

---

**GOVERNMENT NOTICES**  
**GOEWERMENTSKENNISGEWINGS**

---

**SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICES**  
**SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS**

**No. R. 316**

**2 May 2014**

**REGULATIONS ISSUED IN TERMS OF SECTION 74(1) READ WITH  
PARAGRAPH (d) OF THE DEFINITION OF "EXPORTED" IN SECTION 1(1) OF  
THE VALUE-ADDED TAX ACT, 1991 (ACT NO. 89 OF 1991)**

By virtue of the power vested in me by section 74(1) of the Value-Added Tax Act, 1991, I, Pravin Jamnadas Gordhan, Minister of Finance, hereby replace all previous regulations prescribing the application of paragraph (d) of the definition of "exported" in section 1(1) read with section 11(1)(a) of the Value-Added Tax Act, with the regulations in the attached Schedule.



**P J GORDHAN**

**MINISTER OF FINANCE**

## SCHEDULE

### DEFINITIONS

In these regulations, unless the context indicates otherwise, a term which is assigned a meaning in the Act, has the meaning so assigned, and the following terms have the following meaning:

**“agent”**, for purposes of Parts Two – Section B and Three, means a registered vendor—

- (a) located in the Republic who is the nominated agent of a qualifying purchaser and registered as prescribed in the rules of section 59A of the Customs and Excise Act;
- (b) that has been appointed by a qualifying purchaser to collect, consolidate and deliver movable goods to such qualifying purchaser at an address in an export country; and
- (c) is licensed as a remover of goods in bond as contemplated in section 64D of the Customs and Excise Act;

**“cartage contractor”** means a person whose activities include the transportation of goods, and includes couriers and freight forwarders. For purposes of Part Two – Section B, the cartage contractor must be a licensed remover of goods in bond as contemplated in section 64D of the Customs and Excise Act;

**“circumstances beyond the control”** means—

- (a) a natural or human-made disaster;
- (b) a civil disturbance or disruption in services; or
- (c) a serious illness of or accident concerning the qualifying purchaser or the person duly authorised to represent the qualifying purchaser;

**“customs official”** means an officer as defined in section 1 of the Customs and Excise Act;

**“designated commercial port”** means a place in the Republic which has been designated by the Commissioner as an exit point from the Republic as listed below:

- (a) *Designated commercial ports* (VRA not present):

**Harbours:** Cape Town; Durban; East London; Port Elizabeth; Port of Ngqura; Richards Bay

**Airports:** Lanseria

**Border Posts:**

*Between the Republic and Botswana:* Grobler's Bridge; Kopfontein; Skilpadshek; Ramatlabama

*Between the Republic and Zimbabwe:* Beit Bridge

*Between the Republic and Mozambique:* Lebombo

*Between the Republic and Lesotho:* Qacha's Nek; Ficksburg Bridge; Maseru Bridge; Caledonspoort; Van Rooyenshek

*Between the Republic and Namibia:* Nakop (Narogas); Vioolsdrift

*Between the Republic and Swaziland:* Mananga; Jeppes Reef; Oshoek; Nerston; Mahamba; Golela

- (b) *Designated commercial ports* (VRA present until further notice is published by the Commissioner):

**International Airports:** Cape Town; King Shaka; O.R. Tambo

- (c) *Other designated commercial ports* (VRA not present):

**Airports:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg/Polokwane); Mbombela (Nelspruit); Port Elizabeth; Mmabatho; Upington; Kruger Mpumalanga; Pilanesberg

**Railway Stations:** Germiston; Golela; Maseru Bridge; Mafikeng; Johannesburg; Upington

**Harbours:** Mossel Bay; Saldanha

- (d) Additional commercial ports may be designated by the Commissioner or the existing designated commercial ports may be amended by the Commissioner by giving notice in the *Government Gazette*;

“**flash title**” means a supply of movable goods by a vendor to a qualifying purchaser contemplated in paragraph (f) of the definition of “qualifying purchaser” and that qualifying purchaser subsequently supplies the movable goods to another qualifying purchaser and ownership of the goods vests in the first mentioned qualifying purchaser only for a moment before the goods are sold to such other qualifying purchaser;

“**foreign diplomat**” means a diplomat appointed by a foreign country—

- (a) who was stationed in the Republic;
- (b) who is departing from the Republic permanently upon conclusion of his or her term of duty; and
- (c) who is exporting movable goods in accordance with the provisions of paragraph 3;

**“foreign enterprise”** means an enterprise or business which is carried on continuously or regularly by any person (including South African passport holders) in an export country and in the course or furtherance of which goods or services are supplied to any other person for a consideration. For purposes of Part Two – Section B, the foreign enterprise must also be registered as an exporter in terms of the Customs and Excise Act;

**“non-resident of the Republic”** means a natural person who is not in the Republic at the time of the supply and is—

- (a) a non-South African passport holder; or
- (b) a permanent resident of an export country;

**“qualifying purchaser”** means a person who is not a registered vendor (excluding for purposes of paragraph (f) of this definition) and who/which is—

- (a) a foreign diplomat;
- (b) a foreign enterprise;
- (c) a non-resident of the Republic;
- (d) a tourist;
- (e) any—
  - (i) international organisation established in terms of a Constitutive Act, a constitution or a charter for the purposes of promoting peace and security, human and people’s rights and political and socio-economic development or any similar purpose; or
  - (ii) organisation which is similar to an association not for gain or a welfare organisation which is registered as such in that export country; and established in an export country and not conducting any activity in the Republic; or

- (f) for purposes of Part Two – Section A, a person who is not a resident of the Republic who acquires goods from a vendor in the Republic with the sole purpose of selling those goods to another person who is not a resident of the Republic;

**“registrable goods”** means movable goods including any aircraft, ship or other vessel, motor cycle or other vehicle, caravan or trailer in respect of which any form of registration is required under any law in force in an export country;

**“SARB”** means the South African Reserve Bank;

**“standard rate”** means the rate of tax levied in terms of section 7(1)(a) of the Act;

**“time of export”** means in the case of transport by air or sea, the time as contemplated in section 38(3)(b)(i) and (ii) of the Customs and Excise Act;

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

**“the TA Act”** means the Tax Administration Act, 2011 (Act No. 28 of 2011);

**“tourist”** means a person who is a non-South African passport holder or a South African passport holder who is a permanent resident of an export country, residing in that export country at the time of the purchase and for whom a refund is requested;

**“VAT Refund Administrator” or “VRA”** means a person appointed by the Commissioner to administer the refund of tax contemplated in Part One of these regulations;

**“warehouse”**, for purposes of Part Two – Section B, means the agent’s premises where goods must be stored by such agent while being consolidated prior to export;

**“zero rate”** means the rate of tax levied in terms of section 7(1)(a) read with section 11(1) of the Act substantiated by documentary proof as contemplated in section 11(3).

## **PART ONE**

### **PROCEDURES FOR GRANTING OF REFUNDS OF TAX TO QUALIFYING PURCHASERS RESIDING IN OR CONDUCTING BUSINESS IN EXPORT COUNTRIES**

#### **1. Introduction**

Part One of these regulations applies where movable goods are supplied by a vendor to a qualifying purchaser and the qualifying purchaser is responsible for exporting the goods from the Republic. The vendor is obliged to levy tax at the standard rate on the supply to the qualifying purchaser. The qualifying purchaser is subsequently entitled to a refund of tax from the VRA subject to certain limitations or conditions contained herein.

#### **2. Responsibilities of the vendor**

(1) The vendor must levy tax at the standard rate on the supply of movable goods to a qualifying purchaser.

(2) The vendor must issue a tax invoice to the qualifying purchaser and should advise the qualifying purchaser of the entitlement to a refund of the tax from the VRA.

(3) The vendor supplying second-hand goods on which input tax as contemplated in paragraph (b) of the definition of "input tax" in section 1(1) of the Act was deducted by the vendor or any other person who is a connected person in relation to the vendor when the goods were acquired, must ensure that the tax invoice includes the particulars notifying the full and proper description of the second-hand goods.

(4) The vendor has no further responsibility with regard to the refund to be made by the VRA, other than to furnish information to SARS when called upon to do so.

### 3. Responsibilities of the qualifying purchaser or the cartage contractor

(1) The qualifying purchaser must ensure that the movable goods are exported—

- (a) from the Republic within 90 days from the date of the tax invoice, unless otherwise provided for in these regulations;
- (b) *via* a designated commercial port in accordance with the prescribed Customs and Excise procedure, which requires that the relevant goods must first be declared to a customs official before the claim for a refund of tax is submitted to the VRA. In instances where the movable goods are exported—
  - (i) *via* one of the ports listed in paragraphs (a) or (b) of the definition of “designated commercial port” by the qualifying purchaser personally or by the qualifying purchaser’s duly appointed agent for purposes of exporting the movable goods, the qualifying purchaser or in case the qualifying purchaser is not a natural person, the person duly authorised to represent the qualifying purchaser must—
    - (aa) present himself or herself to a customs official at a designated commercial port together with the movable goods and the corresponding tax invoice(s) and to a VRA official where the VRA is present at a designated commercial port;
    - (bb) ensure that, in the case of movable goods which are too large to be kept as hand-luggage and are transported as part of checked-in luggage, the tax invoice(s) in relation to the relevant movable goods is/are endorsed by the customs official (and the VRA official where the VRA has a physical presence at a designated commercial port) to the effect that the relevant movable goods have been inspected by the customs official (and VRA official where applicable) prior to the movable goods being checked in as part of the main luggage;
    - (cc) provide the customs or VRA official with all the relevant details required; and
    - (dd) obtain and retain, if necessary, a copy of the VAT 255 issued by a VRA official;
  - (ii) *via* a designated commercial port listed in paragraph (a) of the definition of “designated commercial port” by the qualifying purchaser, or the qualifying purchaser’s duly appointed agent for purposes of exporting the movable goods, the qualifying purchaser may make an application to the VRA for a refund of tax. This application for a refund of tax must be received by the VRA within 90 days from the date of export and must contain—
    - (aa) the qualifying purchaser’s postal address and banking details; and

- (bb) all the documents prescribed in paragraph 5 with the exception of paragraph 5(3), which is not required in these circumstances;
- (iii) *via* one of the ports listed in paragraph (c) of the definition of “designated commercial port” by the qualifying purchaser or the qualifying purchaser’s duly appointed agent for purposes of exporting the movable goods, the qualifying purchaser may, after the procedures and requirements in this paragraph have been met, make an application to the VRA for a refund of tax. The application for a refund of tax must be received by the VRA within 90 days from the date of export and must contain—
- (aa) the qualifying purchaser’s postal address and banking details; and
- (bb) all the documents prescribed in paragraph 5 with the exception of paragraph 5(3), which is not required in these circumstances;
- (iv) *via* any of the ports listed in the definition of “designated commercial port” by a cartage contractor that was appointed by the qualifying purchaser, the qualifying purchaser may make an application to the VRA for a refund of tax only after the movable goods have been received by the qualifying purchaser or the qualifying purchaser’s client in an export country. The application for a refund of tax must be received by the VRA within 90 days from the date of export and must contain—
- (aa) the qualifying purchaser’s postal address and banking details; and
- (bb) all the documents prescribed in paragraph 5.
- (2) The cartage contractor must ensure that—
- (a) the movable goods are—
- (i) exported from the Republic within 90 days from the date of the tax invoice unless otherwise provided for in these regulations;
- (ii) exported *via* one of the ports listed in the definition of “designated commercial port” in accordance with the prescribed Customs and Excise procedure; and
- (iii) delivered to the qualifying purchaser or the qualifying purchaser’s client at an address in an export country; and



- (b) a tax invoice or an invoice where the cartage contractor is not a registered vendor is issued to the qualifying purchaser evidencing the supply of transport in respect of the movable goods. In addition, the cartage contractor must obtain and retain the applicable Customs documents prescribed in paragraph 5 and provide the qualifying purchaser with these documents or certified copies of such documents.

#### 4. Designated commercial ports

(1) Movable goods must be exported *via* a designated commercial port. Should the designated commercial ports listed in the definition of “designated commercial port” not be used, the qualifying purchaser will not be entitled to a refund of tax.

(2) The export of movable goods as well as the declaration of such goods at ports other than those ports listed in the definition of “designated commercial port”, may be allowed in exceptional circumstances on application to and after approval by the Commissioner.

#### 5. Documentation

Where movable goods are exported by road, sea, air or rail, the following documentation is required:

- (1) The original tax invoice and—
- (a) except where it is a requirement of the export country in which the qualifying purchaser resides or conducts its business that the original tax invoice must be submitted to that country’s Revenue Authority or other government department of that country. In this instance, a certified copy of the original tax invoice may be submitted by the qualifying purchaser to the VRA together with proof that the original tax invoice is required by the export country; or
- (b) where a discount was afforded to the qualifying purchaser for prompt payment of the amount due, the terms, e.g. the percentage or amount, of the prompt payment discount must be indicated on the tax invoice as required by proviso (C) to section 21(3); or
- (c) where the qualifying purchaser is allowed to make payments in instalments (excluding under an instalment credit agreement), the qualifying purchaser must submit a supporting payment schedule setting out all the instalments to be paid, including the value of each instalment, as well as the specific payment date for each instalment; or

- (d) where the original tax invoice is issued electronically by the vendor to the qualifying purchaser, the qualifying purchaser may submit a paper copy of the original tax invoice which is marked "printed copy" and certified by a commissioner of oaths to the VRA; or
- (e) in the case where movable goods forming part of a single supply for which a single tax invoice is issued are exported in several consignments, a certified copy of the original tax invoice may be submitted to the VRA together with all the other required documentation for the consignments subsequent to the first consignment.
- (2) A copy of the qualifying purchaser's—
- (a) passport, including those pages reflecting the qualifying purchaser's name, passport number and country of residence. This requirement is not applicable where the VRA is present at the specific designated commercial port and the refund is processed on the qualifying purchaser's departure from the Republic; or
- (b) passport which must include those pages reflecting the following—
- (i) endorsement reflecting entry into the Republic; and
- (ii) endorsement reflecting exit from the Republic,
- where the qualifying purchaser or in case the qualifying purchaser is not a natural person, the person duly authorised to represent the qualifying purchaser was in the Republic at the time of purchase; or
- (c) trading license or any other equivalent document acceptable to the Commissioner proving that the business is conducted in an export country, as well as the letter of authorisation authorising the person to represent the qualifying purchaser and a copy of the authorised person's passport; or
- (d) passport and a letter from the relevant diplomatic or consular mission stating that he or she is departing from the Republic permanently in the case of a foreign diplomat; or
- (e) proof of permanent residence in an export country and proof that the person currently resides in the export country in the case of a tourist who is a South African passport holder.
- (3) A copy of the tax invoice or invoice from the qualifying purchaser's cartage contractor to the qualifying purchaser where applicable.

(4) Proof of payment for the supply of movable goods exceeding R10 000. Notwithstanding this, the Commissioner may request proof of payment to verify the refund of tax in respect of movable goods exported where the consideration is less than R10 000. Proof of payment must, where applicable, be in compliance with the SARB requirements.

(5) In the case of registrable goods, proof of registration in the export country concerned (in the form of a copy of the registration certificate, certified by a commissioner of oaths).

(6) The export documentation prescribed under the Customs and Excise Act. In the case of a qualifying purchaser who is—

- (a) a traveller as contemplated in section 15 of the Customs and Excise Act and the rules thereto; and
- (b) not required to be registered as an exporter in terms of the Customs and Excise Act;

the qualifying purchaser must provide the VRA with proof of importation of the movable goods into the export country where the VRA is not present at the designated commercial port.

## 6. The refund

(1) The VRA is, in terms of section 44(9) of the Act, authorised to make a refund of tax to a qualifying purchaser where the VRA is satisfied that the qualifying purchaser has—

- (a) fulfilled all the responsibilities set out in paragraph 3; and
- (b) submitted all the required documentation within the prescribed time periods or any extended period provided for in these regulations.

(2) The VRA may effect the refund—

- (a) in the case of a qualifying purchaser resident in either *Botswana, Swaziland or Namibia* by either issuing a cheque in the currency of that country in which the qualifying purchaser resides or by way of an Electronic Funds Transfer (EFT) in the currency of that country into the nominated bank account of the qualifying purchaser held at a bank registered in such country equal to the value of the Rand amount as approved by the Commissioner;
- (b) in the case of qualifying purchasers exiting the Republic through one of the ports listed in paragraphs (a), (b) or (c) of the definition of “designated commercial port,” excluding residents of *Botswana, Swaziland and Namibia*—

- (i) by issuing a prepaid debit card or similar card for refunds exceeding R300 provided that—
  - (aa) for refunds exceeding R300 but not exceeding R3 000, the prepaid debit card will be loaded with the funds after the qualifying purchaser's departure from the Republic provided that the refund claim is not selected for audit (Where the refund claim is selected for audit, the procedure which is applicable to refunds exceeding R3 000 will apply); and
  - (bb) for refunds exceeding R3 000, the prepaid debit card will be loaded with the funds once the refund has been approved by the Commissioner; or
- (ii) alternatively, at the VRA's discretion, by—
  - (aa) way of an EFT into the nominated bank account of the qualifying purchaser of an amount equal to the Rand amount in the event that the qualifying purchaser elects not to be issued with a prepaid debit card; or
  - (bb) by issuing a cheque in the currency of the Republic to the qualifying purchaser in the case of a refund not exceeding R300 and advising the qualifying purchaser to cash the cheque at the Bureau de Change facility in the international departure area of the relevant airport. In the event that the qualifying purchaser is unable or unwilling to cash the cheque, the qualifying purchaser will be requested to provide his/her banking details and the refund will be effected by way of an EFT into the nominated bank account of the qualifying purchaser of an amount equal to the Rand amount; or
  - (cc) by way of an EFT into the nominated bank account of the qualifying purchaser of an amount equal to the Rand amount in the event that the qualifying purchaser exits the Republic through any of the other designated commercial ports;
- (c) where the specified payment method is not practical for any reason, at the VRA's discretion, by—
  - (i) issuing a cheque drawn on a foreign bank (dollars (United States of America) or pounds (Great Britain)); or

(ii) crediting the qualifying purchaser's credit card with the payment, provided that the payment method complies with the requirements of the common monetary area and subject to the approval of SARB;

(d) alternatively, by making use of any other payment method approved by the Commissioner.

(3) In the case where movable goods forming part of a single supply are exported in several consignments, the refund will be effected in respect of each consignment to the extent of the value of the goods exported. The value of the movable goods exported per consignment will be determined with reference to the relevant export documentation.

(4) In the case where the qualifying purchaser is allowed to make payments in instalments, the refund will be effected in respect of each instalment to the extent of payment made. The value of each refund will be determined with reference to the supporting payment schedule contemplated in paragraph 5(1)(c) together with proof of payment of the specific instalment.

(5) If all the requirements have been met at the time of departure from one of the designated commercial ports where the VRA is present [see paragraph (b) of the definition of "designated commercial port"], a refund limited to an amount as determined by the Commissioner may be paid immediately by the VRA at that designated commercial port. Provided that where—

(a) the claim is for a higher value than that as determined by the Commissioner;

(b) the VRA has determined that the claim must first be authorised by the Commissioner;

(c) the claim is a claim as described in paragraphs 3(1)(b)(iii) or 3(1)(b)(iv) and the movable goods were exported by the cartage contractor through a port as listed in paragraph (c) of the definition of "designated commercial port";

(d) the claim is in respect of second-hand goods; or

(e) the claim is in respect of registrable goods,

the refund will be paid by the VRA to the qualifying purchaser after departure from the Republic. This procedure is also applicable where a claim is handed to a customs official at a designated commercial port where the VRA is not present. Payment of the refund will then be effected as contemplated in paragraph 6(2), only after—

(i) the Commissioner has approved the claim; or

- (ii) in the case of second-hand goods, where the proviso to section 11(1) of the Act read with the provisions of section 10(12) of the Act are applicable, the Commissioner has determined the amount refundable; or
- (iii) in the case of registrable goods, proof of registration in the export country concerned (in the form of a copy of the registration certificate, certified by a commissioner of oaths), is submitted to the VRA.

(6) The Commissioner may extend the period within which a qualifying purchaser may submit an application for a refund of tax where the Commissioner is satisfied that—

- (a) the qualifying purchaser is unable to obtain all the required documentation within the prescribed period due to circumstances beyond the control of the qualifying purchaser; or
- (b) a vendor incorrectly levied tax at the zero rate on a supply of movable goods to a qualifying purchaser, the qualifying purchaser subsequently paid the amount of tax that should have been charged by the vendor on the supply and all the other requirements prescribed in this Part are complied with.

Provided that the extended period, in the case of subparagraph (a), may not exceed 12 months and, in the case of subparagraph (b), may not exceed 5 years from the date of the original zero rated tax invoice. Provided further that for the purpose of subparagraph (b) the period within which the qualifying purchaser must submit an application for a refund of tax may not exceed 30 days from the date of approval given by the Commissioner.

The qualifying purchaser must, in respect of paragraph 6(6), obtain and retain, where appropriate, the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act or proof of import into the export country where the export documentation is not required.

(7) No refund of tax will be made where—

- (a) the qualifying purchaser has exported the movable goods after 90 days from the date of the tax invoice, unless otherwise provided for in these regulations;
- (b) the tax inclusive total of all movable goods purchased during a particular visit to the Republic and exported by the qualifying purchaser at the end of that visit, does not exceed R250 per qualifying purchaser;
- (c) the foreign passport holder has permanent resident status in the Republic; or
- (d) the qualifying purchaser's spouse has permanent residence status in the Republic.

**7. Commission in respect of refunds**

The VRA will deduct a commission, as agreed between the VRA and the Commissioner, from the tax refundable to the qualifying purchaser.

**PART TWO – SECTION A****PROCEDURES FOR THE VENDOR WHO ELECTS TO SUPPLY MOVABLE GOODS AT THE ZERO RATE TO A QUALIFYING PURCHASER, WHERE THE MOVABLE GOODS ARE INITIALLY DELIVERED TO A HARBOUR, AN AIRPORT, OR ARE SUPPLIED BY MEANS OF A PIPELINE OR ELECTRICAL TRANSMISSION LINE IN THE REPUBLIC BEFORE BEING EXPORTED****8. Introduction**

(1) Part Two – Section A of these regulations applies where a vendor supplies movable goods to a qualifying purchaser and the vendor elects to levy tax at the zero rate on the supply of the goods.

(2) The vendor may only elect to levy tax at the zero rate where—

(a) the vendor ensures that the movable goods are delivered (irrespective of the contractual conditions of delivery) to any of the harbours or airports listed in the definition of “designated commercial port” from where the movable goods are to be exported by the qualifying purchaser.

The export of movable goods as well as the declaration of such goods at ports other than those ports listed in the definition of “designated commercial port”, may be allowed in exceptional circumstances on application to and after approval by the Commissioner;

(b) the movable goods are exported by means of a pipeline or electrical transmission line;

(c) the vendor supplies the goods to a qualifying purchaser on a flash title basis;

(d) the vendor supplies the movable goods to a qualifying purchaser and—

(i) the time of supply is regulated by sections 9(1) or 9(3)(b)(i) or (ii) of the Act;

(ii) the movable goods are subject to a process of repair, improvement, manufacture, assembly or alteration by a vendor other than the vendor who supplied the goods in the Republic;

(iii) the vendor ensures that the movable goods are delivered to the premises of the vendor responsible for further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration for such further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration; and



- (iv) the vendor responsible for the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration ensures that the movable goods are subsequently delivered to any of the harbours or airports listed in the definition of “designated commercial port”; or
  - (e) the vendor supplies movable goods to a qualifying purchaser or registered vendor and the movable goods are—
    - (i) situated at the designated harbour or airport;
    - (ii) delivered to either the port authority, master of the ship, a container operator, the pilot of an aircraft or are brought within the control area of the airport authority; and
    - (iii) destined to be exported from the Republic.
- (3) The vendor electing not to apply the zero rate, must levy tax at the standard rate and the qualifying purchaser can apply for a refund in accordance with the provisions of Part One of these regulations.

**9. Responsibilities of the vendor supplying the movable goods and the vendor responsible for further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration of the movable goods**

- (1) The vendor supplying the movable goods must—
- (a) ensure that the movable goods are delivered to any of the designated harbours or airports listed in the definition of “designated commercial port”. This provision will not apply where the movable goods are delivered to the vendor responsible for further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration before the movable goods are exported;
  - (b) obtain and retain for a period of five years as contemplated in section 55 of the Act and Part A of Chapter 4 of the TA Act the relevant documentary proof as stipulated in paragraph 10;
  - (c) comply with the procedures as stipulated in paragraphs 15 and 16;
  - (d) ensure that the zero rate is not applied in respect of the supply of second-hand goods where the proviso to section 11(1) of the Act read with the provisions of section 10(12) of the Act are applicable.
- (2) The vendor responsible for the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration of the goods must—

- (a) after completion of the said process, ensure that the movable goods are delivered to any of the designated commercial harbours or airports as listed in the definition of “designated commercial ports” where required to do so;
- (b) obtain and retain the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act;
- (c) comply with the procedures as stipulated in paragraphs 15 and 16;
- (d) provide the vendor with a statement containing the details as set out in paragraph 10(1)(g)(ii) within 21 days from the date that the movable goods were exported or required to be exported.

#### 10. Documentation<sup>1</sup>

- (1) The vendor supplying the movable goods must obtain and retain—
- (a) a copy of the zero-rated tax invoice issued to the qualifying purchaser. In the case of the supply consisting of second-hand goods on which input tax as contemplated in paragraph (b) of the definition of “input tax” in section 1(1) of the Act was or may be deducted by the vendor or any other person who is a connected person in relation to the vendor when the goods were acquired, the vendor must ensure that the tax invoice complies with the provisions of section 20(4) of the Act;
  - (b) a copy of the qualifying purchaser’s—
    - (i) passport including those pages reflecting the qualifying purchaser’s name, passport number and country of residence. Where the qualifying purchaser or in the case where the qualifying purchaser is not a natural person, the person duly authorised to represent the qualifying purchaser was in the Republic at the time of supply, the passport must also include those pages reflecting an endorsement—
      - (aa) reflecting entry into the Republic; and
      - (bb) reflecting exit from the Republic;

<sup>1</sup> Note that all documentation must be kept or retained as contemplated in section 30 of the TA Act read with public notice GN 787 published in GG 35733 of 1 October 2012.

- (ii) trading license or any other equivalent document acceptable to the Commissioner proving that the business is conducted in an export country as well as the letter of authorisation authorising the person to represent the qualifying purchaser and a copy of the authorised person's passport; or
- (iii) in the case of a foreign diplomat, passport and a letter from the relevant diplomatic or consular mission stating that he or she is departing from the Republic permanently;
- (c) the qualifying purchaser's order or the contract between the vendor and the qualifying purchaser;
- (d) proof of payment in respect of the movable goods supplied to the qualifying purchaser. Proof of payment must, where applicable, be in compliance with the SARB requirements;
- (e) proof of delivery of the movable goods to a designated harbour or airport;
- (f) the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act; and
- (g) the following additional documentation in the event that the provisions of subparagraph 8(2)(d) apply—
  - (i) proof of delivery of the movable goods to the vendor responsible for the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration;
  - (ii) a statement from the vendor responsible for the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration containing—
    - (aa) the invoice number and the date of issue of the tax invoice by the vendor responsible for the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration to the qualifying purchaser for the services rendered or the contract for services rendered entered into by the aforementioned vendor and the qualifying purchaser;
    - (bb) confirmation that the movable goods supplied by the vendor and delivered to the qualifying purchaser have been used in the further processing, repair, improvement, manufacture, assembly or alteration of the movable goods;
    - (cc) details of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, for example the export declaration's MRN and LRN reference numbers;

Provided that where the movable goods are exported by means of a pipeline or electrical transmission line, the Commissioner will, on application by the vendor, determine the documentary proof to be obtained and retained by the vendor including but not limited to—

- (i) the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act;
- (ii) a tax invoice; and
- (iii) proof of payment which must, where applicable, be in compliance with the SARB requirements.

## PART TWO – SECTION B

### PROCEDURES FOR THE VENDOR WHO ELECTS TO SUPPLY MOVABLE GOODS TO A QUALIFYING PURCHASER AT THE ZERO RATE WHERE THE MOVABLE GOODS ARE TO BE EXPORTED *VIA* ROAD OR RAIL

#### 11. Introduction

- (1) Part Two – Section B of these regulations applies—
- (a) where a vendor supplies movable goods to a qualifying purchaser and those goods are to be exported from the Republic by the qualifying purchaser's agent and the vendor elects to levy tax at the zero rate on the supply of the goods; or
  - (b) to the supply and exportation of specific lubricants by the manufacturers thereof in the Oil and Gas Industry.

#### 12. Movable goods exported *via* road and rail

(1) For purposes of Part Two – Section B of these regulations, “proof of export” includes the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act.

(2) In order for the vendor to elect to supply the movable goods exported by road or rail at the zero rate—

- (a) the vendor must—
  - (i) consign or deliver (irrespective of the contractual conditions of delivery) the movable goods to the agent's premises; or
  - (ii) ensure that the movable goods are delivered to the agent's premises.
- (3) *The role and responsibilities of the vendor*
- (a) The vendor accepts an order from, or enters into an agreement with, a qualifying purchaser.
- (b) The vendor must—
  - (i) obtain confirmation—
    - (aa) of the appointment of an agent by the qualifying purchaser; and
    - (bb) that the qualifying purchaser's agent is a registered customs client;
  - (ii) issue a tax invoice to the qualifying purchaser or its agent for the goods supplied;

- (iii) receive payment in respect of the supply of goods from the qualifying purchaser;
  - (iv) consign or deliver (irrespective of the contractual conditions of delivery) the movable goods to the agent's premises or ensure that the movable goods are delivered to the agent's premises;
  - (v) obtain and retain—
    - (aa) proof of delivery of the movable goods to the agent;
    - (bb) confirmation of proof of export from the agent within the required time period; and
    - (cc) a statement from the agent containing an inventory reconciliation of all the movable goods received from the vendor and exported by the agent or a cartage contractor engaged by either the qualifying purchaser or its agent to the specific qualifying purchaser;
  - (vi) ensure that the movable goods are exported from the Republic within a period of 90 days from the earlier of the time an invoice is issued by the vendor or the time any payment of consideration is received by the vendor and obtain the required documentation within the prescribed time period.
- (c) Failure by the vendor to comply with the abovementioned requirements will result in the supply being subject to tax at the standard rate. The vendor must consequently calculate output tax by applying the tax fraction to the consideration (i.e. in terms of section 64(1), the consideration is deemed to include tax).
- (d) The vendor must furthermore comply with the requirements set out in paragraphs 15 and 16.
- (4) *The role and responsibilities of the agent*
- (a) The agent is appointed by the qualifying purchaser for the collection, consolidation and exportation of goods supplied to the qualifying purchaser by one or more suppliers.
  - (b) The agent must—
    - (i) conclude an agreement with the qualifying purchaser to be appointed as its South African representative for customs purposes as well as its agent in respect of all supplies made to that qualifying purchaser by vendors in terms of this Part;
    - (ii) be registered as prescribed in the rules for section 59A of the Customs and Excise Act as well as licensed as a remover of goods in bond;

- (iii) take receipt of the goods, issue a “goods received note” to the vendor or the vendor’s cartage contractor and enter it into a warehouse<sup>2</sup>;
  - (iv) receive the tax invoice or a certified copy of the tax invoice from the vendor;
  - (v) declare the goods for export on behalf of the qualifying purchaser prior to removal from the warehouse;
  - (vi) obtain and retain—
    - (aa) the “proceed to port” notice in respect of the movable goods to be exported;
    - (bb) the “proof of export”; and
    - (cc) proof of import into the export country or proof of delivery of the movable goods to the qualifying purchaser or the qualifying purchaser’s agent in the export country;
  - (vii) provide a statement to the vendor containing the details regarding the proof of export;
  - (viii) maintain proper inventory control and reconciliation of goods received and exported per vendor;
  - (ix) provide an inventory reconciliation as listed in subparagraph (viii) to the vendor within 21 days from the date that the movable goods were exported or required to be exported;
  - (x) export the movable goods from the Republic within a period of 90 days from the earlier of the time an invoice is issued by the vendor or the time any payment of consideration is received by the vendor and obtain the required documentation within the prescribed time period.
- (c) Failure by the agent to comply with the abovementioned requirements will result in the supply being subject to tax at the standard rate. The vendor (i.e. the relevant supplier(s)) must consequently calculate output tax by applying the tax fraction to the consideration for the supply of the movable goods (i.e. in terms of section 64(1), the consideration is deemed to include tax).
- (d) The agent must comply with the requirements set out in paragraphs 15 and 16.

---

<sup>2</sup> Note that this warehouse is not a customs and excise warehouse licensed in terms of the Customs and Excise Act.

(5) *The role and responsibilities of the cartage contractor*

- (a) The cartage contractor, which may be the agent, may be contractually bound either to—
- (i) the vendor, the qualifying purchaser or the qualifying purchaser's agent for the movement of the goods from the vendor's premises to the agent's premises. The cartage contractor must—
    - (aa) deliver the movable goods to the warehouse;
    - (bb) be licensed as a remover of goods in bond; and
    - (cc) obtain and retain proof of delivery of the movable goods to the warehouse; or
  - (ii) the qualifying purchaser or its agent for the exportation of the movable goods from the agent's premises to the qualifying purchaser in an export country. The cartage contractor must—
    - (aa) deliver the movable goods to the qualifying purchaser *via* one of the designated border posts listed in the definition of "designated commercial port";
    - (bb) be licensed as a remover of goods in bond;
    - (cc) obtain proof of export from the Republic to the export country; and
    - (dd) obtain proof of import of the goods into the export country or proof of delivery of the movable goods to the qualifying purchaser or the qualifying purchaser's agent in the export country.

(6) *Role and responsibilities of the qualifying purchaser*

- (a) The qualifying purchaser orders from or, enters into an agreement with, a vendor for the supply of movable goods to be exported from the Republic to an export country.
- (b) The qualifying purchaser must register as an "exporter" as prescribed in rule 59A.03(1) to the Customs and Excise Act and appoint an agent as its South African representative for Customs purposes and enter into an agreement with its agent in the Republic in order to fulfil the requirements of this Part.
- (c) The qualifying purchaser must make payment to the vendor for the supply of the movable goods.



(7) *Time periods in respect of export*

The movable goods may be stored in the agent's warehouse but must be exported from the Republic within 90 days calculated from the earlier of the time an invoice is issued by the vendor or the time any payment of consideration is received by the vendor.

(8) *Payment in respect of the supply*

- (a) Payment for the supply of goods under this Part must be—
- (i) received by the vendor from the qualifying purchaser;
  - (ii) reported on the Electronic Export Monitoring System and to SARB *via* the Cross Border Foreign Exchange Transaction Reporting System (CBFETRS); and
  - (iii) reported on the relevant Customs Declaration with the correct mandatory Exporter Code (CCN) and Unique Consignment Reference (UCR) prescribed in terms of the Customs and Excise Act.
- (b) The payment must be in compliance with SARB's foreign exchange regulations.

(9) *Oil and Gas Industry*

For purposes of the Oil and Gas Industry, the zero rating will only apply to lubricating oils and greases manufactured not on raw materials such as aliphatic solvents by manufacturers in the industry and exported *via* road or rail by the qualifying purchaser or its cartage contractor and cleared under tariff headings 2710.12.47, 2710.12.49 or 2710.12.52 as contemplated in the Customs and Excise Act. The zero rating does not extend to the export of fuel levy goods.

### 13. Documentation<sup>3</sup>

(1) The vendor must obtain and retain—

- (a) a copy of the zero-rated tax invoice issued to the qualifying purchaser. In the case of the supply consisting of second-hand goods on which input tax as contemplated in paragraph (b) of the definition of "input tax" in section 1(1) of the Act was or may be deducted by the vendor or any other person who is a connected person in relation to the vendor when the goods were acquired, the vendor must ensure that the tax invoice complies with the provisions of section 20(4) of the Act;

<sup>3</sup> Note that all documentation must be kept or retained as contemplated in section 30 of the TA Act read with public notice GN 787 published in GG 35733 of 1 October 2012.

- (b) a copy of the qualifying purchaser's—
- (i) passport including those pages reflecting the qualifying purchaser's name, passport number and country of residence. Where the qualifying purchaser or in case the qualifying purchaser is not a natural person, the person duly authorised to represent the qualifying purchaser was in the Republic at the time of purchase, the passport must also include those pages reflecting an endorsement—
    - (aa) reflecting entry into the Republic; and
    - (bb) reflecting exit from the Republic;
  - (ii) trading license or any other equivalent document acceptable to the Commissioner proving that the business is conducted in an export country as well as the letter of authorisation and a copy of the authorised person's passport; or
- (c) the qualifying purchaser's order or the contract between the vendor and the qualifying purchaser;
- (d) proof of payment in respect of the movable goods supplied to the qualifying purchaser. Proof of payment must, where applicable, be in compliance with the SARB requirements;
- (e) proof of delivery of the movable goods to the agent's premises;
- (f) a statement from the agent as contemplated in paragraph 12(3)(b)(v)(cc); and
- (g) confirmation of the proof of export from the agent.
- (2) The agent must obtain and retain—
- (a) a copy of the agreement between the agent and the qualifying purchaser in terms of which the agent is appointed by the qualifying purchaser for the purposes contemplated in paragraph 12(4)(b)(i) or confirmation of such agreement and appointment;
  - (b) proof of registration as a licensed remover of goods in bond;
  - (c) proof of import of the movable goods into the export country or proof of delivery of the movable goods to the qualifying purchaser or its customer in the export country;
  - (d) a copy of the inventory reconciliation contemplated in paragraph 12(4)(b)(viii);
  - (e) the "proof of export".
- (3) The manufacturers of lubricating oils and greases as contemplated in paragraph 12(9) must obtain and retain—

- (a) a copy of the zero-rated tax invoice issued to the qualifying purchaser. In the case of the supply consisting of second-hand goods on which input tax as contemplated in paragraph (b) of the definition of "input tax" in section 1(1) of the Act was or may be deducted by the vendor or any other person who is a connected person in relation to the vendor when the goods were acquired, the vendor must ensure that the tax invoice complies with the provisions of section 20(4) of the Act;
- (b) a copy of the qualifying purchaser's trading license or any other equivalent document acceptable to the Commissioner proving that the business is conducted in an export country as well as the letter of authorisation and a copy of the authorised person's passport;
- (c) the qualifying purchaser's order or the contract between the vendor and the qualifying purchaser;
- (d) proof of payment in respect of the movable goods supplied to the qualifying purchaser. Proof of payment must, where applicable, be in compliance with the SARB requirements;
- (e) the "proof of export".

## PART THREE

### 14. Introduction

This Part of these regulations sets out the time periods within which movable goods must be exported from the Republic, the party responsible for exporting the goods as well as the time periods within which the required documentary proof must be obtained.

### 15. Export time periods (applicable to Parts One, Two – Section A and Two – Section B)

#### (1) General rule

- (a) Subject to the exceptions listed in subparagraph (2), movable goods must be exported from the Republic within 90 days from the earlier of the time an invoice is issued or the time any payment of consideration is received by the vendor. In the case of Part One, the movable goods must be exported within 90 days from the date of the tax invoice.
- (b) In the event that the vendor and the qualifying purchaser are connected persons, the provisions of the Act setting out the rules with regard to connected persons are *mutatis mutandis* applicable to the supply of movable goods being exported.

#### (2) Exceptions

- (a) The supply of movable goods for which an advance payment is required, must be exported within 30 days from the date(s) for export agreed upon in the contract entered into between the vendor and the qualifying purchaser;
- (b) The supply of precious metals which are to be exported from the Republic *via* air must be exported within a period of 30 days from the date of the export release as per the “Release Instruction” received from the qualifying purchaser acquiring the precious metal;
- (c) The supply of movable goods for which—
  - (i) the time of supply is regulated by sections 9(1) or 9(3)(b)(i) or (ii); and
  - (ii) are subject to a process of repair, improvement, erection, manufacture, assembly or alteration,must be exported from the Republic within a period of 90 days calculated from the date of completion of the said process;

- (d) The supply by a vendor of any part of a hunted animal to a qualifying purchaser that is subsequently subject to a process of preservation or mounting of that animal as a trophy, must be exported within a period of 7 months calculated from the earlier of the time an invoice is issued or the time any payment of consideration is received by the vendor;
- (e) The supply by a vendor of tank containers which are to be used for the carriage of bulk liquid, powders or gases on a foreign-going ship must be exported from the Republic within a period of 6 months calculated from the date of completion of the manufacturing or reconditioning of the tank container;
- (f) (i) For purposes of Parts Two – Section A and Two – Section B, the Commissioner may extend the period within which movable goods supplied by a vendor to a qualifying purchaser must be exported from the Republic where such movable goods have not been exported within the prescribed periods in subparagraphs (1) and (2)(a) to (e) due to circumstances beyond the control of the vendor or due to exceptional commercial delays or difficulties. The vendor must, before the expiry of the 90-day period as set out in subparagraph (1) or before the expiry of the extended period as set out in subparagraphs (2)(a) to (e), submit a written application to the Commissioner either by e-mail to [VATRulings@sars.gov.za](mailto:VATRulings@sars.gov.za) or by fax to 086 540 9390 requesting a binding private or binding class ruling confirming the extension of the aforementioned 90-day or such other extended period. Such an application must contain the circumstances that would be regarded as being circumstances beyond the control of the vendor or as exceptional commercial delays or difficulties.

---

<sup>4</sup> Or any other e-mail address or fax number as amended.

- (ii) In the event that the qualifying purchaser is unable to submit the application as set out above, the qualifying purchaser must submit the application to the Commissioner either by e-mail to VATRulings@sars.gov.za or by fax to 086 540 9390<sup>4</sup> within a period of 30 days from the expiry of the period within which the application should have been submitted. Such an application must include both the circumstances that would be regarded as being circumstances beyond the control of the vendor or exceptional commercial delays or difficulties and the reasons substantiating why the application could not have been submitted timeously.
- (iii) For purposes of subparagraph (f), exceptional commercial delays or difficulties means—
- (aa) a qualifying purchaser being unable to secure transport for the export of the movable goods. This provision does not apply in instances where the qualifying purchaser is unable to secure transport due to financial difficulties experienced by the qualifying purchaser;
  - (bb) an order or contract where the terms are altered by the recipient; or
  - (cc) specific requirements imposed by the export country pertaining to a specific type of good (e.g. registrable goods).
- (3) Where the provisions of subparagraph (2) are applicable, the vendor must obtain and retain proof to substantiate the application of the relevant exception.

**16. Time period to obtain documentary proof (applicable to Parts Two – Section A and Two – Section B)**

(1) The vendor electing to supply movable goods at the zero rate as envisaged in Parts Two – Section A and Two – Section B of these regulations or the qualifying purchaser's agent, whichever is applicable, must obtain the stipulated documentary proof within a period of 90 days calculated from the date the movable goods are required to be exported as contemplated in paragraph 15 and retain the required documentation as contemplated in section 55 of the Act and Part A of Chapter 4 of the TA Act.

(2) In the event that the required documentary proof is not obtained by either the vendor or the qualifying purchaser's agent within the prescribed period set out in subparagraph (1), the requirements of section 11(3) are not met and VAT therefore could not have been levied at the zero rate in terms of section 11(1).

(3) As a result, the vendor is required to account for output tax on the supply. The output tax is calculated by applying the tax fraction to the consideration for the supply. The vendor must include the amount of output tax in Block 12 of the return for the tax period in which the said period of 90 days ends.

(4) Should the vendor or agent, as the case may be, receive the documentation in respect of which output tax was calculated in terms of subparagraph (3) within five years from the end of the tax period during which the original tax invoice in respect of that supply should have been issued, the amount calculated in subparagraph (3) may be deducted as an adjustment in Block 18, of the return for the tax period in which this documentation is received: Provided that the vendor must be able to provide proof to the Commissioner that the vendor—

- (a) has made the taxable supply for a consideration in money;
- (b) has furnished a return in respect of the tax period for which the output tax calculated in subparagraph (3) was payable; and
- (c) has properly accounted for the output tax on that supply as contemplated in subparagraph (3).

(5) For purposes of Parts Two – Section A and Two – Section B, the Commissioner may extend the period within which the required documentary proof must be obtained by the vendor where such documentary proof has not been obtained within the prescribed period set out in subparagraph (1) due to circumstances beyond the control of that vendor. The vendor must, before the expiry of the 90-day period as set out in subparagraph (1), submit a written application to the Commissioner either by e-mail to [VATRulings@sars.gov.za](mailto:VATRulings@sars.gov.za) or by fax to 086 540 9390 requesting a binding private or binding class ruling confirming the extension of the aforementioned 90-day period. Such an application must contain the circumstances that prevented the vendor from obtaining the documentation timeously.

(6) The vendor having obtained all the other required documentary proof is not required to account for output tax as a result of not obtaining the required proof of payment for the full consideration within the period set out in subparagraph (1), where—

- (a) the vendor has entered into a written contract with the qualifying purchaser for the payment of the consideration in respect of the supply to be made after or over a period exceeding the 90 days but not exceeding 6 months;
- (b) the vendor has entered into a written contract with the qualifying purchaser for the payment of the consideration in respect of the supply to be made after or over a period exceeding 6 months but not exceeding 12 months and has the relevant approval from a dealer in foreign exchange authorised by the South African Reserve Bank;

- (c) the vendor has entered into a written contract with the qualifying purchaser for the payment of the consideration in respect of the supply to be made after or over a period exceeding 12 months and has the relevant approval from the South African Reserve Bank;
- (d) a written contract provides for a retention amount to be withheld for a period exceeding the 5 years due to the nature of the goods supplied and proof of payment of the retention amount has not been obtained;
- (e) the qualifying purchaser is unable to effect the payment due to the restrictions imposed on foreign exchange by the country in which the qualifying purchaser conducts its enterprise;
- (f) the vendor has the relevant approval from the South African Reserve Bank or a dealer in foreign exchange authorised by the South African Reserve Bank not to repatriate any foreign currency in respect of that supply;
- (g) in the case of exports *via* air or sea, the time of export has occurred but the movable goods have not yet been removed from the Republic. This exception is limited to a period of 6 months from the time of export; or
- (h) the vendor has written off the said consideration as irrecoverable.

(7) The vendor must obtain and retain a copy of the relevant approval referred to in subparagraph 6. The aforementioned approval does not have to be obtained where the movable goods are exported to a country falling within the common monetary area as defined in SARB's Exchange control manual as updated.

(8) In the event that the proof of payment of the full consideration is not obtained by the vendor within the prescribed periods set out in subparagraph (6), excluding subparagraphs (f) and (h), the vendor would not comply with the requirements of these regulations and is therefore not allowed to levy tax at the zero rate in terms of section 11(1).

(9) As a result, the vendor is required to account for output tax on the supply to the extent of payment not received. The output tax is calculated by applying the tax fraction to the outstanding consideration for the supply. The vendor must include the amount of output tax in Block 12 of the return for the tax period in which the said period ends.



(10) Should the vendor receive the documentation in respect of which output tax was calculated in terms of subparagraph (9) within the extended period approved by a dealer in foreign exchange authorised by SARB or approved by SARB, limited to a period of five years from the end of the tax period during which the original tax invoice in respect of that supply should have been issued, the amount calculated in subparagraph (9) may be deducted as an adjustment in Block 18, of the return for the tax period in which this documentation is received: Provided that the vendor must provide proof to the Commissioner that the vendor—

- (a) has made the taxable supply for a consideration in money;
- (b) has furnished a return in respect of the tax period for which the output tax calculated in subparagraph (9) was payable; and
- (c) has properly accounted for the output tax on that supply as contemplated in subparagraph (9).

(11) Where a written contract provides for a retention amount to be withheld for a period exceeding the five years, proof of payment of that retention amount does not have to be obtained in order to satisfy the proof of payment requirement.

(12) In the event that the vendor and the qualifying purchaser are connected persons, the provisions of the Act setting out the rules with regard to connected persons are *mutatis mutandis* applicable to the supply of movable goods being exported.

(13) The rate of tax applicable for purposes of this Part is the rate of tax in force at the date of issue of the tax invoice.

## 17. Government agreements

Notwithstanding anything to the contrary in these regulations, a qualifying purchaser shall not be entitled to receive a refund of tax contemplated in these regulations where the Government of the Republic has entered into an agreement with the government of any other country in terms of which the tax to be refunded to a qualifying purchaser, in respect of the export of movable goods from the Republic, is to be paid directly to the Government of that other country.

## 18. Transitional Rules

(1) With regard to supplies for the exportation of movable goods for which the time of supply occurred before the date of gazetting these regulations, the provisions of the VAT Export Incentive Scheme published as Notice 2761 in Government *Gazette* 19471 of 13 November 1998 are applicable.

(2) With regard to—

- (a) any supply for which the time of supply occurred on/after the date of gazetting these regulations; or

- (b) progressive supplies as contemplated in section 9(3)(b) of the Act where—
- (i) any payment in respect of the supply becomes due or is received before as well as after the date of gazetting of these regulations; or
  - (ii) any invoice issued in relation to that payment occurs before as well as after the date of gazetting of these regulations; and
  - (iii) the goods are delivered only after the date of gazetting these regulations;
- the provisions of these regulations will be applicable.

No. R. 316

2 Mei 2014

**REGULASIES UITGEREIK KRAGTENS ARTIKEL 74(1) GELEES SAAM MET  
PARAGRAAF (d) VAN DIE WOORDOMSKRYWING VAN "UITGEVOER" IN  
ARTIKEL 1(1) VAN DIE WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE,  
1991 (WET No. 89 VAN 1991)**

Uit hoofde van die bevoegdheid aan my toevertrou deur artikel 74(1) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, vervang ek, Pravin Jamnadas Gordhan, Minister van Finansies, hiermee alle vorige regulasies wat die toepassing van paragraaf (d) van die woordoms krywing van "uitgevoer" in artikel 1(1) ge lees saam met artikel 11(1)(a) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde voorskryf, met die regulasies in die aangehegte Bylae.



**P J GORDHAN**

**MINISTER VAN FINANSIES**

## BYLAE

### WOORDOMSKRYWING

Tensy uit die samehang anders blyk, dra enige term in hierdie regulasies vervat waaraan 'n betekenis ingevolge die Wet toegeskryf is, die betekenis aldus daaraan geheg, en dra die volgende terme die volgende betekenis:

“**agent**”, vir doeleindes van Afdeling B van Deel Twee en Deel Drie, beteken 'n geregistreerde ondernemer—

- (a) gevestig in the Republiek, wat die genomineerde agent van die kwalifiserende koper is en wat geregistreer is soos deur die reëls van artikel 59A van die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf;
- (b) wat deur die kwalifiserende koper aangestel is om roerende goed te versamel, te konsolideer en aan sodanige kwalifiserende koper by 'n adres in 'n uitvoerland, af te lewer; en
- (c) wat as 'n vervoerder van goedere onder waarborg soos in artikel 64D van die Doeane- en Aksynswet beoog, gelisensieer is;

“**benoemde kommersiële deurgang**” beteken 'n plek in die Republiek wat deur die Kommissaris as 'n uitgangspunt vanuit die Republiek aangewys is, soos hieronder gelys:

- (a) *Benoemde kommersiële deurgange* (BTA nie teenwoordig nie):

**Hawens:** Kaapstad; Durban; Oos Londen; Port Elizabeth; Port van Ngqura; Richardsbaai

**Lughawens:** Lanseria

**Grensposte:**

*Tussen die Republiek en Botswana:* Groblersbrug; Kopfontein; Skilpadshek; Ramatlabama

*Tussen die Republiek en Zimbabwe:* Beitbrug

*Tussen die Republiek en Mosambiek:* Lebombo

*Tussen die Republiek en Lesotho:* Qacha's Nek; Ficksburgbrug; Maserubrug; Caledonspoort; Van Rooyenshek

*Tussen die Republiek en Namibië:* Nakop (Narogas); Vioolsdrift

*Tussen die Republiek en Swaziland:* Mananga; Jeppes Reef; Oshoek; Nerston; Mahamba; Golela

(b) *Benoemde kommersiële deurgange* (BTA teenwoordig tot verdere kennisgewing gepubliseer deur die Kommissaris):

**Internasionale Lughawens:** Kaapstad; King Shaka; O R Tambo

(c) *Ander benoemde kommersiële deurgange* (BTA nie teenwoordig nie):

**Lughawens:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg/Polokwane); Mbombela (Nelspruit); Port Elizabeth; Mmabatho; Upington; Kruger Mpumalanga; Pilanesberg

**Spoorwegstasies:** Germiston; Golela; Maserubrug; Mafikeng; Johannesburg; Upington

**Hawens:** Mosselbaai; Saldanha

(d) Addisionele kommersiële deurgange kan deur die Kommissaris aangewys word of die bestaande benoemde kommersiële deurgange kan deur die Kommissaris gewysig word deur kennisgewing daarvan in die *Staatskoerant*;

**“BTW-terugbetalingsadministrateur”** of **“BTA”** beteken ’n persoon wat deur die Kommissaris aangestel is om die terugbetaling van belasting beoog in Deel Een van hierdie regulasies te administreer;

**“buitelandse diplomaat”** beteken ’n diplomaat wat aangestel is deur ’n vreemde land—

(a) wat in die Republiek gestasioneer was;

(b) wat na voltooiing van sy of haar dienstermyn permanent vanuit die Republiek vertrek; en

(c) wat roerende goed in ooreenstemming met die bepalings van paragraaf 3 uitvoer;

**“buitelandse onderneming”** beteken ’n onderneming of besigheid wat voortdurend of gereeld deur enige persoon (insluitend Suid-Afrikaanse paspoorthouers) in ’n uitvoerland bedryf word en in die loop of bevordering waarvan goedere of dienste aan enige ander persoon teen vergoeding gelewer word. Die buitelandse onderneming moet, vir doeleindes van Afdeling B van Deel Twee, ook as ’n uitvoerder ingevolge die Doeane- en Aksynswet geregistreer wees;

**“die BA Wet”** beteken die Wet op Belastingadministrasie, 2011 (Wet No. 28 van 2011);

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

**“doeanebeampte”** beteken ’n beampte soos in artikel 1 van die Doeane- en Aksynswet, omskryf;

“**kwalisierende koper**” beteken ’n persoon wat nie ’n geregistreerde ondernemer is nie (uitgesluit vir doeleindes van paragraaf (f) van hierdie woordoms krywing) en wie of wat—

- (a) ’n buitelandse diplomaat is;
- (b) ’n buitelandse onderneming is;
- (c) ’n nie-inwoner van die Republiek is;
- (d) ’n toeris is;
- (e) enige—
  - (i) internasionale organisasie is wat ingevolge ’n Samestellende Wet, ’n grondwet of ’n handves vir doeleindes van die bevordering van vrede en sekuriteit, menslike en menseregte en politieke en sosio-ekonomiese ontwikkeling of enige soortgelyke doel gestig is; of
  - (ii) organisasie soortgelyk aan ’n vereniging sonder ’n winsoogmerk of ’n welsynsorganisasie is wat as sulks in daardie uitvoerland geregistreer is; en wat in ’n uitvoerland gestig is en wat nie enige bedrywigheid in die Republiek bedryf nie; of
- (f) vir doeleindes van Afdeling A van Deel Twee, ’n persoon is wat nie ’n inwoner van die Republiek is nie, wat goed by ’n ondernemer in die Republiek verkry met die uitsluitlike doel om daardie goed aan ’n ander persoon wat nie ’n inwoner van die Republiek is nie, te verkoop;

“**nie-inwoner van die Republiek**” beteken ’n natuurlike persoon wat ten tyde van die lewering nie in die Republiek is nie en wat—

- (a) ’n houer van ’n paspoort van ’n ander land as Suid-Afrika is; of
- (b) ’n permanente inwoner van ’n uitvoerland is;

“**nulkoers**” beteken die belastingkoers ingevolge artikel 7(1)(a) gelees saam met artikel 11(1) van die Wet, gehef en gestaaf deur dokumentêre bewyse in artikel 11(3) van die Wet, beoog;

“**omstandighede buite die beheer**” beteken—

- (a) ’n natuurlike of mensgemaakte ramp;
- (b) ’n openbare oproer of onderbreking van dienste; of
- (c) ’n ernstige siekte van of ongeluk rakende die kwalisierende koper of die persoon behoorlik gemagtig om die kwalisierende koper te verteenwoordig;

“**oombliklike titel**” beteken ’n lewering van roerende goed deur ’n ondernemer aan ’n kwalisierende koper in paragraaf (f) van die woordoms krywing van “kwalisierende

koper”, beoog en sodanige kwalifiserende koper lewer die roerende goed daaropvolgens aan ’n verdere kwalifiserende koper en eienaarskap in die goed vestig slegs vir ’n oomblik in die eersgenoemde kwalifiserende koper alvorens die goed aan sodanige verdere kwalifiserende koper verkoop word;

“**pakhuis**”, vir doeleindes van Afdeling B van Deel Twee, beteken die agent se perseel waar goedere deur die agent gestoor moet word terwyl dit gekonsolideer word alvorens dit uitgevoer word;

“**registreerbare goed**” beteken roerende goed, insluitend enige lugvaartuig, skip of ander vaartuig, motorfiets of ander voertuig, karavaan of sleepwa ten opsigte waarvan enige vorm van registrasie vereis word kragtens enige wet wat in ’n uitvoerland geld;

“**SARB**” beteken die Suid-Afrikaanse Reserwe Bank;

“**standaardkoers**” beteken die belastingkoers ingevolge artikel 7(1)(a) van die Wet, gehef;

“**toeris**” beteken ’n persoon wat ’n houer is van ’n paspoort van ’n ander land as Suid-Afrika of ’n Suid-Afrikaanse paspoorthouer wat ’n permanente inwoner van ’n uitvoerland is, wat ten tyde van die aankope in daardie uitvoerland woonagtig is en ten opsigte van wie ’n belastingterugbetaling versoek word;

“**uitvoertydstip**” vir doeleindes van vervoer per lug of see, beteken die tyd soos in artikel 38(3)(b)(i) en (ii) van die Doeane- en Aksynswet, beoog;

“**vervoerkontrakteur**” beteken ’n persoon wie se bedrywighede die vervoer van goed insluit en sluit koeriers en vragvervoeragente in. Vir doeleindes van Afdeling B van Deel Twee, moet die vervoerkontrakteur ’n gelisensieerde vervoerder van goedere onder waarborg wees soos in artikel 64D van die Doeane- en Aksynswet, beoog.

**DEEL EEN****PROSEDURES VIR DIE TOESTAAN VAN BELASTINGTERUGBETALINGS AAN KWALIFISERENDE KOPERS WAT IN UITVOERLANDE WOONAGTIG IS OF BESIGHEID BEDRYF****1. Inleiding**

Deel Een van hierdie regulasies is van toepassing waar roerende goed deur 'n ondernemer aan 'n kwalifiserende koper gelewer word en die kwalifiserende koper is verantwoordelik daarvoor om die goed vanuit die Republiek uit te voer. Die ondernemer is verplig om belasting teen die standaardkoers te hef op die lewering aan die kwalifiserende koper. Die kwalifiserende koper is vervolgens geregtig op 'n belastingterugbetaling vanaf die BTA onderhewig aan sekere beperkings of voorwaardes soos hierin vervat.

**2. Die ondernemer se verantwoordelikhede**

(1) Die ondernemer is verplig om belasting teen die standaardkoers op die lewering van roerende goed aan 'n kwalifiserende koper, te hef.

(2) Die ondernemer is verplig om 'n belastingfaktuur aan die kwalifiserende koper uit te reik en behoort die kwalifiserende koper te adviseer dat die kwalifiserende koper geregtig is op 'n terugbetaling van die belasting vanaf die BTA.

(3) Die ondernemer wat tweedehandse goed lewer waarop insetbelasting beoog in paragraaf (b) van die woordoms krywing van "insetbelasting" in artikel 1(1) van die Wet ten tyde van die verkryging daarvan afgetrek is deur die ondernemer of enige ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die ondernemer is, moet verseker dat die belastingfaktuur 'n volledige en behoorlike beskrywing van die tweedehandse goed insluit.

(4) Die ondernemer het geen verdere verantwoordelikheid met betrekking tot die belastingterugbetaling wat deur die BTA gedoen moet word nie, behalwe om die Suid-Afrikaanse Inkomstediens van inligting te voorsien indien so versoek word.



### 3. Die kwalifiserende koper of die vervoerkontraakteur se verantwoordelikhede

(1) Die kwalifiserende koper moet verseker dat die roerende goed uitgevoer word—

(a) vanuit die Republiek binne 90 dae vanaf die datum van die belastingfaktuur, tensy anders bepaal in hierdie regulasies;

(b) *via* 'n benoemde kommersiële deurgang in ooreenstemming met die voorgeskrewe Doeane- en Aksyns prosedure, wat vereis dat die betrokke goed eers aan 'n doeanebeampte verklaar moet word alvorens die belastingterugbetalingseis by die BTA ingedien word. Waar die roerende goed uitgevoer word—

(i) *via* een van die deurgange gelys in paragrafe (a) of (b) van die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgang” deur die kwalifiserende koper persoonlik of deur die kwalifiserende koper se behoorlik gemagtigde agent vir doeleindes om die roerende goed uit te voer, moet die kwalifiserende koper of, in die geval waar die kwalifiserende koper nie 'n natuurlike persoon is nie, die persoon wat behoorlik daartoe gemagtig is om die kwalifiserende koper te verteenwoordig—

(aa) hom- of haarself by 'n doeanebeampte by 'n benoemde kommersiële deurgang aanmeld, tesame met die roerende goed en die ooreenstemmende belastingfaktuur(re) en by 'n BTA beampte waar die BTA by die benoemde kommersiële deurgang teenwoordig is;

(bb) in die geval van roerende goed wat te groot is om as deel van handbagasie gehou te word en as deel van die ingetekende bagasie vervoer word, verseker dat die belastingfaktuur(re) ten opsigte van die betrokke roerende goed deur die doeanebeampte (en deur 'n BTA beampte waar die BTA teenwoordig is by die benoemde kommersiële deurgang) geëndosseer word tot die effek dat die betrokke roerende goed deur die doeanebeampte (en die BTA beampte waar van toepassing) ondersoek is alvorens die roerende goed as deel van die hoofbagasie ingeteken word;

(cc) die doeanebeampte of BTA beampte van alle vereiste besonderhede voorsien; en

(dd) 'n afskrif van die VAT 255 uitgereik deur die BTA beampte bekom en bewaar, waar nodig.

- (ii) *via* een van die kommersiële deurgange gelys in paragraaf (a) van die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgang” deur die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se behoorlik gemagtigde agent vir doeleindes om die roerende goed uit te voer, mag die kwalifiserende koper om ’n belastingterugbetaling by die BTA aansoek doen. Hierdie aansoek om belastingterugbetaling moet deur die BTA ontvang word binne 90 dae vanaf die datum van uitvoer en moet die volgende bevat—
- (aa) die kwalifiserende koper se posadres en bankbesonderhede; en
- (bb) al die dokumentasie voorgeskryf in paragraaf 5, uitgesluit paragraaf 5(3) wat nie in hierdie omstandighede vereis word nie;
- (iii) *via* een van die deurgange gelys in paragraaf (c) van die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgang” deur die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se behoorlik gemagtigde agent vir doeleindes om die roerende goed uit te voer, mag die kwalifiserende koper, nadat die prosedures en vereistes soos uiteengesit in hierdie paragraaf nagekom is, ’n aansoek om belastingterugbetaling by die BTA indien. Die aansoek om belastingterugbetaling moet deur die BTA ontvang word binne 90 dae vanaf die datum van uitvoer en moet die volgende bevat—
- (aa) die kwalifiserende koper se posadres en bankbesonderhede; en
- (bb) al die dokumentasie voorgeskryf in paragraaf 5, uitgesluit paragraaf 5(3) wat nie in hierdie omstandighede vereis word nie;
- (iv) *via* enige van die deurgange gelys in die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgang” deur ’n vervoerkontraakteur wat deur die kwalifiserende koper aangestel is, mag die kwalifiserende koper, slegs nadat die roerende goed deur die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se kliënt in ’n uitvoerland ontvang is, ’n aansoek om belastingterugbetaling by die BTA indien. Hierdie aansoek om belastingterugbetaling moet deur die BTA ontvang word binne 90 dae vanaf die datum van uitvoer en moet die volgende bevat—
- (aa) die kwalifiserende koper se posadres en bankbesonderhede; en
- (bb) al die dokumentasie ingevolge paragraaf 5 vereis.
- (2) Die kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur moet verseker dat—
- (a) die roerende goed—

- (i) uitgevoer word vanuit die Republiek binne 90 dae vanaf die datum van die belastingfaktuur, tensy anders bepaal in hierdie regulasies;
  - (ii) uitgevoer word *via* een van die deurgange in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgang” in ooreenstemming met die voorgeskrewe Doeane- en Aksyns prosedure; en
  - (iii) afgelewer word aan die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se kliënt by ’n adres in ’n uitvoerland; en
- (b) ’n belastingfaktuur of ’n faktuur waar die vervoerkontraakteur nie ’n geregistreerde ondernemer is nie, aan die kwalifiserende koper uitgereik word wat die lewering van vervoerdienste ten opsigte van die roerende goed bewys. Daarbenewens, moet die vervoerkontraakteur die toepaslike Doeane- en Aksynsdokumentasie voorgeskryf in paragraaf 5 bekom en bewaar en die kwalifiserende koper van die betrokke dokumente of gesertifiseerde afskrifte daarvan voorsien.

#### 4. Benoemde kommersiële deurgange

(1) Roerende goed moet *via* ’n benoemde kommersiële deurgang uitgevoer word. Sou die benoemde kommersiële deurgange in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgang” gelys nie gebruik word nie, sal die kwalifiserende koper nie geregtig wees op ’n belastingterugbetaling nie.

(2) Die uitvoer en verklaring van roerende goed by deurgange anders as daardie deurgange in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgang” gelys, kan in uitsonderlike omstandighede per aansoek aan en na goedkeuring deur die Kommissaris toegelaat word.

#### 5. Dokumentasie

Die volgende dokumentasie word vereis waar roerende goed per pad, see, lug of spoor uitgevoer word:

- (1) Die oorspronklike belastingfaktuur en—

- (a) behalwe waar die uitvoerland waar die kwalifiserende koper woonagtig is of besigheid bedryf, vereis dat die oorspronklike belastingfaktuur by daardie land se Inkomstediens of ander staatsdepartement ingehandig word, kan 'n gesertifiseerde afskrif van die oorspronklike belastingfaktuur tesame met bewys dat die oorspronklike belastingfaktuur deur die uitvoerland vereis word deur die kwalifiserende koper by die BTA ingedien word; of
- (b) waar 'n diskonto vir stipte betaling van die verskuldigde bedrag aan die kwalifiserende koper aangebied is, moet die voorwaardes, bv. die persentasie of die bedrag, van die diskonto-aanbod vir stipte betaling op die belastingfaktuur vermeld word soos deur voorbehoudsbepaling (C) tot artikel 21(3) vereis; of
- (c) waar die kwalifiserende koper toegelaat word om betalings in paaierente te doen (uitgesluit betaling kragtens 'n paaierentkredietooreenkoms), moet die kwalifiserende koper 'n stawende betaalskema wat al die paaierente betaalbaar, die waarde van elke paaierent, asook die spesifieke datum van betaling vir elke paaierent uiteensit, indien; of
- (d) waar die oorspronklike belastingfaktuur elektronies deur die ondernemer uitgereik word, mag die kwalifiserende koper 'n papierafskrif van die oorspronklike belastingfaktuur waarop die woorde "uitgedrukte kopie of afskrif" verskyn en wat deur 'n kommissaris van ede gesertifiseer is by die BTA indien;
- (e) in die geval waar roerende goed wat deel vorm van 'n enkele lewering waarvoor 'n enkele belastingfaktuur uitgereik is in verskeie besendings uitgevoer word, mag 'n gesertifiseerde afskrif van die oorspronklike belastingfaktuur tesame met al die ander vereiste dokumentasie vir die daaropvolgende besendings by die BTA ingedien word.

(2) 'n Afskrif van die kwalifiserende koper se—

- (a) paspoort, insluitend die bladsye wat die kwalifiserende koper se naam, paspoortnommer en land van inwoning reflekteer. Hierdie vereiste is nie van toepassing nie waar die BTA by die betrokke benoemde kommersiële deurgang teenwoordig is en die belastingterugbetaling by die kwalifiserende koper se vertrek uit die Republiek verwerk word; of
- (b) paspoort wat die bladsye wat die volgende reflekteer, insluit—
  - (i) die endossement wat binnekoms in die Republiek reflekteer; en
  - (ii) die endossement wat uitgang vanuit die Republiek reflekteer, waar die kwalifiserende koper of, waar die kwalifiserende koper nie 'n natuurlike persoon is nie, die persoon wat behoorlik gemagtig is om die kwalifiserende koper te verteenwoordig, ten tyde van die aankoop in die Republiek was; of

- (c) handelslisensie of enige ander gelykstaande dokument wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is en wat bewys dat die besigheid in 'n uitvoerland bedryf word, asook die magtigingsbrief wat die gemagtigde persoon magtig om die kwalifiserende koper te verteenwoordig en 'n afskrif van die gemagtigde persoon se paspoort; of
- (d) in geval van 'n buitelandse diplomaat, paspoort en 'n brief vanaf die betrokke diplomatieke of konsulêre missie wat vermeld dat hy of sy permanent vanuit die Republiek vertrek; of
- (e) bewys van permanente verblyf in 'n uitvoerland en, in die geval van 'n toeris wat 'n Suid-Afrikaanse paspoorthouer is, bewys dat die persoon tans in die uitvoerland woonagtig is.

(3) 'n Afskrif van die belastingfaktuur of faktuur vanaf die kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur aan die kwalifiserende koper waar van toepassing.

(4) Bewys van betaling vir 'n lewering van roerende goed wat R10 000 oorskry. Desnieteenstaande mag die Kommissaris, om die belastingterugbetaling ten opsigte van roerende goed wat uitgevoer word, te kontroleer, bewys van betaling versoek waar die vergoeding vir die roerende goed uitgevoer minder as R10 000 is. Die bewys van betaling moet, waar van toepassing, voldoen aan die SARB se vereistes.

(5) In geval van registreerbare goed, bewys van registrasie in die betrokke uitvoerland (in die vorm van 'n afskrif van die registrasiesertifikaat gesertifiseer deur 'n kommissaris van ede).

(6) Die uitvoerdokumentasie kragtens die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf. Waar die kwalifiserende koper—

- (a) 'n reisiger soos beoog in artikel 15 van die Doeane- en Aksynswet en die reëls uitgereik ingevolge daarvan is; en
- (b) nie ingevolge die Doeane- en Aksynswet verplig is om as 'n uitvoerder te registreer nie,

moet die kwalifiserende koper by die BTA bewys van die invoer van die roerende goed in die uitvoerland indien, waar die BTA nie by die benoemde kommersiële deurgang teenwoordig is nie.

## 6. Die terugbetaling

(1) Die BTA is ingevolge artikel 44(9) van die Wet gemagtig om belasting terug te betaal aan 'n kwalifiserende koper waar die BTA tevrede is dat die kwalifiserende koper—

- (a) al die verantwoordelikhede uiteengesit in paragraaf 3 nagekom het; en

- (b) al die vereiste dokumentasie binne die voorgeskrewe tydperke of enige verlengde tydperk in hierdie regulasies bepaal, ingedien het.
- (2) Die BTA kan die terugbetaling bewerkstellig—
- (a) in die geval van 'n kwalifiserende koper wat in *Botswana, Swaziland of Namibië* woonagtig is, deur 'n tjek in die valuta van die land waarin die kwalifiserende koper woonagtig is uit te reik of by wyse van 'n elektroniese fondsoorplasing (EFO) in die valuta van daardie land na die kwalifiserende koper se benoemde bankrekening gehou by 'n bank geregistreer in daardie land en wat gelykstaande is aan die waarde van die Rand-bedrag soos wat deur die Kommissaris goedgekeur is;
- (b) in die geval van kwalifiserende kopers wat die Republiek verlaat deur een van die deurgange gelys in paragrawe (a), (b) of (c) van die woordomscriwing van “benoemde kommersiële deurgange”, uitgesluit inwoners van *Botswana, Swaziland en Namibië*—
- (i) deur 'n voorafbetaalde debietkaart of soortgelyke kaart uit te reik vir terugbetalings wat R300 oorskry op voorwaarde dat—
- (aa) waar die terugbetaling R300 oorskry, maar nie R3 000 oorskry nie, die fondse op die voorafbetaalde debietkaart gelaai sal word na vertrek van die kwalifiserende koper vanuit die Republiek, op voorwaarde dat die terugbetalingseis nie geselekteer word vir oudit nie (waar die aansoek om 'n belastingterugbetaling geselekteer word vir oudit, sal die prosedure wat van toepassing is op terugbetalings wat R3 000 oorskry van toepassing wees); en
- (bb) waar die terugbetaling R3 000 oorskry, sal die fondse op die voorafbetaalde debietkaart of soortgelyke kaart gelaai word sodra die terugbetaling deur die Kommissaris goedgekeur is; of
- (ii) alternatiewelik, volgens die BTA se diskresie—
- (aa) waar die kwalifiserende koper verkies dat 'n voorafbetaalde debietkaart nie aan hom uitgereik word nie, deur 'n EFO na die kwalifiserende koper se benoemde bankrekening in 'n bedrag gelykstaande aan die Rand-bedrag te doen; of

- (bb) waar die terugbetaling vir minder as R300 is, deur 'n tjek in die valuta van die Republiek aan die kwalifiserende koper uit te reik en die kwalifiserende koper te adviseer om die tjek by die wisselkantoor wat in die internasionale vertrekarea van die betrokke lughawe geleë is te wissel. Waar dit vir die kwalifiserende koper onmoontlik is of die kwalifiserende koper onwillig is om die tjek te wissel, sal die kwalifiserende koper se bankbesonderhede versoek word en die terugbetaling bewerkstellig word deur 'n EFO na die kwalifiserende koper se benoemde bankrekening in 'n bedrag gelykstaande aan die Rand-bedrag te doen; of
- (cc) waar die kwalifiserende koper die Republiek deur enige van die ander benoemde kommersiële deurgange verlaat, deur 'n EFO na die kwalifiserende koper se benoemde bankrekening in 'n bedrag gelykstaande aan die Rand-bedrag te doen;
- (c) waar, vir enige rede, geeneen van die gespesifiseerde betalingsmetodes prakties is nie, en volgens die BTA se diskresie deur—
- (i) 'n tjek getrek op 'n buitelandse bank [dollars (Verenigde State van Amerika) of ponde (Groot Brittanje)]; of
- (ii) die kwalifiserende koper se kredietkaart met die betaling te krediteer, op voorwaarde dat die betalingsmetode voldoen aan die vereistes van die gemeenskaplike monetêregebied en onderhewig aan goedkeuring vanaf SARB;
- (d) alternatiewelik, deur van enige ander betalingsmetode wat deur die Kommissaris goedgekeur is, gebruik te maak.

(3) Waar roerende goed wat deel vorm van 'n enkele lewering in verskeie besendings uitgevoer word, sal die terugbetaling bewerkstellig word ten opsigte van elke besending tot die mate van die waarde van die goed wat uitgevoer is. Die waarde van die roerende goed wat per besending uitgevoer is, sal met verwysing na die betrokke uitvoerdokumentasie vasgestel word.

(4) Waar die kwalifiserende koper toegelaat word om in paaiemente te betaal, sal die terugbetaling bewerkstellig word ten opsigte van elke paaiement tot die mate waartoe betaling gemaak is. Die waarde van elke terugbetaling sal met verwysing na die stawende betaalskema in paragraaf 5(1)(c) beoog tesame met die bewys van betaling vir die spesifieke paaiement vasgestel word.

(5) Indien al die vereistes by vertrek vanaf een van die benoemde kommersiële deurgange waar die BTA teenwoordig is nagekom is (verwys na paragraaf (b) van die woordomsywing van "benoemde kommersiële deurgang"), mag die BTA 'n terugbetaling beperk tot 'n bedrag wat deur die Kommissaris goedgekeur is onmiddellik by daardie benoemde kommersiële deurgang bewerkstellig. Op voorwaarde dat waar—

- (a) die eis vir 'n groter waarde is as wat deur die Kommissaris bepaal is;
- (b) die BTA bepaal het dat die eis eers deur die Kommissaris gemagtig moet word;
- (c) die eis 'n eis is soos in paragrawe 3(1)(b)(iii) of 3(1)(b)(iv) beskryf en die vervoerkontraakteur die roerende goed uitgevoer het deur van 'n deurgang gelys in paragraaf (c) van die woordskrywing van "benoemde kommersiële deurgang" gebruik te maak;

(d) die eis ten opsigte van tweedehandse goed is; of

(e) die eis ten opsigte van registreerbare goed is,

sal die terugbetaling deur die BTA aan die kwalifiserende koper gemaak word slegs na vertrek vanuit die Republiek. Hierdie prosedure is ook van toepassing waar 'n eis by 'n doeanebeampte by 'n benoemde kommersiële deurgang waar die BTA nie teenwoordig is nie, ingehandig word. In daardie geval sal die terugbetaling ingevolge paragraaf 6(2) bewerkstellig word slegs nadat—

(i) die Kommissaris die eis goedgekeur het; of

(ii) in die geval van tweedehandse goed waar die voorbehoudsbepaling tot artikel 11(1) van die Wet gelees saam met artikel 10(12) van die Wet van toepassing is, die Kommissaris die bedrag wat terugbetaalbaar is bepaal het; of

(iii) in geval van registreerbare goed, bewys van registrasie in die betrokke uitvoerland (in die vorm van 'n afskrif van die registrasiesertifikaat deur 'n kommissaris van ede gesertifiseer) by die BTA ingedien word.

(6) Die Kommissaris kan die tydperk waarbinne 'n kwalifiserende koper 'n aansoek om 'n belastingterugbetaling mag indien, verleng waar die Kommissaris tevrede is dat—

(a) dit onmoontlik is vir die kwalifiserende koper om al die vereiste dokumente binne die voorgeskrewe tydperk te bekom as gevolg van omstandighede buite die kwalifiserende koper se beheer; of

(b) die ondernemer foutiewelik belasting teen die nulkoers op die lewering van roerende goed aan 'n kwalifiserende koper gehef het, die kwalifiserende koper vervolgens die bedrag aan belasting wat deur die ondernemer op die lewering gehef moes word, betaal het en dat al die ander vereistes voorgeskryf in hierdie Deel nagekom is.



Met dien verstande dat die verlengde tydperk, in geval van subparagraaf (a), nie 12 maande mag oorskry nie, en in geval van subparagraaf (b), nie 5 jaar vanaf die datum van die oorspronklike nulkoersbelastingfaktuur mag oorskry nie. Met dien verstande voorts dat die tydperk waarbinne die kwalifiserende koper 'n aansoek om 'n belastingterugbetaling moet indien nie 30 dae vanaf die datum van goedkeuring deur die Kommissaris mag oorskry nie.

Die kwalifiserende koper moet, ten opsigte van paragraaf 6(6) en waar toepaslik, die uitvoerdokumentasie ingevolge die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf, verkry en behou, of 'n bewys van invoer in die uitvoerland verkry, waar die uitvoerdokumentasie nie vereis word nie.

- (7) Geen belasting sal terugbetaal word nie waar—
- (a) die kwalifiserende koper die roerende goed uitgevoer het meer as 90 dae na die datum van die belastingfaktuur tensy anders bepaal in hierdie regulasies;
  - (b) die totaal (belasting ingesluit) van alle roerende goed wat deur die kwalifiserende koper aangekoop is tydens 'n bepaalde besoek aan die Republiek en aan die einde van daardie besoek deur die kwalifiserende koper uitgevoer word nie R250 per kwalifiserende koper oorskry nie;
  - (c) die houer van 'n buitelandse paspoort 'n permanente inwoner van die Republiek is; of
  - (d) die kwalifiserende koper se eggenoot(e) 'n permanente inwoner van die Republiek is.

## **7. Kommissie ten opsigte van terugbetalings**

Die BTA sal 'n kommissie, soos tussen die BTA en die Kommissaris ooreengekom, van die belasting wat terugbetaalbaar is aan die kwalifiserende koper aftrek.

**DEEL TWEE – AFDELING A****PROSEDURES VIR DIE ONDERNEMER WAT KIES OM ROERENDE GOED TEEN DIE NULKOERS AAN 'n KWALIFISERENDE KOPER TE LEWER WAAR DIE ROERENDE GOED AANVANKLIK BY 'n HAWE OF LUGHAWE AFGELEWER WORD, OF DEUR MIDDEL VAN 'n PYPLYN OF ELEKTRIESE TRANSMISSIELYN IN DIE REPUBLIEK GELEWER WORD, ALVORENS DIT UITGEVOER WORD****8. Inleiding**

(1) Afdeling A van Deel Twee van hierdie regulasies is van toepassing waar 'n ondernemer roerende goed aan 'n kwalifiserende koper lewer en die ondernemer kies om belasting teen die nulkoers op die lewering van die goed te hef.

(2) Die ondernemer mag slegs kies om belasting teen die nulkoers te hef waar—

- (a) die ondernemer verseker dat die roerende goed by enige van die hawens of lughawens gelys in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgang” afgelewer word (ongeach die kontraktuele voorwaardes van lewering), vanwaar die roerende goed deur die kwalifiserende koper uitgevoer gaan word. Die uitvoer en verklaring van roerende goed by deurgange anders as daardie deurgange in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgang”, gelys, kan in uitsonderlike omstandighede per aansoek aan en na goedkeuring deur die Kommissaris toegelaat word;
- (b) die roerende goed deur middel van 'n pyplyn of elektriese transmissielyn uitgevoer word;
- (c) die ondernemer die goed op die grondslag van “oombliklike titel” aan 'n kwalifiserende koper lewer; of
- (d) die ondernemer roerende goed aan 'n kwalifiserende koper lewer en—
  - (i) die tyd van lewering deur artikels 9(1) of 9(3)(b)(i) of (ii) van die Wet gereguleer word;
  - (ii) die roerende goed aan 'n proses van herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering onderhewig is deur 'n ander ondernemer as die ondernemer wat die goed in die Republiek gelewer het;

- (iii) die ondernemer verseker dat die roerende goed by die perseel van die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is, afgelewer word vir sodanige verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering; en
  - (iv) die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is, verseker dat die roerende goed vervolgens by enige van die hawens of lughawens wat in die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgang” gelys is, afgelewer word; of
- (e) die ondernemer roerende goed aan 'n kwalifiserende koper of 'n geregistreerde ondernemer lewer, en die roerende goed—
- (i) by die benoemde hawe of lughawe geleë is;
  - (ii) aan òf die hawe-owerheid, gesagvoerder van die betrokke skip, houerbediener of die loods van die betrokke vliegtuig afgelewer word òf in die beheergebied van die betrokke lughawe-owerheid ingebring word; en
  - (iii) bestem is om vanuit die Republiek uitgevoer te word.
- (3) Die ondernemer wat kies om nie teen die nulkoers te lewer nie, moet belasting teen die standaardkoers hef en die kwalifiserende koper kan ooreenkomstig die bepalings van Deel Een van hierdie regulasies om 'n terugbetaling aansoek doen.

**9. Verantwoordelikhede van die ondernemer wat die roerende goed lewer en van die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering van die roerende goed verantwoordelik is**

- (1) Die ondernemer wat die roerende goed lewer, moet—
- (a) verseker dat die roerende goed by enige van die benoemde hawens of lughawens soos in die woordskrywing van “benoemde kommersiële deurgange”, gelys, afgelewer word. Hierdie bepaling sal nie van toepassing wees nie waar die roerende goed afgelewer word by die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is, alvorens die roerende goed uitgevoer word;
  - (b) die toepaslike dokumentêre bewys in paragraaf 10 uiteengesit, verkry en bewaar vir 'n tydperk van 5 jaar soos beoog in artikel 55 van die Wet en Deel A van Hoofstuk 4 van die BA Wet;

- (c) aan die prosedures in paragrawe 14 en 15 uiteengesit, voldoen;
- (d) verseker dat die nulkoers nie toegepas word nie ten opsigte van die lewering van tweedehandse goed waar die voorbehoudsbepaling tot artikel 11(1) van die Wet gelees saam met die bepalings van artikel 10(12) van die Wet van toepassing is nie.

(2) Die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering van die roerende goed verantwoordelik is, moet—

- (a) na voltooiing van die genoemde proses, verseker dat die roerende goed by enige van die benoemde kommersiële hawens of lughawens soos in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgange”, gelys, afgelewer word waar dit so vereis word;
- (b) die uitvoerdokumentasie ingevolge die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf, bekom en bewaar;
- (c) aan die prosedures in paragrawe 15 en 16 uiteengesit, voldoen;
- (d) binne 21 dae vanaf die datum wat die roerende goed uitgevoer is of uitgevoer behoort te gewees het, die ondernemer van ’n staat wat die besonderhede soos uiteengesit in paragraaf 10(1)(g)(ii) bevat, voorsien.

## 10. Dokumentasie<sup>1</sup>

(1) Die ondernemer wat die roerende goed lewer, moet die volgende dokumentasie bekom en bewaar—

- (a) ’n afskrif van die nulkoers belastingfaktuur uitgereik aan die kwalifiserende koper. Waar dit ’n lewering van tweedehandse goed is waarop insetbelasting ingevolge paragraaf (b) van die woordoms krywing van “insetbelasting” in artikel 1(1) van die Wet ten tyde van die vekryging daarvan afgetrek is of afgetrek mag word deur die ondernemer of enige ander persoon wat ’n verbonde persoon met betrekking tot die ondernemer is, moet die ondernemer verseker dat die belastingfaktuur aan die vereistes van artikel 20(4) van die Wet voldoen;

<sup>1</sup> Neem kennis dat alle dokumentasie gehou of bewaar moet word ingevolge artikel 30 van die BA Wet gelees tesame met publieke kennisgewing GN787 gepubliseer in *Staatskoerant* 35733 van 1 Oktober 2012.

- (b) 'n afskrif van die kwalifiserende koper se—
- (i) paspoort, insluitend die bladsye wat die kwalifiserende koper se naam, paspoortnommer en land van inwoning reflekteer. Waar die kwalifiserende koper of, indien die kwalifiserende koper nie 'n natuurlike persoon is nie, die persoon wat behoorlik gemagtig is om die kwalifiserende koper te verteenwoordig in die Republiek was ten tyde van die lewering, moet die paspoort ook die bladsye insluit wat die endossement—
    - (aa) wat binnekoms in die Republiek; en
    - (bb) wat uitgang vanuit die Republiek, reflekteer.
  - (ii) handelslisensie of enige ander gelykstaande dokument wat aanvaarbaar is vir die Kommissaris en wat bewys dat die besigheid in 'n uitvoerland bedryf word, asook die magtigingsbrief wat die persoon magtig om die kwalifiserende koper te verteenwoordig en 'n afskrif van die gemagtigde persoon se paspoort; of
  - (iii) in die geval van 'n buitelandse diplomaat, paspoort en 'n brief vanaf die betrokke diplomatieke of konsulêre missie wat vermeld dat hy of sy permanent vanuit die Republiek vertrek;
- (c) die kwalifiserende koper se bestelling of die kontrak tussen die ondernemer en die kwalifiserende koper;
- (d) die bewys van betaling ten opsigte van die lewering van die roerende goed aan die kwalifiserende koper. Die bewys van betaling moet, waar dit toepaslik is, aan SARB se vereistes voldoen;
- (e) bewys van aflewering van die roerende goed by 'n benoemde hawe of lughawe;
- (f) die uitvoerdokumentasie kragtens die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf; en
- (g) waar die bepalings van subparagraaf 8(2)(d) van toepassing is, die volgende bykomende dokumentasie—
- (i) bewys van aflewering van die roerende goed aan die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is;
  - (ii) 'n staat vanaf die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is, wat die volgende besonderhede bevat—

- (aa) die faktuurnommer en die datum van uitreiking van die belastingfaktuur wat deur die ondernemer wat vir die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering verantwoordelik is, aan die kwalifiserende koper uitgereik is, ten opsigte van die dienste gelewer of die ooreenkoms deur en tussen die voornoemde ondernemer en die kwalifiserende koper vir die lewering van dienste aangegaan;
- (bb) 'n bevestiging dat die roerende goed wat deur die ondernemer gelewer is en aan die kwalifiserende koper afgelewer is, in die verdere prosessering, herstel, verbetering, vervaardiging, montering of verandering van die roerende goed gebruik is;
- (cc) die besonderhede van die uitvoerdokumentasie kragtens die Doeane- en Aksynswet voorgeskryf, byvoorbeeld die MRN en LRN verwysingsnommers van die uitvoerverklaring;

Met dien verstande dat waar die roerende goed deur middel van 'n pyplyn of elektriese transmissielyn uitgevoer word, die Kommissaris per aansoek deur die ondernemer, die dokumentêre bewyse wat bekom en bewaar moet word deur die ondernemer sal bepaal, insluitend maar nie beperk nie tot—

- (i) die uitvoerdokumentasie kragtens die Doeane- en Aksynswet, voorgeskryf;
- (ii) 'n belastingfaktuur; en
- (iii) bewys van betaling wat, waar toepaslik, aan die SARB se vereistes moet voldoen.

**DEEL TWEE – AFDELING B****PROSEDURES VIR DIE ONDERNEMER WAT KIES OM ROERENDE GOED AAN 'n KWALIFISERENDE KOPER TEEN DIE NULKOERS TE LEWER WAAR DIE ROERENDE GOED PER PAD OF SPOOR UITGEVOER STAAN TE WORD****11. Inleiding**

- (1) Afdeling B van Deel Twee van hierdie regulasies is van toepassing—
- (a) waar 'n ondernemer roerende goed aan 'n kwalifiserende koper lewer en daardie goed vanuit die Republiek deur die kwalifiserende koper se agent uitgevoer staan te word en die ondernemer kies om belasting teen die nulkoers op die lewering van die goed te hef; of
- (b) op die lewering en uitvoer van spesifieke smeerolies deur die vervaardigers daarvan in die Olie- en Gas Industrie.

**12. Roerende goed uitgevoer per pad of spoor**

(1) Vir doeleindes van Afdeling B van Deel Twee van hierdie regulasies sluit “uitvoerbewys” die uitvoerdokumentasie kragtens die Doane- en Aksynswet voorgeskryf, in.

(2) Ten einde die ondernemer in staat te stel om te kies om roerende goed wat per pad of spoor uitgevoer word teen die nulkoers te lewer—

- (a) moet die ondernemer—
- (i) die roerende goed na die agent se perseel versend of by die agent se perseel aflewer (ongeg die kontraktuele voorwaardes van lewering); of
- (ii) verseker dat die roerende goed by die agent se perseel afgelewer word.

(3) *Die rol en verantwoordelikhede van die ondernemer*

- (a) Die ondernemer aanvaar 'n bestelling vanaf, of gaan 'n ooreenkoms aan met, 'n kwalifiserende koper.
- (b) Die ondernemer moet—
- (i) bevestiging bekom—
- (aa) dat die kwalifiserende koper 'n agent aangestel het; en
- (bb) dat die kwalifiserende koper se agent 'n geregistreerde doeanekliënt is;

- (ii) 'n belastingfaktuur aan die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se agent uitreik vir die goed gelewer;
  - (iii) betaling vanaf die kwalifiserende koper ten opsigte van die goed wat gelewer is, ontvang;
  - (iv) die roerende goed versend na of aflewer by die agent se perseel (ongeach die kontraktuele voorwaardes van lewering) of verseker dat die roerende goed by die agent se perseel afgelewer word;
  - (v) die volgende bekom en bewaar—
    - (aa) bewys dat die roerende goed by die agent afgelewer is;
    - (bb) bevestiging van die uitvoerbewys binne die voorgeskrewe tydperk vanaf die agent; en
    - (cc) 'n staat vanaf die agent wat 'n voorraadrekonsiliasie van al die roerende goed wat vanaf die ondernemer ontvang is en na die spesifieke kwalifiserende koper uitgevoer is deur die agent of 'n vervoerkontraakteur wat òf deur die kwalifiserende koper òf deur die agent gekontraakteur is;
  - (vi) verseker dat die roerende goed vanuit die Republiek uitgevoer word binne 'n tydperk van 90 dae bereken vanaf die vroegste van die tydstip waarop 'n faktuur deur die ondernemer uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die ondernemer ontvang word en die vereiste dokumentasie binne die voorgeskrewe tydperk bekom.
- (c) Indien die ondernemer versuim om aan die bogenoemde vereistes te voldoen, sal die lewering geag word om aan belasting teen die standaardkoers onderhewig te wees. Die ondernemer moet gevolglik uitsetbelasting bereken deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas (die verkoopprijs word geag om belasting in te sluit ingevolge artikel 64(1) van die Wet).
- (d) Die ondernemer moet voorts ook aan die vereistes in paragrawe 15 en 16, uiteengesit, voldoen.
- (4) *Die rol en verantwoordelikhede van die agent*
- (a) Die agent word deur die kwalifiserende koper aangestel om goed wat deur een of meer leweraars aan die kwalifiserende koper gelewer is te versamel, te konsolideer en uit te voer.



(b) Die agent moet—

- (i) 'n ooreenkoms met die kwalifiserende koper aangaan ingevolge waarvan die agent as die kwalifiserende koper se Suid-Afrikaanse verteenwoordiger vir doeanedoeleindes sowel as die kwalifiserende koper se agent met betrekking tot alle lewerings wat deur ondernemers aan daardie kwalifiserende koper gemaak word ingevolge hierdie Deel, aangestel word;
- (ii) soos in die reëls vir artikel 59A van die Doeane- en Aksynswet, voorgeskryf, geregistreer wees asook as 'n vervoerder van goedere onder waarborg gelisensieer wees;
- (iii) die goed in ontvangs neem, 'n “ontvangsbewys” aan die ondernemer of die ondernemer se vervoerkontraakteur uitreik en dit in 'n pakhuis<sup>2</sup> inskryf;
- (iv) die belastingfaktuur of 'n gesertifiseerde afskrif daarvan vanaf die ondernemer ontvang;
- (v) die goedere, alvorens dit vanuit die pakhuis verwyder word, namens die kwalifiserende koper vir uitvoer verklaar;
- (vi) die volgende bekom en bewaar—
  - (aa) die “proceed to port” kennisgewing ten opsigte van die roerende goed wat uitgevoer staan te word;
  - (bb) die “uitvoerbewys”; en
  - (cc) òf bewys van invoer in die uitvoerland òf bewys van aflewering van die roerende goed by die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se agent in die uitvoerland;
- (vii) 'n staat wat die besonderhede rakende die “uitvoerbewys” bevat aan die ondernemer verskaf;
- (viii) behoorlike voorraadbeheer en rekonsiliasie van goed ontvang en uitgevoer per ondernemer handhaaf;
- (ix) 'n voorraadrekonsiliasie soos in subparagraaf (viii) gelys aan die ondernemer verskaf binne 21 dae vanaf die datum wat die roerende goed uitgevoer is of uitgevoer moes gewees het;
- (x) die roerende goed vanuit die Republiek uitvoer binne 'n tydperk van 90 dae bereken vanaf die vroegste van die tydstip waarop 'n faktuur deur die ondernemer uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die ondernemer ontvang word en die vereiste dokumentasie binne die voorgeskrewe tydperk bekom.

<sup>2</sup> Neem kennis dat hierdie nie 'n doane- en aksyns pakhuis ingevolge die Doeane- en Aksynswet, gelisensieerd, is nie.

- (c) Indien die agent versuim om aan die bogenoemde vereistes te voldoen, sal die lewering geag word om aan belasting teen die standaardkoers onderhewig te wees. Die ondernemer (d.i. die onderskeie leweraar(s)) moet gevolglik uitsetbelasting bereken deur die belastingbreukdeel op die vergoeding vir die lewering van die roerende goed toe te pas (die verkoopprijs word geag belasting in te sluit ingevolge artikel 64(1) van die Wet).
- (d) Die agent moet aan die vereistes in paragrawe 15 en 16 uiteengesit, voldoen.
- (5) *Die rol en verantwoordelikhede van die vervoerkontraakteur*
- (a) Die vervoerkontraakteur, wat die agent kan wees, kan kontraktueel verbind wees aan òf—
- (i) die ondernemer, die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se agent vir die verskuiwing van die goed vanaf die ondernemer se perseel na die agent se perseel. Die vervoerkontraakteur moet—
- (aa) die roerende goed by die pakhuis aflewer;
- (bb) as 'n vervoerder van goedere onder waarborg, gelisensieer wees; en
- (cc) bewys van aflewering van die roerende goed by die pakhuis bekom en bewaar; òf
- (ii) die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se agent vir die uitvoer van die roerende goed vanaf die agent se perseel na die kwalifiserende koper in die uitvoerland. Die vervoerkontraakteur moet—
- (aa) die roerende goed by die kwalifiserende koper aflewer *via* een van die benoemde grensposte in die woordoms krywing van “benoemde kommersiële deurgange” gelys;
- (bb) as 'n vervoerder van goedere onder waarborg, gelisensieer wees;
- (cc) die uitvoerbewys vanuit die Republiek na die uitvoerland bekom; en
- (dd) òf bewys van invoer van die goed in die uitvoerland òf bewys van aflewering van die roerende goed by die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se agent in die uitvoerland bekom.
- (6) *Rol en verantwoordelikhede van die kwalifiserende koper*
- (a) Die kwalifiserende koper bestel vanaf of gaan 'n ooreenkoms aan met 'n ondernemer vir die lewering van roerende goed om vanuit die Republiek na 'n uitvoerland uitgevoer te word.

- (b) Die kwalifiserende koper moet soos voorgeskryf in reël 59A.03(1) tot die Doeane- en Aksynswet as 'n "uitvoerder" registreer en 'n agent as die kwalifiserende koper se Suid-Afrikaanse verteenwoordiger vir doeanedoeleindes aanstel en 'n ooreenkoms met die kwalifiserende koper se agent in die Republiek aangaan ten einde die vereistes van hierdie Deel na te kom.
- (c) Die kwalifiserende koper moet die ondernemer betaal vir die lewering van die roerende goed.

(7) *Tydperke ten opsigte van uitvoer*

Die roerende goed mag in die agent se pakhuis gestoor word, maar moet uitgevoer word vanuit die Republiek binne 90 dae bereken vanaf die vroegste van die tydstip waarop 'n faktuur deur die ondernemer uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die ondernemer ontvang word.

(8) *Betaling ten opsigte van die lewering*

- (a) Betaling vir die lewering van goed kragtens hierdie Deel moet—
- (i) deur die ondernemer vanaf die kwalifiserende koper ontvang word;
  - (ii) op die Elektroniese Uitvoer Monitoringsstelsel en aan SARB *via* die "Cross Border Foreign Exchange Transaction Reporting System (CBFETRS)" gerapporteer word; en
  - (iii) op die toepaslike doeanedeklarasie met die korrekte verpligte uitvoerderskode (CCN) en unieke besendingsverwysing (UCR) voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet gerapporteer word.
- (b) Die betaling moet in ooreenstemming met SARB se buitelandse valutaregulasies wees.

(9) *Olie- en Gas Industrie*

Vir doeleindes van die Olie- en Gas Industrie, sal die nulkoers slegs van toepassing wees op smeerolies en ghries wat nie van rou materiale soos alifatiese oplosmiddels vervaardig is nie wat deur die vervaardigers daarvan in die industrie wat per pad of spoor deur die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur uitgevoer word en wat onder tariefopskrifte 2710.12.47, 2710.12.49 of 2710.12.52 ingevolge die Doeane- en Aksynswet, geklaar word. Die heffing van die nulkoers strek nie tot die uitvoer van brandstofheffinggoedere nie.

<sup>3</sup> Neem kennis dat alle dokumentasie gehou of bewaar moet word ingevolge artikel 30 van die BA Wet gelees saam met publieke kennisgewing GN787 gepubliseer in *Staatskoerant* 35733 van 1 Oktober 2012.

### 13. Dokumentasie<sup>3</sup>

- (1) Die ondernemer moet die volgende dokumentasie bekom en bewaar:
- (a) 'n Afskrif van die nulkoers belastingfaktuur aan die kwalifiserende koper, uitgereik. Waar dit 'n lewering van tweedehandse goed is waarop insetbelasting, soos bedoel in paragraaf (b) van die woordoms krywing van "insetbelasting" in artikel 1(1) van die Wet, afgetrek is of afgetrek mag word deur die ondernemer of enige ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die ondernemer ten tye van die verkryging daarvan is, moet die ondernemer verseker dat die belastingfaktuur aan die vereistes van artikel 20(4) van die Wet voldoen;
  - (b) 'n Afskrif van die kwalifiserende koper se—
    - (i) paspoort, insluitend die bladsye wat die kwalifiserende koper se naam, paspoortnommer en land van inwoning reflekteer. Waar die kwalifiserende koper of, indien die kwalifiserende koper nie 'n natuurlike persoon is nie, die persoon wat behoorlik gemagtig is om die kwalifiserende koper te verteenwoordig in die Republiek was ten tyde van die aankoop, moet die paspoort ook daardie bladsye insluit wat die endossement—
      - (aa) wat binnekoms in die Republiek; en
      - (bb) wat uitgang vanuit die Republiek, reflekteer;
    - (ii) handelslisensie of enige ander gelykstaande dokument wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is en wat bewys dat die besigheid in 'n uitvoerland bedryf word, sowel as die magtigingsbrief en 'n afskrif van die gematigde persoon se paspoort; of
  - (c) Die kwalifiserende koper se bestelling of die kontrak tussen die ondernemer en die kwalifiserende koper;
  - (d) Die bewys van betaling ten opsigte van die roerende goed aan die kwalifiserende koper gelewer. Die bewys van betaling moet, waar toepaslik, aan die SARB se vereistes voldoen;
  - (e) Bewys van aflewering van die roerende goed by die agent se perseel;
  - (f) 'n Staat soos bedoel in paragraaf 12(3)(b)(v)(cc), vanaf die agent; en
  - (g) Bevestiging van die "uitvoerbewys" vanaf die agent.
- (2) Die agent moet die volgende dokumentasie bekom en bewaar:
- (a) 'n Afskrif van die ooreenkoms deur en tussen die agent en die kwalifiserende koper aangegaan ingevolge waarvan die kwalifiserende koper die agent vir die doeleindes in paragraaf 12(4)(b)(i) bedoel aanstel, of bevestiging van sodanige ooreenkoms en aanstelling;

- (b) Bewys van lisensiëring as 'n vervoerder van goedere onder waarborg;
- (c) Bewys van invoer van die roerende goed in die uitvoerland òf bewys van aflewering van die roerende goed aan die kwalifiserende koper of die kwalifiserende koper se klant in die uitvoerland;
- (d) 'n Afskrif van die voorraadrekonsiliasie soos in paragraaf 12(4)(b)(viii), bedoel;
- (e) Die "uitvoerbewys".

(3) Die vervaardigers van smeerolies en ghries soos in paragraaf 12(9) bedoel, moet die volgende dokumentasie bekom en bewaar:

- (a) 'n Afskrif van die nulkoers belastingfaktuur aan die kwalifiserende koper uitgereik. In die geval van die lewering wat uit tweedehandse goed bestaan waarop insetbelasting ingevolge paragraaf (b) van die woordskrywing van "insetbelasting" in artikel 1(1) van die Wet afgetrek is of afgetrek mag word deur die ondernemer of enige ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die ondernemer ten tyde van die verkryging daarvan is, moet die ondernemer verseker dat die belastingfaktuur aan die vereistes van artikel 20(4) van die Wet voldoen;
- (b) 'n Afskrif van die kwalifiserende koper se handelslisensie of enige ander gelykstaande dokument wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is en wat bewys dat die besigheid in 'n uitvoerland bedryf word, sowel as die magtigingsbrief en 'n afskrif van die gemagtigde persoon se paspoort;
- (c) Die kwalifiserende koper se bestelling of die kontrak tussen die ondernemer en die kwalifiserende koper;
- (d) Die bewys van betaling ten opsigte van die roerende goed aan die kwalifiserende koper gelewer. Die bewys van betaling moet, waar toepaslik, aan die SARB se vereistes voldoen;
- (e) Die "uitvoerbewys".

## DEEL DRIE

### 14. Inleiding

Hierdie Deel van hierdie regulasies sit die tydperke waarbinne roerende goed vanuit die Republiek uitgevoer moet word, die party wat verantwoordelik is vir die uitvoer van die goed asook die tydperke waarbinne die vereiste dokumentêre bewyse bekom moet word, uiteen.

### 15. Uitvoertydperke (van toepassing op Deel Een, Twee – Afdeling A en Twee – Afdeling B)

#### (1) Algemene reël

- (a) Roerende goed moet, onderhewig aan die uitsonderings in subparagraaf 2 gelys, binne 90 dae vanaf die tydstip waarop 'n belastingfaktuur deur die ondernemer uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die ondernemer ontvang word, watter tydstip ook al die vroegste is, vanuit die Republiek uitgevoer word. Die roerende goed moet, vir doeleindes van Deel Een, binne 90 dae vanaf die datum van die belastingfaktuur uitgevoer word.
- (b) Die bepalings van die Wet wat die reëls rakende verbonde persone uiteensit, is *mutatis mutandis* van toepassing op 'n lewering van roerende goed wat uitgevoer word waar die ondernemer en die kwalifiserende koper verbonde persone is.

#### (2) Uitsonderings

- (a) Die lewering van roerende goed ten opsigte waarvan 'n voorskot vereis word, moet binne 30 dae vanaf die datum(s) vir uitvoer waarop die ondernemer en die kwalifiserende koper kontraktueel ooreengekom het, uitgevoer word;
- (b) Die lewering van edele metale wat per lug vanuit die Republiek uitgevoer word, moet binne 30 dae vanaf die datum van die uitvoerinstruksie per die kwalifiserende koper wat die edele metaal verkry se "Uitvoerinstruksie", uitgevoer word.
- (c) Die lewering van roerende goed—
  - (i) ten opsigte waarvan die tyd van lewering deur artikels 9(1) of 9(3)(b)(i) of
  - (ii) gereguleer word; en

- (ii) wat onderhewig is aan 'n proses van herstel, verbetering, oprigting, vervaardiging, montering of verandering, moet binne 90 dae bereken vanaf die datum van voltooiing van die genoemde proses vanuit die Republiek uitgevoer word;
- (d) Die lewering deur 'n ondernemer aan 'n kwalifiserende koper van enige gedeelte van 'n gejagte dier wat onderhewig is aan 'n proses van preservering of montering in 'n trofee, moet binne 'n tydperk van 7 maande bereken vanaf die tydstip wat 'n belastingfaktuur uitgereik word of die tydstip waarop enige betaling van vergoeding deur die ondernemer ontvang word, watter tydstip ook al die vroegste is, uitgevoer word;
- (e) Die lewering deur 'n ondernemer van tenkhouers wat vir die vervoer van grootmaat vloeistowwe, poeiers of gasse op 'n skip op vreemde vaart gebruik gaan word moet binne 'n tydperk van 6 maande bereken vanaf die datum van voltooiing van die vervaardiging of rekondisionering van die tenkhouer vanuit die Republiek uitgevoer word;
- (f) (i) Vir doeleindes van Afdelings A en B van Deel Twee kan die Kommissaris die tydperk waarbinne roerende goed wat deur 'n ondernemer aan 'n kwalifiserende koper gelewer is vanuit die Republiek uitgevoer moet word, verleng waar die roerende goed nie binne die tydperke ingevolge subparagraawe (1) en (2)(a) tot (e) vereis, uitgevoer is nie as gevolg van òf omstandighede buite die beheer van die ondernemer òf buitengewone kommersiële vertragings of hindernisse. Die ondernemer moet 'n geskrewe aansoek om 'n bindende privaat- of klasbeslissing by die Kommissaris indien òf per e-pos na [VATRulings@sars.gov.za](mailto:VATRulings@sars.gov.za) òf per faks na 0865409390 alvorens die 90-dag tydperk ingevolge subparagraaf (1) verstryk of alvorens die verlengde tydperk ingevolge subparagraawe (2)(a) tot (e) verstryk vir die bevestiging van die verlenging van die genoemde 90-dag of sogenaamde ander verlengde tydperk. Sogenaamde aansoek moet die omstandighede wat as omstandighede buite die beheer van die ondernemer of as buitengewone kommersiële vertragings of hindernisse geag sal word, uiteensit.

- (ii) Indien die kwalifiserende koper nie daartoe in staat is om die aansoek soos hierbo vereis in te dien nie, moet die kwalifiserende koper binne 'n tydperk van 30 dae vanaf die verstryking van die tydperk waarbinne die aansoek ingedien behoort te gewees het, 'n aansoek by die Kommissaris òf per e-pos na [VATRulings@sars.gov.za](mailto:VATRulings@sars.gov.za) òf per faks na 0865409390, indien. So 'n aansoek moet beide die omstandighede wat as buite die beheer van die ondernemer òf as buitengewone kommersiële verdragings of hindernisse geag sal word en die redes wat bewys waarom die aansoek nie betyds ingedien kon word nie, uiteensit.
- (iii) Buitengewone kommersiële verdragings of hindernisse, vir doeleindes van subparagraaf (f), beteken—
- (aa) 'n kwalifiserende koper wat nie daartoe in staat is om vervoer vir die uitvoer van die roerende goed te verseker nie. Hierdie bepaling is nie van toepassing nie waar 'n kwalifiserende koper as gevolg van finansiële hindernisse wat deur die kwalifiserende koper ervaar word, nie die vervoer kan verseker nie;
- (bb) 'n bestelling of 'n ooreenkoms waar die terme deur die ontvanger gewysig word; of
- (cc) spesifieke vereistes wat betrekking het op spesifieke tipe goed (bv. registreerbare goed) wat deur die uitvoerland ingestel is;
- (3) Waar die bepalings van subparagraaf (2) van toepassing is, moet die ondernemer bewyse wat die toepassing van die betrokke uitsondering bewys, bekom en bewaar.

#### **16. Typerk waarin dokumentêre bewys bekom moet word (van toepassing op Deel Twee – Afdeling A en Deel Twee – Afdeling B)**

(1) Die voorgeskrewe dokumentêre bewyse moet binne 90 dae bereken vanaf die datum wat die roerende goed uitgevoer behoort te word soos in paragraaf 15 beoog, deur die ondernemer wat kies om roerende goed teen die nulkoers te lewer soos in Afdelings A en B van Deel Twee beoog, te lewer, of die kwalifiserende koper se agent, watter een ookal van toepassing is, bekom word en soos in artikel 55 van die Wet en Deel A van Hoofstuk 4 van die BA Wet beoog, bewaar word. Indien die vereiste dokumentêre bewyse nie deur òf die ondernemer òf die kwalifiserende koper se agent binne die voorgeskrewe tydperk soos in paragraaf (1) uiteengesit bekom word nie, word die vereistes van artikel 11(3) nie nagekom nie en kon BTW dus nie teen die nulkoers ingevolge artikel 11(1) gehef word nie.



(3) Die ondernemer moet gevolglik verantwoording doen vir uitsetbelasting op die lewering. Die uitsetbelasting word bereken deur die belastingbreukdeel op die vergoeding vir die lewering toe te pas. Die ondernemer moet die bedrag uitsetbelasting in Blok 12 van die opgawe wat ingedien word vir die belastingtydperk waarin die genoemde tydperk van 90 dae eindig, insluit.

(4) Indien die ondernemer of die agent, watter een ook al van toepassing is, die dokumentasie ten opsigte waarvan uitsetbelasting ingevolge paragraaf (3) bereken is binne vyf jaar vanaf die einde van die belastingtydperk waarin die oorspronklike belastingfaktuur ten opsigte van daardie lewering uitgereik moes gewees het, ontvang, kan die bedrag bereken ingevolge subparagraaf (3) as 'n verrekening afgetrek word in Blok 18 van die opgawe wat ingedien word vir die belastingtydperk waarin die dokumentasie ontvang word: Met dien verstande dat die ondernemer bewyse aan die Kommissaris moet kan voorsien dat die ondernemer—

- (a) die belasbare lewering vir vergoeding in geld gemaak het;
- (b) 'n opgawe ten opsigte van die belastingtydperk waarin die uitsetbelasting bereken ingevolge subparagraaf (3) betaalbaar was, ingedien het; en
- (c) behoorlik vir die uitsetbelasting op daardie lewering soos in subparagraaf (3) beoog, verantwoord het.

(5) Vir doeleindes van Afdelings A en B van Deel Twee kan die Kommissaris die tydperk waarbinne die vereiste dokumentêre bewyse deur die ondernemer bekom moet word, verleng waar daardie dokumentêre bewyse nie binne die voorgeskrewe tydperke ingevolge subparagraaf (1) as gevolg van omstandighede buite die beheer van die ondernemer bekom is nie. Die ondernemer moet 'n geskrewe aansoek om 'n bindende privaat- of klasbeslissing by die Kommissaris indien of per e-pos na [VATRulings@sars.gov.za](mailto:VATRulings@sars.gov.za) of per faks na 0865409390 alvorens die 90-dag tydperk ingevolge subparagraaf (1) verstryk vir die bevestiging van die verlenging van die genoemde 90-dag tydperk. Sodanige aansoek moet die omstandighede wat die ondernemer verhoed het om die dokumentasie tydig te bekom, uiteensit.

(6) Die ondernemer, indien alle ander dokumentêre bewyse bekom is, is nie verplig om verantwoording te doen vir die uitsetbelasting waar die ondernemer nie die vereiste bewys van betaling vir die totale vergoeding binne die voorgeskrewe tydperk ingevolge subparagraaf (1), bekom het nie indien—

- (a) die ondernemer met die kwalifiserende koper 'n geskrewe ooreenkoms aangegaan het ingevolge waarvan betaling van die vergoeding ten opsigte van die lewering gemaak mag word na of oor 'n tydperk wat die 90 dae oorskry, maar nie 6 maande oorskry nie;

- (b) die ondernemer met die kwalifiserende koper 'n geskrewe ooreenkoms aangegaan het ingevolge waarvan betaling van die vergoeding ten opsigte van die lewering gemaak mag word na of oor 'n tydperk wat 6 maande oorskry, maar nie 12 maande oorskry nie en die toepaslike goedkeuring het van 'n handelaar in buitelandse valuta wat deur die SARB gemagtig is;
- (c) die ondernemer met die kwalifiserende koper 'n geskrewe ooreenkoms aangegaan het ingevolge waarvan betaling van die vergoeding ten opsigte van die lewering gemaak mag word na of oor 'n tydperk wat 12 maande oorskry, en die ondernemer die betrokke goedkeuring vanaf die SARB het;
- (d) 'n geskrewe ooreenkoms, as gevolg van die aard van die goed wat gelewer word, voorsiening maak vir die terughou van 'n terughoudingsbetaling vir 'n tydperk wat 5 jaar oorskry en bewys van betaling van die terughoudingsbetaling nie bekom is nie;
- (e) die kwalifiserende koper nie die betaling kan maak nie as gevolg van beperkings ingestel op buitelandse valuta deur die land waar die kwalifiserende koper sy besigheid bedryf;
- (f) die ondernemer die betrokke toestemming vanaf die SARB of 'n handelaar in buitelandse valuta wat deur die SARB gemagtig is, bekom het om nie die buitelandse valuta ten opsigte van die lewering te repatrieer nie;
- (g) die uitvoertydstip, in die geval van uitvoere per lug of see, reeds plaasgevind het, maar die roerende goed nog nie vanuit die Republiek verwyder is nie. Hierdie uitsondering is beperk tot 'n tydperk van 6 maande vanaf die uitvoertydstip; of
- (h) die ondernemer die genoemde vergoeding as onverhaalbaar afgeskryf het.

(7) Die ondernemer moet 'n afskrif van die betrokke goedkeuring in subparagraaf 6 bedoel, bekom en bewaar. Die genoemde goedkeuring hoef nie bekom te word nie waar die roerende goed uitgevoer word na 'n land wat in die gemeenskaplike monetêregebied soos omskryf in die SARB se Uitvoerbeheerhandleiding, soos opgedateer, val.

(8) Indien die bewys van betaling van die totale vergoeding nie binne die voorgeskrewe tydperke in subparagraaf (6), uitsluitend subparagraawe (f) en (h), uiteengesit deur die ondernemer bekom word nie, voldoen die ondernemer nie aan die vereistes van hierdie regulasies nie en kan daarom nie belasting teen die nulkoers ingevolge artikel 11(1) hef nie.

(9) Die ondernemer is gevolglik verplig om vir die uitsetbelasting op die lewering tot die mate wat betaling nie ontvang is nie, te verantwoord. Die uitsetbelasting word bereken deur die belastingbreukdeel op die uitstaande vergoeding vir die lewering toe te pas. Die ondernemer moet die bedrag uitsetbelasting by Blok 12 van die opgawe vir die belastingtydperk waarin die genoemde tydperk eindig, insluit.

(10) Indien die ondernemer die dokumentasie ten opsigte waarvan uitsetbelasting ingevolge subparagraaf (9) bereken is, ontvang binne die verlengde tydperk deur 'n handelaar in buitelandse valuta wat deur die SARB gemagtig is of deur die SARB goedgekeur, beperk tot 'n tydperk van vyf jaar vanaf die einde van die belastingtydperk waarin die oorspronklike belastingfaktuur ten opsigte van daardie lewering uitgereik behoort te gewees het, kan die bedrag bereken ingevolge subparagraaf (9) as 'n verrekening in Blok 18 van die opgawe wat ingedien word vir die belastingtydperk waarin die dokumentasie ontvang word, afgetrek word: Met dien verstande dat die ondernemer bewyse aan die Kommissaris moet voorsien dat die ondernemer—

- (a) die belasbare lewering vir vergoeding in geld gemaak het;
- (b) 'n opgawe ten opsigte van die belastingtydperk waarin die uitsetbelasting bereken ingevolge subparagraaf (9) betaalbaar was, ingedien het; en
- (c) behoorlik vir uitsetbelasting op daardie lewering soos in subparagraaf (9) beoog, verantwoord het.

(11) Waar 'n geskrewe ooreenkoms as gevolg van die aard van die goed wat gelewer word, voorsiening maak vir die terughou van 'n terughoudingsbetaling vir 'n tydperk wat 5 jaar oorskry, hoef die bewys van betaling van die terughoudingsbetaling nie bekom te word om die bewys van betaling vereiste na te kom nie.

(12) Die bepalinge van die Wet wat die reëls rakende verbode persone uiteensit, is *mutatis mutandis* van toepassing op 'n lewering van roerende goed wat uitgevoer word waar die ondernemer en die kwalifiserende koper verbode persone is.

(13) Die belastingkoers wat vir doeleindes van hierdie Deel van toepassing is, is die belastingkoers in werking ten tyde van die uitreiking van die belastingfaktuur.

## 17. Staatsooreenkomste

Nieteenstaande enigiets tot die teendeel in hierdie regulasies, sal 'n kwalifiserende koper nie geregtig wees op 'n belastingterugbetaling in hierdie regulasies beoog nie waar die regering van die Republiek met die regering van 'n ander land 'n ooreenkoms aangegaan het ingevolge waarvan die belasting wat terugbetaalbaar is aan 'n kwalifiserende koper ten opsigte van roerende goed wat vanuit die Republiek uitgevoer word direk aan die regering van daardie land betaal sal word.

## 18. Oorgangsmatreëls

(1) Ten opsigte van lewerings vir die uitvoer van roerende goed waarvan die tyd van lewering plaasgevind het voor die datum wat hierdie regulasies in die *Staatskoerant* gepubliseer word, sal die bepalings van die BTW Uitvoeraansporingskema gepubliseer as Kennisgewing 2761 in *Staatskoerant* No. 19471 van 13 November 1998 van toepassing wees.

(2) Ten opsigte van—

- (a) enige lewering waarvan die tyd van lewering plaasvind op of na die datum wat hierdie regulasies in die *Staatskoerant* gepubliseer word; of
  - (b) progressiewe lewerings ingevolge artikel 9(3)(b) van die Wet waar—
    - (i) enige betaling ten opsigte van die lewering verskuldig word of ontvang word voor asook na die datum wat hierdie regulasies in die *Staatskoerant* gepubliseer word; of
    - (ii) enige faktuur ten opsigte van daardie betaling uitgereik word voor asook na die datum wat hierdie regulasies in die *Staatskoerant* gepubliseer word; en
    - (iii) die goed slegs afgelewer word na die datum wat hierdie regulasies in die *Staatskoerant* gepubliseer word,
- sal die bepalings van hierdie regulasies van toepassing wees.