



8236
916
815

STAATSKOERANT

VAN DIE REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

GOVERNMENT GAZETTE

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Geregistreer

Registered at the Post Office as a Newspaper

Prys 20c Price
Oorsee 30c Overseas
POSVRY—POST FREE

Vol. 153]

KAAPSTAD, 22 MAART 1978

[No. 5942

CAPE TOWN, 22 MARCH 1978

ALGEMENE KENNISGEWING

DEPARTEMENT VAN BINNELANDSE INKOMSTE

KONSEPVERKOOPBELASTINGWETSONTWERP, 1978

Die volgende Konsepwetsontwerp om voorsiening te maak vir die heffing van verkoopbelasting; om die Insolvensiewet, 1936, te wysig ten einde voorsiening te maak vir 'n voorkeur ten opsigte van verkoopbelasting; en om vir bykomstige aangeleenthede voorsiening te maak, word hierby ter algemene inligting en vir kommentaar gepubliseer.

Kommentaar moet voor 17 April 1978 aan die Sekretaris van Binnelandse Inkomste, Posbus 661, Kaapstad 8000, gestuur word.

GENERAL NOTICE

DEPARTMENT OF INLAND REVENUE

DRAFT SALES TAX BILL, 1978

The following Draft Bill to provide for the levying of sales tax; to amend the Insolvency Act, 1936, so as to provide for a preference in respect of sales tax; and to provide for incidental matters is hereby published for general information and comment.

Any comment should be forwarded to the Secretary for Inland Revenue, P.O. Box 661, Cape Town 8000, before 17 April 1978.

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTE:

Woorde met 'n volstreep daaronder, dui aan invoegings deur Minister by indiening voorgestel.

WETSONTWERP

Om voorsiening te maak vir die heffing van verkoopbelasting; om die Insolvensiewet, 1936, te wysig ten einde voorsiening te maak vir 'n voorkeur ten opsigte van verkoopbelasting; en om vir bykomstige aangeleenthede voorsiening te maak.

INDELING VAN ARTIKELS

Artikel

1. Woordbepaling.

DEEL I

Administrasie

2. Wet word deur Sekretaris uitgevoer.
3. Uitoefening van bevoegdhede en uitvoering van pligte.
4. Geheimhouding.

DEEL II

Verkoopbelasting

5. Heffing van verkoopbelasting.
6. Vrystellings.
7. Vastelling van bruto waarde en belasbare waarde.
8. Datum waarop belasting geag word betaalbaar te geword het.
9. Persone aanspreeklik vir die belasting.
10. Verhaal van belasting van koper deur afslaer of onderne-mer.
11. Vastelling van belasting betaalbaar ten opsigte van 'n onderneming.

DEEL III

Registrasie en pligte van ondernemers

12. Registrasie van ondernemers.
13. Geldigheid van Registrasiesertifikaat.
14. Gebruik van Registrasiesertifikaat vir vrystellingsdoel-eindes.
15. Misbruik van Registrasiesertifikaat deur koper.

DEEL IV

Opgawes, betalings en aanslae

16. Belastingtydperk.
17. Opgawes, verklarings en betalings van belasting.

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

Words underlined with solid line indicate insertions proposed by Minister on introduction.

BILL

To provide for the levying of sales tax; to amend the Insolvency Act, 1936, so as to provide for a preference in respect of sales tax; and to provide for incidental matters.

ARRANGEMENT OF SECTIONS:

Section

1. Interpretation.

PART I

Administration

2. Act to be administered by the Secretary.
3. Exercise of powers and performance of duties.
4. Secrecy.

PART II

Sales Tax

5. Levy of Sales Tax.
6. Exemptions.
7. Determination of gross value and taxable value.
8. Date on which tax is deemed to have become payable.
9. Persons liable for the tax.
10. Recovery of tax from purchaser by auctioneer or vendor.
11. Determination of tax payable in respect of an enterprise.

PART III

Registration and duties of vendors

12. Registration of vendors.
13. Validity of registration certificate.
14. Use of registration certificate for exemption purposes.
15. Misuse of registration certificate by purchaser.

PART IV

Returns, payments and assessments

16. Tax period.
17. Returns, declarations and payments of tax.

Artikel

18. Beraming van belasting by versuim deur geregistreerde ondernemer om opgawe te verstrek.
19. Aanslae.

DEEL V

Besware en appèlle

20. Besware.
21. Appèlle.
22. Bewyslas van vrystellings of nie-aanspreeklikheid.

DEEL VI

Betaling en verhaling van belasting

23. Wyse waarop belasting betaalbaar is.
24. Boete by versuim om belasting te betaal wanneer verskuldig.
25. Verhaal van belasting.
26. Juisheid van aanslag kan nie in twyfel getrek word nie.
27. Sekuriteit vir belasting.

DEEL VII

Verteenwoordigers

28. Bevoegdheid om agente aan te stel.
29. Regsmiddele van Sekretaris teen agent of trustee.
30. Pligte van persone wat in verteenwoordigende hoedanigheid optree.

DEEL VIII

Diverse

31. Terugbetalings.
32. Belasting moet nie deur verkopers geabsorbeer word nie.
33. Kontrakprys of vergoeding kan volgens belasting gevarieer word.
34. Registrasie van sekere goed verbied in sekere omstandighede.
35. Reëlins vir invordering van belasting op goed in die Republiek ingevoer.
36. Rekords.
37. Oorlegging van dokumente en getuienis onder eed.
38. Bevoegdhede van betreding en deursoek.
39. Misdrywe en strawwe aangaande belastingontduiking.
40. Jurisdiksie van howe.
41. Waarmarking en bestelling van dokumente.
42. Regulasies.
43. Wysiging van Wet wat 'n belastingskaal vasstel en van Bylaes by hierdie Wet.
44. Wysiging van artikel 99 van die Insolvensiewet, 1936.
45. Kort titel en inwerkingtreding.

BYLAE 1

Dienste.

BYLAE 2

Vrystellings.

Section

18. Estimate of tax on failure of registered vendor to furnish return.
19. Assessments.

PART V*Objections and Appeals*

20. Objections.
21. Appeals.
22. Burden of proof as to exemptions or non-liability.

PART VI*Payment and recovery of tax*

23. Manner in which tax shall be paid.
24. Penalty for failure to pay tax when due.
25. Recovery of tax.
26. Correctness of assessment cannot be questioned.
27. Security for tax.

PART VII*Representatives*

28. Power to appoint agents.
29. Remedies of Secretary against agent or trustee.
30. Duties of persons acting in a representative capacity.

PART VIII*Miscellaneous*

31. Refunds.
32. Tax not to be absorbed by vendors.
33. Contract price or consideration may be varied according to tax.
34. Registration of certain goods prohibited in certain circumstances.
35. Arrangements for collection of the tax on goods imported into the Republic.
36. Records.
37. Production of documents and evidence on oath.
38. Powers of entry and search.
39. Offences and penalties in regard to tax evasion.
40. Jurisdiction of courts.
41. Authentication and service of documents.
42. Regulations.
43. Amendment of Act fixing rate of tax and Schedules to this Act.
44. Amendment of section 99 of Insolvency Act, 1936.
45. Short title and commencement.

SCHEDULE 1*Services.***SCHEDULE 2***Exemptions.*

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

Woordbepaling.

1. In hierdie Wet, tensy die samehang anders aandui, beteken—
 - „aanvangsdatum” die datum vasgestel ingevolge ’n wetsbepaling as die datum waarop of waarna verkoopbelasting betaalbaar word;
 - „afslaer” ’n persoon wat ’n besigheid dryf in die gewone loop waarvan goed per veiling of uit die hand verkoop word ten behoeve van andere en ook ’n munisipale raad of soortgelyke liggaam of ’n vereniging of genootskap wat gereeld of periodiek openbare veilingen van goed hou of dit uit die hand verkoop ten behoeve van andere en enige persoon wat ’n openbare veiling van goed hou by die uitvoering van ’n hofbevel of in die loop van die likwidasië van die boedel van ’n bestorwe of insolvente persoon of die likwidasië van ’n maatskappy, vereniging of genootskap;
 - „belasbare diens” enige diens in Bylae 1 vermeld;
 - „belasbare waarde” ’n belasbare waarde kragtens artikel 7 bepaal;
 - „belasting” die belasting wat kragtens hierdie Wet hefbaar is;
 - „belastingtydperk” ’n belastingtydperk ingevolge artikel 16 bepaal;
 - „geregistreerde ondernemer” ’n ondernemer wat die besitter is van ’n geldige registrasiesertifikaat uitgereik ingevolge artikel 12;
 - „goed” tasbare of liggaamlike roerende goed, ware, handelsware, diere en artikels van enige aard (met inbegrip van muntstukke of banknote wanneer besit of verkoop as versamelstukke of vir enige vergoeding wat die nominale waarde daarvan te bowe gaan) en met betrekking tot enige huurvergoeding, ook enige onroerende masjinerie, installasie, of toerusting deur ’n verhuurder besit en ten opsigte waarvan ’n vermindering vir normale belastingdoeleindes aan die verhuurder ingevolge die bepalinge van artikel 11 (e), 12 (1) of (2), 12A (1) of (2), 27 (2) (d) of (e) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), toegelaat is of toegelaat mag word en ook ’n saaklike reg op sodanige goed, ware, handelsware, masjinerie, installasie of toerusting;
 - „hierdie Wet” ook die regulasies;
 - „hotelonderneming” ’n hotel, losieshuis of ander inrigting in die Republiek waarin kos (bestaande uit minstens een maaltyd per dag) en inwoning gereeld of normaalweg verskaf word aan vyf of meer persone teen ’n daaglikse, weeklikse, maandelikse of ander periodieke vergoeding;
 - „huisvestingsonderneming” ’n besigheid in die Republiek gedryf deur ’n persoon in die loop waarvan herberg in ’n kamer, huis, woonstel of vertrek of op ’n woonwa- of kampeerplek gereeld of stelselmatig deur bedoelde persoon sonder maaltye aan ander persone vir onafgebroke tydperke van nie langer as 45 dae nie in die geval van elke huurder verhuur word;
 - „huurvergoeding” met betrekking tot goed, huur- of ander vergoeding betaalbaar deur ’n persoon ten opsigte van die gebruik van goed of die reg om goed te gebruik of die verlening van toestemming om bedoelde goed te gebruik, met inbegrip van vergoeding betaalbaar ten opsigte van die dienste van ’n drywer of operateur van bedoelde goed (ongegag of bedoelde huur- of ander vergoeding binne of buite die Republiek betaalbaar is en ongeag of die ooreenkoms waarvolgens sodanige huur- of ander vergoeding betaalbaar is, binne of buite die Republiek aangegaan of gesluit is), maar val nie daaronder nie—

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

1. In this Act, unless the context otherwise indicates— Interpretation.

“accommodation enterprise” means any business carried on in the Republic by any person in the course of which accommodation in any room, house, flat or apartment or on any caravan or camping site is regularly or systematically let by such person to other persons without meals for continuous periods not exceeding 45 days in the case of each lessee;

“auctioneer” means any person carrying on a business in the ordinary course of which goods are sold by auction or out of hand on behalf of others and includes any municipal council or similar body or any society or association which regularly or periodically conducts public auctions or out-of-hand sales of goods on behalf of others and any person conducting a sale of goods by public auction in the execution of an order of court or in the course of the liquidation of the estate of a deceased or insolvent person or the liquidation of any company, society or association;

“commencement date” means the date fixed by law as the date on or after which sales tax shall become payable;

“consumption” includes the incorporation of goods into any structure, building or fixture;

“enterprise” means any commercial, industrial, farming, fishing or other enterprise of a continuing nature carried on in the Republic or partly in the Republic, in the ordinary course of which—

(a) sales of goods are concluded, lease considerations are derived, taxable services are rendered, or board and lodging or accommodation is supplied; or

(b) goods are manufactured or assembled for sale or any process of manufacture is undertaken for reward; or

(c) mining or quarrying operations or pastoral, agricultural, forestry or other farming operations or fishing operations are undertaken in order to derive income; or

(d) the activities of an auctioneer are undertaken;

“exported”, in relation to any goods, means—

(a) sold and consigned or sold and delivered to a purchaser at an address outside the Republic; or

(b) sold and delivered to the owner or charterer of any ship or aircraft for use in such ship or aircraft outside the Republic; or

(c) sold and delivered to any person in the Republic for conveyance forthwith to any place outside the Republic, if such person satisfies the seller of such goods so delivered that he carries on business at the said place and that such goods are required for such business and are intended for resale, use or consumption at that place; or

(d) shipped or conveyed to the Republic for transshipment or conveyance to any place outside the Republic;

“goods” means tangible or corporeal movable goods, wares, merchandise, animals and articles of any kind (including coins and banknotes when held or disposed of as collector’s pieces or for any consideration in excess of the nominal value thereof) and, in relation to any lease consideration, includes any immovable machinery, plant or equipment owned by a lessor and in respect of which any allowance has been or may be granted to the lessor for normal tax purposes under the provisions of section 11 (e), 12 (1) or (2), 12A (1) or (2), 27 (2) (d) or (e) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), and

- (a) enige huur- of ander vergoeding betaalbaar ten opsigte van die gebruik van of reg om te gebruik of die verleen van toestemming tot die gebruik van enige taxi of openbare vervoermiddel of enige voertuig gebruik deur 'n vervoerkontraakteur vir die vervoer van goed, indien bedoelde taxi, vervoermiddel of voertuig met 'n drywer verskaf word; of
 - (b) enige fooi of ander vergoeding betaalbaar ten opsigte van die gebruik van of die reg om te gebruik of die verleen van toestemming tot die gebruik van 'n boek, opname, film of prent geleen van 'n biblioteek wat ondersteun word uit toekennings uit fondse bewillig deur die Parlement of 'n provinsiale raad of deur enige munisipale raad, dorpsraad of soortgelyke liggaam of wat die Sekretaris oortuig is nie vir winsbejag bedryf word nie;
- „koper” met betrekking tot enige verkoop of huurvergoeding of belasbare diens of kos en inwoning of huisvesting, die koper of ander persoon wat goed ingevolge bedoelde verkoop verkry of die persoon wat vir die betaling van bedoelde huurvergoeding aanspreeklik is of die persoon aan wie bedoelde diens gelewer word of aan wie bedoelde kos en inwoning of huisvesting verskaf word, na gelang van die geval;
- „Minister” die Minister van Finansies;
- „ondernemer” enige persoon wat enige onderneming bedryf;
- „onderneming” 'n handels-, nywerheids-, boerdery-, vissery- of ander onderneming van 'n voortdurende aard wat in die Republiek of gedeeltelik in die Republiek bedryf word, in die gewone loop waarvan—
- (a) verkope van goed gesluit, huurvergoedings verkry, belasbare dienste gelewer of kos en inwoning of huisvesting verskaf word; of
 - (b) goed vir verkoop vervaardig of gemonteer word of 'n vervaardigingsproses teen vergoeding onderneem word; of
 - (c) mynbou- of steengroefbedrywighede of veeboerdery-, landbou-, bosbou- of ander boerderybedrywighede of visserybedrywighede onderneem word ten einde inkomste te verkry; of
 - (d) die bedrywighede van 'n afslaer onderneem word;
- „persoon” ook die Staat en die boedel van 'n bestorwe of insolvente persoon;
- „Sekretaris” die Sekretaris van Binnelandse Inkomste;
- „toevallige verkoop” 'n verkoop van goed (behalwe goed waarop die bepalings van artikel 34 van toepassing is) deur 'n persoon wat nie 'n geregistreerde ondernemer is nie, mits bedoelde verkoop nie een is nie van 'n reeks verkope wat in getal, omvang en aard voldoende is om 'n gereelde bedrywigheid van bedoelde persoon uit te maak;
- „uitgevoer”, met betrekking tot goed—
- (a) verkoop en versend of verkoop en gelewer aan 'n koper by 'n adres buite die Republiek; of
 - (b) verkoop en gelewer aan die eienaar of bevrachter van 'n skip of lugvaartuig vir gebruik in sodanige skip of lugvaartuig buite die Republiek; of
 - (c) verkoop en gelewer aan 'n persoon in die Republiek vir onmiddellike vervoer na 'n plek buite die Republiek, mits bedoelde persoon die verkoper van bedoelde aldus gelewerde goed tevrede stel dat hy op bedoelde plek handel dryf en dat bedoelde goed vir bedoelde besigheid nodig word en vir herverkoop, gebruik of verbruik op daardie plek bestem is; of
 - (d) verskeep of vervoer na die Republiek vir herverkoop of vervoer na 'n plek buite die Republiek;

also includes any real right in such goods, wares, merchandise, animals, articles, machinery, plant or equipment;

“hotel enterprise” means any hotel, boarding house or other establishment in the Republic in which board (consisting of at least one meal per day) and lodging is regularly or normally provided to five or more persons at a daily, weekly, monthly or other periodic charge;

“lease consideration”, in relation to goods, means any rental or other consideration payable by any person in respect of the use of or the right to use such goods or the grant of permission to use such goods, including any consideration payable in respect of the services of a driver or operator of such goods (whether such rental or other consideration is payable in or outside the Republic and whether the agreement under which such rental or other consideration is payable was entered into or concluded within or outside the Republic) but does not include—

(a) any rental or other consideration payable in respect of the use of or the right to use or the grant of permission to use any taxi or public transport vehicle or any vehicle used by a transport contractor for the conveyance of goods, if such taxi or other vehicle is supplied with a driver; or

(b) any fee or other consideration payable in respect of the use of or right to use or the grant of permission to use any book, recording, film or picture borrowed from a library which is supported by grants out of funds voted by Parliament or a provincial council or by any municipal council, town council or similar body, or which the Secretary is satisfied is not conducted for purposes of profit;

“Minister” means the Minister of Finance;

“occasional sale” means a sale of goods (other than goods to which the provisions of section 34 apply) by any person who is not a registered vendor, provided such sale is not one of a series of sales sufficient in number, scope and character so as to constitute a regular activity of such person;

“person” includes the State and the estate of a deceased or insolvent person;

“purchaser”, in relation to any sale or lease consideration or any taxable service or board and lodging or accommodation, means the purchaser or other person acquiring goods under such sale or the person liable for the payment of such lease consideration or the person to whom such service is rendered or to whom such board and lodging or accommodation is supplied, as the case may be;

“registered vendor” means a vendor who is the holder of a valid registration certificate issued in terms of section 12;

“sale”, in relation to goods, means an agreement whereby one party thereto agrees to sell, grant, donate, cede or exchange goods or otherwise to dispose of goods to another, including without in any way limiting the scope of this definition—

(a) any agreement in respect of goods which is a hire-purchase agreement as defined in section 1 of the Hire-Purchase Act, 1942 (Act No. 36 of 1942), and any other agreement for the sale of goods on credit;

(b) any agreement for the production, fabrication, processing, printing or imprinting of goods for a consideration for a person who furnishes directly or

„verbruik” ook die inlywing van goed in ’n struktuur, gebou of installasie;

„verkoop”, met betrekking tot goed, ’n ooreenkoms ingevolge waarvan een party daarby ooreenkom om goed aan ’n ander te verkoop, toe te ken, te skenk, te sedeer, te verruil of af te staan, en, sonder om hoegenaamd die omvang van hierdie omskrywing te beperk, ook—

(a) ’n ooreenkoms ten opsigte van goed wat ’n huurkoop-ooreenkoms soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Huurkoop, 1942 (Wet No. 36 van 1942), is en enige ander ooreenkoms vir die verkoop van goed op skuld;

(b) ’n ooreenkoms vir die produksie, vervaardiging, verwerking, druk of afdruk van goed teen vergoeding vir ’n persoon wat regstreeks of onregstreeks enige materiaal verskaf wat gebruik word by die produksie, vervaardiging, verwerking, druk of afdruk van bedoelde goed;

(c) ’n ooreenkoms vir die verskaffing, voorbereiding of bediening van kos, maaltye of drank teen vergoeding;

(d) enige ander transaksie waarkragtens die eiendomsreg ten opsigte van goed van een persoon op ’n ander oorgaan of oorgegaan staan te word, waar ookal bedoelde ooreenkoms of transaksie aangegaan of gesluit word;

„verkoper”—

(a) met betrekking tot ’n verkoop (behalwe ’n verkoop van goed gesluit deur ’n afslaer ten behoeve van ’n ander persoon), die party wat kragtens bedoelde verkoop goed verkoop, toeken, skenk, sedeer, verruil of op ’n ander wyse afstaan of wat goed produseer, vervaardig, verwerk, druk of afdruk soos in paragraaf (b) van die omskrywing van „verkoop” in hierdie artikel beoog of wat kos, maaltye of drank verskaf, voorberei of bedien soos in paragraaf (c) van daardie omskrywing beoog of van wie eiendomsreg ten opsigte van goed oorgaan of oorgegaan staan te word soos in paragraaf (d) van daardie omskrywing beoog, en, met betrekking tot ’n verkoop van goed gesluit deur ’n afslaer ten behoeve van ’n ander persoon, daardie ander persoon, en word die uitdrukking „verkoop”, as ’n werkwoord, dienooreenkomstig uitgelê; of

(b) met betrekking tot enige huurvergoeding of enige belasbare diens of enige kos en inwoning of huisvesting, die persoon geregtig op bedoelde huurvergoeding of die persoon deur wie bedoelde diens gelewer word of bedoelde kos en inwoning of huisvesting verskaf word, na gelang van die geval.

DEEL I

Administrasie

Wet word deur
Sekretaris uitgevoer.

2. (1) Die Sekretaris is verantwoordelik vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet.

(2) ’n Kennisgewing in die *Staatskoerant* dat iemand aangestel is om die amp van Sekretaris van Binnelandse Inkomste te beklee of om in daardie hoedanigheid op te tree, is afdoende bewys van sodanige aanstelling sonder verdere bewys.

Uitoefening van
bevoegdheid en
uitvoering van pligte.

3. (1) Die bevoegdheid aan die Sekretaris verleen en die pligte hom opgelê deur of ingevolge die bepalings van hierdie Wet of ’n wysiging daarvan kan deur die Sekretaris persoonlik of deur ’n amptenaar wat bedoelde bepalings onder die beheer, leiding of toesig van die Sekretaris uitvoer, uitgeoefen of uitgevoer word.

(2) ’n Beslissing deur so ’n amptenaar gegee en ’n kennisgewing of mededeling deur hom uitgereik of onderteken kan deur

- indirectly any materials used in the production, fabrication, processing, printing or imprinting of such goods;
- (c) any agreement for the furnishing, preparation or service for reward of food, meals or drinks;
- (d) any other transaction whereby the ownership of goods passes or is to pass from one person to another, wheresoever such agreement or transaction is entered into or concluded;
- “Secretary” means the Secretary for Inland Revenue;
- “seller”—
- (a) in relation to a sale (other than a sale of goods concluded by an auctioneer on behalf of another person), means the party who under such sale sells, grants, donates, cedes, exchanges or otherwise disposes of goods or who produces, fabricates, processes, prints or imprints goods as contemplated in paragraph (b) of the definition of “sale” in this section or who furnishes, prepares or serves food, meals or drinks as contemplated in paragraph (c) of that definition or from whom the ownership of goods passes or is to pass as contemplated in paragraph (d) of that definition, and in relation to a sale of goods concluded by an auctioneer on behalf of another person, such other person, and the expressions “sells” and “sold” shall be construed accordingly; or
- (b) in relation to any lease consideration or any taxable service or any board and lodging or accommodation, means the person entitled to such lease consideration or the person by whom such service is rendered or such board and lodging or accommodation is supplied, as the case may be;
- “tax” means the tax leviable under this Act;
- “taxable service” means any service mentioned in Schedule 1;
- “taxable value” means a taxable value determined under section 7;
- “tax period” means a tax period determined under section 16;
- “this Act” includes the regulations;
- “vendor” means any person who carries on any enterprise.

PART I

Administration

2. (1) The Secretary shall be responsible for carrying out the provisions of this Act. Act to be administered by the Secretary.

(2) A notice in the *Gazette* that any person has been appointed to hold office as Secretary for Inland Revenue or to act in that capacity, shall be conclusive evidence of such appointment without further proof.

3. (1) The powers conferred and the duties imposed upon the Secretary by or under the provisions of this Act or any amendment thereof may be exercised or performed by the Secretary personally, or by any officer engaged in carrying out the said provisions under the control, direction or supervision of the Secretary. Exercise of powers and performance of duties.

(2) Any decision made and any notice or communication issued or signed by any such officer may be withdrawn or amended by

die Sekretaris of deur die betrokke amptenaar ingetrek of gewysig word, en word, totdat dit aldus ingetrek is, by die toepassing van bedoelde bepalings geag deur die Sekretaris gegee, uitgereik of onderteken te wees: Met dien verstande dat 'n beslissing van so 'n amptenaar by die uitoefening van 'n diskresionêre bevoegdheid kragtens die bepalings van hierdie Wet nie na verstryking van twee jaar vanaf die datum van die skriftelike kennisgewing van so 'n beslissing of van 'n kennisgewing van aanslag om daaraan gevolg te gee, herroep of gewysig mag word nie, indien al die ter sake dienende feite aan daardie amptenaar bekend was toe hy sy beslissing gegee het.

(3) 'n Skriftelike beslissing deur die Sekretaris persoonlik gegee by die uitoefening van 'n diskresionêre bevoegdheid kragtens die bepalings van hierdie Wet kan nie deur die Sekretaris herroep of gewysig word nie indien al die ter sake dienende feite aan hom bekend was toe hy sy beslissing gegee het.

Geheimhouding.

4. (1) Iemand wat diens doen by die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet, mag nie—

(a) enige aangeleentheid ten opsigte van iemand anders wat by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens daardie bepalings tot sy kennis kom, aan iemand openbaar nie; of

(b) iemand toelaat om toegang te verkry tot aantekeninge in die besit of onder die bewaring van die Sekretaris, behalwe by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens hierdie Wet of op bevel van 'n bevoegde geregshof: Met dien verstande dat die Ouditeur-generaal by die uitvoering van sy pligte ingevolge artikel 42 (1) van die Skatkis- en Ouditwet, 1975 (Wet No. 66 van 1975), toegang het tot alle aantekeninge en stukke in die besit of onder die bewaring van die Sekretaris vir die doeleindes van hierdie Wet.

(2) Die bepalings van subartikel (1) word nie só uitgelê nie dat dit die Sekretaris belet om vir die doeleindes van 'n ander wet wat deur hom uitgevoer word, gebruik te maak van inligting wat hy by die uitoefening van sy bevoegdhede of die uitvoering van sy pligte kragtens hierdie Wet bekom het.

(3) Iemand wat die bepalings van subartikel (1) oortree, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar.

DEEL II

Verkoopbelasting

Heffing van
verkoopbelasting.

5. Behoudens die bepalings van artikel 6, word daar ten bate van die Staatsinkomstefonds 'n belasting (wat as die verkoopbelasting bekend staan en wat bereken word teen die skaal wat die Parlement vasstel) gehef en betaal ten opsigte van die belasbare waarde van—

(a) elke verkoop van goed wat op of na die aanvangsdatum gesluit word;

(b) elke huurvergoeding ten opsigte van goed wat op of na genoemde datum aan iemand toeval;

(c) elke belasbare diens wat op of na genoemde datum deur iemand gelewer word in die loop van 'n onderneming deur hom bedryf;

(d) kos en inwoning wat op of na genoemde datum verskaf word deur iemand wat 'n hotelonderneming bedryf;

(e) huisvesting (van die aard bedoel in die omskrywing van „huisvestingsonderneming” in artikel 1) wat op of na genoemde datum verskaf word deur iemand by die bedryf van 'n huisvestingsonderneming;

(f) goed wat op of na genoemde datum in die Republiek ingevoer word;

(g) goed (synde goed wat deur iemand by die bedryf van 'n onderneming verkry is (behalwe goed deur hom verkry ingevolge 'n verkoop ten opsigte waarvan hy belasting gedra het) of goed vervaardig, gemonteer of geproduseer deur iemand by die bedryf van 'n onderneming) wat op

the Secretary or by the officer concerned, and shall for the purposes of the said provisions, until it has been so withdrawn, be deemed to have been made, issued or signed by the Secretary: Provided that a decision made by any such officer in the exercise of any discretionary power under the provisions of this Act shall not be withdrawn or amended after the expiration of two years from the date of the written notification of such decision or of the notice of assessment giving effect thereto, if all the material facts were known to the said officer when he made his decision.

(3) Any written decision made by the Secretary personally in the exercise of any discretionary power under the provisions of this Act shall not be withdrawn or amended by the Secretary if all the material facts were known to him when he made his decision.

4. (1) A person employed in carrying out the provisions of this Act shall not—

- (a) disclose to any person any matter in respect of any other person that may in the exercise of his powers or the performance of his duties under the said provisions come to his knowledge; or
- (b) permit any person to have access to any records in the possession or custody of the Secretary,

except in the exercise of his powers or the performance of his duties under this Act or by order of a competent court: Provided that the Auditor-General shall in the performance of his duties in terms of section 42 (1) of the Exchequer and Audit Act, 1975 (Act No. 66 of 1975), have access to all records and documents in the possession or custody of the Secretary for the purposes of this Act.

(2) The provisions of subsection (1) shall not be construed as preventing the Secretary from using for the purposes of any other law administered by him, any information obtained by him in the exercise of his powers or the performance of his duties under this Act.

(3) Any person who contravenes the provisions of subsection (1) shall be guilty of an offence and liable on conviction to imprisonment for a period not exceeding two years.

PART II

Sales Tax

5. Subject to the provisions of section 6, there shall be levied and paid, for the benefit of the State Revenue Fund, a tax (to be known as the sales tax and to be calculated at such rate as may be fixed by Parliament) in respect of the taxable value of—

- (a) every sale of goods concluded on or after the commencement date;
- (b) every lease consideration in respect of goods which accrues to any person on or after the said date;
- (c) every taxable service rendered by any person on or after the said date in the course of any enterprise carried on by him;
- (d) board and lodging supplied on or after the said date by any person carrying on an hotel enterprise;
- (e) accommodation (of the nature referred to in the definition of "accommodation enterprise" in section 1) supplied on or after the said date by any person in carrying on any accommodation enterprise;
- (f) goods imported into the Republic on or after the said date;
- (g) goods (being goods acquired by any person in carrying on any enterprise (other than goods acquired by him under a sale in respect of which he has borne tax), or goods manufactured, assembled or produced by any person in carrying on any enterprise) which are applied

of na genoemde datum deur so iemand aangewend word vir sy private of huishoudelike gebruik of verbruik of vir die gebruik of verbruik daarvan in bedoelde onderneming behalwe vir die doeleindes van die verkoop of herverkoop van bedoelde goed of vir navorsingsdoeleindes, of vir die gebruik of verbruik van iemand anders of vir die doeleindes van 'n ander onderneming wat deur hom bedryf word.

Vrystellings.

6. (1) Die belasting is nie betaalbaar nie ten opsigte van 'n belasbare waarde wat, by ontstentenis van die bepalings van hierdie artikel, bepaalbaar sou wees ten opsigte van—

- (a) die verkoop van goed wat uit die Republiek uitgevoer word;
- (b) mits die bepalings van artikel 14 nagekom word—
 - (i) die verkoop aan 'n geregistreerde ondernemer van goed bestem vir herverkoop deur die ondernemer in die gewone loop van die onderneming ten opsigte waarvan hy ingevolge artikel 12 geregistreer is (maar uitgesonderd 'n herverkoop van goed ten opsigte waarvan die ondernemer ingevolge paragraaf (i) (i) of (o) van hierdie subartikel van belasting vrygestel sal wees); of
 - (ii) die verkoop aan 'n geregistreerde ondernemer van goed bestem om so gebruik te word of aangewend te word deur daardie ondernemer by die uitvoering van 'n belasbare diens dat bedoelde goed ingelyf sal wees by of aangeheg sal wees aan ander goed ten opsigte waarvan sodanige diens uitgevoer word as 'n permanente deel van daardie ander goed; of
 - (iii) die lewering van 'n belasbare diens aan 'n geregistreerde ondernemer wat optree namens sy klant wat vir daardie diens deur die ondernemer gedebiteer gaan word;
- (c) mits die bepalings van artikel 14 nagekom word, verkope van goed of die lewering van dienste aan 'n ondernemer wat ingevolge artikel 12 geregistreer is ten opsigte van 'n onderneming wat ressorteer onder 'n kategorie van ondernemings vermeld in Bylae 2, indien daardie goed of dienste goed of dienste is wat in bedoelde Bylae beskryf word met betrekking tot bedoelde kategorie en bestem is vir gebruik of aanwending in daardie onderneming;
- (d) die verkoop van elektrisiteit, gas of water wanneer dit deur hoofkabels of -leidings, kabels of pype gelewer word;
- (e) die verkoop van krag aan 'n gemagtigde ondernemer soos in die Elektrisiteitswet, 1958 (Wet No. 40 van 1958), omskryf, of aan 'n departement of bestuur bedoel in artikel 23 (1) (a) of (b) van daardie Wet;
- (f) mits die bepalings van artikel 14 nagekom word, die verkoop van goed aan 'n ondernemer wat ingevolge artikel 12 geregistreer is ten opsigte van 'n verhuurings-onderneming, indien daardie goed bestem is vir verhuur deur die ondernemer in die gewone loop van bedoelde onderneming ten einde 'n huurvergoeding, behalwe 'n huurvergoeding bedoel in paragraaf (m), te verkry;
- (g) die verkoop van handelsvoorraad deur 'n ondernemer (behalwe 'n geregistreerde ondernemer) in die loop van 'n onderneming, indien die bruto ontvangste of toevalings van daardie onderneming gedurende die jongste voltooide jaar van aanslag van die ondernemer ingevolge die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), nie die bedrag van vyfduisend rand oorskry het nie en die bruto ontvangste of toevallings van bedoelde onderneming gedurende die tydperk wat volg op die einde van bedoelde jaar nie bedoelde bedrag oorskry het nie: Met dien verstande dat waar die bruto ontvangste of toevallings van die onderneming vir

on or after the said date by such person to his private or domestic use or consumption or for the use or consumption thereof in such enterprise otherwise than for the purposes of the sale or resale of such goods or for research purposes, or for the use or consumption of any other person or for the purposes of any other enterprise carried on by him.

6. (1) The tax shall not be payable in respect of any taxable value which, but for the provisions of this section, would be determinable in respect of— Exemptions.

- (a) the sale of goods exported from the Republic;
- (b) subject to compliance with the provisions of section 14—
 - (i) the sale to a registered vendor of goods intended for resale by the vendor in the ordinary course of the enterprise in respect of which he is registered under section 12 (but excluding a resale of goods in respect of which the vendor will be exempt from tax under paragraph (i) (i) or (o) of this subsection); or
 - (ii) the sale to a registered vendor of goods intended to be so used or dealt with by such vendor in performing any taxable service that such goods will be incorporated in or attached to any other goods in respect of which such service is performed as a permanent part of such other goods;
 - (iii) the rendering of any taxable service to a registered vendor acting on behalf of his customer who is to be charged for such service by the vendor;
- (c) subject to compliance with the provisions of section 14, sales of goods or taxable services rendered to a vendor who is registered under section 12 in respect of an enterprise falling within a category of enterprises mentioned in Schedule 2, if such goods or services are goods or services described in that Schedule in relation to such category and are intended for use or utilization in such enterprise;
- (d) the sale of electricity, gas or water when delivered to purchasers through mains, lines or pipes;
- (e) the sale of fuel to any authorized undertaker as defined in the Electricity Act, 1958 (Act No. 40 of 1958) or to any department or authority referred to in section 23 (1) (a) or (b) of that Act;
- (f) subject to compliance with the provisions of section 14, the sale of goods to a vendor who is registered under section 12 in respect of a leasing enterprise, if such goods are intended to be leased by the vendor in the ordinary course of such enterprise in order to derive any lease consideration other than a lease consideration referred to in paragraph (m);
- (g) the sale of trading stock by any vendor (other than a registered vendor) in the course of any enterprise, if the gross receipts or accruals of such enterprise during the latest completed year of assessment of the vendor under the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), have not exceeded the sum of five thousand rand and the gross receipts or accruals of such enterprise during the period ensuing after the end of such year have not exceeded such sum: Provided that where the gross receipts or accruals of the enterprise for such ensuing period have exceeded the said sum and the vendor has, within a period of thirty days thereafter or such further

- bedoelde daaropvolgende tydperk genoemde bedrag oorskry het en die ondernemer, binne 'n tydperk van dertig dae daarna of sodanige verdere tydperk as wat die Sekretaris onder die omstandighede redelik ag, die Sekretaris van die verandering in sy omstandighede soos deur artikel 12 (4) vereis, in kennis gestel het, die vrystelling verleen deur hierdie paragraaf ten opsigte van verkope deur die ondernemer, mits die bepalings van artikel 11 (4) nagekom word, nie geag word op te gehou het om van toepassing te wees nie uit hoofde van die feit dat sodanige ontvangste en toevallings die vermelde bedrag oorskry het, maar hou aan om van toepassing te wees ten opsigte van verkope van goed gesluit deur die ondernemer gedurende die tydperk eindigende op die deur die Sekretaris ingevolge artikel 11 (4) bepaalde datum;
- (h) 'n toevallige verkoop van goed indien die totale vergoeding wat ingevolge daardie verkoop betaalbaar is nie duisend rand oorskry nie;
- (i) (i) die verkoop van spesie, staafgoud of staafsilwer aan die Suid-Afrikaanse Reserwebank of 'n bankinstelling geregistreer ingevolge die Bankwet, 1965 (Wet No. 23 van 1965); of
- (ii) die verkoop deur bedoelde bank of bankinstelling van 'n tjekvorm of ander vorm bedoel vir gebruik deur kliënte van bedoelde bank of bankinstelling in transaksies waarby sodanige bank of bankinstelling betrokke is;
- (j) mits die bepalings van artikel 14 nagekom word, goed ingevoer in die Republiek deur—
- (i) 'n geregistreerde ondernemer indien die goed bestem is vir herverkoop deur die ondernemer in die gewone loop van die onderneming ten opsigte waarvan hy ingevolge artikel 12 geregistreer is (maar uitgesonderd 'n herverkoop van goed ten opsigte waarvan die ondernemer ingevolge paragraaf (i) (i) of (o) van hierdie subartikel van belasting vrygestel sal wees); of
- (ii) 'n geregistreerde ondernemer indien die goed bestem is om so gebruik te word of aangewend te word deur daardie ondernemer by die uitvoering van 'n belasbare diens dat bedoelde goed ingelyf sal wees by of aangeheg sal wees aan ander goed ten opsigte waarvan sodanige diens uitgevoer word as 'n permanente deel van daardie ander goed; of
- (iii) 'n ondernemer wat ingevolge artikel 12 geregistreer is ten opsigte van 'n onderneming wat ressorteer in 'n kategorie van ondernemings vermeld in Bylae 2, indien bedoelde goed goed is wat in bedoelde Bylae beskryf word met betrekking tot bedoelde kategorie en bestem is vir gebruik of aanwending in daardie onderneming;
- (k) (i) 'n skenking van goed (behalwe goed wat 'n bate van 'n onderneming is) deur 'n natuurlike persoon aan 'n familielid van daardie persoon soos beoog in die omskrywing van „familielid” in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, 1962; of
- (ii) 'n skenking aan 'n natuurlike persoon van goed indien bedoelde goed deur die skenker verkry is ingevolge 'n verkoop ten opsigte waarvan belasting deur die skenker gedra is of 'n verkoop gesluit voor die aanvangsdatum en bedoelde goed deur die skenker verkry is met die uitsluitlike doel om bedoelde skenking te maak; of
- (iii) enige afstanddoening van goed deur 'n persoon aan sy eggenoot of voormalige eggenoot ingevolge 'n voorhuwelikskontrak of 'n egskeidingsbevel of geregtelike skeiding of 'n skeidingsooreenkoms;
- (l) goed wat soos in artikel 5 (g) beoog deur die ondernemer aangewend word vir die doeleindes van 'n ander

period as the Secretary may regard as reasonable in the circumstances, notified the Secretary of the change in his circumstances as required by section 12 (4), the exemption conferred by this paragraph in respect of sales by the vendor shall, subject to compliance with the provisions of section 11 (4), not be deemed to have ceased to apply by reason of the fact that such receipts or accruals have exceeded the said sum, but shall continue to apply in respect of sales of goods concluded by the vendor during the period ending on the date fixed by the Secretary under section 11 (4);

- (h) any occasional sale of goods if the total consideration payable under such sale does not exceed one thousand rand;
- (i)
 - (i) the sale of specie or gold or silver bullion to the South African Reserve Bank or any banking institution registered under the Banks Act, 1965 (Act No. 23 of 1965); or
 - (ii) the sale by such Bank or banking institution of any cheque form or other form intended for use by customers of such Bank or banking institution in transactions involving such Bank or banking institution;
- (j) subject to compliance with the provisions of section 14, goods imported into the Republic by—
 - (i) a registered vendor if the goods are intended for resale by the vendor in the ordinary course of the enterprise in respect of which he is registered under section 12 (but excluding a resale of goods in respect of which the vendor will be exempt from tax under paragraph (i) (i) or (o) of this subsection); or
 - (ii) a registered vendor if the goods are intended to be so used or dealt with by such vendor in performing any taxable service that such goods will be incorporated in or attached to any other goods in respect of which such service is performed as a permanent part of such other goods; or
 - (iii) a vendor who is registered under section 12 in respect of an enterprise falling within a category of enterprises mentioned in Schedule 2, if such goods are goods described in that Schedule in relation to such category and are intended for use or utilization in such enterprise;
- (k)
 - (i) any donation of goods (other than goods constituting assets of any enterprise) by any natural person to any relative of that person as contemplated in the definition of "relative" in section 1 of the Income Tax Act, 1962; or
 - (ii) any donation to a natural person of any goods if such goods were acquired by the donor under a sale in respect of which tax was borne by the donor or a sale concluded before the commencement date and such goods were acquired by the donor for the sole purpose of making such donation; or
 - (iii) any disposal of goods by any person to his spouse or former spouse under any antenuptial contract or any order of divorce or judicial separation or any agreement of separation;
- (l) goods which are as contemplated in section 5 (g) applied by the vendor for the purposes of any other

onderneming deur hom bedryf, indien die ondernemer ten opsigte van daardie ander onderneming ingevolge artikel 12 geregistreer is en—

- (i) bedoelde goed bestem is vir herverkoop deur die ondernemer in die gewone loop van die onderneming (maar uitgesonderd 'n herverkoop van goed ten opsigte waarvan die ondernemer ingevolge paragraaf (i) (i) of (o) van hierdie subartikel van belasting vrygestel sal wees); of
 - (ii) bedoelde goed bestem is om so gebruik te word of aangewend te word deur daardie ondernemer by die uitvoering van 'n belasbare diens in die gewone loop van bedoelde ander onderneming dat bedoelde goed ingelyf sal wees by of aangeheg sal wees aan ander goed ten opsigte waarvan sodanige diens uitgevoer word as 'n permanente deel van daardie ander goed; of
 - (iii) daardie ander onderneming ressorteer in 'n kategorie van ondernemings vermeld in Bylae 2, bedoelde goed is wat in daardie Bylae met betrekking tot daardie kategorie beskryf word en bestem is vir gebruik of aanwending in bedoelde onderneming;
 - (m) 'n huurvergoeding ten opsigte van goed wat uitsluitlik buite die Republiek gebruik word, mits die persoon wat bedoelde goed gebruik, nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie (of, in die geval van 'n maatskappy, nie 'n binnelandse maatskappy vir doeleindes van die Inkomstebelastingwet, 1962, is nie) en bedoelde huurvergoeding buite die Republiek betaal word;
 - (n) 'n belasbare diens wat geheel of hoofsaaklik buite die Republiek gelewer word;
 - (o) 'n transaksie (synde 'n transaksie wat 'n verkoop soos in artikel 1 omskryf, uitmaak) waarby goed verskaf word deur en die eiendomsreg in bedoelde goed oorgaan van een persoon op 'n ander persoon by die lewering deur eersgenoemde persoon van 'n diens wat nie 'n belasbare diens is nie, indien die verskaffing van bedoelde goed nodig is vir en ondergeskik aan en samehangend met die lewering van bedoelde diens is.
- (2) Waar 'n vrystelling ingevolge subartikel (1) (b), (c), (f) of (j) van toepassing is ten opsigte van 'n verkoop van goed of die lewering van 'n belasbare diens of goed ingevoer, is die koper met betrekking tot daardie verkoop of diens of die invoerder van die ingevoerde goed, behoudens die bepalinge van artikels 14 en 15, geregtig om die goed wat die onderwerp van bedoelde verkoop is, aan te koop of om bedoelde diens aan hom te laat lewer of om die goed in te voer, na gelang van die geval, vry van belasting.

Vaststelling van bruto waarde en belasbare waarde.

7. (1) By die toepassing van hierdie Wet word 'n bruto waarde geplaas op enige verkoop van goed, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning, huisvesting of goed ingevoer of aangewend, soos in artikel 5 beoog, en is bedoelde bruto waarde—

- (a) met betrekking tot 'n bedoelde verkoop van goed, die totaalbedrag van die vergoeding wat ten opsigte van daardie verkoop aan die verkoper toeval, ongeag of dié vergoeding (of 'n gedeelte daarvan) voor of ten tyde van die verkoop betaalbaar is of geword het of op 'n ander tydstip betaalbaar is of betaalbaar sal wees; of
- (b) met betrekking tot bedoelde huurvergoeding, enige bedrag van daardie vergoeding wat op of na die aanvangsdatum aan die ondernemer betaal is; of
- (c) met betrekking tot bedoelde belasbare diens, die bedrag van enige vergoeding wat ten opsigte van daardie diens aan die ondernemer op of na die aanvangsdatum toegeval het; of
- (d) met betrekking tot bedoelde kos en inwoning—
 - (i) die bedrag van enige vergoeding wat op of na die aanvangsdatum ten opsigte van die kos en inwoning toeval aan die persoon wat die hotelonderneming bedryf, indien die kos en inwoning aan die

enterprise carried on by him if the vendor is registered under section 12 in respect of such other enterprise and—

- (i) such goods are intended for resale by the vendor in the ordinary course of such other enterprise (but excluding a resale of goods in respect of which the vendor will be exempt from tax under paragraph (i) (i) or (o) of this subsection); or
 - (ii) such goods are intended to be so used or dealt with by such vendor in performing any taxable service in the ordinary course of such other enterprise that such goods will be incorporated in or attached to any other goods in respect of which such service is performed as a permanent part of such other goods; or
 - (iii) such other enterprise falls within a category of enterprises mentioned in Schedule 2, such goods are goods described in that Schedule in relation to such category and are intended for use or utilization in such enterprise;
- (m) any lease consideration in respect of goods used exclusively outside the Republic, provided the person using such goods is not ordinarily resident in the Republic (or, in the case of a company, is not a domestic company for the purposes of the Income Tax Act, 1962) and such lease consideration is paid outside the Republic;
- (n) any taxable service which is rendered wholly or mainly outside the Republic;
- (o) any transaction (being a transaction constituting a sale as defined in section 1) whereby goods are supplied by and the ownership of such goods passes from one person to another person in the rendering by the first-mentioned person of any service which is not a taxable service, if the supply of such goods is necessary for and subordinate and incidental to the rendering of such service.

(2) Where an exemption applies under subsection (1) (b), (c), (f) or (j) in respect of a sale of goods or the rendering of a taxable service or goods imported, the purchaser in relation to such sale or service or the importer of the goods imported shall, subject to the provisions of sections 14 and 15, be entitled to purchase the goods which are the subject of such sale or to have such service rendered to him or to import the goods, as the case may be, free of tax.

7. (1) For the purposes of this Act a gross value shall be placed on any sale of goods, lease consideration, taxable service, board and lodging, accommodation or goods imported or applied, as contemplated in section 5, and such gross value shall be—

Determination of gross value and taxable value.

- (a) as respects any such sale of goods, the total amount of the consideration accruing to the seller in respect of such sale, whether such consideration (or any portion thereof) is or has become payable before or at the time of the sale or is or will be payable at some other time; or
- (b) as respects such lease consideration, any amount of such consideration which has on or after the commencement date been paid to the vendor; or
- (c) as respects such taxable service, the amount of any consideration which has on or after the commencement date accrued to the vendor in respect of such services; or
- (d) as respects such board and lodging—
 - (i) the amount of any consideration accruing on or after the commencement date to the person carrying on the hotel enterprise in respect of such board and

- gas verskaf word vir 'n tydperk van hoogstens vyf-en-veertig dae; of
- (ii) dertig persent van die bedrag van enige vergoeding wat op of na die aanvangsdatum aan bedoelde persoon toeval ten opsigte van bedoelde kos en inwoning, indien die kos en inwoning aan die gas verskaf word vir 'n tydperk van meer as vyf-en-veertig dae; of
 - (e) met betrekking tot bedoelde huisvesting, die bedrag van enige vergoeding wat op of na die aanvangsdatum toeval aan die persoon wat die huisvestingsonderneming bedryf; of
 - (f) met betrekking tot goed bedoel in paragraaf (f) van genoemde artikel, die vry aan boord waarde of die waarde vir doeleindes van doeanereg van daardie goed, watter ook al die hoogste is, plus dertig persent van daardie waarde; of
 - (g) met betrekking tot goed bedoel in paragraaf (g) van genoemde artikel, die koste van daardie goed vir die persoon wat daardie goed aangewend het soos in bedoelde paragraaf beoog.

of, waar die belasting betaalbaar met betrekking tot bedoelde verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval, nie by die vergoeding bedoel in paragraaf (a), (b), (c), (d) of (e), na gelang van die geval, ingesluit is nie, 'n bedrag gelyk aan die som van die bedrag van bedoelde vergoeding, enige belasting deur die verkoper aan die koper gedebiteer met betrekking tot bedoelde verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval, en enige bedrag wat kragtens artikel 33 (1) ingevolge hierdie artikel in berekening gebring moet word.

(2) Vir die doeleindes van die vasstelling van die bedrag van enige vergoeding bedoel in subartikel (1), word finansieringskoste wat deur 'n ondernemer aan 'n koper gedebiteer word ten opsigte van enige saldo wat deur die koper ingevolge 'n huurkooptransaksie verskuldig is, van dié vergoeding uitgesluit, en waar enige bedoelde vergoeding geheel en al of gedeeltelik uit 'n bate behalwe geld bestaan, word die bedrag van dié vergoeding, vir sover dit uit 'n bedoelde bate bestaan, geag die markwaarde daarvan te wees.

(3) Behoudens die bepalinge van subartikel (4), waar, ingevolge 'n ooreenkoms of transaksie wat by die toepassing van hierdie Wet behandel word as 'n verkoop van goed, goed afgestaan word of die eiendomsreg daarop oorgaan of staan oor te gaan sonder die betaling van vergoeding aan die verkoper met betrekking tot daardie verkoop of teen 'n vergoeding wat minder as die koste van daardie goed vir die verkoper is, word 'n vergoeding ten opsigte van bedoelde verkoop geag aan die verkoper toe te geval het waarvan die waarde gelyk is aan bedoelde koste of indien die markwaarde daarvan ten tyde van die verkoop minder as daardie koste is, sodanige markwaarde.

(4) (a) Die bepalinge van subartikel (3) is nie van toepassing nie ten opsigte van 'n transaksie (behalwe 'n skenking of 'n transaksie waarvolgens geen vergoeding aan die verkoper betaalbaar is nie) wat gesluit word tussen partye wat die uiterste voorwaardes beding tensy hulle aan mekaar verwant is.

(b) By die toepassing van paragraaf (a) word 'n persoon geag aan 'n ander persoon verwant te wees, indien—

- (i) daardie ander persoon 'n familielid van eersgenoemde persoon is soos beoog in die omskrywing van „familielid” in artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, 1962; of
- (ii) daardie ander persoon 'n maatskappy is waarvan eersgenoemde persoon die hoofaandeelhouer of een van die hoofaandeelhouders is; of
- (iii) albei bedoelde persone maatskappye is waarvan een 'n aandeelhouer in die ander is of hulle albei in 'n groep maatskappye is.

(5) By die toepassing van hierdie Wet, is die belasbare waarde van enige verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en

lodging, if the board and lodging is supplied to the guest for a period not exceeding forty-five days; or

- (ii) thirty per cent of the amount of any consideration accruing on or after the commencement date to the said person in respect of such board and lodging, if the board and lodging is supplied to the guest for a period exceeding forty-five days; or
- (e) as respects such accommodation, the amount of any consideration accruing on or after the commencement date to the person carrying on the accommodation enterprise; or
- (f) as respects goods referred to in paragraph (f) of the said section, the free on board value or the value for customs duty purposes of such goods, whichever is the higher, plus thirty per cent of such value; or
- (g) as respects goods referred to in paragraph (g) of the said section, the cost of such goods to the person who has applied such goods as contemplated in the said paragraph,

or, where the tax payable in relation to such sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation, as the case may be, has not been included in the consideration referred to in paragraph (a), (b), (c), (d) or (e), as the case may be, an amount equal to the sum of the amount of such consideration, any tax charged by the seller to the purchaser in relation to such sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation, as the case may be, and any amount which is in terms of section 33 (1) required to be accounted for under this subsection.

(2) For the purposes of determining the amount of any consideration referred to in subsection (1) there shall be excluded from such consideration any finance charges charged by a vendor to a purchaser in respect of any outstanding balance owing by the purchaser under a hire-purchase transaction, and where any such consideration consists in whole or in part of any asset other than money, the amount of such consideration shall, to the extent that it consists of such asset, be deemed to be the market value thereof.

(3) Subject to the provisions of subsection (4), where under any agreement or transaction treated as a sale of goods for the purposes of this Act goods are disposed of or the ownership therein passes or is to pass without the payment of any consideration to the seller in relation to such sale or for a consideration which is less than the cost of such goods to the seller, a consideration in respect of such sale shall be deemed to have accrued to the seller equal in value to such cost or if the market value thereof at the time of such sale is less than such cost, such market value.

- (4) (a) The provisions of subsection (3) shall not apply in respect of any transaction (other than a donation or any transaction under which no consideration is payable to the seller) concluded between parties acting at arm's length unless they are related to each other.
- (b) For the purposes of paragraph (a) a person shall be deemed to be related to another person, if—
 - (i) that other person is a relative of the first-mentioned person as contemplated in the definition of "relative" in section 1 of the Income Tax Act, 1962; or
 - (ii) that other person is a company of which the first-mentioned person is the principal or one of the principal shareholders; or
 - (iii) both such persons are companies one of which is a shareholder in the other or both of them are in a group of companies.

(5) For the purposes of this Act the taxable value of any sale, lease consideration, taxable service, board and lodging, accommo-

inwoning, huisvesting of goed ingevoer of aangewend, soos in artikel 5 beoog, die bruto waarde wat ooreenkomstig subartikel (1) van hierdie artikel geplaas is op daardie verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning, huisvesting of goed, na gelang van die geval: Met dien verstande dat waar die belasting ten opsigte van die belasbare waarde van 'n verkoop van goed of 'n huurvergoeding deur die verkoper of ondernemer bereken moet word andersins as ingevolge die bepalinge van artikel 11, bedoelde belasbare waarde vasgestel word deur die bruto waarde wat op die betrokke verkoop of huurvergoeding, na gelang van die geval, geplaas is, te verminder met 'n bedrag vasgestel ooreenkomstig die formule $\frac{r}{100 + r} \times c$, in welke formule 'r' die skaal van verkoopbelasting is, uitgedruk as 'n persentasie, en 'c' bedoelde bruto waarde is.

Datum waarop belasting geag word betaalbaar te geword het.

8. By die toepassing van hierdie Wet word die belasting betaalbaar ten opsigte van enige belasbare waarde geag betaalbaar te geword het—

- (a) in die geval van 'n verkoop van goed vermeld in paragraaf (a) van artikel 5, op die datum waarop bedoelde verkoop gesluit is; of
- (b) in die geval van huurvergoeding vermeld in paragraaf (b) van bedoelde artikel, op die datum waarop die bedrag van bedoelde vergoeding aan die ondernemer betaal word; of
- (c) in die geval van 'n belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting vermeld in paragraaf (c), (d) of (e) van bedoelde artikel, op die datum waarop die vergoeding wat ingevolge artikel 7 (1) (c), (d) of (e) ingesluit is by die bruto waarde geplaas op bedoelde belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval, aan die ondernemer toegeval het; of
- (d) in die geval van goed wat in die Republiek ingevoer is, op die datum waarop die goed ingevoer word; of
- (e) in die geval van goed vermeld in paragraaf (g) van bedoelde artikel, op die datum waarop bedoelde goed aangewend word soos in die bedoelde paragraaf beoog.

Persone aanspreeklik vir die belasting.

9. Die belasting word betaal—

- (a) in die geval van 'n verkoop van goed gesluit deur 'n afslaer ten behoeve van 'n ander persoon of 'n verkoop van goed deur 'n afslaer vir sy eie rekening, deur die afslaer; of
- (b) in die geval van 'n huurvergoeding betaalbaar aan 'n persoon wat nie in die Republiek handel dryf nie en wat nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie (of, waar bedoelde persoon 'n maatskappy is, sodanige maatskappy 'n buitelandse maatskappy vir die doeleindes van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), is) deur die koper met betrekking tot bedoelde huurvergoeding; of
- (c) in die geval van goed in die Republiek ingevoer, deur die invoerder; of
- (d) in die geval van goed aangewend deur 'n persoon vir gebruik of verbruik soos in artikel 5 (g) beoog, deur bedoelde persoon; of
- (e) waar die belasting ingevolge artikel 15 (1) van 'n koper verhaalbaar is, deur die koper of, behoudens die bepalinge van artikel 15 (2), deur die verkoper met betrekking tot die tersaaklike verkoop of belasbare diens, na gelang van die geval; of
- (f) in enige ander geval, deur die verkoper met betrekking tot die tersaaklike verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval.

Verhaal van belasting van koper deur afslaer of ondernemer.

10. (1) In die geval van 'n verkoop bedoel in artikel 9 (a), is die afslaer geregtig om die bedrag van enige belasting betaalbaar ten opsigte van bedoelde verkoop van die koper te verhaal deur

ation or goods imported or applied, as contemplated in section 5, shall be the gross value placed in accordance with the provisions of subsection (1) of this section on such sale, lease consideration, taxable service, board and lodging, accommodation or goods, as the case may be: Provided that where the tax in respect of the taxable value of any sale of goods or lease consideration is payable by a seller or vendor and the tax is to be calculated otherwise than under the provisions of section 11, such taxable value shall be determined by reducing the gross value placed on such sale or lease consideration, as the case may be, by an amount determined in accordance with the formula $\frac{r}{100 + r} \times c$, in which formula 'r' is the rate of sales tax, expressed as a percentage, and 'c' is the said gross value.

8. For the purposes of this Act the tax payable in respect of any taxable value shall be deemed to have become payable—

Date on which tax is deemed to have become payable.

- (a) in the case of a sale of goods referred to in paragraph (a) of section 5, on the date on which such sale is concluded; or
- (b) in the case of any lease consideration referred to in paragraph (b) of the said section, on the date on which the amount of such consideration is paid to the vendor; or
- (c) in the case of any taxable service, board and lodging or accommodation referred to in paragraph (c), (d) or (e) of the said section, on the date of accrual to the vendor of the consideration included under section 7 (1) (c), (d) or (e) in the gross value placed on such taxable service, board and lodging or accommodation, as the case may be; or
- (d) in the case of goods imported into the Republic, on the date on which the goods are imported; or
- (e) in the case of goods referred to in paragraph (g) of the said section, on the date on which such goods are applied as contemplated in the said paragraph.

9. The tax shall be paid—

Persons liable for the tax.

- (a) in the case of any sale of goods concluded by an auctioneer on behalf of any other person or a sale of goods by an auctioneer for his own account, by the auctioneer; or
- (b) in the case of any lease consideration payable to a person who is not carrying on business in the Republic and who is not ordinarily resident in the Republic (or, where such person is a company, such company is an external company for the purposes of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962)), by the purchaser in relation to such lease consideration; or
- (c) in the case of goods imported into the Republic, by the importer; or
- (d) in the case of goods applied by any person for use or consumption as contemplated in section 5 (g), by such person; or
- (e) where the tax is in terms of section 15 (1) recoverable from a purchaser, by the purchaser or, subject to the provisions of section 15 (2), by the seller in relation to the relevant sale or taxable service, as the case may be; or
- (f) in any other case, by the seller in relation to the relevant sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation, as the case may be.

10. (1) In the case of any sale referred to in section 9 (a), the auctioneer shall be entitled to recover from the purchaser the amount of any tax payable in respect of such sale by adding such

Recovery of tax from purchaser by auctioneer or vendor.

bedoelde belasting by te tel by die bedrag van die suksesvolle bod of, in die geval van 'n verkoop uit die hand, die koopprys betaalbaar deur die koper.

(2) Ondanks andersluidende wetsbepalings, is die belasting betaalbaar deur 'n ondernemer ingevolge artikel 9 (f) deur die verkoper verhaalbaar van die koper met betrekking tot die tersaaklike verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval, deur bedoelde belasting in te sluit by die prys as deel daarvan, wat deur die verkoper van die koper gevra word ingevolge die betrokke ooreenkoms: Met dien verstande dat indien as gevolg van vertoë deur 'n erkende handelsvereniging die Sekretaris oortuig is dat dit meer gepas sou wees dat die belasting bygetel word, en nie ingesluit word nie, by die pryse gevra deur ondernemers wat lede van bedoelde vereniging is en 'n besondere soort besigheid dryf, die Sekretaris, onderworpe aan die voorwaardes wat hy voorskryf, die ondernemers wat daardie soort besigheid dryf, kan magtig om die eersgenoemde metode toe te pas, in welke geval alle sodanige ondernemers daardie metode moet toepas en hulle die belasting as 'n afsonderlike item aan enige koper met betrekking tot bedoelde besigheid bekend moet maak, maar wanneer by dieselfde geleentheid of as deel van een transaksie een of meer items van goed verkoop word of een of meer belasbare dienste gelewer word of gelewer staan te word, moet die belasting met betrekking tot die totale bedrag van die vergoeding betaalbaar deur die koper ten opsigte van bedoelde items en dienste bereken word.

(3) By die bepaling van die bedrae aan belasting wat ingevolge hierdie artikel bygetel of ingesluit moet word, moet die afslaer of ondernemer, na gelang van die geval, sodanige belasting-afrondingstabelle wat die Sekretaris van tyd tot tyd mag voorskryf, gebruik.

Vasstelling van belasting betaalbaar ten opsigte van 'n onderneming.

11. (1) Waar belasting (behalwe belasting ten opsigte van die belasbare waarde van goed ingevoer in die Republiek of belasting vir die betaling waarvan hy ingevolge die bepaling van artikel 9 (b) aanspreeklik is) deur 'n ondernemer betaalbaar geword het gedurende 'n belastingtydperk van daardie ondernemer ten opsigte van 'n onderneming wat deur hom bedryf word, word sy aanspreeklikheid vir bedoelde belasting vir bedoelde tydperk en met betrekking tot bedoelde onderneming bereken ooreenkomstig die formule $\frac{r}{100+r} \times t$, in welke formule r die skaal van verkoopbelasting is, uitgedruk as 'n persentasie, en t die bedrag is wat ingevolge subartikel (2) vasgestel word: Met dien verstande dat waar belasting betaalbaar geword het ten opsigte van registreerbare goed beoog in artikel 34 en betaal moet word voordat registrasie van bedoelde goed deur 'n in daardie artikel bedoelde registrasie-owerheid bewerkstellig word, bedoelde belasting betaal word op die wyse in artikel 17 (3) bepaal en aanspreeklikheid vir bedoelde belasting nie ingevolge hierdie artikel vasgestel word nie.

(2) Die bedrag wat voorgestel word deur t in die formule bedoel in subartikel (1) is die totaal van—

- (a) die belasbare waardes (soos vasgestel ingevolge subartikel (5) van artikel 7 voordat die voorbehoudsbepaling by daardie subartikel toegepas word) ten opsigte waarvan belasting (behalwe belasting ten opsigte van die belasbare waarde van goed ingevoer in die Republiek of belasting vir die betaling waarvan hy ingevolge die bepaling van artikel 9 (b) aanspreeklik is) deur die ondernemer gedurende die belastingtydperk betaalbaar geword het in verband met sy onderneming, maar uitgesonderd enige belasbare waarde ten opsigte waarvan die belasting ingevolge die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van hierdie artikel op die wyse in artikel 17 (3) bepaal, betaal moet word;
- (b) 'n bedrag wat kragtens paragraaf (iii) geag word 'n belasbare waarde van daardie onderneming vir die belastingtydperk te wees;

tax to the amount of the successful bid or, in the case of a sale out of hand, the purchase price payable by the purchaser.

(2) Notwithstanding anything to the contrary contained in any law, the tax payable by a vendor in terms of section 9 (f) shall be recoverable by the seller from the purchaser in relation to the relevant sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation, as the case may be, by including such tax as part of the price charged by the seller to the purchaser under the relevant agreement: Provided that where in consequence of representations by any recognized trade association the Secretary is satisfied that it would be more appropriate that the tax should be added to, and not included in, the prices charged by vendors who are members of such association and carry on a particular kind of business, the Secretary may, on such conditions as he may prescribe, authorize such vendors who carry on that kind of business to adopt the former method, in which event all such vendors shall adopt that method and shall be required to state the tax as a separate item to any purchaser in relation to such business, but where on the same occasion or as part of one transaction one or more items of goods are sold or one or more taxable services are rendered or to be rendered the tax to be added shall be calculated with reference to the total amount of the consideration payable by the purchaser in respect of such items and services.

(3) In the determination of the amounts of tax to be added or included in terms of this section, the auctioneer or vendor, as the case may be, shall use such tax rounding off tables as the Secretary may from time to time prescribe.

11. (1) Where tax (other than tax in respect of the taxable value of goods imported into the Republic or tax which he is liable to pay under the provisions of section 9 (b)) has become payable by any vendor during any tax period of that vendor in respect of any enterprise carried on by him his liability for such tax shall be calculated for such period and in relation to such enterprise in accordance with the formula $\frac{r}{100 + r} \times t$, in which formula 'r' is the rate of sales tax, expressed as a percentage, and 't' is the amount determined under subsection (2): Provided that where tax has become payable in respect of the sale of registrable goods contemplated in section 34 and is required to be paid before registration of such goods is effected by a registering authority referred to in the said section, such tax shall be paid in the manner provided in section 17 (3) and liability for such tax shall not be determined under this section.

Determination of tax payable in respect of an enterprise.

(2) the amount represented by 't' in the formula referred to in subsection (1) shall be the aggregate of—

- (a) the taxable values (as determined under subsection (5) of section 7 before applying the proviso to that subsection) in respect of which tax (other than tax in respect of the taxable value of goods imported into the Republic or tax which he is liable to pay under the provisions of section 9 (b)) has become payable by the vendor during the tax period in connection with his enterprise but excluding any taxable value the tax in respect of which is in terms of the proviso to subsection (1) of this section required to be paid in the manner provided in section 17 (3);
- (b) any amount which in terms of paragraph (iii) is deemed to be a taxable value of such enterprise for the tax period;

- (c) waar belasting deur die ondernemer betaalbaar geword het gedurende die belastingtydperk ten opsigte van goed bedoel in artikel 5 (g), 'n bedrag bereken as 'n persentasie van die belasbare waarde van daardie goed teen die skaal van verkoopbelasting, as 'n persentasie uitgedruk; en
- (d) enige bedrag wat die ondernemer gedurende die belastingtydperk verhaal het ten opsigte van 'n bedrag wat toegelaat is ingevolge paragraaf (iv) as 'n aftrekking ten opsigte van 'n slegte skuld of ingevolge paragraaf (v) ten opsigte van 'n kontant toonbanktekort, ongeag of die bedrag wat aldus as 'n aftrekking toegelaat is, toegelaat is ten opsigte van die belastingtydperk of 'n vorige belastingtydperk,

min die som van—

- (i) 'n bedrag wat met betrekking tot die ondernemer se onderneming deur die ondernemer aan 'n koper verskuldig geword het gedurende die belastingtydperk ten opsigte van die kansellering van 'n verkoop van goed deur die ondernemer aan die koper, of 'n ooreenkoms vir die lewering van belasbare dienste deur die ondernemer aan die koper of 'n ooreenkoms vir die verskaffing deur die ondernemer aan die koper van kos en inwoning of huisvesting, indien die vergoeding wat deur die koper ten opsigte van bedoelde verkoop, dienste, kos en inwoning of huisvesting, na gelang van die geval, betaalbaar was, ingesluit is by enige belasbare waarde in berekening gebring ingevolge hierdie subartikel ten opsigte van bedoelde onderneming, hetsy vir die belastingtydperk of 'n vorige belastingtydperk;
- (ii) waar 'n deposito op 'n houer ingevolge paragraaf (a) (hetsy ten opsigte van die belastingtydperk of 'n vorige belastingtydperk) ingesluit is by die belasbare waarde van goed wat die ondernemer aan 'n koper in die loop van die ondernemer se onderneming verkoop het, soveel van daardie deposito as wat die ondernemer gedurende die belastingtydperk aan die koper terugbetaal het of aan hom gekrediteer het;
- (iii) waar, by die bedryf van die ondernemer se onderneming, krediet aan 'n koper verleen is, hetsy ingevolge 'n huurkooptransaksie of andersins, ten opsigte van vergoeding wat by die vasstelling van 'n belasbare waarde in berekening gebring is, 'n toelae wat die ondernemer eis ten opsigte van die totale bedrag aan hom verskuldig deur die koper aan die einde van die belastingtydperk ten opsigte van bedoelde vergoeding en enige finansieringskoste of rente wat op daardie vergoeding betrekking het: Met dien verstande dat die toelae nie x persent van bedoelde totale bedrag oorskry nie: Met dien verstande voorts dat geen toelae ingevolge hierdie paragraaf geëis kan word nie ten opsigte van 'n bedrag wat deur 'n koper verskuldig is en wat onverhaalbaar geword het en aan die ondernemer as 'n aftrekking ingevolge die bepalinge van paragraaf (iv) toegelaat is, hetsy ten opsigte van die belastingtydperk of 'n vorige belastingtydperk: Met dien verstande voorts dat die bedrag van 'n toelae wat ingevolge hierdie paragraaf toegelaat word as 'n aftrekking ten opsigte van die belastingtydperk geag word 'n belasbare waarde van die ondernemer se onderneming vir die daaropvolgende belastingtydperk te wees;
- (iv) die bedrag van enige skuld wat aan die ondernemer met betrekking tot sy onderneming verskuldig is, vir sover daar tot bevrediging van die Sekretaris bewys word dat dit gedurende die belastingtydperk oninbaar geword het, mits sodanige bedrag ingesluit is by 'n belasbare waarde wat ten opsigte van bedoelde onderneming ingevolge hierdie subartikel in berekening gebring is, hetsy vir die belastingtydperk of 'n vorige belastingtydperk;

- (c) where tax has become payable by the vendor during the tax period in respect of the value of goods referred to in section 5 (g), an amount calculated as a percentage of the taxable value of such goods at the rate of sales tax, expressed as a percentage; and
- (d) any amount recovered by the vendor during the tax period in respect of any amount allowed as a deduction under paragraph (iv) in respect of a bad debt or under paragraph (v) in respect of a cash counter shortage, whether the amount so allowed as a deduction was allowed in respect of the tax period or any previous tax period,

less the sum of—

- (i) any amount which has in relation to the vendor's enterprise become due during the tax period by the vendor to a purchaser in respect of the cancellation or termination of any sale of goods by the vendor to the purchaser or any agreement for the rendering of taxable services by the vendor to the purchaser or any agreement for supply by the vendor to the purchaser of board and lodging or accommodation, if the consideration payable by the purchaser in respect of such sale, services, board and lodging or accommodation, as the case may be, has been included in any taxable value taken into account under this subsection in respect of the said enterprise, whether for the tax period or any previous tax period;
- (ii) where a deposit on any container has been included under paragraph (a) (whether in respect of the tax period or a previous tax period) in the taxable value of goods sold by the vendor to a purchaser in the course of the vendor's enterprise, so much of such deposit as the vendor has during the tax period repaid or credited to the purchaser;
- (iii) where, in the carrying on of the vendor's enterprise, credit has been granted to any purchaser, whether under a hire-purchase transaction or otherwise, in respect of any consideration taken into account in the determination of any taxable value, such allowance as may be claimed by the vendor in respect of the total amount owing to him by the purchaser at the end of the tax period in respect of such consideration and any finance charges or interest relating to such consideration: Provided that the allowance shall not exceed x per cent of the said total amount: Provided further that no allowance may be claimed under this paragraph in respect of any amount owing by a purchaser which has proved to be irrecoverable and has been allowed to be deducted by the vendor under the provisions of paragraph (iv), whether in respect of the tax period or any previous tax period: Provided further that the amount of any allowance allowed as a deduction under this paragraph in respect of the tax period shall be deemed to be a taxable value of the vendor's enterprise for the next succeeding tax period;
- (iv) the amount of any debt due to the vendor in relation to his enterprise, to the extent to which it is proved to the satisfaction of the Secretary to have become bad during the tax period, provided such amount has been included in any taxable value taken into account under this subsection in respect of the said enterprise, whether for the tax period or any previous tax period;

- (v) die bedrag van enige toonbank kontanttekort wat gedurende die belastingtydperk voorkom as gevolg van ontfutseling of die gee van verkeerde kleingeld, indien daardie bedrag ingesluit is by die belasbare waardes wat ingevolge hierdie subartikel in berekening gebring is; en
- (vi) 'n bedrag wat ingevolge die bepalings van subartikel (3) toegelaat word om van die voorafgaande belastingtydperk oorgedra te word.

(3) Waar, ten opsigte van 'n belastingtydperk, die som van die bedrae wat kragtens paragrawe (i) tot en met (vi) van subartikel (2) aftrekbaar is van die totaalbedrag van die waardes en bedrae wat ingevolge paragrawe (a) tot en met (d) van daardie subartikel in berekening gebring is, daardie totaalbedrag oorskry, kan die oorskot na die daaropvolgende belastingtydperk oorgedra word en ten opsigte van daardie daaropvolgende belastingtydperk toegelaat word as 'n aftrekking ingevolge paragraaf (vi) van bedoelde subartikel.

(4) (a) Waar 'n ondernemer op 'n vrystelling ingevolge artikel 6 (1) (g) ten opsigte van sy onderneming geregtig was, en hy die Sekretaris ooreenkomstig die bepalings van artikel 12 (4) en binne die tydperk of verdere tydperk beoog in die voorbehoudsbepaling by artikel 6 (1) (g), in kennis gestel het dat die bruto ontvangste of toevallings van sy onderneming die bedrag van vyfduisend rand oorskry het, stel die Sekretaris die ondernemer in kennis dat vanaf 'n datum deur die Sekretaris bepaal die vrystelling ingevolge artikel 6 (1) (g) nie meer van toepassing is nie en versoek die ondernemer om, so spoedig moontlik na die aldus bepaalde datum, aan die Sekretaris besonderhede te verstrek betreffende die handelsvoorraad wat deur die ondernemer besit is en nie deur hom van die hand gesit is nie op die dag voor daardie datum, die koste daarvan, die name en adresse van die persone van wie bedoelde handelsvoorraad verkry is en die bedrae aan belasting, indien daar is, gedra deur die ondernemer ten opsigte van die verkoop aan hom of die invoering deur hom van bedoelde handelsvoorraad.

(b) Waar die Sekretaris in staat is om tot sy bevrediging die bedrae aan belasting gedra deur die ondernemer ten opsigte van bedoelde handelsvoorraad te bepaal, laat die Sekretaris sodanige bedrae toe as 'n krediet teen belasting wat deur die ondernemer betaalbaar word.

(5) Behoudens die bepalings van subartikel (6), waar die belastingtydperk met betrekking tot 'n onderneming 'n in paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling by paragraaf (a) van subartikel (1) van artikel 16 bedoelde tydperk is,—

(a) word geen toelae ingevolge paragraaf (iii) van subartikel (2) van hierdie artikel toegestaan nie ten opsigte van 'n bedrag verskuldig aan die ondernemer deur 'n koper aan die einde van bedoelde belastingtydperk met betrekking tot bedoelde onderneming; en

(b) word geen bedrag met betrekking tot bedoelde onderneming toegelaat ingevolge subartikel (3) van hierdie artikel om vanaf bedoelde belastingtydperk na 'n daaropvolgende belastingtydperk met betrekking tot bedoelde onderneming oorgedra te word nie.

(6) Waar die belastingtydperk met betrekking tot 'n onderneming 'n in paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling by subartikel (1) van artikel 16 bedoelde tydperk is wat eindig op die datum van die ondernemer se afsterwe of op die dag voor die datum waarop die vandiehandsetting van 'n gedeeltelike belang in die onderneming van krag word of op die dag voor die datum waarna 'n vennootskap ten opsigte van die onderneming ontbind word en die Sekretaris oortuig is dat die onderneming voortgesit sal word deur die ondernemer se erfgenaam of deur 'n begunstigde in sy boedel aan wie bedoelde onderneming oorgedra is of oorgedra staan te word of deur die persoon of persone wat die onderneming oorneem uit hoofde van bedoelde vandiehandsetting of ontbinding van vennootskap, kan die Sekretaris, indien bedoelde erfgenaam,

- (v) the amount of any cash counter shortage occurring during the tax period as a result of pilferage or the giving of incorrect change, if that amount has been included in the taxable values taken into account under this subsection; and
- (vi) any amount allowed to be brought forward from the preceding tax period under the provisions of subsection (3).

(3) Where, in respect of any tax period, the sum of the amounts which in terms of paragraphs (i) to (vi), inclusive, of subsection (2) are deductible from the aggregate of the values and amounts accounted for under paragraphs (a) to (d), inclusive, of that subsection, exceeds such aggregate, the excess may be carried forward to the next succeeding tax period and be allowed as a deduction in respect of such succeeding tax period under paragraph (vi) of the said subsection.

(4) (a) Where any vendor has in respect of his enterprise been entitled to the exemption under section 6 (1) (g) and he has in accordance with the provisions of section 12 (4) and within the period or further period referred to in the proviso to section 6 (1) (g), notified the Secretary that the gross receipts or accruals of his enterprise have exceeded the sum of five thousand rand, the Secretary shall notify the vendor that as from a date fixed by the Secretary the exemption under section 6 (1) (g) shall no longer apply and call upon the vendor to furnish the Secretary, as soon as possible after the date so fixed, with details of the trading stock held by the vendor and not disposed of by him on the day before that date, the cost thereof, the names and addresses of the persons from whom such trading stock was acquired and the amounts of tax, if any, borne by the vendor in respect of the sale to him or the importation by him of such trading stock.

(b) Where the Secretary is able to establish to his satisfaction the amounts of tax borne by the vendor in respect of such trading stock, the Secretary shall allow such amounts as a credit against tax which becomes payable by the vendor.

(5) Subject to the provisions of subsection (6), where the tax period in relation to an enterprise is a period referred to in paragraph (iii) of the proviso to paragraph (a) of subsection (1) of section 16—

- (a) no allowance shall be made under paragraph (iii) of subsection (2) of this section in respect of any amount owing to the vendor by a purchaser at the end of such tax period in relation to such enterprise; and
- (b) no amount shall, in relation to such enterprise, be allowed under subsection (3) of this section to be carried forward from such tax period to a succeeding tax period relating to such enterprise.

(6) Where the tax period in relation to an enterprise is a period referred to in paragraph (iii) of the proviso to subsection (1) of section 16 ending on the date of the vendor's death or on the day before the date on which the disposal of a part interest in the enterprise takes effect or on the day before the date from which a partnership in respect of the enterprise is dissolved and the Secretary is satisfied that the enterprise has been or will be continued by the vendor's heir or by a beneficiary in his estate to whom such enterprise is transferred or is to be transferred or by the person or persons who take over the enterprise by reason of the said disposal or dissolution of partnership, the Secretary may, if requested by such heir, beneficiary, person or persons, as the case may be, direct that, subject to any conditions the Secretary

begunstigde, persoon of persone, na gelang van die geval, daarom aansoek doen, opdrag gee dat, onderworpe aan enige voorwaardes wat die Sekretaris oplê, die bepalings van hierdie artikel (behalwe subartikel (5)) toegepas word met betrekking tot bedoelde onderneming asof geen verandering in die eienaarskap van die onderneming plaasgevind het nie en in so 'n geval is die bepalings van subartikel (5) nie van toepassing nie.

DEEL III

Registrasie en pligte van ondernemers

Registrasie van
ondernemers.

12. (1) Iedere persoon wat op of te eniger tyd na die aanvangsdatum 'n onderneming bedryf of begin om dit te bedryf, moet binne een maand gereken vanaf die aanvangsdatum (of, indien hy op 'n latere datum begin om die onderneming te bedryf, vanaf die latere datum), of binne die verdere tydperk wat die Sekretaris mag toelaat, aan die Sekretaris 'n verklaring verstrek in die vorm wat die Sekretaris voorskryf, wat die inligting bevat met betrekking tot die onderneming wat deur die Sekretaris vir die doeleindes van hierdie Wet vereis word.

(2) Waar—

- (a) die bruto jaarlikse ontvangste of toevallings van 'n onderneming uit die verkoop van goed vyfduisend rand oorskry het of die Sekretaris oortuig is dat bedoelde jaarlikse ontvangste of toevallings vyfduisend rand sal oorskry; of
- (b) die bruto jaarlikse ontvangste of toevallings van 'n onderneming bestaan het uit bedrae verkry uit die verhuring van goed of die lewering van belasbare dienste of dit ingesluit het of die Sekretaris oortuig is dat daardie bruto jaarlikse ontvangste of toevallings uit sodanige bedrae sal bestaan of dit sal insluit; of
- (c) 'n onderneming dié van 'n afslaer is; of
- (d) 'n onderneming 'n huisvestings- of hotelonderneming is; of
- (e) dit die Sekretaris voorkom dat iemand behoort geregistreer te word ten opsigte van 'n onderneming of besigheid wat deur hom bedryf word,

moet die Sekretaris die persoon wat die betrokke onderneming bedryf as 'n ondernemer ten opsigte van daardie onderneming registreer en aan daardie persoon 'n registrasiesertifikaat uitreik in die vorm wat die Sekretaris bepaal.

(3) Enige sodanige registrasiesertifikaat wat op grond van 'n verklaring in die naam van 'n onderneming uitgereik word, word vir die doeleindes van hierdie Wet geag uitgereik te gewees het aan die persoon wat in die verklaring beweer word die eienaar van die onderneming te wees.

(4) Iedere persoon wat die in subartikel (1) bedoelde verklaring verstrek het en daarna van adres verander het of opgehou het om 'n onderneming te bedryf ten opsigte waarvan hy ingevolge subartikel (2) geregistreer is of wat 'n onderneming bedryf ten opsigte waarvan daar nie van hom vereis is dat hy geregistreer moes wees nie maar, vanweë 'n verandering in omstandighede, hy geregistreer behoort te wees, moet, binne veertien dae na die adresverandering of nadat hy opgehou het om die onderneming te bedryf of na die verandering in omstandighede, na gelang van die geval, die Sekretaris in kennis stel van sy nuwe adres of van die feit dat hy opgehou het om sy onderneming te bedryf, of, in die geval van 'n verandering in omstandighede soos voormeld, 'n verdere verklaring aan die Sekretaris verstrek in die vorm van die verklaring bedoel in subartikel (1) of in 'n ander vorm wat die Sekretaris voorskryf.

(5) Die Sekretaris kan by skriftelike kennisgewing van iemand wie hy vermoed 'n in subartikel (1) bedoelde verklaring of 'n in subartikel (4) bedoelde verdere verklaring moet of moes verstrek het en dit nie gedoen het nie, eis dat hy daardie verklaring of verdere verklaring verstrek binne die tydperk wat die Sekretaris toelaat.

(6) 'n Verklaring wat 'n persoon aan die Sekretaris verstrek het ingevolge artikel 2 van die Wet op Registrasie van Verkopers, 1978,

may impose, the provisions of this section (excluding subsection (5)) shall be applied in respect of the said enterprise as though no change in ownership of the enterprise had occurred, and in such case the provisions of subsection (5) shall not apply.

PART III

Registration and duties of vendors

12. (1) Every person who on or at any time after the commencement date carries on or commences to carry on any enterprise shall within one month reckoned from the commencement date (or, if he commences to carry on the enterprise on a later date, from the later date), or within such further period as the Secretary may allow, furnish the Secretary with a declaration in such form as the Secretary may prescribe which shall contain such information relating to the enterprise as may be required by the Secretary for the purposes of this Act.

Registration of vendors.

(2) Where—

- (a) the gross annual receipts or accruals of any enterprise from the sale of goods have exceeded five thousand rand or the Secretary is satisfied that such gross annual receipts or accruals will exceed five thousand rand; or
- (b) the gross annual receipts or accruals of any enterprise have consisted of or included amounts derived from the leasing of goods or the rendering of taxable services or the Secretary is satisfied that such gross annual receipts or accruals will consist of or include such amounts; or
- (c) any enterprise is that of an auctioneer; or
- (d) any enterprise is an accommodation or an hotel enterprise; or
- (e) it appears to the Secretary that a person should be registered in respect of any enterprise or business carried on by him,

the Secretary shall register the person carrying on the enterprise in question as a vendor in respect of such enterprise and issue to such person a registration certificate, in such form as the Secretary may determine.

(3) Any such registration certificate which is on the strength of a declaration issued in the name of an enterprise shall, for the purposes of this Act, be deemed to have been issued to the person stated in the declaration to be the owner of the enterprise.

(4) Every person who has furnished the declaration referred to in subsection (1) and has subsequently changed his address or ceased to carry on any enterprise in respect of which he was registered under subsection (2) or who carries on an enterprise in respect of which he was not required to be registered but, because of a change in circumstances, he should be registered, shall within fourteen days after the change of address or after ceasing to carry on the enterprise or after the change in circumstances, as the case may be, notify the Secretary in writing of his new address or of the fact that he has ceased to carry on his enterprise, or, in the case of a change in circumstances as aforesaid, furnish the Secretary with a further declaration in the form of the declaration referred to in subsection (1) or in such other form as the Secretary may prescribe.

(5) The Secretary may by notice in writing require any person whom he believes is or was required to furnish a declaration referred to in subsection (1) or a further declaration referred to in subsection (4) and has not done so, to furnish the said declaration or further declaration, as the case may be, within such period as the Secretary may allow.

(6) Any declaration furnished by any person to the Secretary under the provisions of section 2 of the Registration of Vendors

word geag deur daardie persoon verstrek te gewees het ingevolge die bepalings van hierdie artikel.

(7) Iemand wat—

- (a) versuim of nalaat om 'n verklaring of verdere verklaring te verstrek soos en wanneer deur subartikel (1) of (4) vereis of om aan 'n kennisgewing van die Sekretaris wat ingevolge subartikel (5) uitgereik is, te voldoen; of
- (b) in 'n verklaring of verdere verklaring wat hy ingevolge die bepalings van subartikel (1) of (4) of as gevolg van 'n kennisgewing uitgereik deur die Sekretaris ingevolge subartikel (5) verstrek het, 'n bewering maak of inligting verstrek wetende dat dit verkeerd is,

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens tweehonderd rand of gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens drie maande of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

Geldigheid van
registrasie-
sertifikaat.

13. (1) 'n Registrasiesertifikaat wat kragtens artikel 12 uitgereik is aan 'n persoon ten opsigte van 'n onderneming is slegs ten opsigte van daardie onderneming geldig en solank daardie persoon aanhou om daardie onderneming te bedryf of totdat die sertifikaat ingetrek word, watter gebeurtenis ook al eerste plaasvind.

(2) By die beëindiging van 'n onderneming of, tensy die bepalings van subartikel (3) van toepassing is, by die afstaan van 'n onderneming deur die eienaar daarvan of die afsterwe van die eienaar van 'n onderneming of die sekwestrasie van sy boedel of, in die geval van 'n maatskappy, die likwidasië daarvan, moet 'n registrasiesertifikaat wat ingevolge artikel 12 ten opsigte van die onderneming uitgereik is aan die Sekretaris oorhandig word vir intrekking.

(3) Waar—

- (a) die eienaar van 'n onderneming te sterwe gekom het en die eksekuteur van sy boedel aanhou om die onderneming te bedryf terwyl die boedel beredder word; of
- (b) die boedel van die eienaar van 'n onderneming gesekwestreer is en die kurator van die insolvente boedel aanhou om die onderneming te bedryf terwyl die boedel gelikwedeer word; of
- (c) die eienaar van 'n onderneming regsonbevoegd word sodat hy nie sy sake kan bestuur nie en die voog of kurator van daardie eienaar aanhou om die onderneming te bedryf; of
- (d) die eienaar van die onderneming 'n vennootskap ten opsigte van die onderneming aangaan of indien die eienaar 'n vennootskap is, daardie vennootskap ontbind word en 'n nuwe vennootskap, wat 'n lid van die ontbinde vennootskap insluit, die onderneming oorneem,

moet daardie eksekuteur, kurator, voog of kurator of die vennootskap wat aldus aangegaan is of bedoelde nuwe vennootskap, 'n verklaring in die vorm van die verklaring bedoel in subartikel (1) van artikel 12 ten opsigte van die betrokke onderneming aan die Sekretaris verstrek en in daardie geval word die registrasiesertifikaat wat die Sekretaris aan bedoelde eienaar ten opsigte van daardie onderneming ingevolge bedoelde artikel uitgereik het, geag uitgereik te gewees het aan bedoelde eksekuteur, kurator, voog of kurator, in sy hoedanigheid as sulks, of aan bedoelde vennootskap of nuwe vennootskap, na gelang van die geval, ten opsigte van bedoelde onderneming.

(4) Waar 'n ondernemer—

- (a) versuim of nalaat om belasting te betaal soos en wanneer deur hierdie Wet vereis; of
- (b) versuim of nalaat om 'n verklaring of opgawe te verstrek soos en wanneer deur hierdie Wet vereis; of
- (c) 'n registrasiesertifikaat gebruik wat ingevolge artikel 12 uitgereik is—
 - (i) ten einde goed vry van belasting te verkry ingevolge 'n verkoop ten opsigte waarvan belasting hefbaar is; of
 - (ii) ten einde 'n belasbare diens vry van belasting aan hom te laat lewer ten opsigte waarvan belasting hefbaar is; of

Act, 1978, shall be deemed to have been furnished by the said person under the provisions of subsection (1) of this section.

(7) Any person who—

- (a) fails or neglects to furnish a declaration or further declaration as and when required by subsection (1) or (4) or to comply with a notice issued by the Secretary under subsection (5); or
- (b) in any declaration or further declaration furnished by him under the provisions of subsection (1) or (4) or in response to a notice issued by the Secretary under subsection (5) makes any statement or gives any information knowing the same to be incorrect,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding two hundred rand or to imprisonment for a period not exceeding three months or to both such fine and such imprisonment.

13. (1) Any registration certificate issued in terms of section 12 ^{Validity of registration certificate.} to any person in respect of any enterprise shall be valid only in respect of that enterprise and for as long as such person continues to carry on such enterprise or until the certificate is cancelled, whichever event first occurs.

(2) On the cessation of an enterprise or, unless the provisions of subsection (3) apply, on the disposal of such enterprise by the owner thereof or the death of the owner of the enterprise or the sequestration of his estate or, in the case of a company, the liquidation thereof, any registration certificate issued in respect of the enterprise under section 12 shall be surrendered to the Secretary for cancellation.

(3) Where—

- (a) the owner of an enterprise has died and the executor of his estate continues to carry on the enterprise while the estate is being administered; or
- (b) the estate of the owner of an enterprise has been sequestrated and the trustee of the insolvent estate continues to carry on the enterprise while the estate is being liquidated; or
- (c) the owner of any enterprise is placed under a legal disability preventing him from managing his affairs and the guardian or curator of such owner continues to carry on such enterprise; or
- (d) the owner of an enterprise enters into a partnership in respect of the enterprise or, if the owner is a partnership, and such partnership is dissolved and a new partnership which includes a member of the dissolved partnership takes over the enterprise,

such executor, trustee, guardian or curator or the partnership so entered into or such new partnership, as the case may be, shall in respect of the enterprise in question furnish the Secretary with a declaration in the form of the declaration referred to in subsection (1) of section 12 and in such event the registration certificate issued by the Secretary under the said section to the said owner in respect of such enterprise shall, until it is cancelled by the Secretary, be deemed to have been issued to such executor, trustee, guardian or curator, in his capacity as such, or to such partnership or new partnership, as the case may be, in respect of the said enterprise.

(4) Where any vendor—

- (a) fails or neglects to pay any tax due by him as and when required by this Act; or
- (b) fails or neglects to furnish any declaration or return as and when required by this Act; or
- (c) utilizes any registration certificate issued under section 12—
 - (i) to obtain goods free of tax under any sale in respect of which tax is chargeable; or
 - (ii) to have rendered to him free of tax any taxable service in respect of which tax is chargeable; or

(iii) ten einde goed vry van belasting in die Republiek in te voer ten opsigte waarvan belasting hefbaar is, of aan 'n misdryf ingevolge artikel 15 (3) skuldig bevind word, kan die Sekretaris, nadat hy skriftelike kennis van minstens tien dae aan die ondernemer gegee het dat hy voornemens is om 'n registrasiesertifikaat uitgereik aan die ondernemer ingevolge artikel 12 in te trek, daardie sertifikaat intrek en in so 'n geval moet die sertifikaat, wanneer die Sekretaris dit eis, oorhandig word aan die Sekretaris deur enige persoon in besit daarvan of, indien die sertifikaat nie aldus oorhandig word nie, kan die Sekretaris beslag lê op die sertifikaat.

(5) Die intrekking van of die beslaglegging op 'n registrasiesertifikaat kragtens subartikel (4) stel die ondernemer nie vry van die uitvoering van sy pligte ingevolge hierdie Wet nie.

(6) Waar die Sekretaris 'n registrasiesertifikaat gekanselleer het soos in subartikel (4) van hierdie artikel of artikel 27 (3) beoog, moet hy, ondanks die bepalings van artikel 4, by kennisgewing in die *Staatskoerant* die naam van die ondernemer of van sy onderneming, die adres van bedoelde onderneming en die feit dat bedoelde sertifikaat ingetrek is, bekendmaak.

Gebruik van
registrasie-
sertifikaat
vir vrystellings-
doeleindes.

14. (1) Waar 'n koper met betrekking tot 'n verkoop van goed of 'n belasbare diens of 'n invoerder van goed daarop aanspraak maak dat 'n vrystelling wat ingevolge artikel 6 (b), (c), (f) of (j) voorsien word van toepassing is ten opsigte van bedoelde verkoop of bedoelde belasbare diens of die invoer van goed, moet die verkoper met betrekking tot daardie verkoop of die lewering van bedoelde diens of, in die geval van bedoelde invoer, die Kontroleur van Doeane en Aksyns of 'n persoon wat 'n beampte is soos in die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964), omskryf, hom tevrede stel dat bedoelde koper of invoerder in besit is van 'n registrasiesertifikaat uitgereik ingevolge artikel 12 ten opsigte van 'n onderneming van 'n aard wat die koper geregtig maak om die betrokke goed te koop of om die betrokke diens te laat lewer vry van belasting of wat die invoerder geregtig maak om die betrokke goed vry van belasting in te voer, na gelang van die geval, en moet bedoelde verkoper aan die koper 'n faktuur gee wat die goed of diens noem of beskryf en die prys gevra en die verkoopbelastingverwysingsnommer van die koper aantoon en die verkoper moet 'n afskrif van bedoelde faktuur behou of, met betrekking tot bedoelde invoer, moet bedoelde Kontroleur of beampte bedoelde verkoopbelastingverwysingsnommer op 'n doeanedokument wat op daardie uitvoer betrekking het aanteken of die invoerder versoek om dit te doen: Met dien verstande dat die voorafgaande bepalings van hierdie artikel nie van toepassing is nie met betrekking tot 'n verkoop van boerderijprodukte deur 'n boer aan 'n beheerraad ingestel ingevolge die Bemarkingswet, 1968 (Wet No. 59 van 1968).

(2) Met betrekking tot 'n verkoop per veiling of uit die hand deur 'n afslaer ten behoeve van iemand anders word die verwysing in subartikel (1) na „verkoper” uitgelê as 'n verwysing na daardie afslaer.

Misbruik van
registrasie-
sertifikaat
deur koper.

15. (1) Waar 'n persoon—

- (a) goed vry van belasting verkry het ingevolge 'n verkoop ten opsigte waarvan hy belasting moes gedra het; of
- (b) 'n belasbare diens aan hom vry van belasting laat lewer het ten opsigte waarvan hy belasting moes gedra het; of
- (c) goed vry van belasting ingevoer het ten opsigte waarvan hy belasting moes gedra het,

is die belasting wat betaalbaar geword het en enige boete wat ingevolge artikel 24 betaalbaar is ten opsigte van die laat betaling van daardie belasting, van daardie persoon verhaalbaar.

(2) Waar die verkoper met betrekking tot 'n verkoop of belasbare diens bedoel in paragraaf (a) of (b) van subartikel (1) in goeie trou en volgens voorskrif van die bepalings van artikels 6 en 14 opgetree het, is daardie verkoper onthef van aanspreeklikheid

(iii) to import into the Republic free of tax goods in respect of which tax is chargeable, or is found guilty of an offence under section 15 (3), the Secretary may, after giving written notice of at least ten days to the vendor of his intention to cancel any registration certificate issued to the vendor under section 12, cancel such certificate and in such case such certificate shall on demand by the Secretary be surrendered by any person in possession thereof to the Secretary or, if the certificate is not so surrendered, the Secretary may seize the certificate.

(5) The cancellation or seizure of any registration certificate in terms of subsection (4) shall not absolve the vendor from the performance of his duties under this Act.

(6) Where the Secretary has cancelled any registration certificate as contemplated in subsection (4) of this section or section 27 (3), he shall, notwithstanding the provisions of section 4, by notice in the *Gazette* publish the name of the vendor or of his enterprise, the address of such enterprise and the fact that such certificate has been cancelled.

14. (1) Where any purchaser in relation to any sale of goods or taxable service or any importer of goods claims that an exemption provided under section 6 (b), (c), (f) or (j) is applicable in respect of such sale or such taxable service or the importation of goods, the seller in relation to such sale or the rendering of such service or, in the case of such importation, the Controller of Customs and Excise or any person who is an officer as defined in the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964), shall satisfy himself that the said purchaser or importer holds a registration certificate issued in terms of section 12 in respect of an enterprise of a nature entitling the purchaser to purchase the goods in question or to have the service in question rendered free of tax or entitling the importer to import the goods in question free of tax, as the case may be, and such seller shall give the purchaser an invoice naming or describing the goods or service and stating the price charged and the sales tax reference number of the purchaser and the seller shall retain a copy of such invoice, or, as respects such importation, the said Controller or officer shall endorse or request the importer to endorse such sales tax reference number on a customs document relating to such importation: Provided that the foregoing provisions of this section shall not apply in relation to a sale of farming products by a farmer to a control board established under the Marketing Act, 1968 (Act No. 59 of 1968).

Use of registration certificate for exemption purposes.

(2) In relation to any sale by auction or out of hand by an auctioneer on behalf of any other person the reference to "seller" in subsection (1) shall be construed as a reference to such auctioneer.

15. (1) Where any person—

- (a) has obtained goods free of tax under any sale in respect of which tax should have been borne by him; or
- (b) has had rendered to him free of tax any taxable service in respect of which tax should have been borne by him; or
- (c) has imported free of tax goods in respect of which tax should have been borne by him,

Misuse of registration certificate by purchaser.

the tax which became payable and any penalty payable under section 24 in respect of the late payment of such tax shall be recoverable from that person.

(2) Where the seller in relation to any sale or taxable service referred to in paragraph (a) or (b) of subsection (1) has acted in good faith and in accordance with the provisions of sections 6 and

vir die betaling van die belasting wat ingevolge bedoelde subartikel van die koper verhaalbaar is.

(3) 'n Persoon wat met 'n onregmatige bedoeling om te verhoed dat hy belasting dra ten opsigte van goed wat hy koop of invoer of mag koop of invoer of dienste wat aan hom gelewer is of mag word—

- (a) valslik voorgee dat hy 'n geregistreerde ondernemer is; of
- (b) valslik voorgee dat hy die houer is van 'n registrasiesertifikaat wat aan 'n ander persoon ingevolge artikel 12 uitgereik is; of
- (c) 'n registrasiesertifikaat wat aan hom ingevolge bedoelde artikel uitgereik is, verander of daarop skryf; of
- (d) 'n registrasiesertifikaat wat ingevolge bedoelde artikel aan hom ten opsigte van 'n onderneming uitgereik is, gebruik vir doeleindes behalwe die doeleindes van daardie onderneming; of
- (e) 'n registrasiesertifikaat gebruik wat ingevolge bedoelde artikel aan hom uitgereik is en nie meer geldig is nie, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens vyfhonderd rand of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens ses maande of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

DEEL IV

Opgawes, betalings en aanslae

Belastingtydperk.

16. (1) Die belastingtydperk van toepassing ingevolge hierdie Wet op 'n onderneming bedryf deur 'n ondernemer is—

- (a) die tydperk wat eindig op die laaste dag van elke maand of op sodanige ander dag wat die Sekretaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, goedkeur: Met dien verstande dat—
 - (i) die eerste bedoelde tydperk op die aanvangsdatum begin of, waar 'n onderneming op 'n latere datum 'n aanvang neem, bedoelde latere datum;
 - (ii) die eerste dag van enige daaropvolgende belastingtydperk die dag volgende op die laaste dag van die voorafgaande belastingtydperk is;
 - (iii) waar 'n ondernemer sterf of sy boedel gesekwestreer word of hy die onderneming as geheel of 'n gedeeltelike belang daarin van die hand sit of, waar die ondernemer 'n vennootskap is, die vennootskap ontbind word, hetsy ingevolge regsreëls of andersins, is daar, tensy die Sekretaris anders gelas, 'n belastingtydperk wat eindig op die datum van die ondernemer se dood of die datum van sekwestrasie van die ondernemer se boedel of op die dag voor die datum waarop die vandiehandsetting van die onderneming of die belang daarin van krag word of op die dag voor die datum waarop die vennootskap ontbind word;
 - (iv) daar 'n belastingtydperk is wat eindig op die laaste dag van elke jaar van aanslag van die ondernemer ingevolge die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), of, waar die ondernemer ingevolge die bepalinge van daardie Wet toegelaat is om rekenings vir sy onderneming te verstrek wat opgemaak is tot 'n ander datum as bedoelde laaste dag, op sodanige datum, tensy die ondernemer voor sodanige laaste dag of sodanige datum, na gelang van die geval, opgehou het om bedoelde onderneming te bedryf; of
 - (b) sodanige ander tydperk wat die Sekretaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, bepaal.
- (2) Vir die doeleindes van hierdie artikel beteken „maand” enigeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

Opgawes, verklarings
en betalings van
belasting.

17. (1) Elke ondernemer wat 'n onderneming bedryf met betrekking waartoe belasting bereken moet word op die wyse voorgeskryf in artikel 11 moet, binne die tydperk eindigende op

14, such seller shall be relieved of liability for the payment of the tax recoverable from the purchaser under the said subsection.

(3) Any person who with a wrongful intent to avoid bearing tax payable in respect of goods which are or may be purchased or imported by him or services which have been or may be rendered to him—

- (a) falsely represents that he is a registered vendor; or
- (b) falsely represents that he is the holder of a registration certificate which was issued to any other person under section 12; or
- (c) alters or writes on any registration certificate issued to him under the said section; or
- (d) utilizes any registration certificate issued to him under the said section in respect of any enterprise for any purpose other than the purposes of such enterprise; or
- (e) makes use of any registration certificate issued to him in terms of the said section which is no longer valid,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding five hundred rand or to imprisonment not exceeding six months or to both such fine and imprisonment.

PART IV

Returns, payments and assessments

16. (1) The tax periods applicable under this Act to any Tax period. enterprise carried on by a vendor shall be—

- (a) the periods ending on the last day of each month or on such other day as the Secretary, having regard to the circumstances of the case, may approve: Provided that—
 - (i) the first such period shall commence on the commencement date or, where an enterprise is commenced on a later date, such later date;
 - (ii) the first day of any subsequent tax period shall be the day following the last day of the preceding tax period;
 - (iii) where a vendor dies or his estate is sequestered or he disposes of the enterprise as a whole or of any part interest therein or, where the vendor is a partnership, the partnership is dissolved, whether by operation of law or otherwise, there shall, unless the Secretary otherwise directs, be a tax period ending on the date of the vendor's death or the date of the sequestration of the vendor's estate or on the day before the date on which the disposal of the enterprise or the interest therein takes effect or the day before the date from which the partnership is dissolved;
 - (iv) there shall be a tax period ending on the last day of every year of assessment of the vendor under the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), or, where the vendor is under the provisions of that Act permitted to furnish accounts for his enterprise made up to a date other than such last day, on such date, unless the vendor has before such last day or such date, as the case may be, ceased to carry on such enterprise; or
- (b) such other period as the Secretary, having regard to the circumstances of the case, may determine.

(2) For the purposes of this section "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

17. (1) Every vendor who carries on any enterprise in relation to which tax is required to be calculated in the manner prescribed by section 11 shall, within the period ending on the twentieth day

Returns, declarations and payments of tax.

die twintigste dag van die eerste maand wat begin na die einde van 'n belastingtydperk met betrekking tot bedoelde onderneming of, waar bedoelde belastingtydperk op of na die eerste dag en voor die twintigste dag van 'n maand eindig, binne die tydperk wat op sodanige twintigste dag eindig—

- (a) aan die Sekretaris 'n opgawe (in die vorm wat die Sekretaris voorskryf) verstrekkende van die belasbare waardes ten opsigte waarvan belasting gedurende bedoelde belastingtydperk deur die ondernemer betaalbaar geword het en bevattende sodanige inligting as wat vereis word; en
- (b) die belasting volgens die voorskrifte van bedoelde artikel bereken en bedoelde belasting aan die Sekretaris betaal.

(2) Elke ondernemer wat ingevolge die bepalings van artikel 12 ten opsigte van 'n onderneming geregistreer is, moet binne die tydperk deur subartikel (1) van hierdie artikel toegelaat die in daardie subartikel bedoelde opgawe ten opsigte van elke belastingtydperk met betrekking tot bedoelde onderneming verstrekkende, hetsy belasting ten opsigte van bedoelde tydperk betaalbaar is al dan nie.

(3) Behoudens die bepalings van artikel 34 en 35, waar belasting ten opsigte van enige belasbare waarde betaalbaar geword het en dit nie vereis word dat bedoelde belasting op die in artikel 11 voorgeskrewe wyse bereken word nie, moet die persoon aanspreeklik vir bedoelde belasting binne die tydperk van sewe dae na die datum waarop bedoelde belasting betaalbaar geword het—

- (a) aan die Sekretaris 'n verklaring (in die vorm wat die Sekretaris voorskryf) verstrekkende wat sodanige inligting bevat as wat vereis word; en
- (b) die belasting op bedoelde belasbare waarde teen die belastingskaal wat van krag is, bereken en bedoelde belasting aan die Sekretaris betaal.

(4) Vir die doeleindes van hierdie artikel beteken „maand” engeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

Beraming van belasting by versuim deur geregistreerde ondernemer om opgawe te verstrek.

18. (1) Wanneer 'n geregistreerde ondernemer versuim het om 'n opgawe te verstrek wat hy ingevolge die bepalings van artikel 17 (1) of (2) vir enige belastingtydperk moet verstrek, kan die Sekretaris die belasting wat, na sy oordeel, waarskynlik deur bedoelde ondernemer ten opsigte van bedoelde tydperk betaalbaar is, beraam.

(2) Die Sekretaris moet die bedoelde ondernemer in kennis stel van die bedrag aan belasting aldus beraam en die ondernemer moet bedoelde bedrag binne die tydperk wat die Sekretaris bepaal, aan die Sekretaris betaal of bedoelde opgawe verstrekkende en die korrekte bedrag aan belasting en enige boete wat ingevolge artikel 24 betaalbaar geword het, aan die Sekretaris betaal.

(3) Indien bedoelde ondernemer versuim om die bepalings van subartikel (2) na te kom, word die bedrag aan belasting deur die Sekretaris ingevolge subartikel (1) beraam, geag 'n skuld te wees verskuldig aan die Staat en is dit van die ondernemer verhaalbaar op die in artikel 25 voorgeskrewe wyse.

(4) Ingeval die ondernemer die bedoelde opgawe verstrekkende of indien 'n aanslag van die belasting betaalbaar ingevolge artikel 19 uitgereik is, vervallende die raming wat ingevolge subartikel (1) deur die Sekretaris gemaak is en word enige bedrag aan belasting wat ten opsigte van die belastingtydperk betaal of verhaal is, afgetrek van die bedrag aan belasting wat finaal deur die Sekretaris bepaal word die bedrag aan belasting te wees wat ten opsigte van die betrokke belastingtydperk betaalbaar is, terwyl enige bedrag wat te veel betaal is aan die ondernemer terugbetaal word en enige bedrag wat te min betaal is, van hom verhaal word.

Aanslae.

19. (1) Waar—

- (a) 'n persoon versuim om enige opgawe of verklaring te verstrek wat hy ingevolge artikel 17 moet verstrek; of
- (b) die Sekretaris nie tevrede is nie met enige opgawe of verklaring wat ingevolge daardie artikel deur 'n persoon verstrekkende is; of

of the first month commencing after the end of a tax period relating to such enterprise or, where such tax period ends on or after the first day and before the twentieth day of a month, within the period ending on such twentieth day—

- (a) furnish the Secretary with a return (in such form as the Secretary may prescribe) of the taxable values in respect of which tax has become payable by the vendor during such tax period and containing such information as may be required; and
- (b) calculate such tax in accordance with the said section and pay such tax to the Secretary.

(2) Every vendor who is under the provisions of section 12 registered in respect of any enterprise shall within the period allowed by subsection (1) of this section furnish the return referred to in that subsection in respect of each tax period in relation to such enterprise, whether or not tax is payable in respect of such period.

(3) Subject to the provisions of sections 34 and 35, where tax in respect of any taxable value has become payable and such tax is not required to be calculated in the manner prescribed by section 11, the person liable for the payment of such tax shall within the period of seven days after the date on which such tax has become payable—

- (a) furnish the Secretary with a declaration, (in such form as the Secretary may prescribe) containing such information as may be required; and
- (b) calculate the tax on such taxable value at the rate of tax in force and pay such tax to the Secretary.

(4) For the purposes of this section “month” means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

18. (1) Where any registered vendor has failed to furnish a return which he is required to furnish for any tax period in terms of section 17 (1) or (2), the Secretary may estimate the tax which, in his opinion, is probably payable by such vendor in respect of the said period.

Estimate of tax on failure of registered vendor to furnish return.

(2) The Secretary shall notify the said vendor of the amount of tax so estimated and the vendor shall pay such amount to the Secretary within such period as the Secretary may stipulate or furnish the said return and pay to the Secretary the correct amount of tax and any penalty that has become payable under section 24.

(3) If the said vendor fails to comply with the provisions of subsection (2) the amount of tax estimated by the Secretary in terms of subsection (1) shall be deemed to be a debt due to the State and shall be recoverable from the vendor in the manner provided in section 25.

(4) In the event of the vendor furnishing the said return or if an assessment of the tax payable has been made under section 19 the estimate made by the Secretary in terms of subsection (1) shall lapse and any amount of tax paid or recovered in respect of the tax period shall be deducted from the amount of tax finally determined by the Secretary to be payable in respect of the tax period in question, any amount paid in excess being refundable to the vendor and any amount shortpaid being recoverable from him.

19. (1) Where—

- (a) any person fails to furnish any return or declaration which he is required to furnish under section 17; or
- (b) the Secretary is not satisfied with any return or declaration furnished by any person under that section; or

Assessments.

(c) die Sekretaris rede het om te glo dat 'n persoon vir die betaling van enige bedrag aan belasting aanspreeklik geword het, maar bedoelde bedrag nie betaal het nie, mag die Sekretaris 'n aanslag maak van die bedrag aan belasting betaalbaar deur bedoelde persoon, ongeag die feit dat die Sekretaris moontlik 'n raming van bedoelde belasting ingevolge artikel 18 gemaak het.

(2) By die maak van bedoelde aanslag kan die Sekretaris die bedrag waarop belasting betaalbaar is, beraam.

(3) Die Sekretaris gee die betrokke persoon skriftelike kennis van bedoelde aanslag met vermelding van die bedrag waarop belasting betaalbaar is, die bedrag aan belasting betaalbaar en die bedrag van enige boete wat op daardie belasting betaalbaar is ingevolge artikel 24: Met dien verstande dat waar die Sekretaris oortuig is dat 'n versuim om 'n akkurate opgawe of verklaring te verstrek of om enige verskuldigde bedrag aan belasting te betaal, nie te wyte was aan 'n bedoeling om aanspreeklikheid vir die betaling van belasting te vermy of uit te stel nie of die Sekretaris gedeeltelik aldus tevrede is, hy in sodanige aanslag bedoelde boete geheel of gedeeltelik kan kwytsteld.

(4) Die Sekretaris gee in die aanslagkennisgewing bedoel in subartikel (3) kennis aan die persoon vir wie dit gemaak is dat enige beswaar teen bedoelde aanslag ingedien of gestuur moet word sodat dit die Sekretaris binne een-en-twintig dae na die datum van bedoelde kennisgewing bereik.

DEEL V

Besware en Appèlle

Besware.

20. (1) Iemand wat ontevrede is met 'n aanslag wat vir hom deur die Sekretaris gemaak is ingevolge die bepalings van artikel 19 kan 'n beswaar by die Sekretaris indien.

(2) Elke beswaar geskied skriftelik en moet die gronde waarop dit steun in besonderhede aandui.

(3) Geen beswaar word deur die Sekretaris in oorweging geneem wat nie betyds by sy kantoor afgelewer is of per pos aan hom gestuur is om hom binne een-en-twintig dae na die datum van die kennisgewing van die aanslag waarteen beswaar ingedien word, te bereik nie, tensy die Sekretaris oortuig is dat daar redelike gronde vir die vertraging by die indiening van die beswaar bestaan.

(4) Die Sekretaris kan nadat hy die beswaar oorweeg het—

(a) die aanslag verminder of wysig; of

(b) die beswaar van die hand wys,

en moet 'n kennisgewing van so 'n wysiging, vermindering of afwysing, na gelang van die geval, aan die persoon stuur wat die beswaar gemaak het.

(5) Waar geen beswaar teen 'n aanslag gemaak word nie of waar 'n beswaar gehandhaaf of teruggetrek is, is so 'n aanslag of gewysigde of verminderde aanslag, behoudens die reg van appèl hieronder bepaal, finaal en afdoende.

Appèlle.

21. (1) Iemand wat geregtig is om 'n beswaar te maak en wat ontevrede is met 'n beslissing van die Sekretaris wat ingevolge artikel 20 (4) aan hom meegedeel is, kan daarteen appelleer na 'n spesiale hof ingestel ingevolge die bepalings van artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962).

(2) Elke kennisgewing van appèl geskied skriftelik en word by die Sekretaris ingedien binne 'n tydperk van dertig dae na die datum van die kennisgewing in artikel 20 (4) vermeld, en so 'n kennisgewing van appèl het geen uitwerking of krag hoegenaamd nie, tensy dit binne bedoelde tydperk ingedien word.

(3) By die verhoor van 'n appèl ingevolge hierdie artikel—

(a) word die appellant beperk tot die gronde vermeld in die kennisgewing van beswaar bedoel in artikel 20 (2);

(b) word die saak deur die spesiale hof ondersoek en oorweeg en kan hy beveel dat die aanslag waarteen geappelleer word, gewysig, verminder of bekrachtig word, of na goedvinde die aanslag na die Sekretaris vir verdere ondersoek en aanslag terugverwys.

(c) the Secretary has reason to believe that any person has become liable for the payment of any amount of tax but has not paid such amount, the Secretary may make an assessment of the amount of tax payable by such person notwithstanding the fact that the Secretary may have made an estimate of such tax under section 18.

(2) In making such assessment the Secretary may estimate the amount upon which the tax is payable.

(3) The Secretary shall give the person concerned a written notice of such assessment stating the amount upon which tax is payable, the amount of tax payable and the amount of any penalty payable on such tax in terms of section 24: Provided that where the Secretary is satisfied that a failure to furnish an accurate return or declaration or to pay any amount of tax due was not due to an intent to avoid or postpone liability for the payment of tax or the Secretary is partly so satisfied, he may in such assessment remit such penalty in whole or in part.

(4) The Secretary shall, in the notice of assessment referred to in subsection (3), give notice to the person upon whom it has been made that any objection to such assessment shall be lodged or be sent so as to reach the Secretary within twenty-one days after the date of such notice.

PART V

Objections and Appeals

20. (1) Any person who is dissatisfied with any assessment made upon him by the Secretary under the provisions of section 19 may lodge with the Secretary a notice of objection. Objections.

(2) Every objection shall be in writing and shall specify in detail the grounds upon which it is made.

(3) No objection shall be considered by the Secretary which is not delivered at his office or posted to him in sufficient time to reach him within twenty-one days after the date of the notice of the assessment against which objection is lodged, unless the Secretary is satisfied that reasonable grounds exist for delay in lodging the objection.

(4) After having considered the objection, the Secretary may—
(a) alter or reduce the assessment; or
(b) disallow the objection,

and shall send the person who made the objection written notice of such alteration, reduction or disallowance, as the case may be.

(5) Where no objection is made to any assessment or where any objection has been allowed or withdrawn, such assessment or altered or reduced assessment shall, subject to the right of appeal hereinafter provided, be final and conclusive.

21. (1) Any person entitled to make an objection who is dissatisfied with any decision of the Secretary as notified to him in terms of section 20 (4), may appeal therefrom to the special court constituted under the provisions of section 83 of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962). Appeals.

(2) Every notice of appeal shall be in writing and shall be lodged with the Secretary within a period of thirty days after the notice mentioned in section 20 (4), and no notice of appeal shall be of any force or effect whatsoever unless it is lodged within the said period.

(3) At the hearing of any appeal under this section—

- (a) the appellant shall be limited to the grounds stated in the notice of objection referred to in section 20 (2);
- (b) the special court shall enquire into and consider the matter and may order the assessment under appeal to be amended, reduced or confirmed, or, if it thinks fit, refer such assessment back to the Secretary for further investigation and assessment.

(4) Die bepalings van subartikels (8), (9), (10), (11), (12), (14), (15), (16) en (17) van artikel 83, en van artikels 84, 85 en 86A van die Inkomstebelastingwet, 1962, en enige regulasies wat kragtens daardie Wet uitgevaardig is en betrekking het op 'n appèl na die spesiale hof bedoel in subartikel (2) en op 'n appèl ingevolge bedoelde artikel 86A, is *mutatis mutandis* met betrekking tot 'n appèl ingevolge hierdie artikel van toepassing.

(5) Die verpligting om belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet en die reg om dit te ontvang en te in word nie, tensy die Sekretaris aldus beveel, deur 'n appèl of hangende die beslissing van 'n geregshof ingevolge artikel 86A van die Inkomstebelastingwet, 1962, soos toegepas deur subartikel (4), opgeskort nie, maar indien 'n aanslag op appèl of ooreenkomstig so 'n beslissing verander word, vind 'n behoorlike aansuiwering plaas waarby bedrae wat te veel betaal is terugbetaal word met rente teen die skaal van sewe-en-'n-half persent per jaar bereken vanaf die datum wat, na tot bevrediging van die Sekretaris bewys word, die datum is waarop die bedrae wat te veel betaal is, ontvang is, en bedrae wat te min betaal is met boete, bereken volgens voorskrif van artikel 24 (1), verhaal kan word.

Bewyslas van
vrystellings of
nie-aanspreeklikheid.

22. Die bewyslas dat 'n bedrag van die belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet vrygestel is of nie daaraan onderhewig is nie rus op die persoon wat op dié vrystelling of nie-onderhewigheid aanspraak maak, en by die verhoor van 'n appèl teen 'n beslissing van die Sekretaris, word die beslissing nie ter syde gestel of verander nie tensy die appellant bewys dat die beslissing verkeerd is.

DEEL VI

Betaling en verhalings van belasting

Wyse waarop
belasting betaalbaar
is.

23. (1) Behoudens die bepalings van subartikels (2), (3) en (4), moet die belasting wat ingevolge hierdie Wet betaalbaar is ten volle betaal word binne die tyd toegelaat ingevolge artikel 17.

(2) Waar die Sekretaris oortuig is dat weens omstandighede buite die beheer van die persoon wat vir die betaling van die belasting aanspreeklik is, die bedrag van belasting verskuldig nie binne die tyd toegelaat ingevolge artikel 17 akkuraat bereken kan word nie, kan die Sekretaris na goeddunke en onderworpe aan die voorwaardes wat hy opleë, instem om 'n betaling van 'n deposito deur daardie persoon te ontvang van 'n bedrag gelyk aan die geraamde aanspreeklikheid van daardie persoon vir bedoelde belasting.

(3) Bedoelde betaling word geag 'n voorlopige betaling te wees ten opsigte van die aanspreeklikheid van bedoelde persoon vir bedoelde belasting, soos finaal vasgestel en wanneer daardie aanspreeklikheid aldus vasgestel word, is 'n bedrag wat te veel betaal is aan daardie persoon terugbetaalbaar en is enige bedrag wat te min betaal is van hom verhaalbaar.

(4) Rente word deur bedoelde persoon betaal teen die skaal van sewe-en-'n-half persent per jaar op enige sodanige bedrag wat te min betaal is ten opsigte van die tydperk waarin enige gedeelte van die belasting onbetaald gebly het.

Boete by versuim om
belasting te betaal
wanneer verskuldig.

24. (1) (a) Indien iemand wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling volgens voorskrif van subartikel (1) van artikel 17 moet maak, versuim om binne die tydperk wat ingevolge bedoelde subartikel vir die betaling van daardie belasting toegelaat word 'n bedrag aan daardie belasting te betaal, moet hy, benewens bedoelde bedrag aan belasting, 'n boete betaal gelyk aan tien persent van bedoelde bedrag vir elke maand of gedeelte daarvan, gereken vanaf die eerste dag van die maand waarin bedoelde tydperk geëindig het tot die datum van die betaling van bedoelde bedrag.

(b) By die toepassing van paragraaf (a) beteken „maand” enigeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.

(4) The provisions of subsections (8), (9), (10), (11), (12), (14), (15), (16) and (17) of section 83, and of sections 84, 85 and 86A of the Income Tax Act, 1962, and any regulation made under that Act relating to any appeal to the special court referred to in subsection (2) and to any appeal in terms of the said section 86A, shall *mutatis mutandis* apply with reference to any appeal under this section.

(5) The obligation to pay and the right to receive and recover any tax chargeable under this Act shall not, unless the Secretary so directs, be suspended by any appeal or pending the decision of a court of law under section 86A of the Income Tax Act, 1962, as applied by subsection (4), but if any assessment is altered on appeal or in conformity with any such decision a due adjustment shall be made, amounts paid in excess being refunded with interest at the rate of seven and a half per cent per annum calculated from the date proved to the satisfaction of the Secretary to be the date on which such excess was received and amounts shortpaid being recoverable with penalty calculated as provided in section 24 (1).

22. The burden of proof that any amount is exempt from or not liable to the tax chargeable under this Act shall be upon the person claiming such exemption or non-liability, and upon the hearing of any appeal from any decision of the Secretary, the decision shall not be reversed or altered unless it is shown by the appellant that the decision is wrong.

Burden of proof as to exemptions or non-liability.

PART VI

Payment and recovery of tax

23. (1) Subject to the provisions of subsections (2), (3) and (4), the tax payable under this Act shall be paid in full within the time allowed by section 17.

Manner in which tax shall be paid.

(2) Where the Secretary is satisfied that due to circumstances beyond the control of the person liable for the payment of the tax the amount of tax due cannot be accurately calculated within the time allowed by section 17, the Secretary may in his discretion and subject to such conditions as he may impose, agree to accept a payment of a deposit by such person of an amount equal to the estimated liability of such person for such tax.

(3) Such payment shall be deemed to be a provisional payment in respect of the liability of the said person for such tax, as finally determined, and when such liability is so determined any amount paid in excess shall be refundable to such person and any amount shortpaid shall be recoverable from him.

(4) Interest shall be paid by such person at the rate of seven and a half per cent per annum on any such shortpaid amount in respect of the period during which any portion of the tax has remained unpaid.

24. (1) (a) If any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment in the manner prescribed in subsection (1) of section 17, fails to pay any amount of such tax within the period allowed for payment of such tax under the said subsection he shall, in addition to such amount of tax, pay a penalty equal to ten per cent of such amount for every month or part thereof reckoned from the first day of the month during which the said period ended to the date of payment of the said amount.

Penalty for failure to pay tax when due.

(b) For the purposes of paragraph (a) "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

(2) Indien iemand wat vir die betaling van belasting aanspreeklik is en daardie betaling volgens voorskrif van subartikel (3) van artikel 17 moet maak, versuim om binne die tydperk wat ingevolge bedoelde subartikel vir die betaling van daardie belasting toegelaat word 'n bedrag aan daardie belasting te betaal, moet hy, benewens bedoelde bedrag aan belasting, 'n boete betaal gelyk aan tien persent van bedoelde bedrag vir elke maand of gedeelte daarvan, gereken vanaf die begin van bedoelde tydperk tot die datum van betaling van bedoelde bedrag.

(3) Die boete bedoel in subartikel (1) of (2) is nie betaalbaar nie in 'n geval waar die Sekretaris kragtens die bepalinge van artikel 23 (2) ingestem het om die betaling van 'n deposito deur 'n persoon te ontvang van 'n bedrag gelyk aan die geraamde aanspreeklikheid van daardie persoon vir die betrokke belasting.

Verhaal van belasting.

25. (1) Belasting, rente of boete betaalbaar ingevolge hierdie Wet is, wanneer dit verskuldig word of betaalbaar is, 'n skuld aan die Staat verskuldig en is deur die Sekretaris op die wyse hierna bepaal, verhaalbaar.

(2) (a) Indien iemand versuim om belasting, rente of boete betaalbaar ingevolge hierdie Wet te betaal wanneer dit verskuldig word of deur hom betaalbaar is, kan die Sekretaris by die klerk of griffier van 'n bevoegde hof 'n verklaring indien wat deur hom as juis gesertifiseer is en waarin die bedrag daarvan aldus deur daardie persoon verskuldig en betaalbaar uiteengesit word, en so 'n verklaring het daarna al die gevolge van 'n siviele vonnis en enige geding kan daarop ingestel word asof dit 'n siviele vonnis is wat regtens in daardie hof ten gunste van die Sekretaris gegee is vir 'n likwiede skuld vir die bedrag in die verklaring vermeld.

(b) Die Sekretaris kan by skriftelike kennisgewing aan voornoemde klerk of griffier gerig, die in paragraaf (a) bedoelde verklaring intrek en daardie verklaring het daarna geen uitwerking nie: Met dien verstande dat die Sekretaris geregtelike stappe ingevolge daardie paragraaf opnuut kan instel met betrekking tot belasting, rente of boete waarna in die ingetrekke verklaring verwys word.

(c) Die Sekretaris kan 'n aksie instel vir die sekwestrasie van die boedel van enigiemand en word vir die doeleindes van so 'n aksie geag die skuldeiser te wees ten opsigte van belasting, rente of boete betaalbaar deur bedoelde persoon ingevolge die bepalinge van hierdie Wet.

(3) Ondanks enige bepalinge van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944), kan 'n verklaring ten opsigte van enige bedrag hoegenaamd ingevolge paragraaf (a) van subartikel (2) ingedien word by die klerk van die landdroshof wat regsbevoeg is ten aansien van die persoon deur wie sodanige bedrag ooreenkomstig die bepalinge van hierdie Wet betaalbaar is.

Juistheid van raming
of aanslag kan nie in
twyfel getrek word
nie.

26. Niemand is bevoeg om in 'n geding in verband met 'n verklaring wat ingevolge paragraaf (a) van artikel 25 (2) ingedien is, die juistheid van 'n raming of aanslag waarop sodanige verklaring gegrond is, in twyfel te trek nie al word die bedrae van daardie raming betwis of al is 'n beswaar en appèl teen daardie aanslag ingedien.

Sekuriteit vir
belasting.

27. (1) Die Sekretaris kan, in die geval van 'n ondernemer wat skuldig bevind is aan 'n oortreding ingevolge hierdie Wet of wat herhaaldelik versuim het om bedrae aan belasting te betaal wat deur hom verskuldig is of om ander verpligtinge na te kom wat deur hierdie Wet op hom opgelê word, by skriftelike kennisgewing aan daardie ondernemer vereis dat hy, binne sodanige tydperk wat die Sekretaris mag toelaat, aan of by die Sekretaris sekuriteit deponeer of verstrek vir die betaling van belasting of boete wat ingevolge hierdie Wet deur die ondernemer betaalbaar geword het of betaalbaar mag word.

(2) Bedoelde sekuriteit is van die aard en die bedrag en in die vorm wat die Sekretaris aanwys.

(2) If any person who is liable for the payment of tax and is required to make such payment in the manner prescribed in subsection (3) of section 17, fails to pay any amount of such tax within the period allowed for payment of such tax under the said subsection, he shall, in addition to such amount of tax, pay a penalty equal to ten per cent or part thereof reckoned from the beginning of the said period to the date of payment of the said amount.

(3) The penalty referred to in subsection (1) or (2) shall not be payable in any case where the Secretary has in terms of the provisions of section 23 (2) agreed to accept payment of a deposit by any person of an amount equal to the estimated liability of such person for the tax in question.

25. (1) Any amount of tax, interest or penalty payable in terms of this Act shall, when it becomes due or is payable, be a debt due to the State and shall be recoverable by the Secretary in the manner hereinafter provided. Recovery of tax.

(2) (a) If any person fails to pay any tax, interest or penalty payable in terms of this Act, when it becomes due or is payable by him, the Secretary may file with the clerk or registrar of any competent court a statement certified by him as correct and setting forth the amount thereof so due and payable by that person, and such statement shall thereupon have all the effects of, and any proceedings may be taken thereon as if it were, a civil judgment lawfully given in that court in favour of the Secretary for a liquid debt of the amount specified in the statement.

(b) The Secretary may by notice in writing addressed to the aforesaid clerk or registrar, withdraw the statement referred to in paragraph (a) of this subsection and such statement shall thereupon cease to have any effect: Provided that the Secretary may institute proceedings afresh under that paragraph in respect of any tax, interest or penalty referred to in the withdrawn statement.

(c) The Secretary may institute proceedings for the sequestration of the estate of any person and shall for the purposes of such proceedings be deemed to be the creditor in respect of any tax, interest or penalty payable by such person under the provisions of this Act.

(3) Notwithstanding anything contained in the Magistrate's Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944), a statement for any amount whatsoever may be filed in terms of paragraph (a) of subsection (2) with the clerk of the magistrate's court having jurisdiction in respect of the person by whom such amount is payable in accordance with the provisions of this Act.

26. It shall not be competent for any person in proceedings in connection with any statement filed in terms of paragraph (a) of section 25 (2) to question the correctness of any estimate or assessment upon which such statement is based, notwithstanding that the amount of such estimate is disputed or that objection and appeal may have been lodged against such assessment. Correctness of estimate or assessment cannot be questioned.

27. (1) The Secretary may, in the case of any vendor who has been convicted of any offence under this Act or who has repeatedly failed to pay amounts of tax due by him or to carry out other obligations imposed upon him by this Act, by written notice to such vendor require him, within such period as the Secretary may allow, to furnish to or deposit with the Secretary security for the payment of any tax or penalty which has or may become payable by the vendor under this Act. Security for tax.

(2) Such security shall be of such nature, for such amount and in such form as the Secretary may direct.

(3) Indien daardie ondernemer weier of nalaat om bedoelde kennisgewing na te kom, kan die Sekretaris, op die wyse voorgeskryf in artikel 15, 'n registrasiesertifikaat wat aan die ondernemer ingevolge artikel 12 uitgereik is, intrek.

(4) Waar die Sekretaris gelas het dat sodanige sekuriteit in die vorm van 'n kontantdeposito moet wees en die ondernemer versuim om binne die tydperk wat deur die Sekretaris toegelaat is, bedoelde deposito te maak, is die bedrag van bedoelde deposito van die ondernemer verhaalbaar ingevolge die bepalinge van artikel 25 asof bedoelde bedrag 'n bedrag aan belasting is wat deur die ondernemer verskuldig is.

(5) Waar bedoelde sekuriteit in die vorm van 'n kontantdeposito is, kan die gedeponeerde bedrag deur die Sekretaris geheel of gedeeltelik teen enige aanspreeklikheid van die ondernemer vir belasting, boete of rente wat deur die ondernemer ingevolge hierdie Wet verskuldig is, verreken word of bedoelde bedrag (of die balans daarvan wat oorbly na aftrekking van enige gedeelte daarvan wat soos voormeld verreken is) kan deur die Sekretaris aan die ondernemer terugbetaal word wanneer die Sekretaris tevrede is dat die sekuriteit nie meer nodig is nie.

DEEL VII

Verteenwoordigers

Bevoegdheid om agente aan te stel.

28. Die Sekretaris kan, indien hy dit nodig ag, 'n persoon tot agent van 'n ander persoon verklaar, en die persoon aldus tot agent verklaar, is vir die doeleindes van hierdie Wet die agent van daardie ander persoon ten opsigte van die betaling van 'n bedrag aan belasting, rente of boete betaalbaar ingevolge hierdie Wet deur daardie ander persoon en van hom kan vereis word om betaling van daardie bedrag te maak uit gelde wat deur hom gehou mag word vir of deur hom verskuldig mag wees aan die persoon van wie hy tot agent verklaar is.

Regsmiddele van Sekretaris teen agent of trustee.

29. Die Sekretaris het in dieselfde mate en op dieselfde wyse al die regsmiddele teen alle eiendom van welke soort ookal wat gevestig is in of onder die beheer of bestuur is van 'n agent of persoon wat in 'n fidusiële hoedanigheid optree, as wat hy sou hê teen die eiendom van 'n persoon wat aanspreeklik is om belasting, rente of boete ingevolge hierdie Wet te betaal.

Pligte van persone wat in 'n verteenwoordigende hoedanigheid optree.

30. (1) Die persoon verantwoordelik vir die nakoming van die pligte deur hierdie Wet opgelê—

- (a) op 'n vereniging, korporasie of maatskappy wat 'n maatskappy is vir die doeleindes van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), is die openbare amptenaar daarvan beoog in artikel 101 van daardie Wet, of, in die geval van 'n maatskappy wat in likwidasie geplaas is, die likwidateur daarvan;
- (b) op 'n afdelingsraad, munisipale raad, dorpsbestuursraad of soortgelyke owerheid, of enige ingelyfde of oningelyfde liggaam (behalwe 'n maatskappy), is enige persoon verantwoordelik vir betalings ten behoeve van sodanige raad, bestuur, owerheid of liggaam;
- (c) op 'n regsonbevoegde persoon is sy voog, kurator of administrateur of die ander persoon wat sy sake bestuur of beheer; of
- (d) op iemand wat nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie, is 'n agent van so iemand wat sy sake in die Republiek beheer en 'n bestuurder van 'n bedryf van so iemand in die Republiek;
- (e) op die boedel van 'n bestorwe persoon, is die eksekuteur of administrateur van sodanige boedel;
- (f) op 'n persoon wat deur 'n agent optree, is sodanige agent, met inbegrepe van 'n agent wat ingevolge artikel 28 aangestel is;
- (g) op 'n persoon wat in 'n fidusiële hoedanigheid optree, is sodanige persoon:

Met dien verstande dat die bepalinge hiervan nie uitgelê word nie asof dit 'n bedoelde vereniging, korporasie, maatskappy, raad,

(3) If such vendor refuses or neglects to comply with such notice the Secretary may, in the manner provided in section 13, cancel any registration certificate issued to the vendor under section 12.

(4) Where the Secretary has directed that such security shall be in the form of a cash deposit and the vendor fails to make such deposit within the period allowed by the Secretary, the amount of such deposit shall be recoverable from the vendor under the provisions of section 25 as though such amount were an amount of tax due by the vendor.

(5) Where such security is in the form of a cash deposit, the amount deposited may be set off in whole or in part by the Secretary against any liability of the vendor for any tax, penalty or interest due by the vendor under this Act or such amount (or the balance thereof remaining after deducting any portion thereof which has been set off as aforesaid) may be repaid by the Secretary to the vendor when the Secretary is satisfied that the security is no longer required.

PART VII

Representatives

28. The Secretary may, if he thinks it necessary, declare any person to be the agent of any other person, and the person so declared an agent shall for the purposes of this Act be the agent of such other person in respect of the payment of any amount of tax, interest or penalty payable by such other person under this Act and may be required to make payment of such amount from any moneys which may be held by him for or be due by him to the person whose agent he has been declared to be.

Power to appoint agents.

29. The Secretary shall have the same remedies against all property of any kind vested in or under the control or management of any agent or person acting in a fiduciary capacity as he would have against the property of any person liable to pay any tax, interest or penalty chargeable under this Act and in as full and ample a manner.

Remedies of Secretary against agent or trustee.

30. (1) The person responsible for performing the duties imposed by this Act—

Duties of persons acting in a representative capacity.

- (a) on any association, corporation or company which is a company for the purposes of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), shall be the public officer thereof contemplated in section 101 of that Act or, in the case of any such association, corporation or company which is placed in liquidation, the liquidator thereof;
- (b) on a divisional council, municipal council, village management board or similar authority, or any corporate or unincorporate body (other than a company) shall be any person responsible for making payments on behalf of such council, board, authority or body;
- (c) on a person under legal disability shall be his guardian, curator or administrator or the other person having the management or control of his affairs;
- (d) on any person who is not ordinarily resident in the Republic shall be any agent of such person controlling such person's affairs in the Republic and any manager of any enterprise of such person in the Republic;
- (e) on the estate of a deceased person shall be the executor or administrator of such estate;
- (f) on any person who acts through an agent shall be such agent, including an agent appointed under the provisions of section 28;
- (g) on any person acting in a fiduciary capacity shall be such person:

Provided that nothing herein contained shall be construed as relieving any such association, corporation, company, council,

owerheid of persoon onthef van die verpligting om pligte uit te voer wat deur hierdie Wet op daardie vereniging, korporasie, maatskappy, raad, owerheid of persoon opgelê is en wat eersbedoelde persoon (hieronder die verteenwoordiger genoem) versuim het om uit te voer.

(2) Elke verteenwoordiger is aanspreeklik vir die betaling van belasting, rente of boete wat ingevolge hierdie Wet hefbaar is asof bedoelde aanspreeklikheid deur hom persoonlik aangegaan was, maar so 'n aanspreeklikheid word geag slegs in sy verteenwoordigende hoedanigheid aangegaan te word.

(3) Belasting, rente of boete deur 'n verteenwoordiger betaal, is deur hom verhaalbaar, maar slegs vir sover bates behorende aan die persoon wat hy verteenwoordig, in sy besit of onder sy bestuur, beskikking of beheer mag wees.

(4) Elke verteenwoordiger wat in dié hoedanigheid belasting, rente of boete betaal wat ingevolge hierdie Wet verskuldig is, is geregtig om die aldus betaalde bedrag op die persoon ten behoeve van wie dit betaal word, te verhaal of om 'n bedrag gelyk aan die aldus betaalde bedrag terug te hou uit gelde wat in sy verteenwoordigende hoedanigheid in sy besit mag wees of hom ter hand mag kom.

(5) Elke verteenwoordiger bedoel in paragraaf (e) van subartikel (1) wat in dié hoedanigheid belasting, rente of boete betaal wat ingevolge hierdie Wet deur 'n bestorwe persoon verskuldig is, is geregtig om die aldus betaalde bedrag op die boedel van sodanige bestorwe persoon te verhaal of om 'n bedrag gelyk aan die aldus betaalde bedrag terug te hou uit gelde in die boedel van die bestorwene wat in sy hoedanigheid as eksekuteur of administrateur van sodanige boedel in sy besit mag wees of hom ter hand mag kom.

(6) Elke verteenwoordiger is persoonlik aanspreeklik vir die betaling van belasting, rente of boete wat deur hom in sy verteenwoordigende hoedanigheid betaalbaar is, indien hy, solank die bedrag daarvan onbetaal bly—

(a) geld ontvang of toegeval ten opsigte waarvan die belasting hefbaar is, vervreem, beswaar of daaroor beskik; of

(b) oor 'n fonds of geld wat in sy besit is of hom ter hand kom nadat die belasting betaalbaar word, beskik of dit uit sy hande laat gaan, indien die belasting wettiglik uit dié fonds of geld betaal kon geword het.

DEEL VIII

Diverse

Terugbetalings.

31. (1) Indien daar tot bevrediging van die Sekretaris bewys word dat 'n bedrag wat 'n persoon betaal het, die bedrag behoorlik hefbaar ingevolge hierdie Wet te bowe gegaan het, kan die Sekretaris magtiging verleen om die bedrag wat te veel betaal is, aan so 'n persoon terug te betaal.

(2) Die Sekretaris magtig nie 'n terugbetaling ingevolge hierdie artikel nie tensy aanspraak daarop gemaak word binne drie jaar na die datum waarop betaling gemaak was van die bedrag wat as terugbetaalbaar geëis word.

Belasting moet nie deur verkopers geabsorbeer word nie.

32. (1) Geen verkoper mag regstreeks of onregstreeks aan die publiek of aan 'n koper adverteer of voorgee of verklaar dat die belasting of 'n gedeelte daarvan wat kragtens hierdie Wet gehef word, deur hom gedra of geabsorbeer sal word nie of dat bedoelde belasting nie as 'n element in die prys aan die koper beskou sal word of, indien bygevoeg, dat bedoelde belasting of 'n gedeelte daarvan terugbetaal sal word nie.

(2) Elke verkoper wat die bepalinge van subartikel (1) oortree, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens een honderd rand of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens drie maande of met sowel sodanige boete as sodanige gevangenisstraf.

authority, body or person from having to perform any duties imposed by this Act upon such association, corporation, company, council, authority, body or person which the first-mentioned person (hereinafter referred to as the representative) has failed to perform.

(2) Every representative shall be liable for the payment of any tax, interest or penalty chargeable under this Act as though such liability had been incurred by him personally but such liability shall be deemed to have been incurred by him in his representative capacity only.

(3) Any tax, interest or penalty paid by any representative in his representative capacity shall be recoverable by him, but to the extent only of any assets belonging to the person whom he represents which may be in his possession or under his management, disposal or control.

(4) Every representative who, as such, pays any tax, interest, or penalty shall be entitled to recover the amount so paid from the person on whose behalf it is paid, or to retain out of any moneys that may be in his possession or may come to him in his representative capacity, an amount equal to the amount so paid.

(5) Every representative referred to in paragraph (e) of subsection (1) who, as such, pays any tax, interest or penalty due under this Act by any deceased person shall be entitled to recover the amount so paid from the estate of such deceased person or to retain out of any moneys of the estate of such deceased person that may be in his possession or that may come to him as executor or administrator of such estate, an amount equal to the amount so paid.

(6) Every representative shall be personally liable for the payment of any tax, interest or penalty payable by him in his representative capacity, if, while the amount thereof remains unpaid—

- (a) he alienates, charges or disposes of any money received or accrued in respect of which the tax is chargeable; or
- (b) he disposes of or parts with any fund or money, which is in his possession or comes to him after the tax is payable, if such tax could legally have been paid from or out of such fund or money.

PART VIII

Miscellaneous

31. (1) If it is proved to the satisfaction of the Secretary that any amount paid by any person was in excess of the amount which should properly have been charged under this Act, the Secretary may authorize a refund to such person of any amount overpaid. Refunds.

(2) The Secretary shall not authorize any refund under this section unless the claim therefor is made within three years after the date upon which payment of the amount claimed to be refundable was made.

32. (1) No vendor shall advertise or hold out or state to the public or to any purchaser, directly or indirectly, that the tax or any part thereof imposed by this Act will be borne or absorbed by him or that such tax will not be considered as an element in the price to the purchaser, or, if added, that such tax or any part thereof will be refunded. Tax not to be absorbed by vendors.

(2) Every vendor who contravenes the provisions of subsection (1) shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding two hundred rand or to imprisonment not exceeding three months or to both such fine and imprisonment.

Kontrakprys of vergoeding kan volgens belasting gevarieer word.

33. (1) Wanneer 'n belasting gehef of vermeerder word ten opsigte van die belasbare waarde van 'n verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting bedoel in artikel 5 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 verkoper, ondanks andersluidende bepalinge van 'n ooreenkoms of wet, op die koper, as 'n byvoeging tot die bedrae betaalbaar deur die koper aan die verkoper, 'n som verhaal gelyk aan 'n bedrag deur die verkoper betaalbaar by wyse van genoemde belasting of vermeerdering, na gelang van die geval, en enige bedrag aldus verhaalbaar deur die verkoper moet, hetsy dit verhaal is, al dan nie, deur die verkoper in berekening gebring word ingevolge die bepalinge van artikel 7 (1).

(2) Wanneer 'n belasting ingetrek of verminder word ten opsigte van die belasbare waarde van 'n verkoop, huurvergoeding, belasbare diens, kos en inwoning of huisvesting bedoel in artikel 5 met betrekking waartoe 'n ooreenkoms aangegaan is deur die aanname van 'n aanbod voordat die belasting ingetrek of verminder was, na gelang van die geval, moet die verkoper, ondanks andersluidende bepalinge van 'n ooreenkoms of wet, die bedrag wat aan hom deur die koper betaalbaar is by wyse van vergoeding waarby die bedrag van bedoelde belasting ingesluit is of die bedrag aan hom betaalbaar deur die koper by wyse van bedoelde belasting bykomend tot die vergoeding betaalbaar deur die koper, verminder met 'n som gelyk aan die bedrag van die belasting wat ingetrek is of die bedrag waarmee die belasting verminder is, na gelang van die geval.

Registrasie van sekere goed verbied in sekere omstandighede.

34. Waar 'n vorm van registrasie ingevolge 'n wet vereis word ten opsigte van goed bestaande uit 'n lugvaartuig, boot, visvaartuig, skip, jag, motorfiets, -trekker of -voertuig, woonwa of sleepwa (hierna registreerbare goed genoem), mag geen registrasie-owerheid verantwoordelik vir sodanige registrasie ingevolge bedoelde wet bedoelde registrasie bewerkstellig nie tensy die persoon wat om registrasie aansoek doen aan bedoelde registrasie-owerheid voorle—

- (a) 'n kwitansie uitgereik deur die Sekretaris wat aantoon dat enige belasting wat ingevolge hierdie Wet betaalbaar mag wees, ten opsigte van 'n verkoop van die registreerbare goed waarvan die registrasie benodig word, betaal is; of
- (b) 'n verklaring, in die vorm wat die Sekretaris voorskryf, uitgereik deur 'n geregistreerde ondernemer wat, in die bedryf van 'n onderneming in die gewone loop waarvan registreerbare goed verhandel word, bedoelde goed verkoop het as gevolg waarvan die registrasie benodig word, dat die belasting betaalbaar ingevolge hierdie Wet deur die ondernemer betaal is of betaal sal word; of
- (c) 'n vrystellingsbewys deur die Sekretaris uitgereik ten effekte dat geen belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar is nie ten opsigte van 'n verkoop of ander transaksie met betrekking tot die registreerbare goed as gevolg waarvan die registrasie benodig word.

Reëlins vir invordering van belasting op goed in die Republiek ingevoer.

35. Die Sekretaris en die Sekretaris van Doeane en Aksyns kan sodanige reëlins tref as wat hulle nodig ag vir die invordering deur die Sekretaris van Doeane en Aksyns ten behoeve van die Sekretaris (op so 'n wyse as wat hulle bepaal) van die belasting betaalbaar ingevolge hierdie Wet ten opsigte van die belasbare waarde van goed wat aan boord van 'n skip of lugvaartuig, oor land of per pos in die Republiek ingevoer word, en die bepalinge van Hoofstuk III van die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964) met betrekking tot die invoer, deurvoer en kusvervoer van goed word *mutatis mutandis* van toepassing asof by hierdie Wet verorden.

Rekords.

36. (1) Elke ondernemer moet sodanige rekeningboeke of ander rekords hou wat hom in staat stel om die vereistes van hierdie Wet na te kom en die Sekretaris in staat stel om homself te oortuig dat

33. (1) Whenever any tax is imposed or increased in respect of the taxable value of any sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation referred to in section 5 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 seller may, notwithstanding anything to the contrary in any agreement or law, recover from the purchaser, as an addition to the amounts payable by the purchaser to the seller, a sum equal to any amount payable by the seller by way of the said tax or increase, as the case may be, and any amount so recoverable by the seller shall, whether or not it is recovered, be accounted for by the seller under the provisions of section 7 (1).

Contract price or consideration may be varied according to tax.

(2) Whenever any tax is withdrawn or decreased in respect of the taxable value of any sale, lease consideration, taxable service, board and lodging or accommodation referred to in section 5 in relation to which any agreement was entered into by the acceptance of an offer made before the tax was withdrawn or decreased, as the case may be, the seller shall, notwithstanding anything to the contrary in any agreement or law, reduce the amount payable to him by the purchaser by way of any consideration in which the amount of such tax was included or the amount payable to him by the purchaser by way of such tax in addition to the consideration payable by the purchaser, by a sum equal to the amount of the tax withdrawn or the amount by which the tax is decreased, as the case may be.

34. Where any form of registration is required under any law in respect of goods consisting of any aircraft, boat, fishing vessel, ship, yacht, motor cycle, tractor or vehicle, caravan or trailer (hereinafter referred to as registrable goods) no registering authority responsible for such registration under such law shall effect such registration unless the person applying for registration produces to such registering authority—

Registration of certain goods prohibited in certain circumstances.

- (a) a receipt issued by the Secretary showing that any tax which may be payable under this Act has been paid in respect of any sale of the registrable goods in consequence of which the registration is required; or
- (b) a declaration, in such form as the Secretary may prescribe, issued by any registered vendor who, in carrying on any enterprise in the ordinary course of which registrable goods are dealt in, sold such goods in consequence of which the registration is required, that the tax payable under this Act has been, or will be, paid by such vendor; or
- (c) an exemption certificate issued by the Secretary to the effect that no tax is payable under this Act in respect of any sale or other transaction relating to the registrable goods in consequence of which the registration is required.

35. The Secretary and the Secretary for Customs and Excise may make such arrangements as they may deem necessary for the collection (in such manner as they may determine) by the Secretary for Customs and Excise on behalf of the Secretary of the tax payable under this Act in respect of the taxable value of goods imported into the Republic on board any ship or aircraft, overland or by post, and the provisions of Chapter III of the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964), relating to the importation, transit and coastwise carriage of goods shall *mutatis mutandis* have effect as if enacted in this Act.

Arrangements for collection of the tax on goods imported into the Republic.

36. (1) Every vendor shall keep such books of account or other records as may enable him to observe the requirements of this Act and enable the Secretary to satisfy himself that the vendor has

Records.

die ondernemer bedoelde vereistes nagekom het, en elke ondernemer moet, in besonder, sodanige rekords hou van alle bedrae deur hom ontvang of aan hom toegeval ten opsigte van verkope van goed, huurvergoedings en gelewerde belasbare dienste ten opsigte waarvan belasting nie deur die ondernemer van die koper gevra is nie wat die Sekretaris in staat kan stel om bedoelde kopers en die bedrae ontvang deur of toegeval aan die ondernemer van bedoelde kopers te identifiseer en homself tevrede te stel dat belasting nie ten opsigte van 'n bedoelde bedrag in die hande van die ondernemer of die koper vorderbaar is nie.

(2) Bedoelde rekeningboeke of ander rekords en enige fakture of ander dokumente met betrekking tot inskrywings in bedoelde boeke of rekords moet te alle redelike tye gedurende die tydperk van vyf jaar beoog in subartikel (3) beskikbaar wees vir insae deur iemand wat op gesag van die Sekretaris handel.

(3) Alle bedoelde rekeningboeke, rekords en ander dokumente wat volgens voorskrif van subartikel (1) gehou moet word, moet—

- (a) waar in boekvorm gehou, vir 'n tydperk van vyf jaar vanaf die datum van die laaste inskrywing in 'n boek behou en sorgvuldig bewaar word; of
- (b) waar dit bestaan uit bankstate, inlegstrookies, fakture, inventarisse, betaalde tjeks of ander dokumente nie in boekvorm nie, vir 'n tydperk van vyf jaar na afhandeling van die transaksies, handelinge of werksaamhede waarop hulle betrekking het, behou en sorgvuldig bewaar word.

(4) Elke verkoper wat versuim om enige rekeningboeke, rekords of ander dokumente volgens voorskrif van subartikels (1) en (3) te behou of bewaar is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens een honderd rand of gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens drie maande of met sowel sodanige boete as sodanige gevangenisstraf.

Oorlegging van dokumente en getuienis onder eed.

37. (1) Ten einde volledige inligting te verkry vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet, kan die Sekretaris enige persoon aansê om boeke, rekenings, handelslyste, inventarisse of ander rekords of dokumente wat die Sekretaris vir die doeleindes van hierdie Wet nodig ag vir ondersoek deur die Sekretaris of deur 'n deur hom vir dié doel aangestelde persoon oor te lê op die tyd en plek wat die Sekretaris daartoe bepaal.

- (2) (a) Die Sekretaris kan by skriftelike kennisgewing 'n persoon wat deur die Sekretaris in staat geag word om inligting te verskaf, aansê om op 'n tyd en plek deur die Sekretaris bepaal te word, te verskyn ten einde onder eed ondervra te word aangaande enige transaksies of aangeleenthede wat op die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet deur daardie persoon of 'n ander persoon betrekking het.
- (b) Iemand wat ingevolge die bepalings van paragraaf (a) aangesê is om te verskyn ten einde onder eed ondervra te word, word deur die Sekretaris vergoed vir enige redelike uitgawes wat noodsaaklikerwys deur hom aangegaan is om aldus te verskyn.

Bevoegdhede van betreding en deursoek.

38. (1) 'n Amptenaar wat die bepalings van hierdie Wet uitvoer en wat skriftelik of telegrafies deur die Sekretaris daartoe gemagtig is, kan vir die doeleindes van die uitvoering van hierdie Wet—

- (a) te eniger tyd gedurende die dag sonder voorafgaande kennisgewing enige perseel hoegenaamd betree en deursoek vir rekenings, boeke, geld, rekords of ander dokumente;
- (b) by so 'n deursoeking enigiets wat na sy vermoede rekeninge, boeke, geld, rekords of ander dokumente bevat, oopmaak of laat oopmaak of laat verwyder en oopmaak;
- (c) beslag lê op enige sodanige rekenings, boeke, rekords of ander dokumente wat na sy mening bewys mag lewer

observed such requirements, and every vendor shall, in particular, keep such record of all amounts received by or accruing to him in respect of sales of goods, lease considerations and taxable services rendered in respect of which tax has not been charged by the vendor to the purchaser as may enable the Secretary to identify such purchaser and the amounts received by or accruing to the vendor from such purchaser and to satisfy himself that tax is not chargeable in the hands of the vendor or the purchaser in respect of any such amount.

(2) Such books of account or other records and any invoices or other documents relating to entries in such books or records shall at all reasonable times during the period of five years referred to in subsection (3) be open for inspection by any person acting under the authority of the Secretary.

(3) All such books of account, records and other documents required to be kept in terms of subsection (1) shall—

- (a) where kept in book form, be retained and carefully preserved by the vendor for a period of five years from the date of the last entry in any book; or
- (b) where consisting of bank statements, deposit slips, invoices, stock lists, paid cheques or other documents not in book form, be retained and carefully preserved by the vendor for a period of five years after the completion of the transactions, acts or operations to which they relate.

(4) Every vendor who fails to keep or to preserve any books of account, records and other documents as provided in subsections (1) and (3) shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding one hundred rand or to imprisonment for a period not exceeding three months or to both such fine and imprisonment.

37. (1) For the purpose of obtaining full information in carrying out the provisions of this Act, the Secretary may require any person to produce for examination by the Secretary, or by any person appointed by him for that purpose, at such time and place as may be appointed by the Secretary, any books, accounts, trade lists, stock lists or other records or documents which the Secretary may deem necessary for the purposes of this Act.

Production of documents and evidence on oath.

- (2) (a) The Secretary may by notice in writing require any person whom the Secretary may deem able to furnish information, to attend at a time and place to be named by the Secretary for the purpose of being examined on oath regarding any transactions or matters related to the carrying out of the provisions of this Act by that person or any other person.
- (b) Any person required under the provisions of paragraph (a) to attend for the purpose of being examined on oath, shall be compensated by the Secretary for any reasonable expenses necessarily incurred by him in so attending.

38. (1) Any officer engaged in carrying out the provisions of this Act who has been authorized by the Secretary in writing or by telegram, may, for the purposes of the administration of this Act—

Powers of entry and search.

- (a) without previous notice, at any time during the day enter any premises whatsoever and on such premises search for any accounts, books, moneys, records or other documents;
- (b) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, any article in which he suspects any accounts, books, moneys, records or other documents are kept;
- (c) seize any such accounts, books, records or other documents as in his opinion may afford evidence which

wat by die vasstelling van die aanspreeklikheid van enige persoon vir belasting van belang mag wees;

- (d) enige sodanige rekenings, boeke, rekords of ander dokumente behou solank hulle vir enige aanslag of vir enige strafregtelike of ander verrigtings ingevolge hierdie Wet benodig mag word.

(2) 'n In subartikel (1) bedoelde amptenaar moet op versoek die skriftelike magtiging toon wat die Sekretaris aan hom verstrek het.

(3) Die persoon op wie se sake enige rekenings, boeke, rekords of ander dokumente waarop kragtens subartikel (1) beslag gelê is, betrekking het, het die reg om hulle gedurende kantoorure onder die toesig wat die Sekretaris bepaal, te ondersoek en uittreksels daaruit te maak.

(4) Iemand wat—

- (a) valslik homself bekendmaak as 'n in subartikel (1) bedoelde amptenaar;
- (b) 'n bedoelde amptenaar by die uitvoering van sy pligte hinder of in die weg staan of aanrand;
- (c) opsetlik versuim om te voldoen aan 'n wettige vereiste van bedoelde amptenaar by die uitvoering van sy pligte of die uitoefening van sy bevoegdhede,

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens twee honderd rand of gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twaalf maande.

Misdrywe en strawwe
aangaande
belastingontduiking.

39. (1) Iemand wat met die opset om belasting te ontduik of om 'n ander persoon by die ontduiking van die betaling van die belasting ingevolge hierdie Wet behulpsaam te wees—

- (a) 'n valse verklaring of inskrywing doen of laat doen of toelaat dat dit gedoen word in 'n opgawe of verklaring ooreenkomstig hierdie Wet verstrek, of 'n aldus verstrekte verklaring of opgawe of verklaring onderteken sonder om op redelike gronde te glo dat dit waar is; of
- (b) 'n valse antwoord gee, hetsy mondeling of skriftelik, op 'n versoek om inligting ingevolge hierdie Wet gedoen deur die Sekretaris of 'n behoorlik deur hom gemagtigde persoon of 'n in artikel 3 (1) bedoelde amptenaar; of
- (c) valse rekeningboeke of ander stukke opmaak of hou of die opmaak of hou daarvan magtig; of
- (d) enige bedrog, lis of versinsel van welke aard ookal aanwend of die aanwending van sodanige bedrog, lis of versinsel magtig; of
- (e) 'n valse verklaring doen vir die doeleindes om 'n terugbetaling of 'n vrystelling van die belasting te verkry,

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens een duisend rand of met gevangenisstraf van hoogstens twee jaar of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

(2) Wanneer by verrigtings ingevolge hierdie artikel bewys word dat 'n valse verklaring of inskrywing in 'n opgawe of verklaring ingevolge hierdie Wet deur of namens 'n persoon verstrekt, of in rekeningboeke of ander aantekenings van 'n persoon gedoen is, word totdat die teendeel bewys word, vermoed dat daardie persoon daardie valse verklaring of inskrywing gedoen of laat doen het of toegelaat het dat dit gedoen word, met die opset om belasting te ontduik, en word totdat die teendeel bewys word, vermoed dat enige ander persoon wat so 'n valse verklaring of inskrywing gedoen het, die valse verklaring of inskrywing gedoen het met die opset om die eersgenoemde persoon by die ontduiking van belasting behulpsaam te wees.

(3) 'n Skuldigbevinding weens 'n misdryf ingevolge hierdie Wet stel nie die veroordeelde van die betaling van 'n belasting, rente of boete betaalbaar ooreenkomstig die bepalinge van hierdie Wet vry nie.

Jurisdiksie van howe.

40. Iemand wat weens 'n misdryf ingevolge hierdie Wet aangekla word, kan ondanks andersluidende wetsbepalinge ten opsigte van daardie misdryf verhoor word deur enige hof wat regsbevoeg is binne 'n gebied waarin hy woon of besigheid dryf.

may be material in assessing the liability of any person for any tax payable under the provisions of this Act;

- (d) retain any such accounts, books, records or other documents for as long as they may be required for any assessment or for any criminal or other proceedings under this Act.

(2) Any officer referred to in subsection (1) shall on demand produce the written authority issued to him by the Secretary.

(3) The person to whose affairs any accounts, books, records or other documents seized under the provisions of subsection (1) relate, shall be entitled to examine and make copies or extracts therefrom during office hours under such supervision as the Secretary may determine.

(4) Any person who—

- (a) falsely holds himself out to be an officer referred to in subsection (1);
- (b) hinders, obstructs or assaults such officer;
- (c) wilfully fails to comply with any lawful demand made by such officer in the performance of his duties or the exercise of his powers,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding two hundred rand or to imprisonment for a period not exceeding twelve months.

39. (1) Any person who with intent to evade or to assist any other person to evade the payment of the tax under this Act— Offences and penalties in regard to tax evasion.

- (a) makes or causes or allows to be made any false statement or entry in any return or declaration rendered in terms of this Act, or signs any statement, return or declaration so rendered without reasonable grounds for believing the same to be true; or
- (b) gives any false answer, whether verbally or in writing, to any request for information made under this Act by the Secretary or any person duly authorized by the Secretary or any officer referred to in section 3 (1); or
- (c) prepares or maintains or authorizes the preparation or maintenance of any false books of account or other records or authorizes the falsification of any books of account or other records; or
- (d) makes use of any fraud, art or contrivance whatsoever, or authorizes the use of such fraud, art or contrivance; or
- (e) makes any false statement for the purposes of obtaining any refund of or exemption from the tax,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding one thousand rand or to imprisonment for a period not exceeding two years or to both such fine and imprisonment.

(2) Whenever in any proceedings under this section it is proved that any false statement or entry is made in any return or declaration rendered under this Act by or on behalf of any person or in any books of account or other records of any person, that person shall be presumed, until the contrary is proved, to have made that false statement or entry or to have caused that false statement or entry to be made or to have allowed it to be made with intent to evade taxation, and any other person who made any such false statement or entry shall be presumed, until the contrary is proved, to have made such false statement or entry with intent to assist the first-mentioned person to evade taxation.

(3) A conviction for an offence in terms of this Act shall not exempt the person convicted from the payment of any tax, interest or penalty payable in accordance with the provisions of this Act.

40. Any person charged with an offence under this Act may, Jurisdiction of courts. notwithstanding anything to the contrary contained in any law, be tried in respect of that offence by any court having jurisdiction within any area in which he resides or carries on business.

Waarmaking en
bestelling van
dokumente.

41. (1) 'n Vorm, kennisgewing, aanskrywing of ander dokument uitgereik of gegee deur of namens die Sekretaris of 'n ander amptenaar ingevolge hierdie Wet, is voldoende gewaarmerk indien die naam of ampsbenaming van die Sekretaris of amptenaar deur wie dit uitgereik of gegee word, daarop gestempel of gedruk is.

(2) 'n Vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling wat ingevolge hierdie Wet aan 'n persoon uitgereik, gegee, gestuur of bestel moet of kan word deur die Sekretaris of 'n ander amptenaar ingevolge hierdie Wet, word, behalwe waar daar in hierdie Wet anders bepaal word, geag behoorlik uitgereik, gegee, gestuur of bestel te gewees het—

- (a) indien aan hom afgelewer; of
- (b) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik by sy laasbekende woonplek of kantoor of besigheidsplek in die Republiek woon of dit okkupeer of aldaar in diens is; of
- (c) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan hom gerig is by sy laasbekende adres, wat 'n plek of kantoor in paragraaf (b) bedoel of sy laasbekende posbusnommer of dié van sy werkgever kan wees; en
- (d) in die geval van 'n maatskappy—
 - (i) indien aan die openbare amptenaar van die maatskappy afgelewer; of
 - (ii) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik die plek deur die maatskappy as sy geregiſtreerde kantoor in die Republiek aangedui, bewoon of okkupeer of aldaar in diens is, of waar so 'n plek nie deur die maatskappy aangedui is nie, indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik die laasbekende kantoor of besigheidsplek van die maatskappy in die Republiek bewoon of okkupeer of aldaar in diens is; of
 - (iii) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan die maatskappy of sy openbare amptenaar gerig is by sy laasbekende adres, wat 'n kantoor of plek in subparagraaf (ii) bedoel of sy laasbekende posbusnommer of dié van sy werkgever kan wees.

(3) 'n Vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling bedoel in subartikel (2) wat op die wyse beoog in paragraaf (c) of (d) (iii) van daardie subartikel uitgereik, gegee, gestuur of bestel is, word geag ontvang te gewees het deur die persoon aan wie dit gerig is, op die tyd waarop dit in die gewone loop van die posdiens sou uitkom op die plek waarheen dit gerig is, tensy die Sekretaris oortuig is dat dit nie aldus ontvang is nie of op 'n ander tyd ontvang is of, waar, in 'n geding ingevolge hierdie Wet in 'n hof wat regsbevoegdheid het om die saak te beslis, daar 'n geskil is omtrent die tyd waarop dit ontvang is of die feit dat dit ontvang is, die hof aldus oortuig is: Met dien verstande dat die voorgaande bepalings van hierdie subartikel nie van toepassing is nie waar 'n persoon in 'n strafgeding daarvan beskuldig word dat hy 'n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg het uit hoofde van sy versuim, weiering of nalating om iets te doen wat hy ingevolge bedoelde vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling moet doen, tensy dit aan hom per geregiſtreerde of gesertifiseerde pos gestuur is.

(4) Indien die Sekretaris oortuig is dat 'n vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling (behalwe 'n kennisgewing van aanslag) wat uitgereik, gegee, gestuur of bestel is op 'n wyse beoog in paragraaf (b), (c) of (d) (ii) of (iii), van subartikel (2), nie ontvang is nie deur die persoon aan wie dit gerig is of deur daardie persoon ontvang is heelwat na die tyd wanneer dit deur hom behoort ontvang te gewees het en dat bedoelde persoon gevolglik benadeel is, kan die Sekretaris, indien hy oortuig is dat die omstandighede die optrede regverdig, gelas dat bedoelde vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling ingetrek word en opnuut uitgereik, gegee, gestuur of bestel word.

41. (1) Any form, notice, demand or other document issued or given by or on behalf of the Secretary or any other officer under this Act shall be sufficiently authenticated if the name or official designation of the Secretary or officer by whom the same is issued or given is stamped or printed thereon. Authentication and service of documents.

(2) Any form, notice, demand, document or other communication required or authorized under this Act to be issued, given or sent to or served upon any person by the Secretary or any other officer under this Act shall, except as otherwise provided in this Act, be deemed to have been effectually issued, given, sent or served—

- (a) if delivered to him; or
- (b) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at his last known abode or office or place of business in the Republic; or
- (c) if despatched by registered or any other kind of post addressed to him at his last known address, which may be any such place or office as is referred to in paragraph (b) or his last known post office box number or that of his employer; and
- (d) in the case of a company—
 - (i) if delivered to the public officer of the company; or
 - (ii) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the place appointed by the company as its registered office in the Republic or where no such place has been appointed by the company, if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the last known office or place of business of the company in the Republic; or
 - (iii) if despatched by registered or any other kind of post addressed to the company or its public officer at its or his last known address, which may be any such office or place as is referred to in subparagraph (ii) or its or his last known post office box number or that of his employer.

(3) Any form, notice, demand, document or other communication referred to in subsection (2) which has been issued, given, sent or served in the manner contemplated in paragraph (c) or (d) (iii) of that subsection shall be deemed to have been received by the person to whom it was addressed at the time when it would, in the ordinary course of post, have arrived at the place to which it was addressed, unless the Secretary is satisfied that it was not so received or was received at some other time or, where the time at which it was received or the fact that it was received is in dispute in proceedings under this Act in any court having jurisdiction to decide the matter, the court is so satisfied: Provided that the preceding provisions of this subsection shall not apply where any person is in criminal proceedings charged with the commission of an offence under this Act by reason of his failure, refusal or neglect to do anything which he is required to do in terms of the said form, notice, demand, document or other communication, unless it was despatched to such person by registered or certified post.

(4) If the Secretary is satisfied that any form, notice, demand, document or other communication (other than a notice of assessment) issued, given, sent or served in a manner contemplated in paragraph (b), (c) or (d) (ii) or (iii) of subsection (2), has not been received by the person to whom it was addressed or has been received by such person considerably later than it should have been received by him and that such person has in consequence been placed at a disadvantage, the Secretary may, if he is satisfied that the circumstances warrant such action, direct that such form, notice, demand, document or other communication be withdrawn and be issued, given, sent or served anew.

Regulasies.

42. Die Minister kan regulasies uitvaardig aangaande enige aangeleentheid wat by hierdie Wet toegelaat of vereis word en in die algemeen vir die verwesenliking van die oogmerke en doeleindes van hierdie Wet.

Wysiging van Wet
wat 'n belasting-skaal
vasstel en van Bylaes
by hierdie Wet.

43. (1) Die Minister kan van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant*—

- (a) na die afkondiging van 'n Parlements-wet waarin 'n belasting-skaal ingevolge artikel 5 (1) vasgestel word, en wanneer die Parlement nie sitting hou nie, die bepalings van so 'n Wet wysig ten einde 'n verandering of verdere verandering van genoemde skaal aan te bring deur die skaal waarteen die belasting wat ingevolge genoemde Wet betaalbaar is, te verhoog of verminder: Met dien verstande dat die skaal wat ingevolge bedoelde Wet vasgestel is nie ingevolge hierdie subartikel verander word nie sodat daar benewens die belasting ingevolge genoemde Wet, 'n heffing of heffings opgelê word wat meer is as X persent van 'n belasbare waarde;
- (b) wanneer hy dit in die openbare belang dienstig ag, die Bylaes by hierdie Wet wysig.

(2) 'n Wysiging kragtens die bepalings van subartikel (1) aangebring voor die datum waarop die Parlement vir die eerste keer vir die afhandeling van sake byeenkom in 'n sessie waarin die Minister die Begrotingswetsontwerp indien, verval, tensy die Parlement anders bepaal, dertig dae na die end van die Parlements-sessie waarin die Minister sodanige wetsontwerp ingedien het, maar sonder om afbreuk te doen aan die geldigheid van die wysiging voordat dit aldus verval het.

(3) Wanneer by 'n regs-geding 'n vraag ontstaan of in 'n sessie van die Parlement die Begrotingswetsontwerp deur die Minister ingedien is of aangaande die datum waarop die Parlement vir die eerste keer vir die afhandeling van sake in sodanige sessie byeengekome het of aangaande die datum waarop sodanige sessie ten einde geloop het, word 'n afskrif of afskrifte van die notule van verrigtings van die Volksraad wat aandui dat in 'n sessie van die Parlement daardie Wetsontwerp aldus ingedien is en sodanige datum of datums aangee en wat deur die Sekretaris van dié Raad as 'n juiste afskrif of juiste afskrifte van sodanige notule gesertifiseer is, aanvaar as afdoende bewys dat daardie Wetsontwerp in sodanige sessie aldus ingedien is en van sodanige datum of datums.

Wysiging van
artikel 99 van
Wet 24 van 1936,
soos vervang deur
artikel 5 van
Wet 6 van 1972
en gewysig deur
artikel 30 van
Wet 90 van 1972,
artikel 6 van
Wet 62 van 1973,
artikel 9 van
Wet 29 van 1974
en artikel 69 van
Wet 85 van 1974.

44. Artikel 99 van die Insolvensiewet, 1936, word hierby gewysig deur na paragraaf (cB) van subartikel (1) die volgende paragraaf in te voeg:

„(cC) die bedrag van 'n verkoopbelasting, rente, boete of pene wat ingevolge die Verkoopbelastingwet, 1978, onmiddellik voor die sekwestrasie van die boedel verskuldig was deur die insolvent;”.

Kort titel en
inwerking-treding.

45. Hierdie Wet heet die Verkoopbelastingwet, 1978, en tree in werking op 'n datum wat die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal.

42. The Minister may make regulations in regard to any matter Regulations.
which is permitted or required by this Act and generally for the
better carrying out of the objects and purposes of this Act.

43. (1) The Minister may from time to time by notice in the Amendment of Act
Gazette— fixing a rate of tax
and Schedules to this
Act.

(a) after the promulgation of any Act of Parliament fixing a rate of tax under section 5 (1), and when Parliament is not in session, amend the provisions of such Act so as to effect a variation or further variation of the said rate by increasing or reducing the rate at which the tax is payable in terms of the said Act: Provided that the rate fixed under the said Act shall not be varied under this subsection so as to provide for the imposition, in addition to the tax payable under the said Act, of any charge or charges to tax in excess of X per cent of any taxable value;

(b) amend the Schedules to this Act whenever he deems it expedient in the public interest to do so.

(2) Any amendment made under the provisions of subsection (1) before the date upon which Parliament meets for the first time for the dispatch of business in any session during which the Minister introduces the Appropriation Bill shall, unless Parliament otherwise provides, lapse thirty days after the end of the session during which the Minister introduced such Bill, but without detracting from the validity of such amendment before it has so lapsed.

(3) Whenever in any legal proceedings any question arises as to whether during any session of Parliament the Appropriation Bill was introduced by the Minister or as to the date upon which Parliament met for the first time for the dispatch of business in such session or as to the date upon which such session ended, a copy or copies of the minutes of proceedings of the House of Assembly, indicating that during any session of Parliament that Bill was so introduced, and specifying such date or dates, and certified by the Secretary to that House to be a true copy or true copies of such minutes, shall be accepted as sufficient evidence that that Bill was so introduced during such session, and of such date or dates.

44. Section 99 of the Insolvency Act, 1936, is hereby amended Amendment of
by the insertion after paragraph (cB) of subsection (1) of the Act 24 of 1936,
following paragraph: as substituted by
section 5 of
Act 6 of 1972
and amended by
section 30 of
Act 90 of 1972,
section 6 of
Act 62 of 1973,
section 9 of
Act 29 of 1974
and section 69 of
Act 85 of 1974.

“(cC) the amount of any sales tax, interest, fine or penalty which in terms of the Sales Tax Act, 1978, was, immediately prior to the sequestration of the estate, due by the insolvent.”

45. This Act shall be called the Sales Tax Act, 1978, and shall Short title and
come into operation on a date fixed by the Minister by notice in commencement.
the Gazette.

Bylae 1

(Omskrywing van „belasbare diens” in artikel 1 van hierdie Wet)

Dienste

Vir die doeleindes van hierdie Wet is enige diens ingesluit by die dienste hieronder vermeld, 'n belasbare diens, naamlik:—

1. In die geval van iemand wat 'n onderneming bedryf in die loop waarvan goed verkoop of verhuur word, die aflewering, installasie, herstel, instandhouding of ander dienste gelewer deur bedoelde persoon in verband met of na die verkoop of verhuur van daardie goed.
2. Enige soort dienste gelewer deur iemand by die bedryf van 'n onderneming in die loop waarvan enige soort goed herstel, in stand gehou, gerestoureer, verander of verfraai word, met inbegrip van, maar sonder beperking van die algemeenheid van hierdie paragraaf, herstel-, instandhoudings-, restaurasie-, veranderings- of verfraaiingsdienste gelewer—
 - (a) deur 'n skoenhersteller, skoenmaker, horlosiemaker, juwelier, hersteller van motorvoertuie, fotografe se toerusting of huishoudelike toestelle, duikklopper of bandversoler; of
 - (b) ten opsigte van roerende of onroerende masjinerie of installasie.
3. Dienste (behalwe dienste gelewer aan 'n werkgewer deur 'n werknemer van daardie werkgewer in die gewone loop van diens) gelewer deur 'n kleremaakster, snyer, hoedemaker, barbier, haarkapper, droogskoonmaker, kleurder, wasser, tandwerktuigkundige, gesigkundige, brilmaker, apteker, grofsmid, slotmaker, drukker, graveur, fotograaf, ontwikkelaar van fotografiese materiaal, portretramer, voorsiener van afdrukdienste, voorsiener van bloudrukdienste, looier, verwerker van leer, taksidermis, insleper van motorvoertuie, verskaffer van berokings- of plaagbeheerdienste, voorsiener van diereversorgingsdienste (behalwe veeartsenykundige dienste).
4. Dienste of fasiliteite verskaf deur iemand in die loop van 'n onderneming wat hy bedryf, as hulpmiddels vir gesondheid, liggaamsbou of skoonheid, met inbegrip van, maar sonder beperking van die algemeenheid van hierdie paragraaf, die gee van lesings en advies, die toediening van masserings en ander behandelings en die voorsiening van turkse baddens en saunabaddens, verslankingstoestelle en gimnasiumfasiliteite, maar uitgesonderd sodanige dienste of fasiliteite wat deur 'n geregistreerde geneesheer, tandarts, verpleër, fisioterapeut, chiropraktisyn of ortoptis in die gewone loop van sy praktyk as sodanig of in 'n geregistreerde hospitaal of verpleeginrigting verskaf word.
5. Dienste gelewer deur iemand aan 'n koper ten opsigte van 'n verkoop van goed aan bedoelde koper deur 'n lasgewer van so iemand.

Bylae 2

(Artikel 6 van hierdie Wet)

Vrystellings

Die kategorieë ondernemings en die goed en belasbare dienste ten opsigte waarvan die vrystellings ingevolge die bepalings van artikel 6 (1) (b), (c), (f), (j) en (l) van toepassing is, is soos hieronder uiteengesit.

AFDELING I**VERVAARDIGINGSONDERNEMINGS**

In die geval van 'n onderneming in die gewone loop waarvan goed vir verkoop vervaardig of monteer word of enige vervaardigingsproses teen vergoeding onderneem word:

1. Goed bedoel om so gebruik of behandel te word in bedoelde vervaardiging, montering of proses dat bedoelde goed of 'n bestanddeel daarvan 'n integrale deel sal uitmaak van ander goed wat in bedoelde onderneming vervaardig of voortgebring staan te word, en in die goed aldus vervaardig of voortgebring as 'n bestanddeel of noodsaaklike onderdeel daarvan in hul geheelvervaardigde of voortgebronge toestand sal voortbestaan.
2. 'n Belasbare diens regstreeks aangewend in bedoelde vervaardiging, montering of proses en wat gepaardgaan met die voortbrenging van goed wat vervaardig, monteer of verwerk staan te word.
3. (a) Nie-terugsendbare houers waarin verbruikbare goed geplaas word en verpakkings- of toedraaimateriaal gebruik vir die verpakking of toedraai van bedoelde goed, na voltooiing van die vervaardiging van bedoelde goed, indien bedoelde houers of materiaal aangewend word ten einde bedoelde goed aan eindverbruikers in bedoelde houers of verpak of toegedraai in bedoelde materiaal te verkoop.
- (b) Nie-terugsendbare houers en verpakkingsmateriaal aangewend vir die verskeping of vervoer van vervaardigde goed wat uit die Republiek uitgevoer word.
4. Brandstof in massavoorraad aangekoop, katalisators of reduseermiddels wat regstreeks in die vervaardiging of verwerking van goed deur bedoelde onderneming gebruik word.

Schedule 1

(Definition of "taxable service" in section 1 of this Act)

Services

For the purposes of this Act any service included in the services mentioned hereunder shall be a taxable service, namely:—

1. In the case of a person who carries on any enterprise in the course of which goods are sold or let, the delivery, installation, repair, maintenance or other services rendered by such person in connection with or following upon the sale or letting of such goods.
2. Services of any nature rendered by any person in carrying on any enterprise in the course of which goods of any description are repaired, maintained, restored, altered or embellished, including, without limiting the generality of this paragraph, repair, maintenance, restoration, alteration or embellishment services rendered—
 - (a) by any shoe-repairer, shoemaker, watchmaker, jeweller, repairer of motor vehicles, photographic equipment or domestic appliances, panelbeater, tyre retreader; or
 - (b) in respect of movable or immovable machinery or plant.
3. Services (other than any service rendered to an employer by any employee of that employer in the ordinary course of employment) rendered by any dressmaker, tailor, milliner, barber, hairdresser, dry-cleaner, dyer, launderer, dental mechanic, optometrist, optician, pharmacist, blacksmith, locksmith, printer, engraver, photographer, processor of photographic material, picture framer, provider of duplicating services, provider of blueprint services, tanner, leather processor, taxidermist, owner of motor vehicles, provider of fumigation or pest-control services, provider of animal care services (other than veterinary services).
4. Services or facilities provided by any person in the course of any enterprise carried on by him, as aids to health, strength or beauty, including, without limiting the generality of this paragraph, the giving of lectures, advice, massages and other treatments and the provision of turkish and sauna baths, slimming devices and gymnasium facilities, but excluding any such services or facilities as are provided by a registered medical practitioner, dentist, nurse, physiotherapist, chiropractor or orthoptist in the ordinary course of his practice as such or in any registered hospital or nursing home.
5. Services rendered by any person to any purchaser in respect of a sale of goods to such purchaser by a principal of such person.

Schedule 2

(Section 6 of this Act)

Exemptions

The categories of enterprises and the goods and taxable services in respect of which the exemptions applicable under the provisions of section 6 (1) (b), (c), (f), (j) and (l) shall apply, shall be as hereinafter set forth.

DIVISION I**MANUFACTURING ENTERPRISES**

In the case of any enterprise in the ordinary course of which goods are manufactured or assembled for sale or any process of manufacture is undertaken for reward:

1. Goods intended to be so used or dealt with in such manufacture, assembly or process that such goods or some element thereof will form an integral part of other goods to be manufactured or produced in such enterprise, and will remain in the goods so manufactured or produced as an element or essential thereof in their completely manufactured or produced condition.
2. Any taxable service employed directly in such manufacture, assembly or process and which are attendant upon the production of any goods to be manufactured, assembled or processed.
3. (a) Non-returnable containers into which consumable goods are placed and packaging or wrapping material used for packing or wrapping such goods, on completion of the manufacture of such goods, if such containers or materials are used for the purpose of the sale of such goods to end consumers in such containers or packed or wrapped in such materials.
- (b) Non-returnable containers and packaging materials used for the shipment or conveyance of manufactured goods which are exported from the Republic.
4. Fuel purchased in bulk supply, catalysts or reductants intended to be used directly in the manufacture or processing of goods by such enterprise.

AFDELING II

MYNBOU- OF STEENGROEFONDERNEMINGS

In die geval van 'n onderneming in die gewone loop waarvan mynbou- of steengroefbedrywighede onderneem word ten einde inkomste te verkry:

1. Goedere hieronder beskryf en regstreeks gebruik vir die vermelde doeleindes:

Item No.*	Beskrywing
	<i>Breek van Klip</i>
050	Plofstowwe—Hoogste graad (74 persent en hoër)
059	Springstofbenodigdhede
079	Slange—Klipboor: Lug/Water
080	Slangtoebehore
083	Los bore
084	Boorstaal
	<i>Ertsbehandeling</i>
001	Essai, Laboratorium- en smeltbenodigdhede
016	Chemikalieë—Sianied
017-01	Suur—salpeter
-02	Suur—swael
-03	Ammoniak
-04	Ammoniumnitraat
-05	Flokkuleermiddele (insluitende gom)
-06	Harssamestelling vir waterbehandeling
-07	Boraks—versmelt, Loodglit, Natriumkarbonaat, Uraanchemikalieë
188	Kwik
189	Sink—stof
205-01	Piriet
-02	Mangaandioksiederts
223	Draadomheining
	<i>Veiligheid</i>
021-01	Filtreerdoeke
-02	Filtreerdoeke (Spesiaal)
-03	Klapperhaar Matte en velle
093	Plofmatte
094	Veiligheidslampe—gastoetsing
095-01	Kalk—geblus en ongeblus

(* Item Nos. is dié vervat in „Reference Key (Part I)” by Voorraadopgawe M.D. 272 (Hersien 1956) uitgereik deur die Departement van Mynwese).

AFDELING III

BOERDERY-ONDERNEMINGS

In die geval van 'n onderneming in die gewone loop waarvan boerdery- of bosboubedrywighede onderneem word ten einde inkomste te verkry:

1. Misstowwe, insekdoders, swamdoders, onkruidodders, knaagdierdoders, veemedisyne en -entstowwe.
2. Saad, struike, plante, bolle en bome.
3. Verpakkings- of toedraaimateriaal en houers (behalwe palette en terugsendbare houers) aangewend vir die bemarking van boerdery- of bosboupprodukte.
4. Lewendehawe.
5. Veevoere.
6. Dieselolie, kragparafien, steenkool of gas in massavoorraad aangekoop en bedoel vir regstreekse aanwending in die produksie van boerdery- of bosboupprodukte.
7. Belasbare dienste aangewend vir doeleindes van die bespuiting van oeste en boorde.

DIVISION II

MINING OR QUARRYING ENTERPRISES

In the case of any enterprise in the ordinary course of which mining or quarrying operations are undertaken in order to derive income:

1. Goods described below and used directly for the purposes mentioned:

Item No.*	Description
<i>Breaking Rock</i>	
050	Explosives—High grade (74 per cent and over)
059	Explosive Requisites
079	Hose—Rock Drill; Air/Water
080	Hose Fittings
083	Detachable Bits
084	Drilling Steel
<i>Treating Ore</i>	
001	Assay, Laboratory and Smelting Goods
016	Chemicals—Cyanide
017-01	Acid—Nitric
-02	Acid—Sulphuric
-03	Ammonia
-04	Ammonium Nitrate
-05	Flocculating Agents (including glue)
-06	Resin Compound for water treatment
-07	Borax—fused; Litharge; Sodium—Carbonate; Uranium Chemicals
188	Mercury
189	Zinc—Dust
205-01	Pyrite
-02	Manganese Dioxide Ore
223	Wire Screening
<i>Safety</i>	
021-01	Filter Cloths
-02	Filter Cloths (special)
-03	Coco Mats and Leaves
093	Blasting Mats
094	Safety Lamps—Gas Testing
095-01	Lime—Slaked and Unslaked

(* Item Nos. are those contained in Reference Key (Part I) to Stores Return M.D. 272 (Revised 1956) issued by the Department of Mines).

DIVISION III

FARMING ENTERPRISES

In the case of any enterprise in the ordinary course of which any farming or forestry operations are undertaken in order to derive income:

1. Fertilizers, insecticides, fungicides, herbicides, rodenticides, livestock medicines and vaccines.
2. Seed, shrubs, plants, bulbs and trees.
3. Packing or wrapping materials and containers (other than pallets and returnable containers) used for the marketing of farming or forestry products.
4. Livestock.
5. Animal feeds.
6. Diesel oil, power paraffin, coal or gas purchased in bulk supply and intended to be used directly in the production of farming or forestry products.
7. Taxable services employed for the purposes of the spraying of crops or orchards.

AFDELING IV

VISSERY-ONDERNEMINGS

In die geval van 'n onderneming in die loop waarvan visserybedrywighede onderneem word ten einde inkomste te verkry:

1. Verpakkings- of toedraaimateriaal en houers (behalwe terugsendbare houers) regstreeks gebruik vir die bemaking van vis, ander seediere of ongekwekte seeprodukte wat gevang, ingehaal of versamel word.
2. Diesel- of brandstofolie in massavoorraad aangekoop en bedoel om regstreeks vir die aandrywing van visseryvaartuie aangewend te word.
3. Aas.

AFDELING V

HUISVESTINGS- EN SPYSENIERINGSONDERNEMINGS

In die geval van 'n onderneming in die gewone loop waarvan 'n hotel, huisvestings- of spysenieringsonderneming bedryf word:

1. Voedingstowwe vir die voorbereiding van maaltye en verversings wat aan klante voorsien staan te word.
2. Alkoholiese en nie-alkoholiese drankie en ander goed bedoel vir herverkoop, hetsy saam met maaltye of in 'n kroeg of in 'n buiteverbruikverkoopspunt bedien.
3. Goed bedoel om aan klante van bedoelde onderneming verhuur te word.

DIVISION IV

FISHING ENTERPRISES

In the case of any enterprise in the course of which any fishing operations are undertaken in order to derive income:

1. Packaging or wrapping materials and containers (other than returnable containers) used directly for the marketing of fish, other marine animals or uncultivated marine products which are caught, netted or gathered.
2. Diesel or bunker oil purchased in bulk supply intended to be used directly in the propulsion of fishing vessels.
3. Bait.

DIVISION V

ACCOMMODATION AND CATERING ENTERPRISES

In the case of any enterprise in the ordinary course of which an hotel, accommodation or catering enterprise is carried on:

1. Foodstuffs for the preparation of meals and refreshments to be supplied to patrons.
2. Alcoholic and non-alcoholic drinks and other goods intended for resale, whether served with meals or in a bar or in an off-sales outlet.
3. Goods intended to be hired out to patrons of such enterprise.

INHOUD

Departement van Binnelandse Inkomste

ALGEMENE KENNISGEWING

BLADSY

Konsepverkoopbelastingwetsontwerp, 1978 2

CONTENTS

Department of Inland Revenue

GENERAL NOTICE

PAGE

Draft Sales Tax Bill, 1978 3