



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. 375

CAPE TOWN, 30 SEPTEMBER 1996

KAAPSTAD, 30 SEPTEMBER 1996

No. 17463

PRESIDENT'S OFFICE

No. 1586.

30 September 1996

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

No. 46 of 1996: Revenue Laws Amendment Act, 1996.

KANTOOR VAN DIE PRESIDENT

No. 1586.

30 September 1996

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

No. 46 van 1996: Wysigingswet op Inkomstewette, 1996.

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 Marketable Securities Tax Act, 1948, so as to further define a certain expression; and to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; to amend the Transfer Duty Act, 1949, so as to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; to amend the Estate Duty Act, 1955, so as to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; to amend the Income Tax Act, 1962, so as to withdraw certain exemptions; to further regulate the granting of depreciation allowances in respect of certain machinery, plant and buildings; to provide for a tax holiday scheme in respect of certain companies; to provide for certain exemptions from secondary tax on companies; and to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; to amend the Stamp Duties Act, 1968, so as to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; and to repeal certain provisions; to amend the Value-Added Tax Act, 1991, so as to deem certain vendors to have supplied a service in certain circumstances; to further regulate the time and value of such deemed supplied services; to repeal certain obsolete provisions; and to further regulate the furnishing and production of, the search for and the seizure of any information, documents or things, as well as the making of inquiries for the purposes of the administration of the said Act; to amend the Regional Industrial Development Act, 1993, so as to further regulate the composition, powers and functions of the Regional Industrial Development Board; to amend the Taxation Laws Amendment Act, 1994, so as to insert certain expressions and to further define certain others; to amend the Income Tax Act, 1996, so as to further regulate the date of commencement of certain provisions of that Act; and to amend the Tax on Retirement Funds Act, 1996, so as to further define certain expressions; and to further regulate the determination of the taxable amount of an untaxed policyholder fund; and to provide for matters connected therewith.

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

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

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

WET

Tot wysiging van die Handelseffektebelastingwet, 1948, ten einde 'n sekere uitdrukking nader te omskryf; en die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; tot wysiging van die Wet op Hereregte, 1949, ten einde die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; tot wysiging van die Boedelbelastingwet, 1955, ten einde die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; tot wysiging van die Inkomstebelastingwet, 1962, ten einde sekere vrystellings in te trek; die toestaan van slytasietoelaes ten opsigte van sekere masjinerie, installasie en geboue verder te reël; voorsiening te maak vir 'n belastingvakansieskema ten opsigte van sekere maatskappye; voorsiening te maak vir sekere vrystellings van sekondêre belasting op maatskappye; en die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; tot wysiging van die Wet op Seëlregte, 1968, ten einde die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; en sekere bepalinge te herroep; tot wysiging van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde te ag dat sekere ondernemers 'n diens in sekere omstandighede gelewer het; die tyd en waarde van bedoelde geagte dienste verder te reël; sekere verouderde bepalinge te herroep; en die verskaffing, oorlegging en deursoeking van en die beslaglegging op enige inligting, dokumente of goed, sowel as die doen van ondervragings vir die doeleindes van die administrasie van genoemde Wet verder te reël; tot wysiging van die Wet op Streeknywerheidsontwikkeling, 1993, ten einde die samestelling, bevoegdheid en werksaamheid van die Raad op Streeknywerheidsontwikkeling verder te reël; tot wysiging van die Wysigingswet op Belastingwette, 1994, ten einde sekere uitdrukkings in te voeg en sekere ander nader te omskryf; tot wysiging van die Inkomstebelastingwet, 1996, ten einde die datum van inwerkingtreding van sekere bepalinge van daardie Wet verder te reël; en tot wysiging van die Wet op Belasting op Uittreefondse, 1996, ten einde sekere uitdrukkings nader te omskryf; en die vasstelling van die belasbare bedrag van 'n onbelaste polishouerfonds verder te reël; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

(Engelse teks deur die President geteken.)
(Goedgekeur op 27 September 1996.)

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

Amendment of section 1 of Act 32 of 1948, as substituted by section 1 of Act 37 of 1996

1. Section 1 of the Marketable Securities Tax Act, 1948, is hereby amended by the substitution for the definition of "stockbroker" of the following definition:

"stockbroker" means **[any natural person who carries on the business of buying and selling marketable securities and who is a practising member of the South African Institute of Stockbrokers]** a stockbroker as defined in section 1 of the Stock Exchanges Control Act, 1985 (Act No. 1 of 1985);".

Substitution of section 9 of Act 32 of 1948

2. The following sections are hereby substituted for section 9 of the Marketable Securities Tax Act, 1948:

"General provisions with regard to information, documents or things

9. (1) For the purposes of this section and sections 9A, 9B, 9C, 9D and 10—

'administration of this Act' means the—

- (a) obtaining of full information in relation to the purchase of any marketable security;
- (b) ascertaining of the correctness of any return, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any tax and any penalty in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner's remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;

'authorisation letter' means a written authorisation granted by the Commissioner, or any chief director, receiver of revenue or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 9B, any information, documents or things;

'documents' include any document, book, marketable security, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, brokers note, affidavit, certificate, photograph, map, drawing and any 'computer print-out' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983);

'information' includes any data stored by means of a 'computer' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;

'judge' means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;

'officer' means an officer contemplated in section 3(1) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962);

'premises' include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;

'things' include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;

'warrant' means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things under section 9D.

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

Wysiging van artikel 1 van Wet 32 van 1948, soos vervang deur artikel 1 van Wet 37 van 1996

- 5 1. Artikel 1 van die Handelseffektebelastingwet, 1948, word hierby gewysig deur die omskrywing van “effektemakelaar” deur die volgende omskrywing te vervang:
- “ ‘effektemakelaar’ ’n [natuurlike persoon wat die besigheid van koop en verkoop van handelseffekte dryf en wat ’n praktiserende lid van die Suid-Afrikaanse Instituut van Aandelemakelaars is] effektemakelaar soos
- 10 omskryf in artikel 1 van die Wet op Beheer van Effektebeurse, 1985 (Wet No. 1 van 1985);”.

Vervanging van artikel 9 van Wet 32 van 1948

2. Artikel 9 van die Handelseffektebelastingwet, 1948, word hierby deur die volgende artikels vervang:

15 “Algemene bepalinge ten aansien van inligting, dokumente of goed

9. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 9A, 9B, 9C, 9D en 10 beteken—

‘administrasie van hierdie Wet’ die—

- 20 (a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot die koop van ’n handelseffek;
- (b) vasstelling van die korrektheid van ’n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;
- 25 (c) vasstelling van die aanspreeklikheid van ’n persoon vir enige belasting en enige boete met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;
- (d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;
- (e) vasstelling of ’n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;
- (f) vasstelling of ’n persoon, behalwe met betrekking tot ’n aangeleentheid beoog in paragrawe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie
- 30 omskrywing, die bepalinge van hierdie Wet nagekom het;
- (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan ’n persoon by hierdie Wet opgelê, nagekom word; en
- (h) verrigting van enige ander administratiewe werksaamheid wat nodig
- 35 is vir die uitvoering van die bepalinge van hierdie Wet;
- ‘amptenaar’ ’n amptenaar beoog in artikel 3(1) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962);
- ‘dokumente’ ook enige dokument, boek, handelseffek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, makelaarsnota, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto, kaart, tekening en enige ‘rekenaardrukstuk’
- 40 soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983 (Wet No. 57 van 1983);
- ‘goed’ ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;
- 45 ‘inligting’ ook enige data gestoor deur middel van ’n ‘rekenaar’ soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983;
- ‘lasbrief’ ’n geskrewe magtiging deur ’n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 9D;
- 50 ‘magtigingsbrief’ ’n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, of ’n hoofdirekteur, ontvanger van inkomste of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris, aan ’n amptenaar om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 9B;
- ‘perseel’ ook ’n gebou, perseel, voertuig, vaartuig of plek;
- 55 ‘regter’ ’n regter van die Hooggeregshof en ook ’n regter op kamerhof.
- (2) By die toepassing van artikels 9A, 9B, 9C en 9D kan die Kommissaris of ’n amptenaar, waar enige inligting, dokumente of goed nie

(2) For the purposes of sections 9A, 9B, 9C and 9D, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the person liable for the tax or, on such person's default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer. 5

(3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—

- (a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and
- (b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer. 10

(4) For the purposes of sections 9C and 9D, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer.

Furnishing of information, documents or things by any person

9A. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any person liable for the tax, require such person or any other person to furnish such information (whether orally or in writing), documents or things as the Commissioner or such officer may require. 15

Obtaining of information, documents or things at certain premises 20

9B. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to the person liable for the tax, require such person or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain. 25

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person—

- (a) at any premises; and
- (b) at any time during such person's normal business hours. 30

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant. 35

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

9C. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 9(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act. 40

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 9(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held. 45

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 9(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (2) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section.

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based. 50

in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die persoon aanspreeklik vir die belasting, of in geval van bedoelde persoon se versuim 'n ander persoon, aansê om binne 'n redelike tydperk 'n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar bepaal.

(3) 'n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—

(a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of 'n amptenaar aangedui word; en

(b) voorberei en gesertifiseer deur 'n beëdigde vertaler of 'n ander persoon deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar goedgekeur.

(4) By die toepassing van artikels 9C en 9D kan die Kommissaris die bevoegdheid wat in hom gevestig is by daardie artikels aan 'n ander amptenaar deleger.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

9A. Die Kommissaris of 'n amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir die belasting, bedoelde persoon of 'n ander persoon aansê om die inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis.

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

9B. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar genoem in 'n magtigingsbrief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir die belasting, bedoelde persoon of 'n ander persoon, met redelike vooraf kennisgewing, aansê om die inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis om te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry.

(2) Vir die doeleindes van die inspeksie, oudit, ondersoek of verkryging van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of 'n amptenaar beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

(a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

(3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige amptenaar beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel (behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder.

(4) Enige amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

9C. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar in artikel 9(4) beoog, kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet te doen.

(2) Waar die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 9(4) 'n persoon magtig om 'n ondervraging te doen, doen die Kommissaris of bedoelde amptenaar aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing van 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind.

(3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 9(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog.

(4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

(a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;

(b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—

(i) such non-compliance; or

(ii) the committing of such offence; and

(c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.

(6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—

(a) name the presiding officer;

(b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;

(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and

(d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.

(7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister of Finance in terms of section 83A(4) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).

(8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—

(a) determine the proceedings as he may think fit;

(b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83 of the Income Tax Act, 1962; and

(c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.

(9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.

(10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—

(a) place where such inquiry will be conducted;

(b) date and time of such inquiry; and

(c) reasons for such inquiry.

(11) Any person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1), the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the person and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.

(12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.

(13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the person whose affairs are investigated or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.

(14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

(5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

(a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

5 (ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat bewys kan lewer van—

(i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

10 (c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed sal openbaar.

(6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—

(a) die voorsittende beampte noem;

15 (b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te word, verwys;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalinge van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

(d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die ondersoek.

20 (7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister van Finansies ingevolge artikel 83A(4) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aangestel is.

(8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—

25 (a) bepaal die verrigtinge na sy goëddunke;

(b) is met dieselfde bevoegdhede beklee om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, 1962, vestig; en

30 (c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goëddink.

(9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.

35 (10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—

(a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;

(b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en

40 (c) redes vir bedoelde ondervraging, aandui.

(11) Enige persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond daarvan dat die teenwoordigheid van die persoon en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.

(12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.

50 (13) 'n Ondervraging in hierdie artikel beoog, is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die persoon wie se sake ondersoek word of enige ander persoon wat getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.

55 (14) Enige persoon kan, na goëddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n ondervraging, in die vorm van getuiegelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

60

Search and seizure

9D. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 9(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

- (a) (i) enter and search any premises; and
- (ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,

for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act;

- (b) seize any such information, documents or things; and
- (c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained.

(2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
- (ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of—

- (i) such non-compliance; or
- (ii) the committing of such offence; and
- (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things.

(4) A warrant issued under subsection (1) shall—

- (a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
- (b) identify the premises to be searched;
- (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
- (d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.

(5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that—

- (a) such information, documents or things are—
 - (i) at any premises not identified in such warrant; and
 - (ii) about to be removed or destroyed; and
- (b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction,

such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.

(6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act.

(7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).

(8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until

Deursoeking en beslaglegging

9D. (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 9(4), 'n lasbrief uitreik waarin die amptenaar daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—

(a) (i) enige perseel te betree en te deursoek; en
(ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n amptenaar van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word,
vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;

(b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en

(c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.

(2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

(a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—

(i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.

(4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—

(a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;

(b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

(d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.

(5) Waar die amptenaar genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—

(a) bedoelde inligting, dokumente of goed—

(i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en

(ii) verwyder of vernietig staan te word; en

(b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,

kan bedoelde amptenaar bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in 'n lasbrief geïdentifiseer is.

(6) 'n Amptenaar wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde amptenaar op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.

(7) Die amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.

(8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir die doeleindes van enige

they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last.

(9)(a) Any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section.

(b) The court hearing such application may, on good cause shown, make such order as it deems fit.

(10) The person to whose affairs any information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine.”.

Amendment of section 10 of Act 32 of 1948

3. Section 10 of the Marketable Securities Tax Act, 1948, is hereby amended by the substitution for paragraphs (b) and (c) of subsection (1) of the following paragraphs, respectively:

“(b) [~~refuses or neglects~~] without just cause shown by him, refuses or neglects to—

[produce any account or document which he has under paragraph (a) of sub-section (1) of section nine been required to produce]

(i) furnish, produce or make available any information, documents or things;

(ii) reply to or answer truly and fully, any questions put to him; or

(iii) attend and give evidence,

as and when required in terms of this Act; or

(c) [~~fails to attend at the time and place specified in any notice addressed to him under paragraph (b) of sub-section (1) of section nine, or having so attended refuses to be sworn or to affirm as a witness, or without just cause shown by him to answer to the best of his ability any question put to him, or in reply to any such question knowingly gives information which is false~~] obstructs or hinders any officer in the carrying out of his duties,”.

Amendment of section 11 of Act 40 of 1949

4. Section 11 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

“(1) The Commissioner may

[(a) call upon any person to furnish to him, under oath or not as he may direct, any information or to produce any documents which the Commissioner may consider necessary for the purpose of determining the amount of the duty payable in respect of the acquisition of any property;

(b) require the person liable to pay the duty or the Government Mining Engineer or any other person to appear before him for the purpose of clarifying any valuation made by any such person;

(c)] decline to accept any payment of duty otherwise than as a deposit on account of duty until the appropriate declarations referred to in section 14 are submitted to him.”.

Insertion of sections 11A, 11B, 11C, 11D and 11E in Act 40 of 1949

5. The following sections are hereby inserted in the Transfer Duty Act, 1949, after section 11:

“General provisions with regard to information, documents or things

11A. (1) For the purposes of this section and sections 11B, 11C, 11D and 11E—

geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.

5 (9)(a) Enige persoon kan by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is.

(b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, op goeie gronde aangetoon, die bevel maak wat hy goeddink.

10 (10) Die persoon op wie se sake enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure en onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op die koste van die Staat verkry.”.

Wysiging van artikel 10 van Wet 32 van 1948

3. Artikel 10 van die Handelseffektebelastingwet, 1948, word hierby gewysig deur 15 paragrafe (b) en (c) van subartikel (1) deur onderskeidelik die volgende paragrafe te vervang:

“(b) [weier of nalaat om] sonder om gegronde redes aan te toon, weier of nalaat om—

20 [’n rekening of stuk voor te lê waarvan die voorlegging ingevolge paragraaf (a) van sub-artikel (1) van artikel *nege* van hom vereis is]

(i) enige inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel;

(ii) te antwoord op, of om ware en volledige antwoorde te gee op enige vrae aan hom gestel; of

25 (iii) teenwoordig te wees en getuienis te lewer, soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis; of

(c) [versuim om op die tyd en plek vermeld in ’n kennisgewing wat ingevolge paragraaf (b) van sub-artikel (1) van artikel *nege* aan hom gerig is, te verskyn, of, nadat hy aldus verskyn het, weier om as getuie die eed af te lê of bevestiging te maak of om, sonder gegronde redes aan te toon, ’n vraag wat aan hom gestel word na die beste van sy vermoë te beantwoord of in sy antwoord op so ’n vraag willens en wetens valse inligting verskaf] ’n amptenaar by die uitvoering van sy pligte dwarsboom of belemmer.”.

35 Wysiging van artikel 11 van Wet 40 van 1949

4. Artikel 11 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

“(1) Die Kommissaris kan

40 [(a) enigiemand aansê om aan hom enige inligting, onder eed of nie, soos hy mag gelas, te verstrek of enige stukke voor te lê wat die Kommissaris nodig mag ag vir die bepaling van die bedrag wat aan hereregte ten opsigte van die verkryging van enige eiendom betaalbaar is;

(b) gelas dat die persoon wat vir die betaling van hereregte aanspreeklik is of die Staatsmyningenieur of enige ander persoon, voor hom verskyn vir 45 die doel om enige waardering wat deur enige sodanige persoon gemaak is, te verduidelik;

(c)] weier om enige betaling van hereregte aan te neem behalwe as ’n deposito teen hereregte, voordat die gepaste verklarings in artikel 14 bedoel, aan hom voorgelê word.”.

50 Invoeging van artikels 11A, 11B, 11C, 11D en 11E in Wet 40 van 1949

5. Die volgende artikels word hierby in die Wet op Hereregte, 1949, na artikel 11 ingevoeg:

“Algemene bepalinge ten aansien van inligting, dokumente of goed

55 11A. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 11B, 11C, 11D en 11E beteken—

'administration of this Act' means the—

- (a) obtaining of full information in relation to the acquisition of any property by any person or the enhancement of the value of any property of any person;
- (b) ascertaining of the correctness of any return, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any duty and any penalty in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner's remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;

'authorisation letter' means a written authorisation granted by the Commissioner, or any chief director, receiver of revenue or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 11C, any information, documents or things;

'documents' include any document, agreement, declaration, book, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, affidavit, certificate, photograph, map, drawing and any 'computer print-out' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983);

'information' includes any data stored by means of a 'computer' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;

'judge' means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;

'officer' means an officer contemplated in section 10(2);

'premises' include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;

'things' include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;

'warrant' means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things under section 11E.

(2) For the purposes of sections 11B, 11C, 11D and 11E, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the person liable for the duty or, on such person's default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer.

(3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—

- (a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and
- (b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer.

(4) For the purposes of sections 11D and 11E, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer.

Furnishing of information, documents or things by any person

11B. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any person liable for the duty, require such person or any other person to furnish such information

'administrasie van hierdie Wet' die—

- (a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot die verkryging van enige eiendom deur 'n persoon of die verhoging van die waarde van enige eiendom van 'n persoon;
- 5 (b) vasstelling van die korrektheid van 'n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;
- (c) vasstelling van die aanspreeklikheid van 'n persoon vir enige hereregte en enige boete met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;
- 10 (d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;
- (e) vasstelling of 'n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;
- (f) vasstelling of 'n persoon, behalwe met betrekking tot 'n aangeleentheid beoog in paragrawe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie omskrywing, die bepalings van hierdie Wet nagekom het;
- 15 (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan 'n persoon by hierdie Wet opgelê, nagekom word; en
- (h) verrigting van enige ander administratiewe werksaamheid wat nodig is vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet;
- 20 'ampenaar' 'n amptenaar beoog in artikel 10(2);
- 'dokumente' ook enige dokument, ooreenkoms, verklaring, boek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto, kaart, tekening en enige 'rekenaardrukstuk' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuienis, 1983 (Wet No. 57
- 25 van 1983);
- 'goed' ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;
- 'inligting' ook enige data gestoor deur middel van 'n 'rekenaar' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuienis, 1983;
- 30 'lasbrief' 'n geskrewe magtiging deur 'n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 11E;
- 'magtigingsbrief' 'n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, of 'n hoofdirekteur, ontvanger van inkomste of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris, aan 'n amptenaar
- 35 om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 11C;
- 'perseel' ook 'n gebou, perseel, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;
- 'regter' 'n regter van die Hooggeregshof en ook 'n regter op kamerhof.
- (2) By die toepassing van artikels 11B, 11C, 11D en 11E kan die
- 40 Kommissaris of 'n amptenaar, waar enige inligting, dokumente of goed nie in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die persoon aanspreeklik vir die reg, of in geval van bedoelde persoon se versuim 'n ander persoon, aansê om binne 'n redelike tydperk 'n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of
- 45 bedoelde amptenaar bepaal.
- (3) 'n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—
- (a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of 'n amptenaar aangedui word; en
- (b) voorberei en gesertifiseer deur 'n beëdigde vertaler of 'n ander
- 50 persoon deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar goedgekeur.
- (4) By die toepassing van artikels 11D en 11E kan die Kommissaris die bevoegdhede wat in hom gevestig is by daardie artikels aan 'n ander amptenaar delegeer.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

- 55 **11B.** Die Kommissaris of 'n amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir hereregte, bedoelde persoon of 'n ander persoon aansê om die

(whether orally or in writing), documents or things as the Commissioner or such officer may require.

Obtaining of information, documents or things at certain premises

11C. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to the person liable for the duty, require such person or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain.

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person—

(a) at any premises; and

(b) at any time during such person's normal business hours.

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant.

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

11D. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 11A(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act.

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 11A(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held.

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 11A(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (7) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section.

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

(a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;

(b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—

(i) such non-compliance; or

(ii) the committing of such offence; and

(c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.

(6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—

(a) name the presiding officer;

(b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;

(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and

(d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.

(7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister of Finance in terms of section 83A(4) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).

inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis.

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

5 11C. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar genoem in 'n magtigings-brief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir hereregte, bedoelde persoon of 'n ander persoon, met redelike vooraf kennisgewing, aansê om die inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis om te inspekteer, 10 ouditeer, ondersoek of verkry.

(2) Vir die doeleindes van die inspeksie, audit, ondersoek of verkryging van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of 'n amptenaar beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

15 (a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

(3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige amptenaar beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel (behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder. 20

(4) Enige amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

25 11D. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar in artikel 11A(4) beoog, kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet te doen.

(2) Waar die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 11A(4) 'n persoon magtig om 'n ondervraging te doen, doen die Kommissaris of bedoelde amptenaar aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing van 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind. 30

(3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 11A(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog.

35 (4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

40 (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat bewys kan lewer van—

45 (i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed sal openbaar.

(6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—

50 (a) die voorsittende beampte noem;

(b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te word, verwys;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

55 (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die ondersoek.

(7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister van Finansies ingevolge artikel 83A(4) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aangestel is.

(8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—

- (a) determine the proceedings as he may think fit;
- (b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83 of the Income Tax Act, 1962; and
- (c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.

(9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.

(10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—

- (a) place where such inquiry will be conducted;
- (b) date and time of such inquiry; and
- (c) reasons for such inquiry.

(11) Any person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1), the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the person and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.

(12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.

(13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the person whose affairs are investigated or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.

(14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

Search and seizure

11E. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 11A(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

- (a) (i) enter and search any premises; and
 - (ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,
- for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act;
- (b) seize any such information, documents or things; and
 - (c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained.

(2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—

- (a) bepaal die verrigtinge na sy goëddunke;
- (b) is met dieselfde bevoegdhede bekleë om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, 1962, vestig; en
- (c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goëddink.

(9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.

(10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—

- (a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;
- (b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en
- (c) redes vir bedoelde ondervraging, aandui.

(11) Enige persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond daarvan dat die teenwoordigheid van die persoon en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.

(12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.

(13) 'n Ondervraging in hierdie artikel beoog, is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die persoon wie se sake ondersoek word of enige ander persoon wat getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.

(14) Enige persoon kan, na goëddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n ondervraging, in die vorm van getuiegelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

Deursoeking en beslaglegging

11E. (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 11A(4), 'n lasbrief uitreik waarin die amptenaar daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—

- (a) enige perseel te betree en te deursoek; en
- (ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n amptenaar van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word, vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;
- (b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en
- (c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.

(2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

- (3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—
- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
 - (ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
 - (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of—
 - (i) such non-compliance; or
 - (ii) the committing of such offence; and
 - (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things.
- (4) A warrant issued under subsection (1) shall—
- (a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
 - (b) identify the premises to be searched;
 - (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
 - (d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.
- (5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that—
- (a) such information, documents or things are—
 - (i) at any premises not identified in such warrant; and
 - (ii) about to be removed or destroyed; and
 - (b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction,
- such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.
- (6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act.
- (7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).
- (8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last.
- (9)(a) Any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section.
- (b) The court hearing such application may, on good cause shown, make such order as it deems fit.
- (10) The person to whose affairs any information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine.”.

Amendment of section 17 of Act 40 of 1949, as amended by section 5 of Act 77 of 1964

6. Section 17 of the Transfer Duty Act, 1949, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

- “(1) Any person who—
- (a) fails to comply with any requirement or demand [by the Commissioner] under this Act; [or]
 - (b) [who] knowingly submits or causes to be submitted to the Commissioner a

- (3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—
- (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of
- 5 (ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;
- (b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—
- (i) bedoelde nie-nakoming; of
- 10 (ii) die pleging van bedoelde misdryf; en
- (c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.
- (4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—
- (a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;
- 15 (b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;
- (c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en
- (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.
- 20 (5) Waar die amptenaar genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—
- (a) bedoelde inligting, dokumente of goed—
- (i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en
- (ii) verwyder of vernietig staan te word; en
- 25 (b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,
- kan bedoelde amptenaar bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in 'n lasbrief geïdentifiseer is.
- 30 (6) 'n Amptenaar wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde amptenaar op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleeg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.
- 35 (7) Die amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.
- (8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met
- 40 betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir die doeleindes van enige geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.
- (9)(a) Enige persoon kan by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is.
- 45 (b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, op goeie gronde aangetoon, die bevel maak wat hy goeddink.
- (10) Die persoon op wie se sake enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure en onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op
- 50 die koste van die Staat verkry."

Wysiging van artikel 17 van Wet 40 van 1949, soos gewysig deur artikel 5 van Wet 77 van 1964

6. Artikel 17 van die Wet op Hereregte, 1949, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

- "(1) Iemand wat—
- 60 (a) in gebreke bly om aan enige vereiste of lasgewing [van die Kommissaris] kragtens hierdie Wet te voldoen; [of]
- (b) [wat] wetens 'n in artikel 14 bedoelde verklaring aan die Kommissaris voorlê

declaration referred to in section 14 which fails to disclose any material fact relevant to the nature of the transaction by which property has been acquired or to the consideration payable in respect of any property or to the value on which duty is payable;

(c) without good cause, fails to—

- (i) comply with any requirement; or
- (ii) reply to or answer truly and fully any questions put to him, by any person acting under section 11C, 11D or 11E; or

(d) obstructs or hinders any officer in the carrying out of his duties,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine [not exceeding R200] or to imprisonment for a period not exceeding one year.”.

Substitution of section 8bis of Act 45 of 1955, as inserted by section 13 of Act 77 of 1962 and amended by section 5 of Act 81 of 1965

7. The following sections are hereby substituted for section 8bis of the Estate Duty Act, 1955:

“General provisions with regard to information, documents or things

8A. (1) For the purposes of this section and sections 8B, 8C, 8D, 8E and 28—

‘administration of this Act’ means the—

- (a) obtaining of full information in relation to all property of the estate of any deceased person as at the date of his death or property which is deemed to be property of that person;
- (b) ascertaining of the correctness of any return, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any duty and any penalty or interest in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner’s remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by or under this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;

‘authorisation letter’ means a written authorisation granted by the Commissioner, any chief director or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 8C, any information, documents or things;

‘documents’ include any document, book, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, affidavit, certificate, photograph, map, drawing and any ‘computer print-out’ as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983);

‘information’ includes any data stored by means of a ‘computer’ as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;

‘judge’ means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;

‘officer’ means an officer contemplated in section 6(2);

‘premises’ include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;

‘things’ include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;

‘warrant’ means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things in terms of section 8E.

(2) For the purposes of sections 8B, 8C, 8D and 8E, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the

of laat voorlê wat nalaat om 'n wesentlike feit te openbaar wat ter sake dienend is met betrekking tot die aard van die transaksie waarby eiendom verkry is, of tot die vergoeding wat ten opsigte van eiendom betaalbaar is, of tot die waarde waarop hereregte betaalbaar is;

5 (c) sonder gegronde rede, versuim om te—

(i) voldoen aan enige vereiste; of

(ii) antwoord op, of om ware en volledige antwoorde te gee op enige vrae aan hom gestel,

deur enige persoon wat kragtens artikel 11C, 11D of 11E optree; of

10 (d) 'n amptenaar by die uitvoering van sy pligte dwarsboom of belemmer, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete [van hoogstens R200] of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 'n jaar.”.

Vervanging van artikel 8bis van Wet 45 van 1955, soos ingevoeg deur artikel 13 van Wet 77 van 1962 en gewysig deur artikel 5 van Wet 81 van 1965

15 7. Artikel 8bis van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby deur die volgende artikels vervang:

“Algemene bepalinge ten aansien van inligting, dokumente of goed

8A. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 8B, 8C, 8D, 8E en 28 beteken—

20 ‘administrasie van hierdie Wet’ die—

(a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot al die eiendom van die boedel van 'n oorlede persoon op die datum van sy dood of eiendom wat geag word eiendom van daardie persoon te wees;

25 (b) vasstelling van die korrektheid van 'n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;

(c) vasstelling van die aanspreeklikheid van 'n persoon vir enige belasting en enige boete of rente met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;

(d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;

30 (e) vasstelling of 'n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;

(f) vasstelling of 'n persoon, behalwe met betrekking tot 'n aangeleentheid beoog in paragrawe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie omskrywing, die bepalinge van hierdie Wet nagekom het;

35 (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan 'n persoon by of kragtens hierdie Wet opgelê, nagekom word; en

(h) verrigting van enige ander administratiewe werksaamheid wat nodig is vir die uitvoering van die bepalinge van hierdie Wet;

‘amptenaar’ 'n amptenaar beoog in artikel 6(2);

40 ‘dokumente’ ook enige dokument, boek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto, kaart, tekening en enige ‘rekenaardrukstuk’ soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983 (Wet No. 57 van 1983);

45 ‘goed’ ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;

‘inligting’ ook enige data gestoor deur middel van 'n ‘rekenaar’ soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983;

‘lasbrief’ 'n geskrewe magtiging deur 'n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 8E;

50 ‘magtigingsbrief’ 'n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, 'n hoofdirekteur of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toetsing van die Kommissaris, aan 'n amptenaar om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 8C;

55 ‘perseel’ ook 'n gebou, perseel, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;

‘regter’ 'n regter van die Hooggeregshof en ook 'n regter op kamerhof.

(2) By die toepassing van artikels 8B, 8C, 8D en 8E kan die Kommissaris of 'n amptenaar, waar enige inligting, dokumente of goed nie in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die eksekuteur van die boedel, of in geval van die eksekuteur se versuim 'n

executor of the estate or, on such executor's default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer.

(3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—

- (a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and 5
- (b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer.

(4) For the purposes of sections 8D and 8E, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer. 10

Furnishing of information, documents or things by any person

8B. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to the estate of any deceased person, require the executor of such estate or any other person to furnish such information (whether orally or in writing) documents or things as the Commissioner or such officer may require. 15

Obtaining of information, documents or things at certain premises

8C. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to the estate of a deceased person, require the executor of such estate or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain. 20

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person— 25

- (a) at any premises; and
- (b) at any time during such person's normal business hours.

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant. 30

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

8D. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 8A(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act. 35

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 8A(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held. 40

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 8A(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (2) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section. 45

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that— 50

- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

ander persoon, aansê om binne 'n redelike tydperk 'n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar bepaal.

(3) 'n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—

(a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of 'n amptenaar aangedui word; en

(b) voorberei en gesertifiseer deur 'n beëdigde vertaler of 'n ander persoon deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar goedgekeur.

(4) By die toepassing van artikels 8D en 8E kan die Kommissaris die bevoegdheide wat in hom gevestig is by daardie artikels aan 'n ander amptenaar delegeer.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

8B. Die Kommissaris of 'n amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot die boedel van 'n oorlede persoon, die eksekuteur van bedoelde boedel of 'n ander persoon aansê om die inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis.

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

8C. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar genoem in 'n magtigingsbrief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot die boedel van 'n oorlede persoon, die eksekuteur van bedoelde boedel of 'n ander persoon, met redelike vooraf kennisgewing, aansê om die inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis om te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry.

(2) Vir die doeleindes van die inspeksie, audit, ondersoek of verkryging van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of 'n amptenaar beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

(a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

(3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige amptenaar beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel (behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder.

(4) Enige amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

8D. (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar in artikel 8A(4) beoog, kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet te doen.

(2) Waar die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 8A(4) 'n persoon magtig om 'n ondervraging te doen; doen die Kommissaris of bedoelde amptenaar aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing van 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind.

(3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 8A(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog.

(4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

(a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

- (ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—
- (i) such non-compliance; or
- (ii) the committing of such offence; and
- (c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.
- (6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—
- (a) name the presiding officer;
- (b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;
- (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
- (d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.
- (7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister of Finance in terms of section 83A(4) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).
- (8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—
- (a) determine the proceedings as he may think fit;
- (b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83 of the Income Tax Act, 1962; and
- (c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.
- (9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.
- (10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—
- (a) place where such inquiry will be conducted;
- (b) date and time of such inquiry; and
- (c) reasons for such inquiry.
- (11) The executor of the estate of the deceased person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1), the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the executor and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.
- (12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.
- (13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the executor or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.
- (14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

Search and seizure

- 8E. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 8A(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

- (ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;
- (b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat bewys kan lewer van—
- (i) bedoelde nie-nakoming; of
- (ii) die pleging van bedoelde misdryf; en
- (c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed sal openbaar.
- (6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—
- (a) die voorsittende beampte noem;
- (b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te word, verwys;
- (c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalinge van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en
- (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die ondersoek.
- (7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister van Finansies ingevolge artikel 83A(4) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aangestel is.
- (8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—
- (a) bepaal die verrigtinge na sy goeddunke;
- (b) is met dieselfde bevoegdhede beklee om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, 1962, vestig; en
- (c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goeddink.
- (9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.
- (10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—
- (a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;
- (b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en
- (c) redes vir bedoelde ondervraging, aandui.
- (11) Die eksekuteur van die boedel van die oorlede persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond daarvan dat die teenwoordigheid van die eksekuteur en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.
- (12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.
- (13) 'n Ondervraging in hierdie artikel beoog, is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die eksekuteur of enige ander persoon wat getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.
- (14) Enige persoon kan, na goeddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n ondervraging, in die vorm van getuiegelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

Deursoeking en beslaglegging

- 8E. (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 8A(4), 'n lasbrief uitreik waarin die amptenaar daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—

- (a) (i) enter and search any premises; and
(ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,
for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; 5
- (b) seize any such information, documents or things; and
- (c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained. 10
- (2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.
- (3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that— 15
- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of— 20
- (i) such non-compliance; or
(ii) the committing of such offence; and
- (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things. 25
- (4) A warrant issued under subsection (1) shall—
- (a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
- (b) identify the premises to be searched;
- (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and 30
- (d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.
- (5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that— 35
- (a) such information, documents or things are—
(i) at any premises not identified in such warrant; and
(ii) about to be removed or destroyed; and
- (b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction, 40
- such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.
- (6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act. 45
- (7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).
- (8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last. 50
- (9)(a) Any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section. 55
- (b) The court hearing such application may, on good cause shown, make such order as it deems fit. 60

- (a) (i) enige perseel te betree en te deursoek; en
(ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n amptenaar van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word,
5 vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;
- (b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en
(c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.
10
- (2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.
- (3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—
15
- (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of
(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;
20
- (b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—
(i) bedoelde nie-nakoming; of
(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en
(c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.
25
- (4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—
(a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;
(b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;
30
- (c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en
(d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.
(5) Waar die amptenaar genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—
35
- (a) bedoelde inligting, dokumente of goed—
(i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en
(ii) verwyder of vernietig staan te word; en
(b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,
40
- kan bedoelde amptenaar bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in 'n lasbrief geïdentifiseer is.
- (6) 'n Amptenaar wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde amptenaar op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.
45
- (7) Die amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.
50
- (8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir die doeleindes van enige geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.
55
- (9)(a) Enige persoon kan by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is.
60
- (b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, op goeie gronde aantoon, die bevel maak wat hy goeddink.

(10) The executor of the estate to which the information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine.”.

Amendment of section 28 of Act 45 of 1955, as amended by section 17 of Act 77 of 1962, section 7 of Act 81 of 1965, section 9 of Act 81 of 1985 and section 12 of Act 97 of 1993

8. Section 28 of the Estate Duty Act, 1955, is hereby amended by the substitution for paragraph (b)*bis* of subsection (2) of the following paragraph:

“(b)*bis* without just cause shown by him, [fails to comply with any requirement of the Commissioner made under sub-section (1) or (2) of section eight *bis*] refuses or neglects to—

- (i) furnish, produce or make available any information, documents or things;
 - (ii) reply to or answer truly and fully, any questions put to him; or
 - (iii) attend and give evidence,
- as and when required in terms of this Act; or”.

Amendment of section 10 of Act 58 of 1962, as amended by section 8 of Act 90 of 1962, section 7 of Act 72 of 1963, section 8 of Act 90 of 1964, section 10 of Act 88 of 1965, section 11 of Act 55 of 1966, section 10 of Act 95 of 1967, section 8 of Act 76 of 1968, section 13 of Act 89 of 1969, section 9 of Act 52 of 1970, section 9 of Act 88 of 1971, section 7 of Act 90 of 1972, section 7 of Act 65 of 1973, section 10 of Act 85 of 1974, section 8 of Act 69 of 1975, section 9 of Act 103 of 1976, section 8 of Act 113 of 1977, section 4 of Act 101 of 1978, section 7 of Act 104 of 1979, section 7 of Act 104 of 1980, section 8 of Act 96 of 1981, section 6 of Act 91 of 1982, section 9 of Act 94 of 1983, section 10 of Act 121 of 1984, section 6 of Act 96 of 1985, section 7 of Act 65 of 1986, section 3 of Act 108 of 1986, section 9 of Act 85 of 1987, section 7 of Act 90 of 1988, section 36 of Act 9 of 1989, section 7 of Act 70 of 1989, section 10 of Act 101 of 1990, section 12 of Act 129 of 1991, section 10 of Act 141 of 1992, section 7 of Act 113 of 1993, section 4 of Act 140 of 1993, section 9 of Act 21 of 1994, section 10 of Act 21 of 1995 and section 8 of Act 36 of 1996

9. (1) Section 10 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—

- (a) by the deletion of subparagraph (viii) of paragraph (i) of subsection (1); and
- (b) by the deletion of subparagraph (ix) of paragraph (i) of subsection (1).

(2)(a) Subsection (1)(a) shall be deemed to have come into operation as from the commencement of years of assessment commencing on or after 1 July 1996.

(b) Subsection (1)(b) shall come into operation as from the commencement of years of assessment commencing on or after 1 January 1997.

Amendment of section 12C of Act 58 of 1962, as inserted by section 14 of Act 101 of 1990 and amended by section 11 of Act 113 of 1993, section 7 of Act 140 of 1993, section 11 of Act 21 of 1994 and section 13 of Act 21 of 1995

10. (1) Section 12C of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the proviso of the following proviso:

“Provided that where—

- (a) such asset is a ship or aircraft, the deduction shall be calculated on the adjustable cost as determined in terms of section 14 or 14*bis*, as the case may be; and

- (b) any new or unused machinery or plant referred to in paragraph (a) or (b), as the case may be, of this subsection was or is—

- (i) (aa) acquired by the taxpayer under an agreement (whether conditional

- (10) Die eksekuteur van die boedel ten aansien waarvan die inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op die koste van die Staat verkry.”

Wysiging van artikel 28 van Wet 45 van 1955, soos gewysig deur artikel 17 van Wet 77 van 1962, artikel 7 van Wet 81 van 1965, artikel 9 van Wet 81 van 1985 en artikel 12 van Wet 97 van 1993

8. Artikel 28 van die Boedelbelastingwet, 1955, word hierby gewysig deur paragraaf (b)bis van subartikel (2) deur die volgende paragraaf te vervang:

- “(b)bis sonder om [goeie redes] gegronde rede aan te toon, weier of versuim om—
[aan ’n vereiste deur die Kommissaris kragtens subartikel (1) of (2) van artikel *agt bis* gestel, te voldoen]
(i) enige inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel;
(ii) te antwoord op, of om ware en volledige antwoorde te gee op enige vrae aan hom gestel; of
(iii) teenwoordig te wees en getuienis te lewer,
soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis; of”.

Wysiging van artikel 10 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 8 van Wet 90 van 1962, artikel 7 van Wet 72 van 1963, artikel 8 van Wet 90 van 1964, artikel 10 van Wet 88 van 1965, artikel 11 van Wet 55 van 1966, artikel 10 van Wet 95 van 1967, artikel 8 van Wet 76 van 1968, artikel 13 van Wet 89 van 1969, artikel 9 van Wet 52 van 1970, artikel 9 van Wet 88 van 1971, artikel 7 van Wet 90 van 1972, artikel 7 van Wet 65 van 1973, artikel 10 van Wet 85 van 1974, artikel 8 van Wet 69 van 1975, artikel 9 van Wet 103 van 1976, artikel 8 van Wet 113 van 1977, artikel 4 van Wet 101 van 1978, artikel 7 van Wet 104 van 1979, artikel 7 van Wet 104 van 1980, artikel 8 van Wet 96 van 1981, artikel 6 van Wet 91 van 1982, artikel 9 van Wet 94 van 1983, artikel 10 van Wet 121 van 1984, artikel 6 van Wet 96 van 1985, artikel 7 van Wet 65 van 1986, artikel 3 van Wet 108 van 1986, artikel 9 van Wet 85 van 1987, artikel 7 van Wet 90 van 1988, artikel 36 van Wet 9 van 1989, artikel 7 van Wet 70 van 1989, artikel 10 van Wet 101 van 1990, artikel 12 van Wet 129 van 1991, artikel 10 van Wet 141 van 1992, artikel 7 van Wet 113 van 1993, artikel 4 van Wet 140 van 1993, artikel 9 van Wet 21 van 1994, artikel 10 van Wet 21 van 1995 en artikel 8 van Wet 36 van 1996

9. (1) Artikel 10 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—
(a) deur subparagraaf (viii) van paragraaf (t) van subartikel (1) te skrap; en
(b) deur subparagraaf (ix) van paragraaf (t) van subartikel (1) te skrap.
(2)(a) Subartikel (1)(a) word geag in werking te getree het vanaf die begin van jare van aanslag beginnende op of na 1 Julie 1996.
(b) Subartikel (1)(b) tree in werking vanaf die begin van jare van aanslag beginnende op of na 1 Januarie 1997.

Wysiging van artikel 12C van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 14 van Wet 101 van 1990 en gewysig deur artikel 11 van Wet 113 van 1993, artikel 7 van Wet 140 van 1993, artikel 11 van Wet 21 van 1994 en artikel 13 van Wet 21 van 1995

10. (1) Artikel 12C van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (1) die voorbehoudsbepaling deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

- “Met dien verstande dat waar—
(a) bedoelde bate ’n skip of vliegtuig is, die aftrekking op die veranderbare koste soos vasgestel ingevolge artikel 14 of 14bis, na gelang van die geval, bereken word; en
(b) nuwe of ongebruikte masjinerie of installasie bedoel in paragraaf (a) of (b), na gelang van die geval, van hierdie subartikel—
(i) (aa) deur die belastingpligtige kragtens ’n ooreenkoms (hetsy voor-

or not) concluded during the period commencing on 1 July 1996 and ending on 30 September 1999; and

(bb) brought into use by the taxpayer or the lessee, as the case may be, during such period; or

(ii) (aa) acquired by the taxpayer under an agreement formally and finally signed by every party to the agreement during the period commencing on 1 July 1996 and ending on 30 September 1999; and

(bb) brought into use by the taxpayer or the lessee, as the case may be, during the period commencing on 1 October 1999 and ending on 31 March 2000,

the deduction under this subsection shall be increased to 33 $\frac{1}{3}$ per cent of the cost of such machinery or plant in respect of the year of assessment during which the plant or machinery was or is so brought into use and in each of the two immediately succeeding years of assessment.”.

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 July 1996.

Amendment of section 13 of Act 58 of 1962, as amended by section 12 of Act 90 of 1962, section 5 of Act 6 of 1963, section 11 of Act 72 of 1963, section 12 of Act 90 of 1964, section 14 of Act 88 of 1965, section 17 of Act 55 of 1966, section 13 of Act 52 of 1970, section 13 of Act 88 of 1971, section 12 of Act 90 of 1972, section 13 of Act 65 of 1973, section 16 of Act 85 of 1974, section 13 of Act 69 of 1975, section 7 of Act 101 of 1978, section 10 of Act 104 of 1980, section 14 of Act 96 of 1981, section 10 of Act 96 of 1985, section 12 of Act 85 of 1987, section 12 of Act 90 of 1988 and section 12 of Act 113 of 1993

11. (1) Section 13 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for the first and second provisos of the following proviso:

“Provided that—

- (a) no allowance shall be made under this subsection in respect of such portion of the cost of any building the erection of which was commenced on or after 1 July 1961, or any improvements effected thereto as has been taken into account in the calculation of any allowance to the taxpayer under section 11(g) whether in the current or any previous year of assessment;
- (b) **[Provided further that]** in the case of any such building the erection of which has or is commenced on or after 1 January 1989 and any such improvements which have or are commenced on or after that date, other than any building or improvements contemplated in paragraph (c) of this proviso, the allowance under this subsection shall be increased to 5 per cent of the cost (after the deduction of any amount as provided in subsection (3)) to the taxpayer of such building or improvements; and
- (c) in the case of any such—
- (i) building the erection of which has or is commenced during the period commencing on 1 July 1996 and ending on 30 September 1999; or
- (ii) improvements which have or are commenced during such period; and, where such building has or is or such improvements have been or are brought into use on or before 31 March 2000, the allowance under this subsection shall be increased to 10 per cent of the cost (after the deduction of any amount as provided for in subsection (3)) to the taxpayer of such building or improvements.”.

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 July 1996.

Insertion of section 37H in Act 58 of 1962

12. (1) The following section is hereby inserted in the Income Tax Act, 1962, after section 37G:

- waardelik of nie) aangegaan gedurende die tydperk beginnende op 1 Julie 1996 en eindigende op 30 September 1999 verkry; en
- (bb) deur die belastingpligtige of die huurder, na gelang van die geval, gedurende bedoelde tydperk in gebruik geneem; of
- 5 (ii) (aa) deur die belastingpligtige kragtens 'n ooreenkoms wat gedurende die tydperk beginnende op 1 Julie 1996 en eindigende op 30 September 1999 formeel en finaal deur elke party tot die ooreenkoms onderteken is, verkry; en
- (bb) deur die belastingpligtige of die huurder, na gelang van die geval, gedurende die tydperk beginnende op 1 Oktober 1999 en eindigende op 31 Maart 2000 in gebruik geneem,
- 10 is of word, die aftrekking kragtens hierdie subartikel verhoog word na 33½ persent van die kosprys van bedoelde masjinerie of installasie ten opsigte van die jaar van aanslag waarin die installasie of masjinerie aldus in gebruik geneem is of word en in elk van die twee onmiddellike daaropvolgende jare van aanslag.”.
- 15

(2) Subartikel (1) word geag op 1 Julie 1996 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 13 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 12 van Wet 90 van 1962, artikel 5 van Wet 6 van 1963, artikel 11 van Wet 72 van 1963, artikel 12 van Wet 90 van 1964, artikel 14 van Wet 88 van 1965, artikel 17 van Wet 55 van 1966, artikel 13 van Wet 52 van 1970, artikel 13 van Wet 88 van 1971, artikel 12 van Wet 90 van 1972, artikel 13 van Wet 65 van 1973, artikel 16 van Wet 85 van 1974, artikel 13 van Wet 69 van 1975, artikel 7 van Wet 101 van 1978, artikel 10 van Wet 104 van 1980, artikel 14 van Wet 96 van 1981, artikel 10 van Wet 96 van 1985, artikel 12 van Wet 85 van 1987, artikel 12 van Wet 90 van 1988 en artikel 12 van Wet 113 van 1993

20

25

11. (1) Artikel 13 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (1) die eerste en tweede voorbehoudsbepalings deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:

30 “Met dien verstande dat—

(a) geen vermindering ingevolge hierdie subartikel gemaak word nie ten opsigte van enige gedeelte van die koste van 'n gebou waarvan die oprigting op of na 1 Julie 1961 begin is of enige verbeterings daaraan aanbring, wat by die berekening van 'n vermindering aan die belastingpligtige ingevolge artikel 11(g) in aanmerking geneem is, hetsy in die lopende of 'n vorige jaar van aanslag;

35

(b) [Met dien verstande voorts dat] in die geval van so 'n gebou waarvan die oprigting op of na 1 Januarie 1989 'n aanvang geneem het of neem en enige bedoelde verbeterings wat op of na daardie datum 'n aanvang geneem het of neem, behalwe 'n gebou of verbeterings in paragraaf (c) van hierdie voorbehoudsbepaling beoog, die vermindering ingevolge hierdie subartikel verhoog word na 5 persent van die koste (na die aftrekking van enige bedrag volgens voorskrif van subartikel (3)) vir die belastingpligtige van bedoelde gebou of verbeterings; en

40

(c) in die geval van—

45

(i) so 'n gebou waarvan die oprigting gedurende die tydperk beginnende op 1 Julie 1996 en eindigende op 30 September 1999 'n aanvang geneem het of neem; of

(ii) enige bedoelde verbeterings wat gedurende bedoelde tydperk 'n aanvang geneem het of neem; en,

50

waar bedoelde gebou of bedoelde verbeterings voor of op 31 Maart 2000 in gebruik geneem is of word, die vermindering ingevolge hierdie subartikel verhoog word na 10 persent van die koste (na die aftrekking van enige bedrag volgens voorskrif van subartikel (3)) vir die belastingpligtige van bedoelde gebou of verbeterings.”.

55

(2) Subartikel (1) word geag op 1 Julie 1996 in werking te getree het.

Invoeging van artikel 37H in Wet 58 van 1962

12. (1) Die volgende artikel word hierby in die Inkomstebelastingwet, 1962, na artikel 37G ingevoeg:

"Tax holiday scheme for certain companies"**37H. (1) For the purposes of this section—**

- 'board' means the board established by section 2 of the Regional Industrial Development Act, 1993 (Act No. 187 of 1993);
- 'commencement date' means 1 October 1996;
- 'goods' means goods as defined in section 31(1);
- 'project' means a project which in the opinion of the board—
- (a) represents the manufacturing of any products, goods, articles or any other things as classified in 'Major Division 3: Manufacturing' of the Standard Industrial Classification of all Economic Activities (Fifth Edition) issued by the Central Statistical Services in January 1993; and
 - (b) meets the investment requirements prescribed by the regulations under subsection (14)(a);
- 'qualifying company' means any company which—
- (a) is incorporated on or after the commencement date;
 - (b) commences the carrying on of one qualifying project for the first time on or after the commencement date; and
 - (c) has the sole object of carrying on one qualifying project as from the date of such incorporation and which does not carry on any trade other than such qualifying project;
- 'qualifying project' means a project which has been approved by the board in terms of subsection (2)(a);
- 'services' means services as defined in section 31(1);
- 'State' means the Departments and Administrations as listed in Column 1 of Schedule 1 to the Public Service Act, 1994 (Proclamation No. 103 of 1994);
- 'tax holiday scheme' means a scheme in terms of which qualifying companies enjoy tax holiday status;
- 'tax holiday status' means the status whereby in respect of a year of assessment ending—
- (a) during the period of six months ending 31 March 1997, the income of a qualifying company is reduced in accordance with subsection (12); or
 - (b) after 31 March 1997, the rate of normal tax on each rand of the taxable income received by or accrued to or in favour of a qualifying company is fixed at a rate of zero per cent in terms of section 5.
- (2) The board may—
- (a) evaluate and approve any project, to be carried on by a company, as a qualifying project;
 - (b) investigate or cause to be investigated any project for the purposes of this section;
 - (c) monitor the tax holiday scheme to—
 - (i) determine whether the objectives of that scheme are being achieved; and
 - (ii) advise the Minister of Finance and the Minister of Trade and Industry on any future proposed amendment or adjustment thereof;
 - (d) direct that where this section is applicable to any company, the company shall be excluded from any such further assistance from the State as the board may determine;
 - (e) require any company contemplated in subsection (4) to furnish the board with any such information or documents as are necessary for the board to perform its functions in terms of this section; and
 - (f) perform such other functions as are assigned to it under this section.
- (3) The board shall not approve any project as a qualifying project—
- (a) if it is of the opinion that the project to be carried on by any company is substantially the same manufacturing concern as was or is carried on by any other person within the Republic on or before the submission of the application for approval of the project in terms of subsection (4); or

“Belastingvakansieskema vir sekere maatskappye**37H. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—**

‘aanvangsdatum’ 1 Oktober 1996;

‘belastingvakansieskema’ ’n skema ingevolge waarvan kwalifiserende maatskappye belastingvakansiestatus geniet;

‘belastingvakansiestatus’ die status waarby ten opsigte van ’n jaar van aanslag eindigende—

(a) gedurende die tydperk van ses maande eindigende 31 Maart 1997, die inkomste van ’n kwalifiserende maatskappy verminder word ooreenkomstig subartikel (12); of

(b) na 31 Maart 1997, die koers van normale belasting op elke rand van die belasbare inkomste ontvang deur of toegeval aan of ten gunste van ’n kwalifiserende maatskappy vasgestel is teen ’n koers van nul persent ingevolge artikel 5;

‘dienste’ dienste soos in artikel 31(1) omskryf;

‘goedere’ goedere soos in artikel 31(1) omskryf;

‘kwalifiserende maatskappy’ ’n maatskappy wat—

(a) op of na die aanvangsdatum ingelyf is;

(b) met die bedryf van een kwalifiserende projek vir die eerste maal op of na die aanvangsdatum ’n aanvang neem; en

(c) die bedryf van een kwalifiserende projek as enigste oogmerk het vanaf die datum van bedoelde inlywing en wat nie ’n ander bedryf as bedoelde kwalifiserende projek beoefen nie;

‘kwalifiserende projek’ ’n projek wat deur die raad ingevolge subartikel (2)(a) goedgekeur is;

‘projek’ ’n projek wat volgens die oordeel van die raad—

(a) die vervaardiging van enige produkte, goedere, artikels of enige ander goed soos geklassifiseer in ‘Hoofafdeling 3: Fabriekswese’ van die Standaardnywerheidsklassifikasie van alle Ekonomiese Bedrywighede (Vyfde Uitgawe) deur die Sentrale Statistiekdiens in Januarie 1993 uitgereik, verteenwoordig; en

(b) aan die beleggingsvereistes deur die regulasies kragtens subartikel (14)(a) voorgeskryf, voldoen;

‘raad’ die raad by artikel 2 van die Wet op Streeknywerheidsontwikkeling, 1993 (Wet No. 187 van 1993), ingestel;

‘Staat’ die Departemente en Administrasies soos in Kolom 1 van Bylae 1 by die Staatsdienswet, 1994 (Proklamasie No. 103 van 1994), gelys.

(2) Die raad kan—

(a) ’n projek wat deur ’n maatskappy bedryf staan te word, evalueer en as ’n kwalifiserende projek goedkeur;

(b) ’n projek by die toepassing van hierdie artikel te ondersoek of laat ondersoek;

(c) die belastingvakansieskema monitor om—

(i) vas te stel of die oogmerke van daardie skema bereik word; en

(ii) die Minister van Finansies en die Minister van Handel en Nywerheid oor ’n toekomstige voorgestelde wysiging of aanpassing daarvan te adviseer;

(d) gelas dat waar hierdie artikel op ’n maatskappy van toepassing is, die maatskappy uitgesluit word van die verdere bystand van die Staat wat die raad bepaal;

(e) ’n maatskappy beoog in subartikel (4) aansê om die raad te voorsien van die inligting of dokumente wat vir die raad nodig is om sy werksaamhede ingevolge hierdie artikel te verrig; en

(f) die ander werksaamhede verrig wat by hierdie artikel aan hom opgedra word.

(3) Die raad keur nie ’n projek as ’n kwalifiserende projek goed nie—

(a) indien dit van mening is dat die projek wat deur ’n maatskappy bedryf staan te word, wesenlik dieselfde vervaardigingsonderneming is as wat deur ’n ander persoon binne die Republiek bedryf is of word voor of by die indiening van ’n aansoek om goedkeuring van die projek ingevolge subartikel (4); of

(b) after the commencement of the carrying on of such project by any company.

(4) Any application by a company for the approval by the board of any project to be carried on by such company as a qualifying project, shall be made directly to the board in such form as the board may prescribe.

(5) This section shall apply to any project which has been approved by the board as a qualifying project in respect of any application received by the board from the relevant company on or before 30 September 1999.

(6) An application contemplated in subsection (4) shall be in respect of a project which shall consist of one or more of the following components—

(a) a spatial component as contemplated in subsection (14)(b);

(b) an industry component as contemplated in subsection (14)(c); and

(c) a human resource component as contemplated in subsection (14)(d).

(7) In determining whether a project is a qualifying project, the board shall—

(a) have regard to the—

(i) financial viability of the project;

(ii) effect on national competitiveness;

(iii) utilisation of resources;

(iv) utilisation of competitive technology; and

(v) commitment to the upgrading and training of local skills; and

(b) subject to subsection (8)—

(i) analyse each component of the project; and

(ii) where it is satisfied that such component is a component as contemplated in subsection (14)(b), (c) or (d), as the case may be, certify such component accordingly.

(8) Where the project consists solely of a human resource component or where one of the components of a project consists of a human resource component, the board shall—

(a) subject to paragraph (b), carry out an initial analysis and certification of such human resource component on application for approval of the project; and

(b) review such initial analysis and certification—

(i) where the project consists solely of a human resource component, within six months after the end of the first year of assessment during which the qualifying company commences its tax holiday status; and

(ii) where the project consists of more than one component, one of which is a human resource component, before the expiration of the tax holiday status of the qualifying company attributable to the certification by the board of all other components of such project.

(9) Where the board has approved a project to be carried on by a company as a qualifying project, the tax holiday status of such company shall, subject to subsections (10) and (15), be a period of—

(a) two consecutive years of assessment where the board has certified one component of the project;

(b) four consecutive years of assessment where the board has certified two components of the project; or

(c) six consecutive years of assessment where the board has certified three components of the project.

(10) Where a project consists of more than one component, one of which is a human resource component, the period of the tax holiday status in respect of such human resource component shall, for the purposes of this section, be deemed to commence as from the commencement of the year of assessment immediately subsequent to the expiration of the period of the tax holiday status in respect of every other component.

(b) na die aanvang van die bedryf van bedoelde projek deur 'n maatskappy.

(4) 'n Aansoek deur 'n maatskappy om goedkeuring deur die raad van 'n projek wat deur bedoelde maatskappy as 'n kwalifiserende projek bedryf staan te word, moet direk aan die raad gedoen word in die vorm wat die raad voorskryf.

(5) Hierdie artikel is van toepassing op 'n projek wat deur die raad as 'n kwalifiserende projek goedgekeur is ten opsigte van 'n aansoek wat voor of op 30 September 1999 deur die raad van die betrokke maatskappy ontvang is.

(6) 'n Aansoek beoog in subartikel (4) moet ten opsigte van 'n projek wees wat uit een of meer van die volgende komponente bestaan—

(a) 'n ruimtelike komponent soos in subartikel (14)(b) beoog;

(b) 'n industrie-komponent soos in subartikel (14)(c) beoog; en

(c) 'n menslike hulpbron-komponent soos in subartikel (14)(d) beoog.

(7) By die vasstelling of 'n projek 'n kwalifiserende projek is, moet die raad—

(a) die—

(i) finansiële lewensvatbaarheid van die projek;

(ii) effek op nasionale mededingendheid;

(iii) benutting van hulpbronne;

(iv) benutting van mededingende tegnologie; en

(v) verbintenis tot die opgradering en opleiding van plaaslike vaardighede,

in ag neem; en

(b) behoudens subartikel (8)—

(i) elke komponent van die projek ontleed; en

(ii) waar hy tevrede is dat bedoelde komponent 'n komponent is soos beoog in subartikel (14)(b), (c) of (d), na gelang van die geval, bedoelde komponent dienooreenkomstig sertifiseer.

(8) Waar die projek uitsluitlik uit 'n menslike hulpbron-komponent bestaan of waar een van die komponente van 'n projek uit 'n menslike hulpbron-komponent bestaan, moet die raad—

(a) behoudens paragraaf (b), 'n aanvanklike ontleding en sertifisering van bedoelde menslike hulpbron-komponent by 'n aansoek om goedkeuring van die projek doen; en

(b) bedoelde aanvanklike ontleding en sertifisering hersien—

(i) waar die projek uitsluitlik uit 'n menslike hulpbron-komponent bestaan, binne ses maande na die einde van die eerste jaar van aanslag waartydens die kwalifiserende maatskappy se belastingvakansiestatus 'n aanvang neem; en

(ii) waar die projek uit meer as een komponent bestaan, waarvan een 'n menslike hulpbron-komponent is, voor die verstryking van die belastingvakansiestatus van die kwalifiserende maatskappy toeskryfbaar aan die sertifisering deur die raad van alle ander komponente van bedoelde projek.

(9) Waar die raad 'n projek wat deur 'n maatskappy bedryf staan te word as 'n kwalifiserende projek goedgekeur het, is die belastingvakansiestatus van bedoelde maatskappy, behoudens subartikels (10) en (15), 'n tydperk van—

(a) twee opeenvolgende jare van aanslag waar die raad een komponent van die projek gesertifiseer het;

(b) vier opeenvolgende jare van aanslag waar die raad twee komponente van die projek gesertifiseer het; of

(c) ses opeenvolgende jare van aanslag waar die raad drie komponente van die projek gesertifiseer het.

(10) Waar 'n projek uit meer as een komponent bestaan, waarvan een 'n menslike hulpbron-komponent is, word die tydperk van die belastingvakansiestatus ten opsigte van bedoelde menslike hulpbron-komponent by die toepassing van hierdie artikel geag 'n aanvang te neem vanaf die begin van die jaar van aanslag eersvolgend op die beëindiging van die tydperk van die belastingvakansiestatus ten opsigte van elke ander komponent.

(11) The tax holiday status of a qualifying company shall commence as from the commencement of the first year of assessment during which such qualifying company derives a taxable income.

(12) Where a qualifying company has a year of assessment ending during the period of six months ending 31 March 1997, there shall be allowed to be deducted from the income of such company in respect of such year of assessment, an amount equal to the taxable income in respect of such year of assessment of such company as determined before granting a deduction under this subsection.

(13) Notwithstanding the provisions of this section, a qualifying company shall no longer enjoy tax holiday status after the expiry of 10 years as from the commencement of the year of assessment during which the project which is carried on by the qualifying company was approved as a qualifying project by the board.

(14) The Minister of Trade and Industry may in consultation with the Minister of Finance make regulations to—

(a) prescribe the investment requirements for any project having regard to the amount of capital invested in—

- (i) land whereon and buildings wherein the process of manufacture is to be carried on; and
- (ii) machinery and plant to be used directly in the process of manufacture;

(b) provide for the demarcation of a location with an existing specialisation and advantage in manufacturing within which a project is to be carried on (in this section referred to as the spatial component), having regard to the—

- (i) reinforcement of secondary cities;
- (ii) reinforcement of key urban nodes along any development corridor which qualifies as a spatial development initiative;
- (iii) consolidation of emerging agglomeration areas where a sufficient supply of appropriate infrastructure is available; and
- (iv) supporting of the diversification of local economies where a sufficient supply of appropriate infrastructure is available as a result of the restructuring of existing manufacturing activities;

(c) identify any manufacturing group (as contemplated in the Standard Industrial Classification of all Economic Activities (Fifth Edition) issued by the Central Statistical Services in January 1993) that, on an average basis, is likely to contribute most significantly to the achievement of sustainable economic growth and employment creation in the medium to longer term through enhanced international competitiveness, as a qualifying industry (in this section referred to as the industry component), having regard to the—

- (i) employment and output linkages throughout the economy;
- (ii) capital to human resource ratio;
- (iii) generation of increased output; and
- (iv) potential to experience an increase in international demand for such group's products, goods, articles or any other things over the short to medium term;

(d) prescribe a ratio in respect of human resource remuneration to value added (in this section referred to as the human resource component);

(e) prescribe criteria in order to determine for the purposes of—

- (i) subsection (3)(a), whether the project to be carried on by the company is substantially the same manufacturing concern as is or was carried on by any other person within the Republic, having regard to the—

(aa) scale and scope of the project;

(11) Die belastingvakansiestatus van 'n kwalifiserende maatskappy tree in werking vanaf die begin van die eerste jaar van aanslag waartydens bedoelde kwalifiserende maatskappy 'n belasbare inkomste verkry.

5 (12) Waar 'n kwalifiserende maatskappy 'n jaar van aanslag het wat gedurende die tydperk van ses maande eindigende 31 Maart 1997 eindig, word daar toegelaat dat van die inkomste van bedoelde maatskappy afgetrek word ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag, 'n bedrag gelyk aan die belasbare inkomste ten opsigte van daardie jaar van aanslag van bedoelde maatskappy soos bepaal voordat 'n aftrekking kragtens hierdie subartikel toegestaan word.

10 (13) Ondanks die bepalinge van hierdie artikel geniet 'n kwalifiserende maatskappy nie langer belastingvakansiestatus nie na die verstryking van 10 jaar vanaf die begin van die jaar van aanslag waartydens die projek wat deur die kwalifiserende maatskappy bedryf word, deur die raad as 'n kwalifiserende projek goedgekeur is.

15 (14) Die Minister van Handel en Nywerheid kan in oorleg met die Minister van Finansies regulasies uitvaardig om—

- (a) die beleggingsvoorwaardes vir 'n projek voor te skryf met inagneming van die bedrag van kapitaal belê in—
 - 20 (i) grond waarop en geboue waarin die proses van vervaardiging bedryf staan te word; en
 - (ii) masjinerie en installasie wat regstreeks in die proses van vervaardiging gebruik staan te word;
- 25 (b) voorsiening te maak vir die afbakening van 'n gebied met 'n bestaande spesialisasie en voordeel in vervaardiging waarbinne 'n projek bedryf staan te word (in hierdie artikel die ruimtelike komponent genoem), met inagneming van die—
 - (i) versterking van sekondêre stede;
 - 30 (ii) versterking van sleutel- stedelike nodes langs 'n ontwikkelingskorridor wat as 'n ruimtelike ontwikkelingsinisiatief kwalifiseer;
 - (iii) konsolidasie van opkomende agglomerasiegebiede waar voldoende aanbod van geskikte infrastruktuur beskikbaar is; en
 - 35 (iv) ondersteuning van die diversifikasie van plaaslike ekonomieë waar voldoende aanbod van geskikte infrastruktuur beskikbaar is as gevolg van die herstrukturering van bestaande vervaardigings-aktiwiteite;
- 40 (c) 'n vervaardigingsgroep (soos beoog in die Standaardnywerheidsklassifikasie van alle Ekonomiese Bedrywighe (Vyfde Uitgawe) deur die Sentrale Statistiekdiens in Januarie 1993 uitgereik) te identifiseer wat, op 'n gemiddelde grondslag, waarskynlik die mees betekenisvolle bydrae sal lewer tot die bereiking van volgehoue ekonomiese groei en werkskepping oor die medium tot langer termyn deur verbeterde internasionale mededingendheid, as 'n kwalifiserende
 - 45 industrie (in hierdie artikel die industrie-komponent genoem), met inagneming van die—
 - (i) indiensneming- en uitsetskakelings oor die hele ekonomie;
 - (ii) kapitaal tot menslike hulpbron-verhouding;
 - (iii) skepping van verhoogde uitset; en
 - 50 (iv) potensiaal om 'n verhoging in internasionale vraag vir bedoelde groep se produkte, goedere, artikels of enige ander goed oor die kort tot medium termyn te ervaar;
- 55 (d) 'n verhouding ten opsigte van menslike hulpbron-vergoeding tot waarde toegevoeg (in hierdie artikel die menslike hulpbron-komponent genoem) voor te skryf;
- (e) maatstawwe voor te skryf ten einde by die toepassing van—
 - (i) subartikel (3)(a) te bepaal of die projek wat deur die maatskappy bedryf staan te word wesentlik dieselfde vervaardigingsonderneming is as wat deur 'n ander persoon binne die Republiek bedryf
 - 60 is of word, met inagneming van die—
 - (aa) skaal en omvang van die projek;

- (bb) extent of the utilisation of—
 - (A) machinery and plant; or
 - (B) human resources;
 - (cc) influence thereof on the national normal tax base in existence on the date on which the application for approval is considered by the board; and
 - (dd) relationship between such company or its shareholders and any previous owner of such manufacturing concern; and
 - (ii) subsection (3)(b), when the carrying on of a project commences;
 - (f) define any expression referred to in this subsection, if necessary;
 - (g) further describe and define the issues as contemplated in subsection (7)(a) to which the board shall have regard; and
 - (h) prescribe and define any condition as he may deem necessary for the evaluation, approval or monitoring of a project or the monitoring of the tax holiday scheme.
- (15) Where the—
- (a) board is satisfied that the approval of the project was obtained by fraud or as a result of any misrepresentation or failure to disclose any material fact by the company, the board shall, unless it otherwise directs, withdraw such approval if it is satisfied that in the light of the full facts such approval should not have been granted and, in such a case, such approval shall be deemed to have been withdrawn as from the date on which such project was approved as a qualifying project;
 - (b) board, in reviewing its initial analysis and certification of the human resource component as contemplated in subsection (8)(b), is satisfied that such human resource component is not a human resource component as contemplated in subsection (14)(d), the board shall, unless it otherwise directs, withdraw the certification of such human resource component and such certification shall, where it was reviewed in terms of—
 - (i) subsection (8)(b)(i), be deemed to have been withdrawn as from the commencement of the year of assessment wherein such review takes place; and
 - (ii) subsection (8)(b)(ii), be deemed to be withdrawn as from the date of the board's initial certification of such human resource component;
 - (c) board is satisfied that a spatial component or an industry component no longer constitutes a spatial component or an industry component, as the case may be, as contemplated in subsection (14)(b) or (c), as the case may be, as a result of any reason other than a reason contemplated in paragraph (a), the board shall, unless it otherwise directs, withdraw the certification of such spatial component or industry component, as the case may be, and such certification shall be deemed to have been withdrawn from the commencement of the year of assessment during which such spatial component or industry component, as the case may be, no longer constitutes such a spatial component or such an industry component, as the case may be, as originally certified by the board; or
 - (d) Commissioner is satisfied that a qualifying company has entered into or carried out any transaction, operation or scheme whereby any goods or services are, directly or indirectly—
 - (i) supplied to a connected person in relation to the qualifying company; or
 - (ii) acquired from a connected person in relation to the qualifying company,
 and the goods or services are supplied or acquired, as the case may be, at a price which is either—
 - (aa) less than the price which such goods or services might have been

- (bb) mate van benutting van—
 (A) masjinerie en installasie; of
 (B) menslike hulpbronne;
- (cc) invloed daarvan op die bestaande nasionale normale belastingbasis op die datum waarop die aansoek om goedkeuring deur die raad oorweeg word; en
- (dd) verwantskap tussen bedoelde maatskappy of sy aandeelhouders en enige vorige eienaar van bedoelde vervaardigingsonderneming; en
- (ii) subartikel (3)(b) te bepaal wanneer die bedryf van 'n projek 'n aanvang neem;
- (f) 'n uitdrukking bedoel in hierdie subartikel te omskryf, indien nodig;
- (g) die aangeleenthede in subartikel (7)(a) beoog wat deur die raad in ag geneem moet word, nader te beskryf en te omskryf; en
- (h) 'n voorwaarde wat hy nodig ag vir die evaluering, goedkeuring of monitering van 'n projek of die monitering van die belastingvakan-sieskema voor te skryf en te omskryf.
- (15) Waar die—
- (a) raad tevrede is dat die goedkeuring van die projek deur bedrog of as gevolg van 'n wanvoorstelling of verswyging van 'n wesentlike feit deur die maatskappy verkry is, moet die raad, tensy dit anders gelas, bedoelde goedkeuring intrek indien hy tevrede is dat in die lig van die volledige feite bedoelde goedkeuring nie toegestaan moes gewees het nie en, in so 'n geval, word bedoelde goedkeuring geag ingetrek te gewees het vanaf die datum waarop die projek as 'n kwalifiserende projek goedgekeur is;
- (b) raad, by hersiening van sy aanvanklike ontleding en sertifisering van die menslike hulpbron-komponent soos beoog in subartikel (8)(b), tevrede is dat bedoelde menslike hulpbron-komponent nie 'n menslike hulpbron-komponent soos beoog in subartikel (14)(d) is nie, trek die raad, tensy hy anders gelas, die sertifisering van bedoelde menslike hulpbron-komponent in en bedoelde sertifisering word, waar dit hersien is ingevolge—
- (i) subartikel (8)(b)(i), geag ingetrek te gewees het vanaf die begin van die jaar van aanslag waarin bedoelde hersiening plaasvind; en
- (ii) subartikel (8)(b)(ii), geag ingetrek te gewees het vanaf die datum van die raad se aanvanklike sertifisering van bedoelde menslike hulpbron-komponent;
- (c) raad tevrede is dat 'n ruimtelike komponent of 'n industrie-komponent nie meer 'n ruimtelike komponent of 'n industrie-komponent, na gelang van die geval, soos beoog in subartikel (14)(b) of (c), na gelang van die geval, uitmaak nie as gevolg van 'n ander rede as 'n rede in paragraaf (a) beoog, trek die raad, tensy hy anders gelas, die sertifisering van bedoelde ruimtelike of industrie-komponent, na gelang van die geval, in en bedoelde sertifisering word geag ingetrek te gewees het vanaf die begin van die jaar van aanslag waartydens bedoelde ruimtelike komponent of industrie-komponent, na gelang van die geval, nie meer 'n bedoelde ruimtelike komponent of 'n bedoelde industrie-komponent, na gelang van die geval, uitmaak nie soos aanvanklik deur die raad goedgekeur is; of
- (d) Kommissaris tevrede is dat 'n kwalifiserende maatskappy 'n transaksie, handeling of skema aangegaan, verrig of uitgevoer het waarvolgens goedere of dienste regstreeks of onregstreeks—
- (i) aan 'n verbonde persoon met betrekking tot die kwalifiserende maatskappy gelewer word; of
- (ii) van 'n verbonde persoon met betrekking tot die kwalifiserende maatskappy verkry word, en die goedere of dienste verskaf of verkry word, na gelang van die geval, teen 'n prys wat óf—
- (aa) minder is as die prys wat bedoelde goedere of dienste na verwagting sou behaal het indien die partye by die transaksie onafhanklike persone was wat tot die uiterste voorwaardes beding

expected to fetch if the parties to the transaction had been independent persons dealing at arm's length (such price being the arm's length price); or

(bb) greater than the arm's length price,
the tax holiday status of such qualifying company shall, unless the Commissioner otherwise directs, lapse from the commencement of the year of assessment during which such qualifying company entered into or carried out such transaction, operation or scheme.

(16) Where subsection (15)(a) has been applied, the company shall pay, in addition to the tax chargeable in respect of its taxable income for each of the years of assessment during which the tax holiday status was previously granted, an amount equal to twice the tax chargeable in respect of its taxable income for each of such years of assessment.

(17)(a) The Commissioner may in his discretion remit the additional charge imposed by subsection (16) or any part thereof.

(b) Notwithstanding the provisions of this subsection, the Commissioner may either before or after an assessment is issued agree with the company on the amount of the additional charge to be paid, and the amount so agreed upon shall not be subject to any objection and appeal.

(18)(a) The board shall notify the company and the Commissioner of any decision taken in accordance with subsection (2), (3), (7) or (15)(a), (b) or (c) within a period of 30 days after the approval of the minutes of the meeting whereat such decision was taken.

(b) The board shall furnish the company with reasons for any decision contemplated in paragraph (a) simultaneously with the notification of such decision.

(19)(a) Notwithstanding the provisions of section 4, the Commissioner may disclose to the board such information relating to the company's affairs as is necessary to enable the board to perform its functions in terms of this section.

(b) Before disclosing such information the Commissioner shall deliver or send to the company a written notification of his intended action setting forth particulars of the said information.

(c) The company may within 30 days after the date of such written notification or such further period as the Commissioner may approve, lodge in writing with the Commissioner any objection it may have to the disclosure of the information.

(d) If, on the expiry of the said period of 30 days or the said further period, no objection has been lodged as contemplated in paragraph (c) or, if an objection has been lodged and the Commissioner is not satisfied that the objection should be sustained, the Commissioner may thereupon disclose such information as contemplated in paragraph (a).

(20)(a) The members and employees of the board shall preserve and aid in preserving secrecy with regard to all matters that may come to their knowledge in the performance of their functions in terms of this section, and shall not communicate any such matter to any person whatsoever other than the company concerned or its legal representative nor suffer or permit any such person to have access to any records in the possession or custody of the Commissioner, except in the performance of their functions as members and employees of the board or by order of a competent court.

(b) Every member and employee of the board shall take and subscribe before a magistrate or justice of the peace or an officer of the South African Revenue Service who is a commissioner of oaths, such oath or solemn declaration, as the case may be, of fidelity or secrecy as may be prescribed.

(c) Any member or employee of the board who contravenes a provision of paragraph (a), shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine or to imprisonment for a period not exceeding two years.

(21) Where—

(a) the certification of a component in respect of a qualifying company has been withdrawn in terms of subsection (15)(b) or (c); or

(b) the tax holiday status of a qualifying company has lapsed in terms of subsection (15)(d),

(bedoelde prys synde 'n prys onder uiterste voorwaardes beding te wees); óf

5 (bb) groter is as die prys beding onder uiterste voorwaardes, verval die belastingvakansiestatus van bedoelde kwalifiserende maatskappy, tensy die Kommissaris anders gelas, vanaf die begin van die jaar van aanslag waartydens bedoelde kwalifiserende maatskappy bedoelde transaksie, handeling of skema aangegaan, verrig of uitgevoer het.

10 (16) Waar subartikel (15)(a) toegepas is, betaal die maatskappy, benewens die belasting wat hefbaar is ten opsigte van sy belasbare inkomste vir elk van die jare van aanslag waartydens die belastingvakansiestatus voorheen toegestaan is, 'n bedrag gelykstaande aan twee maal die belasting wat ten opsigte van sy belasbare inkomste vir elk van bedoelde jare van aanslag, hefbaar is.

15 (17)(a) Die Kommissaris kan na goeë dunde die addisionele heffing by subartikel (16) opgelê of 'n gedeelte daarvan kwytsteld.

20 (b) Ondanks die bepalings van hierdie subartikel kan die Kommissaris óf voordat óf nadat 'n aanslag uitgereik word met die maatskappy ooreenkom oor die bedrag van die addisionele heffing wat betaal moet word, en die aldus ooreengekome bedrag is nie aan enige beswaar en appèl onderhewig nie.

(18)(a) Die raad stel die maatskappy en die Kommissaris in kennis van enige besluit geneem ooreenkomstig subartikel (2), (3), (7) of (15)(a), (b) of (c) binne 'n tydperk van 30 dae na die goedkeuring van die notule van die vergadering waarop bedoelde besluit geneem is.

25 (b) Die raad moet gelyktydig met die kennisgewing van 'n besluit beoog in paragraaf (a) aan die maatskappy redes vir bedoelde besluit verstrek.

30 (19)(a) Ondanks die bepalings van artikel 4 kan die Kommissaris die inligting met betrekking tot die maatskappy se sake aan die raad bekend maak wat nodig is om die raad in staat te stel om sy werksaamhede ingevolge hierdie artikel te verrig.

(b) Alvorens bedoelde inligting bekend gemaak word, lewer of stuur die Kommissaris aan die maatskappy 'n skriftelike kennisgewing van sy voorgenome optrede wat besonderhede van genoemde inligting uiteensit.

35 (c) Die maatskappy kan binne 30 dae na die datum van bedoelde skriftelike kennisgewing of die langer tydperk wat die Kommissaris goedkeur, enige beswaar wat hy teen die openbaarmaking van die inligting het, skriftelik by die Kommissaris indien.

40 (d) Indien, na die verstryking van bedoelde tydperk van 30 dae of bedoelde langer tydperk, geen beswaar ingedien is nie soos in paragraaf (c) beoog of, indien 'n beswaar ingedien is, die Kommissaris nie tevrede is dat die beswaar gehandhaaf moet word nie, kan die Kommissaris daarop bedoelde inligting soos beoog in paragraaf (a) bekend maak.

45 (20)(a) Die lede en werknemers van die raad moet met betrekking tot alle sake wat by die verrigting van hulle werksaamhede ingevolge hierdie artikel tot hulle kennis kom, geheimhouding bewaar en help bewaar, en mag nie so 'n saak aan wie ook al behalwe die betrokke maatskappy of sy wettige verteenwoordiger meedeel nie, of so iemand toelaat of veroorloof om toegang te verkry tot stukke wat in die besit of bewaring van die Kommissaris is nie, behalwe by die verrigting van hulle werksaamhede as lede en werknemers van die raad of op bevel van 'n bevoegde hof.

50 (b) Elke lid en werknemer van die raad moet 'n eed of plegtige verklaring, na gelang van die geval, van getrouheid of geheimhouding wat voorgeskryf word, voor 'n landdros of vrederegtter of 'n amptenaar van die Suid-Afrikaanse Inkomste Diens wat 'n kommissaris van ede is, aflê en onderteken.

55 (c) 'n Lid of werknemer van die raad wat 'n bepaling van paragraaf (a) oortree, is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens twee jaar.

(21) Waar—

60 (a) die sertifisering van 'n komponent ten opsigte van 'n kwalifiserende maatskappy ingevolge subartikel (15)(b) of (c) ingetrek is; of

(b) die belastingvakansiestatus van 'n kwalifiserende maatskappy ingevolge subartikel (15)(d) verval het,

the Commissioner may, notwithstanding the provisions of section 79, raise assessments in respect of the company as if such company were not a qualifying company.

(22) Any decision of the Commissioner under this section shall be subject to objection and appeal.

(23) The relevant division of the Supreme Court may, on the application of a company which has made any application in terms of this section and which feels aggrieved by a decision made by the board in connection with that application, review the decision on the following grounds—

(a) interest in the application, bias, malice or corruption on the part of any member of the board;

(b) gross irregularity in the proceedings; and

(c) exercise of a power in an arbitrary, *mala fide* or unreasonable manner.

(24) The court in reviewing a decision of the board in terms of subsection (23) may, if the court is satisfied that—

(a) any of the grounds for review referred to in the said subsection has been proved; and

(b) the applicant has been substantially prejudiced by the decision, set aside the decision, and shall, in setting aside the decision, unless in its opinion exceptional circumstances warrant another order, issue an order that the board consider afresh the matter in respect of which the decision was made.

(25)(a) A company which has made any application in terms of this section and which feels aggrieved by a decision on a question of law made by the board in connection with the application, may appeal to the relevant division of the Supreme Court against the decision.

(b) Such an appeal shall be noted and prosecuted as if it were an appeal against a judgment in a magistrate's court in civil proceedings.

(c) If the court, after considering the appeal, is satisfied that the board has misdirected itself in the making of the decision concerned, the court may set aside that decision, and shall, in setting aside the decision, unless in its opinion exceptional circumstances warrant another order, issue an order that the board consider afresh the matter in respect of which the decision was made.”.

(2) Subsection (1) shall come into operation on 1 October 1996.

Amendment of section 64B of Act 58 of 1962, as inserted by section 34 of Act 113 of 1993 and amended by section 12 of Act 140 of 1993, section 24 of Act 21 of 1994, section 29 of Act 21 of 1995 and section 21 of Act 36 of 1996

13. (1) Section 64B of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—

(a) by the deletion of the word “and” at the end of paragraph (g) of subsection (5); and

(b) by the addition to subsection (5) of the following paragraphs:

“(i) in the case of any company which is a ‘qualifying company’ as defined in section 37H, any dividend declared by such company during the period ending six months after the end of the last year of assessment during which such company qualifies for the tax holiday status referred to in that section out of profits derived during the period during which such company qualifies for such tax holiday status; and

(j) any dividend declared by a company contemplated in paragraph (e) of the definition of ‘company’ in section 1.”.

(2) Subsection (1)(b) shall, in so far as it adds paragraph (j) to section 64B(5) of the Income Tax Act, 1962, be deemed to have come into operation on 17 March 1993.

Substitution of section 74 of Act 58 of 1962, as amended by section 24 of Act 88 of 1965

14. The following sections are hereby substituted for section 74 of the Income Tax Act, 1962:

kan die Kommissaris, ondanks die bepalings van artikel 79, aanslae ten opsigte van die maatskappy hef asof die maatskappy nie 'n kwalifiserende maatskappy was nie.

5 (22) 'n Beslissing van die Kommissaris kragtens hierdie artikel is aan beswaar en appèl onderhewig.

(23) Die betrokke afdeling van die Hooggeregshof kan, op aansoek van 'n maatskappy wat 'n aansoek ingevolge hierdie artikel gedoen het en wat veronreg voel deur 'n besluit deur die raad geneem in verband met daardie aansoek, die besluit op die volgende gronde hersien—

10 (a) belang by die aansoek, vooroordeel, kwaadwilligheid of korrupsie by 'n lid van die raad;

(b) growwe onreëlmatigheid in verband met die verrigtinge; en

(c) uitoefening van 'n bevoegdheid op 'n willekeurige, *mala fide*- of onbillike wyse.

15 (24) Die hof wat 'n besluit van die raad ingevolge subartikel (23) hersien, kan, indien die hof tevrede is dat—

(a) enige van die gronde vir hersiening in daardie subartikel vermeld, bewys is; en

20 (b) die aansoeker wesentlik deur die besluit benadeel is, die besluit tersyde stel, en moet, by die tersydestelling van die besluit, tensy na sy oordeel buitengewone omstandighede 'n ander bevel regverdig, 'n bevel uitreik dat die raad die aangeleentheid ten opsigte waarvan die besluit geneem is, opnuut oorweeg.

25 (25)(a) 'n Maatskappy wat 'n aansoek ingevolge hierdie artikel gedoen het en wat veronreg voel deur 'n besluit oor 'n regspraak deur die raad geneem in verband met die aansoek, kan teen die besluit na die betrokke afdeling van die Hooggeregshof appelleer.

(b) So 'n appèl word aangeteken en voortgesit asof dit 'n appèl is teen 'n vonnis van 'n landdroshof in siviele verrigtinge.

30 (c) Indien die hof na oorweging van die appèl tevrede is dat die raad by die neem van die betrokke besluit gedwaal het, kan die hof daardie besluit tersyde stel, en moet die hof, by die tersydestelling van die besluit, tensy na sy oordeel buitengewone omstandighede 'n ander bevel regverdig, 'n bevel uitreik dat die raad die aangeleentheid ten opsigte waarvan die besluit geneem is, opnuut oorweeg.”

35 (2) Subartikel (1) tree op 1 Oktober 1996 in werking.

Wysiging van artikel 64B van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 34 van Wet 113 van 1993 en gewysig deur artikel 12 van Wet 140 van 1993, artikel 24 van Wet 21 van 1994, artikel 29 van Wet 21 van 1995 en artikel 21 van Wet 36 van 1996

40 13. (1) Artikel 64B van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—

(a) deur die woord “en” aan die einde van paragraaf (g) van subartikel (5) te skrap; en

(b) deur die volgende paragrawe by subartikel (5) te voeg:

45 “(i) in die geval van 'n maatskappy wat 'n ‘kwalifiserende maatskappy’ soos omskryf in artikel 37H is, 'n dividend deur bedoelde maatskappy verklaar gedurende die tydperk eindigende ses maande na die einde van die laaste jaar van aanslag waartydens bedoelde maatskappy vir die belastingvakansiestatus bedoel in daardie artikel kwalifiseer uit winste verkry gedurende die tydperk waartydens bedoelde maatskappy vir

50 bedoelde belastingvakansiestatus kwalifiseer; en

(j) 'n dividend verklaar deur 'n maatskappy beoog in paragraaf (e) van die omskrywing van ‘maatskappy’ in artikel 1.”

(2) Subartikel (1)(b) word, vir sover dit paragraaf (j) by artikel 64B(5) van die Inkomstebelastingwet, 1962, voeg, geag op 17 Maart 1993 in werking te getree het.

55 **Vervanging van artikel 74 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 24 van Wet 88 van 1965**

14. Artikel 74 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby deur die volgende artikels vervang:

“General provisions with regard to information, documents or things

74. (1) For the purposes of this section and sections 74A, 74B, 74C, 74D and 75—

‘administration of this Act’ means the—

- (a) obtaining of full information in relation to any—
 - (i) amount received by or accrued to any person;
 - (ii) property disposed of under a donation by any person; and
 - (iii) dividend declared by any company;
- (b) ascertaining of the correctness of any return, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any tax, duty or levy and any interest or penalty in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner’s remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by or under this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;

‘authorisation letter’ means a written authorisation granted by the Commissioner, or any chief director, receiver of revenue or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 74B, any information, documents or things;

‘documents’ include any document, book, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, affidavit, certificate, photograph, map, drawing and any ‘computer print-out’ as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983);

‘information’ includes any data stored by means of a ‘computer’ as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;

‘judge’ means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;

‘officer’ means an officer contemplated in section 3(1);

‘premises’ include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;

‘things’ include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;

‘warrant’ means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things under section 74D.

(2) For the purposes of sections 74A, 74B, 74C and 74D, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the taxpayer or, on the taxpayer’s default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer.

(3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—

- (a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and
- (b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer.

(4) For the purposes of sections 74C and 74D, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer.

Furnishing of information, documents or things by any person

74A. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any taxpayer, require such taxpayer

“Algemene bepalings ten aansien van inligting, dokumente of goed

74. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 74A, 74B, 74C, 74D en 75 beteken—

‘administrasie van hierdie Wet’ die—

- 5 (a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot enige—
 - (i) bedrag ontvang deur of toegeval aan ’n persoon;
 - (ii) eiendom waaroor beskik is kragtens ’n skenking deur ’n persoon; en
 - (iii) dividend verklaar deur ’n maatskappy;
- 10 (b) vasstelling van die korrektheid van ’n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;
- (c) vasstelling van die aanspreeklikheid van ’n persoon vir enige belasting, reg of heffing en enige rente of boete met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;
- 15 (d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;
- (e) vasstelling of ’n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;
- (f) vasstelling of ’n persoon, behalwe met betrekking tot ’n aangeleentheid beoog in paragrafe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie omskrywing, die bepalings van hierdie Wet nagekom het;
- 20 (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan ’n persoon by of kragtens hierdie Wet opgelê, nagekom word; en
- (h) verrigting van enige ander administratiewe werksaamheid wat nodig is vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet;
- 25 ‘amptenaar’ ’n amptenaar beoog in artikel 3(1);
- ‘dokumente’ ook enige dokument, boek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto, kaart, tekening en enige ‘rekenaardrukstuk’ soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983 (Wet No. 57 van 1983);
- 30 ‘goed’ ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;
- ‘inligting’ ook enige data gestoor deur middel van ’n ‘rekenaar’ soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983;
- ‘lasbrief’ ’n geskrewe magtiging deur ’n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 74D;
- 35 ‘magtigingsbrief’ ’n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, of ’n hoofdirekteur, ontvanger van inkomste of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris, aan ’n amptenaar om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 74B;
- 40 ‘perseel’ ook ’n gebou, perseel, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;
- ‘regter’ ’n regter van die Hooggeregshof en ook ’n regter op kamerhof.
- (2) By die toepassing van artikels 74A, 74B, 74C en 74D kan die Kommissaris of ’n amptenaar, waar enige inligting, dokumente of goed nie in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die belastingpligtige, of in geval van die belastingpligtige se versuim ’n ander persoon, aansê om binne ’n redelike tydperk ’n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar bepaal.
- 50 (3) ’n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—
 - (a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of ’n amptenaar aangedui word; en
 - (b) voorberei en gesertifiseer deur ’n beëdigde vertaler of ’n ander persoon deur die Kommissaris of bedoelde amptenaar goedgekeur.
- 55 (4) By die toepassing van artikels 74C en 74D kan die Kommissaris die bevoegdhede wat in hom gevestig is by daardie artikels aan ’n ander amptenaar delegeer.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

74A. Die Kommissaris of ’n amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot ’n belastingpligtige,

or any other person to furnish such information (whether orally or in writing) documents or things as the Commissioner or such officer may require.

Obtaining of information, documents or things at certain premises

74B. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any taxpayer, require such taxpayer or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain.

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person—

(a) at any premises; and

(b) at any time during such person's normal business hours.

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant.

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

74C. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 74(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act.

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 74(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held.

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 74(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (7) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section.

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

(a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;

(b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—

(i) such non-compliance; or

(ii) the committing of such offence; and

(c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.

(6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—

(a) name the presiding officer;

(b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;

(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and

(d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.

(7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister of Finance in terms of section 83A(4).

bedoelde belastingpligtige of 'n ander persoon aansê om die inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis.

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

5 **74B.** (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar genoem in 'n magtigings-brief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met
betrekking tot 'n belastingpligtige, bedoelde belastingpligtige of 'n ander
persoon met redelike vooraf kennisgewing aansê om die inligting, doku-
10 mente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die
Kommissaris of bedoelde amptenaar mag vereis om te inspekteer, ouditeer,
ondersoek of verkry.

(2) Vir die doeleindes van die inspeksie, audit, ondersoek of verkryging
van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of
'n amptenaar beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

15 (a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

(3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige
amptenaar beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel
(behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of
20 gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder.

(4) Enige amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel
uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

25 **74C.** (1) Die Kommissaris of 'n amptenaar in artikel 74(4) beoog, kan
'n persoon magtig om 'n ondervraging vir doeleindes van die administrasie
van hierdie Wet te doen.

(2) Waar die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 74(4) 'n
persoon magtig om 'n ondervraging te doen, doen die Kommissaris of
bedoelde amptenaar aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing
30 van 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind.

(3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n
amptenaar beoog in artikel 74(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n
persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende
beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog.

35 (4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting
onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek
berus, uiteensit.

(5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy
tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

40 (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge
hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat
bewys kan lewer van—

45 (i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige in-
ligting, dokumente of goed sal openbaar.

(6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—

50 (a) die voorsittende beampte noem;

(b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te
word, verwys;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalinge van die
Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

55 (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die
ondersoek.

(7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister van
Finansies ingevolge artikel 83A(4) aangestel is.

(8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—

- (a) determine the proceedings as he may think fit;
- (b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83; and
- (c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.

(9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.

(10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—

- (a) place where such inquiry will be conducted;
- (b) date and time of such inquiry; and
- (c) reasons for such inquiry.

(11) Any person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1), the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the person and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.

(12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.

(13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the person whose affairs are investigated or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.

(14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

(15) Where the person referred to in subsection (1) is a person other than an officer contemplated in section 3(1), the provisions of section 4 shall *mutatis mutandis* apply to such person with regard to the preservation of secrecy.

Search and seizure

74D. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 74(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

- (a) (i) enter and search any premises; and
- (ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,

for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any taxpayer with his obligations in terms of this Act;

- (b) seize any such information, documents or things; and
- (c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained.

(8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—

- (a) bepaal die verrigtinge na sy goëddunke;
- (b) is met dieselfde bevoegdhede beklee om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83, vestig; en
- (c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goëddink.

(9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.

(10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—

- (a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;
- (b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en
- (c) redes vir bedoelde ondervraging, aandui.

(11) Enige persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond daarvan dat die teenwoordigheid van die persoon en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.

(12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.

(13) 'n Ondervraging beoog in hierdie artikel is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die persoon wie se sake ondersoek word of enige ander persoon wat getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.

(14) Enige persoon kan, na goëddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n ondervraging, in die vorm van getuiegelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

(15) Waar die persoon bedoel in subartikel (1) 'n ander persoon is as 'n amptenaar beoog in artikel 3(1), is die bepalings van artikel 4 *mutatis mutandis* op bedoelde persoon van toepassing ten aansien van die bewaring van geheimhouding.

Deursoeking en beslaglegging

74D. (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n amptenaar beoog in artikel 74(4), 'n lasbrief uitreik waarin die amptenaar daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—

- (a) (i) enige perseel te betree en te deursoek; en
- (ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n amptenaar van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word, vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n belastingpligtige van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;
- (b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en
- (c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.

(2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
- (ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of—
 - (i) such non-compliance; or
 - (ii) the committing of such offence; and
- (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things.

(4) A warrant issued under subsection (1) shall—

- (a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
- (b) identify the premises to be searched;
- (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
- (d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.

(5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that—

- (a) such information, documents or things are—
 - (i) at any premises not identified in such warrant; and
 - (ii) about to be removed or destroyed; and
- (b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction,

such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.

(6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act.

(7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).

(8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last.

(9)(a) Any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section.

(b) The court hearing such application may, on good cause shown, make such order as it deems fit.

(10) The person to whose affairs any information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine.”.

Amendment of section 75 of Act 58 of 1962, as amended by section 40 of Act 101 of 1990, section 34 of Act 129 of 1991, section 30 of Act 141 of 1992, section 35 of Act 113 of 1993 and section 27 of Act 21 of 1994

15. Section 75 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for paragraph (b) of subsection (1) of the following paragraph:

(2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

(a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—

(i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.

(4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—

(a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;

(b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalinge van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

(d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.

(5) Waar die amptenaar genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—

(a) bedoelde inligting, dokumente of goed—

(i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en

(ii) verwyder of vernietig staan te word; en

(b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,

kan bedoelde amptenaar bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in 'n lasbrief geïdentifiseer is.

(6) 'n Amptenaar wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde amptenaar op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleeg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.

(7) Die amptenaar wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.

(8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir doeleindes van enige geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.

(9)(a) Enige persoon kan by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop daar kragtens hierdie artikel beslag gelê is.

(b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, op goeie gronde aangetoon, die bevel maak wat hy goeddink.

(10) Die persoon op wie se sake enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure en onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op die koste van die Staat verkry."

Wysiging van artikel 75 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 40 van Wet 101 van 1990, artikel 34 van Wet 129 van 1991, artikel 30 van Wet 141 van 1992, artikel 35 van Wet 113 van 1993 en artikel 27 van Wet 21 van 1994

15. Artikel 75 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur paragraaf (b) van subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(b) without just cause shown by him, refuses or neglects to—

- (i) furnish, produce or make available any information, documents or things; [or]
- (ii) reply to or answer truly and fully, any questions put to him; or
- (iii) [to] attend and give evidence,
as and when required [by the Commissioner or any officer duly authorised by him or to answer truly and fully any questions put to him or to produce any books or papers required of him by the Commissioner or any such officer] in terms of this Act; or”.

5

Insertion of section 28B in Act 77 of 1968

10

16. The following section is hereby inserted in the Stamp Duties Act, 1968, after section 28A:

“Offences in respect of furnishing, producing and making available information, documents or things, as well as inquiries and searches and seizures

15

28B. Any person who—

- (a) without just cause shown by him, refuses or neglects to—
 - (i) furnish, produce or make available any information, documents or things;
 - (ii) reply to or answer truly and fully, any questions put to him; or
 - (iii) attend and give evidence,
 as and when required in terms of this Act; or
- (b) obstructs or hinders any officer in the carrying out of his duties, shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine or to imprisonment for a period not exceeding one year.”.

20

25

Repeal of section 29 of Act 77 of 1968

17. Section 29 of the Stamp Duties Act, 1968, is hereby repealed.

Substitution of section 31 of Act 77 of 1968, as amended by section 7 of Act 72 of 1970

18. The following sections are hereby substituted for section 31 of the Stamp Duties Act, 1968:

30

“General provisions with regard to information, documents or things

31. (1) For the purposes of this section and sections 31A, 31B, 31C, 31D and 28B—

‘administration of this Act’ means the—

35

- (a) obtaining of full information in relation to any instrument that is subject to stamp duty in terms of this Act;
- (b) ascertaining of the correctness of any statement, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any duty or any penalty in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner’s remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by or under this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;

40

45

50

“(b) sonder om goeie redes aan te toon, weier of nalaat om—

- (i) enige inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel; [of]
- (ii) te antwoord op [te verstrek of om te verskyn en getuienis af te lê soos en wanneer deur die Kommissaris of ’n deur hom behoorlik gemagtigde amptenaar vereis] of om ware en volledige antwoorde te gee op vrae aan hom gestel; of [om boeke of dokumente wat deur die Kommissaris of so ’n amptenaar van hom vereis word, oor te lê]
- (iii) teenwoordig te wees en getuienis te lewer, soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis; of”.

Invoeging van artikel 28B in Wet 77 van 1968

16. Die volgende artikel word hierby in die Wet op Seëlregte, 1968, na artikel 28A ingevoeg:

15 **“Misdrywe ten opsigte van verskaffing, oorlegging en beskikbaarstelling van inligting, dokumente of goed asook ondervragings en deursoeking en beslagleggings**

28B. ’n Persoon wat—

- (a) sonder om gegronde redes aan te toon, weier of nalaat om—
 - (i) enige inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel;
 - (ii) te antwoord op, of om ware en volledige antwoorde te gee op vrae aan hom gestel; of
 - (iii) teenwoordig te wees en getuienis te lewer, soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis; of
- (b) ’n beampite by die uitvoering van sy pligte dwarsboom of belemmer, is aan ’n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met ’n boete of met gevangenisstraf vir ’n tydperk van hoogstens een jaar.”.

Herroeping van artikel 29 van Wet 77 van 1968

17. Artikel 29 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby herroep.

30 **Vervanging van artikel 31 van Wet 77 van 1968, soos gewysig deur artikel 7 van Wet 72 van 1970**

18. Artikel 31 van die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby deur die volgende artikels vervang:

“Algemene bepalinge ten aansien van inligting, dokumente of goed

- 35 **31. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 31A, 31B, 31C, 31D en 28B beteken—**
- ‘administrasie van hierdie Wet’ die—
- (a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot ’n instrument wat onderhewig aan seëlreg ingevolge hierdie Wet is;
 - 40 (b) vasstelling van die korrektheid van ’n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;
 - (c) vasstelling van die aanspreeklikheid van ’n persoon vir enige seëlreg en enige boete met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;
 - 45 (d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;
 - (e) vasstelling of ’n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;
 - (f) vasstelling of ’n persoon, behalwe met betrekking tot ’n aangeleentheid beoog in paragrawe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie omskrywing, die bepalinge van hierdie Wet nagekom het;
 - 50 (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan ’n persoon by of kragtens hierdie Wet opgelê, nagekom word; en
 - (h) verrigting van enige ander administratiewe werksaamheid wat nodig is vir die uitvoering van die bepalinge van hierdie Wet;

'authorisation letter' means a written authorisation granted by the Commissioner, or any chief director, receiver of revenue or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 31B, any information, documents or things;

'documents' include any document, book, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, affidavit, certificate, photograph, map, drawing, any 'computer print-out' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983), stamp and instrument contemplated in Schedule 1;

'information' includes any data stored by means of a 'computer' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;

'judge' means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;

'officer' means an officer contemplated in section 2(1);

'premises' include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;

'things' include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;

'warrant' means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things under section 31D.

(2) For the purposes of sections 31A, 31B, 31C and 31D, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the person liable for the duty or, on such person's default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer.

(3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—

(a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and

(b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer.

(4) For the purposes of sections 31C and 31D, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer.

Furnishing of information, documents or things by any person

31A. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any person liable for the duty, require such person or any other person to furnish such information (whether orally or in writing), documents or things as the Commissioner or such officer may require.

Obtaining of information, documents or things at certain premises

31B. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to the person liable for the duty, require such person or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain.

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person—

(a) at any premises; and

(b) at any time during such person's normal business hours.

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant.

'beampte' 'n beampte beoog in artikel 2(1);
'dokumente' ook enige dokument, boek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto, kaart, tekening, 'rekenaardrukstuk' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983 (Wet No. 57 van 1983), seël en instrument beoog in Bylae 1;

'goed' ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;

'inligting' ook enige data gestoor deur middel van 'n 'rekenaar' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983;

'lasbrief' 'n geskrewe magtiging deur 'n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 31D;

'magtigingsbrief' 'n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, of 'n hoofdirekteur, ontvanger van inkomste of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris, aan 'n beampte om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 31B;

'perseel' ook 'n gebou, perseel, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;

'regter' 'n regter van die Hooggeregshof en ook 'n regter op kamerhof.

(2) By die toepassing van artikels 31A, 31B, 31C en 31D kan die Kommissaris of 'n beampte, waar enige inligting, dokumente of goed nie in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die persoon aanspreeklik vir die seëlreg, of in geval van bedoelde persoon se versuim 'n ander persoon, aansê om binne 'n redelike tydperk 'n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of bedoelde beampte bepaal.

(3) 'n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—

(a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of 'n beampte aangedui word; en

(b) voorberei en gesertifiseer deur 'n beëdigde vertaler of 'n ander persoon deur die Kommissaris of bedoelde beampte goedgekeur.

(4) By die toepassing van artikels 31C en 31D kan die Kommissaris die bevoegdhede wat in hom gevestig is by daardie artikels aan 'n ander beampte deleger.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

31A. Die Kommissaris of 'n beampte kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir die seëlreg, bedoelde persoon of 'n ander persoon aansê om die inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde beampte mag vereis.

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

31B. (1) Die Kommissaris of 'n beampte genoem in 'n magtigingsbrief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n persoon aanspreeklik vir die seëlreg, bedoelde persoon of 'n ander persoon, met redelike vooraf kennisgewing, aansê om die inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die Kommissaris of bedoelde beampte mag vereis om te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry.

(2) Vir die doeleindes van die inspeksie, audit, ondersoek of verkryging van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of 'n beampte beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

(a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

(3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige beampte beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel (behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder.

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

31C. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 31(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act.

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 31(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held.

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 31(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (7) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section.

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

(a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;

(b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—

(i) such non-compliance; or

(ii) the committing of such offence; and

(c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.

(6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—

(a) name the presiding officer;

(b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;

(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and

(d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.

(7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister in terms of section 83A(4) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).

(8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—

(a) determine the proceedings as he may think fit;

(b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83 of the Income Tax Act, 1962; and

(c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.

(9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.

(10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—

(a) place where such inquiry will be conducted;

(b) date and time of such inquiry; and

(c) reasons for such inquiry.

(11) Any person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1),

(4) Enige beampte wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

5 31C. (1) Die Kommissaris of 'n beampte in artikel 31(4) beoog, kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir doeleindes van die administrasie van hierdie Wet te doen.

(2) Waar die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 31(4) 'n persoon magtig om 'n ondervraging te doen, doen die Kommissaris of bedoelde beampte aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing van 10 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind.

(3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 31(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog. 15

(4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

20 (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;

(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat bewys kan lewer van—

25 (i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed sal openbaar.

(6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—

30 (a) die voorsittende beampte noem;

(b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te word, verwys;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalinge van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

35 (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die ondersoek.

(7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister ingevolge artikel 83A(4) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aangestel is.

40 (8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—

(a) bepaal die verrigtinge na sy goeddunke;

45 (b) is met dieselfde bevoegdhede beklee om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, 1962, vestig; en

(c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goeddink.

50 (9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.

(10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—

55 (a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;

(b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en

(c) redes vir bedoelde ondervraging, aandui.

60 (11) Enige persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op

the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the person and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.

(12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.

(13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the person whose affairs are investigated or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.

(14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

Search and seizure

31D. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 31(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

- (a) (i) enter and search any premises; and
- (ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,

for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act;

- (b) seize any such information, documents or things; and
- (c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained.

(2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
- (ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of—
 - (i) such non-compliance; or
 - (ii) the committing of such offence; and
- (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things.

(4) A warrant issued under subsection (1) shall—

- (a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
- (b) identify the premises to be searched;
- (c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
- (d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.

(5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that—

- (a) such information, documents or things are—
 - (i) at any premises not identified in such warrant; and
 - (ii) about to be removed or destroyed; and

aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond daarvan dat die teenwoordigheid van die persoon en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.

5 (12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.

(13) 'n Ondervraging in hierdie artikel beoog, is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die persoon wie se sake ondersoek word of enige ander persoon wat
10 getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.

(14) Enige persoon kan, na goeddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n
15 ondervraging, in die vorm van getuiegelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).

Deursoeking en beslaglegging

20 **31D.** (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 31(4), 'n lasbrief uitreik waarin die beampte daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—

(a) (i) enige perseel te betree en te deursoek; en
25 (ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n beampte van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word,
vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;

30 (b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en
(c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.

35 (2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

(3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

40 (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;
(b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—

45 (i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

(c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.

(4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—

50 (a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;

(b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;

(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

55 (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.

(5) Waar die beampte genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—

60 (a) bedoelde inligting, dokumente of goed—

(i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en

(ii) verwyder of vernietig staan te word; en

(b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction,

such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.

(6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act.

(7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).

(8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last.

(9)(a) Subject to subsection (10), any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section.

(b) The court hearing such application may, subject to subsection (10), on good cause shown, make such order as it deems fit.

(10) Where there is good reason to suspect that any person is guilty of an offence, the information, documents or things so seized, may be placed in safe custody and be adjudged to be forfeited to the State by the court having jurisdiction as to the offence and thereafter shall be dealt with as the Commissioner may direct: Provided that nothing contained in this subsection shall affect the rights of any person who is otherwise entitled by law to the possession or custody of any such information, documents or things stolen or improperly obtained.

(11) The person to whose affairs any information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine.

(12) Where any stamps are seized under a warrant, the person authorised by the warrant shall, if required, give to the person in whose custody or possession the stamps are found, an acknowledgment of the number, particulars and amount of the stamps and permit the stamps to be marked on the back thereof before the removal thereof."

Amendment of Item 15 of Schedule 1 to Act 77 of 1968, as substituted by section 13 of Act 89 of 1972 and amended by section 16 of Act 66 van 1973, section 21 of Act 88 of 1974, section 3 of Act 104 of 1976, section 20 of Act 114 of 1977, section 8 of Act 95 of 1978, section 8 of Act 102 of 1979, section 21 of Act 106 of 1980, section 9 of Act 99 of 1981, section 7 of Act 87 of 1982, section 14 of Act 92 of 1983, section 11 of Act 118 of 1984, section 11 of Act 81 of 1985, section 5 of Act 71 of 1986, section 13 of Act 108 of 1986, section 11 of Act 86 of 1987, section 33 of Act 87 of 1988, section 14 of Act 69 of 1989, section 83 of Act 89 of 1991, section 9 of Act 136 of 1991, section 8 of Act 136 of 1992, section 17 of Act 97 of 1993, section 17 of Act 140 of 1993, section 8 of Act 20 of 1994 and section 17 of Act 37 of 1996

19. (1) Item 15 of Schedule 1 to the Stamp Duties Act, 1968, is hereby amended by the insertion after paragraph (h) of "*Exemptions from the duty under paragraph (3)*" of the following paragraph:

"(hA) Any registration of transfer of any marketable security registered in the name of—

(b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,

kan bedoelde beampte bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in 'n lasbrief geïdentifiseer is.

(6) 'n Beampte wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde beampte op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleeg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.

(7) Die beampte wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.

(8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir doeleindes van enige geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.

(9)(a) Behoudens subartikel (10) kan 'n persoon by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is.

(b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, behoudens subartikel (10), op goeie gronde aangetoon, die bevel maak wat hy goeddink.

(10) Waar daar grondige rede bestaan om te vermoed dat 'n persoon aan 'n misdryf skuldig is, kan die inligting, dokumente of goed waarop aldus beslag gelê is, in bewaring gehou word en aan die Staat verbeurd verklaar word deur die hof wat met betrekking tot die misdryf regsbevoeg is en daarna word daarmee gehandel soos die Kommissaris gelas: Met dien verstande dat die bepalinge van hierdie subartikel nie op die regte van iemand wat andersins geregtig is op die besit of bewaring van bedoelde inligting, dokumente of goed wat gesteel of onbehoorlik verkry is, inbreuk maak nie.

(11) Die persoon op wie se sake enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure en onder die toesig wat die Kommissaris bepaal, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op die koste van die Staat verkry.

(12) Wanneer daar kragtens 'n lasbrief op seëls beslag gelê word, moet die persoon wat deur die lasbrief gemagtig is, indien dit vereis word, aan die persoon in wie se bewaring of besit die seëls gevind word, 'n ontvangsbewys ten opsigte van die getal, besonderhede en bedrag van die seëls gee en toelaat dat die seëls voor die verwydering daarvan op die agterkant daarvan gemerk word."

Wysiging van Item 15 van Bylae 1 by Wet 77 van 1968, soos vervang deur artikel 13 van Wet 89 van 1972 en gewysig deur artikel 16 van Wet 66 van 1973, artikel 21 van Wet 88 van 1974, artikel 3 van Wet 104 van 1976, artikel 20 van Wet 114 van 1977, artikel 8 van Wet 95 van 1978, artikel 8 van Wet 102 van 1979, artikel 21 van Wet 106 van 1980, artikel 9 van Wet 99 van 1981, artikel 7 van Wet 87 van 1982, artikel 14 van Wet 92 van 1983, artikel 11 van Wet 118 van 1984, artikel 11 van Wet 81 van 1985, artikel 5 van Wet 71 van 1986, artikel 13 van Wet 108 van 1986, artikel 11 van Wet 86 van 1987, artikel 33 van Wet 87 van 1988, artikel 14 van Wet 69 van 1989, artikel 83 van Wet 89 van 1991, artikel 9 van Wet 136 van 1991, artikel 8 van Wet 136 van 1992, artikel 17 van Wet 97 van 1993, artikel 17 van Wet 140 van 1993, artikel 8 van Wet 20 van 1994 en artikel 17 van Wet 37 van 1996

19. (1) Item 15 van Bylae 1 by die Wet op Seëlregte, 1968, word hierby gewysig deur na paragraaf (h) van die "Vrystellings van die seëlreg ingevolge paragraaf (3)" die volgende paragraaf in te voeg:

"(hA) 'n Registrasie van oordrag van handelseffekte wat geregistreer is in die naam van—

- (i) any pension fund established by law to any other pension fund which is registered under the Pension Funds Act, 1956; or
- (ii) any previous fund as contemplated in section 14(5) of the Government Employees Pension Fund Law, 1996 (Proclamation No. 21 of 1996), to the Government Employees Pension Fund as contemplated in section 2 of that Law.”.

(2) Subsection (1) shall, in so far as it relates to any registration of transfer of marketable securities to—

- (a) any pension fund which is registered in terms of the Pension Funds Act, 1956, be deemed to have come into operation on 1 July 1995; and
- (b) the Government Employees Pension Fund, be deemed to have come into operation on 1 May 1996.

Amendment of section 8 of Act 89 of 1991, as amended by section 24 of Act 136 of 1991, section 4 of Government Notice 2695 of 8 November 1991, section 15 of Act 136 of 1992, section 24 of Act 97 of 1993 and section 11 of Act 20 of 1994

20. Section 8 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the insertion after subsection (13) of the following subsection:

“(13A) For the purposes of this Act, except section 16(3), where any vendor who makes taxable supplies of services contemplated in subsection (13) of this section, receives any amount paid by any other vendor as a prize or winnings in consequence of a supply of such services made by the last-mentioned vendor to the first-mentioned vendor, the first-mentioned vendor shall be deemed to supply a service to the last-mentioned vendor.”.

Amendment of section 9 of Act 89 of 1991, as amended by section 25 of Act 136 of 1991 and section 25 of Act 97 of 1993

21. Section 9 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the addition to subsection (3) of the following paragraph:

“(f) where any supply of a service is deemed to be made as contemplated in section 8(13A), the supply shall be deemed to take place whenever any amount is paid out as a prize or winnings by the supplier of the services contemplated in section 8(13).”.

Amendment of section 10 of Act 89 of 1991, as amended by section 26 of Act 136 of 1991, section 5 of Government Notice 2695 of 8 November 1991, section 16 of Act 136 of 1992, section 26 of Act 97 of 1993, section 12 of Act 20 of 1994 and section 21 of Act 37 of 1996

22. Section 10 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the insertion after subsection (17) of the following subsection:

“(17A) Where a service is deemed by section 8(13A) to be supplied to any vendor, the consideration in money for such supply shall be deemed to be the amount that is received as a prize or winnings.”.

Repeal of section 56 of Act 89 of 1991

23. Section 56 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby repealed.

Substitution of section 57 of Act 89 of 1991

24. The following sections are hereby substituted for section 57 of the Value-Added Tax Act, 1991:

“General provisions with regard to information, documents or things

57. (1) For the purposes of this section and sections 57A, 57B, 57C, 57D and 58—

‘administration of this Act’ means the—

- (i) 'n pensioenfonds by wet ingestel aan 'n ander pensioenfonds wat ingevolge die Wet op Pensioenfondse, 1956, geregistreer is; of
 (ii) 'n 'previous fund' beoog in artikel 14(5) van die 'Government Employees Pension Fund Law, 1996' (Proklamasie No. 21 van 1996), aan die
 5 'Government Employees Pension Fund' beoog in artikel 2 van daardie 'Law'."

(2) Subartikel (1) word, vir sover dit betrekking het op 'n registrasie van oordrag van handelseffekte aan—

- (a) 'n pensioenfonds wat ingevolge die Wet op Pensioenfondse, 1956, geregistreer is, geag op 1 Julie 1995 in werking te getree het; en
 10 (b) die 'Government Employees Pension Fund', geag op 1 Mei 1996 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 8 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 24 van Wet 136 van 1991, artikel 4 van Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November
 15 1991, artikel 15 van Wet 136 van 1992, artikel 24 van Wet 97 van 1993 en artikel 11 van Wet 20 van 1994

20. Artikel 8 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur die volgende subartikel na subartikel (13) in te voeg:

- “(13A) By die toepassing van hierdie Wet, behalwe artikel 16(3), waar enige
 20 ondernemer wat belasbare lewerings van dienste beoog in subartikel (13) van hierdie artikel maak, enige bedrag ontvang wat deur enige ander ondernemer as 'n prys of wengeld betaal is as gevolg van 'n lewering van sodanige dienste gemaak deur laasgenoemde ondernemer aan eersgenoemde ondernemer, word eersgenoemde ondernemer geag 'n diens aan laasgenoemde ondernemer te lewer.”.

25 Wysiging van artikel 9 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 25 van Wet 136 van 1991 en artikel 25 van Wet 97 van 1993

21. Artikel 9 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur die volgende paragraaf by subartikel (3) te voeg:

- “(f) waar enige lewering van 'n diens geag word gemaak te word soos beoog in
 30 artikel 8(13A), word die lewering geag plaas te vind wanneer enige bedrag as 'n prys of wengeld deur die leweraar van die dienste beoog in artikel 8(13) uitbetaal word.”.

Wysiging van artikel 10 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 26 van Wet 136 van 1991, artikel 5 van Goewermentskennisgewing 2695 van 8 November
 35 1991, artikel 16 van Wet 136 van 1992, artikel 26 van Wet 97 van 1993, artikel 12 van Wet 20 van 1994 en artikel 21 van Wet 37 van 1996

22. Artikel 10 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur die volgende subartikel na subartikel (17) in te voeg:

- “(17A) Waar 'n diens by artikel 8(13A) geag word aan enige ondernemer
 40 gelewer te word, word die vergoeding in geld vir bedoelde lewering geag die bedrag te wees wat as 'n prys of wengeld ontvang is.”.

Herroeping van artikel 56 van Wet 89 van 1991

23. Artikel 56 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby herroep.

45 Vervanging van artikel 57 van Wet 89 van 1991

24. Artikel 57 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby deur die volgende artikels vervang:

“Algemene bepalinge ten aansien van inligting, dokumente of goed

- 50 57. (1) By die toepassing van hierdie artikel en artikels 57A, 57B, 57C, 57D en 58 beteken—
 'administrasie van hierdie Wet' die—

- (a) obtaining of full information in relation to the—
- (i) supply by any vendor of goods and services supplied by him in the course or furtherance of any enterprise carried on by him;
 - (ii) importation of any goods into the Republic by any person; and
 - (iii) supply of any imported services by any person;
- (b) ascertaining of the correctness of any return, financial statement, document, declaration of facts or valuation;
- (c) determination of the liability of any person for any tax and any interest or penalty in relation thereto leviable under this Act;
- (d) collecting of any such liability;
- (e) ascertaining whether an offence in terms of this Act has been committed;
- (f) ascertaining whether a person has, other than in relation to a matter contemplated in paragraphs (a), (b), (c), (d) and (e) of this definition, complied with the provisions of this Act;
- (g) enforcement of any of the Commissioner's remedies under this Act to ensure that any obligation imposed upon any person by or under this Act, is complied with; and
- (h) performance of any other administrative function which is necessary for the carrying out of the provisions of this Act;
- 'authorisation letter' means a written authorisation granted by the Commissioner, or any chief director, receiver of revenue or chief revenue inspector under the control, direction or supervision of the Commissioner, to an officer to inspect, audit, examine or obtain, as contemplated in section 57B, any information, documents or things;
- 'documents' include any document, book, record, account, deed, plan, instrument, trade list, stock list, affidavit, certificate, photograph, map, drawing and any 'computer print-out' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983 (Act No. 57 of 1983);
- 'information' includes any data stored by means of a 'computer' as defined in section 1 of the Computer Evidence Act, 1983;
- 'judge' means a judge of the Supreme Court and includes a judge in chambers;
- 'officer' means an officer contemplated in section 5(1);
- 'premises' include any building, premises, aircraft, vehicle, vessel or place;
- 'things' include any corporeal or incorporeal thing and any document relating thereto;
- 'warrant' means a written authorisation issued by a judge to search for and seize any information, documents or things under section 57D.
- (2) For the purposes of sections 57A, 57B, 57C and 57D, where any information, documents or things are not in one of the official languages, the Commissioner or any officer may by notice in writing require the vendor or, on the vendor's default, any other person, to produce, within a reasonable period, a translation thereof in one of the official languages determined by the Commissioner or such officer.
- (3) Any translation referred to in subsection (2) shall be—
- (a) produced at such time and premises as may be specified by the Commissioner or any officer; and
 - (b) prepared and certified by a sworn translator or another person approved by the Commissioner or such officer.
- (4) For the purposes of sections 57C and 57D, the Commissioner may delegate the powers vested in him by those sections, to any other officer.

Furnishing of information, documents or things by any person

57A. The Commissioner or any officer may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any vendor, require such vendor or any other person to furnish such information (whether orally or in writing), documents or things as the Commissioner or such officer may require.

- (a) verkryging van volledige inligting met betrekking tot die—
 (i) lewering deur 'n ondernemer van goed en dienste wat deur hom gelewer word in die loop of ter bevordering van 'n onderneming deur hom bedryf;
 5 (ii) invoer van goed in die Republiek deur 'n persoon; en
 (iii) lewering van ingevoerde dienste deur 'n persoon;
 (b) vasstelling van die korrektheid van 'n opgawe, finansiële staat, dokument, feitestelling of waardasie;
 (c) vasstelling van die aanspreeklikheid van 'n persoon vir enige belasting en enige rente of boete met betrekking daartoe, hefbaar kragtens hierdie Wet;
 10 (d) invordering van bedoelde aanspreeklikheid;
 (e) vasstelling of 'n misdryf ingevolge hierdie Wet gepleeg is;
 (f) vasstelling of 'n persoon, behalwe met betrekking tot 'n aangeleentheid beoog in paragrawe (a), (b), (c), (d) en (e) van hierdie omskrywing, die bepalings van hierdie Wet nagekom het;
 15 (g) toepassing van enige van die Kommissaris se remedies kragtens hierdie Wet om te verseker dat enige verpligting aan 'n persoon by of kragtens hierdie Wet opgelê, nagekom word; en
 20 (h) verrigting van enige ander administratiewe werkzaamheid wat nodig is vir die uitvoering van die bepalings van hierdie Wet;
 'beampte' 'n beampte beoog in artikel 5(1);
 'dokumente' ook enige dokument, boek, rekord, rekening, akte, plan, instrument, handelslys, voorraadlys, beëdigde verklaring, sertifikaat, foto,
 25 kaart, tekening en enige 'rekenaardrukstuk' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983 (Wet No. 57 van 1983);
 'goed' ook enige liggaamlike of onliggaamlike saak en enige dokument met betrekking daartoe;
 'inligting' ook enige data gestoor deur middel van 'n 'rekenaar' soos omskryf in artikel 1 van die Wet op Rekenaargetuïenis, 1983;
 30 'lasbrief' 'n geskrewe magtiging deur 'n regter uitgereik om te soek na en beslag te lê op enige inligting, dokumente of goed kragtens artikel 57D;
 'magtigingsbrief' 'n geskrewe magtiging verleen deur die Kommissaris, of 'n hoofdirekteur, ontvanger van inkomste of hoofinkomste-inspekteur onder die beheer, leiding of toesig van die Kommissaris, aan 'n beampte om enige inligting, dokumente of goed te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry soos beoog in artikel 57B;
 35 'perseel' ook 'n gebou, perseel, vliegtuig, voertuig, vaartuig of plek;
 'regter' 'n regter van die Hooggeregshof en ook 'n regter op kamerhof.
 40 (2) By die toepassing van artikels 57A, 57B, 57C en 57D kan die Kommissaris of 'n beampte, waar enige inligting, dokumente of goed nie in een van die amptelike tale is nie, by skriftelike kennisgewing die ondernemer, of in geval van die ondernemer se versuim 'n ander persoon, aansê om binne 'n redelike tydperk 'n vertaling daarvan oor te lê in een van die amptelike tale deur die Kommissaris of bedoelde beampte bepaal.
 45 (3) 'n Vertaling bedoel in subartikel (2) word—
 (a) oorgelê op die tyd en perseel wat deur die Kommissaris of 'n beampte aangedui word; en
 (b) voorberei en gesertifiseer deur 'n beëdigde vertaler of 'n ander persoon deur die Kommissaris of bedoelde beampte goedgekeur.
 50 (4) By die toepassing van artikels 57C en 57D kan die Kommissaris die bevoegdhede wat in hom gevestig is by daardie artikels aan 'n ander beampte deleger.

Verskaffing van inligting, dokumente of goed deur enige persoon

- 55 **57A.** Die Kommissaris of 'n beampte kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n ondernemer, bedoelde ondernemer of 'n ander persoon aansê om die inligting (hetsy mondeling of skriftelik) dokumente of goed te verskaf wat die Kommissaris of bedoelde beampte mag vereis.

Obtaining of information, documents or things at certain premises

57B. (1) The Commissioner, or an officer named in an authorisation letter, may, for the purposes of the administration of this Act in relation to any vendor, require such vendor or any other person, with reasonable prior notice, to furnish, produce or make available any such information, documents or things as the Commissioner or such officer may require to inspect, audit, examine or obtain.

(2) For the purposes of the inspection, audit, examination or obtaining of any such information, documents or things, the Commissioner or an officer contemplated in subsection (1), may call on any person—

(a) at any premises; and

(b) at any time during such person's normal business hours.

(3) For the purposes of subsection (2), the Commissioner or any officer contemplated in subsection (1), shall not enter any dwelling-house or domestic premises (except any part thereof as may be occupied or used for the purposes of trade) without the consent of the occupant.

(4) Any officer exercising any power under this section, shall on demand produce the authorisation letter issued to him.

Inquiry

57C. (1) The Commissioner or an officer contemplated in section 57(4) may authorise any person to conduct an inquiry for the purposes of the administration of this Act.

(2) Where the Commissioner, or any officer contemplated in section 57(4), authorises a person to conduct an inquiry, the Commissioner or such officer shall apply to a judge for an order designating a presiding officer before whom the inquiry is to be held.

(3) A judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 57(4), grant an order in terms of which a person contemplated in subsection (2) is designated to act as presiding officer at the inquiry contemplated in this section.

(4) An application under subsection (2) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(5) A judge may grant the order referred to in subsection (3) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

(a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or

(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;

(b) information, documents or things are likely to be revealed which may afford proof of—

(i) such non-compliance; or

(ii) the committing of such offence; and

(c) the inquiry referred to in the application is likely to reveal such information, documents or things.

(6) An order under subsection (3) shall, *inter alia*—

(a) name the presiding officer;

(b) refer to the alleged non-compliance or offence to be inquired into;

(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and

(d) be reasonably specific as to the ambit of the inquiry.

(7) Any presiding officer shall be a person appointed by the Minister in terms of section 83A(4) of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).

(8) For the purposes of an inquiry contemplated in this section, a presiding officer designated under subsection (3) shall—

(a) determine the proceedings as he may think fit;

Verkryging van inligting, dokumente of goed op sekere persele

5 **57B.** (1) Die Kommissaris of 'n beampte genoem in 'n magtigingsbrief kan, vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet met betrekking tot 'n ondernemer, bedoelde ondernemer of 'n ander persoon, met redelike vooraf kennisgewing, aansê om die inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel wat die Kommissaris of bedoelde beampte mag vereis om te inspekteer, ouditeer, ondersoek of verkry.

10 (2) Vir die doeleindes van die inspeksie, oudit, ondersoek of verkryging van enige bedoelde inligting, dokumente of goed, kan die Kommissaris, of 'n beampte beoog in subartikel (1), 'n persoon besoek—

(a) by enige perseel; en

(b) te eniger tyd gedurende bedoelde persoon se normale besigheidsure.

15 (3) By die toepassing van subartikel (2) gaan die Kommissaris of enige beampte beoog in subartikel (1) nie 'n woonhuis of woonperseel (behalwe enige gedeelte daarvan wat vir bedryfsdoeleindes geokkupeer of gebruik word) binne nie sonder die toestemming van die okkupeerder.

(4) Enige beampte wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op versoek die magtigingsbrief aan hom uitgereik, toon.

Ondervraging

20 **57C.** (1) Die Kommissaris of 'n beampte in artikel 57(4) beoog, kan 'n persoon magtig om 'n ondervraging vir doeleindes van die administrasie van hierdie Wet te doen.

25 (2) Waar die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 57(4) 'n persoon magtig om 'n ondervraging te doen, doen die Kommissaris of bedoelde beampte aansoek by 'n regter om 'n bevel vir die aanwysing van 'n voorsittende beampte voor wie die ondervraging moet plaasvind.

30 (3) 'n Regter kan, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 57(4), 'n bevel toestaan ingevolge waarvan 'n persoon in subartikel (7) beoog, aangewys word om as voorsittende beampte op te tree by die ondervraging in hierdie artikel beoog.

(4) 'n Aansoek kragtens subartikel (2) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.

35 (5) 'n Regter kan die bevel in subartikel (3) bedoel, toestaan indien hy tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

(a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of

(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gepleeg is;

40 (b) inligting, dokumente of goed waarskynlik openbaar kan word wat bewys kan lewer van—

(i) bedoelde nie-nakoming; of

(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en

45 (c) die ondervraging bedoel in die aansoek waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed sal openbaar.

(6) 'n Bevel kragtens subartikel (3) moet, onder andere—

(a) die voorsittende beampte noem;

(b) na die beweerde nie-nakoming of misdryf wat ondersoek staan te word, verwys;

50 (c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en

(d) redelik spesifiek wees met betrekking tot die omvang van die ondersoek.

55 (7) 'n Voorsittende beampte is 'n persoon wat deur die Minister ingevolge artikel 83A(4) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aangestel is.

(8) 'n Voorsittende beampte kragtens subartikel (3) aangewys, vir die doeleindes van 'n ondervraging in hierdie artikel beoog—

60 (a) bepaal die verrigtinge na sy goedgefinke;

(b) have the same powers to enforce the attendance of witnesses and to compel them to give evidence or to produce evidential material as are vested in a President of the Special Court contemplated in section 83 of the Income Tax Act; and

(c) record the proceedings and evidence at an inquiry in such manner as he may think fit.

(9) Any person may, by written notice issued by the presiding officer, be required to appear before him in order to be questioned under oath or solemn declaration for the purposes of an inquiry contemplated in this section.

(10) The notice contemplated in subsection (9) shall specify the—

(a) place where such inquiry will be conducted;

(b) date and time of such inquiry; and

(c) reasons for such inquiry.

(11) Any person whose affairs are investigated in the course of an inquiry contemplated in this section, shall be entitled to be present throughout the inquiry, unless on application by the person contemplated in subsection (1), the presiding officer directs otherwise on the ground that the presence of the person and his representative, or either of them, would be prejudicial to the effective conduct of the inquiry.

(12) Any person contemplated in subsection (9) has the right to a representative of his choice.

(13) An inquiry contemplated in this section shall not be public and the presiding officer shall at any time on application of the person whose affairs are investigated or any other person giving evidence, exclude from such inquiry or require to withdraw therefrom, all or any persons whose attendance is not necessary for the inquiry.

(14) Any person may, at the discretion of the presiding officer, be compensated for his reasonable expenditure related to the attendance of an inquiry, by way of witness fees in accordance with the tariffs prescribed in terms of section 51*bis* of the Magistrates' Courts Act, 1944 (Act No. 32 of 1944).

(15) Where the person referred to in subsection (1) is a person other than an officer contemplated in section 5(1), the provisions of section 6 shall *mutatis mutandis* apply to such person with regard to the preservation of secrecy.

Search and seizure

57D. (1) For the purposes of the administration of this Act, a judge may, on *ex parte* application by the Commissioner or any officer contemplated in section 57(4), issue a warrant, authorising the officer named therein to, without prior notice and at any time—

(a) (i) enter and search any premises; and

(ii) search any person present on the premises, provided that such search is conducted by an officer of the same gender as the person being searched,

for any information, documents or things, that may afford evidence as to the non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act;

(b) seize any such information, documents or things; and

(c) in carrying out any such search, open or cause to be opened or removed and opened, anything in which such officer suspects any information, documents or things to be contained.

(2) An application under subsection (1) shall be supported by information supplied under oath or solemn declaration, establishing the facts on which the application is based.

(3) A judge may issue the warrant referred to in subsection (1) if he is satisfied that there are reasonable grounds to believe that—

- (b) is met dieselfde bevoegdhede beklee om getuies te verplig om teenwoordig te wees en om getuienis te lewer of bewysmateriaal oor te lê, as wat in 'n Voorsitter van die Spesiale Hof beoog in artikel 83 van die Inkomstebelastingwet, vestig; en
- 5 (c) hou notule van die verrigtinge en getuienis by 'n ondervraging op die wyse wat hy goeddink.
- (9) Enige persoon kan, by skriftelike kennisgewing deur die voorsittende beampte uitgereik, aangesê word om voor hom te verskyn ten einde onder eed of plegtige verklaring ondervra te word vir die doeleindes van
- 10 'n ondervraging in hierdie artikel beoog.
- (10) Die kennisgewing in subartikel (9) beoog, moet die—
- (a) plek waar bedoelde ondervraging sal plaasvind;
- (b) datum en tyd van bedoelde ondervraging; en
- (c) redes vir bedoelde ondervraging,
- 15 aandui.
- (11) Enige persoon wie se sake ondersoek word gedurende 'n ondervraging in hierdie artikel beoog, is geregtig om deurgaans by die ondervraging teenwoordig te wees, tensy die voorsittende beampte op aansoek deur die persoon beoog in subartikel (1) anders gelas op grond
- 20 daarvan dat die teenwoordigheid van die persoon en sy verteenwoordiger, of enigeen van hulle, nadelig vir die effektiewe verloop van die ondervraging sal wees.
- (12) 'n Persoon in subartikel (9) beoog, het die reg op 'n verteenwoordiger van sy keuse.
- 25 (13) 'n Ondervraging in hierdie artikel beoog, is nie vir die publiek toeganklik nie en die voorsittende beampte moet te eniger tyd op aansoek van die persoon wie se sake ondersoek word of enige ander persoon wat getuienis lewer, alle of enige persone wie se aanwesigheid nie vir die ondervraging nodig is nie, van so 'n ondervraging uitsluit of hulle gelas om hulle daaraan te onttrek.
- 30 (14) Enige persoon kan, na goeddunke van die voorsittende beampte, vergoed word vir sy redelike uitgawes verbonde aan die bywoning van 'n ondervraging, in die vorm van getuigelde ooreenkomstig die tariewe voorgeskryf ingevolge artikel 51*bis* van die Wet op Landdroshowe, 1944 (Wet No. 32 van 1944).
- 35 (15) Waar die persoon bedoel in subartikel (1) 'n ander persoon is as 'n beampte beoog in artikel 5(1), is die bepalinge van artikel 6 *mutatis mutandis* op bedoelde persoon van toepassing ten aansien van die bewaring van geheimhouding.
- 40 **Deursoeking en beslaglegging**
- 57D.** (1) Vir die doeleindes van die administrasie van hierdie Wet kan 'n regter, op *ex parte*-aansoek deur die Kommissaris of 'n beampte beoog in artikel 57(4), 'n lasbrief uitreik waarin die beampte daarin genoem, gemagtig word om sonder vooraf kennisgewing en te eniger tyd—
- 45 (a) (i) enige perseel te betree en te deursoek; en
- (ii) enige persoon teenwoordig op die perseel te deursoek, mits sodanige deursoeking gedoen word deur 'n beampte van dieselfde geslag as die persoon wat deursoek word,
- 50 vir enige inligting, dokumente of goed wat bewys mag lewer van die nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet;
- (b) beslag te lê op bedoelde inligting, dokumente of goed; en
- (c) in die uitvoering van bedoelde deursoeking, enigiets wat na sy vermoede enige inligting, dokumente of goed bevat, oop te maak of te laat oopmaak of te laat verwyder en oopmaak.
- 55 (2) 'n Aansoek kragtens subartikel (1) word ondersteun deur inligting onder eed of plegtige verklaring verskaf wat die feite waarop die aansoek berus, uiteensit.
- (3) 'n Regter kan die lasbrief bedoel in subartikel (1) uitreik indien hy
- 60 tevrede is dat daar redelike gronde bestaan om te glo dat—

- (a) (i) there has been non-compliance by any person with his obligations in terms of this Act; or
(ii) an offence in terms of this Act has been committed by any person;
- (b) information, documents or things are likely to be found which may afford evidence of—
(i) such non-compliance; or
(ii) the committing of such offence; and
- (c) the premises specified in the application are likely to contain such information, documents or things.
- (4) A warrant issued under subsection (1) shall—
(a) refer to the alleged non-compliance or offence in relation to which it is issued;
(b) identify the premises to be searched;
(c) identify the person alleged to have failed to comply with the provisions of the Act or to have committed the offence; and
(d) be reasonably specific as to any information, documents or things to be searched for and seized.
- (5) Where the officer named in the warrant has reasonable grounds to believe that—
(a) such information, documents or things are—
(i) at any premises not identified in such warrant; and
(ii) about to be removed or destroyed; and
(b) a warrant cannot be obtained timeously to prevent such removal or destruction,
such officer may search such premises and further exercise all the powers granted by this section, as if such premises had been identified in a warrant.
- (6) Any officer who executes a warrant may seize, in addition to the information, documents or things referred to in the warrant, any other information, documents or things that such officer believes on reasonable grounds afford evidence of the non-compliance with the relevant obligations or the committing of an offence in terms of this Act.
- (7) The officer exercising any power under this section shall on demand produce the relevant warrant (if any).
- (8) The Commissioner, who shall take reasonable care to ensure that the information, documents or things are preserved, may retain them until the conclusion of any investigation into the non-compliance or offence in relation to which the information, documents or things were seized or until they are required to be used for the purposes of any legal proceedings under this Act, whichever event occurs last.
- (9)(a) Any person may apply to the relevant division of the Supreme Court for the return of any information, documents or things seized under this section.
(b) The court hearing such application may, on good cause shown, make such order as it deems fit.
- (10) The person to whose affairs any information, documents or things seized under this section relate, may examine and make extracts therefrom and obtain one copy thereof at the expense of the State during normal business hours under such supervision as the Commissioner may determine."

Amendment of section 58 of Act 89 of 1991, as amended by section 41 of Act 136 of 1991 and section 39 of Act 97 of 1993

25. Section 58 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

- (a) by the substitution for paragraph (b) of the following paragraph:
“(b) holds himself out as an officer authorised by the Commissioner or a judge for the purposes of the obtaining of information, documents or things, an inquiry or entry and search as contemplated in section [57(1)] 57B, 57C or 57D, as the case may be; or”;

- (a) (i) daar nie-nakoming deur 'n persoon van sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet was; of
(ii) 'n misdryf ingevolge hierdie Wet deur enige persoon gepleeg is;
- (b) inligting, dokumente of goed waarskynlik gevind kan word wat bewys kan lewer van—
(i) bedoelde nie-nakoming; of
(ii) die pleging van bedoelde misdryf; en
- (c) die perseel in die aansoek vermeld waarskynlik sodanige inligting, dokumente of goed bevat.
- (4) 'n Lasbrief kragtens subartikel (1) uitgereik, moet—
(a) verwys na die beweerde nie-nakoming of misdryf met betrekking waartoe dit uitgereik is;
(b) die perseel wat deursoek staan te word, identifiseer;
(c) die persoon wat na bewering versuim het om die bepalings van die Wet na te kom of die misdryf gepleeg het, identifiseer; en
- (d) redelik spesifiek wees met betrekking tot enige inligting, dokumente of goed waarvoor gesoek en waarop beslag gelê staan te word.
- (5) Waar die beampte genoem in die lasbrief redelike gronde het om te glo dat—
(a) bedoelde inligting, dokumente of goed—
(i) op enige perseel is wat nie in die lasbrief geïdentifiseer is nie; en
(ii) verwyder of vernietig staan te word; en
(b) 'n lasbrief nie tydig verkry kan word ten einde sodanige verwydering of vernietiging te verhoed nie,
- kan bedoelde beampte bedoelde perseel deursoek en verder al die ander bevoegdhede by hierdie artikel verleen, uitoefen asof bedoelde perseel in die lasbrief geïdentifiseer is.
- (6) 'n Beampte wat uitvoering gee aan 'n lasbrief kan, benewens die inligting, dokumente of goed in die lasbrief bedoel, op enige ander inligting, dokumente of goed wat bedoelde beampte op redelike gronde glo bewys lewer van die nie-nakoming van die tersaaklike verpligtinge of die pleg van 'n misdryf ingevolge hierdie Wet, beslag lê.
- (7) Die beampte wat enige bevoegdheid kragtens hierdie artikel uitoefen, moet op aanvraag die betrokke lasbrief (as daar is) toon.
- (8) Die Kommissaris, wat redelike sorg aan die dag moet lê om te verseker dat die inligting, dokumente of goed behoue bly, kan hulle hou tot by voltooiing van 'n ondersoek na die nie-nakoming of die misdryf met betrekking waartoe daar op die inligting, dokumente of goed beslag gelê is of totdat hulle gebruik staan te word vir doeleindes van enige geregtelike verrigtinge kragtens hierdie Wet, welke gebeurtenis ook al laaste plaasvind.
- (9)(a) Enige persoon kan by die betrokke afdeling van die Hooggeregshof aansoek doen om die teruggawe van enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is.
- (b) Die hof wat bedoelde aansoek aanhoor, kan, op goeie gronde aangetoon, die bevel maak wat hy goeddink.
- (10) Die persoon op wie se sake enige inligting, dokumente of goed waarop kragtens hierdie artikel beslag gelê is, betrekking het, kan gedurende normale besigheidsure en onder die toesig wat die Kommissaris mag aanwys, dit ondersoek en uittreksels daaruit maak en een afdruk daarvan op die koste van die Staat verkry.”.

Wysiging van artikel 58 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 41 van Wet 136 van 1991 en artikel 39 van Wet 97 van 1993

25. Artikel 58 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:
“(b) homself voordoen as 'n beampte deur die Kommissaris of 'n regter gemagtig vir die doeleindes van die verkryging van inligting, dokumente of goed, 'n ondervraging of betreding en deursoeking bedoel in artikel [57(1)] 57B, 57C of 57D, na gelang van die geval; of”;

- (b) by the substitution for paragraphs (g) and (h) of the following paragraphs, respectively:

“(g) **[fails to comply with any requirement of section 56]** without just cause shown by him, refuses or neglects to—

(i) furnish, produce or make available any information, documents or things;

(ii) reply to or answer truly and fully, any questions put to him; or

(iii) attend and give evidence,

as and when required in terms of this Act; or

(h) hinders or obstructs or assaults any officer engaged in carrying out his duties under section **[57(1)] 57B or 57D [or wilfully fails to comply with any lawful demand made by such officer in the performance of his duties or the exercise of his powers]; or”.**

Amendment of section 2 of Act 187 of 1993, as amended by section 24 of Act 11 of 1995

26. (1) Section 2 of the Regional Industrial Development Act, 1993, is hereby amended by the insertion after subparagraph (i) of paragraph (b) of subsection (2) of the following subparagraph:

“(ii) the South African Revenue Service designated by the Director-General: South African Revenue Service;”.

(2) Subsection (1) shall come into operation on 1 October 1996.

Amendment of section 5 of Act 187 of 1993

27. (1) Section 5 of the Regional Industrial Development Act, 1993, is hereby amended—

- (a) by the addition to subsection (2) of the following paragraph:

“(i) exercise the powers conferred on it by section 37H of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962).”; and

- (b) by the insertion after paragraph (c) of subsection (3) of the following paragraph:

“(cA) perform the functions assigned to it by section 37H of the Income Tax Act, 1962;”.

(2) Subsection (1) shall come into operation on 1 October 1996.

Amendment of section 39 of Act 20 of 1994, as amended by section 7 of Act 37 of 1995 and section 35 of Act 37 of 1996

28. (1) Section 39 of the Taxation Laws Amendment Act, 1994, is hereby amended—

- (a) by the substitution in subsection (1) for the words preceding paragraph (a) of the definition of “controlling company” of the following words:

“‘controlling company’, in relation to any other company, means a listed or holding company which—”;

- (b) by the substitution in subsection (1) for the proviso to the definition of “controlling company” of the following proviso:

“Provided that for the purposes of a scheme contemplated in paragraph (a)(iii) of the definition of ‘rationalisation scheme’ in this subsection, the company may also be a company other than a listed or holding company;”;

- (c) by the insertion in subsection (1) after the definition of “group of companies” of the following definition:

“‘holding company’ means a company the fixed capital (being share capital, share premium, accumulated profits, whether of a capital nature or not, or any other permanent owners’ capital) of which amounted to more than R250 million at the end of the year of assessment immediately preceding the year of assessment during which the agreement referred to in the definition of ‘rationalisation scheme’ has been concluded;”.

(b) deur paragrawe (g) en (h) deur onderskeidelik die volgende paragrawe te vervang:

- “(g) [versuim om enige vereiste van artikel 56 na te kom] sonder om gegronde redes aan te toon, weier of nalaat om—
- 5 (i) enige inligting, dokumente of goed te verskaf, oor te lê of beskikbaar te stel;
- (ii) te antwoord op, of om ware en volledige antwoorde te gee op vrae aan hom gestel; of
- 10 (iii) teenwoordig te wees en getuienis te lewer, soos en wanneer ingevolge hierdie Wet vereis; of
- (h) ’n beampte wat besig is om sy pligte ingevolge artikel [57(1)] 57B of 57D uit te voer, hinder of belemmer of aanrand [of opsetlik versuim om te voldoen aan ’n wettige vereiste gestel deur daardie beampte by die verrigting van sy pligte of die uitoefening van sy bevoegdhede];
- 15 of”.

Wysiging van artikel 2 van Wet 187 van 1993, soos gewysig deur artikel 24 van Wet 11 van 1996

26. (1) Artikel 2 van die Wet op Streeknywerheidsontwikkeling, 1993, word hierby gewysig deur die volgende subparagraaf na subparagraaf (i) van paragraaf (b) van subartikel (2) in te voeg:

“(ii) die Suid-Afrikaanse Inkomste Diens deur die Direkteur-generaal: Suid-Afrikaanse Inkomste Diens aangewys;”.

(2) Subartikel (1) tree op 1 Oktober 1996 in werking.

Wysiging van artikel 5 van Wet 187 van 1993

27. (1) Artikel 5 van die Wet op Streeknywerheidsontwikkeling, 1993, word hierby gewysig—

- (a) deur die volgende paragraaf by subartikel (2) te voeg:
- “(i) die bevoegdhede wat by artikel 37H van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), aan hom verleen word, uitoefen.”; en
- 30 (b) deur die volgende paragraaf na paragraaf (c) van subartikel (3) in te voeg:
- “(cA) die werksaamhede by artikel 37H van die Inkomstebelastingwet, 1962, aan hom toegewys, verrig;”.

(2) Subartikel (1) tree op 1 Oktober 1996 in werking.

Wysiging van artikel 39 van Wet 20 van 1994, soos gewysig deur artikel 7 van Wet 37 van 1995 en artikel 35 van Wet 37 van 1996

28. (1) Artikel 39 van die Wysigingswet op Belastingwette, 1994, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) die woorde wat paragraaf (a) van die omskrywing van “beherende maatskappy” voorafgaan deur die volgende woorde te vervang:
- 40 “‘beherende maatskappy’, met betrekking tot ’n ander maatskappy, ’n genoteerde maatskappy of houermaatskappy wat—”;
- (b) deur in subartikel (1) die voorbehoudsbepaling by die omskrywing van “beherende maatskappy” deur die volgende voorbehoudsbepaling te vervang:
- 45 “Met dien verstande dat vir die doeleindes van ’n skema beoog in paragraaf (a)(iii) van die omskrywing van ‘rasionalisasieskema’ in hierdie subartikel, die maatskappy ook ’n ander maatskappy as ’n genoteerde maatskappy of houermaatskappy kan wees;”; en
- (c) deur in subartikel (1) na die omskrywing van “groep maatskappye” die volgende omskrywing in te voeg:
- 50 “‘houermaatskappy’ ’n maatskappy waarvan die vaste kapitaal (synde aandeelkapitaal, aandeelpremie, opgehoopte winste, hetsy van ’n kapitaal aard al dan nie, of enige ander permanente eienaarskapitaal) meer as R250 miljoen bedra aan die einde van die jaar van aanslag wat die jaar van aanslag onmiddellik voorafgaan waartydens die ooreenkoms, waarna in die omskrywing van ‘rasionalisasieskema’ verwys word, aangegaan is;”.
- 55

(2) Subsection (1) shall come into operation on the date of promulgation of this Act.

Amendment of section 24 of Act 36 of 1996

29. (1) Section 24 of the Income Tax Act, 1996, is hereby amended by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

“(2) Subsection (1) shall come into operation on [the date of promulgation of this Act] 3 July 1996 and shall apply to any interest attributable to any tax arising from the application of the provisions of section [103(1)] 103 of the principal Act to any transaction, operation or scheme entered into or carried out, or any agreement entered into or effected on or after that date.”

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 3 July 1996.

Amendment of section 29 of Act 36 of 1996

30. (1) Section 29 of the Income Tax Act, 1996, is hereby amended by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

“(2) Subsection (1) shall come into operation on [the date of promulgation of this Act] 3 July 1996 and shall apply to any transaction, operation or scheme entered into or carried out, or any agreement entered into or effected on or after that date: Provided that the provisions of section 103 of the principal Act shall, in relation to any transaction, operation or scheme entered into or carried out, or any agreement entered into or effected before that date, continue to apply as if subsection (1) had not been enacted.”

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 3 July 1996.

Amendment of section 1 of Act 38 of 1996

31. (1) Section 1 of the Tax on Retirement Funds Act, 1996, is hereby amended by the deletion of paragraph (b) of the definition of “retirement fund”.

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 March 1996.

Amendment of section 4 of Act 38 of 1996

32. Section 4 of the Tax on Retirement Funds Act, 1996, is hereby amended—

(a) by the substitution for subparagraph (ii) of paragraph (d) of the following subparagraph:

“(ii) equal to the statutory actuarial value of liabilities under guaranteed annuities; and”; and

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

“(f) ‘F’ represents the value represented by symbol ‘D’ less the sum of the actuarial value of the liabilities relating to the assets contemplated in—
(i) section 29(4)(a)(ii) [and (iii)] of the Income Tax Act (excluding assets in respect of amounts allocated to retirement funds contemplated in paragraph (c) and assets representing guaranteed annuities contemplated in paragraph (d)); and
(ii) section 29(4)(a)(iii) of the Income Tax Act (excluding assets—
(aa) in respect of amounts allocated to retirement funds contemplated in paragraph (c);
(bb) representing guaranteed annuities contemplated in paragraph (d); and
(cc) contemplated in subparagraph (i)).”

(2) Subsection (1) shall be deemed to have come into operation on 1 March 1996.

Short title

33. This Act shall be called the Revenue Laws Amendment Act, 1996.

(2) Subartikel (1) tree in werking op die datum van afkondiging van hierdie Wet.

Wysiging van artikel 24 van Wet 36 van 1996

29. (1) Artikel 24 van die Inkomstebelastingwet, 1996, word hierby gewysig deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

- 5 “(2) Subartikel (1) tree in werking op [**die datum van afkondiging van hierdie Wet**] 3 Julie 1996 en is van toepassing op enige rente toeskryfbaar aan enige belasting wat voortspruit uit die toepassing van die bepalings van artikel [103(1)] 103 van die Hoofwet op enige transaksie, handeling of skema aangegaan, verrig of uitgevoer, of 'n ooreenkoms aangegaan of teweeggebring op of na daardie datum.”.

10 (2) Subartikel (1) word geag op 3 Julie 1996 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 29 van Wet 36 van 1996

30. (1) Artikel 29 van die Inkomstebelastingwet, 1996, word hierby gewysig deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

- 15 “(2) Subartikel (1) tree in werking op [**die datum van afkondiging van hierdie Wet**] 3 Julie 1996 en is van toepassing op enige transaksie, handeling of skema aangegaan, verrig of uitgevoer, of 'n ooreenkoms aangegaan of teweeggebring op of na daardie datum: Met dien verstande dat die bepalings van artikel 103 van die Hoofwet, met betrekking tot enige transaksie, handeling of skema aangegaan, verrig of uitgevoer, of 'n ooreenkoms aangegaan of teweeggebring voor daardie datum, voortgaan om van toepassing te wees asof subartikel (1) nie verorden was nie.”.

20 (2) Subartikel (1) word geag op 3 Julie 1996 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 1 van Wet 38 van 1996

- 25 31. (1) Artikel 1 van die Wet op Belasting op Uittreefondse, 1996, word hierby gewysig deur paragraaf (b) van die omskrywing van “uittreefonds” te skrap.

(2) Subartikel (1) word geag op 1 Maart 1996 in werking te getree het.

Wysiging van artikel 4 van Wet 38 van 1996

32. Artikel 4 van die Wet op Belasting op Uittreefondse, 1996, word hierby gewysig—

- 30 (a) deur subparagraaf (ii) van paragraaf (d) deur die volgende subparagraaf te vervang:

 “(ii) gelyk is aan die statutêre aktuariële waarde van verpligtinge kragtens gewaarborgde annuïteite; en”; en

- 35 (b) deur paragraaf (f) deur die volgende paragraaf te vervang:

 “(f) ‘F’ die waarde wat deur simbool ‘D’ verteenwoordig word, voorstel min die som van die aktuariële waarde van die verpligtinge wat betrekking het op die bates beoog in—

- 40 (i) artikel 29(4)(a)(ii) [**en (iii)**] van die Inkomstebelastingwet (uitgesonderd bates ten opsigte van bedrae aan uittreefondse toegedeel in paragraaf (c) beoog en bates wat gewaarborgde annuïteite in paragraaf (d) beoog, verteenwoordig); en

- (ii) artikel 29(4)(a)(iii) van die Inkomstebelastingwet (uitgesonderd bates—

- 45 (aa) ten opsigte van bedrae aan uittreefondse toegedeel in paragraaf (c) beoog;

 (bb) wat gewaarborgde annuïteite in paragraaf (d) beoog, verteenwoordig; en

 (cc) in subparagraaf (i) beoog.”.

- 50 (2) Subartikel (1) word geag op 1 Maart 1996 in werking te getree het.

Kort titel

33. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Inkomstewette, 1996.

