelling van die bedrag van 'n belastingaanspreeklikheid bevat, is die indien van die opgawe 'n oorspronklike selfaanslag van die belastingaanspreeklikheid. 5

(3) Indien 'n Belastingwet vereis dat 'n belastingpligtige 'n vasstelling moet maak van die bedrag van 'n belastingaanspreeklikheid en geen opgawe word vereis nie, is die betaling van die bedrag belasting verskuldig 'n oorspronklike aanslag.

(4) Indien 'n belastingpligtige nie 'n opgawe indien of indien daar nie van 'n belastingpligtig vereis word om 'n opgawe in te dien nie, kan SAID 'n aanslag maak gebaseer op 'n beraming kragtens artikel 95 indien daardie belastingpligtige versuim om die belasting kragtens 'n Belastingwet vereis, te betaal. 10

(5) Indien 'n Belastingwet van 'n belastingpligte vereis om 'n opgawe in te dien—

(a) doen die maak van 'n aanslag kragtens subartikel (4) nie afbreuk aan die verpligting om 'n opgawe in te dien nie; en 15

(b) mag die belastingpligtige ten opsigte van wie die aanslag uitgereik is, binne die tydperk in artikel 104 beskryf, SAID versoek om 'n verminderde aanslag of addisionele aanslag uit te reik deur 'n volledige en korrekte opgawe in te dien.

Addisionele aanslae 20

92. Indien SAID op enige tydstip oortuig is dat 'n aanslag nie die korrekte toepassing van 'n Belastingwet weerspieël nie, tot die nadeel van SAID of die *fiskus*, moet SAID 'n addisionele aanslag maak ten einde die benadeling reg te stel.

Verminderde aanslae

93. (1) SAID kan 'n verminderde aanslag maak indien— 25

(a) die belastingpligtige die aanslag suksesvol betwis het kragtens Hoofstuk 9;

(b) dit noodsaaklik is om uitvoering te gee aan 'n skikking kragtens artikel 149;

(c) dit noodsaaklik is om uitvoering te gee aan 'n hofuitspraak ooreenkomstig 'n appèl kragtens Deel E van Hoofstuk 9 en daar geen reg tot verdere appèl bestaan nie; of 30

(d) SAID oortuig is dat daar 'n fout in die aanslag is as gevolg van 'n onbetwiste fout deur—

(i) SAID; of

(ii) die belastingpligtige in 'n opgawe.

(2) SAID kan 'n aanslag verminder ongeag die feit dat geen beswaar ingedien of appèl aangeteken is nie. 35

Risiko-aanslae

94. (1) SAID kan 'n risiko-aanslag maak, voor die datum waarop die opgawe normaalweg ingedien moet word, indien die Kommissaris oortuig is dat dit nodig is om die invordering van belasting te verseker, wat andersins aan risiko onderworpe sou wees. 40

(2) Bykomend tot enige regte kragtens Hoofstuk 9, kan 'n hersieningsaansoek teen 'n aanslag ingevolge hierdie artikel gemaak na die Hoë Hof gebring word op die gronde dat—

(a) die bedrag buitensporig is; of 45

(b) omstandighede wat 'n risiko-aanslag regverdig nie bestaan nie.

(3) In gedinge kragtens subartikel (2) dra SAID die bewyslas om te bewys dat die maak van die risiko-aanslag onder die omstandighede redelik is.

Beraming van aanslae

95. (1) SAID kan 'n oorspronklike, addisionele, verminderde of risiko-aanslag maak, geheel of gedeeltelik gebaseer op 'n beraming, indien die belastingpligtige— 50

(a) versuim om 'n opgawe soos vereis, in te dien; of

(b) 'n opgawe of inligting indien wat verkeerd of onvoldoende is.

(2) SAID moet die beraming baseer op inligting wat geredelik beskikbaar is.

(3) If the taxpayer is unable to submit an accurate return, a senior SARS official may agree in writing with the taxpayer as to the amount of tax chargeable and issue an assessment accordingly, which assessment is not subject to objection or appeal.

Notice of assessment

96. (1) SARS must issue to the taxpayer assessed a notice of the assessment made by SARS stating— 5

- (a) the name of the taxpayer;
- (b) the taxpayer's taxpayer reference number, or if one has not been allocated, any other form of identification;
- (c) the date of the assessment; 10
- (d) the amount of the assessment;
- (e) the tax period in relation to which the assessment is made;
- (f) the date for paying the amount assessed; and
- (g) a summary of the procedures for lodging an objection to the assessment.

(2) In addition to the information provided in terms of subsection (1) SARS must give the person assessed— 15

- (a) in the case of an assessment described in section 95 or an assessment that is not fully based on a return submitted by the taxpayer, a statement of the grounds for the assessment; and
- (b) in the case of a jeopardy assessment, the grounds for believing that the tax would otherwise be in jeopardy. 20

Recording of assessments

97. (1) The particulars of an assessment and the amount of tax payable thereon must be recorded and kept by SARS.

(2) A notice of assessment issued by SARS is regarded as made by a SARS official authorised to do so or duly issued by SARS, until proven to the contrary. 25

(3) The record of an assessment is not open to public inspection.

(4) The record of an assessment, whether in electronic format or otherwise, may be destroyed by SARS after five years from the date of assessment or the expiration of a further period that may be required by the Auditor-General. 30

Withdrawal of assessments

98. (1) SARS may, despite the fact that no objection has been lodged or appeal noted, withdraw an assessment which—

- (a) was issued to the incorrect taxpayer;
- (b) was issued in respect of the incorrect tax period; or 35
- (c) was issued as a result of an incorrect payment allocation.

(2) An assessment withdrawn under this section is regarded not to have been issued.

Period of limitations for issuance of assessments

99. (1) SARS may not make an assessment in terms of this Chapter—

- (a) three years after the date of assessment of an original assessment by SARS; 40
- (b) in the case of self-assessment for which a return is required, five years after the date of assessment of an original assessment—
 - (i) by way of self-assessment by the taxpayer; or
 - (ii) if no return is received, by SARS;
- (c) in the case of a self-assessment for which no return is required, after the expiration of five years from the— 45
 - (i) date of the last payment of the tax for the tax period; or
 - (ii) effective date, if no payment was made in respect of the tax for the tax period;

(3) Indien die belastingpligtige nie in staat is om 'n korrekte opgawe in te dien nie, kan 'n senior SAID-amptenaar skriftelik met die belastingpligtige ooreenkom oor die bedrag belasting wat gehef word en 'n aanslag dienooreenkomstig uitreik, welke aanslag nie aan beswaar of appèl onderhewig is nie.

Kennisgewing van aanslag

5

96. (1) SAID moet aan 'n aangeslane belastingpligtige 'n kennisgewing uitreik van die aanslag deur SAID gemaak, wat—

- (a) die naam van die belastingpligtige meld;
- (b) die belastingpligtige se belastingpligtige-verwysingsnommer, of indien 'n nommer nie toegeken is nie, enige ander vorm van identifikasie meld; 10
- (c) die datum van die aanslag meld;
- (d) die bedrag van die aanslag meld;
- (e) die belastingtydperk meld met betrekking waartoe die aanslag gemaak is;
- (f) die datum vir betaling van die bedrag aangeslaan meld; en
- (g) 'n opsomming meld van die prosedures vir die aantekene van 'n beswaar teen 15 die aanslag.

(2) Bykomend tot die inligting ingevolge subartikel (1) verskaf moet SAID aan die aangeslane persoon gee—

- (a) in die geval van 'n aanslag in artikel 95 beskryf of 'n aanslag wat nie geheel en al op 'n opgawe deur die belastingpligtige ingedien, gebaseer is nie, 'n 20 uiteensetting van die gronde vir die aanslag verskaf; en
- (b) in die geval van 'n risiko-aanslag, die gronde verskaf waarop die oortuiging dat die belasting andersins aan risiko onderworpe sou wees, gebaseer is.

Rekordhouding van aanslae

97. (1) Die besonderhede van 'n aanslag en die bedrag belasting ingevolge daarvan 25 betaalbaar moet deur SAID opgeteken en bewaar word.

(2) 'n Kennisgewing van aanslag deur SAID uitgereik, word beskou as deur 'n SAID-amptenaar behoorlik gemagtig daartoe gemaak te gewees het of behoorlik deur SAID uitgereik, totdat die teendeel bewys word.

(3) Die rekord van 'n aanslag is nie oop vir openbare insae nie. 30

(4) Die rekord van 'n aanslag, hetsy in elektroniese formaat of andersins, kan deur SAID na vyf jaar vanaf die datum van aanslag of die verstryking van 'n verdere tydperk soos deur die Ouditeur-generaal vereis word, vernietig word.

Terugtrekking van aanslae

98. (1) SAID kan, ondanks die feit dat geen beswaar ingedien of appèl aangeteken is 35 nie, 'n aanslag terugtrek, wat—

- (a) aan die verkeerde belastingpligtige uitgereik is;
- (b) ten opsigte van die verkeerde belastingtydperk uitgereik is; of
- (c) uitgereik is as gevolg van 'n foutiewe betalingstoedeling.

(2) 'n Aanslag wat kragtens hierdie artikel teruggetrek is, word beskou as nie 40 uitgereik te wees nie.

Tydperk van beperking op uitreik van aanslae

99. (1) SAID mag nie 'n aanslag ingevolge hierdie Hoofstuk maak nie—

- (a) na drie jaar na die datum van aanslag van 'n oorspronklike aanslag deur SAID;
- (b) in die geval van selfaanslag waarvoor 'n opgawe vereis word, na vyf jaar na 45 die datum van aanslag van 'n oorspronklike aanslag—
 - (i) by wyse van selfaanslag deur die belastingpligtige; of
 - (ii) indien geen opgawe ontvang word nie, deur SAID;
- (c) in die geval van 'n selfaanslag waarvoor geen opgawe vereis word nie, na verstryking van vyf jaar vanaf die— 50
 - (i) datum van die laaste betaling van die belasting vir die belastingtydperk; of
 - (ii) effektiewe datum, indien geen betaling ten opsigte van die belasting vir die belastingtydperk gemaak is nie;

- (d) in the case of—
- (i) an additional assessment if the—
 - (aa) amount which should have been assessed to tax under the preceding assessment was, in accordance with the practice generally prevailing at the date of assessment, not assessed to tax; or 5
 - (bb) full amount of tax which should have been assessed under the preceding assessment was, in accordance with the practice, not assessed;
 - (ii) a reduced assessment, if the preceding assessment was made in accordance with the practice generally prevailing at the date of that assessment; or 10
 - (iii) a tax for which no return is required, if the payment was made in accordance with the practice generally prevailing at the date of that payment; or
- (e) in respect of a dispute that has been resolved under Chapter 9. 15
- (2) Subsection (1) does not apply to the extent that—
- (a) in the case of assessment by SARS, the fact that the full amount of tax chargeable was not assessed, was due to—
 - (i) fraud; 20
 - (ii) misrepresentation; or
 - (iii) non-disclosure of material facts;
 - (b) in the case of self-assessment, the fact that the full amount of tax chargeable was not assessed, was due to—
 - (i) fraud; 25
 - (ii) intentional or negligent misrepresentation;
 - (iii) intentional or negligent non-disclosure of material facts; or
 - (iv) the failure to submit a return or, if no return is required, the failure to make the required payment of tax;
 - (c) SARS and the taxpayer so agree prior to the expiry of the limitations period; or 30
 - (d) it is necessary to give effect to—
 - (i) the resolution of a dispute under Chapter 9; or
 - (ii) a judgment pursuant to an appeal under Part E of Chapter 9 and there is no right of further appeal.

Finality of assessment or decision 35

100. (1) An assessment or a decision referred to in section 104(2) is final if, in relation to the assessment or decision—

- (a) it is an assessment described—
 - (i) in section 95(1) and no return described in section 91(5)(b) has been received by SARS; or 40
 - (ii) in section 95(3);
 - (b) no objection has been made, or an objection has been withdrawn;
 - (c) after decision of an objection, no notice of appeal has been filed;
 - (d) the dispute has been settled under Part F of Chapter 9;
 - (e) an appeal has been determined by the tax board and there is no referral to the tax court under section 115; 45
 - (f) an appeal has been determined by the tax court and there is no right of further appeal; or
 - (g) an appeal has been determined by a higher court and there is no right of further appeal. 50
- (2) Subsection (1) does not prevent SARS from making an additional assessment, but in respect of an amount of tax that has been dealt with in a disputed assessment referred to in—
- (a) subsection (1)(d), (e) and (f), SARS may only make an additional assessment under the circumstances referred to in section 99(2)(a) and (b); and 55
 - (b) subsection (1)(g), SARS may not make an additional assessment.

- (d) in die geval van—
- (i) 'n addisionele aanslag indien die—
 - (aa) bedrag wat aan belasting onderhewig moes wees ingevolge die voorafgaande aanslag, in ooreenstemming met die algemeen heersende praktyk van toepassing op die datum van aanslag, nie aangeslaan is nie; of 5
 - (bb) volle bedrag belasting wat aangeslaan moes wees ingevolge die voorafgaande aanslag, in ooreenstemming met die praktyk, nie aangeslaan is nie;
 - (ii) 'n verminderde aanslag, indien die voorafgaande aanslag gemaak is in ooreenstemming met die algemeen heersende praktyk van toepassing op die datum van daardie aanslag; of 10
 - (iii) 'n belasting waarvoor geen opgawe vereis word nie, indien die betaling gemaak is in ooreenstemming met die algemeen heersende praktyk van toepassing op die datum van daardie betaling; of 15
- (e) ten opsigte van 'n geskil wat kragtens Hoofstuk 9 besleg is.
- (2) Subartikel (1) is nie van toepassing in die mate waarin—
- (a) in die geval van 'n aanslag deur SAID, die feit dat die volle bedrag belasting hefbaar nie aangeslaan was nie, die gevolg was van—
 - (i) bedrog; 20
 - (ii) wanvoorstelling; of
 - (iii) nie-openbaring van wesenlike feite;
 - (b) in die geval van selfaanslag, die feit dat die volle bedrag belasting hefbaar nie aangeslaan is nie, die gevolg was van—
 - (i) bedrog; 25
 - (ii) opsetlike of nalatige wanvoorstelling;
 - (iii) opsetlike of nalatige nie-openbaring van wesenlike feite; of
 - (iv) versuim om 'n opgawe in te dien of, indien geen opgawe vereis word nie, versuim om die vereiste betaling van belasting te maak;
 - (c) SAID en die belastingpligtige aldus ooreenkom voor die verstryking van die beperkingstydperk; of 30
 - (d) dit nodig is om uitvoering te gee aan—
 - (i) die beslegting van 'n geskil kragtens Hoofstuk 9; of
 - (ii) 'n hofuitspraak ooreenkomstig 'n appèl kragtens Deel E van Hoofstuk 9 en daar geen verdere reg tot verdere appèl is nie. 35

Finaliteit van aanslag of beslissing

- 100.** (1) 'n Aanslag of beslissing bedoel in artikel 104(2) is finaal indien, met betrekking tot die aanslag of beslissing—
- (a) dit 'n aanslag is soos beskryf—
 - (i) in artikel 95(1) en geen opgawe in artikel 91(5)(b) beskryf deur SAID ontvang is nie; of 40
 - (ii) in artikel 95(3);
 - (b) geen beswaar gemaak is nie, of 'n beswaar teruggetrek is;
 - (c) na beslissing van 'n beswaar, geen kennisgewing van appèl ingedien is nie;
 - (d) die geskil kragtens Deel F van Hoofstuk 9 geskik is; 45
 - (e) 'n appèl deur die belastingraad beslis is en daar is geen verwysing na die belastinghof kragtens artikel 115 nie;
 - (f) 'n appèl deur die belastinghof beslis is en daar is geen reg op verdere appèl nie; of
 - (g) 'n appèl deur 'n hoër hof beslis is en daar geen reg op verdere appèl is nie. 50
- (2) Subartikel (1) verhinder SAID nie om 'n addisionele aanslag te maak nie, maar ten opsigte van 'n bedrag belasting waarmee gehandel is in 'n betwiste aanslag bedoel in—
- (a) subartikel (1)(d), (e) en (f), mag SAID slegs 'n addisionele aanslag maak onder die omstandighede in artikel 99(2)(a) en (b) bedoel; en
 - (b) subartikel (1)(g), mag SAID nie 'n addisionele aanslag maak nie. 55

CHAPTER 9

DISPUTE RESOLUTION

Part A

General

Definitions 5

101. In this Chapter, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings:

- ‘**appellant**’, except in Part E of this Chapter, means a person who has noted an appeal against an assessment or ‘decision’ under section 107;
- ‘**decision**’ means a decision referred to in section 104(2); 10
- ‘**registrar**’ means the registrar of the tax court; and
- ‘**rules**’ mean the rules made under section 103.

Burden of proof

- 102.** (1) A taxpayer bears the burden of proving—
- (a) that an amount, transaction, event or item is exempt or otherwise not taxable; 15
 - (b) that an amount or item is deductible or may be set-off;
 - (c) the rate of tax applicable to a transaction, event, item or class of taxpayer;
 - (d) that an amount qualifies as a reduction of tax payable;
 - (e) that a valuation is correct; or
 - (f) whether a ‘decision’ that is subject to objection and appeal under a tax Act, is 20
incorrect.

(2) The burden of proving whether an estimate under section 95 is reasonable or the facts on which SARS based the imposition of an understatement penalty under Chapter 16, is upon SARS.

Rules for dispute resolution 25

103. (1) The Minister may, after consultation with the Minister of Justice and Constitutional Development, by public notice make ‘rules’ governing the procedures to lodge an objection and appeal against an assessment or ‘decision’, and the conduct and hearing of an appeal before a tax board or tax court.

(2) The ‘rules’ may provide for alternative dispute resolution procedures under which SARS and the person aggrieved by an assessment or ‘decision’ may resolve a dispute. 30

Part B

Objection and appeal

Objection against assessment or decision

104. (1) A taxpayer who is aggrieved by an assessment made in respect of the taxpayer may object to the assessment. 35

(2) The following decisions may be objected to and appealed against in the same manner as an assessment:

- (a) a decision under subsection (4) not to extend the period for lodging an objection; 40
- (b) a decision under section 107(2) not to extend the period for lodging an appeal; and
- (c) any other decision that may be objected to or appealed against under a tax Act.

HOOFSTUK 9

GESKILBESLEGTING

Deel A

Algemeen

Woordomskrywing 5

101. In hierdie Hoofstuk, tensy dit uit die konteks andersins blyk, en in enkel aanhalingstekens, beteken:

- ‘**appellant**’, behalwe in Deel E van hierdie Hoofstuk, ’n persoon wat ’n appèl teen ’n aanslag of ‘beslissing’ kragtens artikel 107, aanteken het;
- ‘**beslissing**’ ’n beslissing bedoel in artikel 104(2); 10
- ‘**griffier**’ die griffier van die belastinghof; en
- ‘**reëls**’ die reëls kragtens artikel 103 gemaak.

Bewyslas

- 102.** (1) ’n Belastingpligte dra die bewyslas om te bewys—
- (a) dat ’n bedrag, transaksie, gebeurtenis of item vrygestel is of nie andersins belasbaar is nie; 15
 - (b) dat ’n bedrag of item aftrekbaar is of verreken kan word;
 - (c) wat die belastingkoers van toepassing op ’n transaksie, gebeurtenis, item of klas belastingpligtige is;
 - (d) dat ’n bedrag as ’n vermindering van belasting betaalbaar kwalifiseer; 20
 - (e) dat ’n waardasie korrek is; of
 - (f) of ’n ‘beslissing’ wat aan beswaar en appèl kragtens ’n Belastingwet onderhewig is, verkeerd is.

(2) Die bewyslas dat ’n beraming kragtens artikel 95 redelik is of van die feite waarop SAID die heffing van ’n onderstellingsboete kragtens Hoofstuk 16 gebaseer het, is op SAID.

Reëls vir beslegting

103. (1) Die Minister kan, na oorlegpleging met die Minister van Justisie en Grondwetlike Ontwikkeling, by openbare kennisgewing ‘reëls’ maak wat die prosedures voorskryf wat gevolg moet word met die indiening van ’n beswaar en die aantekening van appèl teen ’n aanslag of ‘beslissing’, en die uitvoer en die verhoor van ’n appèl voor ’n belastingraad of belastinghof. 30

(2) Die ‘reëls’ kan vir alternatiewe geskilbeslegtingsprosedures voorsiening maak waarkragtens SAID en die persoon wat deur ’n aanslag of ‘beslissing’ veronreg word, ’n geskil kan besleg. 35

Deel B

Beswaar en appèl

Beswaar teen aanslag of beslissing

104. (1) ’n Belastingpligtige wat veronreg word deur ’n aanslag gemaak ten opsigte van die belastingpligtige, kan beswaar maak teen die aanslag. 40

(2) Daar kan teen die volgende beslissings beswaar gemaak en appèl aangeteken word op dieselfde wyse as teen ’n aanslag:

- (a) ’n beslissing kragtens subartikel (4) om nie die tydperk vir indiening van ’n beswaar te verleng nie;
- (b) ’n beslissing kragtens artikel 107(2) om nie die tydperk vir die aantekening van ’n appèl te verleng nie; en 45
- (c) enige ander beslissing waarteen beswaar gemaak of appèl aangeteken kan word kragtens ’n Belastingwet.

(3) A taxpayer entitled to object to an assessment or 'decision' must lodge an objection in the manner, under the terms, and within the period prescribed in the 'rules'.

(4) A senior SARS official may extend the period prescribed in the 'rules' within which objections must be made if satisfied that reasonable grounds exist for the delay in lodging the objection. 5

(5) The period for objection must not be so extended—

(a) for a period exceeding 21 business days, unless a senior SARS official is satisfied that exceptional circumstances exist which gave rise to the delay in lodging the objection;

(b) if more than three years have lapsed from the date of assessment or the 'decision'; or 10

(c) if the grounds for objection are based wholly or mainly on a change in a practice generally prevailing which applied on the date of assessment or the 'decision'.

Forum for dispute of assessment or decision 15

105. A taxpayer may not dispute an assessment or 'decision' as described in section 104 in any court or other proceedings, except in proceedings under this Chapter or by application to the High Court for review.

Decision on objection

106. (1) SARS must consider a valid objection in the manner and within the period prescribed under this Act and the 'rules'. 20

(2) SARS may disallow the objection or allow it either in whole or in part.

(3) If the objection is allowed either in whole or in part, the assessment or 'decision' must be altered accordingly.

(4) SARS must, by notice, inform the taxpayer objecting or the taxpayer's representative of the decision referred to in subsection (2), unless the objection is stayed under subsection (6) in which case notice of this must be given in accordance with the 'rules'. 25

(5) The notice must state the basis for the decision and a summary of the procedures for appeal. 30

(6) If a senior SARS official considers that the determination of the objection or an appeal referred to in section 107, whether on a question of law only or on both a question of fact and a question of law, is likely to be determinative of all or a substantial number of the issues involved in one or more other objections or appeals, the official may—

(a) designate that objection or appeal as a test case; and 35

(b) stay the other objections or appeals by reason of the taking of a test case on a similar objection or appeal before the tax court,

in the manner, under the terms, and within the periods prescribed in the 'rules'.

Appeal against assessment or decision

107. (1) After delivery of the notice of the decision referred to in section 106(4), a taxpayer objecting to an assessment or 'decision' may appeal against the assessment or 'decision' to the tax board or tax court in the manner, under the terms and within the period prescribed in this Act and the 'rules'. 40

(2) A senior SARS official may extend the period within which an appeal must be lodged for— 45

(a) 21 business days, if satisfied that reasonable grounds exist for the delay; or

(b) up to 45 business days, if exceptional circumstances exist that justify an extension beyond 21 business days.

(3) A notice of appeal that does not satisfy the requirements of subsection (1) is not valid. 50

(4) If an assessment or 'decision' has been altered under section 106(3), the assessment or 'decision' as altered is the assessment or 'decision' against which the appeal is noted.

- (3) 'n Belastingpligtige wat geregtig is om beswaar te maak teen 'n aanslag of 'beslissing' moet 'n beswaar indien op die wyse, kragtens die voorwaardes, en binne die tydperk in die 'reëls' voorgeskryf.
- (4) 'n Senior SAID-amptenaar kan die tydperk in die 'reëls' voorgeskryf waarbinne besware gemaak moet word, verleng, indien oortuig dat redelike gronde bestaan vir die vertraging met die indiening van die beswaar. 5
- (5) Die tydperk vir beswaar mag nie aldus verleng word nie—
- (a) vir 'n tydperk wat 21 besigheidsdae oorskry, tensy 'n senior SAID-amptenaar oortuig is dat buitengewone omstandighede bestaan wat aanleiding gegee het tot die vertraging met die indiening van die beswaar; 10
 - (b) indien meer as drie jaar verloop het vanaf die datum van aanslag of die 'beslissing'; of
 - (c) indien die gronde van beswaar in geheel of hoofsaaklik gebaseer is op 'n verandering in 'n algemeen heersende praktyk wat van toepassing was op die datum van aanslag of die 'beslissing'. 15

Forum vir betwis van aanslag of beslissing

105. 'n Belastingpligtige mag nie 'n aanslag of 'beslissing' in artikel 104 beskryf, in enige hof of ander verrigtinge betwis nie, behalwe in verrigtinge kragtens hierdie Hoofstuk of by aansoek na die Hoë Hof vir hersiening.

Beslissing van beswaar 20

- 106.** (1) SAID moet 'n geldige beswaar oorweeg op die wyse en binne die tydperk kragtens hierdie Wet en die 'reëls' voorgeskryf.
- (2) SAID kan die beswaar van die hand wys of dit in geheel of gedeeltelik toestaan.
- (3) Indien die beswaar óf in geheel óf gedeeltelik toegestaan word, moet die aanslag of 'beslissing' dienooreenkomstig gewysig word. 25
- (4) SAID moet by wyse van kennisgewing die belastingpligtige wat beswaar gemaak het of die belastingpligtige se verteenwoordiger van die beslissing bedoel in subartikel (2) in kennis stel tensy die beswaar ingevolge subartikel (6) uitgestel word, in welke geval kennisgewing hiervan ooreenkomstig die 'reëls' gegee moet word.
- (5) Die kennisgewing moet die grondslag vir die besluit en 'n opsomming van die prosedures vir appèl uiteensit. 30
- (6) Indien 'n senior SAID-amptenaar van mening is dat die beslissing van die beswaar of 'n appèl bedoel in artikel 107, hetsy slegs op 'n regspraak of beide 'n feitelike vraag en 'n regspraak, waarskynlik bepalend sal wees van al die of 'n wesenlike getal van die aangeleenthede betrokke by een of meer ander besware of appèlle, mag die amptenaar— 35
- (a) daardie beswaar of appèl aanwys as 'n toetszaak; en
 - (b) die ander besware of appèlle uitstel vanweë die neem van 'n toetszaak op 'n soortgelyke beswaar of appèl voor die belastinghof,
- op die wyse, op die voorwaardes, en binne die tydperke in die 'reëls' voorgeskryf.

Appèl teen aanslag of beslissing 40

- 107.** (1) Na lewering van die kennisgewing van die beslissing bedoel in artikel 106(4), kan 'n belastingpligtige wat teen 'n aanslag of 'beslissing' beswaar gemaak het, appèl aanteken teen die aanslag of 'beslissing' na die belastingraad of belastinghof op die wyse, op die voorwaardes en binne die tydperk in hierdie Wet en die 'reëls' voorgeskryf.
- (2) 'n Senior SAID-amptenaar kan die tydperk waarbinne 'n appèl aangeteken moet word verleng vir— 45
- (a) 21 besigheidsdae, indien tevrede dat redelike gronde vir die vertraging bestaan; of
 - (b) tot 45 besigheidsdae, indien buitengewone omstandighede bestaan wat 'n verlenging van langer as 21 dae regverdig. 50
- (3) 'n Kennisgewing van appèl wat nie aan die vereistes van subartikel (1) voldoen nie, is nie geldig nie.
- (4) Indien 'n aanslag of 'beslissing' kragtens artikel 106(3) gewysig is, is die gewysigde aanslag of 'beslissing' die aanslag of 'beslissing' waarteen appèl aangeteken word. 55

(5) By mutual agreement, SARS and the taxpayer making the appeal may attempt to resolve the dispute through alternative dispute resolution under procedures specified in the 'rules'.

(6) Proceedings on the appeal are suspended while the alternative dispute resolution procedure is ongoing. 5

Part C

Tax board

Establishment of tax board

108. (1) The Minister may by public notice—
(a) establish a tax board or boards for areas that the Minister thinks fit; and 10
(b) abolish an existing tax board or establish an additional tax board as circumstances may require.

(2) Tax boards are established under subsection (1) to hear appeals referred to in section 107 in the manner provided in this Part.

Jurisdiction of tax board 15

109. (1) An appeal against an assessment or 'decision' must in the first instance be heard by a tax board, if—

- (a) the tax in dispute does not exceed the amount the Minister determines by public notice; and
- (b) a senior SARS official and the 'appellant' so agree. 20

(2) SARS must designate the places where tax boards hear appeals.

(3) The tax board must hear an appeal at the place referred to in subsection (2) which is closest to the 'appellant's' residence or place of business, unless the 'appellant' and SARS agree that the appeal be heard at another place.

(4) In making a decision under subsection (1)(b), a senior SARS official must consider whether the grounds of the dispute or legal principles related to the appeal should rather be heard by the tax court. 25

(5) If the chairperson prior to or during the hearing, considering the grounds of the dispute or the legal principles related to the appeal, believes that the appeal should be heard by the tax court rather than the tax board, the chairperson may direct that the appeal be set down for hearing *de novo* before the tax court. 30

Constitution of tax board

110. (1) A tax board consists of—
(a) the chairperson, who must be an advocate or attorney from the panel appointed under section 111; and 35
(b) if the chairperson, a senior SARS official, or the taxpayer considers it necessary—

- (i) an accountant who is a member of the panel referred to in section 120; and
- (ii) a representative of the commercial community who is a member of the panel referred to in section 120. 40

(2) Sections 122, 123, 124, 126, 127 and 128 apply, with the necessary changes, and under procedures determined in the 'rules', to the tax board and the chairperson.

Appointment of chairpersons

111. (1) The Minister must, in consultation with the Judge-President of the Division of the High Court with jurisdiction in the area where the tax board is to sit, by public notice appoint advocates and attorneys to a panel from which a chairperson of the tax board must be nominated from time to time. 45

(2) The persons appointed under subsection (1)—
(a) hold office for five years from the date the notice of appointment is published in the public notice; and 50
(b) are eligible for reappointment as the Minister thinks fit.

(5) Deur onderlinge ooreenkoms, kan SAID en die belastingpligtige wat die appèl aanteken, poog om die geskil te besleg deur middel van alternatiewe geskilbeslegting kragtens prosedures in die 'reëls' uiteengesit.

(6) Appèlverrigtinge word opgeskort terwyl die alternatiewe geskilbeslegtings- prosedure aan die gang is. 5

Deel C

Belastingraad

Instelling van belastingraad

108. (1) Die Minister kan by openbare kennisgewing— 10

(a) 'n belastingraad of -rade instel vir gebiede wat die Minister goeddink; en

(b) 'n bestaande belastingraad ontbind of 'n addisionele belastingraad instel wat deur die omstandighede vereis word.

(2) Belastingrade word kragtens subartikel (1) ingestel om appèlle bedoel in artikel 107 te verhoor op die wyse bepaal in hierdie Deel.

Jurisdiksie van belastingraad 15

109. (1) 'n Appèl teen 'n aanslag of 'beslissing' moet in die eerste instansie verhoor word deur 'n belastingraad indien—

(a) die belasting wat betwis word nie die bedrag bepaal deur die Minister deur openbare kennisgewing oorskry nie; en

(b) 'n senior SAID-amptenaar en die 'appellant' so ooreenkom. 20

(2) SAID moet die plekke aanwys waar belastingrade appèlle aanhoor.

(3) Die belastingraad moet 'n appèl aanhoor op die plek bedoel in subartikel (2) wat die naaste aan die 'appellant' se woonplek of plek van besigheid is, tensy die 'appellant' en SAID ooreenkom dat die appèl op 'n ander plek aangehoor word.

(4) By die neem van 'n besluit kragtens subartikel (1)(b), moet 'n senior SAID-amptenaar oorweeg of die gronde van die geskil of regsbeginsels wat met die appèl verband hou eerder deur die belastinghof verhoor moet word. 25

(5) Indien die voorsitter voor of tydens die verhoor, met inagneming van die gronde van die geskil of die regsbeginsels wat met die appèl verband hou, van mening is dat die appèl eerder deur die belastinghof as die belastingraad verhoor moet word, kan die voorsitter gelas dat die appèl *de novo* voor die belastinghof vir verhoor ter rolle geplaas word. 30

Samestelling van belastingraad

110. (1) 'n Belastingraad bestaan uit—

(a) die voorsitter, wat 'n advokaat of prokureur moet wees uit die paneel aangestel kragtens artikel 111; en 35

(b) indien die voorsitter, 'n senior SAID-amptenaar of die belastingpligtige dit nodig ag—

(i) 'n rekenmeester wat 'n lid is van die paneel bedoel in artikel 120; en

(ii) 'n verteenwoordiger van die handelsgemeenskap wat 'n lid is van die paneel bedoel in artikel 120. 40

(2) Artikels 122, 123, 124, 126, 127 en 128 is van toepassing, met die nodige veranderinge, en kragtens prosedures bepaal in die 'reëls', op die belastingraad en die voorsitter.

Aanstelling van voorsitters 45

111. (1) Die Minister moet, in oorleg met die Regter-president van die Afdeling van die Hoë Hof met regsbevoegdheid binne die gebied waar die belastingraad moet sit, by openbare kennisgewing advokate en prokureurs op 'n paneel aanstel, waaruit 'n voorsitter van die belastingraad van tyd tot tyd benoem moet word.

(2) Die persone kragtens subartikel (1) aangestel— 50

(a) beklee hul amp vir vyf jaar vanaf die datum waarop die kennisgewing van aanstelling in die openbare kennisgewing gepubliseer word; en

(b) is beskikbaar vir heraanstelling indien die Minister dit goeddink.

- (3) The Minister may terminate an appointment made under this section at any time for misconduct, incapacity or incompetence.
- (4) A member of the panel must be appointed as chairperson of a tax board.
- (5) A chairperson will not solely on account of his or her liability to tax be regarded as having a personal interest or a conflict of interest in any matter upon which he or she may be called upon to adjudicate. 5
- (6) A chairperson must withdraw from the proceedings as soon as the chairperson becomes aware of a conflict of interest which may give rise to bias which the chairperson may experience with the case concerned or other circumstances that may affect the chairperson's ability to remain objective for the duration of the case. 10
- (7) Either party may ask for withdrawal of the chairperson on the basis of conflict of interest or other indications of bias, under procedures provided in the 'rules'.

Clerk of tax board

- 112.** (1) The Commissioner must appoint a clerk of the tax board.
- (2) The clerk acts as convenor of the tax board. 15
- (3) If no chairperson is available in the jurisdiction within which the tax board is to be convened, the clerk may convene the tax board with a chairperson from another jurisdiction.
- (4) The clerk of the tax board must, within the period and in the manner provided in the 'rules', submit a notice to the members of the tax board and the 'appellant' specifying the time and place for the hearing. 20

Tax board procedure

- 113.** (1) Subject to the procedure provided for by the 'rules', the chairperson determines the procedures during the hearing of an appeal as the chairperson sees fit, and each party must have the opportunity to put the party's case to the tax board. 25
- (2) The tax board is not required to record its proceedings.
- (3) The chairperson may, when the proceedings open, formulate the issues in the appeal.
- (4) The chairperson may adjourn the hearing of an appeal to a convenient time and place. 30
- (5) A senior SARS official must appear at the hearing of the appeal in support of the assessment or 'decision'.
- (6) At the hearing of the appeal the 'appellant' must—
- (a) appear in person in the case of a natural person; or
- (b) in any other case, be represented by the representative taxpayer. 35
- (7) If a third party prepared the 'appellant's' return involved in the assessment or 'decision', that third party may appear on the 'appellant's' behalf.
- (8) The 'appellant' may, together with the notice of appeal, or within the further period as the chairperson may allow, request permission to be represented at the hearing otherwise than as referred to in subsection (6). 40
- (9) If neither the 'appellant' nor anyone authorised to appear on the 'appellant's' behalf appears before the tax board at the time and place set for the hearing, the tax board may confirm the assessment or 'decision' in respect of which the appeal has been lodged—
- (a) at the request of the SARS representative; and 45
- (b) on proof that the 'appellant' was furnished with the notice of the sitting of the tax board.
- (10) If the tax board confirms an assessment or 'decision' under subsection (9), the 'appellant' may not thereafter request that the appeal be referred to the tax court under section 115. 50
- (11) If the senior SARS official fails to appear before the tax board at the time and place set for the hearing, the tax board may allow the 'appellant's' appeal at the 'appellant's' request.
- (12) If the tax board allows the appeal under subsection (11), SARS may not thereafter refer the appeal to the tax court under section 115. 55
- (13) Subsections (9), (10), (11) and (12) do not apply if the chairperson is satisfied that sound reasons exist for the non-appearance and the reasons are delivered by the 'appellant' or SARS to the clerk of the tax board within 10 business days after the date

- (3) Die Minister kan 'n aanstelling kragtens hierdie artikel gemaak te enige tyd beëindig weens wangedrag, ongeskiktheid of onbevoegdheid.
- (4) 'n Lid van die paneel moet as voorsitter van 'n belastingraad aangestel word.
- (5) 'n Voorsitter sal nie uitsluitlik vanweë sy of haar aanspreeklikheid vir belasting beskou word as 'n persoonlike belang of botsing van belange te hê in enige aangeleentheid waaroor hy of sy gevra word om te beslis nie. 5
- (6) 'n Voorsitter moet van die verrigtinge onttrek sodra die voorsitter bewus word van 'n botsing van belange, wat tot vooroordeel kan aanleiding gee, wat die voorsitter kan ervaar met die betrokke saak of ander omstandighede wat die voorsitter se vermoë om objektief te bly vir die duur van die saak, kan beïnvloed. 10
- (7) Enige party kan vra vir die onttrekking van die voorsitter op die grondslag van 'n botsing van belange of ander aanduidings van vooroordeel, kragtens prosedures bepaal in die 'reëls'.

Klerk van belastingraad

- 112.** (1) Die Kommissaris moet 'n klerk van die belastingraad aanstel. 15
- (2) Die klerk tree as sameroeper van die belastingraad op.
- (3) Indien geen voorsitter beskikbaar is in die regsgebied waarin die belastingraad saamgeroep moet word nie, kan die klerk die belastingraad saamroep met 'n voorsitter van 'n ander regsgebied.
- (4) Die klerk van die belastingraad moet, binne die tydperk en op die wyse in die 'reëls' voorgeskryf, aan die lede van die belastingraad en die 'appellant' 'n kennisgewing voorlê waarin die tyd en plek vir die verhoor vermeld word. 20

Belastingraad prosedure

- 113.** (1) Behoudens die prosedure bepaal in die 'reëls', bepaal die voorsitter die prosedures tydens die verhoor van 'n appèl na sy of haar goeddunke, en moet elke party die geleentheid hê om die party se saak aan die belastingraad te stel. 25
- (2) Daar word nie van die belastingraad vereis om sy verrigtinge aan te teken nie.
- (3) Die voorsitter kan, wanneer die verrigtinge begin, die geskilpunte in die appèl formuleer.
- (4) Die voorsitter kan die verhoor van 'n appèl uitstel na 'n gepaste tyd en plek. 30
- (5) 'n Senior SAID-amptenaar moet by die verhoor van die appèl verskyn ter ondersteuning van die aanslag of 'beslissing'.
- (6) By die verhoor van die appèl moet die 'appellant'—
- (a) in die geval van 'n natuurlike persoon, persoonlik verskyn; of
- (b) in enige ander geval, deur die verteenwoordigende belastingpligtige verteenwoordig word. 35
- (7) Indien 'n derde party die 'appellant' se opgawe betrokke by die aanslag of 'beslissing', voorberei het, kan daardie derde party namens die 'appellant' verskyn.
- (8) Die 'appellant' kan, tesame met die kennisgewing van appèl, of binne die verdere tydperk wat die voorsitter toelaat, toestemming vra om by die verhoor verteenwoordig te word op 'n ander wyse as bedoel in subartikel (6). 40
- (9) As nóg die 'appellant' nóg enigeen gemagtig om namens die 'appellant' te verskyn voor die belastingraad verskyn op die tyd en plek vir die verhoor vasgestel, kan die belastingraad die aanslag of 'beslissing' ten opsigte waarvan die appèl ingedien is, bekragtig— 45
- (a) op versoek van die SAID-vertegenwoordiger; en
- (b) by bewys dat die kennisgewing van die sitting van die belastingraad aan die 'appellant' verstrekk is.
- (10) Indien die belastingraad 'n aanslag of 'beslissing' kragtens subartikel (9) bekragtig, mag die 'appellant' nie daarna versoek dat die appèl kragtens artikel 115 na die belastinghof verwys word nie. 50
- (11) Indien die senior SAID-amptenaar versuim om voor die belastingraad te verskyn op die tyd en plek vir die verhoor vasgestel, kan die belastingraad op versoek van die 'appellant' die 'appellant' se appèl toestaan.
- (12) Indien die belastingraad die appèl kragtens subartikel (11) toestaan, mag SAID nie daarna die appèl ingevolge artikel 115 na die belastinghof verwys nie. 55
- (13) Subartikels (9), (10), (11) en (12) is nie van toepassing nie indien die voorsitter oortuig is dat goeie redes vir die nie-verskyning bestaan en die redes deur die 'appellant' of SAID binne 10 besigheidsdae na die datum vasgestel vir die verhoor of die langer

determined for the hearing or the longer period as may be allowed in exceptional circumstances.

Decision of tax board

114. (1) The tax board, after hearing the ‘appellant’s’ appeal against an assessment or ‘decision’, must decide the matter in accordance with this Chapter. 5

(2) The Chairperson must prepare a written statement of the tax board’s decision that includes the tax board’s findings of the facts of the case and the reasons for its decision, within 60 business days after conclusion of the hearing.

(3) The clerk must by notice in writing submit a copy of the tax board’s decision to SARS and the ‘appellant’. 10

Referral of appeal to tax court

115. (1) If the ‘appellant’ or SARS is dissatisfied with the tax board’s decision or the Chairperson fails to deliver the decision under section 114(2) within the prescribed 60 business day period, the ‘appellant’ or SARS may within 21 business days, or within the further period as the Chairperson may on good cause shown allow, after the date of the notice referred to in section 114(3) or the expiry of the period referred to in section 114(2), require, in writing, that the appeal be referred to the tax court for hearing. 15

(2) The tax court must hear *de novo* a referral of an appeal from the tax board’s decision under subsection (1).

Part D 20

Tax court

Establishment of tax court

116. (1) The President of the Republic may by proclamation in the *Gazette* establish a tax court or additional tax courts for areas that the President thinks fit and may abolish an existing tax court as circumstances may require. 25

(2) The tax court is a court of record.

Jurisdiction of tax court

117. (1) The tax court for purposes of this Chapter has jurisdiction over tax appeals lodged under section 107.

(2) The place where an appeal is heard is determined by the ‘rules’. 30

(3) The court may hear an interlocutory application relating to an objection or appeal and may decide on a procedural matter as provided for in the ‘rules’.

Constitution of tax court

118. (1) A tax court established under this Act consists of—

(a) a judge or an acting judge of the High Court, who is the president of the tax court; 35

(b) an accountant selected from the panel of members appointed in terms of section 120; and

(c) a representative of the commercial community selected from the panel of members appointed in terms of section 120. 40

(2) If the president of the tax court, a senior SARS official or the ‘appellant’ so requests, the representative of the commercial community referred to in subsection (1)(c) must—

(a) if the appeal relates to the business of mining, be a registered mining engineer; or 45

(b) if the appeal involves the valuation of assets, be a sworn appraiser.

tydperk wat in buitengewone omstandighede toegelaat word, aan die klerk van die belastingraad gelewer word.

Beslissing van belastingraad

114. (1) Die belastingraad moet, na die aanhoor van die ‘appellant’ se appèl teen ’n aanslag of ‘beslissing’, die aangeleentheid beslis in ooreenstemming met hierdie Hoofstuk. 5

(2) Die voorsitter moet ’n skriftelike verklaring van die belastingraad se beslissing voorberei wat insluit die belastingraad se bevinding van die feite van die saak en die redes vir die beslissing, binne 60 besigheidsdae na afloop van die verhoor.

(3) Die klerk moet by wyse van skriftelike kennisgewing ’n afskrif van die belastingraad se beslissing aan SAID en die ‘appellant’ voorlê. 10

Verwysing van appèl na belastinghof

115. (1) Indien die ‘appellant’ of SAID ontevrede is met die beslissing van die belastingraad of die voorsitter versuim om die beslissing kragtens artikel 114(2) binne die voorgeskrewe tydperk van 60 besigheidsdae te lewer, kan die ‘appellant’ of SAID binne 21 besigheidsdae, of die verdere tydperk wat die voorsitter by die aanvoer van goeie redes toelaat, na die datum van die kennisgewing bedoel in artikel 114(3) of die verstryking van die tydperk bedoel in artikel 114(2), skriftelik vereis dat die appèl vir verhoor na die belastinghof verwys word. 15

(2) Die belastinghof moet ’n verwysing van ’n appèl teen die belastingraad se beslissing, *de novo* verhoor kragtens subartikel (1). 20

Deel D

Belastinghof

Instelling van belastinghof

116. (1) Die President van die Republiek kan by proklamasie in die *Staatskoerant* ’n belastinghof of addisionele belastinghove instel vir gebiede wat die President goeddink en kan ’n bestaande belastinghof afskaf indien die omstandighede dit vereis. 25

(2) Die belastinghof is ’n hof van rekord.

Jurisdiksie van belastinghof

117. (1) Vir die doeleindes van hierdie Hoofstuk het die belastinghof jurisdiksie oor belastingappèlle aangeteken kragtens artikel 107. 30

(2) Die plek waar ’n appèl aangehoor word, word bepaal deur die ‘reëls’.

(3) Die hof kan ’n tussentydse aansoek wat met ’n beswaar of appèl verband hou aanhoor en kan oor ’n kwessie van prosedure beslis op die wyse bepaal in die ‘reëls’.

Samestelling van belastinghof 35

118. (1) ’n Belastinghof kragtens hierdie Wet ingestel, bestaan uit—

(a) ’n regter of ’n waarnemende regter van die Hoë Hof, wat die president van die belastinghof is;

(b) ’n rekenmeester verkies uit die paneel van lede aangestel ingevolge artikel 120; en 40

(c) ’n verteenwoordiger van die handelsgemeenskap verkies uit die paneel van lede aangestel ingevolge artikel 120.

(2) Indien die president van die belastinghof, ’n senior SAID-amptenaar of die ‘appellant’ aldus versoek, moet die verteenwoordiger van die handelsgemeenskap bedoel in subartikel 1(c)— 45

(a) indien die appèl met die besigheid van mynbou verband hou, ’n geregistreerde myningenieur wees; of

(b) indien die appèl met die waardasie van bates verband hou, ’n geswore waardeerder wees.

(3) If an appeal to the tax court involves a matter of law only or is an application for condonation or an interlocutory application, the president of the court alone must decide the appeal.

(4) The president of the court alone decides whether a matter for decision involves a matter of fact or a matter of law. 5

(5) The Judge-President of the Division of the High Court with jurisdiction in the area where the relevant tax court is situated, may direct that the tax court consist of three judges or acting judges of the High Court (one of whom is the president of the tax court) and the members of the court referred to in subsections (1)(b) and (c) and (2), where necessary, if— 10

(a) the amount in dispute exceeds R50 million; or

(b) SARS and the ‘appellant’ jointly apply to the Judge-President.

Nomination of president of tax court

119. (1) The Judge-President of the Division of the High Court with jurisdiction in the area for which a tax court has been constituted must nominate and second a judge or an acting judge of the division to be the president of that tax court. 15

(2) The Judge-President must determine whether the secondment referred to in subsection (1) applies for a period, or for the hearing of a particular case.

(3) A judge will not solely on account of his or her liability to tax be regarded as having a personal interest or a conflict of interest in any matter upon which he or she may be called upon to adjudicate. 20

Appointment of panel of tax court members

120. (1) The President of the Republic by proclamation in the *Gazette* must appoint the panel of members of a tax court for purposes of section 118(1)(b) and (c) for a term of office of five years from the date of the relevant proclamation. 25

(2) A person appointed in terms of subsection (1) must be a person of good standing who has appropriate experience.

(3) A person appointed in terms of subsection (1) is eligible for reappointment for a further period or periods as the President of the Republic may think fit.

(4) The President of the Republic may terminate the appointment of a member under this section at any time for misconduct, incapacity or incompetence. 30

(5) A member’s appointment lapses in the event that the tax court is abolished under section 116(1).

(6) A member of the tax court must perform the member’s functions independently, impartially and without fear, favour or prejudice. 35

Appointment of registrar of tax court

121. (1) The Commissioner appoints the ‘registrar’ of the tax court.

(2) A person appointed as ‘registrar’ and persons appointed in the ‘registrar’s’ office are SARS employees.

(3) The ‘registrar’ and other persons referred to in subsection (2) must perform their functions under this Act and the ‘rules’ independently, impartially and without fear, favour or prejudice. 40

Conflict of interest of tax court members

122. (1) A member of the court must withdraw from the proceedings as soon as the member becomes aware of a conflict of interest which may give rise to bias which the member may experience with the case concerned or other circumstances that may affect the member’s ability to remain objective for the duration of the case. 45

(2) Either party may ask for withdrawal of a member on the basis of conflict of interest or other indications of bias, under procedures provided in the ‘rules’.

(3) A member of the court will not solely on account of his or her liability to tax be regarded as having a personal interest or a conflict of interest in the case. 50

(3) Indien 'n appèl voor die belastinghof slegs 'n regsangeleentheid behels of 'n aansoek vir kwytskelding is of 'n tussentydse aansoek is, moet die president van die hof die appèl alleen beslis.

(4) Die president van die hof besluit alleen of 'n aangeleentheid waarvoor beslis moet word 'n feitevraag of 'n regsvraag behels. 5

(5) Die Regter-president van die Afdeling van die Hoë Hof met regsbevoegdheid in die gebied waar die tersaaklike belastinghof gesetel is, mag gelas dat die belastinghof uit drie regters of waarnemende regters van die Hoë Hof (van wie een die president van die belastinghof is) bestaan en, indien nodig, die lede van die hof na verwys in subartikels (1)(b) en (c) en (2), indien— 10

(a) die bedrag in geskil R50 miljoen oorskry; of

(b) SAID en die 'appellant' gesamentlik by die Regter-president aansoek doen.

Benoeming van president van belastinghof

119. (1) Die Regter-president van die Algemene Afdeling van die Hoë Hof met regsbevoegdheid in die gebied waarvoor 'n belastinghof ingestel is moet 'n regter of 'n waarnemende regter van die Afdeling benoem en sekondeer om die president van daardie belastinghof te wees. 15

(2) Die Regter-president moet bepaal of die sekondering bedoel in subartikel (1) vir 'n tydperk of vir die verhoor van 'n spesifieke saak geld.

(3) 'n Regter word nie uitsluitlik vanweë sy of haar aanspreeklikheid vir belasting geag 'n persoonlike belang of botsing van belange te hê in enige aangeleentheid waarvoor hy of sy gevra mag word om te beslis nie. 20

Aanstelling van paneel van lede van belastinghof

120. (1) Die President van die Republiek moet by proklamasie in die *Staatskoerant* die paneel van lede van 'n belastinghof vir die doeleindes van artikel 118(1)(b) en (c) aanstel vir 'n ampstermyn van vyf jaar vanaf die datum van die tersaaklike proklamasie. 25

(2) 'n Persoon aangestel ingevolge subartikel (1) moet 'n persoon van goeie naam wees wie toepaslike ondervinding het.

(3) 'n Persoon aangestel ingevolge subartikel (1) kan heraan gestel word vir 'n verdere tydperk of tydperke wat die President van die Republiek goedvind. 30

(4) Die President van die Republiek kan die aanstelling van 'n lid kragtens hierdie artikel te enige tyd beëindig as gevolg van wangedrag, ongeschiktheid of onbevoegdheid.

(5) 'n Lid se aanstelling verval in die geval waar die belastinghof afgeskaf word kragtens artikel 116(1).

(6) 'n Lid van die belastinghof moet die lid se werksaamhede onafhanklik, onpartydig en sonder vrees, guns of vooroordeel verrig. 35

Griffier van belastinghof

121. (1) Die Kommissaris stel die 'griffier' van die belastinghof aan.

(2) 'n Persoon aangestel as 'griffier' en die persone aangestel in die 'griffier' se kantoor is werknemers van SAID. 40

(3) Die 'griffier' en ander persone bedoel in subartikel (2) moet hulle werksaamhede kragtens hierdie Wet en die 'reëls' onafhanklik, onpartydig en sonder vrees, guns of vooroordeel uitvoer.

Botsing van belange van lede van belastinghof

122. (1) 'n Lid van die hof moet van die verrigtinge onttrek sodra die lid bewus word van 'n botsing van belange, wat tot vooroordeel kan aanleiding gee, wat die lid mag ervaar met die betrokke saak of ander omstandighede wat die lid se vermoë om objektief te bly vir die duur van die saak, kan beïnvloed. 45

(2) Enige party kan vra vir die ontrekking van 'n lid op grond van 'n botsing van belange of ander aanduidings van vooroordeel, kragtens prosedures bepaal in die 'reëls'. 50

(3) 'n Lid van die hof word nie uitsluitlik vanweë sy of haar aanspreeklikheid vir belasting geag word 'n persoonlike belang of 'n botsing van belange in die saak te hê nie.

Death, retirement or incapability of judge or member

123. (1) If at any stage during the hearing of an appeal, or after hearing of the appeal but before judgment has been handed down, one of the judges dies, retires or becomes otherwise incapable of acting in that capacity, the hearing of an appeal must be heard *de novo*. 5

(2) If the tax court has been constituted under section 118(5), the hearing of the appeal referred to in subsection (1) must proceed before the remaining judges and members, if the remaining judges constitute the majority of judges before whom the hearing was commenced.

(3) If at any stage during or after the hearing of an appeal but before judgment has been handed down, a member of the tax court dies, retires or becomes incapable of acting in that capacity, the hearing of the appeal must proceed before the president of the tax court, any other judges, the remaining member, and, if the president deems it necessary, a replacement member. 10

(4) The judgment of the remaining judges and members referred to in subsection (1) or (3) is the judgment of the court. 15

Sitting of tax court not public

124. (1) The tax court sittings for purposes of hearing an appeal under section 107 are not public.

(2) The president of the tax court may in exceptional circumstances, on request of any person, allow that person or any other person to attend the sitting but may do so only after taking into account any representations that the ‘appellant’ and a senior SARS official, referred to in section 12 appearing in support of the assessment or ‘decision’, wishes to make on the request. 20

Appearance at hearing of tax court

25

125. (1) A senior SARS official referred to in section 12 may appear at the hearing of an appeal in support of the assessment or ‘decision’.

(2) The ‘appellant’ or the ‘appellant’s’ representative may appear at the hearing of an appeal in support of the appeal.

Subpoena of witness to tax court

30

126. SARS, the ‘appellant’ or the president of a tax court may subpoena any witness in the manner prescribed in the ‘rules’, whether or not that witness resides within the tax court’s area of jurisdiction.

Non-attendance by witness or failure to give evidence

127. (1) A person subpoenaed under section 126 is liable to the fine or imprisonment specified in subsection (2), if the person without just cause fails to— 35

(a) give evidence at the hearing of an appeal;

(b) remain in attendance throughout the proceedings unless excused by the president of the tax court; or

(c) produce a document or thing in the person’s possession or under the person’s control according to the subpoena. 40

(2) The president of the tax court may impose a fine or, in default of payment, imprisonment for a period not exceeding three months, on a person described in subsection (1) upon being satisfied by—

(a) oath or solemn declaration; or 45

(b) the return of the person by whom the subpoena was served, that the person has been duly subpoenaed and that the person’s reasonable expenses have been paid or offered.

(3) The president of the tax court may, in addition to imposing a fine or imprisonment under subsection (2), issue a warrant for the person to be apprehended and brought to give evidence or to produce the document or thing in accordance with the subpoena. 50

Dood, aftrede of onvermoë van regter of lid

123. (1) Indien in enige stadium tydens die verhoor van 'n appèl, of ná die verhoor van die appèl maar voor uitspraak gelewer is, een van die regters te sterwe kom, aftree of andersins onbevoeg raak om in daardie hoedanigheid op te tree, moet die verhoor van 'n appèl *de novo* aangehoor word. 5

(2) Indien die belastinghof ingevolge artikel 118(5) saamgestel is, moet die verhoor van die appèl bedoel in subartikel (1) voor die oorblywende regters en lede voortgaan, indien die oorblywende regters die meerderheid regters uitmaak voor wie die verhoor begin het.

(3) Indien in enige stadium tydens of na die verhoor van 'n appèl maar voor uitspraak gelewer is, 'n lid van die belastinghof te sterwe kom, aftree of andersins onbevoeg raak om in daardie hoedanigheid op te tree, moet die verhoor van die appèl voortgesit word voor die president van die belastinghof, enige ander regters, die oorblywende lid, en, indien die president dit nodig af, 'n vervangende lid. 10

(4) Die uitspraak van die oorblywende regters en lede bedoel in subartikel (1) of (3) is die uitspraak van die hof. 15

Sitting van belastinghof nie openbaar

124. (1) Die sittings van die belastinghof vir die doeleindes van die verhoor van 'n appèl kragtens artikel 107 is nie vir die publiek toeganklik nie.

(2) Die president van die belastinghof kan in buitengewone omstandighede, op versoek van enige persoon, daardie persoon of enige ander persoon toelaat om die sitting by te woon, maar mag slegs dit doen na inagneming van enige vertoë wat die 'appellant' en 'n senior SAID-amptenaar, bedoel in artikel 12 wat ter ondersteuning van die aanslag of 'beslissing' verskyn, wil rig ten opsigte van die versoek. 20

Verskyning by verhoor van belastinghof

125. (1) 'n Senior SAID-amptenaar bedoel in artikel 12 kan ter ondersteuning van die aanslag of 'beslissing' by die verhoor van 'n appèl verskyn. 25

(2) Die 'appellant' of die 'appellant' se verteenwoordiger kan by die verhoor van die appèl verskyn ter ondersteuning van die appèl.

Dagvaardiging van getuies na belastinghof

126. SAID, die 'appellant' of die president van 'n belastinghof kan enige getuie dagvaar op die wyse in die 'reëls' voorgeskryf, ongeag of daardie getuie binne die regsgebied van die belastinghof woonagtig is al dan nie. 30

Nie-bywoning van getuie of versuim om getuienis te lewer

127. (1) 'n Persoon gedagvaar kragtens artikel 126 is aanspreeklik vir 'n boete of gevangenisstraf vermeld in subartikel (2), indien die persoon sonder goeie rede versuim om— 35

- (a) getuienis by die verhoor van 'n appèl af te lê;
- (b) tensy deur die president verskoon, aanwesig te bly solank die verrigtinge van die belastinghof duur; of 40
- (c) 'n dokument of voorwerp in die persoon se besit of onder die persoon se beheer ooreenkomstig die dagvaardiging te lewer.

(2) Die president van die belastinghof kan 'n boete of by wanbetaling gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens drie maande op 'n persoon beskryf in subartikel (1) oplê indien tevrede, by wyse van— 45

- (a) 'n eed of plegtige verklaring; of
- (b) die relaas van die persoon wat die dagvaardiging beteken het, dat die persoon behoorlik gedagvaar is en dat die persoon se redelike uitgawes betaal of aangebied is.

(3) Die president van die belastinghof kan, bykomend tot die oplê van 'n boete of gevangenisstraf kragtens subartikel (2), 'n lasbrief uitreik vir die persoon se inhegtenisname en om gebring te word om getuienis af te lê of om die dokument of voorwerp te lewer ooreenkomstig die dagvaardiging. 50

(4) A fine imposed under subsection (2) is enforceable as if it were a penalty imposed by a High Court in similar circumstances and any laws applicable in respect of a penalty imposed by a High Court apply with the necessary changes in respect of the fine.

(5) The president of the tax court may, on good cause shown, remit the whole or any part of the fine or imprisonment imposed under subsection (2). 5

(6) The president of the tax court may order the costs of a postponement or adjournment resulting from the default of a witness, or a portion of the costs, to be paid out of a fine imposed under subsection (2).

Contempt of tax court

128. (1) If, during the sitting of a tax court, a person— 10

(a) wilfully insults a judge or member of the tax court;

(b) wilfully interrupts the tax court proceedings; or

(c) otherwise misbehaves in the place where the hearing is held,

the president of a tax court may impose upon that person a fine or, in default of payment, imprisonment for a period not exceeding three months. 15

(2) An order made under subsection (1) must be executed as if it were an order made by a Magistrate's Court under similar circumstances, and the provisions of a law which apply in respect of such an order made by a Magistrate's Court apply with the necessary changes in respect of an order made under subsection (1).

Decision by tax court 20

129. (1) The tax court, after hearing the 'appellant's' appeal lodged under section 107 against an assessment or 'decision', must decide the matter on the basis that the burden of proof as described in section 102 is upon the taxpayer.

(2) In the case of an assessment or 'decision' under appeal, the tax court may—

(a) confirm the assessment or 'decision'; 25

(b) order the assessment or 'decision' to be altered; or

(c) refer the assessment back to SARS for further examination and assessment.

(3) In the case of an appeal against an understatement penalty imposed by SARS under a tax Act, the tax court must decide the matter on the basis that the burden of proof is upon SARS and may reduce, confirm or increase the understatement penalty so imposed. 30

(4) If SARS alters an assessment as a result of a referral under subsection (2)(c), the assessment is subject to objection and appeal.

Order for costs by tax court

130. (1) The tax court may, in dealing with an appeal under this Chapter and on application by an aggrieved party, grant an order for costs in favour of the party, if— 35

(a) the SARS grounds of assessment or 'decision' are held to be unreasonable;

(b) the 'appellant's' grounds of appeal are held to be unreasonable;

(c) the tax board's decision is substantially confirmed;

(d) the hearing of the appeal is postponed at the request of the other party; or 40

(e) the appeal is withdrawn or conceded by the other party after the 'registrar' allocates a date of hearing.

(2) The costs referred to in subsection (1) must be determined in accordance with the fees prescribed by the rules of the High Court.

(3) A cost order in favour of SARS constitutes funds of SARS within the meaning of section 24 of the SARS Act. 45

Registrar to notify parties of judgment of tax court

131. The 'registrar' must notify the 'appellant' and SARS of the court's decision within 21 business days of the date of the delivery of the written decision.

(4) 'n Boete kragtens subartikel (2) opgelê is afdwingbaar asof dit 'n boete is wat deur 'n Hoë Hof in soortgelyke omstandighede opgelê is en enige wetsbepalings van toepassing ten opsigte van 'n boete opgelê deur 'n Hoë Hof is van toepassing, met die nodige veranderinge, ten opsigte van die boete.

(5) Die president van die belastinghof kan, by aanvoering van gegronde redes, die geheel of 'n gedeelte van die boete of gevangenisstraf opgelê ingevolge subartikel (2), kwytskeld. 5

(6) Die president van die belastinghof kan beveel dat die koste van 'n uitstel of verdaging wat deur die nie-verskyning van 'n getuie veroorsaak is, of 'n gedeelte van die koste, betaal word uit 'n boete opgelê kragtens subartikel (2). 10

Minagting van belastinghof

128. (1) Indien 'n persoon tydens die sitting van 'n belastinghof—

- (a) opsetlik 'n regter of lid van die belastinghof beledig;
- (b) opsetlik die verrigtinge van die belastinghof onderbreek; of
- (c) op 'n ander wyse hom of haar wangedra in die plek waar die verhoor gehou word, 15

kan die president van die belastinghof daardie persoon 'n boete of by wanbetaling gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens drie maande oplê.

(2) 'n Bevel gemaak kragtens subartikel (1) moet uitgevoer word asof dit 'n bevel is wat deur 'n landdroshof onder soortgelyke omstandighede gemaak is, en die wetsbepalings van toepassing op so 'n bevel gemaak deur 'n landdroshof is van toepassing, met die nodige veranderinge, op 'n bevel gemaak kragtens subartikel (1). 20

Beslissing deur belastinghof

129. (1) Die belastinghof moet, na aanhoor van die 'appellant' se appèl aangeteken kragtens artikel 107 teen 'n aanslag of 'beslissing', die aangeleentheid beslis op die grondslag dat die bewyslas beskryf in artikel 102 op die belastingpligtige rus. 25

(2) In die geval van 'n aanslag of 'beslissing' onder appèl, kan die belastinghof—

- (a) die aanslag of 'beslissing' bekragtig;
- (b) beveel dat die aanslag of 'beslissing' gewysig word; of
- (c) die aanslag terugverwys na SAID vir verdere ondersoek en aanslag. 30

(3) In die geval van 'n appèl teen 'n onderstellingsboete deur SAID kragtens 'n Belastingwet opgelê, moet die belastinghof die aangeleentheid beslis op die grondslag dat die bewyslas op SAID is en kan die hof die onderstellingsboete aldus opgelê verminder, bekragtig of vermeerder.

(4) Indien SAID 'n aanslag wysig as gevolg van 'n verwysing kragtens subartikel (2)(c), is die aanslag aan beswaar en appèl onderhewig. 35

Kostebevel deur belastinghof

130. (1) Die belastinghof kan, in die hantering van 'n appèl kragtens hierdie Hoofstuk en op aansoek van 'n verontregte party, 'n kostebevel maak ten gunste van die party, indien— 40

- (a) SAID-gronde van aanslag of 'beslissing' as onredelik bevind word;
- (b) die 'appellant'se gronde van appèl as onredelik bevind word;
- (c) die beslissing van die belastingraad wesenlik bekragtig word;
- (d) die verhoor van die appèl op versoek van die ander party uitgestel word; of
- (e) die appèl teruggetrek of toegegee word deur die ander party nadat 'n datum vir verhoor deur die 'griffier' toegeken is. 45

(2) Die kostes na verwys in subartikel (1) moet bepaal word ooreenkomstig die foie deur die reëls van die Hoë Hof voorgeskryf.

(3) 'n Kostebevel in SAID se guns vorm deel van SAID se fondse, binne die betekenis van artikel 24 van die die SAID-Wet. 50

Griffier moet partye oor uitspraak van belastinghof inlig

131. Die 'griffier' moet die 'appellant' en SAID binne 21 besigheidsdae na lewering van die geskrewe uitspraak van die hofuitspraak in kennis stel.

Publication of judgment of tax court

132. A judgment of the tax court dealing with an appeal under this Chapter must be published for general information and, unless the sitting of the tax court was public under the circumstances referred to in section 124(2), in a form that does not reveal the ‘appellant’s’ identity.

5

Part E

Appeal against tax court decision

Appeal against decision of tax court

133. (1) The taxpayer or SARS may in the manner provided for in this Act appeal against a decision of the tax court under sections 129 and 130. 10
- (2) An appeal against a decision of the tax court lies—
- (a) to the full bench of the Provincial Division of the High Court which has jurisdiction in the area in which the tax court sitting is held; or
 - (b) to the Supreme Court of Appeal, without an intermediate appeal to the Provincial Division, if— 15
 - (i) the president of the tax court has granted leave under the ‘rules’; or
 - (ii) the appeal was heard by the tax court constituted under section 118(5).

Notice of intention to appeal tax court decision

134. (1) A party who intends to lodge an appeal against a decision of the tax court (hereinafter in this Part referred to as the appellant) must, within 21 business days after the date of the notice by the ‘registrar’ notifying the parties of the tax court’s decision under section 131, or within a further period as the president of the tax court may on good cause shown allow, lodge with the ‘registrar’ and serve upon the opposite party or the opposite party’s attorney or agent, a notice of intention to appeal against the decision. 20 25
- (2) A notice of intention to appeal must state—
- (a) in which division of the High Court the appellant wishes the appeal to be heard;
 - (b) whether the whole or only part of the judgment is to be appealed against (if in part only, which part), and the grounds of the intended appeal, indicating the findings of fact or rulings of law to be appealed against; and 30
 - (c) whether the appellant requires a transcript of the evidence given at the tax court’s hearing of the case in order to prepare the record on appeal (or if only a part of the evidence is required, which part).
- (3) If the appellant is the taxpayer and requires a— 35
- (a) transcript of the evidence or a part thereof from the ‘registrar’, the appellant must pay the fees prescribed by the Commissioner by public notice; or
 - (b) copy of the recording of the evidence or a part thereof from the ‘registrar’ for purposes of private transcription, the appellant must pay the fees prescribed by the Commissioner in the public notice. 40
- (4) A fee paid under subsection (3) constitutes funds of SARS within the meaning of section 24 of the SARS Act.

Leave to appeal to Supreme Court of Appeal against tax court decision

135. (1) If an intending appellant wishes to appeal against a decision of the tax court, the ‘registrar’ must submit the notice of intention to appeal lodged under section 134(1) 45

Publikasie van uitspraak van belastinghof

132. 'n Uitspraak van die belastinghof wat met 'n appèl kragtens hierdie Hoofstuk handel, moet vir algemene inligting gepubliseer word en, tensy die sitting van die belastinghof openbaar was ingevolge die omstandighede bedoel in artikel 124(2), in 'n vorm wat nie die identiteit van die 'appellant' openbaar nie. 5

Deel E

Appèl teen beslissing van belastinghof

Appèl teen beslissing van belastinghof

133. (1) Die belastingpligtige of SAID kan op die wyse in hierdie Wet voorgeskryf kragtens artikels 129 en 130, teen 'n beslissing van die belastinghof appelleer. 10
- (2) 'n Appèl teen 'n beslissing van die belastinghof is ontvanklik—
- (a) deur die volbank van die Provinsiale Afdeling van die Hoë Hof wat regsbevoegdheid het in die gebied waarin die sitting van die belastinghof plaasvind; of
 - (b) deur die Hoogste Hof van Appèl, sonder 'n tussenappèl na die Provinsiale Afdeling, indien—
 - (i) die president van die belastinghof kragtens die 'reëls' verlof toegestaan het; of
 - (ii) die appèl verhoor is deur die belastinghof saamgestel kragtens artikel 118(5). 20

Kennisgewing van voorneme om te appelleer teen beslissing van belastinghof

134. (1) 'n Party wat van voorneme is om 'n appèl teen 'n beslissing van die belastinghof in te dien (hierna in hierdie Deel genoem as die appellant) moet, binne 21 besigheidsdae na die datum van die kennisgewing deur die 'griffier' waarin die partye van die belastinghof se beslissing in kennis gestel word kragtens artikel 131, of binne 'n verdere tydperk wat die president van die belastinghof by die aanvoer van goeie redes kan toelaat, by die 'griffier' en die teenparty of die teenparty se prokureur of agent 'n kennisgewing beteken van voorneme om teen die beslissing te appelleer. 25
- (2) 'n Kennisgewing van voorneme om te appelleer, moet vermeld—
- (a) in welke afdeling van die Hoë Hof die appellant verlang dat die appèl verhoor word; 30
 - (b) of teen die hele of slegs 'n gedeelte van die uitspraak geappelleer gaan word (indien slegs teen 'n gedeelte, watter gedeelte), en die gronde van die voorgename appèl, met 'n aanduiding van die feitebevindings of regsbeslissings waarteen geappelleer gaan word; en 35
 - (c) of die appellant, ten einde die rekord vir appèl voor te berei, 'n transkripsie verlang van die getuienis gelewer by die belastinghof se verhoor van die saak (of indien slegs 'n gedeelte van die getuienis verlang word, watter gedeelte).
- (3) Indien die appellant die belastingpligtige is en 'n—
- (a) transkripsie van die getuienis of 'n gedeelte daarvan van die 'griffier' vereis, moet die appellant die fooie betaal deur die Kommissaris by openbare kennisgewing voorgeskryf; of 40
 - (b) afskrif van die opname van die getuienis of 'n gedeelte daarvan van die 'griffier' vereis vir die doeleindes van private transkripsie, moet die appellant die fooie betaal deur die Kommissaris by openbare kennisgewing voorgeskryf. 45
- (4) 'n Fooi betaal kragtens subartikel (3) vorm deel van SAID se fondse binne die betekenis van artikel 24 van die SAID-Wet.

Verlof om na Hoogste Hof van Appèl te appelleer teen beslissing van belastinghof

135. (1) Indien 'n voornemende appellant verlang om te appelleer teen 'n beslissing van die belastinghof moet die 'griffier' die kennisgewing van voorneme om te appelleer wat kragtens artikel 134(1) ingedien is, aan die president van die belastinghof voorlê, wat 'n bevel moet uitreik waarin verlof tot appèl toegestaan of geweier word met 50

to the president of the tax court, who must make an order granting or refusing leave to appeal having regard to the grounds of the intended appeal as indicated in the notice.

(2) If the president of the tax court cannot act in that capacity or it is inconvenient for the president to act in that capacity for purposes of this section, the Judge-President of the relevant Division of the High Court may nominate and second another judge or acting judge to act as president of the tax court for that purpose. 5

(3) Subject to the right to petition the Chief Justice for leave to appeal to the Supreme Court of Appeal in terms of section 21 of the Supreme Court Act, 1959 (Act No. 59 of 1959), an order made by the president of the tax court under subsection (1) is final.

Failure to lodge notice of intention to appeal tax court decision 10

136. (1) A person entitled to appeal against a decision of the tax court, who has not lodged a notice of intention to appeal within the time and in the manner required by section 134, abandons, subject to any right to note a cross appeal, the right of appeal against the decision.

(2) A person who under section 134 lodged a notice of intention to appeal against a decision of the tax court but who has subsequently withdrawn the notice, abandons the right to note an appeal or cross-appeal against the decision. 15

Notice by registrar of period for appeal of tax court decision

137. (1) After the expiry of the time allowed under section 134(1) for the lodging of a notice of intention to appeal, the 'registrar' must— 20

- (a) give notice to a person who has lodged a notice of intention to appeal which has not been withdrawn, that if the person decides to appeal, the appeal must be noted within 21 business days after the date of the 'registrar's' notice; and
- (b) supply to the person referred to in paragraph (a) a certified copy of an order that the president of the tax court made under section 135 which is the subject of the intended appeal. 25

(2) The 'registrar' may not give notice under subsection (1)(a) until the order has been made or the transcript has been completed if—

- (a) it appears that the president of the tax court will make an order under section 135; or 30
- (b) an intending appellant requires a transcript of evidence given at the hearing of the case by the tax court as envisaged in section 134(2)(c).

(3) If the opposite party is not also an intending appellant in the same case, the 'registrar' must provide to the opposite party copies of the notice and any order referred to in subsection (1)(a) and (b). 35

Notice of appeal to Supreme Court of Appeal against tax court decision

138. (1) If a person has—

- (a) appealed to the Supreme Court of Appeal from a court established under section 118(5);
- (b) been granted leave to appeal to the Supreme Court of Appeal under section 135; or 40
- (c) successfully petitioned to the Supreme Court of Appeal for leave to appeal, the appeal which a party must note against a decision given in the relevant case must be noted to that Court.

(2) If the notice of intention to appeal was noted to the High Court or leave to appeal to the Supreme Court of Appeal has been refused under section 135, the party who lodged the notice of intention to appeal must note an appeal to the appropriate Provincial Division of the High Court. 45

inagneming van die gronde van die voorgenome appèl soos in die kennisgewing aangedui.

(2) Indien die president van die belastinghof nie vir die doeleindes van hierdie artikel in daardie hoedanigheid kan optree nie of dit ongeleë is vir die president om in daardie hoedanigheid op te tree, kan die Regter-president van die tersaaklike Afdeling van die Hoë Hof 'n ander regter of waarnemende regter benoem en sekondeer om as president van die belastinghof vir daardie doel waar te neem. 5

(3) Behoudens die reg om by wyse van petisie aansoek te doen by die Hoofregter vir verlof om na die Hoogste Hof van Appèl te appelleer ingevolge artikel 21 van die Wet op die Hooggeregshof, 1959 (Wet No. 59 van 1959), is 'n bevel gemaak deur die president van die belastinghof kragtens subartikel (1) finaal. 10

Versuim om kennis te gee van voorneme om teen beslissing van belastinghof te appelleer

136. (1) 'n Persoon wat geregtig is om teen 'n beslissing van die belastinghof te appelleer, wat nie 'n kennisgewing van voorneme om teen die beslissing te appelleer ingedien het nie, binne die tyd en op die wyse deur artikel 134 vereis, doen afstand van die reg om teen die beslissing te appelleer, onderhewig aan enige reg om 'n teenappèl aan te teken. 15

(2) 'n Persoon wat kragtens artikel 134 'n kennisgewing van voorneme om teen 'n beslissing van die belastinghof te appelleer ingedien het, maar wat daarna die kennisgewing teruggetrek het, doen afstand van die reg om 'n appèl of teenappèl teen die beslissing aan te teken. 20

Kennisgewing deur griffier van tydperk vir appèl teen beslissing van belastinghof

137. (1) Na verstryking van die tyd kragtens artikel 134(1) toegelaat vir die indiening van 'n kennisgewing van voorneme om te appelleer, moet die 'griffier'— 25

(a) kennis gee aan 'n persoon wat 'n kennisgewing van voorneme om te appelleer ingedien het wat nie teruggetrek is nie, dat indien die persoon besluit om te appelleer, die appèl binne 21 besigheidsdae na die datum van die 'griffier' se kennisgewing aangeteken moet word; en

(b) aan die persoon bedoel in paragraaf (a), 'n gesertifiseerde afskrif verskaf van 'n bevel deur die president van die belastinghof uitgereik ingevolge artikel 135 wat die onderwerp van die voorgenome appèl is. 30

(2) Die 'griffier' mag nie kennis gee kragtens subartikel (1)(a) totdat die bevel gemaak of die transkripsie voltooi is nie, indien—

(a) dit blyk dat die president van die belastinghof 'n bevel kragtens artikel 135 sal uitgereik; of 35

(b) 'n voornemende appellant 'n transkripsie vereis van die getuienis gelewer by die belastinghof se verhoor van die saak soos in artikel 134(2)(c) beoog.

(3) Indien die teenparty nie ook 'n voornemende appellant in dieselfde saak is nie, moet die 'griffier' die teenparty voorsien van afskrifte van die kennisgewing en enige bevel bedoel in subartikel (1)(a) en (b). 40

Kennisgewing van appèl na Hoogste Hof van Appèl teen beslissing van belastinghof

138. (1) Indien 'n persoon—

(a) na die Hoogste Hof van Appèl geappelleer het vanaf 'n hof ingestel kragtens artikel 118(5); 45

(b) verlof verleen is om na die Hoogste Hof van Appèl te appelleer kragtens artikel 135; of

(c) suksesvol was met 'n versoek na die Hoogste Hof van Appèl vir verlof om te appelleer,

moet die appèl wat 'n party teen 'n beslissing in die tersaaklike saak moet aanteken, na daardie Hof aangeteken word. 50

(2) Indien die kennisgewing van voorneme om te appelleer na die Hoë Hof aangeteken is of verlof om te appelleer na die Hoogste Hof van Appèl geweier is kragtens artikel 135, moet die party wat die kennisgewing van voorneme om te appelleer ingedien het, 'n appèl na die gepaste Provinsiale Afdeling van die Hoë Hof aanteken. 55

(3) The notice of appeal must be lodged within the period referred to in section 137(1)(a) or within a longer period as may be allowed under the rules of the court to which the appeal is noted.

(4) A notice of appeal must be in accordance with the requirements in the rules of the relevant higher court. 5

Notice of cross-appeal of tax court decision

139. (1) A cross-appeal against a decision of the tax court in a case in which an appeal has been lodged under section 138, must be noted by lodging a written notice of cross-appeal with the ‘registrar’, serving it upon the opposite party or the opposite party’s attorney and lodging it with the registrar of the court to which the cross-appeal is noted. 10

(2) The notice of cross-appeal must be lodged within 21 business days after the date the appeal is noted under section 138 or within a longer period as may be allowed under the rules of the court to which the cross-appeal is noted.

(3) A notice of cross-appeal must state— 15

- (a) whether the whole or only part of the judgment is appealed against, and if a part, which part;
- (b) the grounds of cross-appeal specifying the findings of fact or rulings of law appealed against; and
- (c) any further particulars that may be required under the rules of the court to which the cross-appeal is noted. 20

Record of appeal of tax court decision

140. (1) The record lodged with a court to which an appeal against a decision of a tax court is noted, includes all documents placed before the tax court under the ‘rules’.

(2) Documents submitted in the tax court which do not relate to the matters in dispute in the appeal may be excluded from the record with the consent of the parties. 25

Abandonment of judgment

141. (1) A party may by notice in writing lodged with the ‘registrar’ and the opposite party or the opposite party’s attorney or agent, abandon the whole or a part of a judgment in the party’s favour. 30

(2) A notice of abandonment becomes part of the record.

Part F

Settlement of dispute

Definitions

142. In this Part, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings: 35

‘**dispute**’ means a disagreement on the interpretation of either the relevant facts involved or the law applicable thereto, or of both the facts and the law, which arises pursuant to the issue of an assessment or the making of a ‘decision’; and
‘**settle**’ means, after the lodging of an appeal under this Chapter, to resolve a ‘dispute’ by compromising a disputed liability, otherwise than by way of either SARS or the person concerned accepting the other party’s interpretation of the facts or the law applicable to those facts or of both the facts and the law, and ‘**settlement**’ must be construed accordingly. 40

Purpose of Part

143. (1) A basic principle in tax law is that it is the duty of SARS to assess and collect tax according to the laws enacted by Parliament and not to forgo a tax which is properly chargeable and payable. 45

(3) Die kennisgewing van appèl moet aangeteken word binne die tydperk bedoel in artikel 137(1)(a) of binne 'n langer tydperk wat kragtens die reëls van die hof waar die appèl aangeteken word, toegelaat word.

(4) 'n Kennisgewing van appèl moet in ooreenstemming wees met die vereistes in die reëls van die tersaaklike hoër hof. 5

Kennisgewing van teenappèl teen beslissing van belastinghof

139. (1) 'n Teenappèl teen 'n beslissing van die belastinghof in die geval waar 'n appèl aangeteken is kragtens artikel 138, moet aangeteken word deur 'n skriftelike kennisgewing van teenappèl by die 'griffier' in te dien, dit te beteken op die teenparty of die teenparty se prokureur en in te dien by die griffier van die hof waarna die teenappèl aangeteken word. 10

(2) Die kennisgewing van teenappèl moet aangeteken word binne 21 besigheidsdae na die datum waarop die appèl kragtens artikel 138 aangeteken is of binne 'n langer tydperk wat toegelaat word kragtens die reëls van die hof waarna die teenappèl aangeteken is. 15

(3) 'n Kennisgewing van teenappèl moet vermeld—

- (a) of teen die hele of slegs 'n gedeelte van die uitspraak geappelleer word, en indien 'n gedeelte, watter gedeelte;
- (b) die gronde van teenappèl, met vermelding van die feitebevindings of regsbeslissings waarteen geappelleer word; en 20
- (c) enige verdere besonderhede wat vereis word kragtens die reëls van die hof waarna die teenappèl aangeteken is.

Rekord van appèl van beslissing van belastinghof

140. (1) Die rekord wat by 'n hof waarna 'n appèl teen 'n beslissing van 'n belastinghof ingedien word, sluit in alle dokumente wat kragtens die 'reëls' aan die belastinghof voorgelê is. 25

(2) Dokumente ingedien in die belastinghof wat nie betrekking het op die geskilpunte in die appèl nie kan met die instemming van die partye van die rekord uitgesluit word.

Afstanddoening van uitspraak

141. (1) 'n Party kan met skriftelike kennisgewing ingedien by die 'griffier' en die teenparty of die teenparty se prokureur of agent afstand doen van die geheel of 'n gedeelte van 'n uitspraak in die party se guns. 30

(2) 'n Kennisgewing van afstanddoening word deel van die rekord.

Deel F

Skikking van geskil 35

Woordomskrywing

142. In hierdie Deel, tensy dit uit die konteks andersins blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken:

'**geskil**' 'n verskil oor die vertolking van óf die tersaaklike feite wat betrokke is óf die reg wat daarop van toepassing is, of oor beide die feite en die reg, wat ontstaan het na aanleiding van die uitreik van 'n aanslag of die maak van 'n 'beslissing'; en 'skik' om na die aanteken van 'n appèl kragtens hierdie Hoofstuk, 'n 'geskil' op te los deur 'n aanspreeklikheid wat betwis word toe te gee, anders as by wyse van die aanvaarding deur óf SAID óf die betrokke persoon van die ander party se vertolking van die feite of die reg van toepassing op daardie feite of van beide die feite en die reg, en 'skikking' en 'geskik' moet dienooreenkomstig uitgelê word. 45

Doel van Deel

143. (1) Die basiese beginsel in belastingreg is dat dit die plig van SAID is om belasting ingevolge die wette deur Parlement verorden aan te slaan en te vorder en om nie belasting behoorlik hefbaar en betaalbaar is, op te sê nie. 50

(2) Circumstances may require that the strictness and rigidity of this basic principle be tempered, if such flexibility is to the best advantage of the State.

(3) The purpose of this Part is to prescribe the circumstances in which it is appropriate for SARS to temper the basic principle and 'settle' a 'dispute'.

Initiation of settlement procedure 5

144. (1) Either party to a 'dispute' may initiate a 'settlement' procedure by communication with the other party.

(2) Neither SARS nor the taxpayer has the right to require the other party to engage in a 'settlement' procedure.

Circumstances where settlement is inappropriate 10

145. It is inappropriate and not to the best advantage of the State to 'settle' a 'dispute' if in the opinion of SARS—

- (a) no circumstances envisaged in section 146 exist and—
 - (i) the action by the person concerned that relates to the 'dispute' constitutes intentional tax evasion or fraud; 15
 - (ii) the 'settlement' would be contrary to the law or a practice generally prevailing and no exceptional circumstances exist to justify a departure from the law or practice; or
 - (iii) the person concerned has not complied with the provisions of a tax Act and the non-compliance is of a serious nature; 20
- (b) it is in the public interest to have judicial clarification of the issue and the case is appropriate for this purpose; or
- (c) the pursuit of the matter through the courts will significantly promote taxpayer compliance with a tax Act and the case is suitable for this purpose.

Circumstances where settlement is appropriate 25

146. The Commissioner may, if it is to the best advantage of the state, 'settle' a 'dispute', in whole or in part, on a basis that is fair and equitable to both the person concerned and to SARS, having regard to—

- (a) whether the 'settlement' would be in the interest of good management of the tax system, overall fairness, and the best use of SARS' resources; 30
- (b) SARS' cost of litigation in comparison to the possible benefits with reference to—
 - (i) the prospects of success in court;
 - (ii) the prospects of the collection of the amounts due; and
 - (iii) the costs associated with collection; 35
- (c) whether there are any—
 - (i) complex factual issues in contention; or
 - (ii) evidentiary difficulties, which are sufficient to make the case problematic in outcome or unsuitable for resolution through the alternative 'dispute' resolution procedures or the courts; 40
- (d) a situation in which a participant or a group of participants in a tax avoidance arrangement has accepted SARS' position in the 'dispute', in which case the 'settlement' may be negotiated in an appropriate manner required to unwind existing structures and arrangements; or 45
- (e) whether 'settlement' of the 'dispute' is a cost-effective way to promote compliance with a tax Act by the person concerned or a group of taxpayers.

Procedure for settlement

147. (1) A person participating in a 'settlement' procedure must disclose all relevant facts during the discussion phase of the process of 'settling' a 'dispute'. 50

(2) Omstandighede mag vereis dat die strengheid en onbuigsaamheid van hierdie basiese beginsel versag word, indien sodanige buigsaamheid tot die beste voordeel van die Staat sal wees.

(3) Die doel van hierdie Deel is om die omstandighede voor te skryf waaronder dit vir SAID gepas is om die basiese beginsel te versag en 'n 'geskil' te 'skik'. 5

Instelling van skikkingsprosedure

144. (1) Enige party tot 'n 'geskil' kan 'n 'skikkings'-prosedure instel deur met die ander party te kommunikeer.

(2) Nóg SAID nóg die belastingpligtige het die reg om te vereis dat die ander party in 'n 'skikkings'-prosedure betrokke raak. 10

Omstandighede waar skikking onvanpas is

145. Dit is onvanpas en nie tot die beste voordeel van die Staat om 'n 'geskil' te 'skik' nie indien, na die mening van SAID—

- (a) geen omstandighede in artikel 146 beoog teenwoordig is nie en—
 - (i) die optrede deur die betrokke persoon wat met die 'geskil' verband hou, opsetlike belastingontduiking of bedrog uitmaak; 15
 - (ii) die 'skikking' strydig sal wees met die reg of 'n algemeen heersende praktyk en geen buitengewone omstandighede bestaan om 'n afwyking van die reg of praktyk te regverdig nie; of
 - (iii) die betrokke persoon nie aan die bepalings van 'n Belastingwet voldoen het nie en die nienakoming van 'n ernstige aard is; 20
- (b) dit in die openbare belang is om geregtelike opklaring van die aangeleentheid te verkry en die saak gepas is vir dié doel; of
- (c) die voortsetting van die aangeleentheid deur die howe nakoming van 'n Belastingwet deur belastingpligtiges wesenlik sal bevorder en die saak gepas is vir dié doel. 25

Omstandighede waar skikking gepas is

146. Die Kommissaris kan, indien dit tot die beste voordeel van die staat is, 'n 'geskil' in geheel of gedeeltelik 'skik', op 'n grondslag wat regverdig en billik vir beide die betrokke persoon en SAID is, na inagneming van— 30

- (a) die vraag of die 'skikking' in die belang van goeie bestuur van die belastingstelsel, algemene billikheid en die beste aanwending van SAID se hulpbronne sal wees;
- (b) SAID se koste van litigasie in verhouding tot die moontlike voordele met verwysing na— 35
 - (i) die kans op sukses in 'n hof;
 - (ii) die kans vir invordering van die bedrae verskuldig; en
 - (iii) die koste wat met invordering verband hou;
- (c) die vraag of daar enige— 40
 - (i) ingewikkelde feitlike kwessies in geskil is; of
 - (ii) bewysregtelike probleme bestaan, wat voldoende is om die saak se uitkoms problematies of ongeskik vir beslegting deur middel van die alternatiewe geskilbeslegting prosedures of die howe te maak;
- (d) 'n geval waar 'n deelnemer of 'n groep deelnemers in 'n belastingvermydings-reëling SAID se standpunt in die 'geskil' aanvaar het, in welke geval die 'skikking' onderhandel kan word op 'n gepaste wyse wat nodig om bestaande strukture en reëlins te ontbind; of 45
- (e) die vraag of 'skikking' van die 'geskil' nakoming van 'n Belastingwet deur die betrokke persoon of 'n groep belastingpligtiges op 'n koste-effektiewe wyse sal bevorder. 50

Prosedure vir skikking

147. (1) 'n Persoon wat aan 'n skikkingsprosedure deelneem moet alle tersaaklike feite openbaar tydens die besprekingsfase van die proses om 'n 'geskil' te 'skik'.

- (2) A 'settlement' is conditional upon full disclosure of material facts known to the person concerned at the time of 'settlement'.
- (3) A dispute 'settled' in whole or in part must be evidenced by an agreement in writing between the parties in the prescribed format and must include details on— 5
- (a) how each particular issue is 'settled';
 - (b) relevant undertakings by the parties;
 - (c) treatment of the issue in future years;
 - (d) withdrawal of objections and appeals; and
 - (e) arrangements for payment.
- (4) The agreement must be signed by a senior SARS official. 10
- (5) SARS must, if the 'dispute' is not ultimately 'settled', explain to the person concerned the further rights of objection and appeal.
- (6) The agreement and terms of a 'settlement' agreement must remain confidential, unless their disclosure is authorised by law or SARS and the person concerned agree otherwise. 15

Finality of settlement agreement

- 148.** (1) The settlement agreement represents the final agreed position between the parties and is in full and final 'settlement' of all or the specified aspects of the 'dispute' in question between the parties.
- (2) SARS must adhere to the terms of the agreement, unless material facts were not disclosed as required by section 147(1) or there was fraud or misrepresentation of the facts. 20
- (3) If the person concerned fails to pay the amount due pursuant to the agreement or otherwise fails to adhere to the agreement, a senior SARS official may—
- (a) regard the agreement as void and proceed with the matter in respect of the original disputed amount; or 25
 - (b) enforce collection of the 'settlement' amount under the collection provisions of this Act in full and final 'settlement' of the 'dispute'.

Register of settlements and reporting

- 149.** (1) SARS must— 30
- (a) maintain a register of all 'disputes' that are 'settled' under this Part; and
 - (b) document the process under which each 'dispute' is 'settled'.
- (2) The Commissioner must provide an annual summary of 'settlements' to the Auditor-General and to the Minister.
- (3) The summary referred to in subsection (2) must be submitted by no later than the date on which the annual report for SARS is submitted to Parliament for the year and must— 35
- (a) be in a format which, subject to section 70(5), does not disclose the identity of the person concerned; and
 - (b) contain details, arranged by main classes of taxpayers or sections of the public, of the number of 'settlements', the amount of tax forgone, and the estimated savings in litigation costs. 40

Alteration of assessment or decision on settlement

- 150.** (1) If a 'dispute' between SARS and the person aggrieved by an assessment or 'decision' is 'settled' under this Part, SARS may, despite anything to the contrary contained in a tax Act, alter the assessment or 'decision' to give effect to the 'settlement'. 45
- (2) An altered assessment or 'decision' referred to in subsection (1) is not subject to objection and appeal.

- (2) 'n 'Skikking' is voorwaardelik daarop dat wesenlike feite wat op die tydstip van 'skikking' aan die betrokke persoon bekend is, ten volle geopenbaar word.
- (3) 'n 'Geskil' in geheel of gedeeltelik 'geskil' moet gestaaf word deur 'n skriftelike ooreenkoms tussen die partye, in die voorgeskrewe formaat en moet besonderhede bevat van— 5
- (a) hoe elke spesifieke geskilpunt 'geskil' is;
 - (b) tersaaklike ondernemings deur die partye;
 - (c) hantering van die aangeleentheid in toekomstige jare;
 - (d) terugtrekking van besware en appèlle; en
 - (e) reëlins vir betaling. 10
- (4) Die ooreenkoms moet deur 'n senior SAID-amptenaar onderteken word.
- (5) SAID moet, indien die 'geskil' nie uiteindelik 'geskil' word nie, die verdere regte van beswaar en appèl aan die betrokke persoon verduidelik.
- (6) Die ooreenkoms en voorwaardes van die skikkingsooreenkoms moet vertroulik bly, tensy die openbaarmaking daarvan regtens gemagtig word of SAID en die betrokke persoon andersins ooreenkom. 15

Finaliteit van skikkingsooreenkoms

148. (1) Die skikkingsooreenkoms verteenwoordig die finale ooreengekome posisie tussen die partye en is in volle en finale 'skikking' van alle of die vermelde aspekte van die 'geskil' ter sprake tussen die partye. 20
- (2) SAID moet aan die voorwaardes van die ooreenkoms voldoen, tensy wesenlike feite vereis ingevolge artikel 147(1) nie geopenbaar is nie of indien daar bedrog of wanvoorstelling van die feite was.
- (3) Indien die betrokke persoon versuim om die bedrag verskuldig ooreenkomstig die ooreenkoms te betaal of andersins versuim om die ooreenkoms na te kom, kan 'n senior SAID-amptenaar— 25
- (a) die ooreenkoms as nietig beskou en voortgaan met die aangeleentheid ten opsigte van die aanvanklik betwiste bedrag; of
 - (b) invordering van skikkingsbedrag afdwing kragtens die invorderingsbepalings van hierdie Wet as volle en finale 'skikking' van die 'geskil'. 30

Register van skikkings en verslagdoening

149. (1) SAID moet—
- (a) 'n register byhou van alle 'geskille' wat ingevolge hierdie Deel 'geskil' word; en
 - (b) die proses waarkragtens elke 'geskil' 'geskil' word dokumenteer. 35
- (2) Die Kommissaris moet 'n jaarlikse opsomming van 'skikkings' aan die Ouditeur-generaal en die Minister voorsien.
- (3) Die opsomming bedoel in subartikel (2) moet ingedien word teen nie later nie as die datum waarop SAID se jaarlikse verslag vir die jaar by die Parlement ingedien word en moet— 40
- (a) in 'n formaat wees wat, behoudens artikel 70(5), nie die identiteit van die betrokke persoon openbaar maak nie; en
 - (b) besonderhede bevat van die aantal 'skikkings', die bedrag aan belasting verbeur, en die beraamde bedrag van besparing in litigasiekoste, aangedui in hoofklasse belastingpligtiges of gedeeltes van die publiek. 45

Wysiging van aanslag of beslissing oor skikking

150. (1) Indien 'n 'geskil' tussen SAID en die persoon veronreg deur 'n aanslag of 'beslissing' kragtens hierdie Deel geskil word, kan SAID, ondanks enige andersluidende bepalinge in 'n Belastingwet, die aanslag of 'beslissing' wysig ten einde gevolg te gee aan die 'skikking'. 50
- (2) 'n Gewysigde aanslag of 'beslissing' bedoel in subartikel (1) is nie aan beswaar en appèl onderhewig nie.

CHAPTER 10

TAX LIABILITY AND PAYMENT

Part A

Taxpayers

Taxpayer 5

- 151.** In this Act, taxpayer means—
- (a) a person chargeable to tax;
 - (b) a representative taxpayer;
 - (c) a withholding agent;
 - (d) a responsible third party; or 10
 - (e) a person who is the subject of a request to provide assistance under an international tax agreement.

Person chargeable to tax

- 152.** A person chargeable to tax is a person upon whom the liability for tax due under a tax Act is imposed and who is personally liable for the tax. 15

Representative taxpayer

- 153.** (1) In this Act, a representative taxpayer means a person who is responsible for paying the tax liability of another person as an agent, other than as a withholding agent, and includes a person who—
- (a) is a representative taxpayer in terms of the Income Tax Act; 20
 - (b) is a representative employer in terms of the Fourth Schedule to the Income Tax Act; or
 - (c) is a representative vendor in terms of section 46 of the Value-Added Tax Act.
- (2) Every person who becomes or ceases to be a representative taxpayer (except a public officer of a company) under a tax Act, must notify SARS accordingly in such form as the Commissioner may prescribe, within 21 business days after becoming or ceasing to be a representative taxpayer, as the case may be. 25
- (3) A taxpayer is not relieved from any liability, responsibility or duty imposed under a tax Act by reason of the fact that the taxpayer's representative—
- (a) failed to perform such responsibilities or duties; or 30
 - (b) is liable for the tax payable by the taxpayer.

Liability of representative taxpayer

- 154.** (1) A representative taxpayer is, as regards—
- (a) the income to which the representative taxpayer is entitled;
 - (b) moneys to which the representative taxpayer is entitled or has the manage- 35
ment or control;
 - (c) transactions concluded by the representative taxpayer; and
 - (d) anything else done by the representative taxpayer,
- in such capacity—
- (i) subject to the duties, responsibilities and liabilities of the taxpayer repre- 40
sented;
 - (ii) entitled to any abatement, deduction, exemption, right to set off a loss, and other items that could be claimed by the person represented; and
 - (iii) liable for the amount of tax specified by a tax Act.

HOOFTUK 10

BELASTINGAANSPREEKLIKHEID EN BETALING

Deel A *Belastingpligtiges*

Belastingpligtige 5

151. In hierdie Wet, beteken belastingpligtige—

- (a) 'n persoon aanspreeklik vir belasting;
- (b) 'n verteenwoordigende belastingpligtige;
- (c) 'n terughoudingsagent;
- (d) 'n verantwoordelike derde party; of 10
- (e) 'n persoon wat die onderwerp is van 'n versoek om bystand te lewer kragtens 'n internasionale belastingooreenkoms.

Persoon aanspreeklik vir belasting

152. 'n Persoon aanspreeklik vir belasting is 'n persoon op wie die verpligting vir belasting verskuldig kragtens 'n Belastingwet opgelê word en wat persoonlik vir die belasting aanspreeklik is. 15

Verteenwoordigende belastingpligtige

153. (1) In hierdie Wet beteken 'n verteenwoordigende belastingpligtige 'n persoon wat verantwoordelik is om die belastingaanspreeklikheid van 'n ander persoon as 'n agent te betaal, uitgesonderd 'n terughoudingsagent, en sluit 'n persoon in wat— 20

- (a) 'n verteenwoordigende belastingpligtige ingevolge die Inkomstebelastingwet is;
- (b) 'n verteenwoordigende werkgewer ingevolge die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet is; of
- (c) 'n verteenwoordigende ondernemer ingevolge artikel 46 van die Wet op 25 Belasting van Toegevoegde Waarde is.

(2) Elke persoon wat 'n verteenwoordigende belastingpligtige word of ophou om te wees (behalwe 'n openbare amptenaar van 'n maatskappy) kragtens 'n Belastingwet, moet SAID dienoreenkomsstig inlig in die vorm deur die Kommissaris voorgeskryf binne 21 besigheidsdae nadat daardie persoon 'n verteenwoordigende belastingpligtige 30 geword het of ophou om een te wees, na gelang van die geval.

(3) 'n Belastingpligtige word nie onthef van enige aanspreeklikheid, verantwoordelikheid of verpligting opgelê kragtens 'n Belastingwet opgelê nie, uit hoofde van die feit dat die belastingpligtige se verteenwoordiger—

- (a) versuim het om sodanige verantwoordelikhede of verpligtinge uit te voer nie; 35 of
- (b) aanspreeklik is vir die belasting deur die belastingpligtige betaalbaar.

Aanspreeklikheid van verteenwoordigende belastingpligtige

154. (1) 'n Verteenwoordigende belastingpligtige is, met betrekking tot—

- (a) die inkomste waarop die verteenwoordigende belastingpligtige geregtig is; 40
- (b) gelde waarop die verteenwoordigende belastingpligtige geregtig is of waaroor hy of sy die bestuur of beheer het;
- (c) transaksies deur die verteenwoordigende belastingpligtige aangegaan; en
- (d) enigiets anders deur die verteenwoordigende belastingpligtige gedoen, 45 in sodanige hoedanigheid—
 - (i) onderhewig aan die pligte, verantwoordelikhede en aanspreeklikhede van die belastingpligtige wat verteenwoordig word;
 - (ii) geregtig op enige korting, aftrekking, vrystelling, reg om 'n verlies te verreken, en ander items wat deur die persoon wat verteenwoordig word, geëis kan word; en 50
 - (iii) aanspreeklik vir die bedrag belasting in 'n Belastingwet aangedui.

(2) A representative taxpayer may be assessed in respect of any tax under subsection (1), but such assessment is regarded as made upon the representative taxpayer in such capacity only.

Personal liability of representative taxpayer

155. A representative taxpayer is personally liable for tax payable in the representative taxpayer's representative capacity, if, while it remains unpaid— 5

- (a) the representative taxpayer alienates, charges or disposes of amounts in respect of which the tax is chargeable; or
- (b) the representative taxpayer disposes of or parts with funds or moneys, which are in the representative taxpayer's possession or come to the representative taxpayer after the tax is payable, if the tax could legally have been paid from or out of the funds or moneys. 10

Withholding agent

156. In this Act, withholding agent means a person who must under a tax Act withhold an amount of tax and pay it to SARS. 15

Personal liability of withholding agent

157. (1) A withholding agent is personally liable for an amount of tax—

- (a) withheld and not paid to SARS; or
- (b) which should have been withheld under a tax Act but was not so withheld.

(2) An amount paid or recovered from a withholding agent in terms of subsection (1) is an amount of tax which is paid on behalf of the relevant taxpayer in respect of his or her liability under the relevant tax Act. 20

Responsible third party

158. In this Act, responsible third party means a person who becomes otherwise liable for the tax liability of another person, other than as a representative taxpayer or as a withholding agent, whether in a personal or representative capacity. 25

Personal liability of responsible third party

159. A responsible third party is personally liable to the extent described in Part D of Chapter 11.

Right to recovery of taxpayer 30

160. (1) A representative taxpayer, withholding agent or responsible third party who, as such, pays a tax is entitled—

- (a) to recover the amount so paid from the person on whose behalf it is paid; or
- (b) to retain out of money or assets in that person's possession or that may come to that person in that representative capacity, an amount equal to the amount so paid. 35

(2) Unless otherwise provided for in a tax Act, a taxpayer on whose behalf an amount deducted or withheld has been paid to SARS by a withholding agent is not entitled to recover from the withholding agent the amount so deducted or withheld.

Security by taxpayer 40

161. (1) A senior SARS official may require security from a taxpayer to safeguard the collection of tax by SARS, if the taxpayer—

(2) 'n Verteenwoordigende belastingpligtige kan ten opsigte van enige belasting kragtens subartikel (1) aangeslaan word, maar sodanige aanslag word beskou as op die verteenwoordigende belastingpligtige in sodanige hoedanigheid alleen gedoen te word.

Persoonlike aanspreeklikheid van verteenwoordigende belastingpligtige

155. 'n Verteenwoordigende belastingpligtige is persoonlik aanspreeklik vir belasting in die verteenwoordigende belastingpligtige se verteenwoordigende hoedanigheid betaalbaar, indien, solank dit onbetaal bly— 5

- (a) die verteenwoordigende belastingpligtige die bedrae ten opsigte waarvan die belasting hefbaar is vervreem, beswaar of verhandel; of
- (b) die verteenwoordigende belastingpligtige fondse of gelde wat in die verteenwoordigende belastingpligtige se besit is of na die verteenwoordigende belastingpligtige toe kom nadat die belasting betaalbaar word, vervreem of opgee, indien die belasting wettiglik met of uit die fondse of gelde betaal kon word. 10

Terughoudingsagent 15

156. In hierdie Wet beteken terughoudingsagent 'n persoon wat kragtens 'n Belastingwet, 'n bedrag aan belasting moet terughou en dit aan SAID moet oorbetaal.

Persoonlike aanspreeklikheid van terughoudingsagent

157. (1) 'n Terughoudingsagent is persoonlik aanspreeklik vir 'n bedrag belasting—
(a) teruggehou en nie aan SAID oorbetaal nie; of 20
(b) wat kragtens 'n Belastingwet teruggehou moes word maar nie aldus teruggehou is nie.

(2) 'n Bedrag betaal of verhaal van 'n terughoudingsagent ingevolge subartikel (1) is 'n bedrag belasting wat namens die tersaaklike belastingpligtige betaal is ten opsigte van sy of haar aanspreeklikheid kragtens die tersaaklike Belastingwet. 25

Verantwoordelike derde party

158. In hierdie Wet beteken verantwoordelike derde party 'n persoon wat andersins aanspreeklik word vir die belastingaanspreeklikheid van 'n ander persoon, anders as 'n verteenwoordigende belastingpligtige of as 'n terughoudingsagent, hetsy in 'n persoonlike of verteenwoordigende hoedanigheid. 30

Persoonlike aanspreeklikheid van verantwoordelike derde party

159. 'n Verantwoordelike derdeparty is persoonlik aanspreeklik in die mate in Deel D van Hoofstuk 11 beskryf.

Verhaalsreg van belastingpligtige

160. (1) 'n Verteenwoordigende belastingpligtige, terughoudingsagent of verantwoordelike derde party wat, in dié hoedanigheid, 'n belasting betaal is geregtig— 35

- (a) om die bedrag aldus betaal te verhaal van die persoon namens wie dit betaal word; of
- (b) om 'n bedrag gelyk aan die bedrag aldus betaal terug te hou uit gelde of bates in daardie persoon se besit of wat na daardie persoon kom in daardie verteenwoordigende hoedanigheid. 40

(2) Tensy andersins in 'n Belastingwet bepaal, is 'n belastingpligtige namens wie 'n bedrag afgetrek of teruggehou en aan SAID betaal is deur 'n terughoudingsagent nie geregtig om die bedrag aldus afgetrek of teruggehou van die terughoudingsagent te verhaal nie. 45

Sekuriteit deur belastingpligtige

161. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan sekuriteit van 'n belastingpligtige vereis om die invordering van belasting deur SAID te verseker, indien die belastingpligtige—

- (a) is a representative taxpayer, withholding agent or responsible third party who was previously held liable in the taxpayer's personal capacity under a tax Act;
- (b) has been convicted of a tax offence;
- (c) has frequently failed to pay amounts of tax due;
- (d) has frequently failed to carry out other obligations imposed under any tax Act which constitutes non-compliance referred to in Chapter 15; or
- (e) is under the management or control of a person who is or was a person contemplated in paragraphs (a) to (d).
- (2) If security is required, SARS must by written notice to the taxpayer require the taxpayer to furnish to or deposit with SARS, within such period that SARS may allow, security for the payment of any tax which has or may become payable by the taxpayer in terms of a tax Act.
- (3) The security must be of the nature, amount and form that the senior SARS official directs.
- (4) If the security is in the form of cash deposit and the taxpayer fails to make such deposit, it may—
- (a) be collected as if it were a tax debt of the taxpayer recoverable under this Act; or
- (b) be set-off against any refund due to the taxpayer.
- (5) A senior SARS official may, in the case of a taxpayer which is not a natural person and cannot provide the security required under subsection (1), require of any or all of the members, shareholders or trustees who control or are involved in the management of the taxpayer to enter into a contract of suretyship in respect of the taxpayer's liability for tax which may arise from time to time.

Part B

Payment of tax

Determination of time and manner of payment of tax

- 162.** (1) Tax must be paid by the day and at the place notified by SARS or as specified in a tax Act, and must be paid as a single amount or in terms of an instalment payment agreement under section 167.
- (2) SARS may prescribe the method of payment of tax, including electronically.
- (3) Despite sections 96(1)(f) and 167, a senior SARS official may, if there are reasonable grounds to believe that—
- (a) a taxpayer will not pay the full amount of tax;
- (b) a taxpayer will dissipate the taxpayer's assets; or
- (c) that recovery may become difficult in the future,
- require the taxpayer to—
- (i) pay the full amount immediately upon receipt of the notice of assessment or a notice described in section 167(6) or within the period as the official deems appropriate under the circumstances; or
- (ii) provide such security as the official deems necessary.

Preservation order

- 163.** (1) A senior SARS official may authorise an *ex parte* application to the High Court for an order for the preservation of any assets of a taxpayer or other person prohibiting any person, subject to the conditions and exceptions as may be specified in the preservation order, from dealing in any manner with the assets to which the order relates.
- (2) (a) SARS may, in anticipation of the application and in order to prevent any realisable assets from being disposed of or removed which may frustrate the collection of the full amount of tax due, seize the assets pending the outcome of an application for a preservation order, which application must commence within 24 hours from the time of seizure of the assets or the further period that SARS and the taxpayer or other person may agree on.

- (a) 'n verteenwoordigende belastingpligtige, terughoudingsagent of verantwoordelike derdeparty is wat voorheen in die belastingpligtige se persoonlike hoedanigheid kragtens 'n Belastingwet aanspreeklik gehou is;
- (b) skuldig bevind is aan belastingmisdryf;
- (c) dikwels versuim het om bedrae aan belasting verskuldig te betaal; 5
- (d) dikwels versuim het om ander verpligtinge kragtens enige Belastingwet opgelê, na te kom, wat nienakoming bedoel in Hoofstuk 15 uitmaak; of
- (e) onder die bestuur of beheer is van 'n persoon wat 'n persoon in paragrawe (a) tot (d) beoog, was of is.
- (2) Indien sekuriteit vereis word, moet SAID by skriftelike kennisgewing aan die belastingpligtige van die belastingpligtige vereis om, binne die tydperk wat SAID mag toelaat, aan of by SAID sekuriteit te verskaf of deponeer vir die betaling van enige belasting wat ingevolge enige Belastingwet deur die belastingpligtige betaalbaar geword het of betaalbaar kan word.
- (3) Die sekuriteit moet van die aard, vir die bedrag en in die vorm wees wat die senior SAID-amptenaar gelas.
- (4) Indien die sekuriteit in die vorm van 'n kontantdeposito is en die belastingpligtige versuim om sodanige deposito te maak, kan dit—
- (a) ingevorder word asof dit 'n belastingskuld van die belastingpligtige is wat kragtens hierdie Wet ingevorder kan word; of 20
- (b) verreken word teen enige terugbetaling aan die belastingpligtige verskuldig.
- (5) 'n Senior SAID-amptenaar kan, in die geval van 'n belastingpligtige wat nie 'n natuurlike persoon is nie en nie die sekuriteit kragtens subartikel (1) vereis word kan verskaf nie, van enige of al die lede, aandeelhouers of trustees wat beheer het of betrokke is by die bestuur van die belastingpligtige, vereis om 'n kontrak vir borgskap 25 aan te gaan ten opsigte van die belastingpligtige se belastingaanspreeklikheid wat van tyd tot tyd kan ontstaan.

Deel B **Betaling van belasting**

Vasstelling van tyd en wyse van betaling van belasting 30

- 162.** (1) Belasting moet teen die dag en op die plek betaal word deur SAID bekend gemaak of soos in 'n Belastingwet bepaal, en moet as 'n enkelbedrag of ingevolge 'n afbetalingssooreenkoms kragtens artikel 167 betaal word.
- (2) SAID kan die wyse van betaling van belasting, ingesluit elektronies, voorskryf.
- (3) Ondanks artikels 96(1)(f) en 167 kan 'n senior SAID-amptenaar, indien daar redelike gronde bestaan om te glo dat— 35
- (a) 'n belastingpligtige nie die volle bedrag belasting sal betaal nie;
- (b) 'n belastingpligtige die belastingpligtige se bates sal verkwis; of
- (c) dat invordering in die toekoms moeilik mag word,
- vereis dat die belastingpligtige— 40
- (i) die volle bedrag onmiddellik betaal by ontvangs van die kennisgewing van aanslag of 'n kennisgewing in artikel 167(6) beskryf of binne die tydperk wat die amptenaar onder die omstandighede gepas ag; of
- (ii) die sekuriteit verskaf wat die amptenaar nodig ag.

Bewaringsbevel 45

- 163.** (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n *ex parte* aansoek na die Hoë Hof vir 'n bevel vir die bewaring van enige bates van 'n belastingpligtige of ander persoon magtig, ingevolge waarvan enige persoon verbied word om, onderhewig aan die voorwaardes en uitsonderings wat in die bewaringsbevel uiteengesit word, op enige wyse te handel met die bates waarmee die bevel verband hou. 50
- (2) (a) SAID kan, in afwagting van die aansoek en ten einde te voorkom dat enige realiseerbare bates vervreem of verwyder word wat die invordering van die volle bedrag belasting verskuldig kan verydel, op die bates beslag lê hangende die uitkoms van die aansoek vir 'n bewaringsbevel, welke aansoek moet begin binne 24 uur vanaf die tydstip van beslaglegging van die bates of die verdere tydperk waarop SAID en die 55 belastingpligtige of ander persoon mag ooreenkom.

- (b) Until a preservation order is made in respect of the seized assets, SARS must take reasonable steps to preserve and safeguard the assets.
- (3) A preservation order may be made if required to secure the collection of tax and in respect of—
- (a) realisable assets seized by SARS under subsection (2); 5
 - (b) the realisable assets as may be specified in the order and which are held by the person against whom the preservation order is being made;
 - (c) all realisable assets held by the person, whether it is specified in the order or not; or
 - (d) all assets which, if transferred to the person after the making of the preservation order, would be realisable assets. 10
- (4) The court to which an application for a preservation order is made may—
- (a) make a provisional preservation order having immediate effect;
 - (b) simultaneously grant a rule *nisi* calling upon the taxpayer or other person upon a business day mentioned in the rule to appear and to show cause why the preservation order should not be made final; and 15
 - (c) upon application by the taxpayer or other person, anticipate the return day for the purpose of discharging the provisional preservation order if 24 hours' notice of the application has been given to SARS.
- (5) A preservation order must provide for notice to be given to the taxpayer and a person from whom the assets are seized. 20
- (6) For purposes of the notice or rule required under subsection (4)(b) or (5), if the taxpayer or other person has been absent for a period of 21 business days from his or her usual place of residence or business within the Republic, the court may direct that it will be sufficient service of that notice or rule if a copy thereof is affixed to or near the outer door of the building where the court sits and published in the *Gazette*, unless the court directs some other mode of service. 25
- (7) The court, in granting a preservation order, may make any ancillary orders regarding how the assets must be dealt with, including—
- (a) authorising the seizure of all movable assets; 30
 - (b) appointing a *curator bonis* in whom the assets of that taxpayer or another person liable for tax vest;
 - (c) realising the assets in satisfaction of the tax debt;
 - (d) making provision as the court may think fit for the reasonable living expenses of a person against whom the preservation order is being made and his or her legal dependants, if the court is satisfied that the person has disclosed under oath all direct or indirect interests in assets subject to the order and that the person cannot meet the expenses concerned out of his or her unrestrained assets; or 35
 - (e) any other order that the court considers appropriate for the proper, fair and effective execution of the order. 40
- (8) The court making a preservation order may also make such further order in respect of the discovery of any facts including facts relating to any asset over which the taxpayer or other person may have effective control and the location of the assets as the court may consider necessary or expedient with a view to achieving the objects of the preservation order. 45
- (9) The court which made a preservation order may on application by a person affected by that order vary or rescind the order or an order authorising the seizure of the assets concerned or other ancillary order if it is satisfied that—
- (a) the operation of the order concerned will cause the applicant undue hardship; 50
and
 - (b) the hardship that the applicant will suffer as a result of the order outweighs the risk that the assets concerned may be destroyed, lost, damaged, concealed or transferred.
- (10) A preservation order remains in force— 55
- (a) pending the setting aside thereof on appeal, if any, against the preservation order; or
 - (b) until the assets subject to the preservation order are no longer required for purposes of the satisfaction of the tax debt.
- (11) In order to prevent any realisable assets that were not seized under subsection (2) from being disposed of or removed contrary to a preservation order under this section, 60

- (b) Tot tyd en wyl 'n bewaringsbevel uitgereik is ten opsigte van die bates waarop beslag gelê is, moet SAID redelike stappe neem om die bates te bewaar en te beskerm.
- (3) 'n Bewaringsbevel kan gemaak word indien nodig om die invordering van belasting te verseker en ten opsigte van—
- (a) realiseerbare bates deur SAID kragtens subartikel (2) op beslag gelê; 5
 - (b) die realiseerbare bates wat in die bevel vermeld word en wat gehou word deur die persoon teen wie die bewaringsbevel gemaak word;
 - (c) alle realiseerbare bates deur die persoon gehou, ongeag of dit in die bevel vermeld word is al dan nie; of
 - (d) alle bates wat, indien dit aan die persoon oorgedra word na die maak van die bewaringsbevel, realiseerbare bates sal wees. 10
- (4) Die hof waarna 'n aansoek om 'n bewaringsbevel gemaak word, kan—
- (a) 'n voorlopige bewaringsbevel met onmiddellike uitwerking, uitvaardig;
 - (b) gelyktydig 'n reël *nisi* toestaan wat 'n beroep op die belastingpligtige of ander persoon doen om op 'n besigheidsdag in die reël vermeld te verskyn en redes te verskaf waarom die bewaringsbevel nie finaal gemaak moet word nie; en 15
 - (c) op aansoek deur die belastingpligtige of ander persoon, die keurdatum vervroeg vir die doeleindes van die opheffing van die voorlopige bewaringsbevel indien 24 uur kennis van die aansoek aan SAID gegee is.
- (5) 'n Bewaringsbevel moet voorsiening maak dat kennis gegee word aan die belastingpligtige en 'n persoon van wie die bates beslag op gelê word. 20
- (6) Vir die doeleindes van die kennisgewing of reël vereis kragtens subartikel (4)(b) of (5), indien die belastingpligtige of ander persoon vir 'n tydperk van 21 besigheidsdae afwesig was van sy of haar gewone woonplek of besigheid binne die Republiek, kan die hof gelas dat dit voldoende betekening van daardie kennisgewing of reël is indien 'n afskrif daarvan aan of naby die buitedeur van die gebou waar die hof sit aangebring is en in die *Staatskoerant* gepubliseer is, tensy die hof 'n ander wyse van betekening gelas. 25
- (7) Die hof kan, in die toestaan van 'n bewaringsbevel, enige aanvullende bevels maak oor hoe met die bates mee gehandel moet word, ingesluit—
- (a) die magtiging van die beslaglegging van alle roerende bates; 30
 - (b) die aanstelling van 'n *curator bonis* in wie die bates van daardie belastingpligtige of ander persoon aanspreeklik vir belasting vestig;
 - (c) die realisering van die bates ter betaling van die belastingskuld;
 - (d) om die voorsiening te maak soos die hof goeddink vir die redelike lewensuitgawes van 'n persoon teen wie die bewaringsbevel gemaak word en sy of haar wettige afhanklikes, indien die hof oortuig is dat die persoon onder eed alle direkte en indirekte belange in bates onderhewig aan die bevel verklaar het en dat die persoon nie die betrokke uitgawes kan dek uit sy of haar bates wat nie beperk word nie; of 35
 - (e) enige ander bevel wat die hof nodig ag vir die behoorlike, regverdige en effektiewe uitvoer van die bevel. 40
- (8) Die hof wat 'n bewaringsbevel maak, kan ook die verdere bevel maak ten opsigte van die blootlegging van enige feite, ingesluit feite wat verband hou met enige bate waaroor die belastingpligtige of ander persoon effektiewe beheer mag hê, en die ligging van die bates, soos die hof nodig of raadsaam ag met die doel om die oogmerke van die bewaringsbevel te bereik. 45
- (9) Die hof wat 'n bewaringsbevel gemaak het kan op aansoek deur 'n persoon deur daardie bevel geraak, die bevel of 'n bevel wat die beslaglegging van die betrokke bates magtig of 'n ander aanvullende bevel wysig of intrek indien die hof oortuig is dat—
- (a) die werking van die betrokke bevel oormatige ontbering vir die aansoeker sal veroorsaak; en 50
 - (b) die ontbering wat die aansoeker sal ervaar as gevolg van die bevel van groter belang is as die risiko dat die betrokke bates vernietig, verloor, beskadig, versteek of oorgedra kan word.
- (10) 'n Bewaringsbevel bly van krag— 55
- (a) hangende die tersydestelling daarvan op appèl, indien enige, teen die bewaringsbevel; of
 - (b) todat die bates onderhewig aan die bewaringsbevel nie meer vir die doeleindes van die betaling van die belastingskuld benodig word nie.
- (11) Ten einde te voorkom dat enige realiseerbare bates waarop nie ingevolge subartikel (2) op beslag gelê is nie, vervreem of verwyder word teenstrydig met 'n bewaringsbevel kragtens hierdie artikel, kan 'n senior SAID-amptenaar op die bates 60

a senior SARS official may seize the assets if the official has reasonable grounds to believe that the assets will be so disposed of or removed.

(12) Assets seized under this section must be dealt with in accordance with the directions of the High Court which made the relevant preservation order.

Payment of tax pending objection or appeal

5

164. (1) Unless a senior SARS official otherwise directs in terms of subsection (3)—

- (a) the obligation to pay tax; and
- (b) the right of SARS to receive and recover tax,

will not be suspended by an objection or appeal or pending the decision of a court of law pursuant to an appeal under section 133.

10

(2) A taxpayer may request a senior SARS official to suspend the payment of tax or a portion thereof due under an assessment if the taxpayer intends to dispute or disputes the liability to pay that tax under Chapter 9.

(3) A senior SARS official may suspend payment of the disputed tax having regard to—

15

- (a) the compliance history of the taxpayer;
- (b) the amount of tax involved;
- (c) the risk of dissipation of assets by the taxpayer concerned during the period of suspension;
- (d) whether the taxpayer is able to provide adequate security for the payment of the amount involved; 20
- (e) whether payment of the amount involved would result in irreparable financial hardship to the taxpayer;
- (f) whether sequestration or liquidation proceedings are imminent;
- (g) whether fraud is involved in the origin of the dispute; or 25
- (h) whether the taxpayer has failed to furnish information requested under this Act for purposes of a decision under this section.

(4) If the payment of tax which the taxpayer intended to dispute was suspended under subsection (3) and subsequently—

- (a) no objection is lodged; 30
- (b) an objection is disallowed and no appeal is lodged; or
- (c) an appeal to the tax board or court is unsuccessful and no further appeal is noted,

the suspension is revoked with immediate effect from the date of the expiry of the relevant prescribed time period or any extension of the relevant time period under this Act. 35

(5) A senior SARS official may deny a request in terms of subsection (2) or revoke a decision to suspend payment in terms of that subsection with immediate effect if satisfied that—

- (a) after the lodging of the objection or appeal, the objection or appeal is frivolous or vexatious; 40
- (b) the taxpayer is employing dilatory tactics in conducting the objection or appeal;
- (c) on further consideration of the factors referred to in subsection (3), the suspension should not have been given; or 45
- (d) there is a material change in any of the factors referred to in subsection (3), upon which the decision to suspend the amount involved was based.

(6) During the period commencing on the day that—

- (a) SARS receives a request for suspension under subsection (2); or 50
- (b) a suspension is revoked under subsection (5), 50

and ending 10 business days after notice of SARS' decision or revocation has been issued to the taxpayer, no recovery proceedings may be taken unless SARS has a reasonable belief that there is a risk of dissipation of assets by the person concerned.

(7) If an assessment or a decision referred to in section 104(2) is altered in accordance with—

55

- (a) an objection or appeal;

beslag lê indien die amptenaar redelike gronde het om te glo dat die bates aldus vervreem of verwyder sal word.

(12) Daar moet met bates waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is gehandel word ooreenkomstig die voorskrifte van die Hoë Hof wat die tersaaklike bewaringsbevel gemaak het.

5

Betaling van belasting hangende beswaar of appèl

164. (1) Tensy 'n senior SAID-amptenaar ingevolge subartikel (3) andersins bepaal, sal die—

- (a) verpligting om belasting te betaal; en
- (b) die reg van SAID om belasting te ontvang en in te vorder, nie deur 'n beswaar of appèl of hangende die uitspraak van 'n geregshof ooreenkomstig 'n appèl kragtens artikel 133 opgeskort word nie.

10

(2) 'n Belastingpligtige kan 'n senior SAID-amptenaar versoek om die betaling van belasting of 'n gedeelte daarvan kragtens 'n aanslag verskuldig, op te skort, indien die belastingpligtige kragtens Hoofstuk 9 die verpligting om daardie belasting te betaal betwis of van voorneme is om dit te betwis.

15

(3) 'n Senior SAID-amptenaar kan betaling van die belasting wat betwis word opskort, na inagneming van—

- (a) die nakomingsgeskiedenis van die belastingpligtige;
- (b) die bedrag belasting ter sprake;
- (c) die risiko dat die betrokke belastingpligtige bates sal verkwis gedurende die tydperk wat die opskorting geld;
- (d) die vraag of die belastingpligtige in staat is om voldoende sekuriteit vir die betaling van die bedrag betrokke te verskaf;
- (e) die vraag of betaling van die betrokke bedrag 'n onherstelbare finansiële ontbering vir die belastingpligtige tot gevolg sal hê;
- (f) die vraag of sekwestrasie- of likwidasie prosedures dreigend is;
- (g) die vraag of bedrog betrokke is by die ontstaan van die geskil; of
- (h) die vraag of die belastingpligtige nagelaat het om inligting te verstrek wat kragtens hierdie Wet, vir die doeleindes van 'n beslissing kragtens hierdie artikel versoek is.

20

25

30

(4) Indien die betaling van belasting wat die belastingpligtige voornemens was om te betwis kragtens subartikel (3) opgeskort is en daarna—

- (a) geen beswaar ingedien word nie;
- (b) 'n beswaar van die hand gewys word en geen appèl ingedien word nie; of
- (c) 'n appèl na die belastinggraad of hof onsuksesvol was en geen verdere appèl aangeteken word nie,

35

word die opskorting met onmiddellike uitwerking herroep vanaf die datum van die verstryking van die tersaaklike voorgeskrewe tydperk of enige uitstel van die tersaaklike tydperk kragtens hierdie Wet.

40

(5) 'n Senior SAID-amptenaar kan weier om 'n versoek ingevolge subartikel (2) toe te staan of 'n besluit om betaling ingevolge daardie subartikel te op te skort met onmiddellike uitwerking herroep, indien oortuig—

- (a) ná indiening van die beswaar of appèl, dat die beswaar of appèl beuselagtig of kwelsugtig is;
- (b) dat die belastingpligtige verdragingsstaktieke in die hantering van die beswaar of appèl gebruik;
- (c) ná verdere oorweging van die faktore bedoel in subartikel (3), dat die opskorting nie toegestaan moes word nie; of
- (d) dat daar 'n wesenlike verandering is van enige van die faktore bedoel in subartikel (3), waarop die besluit om die betaling van die bedrag ter sprake op te skort, gebaseer was.

45

50

(6) Gedurende die tydperk wat begin op die dag waarop—

- (a) SAID 'n versoek vir opskorting kragtens subartikel (2) ontvang; of
- (b) 'n opskorting kragtens subartikel (5) herroep word,

55

en wat eindig 10 besigheidsdae nadat kennisgewing van SAID se beslissing of herroeping aan die belastingpligtige uitgereik is, mag geen invorderingstappe geneem word nie, tensy SAID redelikerwys glo dat daar 'n risiko is van verkwisting van bates deur die betrokke persoon.

(7) Indien 'n aanslag of beslissing bedoel in artikel 104(2), ooreenkomstig—

60

- (a) 'n beswaar of appèl;

- (b) a decision of a court of law pursuant to an appeal under section 133; or
- (c) a decision by SARS to concede the appeal to the tax board or the tax court or other court of law,

a due adjustment must be made, amounts paid in excess refunded with interest at the prescribed rate, the interest being calculated from the date that excess was received by SARS to the date the refunded tax is paid, and amounts short-paid are recoverable with interest calculated as provided in section 187(1). 5

(8) The provisions of section 191 apply with the necessary changes in respect of an amount refundable and interest payable by SARS under this section.

Part C 10

Taxpayer account and allocation of payments

Taxpayer account

165. (1) SARS must maintain one or more taxpayer accounts for each taxpayer.

(2) The taxpayer account must reflect the tax due in respect of each tax type included in the account. 15

(3) The taxpayer account must record details for all tax periods of—

- (a) the tax owed;
- (b) any penalty imposed;
- (c) the interest payable on outstanding amounts due;
- (d) any other amount owed; 20
- (e) tax payments made by or on behalf of the taxpayer; and
- (f) any credit for amounts paid that the taxpayer is entitled to have set off against the taxpayer's tax liability.

(4) From time to time, or when requested by the taxpayer, SARS must send to the taxpayer a statement of account, reflecting the amounts currently due and the details that SARS considers appropriate. 25

Allocation of payments

166. (1) Despite anything to the contrary contained in a tax Act, SARS may allocate any payment made in terms of a tax Act against the oldest amount of tax outstanding at the time of the payment, other than amounts— 30

- (a) for which payment has been suspended under this Act; or
- (b) that are payable in terms of an instalment payment agreement under section 167.

(2) SARS may apply the first-in-first-out principle described in subsection (1) in respect of a specific tax type or a group of tax types in the manner that may be prescribed by the Commissioner by public notice. 35

(3) In the event that a payment in subsection (1) is insufficient to extinguish all tax debts of the same age, the amount of the payment may be allocated among these tax debts in the manner prescribed by the Commissioner by public notice.

(4) The age of a tax debt for purposes of subsection (1) is determined according to the duration from the date the debt became payable in terms of the applicable Act. 40

Part D

Deferral of Payment

Instalment payment agreement

167. (1) A senior SARS official may enter into an agreement with a taxpayer in the prescribed form under which the taxpayer is allowed to pay a tax debt in one sum or in 45

- (b) 'n uitspraak van 'n geregshof ooreenkomstig 'n appèl kragtens artikel 133; of
(c) 'n beslissing deur SAID om die appèl na die belastingraad of die belastinghof of ander geregshof toe te gee,
gewysig word, moet 'n gepaste aansuiwering gemaak word, bedrae wat te veel betaal is terugbetaal word met rente teen die voorgeskrewe koers bereken vanaf die datum waarop daardie oorskot deur SAID ontvang is, tot die datum waarop die terugbetaalde belasting betaal word, en is bedrae wat te min betaal is met rente, bereken soos voorgeskryf ingevolge artikel 187(1), verhaalbaar. 5
(8) Die bepalinge van artikel 191 is, met die nodige veranderinge, van toepassing ten opsigte van 'n bedrag terugbetaalbaar en van rente deur SAID betaalbaar kragtens hierdie artikel. 10

Deel C

Belastingpligtigerekening en toedeling van betalings

Belastingpligtigerekening

165. (1) SAID moet een of meer belastingpligtigerekeninge vir elke belastingpligtige byhou. 15
(2) Die belastingpligtigerekening moet die belasting verskuldig aantoon ten opsigte van elke tipe belasting by die rekening ingesluit.
(3) Die belastingpligtigerekening moet rekord hou van besonderhede vir alle belastingtydperke van— 20
(a) die belasting verskuldig;
(b) enige boete opgelê;
(c) die rente betaalbaar op uitstaande bedrae verskuldig;
(d) enige ander bedrag verskuldig;
(e) belastingbetalings deur of namens die belastingpligtige gemaak; en 25
(f) enige krediet vir bedrae betaal wat die belastingpligtige geregtig is om teen die belastingpligtige se belastingaanspreeklikheid te verreken.
(4) Van tyd tot tyd, of indien deur die belastingpligtige versoek, moet SAID 'n rekening aan die belastingpligtige stuur, wat die bedrae tans verskuldig toon en die besonderhede wat SAID toepaslik ag. 30

Toedeling van betalings

166. (1) Ondanks enige andersluidende bepaling vervat in 'n Belastingwet, kan SAID enige betaling ingevolge 'n Belastingwet gemaak, toeken aan die oudste bedrag van belasting uitstaande op die tydstip van die betaling, behalwe bedrae— 35
(a) waarvoor betaling kragtens hierdie Wet opgeskort is; of
(b) wat ingevolge 'n paaiementafbetalingsooreenkoms kragtens artikel 167 betaalbaar is.
(2) SAID kan die eerste-in-eerste-uit beginsel beskryf in subartikel (1) ten opsigte van 'n spesifieke belastingtipe of 'n groep belastingtipes toepas op die wyse wat deur die Kommissaris by openbare kennisgewing voorgeskryf word. 40
(3) In die geval waar 'n betaling in subartikel (1) onvoldoende is om alle belastingskulde van dieselfde ouderdom te vereffen, kan die bedrag van die betaling onder daardie belastingskulde toegedeel word op die wyse deur die Kommissaris by openbare kennisgewing voorgeskryf.
(4) Die ouderdom van 'n belastingskuld vir die doeleindes van subartikel (1) word bepaal in ooreenstemming met die tydsverloop vanaf die datum waarop die skuld betaalbaar geword het ingevolge die toepaslike Wet. 45

Deel D

Uitstel van betaling

Afbetalingsooreenkoms

167. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n ooreenkoms in die voorgeskrewe vorm met 'n belastingpligtige aangaan waarkragtens die belastingpligtige toegelaat word om, 50

- instalments, within the agreed period if satisfied that—
- (a) criteria or risks that may be prescribed by the Commissioner by public notice have been duly taken into consideration; and
 - (b) the agreement facilitates the collection of the debt.
- (2) The agreement may contain such conditions as SARS deems necessary to secure collection of tax. 5
- (3) Except as provided in subsections (4) and (5), the agreement remains in effect for the term of the agreement.
- (4) SARS may terminate an instalment payment agreement if the taxpayer fails to pay an instalment or to otherwise comply with its terms and a payment prior to the termination of the agreement must be regarded as part payment of the tax debt. 10
- (5) A senior SARS official may modify or terminate an instalment payment agreement if satisfied that—
- (a) the collection of tax is in jeopardy;
 - (b) the taxpayer has furnished materially incorrect information in applying for the agreement; or 15
 - (c) the financial condition of the taxpayer has materially changed.
- (6) A termination or modification—
- (a) referred to in subsection (4) or (5)(a) takes effect as at the date stated in the notice of termination or modification sent to the taxpayer; and 20
 - (b) referred to in subsection (5)(b) or (c) takes effect 21 business days after notice of the termination or modification is sent to the taxpayer.

Criteria for instalment payment agreement

- 168.** A senior SARS official may enter into an instalment payment agreement only if— 25
- (a) the taxpayer suffers from a deficiency of assets or liquidity which is reasonably certain to be remedied in the future;
 - (b) the taxpayer anticipates income or other receipts which can be used to satisfy the tax debt;
 - (c) prospects of immediate collection activity are poor or uneconomical but are likely to improve in the future; 30
 - (d) collection activity would be harsh in the particular case and the deferral or instalment agreement is unlikely to prejudice tax collection; or
 - (e) the taxpayer provides the security as may be required by the official.

CHAPTER 11 35

RECOVERY OF TAX

Part A

General

Debt due to SARS

- 169.** (1) An amount of tax due or payable in terms of a tax Act is a tax debt due to SARS for the benefit of the National Revenue Fund. 40
- (2) A tax debt due to SARS is recoverable by SARS under this Chapter, and is recoverable from—
- (a) in the case of a representative taxpayer who is not personally liable under section 155, any assets belonging to the person represented which are in the representative taxpayer's possession or under his or her management or control; or 45
 - (b) in any other case, any assets of the taxpayer.

- binne die ooreengekome tydperk, 'n belastingskuld in een bedrag of in paaiemente te betaal, indien oortuig dat—
- (a) kriteria of risiko's wat die Kommissaris by openbare kennisgewing kan voorskryf, behoorlik in ag geneem is; en
 - (b) die ooreenkoms die invordering van die skuld vergemaklik. 5
- (2) Die ooreenkoms kan die voorwaardes bevat wat SAID nodig ag om die invordering van belasting te verseker.
- (3) Behalwe soos ingevolge subartikels (4) en (5) bepaal, bly die ooreenkoms van krag vir die termyn van die ooreenkoms.
- (4) SAID kan 'n afbetalingsooreenkoms beëindig indien die belastingpligtige 10 versuim om 'n paaiement te betaal of om andersins die voorwaardes daarvan na te kom en 'n betaling voor die beëindiging van die ooreenkoms moet as 'n gedeeltelike betaling van die belastingskuld beskou word.
- (5) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n afbetalingsooreenkoms wysig of beëindig 15 indien oortuig dat—
- (a) die invordering van belasting aan risiko onderworpe is;
 - (b) die belastingpligtige wesenslike foutiewe inligting verstrek het in die aansoek om die ooreenkoms; of
 - (c) die finansiële posisie van die belastingpligtige wesenslik verander het.
- (6) 'n Beëindiging of wysiging— 20
- (a) bedoel in subartikel (4) of (5)(a) tree in werking op die datum vermeld in die kennisgewing van beëindiging of wysiging aan die belastingpligtige gestuur; en
 - (b) bedoel in subartikel (5)(b) of (c) tree in werking 21 besigheidsdae nadat 'n kennisgewing van die beëindiging of wysiging aan die belastingpligtige 25 gestuur is.

Kriteria vir afbetalingsooreenkoms

- 168.** 'n Senior SAID-amptenaar mag 'n afbetalingsooreenkoms aangaan slegs 30 indien—
- (a) die belastingpligtige aan 'n gebrek van bates of likwiditeit ly, wat met redelike sekerheid in die toekoms reggestel sal word;
 - (b) die belastingpligtige inkomste of ander ontvangste verwag wat aangewend kan word om die belastingskuld te betaal;
 - (c) vooruitsigte vir onmiddellike invorderingsaktiwiteite sleg of onekonomies is, 35 maar waarskynlik in die toekoms sal verbeter;
 - (d) invorderingsaktiwiteite in die spesifieke geval ongevoelig sal wees en onwaarskynlik is dat die uitstel of afbetalingsooreenkoms die invordering van belasting sal benadeel; of
 - (e) die belastingpligtige die sekuriteit verskaf wat deur die amptenaar vereis kan word. 40

HOOFSTUK 11

VORDERING VAN BELASTING

Deel A

Algemeen

Skuld aan SAID verskuldig 45

169. (1) 'n Bedrag belasting verskuldig of betaalbaar ingevolge 'n Belastingwet, is 'n belastingskuld verskuldig aan SAID tot voordeel van die Nasionale Inkomstefonds.

(2) 'n Belastingskuld aan SAID verskuldig, is deur SAID ingevolge hierdie Hoofstuk invorderbaar, en is invorderbaar van—

- (a) in die geval van 'n verteenwoordigende belastingpligtige wat nie kragtens 50 artikel 155 persoonlik aanspreeklik is nie, enige bates wat aan die persoon wat verteenwoordig word behoort wat in die verteenwoordigende belastingpligtige se besit of onder sy of haar bestuur of beheer is; of
- (b) in enige ander geval, enige bates van die belastingpligtige.

(3) SARS is regarded as the creditor for the purposes of an amount referred to in subsection (1) as well as any other amount if SARS has entered into an agreement under section 4(1)(a)(ii) of the SARS Act in terms of which SARS is the creditor for the State or the organ of state or institution concerned.

(4) SARS need not recover an amount under this Chapter if the amount is less than R100 or any other amount that the Commissioner may determine by public notice, but the amount must be carried forward in the relevant taxpayer account. 5

Evidence as to assessment

170. The production of a document issued by SARS purporting to be a copy of or an extract from an assessment is conclusive evidence— 10

- (a) of the making of the assessment; and
- (b) except in the case of proceedings on appeal against the assessment, that all the particulars of the assessment are correct.

Period of limitation on collection of tax

171. Proceedings for recovery of a tax debt may not be initiated after the expiration of 15 years from the date the assessment of tax, or a decision referred to in section 104(2) giving rise to a tax liability, becomes final. 15

Part B

Judgment procedure

Application for civil judgment for recovery of tax 20

172. (1) If a person fails to pay tax when it is payable, SARS may, after giving the person at least 10 business days notice, file with the clerk or registrar of a competent court a certified statement setting out the amount of tax payable and certified by SARS as correct.

(2) SARS may file the statement irrespective of whether or not the amount of tax is subject to an objection or appeal under Chapter 9, unless the obligation to pay the amount has been suspended under section 164. 25

(3) SARS is not required to give the taxpayer prior notice under subsection (1) if SARS is satisfied that giving notice would prejudice the collection of the tax.

Jurisdiction of Magistrates' Court in judgment procedure 30

173. Despite anything to the contrary in the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944), the certified statement referred to in section 172 may be filed with the clerk of the Magistrate's Court that has jurisdiction over the taxpayer named in the statement.

Effect of statement filed with clerk or registrar

174. A certified statement filed under section 172 must be treated as a civil judgment lawfully given in the relevant court in favour of SARS for a liquid debt for the amount specified in the statement. 35

Amendment of statement filed with clerk or registrar

175. (1) SARS may amend the amount of the tax due specified in the statement filed under section 172 if, in the opinion of SARS, the amount in the statement is incorrect. 40

(2) The amendment of the statement is not effective until it is initialled by the clerk or the registrar of the court concerned.

(3) SAID word as krediteur beskou vir die doeleindes van 'n bedrag bedoel in subartikel (1) sowel as enige ander bedrag indien SAID 'n ooreenkoms aangegaan het kragtens artikel 4(1)(a)(ii) van die SAID-Wet, ingevolge waarvan SAID die krediteur vir die Staat of die betrokke staatsorgaan of instelling is.

(4) SAID hoef nie 'n bedrag kragtens hierdie Hoofstuk in te vorder nie indien die bedrag minder is as R100 of enige ander bedrag wat die Kommissaris by openbare kennisgewing kan bepaal, maar die bedrag moet in die tersaaklike belastingpligtige-rekening oorgedra word. 5

Bewys van aanslag

170. Die voorlegging van 'n dokument deur SAID uitgereik wat na bewering 'n afskrif van of uittreksel uit 'n aanslag is, is afdoende bewys— 10

- (a) dat so 'n aanslag gedoen is; en
- (b) behalwe in die geval van verrigtinge op appèl teen die aanslag, dat al die besonderhede van die aanslag korrek is.

Tydperk van beperking op invordering van belasting 15

171. Stappe vir die invordering van 'n belastingskuld mag nie ingestel word nie na verloop van 15 jaar vanaf die datum wat die aanslag van belasting of 'n beslissing bedoel in artikel 104(2), wat tot 'n belastingaanspreeklikheid aanleiding gee, finaal word.

Deel B

Vonnisprosedure 20

Aansoek om siviele vonnis vir invordering van belasting

172. (1) Indien 'n persoon versuim om belasting te betaal wanneer dit betaalbaar is, kan SAID, nadat die persoon ten minste 10 besigheidsdae kennis gegee is, by die klerk of griffier van 'n bevoegde hof 'n gewaarmerkte verklaring indien waarin die bedrag aan belasting betaalbaar uiteengesit word en deur SAID as korrek verklaar is. 25

(2) SAID kan die verklaring indien ongeag of die bedrag van belasting aan beswaar of appèl kragtens Hoofstuk 9 onderhewig is al dan nie, tensy die verpligting om die bedrag te betaal kragtens artikel 164 opgeskort is.

(3) SAID word nie verplig om die belastingpligtige vooraf kennisgewing kragtens subartikel (1) te gee nie indien SAID oortuig is dat vooraf kennisgewing die invordering van die belasting sal benadeel. 30

Jurisdiksie van landdroshof in vonnisprosedure

173. Ondanks andersluidende bepalings in die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944), kan die gewaarmerkte verklaring bedoel in artikel 172 ingedien word by die klerk van die landdroshof wat regsbevoegdheid het oor die persoon in die verklaring vermeld. 35

Effek van verklaring by klerk of griffier ingedien

174. 'n Gewaarmerkte verklaring kragtens artikel 172 ingedien, moet beskou word as 'n siviele vonnis regtens uitgereik in die tersaaklike hof, in SAID se guns vir 'n likiede skuld vir die bedrag in die verklaring vermeld. 40

Wysiging van verklaring by klerk of griffier ingedien

175. (1) SAID kan die bedrag aan verskuldigde belasting vermeld in die verklaring ingedien kragtens artikel 172 wysig, indien SAID van mening is dat die bedrag in die verklaring verkeerd is.

(2) Die wysiging van die verklaring is nie van krag nie totdat dit deur die klerk of griffier van die betrokke hof gearafer is. 45

Withdrawal of statement and reinstatement of proceedings

176. (1) SARS may withdraw a certified statement filed under section 172 by sending a notice of withdrawal to the relevant clerk or registrar upon which the statement ceases to have effect.

(2) SARS may file a new statement under section 172 setting out tax included in a withdrawn statement. 5

Part C

Sequestration, liquidation and winding-up proceedings

Institution of sequestration, liquidation or winding-up proceedings

177. (1) SARS may institute proceedings for the sequestration, liquidation or winding-up of a person for a tax debt. 10

(2) SARS may institute the proceedings whether or not the person—

(a) is present in the Republic; or

(b) has assets in the Republic.

(3) If the tax debt is subject to an objection or appeal under Chapter 9 or a further appeal against a decision by the tax court under section 129, the proceedings may only be instituted with leave of the court before which the proceedings are brought. 15

Jurisdiction of court in sequestration, liquidation or winding-up proceedings

178. Despite any law to the contrary, a proceeding referred to in section 177 may be instituted in any competent court and that court may grant an order that SARS requests, whether or not the taxpayer is registered, resident or domiciled, or has a place of effective management or a place of business, in the Republic. 20

Part D

Collection of tax debt from third parties

Liability of third party appointed to satisfy tax debts 25

179. (1) A senior SARS official may by notice to a person who holds or owes or will hold or owe any money, including a pension, salary, wage or other remuneration, for or to a taxpayer, require the person to pay the money to SARS in satisfaction of the taxpayer's tax debt.

(2) A person that is unable to comply with a requirement of the notice, must advise the senior SARS official of the reasons for the inability to comply within the period specified in the notice and the official may withdraw or amend the notice as is appropriate under the circumstances. 30

(3) A person receiving the notice must pay the money in accordance with the notice and, if the person parts with the money contrary to the notice, the person is personally liable for the money. 35

(4) SARS may, on request by a person affected by the notice, amend the notice to extend the period over which the amount must be paid to SARS, to allow the taxpayer to pay the basic living expenses of the taxpayer and his or her dependants.

Liability of financial management for tax debts 40

180. A person is personally liable for any tax debt of the taxpayer to the extent that the person's negligence or fraud resulted in the failure to pay the tax debt if—

(a) the person controls or is regularly involved in the management of the overall financial affairs of a taxpayer; and

(b) a senior SARS official is satisfied that the person is or was negligent or fraudulent in respect of the payment of the tax debts of the taxpayer. 45

Terugtrekking van verklaring en herinstelling van verrigtinge

176. (1) SAID kan 'n gewaarmerkte verklaring kragtens artikel 172 ingedien, terugtrek, deur 'n kennisgewing van terugtrekking aan die tersaaklike klerk of griffier te stuur waarna die verklaring ophou om van krag te wees.

(2) SAID kan 'n nuwe verklaring kragtens artikel 172 indien wat belasting ingesluit in 'n teruggetrekte verklaring uiteensit. 5

Deel C

Sekwestrasie-, likwidasie- en deregistrasiestappe

Instelling van sekwestrasie-, likwidasie- of deregistrasiestappe

177. (1) SAID kan stappe instel vir die sekwestrasie, likwidasie of deregistrasie van 'n persoon vir 'n belastingskuld. 10

(2) SAID kan die stappe instel ongeag of die persoon—

(a) in die Republiek teenwoordig is al dan nie; of

(b) bates in die Republiek het al dan nie.

(3) Indien die belastingskuld kragtens Hoofstuk 9 aan beswaar of appèl onderhewig is of aan 'n verdere appèl teen 'n uitspraak van die belastinghof kragtens artikel 129, kan die stappe eers ingestel word met verlof van die hof waarvoor die stappe gebring word. 15

Jurisdiksie van hof in sekwestrasie-, likwidasie- of deregistrasiestappe

178. Ondanks enige andersluidende bepalings in enige wet, kan stappe bedoel in artikel 177 ingestel word in enige bevoegde hof en kan daardie hof 'n bevel versoek deur SAID uitreik, ongeag of die belastingpligtige geregistreer is, 'n inwoner is of gedomisileer is, of 'n plek van effektiewe bestuur of 'n plek van besigheid in die Republiek het, al dan nie. 20

Deel D

Invordering van belastingskuld van derde partye 25

Aanspreeklikheid van derde party aangestel om belastingskulde te betaal

179. (1) 'n Senior SAID-amptenaar kan by kennisgewing aan 'n persoon wat enige gelde, ingesluit 'n pensioen, salaris, loon of ander besoldiging vir of aan 'n belastingpligtige hou, skuld of sal hou of sal skuld, van die persoon vereis om die geld aan SAID te betaal ter betaling van die belastingpligtige se belastingskuld. 30

(2) 'n Persoon wat nie in staat is om aan 'n vereiste van die kennisgewing te voldoen nie, moet die senior SAID-amptenaar inlig oor die redes vir die onvermoë om daarom te voldoen binne die tydperk in die kennisgewing vermeld en die amptenaar kan die kennisgewing terugtrek of wysig soos toepaslik onder die omstandighede.

(3) 'n Persoon wat die kennisgewing ontvang, moet die geld in ooreenstemming met die kennisgewing betaal en, indien die persoon die geld opgee strydig met die kennisgewing, is die persoon persoonlik vir die geld aanspreeklik. 35

(4) SAID kan, op versoek van 'n persoon wat deur die kennisgewing geraak word, die kennisgewing wysig deur die verlenging van die tydperk waarbinne die bedrag aan SAID betaal moet word ten einde die belastingpligtige toe te laat om die basiese lewensuitgawes van die belastingpligtige en sy of haar afhanklikes te betaal. 40

Aanspreeklikheid van finansiële bestuur vir belastingskulde

180. 'n Persoon is persoonlik aanspreeklik vir enige belastingskuld van die belastingpligtige in die mate waarin die persoon se nalatigheid of bedrog die versuim om die belastingskuld te betaal tot gevolg gehad het indien— 45

(a) die persoon die finansiële sake in die geheel van 'n belastingpligtige beheer of gereeld betrokke is by die bestuur daarvan; en

(b) 'n senior SAID-amptenaar oortuig is dat die persoon nalatig of oneerlik is of was met betrekking tot die betaling van die belastingskulde van die belastingpligtige. 50

Liability of shareholders for tax debts

181. (1) This section applies where a company is wound up other than by means of an involuntary liquidation without having satisfied its tax debt, including its liability as a responsible third party, withholding agent, or a representative taxpayer, employer or vendor. 5

(2) The persons who are shareholders of the company within one year prior to its winding up are jointly and severally liable to pay the unpaid tax to the extent that—

- (a) they receive assets of the company in their capacity as shareholders within one year prior to its winding-up; and
- (b) the tax debt existed at the time of the receipt of the assets or would have existed had the company complied with its obligations under a tax Act. 10

(3) The liability of the shareholders is secondary to the liability of the company.

(4) Persons who are liable for tax of a company under this section may avail themselves of any rights against SARS as would have been available to the company.

(5) This section does not apply— 15

- (a) in respect of a “listed company” within the meaning of the Income Tax Act; or
- (b) in respect of a shareholder of a company referred to in paragraph (a).

Liability of transferee for tax debts

182. (1) A person (referred to as a transferee) who receives an asset from a taxpayer who is a connected person in relation to the transferee without consideration or for consideration below the fair market value of the asset is liable for the tax debt of the taxpayer. 20

(2) The liability is limited to the lesser of—

- (a) the tax debt that existed at the time of the receipt of the asset or would have existed had the transferor complied with the transferor’s obligations under a tax Act; and 25
- (b) the fair market value of the asset at the time of the transfer, reduced by the fair market value of any consideration paid, at the time of payment.

(3) Subsection (1) applies only to an asset received by the transferee within one year before SARS notifies the transferee of liability under this section. 30

Liability of person assisting in dissipation of assets

183. If a person knowingly assists in dissipating a taxpayer’s assets in order to obstruct the collection of a tax debt of the taxpayer, the person is jointly and severally liable with the taxpayer for the tax debt to the extent that the person’s assistance reduces the assets available to pay the taxpayer’s tax debt. 35

Recovery of tax debts from responsible third parties

184. (1) SARS has the same powers of recovery against the assets of a person referred to in this Part as SARS has against the assets of the taxpayer and the person has the same rights and remedies as the taxpayer has against such powers of recovery. 40

(2) SARS must provide a responsible third party with an opportunity to make representations—

- (a) before the responsible third party is held liable for the tax debt of the taxpayer in terms of section 180, 181, 182 or 183, if this will not place the collection of tax in jeopardy; or 45
- (b) as soon as practical after the responsible third party is held liable for the tax debt of the taxpayer in terms of section 180, 181, 182 or 183.

Aanspreeklikheid van aandeelhouders vir belastingkulde

181. (1) Hierdie artikel is van toepassing indien 'n maatskappy beëindig word anders as by wyse van 'n vrywillige likwidasie sonder om sy belastingkuld te vereffen, ingesluit sy aanspreeklikheid as verantwoordelike derde party, terughoudingsagent, of 'n verteenwoordigende belastingpligtige, werkgewer of ondernemer. 5

(2) Die persone wat aandeelhouders van die maatskappy is binne een jaar voor sy beëindiging is gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik om die onbetaalde belasting te betaal in die mate waarin—

(a) hulle bates van die maatskappy in hulle hoedanigheid as aandeelhouders binne een jaar voor die beëindiging ontvang het; en 10

(b) die belastingkuld ten tyde van die ontvangs van die bates bestaan het of sou bestaan het indien die maatskappy sy verpligtinge kragtens 'n Belastingwet nagekom het.

(3) Die aanspreeklikheid van die aandeelhouders is ondergeskik aan die aanspreeklikheid van die maatskappy. 15

(4) Persone wat kragtens hierdie artikel vir die belasting van 'n maatskappy aanspreeklik is, kan aanspraak maak op enige regte teen SAID wat aan die maatskappy beskikbaar sou wees.

(5) Hierdie artikel is nie van toepassing nie—

(a) ten opsigte van 'n "genoteerde maatskappy" volgens die betekenis van die Inkomstebelastingwet; of 20

(b) ten opsigte van 'n aandeelhouer van 'n maatskappy bedoel in paragraaf (a).

Aanspreeklikheid van oordragnemer vir belastingkulde

182. (1) 'n Persoon (genoem as die oordragnemer) wat 'n bate sonder vergoeding of vir vergoeding minder as die billike markwaarde van die bate ontvang van 'n belastingpligtige wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die oordragnemer is, is vir die belastingkuld van die belastingpligtige aanspreeklik. 25

(2) Die aanspreeklikheid is beperk tot die minste van—

(a) die belastingkuld wat ten tyde van die ontvangs van die bate bestaan het of sou bestaan het, indien die oordragnemer die oordragnemer se verpligtinge kragtens 'n Belastingwet nagekom het; en 30

(b) die billike markwaarde van die bate ten tyde van die oordrag, verminder deur die billike markwaarde van enige vergoeding betaal, ten tyde van betaling.

(3) Subartikel (1) is slegs van toepassing op 'n bate deur die oordragnemer ontvang binne een jaar voordat SAID die oordragnemer van aanspreeklikheid kragtens hierdie artikel in kennis stel. 35

Aanspreeklikheid van persoon wat bystand verleen met die verkwisting van bates

183. Indien 'n persoon bewustelik bystand verleen met die verkwisting van 'n belastingpligtige se bates ten einde die invordering van 'n belastingkuld van die belastingpligtige te belemmer, is die persoon gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik met die belastingpligtige vir die belastingkuld in die mate waarin die persoon se bystand die bates beskikbaar om die belastingpligtige se belastingkuld te betaal, verminder. 40

Invordering van belastingkulde vanaf verantwoordelike derde partye

184. (1) SAID het dieselfde bevoegdhede van invordering teenoor die bates van 'n persoon bedoel in hierdie Deel wat SAID teenoor die bates van die belastingpligtige het en die persoon het dieselfde regte en regsmiddels as wat die belastingpligtige teen sodanige invorderingsbevoegdhede het. 45

(2) SAID moet 'n verantwoordelike derde party 'n geleentheid bied vir verhoë—

(a) voordat die verantwoordelike derde party ingevolge artikel 180, 181, 182 of 183 aanspreeklik gehou word vir die belastingkuld van die belastingpligtige, indien dit nie die invordering van belasting aan risiko's sal onderwerp nie; of 50

(b) so gou as prakties moontlik na die verantwoordelike derde party ingevolge artikel 180, 181, 182 of 183 vir die belastingkuld van die belastingpligtige aanspreeklik gehou word. 55

Part E

Assisting foreign governments

Tax recovery on behalf of foreign governments

- 185.** (1) If SARS has, in accordance with an international tax agreement, received—
- (a) a request for conservancy of an amount alleged to be due by a person under the tax laws of the other country where there is a risk of dissipation or concealment of assets by the person, a senior SARS official may apply for a preservation order under section 163 as if the amount were a tax payable by the person under a tax Act; or 5
 - (b) a request for the collection from a person of an amount alleged to be due by the person under the tax laws of the other country, a senior SARS official may, by notice, call upon the person to state, within a period specified in the notice, whether or not the person admits liability for the amount or for a lesser amount. 10
- (2) A request described in subsection (1) must be in the prescribed form and must include a formal certificate issued by the competent authority of the other country stating—
- (a) the amount of the tax due;
 - (b) whether the liability for the amount is disputed in terms of the laws of the other country; 20
 - (c) if the liability for the amount is so disputed, whether such dispute has been entered into solely to delay or frustrate collection of the amount alleged to be due; and
 - (d) whether there is a risk of dissipation or concealment of assets by the person. 25
- (3) In any proceedings, a certificate referred to in subsection (2) is—
- (a) conclusive proof of the existence of the liability alleged; and
 - (b) *prima facie* proof of the other statements contained therein. 25
- (4) If, in response to the notice issued under subsection (1)(b), the person—
- (a) admits liability;
 - (b) fails to respond to the notice; or 30
 - (c) denies liability but a senior SARS official, based on the statements in the certificate described in subsection (2) or, if necessary, after consultation with the competent authority of the other country, is satisfied that—
- (i) the liability for the amount is not disputed in terms of the laws of the other country; 35
 - (ii) although the liability for the amount is disputed in terms of the laws of the other country, such dispute has been entered into solely to delay or frustrate collection of the amount alleged to be due; or
 - (iii) there is a risk of dissipation or concealment of assets by the person, 40
- the official may, by notice, require the person to pay the amount for which the person has admitted liability or the amount specified, on a date specified, for transmission to the competent authority in the other country.
- (5) If the person fails to comply with the notice under subsection (4), SARS may recover the amount in the certificate for transmission to the foreign authority as if it were a tax payable by the person under a tax Act. 45
- (6) No steps taken in assistance in collection by any other country under an international tax agreement for the collection of an amount alleged to be due by a person under a tax Act, including a judgment given against a person in the other country for the amount in pursuance of the agreement, may affect the person's right to have the liability for the amount determined in the Republic in accordance with the relevant law. 50

Deel E

Bystand aan buitelandse regerings

Invordering van belasting namens buitelandse regerings

185. (1) Indien SAID, ooreenkomstig 'n internasionale belastingooreenkoms, 'n versoek ontvang het— 5

(a) vir die bewaring van 'n bedrag wat na bewering kragtens die belastingwette van die ander land deur 'n persoon verskuldig is, indien daar 'n risiko van verkwisting of verberging van bates deur die persoon bestaan, kan 'n senior SAID-amptenaar vir 'n bewaringsbevel kragtens artikel 163 aansoek doen asof die bedrag 'n belasting betaalbaar deur die persoon kragtens 'n Belastingwet was; of 10

(b) om van 'n persoon 'n bedrag in te vorder wat na bewering kragtens die belastingwette van die ander land deur die persoon verskuldig is, kan 'n senior SAID-amptenaar die persoon by skriftelike kennisgewing aansê om binne 'n tydperk in die kennisgewing vermeld te verklaar of die persoon aanspreeklikheid vir die bedrag of vir 'n mindere bedrag erken al dan nie. 15

(2) 'n Versoek in subartikel (1) beskryf moet in die voorgeskrewe vorm wees en 'n formele sertifikaat bevat, deur die bevoegde owerheid van die ander land uitgereik, wat—

(a) die bedrag van die belasting verskuldig vermeld; 20

(b) meld of die aanspreeklikheid vir die bedrag ingevolge die wette van die ander land betwis word;

(c) indien die aanspreeklikheid vir die bedrag aldus betwis word, of sodanige geskil alleenlik verklaar is om die invordering van die bedrag wat na bewering verskuldig is, te vertraag of te verydel; en 25

(d) meld of daar 'n risiko bestaan dat die persoon die bates kan verkwis of verberg.

(3) In enige stappe is 'n sertifikaat bedoel in subartikel (2)—

(a) afdoende bewys van die bestaan van die beweerde aanspreeklikheid; en

(b) *prima facie* bewys van die ander stellings daarin vervat. 30

(4) Indien die persoon, in reaksie op die kennisgewing uitgereik ingevolge subartikel (1)(b)—

(a) aanspreeklikheid erken;

(b) versuim om op die kennisgewing te reageer; of

(c) aanspreeklikheid ontken, maar 'n senior SAID-amptenaar, gebaseer op die stellings in die sertifikaat beskryf in subartikel (2) of, indien nodig, na oorleg met die bevoegde gesag van die ander land, oortuig is dat— 35

(i) die aanspreeklikheid vir die bedrag nie betwis word ingevolge die wette van die ander land nie;

(ii) alhoewel die aanspreeklikheid vir die bedrag betwis word ingevolge die wette van die ander land, sodanige geskil alleenlik verklaar is om die invordering van die bedrag wat na bewering verskuldig is, te vertraag of te verydel; of 40

(iii) daar 'n risiko bestaan dat die persoon die bates kan verkwis of verberg, kan die amptenaar, by kennisgewing, die persoon vereis om die bedrag waarvoor die persoon aanspreeklikheid van erken het of die bedrag vermeld, op 'n datum vermeld te betaal vir versending aan die bevoegde gesag in die ander land. 45

(5) Indien die persoon versuim om aan die kennisgewing kragtens subartikel (4) te voldoen, kan SAID die bedrag in die sertifikaat vir versending aan die buitelandse gesag verhaal asof dit 'n belasting is wat kragtens 'n Belastingwet deur die persoon betaalbaar is. 50

(6) Geen stappe geneem ter ondersteuning van invordering deur enige ander land kragtens 'n internasionale belastingooreenkoms vir die invordering van 'n bedrag wat na bewering kragtens 'n Belastingwet deur 'n persoon verskuldig is, ingesluit 'n vonnis wat in die ander land teen die persoon vir die bedrag gegee is na aanleiding van die ooreenkoms, kan daardie persoon se reg om die aanspreeklikheid vir die bedrag ooreenkomstig die toepaslike reg in die Republiek te laat bepaal, raak nie. 55

Part F

Remedies with respect to foreign assets

Compulsory repatriation of foreign assets of taxpayer

- 186.** (1) To collect a tax debt, a senior SARS official may apply for an order referred to in subsection (2), if— 5
- (a) the taxpayer concerned does not have sufficient assets located in the Republic to satisfy the tax debt in full; and
 - (b) the senior SARS official believes that the taxpayer—
 - (i) has assets outside the Republic; or
 - (ii) has transferred assets outside the Republic for no consideration or for 10 consideration less than the fair market value, which may fully or partly satisfy the tax debt.
- (2) A senior SARS official may apply to the High Court for an order compelling the taxpayer to repatriate assets located outside the Republic within a period prescribed by the court in order to satisfy the tax debt. 15
- (3) In addition to issuing the order described in subsection (2), the court may—
- (a) limit the taxpayer's right to travel outside the Republic and require the taxpayer to surrender his or her passport to SARS;
 - (b) withdraw a taxpayer's authorisation to conduct business in the Republic, if applicable; 20
 - (c) require the taxpayer to cease trading; or
 - (d) issue any other order it deems fit.
- (4) An order made under subsection (2) applies until the tax debt has been satisfied or the assets have been repatriated and utilised in satisfaction of the tax debt.

CHAPTER 12 25

INTEREST

General interest rules

- 187.** (1) If a tax debt or refund payable by SARS is not paid in full by the effective date, interest accrues on the amount of the outstanding balance of the tax debt or refund— 30
- (a) at the rate provided under section 189; and
 - (b) for the period provided under section 188.
- (2) Interest payable under a tax Act is calculated on the daily balance owing and compounded monthly, and the Commissioner may prescribe by public notice from which date this method of determining interest will apply to a tax type. 35
- (3) The effective date for purposes of the calculation of interest in relation to—
- (a) tax other than income tax or estate duty for any tax period, is the date by which tax for the tax period is due and payable under a tax Act;
 - (b) income tax for any year of assessment, is the date falling seven months after the last day of that year in the case of a taxpayer that has a year of assessment 40 ending on the last day of February, and six months in any other case;
 - (c) estate duty for any period, is the earlier of the date of assessment or 12 months after the date of death;
 - (d) a fixed amount penalty referred to in section 210, is the date for payment specified in the notice of assessment of the penalty, and in relation to an 45 increment of the penalty under section 211(2), the date of the increment;
 - (e) a percentage based penalty referred to in section 213, is the date by which tax for the tax period should have been paid; and
 - (f) an understatement penalty, is the effective date for the tax understated.
- (4) The effective date in relation to an additional assessment or reduced assessment is 50 the effective date in relation to the tax payable under the original assessment.

Deel F

Regsmiddels met betrekking tot buitelandse bates

Verpligte repatriasie van buitelandse bates van belastingpligtige

- 186.** (1) Ten einde 'n belastingeskuld in te vorder, kan 'n senior SAID-amptenaar vir 'n bevel bedoel in subartikel (2) aansoek doen, indien— 5
- (a) die betrokke belastingpligtige nie voldoende bates geleë in die Republiek het om die belastingeskuld ten volle te vereffen nie; en
 - (b) die senior SAID-amptenaar van mening is dat die belastingpligtige—
 - (i) bates buite die Republiek besit; of
 - (ii) bates oorgedra het buite die Republiek teen geen vergoeding of teen vergoeding wat minder as die billike markwaarde van daardie bates is, wat die belastingeskuld ten volle of gedeeltelik kan betaal. 10
- (2) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n aansoek na die Hoë Hof bring vir 'n bevel om die belastingpligtige te verplig om bates buite die Republiek geleë te repatrieer, binne 'n tydperk deur die hof bepaal, ten einde die belastingeskuld te betaal. 15
- (3) Bykomend tot die uitreik van die bevel beskryf in subartikel (2), kan die hof—
- (a) die belastingpligtige se reg om buite die Republiek te reis beperk en van die belastingpligtige vereis om sy of haar paspoort aan SAID te oorhandig;
 - (b) indien van toepassing, 'n belastingpligtige se magtiging om besigheid in die Republiek te bedryf intrek; 20
 - (c) van die belastingpligtige vereis om die beoefening van 'n bedryf te staak; of
 - (d) enige ander bevel uitreik wat dit goeddink.
- (4) 'n Bevel uitgereik kragtens subartikel (2) geld totdat die belastingeskuld vereffen is of die bates gerepatrieer is en aangewend is om die belastingeskuld te betaal.

HOOFSTUK 12 25

RENTE

Algemene rente reëls

- 187.** (1) Indien 'n belastingeskuld of terugbetaling deur SAID betaalbaar nie ten volle teen die effektiewe datum betaal is nie, word rente op die bedrag van die uitstaande saldo van die belastingeskuld of terugbetaling gehef— 30
- (a) teen die koers kragtens artikel 189 bepaal; en
 - (b) vir die tydperk kragtens artikel 188 bepaal.
- (2) Rente betaalbaar kragtens 'n Belastingwet word bereken op die daaglikse saldo verskuldig en maandeliks saamgestel, en die Kommissaris kan by openbare kennisgewing voorskryf vanaf watter datum hierdie metode om rente te bereken op 'n belastingtipe van toepassing sal wees. 35
- (3) Die effektiewe datum vir die doeleindes van die berekening van rente met betrekking tot—
- (a) belasting anders as inkomstebelasting of boedelbelasting vir enige belastingtydperk, is die datum teen wanneer belasting vir die belastingtydperk kragtens 'n Belastingwet verskuldig en betaalbaar is; 40
 - (b) inkomstebelasting vir enige jaar van aanslag, is die datum wat sewe maande na die laaste dag van daardie jaar val in die geval van 'n belastingpligtige met 'n jaar van aanslag wat op die laaste dag van Februarie eindig, en ses maande in enige ander geval; 45
 - (c) boedelbelasting vir enige tydperk, is die vroegste van die datum van aanslag of 12 maande na die datum van afsterwe;
 - (d) vastebedragboete bedoel in artikel 210, is die datum vir betaling vermeld in die kennisgewing van aanslag van die boete, en met betrekking tot 'n verhoging van die boete kragtens artikel 211(2), die datum van die verhoging; 50
 - (e) 'n persentasie gebaseerde boete bedoel in artikel 213, is die datum teen wanneer belasting vir die belastingtydperk betaal moes wees; en
 - (f) 'n onderstellingsboete, is die effektiewe datum vir die belasting ondergestel.
- (4) Die effektiewe datum met betrekking tot 'n addisionele aanslag of verminderde aanslag is die effektiewe datum met betrekking tot die belasting betaalbaar kragtens die oorspronklike aanslag. 55

(5) The effective date in relation to a jeopardy assessment is the date for payment specified in the jeopardy assessment.

(6) If a senior SARS official is satisfied that interest payable by a taxpayer under subsection (1) is payable as a result of circumstances beyond the taxpayer's control, the official may, unless prohibited by a tax Act, direct that so much of the interest as is attributable to the circumstances is not payable by the taxpayer. 5

(7) The circumstances referred to in subsection (6) are limited to—

- (a) a natural or human-made disaster;
- (b) a civil disturbance or disruption in services; or
- (c) a serious illness or accident. 10

Period over which interest accrues

188. (1) Unless otherwise provided in a tax Act, interest payable under section 187 is imposed for the period from the effective date of the tax to the date the tax is paid.

(2) Interest payable in respect of the—

- (a) first payment of provisional tax, is imposed from the effective date for the first payment of provisional tax until the earlier of the date on which the payment is made or the effective date for the second payment of provisional tax; and 15
- (b) second payment of provisional tax, is imposed from the effective date for the second payment of provisional tax until the earlier of the date on which the payment is made or the effective date for income tax for the relevant year of assessment. 20

(3) Unless otherwise provided under a tax Act—

- (a) interest on an amount refundable under section 190 is calculated from the later of the effective date or the date that the excess was received by SARS to the date the refunded tax is paid; and 25
- (b) for this purpose, if a refund is offset against a liability of the taxpayer under section 191, the date on which the offset is effected is considered to be the date of payment of the refund.

Rate at which interest is charged

189. (1) The rate at which interest is payable under section 187 is the prescribed rate. 30

(2) In the case of interest payable with respect to refunds on assessment of provisional tax and employees' tax paid for the relevant year of assessment, the rate payable by SARS is four percentage points below the prescribed rate.

(3) The prescribed rate is the interest rate that the Minister may from time to time fix by notice in the *Gazette* under section 80(1)(b) of the Public Finance Management Act, 1999 (Act No. 1 of 1999). 35

(4) If the Minister fixes a different interest rate referred to in subsection (3) the new rate comes into operation on the first day of the second month following the month in which the new rate becomes effective for purposes of the Public Finance Management Act, 1999. 40

(5) If interest is payable under this Chapter and the rate at which the interest is payable has with effect from any date been altered, and the interest is payable in respect of any tax period or portion thereof which commenced before the said date, the interest to be determined in respect of—

- (a) the tax period or portion thereof which ended immediately before the said date; or
- (b) the portion of the tax period which was completed before the said date, must be calculated as if the rate had not been altered. 45

- (5) Die effektiewe datum met betrekking tot 'n risiko-aanslag is die datum vir betaling vermeld in die risiko-aanslag.
- (6) Indien 'n senior SAID-amptenaar tevrede is dat rente betaalbaar deur 'n belastingpligtige kragtens subartikel (1), betaalbaar is as gevolg van omstandighede buite die belastingpligtige se beheer, kan die amptenaar, tensy verbied deur 'n Belastingwet, gelas dat soveel van die rente wat te wyte is aan die omstandighede nie deur die belastingpligtige betaalbaar is nie. 5
- (7) Die omstandighede bedoel in subartikel (6) word beperk tot—
- (a) 'n natuurlike of mensgemaakte ramp;
 - (b) 'n openbare oproer of ontwrigting van dienste; of 10
 - (c) 'n ernstige siekte of ongeluk.

Tydperk waartydens rente ooploop

- 188.** (1) Tensy andersins in 'n Belastingwet bepaal, word rente betaalbaar kragtens artikel 187 gehef vir die tydperk vanaf die effektiewe datum van die belasting tot die datum waarop die belasting betaal word. 15
- (2) Rente betaalbaar ten opsigte van die—
- (a) eerste betaling van voorlopige belasting, word gehef vanaf die effektiewe datum vir die eerste betaling van voorlopige belasting tot die vroeëre van die datum waarop die betaling gemaak is of die effektiewe datum vir die tweede betaling van voorlopige belasting; en 20
 - (b) tweede betaling van voorlopige belasting, word gehef vanaf die effektiewe datum vir die tweede betaling van voorlopige belasting tot die vroeëre van die datum waarop die betaling gemaak word of die effektiewe datum vir inkomstebelasting vir die tersaaklike jaar van aanslag.
- (3) Tensy kragtens 'n Belastingwet andersins bepaal word— 25
- (a) word rente op 'n bedrag terugbetaalbaar kragtens artikel 190 bereken vanaf die latere van die effektiewe datum of die datum waarop die bedrag te veel betaal deur SAID ontvang word, tot en met die datum waarop die terugbetaalde belasting betaal word; en
 - (b) vir die doeleindes hiervan, indien 'n terugbetaling teenoor 'n aanspreeklikheid van die belastingpligtige kragtens artikel 191, verreken word, die datum waarop die verrekening in werking gestel word, beskou as die datum van betaling van die terugbetaling. 30

Koers waarteen rente gehef word

- 189.** (1) Die koers waarteen rente kragtens artikel 187 betaalbaar is, is die voorgeskrewe koers. 35
- (2) In die geval van rente betaalbaar ten opsigte van terugbetalings met aanslag van voorlopige belasting en werknemersbelasting betaal vir die tersaaklike jaar van aanslag, is die koers betaalbaar deur SAID vier persentasiepunte onder die voorgeskrewe koers.
- (3) Die voorgeskrewe koers is die rentekoers wat die Minister van tyd tot tyd kragtens artikel 80(1)(b) van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, 1999 (Wet No. 1 van 1999), by kennisgewing in die *Staatskoerant* vasstel. 40
- (4) Indien die Minister 'n ander rentekoers bedoel in subartikel (3) vasstel, tree die nuwe koers in werking op die eerste dag van die tweede maand wat volg op die maand waarin die nuwe koers in werking tree vir die doeleindes van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, 1999. 45
- (5) Indien rente kragtens hierdie Hoofstuk betaalbaar is en die koers waarteen die rente betaalbaar is verander is vanaf 'n sekere datum, en die rente betaalbaar is ten opsigte van enige belastingtydperk of gedeelte daarvan wat voor die genoemde datum begin het, moet die rente wat bereken moet word ten opsigte van— 50
- (a) die belastingtydperk of gedeelte daarvan wat onmiddellik voor genoemde datum geëindig het; of
 - (b) die gedeelte van die belastingtydperk wat voor die genoemde datum voltooi is, 55
- bereken word asof die koers nie verander het nie.

CHAPTER 13

REFUNDS

Refunds of excess payments

- 190.** (1) A person is entitled to a refund of—
- (a) an amount properly refundable under a tax Act and if so reflected in an assessment; or
 - (b) the amount erroneously paid in respect of an assessment in excess of the amount payable in terms of the assessment.
- (2) SARS need not authorise a refund as referred to in subsection (1) until such time that a verification, inspection or audit of the refund in accordance with Chapter 5 has been finalised.
- (3) SARS must authorise the payment of a refund before the finalisation of the verification, inspection or audit if security in a form acceptable to a senior SARS official is provided by the taxpayer.
- (4) A person is entitled to a refund under subsection (1)(b) only if the refund is claimed by the person within three years, in the case of an assessment by SARS, or five years, in the case of self-assessment, from the date of the assessment.
- (5) If SARS pays to a person by way of a refund any amount which is not properly payable to the person under a tax Act, the amount is regarded as tax that is payable by the person to SARS from the date on which it is paid to the person.
- (6) A decision not to authorise a refund under this section is subject to objection and appeal.

Refunds subject to set-off and deferral

- 191.** (1) If a taxpayer has an outstanding tax debt, an amount that is refundable under section 190, including interest thereon under section 188(3)(a), must be treated as a payment by the taxpayer that is recorded in the taxpayer's account under section 165, to the extent of the amount outstanding, and any remaining amount must be set off against any outstanding debt under the Customs and Excise Act.
- (2) Subsection (1) does not apply to a tax debt—
- (a) that is disputed under Chapter 9 and for which suspension of payment under section 164 exists; or
 - (b) in respect of which an instalment payment agreement under section 167 or a compromise agreement under section 204 applies.
- (3) An amount is not refundable if the amount is less than R100 or any other amount that the Commissioner may determine by public notice, but the amount must be carried forward in the taxpayer account.

CHAPTER 14

WRITE OFF OR COMPROMISE OF TAX DEBTS

Part A

General provisions 40

Definitions

- 192.** In this Chapter, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings:
- 'asset' includes—
- (a) property of whatever nature, whether movable or immovable, corporeal or incorporeal; and
 - (b) a right or interest of whatever nature to or in the property;

HOOFTUK 13

TERUGBETALINGS

Terugbetalings van oorbetalings

- 190.** (1) 'n Persoon is geregtig op 'n terugbetaling van—
- (a) 'n bedrag behoorlik terugbetaalbaar kragtens 'n Belastingwet en indien dit aldus in 'n aanslag aangetoon word; of 5
 - (b) die bedrag verkeerdlik ten opsigte van 'n aanslag betaal wat meer is as die bedrag betaalbaar ingevolge die aanslag.
- (2) SAID hoef nie 'n terugbetaling bedoel in subartikel (1) te magtig nie totdat 'n verifikasie, inspeksie of oudit van die terugbetaling in ooreenstemming met Hoofstuk 5 afgehandel is. 10
- (3) SAID moet die betaling van 'n terugbetaling magtig voor die afhandeling van die verifikasie, inspeksie of oudit indien sekuriteit, in 'n vorm wat vir 'n senior SAID-amptenaar aanvaarbaar is, deur die belastingpligtige verskaf is.
- (4) 'n Persoon is slegs geregtig op 'n terugbetaling kragtens subartikel (1)(b) indien die terugbetaling deur die persoon geëis word, in die geval van 'n aanslag deur SAID, binne drie jaar of, in die geval van selfaanslag, vyf jaar, vanaf die datum van die aanslag. 15
- (5) Indien SAID 'n bedrag as 'n terugbetaling aan 'n persoon betaal wat nie behoorlik kragtens 'n Belastingwet aan die persoon betaalbaar is nie, word die bedrag beskou as belasting te wees wat deur die persoon aan SAID betaalbaar is vanaf die datum waarop dit aan die persoon betaal is. 20
- (6) 'n Beslissing om nie 'n terugbetaling kragtens hierdie artikel te magtig nie is aan beswaar en appèl onderhewig.

Terugbetalings onderhewig aan verrekening en uitstel

- 191.** (1) Indien 'n belastingpligtige 'n uitstaande belastingskuld het, moet 'n bedrag wat kragtens artikel 190 terugbetaalbaar is, ingesluit rente daarop kragtens artikel 188(3)(a), beskou word as 'n betaling deur die belastingpligtige wat in die belastingpligtige se rekening aangeteken word kragtens artikel 165 tot soveel as die uitstaande bedrag, en enige oorblywende bedrag moet verreken word teen enige uitstaande skuld kragtens die Doeane- en Aksynswet. 30
- (2) Subartikel (1) is nie van toepassing nie op 'n belastingskuld—
- (a) wat kragtens Hoofstuk 9 betwis word en waarvoor opskorting van betaling kragtens artikel 164 bestaan; of
 - (b) ten opsigte waarvan 'n afbetalingsooreenkoms kragtens artikel 167 of 'n toegewingooreenkoms kragtens artikel 204 van toepassing is. 35
- (3) 'n Bedrag is nie terugbetaalbaar nie indien die bedrag minder is as R100 of enige ander bedrag wat die Kommissaris by openbare kennisgewing bepaal, maar die bedrag moet oorgedra word in die belastingpligtigerekening.

HOOFTUK 14

AFSKRYF OF TOEGEWING VAN BELASTINGSKULDE 40

Deel A

Algemene bepalinge

Woordoms krywing

- 192.** In hierdie Hoofstuk, tensy uit die konteks andersins blyk, indien in enkel aanhalingstekens, beteken: 45
- 'af te skryf' of 'afgeskryf' of 'afskrywing' om 'n belastingskuld geheel of gedeeltelik terug te skryf;
 - 'bate' ook—
 - (a) eiendom van welke aard ook al, hetsy roerend of onroerend, liggaamlik of onliggaamlik; en 50
 - (b) 'n reg of belang van welke aard ook al tot of in die eiendom;

- ‘Companies Act’** means the Companies Act, 2008 (Act No. 71 of 2008);
- ‘compromise’** means an agreement entered into between SARS and a ‘debtor’ in terms of which—
- (a) the ‘debtor’ undertakes to pay an amount which is less than the full amount of the tax debt due by that ‘debtor’ in full satisfaction of the tax debt; and 5
 - (b) SARS undertakes to permanently ‘write off’ the remaining portion of the tax debt on the condition that the ‘debtor’ complies with the undertaking referred to in paragraph (a) and any further conditions as may be imposed by SARS;
- ‘debtor’** means a taxpayer with an outstanding tax debt; and
- ‘write off’** means to reverse a tax debt either in whole or in part. 10

Purpose of Chapter

- 193.** (1) As a general rule, it is the duty of SARS to assess and collect all tax debts according to a tax Act and not to forgo any tax debts.
- (2) SARS may, when required by circumstances, deviate from the strictness and rigidity of the general rule referred to in subsection (1) if it would be to the best advantage of the State. 15
- (3) The purpose of this Chapter is to prescribe the circumstances under which SARS may deviate from the general rule and take a decision to ‘write off’ a tax debt or not to pursue its collection. 20

Application of Chapter

- 194.** This Chapter applies only in respect of a tax debt owed by a ‘debtor’ if the liability to pay the tax debt is not disputed by the ‘debtor’.

Part B

Temporary write off of tax debt 25

Temporary write off of tax debt

- 195.** (1) A senior SARS official may decide to temporarily ‘write off’ an amount of tax debt if satisfied that the tax debt is uneconomical to pursue as described in section 196 at that time.
- (2) A decision by the senior SARS official to temporarily ‘write off’ an amount of tax debt does not absolve the ‘debtor’ from the liability for that tax debt. 30
- (3) A senior SARS official may at any time withdraw the decision to temporarily ‘write off’ a tax debt if satisfied that the tax debt is no longer uneconomical to pursue as referred to in section 196 and that the decision to temporarily ‘write off’ would jeopardise the general tax collection effort. 35

Tax debt uneconomical to pursue

- 196.** (1) A tax debt is uneconomical to pursue if a senior SARS official is satisfied that the total cost of recovery of that tax debt will in all likelihood exceed the anticipated amount to be recovered in respect of the outstanding tax debt.
- (2) In determining whether the cost of recovery is likely to exceed the anticipated amount to be recovered as referred to in subsection (1), a senior SARS official must have regard to— 40
- (a) the amount of the tax debt;
 - (b) the length of time that the tax debt has been outstanding;
 - (c) the steps taken to date to recover the tax debt and the costs involved in those steps, including steps taken to locate or trace the ‘debtor’; 45

- ‘Maatskappywet’ die Maatskappywet, 2008 (Wet No. 71 van 2008);
‘skuldenaar’ ’n belastingpligtige met ’n uitstaande belastingskuld; en
‘toeweging’ of ‘toegegee’ ’n ooreenkoms aangegaan tussen SAID en ’n
‘skuldenaar’ ingevolge waarvan—
- (a) die ‘skuldenaar’ onderneem om ’n bedrag te betaal wat minder is as die volle 5
bedrag van die belastingskuld verskuldig deur daardie ‘skuldenaar’ in volle
vereffening van die belastingskuld; en
 - (b) SAID onderneem om die oorblywende gedeelte van die belastingskuld
permanent ‘af te skryf’, op voorwaarde dat die ‘skuldenaar’ die onderneming
bedoel in paragraaf (a) en enige verdere voorwaardes deur SAID opgelê, 10
nakom.

Doel van Hoofstuk

193. (1) As ’n algemene reël, is dit die plig van SAID om alle belastingskulde aan te 15
slaan en in te vorder ooreenkomstig ’n Belastingwet, en om nie enige belastingskulde op
te gee nie.
- (2) SAID kan, waar omstandighede dit vereis, afwyk van die strengheid en
onbuigsamheid van die algemene reël bedoel in subartikel (1), indien dit tot die beste
voordeel van die Staat sal wees.
- (3) Die doel van hierdie Hoofstuk is om die omstandighede voor te skryf waaronder 20
SAID van die algemene reël kan afwyk en ’n besluit neem om ’n belastingskuld ‘af te
skryf’ of om nie die invordering daarvan voort te sit nie.

Toepassing van Hoofstuk

194. Hierdie Hoofstuk is slegs van toepassing op ’n belastingskuld verskuldig deur ’n 25
‘skuldenaar’ indien die aanspreeklikheid om die belastingskuld te betaal nie deur die
‘skuldenaar’ betwis word nie.

Deel B

Tydlike afskrywing van belastingskuld

Tydlike afskrywing van belastingskuld

195. (1) ’n Senior SAID-amptenaar kan besluit om ’n bedrag belastingskuld tydelik 30
‘af te skryf’ indien oortuig dat die invordering van die belastingskuld op daardie tydstip
onekonomies is om voort te sit soos in artikel 196 beskryf.
- (2) ’n Besluit deur die senior SAID-amptenaar om ’n bedrag belastingskuld tydelik
‘af te skryf’ skeld nie die ‘skuldenaar’ kwyd van die aanspreeklikheid vir daardie 35
belastingskuld nie.
- (3) ’n Senior SAID-amptenaar kan te enige tyd die besluit om ’n bedrag
belastingskuld tydelik ‘af te skryf’ terugtrek, indien oortuig dat die invordering van die
belastingskuld nie meer onekonomies is om voort te sit soos bedoel in artikel 196 nie en
dat die besluit om tydelik ‘af te skryf’ die algemene poging om belasting in te vorder, 40
sou benadeel.

Belastingskuld onekonomies om voort te sit

196. (1) Die invordering van ’n belastingskuld is onekonomies om voort te sit indien 45
’n senior SAID-amptenaar oortuig is dat die totale koste van invordering van daardie
belastingskuld na alle waarskynlikheid die verwagte bedrag wat ingevorder sal word ten
opsigte van die uitstaande belastingskuld, sal oorskry.
- (2) Om te bepaal of die koste van invordering waarskynlik die verwagte bedrag wat
ingevorder sal word, soos bedoel in subartikel (1), sal oorskry, moet ’n senior SAID-
amptenaar—
- (a) die bedrag van die belastingskuld;
 - (b) die tydperk wat die belastingskuld reeds uitstaande is; 50
 - (c) die stappe geneem tot op datum om die belastingskuld in te vorder en die koste
verbonde aan sodanige stappe, ingesluit stappe geneem om die ‘skuldenaar’ te
vind of op te spoor;

- (d) the likely costs of continuing action to recover the tax debt and the anticipated return from that action, including the likely recovery of costs that may be awarded to SARS;
- (e) the financial position of the 'debtor', including that 'debtor's' 'assets' and liabilities, cash flow, and possible future income streams; and 5
- (f) any other information available with regard to the recoverability of the tax debt.

Part C

Permanent write off of tax debt

Permanent write off of tax debt 10

197. (1) A senior SARS official may authorise the permanent 'write off' of an amount of tax debt—

- (a) to the extent satisfied that the tax debt is irrecoverable at law as referred to in section 198; or
 - (b) if the debt is 'compromised' in terms of Part D. 15
- (2) SARS must notify the 'debtor' in writing of the amount of tax debt 'written off'.

Tax debt irrecoverable at law

198. (1) A tax debt is irrecoverable at law if—

- (a) it cannot be recovered by action and judgment of a court; or
- (b) it is owed by a 'debtor' that is in liquidation or sequestration and it represents the balance outstanding after notice is given by the liquidator or trustee that no further dividend is to be paid or a final dividend has been paid to the creditors of the estate; or 20
- (c) it is owed by a 'debtor' that is subject to a business rescue plan referred to in Part D of Chapter 6 of the 'Companies Act', to the extent that it is not enforceable in terms of section 154 of that Act. 25

(2) A tax debt is not irrecoverable at law if SARS has not first explored action against or recovery from the 'assets' of the persons who may be liable for the debt under Part D of Chapter 11.

Procedure for writing off tax debt 30

199. (1) Before deciding to 'write off' a tax debt, a senior SARS official must—

- (a) determine whether there are any other tax debts owing to SARS by the 'debtor';
- (b) reconcile amounts owed by and to the 'debtor', including penalties, interest and costs; 35
- (c) obtain a breakdown of the tax debt and the periods to which the outstanding amounts relate; and
- (d) document the history of the recovery process and the reasons for deciding to 'write off' the tax debt.

(2) In deciding whether to support a business rescue plan referred to in Part D of Chapter 6 of the 'Companies Act' or 'compromise' made to creditors under section 155 of the 'Companies Act' a senior SARS official must, in addition to considering the information as referred to in section 150 or 155 of that Act, take into account the information and aspects covered in the provisions of sections 200, 201(1), 202 and 203 with the necessary changes. 45

- (d) die waarskynlike koste van voortgesette aksie om die belastingskuld in te vorder en die verwagte opbrengs uit daardie aksie, ingesluit die waarskynlike verhaling van koste wat aan SAID toegeken mag word;
 - (e) die finansiële posisie van die ‘skuldenaar’, ingesluit daardie ‘skuldenaar’ se ‘bates’ en laste, kontantvloei, en moontlike toekomstige inkomstestrome; en 5
 - (f) enige ander beskikbare inligting met betrekking tot die invorderbaarheid van die belastingskuld,
- in ag neem.

Deel C

Permanente afskrywing van belastingskuld 10

Permanente afskrywing van belastingskuld

- 197.** (1) ’n Senior SAID-amptenaar kan die permanente ‘afskrywing’ van ’n bedrag belastingskuld magtig—
- (a) in die mate waarin die amptenaar oortuig is dat die belastingskuld regtens oninvorderbaar is soos bedoel in artikel 198; of 15
 - (b) indien die skuld ‘toegegee’ is ingevolge Deel D.
- (2) SAID moet die ‘skuldenaar’ skriftelik in kennis stel van die bedrag belastingskuld wat ‘afgeskryf’ is.

Belastingskuld regtens oninvorderbaar

- 198.** (1) ’n Belastingskuld is regtens oninvorderbaar indien— 20
- (a) dit nie verhaal kan word deur ’n regsaksie of vonnis van ’n hof nie; of
 - (b) dit verskuldig is deur ’n ‘skuldenaar’ wat gelikwieder of gesekwestreer word en dit verteenwoordig die saldo uitstaande nadat kennis deur die likwidateur of trustee gegee is dat geen verdere dividend betaal sal word nie of dat ’n finale dividend reeds aan die krediteure van die boedel betaal is; of 25
 - (c) dit verskuldig is deur ’n ‘skuldenaar’ wat onderhewig is aan ’n ondernemingsreddingsplan bedoel in Deel D van Hoofstuk 6 van die ‘Maatskappywet’, in die mate waarin dit nie afdwingbaar is ingevolge artikel 154 van daardie Wet nie.
- (2) ’n Belastingskuld is nie regtens oninvorderbaar nie indien SAID nie eers aksie teen of verhaling van die persoonlike ‘bates’ van die persone wat ingevolge Deel D van Hoofstuk 11 vir die skuld aanspreeklik kan wees, oorweeg het nie. 30

Prosedure vir afskrywing van belastingskuld

- 199.** (1) Voordat besluit word om ’n belastingskuld ‘af te skryf’, moet ’n senior SAID-amptenaar— 35
- (a) vasstel of daar enige ander belastingskulde deur die ‘skuldenaar’ aan SAID verskuldig is;
 - (b) bedrae verskuldig deur of aan die ‘skuldenaar’, ingesluit boetes, rente en koste rekonsilieer;
 - (c) ’n uiteensetting van die belastingskuld en die tydperke waarop die uitstaande bedrae betrekking het verkry; en 40
 - (d) die geskiedenis van die invorderingsproses en die redes vir die besluit om die belastingskuld ‘af te skryf’, dokumenteer.
- (2) In die besluit om ’n ondernemingsreddingsplan bedoel in Deel D van Hoofstuk 6 van die ‘Maatskappywet’ of ‘toegewing’ gemaak aan krediteure kragtens artikel 155 van die ‘Maatskappywet’ te ondersteun, moet ’n senior SAID-amptenaar, buiten die inligting wat in ag geneem moet word soos bedoel in artikel 150 of 155 van daardie Wet, die inligting en aspekte gedek in die bepalinge van artikels 200, 201(1), 202 en 203, met die nodige veranderinge, in ag neem. 45

Part D

Compromise of tax debt

Compromise of tax debt

- 200.** A senior SARS official may authorise the ‘compromise’ of a portion of a tax debt upon request by a ‘debtor’, which complies with the requirements of section 201, if— 5
- (a) the purpose of the ‘compromise’ is to secure the highest net return from the recovery of the tax debt; and
 - (b) the ‘compromise’ is consistent with considerations of good management of the tax system and administrative efficiency.

Request by debtor for compromise of tax debt 10

- 201.** (1) A request by a ‘debtor’ for a tax debt to be ‘compromised’ must be signed by the ‘debtor’ and be supported by a detailed statement setting out—
- (a) the ‘assets’ and liabilities of the ‘debtor’ reflecting their current fair market value;
 - (b) the amounts received by or accrued to, and expenditure incurred by, the ‘debtor’ during the 12 months immediately preceding the request; 15
 - (c) the ‘assets’ which have been disposed of in the preceding three years, or such longer period as a senior SARS official deems appropriate, together with their value, the consideration received or accrued, the identity of the person who acquired the ‘assets’ and the relationship between the ‘debtor’ and the person 20 who acquired the ‘assets’, if any;
 - (d) the ‘debtor’s’ future interests in any ‘assets’, whether certain or contingent or subject to the exercise of a discretionary power by another person;
 - (e) the ‘assets’ over which the ‘debtor’, either alone or with other persons, has a direct or indirect power of appointment or disposal, whether as trustee or 25 otherwise;
 - (f) details of any connected person in relation to that ‘debtor’;
 - (g) the ‘debtor’s’ present sources and level of income and the anticipated sources and level of income for the next three years, with an outline of the ‘debtor’s’ financial plans for the future; and 30
 - (h) the ‘debtor’s’ reasons for seeking a ‘compromise’.
- (2) The request must be accompanied by the evidence supporting the ‘debtor’s’ claims for not being able to make payment of the full amount of the tax debt.
- (3) The ‘debtor’ must warrant that the information provided in the application is accurate and complete. 35
- (4) A senior SARS official may require that the application be supplemented by such further information as may be required.

Consideration of request to compromise tax debt

- 202.** (1) In considering a request for a ‘compromise’, a senior SARS official must have regard to the extent that the ‘compromise’ may result in— 40
- (a) savings in the costs of collection;
 - (b) collection at an earlier date than would otherwise be the case without the ‘compromise’;
 - (c) collection of a greater amount than would otherwise have been recovered; or
 - (d) the abandonment by the ‘debtor’ of some claim or right, which has a monetary 45 value, arising under a tax Act, including existing or future tax benefits, such as carryovers of losses, deductions, credits and rebates.
- (2) In determining the position without the ‘compromise’, a senior SARS official must have regard to—

Deel D

Toegewing van belastingskuld

Toegewing van belastingskuld

200. 'n Senior SAID-amptenaar kan die 'toegewing' van 'n gedeelte van 'n belastingskuld magtig op 'n versoek van 'n 'skuldenaar' wat voldoen aan die vereistes van artikel 201, indien— 5

- (a) die doel van die 'toegewing' is om die hoogste netto opbrengs van die invordering van die belastingskuld te verseker; en
- (b) die 'toegewing' in ooreenstemming is met oorwegings van goeie bestuur van die belastingstelsel en administratiewe doeltreffendheid. 10

Versoek deur skuldenaar om belastingskuld toe te gee

201. (1) 'n Versoek deur 'n 'skuldenaar' vir die 'toegewing' van 'n belastingskuld moet deur die 'skuldenaar' onderteken word en ondersteun word deur 'n gedetailleerde staat wat 'n uiteensetting gee van—

- (a) die 'bates' en laste van die 'skuldenaar' wat die huidige billike markwaarde van daardie bates weergee; 15
- (b) die bedrae ontvang deur of toegeval aan en uitgawes aangegaan deur die 'skuldenaar' gedurende die 12 maande wat die versoek onmiddellik voorafgaan;
- (c) die 'bates' wat van die hand gesit is gedurende die voorafgaande drie jaar, of die langer tydperk wat 'n senior SAID-amptenaar nodig ag, saam met hulle waarde, die vergoeding ontvang of toegeval, die identiteit van die persoon wat die 'bates' verkry het en die verwantskap tussen die 'skuldenaar' en die persoon wat die 'bates' verkry het, indien enige; 20
- (d) die 'skuldenaar' se toekomstige belange in enige 'bates', hetsy gevestig of voorwaardelik of onderhewig aan die uitoefening van 'n diskresionêre bevoegdheid deur 'n ander persoon; 25
- (e) die 'bates' waaroor die 'skuldenaar', óf alleen óf saam met ander persone, 'n direkte of indirekte bevoegdheid van aanstelling of vervreemding het, hetsy as trustee of andersins; 30
- (f) besonderhede van enige verbonde persoon met betrekking tot daardie 'skuldenaar';
- (g) die 'skuldenaar' se huidige bronne en stand van inkomste en die verwagte bronne en stand van inkomste vir die volgende drie jaar, tesame met 'n uiteensetting van die 'skuldenaar' se finansiële planne vir die toekoms; en 35
- (h) die 'skuldenaar' se redes vir die versoek om 'n 'toegewing'.

(2) Die versoek moet vergesel word deur bewyse ter ondersteuning van die 'skuldenaar' se beweringe van nie in staat wees om die volle bedrag van die belastingskuld te betaal nie.

(3) Die 'skuldenaar' moet waarborg dat die inligting voorsien in die aansoek akkuraat en volledig is. 40

(4) 'n Senior SAID-amptenaar kan versoek dat die aansoek aangevul moet word met die verdere inligting wat verlang word.

Oorweging van versoek om belastingskuld toe te gee

202. (1) 'n Senior SAID-amptenaar moet, met die oorweging van 'n versoek vir 'n 'toegewing', in ag neem die mate wat die 'toegewing' kan lei tot— 45

- (a) 'n besparing in die koste van invordering;
- (b) invordering op 'n vroeër datum as wat andersins die geval sou wees sonder die 'toegewing';
- (c) invordering van 'n groter bedrag as wat andersins ingevorder sou word; of 50
- (d) die afstanddoening deur die 'skuldenaar' van enige eis of reg, wat 'n geldelike waarde het, wat ontstaan kragtens 'n Belastingwet, ingesluit bestaande of toekomstige belastingvoordele, soos die oordrag van verliese, aftrekkings, krediete en kortings.

(2) Ten einde die posisie sonder die 'toegewing' te bepaal, moet 'n senior SAID-amptenaar in aanmerking neem— 55

- (a) the value of the 'debtor's' present 'assets';
- (b) future prospects of the 'debtor', including arrangements which have been implemented or are proposed which may have the effect of diverting income or 'assets' that may otherwise accrue to or be acquired by the 'debtor' or a connected person in relation to the 'debtor'; 5
- (c) past transactions of the 'debtor'; and
- (d) the position of any connected person in relation to the 'debtor'.

Circumstances where not appropriate to compromise tax debt

203. A senior SARS official may not 'compromise' any amount of a tax debt under section 200 if— 10

- (a) the 'debtor' was a party to an agreement with SARS to 'compromise' an amount of tax debt within the period of three years immediately before the request for the 'compromise';
- (b) the tax affairs of the 'debtor' (other than the outstanding tax debt) are not up to date; 15
- (c) another creditor has communicated its intention to initiate or has initiated liquidation or sequestration proceedings;
- (d) the 'compromise' will prejudice other creditors (unless the affected creditors consent to the 'compromise') or if other creditors will be placed in a position of advantage relative to SARS; 20
- (e) it may adversely affect broader taxpayer compliance; or
- (f) the 'debtor' is a company or a trust and SARS has not first explored action against or recovery from the personal 'assets' of the persons who may be liable for the debt under Part D of Chapter 11.

Procedure for compromise of tax debt 25

204. (1) To 'compromise' a tax debt, a senior SARS official and the 'debtor' must sign an agreement setting out—

- (a) the amount payable by the 'debtor' in full satisfaction of the debt;
- (b) the undertaking by SARS not to pursue recovery of the balance of the tax debt; and
- (c) the conditions subject to which the tax debt is 'compromised' by SARS. 30

(2) The conditions referred to in subsection (1)(c) may include a requirement that the 'debtor' must—

- (a) comply with subsequent obligations imposed in terms of a tax Act;
- (b) pay the tax debt in the manner prescribed by SARS; or 35
- (c) give up specified existing or future tax benefits, such as carryovers of losses, deductions, credits and rebates.

SARS not bound by compromise of tax debt

205. SARS is not bound by a 'compromise' if—

- (a) the 'debtor' fails to disclose a material fact to which the 'compromise' relates; 40
- (b) the 'debtor' supplies materially incorrect information to which the 'compromise' relates;
- (c) the 'debtor' fails to comply with a provision or condition contained in the agreement referred to in section 204; or
- (d) the 'debtor' is liquidated or the 'debtor's' estate is sequestrated before the 'debtor' has fully complied with the conditions contained in the agreement referred to in section 204. 45

- (a) die waarde van die 'skuldenaar' se huidige 'bates';
- (b) toekomstige vooruitsigte van die 'skuldenaar', ingesluit reëlings wat in werking gestel is of voorgestel word wat die uitwerking kan hê om inkomste of 'bates' af te lei, wat andersins aan die 'skuldenaar' sou toeval of deur die 'skuldenaar' of 'n verbonde persoon met betrekking tot die 'skuldenaar' verkry kan word; 5
- (c) vorige transaksies van die 'skuldenaar'; en
- (d) die posisie van 'n verbonde persoon met betrekking tot die 'skuldenaar'.

Omstandighede waar toeweging van belastingskuld nie toepaslik is nie

203. 'n Senior SAID-amptenaar mag nie 'n 'toeweging' maak van enige bedrag belastingkuld kragtens artikel 200 nie indien— 10

- (a) die 'skuldenaar', binne die tydperk van drie jaar onmiddellik voor die versoek vir die 'toeweging', 'n party was tot 'n ooreenkoms met SAID vir die 'toeweging' van 'n bedrag van belastingskuld;
- (b) die belastingsake van die 'skuldenaar' (behalwe die uitstaande belastingskuld) nie op datum is nie; 15
- (c) 'n ander krediteur sy voorneme gekommunikeer het om likwidasië- of sekwestrasiestappe in te stel of alreeds ingestel het;
- (d) die 'toeweging' ander krediteure (tensy die krediteure wat geraak word tot die 'toeweging' toestem) sal benadeel of indien ander krediteure in 'n voordelige posisie met betrekking tot SAID geplaas sou word; 20
- (e) dit die breë nakomingsplig van belastingpligtiges negatief kan beïnvloed; of
- (f) die 'skuldenaar' 'n maatskappy of 'n trust is en SAID nie eers aksie teen of verhaling van die persoonlike 'bates' van die persone wat kragtens Deel D van Hoofstuk 11 vir die skuld aanspreeklik kan wees, oorweeg het nie. 25

Prosedure vir toeweging van belastingskuld

204. (1) Om 'n 'toeweging' van 'n belastingskuld te maak, moet 'n senior SAID-amptenaar en die 'skuldenaar' 'n ooreenkoms onderteken wat 'n uiteensetting gee van—

- (a) die bedrag deur die 'skuldenaar' betaalbaar ter volle vereffening van die skuld; 30
 - (b) die onderneming deur SAID om nie die invordering van die balans van die belastingskuld voort te sit nie; en
 - (c) die voorwaardes onderworpe waaraan die belastingskuld deur SAID 'toegegee' word.
- (2) Die voorwaardes in subartikel (1)(c) kan 'n vereiste insluit dat die 'skuldenaar'— 35
- (a) moet voldoen aan daaropvolgende verpligtinge opgelê ingevolge 'n Belastingwet;
 - (b) die belastingskuld moet betaal op die wyse deur SAID bepaal; of
 - (c) moet afstand doen van vermelde bestaande of toekomstige belastingvoordele, soos die oordrag van verliese, aftrekkings, krediete en kortings. 40

SAID nie gebonde deur toeweging van belastingskuld

205. SAID is nie gebonde aan 'n 'toeweging' nie indien—

- (a) die 'skuldenaar' nalaat om 'n wesenlike feit waarop die 'toeweging' betrekking het, te openbaar;
- (b) die 'skuldenaar' wesenlike foutiewe inligting verskaf wat op die 'toeweging' betrekking het; 45
- (c) die 'skuldenaar' versuim om 'n bepaling of voorwaarde verval in die ooreenkoms bedoel in artikel 204 na te kom; of
- (d) die 'skuldenaar' gelikwedeer word of die 'skuldenaar' se boedel gesekwestreer word voordat die 'skuldenaar' die voorwaardes vervat in die ooreenkoms bedoel in artikel 204 ten volle nagekom het. 50

Part E

Records and reporting

Register of tax debts written off or compromised

- 206.** (1) SARS must maintain a register of the tax debts ‘written off’ or ‘compromised’ in terms of this Chapter. 5
- (2) The register referred to in subsection (1) must contain—
- (a) the details of the ‘debtor’, including name, address and taxpayer reference number;
 - (b) the amount of the tax debt ‘written off’ or ‘compromised’ and the periods to which the tax debt relates; and 10
 - (c) the reason for ‘writing off’ or ‘compromising’ the tax debt.

Reporting by Commissioner of tax debts written off or compromised

- 207.** (1) The amount of tax debts ‘written off’ or ‘compromised’ during a financial year must be disclosed in the annual financial statements of SARS relating to administered revenue for that year. 15
- (2) The Commissioner must on an annual basis provide to the Auditor-General and to the Minister a summary of the tax debts which were ‘written off’ or ‘compromised’ in whole or in part during the period covered by the summary, which must—
- (a) be in a format which, subject to section 70(5), does not disclose the identity of the ‘debtor’ concerned; 20
 - (b) be submitted by the end of the month following the end of the fiscal year; and
 - (c) contain details of the number of tax debts ‘written off’ or ‘compromised’, the amount of revenue forgone, and the estimated amount of savings in costs of recovery, which must be reflected in respect of main classes of taxpayers or sections of the public. 25

CHAPTER 15

ADMINISTRATIVE NON-COMPLIANCE PENALTIES

Part A

General

Definitions 30

- 208.** In this Chapter, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings:
- ‘**administrative non-compliance penalty**’ or ‘**penalty**’ means a “penalty” imposed by SARS in accordance with this Chapter, and excludes an understatement penalty referred to in Chapter 16; 35
- ‘**first incidence**’ means an incidence of non-compliance by a person if no ‘penalty assessment’ under this Chapter was issued during the preceding 36 months, whether involving an incidence of non-compliance of the same or a different kind, and for purposes of this definition a ‘penalty assessment’ that was fully remitted under section 218 must be disregarded; 40
- ‘**penalty assessment**’ means an assessment in respect of—
- (a) a ‘penalty’ only; or
 - (b) tax and a ‘penalty’ which are assessed at the same time;
- ‘**preceding year**’ means the year of assessment immediately prior to the year of assessment during which a ‘penalty’ is assessed; 45
- ‘**remittance request**’ means a request for remittance of a ‘penalty’ submitted in accordance with section 215.

Deel E

Rekords en verslagdoening

Register van belastingskulde afgeskryf of toegegee

- 206.** (1) SAID moet 'n register van die belastingskulde 'afgeskryf' of 'toegegee' ingevolge hierdie Hoofstuk byhou. 5
- (2) Die register bedoel in subartikel (1) moet—
- (a) die besonderhede van die 'skuldenaar', ingesluit die naam, adres en belastingpligtige-verwysingsnommer bevat;
 - (b) die bedrag van die belastingskuld 'afgeskryf' of 'toegegee' en die tydperke waarop die belastingskuld betrekking het bevat; en 10
 - (c) die rede vir die 'afskrywing' of 'toegewing' van die belastingskuld bevat.

Verslagdoening deur Kommissaris oor belastingskulde afgeskryf of toegegee

- 207.** (1) Die bedrag aan belastingskulde gedurende 'n finansiële jaar 'afgeskryf' of 'toegegee' moet geopenbaar word in die jaarlikse finansiële state van SAID met betrekking tot geadministreerde inkomste vir daardie jaar. 15
- (2) Die Kommissaris moet op 'n jaarlikse grondslag die Ouditeur-generaal en die Minister voorsien van 'n opsomming van die belastingskulde wat in geheel of gedeeltelik 'afgeskryf' of 'toegegee' is gedurende die tydperk wat deur die opsomming gedek word, wat—
- (a) in 'n formaat moet wees wat, behoudens artikel 70(5), nie die identiteit van die betrokke 'skuldenaar' openbaar maak nie; 20
 - (b) voorgelê moet word teen die einde van die maand wat volg op die einde van die fiskale jaar; en
 - (c) besonderhede moet bevat van die getal belastingskulde 'afgeskryf' of 'toegegee', die bedrag aan inkomste verbeur en die beraamde bedrag van besparing in koste van invordering wat aangetoon moet word ten opsigte van hoofklasse belastingpligtiges of gedeeltes van die publiek. 25

HOOFTUK 15

ADMINISTRATIEWE NIENAKOMINGSBOETES

Deel A 30

Algemeen

Woordomskrywing

- 208.** In hierdie Hoofstuk, tensy dit uit die konteks anders blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken—
- '**administratiewe nienakomingsboete**' of '**boete**' beteken 'n 'boete' ingevolge hierdie Hoofstuk deur SAID opgelê, en dit sluit 'n onderstellingsboete na verwys in Hoofstuk 16 uit; 35
- '**boete-aanslag**' 'n aanslag met betrekking tot—
- (a) 'n 'boete' alleenlik; of
 - (b) belasting en 'n 'boete' wat op dieselfde tydstip aangeslaan word; 40
- '**eerste geval**' 'n geval van nienakoming deur 'n persoon indien geen 'boete-aanslag' kragtens hierdie Hoofstuk gedurende die voorafgaande 36 maande uitgereik is nie, hetsy met betrekking tot 'n geval van nienakoming van dieselfde of verskillende aard, en vir die doeleindes van hierdie omskrywing moet 'n 'boete-aanslag' wat ten volle kragtens artikel 218 kwytgeskeld is, verontagsaam word; 45
- '**kwytskeldingsversoek**' 'n versoek vir kwytskelding van 'n 'boete' ingevolge artikel 215 ingedien; en
- '**voorafgaande jaar**' die jaar van aanslag wat die jaar van aanslag waartydens 'n boete aangeslaan word, onmiddellik voorafgaan. 50

Purpose of Chapter

- 209.** The purpose of this Chapter is to ensure—
- the widest possible compliance with the provisions of a tax Act and the effective administration of tax Acts; and
 - that an ‘administrative non-compliance penalty’ is imposed impartially, consistently, and proportionately to the seriousness and duration of the non-compliance. 5

Part B

Fixed amount penalties

Non-compliance subject to penalty 10

210. (1) If SARS is satisfied that non-compliance by a person referred to in subsection (2) exists, excluding the non-compliance referred to in section 213, SARS must impose the appropriate ‘penalty’ in accordance with the Table in section 211.

- (2) Non-compliance is failure to comply with an obligation that is imposed by or under a tax Act and is listed in a public notice issued by the Commissioner, other than— 15
- the failure to pay tax subject to a percentage based penalty under Part C; or
 - non-compliance subject to an understatement penalty under Chapter 16.

Fixed amount penalty table

211. (1) For the non-compliance referred to in section 210, SARS must impose a ‘penalty’ in accordance with the following Table: 20

Table: Amount of Administrative Non-Compliance Penalty

1 Item	2 Assessed loss or taxable income for ‘preceding year’	3 ‘Penalty’	25
(i)	Assessed loss	R250	
(ii)	R0-R250 000	R250	
(iii)	R250 001-R500 000	R500	
(iv)	R500 001-R1 000 000	R1 000	30
(v)	R1 000 001-R5 000 000	R2 000	
(vi)	R5 000 001-R10 000 000	R4 000	
(vii)	R10 000 001-R50 000 000	R8 000	
(viii)	Above R50 000 000	R16 000	

(2) The amount of the ‘penalty’ in column 3 will increase automatically by the same amount for each month, or part thereof, that the person fails to remedy the non-compliance within one month after— 35

- the date of the delivery of the ‘penalty assessment’, if SARS is in possession of the current address of the person and is able to deliver the assessment, but limited to 35 months after the date of delivery; or 40
- the date of the non-compliance if SARS is not in possession of the current address of the person and is unable to deliver the ‘penalty assessment’, but limited to 47 months after the date of non-compliance.

(3) The following persons, except those falling under item (viii) of the Table or those that did not trade during the year of assessment, are treated as falling under item (vii) of the Table: 45

- a company listed on a recognised stock exchange as referred to in paragraph 1 of the Eighth Schedule to the Income Tax Act;
- a company whose gross receipts or accruals for the ‘preceding year’ exceed R500 million; 50
- a company that forms part of a “group of companies” as defined in section 1 of the Income Tax Act, which group includes a company described in item (a) or (b); or

Doel van Hoofstuk

209. Die doel van hierdie Hoofstuk is om—
- (a) die wydste moontlike nakoming van die bepalings van 'n Belastingwet en die effektiewe administrasie van Belastingwette te verseker; en
 - (b) te verseker dat 'n 'administratiewe nienakomingsboete' onpartydig, 5
konsekwent en in verhouding tot die ernstigheid en tydsduur van die nienakoming opgelê word.

Deel B

Vastebedragboetes

Nienakoming onderhewig aan boete 10

210. (1) Indien SAID oortuig is dat nienakoming deur 'n persoon bedoel in subartikel (2) bestaan, uitgesluit die nienakoming bedoel in artikel 213, moet SAID die toepaslike 'boete' oplê ooreenkomstig die Tabel in artikel 211.
- (2) Nienakoming is versuim om 'n verpligting na te kom wat deur of kragtens 'n Belastingwet opgelê word en gelys word in 'n openbare kennisgewing deur die 15
Kommissaris uitgereik, anders as—
- (a) versuim om belasting onderhewig aan 'n persentasie gebaseerde boete kragtens Deel C, te betaal; of
 - (b) nienakoming onderhewig aan 'n onderstellingsboete kragtens Hoofstuk 16.

Vastebedragboetetabel 20

211. (1) Vir die nienakoming bedoel in artikel 210 moet SAID 'n 'boete' ooreenkomstig die volgende Tabel oplê:

Tabel: Bedrag van administratiewe nienakomingsboete

1 Item	2 Vasgestelde verlies of belasbare inkomste vir 'voorafgaande jaar'	3 'Boete'	25
(i)	Vasgestelde verlies	R250	30
(ii)	R0-R250 000	R250	
(iii)	R250 001-R500 000	R500	
(iv)	R500 001-R1 000 000	R1 000	
(v)	R1 000 001-R5 000 000	R2 000	
(vi)	R5 000 001-R10 000 000	R4 000	35
(vii)	R10 000 001-R50 000 000	R8 000	
(viii)	Bo R50 000 000	R16 000	

- (2) Die bedrag van die 'boete' in kolom 3 sal outomaties verhoog word deur dieselfde bedrag vir elke maand, of gedeelte daarvan, wat die persoon versuim om die nienakoming reg te stel binne een maand na— 40
- (a) die datum van die lewering van die 'boete-aanslag', indien SAID in besit is van die huidige adres van die persoon en in staat is om die aanslag te lewer, maar beperk tot 35 maande na die datum van lewering; of
 - (b) die datum van die nienakoming, indien SAID nie in besit is van die huidige adres van die persoon en nie in staat is om die 'boete-aanslag' te lewer nie, 45
maar beperk tot 47 maande na die datum van nienakoming.
- (3) Die volgende persone, behalwe diegene wat onder item (viii) van die Tabel val of diegene wat nie gedurende die jaar van aanslag handel gedryf het nie, word behandel asof hulle onder item (vii) van die Tabel val:
- (a) 'n maatskappy genoteer op 'n erkende beurs soos bedoel in paragraaf 1 van 50
die Agtste Bylae by die Inkomstebelastingwet;
 - (b) 'n maatskappy waarvan die bruto ontvangste of toevallings vir die 'voorafgaande jaar' R500 miljoen oorskry;
 - (c) 'n maatskappy wat deel vorm van 'n 'groep van maatskappye' soos omskryf 55
in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, welke groep 'n maatskappy beskryf in item (a) of (b) insluit; of

- (d) a person or entity, exempt from income tax under the Income Tax Act but liable to tax under another tax Act, whose gross receipts or accruals exceed R30 million.
- (4) SARS may, except in the case of persons referred to in subsection (3)(a) to (c), if the taxable income of the relevant person for the 'preceding year' is unknown or that person was not a taxpayer in that year— 5
- (a) impose a 'penalty' in accordance with item (ii) of column 1 of the Table; or
- (b) estimate the amount of taxable income of the relevant person for the 'preceding year' based on available relevant material and impose a 'penalty' in accordance with the applicable item in column 1 of the Table. 10
- (5) Where, upon determining the actual taxable income or assessed loss of the person in respect of whom a 'penalty' was imposed under subsection (4), it appears that the person falls within another item in column 1 of the Table, the 'penalty' must be adjusted in accordance with the applicable item in that column with effect from the date of the imposition of the 'penalty' issued under subsection (4). 15

Reportable arrangement penalty

212. (1) A 'participant' who fails to disclose the information in respect of a reportable arrangement as required by section 37 is liable to a 'penalty', for each month that the failure continues (up to 12 months), in the amount of—
- (a) R50 000, in the case of a 'participant' other than the 'promoter'; or 20
- (b) R100 000, in the case of the 'promoter'.
- (2) The amount of 'penalty' determined under subsection (1) is doubled if the amount of anticipated 'tax benefit' for the 'participant' by reason of the arrangement (within the meaning of section 35) exceeds R5 000 000, and is tripled if the benefit exceeds R10 000 000. 25

Part C

Percentage based penalty

Imposition of percentage based penalty

213. (1) If SARS is satisfied that an amount of tax was not paid as and when required under a tax Act, SARS must, in addition to any other 'penalty' or interest for which a person may be liable under this Chapter, impose a 'penalty' equal to the percentage of the amount of unpaid tax as prescribed in the tax Act. 30
- (2) In the event of a change to the amount of tax in respect of which a 'penalty' was imposed under subsection (1), the 'penalty' must be adjusted accordingly with effect from the date of the imposition of the 'penalty'. 35

Part D

Procedure

Procedures for imposing penalty

214. (1) A 'penalty' imposed under Part B or C is imposed by way of a 'penalty assessment', and if a 'penalty assessment' is made, SARS must give notice of the assessment in the format as SARS may decide to the person, including the following: 40
- (a) the non-compliance in respect of which the 'penalty' is assessed and its duration;
- (b) the amount of the 'penalty' imposed;
- (c) the date for paying the 'penalty'; 45
- (d) the automatic increase of the 'penalty'; and
- (e) a summary of procedures for requesting remittance of the 'penalty'.
- (2) A 'penalty' is due upon assessment and must be paid—
- (a) on or before the date for payment stated in the notice of the 'penalty assessment'; or 50

- (d) 'n persoon of entiteit, vrygestel van inkomstebelasting kragtens die Inkomstebelastingwet, maar aanspreeklik vir belasting kragtens 'n ander Belastingwet, waarvan die bruto ontvangste of toevallings R30 miljoen oorskry.
- (4) SAID kan, behalwe in die geval van persone bedoel in subartikel (3)(a) tot (c), 5 indien die belasbare inkomste van die betrokke persoon vir die 'voorafgaande jaar' onbekend is of daardie persoon nie gedurende daardie jaar 'n belastingpligtige was nie—
- (a) 'n 'boete' ooreenkomstig item (ii) van kolom 1 van die Tabel oplê; of
- (b) die bedrag aan belasbare inkomste van die betrokke persoon vir die 10 voorafgaande jaar beraam, gebaseer op beskikbare tersaaklike materiaal en 'n 'boete' ooreenkomstig die toepaslike item in kolom 1 van die Tabel oplê.
- (5) Indien, by die vasstelling van die werklike belasbare inkomste of vasgestelde verlies van die persoon ten opsigte van wie 'n 'boete' kragtens subartikel (4) opgelê is, blyk dat die persoon onder 'n ander item in kolom 1 van die Tabel val, moet die 'boete' 15 aangepas word in ooreenstemming met die toepaslike item in daardie kolom met ingang van die datum van die oplegging van die 'boete' uitgereik kragtens subartikel (4).

Rapporteerbare reëling boete

212. (1) 'n 'Deelnemer' wat versuim om die inligting ten opsigte van 'n rapporteerbare reëling, soos ingevolge artikel 37 vereis, te openbaar, is aanspreeklik vir 20 'n 'boete', vir elke maand wat die versuim voortduur (tot en met 12 maande), ten bedrae van—
- (a) R50 000, in die geval van 'n 'deelnemer' anders as die 'promotor'; of
- (b) R100 000, in die geval van die 'promotor'.
- (2) Die bedrag van 'boete' kragtens subartikel (1) bepaal, word verdubbel indien die 25 bedrag van die verwagte 'belastingvoordeel' vir die 'deelnemer' op grond van die reëling (binne die betekenis van artikel 35) R5 000 000 oorskry, en word verdriedubbel indien die voordeel R10 000 000 oorskry.

Deel C

Persentasiegebaseerde boete

Oplegging van persentasiegebaseerde boete 30

213. (1) Indien SAID oortuig is dat 'n bedrag belasting nie betaal is soos en wanneer kragtens 'n Belastingwet vereis nie, moet SAID, bykomend tot enige ander 'boete' of rente waarvoor 'n persoon kragtens hierdie Hoofstuk aanspreeklik is, 'n 'boete' oplê 35 gelyk aan die persentasie van die bedrag onbetaalde belasting soos in die Belastingwet voorgeskryf.
- (2) In die geval van 'n verandering in die bedrag belasting ten opsigte waarvan 'n 'boete' kragtens subartikel (1) opgelê is, moet die 'boete' diensooreenkomstig aangepas word met effek van die datum van die oplê van die 'boete'.

Deel D

Prosedure 40

Prosedures vir oplegging van boete

214. (1) 'n 'Boete' kragtens Deel B of C opgelê, word opgelê, by wyse van 'n 'boete-aanslag', en indien 'n 'boete-aanslag' gemaak word, moet SAID kennis van die aanslag aan die persoon gee, in die formaat wat SAID mag besluit, ingesluit die 45 volgende:
- (a) die nienakoming ten opsigte waarvan die 'boete' aangeslaan word en tydsduur daarvan;
- (b) die bedrag van die 'boete' opgelê;
- (c) die datum vir die betaling van die 'boete';
- (d) die outomatiese verhoging van die 'boete'; en 50
- (e) 'n opsomming van prosedures om kwytskelding van die 'boete' te versoek.
- (2) 'n 'Boete' is verskuldig met aanslag en moet betaal word—
- (a) voor of op die datum vir betaling, soos vermeld in die kennisgewing van die 'boete-aanslag'; of

(b) where the 'penalty assessment' is made together with an assessment of tax, on or before the deadline for payment stated in the notice of the assessment for tax.

(3) SARS must give the taxpayer notice of an adjustment to the 'penalty' in accordance with section 211(2) or 213(2). 5

Procedure to request remittance of penalty

215. (1) A person who is aggrieved by a 'penalty assessment' notice may, on or before the date for payment in the 'penalty assessment', in the prescribed form and manner, request SARS to remit the 'penalty' in accordance with Part E.

(2) The 'remittance request' must include— 10

(a) a description of the circumstances which prevented the person from complying with the relevant obligation under a tax Act in respect of which the 'penalty' has been imposed; and

(b) the supporting documents and information as may be required by SARS in the prescribed form. 15

(3) During the period commencing on the day that SARS receives the 'remittance request', and ending 21 business days after notice has been given of SARS' decision, no collection steps relating to the 'penalty' amount may be taken unless SARS has a reasonable belief that there is—

(a) a risk of dissipation of assets by the person concerned; or 20

(b) fraud involved in the origin of the non-compliance or the grounds for remittance.

(4) SARS may extend the period referred to in subsection (1) if SARS is satisfied that—

(a) the non-compliance in issue is an incidence of non-compliance referred to in section 216 or 217, and that reasonable grounds exist for the late receipt of the 'remittance request'; or 25

(b) a circumstance referred to in section 218(2) rendered the person incapable of submitting a timely request.

Part E 30

Remedies

Remittance of penalty for failure to register

216. If a 'penalty' is imposed on a person for a failure to register as and when required under this Act, SARS may remit the 'penalty' in whole or in part if—

(a) the failure to register was discovered because the person approached SARS voluntarily; and 35

(b) the person has filed all returns required under a tax Act.

Remittance of penalty for nominal or first incidence of non-compliance

217. (1) If a 'penalty' has been imposed in respect of—

(a) a 'first incidence' of the non-compliance described in section 210, 212 or 213; or 40

(b) an incidence of non-compliance described in section 210 if the duration of the non-compliance is less than five business days,

SARS may, in respect of a 'penalty' imposed under section 210 or 212, remit the 'penalty', or a portion thereof if appropriate, up to an amount of R2 000 if SARS is satisfied that— 45

(i) reasonable grounds for the non-compliance exist; and

(ii) the non-compliance in issue has been remedied.

(2) In the case of a 'penalty' imposed under section 212, the R2 000 limit referred to in subsection (1) is changed to R100 000. 50

(3) In the case of a penalty imposed under section 213, SARS may remit the 'penalty', or a portion thereof, if SARS is satisfied that—

- (b) indien die 'boete-aanslag' tesame met 'n aanslag vir belasting gemaak word, voor of op die vervalddag vir betaling, soos vermeld in die kennisgewing van aanslag vir belasting.
- (3) SAID moet die belastingpligtige kennis gee van 'n wysiging van die 'boete' in ooreenstemming met artikel 211(2) of 213(2). 5

Prosedure vir versoek om kwytskelding van boete

- 215.** (1) 'n Persoon veronreg deur 'n kennisgewing van 'boete-aanslag' kan, op of voor die datum vir betaling in die 'boete-aanslag', in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse, SAID versoek om die 'boete' ooreenkomstig Deel E kwyt te skeld. 10
- (2) Die 'kwytskeldingsversoek' moet insluit—
- (a) 'n beskrywing van die omstandighede wat die persoon verhinder het om die tersaaklike verpligting kragtens 'n Belastingwet, ten opsigte waarvan die 'boete' opgelê is, na te kom; en
- (b) die stawende dokumente en inligting wat deur SAID in die voorgeskrewe vorm vereis word. 15
- (3) Gedurende die tydperk wat begin op die dag waarop SAID die 'kwytskeldingsversoek' ontvang en wat eindig 21 besigheidsdae nadat van SAID se besluit kennis gegee is, mag geen invorderingstappe met betrekking tot die 'boete'-bedrag geneem word nie tensy SAID redelikerwys glo dat daar—
- (a) 'n risiko bestaan dat die betrokke persoon bates sal verkwis; of 20
- (b) bedrog betrokke is by die ontstaan van die nienakoming of die gronde vir kwytskelding.
- (4) SAID kan die tydperk bedoel in subartikel (1) verleng indien SAID oortuig is dat—
- (a) die nienakoming ter sprake 'n geval van nienakoming is bedoel in artikel 216 of 217 en daar redelike gronde bestaan vir die laat ontvangs van die 'kwytskeldingsversoek'; of 25
- (b) 'n omstandigheid bedoel in artikel 218(2) die persoon onbevoeg gemaak het om 'n versoek betyds in te dien.

Deel E 30

Regsmiddels

Kwytskelding van boete vir versuim om te registreer

- 216.** Indien 'n 'boete' op 'n persoon opgelê word vir versuim om te registreer soos en wanneer kragtens hierdie Wet vereis word, kan SAID die 'boete' in die geheel of gedeeltelik kwytskeld indien— 35
- (a) die versuim om te registreer aan die lig gebring is omdat die persoon SAID vrywillig genader het; en
- (b) die persoon alle opgawes ingedien het wat kragtens 'n Belastingwet vereis word.

Kwytskelding van boete vir geringe of eerste geval van nienakoming 40

- 217.** (1) Indien 'n 'boete' opgelê is met betrekking tot—
- (a) 'n 'eerste geval' van die nienakoming beskryf in artikel 210, 212 of 213; of
- (b) 'n geval van nienakoming beskryf in artikel 210, indien die tydsduur van die nienakoming korter as vyf besigheidsdae is, kan SAID, ten opsigte van 'n 'boete' kragtens artikel 210 of 212 opgelê, die 'boete' of, indien vanpas, 'n gedeelte daarvan kwytskeld, tot en met 'n bedrag van R2 000, indien SAID oortuig is dat— 45
- (i) redelike gronde vir die nienakoming bestaan; en
- (ii) die betrokke nienakoming reggestel is.
- (2) In die geval van 'n 'boete' kragtens artikel 212 opgelê, word die R2 000 limiet bedoel in subartikel (1), na R100 000 verander. 50
- (3) In die geval van 'n 'boete' kragtens artikel 213 opgelê, kan SAID die 'boete' of 'n gedeelte daarvan kwytskeld, indien SAID oortuig is dat—

- (a) the 'penalty' has been imposed in respect of a 'first incidence' of the non-compliance described in section 210, 212 or 213, or involved an amount of less than R2 000;
- (b) reasonable grounds for the non-compliance exist; and
- (c) the non-compliance in issue has been remedied. 5

Remittance of penalty in exceptional circumstances

218. (1) SARS must, upon receipt of a 'remittance request', remit the 'penalty' or if applicable a portion thereof, if SARS is satisfied that one or more of the circumstances referred to in subsection (2) rendered the person on whom the 'penalty' was imposed incapable of complying with the relevant obligation under the relevant tax Act. 10

(2) The circumstances referred to in subsection (1) are limited to—

- (a) a natural or human-made disaster;
- (b) a civil disturbance or disruption in services;
- (c) a serious illness or accident;
- (d) serious emotional or mental distress; 15
- (e) any of the following acts by SARS:
 - (i) a capturing error;
 - (ii) a processing delay;
 - (iii) provision of incorrect information in an official publication or media release issued by the Commissioner; 20
 - (iv) delay in providing information to any person; or
 - (v) failure by SARS to provide sufficient time for an adequate response to a request for information by SARS;
- (f) serious financial hardship, such as—
 - (i) in the case of an individual, lack of basic living requirements; or 25
 - (ii) in the case of a business, an immediate danger that the continuity of business operations and the continued employment of its employees are jeopardised; or
- (g) any other circumstance of analogous seriousness.

Penalty incorrectly assessed 30

219. If SARS is satisfied that a 'penalty' was not assessed in accordance with this Chapter, SARS may, within three years of the 'penalty assessment', issue an altered assessment accordingly.

Objection and appeal against decision not to remit penalty

220. A decision by SARS not to remit a 'penalty' in whole or in part is subject to objection and appeal under Chapter 9. 35

CHAPTER 16

UNDERSTATEMENT PENALTY

Part A

Imposition of understatement penalty 40

Definitions

221. In this Chapter, unless the context indicates otherwise, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings:

'**repeat case**' means a second or further case of any of the behaviours listed under items (i) to (v) of the understatement penalty percentage table reflected in section 223 within five years of the previous case; 45

'**substantial understatement**' means a case where the prejudice to SARS or the *fiscus* exceeds the greater of five per cent of the amount of 'tax' properly chargeable or refundable under a tax Act for the relevant tax period, or R1 000 000;

- (a) die boete opgelê is ten opsigte van 'n 'eerste geval' van die nienakoming in artikel 210, 212 of 213 beskryf, of 'n bedrag van minder as R2 000 behels;
- (b) redelike gronde vir die nienakoming bestaan; en
- (c) die betrokke nienakoming reggestel is.

Kwytskelding van boete in buitengewone omstandighede 5

218. (1) SAID moet, by ontvangs van 'n 'kwytskeldingsversoek', die 'boete' kwytskeld of indien van toepassing 'n gedeelte daarvan, indien SAID oortuig is dat een of meer van die omstandighede bedoel in subartikel (2) die persoon op wie die 'boete' opgelê is onbevoeg gemaak het om die tersaaklike verpligting kragtens die tersaaklike Belastingwet na te kom. 10

(2) Die omstandighede bedoel in subartikel (1) is beperk tot—

- (a) 'n natuurlike of mensgemaakte ramp;
- (b) 'n openbare oproer of onderbreking van dienste;
- (c) 'n ernstige siekte of ongeluk;
- (d) ernstige emosionele- of geestesversteuring; 15
- (e) enige van die volgende handeling deur SAID:
 - (i) 'n datavasleggingsfout;
 - (ii) 'n verwerkingsvertraging;
 - (iii) verskaffing van foutiewe inligting in 'n amptelike publikasie of mediaverklaring deur die Kommissaris uitgereik; 20
 - (iv) vertraging met die verskaffing van inligting aan enige persoon; of
 - (v) versuim deur SAID om genoeg geleentheid te gee vir 'n gepaste reaksie op 'n versoek om inligting deur SAID;
- (f) ernstige finansiële ontbering, soos—
 - (i) in die geval van 'n individu, 'n gebrek aan basiese lewensbehoefte; of 25
 - (ii) in die geval van 'n besigheid, 'n onmiddellike gevaar dat die deurlopendheid van besigheidsbedrywighede en die volgehoue indiensneming van die besigheid se werknemers in gedrang is; of
- (g) enige ander omstandigheid van soortgelyke erns.

Boete foutiewelik aangeslaan 30

219. Indien SAID oortuig is dat 'n 'boete' nie ooreenkomstig hierdie Hoofstuk aangeslaan is nie, kan SAID, binne drie jaar vanaf die 'boete-aanslag', dienooreenkomstig 'n gewysigde aanslag uitreik.

Beswaar en appèl teen besluit om boete nie kwyt te skeld nie

220. 'n Besluit deur SAID om nie 'n 'boete' in geheel of gedeeltelik kwyt te skeld nie 35 is onderhewig aan beswaar en appèl kragtens Hoofstuk 9.

HOOFSTUK 16

ONDERSTELLINGSBOETE

Deel A

Oplegging van onderstellingsboete 40

Woordomskrywing

221. In hierdie Hoofstuk, tensy uit die konteks andersins blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken—

- '**belasting**' belasting in artikel 1 omskryf, uitgesluit 'n boete en rente;
- '**belastingposisie**' 'n veronderstelling wat onderliggend is aan een of meer aspekte 45 van 'n belastingopgawe, ingesluit ongeag of—
 - (a) 'n bedrag, transaksie, gebeurtenis of item belasbaar is;
 - (b) 'n bedrag of item aftrekbaar is of verreken mag word;
 - (c) 'n laer koers van belasting as die maksimum van toepassing op daardie klas van belastingpligtige, transaksie, gebeurtenis of item van toepassing is; of 50
 - (d) 'n bedrag kwalifiseer as 'n vermindering van belasting betaalbaar;

‘**tax**’ means tax as defined in section 1, excluding a penalty and interest;

‘**tax position**’ means an assumption underlying one or more aspects of a tax return, including whether or not—

- (a) an amount, transaction, event or item is taxable;
- (b) an amount or item is deductible or may be set-off; 5
- (c) a lower rate of tax than the maximum applicable to that class of taxpayer, transaction, event or item applies; or
- (d) an amount qualifies as a reduction of tax payable; and

‘**understatement**’ means any prejudice to SARS or the *fiscus* in respect of a tax period as a result of— 10

- (a) a default in rendering a return;
- (b) an omission from a return;
- (c) an incorrect statement in a return; or
- (d) if no return is required, the failure to pay the correct amount of ‘tax’.

Understatement penalty 15

222. (1) In the event of an ‘understatement’ by a taxpayer, the taxpayer must pay, in addition to the ‘tax’ payable for the relevant tax period, the understatement penalty determined under subsection (2).

(2) The understatement penalty is the amount resulting from applying the highest applicable understatement penalty percentage in accordance with the table in section 223 to the shortfall determined under subsections (3) and (4). 20

(3) The shortfall is the sum of—

- (a) the difference between the amount of ‘tax’ properly chargeable for the tax period and the amount of ‘tax’ that would have been chargeable if the ‘understatement’ were accepted; 25
- (b) the difference between the amount properly refundable for the tax period and the amount that would have been refundable if the ‘understatement’ were accepted; and
- (c) the difference between the amount of an assessed loss or any other benefit to the taxpayer properly carried forward from the tax period to a succeeding tax period and the amount that would have been carried forward if the ‘understatement’ were accepted, multiplied by the tax rate determined under subsection (5). 30

(4) If an ‘understatement’ results in a difference under both paragraphs (a) and (b) of subsection (3), the shortfall must be reduced by the amount of any duplication between the paragraphs. 35

(5) The tax rate is the maximum tax rate applicable to the taxpayer, ignoring an assessed loss or any other benefit brought forward from a preceding tax period to the tax period.

Understatement penalty percentage table 40

223. (1) The understatement penalty percentage table is as follows:

1 Item	2 Behaviour	3 Standard case	4 If obstruc- tive, or if it is a ‘re- peat case’	5 Voluntary disclosure after noti- fication of audit	6 Voluntary disclosure before notifica- tion of audit	
(i)	‘Substantial under- statement’	25%	50%	5%	0%	45
(ii)	Reasonable care not taken in completing return	50%	75%	25%	0%	50 60
(iii)	No reasonable grounds for ‘tax position’ taken	75%	100%	35%	0%	65

‘herhalende geval’ ’n tweede of verdere geval van enige van die optredes gelys onder items (i) tot (v) van die onderstellingsboete persentasietabel aangetoon in artikel 223 binne vyf jaar vanaf die vorige geval;

‘onderstelling’ enige benadeling van SAID of die *fiscus* ten opsigte van ’n belastingtydperk as gevolg van—

(a) ’n versuim om ’n opgawe in te dien;

(b) ’n weglating uit ’n opgawe;

(c) ’n foutiewe verklaring in ’n opgawe; of

(d) indien geen opgawe vereis word nie, die versuim om die korrekte bedrag ‘belasting’ te betaal; en

‘wesentliche onderstelling’ ’n geval waar die benadeling van SAID of die *fiscus* vyf persent van die bedrag van ‘belasting’ behoorlik hefbaar of terugbetaalbaar ingevolge ’n Belastingwet vir die tersaaklike belastingtydperk, of R1 000 000 welke ook al die grootste is, oorskry.

Onderstellingsboete

222. (1) In die geval van ’n ‘onderstelling’ deur ’n belastingpligtige, moet die belastingpligtige, bykomend tot die ‘belasting’ vir die tersaaklike belastingtydperk betaalbaar, die onderstellingsboete bepaal kragtens subartikel (2), betaal.

(2) Die onderstellingsboete is die bedrag wat voortspruit uit die toepassing van die hoogste toepaslike onderstellingsboete persentasie in ooreenstemming met die tabel in artikel 223 op die tekort kragtens subartikels (3) en (4) bepaal.

(3) Die tekort is die som van—

- (a) die verskil tussen die bedrag van ‘belasting’ behoorlik hefbaar vir die belastingtydperk en die bedrag ‘belasting’ wat gehef sou word indien die ‘onderstelling’ aanvaar is;
- (b) die verskil tussen die bedrag behoorlik terugbetaalbaar vir die belastingtydperk en die bedrag wat terugbetaalbaar sou wees indien die ‘onderstelling’ aanvaar is; en
- (c) die verskil tussen die bedrag van ’n vasgestelde verlies of enige ander voordeel vir die belastingpligtige behoorlik oorgedra vanaf die belastingtydperk na ’n daaropvolgende belastingtydperk en die bedrag wat oorgedra sou word, indien die ‘onderstelling’ aanvaar is, vermenigvuldig met die belastingkoers kragtens subartikel (5) bepaal.

(4) Indien ’n ‘onderstelling’ ’n verskil kragtens beide paragrawe (a) en (b) van subartikel (3) tot gevolg het, moet die tekort verminder word met die bedrag van enige verdubbeling tussen die paragrawe.

(5) Die belastingkoers is die maksimum belastingkoers op die belastingpligtige van toepassing, sonder om ’n vasgestelde verlies of enige ander voordeel vorentoe gebring vanaf ’n voorafgaande belastingtydperk na die belastingtydperk, in ag te neem.

Onderstellingsboete persentasietabel

223. (1) Die onderstellingsboete persentasietabel is soos volg:

1 Item	2 Gedrag	3 Standaard geval	4 Indien belemmer- end, of indien ’n ‘herhalende geval’ is	5 Vrywillige blootleg- ging na kennis- gewing van oudit	6 Vrywillige blootleg- ging voor kennis- gewing van oudit
(i)	‘Wesentliche onderstelling’	25%	50%	5%	0%
(ii)	Redelike sorg nie aan die dag gelê met voltooiing van opgawe nie	50%	75%	25%	0%
(iii)	Geen redelike gronde vir ‘belastingposisie’ geneem	75%	100%	35%	0%

1 Item	2 Behaviour	3 Standard case	4 If obstruc- tive, or if it is a 're- peat case'	5 Voluntary disclosure after noti- fication of audit	6 Voluntary disclosure before notifica- tion of audit	16 5 20
(iv)	Gross negligence	100%	125%	50%	5%	
(v)	Intentional tax evasion	150%	200%	75%	10%	

(2) An understatement penalty for which provision is made under this Chapter is also chargeable in cases where—

(a) an assessment based on an estimation under section 95 is made; or 25

(b) an assessment agreed upon with the taxpayer under section 95(3) is issued.

(3) SARS must remit a 'penalty' imposed for a 'substantial understatement' if SARS is satisfied that the taxpayer—

(a) made full disclosure of the arrangement, as defined in section 34, that gave rise to the prejudice to SARS or the *fiscus* by no later than the date that the relevant return was due; and 30

(b) was in possession of an opinion by a registered tax practitioner, as defined in section 239, that—

(i) was issued by no later than the date that the relevant return was due;

(ii) took account of the specific facts and circumstances of the arrangement; 35
and

(iii) confirmed that the taxpayer's position is more likely than not to be upheld if the matter proceeds to court.

Objection and appeal against decision not to remit understatement penalty

224. A decision by SARS not to remit an understatement penalty is subject to objection and appeal under Chapter 9. 40

Part B

Voluntary disclosure programme

Definitions

225. In this Part, unless the context indicates otherwise, the following term, if in single quotation marks, has the following meaning: 45

'default' means the submission of inaccurate or incomplete information to SARS, or the failure to submit information or the adoption of a 'tax position', where such submission, non-submission, or adoption resulted in—

(a) the taxpayer not being assessed for the correct amount of tax; 50

(b) the correct amount of tax not being paid by the taxpayer; or

(c) an incorrect refund being made by SARS.

Qualifying person for voluntary disclosure

226. (1) A person may apply, whether in a personal, representative, withholding or other capacity, for voluntary disclosure relief, unless that person is aware of— 55

(a) a pending audit or investigation into the affairs of the person seeking relief; or

(b) an audit or investigation that has commenced, but has not yet been concluded.

(2) A senior SARS official may direct that a person may apply for voluntary disclosure relief, despite the provisions of subsection (1), where the official is of the view, having regard to the circumstances and ambit of the audit or investigation, that— 60

1 Item	2 Gedrag	3 Standaard geval	4 Indien belemmer- end, of indien 'n 'herhalende geval' is	5 Vrywillige blootleg- ging na kennis- gewing van oudit	6 Vrywillige blootleg- ging voor kennis- gewing van oudit
(iv)	Growwe nalatigheid	100%	125%	50%	5%
(v)	Opsetlike belastingontduiking	150%	200%	75%	10%

(2) 'n Onderstellingsboete waarvoor voorsiening gemaak word kragtens hierdie Hoofstuk is ook hefbaar in gevalle waar—

- (a) 'n aanslag gebaseer op 'n beraming kragtens artikel 95 gemaak word; of
- (b) 'n aanslag waaroor met die belastingpligtige ooreengekom is kragtens artikel 95(3) uitgereik word.

(3) SAID moet 'n 'boete' opgelê vir 'n 'wesentliche onderstelling' kwytsteld indien SAID tevrede is dat die belastingpligtige—

- (a) die reëling ten volle openbaar gemaak het, soos kragtens artikel 34 omskryf, wat aanleiding gegee het tot die benadeling van SAID of die *fiscus* teen nie later nie as die datum waarop die tersaaklike opgawe verskuldig was; en
- (b) in besit was van 'n mening van 'n geregistreerde belastingpraktisyn, soos in artikel 239 omskryf, wat—
 - (i) nie later nie as die datum waarop die tersaaklike opgawe verskuldig was, uitgereik is nie;
 - (ii) die spesifieke feite en omstandighede van die reëling in ag geneem het; en
 - (iii) bevestig het dat die belastingpligtige se standpunt waarskynlik gehandhaaf sal word, indien die aangeleentheid voor 'n hof sou kom.

Beswaar en appèl teen besluit om onderstellingsboete nie kwyt te skeld nie

224. 'n Besluit deur SAID om nie 'n onderstellingsboete kwyt te skeld nie is onderhewig aan beswaar en appèl kragtens Hoofstuk 9.

Deel B

Vrywillige blootleggingsprogram

Woordomskrywing

225. In hierdie Deel, tensy dit uit die konteks anders blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken—

'**nienakoming**' die verskaffing van foutiewe of onvolledige inligting aan SAID, of die versuim om inligting te verskaf of die aanvaarding van 'n 'belastingposisie', waar sodanige verskaffing, versuim om te verskaf of aanvaarding van 'n 'belastingposisie' tot gevolg gehad het dat—

- (a) die belastingpligtige nie vir die korrekte bedrag belasting aangeslaan is nie;
- (b) die korrekte bedrag belasting nie deur die belastingpligtige betaal is nie; of
- (c) 'n foutiewe terugbetaling deur SAID gemaak is.

Kwalifiserende persoon vir vrywillige blootlegging

226. (1) 'n Persoon kan in 'n persoonlike, verteenwoordigende, terughoudings- of ander hoedanigheid om vrywillige blootleggingsverligting aansoek doen, tensy daardie persoon bewus is van—

- (a) 'n hangende oudit of ondersoek na die sake van die persoon wat verligting verlang; of
- (b) 'n oudit of ondersoek wat begin het, maar nog nie afgehandel is nie.

(2) Ondanks die bepalings van subartikel (1) kan 'n senior SAID-amptenaar bepaal dat 'n persoon kan aansoek doen vir vrywillige blootleggingsverligting, indien die amptenaar, met inagneming van die omstandighede en omvang van die oudit of ondersoek, van mening is dat—

- (a) the 'default' in respect of which the person wishes to apply for voluntary disclosure relief would not otherwise have been detected during the audit or investigation; and
 - (b) the application would be in the interest of good management of the tax system and the best use of SARS' resources. 5
- (3) A person is deemed to be aware of a pending audit or investigation, or that the audit or investigation has commenced, if—
- (a) a representative of the person;
 - (b) an officer, shareholder or member of the person, if the person is a company;
 - (c) a partner in partnership with the person; 10
 - (d) a trustee or beneficiary of the person, if the person is a trust; or
 - (e) a person acting for or on behalf of or as an agent or fiduciary of the person, has become aware of a pending audit or investigation, or that the audit or investigation has commenced.

Requirements for valid voluntary disclosure 15

- 227.** The requirements for a valid voluntary disclosure are that the disclosure must—
- (a) be voluntary;
 - (b) involve a 'default' which has not previously been disclosed by the applicant or a person referred to in section 226(3);
 - (c) be full and complete in all material respects; 20
 - (d) involve the potential imposition of an understatement penalty in respect of the 'default';
 - (e) not result in a refund due by SARS; and
 - (f) be made in the prescribed form and manner.

No-name voluntary disclosure 25

228. A senior SARS official may issue a non-binding private opinion, as defined in section 75, as to a person's eligibility for relief under this Part, if the person provides sufficient information to do so, which information need not include the identity of any party to the 'default'.

Voluntary disclosure relief 30

- 229.** Despite the provisions of a tax Act, SARS must, pursuant to the making of a valid voluntary disclosure by the applicant and the conclusions of the voluntary disclosure agreement under section 230—
- (a) not pursue criminal prosecution for a statutory offence under a tax Act arising from the 'default' or a related common law offence; 35
 - (b) grant the relief in respect of any understatement penalty to the extent referred to in column 5 or 6 of the understatement penalty percentage table in section 223; and
 - (c) grant 100 per cent relief in respect of an administrative non-compliance penalty that was or may be imposed under Chapter 15 or a penalty imposed under a tax Act, excluding a penalty imposed under that Chapter or in terms of a tax Act for the late submission of a return or a late payment of tax. 40

Voluntary disclosure agreement

- 230.** The approval by a senior SARS official of a voluntary disclosure application and relief granted under section 229, must be evidenced by a written agreement between SARS and the qualifying person who is liable for the outstanding tax in the prescribed format and must include details on—
- (a) the material facts of the 'default' on which the voluntary disclosure relief is based;
 - (b) the amount payable by the person, which amount must separately reflect the understatement penalty payable; 50

- (a) die 'nienakoming' ten opsigte waarvan die persoon om vrywillige blootleggingsverligting aansoek wil doen, nie andersins gedurende die audit of ondersoek ontdek sou word nie; en
 - (b) die aansoek in die belang van die goeie bestuur van die belastingstelsel en die beste aanwending van SAID se hulpbronne sal wees. 5
- (3) 'n Persoon word geag bewus te wees van 'n hangende audit of ondersoek, of dat die audit of ondersoek begin het, indien—
- (a) 'n verteenwoordiger van die persoon;
 - (b) 'n beampte, aandeelhouer of lid van die persoon, indien die persoon 'n maatskappy is; 10
 - (c) 'n vennoot in vennootskap met die persoon;
 - (d) 'n trustee of begunstigde van die persoon, indien die persoon 'n trust is; of
 - (e) 'n persoon wat vir of namens of as agent of *fiduciarius* van die persoon optree, van die hangende audit of ondersoek bewus geword het, of dat die audit of ondersoek begin het. 15

Vereistes vir geldige vrywillige blootlegging

227. Die vereistes vir 'n geldige vrywillige blootlegging is dat die blootlegging—
- (a) vrywillig moet wees;
 - (b) 'n 'nienakoming' moet behels wat nie voorheen openbaar gemaak is deur die aansoeker of 'n persoon bedoel in artikel 226(3) nie; 20
 - (c) ten volle en volledig in alle wesenlike opsigte moet wees;
 - (d) die moontlike oplegging van 'n onderstellingsboete met betrekking tot die 'nienakoming' moet behels;
 - (e) nie 'n terugbetaling deur SAID verskuldig tot gevolg mag hê nie; en
 - (f) in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse gemaak moet word. 25

Naamlose vrywillige blootlegging

228. 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n nie-bindende privaatmening, soos in artikel 75 omskryf, ten opsigte van 'n persoon se geskiktheid vir verligting kragtens hierdie Deel uitreik, indien die persoon voldoende inligting om so te maak, verskaf, welke inligting nie die identiteit van enige party tot die 'nienakoming' hoef in te sluit nie. 30

Vrywillige blootleggingsverligting

229. Ondanks die bepalinge van 'n Belastingwet, moet SAID, ooreenkomstig 'n geldige vrywillige blootlegging deur die aansoeker en die sluit van die vrywillige blootleggingsooreenkoms kragtens artikel 230—
- (a) nie strafregtelike vervolging vir 'n statutêre misdryf kragtens 'n Belastingwet wat uit die 'nienakoming' voortspruit of 'n verwante gemeenregtelike misdryf, voortsit nie; 35
 - (b) die verligting ten aansien van enige onderstellingsboete toestaan, in die mate in kolom 5 of 6 van die onderstellingsboete persentasietabel in artikel 223 bedoel; en 40
 - (c) 100 persent verligting ten opsigte van 'n administratiewe nienakomingsboete wat opgelê is of wat opgelê kan word kragtens Hoofstuk 15 of 'n boete opgelê kragtens 'n Belastingwet, uitgesluit 'n boete opgelê ingevolge daardie Hoofstuk of ingevolge 'n Belastingwet vir die laat indiening van 'n opgawe of 'n laat betaling van belasting. 45

Vrywillige blootleggingsooreenkoms

230. Die goedkeuring deur 'n senior SAID-amptenaar van 'n vrywillige blootleggingsaansoek en toestaan van verligting kragtens artikel 229, moet gestaaf word deur 'n geskrewe ooreenkoms in die voorgeskrewe formaat tussen SAID en die kwalifiserende persoon wat vir die uitstaande belasting aanspreeklik is, en moet besonderhede bevat van—
- (a) die wesenlike feite van die 'nienakoming' waarop die vrywillige blootleggingsverligting gebaseer is;
 - (b) die bedrag deur die persoon betaalbaar, welke bedrag die onderstellingsboete apart moet aandui; 55

- (c) the arrangements and dates for payment; and
- (d) relevant undertakings by the parties.

Withdrawal of voluntary disclosure relief

231. (1) In the event that, subsequent to the conclusion of a voluntary disclosure agreement under section 230, it is established that the applicant failed to disclose a matter that was material for purposes of making a valid voluntary disclosure under section 227, a senior SARS official may— 5

- (a) withdraw any relief granted under section 229;
- (b) regard an amount paid in terms of the voluntary disclosure agreement to constitute part payment of any further outstanding tax in respect of the relevant 'default'; and 10
- (c) pursue criminal prosecution for a statutory offence under a tax Act or a related common law offence.

(2) Any decision by the senior SARS official under subsection (1) is subject to objection and appeal. 15

Assessment or determination to give effect to agreement

232. (1) If a voluntary disclosure agreement has been concluded under section 230, SARS may, despite anything to the contrary contained in a tax Act, issue an assessment or make a determination for purposes of giving effect to the agreement.

(2) An assessment issued or determination made to give effect to an agreement under section 230 is not subject to objection and appeal. 20

Reporting of voluntary disclosure agreements

233. (1) The Commissioner must annually provide to the Auditor-General and to the Minister a summary of all voluntary disclosure agreements concluded in respect of applications received during the period. 25

(2) The summary must—

- (a) subject to section 70(5), not disclose the identity of the applicant, and must be submitted at such time as may be agreed between the Commissioner and the Auditor-General or Minister, as the case may be; and
- (b) contain details of the number of voluntary disclosure agreements and the amount of tax assessed, which must be reflected in respect of main classes of taxpayers or sections of the public. 30

CHAPTER 17

CRIMINAL OFFENCES

Criminal offences relating to non-compliance with tax Acts 35

234. A person who wilfully and without just cause—

- (a) fails or neglects to register or notify SARS of a change in registered particulars as required in Chapter 3;
- (b) fails or neglects to appoint a representative taxpayer or notify SARS of the appointment or change of a representative taxpayer as required under section 153 or 249; 40
- (c) fails or neglects to register as a tax practitioner as required under section 240;
- (d) fails or neglects to submit a return or document to SARS or issue a document to a person as required under a tax Act;
- (e) fails or neglects to retain records as required under this Act; 45
- (f) submits a false certificate or statement under Chapter 4;
- (g) issues an erroneous, incomplete or false document required under a tax Act to be issued to another person;
- (h) refuses or neglects to—

- (c) die reëlings en datums vir betaling; en
- (d) tersaaklike ondernemings deur die partye.

Terugtrek van vrywillige blootleggingsverligting

231. (1) In die geval dat, na die aangaan van 'n vrywillige blootleggingsooreenkoms kragtens artikel 230, dit aan die lig kom dat die aansoeker nagelaat het om 'n aangeleentheid bloot te lê wat wesenlik was vir doeleindes van die maak van 'n geldige vrywillige blootlegging ingevolge artikel 227, kan 'n senior SAID-amptenaar— 5

- (a) enige verligting toegestaan kragtens artikel 229 terugtrek;
- (b) enige bedrag ingevolge die vrywillige blootleggingsooreenkoms betaal, as gedeeltelike betaling van enige verdere uitstaande belasting met betrekking tot die tersaaklike 'nienakoming' beskou; en 10
- (c) strafregtelike vervolging voort te sit vir 'n statutêre misdryf kragtens 'n Belastingwet of 'n verwante gemeenregtelike misdryf.

(2) Enige besluit deur die senior SAID-amptenaar kragtens subartikel (1) is aan beswaar en appèl onderhewig. 15

Aanslag of beslissing om uitvoering aan ooreenkoms te gee

232. (1) Indien 'n vrywillige blootleggingsooreenkoms kragtens artikel 230 aangegaan is, kan SAID, ondanks enige andersluidende bepalings in 'n Belastingwet, 'n aanslag uitreik of 'n beslissing maak ten einde aan die ooreenkoms uitvoering te gee.

(2) 'n Aanslag uitgereik of beslissing gemaak ten einde aan 'n ooreenkoms ingevolge artikel 230 uitvoering te gee, is nie aan beswaar en appèl onderhewig nie. 20

Verslagdoening oor vrywillige blootleggingsooreenkomste

233. (1) Die Kommissaris moet jaarliks aan die Ouditeur-generaal en aan die Minister 'n opsomming verskaf van alle vrywillige blootleggingsooreenkomste aangegaan ten opsigte van aansoeke gedurende die tydperk ontvang. 25

(2) Die opsomming moet—

- (a) behoudens artikel 70(5), nie die identiteit van die aansoeker openbaar nie, en moet voorgelê word op die tyd soos ooreengekom deur die Kommissaris en die Ouditeur-generaal of Minister, na gelang van die geval; en
- (b) besonderhede bevat van die aantal vrywillige blootleggingsooreenkomste en die bedrag belasting aangeslaan, wat ten opsigte van hoofklasse van belastingpligtiges of gedeeltes van die publiek aangetoon moet word. 30

HOOFSTUK 17

STRAFREGTELIKE MISDRYWE

Strafregtelike misdrywe betreffende nienakoming van Belastingwette 35

234. 'n Persoon wat opsetlik en sonder goeie rede—

- (a) versuim of nalaat om te registreer of om SAID van 'n verandering in geregistreeerde besonderhede soos vereis ingevolge Hoofstuk 3 in kennis te stel;
- (b) versuim of nalaat om 'n verteenwoordigende belastingpligtige aan te stel of SAID van die aanstelling of verandering van 'n verteenwoordigende belastingpligtige soos vereis kragtens artikel 153 of 249 in kennis te stel; 40
- (c) versuim of nalaat om as 'n belastingpraktisyn te registreer soos kragtens artikel 240 vereis;
- (d) versuim of nalaat om 'n opgawe of dokument aan SAID te verskaf of 'n dokument aan 'n persoon te uit te reik soos kragtens 'n Belastingwet vereis; 45
- (e) versuim of nalaat om rekords soos vereis kragtens hierdie Wet te behou;
- (f) 'n vals sertifikaat of verklaring kragtens Hoofstuk 4 verskaf;
- (g) 'n foutiewe, onvolledige of vals dokument soos vereis word kragtens 'n Belastingwet, aan 'n ander persoon uitreik; 50
- (h) weier of nalaat om—

- (i) furnish, produce or make available any information, document or thing, excluding information requested under section 46(8);
 - (ii) reply to or answer truly and fully any questions put to the person by a SARS official;
 - (iii) take an oath or make a solemn declaration; or 5
 - (iv) attend and give evidence, as and when required in terms of this Act;
 - (i) fails to comply with a directive or instruction issued by SARS to the person under a tax Act;
 - (j) fails or neglects to disclose to SARS any material facts which should have been disclosed under this Act or to notify SARS of anything which the person is required to so notify SARS under a tax Act; 10
 - (k) obstructs or hinders a SARS official in the discharge of the official's duties;
 - (l) refuses to give assistance required under section 49(1);
 - (m) holds himself or herself out as a SARS official engaged in carrying out the provisions of this Act; 15
 - (n) fails or neglects to comply with the provisions of sections 179 to 182, if that person was given notice by SARS to transfer the assets or pay the amounts to SARS as referred to in those sections; or
 - (o) dissipates that person's assets or assists another person to dissipate that other person's assets in order to impede the collection of any taxes, penalties or interest; 20
- is guilty of an offence and, upon conviction, is subject to a fine or to imprisonment for a period not exceeding two years.

Criminal offences relating to evasion of tax 25

- 235.** (1) A person who with intent to evade or to assist another person to evade tax or to obtain an undue refund under a tax Act—
- (a) makes or causes or allows to be made any false statement or entry in a return or other document, or signs a statement, return or other document so submitted without reasonable grounds for believing the same to be true; 30
 - (b) gives a false answer, whether orally or in writing, to a request for information made under this Act;
 - (c) prepares, maintains or authorises the preparation or maintenance of false books of account or other records or falsifies or authorises the falsification of books of account or other records; 35
 - (d) makes use of, or authorises the use of, fraud or contrivance; or
 - (e) makes any false statement for the purposes of obtaining any refund of or exemption from tax,
- is guilty of an offence and, upon conviction, is subject to a fine or to imprisonment for a period not exceeding five years. 40
- (2) Any person who makes a statement in the manner referred to in subsection (1) must, unless the person proves that there is a reasonable possibility that he or she was ignorant of the falsity of the statement and that the ignorance was not due to negligence on his or her part, be regarded as guilty of the offence referred to subsection (1).
- (3) A senior SARS official may lay a complaint with the South African Police Service 45 or the National Prosecuting Authority regarding an offence contemplated in subsection (1).

Criminal offences relating to secrecy provisions

- 236.** A person who contravenes the provisions of section 67(2) or (3), 68(2), 69(1) or (6) or 70(5) is guilty of an offence and, upon conviction, is subject to a fine or to imprisonment for a period not exceeding two years. 50

- (i) enige inligting, dokument of goed, uitgesluit inligting kragtens artikel 46(8) aangevra, te verstrek, produseer of beskikbaar te maak;
 - (ii) te antwoord of eerlik en volledig te antwoord op enige vrae deur 'n SAID-amptenaar aan die persoon gestel;
 - (iii) om 'n eed of plegtige verklaring af te lê; of 5
 - (iv) teenwoordig te wees en getuienis af te lê, soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis word;
 - (i) versuim om 'n aanwysing of instruksie aan 'n persoon na te kom wat kragtens 'n Belastingwet deur SAID uitgereik word;
 - (j) versuim of nalaat om enige wesenlike feite aan SAID te openbaar wat kragtens hierdie Wet geopenbaar moes gewees het of om SAID in kennis te stel van enigiets waaroor die persoon SAID kragtens 'n Belastingwet oor in kennis moet stel; 10
 - (k) 'n SAID-amptenaar belemmer of verhinder in die uitvoer van die amptenaar se pligte; 15
 - (l) weier om bystand te verskaf soos vereis ingevolge artikel 49(1);
 - (m) homself of haarself voordoen as 'n SAID-amptenaar wie die bepalings van hierdie Wet uitvoer;
 - (n) versuim of nalaat om die bepalings van artikels 179 tot 182 na te kom, indien daardie persoon deur SAID kennis gegee is om die bates oor te dra of die bedrae aan SAID te betaal soos bedoel in daardie artikels; of 20
 - (o) daardie persoon se bates verkwis of 'n ander persoon bystaan om daardie ander persoon se bates te verkwis ten einde die invordering van enige belasting, boetes of rente te belemmer, 25
- is skuldig aan 'n misdryf en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar.

Strafregtelike misdrywe betreffende belastingvermyding

- 235.** (1) 'n Persoon wie met die opset om belasting te ontduik of om 'n onregmatige terugbetaling kragtens 'n Belastingwet te verkry of om 'n ander persoon by te staan met die ontduiking van belasting of om so 'n onregmatige terugbetaling te verkry— 30
- (a) 'n valse verklaring of inskrywing in 'n opgawe of ander dokument doen of laat doen of toelaat dat dit gedoen word of 'n verklaring, opgawe of ander dokument aldus ingedien te teken, sonder om op redelike gronde te glo dat dit waar is;
 - (b) 'n valse antwoord, hetsy mondelings of skriftelik, op 'n versoek om inligting kragtens hierdie Wet te gee; 35
 - (c) valse rekeningkundige rekeninge of ander rekords voorberei, byhou of die voorbereiding of byhou daarvan goedkeur of rekeningkundige rekeninge of ander rekords vervals of die vervalsing daarvan goedkeur;
 - (d) bedrog of versinsel aanwend of magtiging verleen vir die aanwending van sodanige bedrog of versinsel; of 40
 - (e) 'n valse verklaring maak vir die doeleindes van verkryging van 'n terugbetaling van of vrystelling van belasting, 45
- is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens vyf jaar.
- (2) Enige persoon wat 'n verklaring maak op die wyse bedoel in subartikel (1) moet, tensy die persoon bewys dat daar 'n redelike moontlikheid bestaan dat hy of sy nie geweet het van die valsheid van die verklaring nie en dat die onwetendheid nie aan nalatigheid aan sy of haar kant toegeskryf kan word nie, beskou word skuldig te wees aan die misdryf bedoel in subartikel (1). 50
- (3) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n klag lê by die Suid-Afrikaanse Polisie diens of die Nasionale Vervolgingsgesag aangaande 'n misdryf beoog in subartikel (1).

Strafregtelike misdrywe betreffende geheimhoudingsbepalings

- 236.** 'n Persoon wat die bepalings van artikel 67(2) of (3), 68(2), 69(1) of (6) of 70(5) oortree is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar. 55

Criminal offences relating to filing return without authority

- 237.** A person who—
- (a) submits a return or other document to SARS under a forged signature;
 - (b) uses an electronic or digital signature of another person in an electronic communication to SARS; or
 - (c) otherwise submits to SARS a communication on behalf of another person, without the person's consent and authority, is guilty of an offence and, upon conviction, is subject to a fine or to imprisonment for a period not exceeding two years.

Jurisdiction of courts in criminal matters

- 238.** A person charged with a tax offence may be tried in respect of that offence by a court having jurisdiction within any area in which that person resides or carries on business, in addition to jurisdiction conferred upon a court by any other law.

CHAPTER 18

REPORTING OF UNPROFESSIONAL CONDUCT

Definitions

- 239.** In this Chapter, unless the context otherwise indicates, the following terms, if in single quotation marks, have the following meanings:

- '**controlling body**' means a body established, whether voluntarily or under a law, with power to take disciplinary action against a person who, in carrying on a profession, contravenes the applicable rules or code of conduct for the profession;
- and
- '**registered tax practitioner**' means a practitioner registered under section 240.

Registration of tax practitioners

- 240.** (1) Every natural person who—
- (a) provides advice to another person with respect to the application of a tax Act;
 - or
 - (b) completes or assists in completing a document to be submitted to SARS by another person in terms of a tax Act,
- must register with SARS as a tax practitioner, in such form as the Commissioner may determine, within 30 days after the date on which that person for the first time provides advice or completes or assists in completing any such document.
- (2) The provisions of this section do not apply in respect of a person who—
- (a) provides the advice or completes or assists in completing a document solely for no consideration to that person or his or her employer or a connected person in relation to that employer or that person;
 - (b) provides the advice solely in anticipation of or in the course of any litigation to which the Commissioner is a party or where the Commissioner is a complainant;
 - (c) provides the advice solely as an incidental or subordinate part of providing goods or other services to another person;
 - (d) provides the advice or completes or assists in completing a document solely—
 - (i) to or in respect of the employer by whom that person is employed on a full-time basis or to or in respect of that employer and connected persons in relation to that employer; or
 - (ii) under the direct supervision of a person who is registered as a tax practitioner in terms of subsection (1).

Strafregtelike misdrywe betreffende indiening van opgawe sonder magtiging

237. 'n Persoon wie—

- (a) 'n opgawe of ander dokument aan SAID verskaf onder 'n vervalste handtekening;
- (b) 'n elektroniese of digitale handtekening van 'n ander persoon in 'n elektroniese kommunikasie aan SAID gebruik; of
- (c) andersins aan SAID 'n kommunikasie namens 'n ander persoon verskaf, sonder die persoon se toestemming en goedkeuring, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf van hoogstens twee jaar.

Jurisdiksie van howe in strafregtelike aangeleenthede 10

238. 'n Persoon wat weens 'n belastingmisdryf aangekla word, kan, bykomend tot jurisdiksie deur enige ander wetsbepaling aan 'n hof verleen, ten opsigte van daardie misdryf verhoor word deur 'n hof wat regsbevoegdheid het binne enige gebied waarin daardie persoon woon of besigheid bedryf.

HOOFSTUK 18 15

RAPPORTERING VAN ONPROFESSIONELE GEDRAG

Woordomskrywing

239. In hierdie Hoofstuk, tensy dit uit die konteks andersins blyk, en indien in enkel aanhalingstekens, beteken—

- '**beheerliggaam**' 'n liggaam wat ingestel is, hetsy vrywillig of kragtens 'n wet, met die bevoegdheid om tugstappe te doen teen 'n persoon wie in die beoefening van 'n profesie, die tersaaklike reëls of gedragskode vir die profesie oortree; en
- '**geregisteerde belastingpraktisyn**' 'n praktisyn kragtens artikel 240 geregistreer.

Registrasie van belastingpraktisyns 25

240. (1) Elke natuurlik persoon wat—

- (a) advies aan 'n ander persoon gee ten opsigte van die toepassing van 'n Belastingwet; of
- (b) 'n dokument voltooi of bystand verleen om dit te voltooi waar die dokument deur 'n ander persoon ingevolge 'n Belastingwet by SAID ingedien moet word, moet by SAID as 'n belastingpraktisyn registreer, in die vorm wat die Kommissaris bepaal, binne 30 dae na die datum waarop daardie persoon vir die eerste keer advies gee of enige sodanige dokument voltooi of bystand verleen om dit te voltooi.

(2) Die bepalings van hierdie artikel is nie van toepassing nie ten opsigte van 'n persoon wat—

- (a) advies gee of 'n dokument voltooi of bystand verleen om dit te voltooi, alleenlik vir geen vergoeding aan daardie persoon of sy of haar werkgewer of 'n verbonde persoon met betrekking tot daardie werkgewer of daardie persoon; 40
- (b) advies gee alleenlik met die vooruitsig of in die verloop van enige regsgeding waartoe die Kommissaris 'n party is of waar die Kommissaris 'n klaer is;
- (c) advies gee alleenlik as 'n toevallige of ondergeskikte deel van die verskaffing van goed of ander dienste aan 'n ander persoon;
- (d) advies gee of 'n dokument voltooi of bystand verleen om dit te voltooi 45 alleenlik—
 - (i) aan of ten opsigte van die werkgewer by wie daardie persoon op 'n voltydse grondslag in diens is of aan of ten opsigte van daardie werkgewer en verbonde persone met betrekking tot daardie werkgewer; of
 - (ii) onder die direkte toesig van 'n persoon wie ingevolge subartikel (1) as 'n belastingpraktisyn geregistreer is. 50

- (3) A person may not register as a tax practitioner under subsection (1) if the person—
- (a) during the preceding five years has been removed from a related profession; and
 - (b) during the preceding five years has been convicted (whether in the Republic or elsewhere) of—
 - (i) theft, fraud, forgery or uttering a forged document, perjury or an offence under the Prevention and Combating of Corrupt Activities Act, 2004 (Act No. 12 of 2004); or
 - (ii) any other offence involving dishonesty, for which the person has been sentenced to a period of imprisonment exceeding two years without the option of a fine or to a fine exceeding the amount prescribed in the Adjustment of Fines Act, 1991 (Act No. 101 of 1991).

Complaint to controlling body of tax practitioner

241. A senior SARS official may lodge a complaint with a ‘controlling body’ if a ‘registered tax practitioner’ or person who carries on a profession governed by the ‘controlling body’, did or omitted to do anything with respect to the affairs of a taxpayer, including that person’s affairs, that in the opinion of the official—

- (a) was intended to assist the taxpayer to avoid or unduly postpone the performance of an obligation imposed on the taxpayer under a tax Act;
- (b) by reason of negligence on the part of the person resulted in the avoidance or undue postponement of the performance of an obligation imposed on the taxpayer under a tax Act; or
- (c) constitutes a contravention of a rule or code of conduct for the profession which may result in disciplinary action being taken against the ‘registered tax practitioner’ or person by the body.

Disclosure of information regarding complaint and remedies of taxpayer

242. (1) Despite section 69, the senior SARS official lodging a complaint under section 241 may disclose the information relating to the person’s tax affairs as in the opinion of the official is necessary to lay before the ‘controlling body’ to which the complaint is made.

(2) Before a complaint is lodged or information is disclosed, SARS must deliver to the taxpayer and the person against whom the complaint is to be made notification of the intended complaint and information to be disclosed.

(3) The taxpayer or that person may, within 21 business days after the date of the notification, lodge with SARS an objection to the lodging of the complaint or disclosure of the information.

(4) If on the expiry of that period of 21 business days no objection has been lodged or, if an objection has been lodged and SARS is not satisfied that the objection should be sustained, a senior SARS official may thereupon lodge the complaint as referred to in section 241.

Complaint considered by controlling body

243. (1) The complaint is to be considered by the ‘controlling body’ according to its rules.

(2) A hearing of the matter where details of a person’s tax affairs will be disclosed, may be attended only by persons whose attendance, in the opinion of the ‘controlling body’, is necessary for the proper consideration of the complaint.

(3) The ‘controlling body’ and its members must preserve secrecy in regard to the information as to the affairs of a person as may be conveyed to them by SARS or as may otherwise come to their notice in the investigation of the complaint and must not communicate the information to a person other than the person concerned or the person against whom the complaint is lodged, unless the disclosure of the information is ordered by a competent court of law.

- (3) 'n Persoon mag nie kragtens subartikel (1) as 'n belastingpraktisyn registreer nie, indien die persoon—
- (a) gedurende die voorafgaande vyf jaar uit 'n verwante beroep verwyder is; en
 - (b) gedurende die voorafgaande vyf jaar skuldig bevind is (hetsy in die Republiek of elders) aan—
 - (i) diefstal, bedrog, vervalsing of uitgifte van 'n vervalste dokument, hoogverraad of 'n misdryf kragtens die Wet op die Voorkoming en Bestryding van Korrupte Bedrywighede, 2004 (Wet No. 12 van 2004); of
 - (ii) enige ander misdryf wat oneerlikheid behels, waarvoor die persoon gevonnissen is tot 'n tydperk van gevangenisstraf wat twee jaar oorskry sonder die keuse van 'n boete of tot 'n boete wat die bedrag in die Wet op die Aanpassing van Boetes, 1991 (Wet No. 101 van 1991), oorskry.

Klagte aan beheerliggaam van belastingpraktisyn

- 241.** 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n klagte indien by 'n 'beheerliggaam' waar 'n 'geregistreeerde belastingpraktisyn' of persoon wie 'n beroep beoefen wat deur 'n 'beheerliggaam' beheer word, met betrekking tot die sake van 'n belastingpligtige, ingesluit daardie persoon se sake, iets doen of versuim om iets te doen wat na die mening van die amptenaar—
- (a) bedoel was om die belastingpligtige te help om die nakoming van 'n verpligting te vermy of onbehoorlik uit te stel, wat kragtens 'n Belastingwet op die belastingpligtige gelê word;
 - (b) vanweë die nalatigheid van die persoon gelei het tot die vermyding of onbehoorlike uitstel van die nakoming van 'n verpligting wat kragtens 'n Belastingwet op die belastingpligtige gelê is; of
 - (c) 'n oortreding uitmaak van 'n reël of gedragskode van die beroep wat kan lei tot tugstappe deur die liggaam teen die 'geregistreeerde belastingpraktisyn' of persoon.

Openbaarmaking van inligting aangaande klagte en regs middels van belastingpligtige

- 242.** (1) Ondanks artikel 69 kan die senior SAID-amptenaar wat 'n klagte kragtens artikel 241 indien, die inligting met betrekking tot die persoon se belasting sake bekend maak wat na die mening van die amptenaar nodig is om voorgelê te word aan die 'beheerliggaam' by wie die klagte ingedien word.
- (2) Voordat 'n klagte ingedien word of inligting openbaar gemaak word, moet SAID aan die belastingpligtige en die persoon teen wie die klagte beoog word, kennis gee van die voorgenome klagte en inligting wat openbaar gemaak sal word.
- (3) Die belastingpligtige of daardie persoon kan, binne 21 besigheidsdae na die datum van die kennisgewing, 'n beswaar by SAID indien teen die indiening van die klagte of openbaarmaking van die inligting.
- (4) Indien, teen die verstryking van daardie tydperk van 21 besigheidsdae, geen beswaar ingedien is nie of, indien 'n beswaar ingedien is en SAID nie oortuig is dat die beswaar gehandhaaf moet word nie, kan 'n senior SAID-amptenaar daarna die klagte indien soos bedoel in artikel 241.

Oorweging van klagte deur beheerliggaam

- 243.** (1) Die klagte moet deur die 'beheerliggaam' oorweeg word ooreenkomstig sy reëls.
- (2) 'n Verhoor van die aangeleentheid waar besonderhede van 'n persoon se belasting sake openbaar gemaak gaan word, mag slegs bygewoon word deur persone wie se bywoning na die mening van die 'beheerliggaam' nodig is vir die behoorlike oorweging van die klagte.
- (3) Die 'beheerliggaam' en sy lede moet geheimhouding bewaar met betrekking tot inligting aangaande die sake van 'n persoon wat deur SAID aan hulle oorgedra word of wat andersins met die ondersoek van die klagte onder hulle aandag mag kom, en mag nie die inligting mededeel aan 'n persoon anders as die betrokke persoon of die persoon teen wie die klagte ingedien is nie, tensy die mededeling van die inligting deur 'n bevoegde gereskondeerde persoon beveel word.

CHAPTER 19

GENERAL PROVISIONS

Deadlines

- 244.** (1) If—
- (a) a day notified by SARS or specified in a tax Act for payment, submission or other action; or
 - (b) the last day of a period within which payment, submission or other action under a tax Act must be made,
- falls on a Saturday, Sunday or public holiday, the action must be done not later than the last business day before the Saturday, Sunday or public holiday. 10
- (2) The Commissioner may prescribe the time of day by which a payment, submission or other action must be done, and if it is done after that time on the day it is regarded as done on the first business day following the specified day.
- (3) If SARS is authorised to extend a deadline, the application for extension must be submitted to SARS in the prescribed form before the deadline expires unless— 15
- (a) reasonable grounds exist for the delay and the application is submitted within 21 days of the deadline; or
 - (b) the delay is due to a circumstance referred to in section 218(2)(a) to (e) or any other circumstance of analogous seriousness and the application is submitted within three years of the deadline. 20

Power of Minister to determine date for submission of returns and payment of tax

- 245.** (1) Despite any other provision of a tax Act, if the date for the submission of a return or the payment of tax is the last day of the financial year of the Government, the Minister may by public notice prescribe any other date for submission of the return and payment of the tax, which date must not fall on a day more than two business days prior 25 to the last day of that year.
- (2) The notice contemplated in subsection (1) must be published at least 21 business days prior to the date so prescribed by the Minister.

Public officers of companies

- 246.** (1) Every company carrying on business or having an office in the Republic must at all times be represented by an individual residing in the Republic. 30
- (2) The individual representative under subsection (1) must be—
- (a) a person who is a senior official of the company and is approved by SARS;
 - (b) appointed by the company or by an agent or attorney who has authority to appoint such a representative for the purposes of a tax Act; 35
 - (c) called the public officer of the company; and
 - (d) appointed within one month after the company begins to carry on business or acquires an office in the Republic.
- (3) If a public officer is not appointed as required under this section, the public officer is the managing director, director, secretary or other officer of the company that SARS 40 designates for that purpose.
- (4) A company covered by this section that has not appointed a public officer is subject to a tax Act, the same as if a tax Act did not require the public officer to be appointed.
- (5) A public officer is responsible for all acts, matters, or things that the public officer's company must do under a tax Act, and in case of default, the public officer is subject to 45 penalties for the company's defaults.

HOOFTUK 19

ALGEMENE BEPALINGS

Spertye

- 244.** (1) Indien—
- (a) 'n dag deur SAID bekend gemaak of in 'n Belastingwet bepaal vir betaling, indiening of ander optrede; of 5
 - (b) die laaste dag van 'n tydperk waarbinne betaling, indiening of ander optrede kragtens 'n Belastingwet moet plaasvind, op 'n Saterdag, Sondag of openbare vakansiedag val, moet die optrede nie later as die laaste besigheidsdag voor die Saterdag, Sondag of openbare vakansiedag voltooi word nie. 10
- (2) Die Kommissaris kan die tyd van die dag voor wanneer 'n betaling, indiening of ander optrede moet plaasvind, voorskryf, en indien dit na daardie tyd op die dag plaasvind, word daar geag dat dit op die eerste besigheidsdag wat volg op die vermelde dag. 15
- (3) Indien SAID gemagtig word om 'n spertyd uit te stel, moet die aansoek om uitstel in die voorgeskrywe vorm aan SAID verskaf word voor die spertyd verstryk, tensy—
- (a) redelike gronde vir die vertraging bestaan en die aansoek binne 21 dae na die spertyd ingedien word; of
 - (b) die vertraging toegeskryf kan word aan omstandighede bedoel in artikel 218(2)(a) tot (e) of enige ander omstandighede van soortgelyke erns en die aansoek binne drie jaar na die spertyd ingedien word. 20

Bevoegdheid van Minister om datum vir indien van opgawes en betaling van belasting te bepaal

- 245.** (1) Ondanks enige ander bepaling van 'n Belastingwet, indien die datum vir die indiening van 'n opgawe of die betaling van belasting die laaste dag van die Regering se boekjaar is, kan die Minister by openbare kennisgewing enige ander datum vir indiening van die opgawe of betaling van die belasting voorskryf, welke datum nie op 'n dag mag val wat meer is as twee besigheidsdae voor die laaste dag van daardie jaar nie. 25
- (2) Die kennisgewing in subartikel (1) beoog, moet gepubliseer word ten minste 21 besigheidsdae voor die datum aldus deur die Minister voorgeskryf. 30

Openbare amptenare van maatskappye

- 246.** (1) Elke maatskappy wat in die Republiek besigheid bedryf of 'n kantoor in die Republiek het moet te alle tye verteenwoordig word deur 'n individu in die Republiek woonagtig. 35
- (2) Die individuele verteenwoordiger kragtens subartikel (1) moet—
- (a) 'n persoon wees wat 'n senior amptenaar van die maatskappy is en deur SAID goedgekeur is;
 - (b) deur die maatskappy aangestel word of deur 'n agent of prokureur wie magtiging het om so 'n verteenwoordiger vir die doeleindes van 'n Belastingwet aan te stel; 40
 - (c) die openbare amptenaar van die maatskappy genoem word; en
 - (d) aangestel word binne een maand nadat die maatskappy in die Republiek begin besigheid bedryf of 'n kantoor in die Republiek verkry.
- (3) Indien 'n openbare amptenaar nie aangestel word soos kragtens hierdie artikel vereis word nie, is die openbare amptenaar die besturende direkteur, direkteur, sekretaris of ander amptenaar van die maatskappy wat SAID vir daardie doel aanwys. 45
- (4) 'n Maatskappy wat deur hierdie artikel gedek word en wat nie 'n openbare amptenaar aangestel het nie, is op dieselfde wyse onderhewig aan 'n Belastingwet asof 'n Belastingwet nie die aanstelling van 'n openbare amptenaar vereis het nie. 50
- (5) 'n Openbare amptenaar is verantwoordelik vir al die handelinge, aangeleenthede of sake wat kragtens 'n Belastingwet deur die openbare amptenaar se maatskappy verrig moet word, en in die geval van versuim is die openbare amptenaar onderhewig aan boetes weens die maatskappy se versuim.

(6) A public officer's company is regarded as having done everything done by the public officer in the officer's representative capacity.

(7) If SARS is of the opinion that a person is no longer suitable to represent the company as public officer SARS may withdraw its approval under subsection (2)(a).

Company address for notices and documents 5

247. (1) A company referred to in section 246(1) must, within the period referred to in section 246(2)(d), appoint a place within the Republic approved by SARS at which SARS may serve, deliver or send the company a notice or other document provided for under a tax Act.

(2) Every notice, process, or proceeding which under a tax Act may be given to, served upon or taken against a company referred to in section 246(1), may be given to, served upon, or taken against its public officer, or if at any time there is no public officer, any officer or person acting or appearing to act in the management of the business or affairs of the company or as agent for the company. 10

Public officer in event of liquidation or winding-up 15

248. In the event of a company referred to in section 246(1) being placed in voluntary or compulsory liquidation, the liquidator or liquidators duly appointed are required to exercise in respect of the company all the functions and assume all the responsibilities of a public officer under a tax Act during the continuance of the liquidation.

Default in appointing public officer or address for notices or documents 20

249. (1) No appointment is deemed to have been made under section 246(2) until notice thereof specifying the name of the public officer and an address for service or delivery of notices and documents has been given to SARS.

(2) A company must—

- (a) keep the office of public officer constantly filled and must at all times maintain a place for the service or delivery of notices in accordance with section 247(1); and 25
- (b) notify SARS of every change of public officer or the place for the service or delivery of notices within 21 business days of the change taking effect.

Authentication of documents 30

250. (1) A form, notice, demand or other document issued or given by or on behalf of SARS or a SARS official under a tax Act is sufficiently authenticated if the name of SARS or the name or official designation of the SARS official is stamped or printed on it.

(2) A return made or purporting to be made or signed by or on behalf of a person is regarded as duly made and signed by the person affected unless the person proves that the return was not made or signed by the person or on the person's behalf. 35

(3) Subsection (2) applies to other documents submitted to SARS by or on behalf of a person.

Delivery of documents to persons other than companies 40

251. If a tax Act requires or authorises SARS to issue, give, send, or serve a notice, document or other communication to a person (other than a company), SARS is regarded as having issued, given, sent or served the communication to the person if—

- (a) handed to the person;

(6) Daar word geag dat 'n openbare amptenaar se maatskappy alles gedoen het wat die openbare amptenaar in die amptenaar se verteenwoordigende hoedanigheid gedoen het.

(7) Indien SAID van mening is dat 'n persoon nie langer geskik is om die maatskappy as openbare amptenaar te verteenwoordig nie kan SAID die goedkeuring kragtens subartikel (2)(a) terugtrek. 5

Maatskappyadres vir kennisgewings en dokumente

247. (1) 'n Maatskappy bedoel in artikel 246(1) moet binne die tydperk bedoel in artikel 246(2)(d) 'n plek in die Republiek aanwys deur SAID goedgekeur waar SAID aan 'n maatskappy 'n kennisgewing of ander dokument waarvoor kragtens 'n Belastingwet voorsiening gemaak word aan die maatskappy kan bestel, aflewer of stuur. 10

(2) Elke kennisgewing, proses of geding wat kragtens 'n Belastingwet gegee of bedien kan word aan of geneem kan word teen 'n maatskappy bedoel in artikel 246(1) kan gegee of bedien word aan of geneem word teen sy openbare amptenaar, of indien daar op enige tydstip geen openbare amptenaar is nie, enige amptenaar of persoon wat die bestuur van die besigheid of sake van die maatskappy waarneem of blyk waar te neem of wat as agent vir die maatskappy optree of blyk op te tree. 15

Openbare amptenaar in geval van likwidasie of beëindiging

248. Indien 'n maatskappy bedoel in artikel 246(1) in vrywillige of verpligte likwidasie geplaas word, word van die behoorlik aangestelde likwidateur of likwidateurs vereis om, terwyl die likwidasie voortduur, ten opsigte van die maatskappy al die wersaamhede verrig en al die verantwoordelikhede te aanvaar van 'n openbare amptenaar kragtens 'n Belastingwet. 20

Versuim om openbare amptenaar aan te stel of adres vir kennisgewings of dokumente te verskaf 25

249. (1) Geen aanstelling word geag kragtens artikel 246(2) gemaak te gewees het nie totdat kennis daarvan wat die naam van die openbare amptenaar en 'n adres vir die bediening of aflewering van kennisgewings en dokumente vermeld, aan SAID gegee is.

(2) 'n Maatskappy moet—

(a) die amp van openbare amptenaar deurlopend gevul hou en te alle tye 'n plek in stand hou vir die bediening of aflewering van kennisgewings ooreenkomstig artikel 247(1); en 30

(b) SAID in kennis stel van elke verandering van openbare amptenaar of van die plek vir die bediening of aflewering van kennisgewings binne 21 besigheidsdae nadat die verandering van krag word. 35

Waarmerk van dokumente

250. (1) 'n Vorm, kennisgewing, aanmaning of ander dokument uitgereik of gegee deur of namens SAID of 'n SAID-amptenaar kragtens 'n Belastingwet, is voldoende gewaarmerk indien die naam van SAID of die naam of amptelike titel van die SAID-amptenaar daarop gestempel of gedruk is. 40

(2) 'n Opgawe gemaak of wat voorgee gemaak te wees of geteken is deur of namens 'n persoon word beskou as behoorlik deur die betrokke persoon gemaak of geteken wees, tensy die persoon bewys dat die opgawe nie deur die persoon of namens die persoon gemaak of geteken is nie.

(3) Subartikel (2) is van toepassing op ander dokumente deur of namens 'n persoon by SAID ingedien. 45

Lewering van dokumente aan persone anders as maatskappye

251. Indien 'n Belastingwet van SAID vereis of SAID magtig om 'n kennisgewing, dokument of ander kommunikasie aan 'n persoon (anders as 'n maatskappy) uit te reik, te gee, te stuur of te bestel, word SAID beskou as die kommunikasie aan die persoon uit te gereik, gegee, gestuur of bestel het indien— 50

(a) aan die persoon oorhandig;

- (b) left with another person over 16 years of age apparently residing or employed at the person's last known residence, office or place of business;
- (c) sent to the person by post to the person's last known address, which includes—
 - (i) a residence, office or place of business referred to in paragraph (b); or 5
 - (ii) the person's last known post office box number or that of the person's employer; or
- (d) sent to the person's last known electronic address, which includes—
 - (i) the person's last known email address; or
 - (ii) the person's last known telefax number. 10

Delivery of documents to companies

- 252.** If a tax Act requires or authorises SARS to issue, give, send or serve a notice, document or other communication to a company, SARS is regarded as having issued, given, sent or served the communication to the company if—
- (a) delivered to the public officer of the company; 15
 - (b) left with a person older than 16 years apparently residing or employed at—
 - (i) the place appointed by the company under section 247; or
 - (ii) where no such place has been appointed by the company, the last known office or place of business of the company;
 - (c) sent by post addressed to the company or its public officer at the company or public officer's last known address, which includes— 20
 - (i) an office or place referred to in paragraph (b); or
 - (ii) the company or public officer's last known post office box number or that of the public officer's employer; or
 - (d) sent to the company or its public officer's last known electronic address, 25
 - which includes the—
 - (i) last known email address; or
 - (ii) last known telefax number.

Documents delivered deemed to have been received

- 253.** (1) A notice, document or other communication issued, given, sent or served in the manner referred to in section 251 or 252, is regarded as received by the person to whom it was delivered or left, or if posted it is regarded as having been received by the person to whom it was addressed at the time when it would, in the ordinary course of post, have arrived at the addressed place. 30
- (2) Subsection (1) does not apply if— 35
- (a) SARS is satisfied that the notice, document or other communication was not received or was received at some other time; or
 - (b) a court decides that the notice, document or other communication was not received or was received at some other time.
- (3) If SARS is satisfied that— 40
- (a) a notice, document or other communication (other than a notice of assessment) issued, given, sent or served in a manner referred to in section 251 or 252 (excluding paragraphs (a) and (b) thereof)—
 - (i) has not been received by the addressee; or
 - (ii) has been received by that person considerably later than it should have 45
 - been received; and
 - (b) the person has in consequence been placed at a material disadvantage, the notice, document or other communication must be withdrawn and be issued, given, sent or served anew.

Defect does not affect validity 50

- 254.** (1) A notice of assessment or other notice or document issued to a person under a tax Act is not to be considered invalid or ineffective by reason of a failure to comply with the requirements of section 251 or 252 if the person had effective knowledge of the fact of the notice or document and of its content.

- (b) gelaat by 'n ander persoon ouer as 16 jaar wat oënskynlik by die persoon se laaste bekende woonplek, kantoor of besigheidsplek woon of in diens is;
- (c) per pos aan die persoon gestuur na die persoon se laaste bekende adres, wat insluit—
 - (i) 'n woonplek, kantoor of besigheidsplek bedoel in paragraaf (b); of 5
 - (ii) die persoon se laaste bekende posbusnommer of dié van die persoon se werkgever; of
- (d) na die persoon se laaste bekende elektroniese adres versend, wat insluit—
 - (i) die persoon se laaste bekende e-posadres; of
 - (ii) die persoon se laaste bekende telefaksnommer. 10

Lewering van dokumente aan maatskappye

- 252.** Indien 'n Belastingwet van SAID vereis of SAID magtig om 'n kennisgewing, dokument of ander kommunikasie aan 'n maatskappy uit te reik, te gee, te stuur of te bestel, word SAID beskou as die kommunikasie aan die maatskappy uit te gereik, gegee, gestuur of bestel het indien— 15
- (a) aan die openbare amptenaar van die maatskappy afgelewer; of
 - (b) gelaat by 'n persoon ouer as 16 jaar wat oënskynlik woon of in diens is—
 - (i) by die plek deur die maatskappy kragtens artikel 247 aangewys; of
 - (ii) waar geen sodanige plek deur die maatskappy aangewys is nie, die laaste bekende kantoor of plek van besigheid van die maatskappy; 20
 - (c) per pos gestuur wat aan die maatskappy of sy openbare amptenaar geadresseer is na die maatskappy of die openbare amptenaar se laaste bekende adres, wat insluit—
 - (i) 'n kantoor of plek bedoel in paragraaf (b); of
 - (ii) die maatskappy of openbare amptenaar se laaste bekende posbusnommer of dié van die openbare amptenaar se werkgever; of 25
 - (d) aan die maatskappy of openbare amptenaar se laaste bekende elektroniese adres versend is, wat insluit die—
 - (i) laaste bekende e-posadres; of
 - (ii) laaste bekende telefaksnommer. 30

Dokumente gelewer geag ontvang te wees

- 253.** (1) 'n Kennisgewing, dokument of ander kommunikasie wat op die wyse bedoel in artikel 251 of 252 uitgereik, gegee, gestuur of bestel is, word beskou as ontvang te gewees het deur die persoon aan wie dit afgelewer is of by wie dit gelaat is, of indien gepos word dit beskou as ontvang te gewees het deur die persoon aan wie dit geadresseer is op die tydstip waarop dit in die gewone loop van die posdiens sou uitkom by die geadresseerde plek. 35
- (2) Subartikel (1) is nie van toepassing nie indien—
- (a) SAID oortuig is dat die kennisgewing, dokument of ander kommunikasie nie ontvang is nie of op 'n ander tyd ontvang is; of 40
 - (b) 'n hof beslis dat die kennisgewing, dokument of ander kommunikasie nie ontvang is nie of op 'n ander tyd ontvang is.
- (3) Indien SAID oortuig is dat—
- (a) 'n kennisgewing, dokument of ander kommunikasie (behalwe 'n kennisgewing van aanslag) wat uitgereik, gegee, gestuur of bestel is op 'n wyse bedoel in artikel 251 of 252 (uitgesluit paragrawe (a) en (b) daarvan)—
 - (i) nie deur die geadresseerde ontvang is nie; of
 - (ii) heelwat later deur daardie persoon ontvang is as wat dit ontvang behoort te gewees het; en
 - (b) die persoon gevolglik wesenslik benadeel is, 50
- moet die kennisgewing, dokument of ander kommunikasie teruggetrek word en opnuut uitgereik, gegee, gestuur of bestel word.

Fout beïnvloed nie geldigheid

- 254.** (1) 'n Kennisgewing van aanslag of ander kennisgewing of dokument uitgereik aan 'n persoon kragtens 'n Belastingwet word nie beskou as ongeldig of nie van krag te wees as gevolg van 'n versuim om die vereistes van artikel 251 of 252 na te kom nie, 55

(2) A notice of assessment or other notice or document issued under a tax Act is not to be considered invalid or ineffective by reason of defects if it is, in substance and effect, in conformity with this Act, and the person assessed or affected by the notice or document is designated in it according to common understanding.

Rules for electronic communication

5

255. (1) The Commissioner may by public notice make rules prescribing—

- (a) the procedures for submitting a return in electronic format, and for other electronic communications between SARS and other persons; and
- (b) requirements for an electronic or digital signature of a return or communication.

10

(2) SARS may, in the case of a return or other document submitted in electronic format, accept an electronic or digital signature as a valid signature for purposes of a tax Act if a signature is required.

(3) If in any proceedings under a tax Act, the question arises whether an electronic or digital signature of a person referred to in subsection (2) was used with the authority of the person, it must be assumed, in the absence of proof to the contrary, that the signature was so used.

Tax clearance certificate

256. (1) A taxpayer may apply to SARS for a tax clearance certificate in the prescribed form and manner.

20

(2) SARS must issue or decline to issue the certificate within 21 business days from the date the application is duly filed.

(3) A senior SARS official may provide a taxpayer with a tax clearance certificate only if satisfied that the taxpayer is registered for tax and does not have any—

- (a) tax debt outstanding, excluding a tax debt contemplated in section 167 or 204 or a tax debt that has been suspended under section 164 or does not exceed the amount referred to in section 169(4); or
- (b) outstanding return unless an arrangement acceptable to SARS has been made for the submission of the return.

25

(4) A tax clearance certificate must be in the prescribed form and include at least—

30

- (a) the tax clearance certificate reference number assigned to the certificate and reflected in the records of SARS;
- (b) the name, taxpayer reference number, address and identity number or company registration number of the taxpayer;
- (c) the date of the application for a certificate;
- (d) a statement that the taxpayer has no outstanding tax debts as at the date of the certificate; and
- (e) the expiry date of the certificate.

35

(5) Despite the provisions of Chapter 6, SARS may confirm the validity and expiry date of the certificate upon request by a sphere of government or parastatal.

40

(6) SARS may withdraw a certificate with effect from the date of the issue thereof if the certificate—

- (a) was issued in error; or
- (b) was obtained on the basis of fraud, misrepresentation or non-disclosure of material facts.

45

Regulations by Minister

257. (1) The Minister may make regulations regarding—

- (a) any ancillary or incidental administrative or procedural matter that it is necessary to prescribe for the proper implementation or administration of this Act; and

50

indien die persoon afdoende kennis gedra het van die feit van die kennisgewing of dokument en die inhoud daarvan.

(2) 'n Kennisgewing van aanslag of ander kennisgewing of dokument uitgereik kragtens 'n Belastingwet word nie beskou as ongeldig of nie van krag te wees vanweë gebreke nie, indien dit in wese en uitwerking in ooreenstemming is met hierdie Wet, en die persoon aangeslaan of deur die kennisgewing of dokument geraak behoorlik daarin aangewys is in ooreenstemming met algemene verstandhouding. 5

Reëls vir elektroniese kommunikasie

255. (1) Die Kommissaris kan by openbare kennisgewing reëls uitvaardig wat—

- (a) prosedures voorskryf vir die indiening van 'n opgawe in elektroniese formaat, en vir ander elektroniese kommunikasie tussen SAID en ander persone; en
- (b) vereistes voorskryf vir 'n elektroniese of digitale handtekening van 'n opgawe of kommunikasie. 10

(2) SAID kan, in die geval van 'n opgawe of ander dokument in elektroniese formaat ingedien, 'n elektroniese of digitale handtekening as 'n geldige handtekening vir die doeleindes van 'n Belastingwet aanvaar, indien 'n handtekening vereis word. 15

(3) Indien in enige regstappe kragtens 'n Belastingwet, die vraag ontstaan of 'n elektroniese of digitale handtekening van 'n persoon bedoel in subartikel (2) gebruik is met die magtiging van die persoon, word daar veronderstel, in die afwesigheid van bewyse tot die teendeel, dat die handtekening aldus gebruik is. 20

Belastingklaringsertifikaat

256. (1) 'n Belastingpligtige kan, in die voorgeskrewe vorm en op die voorgeskrewe wyse, by SAID aansoek doen om 'n belastingklaringsertifikaat.

(2) SAID moet die sertifikaat binne 21 besigheidsdade vanaf die datum waarop die aansoek behoorlik ingedien is, uitreik of afkeur. 25

(3) 'n Senior SAID-amptenaar kan 'n belastingpligtige van 'n belastingklaringsertifikaat voorsien slegs indien oortuig dat die belastingpligtige vir belasting geregistreer is en nie enige—

- (a) uitstaande belastingskuld het nie, uitgesluit 'n belastingskuld in artikel 167 of 204 beoog, of 'n belastingskuld wat kragtens artikel 164 opgeskort is, of nie die bedrag bedoel in artikel 169(4) oorskry nie; of
- (b) uitstaande opgawe het nie, tensy 'n reëling wat vir SAID aanvaarbaar is vir die indien van die opgawe getref is. 30

(4) 'n Belastingklaringsertifikaat moet in die voorgeskrewe vorm wees en ten minste insluit— 35

- (a) die verwysingsnommer van die belastingklaringsertifikaat aan die sertifikaat toegeken en in die rekords van SAID aangetoon;
- (b) die naam, belastingpligtige-verwysingsnommer, adres en identiteitsnommer of maatskappyregistrasienumer van die belastingpligtige;
- (c) die datum van die aansoek om 'n sertifikaat; 40
- (d) 'n verklaring dat die belastingpligtige geen uitstaande belastingskulde soos op die datum van die sertifikaat het nie; en
- (e) die vervaldatum van die sertifikaat.

(5) Ondanks die bepalinge van Hoofstuk 6 kan SAID die geldigheid en vervaldatum van die sertifikaat bevestig op versoek van 'n regeringsfeer of parastatale liggaam. 45

(6) SAID kan 'n sertifikaat, met ingang van die datum van die uitreiking daarvan terugtrek, indien die sertifikaat—

- (a) foutiewelik uitgereik is; of
- (b) op die grondslag van bedrog, wanvoorstelling of nie-openbaarmaking van wesenlike feite verkry is. 50

Regulasies deur Minister

257. (1) Die Minister kan regulasies uitvaardig aangaande—

- (a) enige bykomende of toevallige administratiewe of prosedure aangeleentheid wat nodig is om voor te skryf vir die behoorlike inwerkingstelling of administrasie van hierdie Wet; en 55

- (b) any matter which under this Act is required or permitted to be prescribed.
- (2) The Minister may, after consultation with the Tax Ombud, make regulations regarding—
- (a) the proceedings of the Tax Ombud; and
 - (b) the limitations on the jurisdiction of the Tax Ombud, having regard to—
 - (i) the factual or legal complexity of any complaint dealt with by the Tax Ombud;
 - (ii) the nature of the taxpayer whose complaint is dealt with by the Tax Ombud; and
 - (iii) the maximum amount involved in the dispute between the taxpayer and SARS.
- (3) For purposes of the regulations referred to in paragraph (e) of the definition of “biometric information” in section 1, the Minister must publish the draft regulations in the *Gazette* for public comment and submit the draft regulations to Parliament for parliamentary scrutiny at least 30 days before the draft regulations are published.

CHAPTER 20

TRANSITIONAL PROVISIONS

New taxpayer reference number

258. If a person has been allocated a taxpayer, tax or other reference number for purposes of a tax Act before the promulgation of this Act, the number remains in force until the time that SARS allocates a taxpayer reference number to the person under section 24 for purposes of the relevant tax type. 20

Appointment of Tax Ombud

259. (1) The Minister must appoint a person as Tax Ombud under section 14 within one year of the commencement date of this Act. 25

(2) The first Tax Ombud appointed under this Act may not review a matter that arose more than one year before the day on which the Tax Ombud is appointed, unless the Minister requests the Tax Ombud to do so.

Provisions relating to secrecy

260. A person who took and subscribed to an oath or solemn declaration of secrecy under a tax Act before the commencement date of this Act is regarded as having taken and subscribed to the oath or solemn declaration under section 67(2). 30

Public officer previously appointed

261. A public officer appointed or regarded as appointed under a tax Act and holding office immediately before the commencement date of this Act, is regarded as a public officer appointed under this Act. 35

Appointment of chairpersons of tax board

262. An attorney or advocate appointed to the panel of persons who may serve as chairpersons of the tax board under a tax Act, who is on that panel immediately before the commencement date of this Act, is regarded as appointed under the provisions of section 111 until the earlier of— 40

- (a) the expiry of the attorney or advocate’s appointment under the provisions previously in force; or
- (b) termination of the attorney or advocate’s appointment under section 111(3).

- (b) enige aangeleentheid wat kragtens hierdie Wet vereis word of toegelaat word om voorgeskryf te word.
- (2) Die Minister kan, na oorleg met die Belastingombud, regulasies uitvaardig aangaande—
- (a) die verrigtinge van die Belastingombud; en 5
 - (b) die beperkings op die regsbevoegdheid van die Belastingombud, met inagneming van—
 - (i) die feitelike en regsingewikkeldheid van enige klagte gehanteer deur die Belastingombud;
 - (ii) die aard van die belastingpligtige wie se klagte deur die Belastingombud gehanteer word; en 10
 - (iii) die maksimum bedrag betrokke by die geskil tussen die belastingpligtige en SAID.
- (3) Vir die doeleindes van die regulasies bedoel in paragraaf (e) van die omskrywing van “biometriese inligting” in artikel 1, moet die Minister die konsepregulasies in die *Staatskoerant* vir openbare kommentaar publiseer, en die konsepregulasies aan die Parlement voorlê vir noukeurige parlementêre ondersoek minstens 30 dae voor die konsepregulasies afgekondig word. 15

HOOFSTUK 20

OORGANGSBEPALINGS 20

Nuwe belastingpligtige-verwysingsnommer

258. Indien ’n belastingpligtige-, belasting- of ander verwysingsnommer vir die doeleindes van ’n Belastingwet aan ’n persoon toegeken is, voordat hierdie Wet afgekondig is, bly die nommer geldig tot wanneer SAID ’n belastingpligtige-verwysingsnommer aan die persoon kragtens artikel 24 toeken vir doeleindes van die tersaaklike belastingtipe. 25

Aanstelling van Belastingombud

259. (1) Die Minister moet ’n persoon as Belastingombud aanstel kragtens artikel 14 binne een jaar vanaf die inwerkingtreedingsdatum van hierdie Wet.

(2) Die eerste Belastingombud aangestel kragtens hierdie Wet mag nie ’n aangeleentheid oorweeg wat meer as een jaar voor die dag waarop die Belastingombud aangestel is, ontstaan het nie, tensy die Minister die Belastingombud versoek om dit te doen. 30

Bepalings rakende geheimhouding

260. ’n Persoon wie ’n eed of plegtige verklaring van geheimhouding kragtens ’n Belastingwet afgelê het voor die inwerkingtreedingsdatum van hierdie Wet word beskou as die eed of plegtige verklaring kragtens artikel 67(2) af te gelê het. 35

Openbare amptenaar voorheen aangestel

261. ’n Openbare amptenaar aangestel of beskou as aangestel te wees kragtens ’n Belastingwet, en wie die amp onmiddellik voor die inwerkingtreding van hierdie Wet beklee het, word beskou as ’n openbare amptenaar aangestel kragtens hierdie Wet. 40

Aanstelling van voorsitters van belastingraad

262. ’n Prokureur of advokaat aangestel op die paneel van persone wat as voorsitters van die belastingraad kragtens ’n Belastingwet kan optree, wat onmiddellik voor die inwerkingtreedingsdatum van hierdie Wet op die paneel is, word beskou as aangestel te wees ingevolge die bepalinge van artikel 111, tot— 45

- (a) die verstryking van die prokureur of advokaat se aanstelling kragtens die bepalinge voorheen van krag; of
- (b) die beëindiging van die prokureur of advokaat se aanstelling kragtens artikel 111(3), 50

wat ook al die vroegste is.

Appointment of members of tax court

263. A member of the tax court appointed under a tax Act who is a member immediately before the commencement date of this Act is regarded as appointed under the provisions of section 120(1) until the expiry of his or her term of office in terms of the provisions previously in force, or until his or her appointment in terms of section 120(4) is terminated or lapses. 5

Continuation of tax board, tax court and court rules

264. (1) A tax board or tax court that was established under a tax Act and exists immediately before the commencement date of this Act, is regarded as established under section 108 or 116, respectively, of this Act. 10

(2) Rules of court issued by the Minister under a tax Act that are in force immediately before the commencement date of this Act continue in force as if they were issued under section 103.

Continuation of appointment to a post or office or delegation by Commissioner

265. (1) A person appointed to a post or office or delegated by the Commissioner under the SARS Act or a tax Act, which appointment or delegation is in force immediately before the commencement date of this Act, is regarded as appointed or delegated under this Act. 15

(2) Subsection (1) applies until the person is so appointed or delegated under this Act or the appointment or delegation is withdrawn. 20

Continuation of authority to audit

266. If a SARS official was issued a letter authorising the official to audit under a tax Act, and the letter is in force immediately before the commencement date of this Act, the letter is regarded as issued to the official under section 41.

Conduct of inquiries and execution of search and seizure warrants 25

267. (1) If the Commissioner authorised an inquiry under a tax Act and a judge granted an order designating a person to act as presiding officer in the inquiry before the commencement date of this Act, the inquiry is regarded as authorised under sections 50 and 51.

(2) If a judge issued a search and seizure warrant under a tax Act that has not been executed before the commencement date of this Act, the warrant is regarded as issued under section 60. 30

Application of Chapter 15

268. Chapter 15 applies to non-compliance resulting from a continuous failure by a person to comply with an obligation that exists on the date a notice referred to in section 210(2) comes into effect, in which case the date on which the non-compliance occurred will be regarded as the date that notice came into effect. 35

Continuation of authority, rights and obligations

269. (1) Rules and regulations issued under the provisions of a tax Act repealed by this Act that are in force immediately before the commencement date of this Act, remain in force as if they were issued under section 103 or 257, respectively, to the extent consistent with this Act. 40

(2) Forms prescribed under the authority of a tax Act before the commencement date of this Act, and in use immediately before the date of commencement of this Act, are considered to have been prescribed under the authority of this Act, to the extent consistent with this Act. 45

Aanstelling van lede van belastinghof

263. 'n Lid van die belastinghof aangestel kragtens 'n Belastingwet wat onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet 'n lid is, word beskou as aangestel te wees kragtens die bepalings van artikel 120(1), tot die verstryking van sy of haar ampstermyn ingevolge die bepalings voorheen van krag of totdat sy of haar aanstelling ingevolge artikel 120(4) beëindig word of verstryk. 5

Voortdoring van belastingraad, belastinghof en hofreëls

264. (1) 'n Belastingraad of belastinghof wat kragtens 'n Belastingwet ingestel is en onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet bestaan, word beskou as ingestel te wees ingevolge artikel 108 of 116, onderskeidelik, van hierdie Wet. 10

(2) Reëls van die hof uitgereik deur die Minister kragtens 'n Belastingwet wat onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet geld, hou aan om te geld asof dit kragtens artikel 103 uitgereik is.

Voortdoring van aanstelling in 'n pos of amp of delegasie deur Kommissaris

265. (1) 'n Persoon in 'n pos of amp aangestel of gedelegeer deur die Kommissaris kragtens die SAID-Wet of 'n Belastingwet, welke aanstelling of delegasie onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet van krag is, word beskou as aangestel of gedelegeer te wees kragtens hierdie Wet. 15

(2) Subartikel (1) is van toepassing totdat die persoon aldus kragtens hierdie Wet aangestel of gedelegeer word, of die aanstelling of delegasie teruggetrek word. 20

Voortdoring van magtiging om te oudit

266. Indien 'n skrywe van magtiging om te oudit kragtens 'n Belastingwet aan 'n SAID-amptenaar uitgereik is, en die skrywe onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet van krag is, word die skrywe beskou as kragtens artikel 41 aan die amptenaar uitgereik te wees. 25

Uitvoer van ondervraging en deursoek- en beslagleggingslasbriewe

267. (1) Indien die Kommissaris 'n ondervraging kragtens 'n Belastingwet gemagtig het en 'n regter 'n bevel gemaak het wat 'n persoon aanwys om as voorsitter van die ondervraging op te tree, voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, word die ondervraging beskou as kragtens artikels 50 en 51 gemagtig te wees. 30

(2) Indien 'n regter 'n deursoek- en beslagleggingslasbrief kragtens 'n Belastingwet uitgereik het wat nie uitgevoer is voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet nie, word die lasbrief beskou as kragtens artikel 60 uitgereik te wees.

Toepassing van Hoofstuk 15

268. Hoofstuk 15 is van toepassing op nienakoming wat voortspruit uit die voortgesette versuim deur 'n persoon om 'n verpligting na te kom wat bestaan op die datum waarop 'n kennisgewing bedoel in artikel 210(2) in werking tree, in welke geval die datum waarop die nienakoming plaasgevind het, beskou word as die datum te wees waarop die kennisgewing in werking getree het. 35

Voortdoring van magtiging, regte en verpligtinge 40

269. (1) Reëls en regulasies uitgereik kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, wat onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet van krag is, bly van krag asof hulle kragtens artikel 103 of 257, onderskeidelik, uitgereik is, in die mate waarin dit met hierdie Wet bestaanbaar is.

(2) Vorms voorgeskryf kragtens die magtiging in 'n Belastingwet verleen, voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, en in gebruik onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, word beskou as voorgeskryf te gewees het kragtens die magtiging in hierdie Wet verleen, in die mate waarin dit met hierdie Wet bestaanbaar is. 45

(3) Rulings and opinions issued under the provisions of a tax Act repealed by this Act and in force immediately before the commencement date of this Act, which have not been revoked, are regarded as having been issued under the authority of this Act to the extent relevant to and consistent with this Act.

(4) An order of a court under the authority of a tax Act and in force immediately before the commencement date of this Act, continues to have the same force and effect as if the provisions had not been repealed or amended, subject to any further order of the court. 5

(5) A right or entitlement enjoyed by, or obligation imposed on, a person under the repealed or amended provisions of a tax Act, that had not been exercised or complied with before the commencement date of this Act, is a valid right or entitlement of, or obligation imposed on, that person in terms of any comparable provision of this Act, as from the date that the right, entitlement or obligation first arose, subject to the provisions of this Act. 10

(6) The commission of an offence before the commencement date of this Act which is a statutory offence under the provisions of a tax Act repealed by this Act, may be investigated by SARS, in the manner referred to in Chapter 5, and prosecuted as if the statutory offence remained in force. 15

Application of Act to prior or continuing action

270. (1) Subject to this Chapter, this Act applies to an act, omission or proceeding taken, occurring or instituted before the commencement date of this Act, but without prejudice to the action taken or proceedings conducted before the commencement date of the comparable provisions of this Act. 20

(2) The following actions or proceedings taken or instituted under the provisions of a tax Act repealed by this Act but not completed by the commencement date of the comparable provisions of this Act, must be continued and concluded under the provisions of this Act as if taken or instituted under this Act: 25

- (a) a decision by a SARS official in terms of a statutory power to do so;
- (b) a request by a person for the withdrawal or amendment of a decision or notice by SARS, registration for tax, form of record keeping, information, taxpayer record, advance ruling, refund, reduced assessment, suspension of a disputed tax debt, deferral, write off, compromise or waiver of a tax debt and the remittance of interest or a penalty; 30
- (c) an inspection, verification, request for information, audit, criminal investigation, inquiry or search and seizure; 35
- (d) an objection, appeal to the tax board, tax court or higher court, alternative dispute resolution, settlement discussions or other related High Court application;
- (e) suspension of a disputed tax debt;
- (f) a deferment, write off or compromise of a tax debt; or 40
- (g) recovery of a tax debt, including the appointment of an agent to satisfy a tax debt, execution of a civil judgment or sequestration, liquidation or winding-up instituted by SARS or any other related court application. 45

(3) A form, notice, demand or other document issued, given or received by a person or SARS under the provisions of a tax Act repealed by this Act, must be regarded as issued, given or received in terms of any comparable provision of this Act, as from the date that the form, notice, demand or other document was issued, given or received under the repealed provisions. 45

(4) A record kept or retained by a person as required under the provisions of a tax Act repealed by this Act, must be regarded as kept or retained as required under the comparable provisions of this Act from the date that record was kept or retained under the repealed provisions of the tax Act. 50

(5) If the period for an application, objection, appeal or prosecution had expired before the commencement date of this Act, nothing in this Act may be construed as

(3) Beslissings en menings uitgereik kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, en van krag is onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, wat nie teruggetrek is nie, word beskou as uitgereik te gewees het kragtens die magtiging in hierdie Wet verleen in die mate toepaslik en bestaanbaar met hierdie Wet. 5

(4) 'n Hofbevel kragtens die magtiging van 'n Belastingwet en van krag onmiddellik voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, hou aan om dieselfde krag en uitwerking te hê asof die bepalings nie herroep of gewysig is nie, behoudens enige verdere bevel van die hof.

(5) 'n Reg of aanspraak geniet deur, of 'n verpligting opgelê op 'n persoon kragtens die herroepe of gewysigde bepalings van 'n Belastingwet, wat nie uitgeoefen of nagekom is voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet nie, is 'n geldige reg of aanspraak van, of verpligting opgelê op, daardie persoon ingevolge enige vergelykbare bepaling van hierdie Wet, vanaf die datum wat die reg, aanspraak of verpligting die eerste keer tot stand gekom het, behoudens die bepalings van hierdie Wet. 10 15

(6) Die pleeg van 'n misdryf voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, wat 'n statutêre misdryf is kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, kan deur SAID ondersoek word, op die wyse bedoel in Hoofstuk 5, en vervolg word asof die statutêre misdryf van krag gebly het.

Toepassing van Wet op vorige of voortgesette handeling 20

270. (1) Behoudens hierdie Hoofstuk, is hierdie Wet van toepassing op 'n handeling of versuim wat plassgevind het, of stappe wat geneem of verrigtinge wat ingestel is voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, maar sonder benadeling van die stappe wat gedoen of verrigtinge wat ingestel is voor die inwerkingtreddingsdatum van die vergelykbare bepalings van hierdie Wet. 25

(2) Die volgende handelinge gedoen of stappe geneem of verrigtinge ingestel kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, maar nie afgehandel teen die inwerkingtreddingsdatum van die vergelykbare bepalings van hierdie Wet nie, moet voortgesit en afgehandel word kragtens die bepalings van hierdie Wet asof kragtens hierdie Wet gedoen of ingestel: 30

- (a) 'n beslissing deur 'n SAID-amptenaar ingevolge 'n statutêre bevoegdheid om dit te doen;
- (b) 'n versoek deur 'n persoon vir die terugtrek of wysiging van 'n beslissing of kennisgewing deur SAID, registrasie vir belasting, vorm van rekordhouding, inligting, belastingpligtigerekord, voorafbeslissing, terugbetaling, verminderde aanslag, opskorting van 'n betwiste belastingskuld, uitstel, afskrywing, toeweging of kwytstelling van 'n belastingskuld en die kwytstelling van rente of 'n boete;
- (c) 'n inspeksie, verifikasie, versoek om inligting, oudit, strafregtelike ondersoek, ondervraging of ondersoek en beslaglegging; 40
- (d) 'n beswaar, appèl tot die belastingraad, belastinghof of hoër hof, alternatiewe geskilbeslegting, skikkingsamesprekings of ander tersaaklike aansoek by die Hoë Hof ;
- (e) opskorting van 'n betwiste belastingskuld;
- (f) 'n uitstel, afskrywing of toeweging van 'n belastingskuld; of 45
- (g) invordering van 'n belastingskuld, ingesluit die aanstelling van 'n agent om die belastingskuld te betaal, uitvoer van 'n siviele vonnis of sekwestrasie, likwidasie of deregistrasie deur SAID ingestel, of enige ander tersaaklike hofaansoek.

(3) 'n Vorm, kennisgewing, aanmaning of ander dokument uitgereik, gegee of ontvang deur 'n persoon of SAID kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, moet beskou word as uitgereik, gegee of ontvang te wees ingevolge van enige vergelykbare bepaling van hierdie Wet, vanaf die datum waarop die vorm, kennisgewing, aanmaning of ander dokument uitgereik, gegee of ontvang is kragtens die herroepde bepalings. 55

(4) 'n Rekord gehou of bewaar deur 'n persoon soos vereis kragtens die bepalings van 'n Belastingwet deur hierdie Wet herroep, moet beskou as gehou of bewaar te gewees het kragtens die vergelykbare bepalings van hierdie Wet vanaf die datum wat daardie rekord gehou of bewaar is kragtens die herroepe bepalings van die Belastingwet.

(5) Indien die tydperk vir 'n aansoek, beswaar, appèl of vervolging voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet verstryk het, mag niks in hierdie Wet vertolk word om dit moontlik te maak vir die aansoek, beswaar, appèl of vervolging kragtens 60

enabling the application, objection, appeal or prosecution to be made under this Act by reason only of the fact that a longer period is specified in this Act.

(6) Additional tax, penalty or interest which but for the repeal of the legislation in Schedule 1 would have been capable of being imposed, levied, assessed or recovered by the commencement date of this Act, and which has not been imposed, levied, assessed or recovered by the commencement date of this Act, may be— 5

- (a) imposed or levied as if the repeal had not been effected; and
- (b) assessed and recovered under this Act.

(7) Interest arising before the commencement date of this Act must be—

- (a) calculated in accordance with the relevant tax Act until the commencement date; and 10
- (b) regarded as interest due under this Act from the commencement date of the comparable provisions of this Act.

(8) Interest arising on or after the commencement date of this Act but before the date prescribed by the Commissioner under section 187(2) must be— 15

- (a) calculated in accordance with the relevant tax Act until the date prescribed by the Commissioner; and
- (b) regarded as interest due under this Act.

Amendment of legislation

271. The Acts listed in Schedule 1 are amended to the extent set out in that Schedule. 20

Short title and commencement

272. (1) This Act is called the Tax Administration Act, 2011, and comes into operation on a date to be determined by the President by proclamation in the *Gazette*.

(2) The President may determine different dates for different provisions of this Act to come into operation. 25

(3) Subparagraphs (g), (h), (i) and (j) of paragraph 60 of Schedule 1 come into operation on the date on which Part VIII of Chapter II of the Income Tax Act, 1962, comes into operation.

(4) Paragraph 78 of Schedule 1 is deemed to have come into operation on 1 January 2011 and applies in respect of premiums incurred on or after that date. 30

(5) Paragraph 184 of Schedule 1 is deemed to have come into operation on 1 March 2010 and applies in respect of a mineral resource transferred on or after that date.

hierdie Wet gedoen kan word, alleenlik vanweë die feit dat daar 'n langer tydperk in hierdie Wet vermeld word nie.

(6) Addisionele belasting, boete of rente wat, as dit nie was vir die herroeping van die wetgewing in Bylae 1 nie, opgelê, gehef, aangeslaan of ingevorder kon word teen die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet, en wat nie opgelê, gehef, aangeslaan of ingevorder is teen die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet nie, kan— 5

- (a) opgelê of gehef word asof die herroeping nie in werking gestel is nie; en
- (b) aangeslaan en ingevorder word kragtens hierdie Wet.

(7) Rente wat voor die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet ontstaan het moet—

- (a) tot die inwerkingtreddingsdatum in ooreenstemming met die tersaaklike Belastingwet bereken word; en 10
- (b) beskou word as rente kragtens hierdie Wet verskuldig te wees vanaf die inwerkingtreddingsdatum van die vergelykbare bepalings van hierdie Wet.

(8) Rente wat op of na die inwerkingtreddingsdatum van hierdie Wet ontstaan maar voor die datum deur die Kommissaris kragtens artikel 187(2) voorgeskryf, moet— 15

- (a) bereken word kragtens die tersaaklike Belastingwet tot op die datum deur die Kommissaris voorgeskryf; en
- (b) geag word rente kragtens hierdie Wet verskuldig te wees.

Wysiging van wetgewing

271. Die Wette in Bylae 1 gelys word gewysig, in die mate in daardie Bylae 20 uiteengesit.

Kort titel en inwerkingtredding

272. (1) Hierdie Wet heet die Wet op Belastingadministrasie, 2011, en tree in werking op 'n datum deur die President van die Republiek by proklamasie in die *Staatskoerant* bepaal. 25

(2) Die President kan verskillende datums vir verskillende bepalings van hierdie Wet bepaal vir inwerkingtredding.

(3) Subparagrafe (g), (h), (i) en (j) van paragraaf 60 van Bylae 1 tree in werking op die datum waarop Deel VIII van Hoofstuk II van die Inkomstebelastingwet, 1962, in werking tree. 30

(4) Paragraaf 78 van Bylae 1 word geag in werking te getree het op 1 Januarie 2011 en is van toepassing op premies wat op of na daardie datum aangegaan word.

(5) Paragraaf 184 van Bylae 1 word geag op 1 Maart 2010 in werking te getree het en is van toepassing op 'n "mineral resource" op of na daardie datum oorgedra.

SCHEDULE 1

SECTION 271

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
Act No. 40 of 1949	Transfer Duty Act, 1949	Amendment of section 1
		<p>1. Section 1 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p> <p>(b) by the insertion after the definition of “spouse” of the following definition:</p> <p>“‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011;”;</p> <p>(c) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(d) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>
		Amendment of section 3
		<p>2. Section 3 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1A) of the following subsection:</p> <p>“(1A) Where a person who acquires any property contemplated in paragraph (d), (e) or (g) of the definition of “property” fails to pay the duty within the period contemplated in subsection (1), the public officer [as defined in section 101 of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962),] of that company and the person from whom the shares or member’s interest are acquired shall be jointly and severally liable for such duty: Provided that the public officer or person from whom the</p>

BYLAE 1

ARTIKEL 271

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
Wet No. 40 van 1949	Hereregtewet, 1949	Wysiging van artikel 1
		<p>1. Artikel 1 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “Kommissaris” deur die volgende omskrywing te vervang:</p> <p>“ ‘Kommissaris’ die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens <u>ingevolge artikel 6 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997 (Wet No. 34 van 1997) aangestel, of die Waarnemende Kommissaris ingevolge artikel 7 van daardie Wet aangewys;</u>”;</p> <p>(b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “verklaarde waarde” in te voeg:</p> <p>“ ‘Wet op Belastingadministrasie’ die Wet op Belastingadministrasie, 2011;”;</p> <p>(c) deur artikel 1 tot artikel 1(1) te hernoem; en</p> <p>(d) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p> <p>“(2) Tensy uit die konteks anders blyk, dra ’n woord of uitdrukking waaraan ’n betekenis ingevolge die Wet op Belastingadministrasie geheg is, sodanige betekenis vir doeleindes van hierdie Wet.”.</p>
		Wysiging van artikel 3
		<p>2. Artikel 3 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1A) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1A) Waar ’n persoon wat enige eiendom in paragraaf (d), (e) of (g) van die omskrywing van “eiendom” bedoel verkry, versuim om die hereregte binne die tydperk in subartikel (1) bedoel te betaal, is die openbare amptenaar [soos omskryf in artikel 101 van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962),] van daardie maatskappy en die persoon van wie die aandele of ledebelang verkry word, gesamentlik en afsonderlik vir die hereregte aanspreeklik: Met dien verstande dat die openbare</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>shares or member's interest was acquired, may recover any amount of duty paid [by him or her] in terms of this subsection [from—</p> <p>(a) the person who so acquired that property; or</p> <p>(b) in the case of a public officer, from that company] in accordance with section 160 of the Tax Administration Act.”;</p> <p>(b) by the substitution for subsection (1B) of the following subsection:</p> <p>“(1B) Where a person who acquires any property contemplated in paragraph (f) of the definition of “property” fails to pay the duty within the period contemplated in subsection (1), the trust and [the trustees] representative taxpayer of that trust shall be jointly and severally liable for such duty: Provided that the trust or [trustee] representative taxpayer may recover any amount of duty paid in terms of this subsection by the trust or [trustee] representative taxpayer, as the case may be, [from—</p> <p>(a) the person who so acquired that property; or</p> <p>(b) in the case of the trustee, from that trust] in accordance with section 160 of the Tax Administration Act.”; and</p> <p>(c) by the deletion of subsection (3).</p>
		Amendment of section 4
		<p>3. Section 4 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading:</p> <p>“Penalty [and interest] on late payment of duty”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>amptenaar of persoon van wie die aandele of ledebelang verkry word, enige bedrag aan hereregte ingevolge hierdie subartikel [deur hom of haar] betaal, mag verhaal[—</p> <p>(a) van die persoon wat aldus die eiendom verkry het; of</p> <p>(b) in die geval van 'n openbare amptenaar, van daardie maatskappy] in ooreenstemming met artikel 160 van die Wet op Belastingadministrasie.”;</p> <p>(b) deur subartikel (1B) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1B) Waar 'n persoon wat enige eiendom in paragraaf (f) van die omskrywing van “eiendom” bedoel verkry, versuim om die hereregte binne die tydperk in subartikel (1) bedoel te betaal, is die trust en [die trustees] <u>verteenwoordigende belastingpligtige</u> van die trust gesamentlik en afsonderlik vir daardie hereregte aanspreeklik: Met dien verstande dat die trust of [trustee] <u>verteenwoordigende belastingpligtige</u> enige bedrag aan hereregte ingevolge hierdie subartikel deur die trust of [trustee] <u>verteenwoordigende belastingpligtige</u> betaal, na gelang van die geval, mag verhaal[—</p> <p>(a) van die persoon wat sodoende die eiendom verkry het; of</p> <p>(b) in die geval van 'n trustee, van daardie trust] in ooreenstemming met artikel 160 van die Wet op Belastingadministrasie.”; en</p> <p>(c) deur subartikel (3) te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 4</p>
		<p>3. Artikel 4 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif deur die volgende opskrif te vervang:</p> <p>“Boete [en rente] op laat betalings van hereregte”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) If any duty in respect of any transaction entered into before 1 March 2005, remains unpaid after the date of the expiration of the period referred to in section 3, [there shall, subject to the provisions of subsection (3), in addition to the unpaid duty, be payable] the Commissioner must in accordance with Chapter 15 of the Tax Administration Act impose a penalty, at the rate of 10 per cent per annum on the amount of the unpaid duty, calculated in respect of each completed month in the period from that date to the date of payment[: Provided that if in any case the period referred to in section 3 ended before 1 July 1982 and the said penalty is chargeable or is in part chargeable in respect of any completed month commencing before 1 July 1982 the penalty payable in respect of such completed month and any earlier completed month or months shall be the amount of penalty which would have been payable in terms of this subsection before its amendment by the Revenue Laws Amendment Act, 1982, if the unpaid amount of such duty had been paid on the day after the end of the only or latest of such completed months].”; and</p> <p>(c) by the deletion of subsection (1A).</p>
		<p>Amendment of section 10</p>
		<p>4. Section 10 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p>“(2) The powers conferred and the duties imposed upon the Commissioner by this Act may be exercised or performed by the Commissioner [personally] or by any [officer acting under a delegation from or] SARS official under the control, [or] direction or supervision of the Commissioner.”; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Indien hereregte op enige transaksie wat aangegaan is voor 1 Maart 2005, onbetaal bly na die datum van verstryking van die in artikel 3 bedoelde tydperk, [is daar, behoudens die bepalinge van subartikel (3), benewens die onbetaalde hereregte,] moet die Kommissaris ingevolge Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie, ’n boete [betaalbaar] teen die skaal van 10 persent per jaar op die bedrag van die onbetaalde hereregte, bereken ten opsigte van elke volle maand in die tydperk vanaf daardie datum tot die datum van betaling, hef]: Met dien verstande dat indien in die een of ander geval die in artikel 3 bedoelde tydperk vóór 1 Julie 1982 geëindig het en die genoemde boete betaalbaar is of gedeeltelik betaalbaar is ten opsigte van ’n volle maand wat voor 1 Julie 1982 begin, die boete betaalbaar ten opsigte van bedoelde volle maand en enige vroeër volle maand of maande, die bedrag aan boete is wat ingevolge hierdie subartikel voor die wysiging daarvan deur die Wysigingswet op Inkomstewette, 1982, betaalbaar sou gewees het indien die onbetaalde bedrag van bedoelde hereregte op die dag na die einde van die enigste of laaste bedoelde volle maande betaal was].”;</p> <p>(c) deur subartikel (1A) te herroep.</p>
		Wysiging van artikel 10
		<p>4. Artikel 10 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Die bevoegdhede en pligte by hierdie Wet aan die Kommissaris verleen en opgelê, kan deur die Kommissaris [self] of deur ’n SAID-amptenaar [in opdrag of] onder beheer, [of] leiding of toesig van die Kommissaris, uitgeoefen of verrig word.”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the insertion after subsection (2) of the following subsection:</p> <p>“(3) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.</u>”.</p>
		Amendment of section 11
		<p>5. Section 11 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the substitution in subsection (3) for paragraph (a) of the following paragraph:</p> <p>“(a) Where in terms of [subsection (2) of section three] <u>section 3(2)</u> a deposit on account of the duty payable by any person is made pending the determination by the Commissioner of the fair value of the property concerned, of an amount equal to the duty calculated on the consideration paid or payable in respect of the acquisition of the property or on the declared value thereof, as the case may be, and there is given to the Commissioner security to his <u>or her</u> satisfaction for the payment of any balance of transfer duty [or stamp duty] which may still be payable, the Commissioner may in his <u>or her</u> discretion issue to the person liable to pay the duty a certificate that such deposit has been made and that such security has been given.”.</p>
		Repeal of sections 11A, 11B, 11C, 11D and 11E
		<p>6. Sections 11A, 11B, 11C, 11D and 11E of the Transfer Duty Act, 1949, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 13
		<p>7. Section 13 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) Whenever the Commissioner is satisfied that the duty payable under this Act in respect of the acquisition of any property or the renunciation of any interest in or restriction upon the use or disposal of any property has not been</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die volgende subartikel na subartikel (2) in te voeg: <u>“(3) Administratiewe vereistes en prosedures vir doeleindes van die uitvoering van enige plig, mag of verpligting of die uitoefening van enige reg ingevolge hierdie Wet, word tot die mate nie ingevolge hierdie Wet gereguleer nie, deur die Wet op Belastingadministrasie gereguleer.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 11</p>
		<p>5. Artikel 11 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur paragraaf (a) in subartikel (3) deur die volgende paragraaf te vervang: <u>“(a) Waar daar ingevolge [subartikel (2) van artikel drie] artikel 3(2) ’n deposito teen hereregte wat deur enigiemand betaalbaar is, inbetaal word hangende die bepaling deur die Kommissaris van die billike waarde van die betrokke eiendom, van ’n bedrag wat gelykstaan aan die hereregte bereken op die vergoeding betaal of betaalbaar ten opsigte van die verkryging van die eiendom, of op die verklaarde waarde daarvan, na gelang van die geval, en daar aan die Kommissaris sekerheid tot sy genoeë gestel word vir die betaling van enige saldo hereregte [of seëlregte] wat nog betaalbaar mag wees, kan die Kommissaris, na sy of haar goeddunke, aan die persoon wat vir die betaling van die hereregte aanspreeklik is, ’n sertifikaat uitreik dat bedoelde deposito inbetaal is en dat bedoelde sekerheid gestel is.”.</u></p>
		<p>Herroeping van artikels 11A, 11B, 11C, 11D en 11E</p>
		<p>6. Die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur artikels 11A, 11B, 11C, 11D en 11E te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 13</p>
		<p>7. Artikel 13 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(1) Wanneer die Kommissaris oortuig is dat die volgens hierdie Wet betaalbare hereregte ten opsigte van die verkryging van enige eiendom of die afstanddoening van ’n belang in of beperking op die gebruik van of beskikking oor</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>paid in full, the Commissioner shall, notwithstanding that the acquisition has already been registered in a deeds registry, recover the difference between the amount of the duty payable and the amount paid <u>in accordance with Chapter 11 of the Tax Administration Act.</u>”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>
		<p>Repeal of sections 13A, 13B and 13C</p>
		<p>8. Sections 13A, 13B and 13C of the Transfer Duty Act, 1949, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 14</p>
		<p>9. Section 14 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) [Declarations] <u>A return</u> appropriate to the manner of the acquisition of property in any particular case shall be submitted [electronically, in the form and manner and containing such information as may be prescribed by the Commissioner] by the parties to the transaction whereby the property has been acquired and, if the Commissioner so directs, also by the agent, auctioneer, broker or other person who acted for or on behalf of either party to the transaction or, if the property has been acquired otherwise than by way of a transaction, by the person who acquired the property.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsections (4), (6), (7) and (8).</p>
		<p>Amendment of section 15</p>
		<p>10. Section 15 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) [Every] <u>In addition to the requirements upon a taxpayer contained in sections 29, 30, 32 and 33 of the Tax Administration Act,</u> <u>every</u> auctioneer or other person</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>enige eiendom nie ten volle betaal is nie, moet die Kommissaris, al is die verkryging reeds in 'n registrasiekantoor geregistreer, die verskil tussen die bedrag aan hereregte betaalbaar en die betaalde bedrag <u>ingevolge Hoofstuk 11 van die Wet op Belastingadministrasie, invorder.</u>"; en (b) deur subartikel (2) te skrap.</p>
		Herroeping van artikels 13A, 13B en 13C
		8. Die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur artikels 13A, 13B en 13C te herroep.
		Wysiging van artikel 14
		<p>9. Artikel 14 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) [Gepaste verklarings] ’n <u>Opgawe</u> volgens die wyse van verkryging van eiendom in enige besondere geval moet [in elektroniese formaat voltooi en] verstrekk word deur die partye by die transaksie waarby die eiendom verkry is [in die vorm en wyse en insluitende sodanige inligting soos deur die Kommissaris voorgeskryf mag word] en indien die Kommissaris dit gelas, ook deur die agent, afslaer, makelaar of ander persoon wat namens of ten behoeve van enigeen van die partye by die transaksie opgetree het of, indien die eiendom op ’n ander wyse dan by wyse van ’n transaksie verkry is, deur die persoon wat die eiendom verkry het.”; en (b) deur subartikels (4), (6), (7) en (8) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 15
		<p>10. Artikel 15 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) [Elke] <u>Bykomend tot die vereistes van toepassing op ’n belastingpligtige in artikel 29, 30, 32 en 33 van die Wet op Belastingadministrasie</u> vervat, moet <u>elke afslaer of ander persoon wat ’n</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>who has effected a sale of property on behalf of some other person shall, for a period of five years from the date on which the sale was effected, keep a record of the sale including a description of the property sold, the person by whom and the person to whom the property has been sold and the price paid for the property.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsections (2) and (3).</p>
		<p>Repeal of sections 17, 17A, 17B, 18, 20, 20A, 20C and 20D</p>
		<p>11. Sections 17, 17A, 17B, 18, 20, 20A, 20C and 20D of the Transfer Duty Act, 1949, are hereby repealed.</p>
<p>Act No. 45 of 1955</p>	<p>Estate Duty Act, 1955</p>	<p>Amendment of section 1</p>
		<p>12. Section 1 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p> <p>(b) by the insertion after the definition of “stocks or shares” of the following definition:</p> <p>“‘Tax Administration Act’, means the Tax Administration Act, 2011.”;</p> <p>(c) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(d) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>verkoping van eiendom ten behoeve van 'n ander deurgesit het, [moet] vir 'n tydperk van vyf jaar vanaf die datum waarop die koop deurgesit is, 'n aantekening van die verkoping hou met inbegrip van 'n beskrywing van die verkoopte eiendom, die persoon deur wie en die persoon aan wie die eiendom verkoop is en die prys wat vir die eiendom betaal is.”; en (b) deur subartikels (2) en (3) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 17, 17A, 17B, 18, 20, 20A, 20C en 20D</p>
		<p>11. Die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur artikels 17, 17A, 17B, 18, 20, 20A, 20C en 20D te herroep.</p>
<p>Wet No. 45 van 1955</p>	<p>Boedelbelastingwet</p>	<p>Wysiging van artikel 1</p>
		<p>12. Artikel 1 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig— (a) deur die omskrywing van “Kommissaris” deur die volgende omskrywing te vervang: “ ‘Kommissaris’ die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens <u>ingevolge artikel 6 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997 (Wet No. 34 van 1997) aangestel, of die Waarnemende Kommissaris ingevolge artikel 7 van daardie Wet aangewys;</u>”; (b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “Suid-Afrikaanse Inkomstediens” in te voeg: “ ‘Wet op Belastingadministrasie’, die Wet op Belastingadministrasie, 2011”; (c) deur artikel een tot artikel 1(1) te hernoem; en (d) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: “(2) Tensy uit die konteks anders blyk, dra 'n woord of uitdrukking waaraan 'n betekenis ingevolge die Wet op Belastingadministrasie geheg is, sodanige betekenis vir doeleindes van hierdie Wet.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 6</p> <p>13. Section 6 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(2) The powers conferred and the duties imposed upon the Commissioner by this Act may be exercised or performed by the Commissioner [personally] or by any [officer acting under a delegation from or] SARS official under the control, [or] direction or supervision of the Commissioner.”; and</p> <p>(b) by the substitution for subsection (3) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(3) Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.”.</p>
		<p>Amendment of section 7</p> <p>14. Section 7 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“Every executor or, if he or she is called upon by the Commissioner to do so, any person having the control of or any interest in any property included in the estate, shall submit to the Commissioner a return [in a form, prescribed by him,] disclosing the amount claimed by the person submitting the return to represent the dutiable amount of the estate together with full particulars regarding—”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>
		<p>Repeal of sections 8, 8A, 8B, 8C, 8D and 8E</p>
		<p>15. Sections 8, 8A, 8B, 8C, 8D and 8E of the Estate Duty Act, 1955, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 9</p>
		<p>16. Section 9 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended—</p> <p>(a) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 6</p> <p>13. Artikel 6 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Die bevoegdhede aan die Kommissaris verleen en die pligte aan hom opgelê deur hierdie Wet, kan deur die Kommissaris [persoonlik] of deur ’n SAID-amptenaar wat [uit hoofde van ’n delegering of] onder die beheer, [of] voorskrifte <u>of toesig</u> van die Kommissaris optree, uitgeoefen of nagekom word.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(3) <u>Administratiewe vereistes en prosedures vir doeleindes van die uitvoering van enige plig, mag of verpligting of die uitoefening van enige reg ingevolge hierdie Wet, word tot die mate nie ingevolge hierdie Wet gereguleer nie, deur die Wet op Belastingadministrasie gereguleer.</u>”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 7</p> <p>14. Artikel 7 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur in subartikel (1) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Iedere eksekuteur of, indien hy deur die Kommissaris daartoe aangesê word, enige persoon wat die beheer het oor, of ’n belang het in enige eiendom in die boedel ingesluit, moet aan die Kommissaris [op ’n in deur hom voorgeskrewe vorm] ’n opgawe voorlê, waarin die bedrag aangegee word wat na bewering van die persoon wat die opgawe voorlê, die belastbare bedrag van die boedel weergee, saam met volle besonderhede betreffende—”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 8, 8A, 8B, 8C, 8D en 8E</p>
		<p>15. Die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur artikels 8, 8A, 8B, 8C, 8D en 8E te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 9</p>
		<p>16. Artikel 9 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>“(1A) If the Commissioner, prior to the issue of a notice of assessment in terms of subsection (1)— <u>(a) is dissatisfied with any value at which any property is shown in any return; or</u> <u>(b) is of the opinion that the amount claimed to represent the dutiable amount as disclosed in any return, does not represent the correct dutiable amount,</u> the Commissioner shall adjust such value or amount and determine the dutiable amount upon which such assessment shall be raised accordingly.”; (b) by the deletion of subsection (2); and (c) by the insertion of a new subsection (5) after subsection (4): “(5) An assessment contemplated in subsection (4)(a) and (b) is deemed to be an assessment by way of self-assessment.”.</p>
		Repeal of sections 9A and 9B
		17. Sections 9A and 9B of the Estate Duty Act, 1955, are hereby repealed.
		Amendment of section 10
		<p>18. Section 10 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection;</p> <p>“(1) If [any duty remains unpaid at the expiration of a period of thirty days from the date of payment notified in accordance with subsection (2) of section nine, there shall be payable, in addition to the unpaid duty, interest at the rate of six per cent per annum on the amount of unpaid duty calculated from the date of the expiration of the said period to the date of payment: Provided that, where] the assessment of duty is delayed beyond a period of twelve months from the date of death, interest at the <u>prescribed</u> rate [of six per cent per annum] shall be payable as from a date twelve months after the date of death on the difference (if any) between the duty assessed and any deposit (if any) made on account of the duty payable within the said period of twelve months.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>“(1A) Indien die Kommissaris, voor die uitreik van ’n kennisgewing van aanslag ingevolge subartikel (1)— (a) ontevrede is met die waarde van enige eiendom in enige opgawe getoon; of (b) van mening is dat die bedrag geëis om die belasbare bedrag te verteenwoordig, soos in die opgawe geopenbaar, nie die korrekte belasbare bedrag weergee nie, moet die Kommissaris sodanige waarde of bedrag aanpas en die belasbare bedrag waarop sodanige aanslag gehef moet word, diensooreenkomstig bepaal.”;</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap; en (c) deur ’n nuwe subartikel (5) na subartikel (4) in te voeg: “(5) ’n Aanslag in subartikel (4)(a) en (b) bedoel, word geag ’n aanslag by wyse van self-aanslag te wees.”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 9A en 9B</p>
		<p>17. Die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur artikels 9A en 9B te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 10</p>
		<p>18. Artikel 10 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) Indien [enige belasting onbetaal bly na die verstryking van ’n tydperk van dertig dae vanaf die datum wat ooreenkomstig subartikel (2) van artikel nege vir betaling voorgeskryf is, is daar, benewens die onbetaalde belasting, rente betaalbaar teen die koers van ses persent per jaar op die bedrag van die onbetaalde belasting, bereken vanaf die datum van verstryking van bedoelde tydperk tot die datum van betaling: Met dien verstande dat waar] die belastingaanslag vir ’n langer tydperk as twaalf maande vanaf die datum van oorlye verdrag word, is rente teen die voorgeskrewe koers [van ses persent per jaar] betaalbaar [is] vanaf ’n datum twaalf maande na die datum van oorlye op die verskil (indien daar is) tussen die belasting wat aangeslaan is en enige deposito’s (indien daar is) wat binne bedoelde tydperk van twaalf maande teen die betaalbare belasting gestort is.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Substitution of section 12
		<p>19. The Estate Duty Act, 1955, is hereby amended by the substitution for section 12 of the following section:</p> <p>“Duty payable by executor</p> <p>12. Notwithstanding anything to the contrary contained in section [eleven] 11, any duty payable under this Act shall be payable by and recoverable from the executor of the estate subject to the duty, to the extent contemplated in Chapters 10 and 11 of the Tax Administration Act [; Provided that the liability under this section of any executor shall be a liability in his or her capacity as executor only and for an amount not exceeding the available assets in the estate, unless the liability is due to fraud].”</p>
		Repeal of sections 12A, 12B, 23, 23bis, 24, 25, 25A and 27
		<p>20. Sections 12A, 12B, 23, 23bis, 24, 25, 25A and 27 the Estate Duty Act, 1955, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 28
		<p>21. Section 28 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading:</p> <p>“[PENALTIES] OFFENCES”;</p> <p>(b) by the deletion of subsection (1); and</p> <p>(c) by the deletion in subsection (2) of paragraphs (b) and (b)bis.</p>
		Repeal of sections 28A and 30
		<p>22. Sections 28A and 30 of the Estate Duty Act, 1955, are hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 12</p> <p>19. Die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur artikel 12 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“Belasting is deur eksekuteur betaalbaar</p> <p>12. Ondanks andersluidende bepalings van artikel [elf] 11, is ingevolge hierdie Wet betaalbare belasting, betaalbaar deur en verhaalbaar op die eksekuteur van die boedel wat aan die belasting onderhewig is, tot die mate in Hoofstukke 10 en 11 van die Wet op Belastingadministrasie, beoog[: Met dien verstande dat die aanspreeklikheid ingevolge hierdie artikel van ’n eksekuteur ’n aanspreeklikheid slegs in sy of haar hoedanigheid van eksekuteur is en vir ’n bedrag van hoogstens die beskikbare bates in die boedel, tensy die aanspreeklikheid met bedrog verband hou.”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 12A, 12B, 23, 23bis, 24, 25, 25A en 27</p>
		<p>20. Die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur artikels 12A, 12B, 23, 23bis, 24, 25, 25A en 27 te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 28</p>
		<p>21. Artikel 28 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif in die Engelse weergawe deur die volgende opskrif te vervang:</p> <p>“[PENALTIES] OFFENCES”;</p> <p>(b) deur subartikel (1) te skrap; en</p> <p>(c) deur paragrawe (b) en (b)bis in subartikel (2) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 28A en 30</p>
		<p>22. Die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur artikels 28A en 30 te herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
Act No. 58 of 1962	Income Tax Act, 1962	Amendment of section 1
		<p>23. Section 1 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “assessment” of the following definition:</p> <p>“ ‘assessment’ [means the] <u>has the meaning assigned under section 1 of the Tax Administration Act, and includes a determination by the Commissioner—</u>[, by way of a notice of assessment (including a notice of assessment in electronic form) served in a manner contemplated in section 106(2)—</p> <p>(a) of an amount upon which any tax leviable under this Act is chargeable; or</p> <p>(b) of the amount of any such tax; or]</p> <p>(c) of any loss ranking for set-off; [or]</p> <p>(d) of any assessed capital loss determined in terms of paragraph 9 of the Eighth Schedule[;]; or</p> <p>(e) of any amounts to be taken into account in the determination of tax payable on income in future years</p> <p>[and for the purposes of Part III of Chapter III includes any determination by the Commissioner in respect of any of the rebates referred to in section 6 and any decision of the Commissioner which is in terms of this Act subject to objection and appeal];”;</p> <p>(b) by the deletion of the definition of “business day”;</p> <p>(c) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“ ‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
Wet No. 58 van 1962	Inkomste-belastingwet, 1962	Wysiging van artikel 1
		<p>23. Artikel 1 van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “aanslag” deur die volgende omskrywing te vervang:</p> <p>“ ‘aanslag’ die betekenis ingevolge artikel 1 van die Wet op Belastingadministrasie daaraan geheg, en ook, ’n [die] vasstelling deur die Kommissaris—[, by wyse van ’n kennisgewing van aanslag (waarby ingesluit ’n kennisgewing van aanslag in elektroniese formaat) bestel op ’n wyse beoog in artikel 106(2)—</p> <p>(a) van ’n bedrag waarop ’n ingevolge hierdie Wet hefbare belasting opgelê kan word; of</p> <p>(b) van die bedrag van so ’n belasting; of]</p> <p>(c) van ’n verlies wat in vergelyking gebring kan word; [of]</p> <p>(d) van enige vasgestelde kapitaalverlies ingevolge paragraaf 9 van die Agtste Bylae bepaal[,]; of</p> <p>(e) van enige bedrae wat in berekening gebring moet word in die vasstelling van belasting betaalbaar op inkomste in toekomstige jare</p> <p>[en by die toepassing van Deel III van Hoofstuk III, ook ’n vasstelling deur die Kommissarissen opsigte van ’n korting in artikel 6 bedoel en enige beslissing van die Kommissaris wat kragtens hierdie Wet aan beswaar en appèl onderhewig is];”;</p> <p>(b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “agent” in te voeg:</p> <p>“ ‘amptenaar’ waar gebruik in die konteks van ’n persoon deur die Kommissaris gelas met die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet, ’n SAID-amptenaar soos in artikel 1 van die Wet op Belastingadministrasie omskryf;”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(d) by the deletion of the definition of “date of assessment”;</p> <p>(e) by the insertion after the definition of “normal retirement age” of the following definitions: “‘normal tax’ means income tax referred to in section 5(1); ‘officer’ means, where used in the context of a person who is engaged by the Commissioner in carrying out the provisions of this Act, a SARS official as defined in section 1 of the Tax Administration Act;”;</p> <p>(f) by the substitution for the definition of “prescribed rate” of the following definition: “‘prescribed rate’ means the rate contemplated in section 189(3) of the Tax Administration Act;”;</p> <p>(g) by the substitution of the words in the definition of “representative taxpayer” preceding paragraph (a) of the following words: “‘representative taxpayer’ means a natural person who resides in the Republic and—”;</p> <p>(h) by the substitution for paragraph (b) of the definition of “representative taxpayer” of the following paragraph: “(b) in respect of the income under his or her management, disposition or control, the agent of any person[, including an agent appointed as such under the provisions of section ninety-nine, and for the purposes of this paragraph the term “agent” includes every person in the Republic having the receipt, management or control of income on behalf of any person permanently or temporarily absent from the Republic or remitting or paying income to or receiving moneys for such person];”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(c) deur die omskrywing van “belasting” deur die volgende omskrywing te vervang: “ ‘belasting’ <u>belasting of ’n boete ingevolge hierdie Wet opgelê;</u>”;</p> <p>(d) deur die omskrywing van “belastingpligtige” deur die volgende omskrywing te vervang: “ ‘belastingpligtige’ ’n persoon belasbaar met ’n belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet[, en sluit in elke persoon wat ingevolge hierdie Wet enige opgawe moet verstrek];”;</p> <p>(e) deur die omskrywing van “besigheidsgedag” te skrap;</p> <p>(f) deur die omskrywing van “datum van aanslag” te skrap;</p> <p>(g) deur die omskrywing van “Kommissaris” deur die volgende omskrywing te vervang: “ ‘Kommissaris’ die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens <u>ingevolge artikel 6 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997 (Wet No. 34 van 1997) aangestel, of die Waarnemende Kommissaris ingevolge artikel 7 van daardie Wet aangewys;</u>”;</p> <p>(h) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “nominale waarde” in te voeg: “ ‘normale belasting’ <u>inkomstebelasting in artikel 5(1) bedoel;</u>”;</p> <p>(i) deur na die omskrywing van “onthaalkoste” die volgende omskrywing in te voeg: “ ‘opgawe’ ’n opgawe soos <u>ingevolge artikel 1 van die Wet op Belastingadministrasie omskryf;</u>”;</p> <p>(j) deur in die omskrywing van “verteenwoordigende belastingpligtige” die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan, deur die volgende woorde te vervang: “ ‘verteenwoordigende belastingpligtige’ ’n natuurlike persoon <u>wat in die Republiek woonagtig is en—</u>”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(i) by the deletion of the words in the definition of “representative taxpayer” following paragraph (f) but preceding the proviso;</p> <p>(j) by the insertion after the definition of “retirement interest” of the following definition: “‘return’ means a return as defined in section 1 of the Tax Administration Act;”;</p> <p>(k) by the substitution for the definition of “tax” of the following definition: “‘tax’ means tax or a penalty imposed in terms of this Act;”;</p> <p>(l) by the insertion after the definition of “tax” of the following definition: “‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011;”;</p> <p>(m) by the substitution for the definition of “taxpayer” of the following definition: “‘taxpayer’ means any person chargeable with any tax leviable under this Act [and includes every person required by this Act to furnish any return]”;</p> <p>(n) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(o) by the insertion after subsection (1) of the following subsection: “(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(k) deur paragraaf (b) van die omskrywing van “verteenwoordigende belastingpligtige” deur die volgende paragraaf te vervang: “(b) ten opsigte van die inkomste onder sy <u>of haar</u> bestuur, tot sy <u>of haar</u> beskikking of onder sy <u>of haar</u> beheer, die agent van ’n persoon[, met inbegrip van ’n agent ingevolge die bepalings van artikel <i>nege-en-negentig</i> daartoe aangestel, en vir die doeleindes van hierdie paragraaf omvat die uitdrukking „agent” ook elke persoon in die Republiek wat inkomste ontvang, bestuur of onder sy beheer het ten behoeve van ’n persoon permanent of tydelik uit die Republiek afwesig, of wat inkomste aan so ’n persoon remitteer of betaal of geld vir so ’n persoon ontvang];”;</p> <p>(l) deur in die omskrywing van “verteenwoordigende belastingpligtige” die woorde wat volg op paragraaf (f) maar die voorbehoudsbepaling voorafgaan te skrap;</p> <p>(m) deur die omskrywing van “voorgeskrewe koers” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘voorgeskrewe koers’, die koers in artikel 189(3) van die Wet op Belastingadministrasie, beoog;”.</p> <p>(n) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “voorsorgfonds” in te voeg: “‘Wet op Belastingadministrasie’ die Wet op Belastingadministrasie, 2011;”;</p> <p>(o) deur die omskrywing van “belastingpligtige” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘belastingpligtige’ ’n persoon belasbaar met ’n belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet[, en sluit in elke persoon wat ingevolge hierdie Wet enige opgawe moet vertrek];”</p> <p>(p) deur artikel 1 tot artikel 1(1) te hernoem; en</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 282 1251 309">Amendment of section 2</p> <p data-bbox="799 315 1251 409">24. The Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for section 2 of the following section:</p> <p data-bbox="799 439 1251 499">“[Act to be administered by Commissioner] Administration of Act</p> <p data-bbox="799 528 1251 622">2. (1) The Commissioner [shall be] <u>is</u> responsible for carrying out the provisions of this Act.</p> <p data-bbox="799 629 1251 846">(2) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.</u>”.</p>
		<p data-bbox="799 853 1251 880">Amendment of section 3</p> <p data-bbox="799 887 1251 947">25. Section 3 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 954 1251 1014">(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 1021 1251 1339">“(1) The powers conferred and the duties imposed upon the Commissioner by or under the provisions of this Act may be exercised or performed by the Commissioner [personally,] or by any officer [or person engaged in carrying out the said provisions] under the control, direction or supervision of the Commissioner.”;</p> <p data-bbox="799 1346 1251 1406">(b) by the deletion of subsections (2) and (3);</p> <p data-bbox="799 1413 1251 1473">(c) by the substitution for subsection (4) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 1480 1251 1653">“(4) Any decision of the Commissioner under the following provisions of this Act [shall be] <u>is</u> subject to objection and appeal <u>in accordance with Chapter 9 of the Tax Administration Act, namely—</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(q) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: <u>“(2) Tensy uit die konteks anders blyk, dra ’n woord of uitdrukking waaraan ’n betekenis ingevolge die Wet op Belastingadministrasie geheg is sodanige betekenis vir doeleindes van hierdie Wet.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 2</p>
		<p>24. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 2 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“[Wet word deur Kommissaris uitgevoer] Administrasie van Wet</p> <p>2. (1) Die Kommissaris is verantwoordelik vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet.</p> <p>(2) <u>Administratiewe vereistes en prosedures vir doeleindes van die uitvoering van enige plig, mag of verpligting of die uitoefening van enige reg ingevolge hierdie Wet, word tot die mate nie ingevolge hierdie Wet gereguleer nie, deur die Wet op Belastingadministrasie gereguleer.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 3</p>
		<p>25. Artikel 3 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Die bevoegdhede aan die Kommissaris verleen en die pligte hom <u>of haar</u> opgelê deur of ingevolge die bepalings van hierdie Wet kan deur die Kommissaris [persoonlik] of deur ’n amptenaar [of persoon wat bedoelde bepalings] onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris [uitvoer,] uitgeoefen of uitgevoer word.”;</p> <p>(b) deur subartikels (2) en (3) te skrap;</p> <p>(c) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(4) Enige beslissing van die Kommissaris kragtens die volgende bepalings van hierdie Wet is aan beswaar en appèl onderhewig <u>ooreenkomstig Hoofstuk 9 van die Wet op Belastingadministrasie, naamlik—</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(a) the definitions of “benefit fund”, “pension fund”, “pension preservation fund”, “provident fund”, “provident preservation fund”, “retirement annuity fund” and “spouse” in section 1;</p> <p>(b) [section 6, section 8(4)(b), (c), (d) and (e),] section 8(5)(b) and (bA), [section 9D,] section 10(1)(cA), [(e)](e)(i)(cc), [(iA)], (j) and (nB), section 10A(8), section 11(e), (f), (g), (gA), (j)[,] and (l), [(t), (u) and (w),] section 12B(6), section 12C, section 12E, section 12G, section 12J(6), (6A), and (7), section 13, section 14, section 15, section 22(1)[,] and (3) [and (5)], section 23H(2), section 23K, section 24(2), section 24A(6), section 24C, section 24D, section 24I(1) and (7), section 24J(9), section 25A [section 25D], section 27, section [28(2)(cA)]28(9), section 30, section 30A, section 30B, section 31, section 35(2), section 37A, section 37H, section [38(4)]38(2)(a) and (b) and (4), section 44(13)(a), section 47(6)(c)(i), section 57(2), section 62(1)(c)(iii) and (d) and (2)(a) and (4), [section 76A,] section 80B and section [80S] 103(2);</p> <p>(c) paragraphs 6, 7, 9, 13, 13A, 14, 19 and 20 of the First Schedule;</p> <p>(d) paragraph 4 of the Second Schedule;</p> <p>(e) paragraphs 14(6), 18, [19(1),] 20(1)(a) and (2), 20A(1) and (2), 21, 24 and 27 of the Fourth Schedule;</p> <p>(f) paragraphs 10(3) and (4), 11(2) and (7), 12(1) and 13 of the Sixth Schedule;</p> <p>(g) paragraphs 2(h), 3, 6(4)(b), 7(6), (7) and (8), [9 and] 11 and 12A(3) of the Seventh Schedule; and</p> <p>(h) paragraphs 12(5)(c)(i), 29(2A), 29(7), 31(2), 65(1)(d) and 66(1)(e) of the Eighth Schedule.”; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(a) die omskrywings van “bystandsfonds”, “gade”, “pensioenfonds”, “pensioenbewaringsfonds”, “uittredingannuïteitsfonds”, “voorsorgfonds” en “voorsorgbewaringsfonds” in artikel 1;</p> <p>(b) [artikel 6, artikel 8(4)(b), (c), (d) en (e),] <u>artikel 8(5)(b) en (bA), [artikel 9D,]</u> <u>artikel 10(1)(cA), [(e) (e)(i)(cc), (iA),]</u> (j) en (nB), <u>artikel 10A(8),</u> <u>artikel 11(e), (f), (g), (gA), (j) [,] (bf) en (l), [(t), (u) en (w),]</u> <u>artikel 12B(6),</u> <u>artikel 12C,</u> <u>artikel 12E,</u> <u>artikel 12G,</u> <u>artikel 12J(6), (6A) en (7),</u> <u>artikel 13,</u> <u>artikel 14,</u> <u>artikel 15,</u> <u>artikel 22(1)[,] en (3) [en (5)],</u> <u>artikel 23H(2),</u> <u>artikel 23K,</u> <u>artikel 24(2),</u> <u>artikel 24A(6),</u> <u>artikel 24C,</u> <u>artikel 24D,</u> <u>artikel 24I(1) en (7),</u> <u>artikel 24J(9),</u> <u>artikel 25A [artikel 25D],</u> <u>artikel 27,</u> <u>artikel [28(2)(cA)]</u> <u>28(9),</u> <u>artikel 30,</u> <u>artikel 30A,</u> <u>artikel 30B,</u> <u>artikel 31,</u> <u>artikel 35(2),</u> <u>artikel 37A,</u> <u>artikel 37H,</u> <u>artikel [38(4)]</u> <u>38(2)(a) en (b) en (4),</u> <u>artikel 44(13)(a),</u> <u>artikel 47(6)(c)(i),</u> <u>artikel 57(2),</u> <u>artikel 62(1)(c)(iii) en (d) en (2)(a) en (4), [artikel 76A,]</u> <u>artikel 80B en artikel [80S]</u> <u>103(2);</u></p> <p>(c) paragrawe 6, 7, 9, 13, 13A, 14, 19 en 20 van die Eerste Bylae;</p> <p>(d) paragraaf 4 van die Tweede Bylae;</p> <p>(e) paragrawe 14(6), 18, [19(1),] <u>20(1)(a) en (2), 20A(1) en (2),</u> 21, 24 en 27 van die Vierde Bylae;</p> <p>(f) paragrawe 10(3) en (4), 11(2) en (7), 12(1) en 13 van die Sesde Bylae;</p> <p>(g) paragrawe 2(h), 3, 6(4)(b), 7(6), (7) en (8), [9 en] <u>11 en 12A(3)</u> van die Sewende Bylae;</p> <p>(h) paragrawe 12(5)(c)(i), 29(2A), 29(7), 31(2), 65(1)(d) en 66(1)(e) van die Agtste Bylae.”; en</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(d) by the substitution for subsection (6) of the following section:</p> <p>“(6) Any person aggrieved by a decision of the executive officer to approve or to withdraw an approval of a fund in terms of subsection (5) must, notwithstanding section 26(2) of the Financial Services Board Act, 1990, lodge his or her objection with the Commissioner [in the manner contemplated in Part III of Chapter III of this Act] in accordance with the provisions of Chapter 9 of the Tax Administration Act.”.</p>
		Repeal of section 4
		<p>26. Section 4 of the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>
		Amendment of section 4A
		<p>27. The Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for section 4A of the following section:</p> <p>“Exercise of powers and performance of duties by Minister</p> <p>4A. The powers conferred and the duties imposed upon the Minister by or under the provisions of this Act may be exercised or performed by the Minister personally or, <u>except for the power to issue notices or regulations</u>, delegated by the Minister to the Director-General of the National Treasury and the Director-General may in turn delegate the powers and duties so delegated to him or her to any officer or person under his or her control, direction or supervision.”.</p>
		Amendment of section 5
		<p>28. Section 5 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (7) of the following subsection:</p> <p>“(7) Subject to the provisions of [sections 79 and 102 and the provisions of] the Fourth Schedule, where a taxpayer has been assessed for normal tax in respect of any year of assessment and the rate of the tax payable by [him]</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(d) deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(6) ’n Persoon wat veronreg voel deur ’n beslissing van die uitvoerende beampte om ’n fonds goed te keur of ’n goedkeuring van ’n fonds in te trek ingevolge subartikel (5) moet, ondanks artikel 26(2) van die Wet op die Raad op Finansiële Dienste, 1990, sy of haar beswaar by die Kommissaris indien [op die wyse in Deel III van Hoofstuk III van hierdie Wet beoog] ooreenkomstig die bepalings van Hoofstuk 9 van die Wet op Belastingadministrasie.”.</p>
		<p>Herroeping van artikel 4</p>
		<p>26. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 4 te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 4A</p>
		<p>27. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 4A deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“Uitoeffening van bevoegdhede en uitvoering van pligte deur Minister</p> <p>4A. Die bevoegdhede verleen en die pligte opgelê aan die Minister deur of kragtens die bepalings van hierdie Wet kan uitgeoefen of uitgevoer word deur die Minister persoonlik of, behalwe vir die mag om kennisgewings en regulasies uit te reik, deur die Minister aan die Direkteur-generaal van die Nasionale Tesourie gedelegeer word en die Direkteur-generaal mag op sy of haar beurt die bevoegdhede en pligte aldus aan hom of haar gedelegeer verder deleger aan enige beampte of persoon onder sy of haar beheer, leiding of toesig.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 5</p>
		<p>28. Artikel 5 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (7) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(7) Behoudens die bepalings van [artikels 79 en 102 en die bepalings van] die Vierde Bylae, waar ’n belastingpligtige vir normale belasting ten opsigte van ’n jaar van aanslag aangeslaan is, en die skaal van die</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>the taxpayer has been subsequently fixed or varied, [his] the taxpayer's assessment for such year shall be adjusted, any amounts paid in excess being refundable to [him] the taxpayer and amounts shortpaid being recoverable from [him] the taxpayer.”.</p>
		<p>Amendment of section 6quat</p>
		<p>29. Section 6quat of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (5) of the following subsection: “(5) Notwithstanding [sections 79 and 81(5)] section 93, 99 or 100 of the <u>Tax Administration Act</u>, an additional or reduced assessment in respect of a year of assessment to give effect to subsections (1) and (1A) may be made within six years from the date of the original assessment in respect of that year.”.</p>
		<p>Amendment of section 8</p>
		<p>30. Section 8 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended— (a) by the substitution in subsection (5) for paragraph (bC) of the following paragraph: “(bC) Any person who, as a former lessor of property referred to in paragraph (bA) or as the owner thereof, has after the termination of the lease of such property consented to the former lessee thereof using, enjoying or dealing with such property as contemplated in the said paragraph, or is deemed to have so consented under the provisions of paragraph (bB)(ii), shall not later than 14 days after the end of three months after the termination of the relevant lease advise the former lessee of the fair market value of such property as determined in accordance with paragraph (bA)[, and shall furnish the Commissioner with a copy of such advice].”; and (b) by the deletion in subsection (5) of paragraph (c).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>belasting wat deur [hom] die <u>belastingpligtige</u> betaalbaar is, daarna vasgestel of verander is, word [sy] die <u>belastingpligtige se aanslag</u> vir daardie jaar reggestel, terwyl enige oorbetaling aan [hom] die <u>belastingpligtige</u> terugbetaal word en enige tekort van [hom] die <u>belastingpligtige</u> gevorder word.”.</p>
		Wysiging van artikel 6quat
		<p>29. Artikel 6quat van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(5) Ondanks [artikels 79 en 81(5)] artikels 93, 99 of 100 van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u>, kan ’n addisionele of verminderde aanslag ten opsigte van ’n jaar van aanslag om aan subartikels (1) en (1A) uitvoering te gee, binne ses jaar vanaf die datum van die oorspronklike aanslag ten opsigte van daardie jaar gemaak word.”.</p>
		Wysiging van artikel 8
		<p>30. Artikel 8 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur paragraaf (bC) in subartikel (5) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(bC) Iemand wat as voormalige verhuurder van eiendom in paragraaf (bA) bedoel of as eienaar daarvan, na beëindiging van die huur van bedoelde eiendom toestemming verleen het dat die voormalige huurder daarvan bedoelde eiendom gebruik, geniet of daarmee handel soos in genoemde paragraaf beoog, of wat ingevolge die bepalinge van paragraaf (bB)(ii) geag word aldus toestemming te verleen het, moet nie later nie as 14 dae na die einde van drie maande na die beëindiging van die betrokke huur die voormalige huurder in kennis stel van die billike markwaarde van bedoelde eiendom ooreenkomstig paragraaf (bA) vasgestel[, en die Kommissaris van ’n afskrif van bedoelde kennisgewing voorsien].”; en</p> <p>(b) deur paragraaf (c) in subartikel (5) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of section 10
		<p>31. Section 10 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion in the further proviso to subsection (1)(cA) of paragraph (c).</p>
		Amendment of section 10A
		<p>32. Section 10A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of subsection (9); and</p> <p>(b) by the substitution for subsection (10) of the following subsection:</p> <p>“(10) Subject to the provisions of section [79] 99 of the Tax Administration Act, the final calculation or recalculation of the capital element as made in relation to the year of assessment referred to in subsection (8) shall, subject to the provisions of subsection (6)(b), be final and conclusive and shall apply in respect of all relevant annuity amounts which become due to any person under the annuity contract in question in any succeeding years of assessment.”.</p>
		Amendment of section 11
		<p>33. Section 11 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion in paragraph (l) of paragraph (vi) of the proviso.</p>
		Amendment of section 11D
		<p>34. Section 11D of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (14) of the following subsection:</p> <p>“(14) Notwithstanding [section 4] Chapter 6 of the Tax Administration Act, the Commissioner may disclose to the Minister of Science and Technology information in relation to research and development as may be required by that Minister for purposes of submitting a report to Parliament in terms of subsection (17).”; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van artikel 10
		31. Artikel 10 van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur paragraaf (c) van die verdere voorbehoudsbepaling tot subartikel (1)(cA), te skrap.
		Wysiging van artikel 10A
		32. Artikel 10A van die Inkomste-belastingwet, 1962, word is hierby gewysig— (a) deur subartikel (9) te skrap; en (b) deur subartikel (10) deur die volgende subartikel te vervang: “(10) Behoudens die bepalings van artikel [79] 99 van die Wet op Belastingadministrasie, is die finale berekening of herberekening van die kapitaal-element, soos dit met betrekking tot die in subartikel (8) bedoelde jaar van aanslag gemaak is, behoudens die bepalings van subartikel (6)(b), finaal en afdoende en is dit van toepassing ten opsigte van al die paslike jaargeldbedrae wat ingevolge die betrokke jaargeldkontrak aan iemand verskuldig word in enige daaropvolgende jare van aanslag.”.
		Wysiging van artikel 11
		33. Artikel 11 van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in paragraaf (l) paragraaf (vi) van die voorbehoudsbepaling te skrap.
		Wysiging van artikel 11D
		34. Artikel 11D van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (14) deur die volgende subartikel te vervang: “(14) Ondanks [artikel 4] Hoofstuk 6 van die Wet op Belastingadministrasie kan die Kommissaris aan die Minister van Wetenskap en Tegnologie inligting in verband met navorsing en ontwikkeling openbaar soos vereis mag word deur daardie Minister ten einde ’n verslag ingevolge subartikel (17) aan die Parlement voor te lê.”; en

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the addition after subsection (18) of the following subsection:</p> <p>“(19) For the purposes of subsection (1), the Commissioner may, notwithstanding the provisions of sections 99 and 100 of the Tax Administration Act, raise an additional assessment for any year of assessment with respect to a deduction in respect of research and development which has been allowed, where approval has been withdrawn in terms of subsection (10).”.</p>
		Amendment of section 12G
		<p>35. Section 12G of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (11) of the following subsection:</p> <p>“(11) For purposes of subsections (9) and (10), the Commissioner may, notwithstanding the provisions of sections [79, 81(5) and 83(18)] 99 and 100 of the Tax Administration Act, raise an additional assessment for any year of assessment where an additional industrial investment allowance which has been allowed in any previous year must be disallowed in terms of subsection (9) or (10).”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (12).</p>
		Amendment of section 12I
		<p>36. Section 12I of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the words preceding paragraph (a) in subsection (13) of the following words:</p> <p>“(13) The Commissioner may, notwithstanding the provisions of [section 4] Chapter 6 of the Tax Administration Act—”;</p> <p>(b) by the substitution for subsection (14) of the following subsection:</p> <p>“(14) The Commissioner may, notwithstanding the provisions of [section 79, 81(5) and 83(18)] sections 99 and 100 of the Tax Administration Act, raise an additional assessment for any year of assessment where an additional investment allowance which has been allowed in any previous year must be disallowed in terms of subsection (12) or (13).”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die volgende artikel na artikel 18 in te voeg: <u>“(19) By die toepassing van subartikel (1), kan die Kommissaris, ongeag die bepalings van artikels 99 en 100 van die Wet op Belastingadministrasie, ’n addisionele aanslag vir enige jaar van aanslag uitreik, met betrekking tot ’n aftrekking ten opsigte van navorsing en ontwikkeling wat toegelaat is, waar goedkeuring ingevolge subartikel (10) ingetrek is.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 12G</p>
		<p>35. Artikel 12G van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (11) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(11) By die toepassing van subartikels (9) en (10), kan die Kommissaris, ondanks die bepalings van artikels [79, 81(5) en 83(18)] 99 en 100 van die Wet op Belastingadministrasie, ’n addisionele aanslag vir enige jaar van aanslag uitreik waar ’n addisionele nywerheidsbeleggingstoelae wat in enige vorige jaar van aanslag toegelaat is, ingevolge subartikel (9) of (10) afgewys moet word.”;</u> en (b) deur subartikel (12) te skrap.</p>
		<p>Wysiging van artikel 12I</p>
		<p>36. Artikel 12I van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig— (a) deur die woorde wat paragraaf (a) in subartikel (13) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: <u>“Die Kommissaris kan, ondanks die bepalings van [artikel 4] Hoofstuk 6 van die Wet op Belastingadministrasie—”;</u> (b) deur subartikel (14) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(14) Die Kommissaris kan, ondanks die bepalings van artikels [79, 81(5) en 83(18)] 99 en 100 van die Wet op Belastingadministrasie, ’n addisionele aanslag vir enige jaar van aanslag uitreik waar ’n addisionele beleggingstoelae wat in enige vorige jaar toegelaat is ingevolge subartikel (12) of (13) afgewys moet word.”;</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(c) by the deletion of subsection (15); and (d) by the substitution for subsection (21) of the following subsection: “(21) Notwithstanding the provisions of [section 4] Chapter 6 of the Tax Administration Act, the Commissioner must disclose to the Minister of Trade and Industry and the adjudication committee, including any person whose assistance has been obtained by that committee, such information relating to the affairs of any company carrying on an industrial policy project as is necessary to enable the Minister of Trade and Industry and the adjudication committee to perform their functions in terms of this section.”.</p>
		Amendment of section 12J
		<p>37. Section 12J of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsection (9).</p>
		Amendment of section 23
		<p>38. Section 23 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for paragraph (d) of the following paragraph: “(d) any tax [, duty, levy, interest or penalty] imposed under this Act [, any additional tax imposed under section 60 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991) and] or any interest or penalty [payable in consequence of the late payment of any tax, duty, levy or contribution payable] imposed under any other Act administered by the Commissioner [, the Regional Services Councils Act, 1985 (Act No. 109 of 1985), the KwaZulu and Natal Joint Services Act, 1990 (Act No. 84 of 1990), the Skills Development Levies Act, 1999 (Act No. 9 of 1999), and the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002 (Act No. 4 of 2002)];”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(c) deur subartikel (15) te skrap; en (d) deur subartikel (21) deur die volgende subartikel te vervang: “(21) Ondanks die bepalings van [artikel 4] Hoofstuk 6 van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u> moet die Kommissaris aan die Minister van Handel en Nywerheid en die beoordelingskomitee, insluitend enige persoon wie se bystand deur daardie komitee verkry is, die inligting met betrekking tot die sake van enige maatskappy wat ’n nywerheidsbeleidprojek beoefen, verstrek wat nodig is om die Minister van Handel en Nywerheid en die beoordelingskomitee in staat te stel om hul funksies ingevolge hierdie artikel te verrig.”.</p>
		Wysiging van artikel 12J
		<p>37. Artikel 12J van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (9) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 23
		<p>38. Artikel 23 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur paragraaf (d) deur die volgende paragraaf te vervang: “(d) enige belasting[, reg, heffing, rente of boete] kragtens hierdie Wet, gehef[, enige addisionele belasting kragtens artikel 60 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), gehef en] of enige rente of boete [betaalbaar ten gevolge van die laat betaling van enige belasting, reg, heffing of bydrae wat betaalbaar is] gehef kragtens enige <u>ander</u> Wet wat deur die Kommissaris geadminestrer word[, die Wet op Streeksdiensterade, 1985 (Wet No. 109 van 1985), die Wet op Gesamentlike Dienste vir KwaZulu en Natal, 1990 (Wet No. 84 van 1990), die Skills Development Levies Act, 1999 (Wet No. 9 van 1999), en die Unemployment Insurance Contributions Act, 2002 (Wet No. 4 van 2002)]”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of section 23H
		39. Section 23H of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsection (4).
		Amendment of section 24J
		40. Section 24J of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsection (11).
		Amendment of section 25A
		41. Section 25A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsection (2).
		Amendment of section 35
		<p>42. Section 35 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subsection (2)(a) for the words preceding the proviso of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“Any person who incurs a liability to pay to any other person who is not a resident any amount referred to in subsection (1), or who receives payment of any such amount on behalf of such other person, shall within 14 days after the end of the month during which the said liability is incurred or the said payment is received, as the case may be, or within such further period as the Commissioner may approve, make a payment (which shall be a final payment made on behalf of such other person) to the Commissioner in respect of such other person’s liability for tax in terms of subsection (1), and shall submit to the Commissioner at the time of such tax payment a [declaration in such form as the Commissioner may prescribe] return;”;</p> <p>(b) by the substitution in subsection (2) for paragraph (b) of the following paragraph:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(b) Any person making a payment to the Commissioner in terms of paragraph (a) shall, notwithstanding any agreement to the contrary, be entitled to deduct or withhold the amount of such payment from the amount which [he] that person is liable to pay to the aforesaid other person [, or to recover</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van artikel 23H
		39. Artikel 23H van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (4) te skrap.
		Wysiging van artikel 24J
		40. Artikel 24J van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (11) te skrap.
		Wysiging van artikel 25A
		41. Artikel 25A van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (2) te skrap.
		Wysiging van artikel 35
		<p>42. Artikel 35 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde in subartikel (2)(a) wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“ ’n Persoon wat ’n verpligting oploop om aan ’n ander persoon wat nie ’n inwoner is nie ’n bedrag in subartikel (1) bedoel, te betaal, of wat betaling van so ’n bedrag ten behoeve van daardie ander persoon ontvang, moet binne 14 dae na die end van die maand waartydens hy dié verpligting oploop of dié betaling ontvang, na gelang van die geval, of binne die verdere tydperk wat die Kommissaris mag goedkeur, ’n bedrag (wat ’n finale betaling ten behoeve van daardie ander persoon is) aan die Kommissaris betaal ten opsigte van daardie ander persoon se aanspreeklikheid vir belasting ingevolge subartikel (1) en moet ten tyde van bedoelde belastingbetaling aan die Kommissaris ’n [verklaring] opgawe verstrek [in die vorm wat die Kommissaris mag voorskryf];”;</p> <p>(b) deur paragraaf (b) in subartikel (2) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(b) ’n Persoon wat ingevolge paragraaf (a) ’n betaling aan die Kommissaris maak, is ondanks enige andersluidende ooreenkoms geregtig om van die bedrag wat [hy] daardie persoon aan bedoelde ander persoon verskuldig is die bedrag van bedoelde betaling af te trek of terug te hou, of om die</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>the amount so paid from such other person or to retain out of any money that may be in his possession or may come to him as the agent of such other person an amount equal to the amount of such payment].”;</p> <p>(c) by the deletion in subsection (2) of paragraphs (d) and (e); and</p> <p>(d) by the deletion of subsection (3).</p>
		<p>Amendment of section 35A</p>
		<p>43. Section 35A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (6) of the following subsection:</p> <p>“(6) The purchaser must, together with the payment contemplated in subsection (4), submit to the Commissioner a [declaration in the form and containing the information as the Commissioner may prescribe] return.”;</p> <p>(b) by the substitution for subsection (7) of the following subsection:</p> <p>“(7) [If a] A purchaser is personally liable under the circumstances contemplated in section 157 of the Tax Administration Act, for the amount that must be withheld under subsection (1) only if the purchaser knows or should reasonably have known that the seller is not a resident and [fails to withhold any amount as required by subsection (1), that purchaser—</p> <p>(a) is personally liable for the payment of the amount which he or she failed to withhold; and</p> <p>(b)] must pay that amount to the Commissioner not later than the date on which payment should have been made if the amount had in fact been withheld.”;</p> <p>(c) by the substitution for subsection (9) of the following subsection:</p> <p>“(9) If a purchaser fails to pay any amount contemplated in subsection (1) to the Commissioner within the period allowed for payment in terms of subsection (4), that purchaser[—</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>aldus betaalde bedrag op bedoelde ander persoon te verhaal of om 'n bedrag gelyk aan die aldus betaalde bedrag terug te hou uit gelde wat in sy hoedanigheid van agent van bedoelde ander persoon in sy besit mag wees of kom].”;</p> <p>(c) deur paragrawe (d) en (e) in subartikel (2) te skrap; en</p> <p>(d) deur subartikel (3) te skrap.</p>
		<p>Wysiging van artikel 35A</p>
		<p>43. Artikel 35A van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(6) Die koper moet, tesame met die betaling in subartikel (4) bedoel, 'n [verklaring in die vorm en met die inligting wat die Kommissaris mag bepaal,] op-gawe aan die Kommissaris verstrek.”;</p> <p>(b) deur subartikel (7) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(7) [Indien 'n] 'n Koper is <u>persoonlik aanspreeklik ingevolge die omstandighede in artikel 157 van die Wet op Belastingadministrasie, beoog, vir die bedrag wat ingevolge subartikel (1) teruggehou moes word, slegs waar die koper weet of rederlikerwys behoort te geweet het dat die verkoper nie 'n inwoner is nie en [nalaat om enige bedrag soos deur subartikel (1) vereis, terug te hou—</u></p> <p>(a) is daardie koper persoonlik aanspreeklik vir die betaling van die bedrag wat hy of sy nagelaat het om terug te hou; en</p> <p>(b) moet] daardie koper <u>moet</u> daardie bedrag aan die Kommissaris betaal nie later nie as die datum waarop betaling gemaak moes word indien die bedrag wel teruggehou was.”;</p> <p>(c) deur subartikel (9) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(9) Indien 'n koper nalaat om enige bedrag in subartikel (1) bedoel aan die Kommissaris te betaal binne die tydperk ingevolge subartikel (4) daarvoor toegelaat[—</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p><i>(a)</i> is liable for interest at the prescribed rate on any amount outstanding calculated from the day following the last date for payment to the date that the amount is received by the Commissioner; and</p> <p><i>(b)</i> must pay a penalty equal to ten per cent of [that] the amount, in addition to any other penalty or charge for which he or she may be liable under this Act.”;</p> <p><i>(d)</i> by the deletion of subsection (10); and</p> <p><i>(e)</i> the substitution for subsection (13) of the following subsection: “(13) The [purchaser,] estate agent or conveyancer [, as the case may be, may recover any amount paid in terms of subsection (7) or (12) from the seller] who paid an amount in terms of subsection (12) is deemed to be a withholding agent for purposes of the Tax Administration Act.”.</p>
		Amendment of section 37H
		<p>44. Section 37H of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p><i>(a)</i> by the substitution in subsection (21) for the words following paragraph <i>(b)</i> of the following words: “the Commissioner may, notwithstanding the provisions of section [79] 99 of the Tax Administration Act, raise assessments in respect of the company as if such company were not a qualifying company.”;</p> <p>and</p> <p><i>(b)</i> by the deletion of subsection (22).</p>
		Repeal of section 40
		<p>45. Section 40 of the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(a) is daardie koper vir rente aanspreeklik teen die voorgeskrewe rentekoers op enige uitstaande bedrag, gereken vanaf die dag wat volg op die laaste dag vir betaling tot die datum waarop die bedrag deur die Kommissaris ontvang is; en</p> <p>(b)] moet daardie koper, bykomend tot enige ander boete of heffing waarvoor hy of sy ingevolge hierdie Wet aanspreeklik mag wees, 'n boete gelykstaande aan tien persent van [daardie] die bedrag betaal.”;</p> <p>(d) deur subartikel (10) te skrap; en</p> <p>(e) deur subartikel (13) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(13) Die [koper,] eiendomsagent of transportbesorger[, na gelang van die geval, kan die bedrag ingevolge subartikel (7) of (12) betaal van die verkoper verhaal] wat 'n bedrag ingevolge subartikel (12) betaal het, word geag 'n terughoudingsagent vir doeleindes van die Wet op Belastingadministrasie te wees.”.</p>
		Wysiging van artikel 37H
		<p>44. Artikel 37H van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur in subartikel (21) die woorde wat volg op paragraaf (b) deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“kan die Kommissaris, ondanks die bepalings van artikel [79] 99 van die Wet op Belastingadministrasie, aanslae ten opsigte van die maatskappy hef asof die maatskappy nie 'n kwalifiserende maatskappy was nie.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (22) te skrap.</p>
		Herroeping van artikel 40
		<p>45. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 40 te herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 275 1252 306">Amendment of section 47C</p> <p data-bbox="799 315 1252 436">46. Section 47C of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 445 1252 533">“(2) This section does not apply to any amounts received by or accrued to the taxpayer—</p> <p data-bbox="799 542 1252 629">(a) from which the full amount of tax has been withheld by a resident in terms of section 47D; or</p> <p data-bbox="799 638 1252 824">(b) [in respect of which the tax has] which have been recovered from a resident [in his or her personal capacity] who is personally liable for the amount in terms of section 47G(1).”.</p>
		<p data-bbox="799 828 1252 860">Amendment of section 47F</p> <p data-bbox="799 869 1252 990">47. Section 47F of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsections (1) and (2) of the following subsections:</p> <p data-bbox="799 999 1252 1184">“(1) A taxpayer must, together with the payment contemplated in section 47C(1), submit to the Commissioner a return [in the manner and form and containing the information as may be prescribed by the Commissioner].</p> <p data-bbox="799 1193 1252 1400">(2) A resident who pays to the Commissioner any amount in terms of section 47E, must together with that payment submit to the Commissioner a return [in the manner and form and containing the information as may be prescribed by the Commissioner].”.</p>
		<p data-bbox="799 1404 1252 1435">Amendment of section 47G</p> <p data-bbox="799 1444 1252 1509">48. Section 47G of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 1518 1252 1606">(a) by the substitution in subsection (1) for the words following paragraph (b) of the following words:</p> <p data-bbox="799 1615 1252 1823">“is personally liable for payment of that amount of tax [, which may be recovered from that resident in terms of this Act as if it is a tax due by that resident] in accordance with Part A of Chapter 10 of the Tax Administration Act.”; and</p> <p data-bbox="799 1832 1252 1863">(b) by the deletion of subsection (2).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van artikel 47C
		<p>46. Artikel 47C van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel (2) deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“(2) Hierdie artikel is nie van toepassing nie ten opsigte van enige bedrae ontvang deur of toegeval aan die belastingpligtige—</p> <p>(a) waarvan die volle bedrag van belasting deur ’n inwoner kragtens artikel 47D teruggehou is; of</p> <p>(b) [ten opsigte waarvan die belasting kragtens artikel 47G(1)] <u>wat van ’n inwoner [in sy persoonlike hoedanigheid] wat kragtens artikel 47G(1) persoonlik aanspreeklik is vir die bedrag, gevorder is [nie].</u>”.</p>
		Wysiging van artikel 47F
		<p>47. Artikel 47F van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (1) en (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) ’n Belastingpligtige moet, tesame met die betaling in subartikel 47C(1) beoog, ’n opgawe [op die wyse en in die vorm en bevattende die inligting as wat die Kommissaris mag voorskryf,] by die Kommissaris indien.</p> <p>(2) ’n Inwoner wat enige bedrag kragtens artikel 47E aan die Kommissaris betaal, moet tesame met daardie betaling ’n opgawe [op die wyse en in die vorm en bevattende die inligting wat die Kommissaris mag voorskryf,] by die Kommissaris indien.”.</p>
		Wysiging van artikel 47G
		<p>48. Artikel 47G van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur in subartikel (1) die woorde wat volg op paragraaf (b) deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“is persoonlik aanspreeklik vir betaling van daardie bedrag van belasting[, wat kragtens hierdie Wet van daardie inwoner verhaal kan word asof dit ’n belasting deur daardie inwoner verskuldig is] ooreenkomstig Deel A van Hoofstuk 10 van die Wet op Belastingadministrasie.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of sections 47H and 47I
		49. Sections 47H and 47I of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.
		Amendment of section 60
		<p>50. Section 60 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) Donations tax shall be paid to the Commissioner [within three months] by the end of the month following the month during which a donation takes effect or such longer period as the Commissioner may allow from the date upon which the donation in question takes effect.”; and</p> <p>(b) by the substitution for subsection (4) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(4) The payment of the tax in terms of subsection (1) shall be accompanied by a return [in such form as may be prescribed by the Commissioner].”.</p>
		Amendment of section 61
		<p>51. Section 61 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for paragraph (a) of the following paragraph:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(a) any reference in [subsection (1) or (2) of section seventy-four, paragraph (c) or (d) of subsection (1) of section seventy-five or] paragraph (a) or (e) of the definition of ‘representative taxpayer’ in section [one] <u>1</u> to the income of any person or to the gross income received by or accrued to or in favour of any person shall be deemed to include a reference to property disposed of by any person under a donation or to the value of such property, as the context may require;” and</p> <p>(b) by the deletion of paragraphs (b), (c), (e), (f) and (h).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van artikels 47H en 47I
		<p>49. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikels 47H en 47I te herroep.</p>
		Wysiging van artikel 60
		<p>50. Artikel 60 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Belasting op geskenke word aan die Kommissaris betaal [binne drie maande] teen die einde van die maand wat volg op die maand waarin die skenking in werking tree, of so ’n langer tydperk as wat die Kommissaris mag toestaan, vanaf die datum waarop die betrokke skenking in werking tree.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(4) Die betaling van die belasting ingevolge subartikel (1) moet vergesel gaan van ’n opgawe [in die vorm van die Kommissaris voorskryf].”.</p>
		Wysiging van artikel 61
		<p>51. Artikel 61 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(a) word enige verwysing in [subartikel (1) of (2) van artikel vier-en-sewentig, paragraaf (c) of (d) van subartikel (1) van artikel vyf-en-sewentig of] paragraaf (a) of (e) van die omskrywing van “verteenwoordigende belastingpligtige” in artikel [een] 1, na die inkomste van enige persoon of na die bruto inkomste ontvang deur of toegeval aan of ten gunste van enige persoon, geag ’n verwysing in te sluit na eiendom waaroor deur enige persoon ingevolge ’n skenking beskik is of na die waarde van sodanige eiendom, al na die samehang vereis;”; en</p> <p>(b) deur paragrawe (b), (c), (e), (f) en (h) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of section 62
		<p>52. Section 62 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (4) of the following subsection:</p> <p>“(4) If the Commissioner is of the opinion that the amount shown in any return as the fair market value of any property is less than the fair market value of that property, he or she may fix the fair market value of that property, and the value so fixed is, subject to the provisions of section 63,] deemed for the purposes of this Part to be the fair market value of such property.”.</p>
		Repeal of section 63
		<p>53. Section 63 of the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>
		Amendment of section 64B
		<p>54. Section 64B of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsections (9) and (11).</p>
		Amendment of section 64K
		<p>55. Section 64K of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsections (3), (5), (6), (7) and (8).</p>
		Amendment of section 64L
		<p>56. Section 64L of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“[If] Notwithstanding the provisions of Chapter 13 of the Tax Administration Act, if—”.</p>
		Amendment of section 64M
		<p>57. Section 64M of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“[If] Notwithstanding the provisions of Chapter 13 of the Tax Administration Act, if—”.</p>
		Amendment of section 64R
		<p>58. Section 64R of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subsections (3), (4) and (5).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van artikel 62
		<p>52. Artikel 62 van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(4) Indien die Kommissaris van oordeel is dat die bedrag in ’n opgawe aangegee as die billike markwaarde van eiendom minder is as die billike markwaarde van daardie eiendom, kan hy of sy die billike markwaarde van daardie eiendom vasstel, en die aldus vasgestelde waarde word[, behoudens die bepalinge van artikel 63,] vir die doeleindes van hierdie Deel geag die billike markwaarde van bedoelde eiendom te wees.”.</p>
		Herroeping van artikel 63
		<p>53. Die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 63 te herroep.</p>
		Wysiging van artikel 64B
		<p>54. Artikel 64B van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikels (9) en (11) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 64K
		<p>55. Artikel 64K van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikels (3), (5), (6), (7) en (8) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 64L
		<p>56. Artikel 64L van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“(1) [Indien] Ondanks die bepalinge van Hoofstuk 13 van die Wet op Belastingadministrasie, indien—”.</p>
		Wysiging van artikel 64M
		<p>57. Artikel 64M van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“(1) [If] Notwithstanding die provisions van Chapter 13 van die Tax Administration Act, if—”.</p>
		Wysiging van artikel 64R
		<p>58. Artikel 64R van die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikels (3), (4) en (5) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of section 65
		59. Section 65 of the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.
		Amendment of section 66
		<p>60. Section 66 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading: “Notice by Commissioner requiring returns for assessment of [taxes] normal tax under this Act [and manner of furnishing returns and interim returns]”;</p> <p>(b) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) The Commissioner must annually give public notice [that all] of the persons who [are personally or in a representative capacity liable to taxation under this Act or who] are required by the Commissioner to furnish returns for the assessment of <u>normal tax</u>[, must furnish returns] within the period prescribed in that notice[, or such longer period as the Commissioner may allow, for the purposes of assessments in respect of the years of assessment specified in that notice.”;</p> <p>(c) by the deletion of subsections (1A), (2), (3) and (5);</p> <p>(d) by the substitution for subsection (5A) of the following subsection: “(5A) Any person who is not in terms of this section required to furnish a return in respect of any year of assessment may for the purpose of having [his] <u>that person’s liability for [taxation] normal tax</u> determined on assessment furnish such a return within three years after the end of such year of assessment.”;</p> <p>(e) by the deletion of subsections (6), (7), (7A), (7B), (7C), (7D), (7E), (8), (9), (10) and (11);</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroep van artikel 65
		<p>59. Die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur artikel 65 te herroep.</p>
		Wysiging van artikel 66
		<p>60. Artikel 66 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif deur die volgende opskrif te vervang: “Kennisgewing deur Kommissaris waarin opgawes vereis word vir aanslag van [belastings] normale belasting ingevolge hierdie Wet [en wyse van verstreking van opgawes en tussentydse opgawes]”;</p> <p>(b) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) Die Kommissaris gee jaarliks openbare kennis [dat alle] van die persone wat [persoonlik of in ’n verteenwoordigende hoedanigheid ingevolge hierdie Wet belastingpligtig is of van wie daar] deur die Kommissaris vereis word om opgawes vir die aanslag van <u>normale belasting</u> te verstrek, binne die tydperk in daardie kennisgewing voorgeskryf[, of binne die verdere tydperk wat die Kommissaris mag toestaan, opgawes moet verstrek vir die doeleindes van aanslae ten opsigte van die jare van aanslag in daardie kennisgewing vermeld].”;</p> <p>(c) deur subartikels (1A), (2), (3) en (5) te skrap;</p> <p>(d) deur subartikel (5A) deur die volgende subartikel te vervang: “(5A) ’n Persoon wat nie ingevolge hierdie artikel verplig is om ’n opgawe ten opsigte van ’n jaar van aanslag te verstrek nie, kan, ten einde [sy] daardie persoon se aanspreeklikheid vir <u>normale belasting</u> op aanslag te laat vasstel, so ’n opgawe binne drie jaar na die einde van bedoelde jaar van aanslag indien.”;</p> <p>(e) deur subartikels (6), (7), (7A), (7B), (7C), (7D), (7E), (8), (9), (10) en (11) te skrap;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(f) by the substitution in subsection (13) for the words preceding paragraph (a) of the following words: “(13) The return [of income] for <u>normal tax</u> to be made by any person in respect of any year of assessment shall be a [full and true] return—”;</p> <p>(g) by the deletion in the proviso to subsection (13)(a) of the word “or” at the end of paragraph (b)(ii);</p> <p>(h) by the addition to the proviso to subsection (13)(a) of the following paragraph: “(c) a person ceases to be a resident, a return shall be made for <u>the period commencing on the first day of that year of assessment and ending on the day preceding the date that the person ceases to be a resident; or</u>”;</p> <p>(i) by the addition of the following proviso to subsection (13)(b): “: Provided that where a company ceases to be a resident, a return shall be made for the period <u>commencing on the first day of that financial year and ending on the day preceding the date that the company ceases to be a resident</u>”.</p> <p>(j) by the substitution for subsection (13B) of the following subsection: “(13B) For the purposes of subsections [(13),] (13A)[,] and (13C) [and (14)], the word ‘income’ must be construed as including any aggregate capital gain or aggregate capital loss.”; and</p> <p>(k) by the deletion of subsections (14) and (15).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(f) deur in subartikel (13) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “(13) Die opgawe [van inkomste] vir normale belasting wat ten opsigte van enige jaar van aanslag deur ’n persoon gedoen moet word, moet ’n [volledige en juiste] opgawe wees—”;</p> <p>(g) deur in die voorbehoudsbepaling tot subartikel (13)(a) die woord “of” aan die einde van paragraaf (b)(ii) te skrap;</p> <p>(h) deur die volgende paragraaf tot die voorbehoudsbepaling tot subartikel (13)(a) te voeg: “(c) ’n persoon ophou om ’n inwoner te wees, moet ’n opgawe verstrek word vir die tydperk vanaf die eerste dag wat daardie jaar van aanslag in aanvang neem en eindig op die dag onmiddellik voordat die persoon ophou om ’n inwoner te wees; of”;</p> <p>(i) deur die volgende voorbehoudsbepaling tot subartikel (13)(b) by te voeg: “: Met dien verstande dat waar ’n maatskappy ophou om ’n inwoner te wees, ’n opgawe verstrek moet word vir die tydperk wat ’n aanvang neem op die eerste dag van daardie jaar van aanslag en eindig op die dag onmiddellik voor die datum waarop die maatskappy ophou om ’n inwoner te wees”;</p> <p>(j) deur subartikel (13B) deur die volgende subartikel te vervang: “(13B) By die toepassing van subartikels [(13),] (13A)[,] en (13C) [en (14)], word die woord “inkomste” so uitgelê om enige totale kapitaalwins of totale kapitaalverlies in te sluit.”; en</p> <p>(k) deur subartikels (14) en (15) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 67</p> <p>61. Section 67 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) Every person who at any time becomes liable for any normal tax or who becomes liable to submit any return contemplated in section 66 must[, within 60 days after so becoming a taxpayer,] apply to the Commissioner to be registered as a taxpayer <u>in accordance with Chapter 3 of the Tax Administration Act.</u>”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsections (1A) and (2).</p>
		<p>Repeal of sections 67A, 69, 70, 70A, 70B and 71</p>
		<p>62. Sections 67A, 69, 70, 70A, 70B and 71 of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 72A</p> <p>63. Section 72A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) Every resident who on the last day of the foreign tax year of a controlled foreign company or immediately before a foreign company ceases to be a controlled foreign company directly or indirectly, together with any connected person in relation to that resident, holds at least 10 per cent of the participation rights in any controlled foreign company (otherwise than indirectly through a company which is a resident), must submit to the Commissioner [such] a return [as may be prescribed by the Commissioner].”.</p>
		<p>Repeal of sections 73 to 80</p>
		<p>64. Sections 73, 73A, 73B, 73C, 74, 74A, 74B, 74C, 74D, 75, 75A, 75B, 76, 76B, 76C, 76D, 76E, 76F, 76G, 76H, 76I, 76J, 76K, 76L, 76M, 76N, 76O, 76P, 76Q, 76R, 76S, 77, 78, 79, 79A, 79B and 80 of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 67</p> <p>61. Artikel 67 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Elke persoon wat op enige tydstip aanspreeklik word vir enige normale belasting of wie verplig word om ’n opgawe in artikel 66 bedoel in te dien, moet [binne 60 dae na daardie persoon aldus ’n belastingpligtige word,] ooreenkomsstig Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie by die Kommissaris registreer as belastingpligtige.”; en</p> <p>(b) deur subartikels (1A) en (2) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 67A, 69, 70, 70A, 70B en 71</p>
		<p>62. Artikels 67A, 69, 70, 70A, 70B en 71 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 72A</p>
		<p>63. Artikel 72A van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Elke inwoner wat op die laaste dag van die buitelandse belastingjaar van ’n beheerde buitelandse maatskappy of onmiddellik voor ’n buitelandse maatskappy ophou om ’n beheerde buitelandse maatskappy te wees direk of indirek, tesame met enige verbonde persoon met betrekking tot daardie inwoner, minstens 10 persent van die deelnemende regte in enige beheerde buitelandse maatskappy hou (andersins as indirek deur ’n maatskappy wat ’n inwoner is), moet aan die Kommissaris ’n opgawe indien [soos deur die Kommissaris voorgeskryf].”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 73 tot 80</p>
		<p>64. Artikels 73, 73A, 73B, 73C, 74, 74A, 74B, 74C, 74D, 75, 75A, 75B, 76, 76B, 76C, 76D, 76E, 76F, 76G, 76H, 76I, 76J, 76K, 76L, 76M, 76N, 76O, 76P, 76Q, 76R, 76S, 77, 78, 79, 79A, 79B en 80 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 80B</p> <p>65. Section 80B of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p>“(2) Subject to the time limits imposed by [section 79, 79A(2)(a) and 81(2)(b)] <u>sections 99, 100 and 104(5)(b)</u> of the <u>Tax Administration Act</u>, the Commissioner must make compensating adjustments that he or she is satisfied are necessary and appropriate to ensure the consistent treatment of all parties to the impermissible avoidance arrangement.”.</p>
		<p>Repeal of sections 80K and 80M to 89sept</p>
		<p>66. Sections 80K, 80M, 80N, 80O, 80P, 80Q, 80R, 80S, 80T, 81, 82, 83, 83A, 84, 85, 86A, 87, 88, 88A, 88B, 88C, 88D, 88E, 88F, 88G, 88H, 89, 89bis, 89ter, 89quat, 89quin, 89sex and 89sept of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 90</p>
		<p>67. Section 90 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the words preceding the proviso of the following words:</p> <p>“Subject to the provisions of this Act and the <u>Tax Administration Act</u>, any <u>normal</u> tax [(other than donations tax) and any interest payable in terms of section 89(2) or 89quat, shall be] <u>is payable</u>—</p> <p>(a) by any representative taxpayer, liable to assessment or for the payment of such tax or interest under this Act or under any previous Income Tax Act;</p> <p>(c) in respect of any other income and in all other cases,] by the person by whom [the] <u>any taxable</u> income is received or to whom or in whose favour it accrues or who is legally entitled to the receipt thereof”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van artikel 80B
		<p>65. Artikel 80B van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Behoudens die tydsbeperkings deur [artikel 79, 79A(2)(a) en 81(2)(b)] artikels 99, 100 en 104(5)(b) van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u>, opgelê, moet die Kommissaris balanserende aanpassings maak wat hy of sy tevrede is nodig en gepas is om die konsekwente hantering van alle partye tot die ontoelaatbare vermydingsreëling te verseker.”.</p>
		Herroeping van artikels 80K en 80M tot 89sept
		<p>66. Artikels 80K, 80M, 80N, 80O, 80P, 80Q, 80R, 80S, 80T, 81, 82, 83, 83A, 84, 85, 86A, 87, 88, 88A, 88B, 88C, 88D, 88E, 88F, 88G, 88H, 89, 89bis, 89ter, 89quat, 89quin, 89sex en 89sept van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van artikel 90
		<p>67. Artikel 90 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (1) die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Behoudens die bepalings van hierdie <u>Wet en die Wet op Belastingadministrasie</u>, is enige <u>normale</u> belasting [(behalwe belasting op geskenke) en enige ingevolge artikel 89(2) of 89quat verskuldigde rente] betaalbaar—</p> <p>(a) deur ’n verteenwoordigende belastingpligtige wat ingevolge hierdie Wet of ingevolge ’n vorige Inkomstebelastingwet aan aanslag onderhewig of vir die betaling van so ’n belasting of rente aanspreeklik is;</p> <p>(c) ten opsigte van ander inkomste en in alle ander gevalle,] deur die persoon deur wie [die] enige <u>belasbare</u> inkomste ontvang word of aan of ten gunste van wie dit toeval of wat volgens wet op die ontvangs daarvan geregtig is”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 91</p> <p>68. Section 91 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of subsections (1) and (2); and</p> <p>(b) by the substitution for subsection (5) of the following subsection:</p> <p>“(5) So much of any interest payable in terms of [section eighty-nine] Chapter 12 of the <u>Tax Administration Act</u> as relates to such portion of any tax as is in terms of subsection (4) recoverable from the assets referred to in that subsection may also be recovered from such assets.”.</p>
		<p>Repeal of sections 91A to 101</p> <p>69. Sections 91A, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100 and 101 of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 102</p> <p>70. Section 102 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of subsection (1);</p> <p>(b) by the substitution for subsection (1A) of the following subsection:</p> <p>“(1A) The Commissioner may refuse to authorise a refund under [subsection (1)] section 190 of the <u>Tax Administration Act</u>, if [that person]—</p> <p>(a) <u>that person</u> has failed to furnish a return [for any year of assessment] as required [by] <u>in terms of</u> this Act, until that person has furnished such return as required; or</p> <p>(b) [has failed to furnish the Commissioner in writing with particulars of that person’s banking account or account with a similar institution to enable the Commissioner to transfer a refund, if any, to that account] <u>the refund is claimed by that person after a period of three years after the end of the year of assessment, in the case where</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 91</p> <p>68. Artikel 91 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikels (1) en (2) te skrap; en</p> <p>(b) deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(5) Soveel van enige rente betaalbaar ingevolge [artikel nege-en-tagtig] <u>Hoofstuk 12 van die Wet op Belastingadministrasie</u>, as wat betrekking het op ’n gedeelte van ’n belasting wat ingevolge sub-artikel (4) verhaalbaar is uit die bates in daardie sub-artikel bedoel, kan ook uit bedoelde bates verhaal word.”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 91A tot 101</p>
		<p>69. Artikels 91A, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100 en 101 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 102</p>
		<p>70. Artikel 102 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) te skrap;</p> <p>(b) deur subartikel (1A) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1A) Die Kommissaris magtig nie ’n terugbetaling ingevolge [subartikel (1)] <u>artikel 190 van die Wet op Belastingadministrasie</u> nie waar [daardie persoon]—</p> <p>(a) <u>daardie persoon</u> nagelaat het om ’n opgawe soos [deur] <u>ingevolge</u> hierdie Wet vereis [vir enige jaar van aanslag] in te dien, totdat daardie persoon bedoelde opgawe ingedien het soos vereis; of</p> <p>(b) [versuim het om die Kommissaris skriftelik te voorsien van besonderhede van daardie persoon se bankrekening of rekening by ’n soortgelyke instelling ten einde die Kommissaris in staat te stel om ’n terugbetaling, indien enige, na daardie rekening te maak] <u>die terugbetaling deur daardie persoon geëis word na ’n tydperk van drie jaar na die einde van die jaar van aanslag, in die geval waar daardie</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>that person was not required by any provision of this Act to furnish a return of income for that year of assessment and did not render such a return during the period of three years since the end of that year of assessment.”; and</p> <p>(c) by the deletion of subsections (2), (3) and (4).</p>
		<p>Repeal of section 102A</p>
		<p>71. Section 102A of the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 103</p>
		<p>72. Section 103 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (4) of the following subsection:</p> <p>“(4) [Any decision of the Commissioner under subsection (2) shall be subject to objection and appeal, and whenever] If in any objection and appeal proceedings relating [thereto] to a decision under subsection (2) it is proved that the agreement or change in shareholding or members’ interests or trustees or beneficiaries of the trust in question would result in the avoidance or the postponement of liability for payment of any tax, duty or levy imposed by this Act or any previous Income Tax Act or any other law administered by the Commissioner, or in the reduction of the amount thereof, it shall be presumed, until the contrary is proved in the case of any such agreement or change in shareholding or members’ interests or trustees or beneficiaries of such trust, that it has been entered into or effected solely or mainly for the purpose of utilising the assessed loss, balance of assessed loss, capital loss or assessed capital loss in question in order to avoid or postpone such liability or to reduce the amount thereof.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (6).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p><u>persoon nie deur enige bepalings van hierdie Wet vereis was om 'n opgawe van inkomste te verstrek vir daardie jaar van aanslag nie, en nie sodanige opgawe gedurende die tydperk van drie jaar vanaf die einde van daardie jaar van aanslag verstrek het nie.</u>”; en (c) deur subartikel (2), (3) en (4) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikel 102A</p>
		<p>71. Artikel 102A van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 103</p>
		<p>72. Artikel 103 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang: “(4) [’n Beslissing van die Kommissaris ingevolge subartikel (2) is aan beswaar en appèl onderhewig, en wanneer by verrigtings] Waar, in enige beswaar en appèlverrigtings wat [daarop] op ’n besluit ingevolge ingevolge subartikel (2) betrekking het, bewys word dat die onderhawige ooreenkoms of verandering in aandelesbesit of ledebelange of trustees of begunstigdes van die trust, die vermyding of die uitstel van aanspreeklikheid vir betaling van enige belasting of heffing wat opgelê is deur hierdie Wet of ’n vorige Inkomstebelastingwet of ’n ander wet deur die Kommissaris uitgevoer, of die vermindering van die bedrag daarvan, ten gevolg sou hê, word vermoed, totdat die teendeel bewys word in die geval van so ’n ooreenkoms of verandering in aandelesbesit of ledebelange of trustees of begunstigdes van daardie trust, dat dit aangegaan of teweeggebring is uitsluitlik of hoofsaaklik met die oogmerk om die onderhawige vasgestelde verlies, balans van vasgestelde verlies, kapitaalverlies of vasgestelde kapitaalverlies aan te wend ten einde bedoelde aanspreeklikheid te vermy of uit te stel of die bedrag daarvan te verminder.”; en (b) deur subartikel (6) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of sections 104, 105, 105A, 106, 107A and 110
		73. Sections 104, 105, 105A, 106, 107A and 110 of the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.
		Amendment of paragraph 13 of First Schedule
		74. Paragraph 13 of the First Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (3) of the following subparagraph: “(3) Every farmer who desires to claim a deduction in terms of subparagraph (1), shall [with his return of income] for the year of assessment in which he <u>or she</u> sold livestock on account of conditions of drought or stock disease or by reason of his <u>or her</u> participation in a livestock reduction scheme organized by the Government[, or within such period as the Commissioner may allow,] notify the Commissioner accordingly and [furnish] obtain and retain full particulars in regard to the livestock so sold.”.
		Amendment of paragraph 19 of First Schedule
		75. Paragraph 19 of the First Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (3) of the following subparagraph: “(3) Where the taxpayer’s assessment for a relevant period has in terms of section [81(5) of this Act] <u>100 of the Tax Administration Act</u> , become final and conclusive, the Commissioner shall not, merely by reason of the fact that the amount determined under subparagraph (2)(a), as the taxpayer’s annual average taxable income from farming in relation to such period is incorrect, be required to make a further assessment upon the taxpayer for such period in terms of section [79 of this Act] <u>99 of that Act</u> or to authorize a refund under section [102 of this Act] <u>190 of that Act</u> of any tax overpaid in respect of such period, unless it appears that such annual average taxable income from farming should be increased or reduced by at least six hundred rand.”.

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van artikels 104, 105, 105A, 106, 107A en 110
		73. Artikels 104, 105, 105A, 106, 107A en 110 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.
		Wysiging van paragraaf 13 van Eerste Bylae
		74. Paragraaf 13 van die Eerste Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (3) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(3) Elke boer wat ’n aftrekking kragtens subparagraaf (1) wil eis, moet [by verstrekking van sy opgawe van inkomste] vir die jaar van aanslag waarin hy lewende hawe weens droogte-toestande of veesiekte of uit hoofde van sy deelname aan ’n veevermindering-skema deur die Regering georganiseer, verkoop het, [of binne die tydperk wat die Kommissaris toelaat,] dienooreenkomstig aan die Kommissaris kennis gee en volledige besonderhede [verstrekk] verkry en hou aangaande die lewende hawe wat aldus verkoop is.”.
		Wysiging van paragraaf 19 van Eerste Bylae
		75. Paragraaf 19 van die Eerste Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (3) deur die volgende subparagraaf (3) te vervang: “(3) Waar die belastingpligtige se aanslag vir ’n toepaslike tydperk ingevolge artikel [81(5) van hierdie Wet] <u>100 van die Wet op Belastingadministrasie</u> finaal en afdoende geword het, word daar nie, slegs uit hoofde van die feit dat die bedrag wat as die belastingpligtige se jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery ingevolge subparagraaf (2)(a) met betrekking tot bedoelde tydperk vasgestel is, verkeerd is, vereis dat die Kommissaris ingevolge artikel [79 van hierdie Wet] <u>99 van daardie Wet</u> ’n verdere aanslag vir die belastingpligtige vir bedoelde tydperk doen nie of ingevolge artikel [102 van hierdie Wet] <u>190 van daardie Wet</u> ’n terugbetaling van enige belasting wat ten opsigte van bedoelde tydperk te veel betaal is, magtig nie, tensy dit blyk dat bedoelde jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery met minstens seshonderd rand vermeerder of verminder moet word.”.

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of paragraph 20 of First Schedule</p> <p>76. Paragraph 20 of the First Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subparagraph (1) for the words preceding item (a) of the following words: “<u>If [any] a taxpayer (other than a company) who derives income from farming operations [submits an application to the Commissioner] makes an election as provided in subparagraph (6) and if so required proves to the satisfaction of the Commissioner—</u>”;</p> <p>(b) by the substitution in subparagraph (6) for item (a) of the following item: “(a) Any taxpayer (other than a company) may[, at his option, make written application to the Commissioner] elect for the normal tax payable by [him] the taxpayer to be determined under this paragraph.”;</p> <p>(c) by the substitution in subparagraph (6)(b) for the words preceding subitem (i) of the following words: “[Any] For purposes of such [application shall be submitted to the Commissioner and shall be accompanied by] election the following records must be obtained and retained[—].”</p>
		<p>Amendment of paragraph 1 of Fourth Schedule</p> <p>77. Paragraph 1 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in the definition of “representative employer” for item (b) of the following item: “(b) in the case of any [divisional council, municipal council, village management board or like authority] municipality or any body corporate or unincorporated (other than a company or a partnership), any manager, secretary, officer or other person responsible for paying remuneration on behalf of such [council, board, authority] municipality or body;”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van paragraaf 20 van Eerste Bylae</p> <p>76. Paragraaf 20 van die Eerste Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde in subparagraaf (1) wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Indien ’n belastingpligtige (behalwe ’n maatskappy) wat inkomste uit boerderybedrywighede verkry [by die Kommissaris aansoek doen] ’n keuse uitoefen volgens voorskrif van subparagraaf (6) en <u>indien aldus vereis tot bevrediging van die Kommissaris bewys—</u>”;</p> <p>(b) deur item (a) in subparagraaf (6) deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(a) ’n Belastingpligtige (behalwe ’n maatskappy) kan, na sy keuse, ’n skriftelike aansoek by die Kommissaris indien] ’n keuse uitoefen vir die vasstelling ingevolge hierdie paragraaf van die normale belasting wat deur [hom] die <u>belastingpligtige betaalbaar is.</u>”;</p> <p>(c) deur in subparagraaf (6)(b) die woorde wat subitem (i) voorafgaan, deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“[So ’n aansoek word by die Kommissaris ingedien en word vergesel van] <u>Vir doeleindes van sodanige keuse moet die volgende rekords verkry en gehou word—</u>”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 1 van Vierde Bylae</p> <p>77. Paragraaf 1 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur item (b) in die omskrywing van “verteenwoordigende werkgewer” deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(b) in die geval van ’n [afdelingsraad, munisipale raad, dorpsbestuur of dergelike gesag] munisipaliteit of ’n liggaam van persone (behalwe ’n maatskappy of ’n vennootskap), hetsy met regs-persoonlikheid bekleë al dan nie, ’n bestuurder, sekretaris, ampsbeker of ander persoon wat vir die betaling van besoldiging namens bedoelde [raad, bestuur, gesag] <u>munisipaliteit of liggaam verantwoordelik is; [of]</u>”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution in the definition of “representative employer” for the words following paragraph (d) of the following words:</p> <p>“who [is a resident] <u>resides in the Republic</u>, but nothing in this definition shall be construed as relieving any person from any liability, responsibility or duty imposed upon him <u>or her</u> by this Schedule; and”.</p>
		<p>Amendment of paragraph 2 of Fourth Schedule</p>
		<p>78. Paragraph 2 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the insertion in subparagraph (4) of the following item after item (c):</p> <p>“<u>(cA) any premium paid by an employer of the taxpayer directly or indirectly for the benefit or on behalf of the taxpayer to the extent that the policy of insurance in respect of which the premium is paid covers the taxpayer against the loss of income as a result of illness, injury, disability or unemployment;</u> and”.</p>
		<p>Amendment of paragraph 5 of Fourth Schedule</p>
		<p>79. Paragraph 5 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph:</p> <p>“(1) Subject to the provisions of subparagraph (6) [any], <u>if an employer [who fails to deduct or withhold the full amount of employees’ tax as provided in paragraph 2 shall be] is personally liable for the payment [to the Commissioner of the amount] of employees’ tax under Chapter 10 of the Tax Administration Act, [which he or she fails to deduct or withhold, and] <u>the employer shall [, subject to the provisions of sub-paragraph (2),]</u> pay that amount to the Commissioner not later than the date on which payment should have been made if the employees’ tax had in fact been deducted or withheld in terms of paragraph 2.”.</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die woorde wat volg op paragraaf (d) van die omskrywing van “verteenwoordigende werkgewer” deur die volgende woorde te vervang: “wat [n inwoner is] in die <u>Republiek woon</u>, maar die bepalings van hierdie omskrywing word nie so uitgelê dat dit ’n persoon onthef van aanspreeklikheid, verantwoordelikheid of ’n verpligting hom deur hierdie Bylae opgelê nie;”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 2 van Vierde Bylae</p>
		<p>78. Paragraaf 2 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur die volgende item na item (c) in subparagraaf (4) in te voeg: “(cA) enige premie direk of indirek deur ’n werkgewer van die <u>belastingpligtige</u>, ten behoeve of namens die <u>belastingpligtige</u> betaal, tot die mate wat die <u>versekeringspolis</u> ten opsigte waarvan die premie betaal word die <u>belastingpligtige</u> teen verlies aan inkomste as gevolg van <u>siekte, besering, ongeskiktheid of werkloosheid</u> beskerm; en”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 5 van Vierde Bylae</p>
		<p>79. Paragraaf 5 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(1) Behoudens die bepalings van subparagraaf (6), [is] waar ’n werkgewer [wat versuim om die volle bedrag van die werknemersbelasting volgens voorskrif van paragraaf 2 af te trek of terug te hou,] persoonlik aanspreeklik <u>is</u> vir betaling [aan die Kommissaris van die bedrag] van die werknemersbelasting <u>ingevolge Hoofstuk 10 van die Wet op Belastingadministrasie</u> [wat hy of sy versuim om af te trek of terug te hou, en moet hy,] sal die werkgewer [behoudens die bepalings van sub-paragraaf (2),] daardie bedrag aan die Kommissaris betaal nie later nie as die datum waarop betaling sou moes geskied het indien die werknemersbelasting wel ingevolge paragraaf 2 afgetrek of teruggehou was.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of paragraph 6 of Fourth Schedule
		<p>80. Paragraph 6 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph: “(1) If an employer fails to pay any amount of employees’ tax for which he <u>or her</u> is liable within the period allowable for payment thereof in terms of paragraph 2 [he shall, in addition to any other penalty or charge for which he may be liable under this Act, pay] <u>SARS must in accordance with Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose a penalty equal to ten per cent[.] of such amount.</u>”;</p> <p>and</p> <p>(b) by the deletion of subparagraphs (2), (2A), (2B), (3) and (4).</p>
		Repeal of paragraph 8 of Fourth Schedule
		<p>81. The Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the repeal of paragraph 8.</p>
		Amendment of paragraph 11B of Fourth Schedule
		<p>82. Paragraph 11B of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subparagraph (4A).</p>
		Amendment of paragraph 11C of Fourth Schedule
		<p>83. Paragraph 11C of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (2) of the following subparagraph: “(2) Subject to subparagraph (6), every private company shall on a monthly basis, in respect of every director of that company, pay to the Commissioner an amount determined in accordance with subparagraph (3), which shall for the purposes of [sections 79, 89bis, 89ter, 89quat,] <u>section 90 [, 102 and 102A] of the Act, [and] paragraphs 1, 4, 6, 11[, 12], 13 and 14 and Parts III and IV of this Schedule[,]</u> and <u>Chapters 8, 12 and 13 of the Tax Administration Act,</u> be deemed to be an amount of employees’ tax which was</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van paragraaf 6 van Vierde Bylae</p>
		<p>80. Paragraaf 6 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) Indien ’n werkgewer versuim om ’n bedrag aan werknemersbelasting waarvoor hy aanspreeklik is te betaal binne die tydperk ingevolge paragraaf 2 vir die betaling daarvan toegelaat, moet [hy benewens enige ander boete of heffing waaraan hy ingevolge hierdie Wet onderhewig mag wees,] SAID ooreenkomstig Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie, ’n boete gelyk aan tien persent van bedoelde bedrag [betaal] oplê.”; en</p> <p>(b) deur subparagrafe (2), (2A), (2B), (3) en (4) te skrap.</p>
		<p>Herroep van paragraaf 8 van Vierde Bylae</p>
		<p>81. Die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur paragraaf 8 te herroep.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 11B van Vierde Bylae</p>
		<p>82. Paragraaf 11B van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (4A) te skrap.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 11C van Vierde Bylae</p>
		<p>83. Paragraaf 11C van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (2) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(2) Behoudens subparagraaf (6), moet elke privaatmaatskappy op ’n maandelikse basis, ten opsigte van elke direkteur van daardie maatskappy ’n bedrag vasgestel ingevolge subparagraaf (3) aan die Kommissaris betaal, wat by die toepassing van [artikels 79, 89bis, 89ter, 89quat,] artikel 90[, 102 en 102A] van die Wet, [en] paragrawe 1, 4, 6, 11[, 12], 13 en 14 en Dele III en IV van hierdie Bylae en Hoofstukke 8, 12 en 13 van die Wet op Belastingadministrasie, geag word ’n bedrag van werknemersbelasting te</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		required to be deducted or withheld by the company as an employer in terms of paragraph 2 of this Schedule.”.
		Repeal of paragraph 12 of Fourth Schedule
		84. The Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the repeal of paragraph 12.
		Amendment of paragraph 14 of Fourth Schedule
		<p>85. Paragraph 14 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subparagraph (1) for the words preceding item (a) of the following words: “[Every] <u>In addition to the records required in accordance with Part A of Chapter 4 of the Tax Administration Act, every</u> employer shall in respect of each employee maintain a record showing—”;</p> <p>(b) by the substitution for subparagraph (2) of the following subparagraph: “(2) Every employer shall when making any payment of employees’ tax submit to the Commissioner [such declaration containing such information as the Commissioner may prescribe] a return.”;</p> <p>(c) by the substitution in subparagraph (3) for the words following item (b) of the following words: “or within such longer time as the Commissioner may approve, render to the Commissioner [such] a return [as the Commissioner may prescribe].”;</p> <p>(d) by the deletion of subparagraph (4); and</p> <p>(e) by the substitution for subparagraph (6) of the following subparagraph: “(6) If an employer fails to render to the Commissioner a return referred to in subparagraph (3) within the period prescribed in that subparagraph, <u>the Commissioner may impose under Chapter 15 of the Tax Administration Act on that employer</u> [shall be required to pay] a <u>percentage based</u> penalty</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		wees wat deur die maatskappy as werkgewer ingevolge paragraaf 2 van hierdie Bylae afgetrek of teruggehou moes word.”.
		Herroeping van paragraaf 12 van Vierde Bylae
		84. Die Vierde Bylae by die Inkomste-belastingwet, 1962, word hierby gewysig deur paragraaf 12 te herroep.
		Wysiging van paragraaf 14 van Vierde Bylae
		<p>85. Paragraaf 14 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur in subparagraaf (1) die woorde wat item (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “[Elke] Bykomend tot die rekords wat ooreenkomstig Deel A van Hoofstuk 4 van die Wet op Belastingadministrasie vereis word, moet elke werkgewer [moet] ten opsigte van elke werknemer ’n aantekening hou aantonende—”;</p> <p>(b) deur subparagraaf (2) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(2) Elke werkgewer moet wanneer daardie werkgewer ’n bedrag by wyse van werknemersbelasting betaal, aan die Kommissaris [die verklaring met die inligting verstrekk wat die Kommissaris voorskryf] ’n opgawe verstrekk.”;</p> <p>(c) deur in subparagraaf (3) die woorde wat op item (b) volg deur die volgende woorde te vervang: “of binne so ’n langer tyd as wat die Kommissaris goedkeur, [die] ’n opgawe aan die Kommissaris indien [wat die Kommissaris voorskryf].”;</p> <p>(d) deur subparagraaf (4) te skrap; en</p> <p>(e) deur subparagraaf (6) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(6) Indien ’n werkgewer nalaat om ’n opgawe bedoel in subparagraaf (3) aan die Kommissaris te lewer binne die tydperk in daardie subparagraaf voorgeskryf, kan die Kommissaris ingevolge Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie op daardie [moet daardie] werkgewer ’n</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p><u>[equal to] for each month that the employer fails to submit a complete return which in total may not exceed 10 per cent of the total amount of employees' tax deducted or withheld or which should have been deducted or withheld by the employer from the remuneration of employees for the period [relating to the return required in terms of] described in that subparagraph [:</u> Provided that the Commissioner may remit that penalty or portion thereof if he or she is satisfied that the circumstances warrant it].”.</p>
		<p>Amendment of paragraph 15 of Fourth Schedule</p>
		<p>86. Paragraph 15 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph:</p> <p>“(1) Every person who is an employer shall apply to the Commissioner [in such form as the Commissioner may prescribe] in accordance with Chapter 3 of the Tax Administration Act for registration [as an employer within 14 days after becoming an employer, or within such further period as the Commissioner may approve]: Provided that where no one of such employer's employees is liable for normal tax, the provisions of this paragraph shall not apply to such employer.”;</p> <p>(b) by the deletion of subparagraph (2);</p> <p>(c) by the substitution for subparagraph (3) of the following subparagraph:</p> <p>“(3) Every person who [has applied or is deemed to have applied for registration under subparagraph (1)] is registered as an employer shall within [fourteen] 14 days after [changing his address or] ceasing to be an employer, notify the Commissioner in writing of [his new address or of] the fact of [his] the employer having ceased to be an employer[, as the case may be].”; and</p> <p>(d) by the deletion of subparagraph (4).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>persentasie gebaseerdeboete [betaal] oplê vir elke maand wat die werkgewer versuim om 'n volledige opgawe in te dien, wat in totaal hoogstens [gelykstaande aan] 10 persent van die totale bedrag aan werkgewerbelasting afgetrek of weerhou of wat afgetrek of weerhou moes wees deur die werkgewer van die besoldiging van werknemers vir die tydperk [wat met die opgawe soos ingevolge] in daardie subparagraaf [vereis] beskryf, verband hou: Met dien verstande dat die Kommissaris daardie boete of gedeelte daarvan kan kwytskeld indien hy of sy tevrede is dat die omstandighede dit regverdig.”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 15 van Vierde Bylae</p>
		<p>86. Paragraaf 15 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) Elke persoon wat 'n werkgewer is, moet [in die vorm wat die Kommissaris voorskryf] ooreenkomstig Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie by die Kommissaris aansoek doen om registrasie as 'n werkgewer [binne 14 dae nadat hy 'n werkgewer word, of binne 'n verdere tydperk wat die Kommissaris goedkeur]: Met dien verstande dat waar geeneen van bedoelde werkgewer se werknemers vir normale belasting aanspreeklik is nie, die bepalinge van hierdie paragraaf nie op bedoelde werkgewer van toepassing is nie.”;</p> <p>(b) deur subparagraaf (2) te skrap;</p> <p>(c) deur subparagraaf (3) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(3) Elke persoon wat [ingevolge sub-paragraaf (1) om registrasie aansoek gedoen het of geag word aansoek te gedoen het,] as werkgewer geregistreer is, moet binne veertien dae nadat [hy van adres verander of] die werkgewer ophou om 'n werkgewer te wees, die Kommissaris skriftelik in kennis stel van [sy nuwe adres of van] die feit dat [hy] die werkgewer opgehou het om 'n werkgewer te wees, na gelang van die geval.”;</p> <p>(d) deur subparagraaf (4) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of paragraph 16 of Fourth Schedule
		87. Paragraph 16 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.
		Amendment of paragraph 17 of Fourth Schedule
		<p>88. Paragraph 17 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (5) of the following subparagraph: “(5) The Commissioner may from time to time, having regard to the rates of normal tax as fixed by Parliament or foreshadowed by the Minister in his or her budget statement or as varied by the Minister under section 5(3) of this Act, to the rebates applicable in terms of section 6(2) and (3)(a) and section 6quat of this Act and to any other factors having a bearing upon the probable liability of taxpayers for normal tax, prescribe tables for optional use by provisional taxpayers falling within any category specified by the Commissioner, or by provisional taxpayers generally, for the purpose of estimating the liability of such taxpayers for normal tax, and the Commissioner may prescribe the manner in which such tables shall be applied <u>together with the period for which such tables shall remain in force.</u>”;</p> <p>(b) by the deletion of subparagraph (6); and</p> <p>(c) by the substitution for subparagraph (8) of the following subparagraph: “(8) Every person who is a provisional taxpayer shall [within 30 days after the date upon which he becomes a provisional taxpayer,] apply to the Commissioner for registration as a provisional taxpayer <u>in accordance with Chapter 3 of the Tax Administration Act.</u>”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van paragraaf 16 van Vierde Bylae
		87. Paragraaf 16 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.
		Wysiging van paragraaf 17 van Vierde Bylae
		<p>88. Paragraaf 17 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (5) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(5) Die Kommissaris kan, met inagneming van die skale van die normale belasting soos deur die Parlement vasgestel of deur die Minister in sy begrotingsrede in die vooruitsig gestel of soos deur die Minister ingevolge artikel 5(3) van hierdie Wet verander, die kortings wat ingevolge artikel 6(2) en (3)(a) en artikel 6^{quat} van hierdie Wet van toepassing is, en enige ander faktore wat met die waarskynlike aanspreeklikheid van belastingpligtiges vir normale belasting in verband staan, van tyd tot tyd tabelle voorskryf vir opsionele gebruik deur voorlopige belastingpligtiges wat in ’n kategorie val wat deur die Kommissaris aangedui word, of deur alle voorlopige belastingpligtiges, ten einde skattings te maak van die aanspreeklikheid van bedoelde belastingpligtiges vir normale belasting, en die Kommissaris kan die wyse voorskryf waarop sodanige tabelle toegepas moet word, <u>tesame met die tydperk waarvoor sodanige tabelle sal geld.</u>”;</p> <p>(b) deur subparagraaf (6) te skrap; en</p> <p>(c) deur subparagraaf (8) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(8) Elke persoon wat ’n voorlopige belastingpligtige is, moet [binne 30 dae na die datum waarop hy ’n voorlopige belastingpligtige word,] by die Kommissaris aansoek doen om registrasie as ’n voorlopige belastingpligtige <u>ooreenkomstig met Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie.</u>”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of paragraph 18 of Fourth Schedule
		<p>89. Paragraph 18 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subparagraph (1)(d) for the words preceding subitem (i) of the following words:</p> <p>“any natural person [(other than a director of a private company)] who on the last day of the year of assessment will be [over the age of] 65 years or older, if the Commissioner is satisfied that such person’s taxable income for that year—”.</p>
		Amendment of paragraph 19 of Fourth Schedule
		<p>90. Paragraph 19 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subparagraph (1) for item (a) of the following item:</p> <p>“(a) Every provisional taxpayer (other than a company) [or a person contemplated in paragraph 18] shall, during every period within which provisional tax is or may be payable by [him] that provisional taxpayer as provided in this Part, [or any extension of such period granted in terms of paragraph 25(2),] submit to the Commissioner [, in such form as the Commissioner may prescribe,] (should the Commissioner so require) a return of an estimate of the total taxable income which will be derived by the taxpayer in respect of the year of assessment in respect of which provisional tax is or may be payable by [him] <u>the taxpayer.</u>”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van paragraaf 18 van Vierde Bylae</p>
		<p>89. Paragraaf 18 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subparagraaf (1)(d) die woorde wat subitem (i) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“ ’n natuurlike persoon [(behalwe ’n direkteur van ’n private maatskappy)] wat op die laaste dag van die jaar van aanslag [oor die ouderdom van] 65 jaar <u>of ouer</u> sal wees, indien die Kommissaris oortuig is dat bedoelde persoon se belasbare inkomste vir daardie jaar—”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 19 van Vierde Bylae</p>
		<p>90. Paragraaf 19 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur item (a) in subparagraaf (1) deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(a) Elke voorlopige belastingpligtige (behalwe ’n maatskappy) [of ’n persoon in paragraaf 18 bedoel] moet gedurende elke tydperk waarin voorlopige belasting deur [hom] die voorlopige <u>belastingpligtige</u> volgens voorskrif van hierdie Deel betaalbaar is of mag wees[, of gedurende ’n verlenging van die tydperk ingevolge paragraaf 25 (2) toegestaan,] aan die Kommissaris [in ’n vorm wat die Kommissaris voorskryf,] (sou die Kommissaris so vereis) <u>’n opgawe van ’n skatting</u> verstrek van die totale belasbare inkomste wat ten opsigte van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan voorlopige belasting deur [hom] die <u>belastingpligtige</u> betaalbaar is of mag wees, deur die belastingpligtige verkry sal word.”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution in subparagraph (1) for item (b) of the following item:</p> <p>“(b) Every company which is a provisional taxpayer shall, during every period within which provisional tax is or may be payable by it as provided in this Part [or any extension of such period granted in terms of paragraph 25(2),] submit to the Commissioner [, in such form as the Commissioner may prescribe,] (should the Commissioner so require) a return of an estimate of the total taxable income which will be derived by the company in respect of the year of assessment in respect of which provisional tax is or may be payable by the company.”;</p> <p>(c) by the substitution in subparagraph (1) for item (c) of the following item:</p> <p>“(c) The amount of any estimate so submitted by a provisional taxpayer (other than a company) during the period referred to in paragraph 21(1)(a) [or any extension of such period granted in terms of paragraph 25(2),] or by a company (as a provisional taxpayer) during the period referred to in paragraph 23(a) [or any extension of such period granted in terms of paragraph 25(2),] shall, unless the Commissioner, having regard to the circumstances of the case, agrees to accept an estimate of a lower amount, not be less than the basic amount applicable to the estimate in question, as contemplated in item (d).”;</p> <p>(d) by the substitution in subparagraph (1) for subsubitem (bb) of item (d)(i) of the following subsubitem:</p> <p>“(bb) [the taxable portion of any lump sum] <u>any amount contemplated in</u> [section 7A(4A) and] paragraph (d) of the definition of ‘gross income’ in section 1; and”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur item (b) in subparagraaf (1) deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(b) Elke maatskappy wat ’n voorlopige belastingpligtige is, moet, gedurende elke tydperk waarin voorlopige belasting deur [hom] dit volgens voorskrif van hierdie Deel betaalbaar is of mag wees[, of gedurende ’n verlenging van die tydperk ingevolge paragraaf 25(2) toegestaan,] aan die Kommissaris [in ’n vorm wat die Kommissaris voorskryf,] (sou die Kommissaris so vereis) ’n opgawe van ’n skatting verstrek van die totale belasbare inkomste wat deur die maatskappy verkry sal word ten opsigte van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan voorlopige belasting deur die maatskappy betaalbaar is of mag wees.”;</p> <p>(c) deur item (c) in subparagraaf (1) deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(c) Tensy die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval instem om ’n skatting van ’n laer bedrag te aanvaar, mag die bedrag van ’n skatting wat aldus verstrek word deur ’n voorlopige belastingpligtige (behalwe ’n maatskappy) gedurende die tydperk in paragraaf 21(1)(a) bedoel [of gedurende ’n verlenging van sodanige tydperk ingevolge paragraaf 25(2) toegestaan], of deur ’n maatskappy (as ’n voorlopige belastingpligtige) gedurende die tydperk in paragraaf 23(a) bedoel [of enige verlenging van sodanige tydperk kragtens paragraaf 25(2) toegestaan], nie minder wees nie as die basiese bedrag van toepassing op die betrokke skatting, soos in item (d) beoog.”;</p> <p>(d) deur in subparagraaf (1) subsubitem (bb) van item (d)(i) deur die volgende subsubitem te vervang:</p> <p>“(bb) [die belasbare gedeelte van enige enkelbedrag] enige bedrag in [artikel 7A4A) en] paragraaf (d) van die omskrywing van ‘bruto inkomste’ in artikel 1 bedoel; en”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(e) by the substitution in subparagraph (1) for the proviso to item (d) of the following proviso:</p> <p>“Provided that, if an estimate under item (a) or (b) must be made— <u>(a) more than 18 months; and</u> <u>(b) in respect of a period that ends more than one year,</u> after the end of the latest preceding year of assessment in relation to such estimate, the basic amount determined in terms of subitem (i) and (ii) shall be increased by an amount equal to eight per cent per annum of that amount, from the end of such year to the end of the year of assessment in respect of which the estimate is made.”;</p> <p>(f) by the substitution in subparagraph (1) for subitem (ii) of item (e) of the following subitem:</p> <p>“(ii) in respect of which a notice of assessment relevant to the estimate has been issued by the Commissioner not less than [60]14 days before the date on which the estimate is submitted to the Commissioner: Provided that where the Commissioner has in respect of any estimate required to be made by a provisional taxpayer issued to the taxpayer a return for the payment of provisional tax upon which the Commissioner has indicated the taxpayer’s taxable income for the latest preceding year of assessment, in respect of which a notice of assessment was issued prior to the issue of such return, such [taxable income] year of assessment shall at the option of the taxpayer be deemed to be [the basic amount applicable to such estimate] that latest preceding year of assessment.”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(e) deur die voorbehoudsbepaling in item (d) van subparagraaf (1) deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:</p> <p>“Met dien verstande dat, indien ’n skatting ingevolge item (a) of (b) <u>gemaak moet word—</u> <u>(a) vir meer as 18 maande; en</u> <u>(b) met betrekking tot ’n tydperk wat einding meer as een jaar,</u> [ten aansien waarvan daardie skatting gemaak word, gemaak moet word ten aansien van ’n jaar van aanslag wat einding meer as een jaar] na die einde van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag [waarvoor daar ’n aanslag gemaak is], sal die basiese bedrag ingevolge subitems (i) en (ii) bepaal met ’n bedrag gelykstaande aan agt persent per jaar van daardie bedrag, vanaf die einde van sodanige jaar tot die einde van die jaar van aanslag ten aansien waarvan daardie skatting gemaak word, verhoog word.”;</p> <p>(f) deur subitem (ii) van item (e) in subparagraaf (1) deur die volgende subitem te vervang:</p> <p>“(ii) ten opsigte waarvan ’n aanslagkennisgewing, wat op die skatting ter sake dienend is, deur die Kommissaris uitgereik is nie minder nie as [60] 14 dae voor die datum waarop die skatting aan die Kommissaris verstrekkend word: Met dien verstande dat waar die Kommissaris met betrekking tot ’n skatting wat ’n voorlopige belastingpligtige moet verstrekkend ’n opgawe vir die betaling van voorlopige belasting aan die belastingpligtige uitgereik het waarop die Kommissaris die belastingpligtige se belasbare inkomste vir die jongste voorafgaande jaar van aanslag, ten opsigte waarvan ’n aanslagkennisgewing voor die datum van uitreiking van bedoelde opgawe uitgereik is, aangedui het, word bedoelde [belasbare inkomste] jaar van aanslag na die keuse van die belastingpligtige geag die [basiese bedrag van toepassing op bedoelde skatting te wees] die jongste jaar van aanslag, te wees.”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(g) by the substitution for subparagraph (2) of the following subparagraph: “(2) If any provisional taxpayer fails to submit any estimate as required by subparagraph (1), the Commissioner may estimate the taxable income which is required to be estimated [, and such estimate shall be final and conclusive].”; and</p> <p>(h) by the substitution for subparagraph (3) of the following subparagraph: “(3) The Commissioner may call upon any provisional taxpayer to justify any estimate made by him or her in terms of subparagraph (1), or to furnish particulars of his or her income and expenditure or any other particulars that may be required, and, if the Commissioner is dissatisfied with the said estimate, he or she may increase the amount thereof to such amount as he or she considers reasonable [, and the estimate as increased shall be final and conclusive].”.</p>
		<p>Amendment of paragraph 20 of Fourth Schedule</p>
		<p>91. Paragraph 20 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading: “[ADDITIONAL TAX] PENALTY IN THE EVENT OF TAXABLE INCOME BEING UNDERESTIMATED”;</p> <p>(b) by the substitution in subparagraph (1) for items (a) and (b) of the following items: “(a) more than R1 million and such estimate is less than 80 per cent of the amount of the actual taxable income the Commissioner may, if he or she is not satisfied that the amount of such estimate was seriously calculated with due regard to the factors having a bearing thereon or was not deliberately or negligently understated, subject to the provisions of subparagraph (3), impose, in addition to the normal tax chargeable in</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(g) deur subparagraaf (2) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(2) Indien ’n voorlopige belastingpligtige versuim om ’n skatting volgens voorskrif van subparagraaf (1) te verstrek, kan die Kommissaris die belasbare inkomste wat geskat moet word, skat[, en so ’n skatting is finaal en afdoende].”;</p> <p>en</p> <p>(h) deur subparagraaf (3) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(3) Die Kommissaris kan ’n voorlopige belastingpligtige aansê om ’n skatting wat hy ingevolge subparagraaf (1) gemaak het te staaf of om besonderhede van sy inkomste en uitgawes of enige ander verlangde besonderhede te verstrek, en indien die Kommissaris nie met die betrokke skatting tevrede is nie, kan hy die bedrag daarvan verhoog tot ’n bedrag wat hy redelik ag[, en die verhoogde skatting is finaal en afdoende].”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 20 van Vierde Bylae</p>
		<p>91. Paragraaf 20 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif deur die volgende opskrif te vervang: “[ADDISIONELE BELASTING] BOETE IN GEVAL VAN ONDESKATTING VAN BELASBARE INKOMSTE”;</p> <p>(b) deur items (a) en (b) in subparagraaf (1) deur die volgende items te vervang: “(a) meer as R1 miljoen is en sodanige geskatte bedrag minder is as 80 persent van die bedrag van die werklike belasbare inkomste kan die Kommissaris, indien hy of sy nie oortuig is dat die bedrag van die skatting in erns bereken is met inagneming van die faktore wat daarop betrekking het of nie opsetlik of uit nalatigheid te min geskat is nie, behoudens die bepalinge van subparagraaf (3), [by wyse van addisionele belasting] bo en</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>respect of the taxpayer's taxable income for such year of assessment, a [an amount by way of additional tax] penalty [up] equal to 20 per cent of the difference between the amount of normal tax as calculated in respect of such estimate and the amount of normal tax calculated, at the rates applicable in respect of such year of assessment, in respect of a taxable income equal to 80 per cent of such actual taxable income; and</p> <p>(b) in any other case, less than 90 per cent of the amount of such actual taxable income and is also less than the basic amount applicable to the estimate in question, as contemplated in paragraph 19(1)(d), the taxpayer shall, subject to the provisions of subparagraphs (2) and (3), be liable to pay to the Commissioner, in addition to the normal tax chargeable in respect of his or her taxable income for such year of assessment, a [an amount by way of additional tax] penalty equal to 20 per cent of the difference between the amount of normal tax as calculated in respect of such estimate and the lesser of the following amounts, namely—</p> <p>(i) the amount of normal tax calculated, at the rates applicable in respect of such year of assessment, in respect of a taxable income equal to 90 per cent of such actual taxable income; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p> behalwe die normale belasting wat ten opsigte van die belastingpligtige se belasbare inkomste vir bedoelde jaar van aanslag hefbaar is, 'n [bedrag] boete gelyk aan [tot en met] 20 persent van die verskil tussen die bedrag aan normale belasting ten opsigte van die sodanige skatting bereken en die bedrag aan normale belasting bereken, teen die toepaslike skale ten opsigte van sodanige jaar van aanslag, ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelyk aan 80 persent van sodanige werklike belasbare inkomste; en </p> <p> <i>(b)</i> in enige ander geval, minder is as 90 persent van die bedrag van die sodanige werklike belasbare inkomste en ook minder as die basiese bedrag van toepasing op die sodanige skatting, soos in paragraaf 19(1)(d) beoog, moet die belastingpligtige, behoudens die bepalings van subparagrafe (2) en (3), [by wyse van addisionele belasting] bo en behalwe die normale belasting wat ten opsigte van sy belasbare inkomste vir bedoelde jaar van aanslag hefbaar is, 'n [bedrag] boete aan die Kommissaris betaal gelyk aan 20 persent van die verskil tussen die bedrag aan normale belasting ten opsigte van sodanige geskatte bedrag bereken en die minste van die volgende bedrae, naamlik— </p> <p> <i>(i)</i> die bedrag van normale belasting bereken, teen die toepaslike skale ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag, ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelykstaande aan 90 persent van bedoelde werklike belasbare inkomste; en </p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(ii) the amount of normal tax calculated in respect of a taxable income equal to such basic amount, at the rates applicable in respect of such year of assessment.”;</p> <p>(c) by the substitution for subparagraph (2) of the following subparagraph: “(2) Where the Commissioner is satisfied that the amount of any estimate referred to in subparagraph (1)(b) was seriously calculated with due regard to the factors having a bearing thereon and was not deliberately or negligently understated, or if the Commissioner is partly so satisfied, the Commissioner may in his or her discretion remit the [additional tax] penalty or a part thereof.”; and</p> <p>(d) by the deletion of subparagraph (4).</p>
		<p>Amendment of paragraph 20A of Fourth Schedule</p>
		<p>92. Paragraph 20A of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading: “[ADDITIONAL TAX] PENALTY IN THE EVENT OF FAILURE TO SUBMIT AN ESTIMATE OF TAXABLE INCOME TIMEOUSLY”;</p> <p>(b) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph: “(1) Subject to the provisions of subparagraphs (2) and (3), where any provisional taxpayer is liable for the payment of normal tax in respect of any amount of taxable income derived by that provisional taxpayer during any year of assessment and the estimate of his or her taxable income for that year required to be submitted by him or her under paragraph 19(1) during the period contemplated in paragraph 21(1)(b), 22(1) or 23(b), as the case may be, was not submitted by him or her on or before the last day of that year [or, if the period</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(ii) die bedrag van normale belasting bereken ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelykstaande aan bedoelde basiese bedrag, teen die toepaslike skale ten opsigte van die bedoelde jaar van aanslag.”;</p> <p>(c) deur subparagraaf (2) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(2) Waar die Kommissaris oortuig is dat die bedrag van 'n skatting bedoel in subparagraaf (1)(b) in erns bereken is met behoorlike inagneming van die faktore wat daarop betrekking het, en nie opsetlik of uit nalatigheid te min geskat is nie, of indien die Kommissaris ten dele aldus oortuig is, kan die Kommissaris na goeë dunde die [addisionele belasting] boete of 'n gedeelte daarvan kwyt skeld.”; en</p> <p>(d) deur subparagraaf (4) te skrap.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 20A van Vierde Bylae</p>
		<p>92. Paragraaf 20A van die Vierde Bylaag by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif deur die volgende opskrif te vervang: “[ADDISIONELE BELASTING] BOETE IN GEVAL VAN VERSUIM OM SKATTING VAN BELASBARE INKOMSTE BETYDS TE VERSTREK”;</p> <p>(b) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(1) Behoudens die bepalings van subparagraaf (2) en (3), waar 'n voorlopige belastingpligtige aanspreeklik is vir die betaling van normale belasting ten opsigte van 'n bedrag van belasbare inkomste wat daardie voorlopige belastingpligtige gedurende 'n jaar van aanslag verkry het en die skatting van sy of haar belasbare inkomste vir daardie jaar wat volgens voorskrif van paragraaf 19(1) gedurende die in paragraaf 2 (1)(b), 22(1) of 23(b) beoogde tydperk, na gelang van die geval, verstrek moes gewees het, nie op of voor die laaste dag van daardie jaar [of, waar die tydperk vir die</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>for the payment of provisional tax due by him or her in respect of such period has under paragraph 25(2) been extended to a date later than the end of such year, on or before such date,] the taxpayer shall, unless the Commissioner has estimated the said taxable income under paragraph 19(2) or has increased the amount thereof under paragraph 19(3), be required to pay to the Commissioner, in addition to the normal tax chargeable in respect of such taxable income, [an amount by way of additional tax] a <u>penalty</u> equal to 20 per cent of the amount by which the normal tax payable by him or her in respect of such taxable income exceeds the sum of any amounts of provisional tax paid by him or her in respect of such taxable income within any period allowed for the payment of such provisional tax under this Part [or within any extension of such period under paragraph 25(2)] and any amounts of employees' tax deducted or withheld from his or her remuneration by his or her employer during such year.”;</p> <p>(c) by the substitution for subparagraph (2) of the following subparagraph: “(2) The Commissioner may, if he or she is satisfied that the provisional taxpayer's failure to submit such an estimate timeously was not due to an intent to evade or postpone the payment of provisional tax or normal tax, remit the whole or any part of the [additional tax] <u>penalty</u> imposed under subparagraph (1).”;</p> <p>(d) by the deletion of subparagraph (3).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>betaling van voorlopige belasting ten opsigte van bedoelde tydperk deur hom verskuldig, ingevolge paragraaf 25(2) tot 'n datum na die end van bedoelde jaar verleng is, op of voor dié datum, deur hom of haar verstrek is nie,] moet die belastingpligtige, tensy die Kommissaris bedoelde belasbare inkomste ingevolge paragraaf 19(2) geskat het of die bedrag daarvan ingevolge paragraaf 19(3) verhoog het, [by wyse van addisionele belasting] bo en behalwe die normale belasting wat ten opsigte van bedoelde belasbare inkomste hefbaar is, 'n [bedrag] boete aan die Kommissaris betaal gelyk aan 20 persent van die bedrag waarmee die normale belasting wat deur hom of haar betaalbaar is ten opsigte van bedoelde belasbare inkomste deur hom of haar betaal binne 'n tydperk wat vir die betaling van daardie voorlopige belasting ingevolge hierdie Deel toegelaat word [of binne 'n verlenging van daardie tydperk ingevolge paragraaf 25(2)] en enige bedrae aan werknemersbelasting wat deur sy of haar werkgever gedurende bedoelde jaar van sy of haar besoldiging afgetrek of teruggehou is, te bowe gaan.”;</p> <p>(c) deur subparagraaf (2) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(2) Die Kommissaris kan, indien hy of sy oortuig is dat die voorlopige belastingpligtige se versuim om so 'n skatting betyds te verstrek nie te wyte is aan 'n bedoeling om die betaling van voorlopige belasting of normale belasting te ontduik of uit te stel nie, die [addisionele belasting] boete by subparagraaf (1) opgelê geheel of ten dele kwytskeld.”; en</p> <p>(d) deur subparagraaf (3) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of paragraph 23A of Fourth Schedule
		<p>93. Paragraph 23A of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph: “(1) Any provisional taxpayer may for the purpose of avoiding or reducing his or her liability for any interest which may become payable by him or her in respect of any year of assessment under [section 89^{quat}] Chapter 12 of the Tax Administration Act, elect to make an additional payment of provisional tax in respect of such year.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subparagraph (2).</p>
		Amendment of paragraph 25 of Fourth Schedule
		<p>94. Paragraph 25 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph: “(1) If after the end of any period within which provisional tax is payable in terms of this Schedule the Commissioner has under the provisions of subparagraph (3) of paragraph 19 increased the amount of any estimate of taxable income submitted by any provisional taxpayer during such period, any additional provisional tax payable as a result of the Commissioner having made such increase shall, notwithstanding the provisions of paragraphs 21[, 22] and 23, be payable within such period as the Commissioner may determine.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subparagraph (2).</p>
		Amendment of paragraph 27 of Fourth Schedule
		<p>95. Paragraph 27 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph: “(1) If any provisional taxpayer fails to pay any amount of provisional tax for which he or she is liable within the period allowed for</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van paragraaf 23A van Vierde Bylae
		<p>93. Paragraaf 23A van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) ’n Voorlopige belastingpligtige kan met die doel om enige rente te vermy of verminder wat ingevolge [artikel 89quat] <u>Hoofstuk 12 van die Wet op Belastingadministrasie</u>, ten opsigte van ’n jaar van aanslag deur hom betaalbaar mag word, kies om ’n addisionele betaling van voorlopige belasting ten opsigte van bedoelde jaar te maak.”; en</p> <p>(b) deur subparagraaf (2) te skrap.</p>
		Wysiging van paragraaf 25 van Vierde Bylae
		<p>94. Paragraaf 25 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) Indien na die einde van ’n tydperk waarin volgens voorskrif van hierdie Bylae voorlopige belasting betaalbaar is die Kommissaris ingevolge die bepaling van sub-paragraaf (3) van paragraaf 19 die bedrag van ’n skatting van belasbare inkomste deur ’n voorlopige belastingpligtige gedurende bedoelde tydperk verstrek, verhoog het, word enige bykomende voorlopige belasting betaalbaar as gevolg van die verhoging deur die Kommissaris gemaak, ondanks die bepaling van paragrawe 21[, 22] en 23, binne die tydperk betaal wat die Kommissaris bepaal.”; en</p> <p>(b) deur subparagraaf (2) te skrap.</p>
		Wysiging van paragraaf 27 van Vierde Bylae
		<p>95. Paragraaf 27 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) Indien ’n voorlopige belastingpligtige versuim om enige bedrag aan voorlopige belasting waarvoor hy of sy aanspreeklik is</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>payment thereof in terms of paragraph 21 or 23, or paragraph 25(1), [or within such extended period as the Commissioner may allow in terms of paragraph 25(2), he or she must, in addition to any other penalty or charge incurred by him or her under this Act, pay to the Commissioner] the Commissioner must, under Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose a penalty equal to ten per cent of the amount not paid.”; and (b) by the deletion of subparagraph (2).</p>
		<p>Insertion of paragraph 28A of Fourth Schedule</p>
		<p>96. The Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the insertion of the following paragraph after paragraph 28: <u>“28A. Payments by way of employees’ tax and provisional tax must, for the purposes of this Act and subject to the provisions of paragraph 28, be regarded as having been made in respect of the taxpayer’s liability for tax whether or not the liability has been ascertained or determined at the date of any payment.”.</u></p>
		<p>Amendment of paragraph 30 of Fourth Schedule</p>
		<p>97. Paragraph 30 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended— (a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding subparagraph (a) of the following words: <u>“Any person who wilfully and without just cause—”;</u> (b) by the deletion in subparagraph (1) of items (c), (d), (e) and (i); (c) by the substitution for item (j) in subparagraph (1) of the following item: <u>“(j) [fails or neglects to apply to the Commissioner for registration as an employer as required by subparagraph (1) of] being a registered employer under paragraph 15(1),</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>te betaal binne die tydperk ingevolge paragraaf 21 of 23 of paragraaf 25(1) vir die betaling daarvan toegelaat, [of binne ’n langer tydperk wat die Kommissaris ingevolge paragraaf 25(2) mag toelaat, moet hy of sy, afgesien van enige ander boete of heffing wat hy of sy ingevolge hierdie Wet oploop, aan die Kommissaris ’n boete betaal] moet die Kommissaris, kragtens Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie ’n boete gelyk aan tien persent van die bedrag wat nie betaal is nie, <u>oplê.</u>”; en (b) deur subparagraaf (2) te skrap.</p>
		<p>Invoeging van paragraaf 28A in Vierde Bylae</p>
		<p>96. Die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur die volgende paragraaf na paragraaf 28 in te voeg:</p> <p>“28A. <u>Betalings by wyse van werknemersbelasting en voorlopige belasting moet, vir die doel van hierdie Wet en onderhewig aan die bepalinge van paragraaf 28, geag word gemaak te wees ten opsigte van die belastingpligtige se aanspreeklikheid vir belasting ongeag of die aanspreeklik bepaal of vasgestel is op die datum van enige betaling.</u>”.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 30 van Vierde Bylae</p>
		<p>97. Paragraaf 30 van die Vierde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat subparagraaf (a) in paragraaf (1) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Iemand wat <u>opsetlik en sonder goeie rede—</u>”;</p> <p>(b) deur items (c), (d), (e) en (i) in subparagraaf (1) te skrap;</p> <p>(c) deur item (j) in subparagraaf (1) deur die volgende item te vervang:</p> <p>“(j) [versuim of nalaat om volgens voorskrif van subparagraaf (1) van paragraaf 15 by die Kommissaris aansoek te doen om as ’n werkgewer geregistreer te word of waar hy aldus</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>[or having so applied] fails or neglects to notify the Commissioner of [any change of his address or the fact of his] having ceased to be an employer as required by [subparagraph (3) of that paragraph] paragraph 15(3); or”;</p> <p>and</p> <p>(d) by the deletion of item (k) in subparagraph (1).</p>
		<p>Repeal of paragraphs 31 and 32 of Fourth Schedule</p>
		<p>98. Paragraphs 31 and 32 of the Fourth Schedule to the Income Tax Act, 1962, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of paragraph 11 of Sixth Schedule</p>
		<p>99. Paragraph 11 of the Sixth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of subparagraph (3);</p> <p>(b) by the substitution for subparagraph (6) of the following subparagraph:</p> <p>“(6) Where the estimate described in subparagraph 4(a) is less than 80 per cent of the taxable turnover for the year of assessment, [additional tax] a penalty equal to 20 per cent of the difference between the tax payable on 80 per cent of the taxable turnover for the year of assessment and the tax payable on that estimate must be charged.”; and</p> <p>(c) by the substitution for subparagraph (8) of the following subparagraph:</p> <p>“(8) Where the Commissioner has issued an assessment in respect of the payment required in terms of subparagraph (4), a penalty must not be imposed in terms of subparagraph (6).”.</p>
		<p>Repeal of paragraph 12 of Sixth Schedule</p>
		<p>100. Paragraph 12 of the Sixth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>aansoek gedoen het,] as geregistreeerde werkgewer ingevolge paragraaf 15(1), versuim of nalaat om die Kommissaris, soos deur paragraaf 15(3) vereis, [ooreenkomstig sub-paragraaf (3) van daardie paragraaf van enige verandering van sy adres of] van die feit dat hy opgehou het om 'n werkgewer te wees, in kennis te stel; en (d) deur item (k) in subparagraaf (1) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van paragrawe 31 en 32 van Vierde Bylae</p>
		<p>98. Paragrawe 31 en 32 van die Vierde Bylae van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van paragraaf 11 van Sesde Bylae</p>
		<p>99. Paragraaf 11 van die Sesde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig— (a) deur subparagraaf (3) te skrap; (b) deur subparagraaf (6) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(6) Waar die raming beskryf in subparagraaf 4(a) minder is as 80 persent van die belasbare omset vir die jaar van aanslag, moet [addisionele belasting]’n boete gehef word gelyk aan 20 persent van die verskil tussen die belasting betaalbaar op 80 persent van die belasbare omset vir die jaar van aanslag en die belasting wat op daardie raming betaalbaar is.”; en (c) deur subparagraaf (8) deur die volgende subparagraaf te vervang: “(9) Waar die Kommissaris ’n aanslag ten opsigte van die betaling vereis ingevolge subparagraaf (4) uitgereik het, moet ’n boete nie ingevolge subparagraaf (4) opgelê word nie.”.</p>
		<p>Herroep van paragraaf 12 van Sesde Bylae</p>
		<p>100. Paragraaf 12 van die Sesde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of paragraph 14 of Sixth Schedule
		<p>101. Paragraph 14 of the Sixth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for the words preceding subparagraph (a) of the following words:</p> <p>“[A] <u>Notwithstanding the provisions of Part A of Chapter 4 of the Tax Administration Act, a registered micro business must <u>only</u> retain a record of—</u>”.</p>
		Repeal of paragraph 15 of Sixth Schedule
		<p>102. Paragraph 15 of the Sixth Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.</p>
		Amendment of paragraph 12A of Seventh Schedule
		<p>103. Paragraph 12A of the Seventh Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the deletion of subparagraph (4).</p>
		Amendment of paragraph 17 of Seventh Schedule
		<p>104. Paragraph 17 of the Seventh Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of the proviso in subparagraph (4); and</p> <p>(b) by the deletion of subparagraph (5).</p>
		Amendment of paragraph 18 of Seventh Schedule
		<p>105. Paragraph 18 of the Seventh Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (1) of the following subparagraph:</p> <p>“(1) Every employer shall on the return referred to in paragraph 14 of the Fourth Schedule declare that all taxable benefits enjoyed by employees of such employer during the period in respect of which such return was furnished, are declared on the [employees] employees’ tax certificates delivered to such employees or on [the] any other return [to be furnished in terms of section 69] as may be required by the Commissioner.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Wysiging van paragraaf 14 van Sesde Bylaag
		<p>101. Paragraaf 14 van die Sesde Bylaag by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur die woorde wat subparagraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“14. [n Geregistreeerde] <u>Ondanks die bepalings van Deel A van Hoofstuk 4 van die Wet op Belastingadministrasie, moet ’n geregistreeerde mikrobesigheid [moet]slegs rekord hou van—</u>”.</p>
		Herroeping van paragraaf 15 van Sesde Bylae
		<p>102. Paragraaf 15 van die Sesde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van paragraaf 12A van Sewende Bylae
		<p>103. Paragraaf 12A van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (4) te skap.</p>
		Wysiging van paragraaf 17 van Sewende Bylae
		<p>104. Paragraaf 17 van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die voorbehoudsbepaling tot subparagraaf (4) te skrap; en</p> <p>(b) deur subparagraaf (5) te skrap.</p>
		Wysiging van paragraaf 18 van Sewende Bylae
		<p>105. Paragraaf 18 van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (1) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(1) Elke werkgewer moet op die opgawe soos bedoel in paragraaf 14 van die Vierde Bylae verklaar dat alle belasbare voordele wat werknemers van daardie werkgewer geniet het gedurende die tydperk ten opsigte waarvan bedoelde opgawe verstrekkend is, op die werknemersbelastingstifikate wat aan bedoelde werknemers uitgereik is of op [die]enige ander opgawe [wat verstrekkend moet word ingevolge artikel 69]soos wat deur die Kommissaris vereis kan word, verklaar is.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of paragraph 19 of Seventh Schedule
		106. Paragraph 19 of the Seventh Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby repealed.
Act No. 89 of 1991	Value-Added Tax Act, 1991	Amendment of Act 89 of 1991
		107. The Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for the term ‘officer’, where used in the context of a person who is engaged by the Commissioner in carrying out the provisions of that Act, of the term ‘SARS official’.
		Amendment of section 1
		<p>108. Section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of the definition of “business day”;</p> <p>(b) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“ ‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p> <p>(c) by the substitution for the definition of “prescribed rate” of the following definition:</p> <p>“ ‘prescribed rate’ means the rate contemplated in section 189(3) of the Tax Administration Act;”;</p> <p>(d) by the insertion after the definition of “tax” of the following definition:</p> <p>“ ‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011;”;</p> <p>(e) by the deletion of the definition of “tax period”; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van paragraaf 19 van Sewende Bylae
		106. Paragraaf 19 van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby herroep.
Wet No. 89 van 1991	Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991	Wysiging van Wet 89 van 1991
		107. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur die uitdrukking ‘beampte’, waar gebruik in die konteks van ’n persoon wat deur die Kommissaris met die uitvoering van die bepalings van daardie Wet belas is, deur die uitdrukking ‘SAID-amptenaar’ te vervang.
		Wysiging van artikel 1
		<p>108. Artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “belastingtydperk” te skrap;</p> <p>(b) deur die omskrywing van “besigheidsdag” te skrap;</p> <p>(c) deur die omskrywing van “BTW-registrasienumer” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘BTW-registrasienumer’, met betrekking tot ’n ondernemer, die nommer wat deur die Kommissaris [vir die doeleindes van hierdie Wet]ingevolge artikel 24 van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u> aan daardie ondernemer toegewys word;”;</p> <p>(d) deur die omskrywing van “Kommissaris” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘Kommissaris’ die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens <u>ingevolge artikel 6 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997 (Wet No. 34 van 1997) aangestel, of die Waarnemende Kommissaris ingevolge artikel 7 van daardie Wet aange-wys;</u>”;</p> <p>(e) deur die omskrywing van “voorgeskrewe koers” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘voorgeskrewe koers’ die koers <u>in artikel 189(3) van die Wet op Belastingadministrasie, beoog;</u>”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(f) by the substitution for the definition of “VAT registration number” of the following definition: “VAT registration number, in relation to any vendor, means the number allocated to that vendor by the Commissioner [for the purposes of this Act] in terms of section 24 of the Tax Administration Act;”;</p> <p>(g) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(h) by the insertion after subsection (1) of the following subsection: “(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>
		Substitution of section 4
		<p>109. The Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for section 4 of the following section:</p> <p>“[Act to be administered by Commissioner] Administration of Act</p> <p>4. (1) The Commissioner [shall be] is responsible for carrying out the provisions of this Act.</p> <p>(2) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.</u>”.</p>
		Amendment of section 5
		<p>110. Section 5 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) The powers conferred and the duties imposed upon the Commissioner by or in terms of the provisions of this Act or any amendment thereof may be exercised or performed by the Commissioner [personally], or by any [officer engaged in carrying out the said provisions under the control, direction or supervision of the Commissioner] SARS official.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(f) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “werknemers-organisie” in te voeg: <u>“ ‘Wet op Belastingadministrasie’ die Wet op Belastingadministrasie, 2011;”;</u></p> <p>(g) deur artikel 1 tot artikel 1(1) te hernommer; en</p> <p>(h) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: <u>“(2) Tensy uit die konteks anders blyk, dra ’n woord of uitdrukking waaraan ’n betekenis ingevolge die Wet op Belastingadministrasie geheg is, sodanige betekenis vir doeleindes van hierdie Wet.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 4</p>
		<p>109. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur artikel 4 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p><u>“ [Wet word deur Kommissaris uitgevoer.—]Administrasie van Wet</u></p> <p>4. (1) Die Kommissaris is verantwoordelik vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet.</p> <p><u>(2) Administratiewe vereistes en prosedures vir doeleindes van die uitvoering van enige plig, mag of verpligting of die uitoefening van enige reg ingevolge hierdie Wet, word tot die mate nie ingevolge hierdie Wet gereguleer nie, deur die Wet op Belastingadministrasie gereguleer.”.</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 5</p>
		<p>110. Artikel 5 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(1) Die bevoegdhede aan die Kommissaris verleen en die pligte hom opgelê deur of ingevolge die bepalings van hierdie Wet of ’n wysiging daarvan kan deur die Kommissaris [persoonlik] of deur ’n [beampte wat bedoelde bepalings onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris uitvoer, uitgeoefen of] SAID-amptenaar verrig word.”;</u> en</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Repeal of section 6
		111. Section 6 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.
		Amendment of section 13
		112. Section 13 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (5) for paragraph (a) of the following paragraph: “(a) for the collection (in such manner as the Commissioner may determine) by a SARS official, or the— (i) any officer performing his or her duties under the control, direction or supervision of the Commissioner; or (ii)] Managing Director of the South African Post Office Limited on behalf of the Commissioner, of the tax payable in terms of this Act in respect of the importation of any goods into the Republic; and”.
		Amendment of section 14
		113. Section 14 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (a) of the following paragraph: “(a) furnish the Commissioner with a [declaration (in such form as the Commissioner may prescribe) containing such information as may be required] return; and”.
		Amendment of section 15
		114. Section 15 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (8) of the following subsection: “(8) If, in relation to any particulars required to be furnished under subsection (4),— (a) the amount referred to in subsection (6)(b) exceeds the amount referred to in subsection (6)(a) ₂ ; or (b) the amount referred to in subsection (7)(b) exceeds the amount referred to in subsection (7)(a), the amount of the excess shall be refundable to the vendor by the Commissioner in respect of the changeover period as provided in [section 44(1)] Chapter 13 of the Tax Administration Act, read with section 16(5).”.

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		Herroeping van artikel 6
		<p>111. Artikel 6 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van artikel 13
		<p>112. Artikel 13 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur paragraaf (a) in subartikel (5) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(a) vir die invordering (op die wyse wat die Kommissaris mag bepaal) deur ’n SAID-amptenaar, of—</p> <p>[(i) ’n beampte wat sy pligte onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris uitvoer; of</p> <p>(ii)] die Besturende Direkteur van die Suid-Afrikaanse Poskantoor Beperk ten behoeve van die Kommissaris[,] van die belasting betaalbaar ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die invoer van goed in die Republiek; en”.</p>
		Wysiging van artikel 14
		<p>113. Artikel 14 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur paragraaf (a) in subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(a) ’n [verklaring (in die vorm deur die Kommissaris voorgeskryf)] <u>opgawe</u> aan die Kommissaris verstrek [wat die inligting bevat wat benodig mag word]; en”.</p>
		Wysiging van artikel 15
		<p>114. Artikel 15 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (8) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(8) Indien, met betrekking tot besonderhede wat ingevolge subartikel (4) verstrek moet word[,]—</p> <p><u>(a)</u> die bedrag bedoel in subartikel (6)(b) die bedrag bedoel in subartikel 6(a) te bowe gaan; of</p> <p><u>(b)</u> die bedrag bedoel in subartikel (7)(b) die bedrag bedoel in subartikel (7)(a) te bowe gaan,</p> <p>is die oorskot deur die Kommissaris aan die ondernemer terugbetaalbaar ten opsigte van die oorgangstydperk soos bepaal in [artikel 44(1)] Hoofstuk 13 van die Wet op Belastingadministrasie, saamgelees met artikel 16(5).”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 275 1252 306">Amendment of section 16</p> <p data-bbox="799 315 1252 378">115. Section 16 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 383 1252 472">(a) by the substitution for the proviso to subsection (2) of the following proviso:</p> <p data-bbox="874 477 1252 1043">“Provided that where a tax invoice or debit note or credit note in relation to that supply has been provided in accordance with this Act, or a bill of entry or other document has been delivered in accordance with the Customs and Excise Act, as the case may be, the Commissioner may determine that no deduction for input tax in relation to that supply or importation shall be made unless that tax invoice or debit note or credit note or that bill of entry or other document is retained in accordance with the provisions of section 55[(3)] and Part A of Chapter 4 of the Tax Administration Act.”; and</p> <p data-bbox="799 1048 1252 1111">(b) by the substitution for subsection (5) of the following subsection:</p> <p data-bbox="874 1115 1252 1899">“(5) If, in relation to any tax period of any vendor, the aggregate of the amounts that may be deducted under subsection (3) from the sum referred to in that subsection, the amount (if any) refundable to the vendor under section 15(8), [the amount (if any) brought forward from the tax period preceding the first-mentioned tax period as provided in paragraph (ii) of the proviso to section 44(1) and the amount (if any) credited under section 44(4) to the vendor’s account during the first-mentioned tax period] and any other amount refundable under Chapter 13 of the Tax Administration Act, exceeds the said sum, the amount of the excess shall, subject to the provisions of this Act, be refundable to the vendor by the Commissioner as provided in [section 44(1)] Chapter 13 of the Tax Administration Act.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 16</p> <p>115. Artikel 16 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die voorbehoudsbepaling tot subartikel (2) deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang: “Met dien verstande dat waar ’n belastingfaktuur of debietnota of kredietnota met betrekking tot bedoelde lewering ooreenkomstig hierdie Wet verstrekk is, of ’n klaringsbrief of ander dokument ooreenkomstig die Doeane- en Aksynswet gelewer is, na gelang van die geval, die Kommissaris kan bepaal dat geen aftrekking vir insetbelasting met betrekking tot daardie lewering of invoer gedoen word nie tensy die belastingfaktuur of debietnota of kredietnota of die klaringsbrief of ander dokument behou is ooreenkomstig die bepalinge van artikel 55[3] en Deel A van Hoofstuk 4 van die Wet op Belastingadministrasie.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang: “(5) Indien, met betrekking tot ’n belastingtydperk van ’n ondernemer, die totaalbedrag van die bedrae wat ingevolge subartikel (3) van die in daardie subartikel bedoelde totaal aftrekbaar is, die bedrag (as daar is) wat aan die ondernemer ingevolge artikel 15(8) terugbetaalbaar is, [die bedrag (as daar is) wat volgens voorskrif van paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by artikel 44(1) oorgebring is van die belastingtydperk wat eersbedoelde belastingtydperk voorafgaan, en die bedrag (as daar is) wat ingevolge artikel 44(4) aan die ondernemer se rekening gedurende eersbedoelde tydperk gekrediteer is,]en enige ander bedrag ingevolge Hoofstuk 13 van die Wet op Belastingadministrasie terugbetaalbaar, meer is as bedoelde totaal, is die oorskot, behoudens die bepalinge van hierdie Wet, deur die Kommissaris aan die ondernemer volgens voorskrif van [artikel 44(1)] Hoofstuk 13 van die Wet op Belastingadministrasie terugbetaalbaar.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 275 1252 306">Amendment of section 17</p> <p data-bbox="799 315 1252 378">116. Section 17 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 383 1252 472"><i>(a)</i> by the substitution for the words preceding the proviso to subsection (1) of the following words:</p> <p data-bbox="874 477 1252 1361">“Where goods or services are acquired or imported by a vendor partly for consumption, use or supply (hereinafter referred to as the intended use) in the course of making taxable supplies and partly for another intended use, the extent to which any tax which has become payable in respect of the supply to the vendor or the importation by the vendor, as the case may be, of such goods or services or in respect of such goods under section 7(3) or any amount determined in accordance with paragraph <i>(b)</i> or <i>(c)</i> of the definition of ‘input tax’ in section 1, is input tax, shall be an amount which bears to the full amount of such tax or amount, as the case may be, the same ratio (as determined by the Commissioner in accordance with a ruling as contemplated in <u>Chapter 7 of the Tax Administration Act</u> or section [41A or] 41B) as the intended use of such goods or services in the course of making taxable supplies bears to the total intended use of such goods or services”; and</p> <p data-bbox="799 1366 1252 1456"><i>(b)</i> by the substitution for paragraph (iii) in subsection (1) of the following paragraph:</p> <p data-bbox="874 1460 1252 1771">“(iii) where a method for determining the ratio referred to in this subsection has been approved by the Commissioner, that method may only be changed with effect from a future tax period, or from such other date as the Commissioner may consider equitable and such other date must fall—</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 17</p> <p>116. Artikel 17 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat die voorbehoudsbepaling tot subartikel (1) voorafgaan, deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Waar goed of dienste deur ’n ondermemer verkry of ingevoer word gedeeltelik vir verbruik, gebruik of lewering (hieronder die voorgenome gebruik genoem) in die loop van die doen van belasbare lewerings en gedeeltelik vir ’n ander voorgenome gebruik, is die mate waarin enige belasting wat betaalbaar geword het ten opsigte van die lewering aan die ondernemer of die invoer deur die ondernemer, na gelang van die geval, van bedoelde goed of dienste of ten opsigte van bedoelde goed ingevolge artikel 7(3) of enige bedrag vasgestel ooreenkomstig paragraaf (b) of (c) van die omskrywing van „insetbelasting” in artikel 1 insetbelasting is, ’n bedrag wat, tot die volle bedrag van bedoelde belasting of bedrag, na gelang van die geval, in dieselfde verhouding staan as die verhouding (vasgestel deur die Kommissaris ooreenkomstig ’n beslissing soos beoog in Hoofstuk 7 van die Wet op Belastingadministrasie of artikel [41A of] 41B) waarin die voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings tot die totale voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste, staan”; en</p> <p>(b) deur paragraaf (iii) in subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(iii) waar ’n metode vir die vasstelling van die verhouding in hierdie subartikel bedoel deur die Kommissaris goedgekeur is, mag daardie metode slegs met ingang van ’n toekomstige belastingtydperk verander word, of van die ander datum wat die Kommissaris billik ag, en daardie ander datum moet val—</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p><u>(aa) in the case of a vendor who is a taxpayer as defined in section 1 of the Income Tax Act, within the year of assessment as defined in that Act; or</u></p> <p><u>(bb) in the case of a vendor who is not a taxpayer as defined in section 1 of the Income Tax Act, within the period of twelve months ending on the last day of February, or if such vendor draws up annual financial statements in respect of a year ending other than on the last day of February, within that year, during which the application for the aforementioned method was made by the vendor.”.</u></p>
		Amendment of section 23
		<p>117. Section 23 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p>“(2) Every person who <u>is not a resident of the Republic, and who</u> in terms of subsection (1) or section 50A, becomes liable to be registered [shall not later than 21 days after becoming so liable apply to the Commissioner for registration in such form as the Commissioner may direct and provide the Commissioner with such further particulars and any documentation as the Commissioner may require in such form for the purpose of registering that person: Provided that where—</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p><u>(aa) in die geval van 'n ondernemer wat 'n belastingpligtige soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet is, binne die jaar van aanslag in daardie Wet omskryf; of</u></p> <p><u>(bb) in die geval van 'n ondernemer wat nie 'n belastingpligtige soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet is nie, binne die tydperk van twaalf maande wat eindig op die laaste dag van Februarie, of waar daardie ondernemer jaarlikse finansiële state optrek met betrekking tot 'n jaar wat anders as op die laaste dag van Februarie eindig, binne daardie jaar, waartydens die aansoek vir die voormelde metode deur die ondernemer gemaak is."</u></p>
		<p>Wysiging van artikel 23</p>
		<p>117. Artikel 23 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Elke persoon wat <u>nie 'n inwoner van die Republiek is nie, en wat</u> ingevolge subartikel (1) of artikel 50A aanspreeklik word om geregistreer te wees], moet nie later nie as 21 dae nadat hy aldus aanspreeklik word by die Kommissaris aansoek doen om registrasie in die vorm wat die Kommissaris beveel en aan die Kommissaris die nadere besonderhede en enige dokumentasie verstrek wat die Kommissaris in daardie vorm vereis ten einde daardie persoon te registreer: Met dien verstande dat waar—</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(i) a person who applies for registration under this subsection has not provided all particulars and documentation as required by the Commissioner, that person shall be deemed not to have applied for registration until he has provided all such particulars and documentation to the Commissioner;</p> <p>(ii) such person is not a resident of the Republic, such person] in accordance with Chapter 3 of the Tax Administration Act, shall be deemed not to have applied for registration, in addition to section 22(4) of the Tax Administration Act, until [he] such person has—</p> <p>[(aa)](a) appointed a representative vendor as contemplated in section [48(1)] 46 in the Republic and furnished the Commissioner with the particulars of such representative vendor;</p> <p>[(bb)](b) opened a banking account with any bank, mutual bank or other similar institution, registered in terms of the Banks Act, 1990 (Act No. 94 of 1990), for the purposes of his or her enterprise carried on in the Republic and furnished the Commissioner with the particulars of such banking account.”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(i) 'n persoon wat ingevolge hierdie subartikel om registrasie aansoek doen, nie alle besonderhede en dokumentasie verstrek het wat deur die Kommissaris vereis word nie, daardie persoon geag word nie om registrasie aansoek te gedoen het nie totdat hy alle sodanige besonderhede en dokumentasie aan die Kommissaris verstrek het;</p> <p>(ii) bedoelde persoon nie 'n inwoner van die Republiek is nie, bedoelde persoon]word geag nie ooreenkomstig met Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie], word geag nie] om registrasie aansoek te gedoen het nie totdat hy—</p> <p>[(aa)](a) 'n verteenwoordigende ondernemer soos beoog in artikel[48(1)]46 in die Republiek aangesel het en die Kommissaris van die besonderhede van bedoelde verteenwoordigende ondernemer voorsien het;</p> <p>[(bb)](b) 'n bankrekening by 'n bank, onderlinge bank of ander soortgelyke instelling, geregistreer ingevolge die Bankwet, 1990 (Wet No. 94 van 1990), geopen het vir die doeleindes van die onderneming deur hom in die Republiek bedryf en die besonderhede van bedoelde bankrekening aan die Kommissaris voorsien het.”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution for the words following subparagraph (d) of subsection (3) of the following words: “may apply to the Commissioner for registration [in such form as the Commissioner may direct and provide the Commissioner with such further particulars and any documentation as the Commissioner may require in such form for the purpose of registering that person].”; and</p> <p>(c) by the substitution in subsection (4) for paragraphs (a) and (b) of the following paragraphs: “(a) applied for registration in accordance with <u>Chapter 3 of the Tax Administration Act</u> or subsection (2) or (3) and the Commissioner is satisfied that that person is eligible to be registered in terms of this Act, that person shall be a vendor for the purposes of this Act with effect from such date as the Commissioner may determine; or (b) not applied for registration in terms of [subsection (2)] <u>Chapter 3 of the Tax Administration Act</u> and the Commissioner is satisfied that that person is liable to be registered in terms of this Act, that person shall be a vendor for the purposes of this Act with effect from the date on which that person first became liable to be registered in terms of this Act: Provided that the Commissioner may, having regard to the circumstances of the case, determine that person to be a vendor from such later date as the Commissioner may consider equitable”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur in subartikel (3) die woorde wat volg op paragraaf (d) deur die volgende woorde te vervang: “by die Kommissaris aansoek doen[, in die vorm deur die Kommissaris bepaal,] om registrasie [ingevolge hierdie Wet, en die verdere besonderhede en enige dokumentasie verstrekk wat die Kommissaris in daardie vorm vereis ten einde daardie persoon te registreer].”;</p> <p>(c) deur paragrawe (a) en (b) in subartikel (4) deur die volgende paragrawe te vervang: “(4) Waar ’n persoon—</p> <p>(a) aansoek om registrasie gedoen het ooreenkomstig <u>Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie of subartikel (2) of (3)</u> en die Kommissaris oortuig is dat daardie persoon kwalifiseer om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees, is daardie persoon by die toepassing van hierdie Wet ’n ondernemer met ingang van ’n datum deur die Kommissaris bepaal; of</p> <p>(b) nie ingevolge [subartikel (2)] <u>Hoofstuk 3 van die Wet op Belastingadministrasie</u> aansoek om registrasie gedoen het nie en die Kommissaris oortuig is dat daardie persoon aanspreeklik is om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees, is daardie persoon by die toepassing van hierdie Wet ’n ondernemer met ingang van die datum waarop daardie persoon vir die eerste maal aanspreeklik geword het om ingevolge hierdie Wet geregistreer te wees: Met dien verstande dat die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, kan bepaal dat daardie persoon ’n ondernemer is vanaf die latere datum wat die Kommissaris redelik ag”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 25</p> <p>118. Section 25 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“[Subject to this Act] <u>In addition to any requirement under the Tax Administration Act</u>, every vendor shall within 21 days [and in such form as the Commissioner may prescribe] notify the Commissioner in writing of—”;</p> <p>(b) by the substitution for paragraph (a) of the following paragraph:</p> <p>“(a) any change in the [name, address,] constitution or nature of the principal enterprise or enterprises of that vendor;”;</p> <p>(c) by the deletion of paragraph (f);</p> <p>(d) by the addition after paragraph (g) of the following paragraph:</p> <p>“(h) <u>any changes in the majority ownership of any company</u>”;</p> <p>and</p> <p>(e) by the deletion of the proviso.</p>
		<p>Substitution of section 26</p> <p>119. The Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for section 26 of the following section:</p> <p>“Liabilities not affected by person ceasing to be vendor</p> <p>26. The obligations and liabilities under this Act <u>or the Tax Administration Act</u> of any person in respect of anything done, or omitted to be done, by that person while that person is a vendor shall not be affected by the fact that that person ceases to be a vendor, or by the fact that, being registered as a vendor, the Commissioner cancels that person’s registration as a vendor.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 25</p> <p>118. Artikel 25 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“[Behoudens die bepalinge van hierdie Wet]Bykomend tot enige vereiste ingevolge die Wet op Belastingadministrasie, moet elke ondernemer binne 21 dae die Kommissaris [in die vorm wat die Kommissaris voorskryf,] skriftelik in kennis stel van—”;</p> <p>(b) deur paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:</p> <p>“(a) enige verandering van die [naam, adres,] konstitusie of aard van die hoofonderneming of -ondernemings van daardie ondernemer;”;</p> <p>(c) deur paragraaf (f) te skrap;</p> <p>(d) deur die volgende paragraaf na paragraaf (g) in te voeg:</p> <p>“(h) enige veranderinge in die <u>meerderheideienaarskap van enige maatskappy</u>”; en</p> <p>(e) deur die voorbehoudsbepaling te skrap.</p>
		<p>Wysiging van artikel 26</p> <p>119. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur artikel 26 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“Aanspreeklikhede nie geraak waar persoon ophou om ondernemer te wees nie</p> <p>26. Die verpligtinge en aanspreeklikhede ingevolge hierdie Wet <u>of die Wet op Belastingadministrasie</u> van enige persoon ten opsigte van enigiets gedoen of die versuim om enigiets te doen deur daardie persoon terwyl hy ’n ondernemer is, word nie geraak nie deur die feit dat daardie persoon ophou om ’n ondernemer te wees of deur die feit dat, terwyl hy ’n ondernemer is, die Kommissaris daardie persoon se registrasie as ’n ondernemer kanselleer.”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 275 1252 306">Amendment of section 27</p> <p data-bbox="799 315 1252 441">120. Section 27 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (6) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 450 1252 629">“(6) The tax periods applicable under this Act to any vendor shall be the tax periods applicable to the Category within which the vendor falls as contemplated in this section: Provided that—</p> <p data-bbox="799 638 1252 786">(i) the first such period shall commence on the commencement date or, where any person becomes a vendor on a later date, such later date;</p> <p data-bbox="799 795 1252 1234">(ii) any tax period ending on the last day of a month, as applicable in respect of the relevant Category, may, instead of ending on such last day, end on a fixed day approved by the Commissioner, which day shall fall within 10 days before or after such last day: <u>Provided that the future tax period so approved by the Commissioner must be used by the vendor for a minimum period of 12 months commencing from the tax period the change is made;</u></p> <p data-bbox="799 1243 1252 1346">(iii) the first day of any tax period of the vendor subsequent to the vendor’s first tax period shall be the first day following—</p> <p data-bbox="799 1355 1252 1413">(a) the last day of the vendor’s preceding tax period; or</p> <p data-bbox="799 1422 1252 1525">(b) the fixed day as approved by the Commissioner in terms of paragraph (ii).”.</p>
		<p data-bbox="799 1529 1252 1561">Amendment of section 28</p> <p data-bbox="799 1570 1252 1628">121. Section 28 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 1637 1252 1695">(a) by the deletion in subsection (1) of paragraph (i) of the proviso;</p> <p data-bbox="799 1704 1252 1792">(b) by the substitution in subsection (1) for paragraph (iii) of the proviso of the following paragraph:</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 27</p> <p>120. Artikel 27 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(6) Die belastingtydperke wat ingevolge hierdie Wet op ’n ondernemer van toepassing is, is die belastingtydperke wat van toepassing is op die Kategorie waarin die ondernemer val soos in hierdie artikel beoog: Met dien verstande dat—</p> <ul style="list-style-type: none">(i) die eerste bedoelde tydperk op die aanvangsdatum begin, of waar ’n persoon ’n ondernemer op ’n latere datum word, daardie latere datum;(ii) ’n belastingtydperk wat op die laaste dag van ’n maand eindig, soos van toepassing ten opsigte van die betrokke Kategorie, instelle dat dit op daardie laaste dag eindig, op ’n vasgestelde dag wat deur die Kommissaris goedgekeur is, welke dag binne 10 dae voor of na daardie laaste dag moet val, kan eindig: Met dien verstande dat die toekomstige belastingtydperk aldus deur die Kommissaris goedgekeur deur die ondernemer gebruik moet word vir ’n minimum tydperk van 12 maande wat vanaf die belastingtydperk wat die verandering gemaak word, ’n aanvang neem;(iii) die eerste dag van enige belastingtydperk van ’n ondernemer wat volg op die ondernemer se eerste belastingtydperk die eerste dag na—<ul style="list-style-type: none">(a) die laaste dag van die ondernemer se voorafgaande belastingtydperk is;(b) die vasgestelde dag soos deur die Kommissaris goedgekeur ingevolge paragraaf (ii).”.
		<p>Wysiging van artikel 28</p> <p>121. Artikel 28 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <ul style="list-style-type: none">(a) deur in subartikel (1) paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling te skrap;(b) deur in subartikel (1) paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>“(iii) a vendor registered with the Commissioner to submit returns [and payments] electronically [(other than by means of a debit order), must furnish the return] is deemed to have made payment within the period contemplated in subsection (1) [and make] if the vendor makes full payment of the amount of tax within the period ending on the last business day of the month during which that twenty-fifth day falls;</p> <p>(c) by the deletion in subsection (1) of paragraphs (iv) and (v) of the proviso; and</p> <p>(d) by the deletion of subsections (3), (4), (5), (6), (7), (8) and (9).</p>
		Amendment of section 29
		<p>122. Section 29 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution in paragraph (a) for the words preceding subparagraph (i) of the following words:</p> <p>“furnish the Commissioner with a return [(in such form as the Commissioner may prescribe)] reflecting—”.</p>
		Repeal of section 30
		<p>123. Section 30 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.</p>
		Amendment of section 31
		<p>124. Section 31 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) [Where]The Commissioner may make an assessment of the amount of tax payable by—</p> <p>[(a) any person fails to furnish any return as required by section 28, 29 or 30 or fails to furnish any declaration as required by section 14; or</p> <p>(b) the Commissioner is not satisfied with any return or declaration which any person is required to furnish under a section referred to in paragraph (a); or</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>“(iii) ’n ondernemer wat by die Kommissaris geregistreer is om opgawes [en betalings] elektronies [(anders as by wyse van ’n debietorder)] te doen, [moet die opgawe verstrek] word geag betaling te gemaak het binne die tydperk in subartikel (1) beoog, indien die ondernemer [en] volle betaling van die belasting maak binne die tydperk wat eindig op die laaste besigheidsdag van die maand waarin genoemde vyf-en-twintigste dag val;”;</p> <p>(c) deur in subartikel (1) paragrafe (iv) en (v) van die voorbehoudsbepaling te skap; en</p> <p>(d) deur subartikels (3), (4), (5), (6), (7), (8) en (9) te skrap.</p>
		<p>Wysiging van artikel 29</p>
		<p>122. Artikel 29 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur in paragraaf (a) die woorde wat subparagraaf (i) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“aan die Kommissaris ’n opgawe [(in die vorm wat die Kommissaris voorskryf)] verstrek, waarin aangetoon word—”.</p>
		<p>Herroeping van artikel 30</p>
		<p>123. Artikel 30 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 31</p>
		<p>124. Artikel 31 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) [Waar] Die Kommissaris kan ’n aanslag maak vir die bedrag van die belasting betaalbaar, waar—</p> <p>[(a) ’n persoon versuim om enige opgawe te verstrek soos deur artikel 28, 29 of 30 vereis of versuim om ’n verklaring te verstrek soos deur artikel 14 vereis; of</p> <p>(b) die Kommissaris nie tevrede is nie met enige opgawe of verklaring wat ingevolge ’n in paragraaf (a) bedoelde artikel deur ’n persoon verstrek moet word; of</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(c) the Commissioner has reason to believe that any person has become liable for the payment of any amount of tax but has not paid such amount; or]</p> <p>(d) any person, not being a vendor, <u>that</u> supplies goods or services and represents that tax is charged on that supply; or</p> <p>(e) any vendor <u>that</u> supplies goods or services and such supply is not a taxable supply or such supply is a taxable supply in respect of which tax is chargeable at a rate of zero per cent, and in either case that vendor represents that tax is charged on such supply at a rate in excess of zero per cent;</p> <p>(f) any person who holds himself out as a person entitled to a refund or who produces, furnishes, authorises, or makes use of any tax invoice or document or debit note and has obtained any undue tax benefit or refund under the provisions of an export incentive scheme referred to in paragraph (d) of the definition of “exported” in section 1, to which such person is not entitled[,</p> <p>the Commissioner may, notwithstanding the provisions of section 32 (5) of this Act and section 83 (18) and 83A (12) of the Income Tax Act, make an assessment of the amount of tax payable by the person liable for the payment of such amount of tax, and the amount of tax so assessed shall be paid by the person concerned to the Commissioner].”;</p> <p>(b) by the deletion in subsection (2) of paragraph (a);</p> <p>(c) by the deletion of subsection (3);</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(c) die Kommissaris rede het om te glo dat 'n persoon vir die betaling van enige bedrag aan belasting aanspreeklik geword het, maar bedoelde bedrag nie betaal het nie; of]</p> <p>(d) 'n persoon wat nie 'n ondernemer is nie <u>wat</u> goed of dienste lewer en voorgee dat belasting op daardie lewering gehef word; of</p> <p>(e) 'n ondernemer <u>wat</u> goed of dienste lewer en daardie lewering nie 'n belasbare lewering is of daardie lewering 'n belasbare lewering is ten opsigte waarvan belasting teen 'n koers van nul persent gehef word, en in die een of die ander geval daardie ondernemer voorgee dat belasting op daardie lewering teen 'n koers hoër as nul persent gehef word;</p> <p>(f) enige persoon wat homself as 'n persoon voordoen wat geregtig is op 'n terugbetaling of wat 'n belastingfaktuur of dokument of debetnota produseer, uitreik, goedkeur, of van gebruik maak ten einde 'n onbehoorlike belastingvoordeel kragtens die bepalinge van die uitvoeraansporingskema bedoel in paragraaf (d) van die omskrywing van “uitgevoer” in artikel 1 te verkry, waarop sodanige persoon nie geregtig is nie, kan die Kommissaris, ondanks die bepalinge van artikel 32(5) van hierdie Wet en artikel 83(18) en 83A(12) van die Inkomstebelastingwet, 'n aanslag maak van die bedrag aan belasting betaalbaar deur die persoon wat aanspreeklik is vir die betaling van daardie bedrag aan belasting, en word die bedrag van belasting aldus aangeslaan deur die betrokke persoon aan die Kommissaris betaal.]”;</p> <p>(b) deur paragraaf (a) in subartikel (2) te skrap;</p> <p>(c) deur subartikel (3) te skrap;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(d) by the substitution for the words that precede paragraph (a) in subsection (4) of the following words: “The Commissioner [shall give the person concerned a written notice of such assessment, stating the amount upon which tax is payable, the amount of tax payable, the amount of any additional tax payable in terms of section 60 and the tax period (if any) in relation to which the assessment is made] must give a notice of assessment, and—”;</p> <p>(e) by the deletion of subsections (5) and (5A).</p>
		Repeal of sections 31A and 31B
		<p>125. Sections 31A and 31B of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 32
		<p>126. Section 32 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading: “Objections to certain decisions [or assessments]”;</p> <p>(b) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) [Any person who is dissatisfied with—]The following decisions of the Commissioner are subject to objection and appeal: (a) any decision given in writing by the Commissioner— (i) in terms of section 23(7) notifying that person of the Commissioner’s refusal to register that person in terms of this Act; [or] (ii) in terms of section 24(6) or (7) notifying that person of the Commissioner’s decision to cancel any registration of that person in terms of this Act or of the Commissioner’s refusal to cancel such registration; or</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(d) deur die woorde in subartikel (4) wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “(4) Die Kommissaris [moet die betrokke persoon skriftelike kennis van bedoelde aanslag gee, met vermelding van die bedrag waarop belasting betaalbaar is, die bedrag aan belasting betaalbaar, die bedrag van enige addisionele belasting wat betaalbaar is ingevolge artikel 60 en die belastingtydperk (as daar is) met betrekking waartoe die aanslag gemaak word, en-]moet ’n kennisgewing van aanslag uitreik.”; en</p> <p>(e) deur subartikels (5) en (5A) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikel 31A en 31B</p>
		<p>125. Artikels 31A en 31B van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 32</p>
		<p>126. Artikel 32 van Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, is hierby gewysig by—</p> <p>(a) deur die opskrif met die volgende opskrif te vervang: “Besware teen sekere beslissings [of aanslae]”;</p> <p>(b) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) [Iemand wat ontevrede is met—]Die volgende beslissings van die Kommissaris is aan beswaar en appèl onderhewig: (a) enige skriftelike beslissing deur die Kommissaris— (i) ingevolge artikel 23 (7) waarin daardie persoon verwittig word van die Kommissaris se weiering om daardie persoon ingevolge hierdie Wet te registreer; [of] (ii) ingevolge artikel 24 (6) en (7) waarin daardie persoon verwittig word van die Kommissaris se besluit om ’n registrasie van daardie persoon ingevolge hierdie Wet te kanselleer of van die Kommissaris se weiering om bedoelde registrasie te kanselleer; of</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>[(iii) in terms of section 44(8) of the Commissioner’s refusal to make a refund; or]</p> <p>(iv) refusing to approve a method for determining the ratio contemplated in section 17(1); or</p> <p>[(v) in terms of section 43(5) and (6) notifying a member, shareholder or trustee of a vendor that he is required to provide surety in respect of the vendor’s liability for tax from time to time; or]</p> <p>(vi) refusing to remit, in whole or in part, any interest or penalty in terms of section 39(7); or</p> <p>(b) any assessment made upon him under the provisions of section 31, 60 or 61; or]</p> <p>(c) any [direction or supplementary direction] decision made by the Commissioner and served on that person in terms of section 50A(3) or (4)[, may lodge an objection thereto with the Commissioner].”; and</p> <p>(c) by the deletion of subsections (2), (2A), (3), (4) and (5).</p>
		Repeal of sections 33 to 37
		<p>127. Sections 33, 33A, 34, 35, 36 and 37 of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 39
		<p>128. Section 39 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the heading of the following heading:</p> <p>“Penalty [and interest] for failure to pay tax when due”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>[(iii) van die Kommissaris se weiering kragtens artikel 44(8) om 'n terugbetaling te doen; of]</p> <p>(iv) van 'n weiering om 'n metode vir die vasstelling van die verhouding beoog in artikel 17(1) goed te keur; of</p> <p>[(v) ingevolge artikel 43(5) en (6) waarin 'n lid, aandeelhouer of trustee van 'n ondernemer verwittig word dat van hom vereis word om borg te staan met betrekking tot die ondernemer se belastingaanspreeklikheid van tyd tot tyd; of]</p> <p>(vi) van 'n weiering om rente of boete ingevolge artikel 39(7) in geheel of gedeeltelik kwyt te skeld; of</p> <p>(b) 'n aanslag wat vir hom ingevolge die bepalings van artikel 31 of 60 of 61 gedoen is; of]</p> <p>(c) enige [bevel of aanvullende bevel] beslissing deur die Kommissaris gegee en aan daardie persoon beteken ingevolge artikel 50A(3) of (4), kan 'n beswaar by die Kommissaris indien].”; en</p> <p>(c) deur subartikels (2), (2A), (3), (4) en (5) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 33 to 37</p>
		<p>127. Artikels 33, 33A, 34, 35, 36 en 37 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 39</p>
		<p>128. Artikel 39 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die opskrif met die volgende opskrif te vervang:</p> <p>“Boete [en rente] weens versuim om belasting te betaal wanneer verskuldig”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) [(a)] If any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment [in the manner prescribed in] <u>in accordance with the provisions of section 14, 28(1) or 29</u>, fails to pay any amount of such tax within the period for the payment of such tax specified in the said [provision he shall] <u>provisions</u>, the Commissioner must, in [addition to such amount of tax, pay] <u>accordance with Chapter 15 of the Tax Administration Act</u>, impose[—</p> <p>(i)]a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax[; and</p> <p>(ii) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.</p> <p>(b) Where any amount of tax has in relation to any tax period of any vendor been refunded to the vendor in terms of the provisions of section 44(1), read with section 16(5), or has in relation to that period been set off against unpaid tax in terms of the provisions of section 44(6), and such amount was in whole or in part not properly refundable to the vendor under section 16(5), so much of such amount as was not properly so refundable shall for the purposes of paragraph (a)(i) be deemed to an amount of tax</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) [(a)] Indien ’n persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling <u>[volgens voorskrif van]ooreenkomstig die bepalings van artikel 14, 28(1) of 29</u> moet doen, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal binne die tydperk wat ingevolge bedoelde <u>[bepaling]bepalings</u> vir die betaling van daardie belasting voorgeskryf word, moet [hy]die Kommissaris, <u>[benewens bedoelde bedrag van belasting—</u></p> <p>(i) ’n boete betaal gelyk aan 10 persent van genoemde bedrag van belasting; en</p> <p>(ii) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalings van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van ’n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.</p> <p>(b) Waar ’n bedrag van belasting met betrekking tot ’n belastingtydperk van ’n ondernemer ingevolge die bepalings van artikel 44(1), saamgelees met artikel 16(5), aan die ondernemer terugbetaal is of met betrekking tot daardie tydperk ingevolge die bepalings van artikel 44(6) verreken is teen onbetaalde belasting, en daardie bedrag as geheel of ten dele nie behoorlik ingevolge artikel 16(5) aan die ondernemer terugbetaalbaar was nie, word soveel van bedoelde bedrag as wat nie aldus behoorlik terugbetaalbaar was nie, geag by die toepassing van paragraaf (a)(i) ’n bedrag van belasting te wees wat die ondernemer binne bedoelde tydperk</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>required to be paid by the vendor within the said period and for the purposes of paragraph (a)(ii), an amount of tax required to be paid by the vendor during the period in which the refund was made].”;</p> <p>(c) by the deletion of subsection (2);</p> <p>(d) by the substitution for subsection (4) of the following subsection:</p> <p>“(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, the Commissioner <u>must, in accordance with Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose on that importer [shall, in addition to such amount of tax pay—</u></p> <p>(a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax[;</p> <p>and</p> <p>(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day].”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>moes betaal het, en by die toepassing van paragraaf (a)(ii), 'n bedrag van belasting te wees wat die ondernemer binne die tydperk waarin die terugbetaling gedoen is, moes betaal het.”;</p> <p>(c) deur subartikel (2) te skrap;</p> <p>(d) deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(4) Waar enige invoerder van goed wat geklaar moet word onder die Doeane- en Aksynswet, nalaat om enige bedrag van belasting ten opsigte van die invoer van die goed te betaal op die datum waarop die goed geklaar word onder die bedoelde Wet vir binnelandse verbruik in die Republiek of die datum waarop doeane reg betaalbaar is ingevolge die bedoelde Wet ten opsigte van die invoer daarvan, indien so 'n reg nie betaalbaar is nie, die datum waarop dit betaalbaar moes gewees het indien dit betaalbaar was, welke datum ook al die laaste is, moet die <u>Kommissaris, ooreenkomstig Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie</u>, [sal die invoerder, addisioneel tot so 'n bedrag van belasting betaal—</p> <p>(a)] 'n boete gelyk aan 10 persent van die bedoelde bedrag van belasting <u>ten aansien van die invoerder oplê</u>; en</p> <p>(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen is op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk toegelaat vir betaling van die belasting eindig, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag].”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(e) by the substitution for subsection (5) of the following subsection:</p> <p>“(5) Where any person who is liable for the payment of tax fails to pay any amount of such tax on the date on which in terms of the Customs and Excise Act, liability arises for the payment of the excise duty or environmental levy referred to in section 7(3)(a), the Commissioner must, in accordance with Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose on that person [shall, in addition to such amount of tax, pay—</p> <p>(a) a penalty equal to 10 per cent of the said amount of tax[; and</p> <p>(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on that amount of tax, calculated at the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day].”;</p> <p>(f) by the deletion of subsections (6), (6A), (7) and (8).</p>
		Repeal of section 40
		129. Section 40 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.
		Repeal of section 41A
		130. Section 41A of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.
		Amendment of section 41B
		<p>131. Section 41B of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) The Commissioner may issue a VAT class ruling or a VAT ruling and in applying the provisions [relating to</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(e) deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(5) Indien enige persoon wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is, versuim om enige bedrag van daardie belasting te betaal op die datum waarop aanspreeklikheid ingevolge die Doeane- en Aksynswet ontstaan vir die betaling van die aksynsreg of omgewingsheffing in artikel 7(3)(a) bedoel, moet die <u>Kommissaris ooreenkomstig Hoofstuk 15 van die Wet op Belastingadministrasie, ten opsigte van daardie persoon</u>], benewens bedoelde bedrag van belasting—</p> <p>(a) ’n boete betaal gelyk aan 10 persent van bedoelde bedrag van belasting, <u>oplê</u>]; en</p> <p>(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word geëindig het, rente betaal op daardie bedrag van belasting, bereken teen die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van ’n maand in die tydperk gereken vanaf vermelde eerste dag.”;</p> <p>en</p> <p>(f) deur subartikels (6), (6A), (7) en (8) te skrap.</p>
		Herroeping van artikel 40
		<p>129. Artikel 40 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		Herroeping van artikel 41A
		<p>130. Artikel 41A van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, herroep.</p>
		Wysiging van artikel 41B
		<p>131. Artikel 41B van die Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Die Kommissaris kan ’n BTW-klasbeslissing of ’n BTW-beslissing uitreik en by die toepassing van die</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Part IA of Chapter III of the Income Tax Act,] of Chapter 7 of the Tax Administration Act, a VAT class ruling or a VAT ruling must be dealt with as if it were a binding class ruling or a binding private ruling, respectively: Provided that—</p> <p>(i) the provisions of [subsections (2)(k), (2)(l) and (5) of section 76E and section 76F of the Income Tax Act] section 79(4)(f) and (k) and (6) of the Tax Administration Act shall not apply to any VAT class ruling or VAT ruling;</p> <p>(ii) an application for a VAT class ruling or a VAT ruling in terms of this section shall not be accepted by the Commissioner if the application—</p> <p>(aa) is for an advance tax ruling that qualifies for acceptance in terms of [section 41A] Chapter 7 of the Tax Administration Act; and</p> <p>(bb) falls within a category of rulings prescribed by the Minister by regulation for which applications for rulings in terms of this section may not be accepted.”.</p>
		<p>Repeal of sections 42 and 43</p>
		<p>132. Sections 42 and 43 of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 44</p>
		<p>133. Section 44 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the deletion of subsections (1) and (2);</p> <p>(b) by the substitution in subsection (3) for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“The Commissioner shall not make a refund under [subsection (2)] Chapter 13 of the Tax Administration Act unless—”;</p> <p>(c) by the deletion in subsection (3) of paragraphs (a) and (b);</p> <p>(d) by the deletion of subsections (4), (5) and (6);</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>bepalings [wat verband hou met Deel IA van Hoofstuk III van die Inkomstebelastingwet,] van Hoofstuk 7 van die Wet op Belastingadministrasie, moet 'n BTW-klasbeslissing of 'n BTW-beslissing gehanteer word asof dit onderskeidelik 'n bindende klasbeslissing of 'n bindende privaat beslissing is: Met dien verstande dat—</p> <p>(i) die bepalings van [subartikels (2)(k), (2)(l) en (5) van artikel 76E en artikel 76F van die Inkomstebelastingwet] artikel 79(4)(f) en (k) en (6) van die Wet op Belastingadministrasie nie van toepassing is op enige BTW-klasbeslissing of BTW-beslissing nie;</p> <p>(ii) 'n aansoek om 'n BTW-klasbeslissing of 'n BTW-beslissing ingevolge hierdie artikel nie deur die Kommissaris aanvaar sal word nie indien die aansoek—</p> <p>(aa) om 'n [vooruit] voorafbeslissing [belastingbeslissing] is wat kwalifiseer vir aanvaarding ingevolge [artikel 41A] Hoofstuk 7 van die Wet op Belastingadministrasie; en</p> <p>(bb) binne die kategorie van beslissings val wat deur die Minister by regulasie voorgeskryf word waarvoor aansoeke vir beslissings ingevolge hierdie artikel nie aan-vaar mag word nie.”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 42 en 43</p>
		<p>132. Artikels 42 en 43 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 44</p>
		<p>133. Artikel 44 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikels (1) en (2) te skrap;</p> <p>(b) deur in subartikel (3) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“(3) Die Kommissaris doen nie 'n terugbetaling ingevolge [subartikel (2)] Hoofstuk 13 van die Wet op Belastingadministrasie nie, tensy—”;</p> <p>(c) deur paragraawe (a) en (b) in subartikel (3) te skrap;</p> <p>(d) deur subartikels (4), (5) en (6) te skrap;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(e) by the substitution for subsection (7) of the following subsection: “(7) Where the vendor has failed to furnish a return for any tax period as required by this Act, the Commissioner may withhold payment of any amount refundable to the vendor under [subsection (1) or any amount of interest payable to the vendor in terms of section 45] section 190 of the Tax Administration Act until the vendor has furnished such return as so required.”;</p> <p>(f) by the deletion of subsection (8); and</p> <p>(g) by the addition after subsection (9) of the following subsection: “(10) The amount determined under section 191(3) of the Tax Administration Act must be accounted for as provided in section 16(5), but any refundable amount (irrespective of the quantum thereof) is refundable in full to a vendor in respect of its final tax period on the cancellation of its registration as a vendor.”.</p>
		<p>Substitution of section 45</p>
		<p>134. The Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for section 45 of the following section:</p> <p>“Interest on delayed refunds</p> <p>45. (1) Where the Commissioner does not within the period of 21 business days after the date on which the vendor’s return in respect of a tax period is received by a SARS office refund any amount refundable under the Tax Administration Act, interest will be paid on such amount in accordance with Chapter 12 of that Act.</p> <p>(2) Despite the provisions of Chapter 12 of the Tax Administration Act, if a person fails to—</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(e) deur subartikel (7) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(7) Waar ’n ondernemer versuim het om ’n opgawe vir ’n belastingtydperk te verstrek volgens die voorskrifte van hierdie Wet, kan die Kommissaris betaling van ’n bedrag wat ingevolge [subartikel (1)]artikel 190 van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u> aan die ondernemer terugbetaalbaar is [of enige bedrag aan rente wat ingevolge artikel 45 aan die ondernemer terugbetaalbaar is], terughou totdat die ondernemer bedoelde opgawe verstrek het volgens bedoelde voorskrifte.”;</p> <p>(f) deur subartikel (8) te skrap; en</p> <p>(g) deur die volgende subartikel na subartikel (9) in te voeg:</p> <p>“(10) Die bedrag ingevolge artikel 191(3) van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u> vasgestel, moet ter boek gestel word soos in artikel 16(5) bepaal, maar enige terugbetaalbare bedrag (ongeach die quantum daarvan) is ten volle aan die ondernemer terugbetaalbaar ten opsigte van die ondernemer se finale belastingtydperk by die kansellasie van die ondernemer se registrasie as ondernemer.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 45</p>
		<p>134. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur artikel 45 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“Rente op vertraagde terugbetalings</p> <p>45. (1) Waar die Kommissaris nie binne die tydperk van 21 besigheidsdae na die datum waarop ’n ondernemer se opgawe ten opsigte van ’n belastingtydperk deur ’n kantoor van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, ontvang word, ’n terugbetaling maak nie van ’n bedrag wat ingevolge die <u>Wet op Belastingadministrasie</u> terugbetaalbaar is, word rente op dié bedrag betaal ingevolge Hoofstuk 12 van daardie Wet.</p> <p>(2) Ondanks die bepalings van Hoofstuk 12 van die <u>Wet op Belastingadministrasie</u>, waar ’n persoon versuim om—</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p><u>(a) without just cause submit relevant material, requested by SARS for purposes of verification, inspection or audit of a refund in accordance with Chapter 5 of the Tax Administration Act; or</u></p> <p><u>(b) furnish SARS in writing with particulars of the account required in terms of section 44(3)(d) to enable SARS to transfer a refund to that account,</u></p> <p><u>no interest accrues on the amount refundable for the period from the date that—</u></p> <p><u>(i) in respect of subparagraph (a), the relevant material was required to be submitted; or</u></p> <p><u>(ii) in respect of subparagraph (b), the refund is authorised,</u></p> <p><u>until the date that the person submits the relevant material or bank account particulars.”.</u></p>
		Repeal of section 45A
		135. Section 45A of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.
		Amendment of section 46
		<p>136. Section 46 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“The natural person who [is a resident of] resides in the Republic responsible for the duties imposed by this Act—”;</p> <p>(b) by the substitution for paragraph (a) of the following paragraph:</p> <p>“(a) on any company shall be the public officer thereof [contemplated in section 101 of the Income Tax Act] or, in the case of any company which is placed in liquidation, the liquidator thereof;”;</p> <p>and</p> <p>(c) by the deletion of the proviso.</p>
		Repeal of sections 47, 48 and 49
		137. Sections 47, 48 and 49 of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(a) <u>sonder grondige rede tersaaklik materiaal, deur SAID vir die doel van verifikasie, inspeksie of oudit van ’n terugbetaling ingevolge Hoofstuk 5 van die Wet op Belastingadministrasie, vereis; of</u></p> <p>(b) <u>SAID skriftelik te voorsien van besonderhede van die rekening ingevolge artikel 44(3)(d) benodig, ten einde SAID in staat te stel om ’n oordrag van ’n terugbetaling na daardie rekening te maak,</u> sal geen rente op die bedrag terugbetaalbaar ontvang word vir die tydperk van die datum wat—</p> <p>(i) <u>ten opsigte van subparagraaf (a), die tersaaklik materiaal vereis was om ingedien te word; of</u></p> <p>(ii) <u>ten opsigte van subparagraaf (b), die terugbetaling gemagtig word, tot en met die datum wat die persoon die tersaaklike materiaal of bankrekening besonderhede indien of verskaf.”.</u></p>
		Herroep van artikel 45A
		<p>135. Artikel 45A van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van artikel 46
		<p>136. Artikel 46 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) <u>deur die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</u> “Die natuurlike persoon wat [’n inwoner van die]in die Republiek woonagtig is, is verantwoordelik vir die nakoming van die pligte deur hierdie Wet opgelê—”;</p> <p>(b) <u>deur paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:</u> “(a) op ’n maatskappy is die openbare amptenaar daarvan [beoog in artikel 101 van die Inkomstebelastingwet], of, in die geval van ’n maatskappy wat in likwidasie geplaas is, die likwidateur daarvan;” en</p> <p>(c) <u>deur die voorbehoudsbepaling te skrap.</u></p>
		Herroeping van artikels 47, 48 en 49
		<p>137. Artikels 47, 48 en 49 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="805 280 1098 311">Amendment of section 50</p> <p data-bbox="805 320 1246 443">138. Section 50 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for subsection (6) of the following subsection:</p> <p data-bbox="831 452 1246 1196">“(6) Notwithstanding the preceding provisions of this section, any [direction] decision 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] decision 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 subsection shall not be construed as preventing the Commissioner from making a separate [direction] decision 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.”.</p>
		<p data-bbox="805 1214 1114 1245">Amendment of section 50A</p> <p data-bbox="805 1254 1246 1317">139. Section 50A of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p data-bbox="805 1326 1246 1384">(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p data-bbox="831 1393 1246 1845">“(1) Notwithstanding the provisions of section 23, if the Commissioner makes a [direction] decision under this section, the persons named in the [direction] decision shall be deemed to be a single person carrying on the activities of an enterprise described in the [direction] decision and that person shall be liable to be registered in terms of section 23 with effect from the date of the [direction] decision or, if the [direction] decision so provides, from such date as may be specified therein.”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 50</p> <p>138. Artikel 50 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur subartikel (6) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(6) Ondanks die voorgaande bepalings van hierdie artikel is ’n [opdrag]besluit of bepaling van die Kommissaris kragtens artikel 15 of 27 wat ten opsigte van ’n ondernemer bedoel in subartikel (1) van hierdie artikel gemaak is, by die toepassing van hierdie Wet gelykmatig van toepassing op elke afsonderlike onderneming, tak of afdeling van die ondernemer wat afsonderlik ingevolge hierdie artikel geregistreer is: Met dien verstande dat waar ’n [opdrag]besluit of bepaling deur die Kommissaris kragtens subartikel (2) van artikel 27 gegee of gemaak is wat 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]besluit 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.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 50A</p> <p>139. Artikel 50A van die Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Ondanks die bepalings van artikel 23, indien ’n [bevel]besluit deur die Kommissaris kragtens hierdie artikel gegee word, word die persone in die [bevel]besluit genoem, geag ’n enkele persoon te wees wat die bedrywighede van ’n onderneming beoefen soos in die [bevel]besluit beskryf en is bedoelde persoon aanspreeklik om geregistreer te wees ingevolge artikel 23 met ingang van die datum van die [bevel]besluit of, indien die [bevel]besluit aldus bepaal, vanaf die datum daarin vermeld.”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the substitution in subsection (2) for the words preceding paragraph (a) of the following words: “The Commissioner shall not make a [direction] <u>decision</u> under this section naming any person unless he or <u>she</u> is satisfied—”;</p> <p>(c) by the substitution in subsection (2) for paragraph (b) of the following paragraph: “(b) that the activities in the course of which he or <u>she</u> makes or made those taxable supplies form only part of certain activities which should properly be regarded as those of the enterprise described in the [direction] <u>decision</u>, the other activities of that enterprise being carried on at that time or previously by one or more other persons; and”;</p> <p>(d) by the substitution for subsection (3) of the following subsection: “(3) A [direction] <u>decision</u> made under this section shall be served on each of the persons named in it.”;</p> <p>(e) by the substitution in subsection (4) for the words preceding paragraph (a) of the following words: “Where, after a [direction] <u>decision</u> has been given under this section specifying a description of the enterprise, it appears to the Commissioner that a person who was not named in that [direction] <u>decision</u> is making taxable supplies in the course or furtherance of activities which should properly be regarded as part of the activities of that enterprise, the Commissioner may make and serve on him or <u>her</u> a supplementary [direction] <u>decision</u> referring to the earlier [direction] <u>decision</u> and the description of the enterprise specified in it and adding that person’s name to those of the persons named in the earlier [direction] <u>decision</u> with effect from—”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die woorde wat paragraaf (a) in subartikel (2) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “Die Kommissaris [gee] maak nie ’n [bevel] besluit waarin ’n persoon genoem word kragtens hierdie artikel nie, tensy hy oortuig is—”;</p> <p>(c) deur paragraaf (b) in subartikel (2) deur die volgende paragraaf te vervang: “(b) dat die bedrywighede in die loop waarvan hy daardie belasbare lewerings doen of gedoen het slegs ’n deel uitmaak van sekere bedrywighede wat behoorlik as dié van die onderneming wat in die [bevel] besluit beskryf word, beskou moet word, terwyl die ander bedrywighede van daardie onderneming op daardie tydstip of voorheen deur een of meer ander persone bedryf word of is; en”;</p> <p>(d) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang: “(3) ’n [Bevel] Besluit kragtens hierdie artikel [gegee] gemaak, word aan elkeen van die persone daarin genoem, beteken.”;</p> <p>(e) deur in subartikel (4) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “Waar, nadat ’n [bevel] besluit kragtens hierdie artikel [gegee] gemaak is wat ’n beskrywing van die onderneming vermeld, dit vir die Kommissaris blyk dat ’n persoon wat nie in die [bevel] besluit genoem is nie belasbare lewerings doen in die loop of ter bevordering van bedrywighede wat behoorlik as deel van die bedrywighede van daardie onderneming beskou moet word, kan die Kommissaris ’n aanvullende [bevel gee] besluit maak wat verwys na die vroeëre [bevel] besluit en die beskrywing van die onderneming daarin vermeld, en daardie persoon se naam by dié van die persone genoem in die vroeëre [bevel] besluit byvoeg, en aan hom beteken met ingang van—”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(f) by the substitution for subsections (5) and (6), respectively, of the following subsections:</p> <p>“(5) If, immediately before a [direction] decision (including a supplementary [direction] decision) is made under this section, any person named in the [direction] decision is registered in respect of the taxable supplies made by him or her as contemplated in subsection (2) or (4), he or she shall cease to be liable to be so registered with effect from—</p> <p>(a) the date with effect from which the single person concerned became liable to be registered; or</p> <p>(b) the date of the [direction] decision,</p> <p>whichever date is the later.</p> <p>(6) In relation to an enterprise specified in a [direction] decision (including a supplementary [direction] decision) under this section, the persons named in such [direction] decision, who together are deemed to be the liable person, are in subsections (7) and (8) referred to as the members.”;</p> <p>(g) by the substitution in subsection (7) for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p>“For the purposes of this Act, where a [direction] decision is made under this section—”;</p> <p>(h) by the substitution for paragraph (a) of subsection (7) of the following paragraph:</p> <p>“(a) the person carrying on the enterprise specified in the [direction] decision shall be registrable in such name as the members may jointly nominate upon compliance with the provisions of section 23(2);”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(f) deur subartikels (5) en (6), onderskeidelik, deur die volgende subartikels te vervang:</p> <p>“(5) Indien, onmiddellik voordat ’n [bevel] besluit (met inbegrip van ’n aanvullende bevel) kragtens hierdie artikel, [gegee] gemaak word, ’n persoon wat in die [bevel] besluit genoem word, geregistreer word ten opsigte van die belasbare lewerings deur hom gedoen soos in subartikel (2) of (4) beoog, hou hy op om aanspreeklik te wees om aldus geregistreer te wees met ingang vanaf—</p> <p>(a) die datum met ingang waarvan die betrokke enkele persoon aanspreeklik geword het om geregistreer te wees; of</p> <p>(b) die datum van die [bevel] besluit, watter datum ook al die laatste is.</p> <p>(6) Met betrekking tot ’n onderneming vermeld in ’n [bevel] besluit (met inbegrip van ’n aanvullende [bevel] besluit) kragtens hierdie artikel, word in subartikels (7) en (8) na die persone wat in die [bevel] besluit genoem word, wat gesamentlik geag word die aanspreeklike persoon te wees, verwys as die lede.”;</p> <p>(g) deur die woorde wat paragraaf (a) in subartikel (7) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“By die toepassing van hierdie Wet, waar ’n [bevel] besluit kragtens hierdie artikel [gegee] gemaak is—”; en</p> <p>(h) deur paragraaf (a) in subartikel (7) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(a) is die persoon wat die onderneming bedryf wat in die [bevel] besluit vermeld word, registreerbaar in die naam wat die lede gesamentlik kan nomineer by die nakoming van die bepalings van artikel 23(2);”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 55</p> <p>140. Section 55 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“[Every vendor shall keep such books of account (which books of account, where generated by means of a computer, shall be retained in the form of a computer print-out) or other records as may enable him to observe the requirements of this Act and enable the Commissioner to satisfy himself that the vendor has observed such requirements, and] <u>In addition to the records required under Part A of Chapter 4 of the Tax Administration Act, every vendor [shall] must,</u> in particular, keep the following records and documents[—]”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsections (2), (3) and (4).</p>
		<p>Repeal of sections 57 to 57D</p> <p>141. Sections 57, 57A, 57B, 57C and 57D of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 58</p> <p>142. Section 58 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“<u>Any person who wilfully and without just cause—</u>”;</p> <p>(b) by the deletion of paragraphs (a), (b) and (c);</p> <p>(c) by the substitution for paragraph (d) of the following paragraph:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(d) fails to comply with the provisions of section 14, [or section] 28(1) or (2) <u>or [section] 29 [or section 30];</u> or”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 55</p> <p>140. Artikel 55 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat paragraaf (a) in subartikel (1) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“[Elke ondernemer moet die rekeningboeke (welke rekeningboeke, waar deur middel van ’n rekenaar gegeneer, in die vorm van ’n rekenaardrukstuk, gehou moet word) of ander aantekeninge hou wat hom in staat stel om die vereistes van hierdie Wet na te kom en die Kommissaris in staat stel om homself te oortuig dat die ondernemer genoemde vereistes nagekom het, en] <u>Bykomend tot die rekords ingevolge Deel A van Hoofstuk 4 van die Wet op Belastingadministrasie vereis, moet elke ondernemer [moet], in die besonder, die volgende aantekeninge en stukke hou, naamlik—</u>”;</p> <p>(b) deur subartikels (2), (3) en (4) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 57 tot 57D</p>
		<p>141. Artikels 57, 57A, 57B, 57C en 57D van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 58</p>
		<p>142. Artikel 58 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“Iemand wat <u>opsetlik en sonder goeie rede—</u>”;</p> <p>(b) deur paragraawe (a), (b) en (c) te skrap;</p> <p>(c) deur paragraaf (d) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(d) versuim om die bepalings van artikel 14₂ [<u>of artikel</u>]28(1) of (2)₁, <u>artikel</u>₁ of 29 [<u>of artikel</u>]30₂ na te kom; of”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(d) by the deletion of paragraphs (f) to (i);</p> <p>(e) by the substitution in paragraph (j) for subparagraphs (ii) and (iii) of the following subparagraphs:</p> <p>“(ii) [knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which shall be upon him)] includes in or adds to the price or amount charged to the recipient in relation to such supply any tax, where in fact no tax is payable in terms of this Act; or</p> <p>(iii) [knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which shall be upon him)] includes in or adds to the price or amount charged to the recipient in relation to such supply any tax in excess of the tax properly leviable under this Act in respect of the value of such supply; or”;</p> <p>(f) by the substitution for paragraph (k) of the following paragraph:</p> <p>“(k) [knowingly and without lawful excuse (the burden of proof of which shall be upon him)] fails to comply with the provisions of paragraph (i) of the proviso to section 20(1) or paragraph (A) of the proviso to section 21(3); or”;</p> <p>(g) by the deletion of paragraphs (l), (n), (o), (p) and (q).</p>
		Repeal of sections 59 and 60
		143. Sections 59 and 60 of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.
		Amendment of section 61
		<p>144. Section 61 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(d) deur paragrawe (f) tot (i) te skrap;</p> <p>(e) deur subparagrawe (ii) en (iii) in paragrawe (j) deur die volgende paragrawe te vervang:</p> <p>“(ii) [wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus)] belasting insluit in of byvoeg by die prys of bedrag gevorder van die ontvanger met betrekking tot bedoelde lewering, waar in werklikheid geen belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar is nie; of</p> <p>(iii) [wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus)] belasting insluit in of byvoeg by die prys of bedrag gevorder van die ontvanger met betrekking tot bedoelde lewering wat die belasting wat kragtens hierdie Wet ten opsigte van die waarde van bedoelde lewering behoorlik hefbaar is, oorskry; of”;</p> <p>(f) deur paragraaf (k) deur die volgende paragraaf te vervang:</p> <p>“(k) [wetens en sonder wettige verskoning (waarvan die bewyslas op hom rus)] versuim om aan die bepalings van paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling by artikel 20(1) of paragraaf (A) van die voorbehoudsbepaling by artikel 21(3) te voldoen; of”;</p> <p>(g) deur paragrawe (l), (n), (o), (p) en (q) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 59 en 60</p>
		<p>143. Artikels 59 en 60 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 61</p>
		<p>144. Artikel 61 van die Wet op Belasting van Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>“(1) Where in respect of any supply made by a vendor, the vendor has, in consequence of any fraudulent action or any misrepresentation by the recipient of the supply, incorrectly applied a rate of zero per cent or treated such supply as being exempt from tax, the Commissioner may, notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, raise an assessment upon the recipient for the amount of tax payable, together with any interest and penalty [or interest that has become payable in terms of section 39] that has become payable in terms of Chapter 12, 15 or 16 of the Tax Administration Act, as the case may be, in respect of such amount[, and, in raising such assessment, the Commissioner may estimate the amount on which the tax is payable].”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>
		<p>Repeal of sections 62, 63, 70 and 71</p>
		<p>145. Sections 62, 63, 70 and 71 of the Value-Added Tax Act, 1991, are hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 72</p>
		<p>146. The Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the substitution for section 72 of the following section:</p> <p>“Arrangements and [directions] decisions to overcome difficulties, anomalies or incongruities</p> <p>72. If in any case the Commissioner is satisfied that in consequence of the manner in which any vendor or class of vendors conducts his, her or their business, trade or occupation, difficulties,</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>“(1) Waar ten opsigte van ’n lewering deur ’n ondernemer gemaak, die ondernemer, as gevolg van bedrieglike optrede of ’n wanvoorstelling deur die ontvanger van die lewering, verkeerdelik ’n koers van nul persent toegepas het of sodanige lewering as vrygestel van belasting behandel het, kan die Kommissaris, ondanks enige andersluidende bepaling van hierdie Wet, ’n aanslag op die ontvanger maak vir die bedrag aan belasting wat betaalbaar is, tesame met enige <u>rente en boete [of rente wat ingevolge artikel 39]</u> wat ingevolge Hoofstuk 12, 15 of 16 van die Wet op Belastingadministrasie ten opsigte van so ’n bedrag betaalbaar geword het[, en, by die maak van so ’n aanslag, kan die Kommissaris die bedrag waarop die belasting betaalbaar is, beraam].”; en (b) deur subartikel (2) te skrap.</p>
		<p>Herroep van artikels 62, 63, 70 en 71</p>
		<p>145. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur artikels 62, 63, 70 en 71 te herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 72</p>
		<p>146. Die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur artikel 72 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“Reëlings en [opdragte]besluite om probleme, anomalieë of ongerymdhede te bowe te kom</p> <p>72. Indien die Kommissaris in enige geval oortuig is dat as gevolg van die wyse waarop ’n ondernemer of klas ondernemers sy, <u>haar</u> of hulle besigheid, bedryf of beroep beoefen,</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>anomalies or incongruities have arisen or may arise in regard to the application of any of the provisions of this Act, the Commissioner may make an arrangement or [give a direction] <u>decision</u> as to—</p> <p>(a) the manner in which such provisions shall be applied; or</p> <p>(b) the calculation or payment of tax or the application of any rate of zero per cent or any exemption from tax provided in this Act,</p> <p>in the case of such vendor or class of vendors or any person transacting with such vendor or class of vendors as appears to overcome such difficulties, anomalies or incongruities: Provided that such [direction] <u>decision</u> or arrangement shall not have the effect of substantially reducing or increasing the ultimate liability for tax levied under this Act.”.</p>
Act No. 34 of 1997	South African Revenue Service Act, 1997	Amendment of section 1
		<p>147. Section 1 of the South African Revenue Service Act, 1997, is hereby amended by the substitution for the definition of “revenue” of the following definition:</p> <p>“ ‘revenue’ means income derived from taxes, duties, levies, fees[, charges, additional tax] and any other moneys imposed in terms of legislation, including penalties and interest in connection with such moneys;”.</p>
Act No. 9 of 1999	Skills Development Levies Act, 1999	Amendment of section 1
		<p>148. Section 1 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“ ‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service <u>appointed in</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>probleme, anomalieë of ongerymdhede ontstaan het of mag ontstaan met betrekking tot die toepassing van enige van die bepalings van hierdie Wet, kan die Kommissaris 'n reëling tref of [opdrag gee]besluit maak oor—</p> <p>(a) die wyse waarop bedoelde bepalings toegepas moet word; of</p> <p>(b) die berekening of betaling van belasting of die toepassing van 'n koers van nul persent of 'n vrystelling van belasting waarvoor in hierdie Wet voorsiening gemaak word,</p> <p>in die geval van bedoelde ondernemer of klas ondernemers of 'n persoon wat met daardie ondernemer of klas ondernemers sake doen wat na verwagting bedoelde probleme, anomalieë of ongerymdhede sal oorkom: Met dien verstande dat bedoelde [opdrag]besluit of reëlings nie die uitwerking mag hê dat die uiteindelijke aanspreeklikheid vir belasting gehef ingevolge hierdie Wet wesentlik verminder of verhoog word nie.”.</p>
Wet No. 34 van 1997	Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997	Wysiging van artikel 1
		<p>147. Artikel 1 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, 1997, word hierby gewysig deur die omskrywing van “belastinginkomste” deur die volgende omskrywing te vervang:</p> <p>“ ‘belastinginkomste’ inkomste verkry uit belastings, regte, heffings, fooie[, tariewe, addisionele belasting] en enige ander gelde ingevolge wetgewing gehef, en ook boetes en rente in verband met sodanige gelde;”.</p>
Wet No. 9 van 1999	Die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999	Wysiging van artikel 1
		<p>148. Artikel 1 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “Khomishinali” deur die volgende omskrywing te vervang:</p> <p>“ ‘uKhomishinali’ kusho uKhomishinali weNkonzo yeMali yaseNingizimu Afrika, omiswe <u>ngokwesigaba 6 soMthetho weNkonzo</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p><u>terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;</u>”;</p> <p>(b) by the insertion after the definition of “Skills Development Act” of the following definition: <u>“ ‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011;”</u>;</p> <p>(c) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(d) by the insertion after subsection (1) of the following subsection: <u>“(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act, bears that meaning for purposes of this Act.”</u>.</p>
		Amendment of section 2
		<p>149. Section 2 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: <u>“(2) The Commissioner must administer the provisions of the Act in so far as it relates to the collection of the levy payable to the Commissioner in terms of this Act, in accordance with the provisions of the Tax Administration Act.”</u>;</p> <p>and</p> <p>(b) by the insertion after subsection (2) of the following subsection: <u>“(2A) Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.”</u>.</p>
		Amendment of section 6
		<p>150. Section 6 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: <u>“(1) Subject to section 7, every employer must, not later than seven days, or such longer period as the Commissioner determines, after</u></p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>yeMali yaseNingizimu Afrika, 1997 (uMthetho No. 34 we- 1997), kwebamba likaKhomishinali oju-tshwe ngokwesigaba 7 solowo Mthetho;”;</p> <p>(b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “uMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono” in te voeg: <u>“ ‘uMthetho Wobuphathiswa Bentela’, kuchaza uMthetho Wobuphathiswa Bentela, 2011;”;</u></p> <p>(c) deur artikel 1 na artikel 1(1) te her-nommer; en</p> <p>(d) deur die volgende artikel na sub-artikel (1) in te voeg: <u>“(2) Ngaphandle uma ingqikithi ikhomba okunye, igama noma ukusho okuye kwanikezwa inca-zelo kuMthetho Wobuphathiswa Bentela, kuzohlala kunaleyo nca-zelo ngokwezinhloso zalo Mthe-tho.”.</u></p>
		Wysiging van artikel 2
		<p>149. Artikel 2 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(2) uKhomishinali makaphathe izihlinzeko zoMthetho njengokuba ziphathelene nokuqoqwa kwentela ekhokhwa kuye uKhomishinali ngokwalo Mthetho, ngokuhambi-sana nezihlinzeko zoMthetho Wobuphathiswa Bentela.”;</u> en</p> <p>(b) deur die volgende subartikel na sub-artikel (2) in te voeg: <u>“(2A) Izimfuno nezinqubo zobuphathiswa ngokwenziwa kwanoma imuphi umsebenzi kumbe ukusetshenziswa kwanoma iliphi ilungelo ngaphansi kwalo Mthetho, uma lo Mthetho ungakuhlinzeke-langa lokho, zilawulwa uMthetho Wobuphathiswa Bentela.”.</u></p>
		Wysiging van artikel 6
		<p>150. Artikel 6 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(1) Kuye ngesigaba 7, wonke umqashi kufanele, zingakapheli izinsuku ezisikhombisa, kume lesu sikhathi eside ngangokunqunywe uKhomishinali, emveni kokuphela</u></p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>the end of each month in respect of which the levy is payable, pay the levy to the Commissioner [in the manner and] within the period determined in this Act.”; and</p> <p>(b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p>“(2) An employer must[, not later than seven days, or such longer period as the Commissioner determines, after the end of each month in respect of which the levy is payable, pay the levy to the Commissioner and] together with [such] payment of the levy in terms of subsection (1), submit a [statement—</p> <p>(a) in such form as the Commissioner may require; and</p> <p>(b) reflecting the amount of the levy due by that employer and containing such other information as the Commissioner may require] return.”.</p>
		Repeal of section 7A
		151. Section 7A of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby repealed.
		Amendment of section 11
		<p>152. Section 11 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) If an employer fails to pay a levy or any portion thereof on the last day for payment thereof, as contemplated in section 6(2) or 7(4), interest is payable on the outstanding amount [at the rate contemplated paragraph (b) of the definition of ‘prescribed rate’ in section 1 of the Income Tax Act, calculated from the day following that last day for payment to the day that payment is received by the Commissioner, SETA or approved body, as the case may be] in accordance with the provisions of Chapter 12 of the Tax Administration Act.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>kwaleyo naleyo nyanga okudingeka ukuba kukhokhwe isibizontela ngayo, makakhokhe isibizontela kuKhomishinali [ngendlela futhi] ngesikhathi esinqunywe yilo Mthetho.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Umqashi kufanele[, zingakapheli izinsuku eziyisikhombisa, noma isikhathi eside ngangokunquma kukaKhomishinali, emva kokuphela kwaleyo naleyo nyanga okukhokhwa ngayo isibizontela, akhokhe isibizontela kuKhomishinali futhi] kanye nenkokhelo [enjalo] yesibizontela ngokwesigatshana (1), alethe [isititimende]iritheni—</p> <p>(a) ngendlela uKhomishinali azoyifuna ngaso; futhi</p> <p>(b) siveze isamba sesibizontela esikweletwa yilowo mqashi sibe siqukethe neminye iminingwane engase ifunwe uKhomishinali].”</p>
		Herroeping van artikel 7A
		<p>151. Artikel 7A van “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van artikel 11
		<p>152. Artikel 11 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999 word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Uma umqashi ehluleka ukukhokha isibizontela noma isiphi isigamu sayo ngosuku lokucina lokukhokha sona, njengoba kuca-tshangwe kusigaba 6(2) no 7(4), inzuzo iyakhokhwa esambeni esingakhokhiwe [ngesilinganiso esicatshangwe kundima (b) yencazelo, yesilinganiso esinqunyiwe kusigaba 1 soMthetho weNtela wemali eNgenayo, sibalwe kusukela kulolo suku lokucina lokukhokha kuya osukwini mhla kwakukelwa inkokhelo ngalo uKhomishinali, iSETA noma umgwamanda ovunyelwe, kuye ngesimo] ngokuhamisana nezihlinzeko zeSahluko 12 soMthetho Wobuphathiswa Bentela.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="802 286 1251 320">Amendment of section 12</p> <p data-bbox="802 320 1251 409">153. Section 12 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended—</p> <p data-bbox="802 409 1251 477">(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) Subject to subsection (2), if any levy remains unpaid after the last day for payment thereof as contemplated in section 6 (2) or 7 (4), <u>the Commissioner must, under Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose a penalty of 10 per cent of that unpaid amount [is payable in addition to the interest contemplated in section 11].</u>”;</p> <p data-bbox="802 477 1251 544">(b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: “(2) The Commissioner or the executive officer of the SETA or approved body, as the case may be, may[, having due regard to the circumstances of the case,] remit the penalty or any portion thereof imposed by subsection (1) <u>in accordance with the provisions of Chapter 15 of the Tax Administration Act.</u>”; and</p> <p data-bbox="802 544 1251 611">(c) by the deletion of subsections (3), (4) and (5).</p>
		<p data-bbox="802 1283 1251 1317">Repeal of section 13</p>
		<p data-bbox="802 1317 1251 1406">154. Section 13 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby repealed.</p>
		<p data-bbox="802 1417 1251 1451">Amendment of section 15</p>
		<p data-bbox="802 1451 1251 1574">155. Section 15 of the Skills Development Levies Act, 1999, is hereby amended by the addition after subsection (2) of the following subsection: “(3) <u>An inspector has the same powers afforded to a senior SARS official, a SARS official or SARS under Chapter 5 of the Tax Administration Act.</u>”.</p>
		<p data-bbox="802 1753 1251 1787">Repeal of sections 16, 17, 20, 20A and 21</p>
		<p data-bbox="802 1787 1251 1908">156. Sections 16, 17, 20, 20A and 21 of the Skills Development Levies Act, 1999, are hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 12</p> <p>153. Artikel 12 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Ngokwesigatshana (2), uma kusala isibizontela singakhokhwanga emva kosuku lokucina olubekelwe inkokhelo njegokuca-tshangelwe kusigaba 6(2) noma 7(4), <u>uKhomishinali kufanele, ngaphansi kweSahluko 15 soMthetho Wobuphathiswa Bentela, afake, inhlawulo yamaphesenti ali-10 kusamba esingakhokhiwe [kufanele ikhokhwe ngaphezu kwezalo eshiwo kusigaba 11].</u>”;</p> <p>(b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) uKhomishinali kumbe isiphathimandla esiphethe i- SETA noma uhlaka oluginyaziwe, noma ikuphi kwalokhu, kube kubhekewe ngokufanele izimo zoda-ba,] angakhokha inhlawulo noma ingxenye yayo ebekwe isigatshana (1) <u>ngokuhambisana nezihlinzeko zeSahluko 15 soMthetho Wobuphathiswa Bentela.</u>”;</p> <p>(c) deur subartikels (3), (4) en (5) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikel 13</p>
		<p>154. Artikel 13 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 15</p>
		<p>155. Artikel 15 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby gewysig deur die volgende artikel na subartikel (2) in te voeg:</p> <p>“(3) <u>uMhloli unalawo mandla afana nesiphathimandla esiphakeme sakwa-SARS, isiphathimandla sakwa-SARS noma u-SARS ngaphansi kweSahluko 5 soMthetho Wobuphathiswa Bentela.</u>”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 16, 17, 20, 20A en 21</p>
		<p>156. Artikels 16, 17, 20, 20A en 21 van die “soMthetho weZibizontela wokuThuthukisa aMakhono”, 1999, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
Act No. 4 of 2002	Unemployment Insurance Contributions Act, 2002	Amendment of section 1
		<p>157. Section 1 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p> <p>(b) by the insertion after the definition of “remuneration” of the following definition:</p> <p>“‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011;”;</p> <p>(c) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(d) by the insertion of the following subsection after subsection (1):</p> <p>“(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>
		Amendment of section 3
		<p>158. Section 3 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(1) This Act must be administered by the Commissioner, in accordance with the provisions of the Tax Administration Act.”;</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
Wet No. 4 van 2002	Die “Mulayowa Zwibviswa zwaNdinda khomboya u ShayaMushumo”, 2002	Wysiging van artikel 1
		<p>157. Artikel 1 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002 word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “Khomishinari” deur die volgende omskrywing te vervang: “‘Khomishinari’ zwi amba Khomishinari wa Tshumelo ya Mbueloy a Afrika Tshipembe o tholwa u ya nga khethekanyo 6 ya <u>Mulayo wa Tshumelo ya Mbuelo ya Afrika Tshipembe, 1997 (Mulayo wa. 34 wa 1997), kana Khomishinari Pfareli o tholwaho u yanga khethekanyo 7 ya wonoyo mulayo;</u>”;</p> <p>(b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “mushumi wa khalanwaha” in te voeg: “‘Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo’ zwi amba Mulayo wa <u>Ndaulo ya Muthelo, 2011;</u>”;</p> <p>(c) deur artikel 1 tot artikel 1(1) te hernoem; en</p> <p>(d) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: “(2) <u>Nga nndani ha musi zwo sumbedziswa nga inwe ndila, ipfi kana zwine ja buliswa zwone he thalutshedzo ya neshedzwa kha Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo, lihwala thalutshedzo yeneyo hu tshiitelwa uyu Mulayo.</u>”.</p>
		Wysiging van artikel 3
		<p>158. Artikel 3 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: “(1) <u>Mulayo uyu u fanela u langulwa nga Khomishinari, u yanga mbetshelwa ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo.</u>”;</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the insertion after subsection (1) of the following subsection: <u>“(1A) Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.”</u>; and</p> <p>(c) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: <u>“(2) [The] In addition to section 9 of the Tax Administration Act, and in accordance with section 10 of that Act, the Commissioner may delegate any power or assign any duty which relates to the collection of—</u> (a) contributions payable to the Unemployment Insurance Commissioner in terms of section 9; and (b) any information to be submitted by employers in terms of this Act, to the Unemployment Insurance Commissioner.”.</p>
		Amendment of section 8
		<p>159. Section 8 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: <u>“(2) An employer must, together with the payment [contemplated] referred to in subsection (1), submit a [statement in such form as the Commissioner may require and] return reflecting the amount of the payment and such other particulars as the Minister may prescribe [by regulation].”</u>; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (3).</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: <u>“(1A) Thoḡea dza Ndaulo na matshimbidzele hu tshi itelwa mashumele a mushumo muḡwe na muḡwe, maanḡa kana pfanelo kana u shumiswa ha pfanelo inwe na inwe u yanga uyu Mulayo, u sa langulwanga uyuMulayo, u langulwa nga Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo.”</u>; en</p> <p>(c) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(2) U ḡadzisa kha khethekanyo 9 ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo, na u ya nga khethekanyo 10 ya uyo Mulayo, Khomishinari a nga ḡekedza maanḡa maḡwe na maḡwe kana a ḡea mushumo muḡwe na muḡwe wa u kuvhanganya—</u> (a) zwibviswa zwi badelwa kha Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya mushumo hu tshi tevhelwa khethekanyo 9; na (b) mafhungo maḡwe na maḡwe a ḡetshedzwa hongā vhatholi hu tshi tevhelwa Mulayo uyu, kha Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 8</p>
		<p>159. Artikel 8 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang: <u>“(2) Mutholi u fanela uri a ise muvhigo khathihi na mbadelo sa zwezwa [buliwa] livhiswa kha khethekanyoḡhuku(1), [kha fomo iyi yo tiwaho nga Khomishinari] muthelo une wa na u sumbedza tshelede ya mbadelo na dziḡwe ḡoḡea sa zwe zwa laedzwa nga[‘regulesheni’] dza Minisiḡa”;</u> en (b) deur subartikel (3) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="799 275 1252 306">Amendment of section 9A</p> <p data-bbox="799 315 1252 468">160. Section 9A of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 477 1252 754">“(1) Where any employer who is required to pay the amount of all employees’ contributions and the employer’s contributions in respect of every employee in the employment of that employer to [the Commissioner in terms of section 8 or to] the Unemployment Insurance Commissioner in terms of section 9—</p> <p data-bbox="799 763 1252 853"><i>(a)</i> has failed to submit a statement as required in terms of [section 8(2) or] section 9(2);</p> <p data-bbox="799 862 1252 1014"><i>(b)</i> has furnished a return as required in terms of [section 8(2A) or] section [9(2A)] 9(2) but the Commissioner is not satisfied with the return;</p> <p data-bbox="799 1023 1252 1077"><i>(c)</i> has failed to deduct or withhold employees’ contributions; or</p> <p data-bbox="799 1086 1252 1458"><i>(d)</i> has failed to pay over any contributions deducted or withheld, and such employer has not been absolved from his or her liabilities in terms of the provisions of this Act, the [Commissioner or the] Unemployment Insurance Commissioner[, as the case may be,] may make a reasonable estimate of the amount of any contributions due in terms of section 6 and issue to the employer a notice of assessment for the unpaid amount.”.</p>
		<p data-bbox="799 1462 1252 1494">Amendment of section 10</p> <p data-bbox="799 1503 1252 1592">161. Section 10 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended—</p> <p data-bbox="799 1601 1252 1659"><i>(a)</i> by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p data-bbox="799 1668 1252 1908">“(1) An employer to whom this Act applies must apply for registration to the Commissioner, in accordance with Chapter 3 of the Tax Administration Act, or the Unemployment Insurance Commissioner, [whichever is applicable to such employer in terms of</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 9A</p> <p>160. Artikel 9A van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“9A. (1) Hune mutholi ane a tea u badela mutengo wa lweṭolweṭo lwa mutholwa na lweṭolweṭo lwoṭhe lwa mutholi u ya nga mutholwa muṅwe na muṅwe kha mushumo wa mutholi kha [Khomishinari u ya nga khethekanyo8 kana kha]Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo u ya nga khethekanyo 9—</p> <p>(a) o kundelwa u ṅetshedza tshitatamennde sa zwine zwa ṭodea u yanga [khethekanyo 8(2) kana] khethekanyo 9(2);</p> <p>(b) o ḡadza fomo sa zwine zwaṭodea u ya nga [khethekanyo 8(2A) kana] khethekanyo [9(2A)]9(2) fhedzi Khomishinari ha ngo fushea nga zwibviswa;</p> <p>(c) o kundelwa u ṭusa kana u fara lweṭolweṭo lwa mutholwa; kana</p> <p>(d) o kundelwa u badela lweṭolweṭo luṅwe na luṅwe lune lwa ṭuswa kanau farwa,</p> <p>Mutholi onoyo ha ngo vhoḥhololwa kha zwikolodo zwawe u yanga unetshezwa ha uyu Mulayo, [Khomishinari kana]Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo], u yanga ndila ine zwa vhisangayo], a nga ita u anganyela hune ha pḡadza ha mutengo wa lweṭolweṭo lune lwa tea u badelwa u yanga khethekanyo 6 na u bvisela mutholi ndivhadzo ya asesimennde ya mutengo u sa athu u badelwa.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 10</p> <p>161. Artikel 10 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Mutholi ane Mulayo uyu wa shuma khaye u fanela u humbela u ḡinwalisa kha Khomishinari, <u>u yanga Ndima ya 3 ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo,</u> kana Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya, [u ya nga hune nzulele ya zwithu ya vha</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>section 8 or 9,] in such manner and within such period as may be prescribed by the [Commissioner or Unemployment Insurance Commissioner[, respectively].”]; and (b) by the deletion of subsection (2).</p>
		<p>Repeal of section 12</p>
		<p>162. Section 12 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby repealed.</p>
		<p>Amendment of section 13</p>
		<p>163. Section 13 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended— (a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) If any contribution remains unpaid after the last day for payment thereof as contemplated in section 8(1) or 9(1), <u>the Commissioner must, under Chapter 15 of the Tax Administration Act, impose a penalty of 10 per cent of the unpaid amount [is payable in addition to the interest contemplated in section 12,</u>] but the Commissioner or the Unemployment Insurance Commissioner, as the case may be, may[, having due regard to the circumstances of the case,] remit the penalty or any portion thereof <u>in accordance with the provisions of Chapter 15 of the Tax Administration Act.</u>”; and (b) by the deletion of subsections (2), (3) and (4).</p>
		<p>Repeal of section 14</p>
		<p>164. Section 14 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>zwone zwi tshi ya nga ndila niwe na inwe ine ya shuma kha mutholi uyo hu tshi tevhelwa khethekanyo 8 kana 9,]nga ndila na nga tshifhinga tsho tiwaho nga[Khomishinari kana]Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo[, nga u tevhekana].”]; en (b) deur subartikel (2) te skrap.</p>
		Herroeping van artikel 12
		<p>162. Artikel 12 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby herroep.</p>
		Wysiging van artikel 13
		<p>163. Artikel 13 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig— (a) deur subartikel (1) deur die volgende artikel te vervang: “(1) Arali zwibviswa zwine zwa sala zwi songo badelwa nga murahu ha quvha la u fhedza la u badela sa zwe zwa lavhelelwa kha khethekanyo 8(1) kana 9(1), <u>Khomishinari u fanela, nga fhasi ha Ndima ya 15 ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo, u ta ndatiso ya fumitshadana (10%) ya tshelede i songo badelwaho</u>[i badelwa u inga ndha ha nzwalelo yo lavhelelwaho kha khethekanyo 12,] Fhedzi Khomishinari wa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo, sa zwine zwa nga vha ngaho [a nga ri muso o sedza zwiitisi na nyimele ya zwithu], a humisa ndatiso kana tshipiqa tsha ndatiso i yo u ya nga mbetshelwa <u>ya Ndima ya 15 ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo.</u>”]; en (b) deur subartikels (2), (3) en (4) te skrap.</p>
		Herroeping van artikel 14
		<p>164. Artikel 14 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>Amendment of section 15</p> <p>165. Section 15 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby amended by the addition after subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(2) An inspector has the same powers afforded to a senior SARS official, a SARS official or SARS under Chapter 5 of the Tax Administration Act.”</p>
		<p>Repeal of section 17</p> <p>166. Section 17 of the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, is hereby repealed.</p>
Act No. 14 of 2007	Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007	<p>Amendment of section 1</p>
		<p>167. Section 1 of the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition:</p> <p>“ ‘Commissioner’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;</p> <p>(b) by the insertion after the definition of “registered person” of the following definition:</p> <p>“ ‘Tax Administration Act’ means the Tax Administration Act, 2011.”;</p> <p>(c) by the renumbering of section 1 to section 1(1); and</p> <p>(d) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:</p> <p>“(2) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 15</p> <p>165. Artikel 15 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby gewysig deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p> <p>“(2) <u>Tshipikiṭere tshi na maanḁa ane a fana na a muofisiri muhulwane wa SARS. Muofisiri wa SARS kana SARS nga fhasi ha Ndima ya 5 ya Mulayo wa Ndaulo ya Muthelo.</u>”.</p>
		<p>Herroeping van artikel 17</p> <p>166. Artikel 17 van die “Mulayo wa Zwibviswa zwa Ndindakhombo ya u Shaya Mushumo”, 2002, word hierby herroep.</p>
<p>Wet No. 14 van 2007</p>	<p>Die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa”, 2007</p>	<p>Wysiging van artikel 1</p>
		<p>167. Artikel 1 van die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa”, 2007, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die omskrywing van “Mokomisenara” deur die volgende omskrywing te vervang:</p> <p>“‘Mokomisenara’e kaya Mekomisenara wa Tirelo ya Letseno la Aforika Borwa; <u>yo o thapilweng go ya ka karalo 6 ya Molao wa Ditirelo tsa Letseno la Aforika Borwa, 1997 (Molao wa No. 34 wa 1997), kgotsa Mekomisenara wa Namaotshwere yo o tlhophilweng go ya ka karolo 7 ya Molao oo;</u>”;</p> <p>(b) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “Motho yo a kwadisitsweng” in te voeg:</p> <p>“‘Molao wa Tsamaiso ya Lekgetho’ e kaya Molao wa <u>Tsamaiso ya Lekgetho, 2011.</u>”;</p> <p>(c) deur artikel 1 tot artikel 1(1) te hernoem; en</p> <p>(d) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p> <p>“(2) <u>Ntle ga go re bokao bo supe se sengwe, lefoko lengwe le lengwe kgotsa tlhagiso le le filweng tlhaloso mo Molaong wa Tsamaiso ya Lekgetho, le rwala bokao boo mo mabakeng a Molao o.</u>”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of section 7
		<p>168. Section 7 of the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“[Every] <u>In addition to the records required under the Tax Administration Act, every</u> registered person must retain [records necessary to observe the requirements of this Act and the Levy Act, including] <u>the following records—</u>”;</p> <p>(b) by the deletion of subsections (2) and (3).</p>
		Repeal of sections 10 to 15
		<p>169. Sections 10, 11, 12, 13, 14 and 15 of the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 16
		<p>170. Section 16 of the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) The Commissioner will be responsible for administering this Act and the Levy Act, <u>in accordance with the provisions of the Tax Administration Act, together</u> with the assistance of the Regulator as described in subsection (2).”;</p> <p>(b) by the insertion after subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1A) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.</u>”;</p> <p>(c) by the deletion of subsection (3).</p>
		Repeal of section 17
		<p>171. Section 17 of the Diamond Export Levy (Administration) Act, 2007, is hereby repealed.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 7</p> <p>168. Artikel 7 van die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa”, 2007 word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde wat paragraaf (a) in subartikel (1) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“(1)[Mongwe le mongwe]Go tlaleletsa direkoto tse di tlhokegang ka fa tlase ga Molao wa Tsamaiso ya Lekgetho, motho mogwe le mongwe yo o kwadisitsweng o tshwanetse go tshola[direkoto tse di tlhokegang go ela tlhoko ditlhokego tsa Molao ono le Molao wa Lekgethwana, go akaretswa]direkoto tse di latelang—”; en</p> <p>(b) deur subartikels (2) en (3) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikels 10 tot 15</p>
		<p>169. Artikels 10, 11, 12, 13, 14 en 15 van die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa”, 2007 word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 16</p>
		<p>170. Artikel 16 van die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa, 2007”, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Mokomisenara o tla rwala maikarabelo a tsamaiso ya Molao o le Molao wa Lekgethwana go ya ka ditlanelo tsa Molao wa Tsamaiso ya Lekgetho mmogo le ka thuso ya Molaodi jaaka go ilhalosiwa mo karolwaneng ya (2).”;</p> <p>(b) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p> <p>“(1A) Ditlhokego tsa botsamaisi le ditragalo tsa go diragatsa tiro epe, maatla kgotsa kgapeletso kgotsa go tsenngwa tirisong ga tshiamelo epe go ya ka Molao o, mo gongwe ga di laolwe mo Molaong ono, fela di laolwa ke Molao wa Tsamaiso ya Lekgetho.”; en</p> <p>(c) deur subartikel (3) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikel 17</p>
		<p>171. Artikel 17 van die “Molao wa Lekgethwana la Thomkelontle (Tsamaiso) ya Taemane wa”, 2007 word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
Act No. 26 of 2007	Securities Transfer Tax Administration Act, 2007	Amendment of section 1
		<p>172. Section 1 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) The Commissioner must administer this Act and the Securities Transfer Tax Act, 2007, <u>in accordance with the provisions of the Tax Administration Act, 2011.</u>”;</p> <p>(b) by the insertion after subsection (1) of the following subsection: “(1A) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act, 2011.</u>”;</p> <p>(c) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: “(2) Unless the context indicates otherwise, <u>a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act, 2011, and any word or expression to which a meaning has been assigned in the Securities Transfer Tax Act, 2007, bears the meaning so assigned for the purposes of this Act.</u>”; and</p> <p>(d) by the deletion of subsection (3).</p>
		Amendment of section 3
		<p>173. Section 3 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby amended by the deletion of subsection (4) thereof.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
Wet No. 26 van 2007	Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007	Wysiging van artikel 1
		<p>172. Artikel 1 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) Die Kommissaris moet hierdie Wet en die Wet op Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, ooreenkomstig die bepalinge van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, administreer.”;</p> <p>(b) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1A) Administratiewe vereistes en prosedures vir doeleindes van die uitvoering van enige plig, mag of verpligting of die uitoefening van enige reg ingevolge hierdie Wet, is tot die mate nie ingevolge hierdie Wet gereguleer nie, gereguleer deur die Wet op Belastingadministrasie.”;</p> <p>(c) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(2) Tensy die [samehang] konteks anders aandui, het ’n woord of uitdrukking waaraan ’n betekenis in die Wet op Belastingadministrasie, 2011, toegeskrif is, en het ’n woord of uitdrukking waaraan ’n betekenis toegeskrif is in die Wet op Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, die betekenis aldus daaraan toegeskrif by die toepassing van hierdie Wet.”; en</p> <p>(d) deur subartikel (3) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 3
		<p>173. Artikel 3 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby gewysig deur subartikel (4) te skrap.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		Amendment of section 4
		<p>174. Section 4 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) The Commissioner must refund the amount of any overpayment of tax or of any interest or penalty properly chargeable in respect of the transfer of any security, [if application for the refund is made within two years after the date of that overpayment] in accordance with sections 190 and 191 of the Tax Administration Act, 2011.”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsections (2) and (4).</p>
		Repeal of sections 5, 6 and 7
		<p>175. Sections 5, 6 and 7 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, are hereby repealed.</p>
		Amendment of section 8
		<p>176. The Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby amended by the substitution for section 8 of the following section:</p> <p>“8. Interest on overdue payments and penalty on default recoverable from person to whom security is transferred.—(1) In the case of a listed security, a member or participant may recover the amount of [the] interest [referred to in section 5, penalty on default referred to in section 6 or the] or penalty [in the case of evasion referred to in section 7] payable by that member or participant [in terms of this Act] under the Tax Administration Act from the person—</p> <p>(a) to whom a listed security is transferred; or</p> <p>(b) who cancels or redeems a listed security,</p> <p>to the extent that the action or inaction of that person resulted in the interest or penalty.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 4</p> <p>174. Artikel 4 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Die Kommissaris moet die bedrag van enige oorbetalings van belasting of van enige rente of boete wat na behore ten opsigte van die oordrag van ’n sekuriteit hefbaar is, terugbetaal [indien aansoek om die terugbetaling binne twee jaar na die datum van daardie oorbetalings gedoen word]ooreenkomstig artikels 190 en 191 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011.”; en</p> <p>(b) deur subartikels (2) en (4) te herroep.</p>
		<p>Herroeping van artikels 5, 6 en 7</p>
		<p>175. Artikels 5, 6 en 7 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 8</p>
		<p>176. Artikel 8 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby gewysig deur artikel 8 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“8. Rente op agterstallige betalings en boete by versuim verhaalbaar van persoon aan wie sekuriteit oorgedra word</p> <p>(1) In die geval van ’n genoteerde sekuriteit, kan ’n lid of deelnemer die bedrag [van die] rente [bedoel in artikel 5, boete by versuim bedoel in artikel 6 of die]of boete [in die geval van ontduiking bedoel in artikel 7] wat deur daardie lid of deelnemer [ingevolge hierdie Wet]ingevolge die Wet op Belastingadministrasie betaalbaar is, verhaal van die persoon—</p> <p>(a) aan wie ’n genoteerde sekuriteit oorgedra word; of</p> <p>(b) wat ’n genoteerde sekuriteit kanselleer of aflos, in die mate dat die doen of nalate van daardie persoon die rente of boete tot gevolg gehad het.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(2) In the case of an unlisted security, the company which issued that security may recover the amount of [the] interest [referred to in section 5, penalty on default referred to in section 6 or the] or penalty [in the case of evasion referred to in section 7] payable by that company [in terms of this Act] under the Tax Administration Act from the person to whom that security was transferred, to the extent that the action or inaction of that person resulted in the interest or penalty.”.</p>
		<p>Repeal of sections 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 and 19</p>
		<p>177. Sections 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 and 19 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, are hereby repealed.</p>
		<p>Substitution of section 20</p>
		<p>178. The Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby amended by the substitution for section 20 of the following section:</p> <p>“Offences [and penalties]</p> <p>20. [Any] In addition to the offences contained in sections 235 and 236 of the Tax Administration Act, 2011, any person who [—</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) fails or neglects to furnish, file or submit any declaration or document as and when required by or under this Act; (b) without just cause shown, refuses or neglects to furnish any information, document or thing referred to in section 12; (c) fails to disclose any material fact in the declaration referred to in section 2 or 3; (d) obstructs or hinders any person in the performance of his or her functions under or in terms of this Act; (e) submits or furnishes a false certificate or statement; or

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(2) In die geval van 'n ongenoteerde sekuriteit, kan die maatskappy wat daardie sekuriteit uitgereik het die bedrag [van die] rente [bedoel in artikel 5, boete by versuim bedoel in artikel 6 of die] of boete [in die geval van ontduiking bedoel in artikel 7] wat deur daardie maatskappy [ingevolge hierdie Wet] ingevolge die Wet op Belastingadministrasie betaalbaar is, verhaal van die persoon aan wie daardie sekuriteit oorgedra is, in die mate dat die doen of nalate van daardie persoon die rente of boete tot gevolg gehad het.”.</p>
		<p>Herroeping van artikels 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 en 19</p>
		<p>177. Artikels 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 en 19 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 20</p>
		<p>178. Die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby gewysig deur subartikel 20 deur die volgende artikel te vervang:</p> <p>“20. Oortredings [en boetes].— [Enige] Bykomend tot die oortredings in artikel 235 en 236 van die Wet op Belastingadministrasie bevat, enige persoon wat—</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) versuim of nalaat om 'n verklaring of dokument te verskaf, in te dien of voor te lê soos en wanneer by of kragtens hierdie Wet vereis; (b) sonder om goeie redes aan te toon, weier of nalaat om enige inligting, dokument of ding bedoel in artikel 12 te verskaf; (c) nalaat om enige wesentlike feit in die verklaring bedoel in artikel 2 of 3 te openbaar; (d) 'n persoon by die uitvoering van sy of haar werksaamhede kragtens of ingevolge hierdie Wet dwarsboom of belemmer; (e) 'n valse sertifikaat of verklaring voorlê of verstrek; of

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<i>(f)</i> acquires an unlisted security and fails to inform the company of the transfer within the period referred to in section 2, is guilty of an offence and liable on conviction to a fine or to imprisonment for a period not exceeding [12 months] <u>two years.</u> ”.
		Repeal of section 21
		179. Section 21 of the Securities Transfer Tax Administration Act, 2007, is hereby repealed.
Act No. 36 of 2007	Revenue Laws Second Amendment Act, 2007	Repeal of sections 33 and 36
		180. Sections 33 and 36 of the Revenue Laws Second Amendment Act, 2007, are hereby repealed.
Act No. 4 of 2008	Taxation Laws Second Amendment Act, 2008	Repeal of sections 16 and 18
		181. Sections 16 and 18 of the Taxation Laws Second Amendment Act, 2008, are hereby repealed.
		Amendment of section 23
		182. Section 23 of the Taxation Laws Second Amendment Act, 2008, is hereby amended by the deletion of subsection (1).
Act No. 29 of 2008	Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008	Amendment of section 1
		183. Section 1 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended— <i>(a)</i> by the substitution for the definition of “Commissioner” of the following definition: “ ‘ Commissioner ’ means the Commissioner for the South African Revenue Service appointed in terms of section 6 of the South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997), or the Acting Commissioner designated in terms of section 7 of that Act;”;

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		(f) 'n ongenoteerde sekuriteit verkry en versuim om die maatskappy binne die tydperk in artikel 2 bedoel van die oordrag in kennis te stel, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens [12 maande]twee jaar.”.
		Herroeping van artikel 21
		179. Artikel 21 van die Wet op die Administrasie van Belasting op Oordrag van Sekuriteite, 2007, word hierby herroep.
Wet No. 36 van 2007	Tweede Wysigingswet op Inkomstewette, 2007	Herroeping van artikels 33 en 36
		180. Artikels 33 en 36 van die Tweede Wysigingswet op Inkomstewette, 2007, word hierby herroep.
Wet No. 4 van 2008	Tweede Wysigingswet op Belastingwette, 2008	Herroeping van artikels 16 en 18
		181. Artikels 16 en 18 van die Tweede Wysigingswet op Belastingwette, 2008, word hierby herroep.
		Wysiging van artikel 23
		182. Artikel 23 van die Tweede Wysigingswet op Belastingwette, 2008, word hierby gewysig deur subartikel (1) te skrap.
Wet No. 29 van 2008	Die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008	Wysiging van artikel 1
		183. Artikel 1 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, hierby gewysig— (a) deur die omskrywing van “Mokomišenare” deur die volgende omskrywing te vervang: “ ‘ Mokomišenare ’ e ra Mokomišenare wa Tirelo ya Metšhelo ya Afrika Borwa <u>ye e thwetšwego go ya ka karolo 6 ya Molao wa Tirelo ya Metšhelo ya Afrika Borwa, 1997 (Molao 34 wa 1997), goba Mokomešinaremotšwaoswere yo a kgethilwego go ya ka karolo 7 ya Molao woo;</u> ”;

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p>(b) by the deletion of the definition of “nonbinding private opinion”;</p> <p>(c) by the substitution for the definition of a “notice of assessment” of the following definition: “notice of assessment” means a notice of assessment [mentioned in section 9] as described in section 96 of the Tax Administration Act;”;</p> <p>and</p> <p>(d) by the insertion after the definition of “Royalty Act” of the following definition: “Tax Administration Act” means the Tax Administration Act, 2011;”;</p> <p>and</p> <p>(e) by the insertion after subsection (2) of the following subsection: “(3) Unless the context indicates otherwise, a word or expression to which a meaning has been assigned in the Tax Administration Act, bears that meaning for purposes of this Act.”.</p>
		<p>Amendment of section 4</p>
		<p>184. Section 4 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (b) of the following paragraph: “(b) <u>of which</u> one or more members [of that unincorporated body] hold a prospecting right, retention permit, exploration right, mining right, mining permit or production right granted pursuant to the Mineral and Petroleum Resources Development Act (or a lease or sublease mentioned in section 11 of [the Mineral and Petroleum Resources Development] that Act in respect of such a right); and”.</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur die omskrywing van “kgopolo ya poraefete yeo e sa tlamego” te skrap;</p> <p>(c) deur die omskrywing van “tsebišo ya tekolo” deur die volgende omskrywing te vervang: “tsebišo ya tekolo’ e ra tsebiso ya tekolo [ye e boletšwego ka yona go karolo 9]bjaló ka ge e hlalošwa ka go karolo 96 ya Molao wa Taolo ya Motšhelo, 2011;”;</p> <p>(d) deur die volgende omskrywing na die omskrywing van “Molao wa Royalithi” in te voeg: “‘Molao wa Taolo ya Motšhelo’ e ra Molao wa Taolo ya Motšhelo, 2011;”;</p> <p>(e) deur artikel 1 na artikel 1(1) te hernommer; en</p> <p>(f) deur die volgende subartikel na subartikel (1) in te voeg: “(2) Ge fela maemo a laetša ka tsela ye nngwe, lentšu goba mmolelo oo tlhalošo e filwego ka go Molao wa Taolo ya Motšhelo, o ba le tlhalošo yeo mabapi le Molao wo.”.</p>
		<p>Wysiging van artikel 4</p>
		<p>184. Artikel 4 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, deur paragraaf (a) in subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang: “(b) wo o leng gore o tee goba go feta wa maloko [a lekgotla leo e se go la koperasi] a na le tokelo ya go lekola diminerale nageng, phemiti ya go b among wa moepo, tokelo ya go utolla diminerale, tokelo ya go rafa diminerale moepong, phemiti ya go rafa diminerale moepong goba tokelo ya tšweletšo tše di filwego go latela Molao wa Tlhabollo ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo (goba go hiriša goba go hirišetša ba bangwe ba ka fasana mo go boletšwego ka gona karolong ya 11 ya [Molao wa Tlhabollo ya methopo ya Diminerale le Petroliamo]Molao wo wa mabapi le tokelo yeo);”.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		<p data-bbox="805 284 1086 309">Amendment of section 5</p> <p data-bbox="805 318 1246 409">185. Section 5 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended—</p> <p data-bbox="805 418 1246 472"><i>(a)</i> by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p data-bbox="876 481 1246 819">“(1) A registered person must submit an estimate of the royalty payable in respect of a year of assessment within six months after the first day of that year and must make a payment (together with [such] a return for that payment[as the Commissioner may prescribe]) equal to one-half of the amount of the royalty so estimated.”; and</p> <p data-bbox="805 828 1246 882"><i>(b)</i> by the substitution for subsection (2) of the following subsection:</p> <p data-bbox="876 891 1246 1167">“(2) A registered person must submit an estimate of the royalty payable in respect of a year of assessment by the last day of that year and submit a payment (together with [such] a return for that payment [as the Commissioner may prescribe]) equal to the amount of the royalty so estimated</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>Wysiging van artikel 5</p> <p>185. Artikel 5 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) motho yo a ngwadišitšwego o swanetše go[—</p> <p>(a)] romela kakanyo ya tšhelete ya royalithi yeo e swanetšego go lefša ya mabapi le ngwaga wa tekolo [ge e le gore motho yoo o ngwadišitšwe] mo [ka fase ga] dikgwedi tše tshelela [pele ga la mafelelo]morago ga letšatši la mathomo la ngwaga woo[;] le</p> <p>[(b)] o swanetše go lefela tšhelete [ya go lekana le—</p> <p>(i) seripa se tee sa tšhelete ya royalithi ye e akanywago; goba</p> <p>(ii) ge palo ya dikgwedi mo ngwageng woo e le ka fase ga 12, tšhelete ye e swanetšego go lefša e lekana le tšhelete ye e akantšwego karolo ya go swana le palo ya dikgwedi tše di fetilego mo ngwageng woo e lekana le palomoka ya dikgwedi ka ngwaga woo,]</p> <p>(gammogo le pampiri [ye bjalo]ya tefo [ka ge Mokomišenara a ka laela bjalo])tšhelete ye e lekanago le seripa se tee ya royalithi ye e akantšwego.”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) Motho yo a ngwadišitšwego o swanetše go romela kakanyo ya tšhelete ya royalithi yeo e swanetšego go lefša ya mabapi le ngwaga wa tekolo pele letšatši la mafelelo la ngwaga woo le dikela gomme o swanetše go romela tefo (gammogo le pampiri ya tefo [yeo][ka ge Mokomišenara a ka laela bjalo]) tšhelete yeo e lekanago le tšhelete ya</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		less the amount paid as mentioned in subsection (1).”.
		Repeal of section 7
		186. Section 7 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby repealed.
		Amendment of section 8
		<p>187. Section 8 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the following words:</p> <p style="padding-left: 40px;">“[A] <u>In addition to the records required under the Tax Administration Act, a registered person must retain [such records as are necessary to satisfy the requirements of this Act and the Royalty Act, including—]the following records:</u>”; and</p> <p>(b) by the deletion of subsection (2).</p>
		Amendment of section 9
		188. Section 9 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended by the deletion of subsections (1), (2), (3) and (5).
		Repeal of sections 10, 11, 12, 13 and 16
		189. Sections 10, 11, 12, 13 and 16 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, are hereby repealed.
		Amendment of section 17
		<p>190. Section 17 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby amended—</p> <p>(a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:</p> <p style="padding-left: 40px;">“(1) The Commissioner is responsible for administering this Act and the Royalty Act, in accordance with <u>the provisions of the Tax Administration Act.</u>”; and</p>

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		royalithi yeo e akantšwego gomme e le ka fase ga tšhelete yeo e lefilwego yeo go boletšwego ka yona karolwaneng ya (1).”.
		Herroeping van artikel 7
		186. Die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby deur artikel 7 te herroep.
		Wysiging van artikel 8
		<p>187. Artikel 8 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur die woorde in subartikel (1) wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:</p> <p>“(1) [A] <u>Ka tlaletšo go dipego tše di nyakegago ka fase ga Molao wa Taolo ya Motšhelo</u>, motho yo a ngwadišitšwego o swanetše go boloka [dipego tšeo bjalo ka ge di le maleba go phethagatša dinyakwa tša Molao wo le Molao wa Royalithi, go akaretšwa—]dipego tše di latelago:”; en</p> <p>(b) deur subartikel (2) te skrap.</p>
		Wysiging van artikel 9
		188. Artikel 9 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby gewysig deur subartikels (1), (2), (3) en (5) te skrap.
		Herroeping van artikels 10, 11, 12, 13 en 16
		189. Artikels 10, 11, 12, 13 en 16 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby herroep.
		Wysiging van artikel 17
		<p>190. Artikel 17 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) Mokomišenare o na le maikarabelo a go phethagatša Molao wo le Molao wa Royalithi, <u>ka tšhepelelano le ditaolelo tša Molao wa Taolo ya Motšhelo.</u>”; en</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
		(b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection: “(2) <u>Administrative requirements and procedures for purposes of the performance of any duty, power or obligation or the exercise of any right in terms of this Act are, to the extent not regulated in this Act, regulated by the Tax Administration Act.</u> ”.
		Repeal of section 18
		191. Section 18 of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008, is hereby repealed.
		Amendment of section 18A
		192. Section 18A of the Mineral and Petroleum Resources Royalty (Administration) Act, 2008 is hereby amended— (a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection: “(1) [The] <u>For purposes of this Act, the Commissioner may only issue a non-binding private opinion [to a person regarding the tax treatment of a particular set of facts and circumstances or a particular transaction] in terms of Chapter 7 of the Tax Administration Act.</u> ”; and (b) by the deletion of subsections (2) and (3).
Act No. 61 of 2008	Revenue Laws Second Amendment Act, 2008	Repeal of sections 3, 13 and 14
		193. Sections 3, 13 and 14 of the Revenue Laws Second Amendment Act, 2008, are hereby repealed.
		Amendment of section 16
		194. Section 16 of the Revenue Laws Second Amendment Act, 2008, is hereby amended by the deletion in subsection (1) of paragraph (b).
		Repeal of section 20
		195. Section 20 of the Revenue Laws Second Amendment Act, 2008, is hereby repealed.

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
		<p>(b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(2) <u>Dinyakwa tša taolo le ditshepedišo mabapi le phethagatšo ya mošomo ofe goba ofe, maatla goba maikarabelo goba tirišo ya tokelo efe goba efe go ya ka Molao wo, gannyane ga di a bewa molaong ka go Molao wo, di laolwa ke Molao wa Taolo ya Motšhelo.</u>”.</p>
		<p>Herroeping van artikel 18</p>
		<p>191. Artikel 18 van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 18A</p>
		<p>192. Artikel 18A van die “Molao wa Royalithi (Tshepedišo) ya Methopo ya Diminerale le Petroliamo”, 2008 word hierby gewysig—</p> <p>(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:</p> <p>“(1) [Mo] <u>Mabapi le Molao wo, Mokomišenare a ka ntšha fela kgopolo ya poraefete yeo e sa tlamego go ya ka Kgaolo 7 ya Molao wa Taolo ya Motšhelo</u>[go motho mabapi le go šomana le motšhelo ya sete ya dintlha tše di rilego le mabaka goba kgwebišano ye itšego]go ya ka Kgaolo 7 ya Molao wa Taolo ya Motšhelo.”; en</p> <p>(b) deur subartikels (2) en (3) te skrap.</p>
<p>Wet No. 61 van 2008</p>	<p>Tweede Wysigingswet op Inkomstewette, 2008</p>	<p>Herroeping van artikels 3, 13 en 14</p>
		<p>193. Artikels 3, 13 en 14 van die Tweede Wysigingwet op Inkomstewette, 2008, word hierby herroep.</p>
		<p>Wysiging van artikel 16</p>
		<p>194. Artikel 16 van die Tweede Wysigingwet op Inkomstewette, 2008, word hierby gewysig deur paragraaf (b) in subartikel (1) te skrap.</p>
		<p>Herroeping van artikel 20</p>
		<p>195. Artikel 20 van die Tweede Wysigingswet op Inkomstewette, 2008, word hierby herroep.</p>

No. and year	Short title	Extent of amendment or repeal
Act No. 18 of 2009	Taxation Laws Second Amendment Act, 2009	Repeal of sections 12, 13, 14, 33, 34 and 38
		196. Sections 12, 13, 14, 33, 34 and 38 of the Taxation Laws Second Amendment Act, 2009, are hereby repealed.

No. en jaar	Kort titel	Omvang van wysiging of herroeping
Wet No. 18 van 2009	Tweede Wysigingswet op Belastingwette, 2009	Herroeping van artikels 12, 13, 14, 33, 34 en 38
		196. Artikels 12, 13, 14, 33, 34 en 38 van die Tweede Wysigingswet op Belastingwette, 2009, word hierby herroep.

