



REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

STAATSKOERANT

GOVERNMENT GAZETTE

OF THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Geregistreer

Registered at the Post Office as a Newspaper

R1,00 Prys • Price
R0,10 Plus 10% BTW • VAT

R1,10 Verkoopprys • Selling price
Buitelands **R1,40** Other countries
Posvry • Post free

Vol. 325

KAAPSTAD, 15 JULIE 1992

CAPE TOWN, 15 JULY 1992

No. 14139

KANTOOR VAN DIE STAATSPRESIDENT

No. 1923.

15 Julie 1992

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

No. 136 van 1992: Wysigingswet op Belastingwette, 1992.

STATE PRESIDENT'S OFFICE

No. 1923.

15 July 1992

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

No. 136 of 1992: Taxation Laws Amendment Act, 1992.

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

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

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

*(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 2 Julie 1992.)*

WET

Tot wysiging van die Handelseffektebelastingwet, 1948, ten einde 'n vrystelling te verleen; tot wysiging van die Wet op Hereregte, 1949, ten einde die hereregteskale te wysig; voorsiening te maak vir 'n vermindering van die waarde van eiendom waarop hereregte betaalbaar is waar die eiendom ingevolge Item 8 van Bylae 1 by die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980, verkry is; en 'n vrystelling in te trek en sekere vrystellings te verleen; tot wysiging van die Wet op Seëlregte, 1968, ten einde sekere vrystellings te verleen en die seëlreg op debetposte te verhoog; tot wysiging van die Grondwet van die Selfregerende Gebiede, 1971, ten einde voorsiening te maak vir stortings in die Inkomstefonds van 'n gebied ten opsigte van verkoopbelasting en belasting op toegevoegde waarde; tot wysiging van die Wet op Streeksdiensterade, 1985, ten einde verdere voorsiening te maak vir die wyse van betaling ingevolge daardie Wet van streeksdienste- en streeksvestigingsheffings; tot wysiging van die Wet op Gesamentlike Dienste vir KwaZulu en Natal, 1990, ten einde verdere voorsiening te maak vir die wyse van betaling ingevolge daardie Wet van streeksdienste- en streeksvestigingsheffings; tot wysiging van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde sekere uitdrukkings nader te omskryf; sekere bedrywighede van "finansiële dienste" uit te sluit; 'n belastingkoers te bepaal; die doen of nie-doen van sekere lewerings van goed te ag; vrystellings ten opsigte van sekere lewerings te voorsien; 'n nulkoers ten opsigte van sekere lewerings toe te pas; verdere voorsiening te maak ten opsigte van terugsendbare houers, die lewering van aandele in 'n aandeleblokmaatskappy, die lewering van dienste deur 'n versekeraar, die waarde van lewerings van sekere goed of dienste, die basis vir berekening van belasting, inligting in belastingfakture, kreditnotas en debetnotas vereis, die invoer van goed, die berekening van die aftrekking ten opsigte van insetbelasting, die verrekenings wat gedoen moet word ten opsigte van goed of dienste aangewend andersins as vir die doel om belasbare lewerings te doen, die verhaal van belasting deur 'n ondernemer as onverhaalbaar afgeskryf, die belastingtydperke van toepassing op ondernemers, die betaling van belasting by wyse van elektroniese oordrag, die verhaal van belasting, rente en boete, die betaling van rente op vertraagde terugbetalings, die pligte van agente, die pryse deur ondernemers gevra, die voorkoming of verligting van dubbele belasting ingevolge 'n internasionale ooreenkoms en oorgangsaangeleenthede; ten einde vrystellings ten opsigte van sekere invoere van goed te verleen; en sekere teksveranderings aan te bring; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

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

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

(English text signed by the State President.)
(Assented to 2 July 1992.)

ACT

To amend the Marketable Securities Tax Act, 1948, so as to provide for an exemption; to amend the Transfer Duty Act, 1949, so as to vary the rates of transfer duty; to provide for a reduction of the value of property on which transfer duty is payable where the property is acquired in terms of Item 8 of Schedule 1 to the Share Blocks Control Act, 1980; and to withdraw an exemption and to provide for certain exemptions; to amend the Stamp Duties Act, 1968, so as to provide for certain exemptions and to increase the duty on debit entries; to amend the Self-governing Territories Constitution Act, 1971, so as to make provision for payments into the Revenue Fund of an area in respect of sales tax and value-added tax; to amend the Regional Services Councils Act, 1985, so as to provide further for the manner of payment under that Act of regional services and regional establishment levies; to amend the KwaZulu and Natal Joint Services Act, 1990, so as to provide further for the manner of payment under that Act of regional services and regional establishment levies; to amend the Value-Added Tax Act, 1991, so as to further define certain expressions; to exclude certain activities from "financial services"; to fix a tax rate; to deem certain supplies of goods to be made or not made; to provide for exemptions in respect of certain supplies; to apply a zero rate of tax in respect of certain supplies; to make further provision in respect of returnable containers, the supply of shares in a share block company, the supply of services by an insurer, the value of supplies of certain goods or services, the basis of accounting for tax, the information required in tax invoices, credit notes and debit notes, the importation of goods, the calculation of the deduction in respect of input tax, the adjustments to be made in respect of goods or services applied otherwise than for the purposes of making taxable supplies, the recovery of tax written off by a vendor as irrecoverable, the tax periods applicable to vendors, the payment of tax by electronic transfer, the recovery of tax, interest and penalty, the payment of interest on delayed refunds, the duties of agents, the prices charged by vendors, the prevention of or relief from double taxation by international agreement and transitional matters; so as to provide for exemptions in respect of certain importations of goods; and to effect certain textual alterations; and to provide for matters connected therewith.

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

Wysiging van artikel 3 van Wet 32 van 1948, soos gewysig deur artikel 12 van Wet 64 van 1960, artikel 36 van Wet 77 van 1968, artikel 2 van Wet 88 van 1974, artikel 2 van Wet 114 van 1977, artikel 1 van Wet 95 van 1978, artikel 2 van Wet 106 van 1980, artikel 1 van Wet 87 van 1982, artikel 1 van Wet 92 van 1983, artikel 1 van Wet 118 van 1984, artikel 1 van Wet 81 van 1985 en artikel 1 van Wet 87 van 1988 5

1. Artikel 3 van die Handelseffektebelastingwet, 1948, word hierby gewysig deur subparagraaf (v) van paragraaf (c) deur die volgende subparagraaf te vervang: 10

“(v) ’n waterraad wat kragtens Hoofstuk VII of ’n liggaam wat kragtens Hoofstuk VIIA van die Waterwet, 1956 (Wet No. 54 van 1956), ingestel is;”.

Wysiging van artikel 2 van Wet 40 van 1949, soos vervang deur artikel 2 van Wet 77 van 1964 en gewysig deur artikel 1 van Wet 56 van 1966, artikel 2 van Wet 66 van 1973, artikel 3 van Wet 88 van 1974, artikel 5 van Wet 106 van 1980 en artikel 3 van Wet 87 van 1988 15

2. (1) Artikel 2 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragrafe (a) en (b) deur onderskeidelik die volgende paragrafe te vervang: 20

“(a) **[vyf]** sewe persent van bedoelde waarde of bedoelde bedrag, na gelang van die geval, indien die persoon deur wie die eiendom verkry word of ten gunste of ten voordele van wie van bedoelde belang of beperking afstand gedoen word ’n ander persoon as ’n natuurlike persoon is; of 25

(b) behoudens die bepalings van subartikel (5)—

(i) een persent van soveel van bedoelde waarde of bedoelde bedrag, na gelang van die geval, as wat **[R30 000]** R50 000 nie te bowe gaan nie; en

(ii) **[drie]** vyf persent van soveel van bedoelde waarde of bedoelde bedrag, na gelang van die geval, as wat **[R30 000]** R50 000 te bowe gaan, 30

indien die persoon deur wie die eiendom verkry word of ten gunste of ten voordele van wie van bedoelde belang of beperking afstand gedoen word ’n natuurlike persoon is.”. 35

(2) Subartikel (1) van hierdie artikel word geag op 19 Maart 1992 in werking te getree het en is van toepassing ten opsigte van enige verkryging van eiendom of enige afstand van ’n belang in of beperking op die gebruik van of beskikking oor eiendom op of na daardie datum.

Wysiging van artikel 5 van Wet 40 van 1949, soos gewysig deur artikel 2 van Wet 31 van 1953, artikel 6 van Wet 103 van 1969 en artikel 2 van Wet 86 van 1987 40

3. Artikel 5 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur die volgende subartikel by te voeg:

“(10) In die geval van die verkryging van eiendom ingevolge Item 8 van Bylae 1 by die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), word die waarde van daardie eiendom verminder met ’n bedrag gelyk aan die waarde van enige lewering gedoen aan die persoon wat daardie eiendom verkry, van ’n aandeel wat in artikel 8(17) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), vermeld word, waar— 45

(i) belasting ten opsigte van bedoelde lewering ingevolge daardie Wet betaal is; of 50

(ii) bedoelde lewering ingevolge daardie Wet aan belasting onderhewig is teen die koers van nul persent,

indien die waarde van daardie aandeel geheel en al of gedeeltelik vergoeding vir die verkryging van bedoelde eiendom uitmaak.”. 55

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

Amendment of section 3 of Act 32 of 1948, as amended by section 12 of Act 64 of 1960, section 36 of Act 77 of 1968, section 2 of Act 88 of 1974, section 2 of Act 114 of 1977, section 1 of Act 95 of 1978, section 2 of Act 106 of 1980, section 1 of Act 87 of 1982, section 1 of Act 92 of 1983, section 1 of Act 118 of 1984, section 1 of Act 81 of 1985 and section 1 of Act 87 of 1988

1. Section 3 of the Marketable Securities Tax Act, 1948, is hereby amended by the substitution for subparagraph (v) of paragraph (c) of the following subparagraph:

“(v) a water board established under Chapter VII or a body established under Chapter VIIA of the Water Act, 1956 (Act No. 54 of 1956);”.

Amendment of section 2 of Act 40 of 1949, as substituted by section 2 of Act 77 of 1964 and amended by section 1 of Act 56 of 1966, section 2 of Act 66 of 1973, section 3 of Act 88 of 1974, section 5 of Act 106 of 1980 and section 3 of Act 87 of 1988

2. (1) Section 2 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraphs (a) and (b) of the following paragraphs, respectively:

“(a) **[five]** seven per cent of the said value or the said amount, as the case may be, if the person by whom the property is acquired or in whose favour or for whose benefit the said interest or restriction is renounced is a person other than a natural person; or

(b) subject to the provisions of subsection (5)—

(i) one per cent of so much of the said value or the said amount, as the case may be, as does not exceed **[R30 000]** R50 000; and

(ii) **[three]** five per cent of so much of the said value or the said amount, as the case may be, as exceeds **[R30 000]** R50 000, if the person by whom the property is acquired or in whose favour or for whose benefit the said interest or restriction is renounced is a natural person.”.

(2) Subsection (1) of this section shall be deemed to have come into operation on 19 March 1992 and shall apply in respect of any acquisition of property or any renunciation of an interest in or restriction upon the use or disposal of property on or after that date.

Amendment of section 5 of Act 40 of 1949, as amended by section 2 of Act 31 of 1953, section 6 of Act 103 of 1969 and section 2 of Act 86 of 1987

3. Section 5 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the addition of the following subsection:

“(10) In the case of the acquisition of property in terms of Item 8 of Schedule 1 to the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980), the value of that property shall be reduced by an amount equal to the value of any supply made to the person acquiring that property, of a share mentioned in section 8(17) of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), where—

(i) tax in respect of such supply has been paid in terms of that Act; or

(ii) such supply is in terms of that Act subject to tax at the rate of zero per cent,

if the value of such share wholly or partly constitutes consideration for the acquisition of that property.”.

Wysiging van artikel 9 van Wet 40 van 1949, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 31 van 1953, artikel 12 van Wet 80 van 1959, artikel 3 van Wet 70 van 1963, artikel 3 van Wet 77 van 1964, artikel 1 van Wet 81 van 1965, artikel 7 van Wet 103 van 1969, artikel 2 van Wet 89 van 1972, artikel 3 van Wet 66 van 1973, artikel 5 van Wet 88 van 1974, artikel 77 van Wet 54 van 1976, artikel 2 van Wet 95 van 1978, artikel 6 van Wet 106 van 1980, artikel 2 van Wet 99 van 1981, artikel 2 van Wet 118 van 1984, artikel 3 van Wet 81 van 1985, artikel 3 van Wet 86 van 1987, artikel 4 van Wet 87 van 1988, artikel 1 van Wet 69 van 1989 en artikel 79 van Wet 89 van 1991

4. (1) Artikel 9 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig— 10
- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (bB) deur die volgende paragraaf te vervang: 10
- “(bB) ’n **[waterraad of]** besproeiingsraad **[ingestel]** kragtens Hoofstuk VI, ’n waterraad kragtens Hoofstuk VII of ’n liggaam kragtens Hoofstuk VIIA van die Waterwet, 1956 (Wet No. 54 van 1956), ingestel, en ’n streekwaterdienskorporasie ingestel kragtens artikel 7 van die Ordonnansie op Waterdienste, 1963 (Ordonnansie No. 27 van 1963), van Natal;”;
- (b) deur subartikel (5) te skrap; 15
- (c) deur na subartikel (12) die volgende subartikel in te voeg: 20
- “(12A) Geen hereregte is betaalbaar nie ten opsigte van die verkryging by wyse van ’n transaksie gesluit op of na 19 Maart 1992 deur ’n natuurlike persoon van die volle eiendomsreg op—
- (a) eiendom bestaande uit grond en ’n woonhuis daarop of uit ’n woonstel en ’n onverdeelde aandeel in gemeenskaplike eiendom wat besit word ingevolge ’n deeltitelbewys in die Wet op Deeltitels, 1986, beoog, indien die waarde van daardie eiendom, bepaal ooreenkomstig die bepalings van artikels 5, 6, 7 en 8, nie R50 000 te bowe gaan nie; of 25
- (b) enige onverbeterde grond verkry ten einde daarop ’n woonhuis op te rig, indien die waarde van daardie grond, bepaal ooreenkomstig die bepalings van artikels 5, 6, 7 en 8, nie R20 000 te bowe gaan nie.”; en 30
- (d) deur subartikel (13) deur die volgende subartikel te vervang: 35
- “(13)(a) Geen hereregte is betaalbaar nie ten opsigte van die verkryging van eiendom deur ’n behuisingsnutsmaatskappy van ’n ander behuisingsnutsmaatskappy—
- (i) kragtens ’n transaksie gesluit op of na 1 Oktober 1983, indien dié eiendom ingevolge ’n skema, goedgekeur deur die Direkteur-generaal: Gemeenskapsontwikkeling, vir die samesmelting van die belange en bedrywighede van daardie maatskappye verkry is en ingevolge dié skema eersgenoemde maatskappy al die bates en laste van die ander maatskappy verkry en aanvaar het; of 40
- (ii) indien daardie eiendom verkry is ingevolge ’n ooreenkoms waarkragtens eersgenoemde maatskappy die eiendom verkry het van sy ’houermaatskappy’ of ’filiaal’ soos omskryf in artikel 1 van die Maatskappywet, 1973 (Wet No. 61 van 1973), of ’n medefiliaal van eersgenoemde maatskappy. 45
- (b) By die toepassing van hierdie subartikel beteken ’behuisingsnutsmaatskappy’ ’n vereniging waarvan die ontvangste en toevallings van normale belasting vrygestel is ingevolge artikel 10(1)(cC) of (cI) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962).” 50
- (2)(a) Subartikel (1)(a) van hierdie artikel word geag op 12 Desember 1986 in werking te getree het. 55
- (b) Subartikel (1)(c) van hierdie artikel word geag op 19 Maart 1992 in werking te getree het.

Amendment of section 9 of Act 40 of 1949, as amended by section 3 of Act 31 of 1953, section 12 of Act 80 of 1959, section 3 of Act 70 of 1963, section 3 of Act 77 of 1964, section 1 of Act 81 of 1965, section 7 of Act 103 of 1969, section 2 of Act 89 of 1972, section 3 of Act 66 of 1973, section 5 of Act 88 of 1974, section 77 of Act 54 of 1976, section 2 of Act 95 of 1978, section 6 of Act 106 of 1980, section 2 of Act 99 of 1981, section 2 of Act 118 of 1984, section 3 of Act 81 of 1985, section 3 of Act 86 of 1987, section 4 of Act 87 of 1988, section 1 of Act 69 of 1989 and section 79 of Act 89 of 1991

4. (1) Section 9 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (1) for paragraph (bB) of the following paragraph:
- “(bB) any **[water board or]** irrigation board **[constituted]** established under Chapter VI, any water board established under Chapter VII or any body established under Chapter VIIA of the Water Act, 1956 (Act No. 54 of 1956), and any regional water services corporation constituted under section 7 of the Water Services Ordinance, 1963 (Ordinance No. 27 of 1963), of Natal;”;
- (b) by the deletion of subsection (5);
- (c) by the insertion after subsection (12) of the following subsection:
- “(12A) No duty shall be payable in respect of the acquisition by way of a transaction concluded on or after 19 March 1992 by a natural person of the full ownership in—
- (a) any property consisting of land and any dwelling-house thereon or of a residential apartment and an undivided share in common property held under a sectional title deed contemplated in the Sectional Titles Act, 1986, if the value of such property, determined in accordance with the provisions of sections 5, 6, 7 and 8, does not exceed R50 000; or
- (b) any unimproved land acquired for the purpose of erecting a dwelling-house thereon, if the value of such land, determined in accordance with the provisions of sections 5, 6, 7 and 8, does not exceed R20 000.”; and
- (d) by the substitution for subsection (13) of the following subsection:
- “(13)(a) No duty shall be payable in respect of the acquisition of any property by a housing utility company from another housing utility company—
- (i) under a transaction concluded on or after 1 October 1983, if that property was acquired under a scheme approved by the Director-General: Community Development for the merger of the interests and activities of those companies and under that scheme the first-mentioned company acquired all the assets and assumed all the liabilities of the other company; or
- (ii) if that property was acquired under an agreement in terms of which the first-mentioned company acquired the property from its ‘holding company’ or ‘subsidiary’, as defined in section 1 of the Companies Act, 1973 (Act No. 61 of 1973), or a fellow subsidiary of the first-mentioned company.
- (b) For the purposes of this subsection ‘housing utility company’ means an association the receipts and accruals of which are exempt from normal tax under section 10(1)(cC) or (cI) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).”.
- (2)(a) Subsection (1)(a) of this section shall be deemed to have come into operation on 12 December 1986.
- (b) Subsection (1)(c) of this section shall be deemed to have come into operation on 19 March 1992.

Wysiging van artikel 4 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 17 van Wet 103 van 1969, artikel 5 van Wet 72 van 1970, artikel 6 van Wet 66 van 1973, artikel 8 van Wet 88 van 1974, artikel 4 van Wet 95 van 1978, artikel 7 van Wet 99 van 1981, artikel 4 van Wet 87 van 1982, artikel 4 van Wet 118 van 1984, artikel 10 van Wet 81 van 1985, artikel 18 van Wet 87 van 1988 en artikel 4 van Wet 69 van 1989 5

5. (1) Artikel 4 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig—
- (a) deur in subartikel (1) subparagraaf (iii) van paragraaf (b) deur die volgende subparagraaf te vervang:
- “(iii) die Randwateraad, of ’n streekwaterdienskorporasie ingestel kragtens artikel 7 van die Ordonnansie op Waterdienste, 1963 (Ordonnansie No. 27 van 1963), van Natal, of ’n wateraad ingestel kragtens Hoofstuk VII of ’n liggaam ingestel kragtens Hoofstuk VIIA van die Waterwet, 1956 (Wet No. 54 van 1956); of”;
- (b) deur in subartikel (1) subparagraaf (iii) van paragraaf (f) deur die volgende subparagraaf te vervang:
- “(iii) ’n maatskappy, genootskap, trust of ander vereniging binne die Republiek wat ingevolge artikel 10(1)(cF), (cI) of (cJ), na gelang van die geval, van genoemde Wet van belasting vrygestel is,”;
- (c) deur in subartikel (1) die woorde wat volg op subparagraaf (iii) van paragraaf (f) deur die volgende woorde te vervang:
- “verly word, indien die seëlreg daarop wettiglik deur dié inrigting, fonds, maatskappy, genootskap, trust of ander vereniging, na gelang van die geval, betaalbaar sou wees en gedra sou moes word.”; en
- (d) deur die volgende paragraaf by subartikel (1) te voeg:
- “(g) ’n stuk, indien die seëlreg daarop wettiglik deur die Lesotho Highlands Development Authority ingestel by artikel 4 van die Lesotho Highlands Development Authority Order, 1986 (Order No. 23 van 1986), van Lesotho, betaalbaar sou wees en gedra sou moet word;”.
- (2)(a) Subartikel (1)(a) van hierdie artikel word geag op 12 Desember 1986 in werking te getree het.
- (b) Subartikel (1)(b) en (c) van hierdie artikel word geag op 1 Maart 1991 in werking te getree het.
- (c) Subartikel (1)(d) van hierdie artikel word geag op 24 Oktober 1986 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 5 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 9 van Wet 89 van 1972, artikel 7 van Wet 66 van 1973, artikel 9 van Wet 114 van 1977, artikel 5 van Wet 118 van 1984, artikel 19 van Wet 87 van 1988 en artikel 6 van Wet 136 van 1991 40

6. (1) Artikel 5 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur in subartikel (4) paragraaf (a) te skrap.
- (2) Subartikel (1) van hierdie artikel word geag op 1 Januarie 1992 in werking te getree het.

Wysiging van Item 6 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos ingevoeg deur artikel 10 van Wet 118 van 1984 en gewysig deur artikel 4 van Wet 71 van 1986 en artikel 32 van Wet 87 van 1988 45

7. (1) Item 6 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur in die kolom “Bedrag van Seëlreg” die bedrag “0 10” deur die bedrag “0 15” te vervang.
- (2) Subartikel (1) van hierdie artikel word geag op 1 Mei 1992 in werking te getree het.

Amendment of section 4 of Act 77 of 1968, as amended by section 17 of Act 103 of 1969, section 5 of Act 72 of 1970, section 6 of Act 66 of 1973, section 8 of Act 88 of 1974, section 4 of Act 95 of 1978, section 7 of Act 99 of 1981, section 4 of Act 87 of 1982, section 4 of Act 118 of 1984, section 10 of Act 81 of 1985, section 18 of Act 87 of 1988 and section 4 of Act 69 of 1989

5. (1) Section 4 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (1) for subparagraph (iii) of paragraph (b) of the following subparagraph:
- 10 “(iii) the Rand Water Board, or any regional water services corporation constituted under section 7 of the Water Services Ordinance, 1963 (Ordinance No. 27 of 1963), of Natal, or any water board established under Chapter VII or any body established under Chapter VIIA of the Water Act, 1956 (Act No. 54 of 1956); or”;
- 15 (b) by the substitution in subsection (1) for subparagraph (iii) of paragraph (f) of the following subparagraph:
- “ (iii) any company, society, trust or other association within the Republic which is exempt from tax in terms of section 10(1)(cF), (cI) or (cJ), as the case may be, of the said Act,”;
- 20 (c) by the substitution in subsection (1) for the words following upon subparagraph (iii) of paragraph (f) of the following words:
- “if the duty thereon would be legally payable and borne by such institution, fund, company, society, trust or other association, as the case may be.”; and
- 25 (d) by the addition to subsection (1) of the following paragraph:
- “(g) any instrument if the duty thereon would be legally payable and borne by the Lesotho Highlands Development Authority established by section 4 of the Lesotho Highlands Development Authority Order, 1986 (Order No. 23 of 1986), of Lesotho;”.
- 30 (2)(a) Subsection (1)(a) of this section shall be deemed to have come into operation on 12 December 1986.
- (b) Subsection (1)(b) and (c) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 March 1991.
- (c) Subsection (1)(d) of this section shall be deemed to have come into
- 35 operation on 24 October 1986.

Amendment of section 5 of Act 77 of 1968, as amended by section 9 of Act 89 of 1972, section 7 of Act 66 of 1973, section 9 of Act 114 of 1977, section 5 of Act 118 of 1984, section 19 of Act 87 of 1988 and section 6 of Act 136 of 1991

6. (1) Section 5 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the
- 40 deletion in subsection (4) of paragraph (a).
- (2) Subsection (1) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 January 1992.

Amendment of Item 6 of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as inserted by section 10 of Act 118 of 1984 and amended by section 4 of Act 71 of 1986 and section 32 of

45 **Act 87 of 1988**

7. (1) Item 6 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the substitution in the column “Amount of Duty” for the amount “0 10” of the amount “0 15”.
- (2) Subsection (1) of this section shall be deemed to have come into operation
- 50 on 1 May 1992.

Wysiging van Item 15 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos vervang deur artikel 13 van Wet 89 van 1972 en gewysig deur artikel 16 van Wet 66 van 1973, artikel 21 van Wet 88 van 1974, artikel 3 van Wet 104 van 1976, artikel 20 van Wet 114 van 1977, artikel 8 van Wet 95 van 1978, artikel 8 van Wet 102 van 1979, artikel 21 van Wet 106 van 1980, artikel 9 van Wet 99 van 1981, artikel 7 van Wet 87 van 1982, artikel 14 van Wet 92 van 1983, artikel 11 van Wet 118 van 1984, artikel 11 van Wet 82 van 1985, artikel 5 van Wet 71 van 1986, artikel 13 van Wet 108 van 1986, artikel 11 van Wet 86 van 1987, artikel 33 van Wet 87 van 1988, artikel 14 van Wet 69 van 1989 en artikel 9 van Wet 136 van 1991

8. Item 15 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur subparagraaf (viii) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(viii) ’n waterraad wat kragtens Hoofstuk VII of ’n liggaam wat kragtens Hoofstuk VIIA van die Waterwet, 1956 (Wet No. 54 van 1956), ingestel is;”.

Wysiging van artikel 6 van Wet 21 van 1971, soos gewysig deur artikel 7 van Wet 9 van 1975, artikel 11 van Wet 98 van 1979, artikel 9 van Wet 30 van 1984 en artikel 29 van Wet 108 van 1991

9. (1) Artikel 6 van die Grondwet van die Selfregerende Gebiede, 1971, word hierby gewysig—

(a) deur in subartikel (2) die woorde in subparagraaf (iv) van paragraaf (a) wat item (aa) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: “as belasting gedurende ’n boekjaar geëindig op of voor 31 Maart 1992 ingevolge die bepalings van die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978)—”;

(b) deur in subartikel (2) na paragraaf (a) die volgende paragraaf in te voeg: “(aA) ’n bedrag toegedeel vir die boekjaar wat op 31 Maart 1992

geëindig het of ’n daaropvolgende boekjaar uit verkoopbelasting ingevolge die Verkoopbelastingwet, 1978, betaal en belasting op toegevoegde waarde ingevolge die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), betaal, welke bedrag, soos vasgestel vir die toepaslike boekjaar (hieronder die lopende boekjaar genoem), die grootste is van—

(i) die som van die bedrae verkoopbelasting wat in die Inkomstefonds van ’n gebied gestort is ingevolge paragraaf (a)(iv) ten opsigte van die boekjaar geëindig op 31 Maart 1990 of die som van die bedrae verkoopbelasting wat in daardie Fonds gestort is ingevolge bedoelde paragraaf ten opsigte van die boekjaar geëindig op 31 Maart 1991, watter som ook al die grootste is; of

(ii) ’n bedrag vasgestel volgens die formule—

$$Y = A + \frac{A(B - C)}{C},$$

of, waar by die toepassing van daardie formule C meer is as B, volgens die formule—

$$Y = A - \frac{A(C - B)}{C},$$

in welke formules—

‘Y’ die bedrag verteenwoordig wat ingevolge hierdie paragraaf vasgestel staan te word vir die lopende boekjaar;

‘A’ ’n bedrag verteenwoordig wat gelyk is aan—

(aa) waar die lopende boekjaar die boekjaar is wat op 31 Maart 1992 geëindig het, die som bedoel in subparagraaf (i); of

(bb) waar die lopende boekjaar na 31 Maart 1992 eindig, die bedrag wat ingevolge hierdie paragraaf vasgestel is ten opsigte van die boekjaar wat daardie lopende boekjaar onmiddellik voorafgaan;

‘B’ ’n bedrag verteenwoordig wat gelyk is aan die totaal

Amendment of Item 15 of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as substituted by section 13 of Act 89 of 1972 and amended by section 16 of Act 66 of 1973, section 21 of Act 88 of 1974, section 3 of Act 104 of 1976, section 20 of Act 114 of 1977, section 8 of Act 95 of 1978, section 8 of Act 102 of 1979, section 21 of Act 106 of 1980, section 9 of Act 99 of 1981, section 7 of Act 87 of 1982, section 14 of Act 92 of 1983, section 11 of Act 118 of 1984, section 11 of Act 82 of 1985, section 5 of Act 71 of 1986, section 13 of Act 108 of 1986, section 11 of Act 86 of 1987, section 33 of Act 87 of 1988, section 14 of Act 69 of 1989 and section 9 of Act 136 of 1991

8. Item 15 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the substitution for subparagraph (viii) of the following subparagraph:

“(viii) a water board established under Chapter VII or any body established under Chapter VIIA of the Water Act, 1956 (Act No. 54 of 1956);”.

Amendment of section 6 of Act 21 of 1971, as amended by section 7 of Act 9 of 1975, section 11 of Act 98 of 1979, section 9 of Act 30 of 1984 and section 29 of Act 108 of 1991

9. (1) Section 6 of the Self-governing Territories Constitution Act, 1971, is hereby amended—

(a) by the substitution in subsection (2) for the words in subparagraph (iv) of paragraph (a) which precede item (aa) of the following words:
“as tax during any financial year ended on or before 31 March 1992 in terms of the provisions of the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978)—”;

(b) by the insertion in subsection (2) after paragraph (a) of the following paragraph:

“(aA) an amount allocated for the financial year ended on 31 March 1992 or a succeeding financial year from sales tax paid under the Sales Tax Act, 1978, and value-added tax paid under the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), such amount, as determined for the relevant financial year (hereinafter referred to as the current financial year), to be the greater of—

(i) the sum of the amounts of sales tax paid into the Revenue Fund of an area under paragraph (a)(iv) in respect of the financial year ended on 31 March 1990 or the sum of the amounts of sales tax paid into that Fund under the said paragraph in respect of the financial year ended on 31 March 1991, whichever sum is the greater; or

(ii) an amount determined in accordance with the formula—

$$Y = A + \frac{A(B - C)}{C},$$

or, where in applying that formula C exceeds B, in accordance with the formula—

$$Y = A - \frac{A(C - B)}{C},$$

in which formulae—

‘Y’ represents the amount to be determined under this paragraph for the current financial year;

‘A’ represents an amount equal to—

(aa) where the current financial year is the financial year ended on 31 March 1992, the sum referred to in subparagraph (i); or

(bb) where the current financial year ends after 31 March 1992, the amount determined in terms of this subparagraph in respect of the financial year immediately preceding that current financial year;

‘B’ represents an amount equal to the aggregate of the

van die bedrae wat in die Republiek gedurende die lopende boekjaar betaal is ten opsigte van verkoopbelasting ingevolge die Verkoopbelastingwet, 1978, betaal en belasting op toegevoegde waarde ingevolge die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, betaal, min die totaal van die bedrae (as daar is) van bedrae wat gedurende die lopende boekjaar ten opsigte van bedoelde belastings terugbetaal is en die totaal van die bedrae wat ingevolge laasgenoemde Wet aan bepaalde lande betaal is; en

'C' die bedrag verteenwoordig wat deur die simbool 'B' in hierdie formule verteenwoordig word soos vasgestel ten opsigte van die boekjaar wat die lopende boekjaar onmiddellik voorafgaan:

Met dien verstande dat die bedrag aan verkoopbelasting wat in die Inkomstefonds van 'n gebied ingevolge paragraaf (a)(iv) ten opsigte van die boekjaar geëindig op 31 Maart 1992 gestort is, by die toepassing van hierdie paragraaf geag word 'n betaling te wees ten opsigte van die bedrag wat ingevolge hierdie paragraaf vir daardie boekjaar toegedeel is;"; en

(c) deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang:

"(5) In [subartikel (2)] paragraaf (a)(iv) en (aA) van subartikel (2) het 'n woord of uitdrukking waaraan in die Verkoopbelastingwet, 1978, of die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, 'n betekenis geheg is, 'n ooreenstemmende betekenis."

(2) Subartikel (1) van hierdie artikel word geag op 1 April 1992 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 12 van Wet 109 van 1985, soos gewysig deur artikel 8 van Wet 78 van 1986, artikel 14 van Wet 49 van 1988, artikel 16 van Wet 69 van 1989 en artikel 5 van Wet 75 van 1991

10. Artikel 12 van die Wet op Streeksdiensterade, 1985, word hierby gewysig deur in subartikel (1A) paragraaf (dC) deur die volgende paragraaf te vervang:

"(dC) 'n raad magtig om, [indien dit vir die raad blyk dat die totale maandelikse bedrag waarvoor 'n werkgewer of persoon ten opsigte van die betaling van 'n streeksdiensteheffing en 'n streeksvestigingsheffing aanspreeklik sal wees, minder is as 'n bedrag wat genoemde Minister van tyd tot tyd bepaal, daardie werkgewer of persoon] op skriftelike aansoek deur 'n werkgewer of persoon en onderworpe aan die voorwaardes wat die raad bepaal, daardie werkgewer of persoon toe te laat om die totale bedrag van [sodanige heffings] die streeksdiensteheffing en streeksvestigingsheffing waarvoor hy aanspreeklik is, te betaal binne 'n tydperk van 20 dae na die einde van elke tydperk van 'n jaar of sodanige korter tydperk wat die raad bepaal;";

Wysiging van artikel 16 van Wet 84 van 1990

11. Artikel 16 van die Wet op Gesamentlike Dienste vir KwaZulu en Natal, 1990, word hierby gewysig deur in subartikel (2) paragraaf (g) deur die volgende paragraaf te vervang:

"(g) 'n raad magtig om, [indien dit vir die raad blyk dat die totale maandelikse bedrag waarvoor 'n werkgewer of iemand ten opsigte van die betaling van 'n streeksdiensteheffing en 'n streeksvestigingsheffing aanspreeklik is, minder is as 'n bedrag wat genoemde Minister van tyd tot tyd bepaal] op skriftelike aansoek deur 'n werkgewer of persoon en onderworpe aan die voorwaardes wat die raad bepaal, daardie werkgewer of persoon toe te laat om die totale bedrag van [sodanige heffings een keer per jaar] die streeksdiensteheffing en streeksvestigingsheffing waarvoor hy aanspreeklik is, te betaal [op die tydstip in die vergunning bepaal] binne 'n tydperk van 20 dae na die einde van elke tydperk van 'n jaar of sodanige korter tydperk wat die raad bepaal;";

amounts paid in the Republic during the current financial year in respect of sales tax paid in terms of the Sales Tax Act, 1978, and value-added tax paid in terms of the Value-Added Tax Act, 1991, less the aggregate of the amounts (if any) refunded during the current financial year in respect of such taxes and the aggregate of the amounts paid to specified countries in terms of the latter Act in respect of that year; and

'C' represents the amount represented by the symbol 'B' in this formula as determined in respect of the financial year immediately preceding the current financial year:

Provided that any amount of sales tax paid into the Revenue Fund of an area under paragraph (a)(iv) in respect of the financial year ended on 31 March 1992 shall for the purposes of this paragraph be deemed to be a payment in respect of the amount allocated under this paragraph for that financial year;"; and

(c) by the substitution for subsection (5) of the following subsection:
 "(5) In **[subsection (2)]** paragraphs (a)(iv) and (aA) of subsection (2) any word or expression to which a meaning has been assigned in the Sales Tax Act, 1978, or the Value-Added Tax Act, 1991, shall have a corresponding meaning."

(2) Subsection (1) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 April 1992.

25 Amendment of section 12 of Act 109 of 1985, as amended by section 8 of Act 78 of 1986, section 14 of Act 49 of 1988, section 16 of Act 69 of 1989 and section 5 of Act 75 of 1991

10. Section 12 of the Regional Services Councils Act, 1985, is hereby amended by the substitution in subsection (1A) for paragraph (dC) of the following paragraph:

"(dC) authorize a council, **[if it appears to the council that the total monthly amount for which an employer or person in respect of the payment of a regional services levy and a regional establishment levy shall be liable, is less than the amount determined from time to time by the said Minister]** upon written application by an employer or person and subject to such conditions as the council may determine, to permit that employer or person to pay the total amount of **[such levies]** the regional services levy and regional establishment levy for which he is liable within a period of 20 days after the end of every period of a year or such shorter period as the council may determine;".

Amendment of section 16 of Act 84 of 1990

11. Section 16 of the KwaZulu and Natal Joint Services Act, 1990, is hereby amended by the substitution in subsection (2) for paragraph (g) of the following paragraph:

"(g) authorize a board **[if it appears to the board that the total monthly amount for which an employer or person in respect of the payment of a regional services levy and a regional establishment levy shall be liable, is less than the amount determined from time to time by the said Minister]**, upon written application by an employer or person and subject to such conditions as the board may determine, to permit that employer or person to pay the total amount of **[such levies once per annum at the time determined in the permission]** the regional services levy and regional establishment levy for which he is liable within a period of 20 days after the end of every period of a year or such shorter period as the board may determine;".

Wysiging van artikel 1 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 21 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

12. (1) Artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig—

- (a) deur die volgende omskrywing voor die omskrywing van “aanvangsdatum” in te voeg: 5
 “ ‘aandeleblokmaatskappy’ ’n aandeleblokmaatskappy soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980);”;
- (b) deur die omskrywing van “belasting” deur die volgende omskrywing te 10
 vervang:
 “ ‘belasting’ die belasting wat kragtens **[artikel 7]** hierdie Wet hefbaar is;”;
- (c) deur die omskrywing van “dienste” deur die volgende omskrywing te 15
 vervang:
 “ ‘dienste’ enigiets wat gedoen is of gedoen staan te word, met inbegrip van die verlening, assignasie, sessie of afstanddoening van ’n reg of die beskikbaarstelling van ’n fasiliteit of voordeel, maar met uitsondering van ’n lewering van goed, **[of]** geld of ’n seël, vorm of kaart beoog in paragraaf (c) van die omskrywing van ‘goed’;”;
- (d) deur in die omskrywing van “insetbelasting” paragraaf (b) deur die 20
 volgende paragraaf te vervang:
 “(b) ’n bedrag gelyk aan die belastingbreukdeel (synde die belastingbreukdeel van toepassing op die tydstip van betaling) van enige bedrag betaal ten opsigte van enige vergoeding in geld gegee deur 25
 die ondernemer vir die lewering (behalwe ’n belasbare lewering) aan hom by wyse van ’n verkoop op of na die aanvangsdatum deur ’n inwoner van die Republiek of ’n bepaalde land van tweede-handse goed in die Republiek of ’n bepaalde land geleë: Met dien verstande dat waar, met betrekking tot daardie lewering, die 30
 partye verbonde persone is, bedoelde vergoeding in geld geag word die bedrag te wees wat vir die goed betaal word vir sover dit nie die ope markwaarde van bedoelde goed te bowe gaan nie; en”;
- (e) deur die omskrywing van “inwonershuurinrigting” deur die volgende 35
 omskrywing te vervang:
 “ ‘inwonershuurinrigting’ ’n kommersiële huurinrigting beoog in paragraaf (a) of (c) van die omskrywing van ‘kommersiële huurinrigting’ waarin minstens 70 persent van die persone aan wie huishoudelike goed en dienste gelewer word, vir ’n tydperk van minstens 45 dae woon of na 40
 verwagting sal woon;”;
- (f) deur die omskrywing van “kommersiële huurinrigting” deur die 45
 volgende omskrywing te vervang:
 “ ‘kommersiële huurinrigting’—
 (a) **[die besigheid van]** huisvesting in ’n hotel, motel, herberg, losieshuis, koshuis of dergelike inrigting waarin inwoning gereeld of 45
 normaalweg verskaf word aan vyf of meer persone teen ’n daaglikse, weeklikse, maandelikse of ander periodieke vergoeding; of
 (b) **[’n sake-onderneming (behalwe ’n besigheid in paragraaf (a) bedoel) in die loop waarvan]** huisvesting in ’n huis, woonstel, vertrek of 50
 kamer **[karavaan of woonboot of op ’n woonwa- of kampeerplek]** (behalwe huisvesting ten opsigte waarvan die bepalinge van paragraaf (a) of (bA) van toepassing is) wat gereeld of stelselmatig vir onafgebroke tydperke van hoogstens 45 dae in die geval van elke 55
 bewoner **[deur daardie onderneming]** van dié huis, woonstel, vertrek of kamer verhuur word of vir verhuuring gehou word as residensiële huisvesting, indien die totale jaarlikse ontvangste en toevallings uit die **[lewering van huishoudelike goed en dienste in die 60
 loop van die bedryf van daardie sake-onderneming]** verhuuring daarvan R24 000 oorskry het of daar redelike gronde bestaan om te glo dat bedoelde jaarlikse ontvangste en toevallings daardie bedrag sal oorskry; of

Amendment of section 1 of Act 89 of 1991, as amended by section 21 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

12. (1) Section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended—

- 5 (a) by the substitution for the definition of “commercial rental establishment” of the following definition:

“‘commercial rental establishment’ means—

- (a) **[the business of]** accommodation in any hotel, motel, inn, boarding house, hostel or similar establishment in which lodging is regularly or normally provided to five or more persons at a daily, weekly, monthly or other periodic charge; or
- 10 (b) **[any business undertaking (not being any business referred to in paragraph (a)) in the course of which]** accommodation in any house, flat, apartment or room **[caravan or houseboat or on any caravan or camping site]** (other than accommodation in respect of which the provisions of paragraph (a) or (bA) apply) which is regularly or systematically let or held for letting **[by that undertaking]** as residential accommodation for continuous periods not exceeding 45 days in the case of each occupant of such house, flat, apartment or room, if the total annual receipts and accruals from the **[supply of domestic goods and services in the course of carrying on such business undertaking]** letting thereof have exceeded R24 000 or there are reasonable grounds for believing that such total annual receipts and accruals will exceed that amount; or
- 20

- 25 (bA) accommodation in any house, flat, apartment, room, caravan, houseboat, caravan or camping site which constitutes an asset (including a leased asset) of a business undertaking or a separately identifiable part of a business undertaking carried on by any person who—
- 30

- (i) lets or holds for letting as residential accommodation five or more houses, flats, apartments, rooms, caravans, houseboats, caravan or camping sites in the course of such business undertaking;
- 35 (ii) derives total annual receipts and accruals from the letting of all such houses, flats, apartments, rooms, caravans, houseboats, caravan and camping sites which exceed R24 000 or there are reasonable grounds for believing that such total annual receipts and accruals will exceed that amount; and
- 40 (iii) regularly or normally lets or holds for letting as residential accommodation such houses, flats, apartments, rooms, caravans, houseboats, caravan or camping sites for continuous periods not exceeding 45 days in the case of each occupant; or
- 45

- (c) any hospital, nursing home, hospice, convalescent home or rest home, but does not include—

- 50 (i) accommodation in any boarding establishment or hostel operated by any employer solely or mainly for the benefit of the employees of such employer or of a connected person in relation to such employer or of their dependants, provided such establishment or hostel is not operated for the purpose of making profits from such establishment or hostel for the employer or such connected person;
- 55 (ii) accommodation in any boarding establishment or hostel operated by any local authority otherwise than for the purpose of making profits from such establishment or hostel;”;

- 60 (b) by the substitution for the definition of “dwelling” of the following definition:

“‘dwelling’ means any building, premises, structure or any other place, or any part thereof, used predominantly as a place of residence or abode of any natural person or which is intended for use as a place of residence or abode of any natural person, together with any appurte-

- (bA) huisvesting in 'n huis, woonstel, vertrek, kamer, karavaan, woonboot, woonwa- of kampeerplek wat 'n bate uitmaak (met inbegrip van 'n gehuurde bate) van 'n sake-onderneming of 'n afsonderlik identifiseerbare deel van 'n sake-onderneming wat bedryf word deur 'n persoon wat— 5
- (i) vyf of meer huise, woonstelle, vertrekke, kamers, karavane, woonbote, woonwa- of kampeerplekke in die loop van daardie sake-onderneming verhuur of vir verhuring hou as residensiële huisvesting; 10
 - (ii) totale jaarlikse ontvangste en toevallings uit die verhuring van al dié huise, woonstelle, vertrekke, kamers, karavane, woonbote, woonwa- en kampeerplekke van meer as R24 000 verkry of daar redelike gronde bestaan om te glo dat bedoelde totale jaarlikse ontvangste en toevallings daardie bedrag sal oorskry; en 15
 - (iii) dié huise, woonstelle, vertrekke, kamers, karavane, woonbote, woonwa- of kampeerplekke gereeld of normaalweg verhuur of vir verhuring hou as residensiële huisvesting vir onafgebroke tydperke van hoogstens 45 dae in die geval van elke bewoner; of 20
- (c) 'n hospitaal, verpleeginrigting, hospies, hersteloord of rusoord, maar met uitsluiting van—
- (i) huisvesting in 'n losiesinstelling of koshuis wat deur 'n werkgewer uitsluitlik of hoofsaaklik bedryf word vir die voordeel van die werknemers van daardie werkgewer of 'n verbonde persoon met betrekking tot daardie werkgewer of van hul afhanklikes, mits dié instelling of koshuis nie bedryf word met die doel om wins uit daardie instelling of koshuis vir die werkgewer of bedoelde verbonde persoon te maak nie; 25
 - (ii) huisvesting in 'n losiesinstelling of koshuis bedryf deur 'n plaaslike bestuur op 'n ander wyse as om wins uit bedoelde instelling of koshuis te maak;"; 30
- (g) deur in die omskrywing van "onderneming" die volgende subparagraaf by paragraaf (b) te voeg: 35
- "(iii) die bedrywigheede van 'n aandeelblokmaatskappy (behalwe die dienste ten opsigte waarvan artikel 12(f) van toepassing is) waar daardie maatskappy kragtens die bepalinge van artikel 23(3) om registrasie as 'n ondernemer aansoek gedoen het en as sodanig geregistreer is;";
- (h) deur in die omskrywing van "onderneming" die volgende paragraaf by die voorbehoudsbepaling te voeg: 40
- "(vi) die bedrywigheid van onderskrywingsbesigheid deur versekeraars van 'Lloyd's of London' geag word nie die bedryf van 'n onderneming te wees nie;";
- (i) deur na die omskrywing van "onvoorwaardelike skenking" die volgende omskrywing in te voeg: 45
- "'oordragbetaling' 'n oordragbetaling soos beoog in paragraaf A2.9 van die Handleiding oor die Staat se Finansiële Beplanning- en Begrotingstelsel wat ingevolge artikel 39 van die Skatkiswet, 1975 (Wet No. 66 van 1975), gepubliseer is;"; 50
- (j) deur die omskrywing van "tweedehandse goed" deur die volgende omskrywing te vervang: 55
- "'tweedehandse goed' goed wat voorheen besit en gebruik is, behalwe lewende hawe en goudmuntstukke beoog in artikel 11(1)(k);";
- (k) deur die omskrywing van "uitvoerland" deur die volgende omskrywing te vervang: 60
- "'uitvoerland' 'n land behalwe die Republiek en 'n bepaalde land en ook 'n plek wat nie in die Republiek of in 'n bepaalde land geleë is nie;";
- (l) deur die omskrywing van "vasgoed" deur die volgende omskrywing te vervang:
- "'vasgoed' grond (tesame met verbeterings wat daaraan geheg is), 'n eenheid soos in artikel 1 van die Wet op Deeltitels, 1986 (Wet No. 95 van 1986), omskryf, 'n aandeel in 'n aandeelblokmaatskappy [soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeelblokke, 1980 (Wet No. 59 van

nances belonging thereto and enjoyed therewith, but does not include **[any accommodation in or intended to be used in]** a commercial rental establishment;”;

- (c) by the insertion after the definition of “dwelling” of the following definition:

“‘employee organization’ means an organization in which a number of employees in any particular undertaking, industry, trade, occupation or profession are associated together for the purpose of regulating relations between themselves or some of them and their employers or some of their employers or mainly for that purpose, disregarding the provision of sickness, accident or unemployment benefits for the members of the organization or for the widows, children, dependants or nominees of deceased members;”;

- (d) by the addition in the definition of “enterprise” of the following subparagraph to paragraph (b):

“(iii) the activities of any share block company (other than the services in respect of which section 12(f) applies) where such company has applied for registration as a vendor under the provisions of section 23(3) and has been registered as such;”;

- (e) by the addition in the definition of “enterprise” of the following paragraph to the proviso:

“(vi) the activity of underwriting insurance business by Underwriting Members of Lloyd’s of London shall be deemed not to be the carrying on of an enterprise;”;

- (f) by the substitution for the definition of “export country” of the following definition:

“‘export country’ means any country other than the Republic and any specified country and includes any place which is not situated in the Republic or in any specified country;”;

- (g) by the substitution for the definition of “fixed property” of the following definition:

“‘fixed property’ means land (together with improvements affixed thereto), any unit as defined in section 1 of the Sectional Titles Act, 1986 (Act No. 95 of 1986), any share in a share block company **[as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980)]** which confers a right to or an interest in the use of immovable property, and, in relation to a property time-sharing scheme, any time-sharing interest as defined in section 1 of the Property Time-sharing Control Act, 1983 (Act No. 75 of 1983), and any real right in any such land, unit, share or time-sharing interest;”;

- (h) by the substitution in the definition of “input tax” for paragraph (b) of the following paragraph:

“(b) an amount equal to the tax fraction (being the tax fraction applicable at the time of payment) of any amount paid in respect of any consideration in money given by the vendor for the supply (not being a taxable supply) to him by way of a sale on or after the commencement date by a resident of the Republic or a specified country of any second-hand goods situated in the Republic or a specified country: Provided that where, in relation to such supply, the parties are connected persons, such consideration in money shall be deemed to be the amount paid for the goods to the extent that it does not exceed the open market value of such goods; and”;

- (i) by the substitution for the definition of “residential rental establishment” of the following definition:

“‘residential rental establishment’ means any commercial rental establishment contemplated in paragraph (a) or (c) of the definition of ‘commercial rental establishment’ in which not less than 70 per cent of the persons to whom domestic goods and services are supplied reside, or are expected to reside, for a period of 45 days or longer;”;

- (j) by the substitution for the definition of “second-hand goods” of the following definition:

1980), omskryf] wat 'n reg op of belang in die gebruik van vaste eiendom verleen, en met betrekking tot 'n eiendomstydskedelingskema, enige tydskedelingbelang soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Eiendomstydskedeling, 1983 (Wet No. 75 van 1983), omskryf, en enige saaklike reg in genoemde grond, eenheid, aandeel of tydskedelingbelang;”;

- (m) deur die omskrywing van “welsynsorganisasie” deur die volgende omskrywing te vervang:
 “ ‘welsynsorganisasie’ ’n vereniging sonder winsoogmerk wat [as ’n welsynsorganisasie] ingevolge die Wet op Fondsinsameling, 1978 (Wet No. 107 van 1978), geregistreer is, indien hy bedrywighede voortsit of van voorneme is om bedrywighede voort te sit wat bestaan uit die verskaffing van kos, maaltye, losies, inwoning, klerasie of ander noodsaaklikhede, geriewe of genietinge aan bejaarde of behoeftige persone, kinders of liggaamlik of geestelik gestremde persone;”;
- (n) deur na die omskrywing van “welsynsorganisasie” die volgende omskrywing in te voeg:
 “ ‘werknemersorganisasie’ ’n organisasie waarin ’n aantal werknemers in ’n bepaalde onderneming, nywerheid, bedryf, beroep of professie verenig is om verhoudings tussen hulle of party van hulle en hul werkgewers of party van hul werkgewers te reël of hoofsaaklik vir daardie doel, sonder inagneming van die beskikbaarstelling van voordele by siekte, ongeval of werkloosheid vir lede van die organisasie of vir weduwees, kinders, afhanklikes of benoemdes van oorlede lede;”;
- (o) deur die omskrywing van “woning” deur die volgende omskrywing te vervang:
 “ ‘woning’ ’n gebou, perseel, struktuur of enige ander plek, of ’n deel daarvan, hoofsaaklik gebruik as ’n woon- of verblyfplek van ’n natuurlike persoon of wat bedoel is vir gebruik as ’n woon- of verblyfplek van ’n natuurlike persoon, tesame met enige toebehore daarby en daarmee geniet, maar met uitsluiting van [enige huisvesting in of bedoel vir gebruik in] ’n kommersiële huurinrigting.”

(2) Subartikel (1)(g) van hierdie artikel tree in werking op ’n datum wat deur die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* vasgestel word.

Wysiging van artikel 2 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 22 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

13. (1) Artikel 2 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (k) deur die volgende paragraaf te vervang:
 “(k) [die verskaffing of sessie van ’n termynkontrak deur ’n termynbeurs] die koop of verkoop van termynkontrakte of opsiekontrakte soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Beheer van Finansiële Markte, 1989 (Wet No. 55 van 1989);”;
- (b) deur in paragraaf (c) van subartikel (3) die uitdrukking “soos in die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf” te skrap; en
- (c) deur die volgende subartikel by te voeg:
 “(4) Ondanks enige bepaling in hierdie artikel, sluit die uitdrukking ‘finansiële dienste’ nie in nie—
- (a) die sessie, toewysing of ander oordrag van ’n reg om ’n betaling met betrekking tot ’n belasbare lewering te ontvang waar, as gevolg van daardie sessie, toewysing of oordrag, uitsetbelasting met betrekking tot daardie belasbare lewering nie by die toepassing van artikel 16(3) aan ’n belastingtydperk toeskryfbaar sou wees of word nie; of
- (b) die oordrag van ’n belang in of ’n aanspraak op geld wat deur ’n persoon verskuldig is of verskuldig staan te word kragtens ’n huurooreenkoms; of
- (c) die oordrag van ’n belang in of ’n aanspraak op geld wat deur ’n aandeleblokmaatskappy verskuldig is of verskuldig staan te word kragtens sy leningsverplichting, soos omskryf in artikel 1 van die Wet

- “‘second-hand goods’ means goods which were previously owned and used, excluding livestock and gold coins contemplated in section 11(1)(k);”;
- (k) by the substitution for the definition of “services” of the following definition:
- “‘services’ means anything done or to be done, including the granting, assignment, cession or surrender of any right or the making available of any facility or advantage, but excluding a supply of goods, **[or]** money or any stamp, form or card contemplated in paragraph (c) of the definition of ‘goods’;”;
- (l) by the insertion after the definition of “services” of the following definition:
- “‘share block company’ means a share block company as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980);”;
- (m) by the substitution for the definition of “tax” of the following definition:
- “‘tax’ means the tax **[leviable under section 7]** chargeable under this Act;”;
- (n) by the insertion after the definition of “this Act” of the following definition:
- “‘transfer payment’ means a transfer payment as contemplated in paragraph A2.9 of the Manual on the Financial Planning and Budgeting System of the State published in terms of section 39 of the Exchequer Act, 1975 (Act No. 66 of 1975);”;
- (o) by the substitution for the definition of “welfare organization” of the following definition:
- “‘welfare organization’ means any association not for gain which is registered **[as a welfare organization]** under the Fund-raising Act, 1978 (Act No. 107 of 1978), if it carries on or intends to carry on activities consisting of the provision of food, meals, board, lodging, clothing or other necessities, comforts or amenities to aged or indigent persons, children or physically or mentally handicapped persons.”
- (2) Subsection (1)(d) of this section shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the *Gazette*.

35 Amendment of section 2 of Act 89 of 1991, as amended by section 22 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

13. (1) Section 2 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (1) for paragraph (k) of the following paragraph:
- “(k) **[the provision or assignment of a futures contract through a futures exchange]** the buying or selling of futures contracts or option contracts as defined in section 1 of the Financial Markets Control Act, 1989 (Act No. 55 of 1989);”;
- (b) by the deletion in paragraph (c) of subsection (3) of the expression “as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980);”;
- (c) by the addition of the following subsection:
- “(4) Notwithstanding anything in this section, the term ‘financial services’ does not include—
- (a) the cession, assignment or other transfer of any right to receive payment in relation to any taxable supply where, as a result of any such cession, assignment or transfer, output tax in relation to that taxable supply would not be or become attributable to any tax period for the purposes of section 16(3); or
- (b) the transfer of any interest in or a right to be paid money that is, or is to be, owing by any person under a rental agreement; or
- (c) the transfer of any interest in or right to be paid money that is, or is to be, owing by a share block company under its loan obligation,

op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), aan enigiemand wat 'n aandeelhouer van dié aandeleblokmaatskappy is of sal wees.”.

(2) Paragraaf (c) van subartikel (4) van artikel 2 van die Hoofwet tree in werking op 'n datum wat deur die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* vasgestel word. 5

Wysiging van artikel 7 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 23 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

14. Artikel 7 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) die uitdrukking “12” deur die uitdrukking “10” te 10
vervang; en
- (b) deur in paragraaf (a) van subartikel (3) die uitdrukking “12” deur die
uitdrukking “10” vervang.

Wysiging van artikel 8 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 24 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991 15

15. (1) Artikel 8 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (2) die woorde wat die voorbehoudsbepaling
voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
“By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n persoon ophou om 'n
ondernemer te wees, word enige goed (behalwe enige goed ten opsigte 20
van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van
insetbelasting ingevolge artikel 16(3) ontsê is ingevolge artikel 17(2) of
ontsê sou gewees het indien daardie artikels voor die aanvangsdatum
van toepassing was) of reg wat oorgedra of gesedeer kan word of
waarvan afstand gedoen kan word wat in die een of die ander geval dan 25
deel uitmaak van die bates van sy onderneming, geag deur hom in die
loop van daardie onderneming gelewer te word onmiddellik voordat hy
opgehou het om 'n ondernemer te wees, tensy die onderneming
voortgesit word deur 'n ander persoon wat ingevolge artikel 53 geag
word 'n ondernemer te wees.”; 30
- (b) deur die volgende verdere voorbehoudsbepaling by subartikel (2) te
voeg:
“Met dien verstande voorts dat hierdie subartikel nie van toepassing is
nie op enige genoemde goed of reg ten opsigte van die verkryging
waarvan deur daardie ondernemer 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) 35
ontsê is of nie toegelaat sal word nie, waar daardie ondernemer—
 - (i) weens 'n *bona fide*-fout aan enige persoon se kant na aanleiding
van 'n aansoek om registrasie ingevolge artikel 23 geregistreer
is; en
 - (ii) voor of op 30 Junie 1992 die Kommissaris skriftelik versoek het 40
om sy registrasie te kanselleer en daardie versoek deur die
Kommissaris toegestaan word.”;
- (c) deur in paragraaf (a) van subartikel (4) die woord “bêrekoop” deur die
woord “bêrekoop-ooreenkoms” te vervang;
- (d) deur in paragraaf (b) van subartikel (4) die woord “bêrekoop”, oral 45
waar dit voorkom, deur die woord “ooreenkoms” te vervang;
- (e) deur subartikel (8) deur die volgende subartikel te vervang:
“(8) By die toepassing van hierdie Wet, behalwe artikel 16(3), waar 'n
ondernemer 'n betaling ten opsigte van skadeloosstelling ingevolge 'n
versekeringskontrak ontvang of skadeloos gestel word kragtens 'n 50
versekeringskontrak deur die betaling van 'n bedrag geld aan 'n ander
persoon, word daardie betaling of skadeloosstelling, na gelang van die
geval, vir sover dit betrekking het op 'n verlies gely in die loop van die
bedryf van 'n onderneming, geag vergoeding te wees wat ontvang word
vir die lewering van dienste uitgevoer op die datum van ontvangs van 55
bedoelde betaling of op die datum van betaling aan daardie ander
persoon, na gelang van die geval, deur die ondernemer in die loop of ter
bevordering van sy onderneming: Met dien verstande dat hierdie
subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van 'n betaling van

as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980), to any person who is or will be a shareholder of such share block company.”.

(2) Paragraph (c) of subsection (4) of section 2 of the principal Act shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the Gazette.

Amendment of section 7 of Act 89 of 1991, as amended by section 23 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

14. Section 7 of the principal Act is hereby amended—

- 10 (a) by the substitution in subsection (1) for the expression “12” of the expression “10”; and
(b) by the substitution in paragraph (a) of subsection (3) for the expression “12” of the expression “10”.

15 **Amendment of section 8 of Act 89 of 1991, as amended by section 24 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991**

15. (1) Section 8 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (2) for the words preceding the proviso of the following words:
20 “For the purposes of this Act, where a person ceases to be a vendor, any goods (other than any goods in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax under section 16(3) was denied in terms of section 17(2) or would have been denied if those sections had been applicable prior to the commencement date) or right capable of assignment, cession or surrender which in either case then forms part of the assets of his enterprise, shall be deemed to be supplied by him in the course of his enterprise immediately before he ceased to be a vendor, unless the enterprise is carried on by another person who in terms of section 53 is deemed to be a vendor.”;
25 (b) by the addition to subsection (2) of the following further proviso:
30 “Provided further that this subsection shall not apply to any such goods or right in respect of the acquisition of which by such vendor a deduction in terms of section 16(3) has not been allowed or will not be allowed, where such vendor—
35 (i) was registered pursuant to an application for registration under section 23 due to a *bona fide* error on the part of any person; and
(ii) has on or before 30 June 1992 requested the Commissioner in writing to cancel his registration and such request is granted by the Commissioner.”;
40 (c) by the substitution in paragraph (a) of subsection (4) for the words “lay-bye sale” of the words “lay-by agreement”;
(d) by the substitution in paragraph (b) of subsection (4) in the Afrikaans text for the word “bêrekoop”, wherever it occurs, of the word “ooreenkoms”;
45 (e) by the substitution for subsection (8) of the following subsection:
50 “(8) For the purposes of this Act, except section 16(3), where a vendor receives any indemnity payment under a contract of insurance or is indemnified under a contract of insurance by the payment of an amount of money to another person, that payment or indemnification, as the case may be, shall, to the extent that it relates to a loss incurred in the course of carrying on an enterprise, be deemed to be consideration received for a supply of services performed on the day of receipt of that payment or on the date of payment to such other person, as the case may be, by that vendor in the course or furtherance of his enterprise: Provided that this subsection shall not apply in respect of

skadeloosstelling ontvang of skadeloosstelling ingevolge 'n versekeringskontrak waar die lewering van die dienste beoog in daardie kontrak nie 'n lewering is wat ingevolge artikel 7(1)(a) aan belasting onderhewig is nie.”;

(f) deur subartikel (12) te skrap;

(g) deur subartikel (16) deur die volgende subartikel te vervang:

“(16)(a) Die lewering deur 'n ondernemer—

[(a)] (i) van enige goed (behalwe vasgoed voor die aanvangsdatum verkry deur 'n ondernemer wat 'n natuurlike persoon is indien daardie vasgoed deur hom gebruik is hoofsaaklik as sy privaatwoning en geen aftrekking van enige bedrag kragtens artikel 16(3) ten opsigte van bedoelde vasgoed deur hom gedoen is nie); of

[(b)] (ii) van dienste,

waar daardie goed of dienste deur hom verkry of ingevoer is gedeeltelik vir die doel van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings (met inbegrip van lewerings wat belasbare lewerings sou gewees het indien artikel 7 van hierdie Wet voor die aanvangsdatum van toepassing was) en deur hom gedeeltelik gehou of aangewend is vir daardie doel onmiddellik voor die lewering van bedoelde goed of dienste deur hom, word geag geheel en al in die loop of ter bevordering van sy onderneming gedoen te word.

(b) Die lewering deur 'n ondernemer van vasgoed wat voor die aanvangsdatum deur daardie ondernemer wat 'n natuurlike persoon is, verkry is, word geag gedoen te word anders as in die loop of ter bevordering van sy onderneming mits—

(i) daardie vasgoed voor bedoelde lewering deur hom gebruik is hoofsaaklik as sy privaatwoning; en

(ii) geen aftrekking van enige bedrag kragtens artikel 16(3) ten opsigte van bedoelde vasgoed deur hom gedoen is nie.”; en

(h) deur die volgende subartikels by te voeg:

“(17)(a) By die toepassing van hierdie Wet, waar, tesame met die lewering van 'n aandeel waarna in die omskrywing van 'vasgoed' in artikel 1 verwys word, enige bedrag van die leningsverplichting, soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), van die aandeleblokmaatskappy toegedeel word soos beoog in artikel 14 van daardie Wet, of enige bedrag van die leningsverplichting aldus toegedeel gedelegeer word, of enige belang in of aanspraak op geld wat deur die aandeleblokmaatskappy verskuldig is of verskuldig staan te word kragtens sy leningsverplichting, aan 'n persoon wat 'n aandeelhouer van bedoelde aandeleblokmaatskappy is of sal wees, oorgedra word, word bedoelde toedeling, delegering of oordrag, na gelang van die geval, geag deel uit te maak van die lewering van daardie aandeel.

(b) By die toepassing van hierdie Wet, waar enige toedeling, delegering of oordrag soos in paragraaf (a) beoog, gedoen word sonder die lewering van 'n aandeel bedoel in die omskrywing van 'vasgoed' in artikel 1 en behalwe in die omstandighede beoog in daardie paragraaf, word bedoelde toedeling, delegering of oordrag geag die lewering van 'n aandeel wat in genoemde omskrywing bedoel word, uit te maak.

(18) By die toepassing van die omskrywing van 'insetbelasting' in artikel 1 en artikel 18(4) en (5), soos van toepassing op 'n aandeleblokmaatskappy, word enige belasbare lewering van 'n aandeel waarna in subartikel (17) verwys word wat op of na 'n datum deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal deur 'n aandeleblokontwikkelaar gedoen word waar bedoelde aandeel 'n aandeel in 'n aandeleblokskema is ten opsigte waarvan daardie ontwikkelaar 'n aandeleblokontwikkelaar soos beoog in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980, is, geag deur die aandeleblokmaatskappy ten aansien waarvan daardie ontwikkelaar 'n aandeleblokontwikkelaar is, gedoen te gewees het, vir sover die lewering van daardie aandeel nie 'n belasbare lewering deur bedoelde maatskappy aan bedoelde ontwikkelaar was nie.”.

any indemnity payment received or indemnification under a contract of insurance where the supply of services contemplated by that contract is not a supply subject to tax under section 7(1)(a).”;

(f) by the deletion of subsection (12);

5 (g) by the substitution for subsection (16) of the following subsection:

“(16)(a) The supply by a vendor—

10 **[(a)]** (i) of any goods (other than fixed property acquired prior to the commencement date by a vendor who is a natural person if such property was used by him mainly as his private residence and no deduction of any amount has been made by him under section 16(3) in respect of such property); or

[(b)] (ii) of services,

15 where such goods or services were acquired or imported by him partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies (including supplies which would have been taxable supplies if section 7 of this Act had been applicable prior to the commencement date) and were held or utilized by him partly for the said purpose immediately prior to the supply by him of such goods or services, shall be deemed to be made wholly in the course or furtherance of his enterprise.

20 (b) The supply by any vendor of fixed property acquired prior to the commencement date by such vendor, being a natural person, shall be deemed to be made otherwise than in the course or furtherance of his enterprise provided—

25 (i) such property was used by him prior to such supply mainly as his private residence; and

(ii) no deduction of any amount has been made by him under section 16(3) in respect of such property.”; and

30 (h) by the addition of the following subsections:

“(17)(a) For the purposes of this Act, where, together with the supply of a share referred to in the definition of ‘fixed property’ in section 1, any amount of the loan obligation, as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980), of the share block company is allocated as contemplated in section 14 of that Act, or any amount of the loan obligation thus allocated is delegated, or any interest in or right to be paid money that is, or is to be, owing by the share block company under its loan obligation is transferred to any person who is or will be a shareholder of such share block company, such allocation, delegation or transfer, as the case may be, shall be deemed to form part of the supply of such share.

35 (b) For the purposes of this Act, where any allocation, delegation or transfer as contemplated in paragraph (a) is made without the supply of a share referred to in the definition of ‘fixed property’ in section 1 and otherwise than in the circumstances contemplated in that paragraph, such allocation, delegation or transfer shall be deemed to constitute the supply of a share referred to in the said definition.

40 (18) For the purposes of the definition of ‘input tax’ in section 1 and section 18(4) and (5), as applicable to any share block company, any taxable supply of a share referred to in subsection (17) made on or after a date fixed by the Minister by notice in the *Gazette* by a share block developer where such share is a share in a share block scheme in respect of which that developer is a share block developer as contemplated in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980, shall be deemed to have been made by the share block company in relation to which that developer is a share block developer, to the extent that the supply of such share was not a taxable supply by such company to such developer.”.

(2) Subartikel (1)(h) van hierdie artikel tree in werking op 'n datum wat deur die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal word.

Wysiging van artikel 10 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 26 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

16. (1) Artikel 10 van die Hoofwet word hierby gewysig— 5
- (a) deur die volgende subartikel na subartikel (4) in te voeg:
- “(4A) By die toepassing van hierdie Wet, waar 'n aandeel in 'n aandeelblokmaatskappy gelewer word, is die vergoeding in geld vir daardie lewering ook enige bedrag van enige toedeling, delegering of oordrag waarna in artikel 8(17) verwys word.”; 10
- (b) deur in subartikel (13) die voorbehoudsbepaling deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:
- “Met dien verstande dat waar [—
- (i)] bedoelde voordeel of bate uit die reg van gebruik van 'n [motor] motorvoertuig soos beoog in paragraaf 2(b) van die Sewende Bylae by die Inkomstebelastingwet, bestaan [en 15
- (ii) die ondernemer ingevolge artikel 17(2) nie geregtig was om die volle bedrag van insetbelasting ingevolge artikel 16(3) ten opsigte van die verkryging van bedoelde motor af te trek nie], 20
- die vergoeding in geld vir die lewering geag word die bedrag te wees wat vasgestel is op die wyse deur die Minister in die *Staatskoerant* voorgeskryf vir die kategorie [motor] motorvoertuig wat gebruik is [ten opsigte van herstelwerk, instandhouding en versekering].”; en
- (c) deur na subartikel (21) die volgende subartikel in te voeg: 25
- “(21A) Waar enige lewering van mediese of tandheelkundige dienste of ander goed of dienste gedoen word soos beoog in artikel 17(2)(d) deur 'n fonds waarna in daardie artikel verwys word, word die waarde van daardie lewering geag nul te wees.”.
- (2) Subartikel (1)(a) van hierdie artikel tree in werking op 'n datum wat deur die Minister van Finansies by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal word. 30

Wysiging van artikel 11 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 27 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

17. Artikel 11 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (e) deur die volgende paragraaf te 35
- vervang:
- “(e) die lewering is aan 'n geregistreerde ondernemer van 'n onderne-
 ming [as 'n lopende saak] of van 'n gedeelte van 'n onderneming
 [waar daardie gedeelte] wat afsonderlik bedryf kan word, waar
 daardie onderneming of gedeelte, na gelang van die geval, as 'n 40
 lopende saak van die hand gesit word; of”;
- (b) deur in subartikel (1) paragraaf (f) deur die volgende paragraaf te 45
- vervang:
- “(f) die lewering is aan die Suid-Afrikaanse Reserwebank, die Suid-
 Afrikaanse Muntmaatskappy (Eiendoms) Beperk of 'n deposito-
 nemende instelling ingevolge die Wet op Depositonemende Instel-
 lings, 1990 (Wet No. 94 van 1990), geregistreer, van goud in die
 vorm van stawe, blanko munte, gietblokke, knope, draad, plaat
 of korreltjies of in oplossing, wat nie 'n vervaardigingsproses
 ondergaan het nie behalwe die raffinering daarvan of die vervaar- 50
 diging of produksie van bedoelde stawe, blanko munte, gietblokke,
 knope, draad, plaat, korreltjies of oplossing; of”;
- (c) deur in subartikel (1) paragraaf (g) deur die volgende paragraaf te
- vervang:
- “(g) die lewering is van daardie goed wat vir landbou, veeboerdery- of 55
 ander boerderydoeleindes gebruik word soos uiteengesit in Deel A
 van Bylae 2, mits bedoelde lewering gedoen word ooreenkomstig
 daardie voorwaardes wat in [daardie Bylae] genoemde Deel
 voorgeskryf word; of”;

(2) Subsection (1)(h) of this section shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the *Gazette*.

Amendment of section 10 of Act 89 of 1991, as amended by section 26 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

5 16. (1) Section 10 of the principal Act is hereby amended—

(a) by the insertion after subsection (4) of the following subsection:

“(4A) For the purposes of this Act, where any share in a share block company is supplied, the consideration in money for that supply shall include the amount of any allocation, delegation or transfer referred to in section 8(17).”;

(b) by the substitution in subsection (13) for the proviso of the following proviso:

“Provided that where [—

(i) such benefit or advantage consists of the right to use a motor **[car]** vehicle as contemplated in paragraph 2(b) of the Seventh Schedule to the Income Tax Act **[and**

(ii) the vendor was in terms of section 17(2) not entitled to deduct the full amount of input tax in terms of section 16(3) in respect of the acquisition of such motor car],

the consideration in money for the supply shall be deemed to be the amount determined in the manner prescribed by the Minister in the *Gazette* for the category of motor **[car]** vehicle used **[in respect of repairs, maintenance and insurance]**.”; and

(c) by the insertion after subsection (21) of the following subsection:

“(21A) Where any supply of medical or dental services or other goods or services is made as contemplated in section 17(2)(d) by a fund referred to in that section, the value of such supply shall be deemed to be nil.”.

(2) Subsection (1)(a) of this section shall come into operation on a date fixed by the Minister of Finance by notice in the *Gazette*.

Amendment of section 11 of Act 89 of 1991, as amended by section 27 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

17. Section 11 of the principal Act is hereby amended—

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

“(e) the supply is to a registered vendor of an enterprise **[as a going concern]** or of a part of an enterprise **[where that part]** which is capable of separate operation, where such enterprise or part, as the case may be, is disposed of as a going concern; or”;

(b) by the substitution in subsection (1) for paragraph (f) of the following paragraph:

“(f) the supply is to the South African Reserve Bank, the South African Mint Company (Proprietary) Limited or any deposit-taking institution registered under the Deposit-taking Institutions Act, 1990 (Act No. 94 of 1990), of gold in the form of bars, blank coins, ingots, buttons, wire, plate or granules or in solution, which has not undergone any manufacturing process other than the refining thereof or the manufacture or production of such bars, blank coins, ingots, buttons, wire, plate, granules or solution; or”;

(c) by the substitution in subsection (1) for paragraph (g) of the following paragraph:

“(g) the supply is of such goods used or consumed for agricultural, pastoral or other farming purposes as are set forth in Part A of Schedule 2, provided such supply is made in compliance with such conditions as may be prescribed in **[that Schedule]** the said Part; or”;

- (d) deur in subartikel (1) paragraaf (j) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(j) **[die goed bestaan uit—**
- (i) **bruinbrood soos omskryf in Regulasie 1 van die Regulasies ingevolge Goewermentskennisgewing No. R.577 gepubliseer in Staatskoerant No. 13074 van 15 Maart 1991; of** 5
- (ii) **mieliemeel gegradeer as super-mieliemeel, spesiale mieliemeel, gesifte mieliemeel of ongesifte mieliemeel]** die goed bestaan uit daardie voedingsmiddele soos uiteengesit in Deel B van Bylae 2, maar behoudens daardie voorwaardes wat in genoemde Deel voorgeskryf word; of”;
- (e) deur in subartikel (1) die volgende paragraaf na paragraaf (j) in te voeg:
- “(k) **die goed goudmuntstukke is wat as sodanig gelewer word en wat die Reserwebank ooreenkomstig die bepalings van artikel 14 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Reserwebank, 1989 (Wet No. 90 van 1989), in die Republiek uitgereik het of wat in sirkulasie bly soos in die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van bedoelde artikel beoog;**”;
- (f) deur in subartikel (2) aan die einde van subparagraaf (ii) van paragraaf (h) die woord “of” by te voeg; 20
- (g) deur in subartikel (2) die volgende subparagraaf na subparagraaf (ii) van paragraaf (h) in te voeg:
- “(iii) **die berging, herstel, onderhoud, skoonmaak, bestuur of reëling van die voorsiening van ’n houer waarna in paragraaf 2(i) van Deel A van Bylae 1 verwys word of die reëling van bedoelde dienste;**”;
- (h) deur in subartikel (2) aan die einde van paragraaf (o) die woord “of” by te voeg; en
- (i) deur die volgende paragraaf by subartikel (2) te voeg:
- “(p) **die dienste ingevolge artikel 8(5) geag word aan ’n openbare bestuur gelewer te word vir sover die betaling beoog in daardie artikel uit ’n oordragbetaling bestaan.**” 30

Wysiging van artikel 12 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 28 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

- 18. Artikel 12 van die Hoofwet word hierby gewysig—** 35
- (a) deur paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(a) **Die lewering van enige finansiële dienste, met inbegrip van die lewering van enige ander goed of dienste gelewer deur die leweraar van daardie finansiële dienste waar die lewering van bedoelde ander goed of dienste noodsaaklik is vir die lewering van daardie finansiële dienste, maar [behalwe] uitgesonderd die lewering van finansiële dienste wat, by ontstentenis van hierdie paragraaf, aan belasting teen die koers van nul persent kragtens artikel 11(2) onderworpe sou wees;**”;
- (b) deur in subparagraaf (ii) van paragraaf (f) die woorde en uitdrukking “soos in artikel 1 van die Wet op die Beheer van Aandeleblokke, 1980 (Wet No. 59 van 1980), omskryf” te skrap; 40
- (c) deur in die Engelse teks paragraaf (f) subparagraaf (iii) deur die volgende subparagraaf te vervang:
- “(iii) **any housing development scheme as defined in the Housing Development Schemes for [Aged] Retired Persons Act, 1988 (Act No. 65 of 1988);**”;
- (d) deur in paragraaf (h) item (dd) van subparagraaf (i) deur die volgende item te vervang:
- “(dd) **in ’n universiteit ingestel by ’n Wet van die Parlement of in ’n universiteitskollege kragtens die [Wet op Uitbreiding van Universiteitsopleiding, 1959 (Wet No. 45 van 1959)] Wet op Tersiêre Onderwys, 1988 (Wet No. 66 van 1988), ingestel; of**”;
- (e) deur die volgende paragraaf by te voeg:
- “(i) **die lewering van enige goed of dienste deur ’n werknemersorganisasie aan enige van sy lede vir sover die vergoeding vir bedoelde lewering uit ledebydraes bestaan.**” 50 60

- (d) by the substitution in subsection (1) for paragraph (j) of the following paragraph:
- “(j) the goods consist of—
- 5 (i) brown bread as defined in Regulation 1 of the Regulations in terms of Government Notice No. R.577 published in *Government Gazette* No. 13074 of 15 March 1991; or
- 10 (ii) maize meal graded as super maize meal, special maize meal, sifted maize meal or unsifted maize meal the goods consist of such foodstuffs as are set forth in Part B of Schedule 2, but subject to such conditions as may be prescribed in the said Part; or”;
- (e) by the insertion in subsection (1) after paragraph (j) of the following paragraph:
- 15 “(k) the goods are gold coins supplied as such and which the Reserve Bank has issued in the Republic in accordance with the provisions of section 14 of the South African Reserve Bank Act, 1989 (Act No. 90 of 1989), or which remain in circulation as contemplated in the proviso to subsection (1) of that section.”;
- 20 (f) by the addition in subsection (2) at the end of subparagraph (ii) of paragraph (h) of the word “or”;
- (g) by the insertion in subsection (2) after subparagraph (ii) of paragraph (h) of the following subparagraph:
- 25 “(iii) the storage, repair, maintenance, cleaning, management or arranging the provision of a container referred to in paragraph 2(i) of Part A of Schedule 1 or the arranging of such services.”;
- (h) by the addition in subsection (2) at the end of paragraph (o) of the word “or”; and
- (i) by the addition to subsection (2) of the following paragraph:
- 30 “(p) the services are in terms of section 8(5) deemed to be supplied to a public authority to the extent that the payment contemplated in that section consists of a transfer payment.”.

Amendment of section 12 of Act 89 of 1991, as amended by section 28 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

18. Section 12 of the principal Act is hereby amended—
- 35 (a) by the substitution for paragraph (a) of the following paragraph:
- “(a) The supply of any financial services, including the supply of any other goods or services supplied by the supplier of those financial services where the supply of such other goods or services is necessary for the supply of those financial services but
- 40 [not being] excluding a supply of financial services which, but for this paragraph, would be charged with tax at the rate of zero per cent under section 11(2).”;
- (b) by the deletion in subparagraph (ii) of paragraph (f) of the expression “as defined in section 1 of the Share Blocks Control Act, 1980 (Act No. 59 of 1980)”;
- 45 (c) by the substitution in paragraph (f) for subparagraph (iii) of the following subparagraph:
- “(iii) any housing development scheme as defined in the Housing Development Schemes for [Aged] Retired Persons Act, 1988 (Act No. 65 of 1988).”;
- 50 (d) by the substitution in paragraph (h) for item (dd) of subparagraph (i) of the following item:
- “(dd) in any university established by an Act of Parliament or in any university college established under the [Extension of University Education Act, 1959 (Act No. 45 of 1959)] Tertiary Education Act, 1988 (Act No. 66 of 1988); or”; and
- 55 (e) by the addition of the following paragraph:
- “(i) the supply of any goods or services by an employee organization to any of its members to the extent that the consideration for such supply consists of membership contributions.”.
- 60

Wysiging van artikel 13 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 29 van Wet 136 van 1991

19. Artikel 13 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (4) die voorbehoudsbepaling deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

“Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van die invoer deur ’n ondernemer in die omstandighede in hierdie subartikel beoog indien die belasting wat betaalbaar sou wees as ’n aftrekking ingevolge artikel 16(3)(a)(iii) of artikel 16(3)(b)(ii) toelaatbaar sou wees behalwe indien anders bepaal word in enige regulasie deur die Minister uitgevaardig kragtens artikel 74.”.

Wysiging van artikel 15 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

20. Artikel 15 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (2) subparagraaf (i) van paragraaf (b) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(i) die totale waarde van die ondernemer se belasbare lewerings in die tydperk van 12 maande wat eindig aan die einde van ’n belastingtydperk nie **[R1] R2,5** miljoen oorskry het nie; of”.

Wysiging van artikel 16 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 30 van Wet 136 van 1991

21. Artikel 16 van die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur in subartikel (2) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

“Geen aftrekking van insetbelasting word ingevolge hierdie Wet ten opsigte van ’n lewering of die invoer van enige goed in die Republiek [gemaak] gedoen nie, tensy—”;

(b) deur in subartikel (2) aan die einde van paragraaf (c) die woord “of” by te voeg;

(c) deur in subartikel (2) die volgende paragraaf na paragraaf (c) in te voeg:

“(d) ’n klaringsbrief of ander dokument wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot bedoelde invoer voorgeskryf is, ooreenkomstig daardie Wet voorgelê is en deur die ondernemer wat die aftrekking doen, of deur sy agent soos in artikel 54(3) beoog, gehou word wanneer ’n opgawe ten opsigte van bedoelde invoer verstrek word.”;

(d) deur in subartikel (2) die voorbehoudsbepaling deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

“Met dien verstande dat waar ’n belastingfaktuur of debetnota of kreditnota met betrekking tot bedoelde lewering ooreenkomstig hierdie Wet verstrek is, of ’n klaringsbrief of ander dokument ooreenkomstig die Doeane- en Aksynswet gelewer is, na gelang van die geval, die Kommissaris kan bepaal dat geen aftrekking vir insetbelasting met betrekking tot daardie lewering of invoer **[gemaak] gedoen** word nie tensy die belastingfaktuur of debetnota of kreditnota of die klaringsbrief of ander dokument behou is ooreenkomstig die bepalinge van artikel 55**[(2)] (3)**.”; en

(e) deur in subartikel (3) die woorde in paragraaf (h) wat die betekenis van die simbool “C” omskryf deur die volgende woorde te vervang:

“ ‘C’ die persentasie voorstel wat, onmiddellik voor **[die tydstip beoog in artikel 9(6)]** die tyd van die lewering, die gebruik of aanwending van die goed of dienste met ’n ander doel as om belasbare lewerings te **[maak] doen**, van die totale gebruik of aanwending van die goed of dienste was.”.

Wysiging van artikel 17 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 31 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

22. Artikel 17 van die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur in subartikel (1) die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

Amendment of section 13 of Act 89 of 1991, as amended by section 29 of Act 136 of 1991

19. Section 13 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (4) for the proviso of the following proviso:

- 5 “Provided that this subsection shall not apply in respect of the importation by a vendor in the circumstances contemplated in this subsection, if the tax payable would be allowable as a deduction in terms of section 16(3)(a)(iii) or section 16(3)(b)(ii) except if provided otherwise in any regulation made by the Minister under section 74.”.

10 Amendment of section 15 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

20. Section 15 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (2) for subparagraph (i) of paragraph (b) of the following subparagraph:

- 15 “(i) the total value of the vendor’s taxable supplies in the period of 12 months ending at the end of any tax period has not exceeded **[R1]** R2,5 million; or”.

Amendment of section 16 of Act 89 of 1991, as amended by section 30 of Act 136 of 1991

20 21. Section 16 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (2) for the words preceding paragraph (a) of the following words:
 “No deduction of input tax shall be made in terms of this Act in respect of a supply or the importation of any goods into the Republic, unless—”;
- 25 (b) by the addition in subsection (2) at the end of paragraph (c) of the word “or”;
- (c) by the insertion in subsection (2) after paragraph (c) of the following paragraph:
- 30 “(d) a bill of entry or other document prescribed in terms of the Customs and Excise Act in relation to the said importation has been delivered in accordance with that Act and is held by the vendor making that deduction, or by his agent as contemplated in section 54(3), at the time that any return in respect of that
- 35 importation is furnished.”;
- (d) by the substitution in subsection (2) for the proviso of the following proviso:
 “Provided that where a tax invoice or debit note or credit note in relation to that supply has been provided in accordance with this Act, or a bill of entry or other document has been delivered in accordance with the Customs and Excise Act, as the case may be, the Commissioner may determine that no deduction for input tax in relation to that supply or importation shall be made unless that tax invoice or debit note or credit note or that bill of entry or other document is retained in
- 40 accordance with the provisions of section 55[(2)](3).”; and
- 45 (e) by the substitution in subsection (3) for the words in paragraph (h) defining the meaning of the symbol “C” of the following words:
 “ ‘C’ represents the percentage that, immediately before **[the time contemplated in section 9(6)]** the time of the supply, the use or application of the goods or services for the purpose other than
- 50 that of making taxable supplies was of the total use or application of the goods or services.”.

Amendment of section 17 of Act 89 of 1991, as amended by section 31 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

55 22. Section 17 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding the proviso of the following words:

- “Waar goed of dienste deur ’n ondernemer verkry of ingevoer word gedeeltelik vir verbruik, gebruik of lewering (hieronder die voorgenome gebruik genoem) in die loop van die doen van belasbare lewerings en gedeeltelik vir ’n ander voorgenome gebruik en belasting betaalbaar geword het ten opsigte van die lewering aan hom of die invoer deur hom, na gelang van die geval, van bedoelde goed of dienste of ten opsigte van bedoelde goed ingevolge artikel 7(3) of waar belasting die belastingbreukdeel van ’n bedrag of vergoeding ten opsigte van ’n lewering beoog in paragraaf (b) of (c) van die omskrywing van ‘insetbelasting’ in artikel 1 is, is die mate waarin die betrokke belasting insetbelasting is, soos in die omskrywing van ‘insetbelasting’ in artikel 1 beoog, ’n bedrag wat tot die volle bedrag van bedoelde belasting in dieselfde verhouding staan as die verhouding waarin die voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings tot die totale voorgenome gebruik van bedoelde goed of dienste, staan;”;
- (b) deur in subartikel (2) paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(ii) genoemde goed of dienste deur die ondernemer verkry word vir die verbruik of genot deur daardie ondernemer (met inbegrip, waar die ondernemer ’n vennootskap is, van ’n lid van daardie vennootskap) of ’n werknemer of ampsbekleër van daardie ondernemer met betrekking tot persoonlike verblyf ten opsigte van enige nag wat bedoelde **[werknemer of ampsbekleër]** ondernemer of lid vanweë die ondernemer se onderneming of, in die geval van bedoelde werknemer of ampsbekleër, hy vanweë die pligte van sy diens of amp verplig is om weg van sy gewone verblyfplek en, ten opsigte van ’n afwesigheid op of na die datum van afkondiging van die Wysigingswet op Belastingwette, 1992, van sy werkplek **[in die Republiek]** deur te bring;”;
- (c) deur in subartikel (2) paragraaf (iv) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(iv) genoemde goed of dienste bestaan uit ’n maaltyd of verversing gelever deur die ondernemer as organiseerder van ’n **[vergadering]** seminaar of soortgelyke gebeurtenis aan ’n deelnemer in daardie **[vergadering]** seminaar of soortgelyke gebeurtenis, die lewering van daardie maaltyd of verversing plaasvind gedurende die loop van of onmiddellik voor of na daardie **[vergadering]** seminaar of soortgelyke gebeurtenis en ’n bedrag deur die ondernemer van die ontvanger gevorder word wat die koste van daardie maaltyd of verversing dek;”;
- (d) deur in subartikel (2) aan die einde van paragraaf (c) die woord “of” by te voeg; en
- (e) deur die volgende paragraaf by subartikel (2) te voeg:
- “(d) ten opsigte van enige goed of dienste verkry deur ’n fonds waarna in paragraaf (c) van die omskrywing van ‘bystandsfonds’ in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet verwys word, vir die doeleindes van die lewering deur bedoelde fonds van enige mediese of tandheelkundige dienste of dienste regstreeks gekoppel aan daardie mediese of tandheelkundige dienste of van enige goed wat nodig is vir of ondergeskik is aan of samehangend is met die lewering van enige bedoelde dienste.”.

Wysiging van artikel 18 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 32 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

23. Artikel 18 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (2) paragrawe (a), (b), en (c) deur onderskeidelik die volgende paragrawe te vervang:
- “(a) **[goed of dienste]** kapitaalgoed of -dienste gelever is aan of ingevoer is deur ’n ondernemer; of
- (b) **[goed]** kapitaalgoed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is; of

- “Where goods or services are acquired or imported by a vendor partly for consumption, use or supply (hereinafter referred to as the intended use) in the course of making taxable supplies and partly for another intended use and tax has become payable in respect of the supply to him or the importation by him, as the case may be, of such goods or services or in respect of such goods under section 7(3) or where tax is the tax fraction of an amount or consideration in respect of a supply contemplated in paragraph (b) or (c) of the definition of ‘input tax’ in section 1, the extent to which **[such]** the tax concerned is input tax, as contemplated in the definition of ‘input tax’ in section 1, shall be an amount which bears to the full amount of such tax the same ratio as the intended use of such goods or services in the course of making taxable supplies bears to the total intended use of such goods or services.”;
- (b) by the substitution in subsection (2) for paragraph (ii) of the proviso to paragraph (a) of the following paragraph:
- “(ii) such goods or services are acquired by the vendor for the consumption or enjoyment by that vendor (including, where the vendor is a partnership, a member of such partnership) or an employee or office holder of such vendor in respect of personal subsistence in respect of any night that such **[employee or office holder]** vendor or member is by reason of the vendor’s enterprise or, in the case of such employee or office holder, he is by reason of the duties of his employment or office, obliged to spend away from his usual place of residence and, in respect of an absence on or after the date of promulgation of the Taxation Laws Amendment Act, 1992, from his working-place **[in the Republic]**;”;
- (c) by the substitution in subsection (2) for paragraph (iv) of the proviso to paragraph (a) of the following paragraph:
- “(iv) such goods or services consist of a meal or refreshment supplied by the vendor as organizer of a **[meeting]** seminar or similar event to a participant in such **[meeting]** seminar or similar event, the supply of such meal or refreshment is made during the course of or immediately before or after such **[meeting]** seminar or similar event and a charge which covers the cost of such meal or refreshment is made by the vendor to the recipient;”;
- (d) by the addition in subsection (2) at the end of paragraph (c) of the word “or”; and
- (e) by the addition to subsection (2) of the following paragraph:
- “(d) in respect of any goods or services acquired by a fund referred to in paragraph (c) of the definition of ‘benefit fund’ in section 1 of the Income Tax Act, for the purposes of the supply by such fund of any medical or dental services or services directly connected with such medical or dental services or of any goods necessary for or subordinate or incidental to the supply of any such services.”.

Amendment of section 18 of Act 89 of 1991, as amended by section 32 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

23. Section 18 of the principal Act is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (2) for paragraphs (a), (b) and (c) of the following paragraphs, respectively:
- “(a) capital goods or services have been supplied to or imported by a vendor; or
- (b) capital goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him; or

- (c) **[goed of dienste]** kapitaalgoed of -dienste deur subartikel (4) geag is aan hom gelewer te gewees het.”;
- (b) deur in subartikel (4) die woorde wat die formule voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
- “Waar—
- (a) (i) goed of dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n persoon voor die aanvangsdatum; of
- (ii) goed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is voor die aanvangsdatum,
- (behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur 'n persoon 'n aftrekking van insetbelasting deur artikel 17(2) ontsê sou gewees het indien daardie artikel voor die aanvangsdatum van toepassing was) en daardie goed of dienste deur genoemde persoon verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer of aangewend is geheel en al vir 'n ander doel as verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van lewerings in die loop van 'n bedrywigheid wat 'n onderneming was of 'n onderneming sou gewees het indien artikel 1 voor die datum van afkondiging van hierdie Wet van toepassing was; of
- (b) (i) goed of dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n persoon na die aanvangsdatum; of
- (ii) goed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is na die aanvangsdatum; of
- (iii) goed of dienste ingevolge subartikel (1) of artikel 8(2) geag word aan hom gelewer te gewees het,
- (behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur 'n persoon 'n aftrekking van insetbelasting deur artikel 17(2) ontsê is of deur daardie artikel ontsê sou gewees het indien daardie persoon 'n ondernemer was) en geen aftrekking ingevolge artikel 16(3) gedoen is nie ten opsigte van of in verband met daardie goed of dienste; en
- genoemde goed of dienste na die aanvangsdatum in enige belastingtydperk deur daardie persoon of, waar hy 'n lid van 'n vennootskap is, deur die vennootskap aangewend word geheel en al of gedeeltelik vir verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word daardie goed of dienste geag in genoemde belastingtydperk aan daardie persoon of die vennootskap, na gelang van die geval, gelewer te wees, en word daardie persoon of die vennootskap, na gelang van die geval, deur die Kommissaris toegelaat om 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) te doen van 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule”; en
- (c) deur in subartikel (5) die woorde wat die formule voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
- “Waar—
- (a) **[goed of dienste]** kapitaalgoed of -dienste gelewer is aan of ingevoer is deur 'n ondernemer; of
- (b) **[goed]** kapitaalgoed deur hom vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer is; of
- (c) **[goed of dienste]** kapitaalgoed of -dienste deur subartikel (4) geag **[is]** word aan hom gelewer te gewees het,
- (behalwe goed of dienste ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van insetbelasting deur artikel 17(2) ontsê is of ontsê sou gewees het indien daardie artikel voor die aanvangsdatum van toepassing was) en daardie goed of dienste deur genoemde ondernemer verkry, vervaardig, gemonteer, opgerig of geproduseer of aangewend is gedeeltelik vir doeleindes van verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings of die doen van lewerings in die loop van 'n bedrywigheid wat 'n onderneming was of 'n onderneming sou gewees het indien artikel 1 voor die datum van afkondiging van hierdie Wet van toepassing was, word genoemde goed of dienste, indien die mate van die aanwending of gebruik van bedoelde goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings na die aanvangsdatum vermeerder word in verhouding tot hulle totale aanwending of gebruik, geag aan hom gelewer te wees en word die ondernemer

- (c) capital goods or services were deemed by subsection (4) to have been supplied to him,”;
- (b) by the substitution in subsection (4) for the words preceding the formula of the following words:
- 5 “Where—
- (a) (i) goods or services have been supplied to or imported by a person prior to the commencement date; or
- (ii) goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him prior to the commencement date,
- 10 (not being goods or services in respect of the acquisition of which by a person a deduction of input tax would have been denied by section 17(2) if that section had been applicable prior to the commencement date) and such goods or services were acquired, manufactured, assembled, constructed or produced or applied by such person
- 15 wholly for purposes other than that of consumption, use or supply in the course of making supplies in the course of an activity which was an enterprise or would have been an enterprise if section 1 had been applicable prior to the date of promulgation of this Act; or
- (b) (i) goods or services have been supplied to or imported by a person after the commencement date; or
- 20 (ii) goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him after the commencement date; or
- (iii) goods or services are deemed by subsection (1) or section 8(2) to have been supplied to him,
- 25 (not being goods or services in respect of the acquisition of which by a person a deduction of input tax was denied by section 17(2) or would have been denied by that section if that person had been a vendor) and no deduction has been made in terms of section 16(3) in respect of or in relation to such goods or services; and
- 30 such goods or services are subsequent to the commencement date applied in any tax period by that person or, where he is a member of a partnership, by the partnership, wholly or partly for consumption, use or supply in the course of making taxable supplies, those goods or services shall be deemed to be supplied in that tax period to that person or the partnership, as the case may be, and the Commissioner shall allow that person or the partnership, as the case may be, to make a deduction in terms of section 16(3) of an amount determined in accordance with the formula”; and
- 35 (c) by the substitution in subsection (5) for the words preceding the formula of the following words:
- 40 “Where—
- (a) capital goods or services have been supplied to or imported by a vendor; or
- (b) capital goods have been manufactured, assembled, constructed or produced by him; or
- 45 (c) capital goods or services are deemed by subsection (4) to have been supplied to him,
- (not being goods or services in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax was denied by section 17(2) or would have been denied if that section had been applicable prior to the commencement date) and such goods or services were acquired, manufactured, assembled, constructed or produced or applied by such vendor partly for the purpose of consumption, use or supply in the course of making taxable supplies or of making supplies in the course of an activity which was an enterprise or would have been an enterprise if section 1 had been applicable prior to the date of promulgation of this Act, such goods or services shall, if the extent of the application or use of such goods or services in the course of making taxable supplies is subsequent to the commencement date increased in relation to their total application or use, be deemed to be supplied to him, and the
- 50
- 55
- 60

deur die Kommissaris toegelaat om 'n aftrekking ingevolge artikel 16(3) te maak, in die belastingtydperk waarin bedoelde vermeerdering ingevolge subartikel (6) geag word plaas te vind, van 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule”.

Invoeging van artikel 18A in Wet 89 van 1991

5

24. Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet ingevoeg na artikel 18:

“Verrekenings ten gevolge van verkryging van lopende saak geheel en al of gedeeltelik vir 'n ander doel as om belasbare lewerings te doen

18A. (1) Waar—

- | | | |
|-----|---|----------------|
| (a) | 'n onderneming of 'n gedeelte van 'n onderneming aan 'n ondernemer gelewer is; en | 10 |
| (b) | die lewering van bedoelde onderneming of gedeelte ingevolge artikel 11(1)(e) aan belasting teen die koers van nul persent onderhewig was; en | |
| (c) | bedoelde onderneming of gedeelte, na gelang van die geval, of enige goed of dienste wat deel uitgemaak het van bedoelde onderneming of gedeelte deur daardie ondernemer verkry word geheel en al of gedeeltelik vir 'n ander doel as verbruik, gebruik of lewering in die loop van die doen van belasbare lewerings, word bedoelde onderneming, gedeelte, goed of dienste, na gelang van die geval, geag deur hom gelewer te gewees het by wyse van 'n belasbare lewering deur hom in die loop van sy onderneming. | 15
20 |
| | (2) Ondanks enige bepaling van hierdie Wet is die waarde van die lewering wat deur subartikel (1) geag word deur die ondernemer gedoen te gewees het, die volle koste van verkryging vir daardie ondernemer van bedoelde onderneming, gedeelte, goed of dienste, na gelang van die geval, verminder met 'n bedrag wat tot die bedrag van bedoelde volle koste in dieselfde verhouding staan as die verhouding waarin die voorgenome gebruik of aanwending van die onderneming, gedeelte, goed of dienste in die loop van die doen van belasbare lewerings tot die totale voorgenome gebruik of aanwending van die onderneming, gedeelte, goed of dienste, staan: Met dien verstande dat die koste vir daardie ondernemer om bedoelde onderneming, gedeelte, goed of dienste te verkry, verminder kan word met 'n bedrag wat 'n toepaslike toedeling van daardie volle koste aan die verkryging van enige goed of dienste wat deel uitmaak van bedoelde onderneming of gedeelte van 'n onderneming verteenwoordig en ten opsigte van die verkryging waarvan deur die ondernemer 'n aftrekking van insetbelasting ingevolge artikel 17(2) ontsê sou word. | 25
30
35 |
| | (3) Ondanks enige bepaling van hierdie Wet word die lewering wat deur subartikel (1) geag word deur die ondernemer gedoen te gewees het, geag in die belastingtydperk waarin die lewering van die onderneming of gedeelte van 'n onderneming gedoen word, gedoen te word. | 40 |
| | (4) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 10(9), 18(4) en (5) word die koste vir die ondernemer van enige goed of dienste deur 'n ondernemer verkry in die omstandighede beoog in subartikel (1), geag 'n bedrag gelyk aan die totaal van 'n bedrag wat 'n toepaslike toedeling van die volle koste vir die ondernemer van die onderneming of gedeelte van 'n onderneming aan daardie spesifieke goed of dienste verteenwoordig en 'n bedrag bepaal deur die toepassing van die belastingkoers van toepassing op die tyd van lewering beoog in subartikel (3), op die bedrag van bedoelde toepaslike toedeling te wees.” | 45
50 |

Wysiging van artikel 20 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

55

25. (1) Artikel 20 van die Hoofwet word hierby gewysig—

Commissioner shall allow the vendor to make a deduction in terms of section 16(3), in the tax period during which such increase is deemed by subsection (6) to take place, of an amount determined in accordance with the formula”.

5 Insertion of section 18A in Act 89 of 1991

24. The following section is hereby inserted in the principal Act after section 18:

“Adjustments in consequence of acquisition of going concern wholly or partly for purposes other than making taxable supplies

10 **18A. (1) Where—**

- (a) an enterprise or part of an enterprise has been supplied to any vendor; and
- (b) the supply of such enterprise or part was charged with tax at the rate of zero per cent in terms of section 11(1)(e); and
- 15 (c) such enterprise or part, as the case may be, or any goods or services which formed part of such enterprise or part are acquired by such vendor wholly or partly for a purpose other than for consumption, use or supply in the course of making taxable supplies,

20 such enterprise, part, goods or services, as the case may be, shall be deemed to have been supplied by him by way of a taxable supply by him in the course of his enterprise.

(2) Notwithstanding anything in this Act, the value of the supply deemed by subsection (1) to have been made by the vendor, shall be the full cost to such vendor of acquiring such enterprise, part, goods or services, as the case may be, reduced by an amount which bears to the amount of such full cost the same ratio as the intended use or application of the enterprise, part, goods or services in the course of making taxable supplies bears to the total intended use or application of the enterprise, part, goods or services: Provided that the cost to such vendor of acquiring such enterprise, part, goods or services may be reduced by any amount which represents an appropriate allocation of such full cost to the acquisition of any goods or services which form part of such enterprise or part of an enterprise and in respect of the acquisition of which by the vendor a deduction of input tax would be denied by section 17(2).

(3) Notwithstanding anything in this Act, the supply deemed by subsection (1) to have been made by the vendor shall be deemed to be made in the tax period in which the supply of the enterprise or part of an enterprise is made.

40 (4) For the purposes of this section and sections 10(9), 18(4) and (5), the cost to the vendor of any goods or services acquired by a vendor in the circumstances contemplated in subsection (1) shall be deemed to be an amount equal to the aggregate of an amount which represents an appropriate allocation of the full cost to the vendor of the enterprise or part of an enterprise to those specific goods or services and an amount determined by applying the rate of tax applicable at the time of supply contemplated in subsection (3) to the amount of such appropriate allocation.”.

50 Amendment of section 20 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

25. (1) Section 20 of the principal Act is hereby amended—

- (a) deur in subartikel (4) paragraaf (g) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(g) óf—

- (i) die waarde van die lewering, die bedrag van die belasting gehef en die vergoeding vir die lewering; óf 5
- (ii) waar die bedrag belasting wat gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, die vergoeding vir die lewering en óf die bedrag belasting gevorder, óf ’n verklaring dat dit ’n vordering ten opsigte van die belasting insluit en die koers waarteen die belasting gehef is.”; en 10

- (b) deur in subartikel (5) paragraaf (e) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(e) óf—

- (i) die waarde van die lewering, die bedrag van die belasting gehef en die vergoeding vir die lewering; óf 15
- (ii) waar die bedrag belasting wat gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, die vergoeding vir die lewering en óf die bedrag belasting gevorder, óf ’n verklaring dat dit ’n vordering ten opsigte van die belasting insluit en die koers waarteen die belasting gehef is.”. 20

(2) Subartikel (1)(a) van hierdie artikel word geag op 1 April 1992 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 21 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991 25

26. (1) Artikel 21 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (d) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(d) die goed of dienste of ’n gedeelte van die goed of dienste wat gelewer is **[(behalwe ’n terugsendbare houer)]** aan die leweraar teruggegee is, met inbegrip van die teruggee aan ’n ondernemer van ’n terugsendbare houer, terwyl die ondernemer in daardie geval by die toepassing van hierdie Wet geag word die lewering van die houer ten opsigte waarvan die deposito gevra is, te gedoen het, ongeag of die lewering deur hom of enige ander persoon gedoen is.”; 30 35

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

“(iii) die naam en adres van die ontvanger, behalwe waar die kreditnota betrekking het op ’n lewering ten opsigte waarvan ’n belastingfaktuur beoog in artikel 20(5) uitgereik is.”; 40

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

“(v) óf— 45

- (aa) die bedrag waarmee die waarde van genoemde lewering wat op die belastingfaktuur aangetoon word, verminder is en die bedrag van die oorskotbelasting; óf
- (bb) waar die belasting wat ten opsigte van die lewering gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, die bedrag waarmee die vergoeding verminder is en óf die bedrag van die oorskotbelasting, óf ’n verklaring dat dit ’n bedrag belasting insluit en die koers van die belasting wat ingesluit is.”; 50

- (d) deur in subartikel (3) subparagraaf (iii) van paragraaf (b) deur die volgende subparagraaf te vervang: 55

“(iii) die naam en adres van die ontvanger, behalwe waar die debetnota betrekking het op ’n lewering ten opsigte waarvan ’n belastingfaktuur beoog in artikel 20(5) uitgereik is.”; 60

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

- (a) by the substitution in subsection (4) for paragraph (g) of the following paragraph:
 “(g) either—
 5 (i) the value of the supply, the amount of tax charged and the consideration for the supply; or
 (ii) where the amount of tax charged is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the consideration for the supply and either the amount of the tax charged, or a
 10 statement that it includes a charge in respect of the tax and the rate at which the tax was charged.”; and
 (b) by the substitution in subsection (5) for paragraph (e) of the following paragraph:
 “(e) either—
 15 (i) the value of the supply, the amount of tax charged and the consideration for the supply; or
 (ii) where the amount of tax charged is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the consideration for the supply and either the amount of the tax charged, or a
 20 statement that it includes a charge in respect of the tax and the rate at which the tax was charged.”.
- (2) Subsection (1)(a) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 April 1992.

Amendment of section 21 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

- 25 26. (1) Section 21 of the principal Act is hereby amended—
 (a) by the substitution in subsection (1) for paragraph (d) of the following paragraph:
 “(d) the goods or services or part of the goods or services supplied
 30 **[(excluding a returnable container)]** have been returned to the supplier, including the return to a vendor of a returnable container, the vendor in such case being deemed for the purposes of this Act to have made the supply of the container in respect of which the deposit was charged, whether the supply was made by
 him or any other person.”;
 35 (b) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (iii) of paragraph (a) of the following subparagraph:
 “(iii) the name and address of the recipient, except where the credit note relates to a supply in respect of which a tax invoice
 40 contemplated in section 20(5) was issued.”;
 (c) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (v) of paragraph (a) of the following subparagraph:
 “(v) either—
 45 (aa) the amount by which the value of the said supply shown on the tax invoice has been reduced and the amount of the excess tax; or
 (bb) where the tax charged in respect of the supply is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the amount by which the consideration has been reduced and either the amount of the excess tax or a statement
 50 that the reduction includes an amount of tax and the rate of the tax included.”;
 (d) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (iii) of paragraph (b) of the following subparagraph:
 “(iii) the name and address of the recipient, except where the debit
 55 note relates to a supply in respect of which a tax invoice contemplated in section 20(5) was issued.”;
 (e) by the substitution in subsection (3) for subparagraph (v) of paragraph (b) of the following subparagraph:

- “(v) óf—
- (aa) die bedrag waarmee die waarde van genoemde lewering wat op die belastingfaktuur aangetoon word, vermeerder is en die bedrag van die addisionele belasting; óf
- (bb) waar die belasting wat ten opsigte van die lewering gehef word, bereken word deur die belastingbreukdeel op die vergoeding toe te pas, die bedrag waarmee die vergoeding vermeerder is en óf die bedrag van die addisionele belasting, óf ’n verklaring dat dit ’n bedrag belasting insluit en die koers van die belasting wat ingesluit is;” en
- (f) deur in subartikel (3) paragraaf (C) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(C) daar nie van ’n leweraar vereis word nie om ’n ontvanger te voorsien van ’n kreditnota beoog in paragraaf (a) van hierdie subartikel in ’n geval waar en vir sover die bedrag van die in daardie paragraaf bedoelde oorskot ontstaan as gevolg daarvan dat die ontvanger gebruik maak van ’n diskonto vir stipte betaling wat deur die leweraar aangebied is, indien die **[aanbod]** voorwaardes van die diskonto-aanbod vir stipte betaling duidelik op die voorkant van die belastingfaktuur vermeld is.”
- (2) Subartikel (1)(c) en (e) van hierdie artikel word geag op 1 April 1992 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 22 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 33 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

27. Artikel 22 van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (iii) van die eerste voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(iii) genoemde belastinginhoud ’n bedrag is wat bereken word deur toepassing van die belastingbreukdeel, soos van toepassing op die tydstop waarop die lewering ingevolge genoemde paaientkredietooreenkoms **[aangegaan is]** ingevolge artikel 9(3)(c) geag is plaas te gevind het, op die bedrag wat soos hierbo vermeld geag word ten opsigte van bedoelde kontantwaarde onverhaalbaar te wees;” en
- (b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:
- “(2) Waar ’n bedrag ten opsigte waarvan ’n aftrekking ooreenkomstig subartikel (1) gemaak is te eniger tyd in geheel of gedeeltelik deur die ondernemer verhaal is of deur hom verhaalbaar word op grond van die herassignasie van die onderliggende skuld aan hom, word die gedeelte van die bedrag van daardie aftrekking wat in dieselfde verhouding tot die volle bedrag van daardie aftrekking staan as die verhouding waarin die bedrag van die onverhaalbare skuld wat verhaal is of herassigneer word tot die skuld wat afgeskryf is, staan, geag belasting te wees wat gehef word met betrekking tot ’n belasbare lewering **[gemaak]** gedurende die belastingtydperk waarin die skuld in geheel of gedeeltelik verhaal word of aan daardie ondernemer herassigneer word.”

Wysiging van artikel 27 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 34 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

28. Artikel 27 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (6) paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(ii) ’n belastingtydperk wat op die laaste dag van ’n maand eindig, soos van toepassing ten opsigte van die betrokke Kategorie, in stede dat dit op daardie laaste dag eindig, binne **[sewe]** 10 dae voor of na daardie laaste dag kan eindig;”

- “(v) either—
- (aa) the amount by which the value of the said supply shown on the tax invoice has been increased and the amount of the additional tax; or
- 5 (bb) where the tax charged in respect of the supply is calculated by applying the tax fraction to the consideration, the amount by which the consideration has been increased and either the amount of the additional tax or a statement that the increase includes an amount of tax and
- 10 the rate of the tax included;” and
- (f) by the substitution in subsection (3) for paragraph (C) of the proviso in the Afrikaans text of the following paragraph:
- “(C) daar nie van ’n leweraar vereis word nie om ’n ontvanger te voorsien van ’n kreditnota beoog in paragraaf (a) van hierdie subartikel in ’n geval waar en vir sover die bedrag van die in daardie paragraaf bedoelde oorskot ontstaan as gevolg daarvan dat die ontvanger gebruik maak van ’n diskonto vir stipte betaling wat deur die leweraar aangebied is, indien die **[aanbod]** voorwaardes van die diskonto-aanbod vir stipte betaling duidelik op die voorkant van die belastingfaktuur vermeld is.”
- 15
- 20 (2) Subsection (1)(c) and (e) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 April 1992.

Amendment of section 22 of Act 89 of 1991, as amended by section 33 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

- 25 27. Section 22 of the principal Act is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (1) for paragraph (iii) of the first proviso of the following paragraph:
- “(iii) the said tax content shall be an amount calculated by applying the tax fraction, as applicable at the time the supply under the
- 30 said instalment credit agreement was **[entered into]** in terms of section 9(3)(c) deemed to have taken place, to the amount deemed as aforesaid to be irrecoverable in respect of such cash value;” and
- (b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:
- 35 “(2) Where any amount in respect of which a deduction has been made in accordance with subsection (1) is at any time wholly or partly recovered by the vendor, or becomes recoverable by him by virtue of the reassignment to him of the underlying debt, that portion of the amount of such deduction as bears to the full amount of such deduction
- 40 the same ratio as the amount of the irrecoverable debt recovered or reassigned bears to the debt written off shall be deemed to be tax charged in relation to a taxable supply made during the tax period in which the debt is wholly or partly recovered or reassigned to such vendor.”.

45 Amendment of section 27 of Act 89 of 1991, as amended by section 34 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

28. Section 27 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (6) for paragraph (ii) of the proviso of the following paragraph:
- 50 “(ii) any tax period ending on the last day of a month, as applicable in respect of the relevant Category, may, instead of ending on such last day, end within **[seven]** 10 days before or after such last day;”.

Wysiging van artikel 28 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

29. Artikel 28 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) die voorbehoudsbepaling deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

“Met dien verstande dat waar betaling van die volle bedrag van die belasting deur die Kommissaris deur middel van ’n elektroniese oordrag bewerkstellig word en die vereistes vir die oordrag van die belasting deur die ondernemer nagekom is, bedoelde elektroniese oordrag nie voor die laaste besigheidsdag van die maand waarin die genoemde vyf-en-twintigste dag val bewerkstellig word nie en die tydperk waarin die belasting betaal moet word, geag word op die laaste besigheidsdag van bedoelde maand te eindig.”

Wysiging van artikel 39 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 37 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

30. Artikel 39 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in paragraaf (b) van subartikel (1) die uitdrukking “44(4)” deur die uitdrukking “44(6)” te vervang.

Wysiging van artikel 40 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

31. Artikel 40 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (4) paragrawe (a), (b) en (c) deur onderskeidelik die volgende paragrawe te vervang:

- “(a) ten opsigte van daardie [rente] boete; en
- (b) vir sover daardie betaling die bedrag van die [rente] boete oorskry, ten opsigte van bedoelde [boete] rente; en
- (c) vir sover genoemde betaling die totaal van die bedrae van genoemde [rente en boete] boete en rente oorskry, ten opsigte van genoemde belasting of addisionele belasting.”

Wysiging van artikel 41 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

32. Artikel 41 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur in paragraaf (d) subparagraaf (ii) deur die volgende subparagraaf te vervang:
 - “(ii) ’n bedrag belasting wat ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die invoer van goed hefbaar is, nie betaal is nie—
 - (A) [toe] indien die goed ingevolge die Doeane- en Aksynswet [vir binnelandse gebruik] geklaar [is] moes geword het, op die betrokke datum vir betaling beoog in artikel 39(4); of
 - (B) [soos] indien betaling van bedoelde bedrag gedoen moes word binne die tydperk toegelaat ingevolge artikel 13(4) [vereis], binne daardie tydperk; of”;
- (b) deur in paragraaf (d) na subparagraaf (ii) die volgende subparagraaf in te voeg:
 - “(iiA) ’n bedrag belasting wat ingevolge artikel 7(3)(a) hefbaar is nie betaal is nie op die datum waarop die aanspreeklikheid vir die betaling van die aksynsreg in daardie artikel bedoel, ontstaan het; of”;
- (c) deur in paragraaf (d) die woorde wat op subparagraaf (iv) volg en subparagraaf (aa) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 - “en as gevolg daarvan ’n bedrag belasting wat na behore ingevolge hierdie Wet aan die Kommissaris, die Kommissaris van Doeane en Aksyns of die Posmeester-generaal betaal moes gewees het, nie betaal is nie, is daardie bedrag nie deur die Kommissaris verhaalbaar nie na verstryking van ’n tydperk van vyf jaar [na die datum van die lewering bedoel in subparagraaf (i) of die invoer bedoel in subparagraaf (ii) of die lewering bedoel in subparagraaf (iii) of die lewering of invoer bedoel in subparagraaf (iv), na gelang van die geval] gereken vanaf die datum waarop daardie bedrag ingevolge hierdie Wet betaalbaar geword het, indien daar bewys word—”; en

Amendment of section 28 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

29. Section 28 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the proviso of the following proviso:

- 5 “Provided that where payment of the full amount of the tax is effected by the Commissioner by means of an electronic transfer and the requirements for the transfer of the tax have been met by the vendor, such electronic transfer shall not be effected prior to the last business day of the month during which the said twenty-fifth day falls and the period within which the tax is required to be paid shall be deemed to end on the last business day of such month.”

Amendment of section 39 of Act 89 of 1991, as amended by section 37 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

- 15 30. Section 39 of the principal Act is hereby amended by the substitution in paragraph (b) of subsection (1) for the expression “44(4)” of the expression “44(6)”.

Amendment of section 40 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

- 20 31. Section 40 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (4) for paragraphs (a), (b) and (c) of the following paragraphs, respectively:

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

Amendment of section 41 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

- 30 32. Section 41 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in paragraph (d) for subparagraph (ii) of the following subparagraph:
 “(ii) any amount of tax chargeable under this Act in respect of the importation of goods was not paid—
 35 (A) **[when such goods were entered for home consumption]** if such goods were required to be entered in terms of the Customs and Excise Act, on the relevant date for payment contemplated in section 39(4); or
 (B) **[as required under]** if payment of such amount was
 40 required to be made within the period allowed in terms of section 13(4), within that period; or”;
 (b) by the insertion in paragraph (d) after subparagraph (ii) of the following subparagraph:
 “(iiA) any amount of tax chargeable under section 7(3)(a) was not paid
 45 on the date on which liability arose for the payment of the excise duty referred to in that section; or”;
 (c) by the substitution in paragraph (d) for the words following upon subparagraph (iv) and preceding subparagraph (aa) of the following words:
 50 “and in consequence thereof an amount of tax which should have been paid to the Commissioner, the Commissioner for Customs and Excise or the Postmaster-General in terms of this Act has not been paid, that amount shall not be recoverable by the Commissioner after the expiration of a period of five years **[after the date of the supply referred to in subparagraph (i) or the importation referred to in subparagraph (ii) or the supply referred to in subparagraph (iii) or the supply or importation referred to in subparagraph (iv), as the case may be]** reckoned from the date on which that amount became payable in terms of this Act, if it is shown—”; and
 55

- (d) deur in paragraaf (d) subparagraaf (bb) deur die volgende subparagraaf te vervang:

“(bb) dat die persoon aanspreeklik vir betaling van die bedrag wat betaal moes gewees het te goeder trou opgetree het en in die veronderstelling dat ’n vrystelling of ’n koers van nul persent ten opsigte van die lewering bedoel in subparagraaf (i) of die invoer bedoel in subparagraaf (ii) of die lewering bedoel in subparagraaf (iii) inderdaad van toepassing was, of dat bedoelde lewering nie ingevolge hierdie Wet aan belasting onderworpe was nie, of dat die bedrag belasting bedoel in subparagraaf (iiA) nie betaalbaar was nie, of dat ’n aftrekking ten opsigte van die bedrag bedoel in subparagraaf (iv) inderdaad van toepassing was, na gelang van die geval; en”.

Wysiging van artikel 45 van Wet 89 van 1991

33. Artikel 45 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (ii) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:

“(ii) die ondernemer in gebreke is ten opsigte van enige van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet om ’n opgawe **[in te dien soos beoog in artikel 44(7)]** vir ’n belastingtydperk wat bedoelde belastingtydperk voorafgaan volgens die voorskrifte van hierdie Wet te verstrek.”.

Wysiging van artikel 54 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 40 van Wet 136 van 1991

34. Artikel 54 van die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur na subartikel (2) die volgende subartikel in te voeg:

“(2A) By die toepassing van hierdie Wet, waar enige goed in die Republiek ingevoer word deur ’n agent wat namens ’n ander persoon optree wat vir die doeleindes van daardie invoer die prinsipaal is, word daardie invoer geag deur die prinsipaal, en nie deur bedoelde agent nie, gedoen te wees: Met dien verstande dat ’n klaringsbrief of ander dokument wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot bedoelde invoer voorgeskryf word, nietemin deur bedoelde agent gehou kan word.”; en

- (b) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:

“(3) Waar—

(a) ’n belastingfaktuur of ’n kredit- of debetnota met betrekking tot ’n lewering uitgereik is—

[(a)] (i) deur ’n agent soos in subartikel (1) beoog; of

[(b)] (ii) aan ’n agent soos in subartikel (2) beoog; of

(b) ’n klaringsbrief of ander dokument wat ingevolge die Doeane- en Aksynswet met betrekking tot die invoer van goed voorgeskryf is deur ’n agent gehou word is soos in subartikel (2A) beoog, moet die agent voldoende aantekeninge behou sodat die naam en adres en registrasienommer van die prinsipaal vasgestel kan word.”.

Wysiging van artikel 55 van Wet 89 van 1991

35. Artikel 55 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) na paragraaf (a) die volgende paragraaf in te voeg:

“(aA) aantekeninge van alle invoere van goed en dokumente wat daarop betrekking het soos in artikel 16(2)(d) beoog;”.

Wysiging van artikel 64 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

36. Artikel 64 van die Hoofwet word hierby deur die volgende artikel vervang:

“64. (1) ’n Prys gevra deur ’n ondernemer ten opsigte van ’n belasbare lewering van goed of dienste word by die toepassing van hierdie Wet geag

(d) by the substitution in paragraph (d) for subparagraph (bb) of the following subparagraph:

“(bb) that the person responsible for the payment of the amount which should have been paid acted in good faith and on an assumption that an exemption or a rate of zero per cent was in fact applicable in respect of the supply referred to in subparagraph (i) or the importation referred to in subparagraph (ii) or the supply referred to in subparagraph (iii) or that any such supply was not subject to tax under this Act, or that the amount of tax referred to in subparagraph (iiA) was not payable, or that a deduction in respect of the amount referred to in subparagraph (iv) was in fact applicable, as the case may be; and”.

Amendment of section 45 of Act 89 of 1991

33. Section 45 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (ii) of the proviso of the following paragraph:

“(ii) the vendor is in default in respect of any of his obligations under this Act to **[render]** furnish a return **[as contemplated in section 44(7)]** for any tax period preceding the said tax period as required by this Act.”.

Amendment of section 54 of Act 89 of 1991, as amended by section 40 of Act 136 of 1991

34. Section 54 of the principal Act is hereby amended—

(a) by the insertion after subsection (2) of the following subsection:

“(2A) For the purposes of this Act, where any goods are imported into the Republic by an agent who is acting on behalf of another person who is the principal for the purposes of that importation, that importation shall be deemed to be made by that principal and not by such agent: Provided that a bill of entry or other document prescribed in terms of the Customs and Excise Act in relation to that importation may nevertheless be held by such agent.”; and

(b) by the substitution for subsection (3) of the following subsection:

“(3) Where—
 (a) a tax invoice or a credit note or debit note in relation to a supply has been issued—
[(a)] (i) by an agent as contemplated in subsection (1); or
[(b)] (ii) to an agent as contemplated in subsection (2); or
 (b) a bill of entry or other document prescribed in terms of the Customs and Excise Act in relation to the importation of goods is held by an agent as contemplated in subsection (2A),
 the agent shall maintain sufficient records to enable the name and address and registration number of the principal to be ascertained.”.

Amendment of section 55 of Act 89 of 1991

35. Section 55 of the principal Act is hereby amended by the insertion in subsection (1) after paragraph (a) of the following paragraph:

“(aA) a record of all importations of goods and documents relating thereto as contemplated in section 16(2)(d);”.

Amendment of section 64 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

36. The following section is hereby substituted for section 64 of the principal Act:

“64. (1) Any price charged by any vendor in respect of any taxable supply of goods or services shall for the purposes of this Act be deemed to include

belasting in te sluit wat ingevolge artikel 7(1)(a) ten opsigte van daardie lewering betaalbaar is, hetsy die ondernemer belasting in daardie prys ingesluit het of nie.

(2) Die bedrag van enige deposito betaalbaar aan of terugbetaalbaar deur 'n ondernemer ten opsigte van 'n terugsendbare houer word geag belasting in te sluit.” 5

Wysiging van artikel 65 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

37. Artikel 65 van die Hoofwet word hierby gewysig deur die voorbehoudsbepalings deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang: 10

“Met dien verstande dat—

(i) waar die prys met belasting ingesluit en die prys sonder belasting vir 'n lewering geadverteer of gekwoteer word, beide pryse met gelyke prominensie en trefkrag geadverteer of gekwoteer word; 15

(ii) prysetikette op goed nie hoeft te meld dat pryse belasting insluit nie indien dit gemeld word by wyse van 'n kennisgewing wat opvallend vertoon word by alle toegange tot die perseel waarin die onderneming bedryf word en by alle punte in bedoelde perseel waar betalings gedoen word; 20

(iii) **[Met dien verstande voorts dat]** die Kommissaris in die geval van 'n ondernemer of klas ondernemers 'n ander metode kan goedkeur vir die vertoon van die pryse van goed en dienste deur daardie ondernemer of klas ondernemers gedurende 'n deur die Kommissaris goedgekeurde tydperk wat begin voor en eindig na die aanvangsdatum of, waar die belastingkoers verhoog of verminder word, die datum waarop die verhoogde of verminderde belastingkoers in werking tree.”. 25

Wysiging van artikel 67 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 43 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

38. Artikel 67 van die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: 30

“(1) Wanneer die belasting op toegevoegde waarde gehef of vermeerder word ten opsigte van die lewering van goed of dienste met betrekking waartoe 'n ooreenkoms aangegaan is deur die aanname van 'n aanbod gemaak voordat die belasting gehef of vermeerder was, na gelang van die geval, kan die ondernemer, ondanks andersluidende bepalinge van 'n ooreenkoms of wet, op die ontvanger, as 'n byvoeging by die bedrae betaalbaar deur die ontvanger aan die ondernemer, 'n som verhaal gelyk aan 'n bedrag deur die ondernemer betaalbaar by wyse van genoemde belasting of vermeerdering, na gelang van die geval, en enige bedrag aldus verhaalbaar deur die ondernemer moet, hetsy dit verhaal is al dan nie, deur die ondernemer in berekening gebring word ingevolge die bepalinge van hierdie Wet as deel van die vergoeding ten opsigte van genoemde lewering.”; en 35

(b) deur in subartikel (3) die volgende verdere voorbehoudsbepaling by te voeg: 45

“Met dien verstande voorts dat hierdie subartikel nie so uitgelê word nie dat dit 'n verdere verhoging toelaat of 'n verdere vermindering vereis van 'n geld, vordering of ander bedrag in hierdie subartikel vermeld, waar dié geld, vordering of ander bedrag bereken word as 'n persentasie of breukdeel van 'n ander bedrag wat die vergoeding in geld vir 'n belasbare lewering van goed of dienste voorstel, behalwe 'n belasbare lewering wat teen die koers van nul persent belasbaar is of 'n lewering wat 'n vrygestelde lewering is.”. 50

Wysiging van artikel 68 van Wet 89 van 1991

39. Artikel 68 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang: 55

“(a) deur 'n persoon wat volle of beperkte immunititeit, regte of voorregte

any tax payable in terms of section 7(1)(a) in respect of such supply, whether or not the vendor has included tax in such price.

(2) The amount of any deposit payable to or refundable by a vendor in respect of a returnable container shall be deemed to include tax."

5 Amendment of section 65 of Act 89 of 1991, as amended by Government Notice 2695 of 8 November 1991

37. Section 65 of the principal Act is hereby amended by the substitution for the provisos of the following proviso:

"Provided that—

- 10 (i) where the price inclusive of tax and the price excluding tax for a supply are advertised or quoted, both prices shall be advertised or quoted with equal prominence and impact;
- (ii) price tickets on goods need not state that the prices include tax if this is stated by way of a notice prominently displayed at all entrances to the premises in which the enterprise is carried on and at all points in such premises where payments are effected;
- 15 (iii) **[Provided further that]** the Commissioner may in the case of any vendor or class of vendors approve any other method of displaying prices of goods or services by such vendor or class of vendors during a period approved by the Commissioner which commences before and ends after the commencement date or, where the rate of tax is increased or reduced, the date on which the increased or reduced rate of tax takes effect."
- 20

25 Amendment of section 67 of Act 89 of 1991, as amended by section 43 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

38. Section 67 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:
- 30 " (1) Whenever the value-added tax is imposed or increased in respect of the supply of goods or services in relation to which any agreement was entered into by the acceptance of an offer made before the tax was imposed or increased, as the case may be, the vendor may, notwithstanding anything to the contrary in any agreement or law, recover from the recipient, as an addition to the amounts payable by the recipient to the vendor, a sum equal to any amount payable by the vendor by way of the said tax or increase, as the case may be, and any amount so recoverable by the vendor shall, whether or not it is recovered, be accounted for by the vendor under the provisions of this Act as part of the consideration in respect of the said supply."; and
- 35 (b) by the addition to subsection (3) of the following further proviso:
- 40 "Provided further that this subsection shall not be construed so as to permit any further increase or require a further decrease, as the case may be, in a fee, charge or other amount referred to in this subsection, where such fee, charge or other amount is calculated as a percentage or fraction of another amount which represents the consideration in money for a taxable supply of goods or services, other than a taxable supply charged with tax at the rate of zero per cent or a supply which is an exempt supply."
- 45

Amendment of section 68 of Act 89 of 1991

39. Section 68 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (a) of the following paragraph:

"(a) by any person enjoying full or limited immunity, rights or privileges

geniet ingevolge artikel [2] 3 van die **[Wet op Diplomatieke Voorregte, 1951 (Wet No. 71 van 1951)]** Wet op Diplomatieke Immunititeit en Voorregte, 1989 (Wet No. 74 van 1989), of ingevolge 'n ooreenkoms of andersins soos bedoel in artikel [2A] 4 van daardie Wet **[of 'n proklamasie bedoel in artikel 2B van daardie Wet]** of ingevolge erkende beginsels van die volkereg, mits soortgelyke of gelykwaardige verligting in die land in wie se diens daardie persoon is, verleen word aan 'n verteenwoordiger of werknemer van die Regering van die Republiek wat in bedoelde land gestasioneer is en volle of beperkte immunititeit, regte of voorregte in daardie land geniet; of". 5 10

Wysiging van artikel 69 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 44 van Wet 136 van 1991

40. Artikel 69 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:

"(a) 'n persoon wat volle of beperkte immunititeit, regte of voorregte ingevolge artikel [2] 3 van die **[Wet op Diplomatieke Voorregte, 1951 (Wet No. 71 van 1951)]** Wet op Diplomatieke Immunititeit en Voorregte, 1989 (Wet No. 74 van 1989), of ingevolge 'n ooreenkoms of andersins soos bedoel in artikel [2A] 4 van daardie Wet **[of 'n proklamasie bedoel in artikel 2B van daardie Wet]** of ingevolge die erkende beginsels van die volkereg geniet; of". 15 20

Wysiging van artikel 75 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 45 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

41. Artikel 75 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (2) aan die einde van paragraaf (a), voor die woord "en", die volgende voorbehoudsbepaling by te voeg: 25

"Met dien verstande dat betalings wat deur die regering van 'n bepaalde land aan die Regering van die Republiek gedoen word ingevolge bedoelde ooreenkoms, die Staatsinkomstefonds toeval en betalings wat deur die Regering van die Republiek aan die regering van 'n bepaalde land gedoen word ingevolge so 'n ooreenkoms as 'n terugtrekking van inkomste ten laste van die Staatsinkomstefonds gedoen word;". 30

Wysiging van artikel 78 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 47 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

42. Artikel 78 van die Hoofwet word hierby gewysig— 35

(a) deur in subartikel (9) die volgende voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) te voeg:

"Met dien verstande dat waar 'n ooreenkoms vir die oprigting van verbeterings op bedoelde vasgoed voor genoemde datum gesluit is en die vergoeding betaalbaar ingevolge bedoelde ooreenkoms ingevolge artikel 6(1)(c) van die Wet op Hereregte, 1949 (Wet No. 40 van 1949), vir die doel van die betaling van hereregte bygevoeg moet word by die vergoeding betaalbaar ten opsigte van die verkryging van bedoelde vasgoed, bedoelde ooreenkoms en die ooreenkoms vir die verkoop van die vasgoed vir die doeleindes van hierdie paragraaf geag word een ooreenkoms vir die verkoop van die vasgoed te wees;". 40 45

(b) deur in subartikel (9) die volgende paragraawe na paragraaf (a) in te voeg:

"(aA) Waar 'n ooreenkoms vir die verkoop van vasgoed bestaande uit 'n woning tesame met die grond waarop dit opgerig is, of uit 'n saaklike reg wat 'n reg van okkupasie van 'n woning verleen of uit 'n eenheid soos in artikel 1 van die Wet op Deeltitels, 1986 (Wet No. 95 van 1986), omskryf, wat 'n woning is, of uit 'n aandeel in 'n aandeelblokmaatskappy wat 'n reg op of belang in die gebruik van 'n woning verleen, voor of op 31 Maart 1992 gesluit is deur 'n ondernemer wat ten tyde van daardie verkoop bedoelde vasgoed as handelsvoorraad besit, word daardie verkoop, indien die betrokke woning voltooi is binne 12 maande voor die aanvangsdatum, geag nie by die toepassing van hierdie Wet 'n lewering van goed te wees nie. 50 55

under section **[2] 3** of the **[Diplomatic Privileges Act, 1951 (Act No. 71 of 1951)]** **Diplomatic Immunities and Privileges Act, 1989 (Act No. 74 of 1989)**, or under an agreement or otherwise as contemplated in section **[2A] 4** of that Act **[or a proclamation contemplated in section 2B of that Act]** or under the recognized principles of international law, provided similar or equivalent relief is granted in the country by which such person is employed to any representative or employee of the Government of the Republic stationed in such country who enjoys full or limited immunity, rights or privileges in that country; or”.

Amendment of section 69 of Act 89 of 1991, as amended by section 44 of Act 136 of 1991

40. Section 69 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (a) of the following paragraph:

- 15 “(a) any person who enjoys full or limited immunity, rights or privileges under section **[2] 3** of the **[Diplomatic Privileges Act, 1951 (Act No. 71 of 1951)]** **Diplomatic Immunities and Privileges Act, 1989 (Act No. 74 of 1989)**, or under an agreement or otherwise as contemplated in section **[2A] 4** of that Act **[or a proclamation contemplated in section 2B of that Act]** or under the recognized principles of international law; or”.

Amendment of section 75 of Act 89 of 1991, as amended by section 45 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

41. Section 75 of the principal Act is hereby amended by the addition in subsection (2) at the end of paragraph (a), preceding the word “and”, of the following proviso:

- 30 “Provided that payments made by the government of a specified country to the Government of the Republic in terms of any such agreement, shall accrue to the State Revenue Fund and payments by the Government of the Republic to the government of a specified country in terms of any such agreement shall be made as a drawback of revenue charged to the State Revenue Fund;”.

Amendment of section 78 of Act 89 of 1991, as amended by section 47 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

42. Section 78 of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the addition in subsection (9) of the following proviso to paragraph (a):
 “Provided that where an agreement for the construction of improvements on such property has been concluded before the said date and the consideration payable under such agreement is in terms of section 6(1)(c) of the Transfer Duty Act, 1949 (Act No. 40 of 1949), required for the purpose of the payment of transfer duty to be added to the consideration payable in respect of the acquisition of such property, such agreement and the agreement for the sale of the property shall for the purposes of this paragraph be deemed to be one agreement for the sale of the property.”;
- (b) by the insertion in subsection (9) after paragraph (a) of the following paragraphs:
 “(aA) Where an agreement for the sale of fixed property consisting of any dwelling together with land on which it is erected, or of any real right conferring a right of occupation of a dwelling or of any unit as defined in section 1 of the Sectional Titles Act, 1986 (Act No. 95 of 1986), such unit being a dwelling, or of any share in a share block company which confers a right to or an interest in the use of a dwelling, was concluded on or before 31 March 1992 by a vendor who at the time of such sale holds such fixed property as trading stock, such sale shall, if the dwelling concerned was completed within 12 months before the commencement date, be deemed not to be a supply of goods for the purposes of this Act.

(aB) Waar 'n ooreenkoms (behalwe 'n ooreenkoms in paragraaf (aC) vermeld) vir die verkoop van vasgoed bestaande uit grond, of uit enige saaklike reg wat 'n reg van okkupasie van grond verleen, op of na die aanvangsdatum en voor of op 31 Maart 1992 gesluit is met die enigste doel of hoofdoel dat 'n woning of wonings op die grond deur of vir die koper opgerig word, soos deur die koper skriftelik bevestig, word die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is ten opsigte van die lewering van die grond of saaklike reg ingevolge bedoelde verkoop, verminder na 'n bedrag gelyk aan 6 persent van die waarde van die lewering.

(aC) Waar vasgoed 'n woning insluit, en—

- (i) die oprigting van die woning op of na 30 September 1991 en voor of op 31 Desember 1991 voltooi is en 'n ooreenkoms vir die verkoop van bedoelde vasgoed op of na 22 Augustus 1991 en voor of op 31 Desember 1991 gesluit is, word die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is ten opsigte van die lewering van die vasgoed ingevolge daardie verkoop, verminder na 'n bedrag gelyk aan 3 persent van die waarde van die lewering; of
- (ii) die oprigting van die woning op of na 30 September 1991 en voor of op 31 Maart 1992 voltooi is en 'n ooreenkoms vir die verkoop van bedoelde vasgoed op of na 22 Augustus 1991 en voor of op 31 Maart 1992 gesluit is, word die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is ten opsigte van die lewering van die vasgoed ingevolge daardie verkoop, onderworpe aan die bepalinge van subparagraaf (i), verminder na 'n bedrag gelyk aan 6 persent van die waarde van die lewering;

Met dien verstande dat—

- (i) wanneer 'n ooreenkoms gesluit is vir die oprigting van 'n woning op grond wat ingevolge 'n verkoop gelewer is en die vergoeding wat ingevolge bedoelde ooreenkoms betaalbaar is ingevolge artikel 6(1)(c) van die Wet op Hereregte, 1949, indien daardie Wet van toepassing was, vir die doel van die betaling van hereregte by die vergoeding betaalbaar ten opsigte van die verkryging van die vasgoed bygevoeg sou moes word, bedoelde ooreenkoms en die verkoop, onderworpe aan die bepalinge van paragraaf (ii) van hierdie voorbehoudsbepaling, vir die doeleindes van hierdie paragraaf geag word een ooreenkoms vir die verkoop van die vasgoed te wees;
- (ii) die belasting betaalbaar ten opsigte van die lewering van die grond en die lewering van die konstruksiedienste ten opsigte van die oprigting van 'n woning soos beoog in paragraaf (i), ten opsigte van elke lewering afsonderlik betaalbaar is in ooreenstemming met die bepalinge van hierdie Wet;
- (iii) waar die ooreenkoms vir die verkoop van bedoelde vasgoed voor die aanvangsdatum gesluit is, die bepalinge van paragraaf (a) van hierdie subartikel van toepassing is tensy die verkoper en die koper ingevolge die verkoop skriftelik ooreenkom dat daardie paragraaf nie van toepassing is nie en hierdie paragraaf van toepassing is.

(aD) Waar 'n ooreenkoms (behalwe 'n ooreenkoms in paragraaf (i) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (aC) bedoel) vir die oprigting deur 'n ondernemer wat 'n konstruksie-onderneming beoefen van 'n nuwe woning voor of op 31 Maart 1992 gesluit is en die woning in die loop van daardie onderneming opgerig moes gewees het, word die belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) ten opsigte van die lewering van die konstruksiediens, met inbegrip van enige konstruksiediens wat deur 'n subkontraakteur aan die ondernemer gelewer word, hefbaar is, vir sover bedoelde dienste voor of op 31 Maart 1992 verrig is, na 6 persent van die waarde van die lewering verminder.”;

- (c) deur in subartikel (10) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(b) 'n voorraad verbruiksgoed of instandhoudingsonderdele voorhande het wat hy verkry het kragtens verkope deur hom aangegaan of invoere deur hom [wat] voor daardie datum [aangegaan is] vir die doeleindes van verbruik of gebruik in die

(aB) Where an agreement (other than an agreement referred to in paragraph (aC)) for the sale of fixed property consisting of land, or of any real right conferring a right of occupation of land, was concluded on or after the commencement date and on or before 31 March 1992 for the sole or principal purpose of the erection by or for the purchaser of a dwelling or dwellings on the land, as confirmed by the purchaser in writing, the tax chargeable under section 7(1)(a) in respect of the supply of the land or real right under such sale shall be reduced to an amount equal to 6 per cent of the value of the supply.

(aC) Where fixed property includes a dwelling, and—

- (i) the erection of the dwelling was completed on or after 30 September 1991 and on or before 31 December 1991 and an agreement for the sale of such fixed property was concluded on or after 22 August 1991 and on or before 31 December 1991, the tax chargeable under section 7(1)(a) in respect of the supply of the fixed property under such sale shall be reduced to an amount equal to 3 per cent of the value of the supply; or
- (ii) the erection of the dwelling was completed on or after 30 September 1991 and on or before 31 March 1992 and an agreement for the sale of such fixed property was concluded on or after 22 August 1991 and on or before 31 March 1992, the tax chargeable under section 7(1)(a) in respect of the supply of the fixed property under such sale shall, subject to the provisions of subparagraph (i), be reduced to an amount equal to 6 per cent of the value of the supply:

Provided that—

- (i) where an agreement has been concluded for the erection of a dwelling on land supplied under a sale and the consideration payable under such agreement would in terms of section 6(1)(c) of the Transfer Duty Act, 1949, if that Act were applicable, be required for the purpose of the payment of transfer duty to be added to the consideration payable in respect of the acquisition of the property, such agreement and the sale shall, subject to the provisions of paragraph (ii) of this proviso, for the purposes of this paragraph be deemed to be one agreement for the sale of the property;
- (ii) the tax payable in respect of the supply of the land and the supply of the construction services in respect of the erection of a dwelling as contemplated in paragraph (i), shall be separately payable in respect of each supply in accordance with the provisions of this Act;
- (iii) where the agreement for the sale of such fixed property was concluded before the commencement date, the provisions of paragraph (a) of this subsection shall apply unless the seller and the purchaser under the sale agree in writing that that paragraph shall not apply and that this paragraph shall apply.

(aD) Where any agreement (other than an agreement referred to in paragraph (i) of the proviso to paragraph (aC)) for the construction by any vendor carrying on a construction enterprise of any new dwelling was concluded on or before 31 March 1992 and the dwelling was to be erected in the course of such enterprise, the tax chargeable under section 7(1)(a) in respect of the supply of the construction service, including any construction service supplied to the vendor by a subcontractor, shall to the extent that such services were performed on or before 31 March 1992 be reduced to 6 per cent of the value of the supply.”;

- (c) by the substitution in subsection (10) for paragraph (b) of the following paragraph:

“(b) has on hand a stock of consumable goods or maintenance spares acquired under sales concluded by him or the importation by him

- loop van sy onderneming, en hy verkoopbelasting ten opsigte van bedoelde verkope of invoere gedra het.”;
- (d) deur in subartikel (10A) die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 “Waar verkoopbelasting gedra is deur ’n ondernemer (synde ’n persoon wat op of met ingang van die aanvangsdatum kragtens artikel 23 geregistreer is) ten opsigte van die verkryging van goed (behalwe vasgoed of goed daarby ingelyf) kragtens ’n verkoop of die invoer van goed en bedoelde goed op die aanvangsdatum deur hom gehou word as handelsvoorraad soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, hetsy die ondernemer aanspreeklik is vir normale belasting kragtens daardie Wet of nie, kan die ondernemer, mits hy ’n opname van daardie voorraad gedoen het en voorraadlyste wat behoorlik opgestel is ten opsigte van genoemde voorraadopname behou, die bedrag van daardie belasting by die bedrae aan insetbelasting wat kragtens artikel 16(3) deur hom afgetrek word, insluit ten opsigte van die belastingtydperk waarin daardie goed in die loop of ter bevordering van sy onderneming deur hom gelewer word.”; en
- (e) deur in subartikel (11) in paragraaf (b) die uitdrukking “12” deur die uitdrukking “10” te vervang.

Wysiging van Bylae 1 by Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 48 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

43. (1) Bylae 1 by die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur in paragraaf 1 van DEEL A die woorde wat die uitdrukking “Item No.” voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
 “Goed ingevoer in die Republiek wat ressorteer onder enige pos en beskrywing hieronder vermeld, in die mate aangedui, [**en ten opsigte waarvan of geen**] ongeag of doeanereg betaalbaar is [nie of] of ’n korting van doeanereg ingevolge die Doeane- en Aksynswet toegestaan is of nie.”;
- (b) deur na Item No. 470.02 van paragraaf 1 van DEEL A die volgende Item in te voeg:
 “470.03 Goedere geklaar ingevolge ’n permit uitgereik deur die Direkteur-generaal: Handel en Nywerheid, op aanbeveling van die Raad op Tariewe en Handel, vir gebruik by die vervaardiging, verwerking, afwerking, uitrusting of verpakking van goedere uitsluitlik vir uitvoer.”;
- (c) deur in paragraaf 1 van DEEL A, voor Pos No. 27.09.00, die volgende Pos in te voeg:
 “10.05 Mielies”;
- (d) deur in paragraaf 1 van DEEL A, na Pos No. 27.09.00, die volgende Poste in te voeg:
 “27.10/2710.00.12 Petrol.
 27.10/2710.00.16 Distillaatbrandstowwe.
 38.11.11.20 Klopweerpereparate
 (ander, vir mineraalolies).”;
- (e) deur die volgende paragraaf by DEEL A te voeg:
 “4. Goed wat goudmuntstukke is wat as sodanig ingevoer word en wat die Reserwebank ooreenkomstig die bepalings van artikel 14 van die Wet op die Suid-Afrikaanse Reserwebank, 1989 (Wet No. 90 van 1989), in die Republiek uitgereik het of wat in sirkulasie bly soos in die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van daardie artikel beoog.”;
- (f) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL B na die uitdrukking “470.02” die uitdrukking “470.03” in te voeg;
- (g) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL B na die uitdrukking “Pos Nos.” die uitdrukking “10.05,” in te voeg;
- (h) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL B na die uitdrukking “27.09.00” die uitdrukkings “, 27.10/2710.00.12, 27.10/2710.00.16, 38.11.11.20” in te voeg;

- prior to that date for the purpose of consumption or use in the course of his enterprise, and sales tax has been borne by him in respect of such sales or importation.”;
- (d) by the substitution in subsection (10A) in the Afrikaans text for the words preceding the proviso of the following words:
- “Waar verkoopbelasting gedra is deur ’n ondernemer (synde ’n persoon wat op of met ingang van die aanvangsdatum kragtens artikel 23 geregistreer is) ten opsigte van die verkryging van goed (behalwe vasgoed of goed daarby ingelyf) kragtens ’n verkoop of die invoer van goed en bedoelde goed op die aanvangsdatum deur hom gehou word as handelsvoorraad soos omskryf in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, hetsy die ondernemer aanspreeklik is vir normale belasting kragtens daardie Wet of nie, kan die ondernemer, mits hy ’n opname van daardie voorraad gedoen het en voorraadlyste wat behoorlik opgestel is ten opsigte van genoemde voorraadopname behou, die bedrag van daardie belasting by die bedrae aan insetbelasting wat kragtens artikel 16(3) deur hom afgetrek word, insluit ten opsigte van die belastingtydpêrk waarin daardie goed in die loop of ter bevordering van sy onderneming deur hom gelever word.”; and
- (e) by the substitution in subsection (11) in paragraph (b) for the expression “12” of the expression “10”.

Amendment of Schedule 1 to Act 89 of 1991, as amended by section 48 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

43. (1) Schedule 1 to the principal Act is hereby amended—
- (a) by the substitution in paragraph 1 of PART A for the words preceding the expression “Item No.” of the following words:
- “Goods imported into the Republic which fall under any heading and description mentioned below, to the extent indicated, **[and in respect of which either no]** regardless of whether or not customs duty is payable or a rebate of customs duty is granted in terms of the Customs and Excise Act.”;
- (b) by the insertion after Item No. 470.02 of paragraph 1 of PART A of the following Item:
- “470.03 Goods cleared in terms of a permit issued by the Director-General: Trade and Industry, on the recommendation of the Board on Tariffs and Trade, for use in the manufacturing, processing, finishing, equipping or packing of goods exclusively for export.”;
- (c) by the insertion in paragraph 1 of PART A, before Heading No. 27.09.00, of the following Heading:
- “10.05 Maize (corn)”;
- (d) by the insertion in paragraph 1 of PART A, after Heading No. 27.09.00, of the following Headings:
- “27.10/2710.00.12 Petrol.
27.10/2710.00.16 Distillate fuels.
38.11.11.20 Anti-knock preparations (other, for mineral oils).”;
- (e) by the addition to PART A of the following paragraph:
- “4. Goods, being gold coins imported as such and which the Reserve Bank has issued in the Republic in accordance with the provisions of section 14 of the South African Reserve Bank Act, 1989 (Act No. 90 of 1989), or which remain in circulation as contemplated in the proviso to subsection (1) of that section.”;
- (f) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART B after the expression “470.02” of the expression “470.03”;
- (g) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART B after the expression “Headings Nos.” of the expression “10.05.”;
- (h) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART B after the expression “27.09.00” of the expressions “, 27.10/2710.00.12, 27.10/2710.00.16, 38.11.11.20”;

- (i) deur subparagraaf (b) van paragraaf 1 van DEEL B deur die volgende subparagraaf te vervang:
 “(b) Goed of items bedoel in paragrawe 2, **[en]** 3 en 4 van Deel A van hierdie Bylae, in die mate aangedui.”;
- (j) deur subparagraaf (c) van paragraaf 1 van DEEL B deur die volgende subparagraaf te vervang: 5
 “(c) ’n Motorvoertuig wat ’n bate uitmaak van ’n onderneming of van ’n ander *bona fide*-handels-, finansiële, nywerheids-, mynbou-, steengroef-, boerdery-, bosbou- of vissery-onderneming of van ’n *bona fide*-professionele praktyk wat aktief in ’n bepaalde land 10 bedryf word en wat vanaf so ’n land die Republiek tydelik binnegebring word vir gebruik tydens die loop van sy diens deur ’n werknemer van bedoelde onderneming, saak of praktyk waar so ’n **[werkgever]** werknemer gewoonlik in die Republiek woonagtig is en nie ’n regstreekse of onregstreekse finansiële 15 belang of aandeel in bedoelde onderneming, saak of praktyk het nie.”;
- (k) deur in paragraaf 1 van DEEL C die woorde wat subparagraaf (a) voorafgaan deur die volgende woorde te vervang: 20
 “Goed in die Republiek ingevoer **[van ’n bepaalde land soos in artikel 1 omskryf]**, naamlik—”;
- (l) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL C na die uitdrukking “470.02” die uitdrukking “470.03” in te voeg;
- (m) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL C na die uitdrukking “Pos Nos.” die uitdrukking “10.05,” in te voeg; 25
- (n) deur in subparagraaf (a) van paragraaf 1 van DEEL C na die uitdrukking “27.09.00” die uitdrukkings “27.10/2710.00.12, 27.10/2710.00.16, 38.11.11.20” in te voeg;
- (o) deur subparagrawe (b) en (c) van paragraaf 1 van DEEL C deur onderskeidelik die volgende subparagrawe te vervang: 30
 “(b) Goed of items bedoel in paragrawe 2, **[en]** 3 en 4 van Deel A van hierdie Bylae, in die mate aangedui.
 (c) ’n Motorvoertuig wat ’n bate uitmaak van ’n onderneming of van ’n ander *bona fide*-handels-, finansiële, nywerheids-, mynbou-, steengroef-, boerdery-, bosbou- of vissery-onderneming of van ’n 35 *bona fide*-professionele praktyk wat aktief in **[’n bepaalde land]** Botswana, Lesotho, Namibië of Swaziland bedryf word en wat vanaf so ’n land die Republiek tydelik binnegebring word vir gebruik tydens die loop van sy diens deur ’n werknemer van bedoelde onderneming, saak of praktyk waar so ’n **[werkgever]** 40 werknemer gewoonlik in die Republiek woonagtig is en nie ’n regstreekse of onregstreekse finansiële belang of aandeel in bedoelde onderneming, saak of praktyk het nie.”; en
- (p) deur die volgende paragraaf by DEEL C te voeg: 45
 “3. Goed wat in die Republiek ingevoer of geproduseer of vervaardig is, wat daarvandaan na Botswana, Lesotho, Namibië of Swaziland uitgevoer word en daarna direk na die uitvoerder teruggestuur of deur hom teruggebring word, sonder dat dit ’n vervaardigingsproses, bewerking of verandering ondergaan het en sonder ’n verandering van eiendomsreg, indien daardie goed voor die aanvangsdatum in die Republiek verkry is of, waar die goed op of na daardie 50 datum aldus verkry is, belasting ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die verkryging daarvan betaal is en nie terugbetaal is nie.”.
- (2) Subartikel (1)(c), (g) en (m) van hierdie artikel word geag op 1 April 1992 in werking te getree het. 55

Wysiging van Bylae 2 by Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 49 van Wet 136 van 1991 en Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991

44. (1) Bylae 2 by die Hoofwet word hierby gewysig—

- (a) deur onmiddellik onder die opskrif “Bylae 2” die uitdrukking “DEEL A” in te voeg; 60

- (i) by the substitution for subparagraph (b) of paragraph 1 of PART B of the following subparagraph:
 “(b) Goods or items referred to in paragraphs 2, **[and]** 3 and 4 of Part A of this Schedule, to the extent indicated.”;
- 5 (j) by the substitution for subparagraph (c) of paragraph 1 of PART B in the Afrikaans text of the following subparagraph:
 “(c) ’n Motorvoertuig wat ’n bate uitmaak van ’n onderneming of van ’n ander *bona fide*-handels-, finansiële, nywerheids-, mynbou-, steengroef-, boerdery-, bosbou- of vissery-onderneming of van ’n *bona fide*-professionele praktyk wat aktief in ’n bepaalde land bedryf word en wat vanaf so ’n land die Republiek tydelik binnebring word vir gebruik tydens die loop van sy diens deur ’n werknemer van bedoelde onderneming, saak of praktyk waar so ’n **[werkgewer]** werknemer gewoonlik in die Republiek woonagtig is en nie ’n regstreekse of onregstreekse finansiële belang of aandeel in bedoelde onderneming, saak of praktyk het nie.”;
- 10 (k) by the substitution in paragraph 1 of PART C for the words preceding subparagraph (a) in the Afrikaans text of the following words:
 “Goed in die Republiek ingevoer **[van ’n bepaalde land soos in artikel 1 omskryf]**, naamlik—”;
- 20 (l) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART C after the expression “470.02” of the expression “470.03”;
- (m) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART C after the expression “Headings Nos.” of the expression “10.05.”;
- 25 (n) by the insertion in subparagraph (a) of paragraph 1 of PART C after the expression “27.09.00” of the expressions “, 27.10/2710.00.12, 27.10/2710.00.16, 38.11.11.20”;
- (o) by the substitution for subparagraphs (b) and (c) of paragraph 1 of PART C of the following subparagraphs, respectively:
 30 “(b) Goods or items referred to in paragraphs 2, **[and]** 3 and 4 of Part A of this Schedule, to the extent indicated.
 (c) Any motor vehicle constituting an asset of any enterprise or of any other *bona fide* commercial, financial, industrial, mining, quarrying, farming, forestry or fishing concern or of any *bona fide* professional practice actively carried on in **[any specified country]** Botswana, Lesotho, Namibia or Swaziland, and which is brought temporarily into the Republic from such country for the use during the course of his employment by any employee of such enterprise, concern or practice where such an employee is ordinarily resident in the Republic and does not have any direct or indirect financial interest or share in such enterprise, concern or practice.”; and
- 35 (p) by the addition to PART C of the following paragraph:
 45 “3. Goods imported into or produced or manufactured in the Republic, exported therefrom to Botswana, Lesotho, Namibia or Swaziland, and thereafter directly returned to or brought back by the exporter without having been subjected to any manufacturing process, manipulation or modification and without a change in ownership, if such goods were acquired in the Republic before the commencement date or, where such goods were so acquired on or after that date, tax under this Act was paid in respect of the acquisition thereof and has not been refunded.”.
- 50 (2) Subsection (1)(c), (g) and (m) of this section shall be deemed to have come
 55 into operation on 1 April 1992.

Amendment of Schedule 2 to Act 89 of 1991, as amended by section 49 of Act 136 of 1991 and Government Notice 2695 of 8 November 1991

44. (1) Schedule 2 to the principal Act is hereby amended—

- 60 (a) by the insertion immediately under the heading “Schedule 2” of the expression “PART A”;

(b) deur paragrawe 1 en 2 deur onderskeidelik die volgende paragrawe te vervang:

"1. Die goed ten opsigte van die lewering waarvan die nulkoers ingevolge die bepalings van artikel 11(1)(g) van hierdie Wet van toepassing is, is, behoudens die bepalings van paragraaf 2, soos hieronder uiteengesit: 5

[Item 1	Veevoer	
" 2	kunsmis	
" 3	blaarvoeding	
" 4	onkruidodders	10
" 5	insekodders	
" 6	swamodders	
" 7	doseermiddels	
" 8	dipstowwe	
" 9	veelekke	15
" 10	veeartsenykundige entstowwe voorberei vir gebruik geheel en al of hoofsaaklik ten opsigte van plaasvee	
" 11	saad in 'n vorm wat vir kweking gebruik word	
" 13	plantmateriaal in 'n vorm wat vir kweking gebruik word]	

Item 1 *Dierevoedsel*, d.i. goed bestaande uit— 20

(a) (i) enige stof wat deur opbreking, vergruising of maling, of deur die byvoeging by 'n stof of die verwydering daarvan van een of ander bestanddeel verkry word; of

(ii) enige kruiehoudende voedsel, vitamine of mineraalstof of ander stof wat voedingseienskappe besit of heet te besit; of 25

(iii) enige beenproduk; of

(iv) enige mielieproduk, wat bedoel is of verkoop word om lewende hawe, pluimvee, vis of wilde diere (met inbegrip van wilde voëls) te voer; of 30

(b) enige veelek of stof van 'n soort wat as 'n veelek gebruik kan word en wel gebruik word, hetsy daardie veelek of stof geneeskundige eienskappe besit al dan nie 35

Item 2 *Dieremiddel*, d.i. goed bestaande uit 'n stof wat bestem is of aangebied word vir gebruik ten opsigte van lewende hawe, pluimvee, vis of wilde diere (met inbegrip van wilde voëls), vir die diagnose, voorkoming, behandeling of genesing van siekte, besmetting of ander ongesonde toestand, of vir die instandhouding of verbetering van gesondheid, groei, produksie of werkvermoë 40

Item 3 *Bemestingstof*, d.i. goed bestaande uit 'n stof in sy finale vorm wat bedoel is of aangebied word vir gebruik ten einde die groei van plante of die vrugbaarheid van die grond te verbeter of in stand te hou 45

Item 4 *Plaagbestrydingsmiddel*, d.i. goed bestaande uit enige chemiese stof of biologiese middel of 'n mengsel of kombinasie van so 'n stof of middel wat bestem is of aangebied word om gebruik te word— 50

(a) by die vernietiging, beheer, afwering, aanlokking, versteuring of voorkoming van enige ongewenste mikrobe, alg, bakterie, nematode, swam, insek, plant, gewerweld dier of ongewerweld dier; of

(b) as 'n plantgroeireguleerder, ontblaarder, uitdroogmiddel, bevorderingsmiddel of peulplantentstof, en enigiets anders wat die Minister van Landbou by kennisgewing in die *Staatskoerant* tot plaagbestrydingsmiddel verklaar het 55

Item 5 *Plante*, d.i. goed bestaande uit lewende bome en ander plante, bolle, wortels, steggies en soortgelyke plantprodukte in 'n vorm wat vir kweking gebruik word 60

Item 6 *Saad* in 'n vorm wat vir kweking gebruik word

(b) by the substitution for paragraphs 1 and 2 of the following paragraphs, respectively:

"1. The goods in respect of the supply of which the rate of zero per cent shall apply under the provisions of section 11(1)(g) of this Act shall, subject to the provisions of paragraph 2, be as hereinafter set forth:

- | | | |
|----|---------|--|
| 5 | [Item 1 | Stock feed |
| | ,, 2 | fertiliser |
| | ,, 3 | foliar nutrition |
| 10 | ,, 4 | herbicide |
| | ,, 5 | insecticide |
| | ,, 6 | fungicide |
| | ,, 7 | dosage agent |
| | ,, 8 | dips |
| 15 | ,, 9 | licks |
| | ,, 10 | veterinary vaccines prepared for use wholly or mainly in respect of farm livestock |
| | ,, 11 | seed in a form used for cultivation |
| | ,, 13 | plant material in a form used for cultivation] |

Item 1 *Animal feed*, i.e. goods consisting of—

- | | | |
|----|---------|---|
| 25 | (a) (i) | any substance obtained by a process of crushing, gristing or grinding, or by addition to any substance or the removal therefrom of any ingredient; or |
| | (ii) | any condimental food, vitamin or mineral substance or other substance which possesses or is alleged to possess nutritive properties; or |
| | (iii) | any bone product; or |
| 30 | (iv) | any maize product, intended or sold for the feeding of livestock, poultry, fish or wild animals (including wild birds); or |
| | (b) | any stock lick or substance which is of a kind which can be and is in fact used as a stock lick, whether or not such stock lick or substance possesses medicinal properties |

Item 2 *Animal remedy*, i.e. goods consisting of a substance intended or offered for use in respect of livestock, poultry, fish or wild animals (including wild birds), for the diagnosis, prevention, treatment or cure of any disease, infection or other unhealthy condition, or for the maintenance or improvement of health, growth, production or working capacity

Item 3 *Fertilizer*, i.e. goods consisting of a substance in its final form which is intended or offered for use in order to improve or maintain the growth of plants or the productivity of the soil

Item 4 *Pesticide*, i.e. goods consisting of any chemical substance or biological remedy, or any mixture or combination of any such substance or remedy, intended or offered for use—

- | | | |
|----|-----|---|
| 50 | (a) | in the destruction, control, repelling, attraction, disturbance or prevention of any undesired microbe, alga, bacterium, nematode, fungus, insect, plant, vertebrate or invertebrate; or |
| 55 | (b) | as a plant growth regulator, defoliant, desiccant, adjuvant or legume inoculant, and anything else which the Minister of Agriculture has by notice in the <i>Gazette</i> declared to be a pesticide |

Item 5 *Plants*, i.e. goods consisting of living trees and other plants, bulbs, roots, cuttings and similar plant products in a form used for cultivation

Item 6 *Seed in a form used for cultivation*

2. Die bepalings van paragraaf 1 is slegs van toepassing indien—

- (a) **[die betrokke goed gelewer word aan 'n ondernemer wat ingevolge hierdie Wet geregistreer is, in hoeveelhede waarvoor die vergoeding nie minder is nie as R500 per item vir elke lewering; en]** die Kommissaris ten opsigte van 'n ondernemer ingevolge hierdie Wet geregistreer of 'n Kommissaris van Binnelandse Inkomste van 'n bepaalde land ten opsigte van 'n ondernemer in daardie land geregistreer, oortuig is dat 'n daardie ondernemer, synde die ontvanger van enige bedoelde goed, landbou-, veeboerdery- of ander boerderybedrywighede beoefen en aan hom 'n kennisgewing van registrasie uitgereik het waarin magtiging verleen word waarkragtens die betrokke goed teen die koers van nul persent aan hom gelewer kan word: Met dien verstande dat waar 'n ondernemer aan wie bedoelde kennisgewing van registrasie uitgereik is, in gebreke is ten opsigte van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet om 'n opgawe in te dien of om belasting te betaal of hy opgehou het om bedoelde bedrywighede te beoefen of hy daardie kennisgewing van registrasie gebruik het vir ander doeleindes as die beoefening van bedoelde bedrywighede, die betrokke Kommissaris, by skriftelike kennisgewing aan die ondernemer, bedoelde magtiging met onmiddellike ingang of met ingang vanaf 'n datum deur daardie Kommissaris vasgestel, kan rojeer en van die ondernemer vereis dat hy bedoelde kennisgewing van registrasie oorgee sodat 'n gewysigde kennisgewing van registrasie, sonder bedoelde magtiging, indien nodig aan die ondernemer uitgereik kan word;
- (b) die betrokke goed gelewer word aan 'n ondernemer wat in besit is van 'n geldige kennisgewing van registrasie as 'n ondernemer en 'n magtiging in paragraaf (a) beoog;
- [(b)] (c)** 'n belastingfaktuur ten opsigte van die betrokke lewering uitgereik word wat bo en behalwe die besonderhede **[bevat]** wat ingevolge artikel 20(4) van hierdie Wet vereis word, ook die registrasienommer van die ontvanger aantoon;
- (d) daar nie 'n verbod op die verkryging, vervreemding, verkoop of gebruik van bedoelde goed geplaas is nie ingevolge artikel 7bis van die Wet op Misstawwe, Veevoedsel, Landboumiddels en Veemiddels, 1947 (Wet No. 36 van 1947).”; en
- (c) deur die volgende Deel by te voeg:

“DEEL B

(ARTIKEL 11(1)(j) VAN HIERDIE WET)

NULKOERS: LEWERING VAN GOED BESTAANDE UIT SEKERE VOEDINGSMIDDELE

1. Die goed ten opsigte van die lewering waarvan die nulkoers ingevolge die bepalings van artikel 11(1)(j) van hierdie Wet van toepassing is, is, behoudens die bepalings van paragrawe 2 en 3, soos hieronder uiteengesit:
- Item 1 Bruinbrood soos omskryf in Regulasie 1 van die Regulasies ingevolge Goewermentskennisgewing No. R.577 gepubliseer in *Staatskoerant* No. 13074 van 15 Maart 1991
- Item 2 mieliemeel gegradeer as super-mieliemeel, spesiale mieliemeel, gesifte mieliemeel of ongesifte mieliemeel
- Item 3 stampmielies, nie verder voorberei of verwerk nie
- Item 4 mielierys, nie verder voorberei of verwerk nie
- Item 5 gedroogde silo-skoongemaakte mielies of gedroogde mielies vir menslike verbruik wat nie verder voorberei of verwerk of as saad verpak is nie, maar uitgesonderd springmielies (zea mays everta)
- Item 6 gedroogde bone, heel, gesplete, gebreek of in poeivorm maar nie verder voorberei of verwerk of waar as saad verpak nie

2. The provisions of paragraph 1 shall apply only if—

(a) **the goods concerned are supplied to a vendor who is registered under this Act in quantities the consideration for which is not less than R500 per item for each supply; and** the Commissioner, in respect of a vendor registered under this Act, or a Commissioner for Inland Revenue of a specified country, in respect of a vendor registered in that country, is satisfied that that vendor, being the recipient of any such goods, carries on agricultural, pastoral or other farming operations and has issued to him a notice of registration in which authorization is granted whereby the goods concerned may be supplied to him at the rate of zero per cent: Provided that where a vendor to whom such notice of registration has been issued is in default in respect of his obligation under this Act to furnish any return or to pay tax or he has ceased to carry on the said operations or he has utilized such notice of registration for purposes other than the carrying on of such operations, the Commissioner concerned may, by notice in writing to the vendor, cancel such authorization with immediate effect or with effect from a date determined by that Commissioner and require the vendor to surrender such notice of registration in order that an amended notice of registration, excluding the said authorization, may if necessary be issued to the vendor;

(b) the goods concerned are supplied to a vendor who is in possession of a valid notice of registration as a vendor and an authorization contemplated in paragraph (a);

[(b)] (c) a tax invoice in respect of the relevant supply is issued **[containing]** which, in addition to the particulars required by section 20(4) of this Act, states the registration number of the recipient;

(d) the acquisition, disposal, sale or use of the said goods is not prohibited in terms of section 7bis of the Fertilizers, Farm Feed, Agricultural Remedies and Stock Remedies Act, 1947 (Act No. 36 of 1947).”; and

(c) by the addition of the following Part:

“PART B

(SECTION 11(1)(j) OF THIS ACT)

ZERO RATE: SUPPLY OF GOODS CONSISTING OF CERTAIN FOODSTUFFS

1. The goods in respect of the supply of which the rate of zero per cent shall apply under the provisions of section 11(1)(j) of this Act shall, subject to the provisions of paragraphs 2 and 3, be as hereunder set forth:

Item 1 Brown bread as defined in Regulation 1 of the Regulations in terms of Government Notice No. R.577 published in *Government Gazette* No. 13074 of 15 March 1991

Item 2 maize meal graded as super maize meal, special maize meal, sifted maize meal or unsifted maize meal

Item 3 samp, not further prepared or processed

Item 4 mealie rice, not further prepared or processed

Item 5 dried silo screened mealies or dried mealies for human consumption not further prepared or processed or packaged as seed, but excluding pop corn (*zea mays everta*)

Item 6 dried beans, whole, split, crushed or in powder form but not further prepared or processed or where packaged as seed

- Item 7 lensies, gedroog, heel, afgenerf of gesplete
- Item 8 sardyne of sardinella gelever in blikke of kanne bestaande hoofsaaklik uit bedoelde produkte hetsy gegeur, gekrui of in olie bewaar, maar uitgesonderd bedoelde produkte wat as troeteldierkos gelever word of sardientjies gelever in blikke of kanne 5
- Item 9 melkpoeier: ongegeur, synde die poeier verkry deur die ontwatering van melk en wat ressorteer onder die volgende klassifikasies soos bepaal deur die Minister van Landbou kragtens die Bemakingswet, 1968 (Wet No. 59 van 1968), of enige regulasie kragtens daardie Wet: 10
- Hoëvet-melkpoeier
- Volvét-melkpoeier
- Mediumvet-melkpoeier
- Laëvet-melkpoeier 15
- Vetvrye melkpoeier,
- mits die vet- of proteïeninhoud van bedoelde melkpoeier uitsluitlik uit melkvet of melkproteïen bestaan
- Item 10 suiwelpoeiermengsel, synde 'n suiwelpoeiermengsel wat ressorteer onder die volgende klassifikasies soos bepaal deur die Minister van Landbou kragtens die Bemakingswet, 1968 (Wet No. 59 van 1968), of enige regulasie kragtens daardie Wet: 20
- Hoëvet-suiwelpoeiermengsel
- Volvét-suiwelpoeiermengsel 25
- Mediumvet-suiwelpoeiermengsel
- Laëvet-suiwelpoeiermengsel
- Vetvrye suiwelpoeiermengsel
2. Die bepalings van paragraaf 1 is nie van toepassing nie waar goed genoem in daardie paragraaf gelever word in die uitvoering van 'n ooreenkoms vir die verskaffing of bediening van 'n maaltyd, verversing, gaar of voorbereide voedsel of 'n drankie, na gelang van die geval, wat gereed is vir onmiddellike verbruik wanneer aldus gelever. 30
3. Items 3 tot 10 van paragraaf 1 hou op om van krag te wees vanaf 'n datum wat die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal." 35
- (2)(a) Subartikel (1)(a) en (c) van hierdie artikel word geag op 1 April 1992 in werking te getree het.
- (b) Subartikel (1)(b) van hierdie artikel word geag op 1 Junie 1992 in werking te getree het. 40

Intrekking van Goewermenskennisgewing

45. Goewermenskennisgewing No. 2695 van 8 November 1991 word hierby ingetrek.

Aanvangsdatum van sekere wysigings

45

46. Die wysigings wat deur hierdie Wet aan die Hoofwet aangebring word, behalwe die wysigings aangebring deur artikels 12(1)(a), (e), (f), (g), (k) en (o), 13(1)(b) en (c), 15(1)(e) en (h), 16(1)(a), 17(a), 18(b), 19, 21, 22(a), 23(a), 24, 25(1)(a), 26(1)(c) en (e), 27(b), 33, 34, 35, 38(b), 39, 40, 43(1)(c), (d), (e), (g), (h), (i), (j), (m), (n), (o) en (p) en 44, word geag op 30 September 1991 in werking te getree het. 50

Kort titel

47. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Belastingwette, 1992.

TAXATION LAWS AMENDMENT ACT, 1992

Act No. 136, 1992

- Item 7 lentils, dried, whole, skinned or split
- Item 8 pilchards or sardinella supplied in tins or cans consisting mainly of such products regardless of whether flavoured, seasoned or preserved in oil, but excluding such products as are supplied as pet food or sardines supplied in tins or cans
- Item 9 milk powder: unflavoured, being the powder obtained by the removal of water from milk and which falls under the following classifications determined by the Minister of Agriculture under the Marketing Act, 1968 (Act No. 59 of 1968), or any regulation under that Act:
- High-fat milk powder
- Full-fat milk powder
- Medium-fat milk powder
- Low-fat milk powder
- Fat-free milk powder,
- provided the fat or protein content of such milk powder consists solely of milk fat or milk protein
- Item 10 dairy powder blend, being any dairy powder blend which falls under the following classifications determined by the Minister of Agriculture under the Marketing Act, 1968 (Act No. 59 of 1968), or any regulation under that Act:
- High-fat dairy powder blend
- Full-fat dairy powder blend
- Medium-fat dairy powder blend
- Low-fat dairy powder blend
- Fat-free dairy powder blend
2. The provisions of paragraph 1 shall not apply where any goods mentioned in that paragraph are supplied in the course of carrying out any agreement for the furnishing or serving of any meal, refreshment, cooked or prepared food or any drink, as the case may be, so as to be ready for immediate consumption when so supplied.
3. Items 3 to 10 of paragraph 1 shall cease to have effect as from such date as the Minister may fix by notice in the *Gazette*."
- (2)(a) Subsection (1)(a) and (c) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 April 1992.
- (b) Subsection (1)(b) of this section shall be deemed to have come into operation on 1 June 1992.

40 Withdrawal of Government Notice

45. Government Notice No. 2695 of 8 November 1991 is hereby withdrawn.

Commencement date of certain amendments

46. The amendments effected by this Act to the principal Act, except the amendments effected by sections 12(1)(a), (b), (d), (f), (i) and (l), 13(1)(b) and (c), 15(1)(e) and (h), 16(1)(a), 17(a), 18(b), 19, 21, 22(a), 23(a), 24, 25(1)(a), 26(1)(c) and (e), 27(b), 33, 34, 35, 38(b), 39, 40, 43(1)(c), (d), (e), (g), (h), (i), (j), (m), (n), (o) and (p) and 44, shall be deemed to have come into operation on 30 September 1991.

Short title

47. This Act shall be called the Taxation Laws Amendment Act, 1992.

