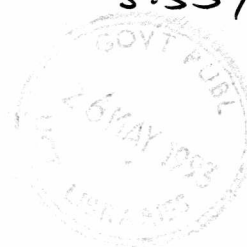




G686
S.559



REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

GOVERNMENT GAZETTE

STAATSKOERANT

VAN DIE REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Registered at the Post Office as a Newspaper

As 'n Nuusblad by die Poskantoor Geregistreer

Vol. 335

CAPE TOWN, 7 MAY 1993

No. 14790

KAAPSTAD, 7 MEI 1993

STATE PRESIDENT'S OFFICE

No. 787.

7 May 1993

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

No. 61 of 1993: Value-Added Tax Amendment Act, 1993.

KANTOOR VAN DIE STAATSPRESIDENT

No. 787.

7 Mei 1993

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

No. 61 van 1993: Wysigingswet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1993.

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

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

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

ACT

To amend the Value-Added Tax Act, 1991, so as to make further provision in respect of the rates of interest payable by or to persons, the recovery of amounts not properly refundable, and the application of the rate of tax when that rate is increased or reduced; and to provide for matters connected therewith.

*(English text signed by the State President.)
(Assented to 29 April 1993.)*

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

Amendment of section 1 of Act 89 of 1991, as amended by section 21 of Act 136 of 1991, Government Notice 2695 of 8 November 1991 and section 12 of Act 136 of 1992

5

1. Section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended by the insertion after the definition of "precious metals" of the following definition:

"'prescribed rate', in relation to any interest payable in terms of this Act, means—

(a) in the case of interest payable in terms of the provisions of section 39(1)(a)(ii), (2)(b), (3)(b), (4)(b), (5)(b) and (6)(b), a rate of 1,2 per cent for each month or part of a month contemplated in the said provisions; or

(b) in the case of interest payable in terms of the provisions of section 36 or 45(1), a rate of 16 per cent per annum,

or, in either case, such other rate as the Minister may from time to time fix by notice in the *Gazette*;"

Substitution of section 36 of Act 89 of 1991

2. The following section is hereby substituted for section 36 of the principal Act: 20

"Payment of tax pending appeal

36. The obligation to pay and the right to receive and recover any tax chargeable under this Act shall not, unless the Commissioner so directs, be suspended by any appeal or pending the decision of a court of law, 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 **[such rate as may be fixed for the**

10

15

25

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

- []** Woorde in vet druk tussen vierkantige hake dui skrapings uit bestaande verordenings aan.
- _____** Woorde met 'n volstreep daaronder, dui invoegings in bestaande verordenings aan.

WET

Tot wysiging van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde verdere voorsiening te maak ten opsigte van die koerse van rente betaalbaar deur of aan persone, die verhaal van bedrae nie behoorlik terugbetaalbaar nie, en die toepassing van die belastingkoers waar daardie koers verhoog of verminder word; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

*(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 29 April 1993.)*

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

Wysiging van artikel 1 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 21 van Wet 136 van 1991, Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November 1991 en artikel 5 12 van Wet 136 van 1992

1. Artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig deur na die omskrywing van “versekering” die volgende omskrywing in te voeg:

- “voorgeskrewe koers”, met betrekking tot enige rente wat ingevolge hierdie Wet betaalbaar is—
- 10 (a) in die geval van rente wat ingevolge die bepalings van artikel 39(1)(a)(ii), (2)(b), (3)(b), (4)(b), (5)(b) en (6)(b) betaalbaar is, 'n koers van 1,2 persent vir elke maand of gedeelte van 'n maand in bedoelde bepalings beoog; of
- 15 (b) in die geval van rente wat ingevolge die bepalings van artikel 36 of 45(1) betaalbaar is, 'n koers van 16 persent per jaar, of, in albei gevalle, die ander koers wat die Minister van tyd tot tyd by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal;”.

Vervanging van artikel 36 van Wet 89 van 1991

- 20 2. Artikel 36 van die Hoofwet word hierby deur die volgende artikel vervang:

“Betaling van belasting hangende appèl

- 25 **36.** Die verpligting om 'n belasting hefbaar ingevolge hierdie Wet te betaal, en die reg om dit te ontvang en te verhaal, word nie, tensy die Kommissaris aldus beveel, deur 'n appèl of hangende die beslissing van 'n geregshof 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,

purposes of this section by the Minister from time to time by notice in the *Gazette*] the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) and calculated from the date proved to the satisfaction of the Commissioner to be the date on which such excess was received and amounts short-paid being recoverable with penalty and interest calculated as provided in section 39(1).”.

Amendment of section 39 of Act 89 of 1991, as amended by section 37 of Act 136 of 1991, Government Notice 2695 of 8 November 1991 and section 30 of Act 136 of 1992

3. Section 39 of the principal Act is hereby amended—
- (a) by the substitution in subsection (1) for subparagraph (ii) of paragraph (a) of the following subparagraph:
- “(ii) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.”;
- (b) by the substitution in subsection (1) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) Where any amount of tax has in relation to any tax period of any vendor been refunded to the vendor in terms of the provisions of section 44(1), read with section 16(5), or has in relation to that period been set off against unpaid tax in terms of the provisions of section 44(6), and such amount was in whole or in part not properly refundable to the vendor under section 16(5), so much of such amount as was not properly so refundable shall for the purposes of paragraph **[(a)] (a)(i)** be deemed to be an amount of tax required to be paid by the vendor within the said period and for the purposes of paragraph (a)(ii), an amount of tax required to be paid by the vendor during the period in which the refund was made.”;
- (c) by the substitution in subsection (2) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.”;
- (d) by the substitution in subsection (3) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the *Gazette*]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or

terugbetaal word met rente teen die **[koers wat die Minister vir die doeleindes van hierdie artikel van tyd tot tyd by kennisgewing in die Staatskoerant bepaal]** voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalings van artikel 45A) bereken vanaf die datum wat, na ten
 5 genoeg van die Kommissaris bewys word, die datum is waarop die bedrae wat te veel betaal is, ontvang is, en bedrae wat te min betaal is met boete en rente, bereken volgens voorskrif van artikel 39(1), verhaal kan word.”.

Wysiging van artikel 39 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 37 van
 10 Wet 136 van 1991, Goewermenskennisgewing 2695 van 8 November 1991 en artikel 30 van Wet 136 van 1992

3. Artikel 39 van die Hoofwet word hierby gewysig—

(a) deur in subartikel (1) subparagraaf (ii) van paragraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang:

15 “(ii) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **[’n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant]** die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalings van artikel 45A) vir elke
 20 maand of gedeelte van ’n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.”;

(b) deur in subartikel (1) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

25 “(b) Waar ’n bedrag van belasting met betrekking tot ’n belastingtydperk van ’n ondernemer ingevolge die bepalings van artikel 44(1), saamgelees met artikel 16(5), aan die ondernemer terugbetaal is of met betrekking tot daardie tydperk ingevolge die bepalings van artikel 44(6) verreken is teen onbetaalde belasting, en daardie bedrag as geheel of ten dele nie behoorlik ingevolge
 30 artikel 16(5) aan die ondernemer terugbetaalbaar was nie, word soveel van bedoelde bedrag as wat nie aldus behoorlik terugbetaalbaar was nie, geag by die toepassing van paragraaf **[(a)] (a)(i)** ’n bedrag van belasting te wees wat die ondernemer binne bedoelde tydperk moes betaal het, en by die toepassing van paragraaf (a)(ii), ’n bedrag van belasting te wees wat die onderne-
 35 mer binne die tydperk waarin die terugbetaling gedoen is, moes betaal het.”;

40 (c) deur in subartikel (2) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

45 “(b) waar betaling van **[genoemde]** bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op **[genoemde]** bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **[’n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant]** die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalings van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte
 50 van ’n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.”;

(d) deur in subartikel (3) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

55 “(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting **[gemaak]** gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **[’n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant]** die voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalings van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van
 60

- part of a month in the period reckoned from the said first day.”;
- (e) by the substitution in subsection (4) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the Gazette]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.”;
- (f) by the substitution in subsection (5) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the Gazette]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.”; and
- (g) by the substitution in subsection (6) for paragraph (b) of the following paragraph:
- “(b) where payment of the said amount of tax is made on or after the first day of the month following the month during which the period allowed for payment of the tax ended, interest on the said amount of tax, calculated at **[a rate fixed by the Minister by notice in the Gazette]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) for each month or part of a month in the period reckoned from the said first day.”.

Amendment of section 45 of Act 89 of 1991, as amended by section 33 of Act 136 of 1992

4. Section 45 of the principal Act is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the words preceding the proviso of the following words:
- “Where the Commissioner does not within the period of 21 business days after the date on which the vendor’s return in respect of a tax period is received by the Commissioner refund any amount refundable in terms of section 44(1), interest shall be paid on such amount at **[such rate as may be fixed for the purposes of this subsection by the Minister from time to time by notice in the Gazette]** the prescribed rate (but subject to the provisions of section 45A) and calculated for the period commencing at the end of the first-mentioned period to the date of payment of the amount so refundable.”.

Insertion of section 45A in Act 89 of 1991

5. The following section is hereby inserted in the principal Act after section 45:

“Calculation of interest payable under this Act

45A. Where—

- (a) any interest is payable under the provisions of section 36, 39 or 45;
- (b) the rate at which such interest is payable has with effect from any date been altered; and

WYSIGINGSWET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1993 **Wet No. 61, 1993**

'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.'';

(e) deur in subartikel (4) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

5 “(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **['n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant] die** voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.'';

10 (f) deur in subartikel (5) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

15 “(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **['n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant] die** voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.''; en

20 (g) deur in subartikel (6) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

25 “(b) waar betaling van bedoelde bedrag van belasting gedoen word op of na die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin die tydperk wat vir betaling van die belasting toegelaat word, geëindig het, rente betaal op bedoelde bedrag van belasting, bereken teen **['n koers vasgestel deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant] die** voorgeskrewe koers (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) vir elke maand of gedeelte van 'n maand in die tydperk gereken vanaf daardie eerste dag.'';

Wysiging van artikel 45 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 33 van Wet 136 van 1992

4. Artikel 45 van die Hoofwet word hierby gewysig deur in subartikel (1) die woorde wat die voorbehoudsbepaling voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:

40 “Waar die Kommissaris nie binne die tydperk van 21 besigheidsdae na die datum waarop 'n ondernemer se opgawe ten opsigte van 'n belastingtydperk deur die Kommissaris ontvang word, 'n terugbetaling maak nie van 'n bedrag wat ingevolge artikel 44(1) terugbetaalbaar is, word rente teen die **[koers wat die Minister vir die doeleindes van hierdie subartikel van tyd tot tyd by kennisgewing in die Staatskoerant bepaal] voorgeskrewe koers** (maar behoudens die bepalinge van artikel 45A) op dié bedrag betaal ten opsigte van die tydperk wat begin onmiddellik na eersbedoelde tydperk tot die datum van betaling van die aldus terugbetaalbare bedrag.'”.

50 Invoeging van artikel 45A in Wet 89 van 1991

5. Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel 45 ingevoeg:

“Berekening van rente betaalbaar ingevolge hierdie Wet

45A. Waar—

- 55 (a) enige rente ingevolge die bepalinge van artikel 36, 39 of 45 betaalbaar is;
- (b) die koers waarteen bedoelde rente betaalbaar is met ingang van 'n datum verander is; en

- (c) such interest is payable in respect of any period or any number of months or any part of a month which commenced before the said date,
the interest to be determined in respect of that portion of such period which ended immediately before the said date or in respect of any such months or part of a month which commenced before the said date shall be calculated as if the said rate had not been so altered.”.

Insertion of section 67A in Act 89 of 1991

6. The following section is hereby inserted in the principal Act after section 67:

“Application of increased or reduced tax rate 10

67A.(1) Subject to the provisions of subsection (3), where—

- (a) goods are provided before the date on which an increase or decrease in the rate of tax leviable under section 7(1)(a) becomes effective; or
(b) goods are provided in respect of a supply contemplated in section 9(3)(a) or (b) during a period beginning before and ending before, on or after the said date; or
(c) services are performed during a period beginning before and ending before, on or after the said date,
and the supply of such goods or services, as the case may be, is in terms of section 9 deemed to be made on or after the said date, then—
(i) the tax payable in respect of the supply of the goods referred to in paragraph (a) or the supply of the goods referred to in paragraph (b) which are provided during a period referred to in that paragraph which ends before the said date or the supply of services referred to in paragraph (c) which are performed during a period referred to in that paragraph which ends before the said date, shall be determined at the rate applicable on the day before the said date; and
(ii) where the period referred to in paragraph (b) or the period referred to in paragraph (c) ends on or after the said date, the value of the supply in respect of the period in question shall on the basis of a fair and reasonable apportionment, be deemed to consist of a part (hereinafter called the first part) relating to the provision of the goods or the performance of the services, as the case may be, before the said date and a part (hereinafter referred to as the second part) relating to the provision of the goods or the performance of the services, as the case may be, on or after the said date, and the tax payable in respect of each part shall be separately determined, the tax in respect of the first part being determined at the rate applicable on the day before the said date and the tax in respect of the second part at the rate applicable on the said date:

Provided that this subsection shall not apply in respect of any sale of fixed property.

(2) Subject to the provisions of subsection (3), where goods or services would in terms of section 9 be deemed to be supplied at a time within the period commencing on the date of the announcement of an increase in the rate of tax leviable in terms of section 7(1)(a) and ending on the day before the date on which the increase in the rate of tax becomes effective, that supply shall, to the extent to which it consists of the provision of goods or the performance of services on or after the date on which the increase of the rate becomes effective, be deemed not to take place at the said time, but on the date on which the increase in the rate becomes effective: Provided that this subsection shall not apply where the supply takes place—

- (c) bedoelde rente betaalbaar is ten opsigte van 'n tydperk of 'n aantal maande of 'n gedeelte van 'n maand wat voor genoemde datum begin het,
- 5 word die rente wat bereken moet word ten opsigte van die gedeelte van bedoelde tydperk wat onmiddellik voor genoemde datum ge-eindig het of ten opsigte van enige bedoelde maande of 'n gedeelte van 'n maand wat voor genoemde datum begin het, bereken asof genoemde koers nie aldus verander was nie."

Invoeging van artikel 67A in Wet 89 van 1991

- 10 6. Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel 67 ingevoeg:

"Toepassing van verhoogde of verminderde belastingkoers

67A.(1) Behoudens die bepalings van subartikel (3), waar—

- (a) goed voorsien word voor die datum waarop 'n verhoging of vermindering van die koers van belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is, van krag word; of
- 15 (b) goed voorsien word ten opsigte van 'n lewering in artikel 9(3)(a) of (b) beoog gedurende 'n tydperk wat begin voor en eindig voor, op of na bedoelde datum; of
- 20 (c) dienste verrig word gedurende 'n tydperk wat begin voor en eindig voor, op of na bedoelde datum,
- en die lewering van bedoelde goed of dienste, na gelang van die geval, ingevolge artikel 9 geag word op of na gemelde datum gedoen te wees, dan—
- (i) word die belasting ten opsigte van die lewering van die goed bedoel in paragraaf (a) of die lewering van die goed bedoel in paragraaf (b) wat voorsien word gedurende 'n tydperk in daardie paragraaf bedoel wat voor gemelde datum eindig of die lewering van dienste bedoel in paragraaf (c) wat verrig word gedurende 'n tydperk in daardie paragraaf bedoel wat voor gemelde datum eindig, vasgestel teen die koers van toepassing op die dag voor gemelde datum; en
- 30 (ii) waar die tydperk in paragraaf (b) bedoel of die tydperk in paragraaf (c) bedoel op of na gemelde datum eindig, word die waarde van die lewering ten opsigte van die betrokke tydperk, op grond van 'n billike en redelike toedeling, geag uit 'n deel (hieronder die eerste deel genoem) wat betrekking het op die voorsiening van die goed of die verrigting van die dienste, na gelang van die geval, voor gemelde datum en 'n deel (hieronder die tweede deel genoem) wat betrekking het op die voorsiening van die goed of die verrigting van die dienste, na gelang van die geval, op of na gemelde datum te bestaan, en word die belasting ten opsigte van elke deel afsonderlik vasgestel, terwyl die belasting ten opsigte van die eerste deel vasgestel word teen die koers van toepassing op die dag voor gemelde datum en die belasting ten opsigte van die tweede deel teen die koers van toepassing op gemelde datum:
- 45

Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie ten opsigte van 'n verkoop van vasgoed.

- (2) Behoudens die bepalings van subartikel (3), waar goed of dienste ingevolge artikel 9 geag sou word gelewer te word op 'n tydperk in die tydperk wat begin op die datum van die aankondiging van 'n verhoging van die koers van belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is en eindig op die dag voor die datum waarop die verhoging van die koers van belasting van krag word, word daardie lewering, vir sover dit die voorsiening van goed of die verrigting van dienste op of na die datum waarop die verhoging van die koers van krag word, behels, geag nie op bedoelde tydperk plaas te vind nie, maar op die datum waarop die verhoging van die koers van krag word: Met dien verstande dat hierdie subartikel nie van toepassing is nie waar die lewering plaasvind—
- 50
- 55

- (i) in consequence of any payments customarily made or becoming due or invoices customarily issued, when made, becoming due or issued at regular intervals for the provision of goods or the performance of services still to be provided or performed; or
- (ii) under any written agreement referred to in subsection (4). 5
- (3) For the purposes of subsections (1) and (2) goods shall be deemed to be provided by the supplier thereof when such goods are delivered to the recipient and goods supplied under a rental agreement shall be deemed to be provided to the recipient when he takes possession or occupation thereof: Provided that where goods consist of fixed property supplied by way of a sale and transfer thereof is effected by registration in a deeds registry, that property shall for the purposes of this subsection be deemed to be delivered to the recipient when such registration is effected. 10
- (4) Subject to the provisions of section 78(9), where, before the date on which an increase in the rate of tax leviable in terms of section 7(1)(a) becomes effective, a written agreement is concluded for— 15
- (a) the sale of fixed property consisting of any dwelling together with land on which it is erected, or of any real right conferring a right of occupation of a dwelling or of any unit as defined in section 1 of the Sectional Titles Act, 1986 (Act No. 95 of 1986), such unit being a dwelling, or of any share in a share block company which confers a right to or an interest in the use of a dwelling; or 20
- (b) the sale of fixed property consisting of land, or of any real right conferring a right of occupation of land for the sole or principal purpose of the erection by or for the purchaser of a dwelling or dwellings on the land, as confirmed by the purchaser in writing; 25
- or
- (c) the construction by any vendor carrying on a construction enterprise of any new dwelling, 30
- and—
- (i) the price in respect of the sale or construction in question was determined and stated in the said agreement, as in force before the said date, and that agreement was signed by the parties thereto before the said date; and 35
- (ii) the supply of such fixed property or services under the said agreement is in terms of section 9 deemed to take place on or after the said date,
- the rate at which tax is in terms of the said section 7(1)(a) leviable in respect of that supply, shall be the rate at which tax would have been levied had the supply taken place on the date on which such agreement was concluded.”. 40

Withdrawal of Government Notice

7. Government Notice No. 2675 of 4 November 1991 is hereby withdrawn.

Commencement

8.(a)(i) Sections 1, 2, 3, 4, 5 and 7 of this Act shall come into operation on the first day of the month following the month in which this Act is promulgated.

(ii) For the purposes of this paragraph “month” means any of the twelve portions into which the calendar year 1993 is divided.

(b) Section 6 of this Act shall be deemed to have come into operation on 17 March 1993. 50

Short title

9. This Act shall be called the Value-Added Tax Amendment Act, 1993.

- (i) as gevolg van enige betalings wat gebruiklik gedoen word of verskuldig word of fakture wat gebruiklik uitgereik word wanneer dit gedoen of verskuldig word of uitgereik word met gereelde tussenposes vir die voorsiening van goed of die verrigting van dienste wat nog voorsien of verrig moet word; of
- 5 (ii) ingevolge 'n skriftelike ooreenkoms waarna in subartikel (4) verwys word.
- (3) By die toepassing van subartikels (1) en (2) word goed geag deur die leweraar daarvan voorsien te word wanneer die goed aan die ontvanger afgelewer word en goed wat ingevolge 'n huurooreenkoms gelewer word, geag aan die ontvanger voorsien te word wanneer hy dit in besit neem of dit okkupeer: Met dien verstande dat waar goed uit vasgoed bestaan wat by wyse van 'n verkoop gelewer word en oordrag daarvan by registrasie in 'n aktekantoor bewerkstellig word, daardie goed by die toepassing van hierdie subartikel geag word aan die ontvanger afgelewer te wees wanneer bedoelde registrasie bewerkstellig word.
- 10 (4) Behoudens die bepalinge van artikel 78(9), waar, voor die datum waarop 'n verhoging van die koers van belasting wat ingevolge artikel 7(1)(a) hefbaar is, van krag word, 'n skriftelike ooreenkoms gesluit word vir—
- 20 (a) die verkoop van vasgoed bestaande uit 'n woning tesame met die grond waarop dit opgerig is, of uit 'n saaklike reg wat 'n reg van okkupasie van 'n woning verleen of uit 'n eenheid soos in artikel 1 van die Wet op Deeltitels, 1986 (Wet No. 95 van 1986), omskryf, wat 'n woning is, of uit 'n aandeel in 'n aandeelblokmaatskappy wat 'n reg op of belang in die gebruik van 'n woning verleen; of
- 25 (b) die verkoop van vasgoed bestaande uit grond, of uit enige saaklike reg wat 'n reg van okkupasie van grond verleen, met die enigste doel of hoofdoel dat 'n woning of wonings op die grond deur of vir die koper opgerig word, soos skriftelik deur die koper bevestig; of
- 30 (c) die oprigting deur 'n ondernemer wat 'n konstruksie-onderneming bedryf van 'n nuwe woning,
- 35 en—
- (i) die prys ten opsigte van die betrokke verkoop of oprigting vasgestel en vermeld is in daardie ooreenkoms soos van krag voor bedoelde datum en daardie ooreenkoms voor bedoelde datum deur die partye daarby onderteken is; en
- 40 (ii) die lewering van bedoelde vasgoed of dienste volgens bedoelde ooreenkoms ingevolge die bepalinge van artikel 9 geag word op of na bedoelde datum plaas te vind,
- 45 is die koers waarteen belasting ingevolge genoemde artikel 7(1)(a) ten opsigte van daardie lewering hefbaar is, die koers waarteen belasting gehef sou gewees het indien die lewering op die datum waarop bedoelde ooreenkoms gesluit is, sou plaasgevind het.”.

Intrekking van Goewermmentskennisgewing

7. Goewermmentskennisgewing No. 2675 van 4 November 1991 word hierby ingetrek.

50 Inwerkingtreding

8.(a)(i) Artikels 1, 2, 3, 4, 5 en 7 van hierdie Wet tree in werking op die eerste dag van die maand wat volg op die maand waarin hierdie Wet afgekondig word.

(ii) By die toepassing van hierdie paragraaf beteken “maand” enigene van die twaalf dele waarin die kalenderjaar 1993 ingedeel is.

55 (b) Artikel 6 van hierdie Wet word geag op 17 Maart 1993 in werking te getree het.

Kort titel

9. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1993.

