REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

Staatskoerant
Government Gazette

Verkoopprys • Selling price
(AVB uitgesluit/GST excluded)

Plaaslik **60c** Local
Buitelands **85c** Other countries
Posvry • Post free

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Geregistreer

Registered at the post office as a Newspaper

Vol. 297 PRETORIA, 2 MAART / MARCH 1990 No. 12320

GOEWERMENTSKENNISGEWING

DEPARTEMENT VAN FINANSIES

No. 470 2 Maart 1990

BEPALING VAN SKAAL PER KILOMETER TEN OPSIGTE VAN MOTORVOERTUIE VIR DIE DOELEINDES VAN ARTIKEL 8 (1) (b) (ii) EN (iii) VAN DIE INKOMSTEBELASTINGWET, 1962

Kragtens subparagrawe (ii) en (iii) van paragraaf (b) van subartikel (1) van artikel 8 van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), bepaal ek, Barend Jacobus du Plessis, Minister van Finansies, hierby dat die skaal per kilometer in genoemde subparagrawe bedoel 'n bedrag is wat ooreenkomstig die Bylae hierby vasgestel word.

B. J. DU PLESSIS,
Minister van Finansies.

BYLAE

1. In hierdie Bylae beteken "waarde", met betrekking tot 'n motorvoertuig deur die ontvanger van 'n toelae gebruik soos in subparagrawe (ii) en (iii) van paragraaf (b) van subartikel (1) van artikel 8 van die Inkomstebelastingwet, 1962, beoog—

(a) waar bedoelde motorvoertuig [synde nie 'n motorvoertuig ten opsigte waarvan paragraaf (b) (ii) van hierdie omskrywing van toepassing is nie] deur bedoelde ontvanger verkry is ingevolge 'n *bona fide*-verkoop- of ruilooreenkoms gesluit tussen partye wat die uiterste voorwaardes beding, die oorspronklike koste daarvan vir hom, met inbegrip van enige verkoopbelasting maar behalwe enige finansieringskoste of rente deur hom betaalbaar ten opsigte van sy verkryging daarvan; of

(b) waar bedoelde motorvoertuig—

(i) ingevolge 'n bruikhuur soos in paragraaf 1 van Bylae 4 by die Verkoopbelastingwet, 1978 (Wet No. 103 van 1978), beoog deur bedoelde ontvanger gehou is; of

GOVERNMENT NOTICE

DEPARTMENT OF FINANCE

No. 470 2 March 1990

FIXING OF RATE PER KILOMETRE IN RESPECT OF MOTOR VEHICLES FOR THE PURPOSES OF SECTION 8 (1) (b) (ii) AND (iii) OF THE INCOME TAX ACT, 1962

Under subparagraphs (ii) and (iii) of paragraph (b) of subsection (1) of section 8 of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), I, Barend Jacobus du Plessis, Minister of Finance, hereby determine that the rate per kilometre referred to in the said subparagraphs shall be an amount determined in accordance with the Schedule hereto.

B. J. DU PLESSIS,
Minister of Finance.

SCHEDULE

1. In this Schedule, "value", in relation to a motor vehicle used by the recipient of an allowance as contemplated in subparagraphs (ii) and (iii) of paragraph (b) of subsection (1) of section 8 of the Income Tax Act, 1962, means—

(a) where such motor vehicle [not being a motor vehicle in respect of which paragraph (b) (ii) of this definition applies] was acquired by such recipient under a *bona fide* agreement of sale or exchange concluded by parties dealing at arm's length, the original cost thereof to him, including any sales tax but excluding any finance charge or interest payable by him in respect of his acquisition thereof; or

(b) where such motor vehicle—

(i) is held by such recipient under a financial lease as contemplated in paragraph 1 of Schedule 4 to the Sales Tax Act, 1978 (Act No. 103 of 1978); or

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

die kontantwaarde daarvan soos vasgestel ingevolge paragraaf 2 van genoemde Bylae 4, tesame met enige verkoopbelasting deur die verhuurder ingevolge bedoelde bruikhuur betaal; of

(c) in enige ander geval, die markwaarde van bedoelde motorvoertuig op die tydstip toe bedoelde ontvanger vir die eerste maal die voertuig of die reg van gebruik daarvan verkry het, tesame met 'n bedrag gelyk aan die verkoopbelasting wat ten opsigte van die aankoop van die voertuig betaalbaar sou gewees het indien dit op bedoelde tydstip teen 'n prys gelyk aan bedoelde markwaarde deur die ontvanger aangekoop sou gewees het.

2. Die skaal per kilometer in genoemde subparagrawe (ii) en (iii) bedoel, word, behoudens die bepalings van paragraaf 4, bepaal ooreenkomstig die skaal in paragraaf 3 vervat, en is die som van—

(a) die vaste koste gedeel deur die totale afstand in kilometers (vir beide private en besigheidsdoeleindes) wat bewys word gedurende die jaar van aanslag in die voertuig afgelê te gewees het: Met dien verstande dat waar die voertuig gedurende 'n tydperk in bedoelde jaar vir besigheidsdoeleindes gebruik is wat minder is as die volle tydperk van bedoelde jaar, sal die vaste koste 'n bedrag wees wat in dieselfde verhouding tot die vaste koste staan as die verhouding waarin die tydperk van gebruik vir besigheidsdoeleindes tot 365 dae staan;

(b) waar die ontvanger van die toelae die volle koste gedra het van die brandstof wat in die voertuig gebruik is, die brandstofkoste; en

(c) waar bedoelde ontvanger die volle koste gedra het van die instandhouding van die voertuig (met inbegrip van herstelwerk, diens, smering en bande), die instandhoudingskoste.

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

the cash value thereof as determined under paragraph 2 of the said Schedule 4, together with any sales tax paid by the lessor under such financial lease; or

(c) in any other case, the market value of such motor vehicle at the time when such recipient first obtained the vehicle or the right of use thereof, plus an amount equal to the sales tax which would have been payable in respect of the purchase of the vehicle had it been purchased by the recipient at such time at a price equal to such market value.

2. The rate per kilometre referred to in the said subparagraphs (ii) and (iii) shall, subject to the provisions of paragraph 4, be determined in accordance with the scale set out in paragraph 3, and shall be the sum of—

(a) the fixed cost divided by the total distance in kilometres (for both private and business purposes) shown to have been travelled in the vehicle during the year of assessment: Provided that where the vehicle has been used for business purposes during a period in such year which is less than the full period of such year, the fixed cost shall be an amount which bears to the fixed cost the same ratio as the period of use for business purposes bears to 365 days;

(b) where the recipient of the allowance has borne the full cost of the fuel used in the vehicle, the fuel cost; and

(c) where such recipient has borne the full cost of maintaining the vehicle (including the cost of repairs, servicing, lubrication and tyres), the maintenance cost.

3.

SKAAL

Waar die waarde van die voertuig—	Vaste koste	Brandstof-koste	Instand-houding-koste
	R	c	c
R10 000 nie te bowe gaan nie	4 156	10,1	5,0
R10 000 te bowe gaan, maar nie R12 000 nie	4 478	10,3	5,1
R12 000 te bowe gaan, maar nie R14 000 nie	4 935	10,5	5,2
R14 000 te bowe gaan, maar nie R16 000 nie	5 526	10,7	5,3
R16 000 te bowe gaan, maar nie R18 000 nie	6 117	10,9	5,4
R18 000 te bowe gaan, maar nie R20 000 nie	7 104	11,1	5,5
R20 000 te bowe gaan, maar nie R22 000 nie	7 695	11,3	5,6
R22 000 te bowe gaan, maar nie R24 000 nie	8 286	11,5	5,7
R24 000 te bowe gaan, maar nie R26 000 nie	8 877	11,7	5,8
R26 000 te bowe gaan, maar nie R28 000 nie	9 469	11,9	5,9
R28 000 te bowe gaan, maar nie R30 000 nie	10 324	12,1	6,0
R30 000 te bowe gaan, maar nie R35 000 nie	11 359	12,3	6,1
R35 000 te bowe gaan, maar nie R40 000 nie	12 836	12,5	6,2
R40 000 te bowe gaan, maar nie R45 000 nie	14 314	12,7	6,3
R45 000 te bowe gaan, maar nie R50 000 nie	16 119	12,9	6,4
R50 000 te bowe gaan, maar nie R55 000 nie	17 597	13,1	6,5
R55 000 te bowe gaan, maar nie R60 000 nie	19 074	13,3	6,6
R60 000 te bowe gaan, maar nie R65 000 nie	20 182	13,5	6,7
R65 000 te bowe gaan, maar nie R70 000 nie	21 290	13,7	6,8
R70 000 te bowe gaan, maar nie R80 000 nie	24 245	14,1	6,9
R80 000 te bowe gaan, maar nie R90 000 nie	27 200	14,5	7,0
R90 000 te bowe gaan, maar nie R100 000 nie	30 155	15,0	7,1

3.

SCALE

Where the value of the vehicle—	Fixed cost	Fuel cost	Maintenance cost
	R	c	c
does not exceed R10 000	4 156	10,1	5,0
exceeds R10 000 but does not exceed R12 000	4 478	10,3	5,1
exceeds R12 000 but does not exceed R14 000	4 935	10,5	5,2
exceeds R14 000 but does not exceed R16 000	5 526	10,7	5,3
exceeds R16 000 but does not exceed R18 000	6 117	10,9	5,4
exceeds R18 000 but does not exceed R20 000	7 104	11,1	5,5
exceeds R20 000 but does not exceed R22 000	7 695	11,3	5,6
exceeds R22 000 but does not exceed R24 000	8 286	11,5	5,7
exceeds R24 000 but does not exceed R26 000	8 877	11,7	5,8
exceeds R26 000 but does not exceed R28 000	9 469	11,9	5,9
exceeds R28 000 but does not exceed R30 000	10 324	12,1	6,0
exceeds R30 000 but does not exceed R35 000	11 359	12,3	6,1
exceeds R35 000 but does not exceed R40 000	12 836	12,5	6,2
exceeds R40 000 but does not exceed R45 000	14 314	12,7	6,3
exceeds R45 000 but does not exceed R50 000	16 119	12,9	6,4
exceeds R50 000 but does not exceed R55 000	17 597	13,1	6,5
exceeds R55 000 but does not exceed R60 000	19 074	13,3	6,6
exceeds R60 000 but does not exceed R65 000	20 182	13,5	6,7
exceeds R65 000 but does not exceed R70 000	21 290	13,7	6,8
exceeds R70 000 but does not exceed R80 000	24 245	14,1	6,9
exceeds R80 000 but does not exceed R90 000	27 200	14,5	7,0
exceeds R90 000 but does not exceed R100 000	30 155	15,0	7,1

Waar die waarde van die voertuig R100 000 te bowe gaan—

(a) is die vaste koste die som van R30 155 plus 'n bedrag van R2 955 vir elke R10 000 of gedeelte daarvan waarby die waarde van die voertuig R100 000 te bowe gaan;

(b) is die brandstofkoste 15 sent per kilometer; en

(c) is die instandhoudingskoste 7,1 sent per kilometer.

4. Waar die bepalings van genoemde subparagraaf (iii) van toepassing is en die afstand wat gedurende die jaar van aanslag in die voertuig vir besigheidsdoeleindes afgelê word, minder as 6 000 kilometers is, word genoemde tarief per kilometer na keuse van genoemde ontvanger, en met dien verstande voorts dat geen vergoeding in die vorm van 'n toelae of terugbetaling deur die werkgewer aan die werknemer ten opsigte van die betrokke voertuig betaalbaar is nie, ooreenkomstig die volgende skaal bepaal:

Waar die waarde van die voertuig—	*Tarief per kilometer*
R25 000 nie te bowe gaan nie	65 sent
R25 000 te bowe gaan	90 sent

5. Die tarief per kilometer ingevolge paragrawe 2 en 4 bepaal, is van toepassing ten opsigte van jare van aanslag wat op of na 1 Maart 1989 begin.

6. Die voorbehoudsbepalings tot paragrawe 2 (a) en 4 is van toepassing ten opsigte van jare van aanslag wat op of na 1 Maart 1990 begin.

Where the value of the vehicle exceeds R100 000—

(a) the fixed cost shall be the sum of R30 155 plus an amount of R2 955 for every R10 000 or part thereof by which the value of the vehicle exceeds R100 000;

(b) the fuel cost shall be 15 cents per kilometre; and

(c) the maintenance cost shall be 7,1 cents per kilometre.

4. Where the provisions of the said subparagraph (iii) are applicable and the distance travelled in the vehicle for business purposes during the year of assessment does not exceed 6 000 kilometres, the said rate per kilometre shall at the option of the said recipient, and provided further that no other compensation in the form of an allowance or reimbursement is payable by the employer to the employee in respect of the vehicle in question, be determined in accordance with the following scale:

Where the value of the vehicle—	*Rate per kilometre*
does not exceed R25 000	65 cents
exceeds R25 000	90 cents

5. The rate per kilometre determined under paragraphs 2 and 4 shall apply in respect of years of assessment commencing on or after 1 March 1989.

6. The provisos to paragraphs 2 (a) and 4 shall apply in respect of years of assessment commencing on or after 1 March 1990.

INHOUD

CONTENTS

Printed by and obtainable from the Government Printer, Bosman Street, Private Bag X85, Pretoria, 0001. Tel. 323-9731 × 267 or 269

Gedruk deur en verkrygbaar by die Staatsdrukker, Bosmanstraat, Privaatsak X85, Pretoria, 0001. Tel. 323-9731 × 267 of 269