

REPUBLIC
OF
SOUTH AFRICA



REPUBLIEK
VAN
SUID-AFRIKA

Government Gazette Staatskoerant

Vol. 401

PRETORIA, 13 NOVEMBER 1998

No. 19471

GENERAL NOTICES ALGEMENE KENNISGEWINGS

NOTICE 2761 OF 1998

EXPORT INCENTIVE SCHEME IN TERMS OF PARAGRAPH (d) OF THE DEFINITION OF "EXPORTED" IN SECTION 1 OF THE VALUE-ADDED TAX ACT, 1991 (ACT No. 89 OF 1991)

The Export Incentive Scheme, which was originally published as General Notice No. 397 of 1992 in Government Gazette No. 13949 dated 27 April 1992, as amended by Notices No. 169 of 1993 (published in Government Gazette No. 14593 dated 26 February 1993) and 422 of 1998 (published in Government Gazette No. 18738 dated 11 March 1998), is hereby withdrawn and replaced by a new Export Incentive Scheme as from 16 November 1998. All rulings issued in terms of the previous Scheme are also withdrawn as from 16 November 1998.

A new Export Incentive Scheme, in terms of the provisions of paragraph (d) of the definition of "exported" in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), has been approved by the Minister of Finance to come into operation on 16 November 1998 and particulars are hereby announced for general information.

P.J.GORDHAN
ACTING COMMISSIONER FOR THE SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE

VAT EXPORT INCENTIVE SCHEME

EXPORT INCENTIVE SCHEME IN TERMS OF PARAGRAPH (d) OF THE DEFINITION OF "EXPORTED" IN SECTION 1 OF THE VALUE-ADDED TAX ACT, 1991 (ACT No. 89 OF 1991)

Definitions

For the purposes of The Export Incentive Scheme (The Scheme), any word or expression to which a meaning has been assigned in the Act, bears the meaning so assigned thereto, and, unless the context otherwise indicates—

"Commissioner" means the Commissioner for the South African Revenue Service;

"designated commercial port" means a place of exit from the Republic which has been designated by the Commissioner as an exit point from the Republic (see paragraph 1.4);

"export depot" means the premises of a *qualifying purchaser's cartage contractor*;

"qualifying purchaser" means a qualifying purchaser as defined in paragraph 1.1 of The Scheme; and

"qualifying purchaser's cartage contractor" means a person who is registered under *the Act* as a vendor, transport being its main activity, and who has been engaged by the *qualifying purchaser* for a consideration in money to transport and deliver the movable goods to him at an address in an export country. For the purposes of The Scheme, *qualifying purchaser's cartage contractor* includes couriers and freight forwarders;

"registrable goods" means goods consisting of any aircraft, ship or other vessel, motor cycle or other vehicle, caravan or trailer in respect of which any form of registration is required under any law in force in the Republic or any similar law in force in an export country;

"RSA" means the Republic;

"RSA vendor" means a person registered in terms of *the Act*;

"SARS" means the South African Revenue Service;

"standard rate" means *tax* levied in terms of section 7(1) of *the Act*;

"tax" means the tax chargeable in terms of *the Act*;

"tax invoice" means a tax invoice as prescribed in section 20 of *the Act*;

"the Act" means the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991);

"VRA" means a VAT refund administrator appointed by the Commissioner to administer the refund of *tax* in terms of Part One of The Scheme;

"zero rate" means the rate of *tax* levied in terms of section 11(1) of the *Act*.

[The above-mentioned definitions are printed in *italics* in The Scheme.]

INTRODUCTION

One of the principles of the South African VAT system is that VAT at the *standard rate* is imposed when movable goods are supplied in or imported into the RSA and VAT at the *zero rate* may be applied by a *RSA vendor* where movable goods are exported, provided satisfactory proof of export can be furnished.

Imports from and exports to countries **other** than Botswana, Lesotho, Namibia and Swaziland (the BLNS Countries) have been controlled since the introduction of VAT on 30 September 1991. As from 16 November 1998 imports from and exports to the BLNS Countries will also be controlled.

The term "exported" as referred to in section 11(1)(a) is defined in the *Act* in section 1, inter alia, as follows:

"exported", in relation to any movable goods supplied by any vendor under a sale or instalment credit agreement, means—

- (a) *consigned or delivered by the vendor to the recipient at an address in an export country as evidenced by documentary proof acceptable to the Commissioner; or*
- (b) *...*
- (c) *...*
- (d) *removed from the Republic by the recipient for conveyance to an export country, in accordance with the provisions of an export incentive scheme approved by the Minister;".*

A distinction must therefore be made between exports as defined in paragraph (a) and exports as defined in paragraph (d). "Exported" as defined in paragraph (a) can be classified as **"direct exports"** and "exported" as defined in paragraph (d) as **"indirect exports"**.

Direct exports (VAT Practice Note No. 1 of 1998 has been replaced by VAT Practice Note No. 2 of 1998):

Where a *RSA vendor* supplies movable goods and consigns or delivers them to a recipient in an export country he must, in terms of section 11(1)(a) read with paragraph (a) of the definition of "exported" in section 1 of the *Act* apply the *zero rate* (see VAT Practice Note No. 2 of 1998). The term "consigned or delivered" is defined in the Practice Note as follows:

- (i) *physically delivered by the RSA vendor to the recipient at an address in the export country; or*
- (ii) *where the RSA vendor uses a cartage contractor (supplier's cartage contractor) to deliver the goods on his (the RSA vendor's) behalf to the recipient at an address in an export country, only if the supplier's cartage contractor is contractually liable to the RSA vendor to effect delivery of the goods and the RSA vendor is liable for the full cost relating to such delivery."*

Indirect exports (The Export Incentive Scheme):

Except as provided in Part Two of The Scheme, where the movable goods are delivered to the recipient in the RSA, VAT at the *standard rate* must be levied as from 16 November 1998, irrespective of whether the movable goods are intended for consumption locally or in an export country. Where the movable goods are exported through a *designated commercial port*, facilities are available for the VAT to be refunded to the *qualifying purchaser* by the *VRA*, provided the requirements as set out in The Scheme are complied with.

The Export Incentive Scheme, [originally published as General Notice No. 397 of 1992 (in Government Gazette No. 13949 dated 27 April 1992) and amended by Notices No. 169 of 1993 (published in Government Gazette No. 14593 dated 26 February 1993) and 422 of 1998 (published in Government Gazette No. 18738 dated 11 March 1998)], is now replaced in its entirety by The Scheme.

The Scheme:

- (i) The Scheme requires, in Part One, that a supply of movable goods that are **not exported by the RSA vendor** be **taxed at the standard rate** and provides for the refund of the *tax* by the *VRA* only, at a *designated commercial port*, provided the requirements as set out in The Scheme are complied with.

- (ii) The Scheme provides in Part Two for a choice by the *RSA vendor* to charge VAT at the *zero rate* or at the *standard rate*.
 - (iii) The Scheme also provides guidelines for a *qualifying purchaser* who exports movable goods to obtain a VAT refund and also for a *RSA vendor* to furnish purchasers with information in this regard.
- The Scheme applies to **indirect exports** of movable goods but **does not include services**.

Services:

Where movable goods are temporarily admitted into the *RSA* for purposes of repair or servicing, the movable goods and services supplied in connection therewith may be supplied at the *zero rate*, provided that the non-resident must obtain a form VAT 262 at the point of entry into the *RSA*. The non-resident can then approach the *RSA vendor* from the outset on the strength of the VAT 262 form, duly endorsed by *RSA Customs and Excise*, and request that the supply be zero-rated. The form VAT 262 must be retained by the *RSA vendor* for a period of five years. The provisions relating hereto are contained in section 11(2)(g)(ii) of the *Act* and do not form part of The Scheme.

PART ONE

PROCEDURES FOR GRANTING OF REFUNDS OF TAX TO QUALIFYING PURCHASERS RESIDING IN OR CONDUCTING BUSINESS IN EXPORT COUNTRIES

1.1 QUALIFYING PURCHASERS

The Scheme applies where movable goods are supplied by a *RSA vendor* to a purchaser who is:

- A NON-RESIDENT:

"non-resident" means a person who is a non-*RSA* passport holder, who is **not in the *RSA* at the time of the supply**, who is a permanent resident of an export country and who orders movable goods from the *RSA* and has such goods exported on his behalf in accordance with the provisions of paragraph 1.3.4; or

- A TOURIST:

"tourist" means a person who is a non-*RSA* passport holder, who travels to the *RSA* on a **non-resident** travel document and exports movable goods from the *RSA* in accordance with the provisions of paragraph 1.3. Such person must be a permanent resident of an export country who is on a temporary visit to the *RSA*; or

- A FOREIGN ENTERPRISE:

"foreign enterprise" means an enterprise or business which is carried on continuously or regularly by any person (including *RSA* passport holders) in an export country in the course or furtherance of which goods and services are supplied to any other person for a consideration. **The foreign enterprise must submit appropriate evidence in the form of a trading licence as well as a letter of authorisation from the foreign enterprise authorising the specific person who exports the goods to claim a refund in accordance with the provisions of paragraph 1.3 on behalf of the foreign enterprise; or**

- A FOREIGN DIPLOMAT:

A refund in the case of a foreign diplomat will be considered only where a diplomat who was stationed in South Africa is departing from the *RSA* permanently upon conclusion of his/her term of duty and who is exporting the movable goods in accordance with the provisions of paragraph 1.3. The diplomat must be in possession of a letter from the relevant diplomatic or consular mission stating that he/she is departing from the *RSA* permanently. Refunds will not be considered in respect of *registrable goods* (e.g. vehicles). If the diplomat is entitled to a refund in respect of *registrable goods* in terms of section 68 of the *Act*, the diplomat should lodge the claim via the Protocol section of the Department of Foreign Affairs.

THE ABOVE-MENTIONED PERSONS ARE REGARDED AS "QUALIFYING PURCHASERS" FOR THE PURPOSE OF THE SCHEME.

No refund shall be made to foreign passport holders who have permanent resident status in the RSA. Where a person travels on a permit endorsed "accompanying husband/wife" the refund will depend on the status of the accompanied spouse (e.g. where the spouse has permanent resident status in the RSA, no refund shall be made).

1.2 RESPONSIBILITIES OF THE RSA VENDOR

1.2.1 Tax at the *standard rate* must be charged by the *RSA vendor* on movable goods supplied to a *qualifying purchaser*. Such tax must be accounted for in the usual way by the *RSA vendor*.

1.2.2 The *RSA vendor* must issue a *tax invoice*, hand the *tax invoice* to the *qualifying purchaser* and may advise the purchaser:

- (i) that the procedures for obtaining a refund on movable goods exported will depend on who exports the goods and which one of the *designated commercial ports* is used to exit the RSA:
 - a) if exported by the *qualifying purchaser* himself via one of the *designated commercial ports* listed in paragraphs 1.4.1 or 1.4.2, the procedures as stipulated in paragraphs 1.3.1 and 1.3.2 are applicable; or
 - b) if exported by the *qualifying purchaser* himself via one of the *designated commercial ports* listed in paragraph 1.4.3, the procedures as stipulated in paragraphs 1.3.1 and 1.3.3 are applicable; or
 - c) if exported by a *qualifying purchaser's cartage contractor* via any of the *designated commercial ports*, the procedures as stipulated in paragraphs 1.3.1 and 1.3.4 are applicable; and
- (ii) that where the movable goods consist of *second-hand goods* and a notional input tax credit was claimed by the *RSA vendor* or any other person who is a connected person in relation to the *RSA vendor* when the goods were acquired, the refund (by the *VRA*) will represent only the amount of tax in excess of the notional input tax claimed. (These principles are contained in the proviso to section 11(1) read with the provisions of section 10(12) of the Act.)

1.2.3 The *RSA vendor* has no further responsibility with regard to the refund to be made by the *VRA*, other than to furnish information to *SARS* when called upon to do so.

1.3 RESPONSIBILITIES OF THE QUALIFYING PURCHASER

1.3.1 The *qualifying purchaser* must ensure that:

- (i) the movable goods are exported via a *designated commercial port* (see paragraph 1.4) in accordance with the prescribed RSA Customs and Excise procedure, which requires that the relevant goods must first be declared at a RSA Customs and Excise Official (herein after referred to as Customs Official) before the *VRA* is approached for a refund. Customs Officials will be present at all the *designated commercial ports*; and
- (ii) where the movable goods are exported via:
 - (a) one of the ports listed in paragraph 1.4.1 or 1.4.2 by the *qualifying purchaser* himself, that the procedures as stipulated in paragraph 1.3.2 are followed; or
 - (b) one of the ports listed in paragraph 1.4.3 by the *qualifying purchaser* himself, that the procedures as stipulated in paragraph 1.3.3 are followed; or
 - (c) any of the ports listed in paragraph 1.4 by a *qualifying purchaser's cartage contractor*, that the procedures as stipulated in paragraph 1.3.4 are followed.

1.3.1.1 A refund will be considered only where the VAT inclusive total of all purchases exported at one time exceeds R250 per *qualifying purchaser*.

1.3.1.2 No tax refund will be made where the *qualifying purchaser* exports the movable goods in terms of The Scheme after 90 days from the date of the *tax invoice*.

1.3.2 MOVABLE GOODS EXPORTED VIA ONE OF THE PORTS LISTED IN PARAGRAPHS 1.4.1 OR 1.4.2 BY THE QUALIFYING PURCHASER HIMSELF

1.3.2.1 In order to qualify for a *tax refund* where movable goods are exported via one of the ports listed in paragraphs 1.4.1 or 1.4.2 by the *qualifying purchaser* himself the *qualifying purchaser* must, after all the procedures and requirements in paragraph 1.3.1 have been met, present himself to a *VRA* Official or a Customs Official (depending whether the *VRA* is present at the specific *designated commercial port*), together with the movable

goods and the *tax invoice*. The *VRA* or appointed Customs Official are situated after immigration control and therefore, (when departing from an airport or harbour) the movable goods and the *tax invoices* should be kept as part of the hand-luggage and not as part of the main luggage.

Should the movable goods be too large to be kept as hand-luggage and are transported as part of checked luggage, the *qualifying purchaser* must ensure that the *tax invoice* in relation to the relevant movable goods is endorsed by the Customs Official to the effect that the relevant movable goods have been inspected by the official prior to the movable goods being checked in as part of the main luggage. This endorsed tax invoice must then be presented to the *VRA* for a refund or handed in to the Customs Official, depending whether the *VRA* is present at the specific designated commercial port, **before departure**.

1.3.2.2 A *VRA* Official or a Customs Official, depending whether the *VRA* is present at the specific *designated commercial port*, must examine the movable goods to ensure that they correspond with the description thereof on the *tax invoice*. Each *tax invoice* must be endorsed and retained by the official.

1.3.2.3 The official will issue a VAT 255 summarising the *tax invoices* details. This form must be signed by the *qualifying purchaser* as confirmation of the correctness of the details it contains. A copy of this VAT 255 will be issued to the *qualifying purchaser* while the original VAT 255 and *tax invoices* will be retained by the official.

1.3.3 **MOVABLE GOODS EXPORTED VIA ONE OF THE PORTS LISTED IN PARAGRAPH 1.4.3 BY THE QUALIFYING PURCHASER HIMSELF**

Where movable goods are exported via one of the ports listed in paragraph 1.4.3 by the *qualifying purchaser himself*, he may, after the procedures and requirements in paragraph 1.3.1 have been met, request the *VRA* for a refund by submitting a letter (explaining his circumstances and stating his postal address) together with all the documents prescribed in paragraph 1.3.4.1 with the exception of number (iii), which is not required in these circumstances.

No tax refund will be made where:

- the movable goods were exported more than **90 days** from the date of the *tax invoice*; or
- the request for a refund together with all the documentation is received by the *VRA* later than **3 months** after the date of export.

1.3.4 **MOVABLE GOODS EXPORTED BY A QUALIFYING PURCHASER'S CARTAGE CONTRACTOR VIA ANY OF THE PORTS LISTED IN PARAGRAPH 1.4**

Where the *RSA vendor* delivers the movable goods to an *export depot*, a harbour, an airport, a railway station or a courier service in the *RSA*, or the *qualifying purchaser's cartage contractor* takes possession of the movable goods at the premises of the *RSA vendor*, or the *qualifying purchaser* or his agent delivers the movable goods to an *export depot*, from where the movable goods are exported via any of the ports listed in paragraph 1.4 to the *qualifying purchaser* at an address in an export country, the *qualifying purchaser* may apply for a refund.

After all the procedures and requirements in paragraph 1.3.1 have been met and only after the *qualifying purchaser* has received the movable goods, can he request the *VRA* for a refund by submitting a letter (explaining his circumstances and stating his postal address) together with all the documents prescribed in paragraph 1.3.4.1.

No tax refund will be made where:

- the movable goods were exported more than **90 days** from the date of the *tax invoice*;
- the movable goods were exported via a port other than the *designated commercial ports* listed in paragraph 1.4; or
- the request for a refund together with all the documentation is received by the *VRA* later than **3 months** after the date of export.

1.3.4.1 **Documentation:**

Where movable goods are exported by a *qualifying purchaser's cartage contractor* by road, sea, air or rail, the following documentation is required:

- (i) the original *tax invoice*;
- (ii) a copy of the *qualifying purchaser's* :
 - (a) passport; or

- (b) trading license, as well as the letter of authorisation and a copy of the authorised person's passport; or
- (c) passport and the relevant letter as stipulated in paragraph 1.1 under the heading "Foreign diplomats"; and
- (d) where the *qualifying purchaser* was in the RSA at the time of purchase, the copy of his passport must include those pages reflecting the following:
 - endorsement reflecting entry into the RSA; and
 - endorsement reflecting exit from the RSA;
- (iii) a copy of the invoice from the *qualifying purchaser's cartage contractor* to the *qualifying purchaser*; and
- (iv) proof that the *qualifying purchaser* declared the movable goods for customs purposes in the export country; **Where the tax invoice is endorsed at one of the ports listed in paragraph 1.4.3, the following documentation must also be submitted:**
 - (v) a copy of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, 1964 bearing an original RSA Customs and Excise endorsement; and
 - (vi) in the case of **export by air**: a copy of the airway bill as well as the flight number and the date and place of departure; or
in the case of **export by sea**: a copy of the bill of lading which must contain a full description of the movable goods to be exported. In the case where the movable goods of more than one person are exported in one consignment and only one bill of lading is issued, such bill of lading must be accompanied by an annexure issued by a clearing agent containing a full description of the movable goods supplied by each vendor. This description must specify the quantity or mass, as well as the value of the relevant movable goods; or
in the case of **export by rail**:
 - a copy of the freight transit order issued by Spoornet; and
 - a copy of the combined consignment note and invoice issued by Spoornet.

1.3.5 IN CASES WHERE ALL THE ABOVE REQUIREMENTS (PARAGRAPH 1.3) ARE NOT ADHERED TO, THE REFUND CLAIM WILL BE INVALID IN TERMS OF THE SCHEME.

1.4 DESIGNATED COMMERCIAL PORTS

Movable goods must be exported via a *designated commercial port*. Should none of the *designated commercial ports* listed below be used, the claim will be invalid and will not be refunded.

The export of movable goods as well as the declaration of such goods at ports other than those ports listed below, may be allowed in **exceptional** circumstances on application to and after approval by the Controllers of RSA Customs and Excise.

1.4.1 Designated commercial ports (VRA not present):

- **Harbours:** Cape Town; Durban; East London; Port Elizabeth; Richards Bay; and
- **Airport:** Lanseria

1.4.2 Designated commercial ports (VRA present):

- **Border Posts:** Beit Bridge; Caledonspoor; Ficksburg Bridge; Golela; Groblers Bridge; Jeppes Reef; Kopfontein; Lebombo; Mahamba; Mananga/Border Gate; Maseru Bridge; Nakop/Narogas; Nerston; Oshoek; Qacha's Nek; Ramatlabama; Skilpadshek; Van Rooyenshek; Vioolsdrift; and
- **International Airports:** Cape Town; Durban; Johannesburg.

1.4.3 Other designated commercial ports (VRA not present):

- **Airports:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg); Nelspruit; Mmabatho; Port Elizabeth; Upington;
- **Harbours:** Mossel Bay; Saldanha; and
- **Railway Stations:** Germiston; Golela; Maseru Bridge; Mafikeng and Upington.

1.5 THE REFUND

The refund in terms of section 44(9) of the Act can be effected by the VRA on departure or forwarded to the *qualifying purchaser*.

The refund cheque which will be issued in RSA currency, will be valid world-wide (except in the RSA) for a period of three months from the date of issue: Provided that in the case of Botswana, Lesotho, Namibia or Swaziland the cheques will be valid only in the country of residence of the claimant and in the case of Botswana, refunds will be in the currency of that country.

If all the requirements have been met at the time of departure from one of the *designated commercial ports* where the *VRA* is present (see paragraph 1.4.2) a refund limited to an amount as determined by the *Commissioner* may be paid immediately by the *VRA* office at that *designated commercial port*.

Where—

- the claim is for a higher value than that as determined by the *Commissioner*;
 - the *VRA* has decided that the claim must first be authorised by the *Commissioner*;
 - a claim is handed in to a Customs Official at a *designated commercial port* where the *VRA* is not present;
 - the claim is a claim as described in paragraphs 1.3.3 or 1.3.4;
 - the claim is in respect of second-hand goods; or
 - the claim is in respect of *registrable goods*,
- the refund will be forwarded to the *qualifying purchaser* by the *VRA*.

The cheque will be issued and forwarded to the address on the VAT 255 or as stated in the *qualifying purchaser's* letter, **only after:**

- the *Commissioner* has approved the claim; or
- the *Commissioner* has determined the amount refundable in the case of second-hand goods (if the movable goods consist of second-hand goods and a notional input tax credit was claimed by the *RSA vendor* or any other person who is a connected person in relation to the vendor, when the goods were acquired, the refund will represent only the amount of *tax* in excess of the notional input tax claimed. These principles are contained in the proviso to section 11(1) of *the Act* read with the provisions of section 10(12) of *the Act* and must be applied in these circumstances); or
- proof of registration in the export country concerned (in the form of a copy of the registration certificate, certified by a commissioner of oaths), is submitted to the *VRA* in the case of *registrable goods*.

1.6 COMMISSION IN RESPECT OF REFUNDS

The *VRA* will deduct a commission from the *tax* refundable to the *qualifying purchaser* to cover the administration costs of The Scheme. In terms of the tender the commission will be calculated at a rate of 1,5 per cent of the VAT inclusive price, with a minimum charge of R10 and a maximum charge of R250 per refund.

PART TWO

PROCEDURES FOR THE *RSA VENDOR* WHO ELECTS TO SUPPLY MOVABLE GOODS AT THE *ZERO RATE* TO A *QUALIFYING PURCHASER*, WHERE THE MOVABLE GOODS ARE INITIALLY DELIVERED TO A HARBOUR, AN AIRPORT, OR ARE SUPPLIED BY MEANS OF A PIPELINE OR ELECTRICAL TRANSMISSION LINE IN THE *RSA* BEFORE BEING EXPORTED

- 2.1 Where the *RSA vendor* supplies the movable goods to a *qualifying purchaser* (see paragraph 1.1) and the *RSA vendor* ensures that the movable goods are delivered (irrespective of the contractual conditions of delivery) to any of the **harbours or airports** listed in paragraph 1.4 from where the movable goods are to be exported by the *qualifying purchaser*, the *RSA vendor* can decide to *zero rate* the supply. The decision to supply at the *zero rate* is entirely subject to the *RSA vendor's* choice.

Where movable goods are exported by means of a pipeline or electrical transmission line the *RSA vendor* supplying such goods can decide to *zero rate* the supply. The decision to supply at the *zero rate* is entirely subject to the *RSA vendor's* choice: Provided that he shall obtain, in writing, permission from the *Commissioner* to apply the zero rate and he shall furnish the *Commissioner* with such documentary proof of export as stipulated by the *Commissioner*.

- 2.1.1 Should the *RSA vendor* decide not to apply the *zero rate*, the supply is taxable at the *standard rate* and the *qualifying purchaser* can, in the case of delivery to a harbour or an airport, apply for a refund according to the procedures as prescribed in paragraph 1.3.4.

Where movable goods are exported by means of a pipeline or electrical transmission line and the supply is taxed at the *standard rate*, the *qualifying purchaser* can apply for a refund: Provided that he shall furnish the *Commissioner* with such proof of export as stipulated by the *Commissioner*.

- 2.1.2 **With the decision to supply at the zero rate, the *RSA vendor* accepts:**

- (i) the responsibility to ensure that the movable goods have been delivered to any of the **harbours or airports** listed in paragraph 1.4;
- (ii) that he is responsible for obtaining the necessary documentary proof (as prescribed according to the Customs and Excise Act, 1964, containing an original endorsement by the *RSA Customs and Excise*) from the Controller of the *RSA Customs and Excise* and retaining such documentary proof for a period of five years; and
- (iii) that he must comply with the procedures as stipulated in paragraphs 2.2 and 2.3.

- 2.2 **The *RSA vendor* who elects to supply movable goods under the circumstances and provisions described in paragraph 2.1 at the zero rate:**

- 2.2.1 **must ensure that the zero rate is not applied in respect of supplies of second-hand goods if a notional input tax credit was claimed by the *RSA vendor* or any other person who is a connected person in relation to the vendor when the goods were acquired. In terms of the proviso to section 11(1) read with the provisions of section 10(12) of the Act, tax is chargeable, to the *qualifying purchaser*, equal to the notional input tax credit claimed by the *RSA vendor*. Such VAT shall not be refunded;**

- 2.2.2 **must furthermore retain and carefully preserve for a period of five years the following:**

- (i) his copy of the zero-rated tax invoice or the *tax invoice* showing *tax* equal to the notional input tax credit claimed, as issued by himself;
- (ii) a copy of the *qualifying purchaser's* passport or trading license, or of the passport and the relevant letter as stipulated in paragraph 1.1 under the heading "**Foreign diplomats**";
- (iii) the *qualifying purchaser's* order or the contract between himself and the *qualifying purchaser*; and
- (iv) proof of payment for the movable goods by the *qualifying purchaser*.

- 2.3 In the event of all the documentation referred to in paragraph 2.1.2 (ii) and 2.2.2 not having been obtained by the *RSA vendor* by the last day of the tax period which ends after the expiry of a period of **two months** calculated from the date of the relevant *tax invoice*, the supply will be deemed to be at the *standard rate*. **The *RSA vendor* must consequently calculate output tax by applying the tax fraction to the consideration (the selling price is deemed to include tax (see section 64(1) of the Act), and include the amount of output tax so calculated in Block 12 of the return for remittance (form VAT 201) rendered for the tax period in which the said period of two months ends.**

- 2.3.1 Should the *RSA vendor* receive the documentation in respect of which output tax was calculated in terms of paragraph 2.3 within **one year** from the date of the original *tax invoice*, the amount previously included in Block 12 of form VAT 201 may be claimed as an input tax credit in Block 18, for the tax period in which this documentation is received.

- 2.3.2 Should the *RSA vendor* experience difficulties in obtaining the required proof of payment, both the periods referred to above in paragraphs 2.3 and 2.3.1 may be extended by the Receiver of Revenue where the *RSA vendor* is on register, with a maximum period of **four months**. This is only applicable with regard to the proof-of-payment requirement in respect of the movable goods supplied.

- 2.3.3 The rate of tax applicable for purposes of paragraphs 2.3 and 2.3.1 is the rate of tax in force at the date of issue of the *tax invoice*.

KENNISGEWING 2761 VAN 1998**Suid-Afrikaanse Inkomstediens**

UITVOERAANSPOURINGSKEMA KRAGTENS PARAGRAAF (d) VAN DIE WOORDOMSKRYWING VAN "UITGEVOER" IN ARTIKEL 1 VAN DIE WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1991 (WET No. 89 VAN 1991)

Die Uitvoeraansporingskema, wat oorspronklik as Algemene Kennisgewing No. 397 van 1992 in Staatskoerant No. 13949 van 27 April 1992 gepubliseer is, soos gewysig deur Kennisgewings No. 169 van 1993 (wat in Staatskoerant No. 14593 van 26 Februarie 1993 gepubliseer is) en 422 van 1998 (wat in Staatskoerant No. 18738 van 11 Maart 1998 gepubliseer is), word hiermee teruggetrek en met effek vanaf 16 November 1998 deur 'n nuwe Uitvoeraansporingskema vervang. Alle beslissings uitgereik in terme van die vorige Skema word ook met effek vanaf 16 November 1998 teruggetrek.

'n Nuwe Uitvoeraansporingskema, kragtens die bepalings van paragraaf (d) van die woordoms krywing van "uitgevoer" in artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991) is deur die Minister van Finansies goedgekeur om op 16 November 1998 in werking te tree en besonderhede word hiermee vir algemene inligting bekendgemaak.

P.J.GORDHAN

WAARNEMENDE KOMMISSARIS VAN DIE SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS

BTW-UITVOERAANSPOURINGSKEMA

UITVOERAANSPOURINGSKEMA KRAGTENS PARAGRAAF (d) VAN DIE WOORDOMSKRYWING VAN "UITGEVOER" IN ARTIKEL 1 VAN DIE WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1991 (WET No. 89 VAN 1991)

Woordoms krywings

Vir doeleindes van Die Uitvoeraansporingskema (Die Skema) het enige woord of uitdrukking waaraan in die Wet 'n betekenis geheg word die betekenis aldus daaraan geheg, en tensy uit die samehang anders blyk, beteken—

"belasting" die belasting wat kragtens *die Wet* hefbaar is;

"benoemde kommersiële deurgang" 'n plek van uitgang uit die Republiek wat deur die *Kommissaris* benoem is as 'n vertrekpunt vanuit die Republiek (sien paragraaf 1.4);

"belastingfaktuur" 'n belastingfaktuur soos in artikel 20 van *die Wet* voorgeskryf;

"BTA" 'n BTW-terugbetalingsadministrateur wat deur die *Kommissaris* aangestel is om die terugbetaling van *belasting* ingevolge die bepalings van Deel Een van Die Skema te administreer;

"die Wet" die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991);

"Kommissaris" die Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens;

"kwalifiserende koper" 'n kwalifiserende koper soos omskryf in paragraaf 1.1 van Die Skema;

"kwalifiserende koper se vervoerkontrakteur" 'n persoon wat ingevolge *die Wet* geregistreer is as 'n ondernemer met vervoerdienste as hoofaktiwiteit en aan wie die *kwalifiserende koper* opdrag gee om teen 'n vergoeding in geld die roerende goed te vervoer en af te lewer aan hom by 'n adres in 'n uitvoerland. Vir die doeleindes van Die Skema sluit *kwalifiserende koper se vervoerkontrakteur* koeriers en vragvervoeragente in.

"nulkoers" die koers van *belasting* gehef ingevolge artikel 11(1) van *die Wet*;

"registreerbare goed" goed wat bestaan uit enige lugvaartuig, skip of ander vaartuig, motorfiets of ander voertuig, karavaan of sleepwa waarvoor enige vorm van registrasie vereis word ingevolge enige wet van krag in die Republiek of enige soortgelyke wet wat in 'n uitvoerland van krag is;

"RSA" die Republiek;

"RSA-ondernemer" 'n persoon geregistreer ingevolge *die Wet*;

"SAID" die Suid-Afrikaanse Inkomstediens;

"standaardkoers" belasting gehef ingevolge artikel 7(1) van die *Wet*;

"uitvoerdepot" die perseel van 'n kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur;

[Bogenoemde woordskrywings is in Die Skema *kursief* gedruk.]

INLEIDING

Een van die beginsels van die Suid-Afrikaanse BTW-stelsel is dat BTW teen die *standaardkoers* gehef word wanneer roerende goed gelewer word in of ingevoer word na die RSA en dat BTW teen die *nulkoers* toegepas mag word deur 'n RSA-ondernemer waar roerende goed uitgevoer word, op voorwaarde dat bevredigende bewys van uitvoer verskaf kan word.

Invoere vanaf en uitvoere na lande anders as Botswana, Lesotho, Namibië en Swaziland (die BLNS-lande) word reeds sedert die instelling van BTW op 30 September 1991 gekontroleer. Vanaf 16 November 1998 sal invoere vanaf en uitvoere na die BLNS-lande ook gekontroleer word.

Die term "uitgevoer" soos daarna verwys word in artikel 11(1)(a) word in die *Wet* omskryf in artikel 1, onder andere, soos volg:

"'uitgevoer', met betrekking tot roerende goed gelewer deur 'n ondernemer ingevolge 'n verkoop of 'n paaientkredietooreenkoms—

- (a) *versend of afgelewer deur die ondernemer aan die ontvanger by 'n adres in 'n uitvoerland, soos gestaaf deur dokumentêre bewys wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is; of*
- (b) ...
- (c) ...
- (d) *uit die Republiek deur die ontvanger weggevoer vir vervoer na 'n uitvoerland ooreenkomstig die bepalings van 'n uitvoeraansporingskema deur die Minister goedgekeur;".*

'n Onderskeid moet dus getref word tussen uitvoere soos omskryf in paragraaf (a) en uitvoere soos omskryf in paragraaf (d). "Uitgevoer" soos omskryf in paragraaf (a) kan geklassifiseer word as "direkte uitvoere" en "uitgevoer" soos omskryf in paragraaf (d) as "indirekte uitvoere".

Direkte uitvoere (BTW-Praktyknota No. 1 van 1998 wat vervang is deur BTW-Praktyknota No. 2 van 1998):

Indien 'n RSA-ondernemer roerende goed lewer en dit versend of aflewer aan 'n ontvanger in 'n uitvoerland moet hy, ingevolge artikel 11(1)(a) saamgelees met paragraaf (a) van die woordskrywing van "uitgevoer" in artikel 1 van die *Wet*, die *nulkoers* toepas (sien BTW-Praktyknota No. 2 van 1998). Die term "versend of afgelewer" word in die Praktyknota as volg omskryf:

- (i) *fisies deur die RSA-ondernemer afgelewer aan die ontvanger by 'n adres in die uitvoerland; of*
- (ii) *waar die RSA-ondernemer gebruik maak van 'n vervoerkontraakteur (leweraar se vervoerkontraakteur) om die goed namens hom (die RSA-ondernemer) af te lewer aan die ontvanger by 'n adres in die uitvoerland, slegs indien die leweraar se vervoerkontraakteur kontraktueel aanspreeklik is teenoor die RSA-ondernemer vir aflewering van die goed en die RSA-ondernemer aanspreeklik is vir die volle kostes ten opsigte van sodanige aflewering."*

Indirekte uitvoere (Die Uitvoeraansporingskema):

Behalwe soos bepaal in Deel Twee van Die Skema, indien die roerende goed afgelewer word aan die ontvanger in die RSA, moet BTW vanaf 16 November 1998 teen die *standaardkoers* gehef word, ongeag of die roerende goed vir plaaslike of buitelandse verbruik bedoel is. Waar die roerende goed uitgevoer word deur gebruik te maak van 'n *benoemde kommersiële deurgang*, is fasiliteite beskikbaar vir die BTW om terugbetaal te word aan die *kwalifiserende koper* deur die BTA, mits die voorwaardes soos uiteengesit in Die Skema nagekom is.

Die Uitvoeraansporingskema [oorspronklik gepubliseer as Algemene Kennisgewing No. 397 van 1992 (in Staatskoerant No. 13949 van 27 April 1992) en gewysig deur Kennisgewings No. 169 van 1993 (wat in Staatskoerant No. 14593 van 26 Februarie 1993 gepubliseer is) asook 422 van 1998 (wat in Staatskoerant No. 18738 van 11 Maart 1998 gepubliseer is)] word nou in geheel vervang met Die Skema.

Die Skema:

- (i) Die Skema vereis, in Deel Een, dat 'n lewering van roerende goed wat **nie deur die RSA-ondernemer uitgevoer word nie, teen die standaardkoers belas word** en maak voorsiening vir 'n terugbetaling van die *belasting* slegs deur die *BTA* by 'n *benoemde kommersiële deurgang*, mits die voorwaardes ingevolge Die Skema voorgeskryf, nagekom is.
 - (ii) Die Skema laat in Deel Twee 'n keuse vir die *RSA-ondernemer* om BTW teen of die *nulkoers* of teen die *standaardkoers* te hef.
 - (iii) Die Skema voorsien ook riglyne aan 'n *kwalifiserende koper* wat roerende goed uitvoer, vir die verkryging van 'n BTW terugbetaling en ook 'n *RSA-ondernemer* om aan kopers inligting in hierdie verband te verskaf.
- Die Skema het betrekking op **indirekte uitvoere** van roerende goed maar **nie ook op dienste nie**.

Dienste:

Waar roerende goed tydelik in die *RSA* vir doeleindes van herstel of versiening toegelaat word, mag die roerende goed en dienste gelewer in verband daarmee, teen die *nulkoers* gelewer word, op voorwaarde dat die nie-inwoner 'n BTW 262 vorm by die punt van binnekoms in die *RSA* moet verkry. Die nie-inwoner kan dan uit die staanspoor, op grond van die BTW 262 vorm, behoorlik deur *RSA Doeane en Aksyns* geëndosseer, die *RSA-ondernemer* nader en versoek om die lewering teen die *nulkoers* te belas. Die BTW 262 vorm moet deur *RSA-ondernemer* bewaar word vir 'n tydperk van vyf jaar. Die bepalinge wat hierop betrekking het, is saamgevat in artikel 11(2)(g)(ii) van die *Wet* en vorm nie deel van Die Skema nie.

DEEL EEN

PROSEDURES VIR DIE TERUGBETALING VAN BELASTING AAN KWALIFISERENDE KOPERS WAT IN UITVOERLANDE WOONAGTIG IS OF ALDAAR BESIGHEID BEDRYF

1.1 KWALIFISERENDE KOPERS

Die Skema is van toepassing waar roerende goed deur 'n *RSA-ondernemer* gelewer word aan 'n koper synde:

- 'n NIE-INWONER:

"nie-inwoner" beteken 'n persoon wat 'n houer is van 'n nie-RSA paspoort, wat **nie in die RSA is ten tye van die lewering nie**, wat 'n permanente inwoner van 'n uitvoerland is en wat roerende goed bestel vanaf die *RSA* en wat die betrokke goed vir sy eie rekening uitvoer vanuit die *RSA* in ooreenstemming met die prosedures van paragraaf 1.3.4; of

- 'n TOERIS:

"toeris" beteken 'n persoon wat 'n houer is van 'n nie-RSA paspoort, wat na die *RSA* reis met 'n **nie-inwoner** reisdokument en wat die roerende goed uitvoer vanuit die *RSA* in ooreenstemming met die prosedures van paragraaf 1.3. Sodanige persoon moet 'n permanente inwoner van 'n uitvoerland wees wat op 'n tydelike besoek in die *RSA* is; of

- 'n BUITELANDSE ONDERNEMING:

"Buitelandse onderneming" beteken 'n onderneming of besigheid wat voortdurend of gereeld deur enige persoon (ingesluit 'n *RSA*-paspoorthouer) in 'n uitvoerland bedryf word in die loop of ter bevordering waarvan goed of dienste aan enige ander persoon teen 'n vergoeding gelewer word. **Die buitelandse onderneming moet toepaslike bewys lewer in die vorm van 'n handelslisensie asook 'n magtigingsbrief van die buitelandse onderneming dat die spesifieke persoon wat die goed uitvoer gemagtig word om namens die buitelandse onderneming 'n terugbetaling te eis** in ooreenstemming met die prosedures van paragraaf 1.3; of

- 'n BUITELANDSE DIPLOMAAT:

'n Terugbetaling in die geval van 'n buitelandse diplomaat sal slegs oorweeg word waar 'n diplomaat, wat woonagtig was in Suid-Afrika, permanent vanuit die *RSA* vertrek, as gevolg van die verstryking van sy/haar dienstermyn en wie goed uitvoer in ooreenstemming met die prosedures van paragraaf 1.3. Die diplomaat moet in besit wees van 'n brief vanaf die betrokke diplomatieke of konsulêre missie, wat vermeld dat hy/sy permanent

vanuit die RSA vertrek. Terugbetalings sal nie oorweeg word ten opsigte van *registreerbare goed* (bv. motors) nie. Indien die diplomaat geregtig is op 'n terugbetaling ten opsigte van *registreerbare goed* ingevolge artikel 68 van *die Wet*, moet die diplomaat sy eis by die Protokol-afdeling van die Departement van Buitelandse sake indien.

DAAR WORD VIR DIE DOELEINDES VAN DIE SKEMA NA DIE BOVERMELDE PERSONE AS "KWALIFISERENDE KOPERS" VERWYS.

Geen terugbetaling sal gemaak word aan buitelandse paspoorthouers wat permanente inwonerstatus in die RSA het nie. Waar 'n persoon met 'n permit reis waarop aangeteken is "vergesel eggenoot/ eggenote", sal die terugbetaling afhanklik wees van die status van die vergeselde gade (bv. waar die gade permanente residensiële status in die RSA het, sal geen terugbetaling gemaak word nie).

1.2 VERPLIGTINGE VAN DIE RSA-ONDERNEMER

1.2.1 *Belasting* teen die *standaardkoers* moet deur die *RSA-ondernemer* gehef word op roerende goed wat aan 'n *kwalfiserende koper* gelewer word. Die *RSA-ondernemer* moet op die gewone wyse van sodanige *belasting* rekenskap gee.

1.2.2 Die *RSA-ondernemer* moet 'n *belastingfaktuur* uitreik, die *belastingfaktuur* aan die *kwalfiserende koper* oorhandig en kan die *koper adviseer*:

- (i) dat die prosedures om 'n terugbetaling op roerende goed wat uitgevoer word te bekom, sal afhang van wie die goed uitvoer en watter een van die *benoemde kommersiële deurgange* gebruik word om die RSA te verlaat:
 - a) indien uitgevoer deur die *kwalfiserende koper* self via een van die *benoemde kommersiële deurgange* gelys in paragrafe 1.4.1 of 1.4.2, is die prosedures soos uiteengesit in paragrafe 1.3.1 en 1.3.2 van toepassing; of
 - b) indien uitgevoer deur die *kwalfiserende koper* self via een van die *benoemde kommersiële deurgange* gelys in paragraaf 1.4.3, is die prosedures soos uiteengesit in paragrafe 1.3.1 en 1.3.3 van toepassing; of
 - c) indien uitgevoer deur 'n *kwalfiserende koper se vervoerkontraakteur* via enige van die *benoemde kommersiële deurgange*, is die prosedures soos uiteengesit in paragraaf 1.3.4 van toepassing; en
- (ii) dat waar die roerende goed uit tweedehandse goed bestaan en 'n geagte insetbelastingafrekening deur die *RSA-ondernemer* of enige ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die *RSA-ondernemer* is, met die aankoop van die goed geëis is, sal die terugbetaling (deur die BTA) slegs die bedrag van *belasting* verteenwoordig wat die bedrag van die geagte insetbelasting geëis, oorskry. (Hierdie beginsels is vervat in die voorbehoudsbepaling van artikel 11(1) saamgelees met die bepaling van artikel 10(12) van *die Wet*.)

1.2.3 Die *RSA-ondernemer* het geen verdere verpligtinge ten opsigte van die terugbetaling wat gedoen moet word deur die BTA nie, behalwe om inligting aan SAID te verstrek indien benodig.

1.3 VERPLIGTINGE VAN DIE KWALIFISERENDE KOPER

1.3.1 Die *kwalfiserende koper* moet verseker dat:

- (i) die roerende goed uitgevoer word via 'n *benoemde kommersiële deurgang* (sien paragraaf 1.4) in ooreenstemming met die voorgeskrewe RSA Doeane- en Aksyns prosedure, wat vereis dat die betrokke goed eers by 'n RSA Doeane- en Aksynsbeampte (hierna na verwys as Doeanebeampte) verklaar word, voordat die BTA genader word vir 'n terugbetaling. Doeanebeamptes sal teenwoordig wees by al die *benoemde kommersiële deurgange*; en
- (ii) waar die roerende goed uitgevoer word via:
 - (a) een van die *deurgange* gelys in paragraaf 1.4.1 of 1.4.2 deur die *kwalfiserende koper* self, dat die prosedures soos gestipuleer in paragraaf 1.3.2 gevolg word; of
 - (b) een van die *deurgange* gelys in paragraaf 1.4.3 deur die *kwalfiserende koper* self, dat die prosedures soos gestipuleer in paragraaf 1.3.3 gevolg word; of
 - (c) enige van die *deurgange* gelys in paragraaf 1.4 deur 'n *kwalfiserende koper se vervoerkontraakteur*, dat die prosedures soos gestipuleer in paragraaf 1.3.4 gevolg word.

1.3.1.1 'n Terugbetaling sal oorweeg word slegs indien die BTW-inklusiewe totaal van al die aankope uitgevoer op een slag R250 per *kwalfiserende koper* oorskry.

1.3.1.2 Geen terugbetaling sal gemaak word nie indien die *kwalifiserende koper* ingevolge Die Skema die roerende goed na 90 dae vanaf die datum van die *belastingfaktuur*, uitvoer.

1.3.2 ROERENDE GOED UITGEVOER VIA EEN VAN DIE DEURGANGE GELYS IN PARAGRAWE 1.4.1 OF 1.4.2 DEUR DIE KWALIFISERENDE KOPER SELF

1.3.2.1 Om vir 'n terugbetaling van *belasting* in aanmerking te kom waar roerende goed via een van die deurgange gelys in paragrafe 1.4.1 of 1.4.2 deur die *kwalifiserende koper* self uitgevoer word, moet die *kwalifiserende koper*, nadat al die prosedures en vereistes van paragraaf 1.3.1 nagekom is, homself by 'n BTA-beampte of 'n Doeanebeampte (afhangende of die BTA teenwoordig is by die spesifieke *benoemde kommersiële deurgang*), aanmeld, tesame met die roerende goed en die *belastingfaktuur*. Die BTA of aangestelde Doeanebeampte is ná immigrasiebeheer geleë en die roerende goed en die *belastingfaktuur* moet derhalwe (indien vertrek word vanaf 'n lughawe of 'n hawe) as deel van handbagasie gehou word en nie as deel van die hoofbagasie nie.

Indien die roerende goed egter te groot is om as deel van handbagasie gehou te word en as deel van die hoofbagasie vervoer word, moet die *kwalifiserende koper* toesien dat die *belastingfaktuur* ten opsigte van die betrokke roerende goed deur die Doeanebeampte geëndosseer word tot die effek dat die relevante roerende goed deur die beampte ondersoek is alvorens die roerende goed as deel van die hoofbagasie opgeneem word. Hierdie geëndosseerde *belastingfaktuur* moet dan voor vertrek aan die BTA voorgelê word vir 'n terugbetaling of ingehandig word aan die Doeanebeampte, afhangende of die BTA by die spesifieke *benoemde kommersiële deurgang* teenwoordig is.

1.3.2.2 'n BTA-beampte of 'n Doeanebeampte, afhangende of die BTA teenwoordig is by die spesifieke *benoemde kommersiële deurgang*, moet die roerende goed ondersoek om te verseker dat dit met die beskrywing daarvan op die *belastingfaktuur* ooreenstem. Elke *belastingfaktuur* moet deur die beampte geëndosseer en behou word.

1.3.2.3 Die beampte sal 'n BTW 255 wat die besonderhede van die *belastingfaktuur* opsom, uitreik. Hierdie vorm moet deur die *kwalifiserende koper* onderteken word as bevestiging van die korrektheid van die inligting daarin vervat. 'n Afskrif van hierdie BTW 255 sal aan die *kwalifiserende koper* uitgereik word terwyl die oorspronklike BTW 255 en die *belastingfaktuur* deur die beampte behou sal word.

1.3.3 ROERENDE GOED UITGEVOER VIA EEN VAN DIE DEURGANGE GELYS IN PARAGRAAF 1.4.3 DEUR DIE KWALIFISERENDE KOPER SELF

Waar roerende goed uitgevoer word via een van die deurgange gelys in paragraaf 1.4.3 deur die *kwalifiserende koper* self, kan hy, nadat al die prosedures en vereistes van paragraaf 1.3.1 nagekom is, die BTA versoek om 'n terugbetaling deur inhandiging van 'n brief (waarin hy sy omstandighede uiteensit en ook sy posadres verskaf) tesame met al die dokumentasie soos voorgeskryf in paragraaf 1.3.4.1 met die uitsondering van nommer (iii) wat nie onder hierdie omstandighede benodig word nie.

Geen terugbetaling van *belasting* sal gedoen word nie waar:

- die roerende goed later as 90 dae vanaf die datum van die *belastingfaktuur*, uitgevoer is; of
- die versoek om 'n terugbetaling tesame met al die dokumentasie later as 3 maande na die datum van uitvoer deur die BTA ontvang word.

1.3.4 ROERENDE GOED UITGEVOER DEUR 'N KWALIFISERENDE KOPER SE VERVOERKONTRAKTEUR VIA ENIGE VAN DIE DEURGANGE GELYS IN PARAGRAAF 1.4

Waar die RSA-ondernemer die roerende goed by 'n uitvoerdepot, hawe, lughawe, spoorwegstasie of koerierdiens in die RSA aflewer, of die *kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur* besit neem van die roerende goed by die perseel van die RSA-ondernemer, of die *kwalifiserende koper* of sy agent die roerende goed by 'n uitvoerdepot aflewer, waarvandaan die roerende goed via enige van die deurgange gelys in paragraaf 1.4 uitgevoer word na die *kwalifiserende koper* by 'n adres in 'n uitvoerland, mag die *kwalifiserende koper* aansoek doen om 'n terugbetaling.

Nadat al die prosedures en vereistes van paragraaf 1.3.1 nagekom is en slegs nadat die *kwalifiserende koper* die roerende goed ontvang het, kan hy die BTA versoek om 'n terugbetaling deur inhandiging van 'n brief (waarin

hy sy omstandighede uiteensit en sy posadres verskaf) tesame met al die dokumentasie soos voorgeskryf in paragraaf 1.3.4.1.

Geen terugbetaling van belasting sal gedoen word nie waar:

- die roerende goed later as 90 dae vanaf die datum van die *belastingfaktuur*, uitgevoer is;
- die roerende goed uitgevoer is via 'n ander deurgang as die *benoemde kommersiële deurgange* gelys in paragraaf 1.4; of
- die versoek om 'n terugbetaling tesame met al die dokumentasie later as 3 maande na die datum van uitvoer deur die BTA ontvang word.

1.3.4.1 Dokumentasie:

Waar roerende goed deur 'n *kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur* per pad, see, lug of spoor uitgevoer word, word die volgende dokumentasie vereis:

- (i) Die oorspronklike *belastingfaktuur*;
- (ii) 'n afskrif van die *kwalifiserende koper se*:
 - (a) paspoort; of
 - (b) handelslisensie sowel as die magtigingsbrief en 'n afskrif van die gemagtigde persoon se paspoort; of
 - (c) paspoort en die betrokke brief gemeld in paragraaf 1.1 onder die opskrif "**Buitelandse diplomate**"; en
 - (d) waar die *kwalifiserende koper* in die RSA was ten tye van die aankoop, moet die afskrif van sy paspoort daardie bladsye wat die volgende reflekteer insluit:
 - die endossement ten opsigte van die binnekoms in die RSA; en
 - die endossement ten opsigte van die uitgang vanuit die RSA;
- (iii) 'n afskrif van die faktuur vanaf die *kwalifiserende koper se vervoerkontraakteur* aan die *kwalifiserende koper*; en
- (iv) bewys dat die *kwalifiserende koper* die roerende goed vir doeane-doeleindes in die uitvoerland verklaar het; Waar die *belastingfaktuur* by een van die *deurgange* gelys in paragraaf 1.4.3 geëndosseer is, moet die volgende dokumentasie ook ingedien word:
- (v) 'n afskrif van die uitvoerdokumentasie soos voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet, 1964 waarop 'n oorspronklike RSA Doeane en Aksyns endossement aangebring is; en
- (vi) in die geval van uitvoer per lug: 'n afskrif van die vragbrief ("airway bill") asook die vlugnommer en die datum en plek van vertrek; of
in die geval van uitvoer per see: 'n afskrif van die vragbrief ("bill of lading") wat 'n volledige beskrywing van die roerende goed wat uitgevoer word, moet bevat. In die geval waar meer as een persoon se roerende goed met een vrag uitgevoer word en slegs een vragbrief uitgemaak word, moet die vragbrief vergesel wees van 'n aanhangsel uitgereik deur 'n klaringsagent, wat 'n volledige beskrywing van die roerende goed wat deur elke ondernemer gelewer is, bevat. Hierdie beskrywing moet die hoeveelheid of massa asook die waarde van die betrokke roerende goed aandui; of
in die geval van uitvoer per spoor:
 - 'n afskrif van die vragdeurvoerorder deur Spoornet uitgereik; en
 - 'n afskrif van die gekombineerde vragbrief en faktuur deur Spoornet uitgereik.

1.3.5 IN GEVALLE WAAR DAAR NAGELAAT IS OM AAN AL DIE BOVERMELDE VEREISTES (PARAGRAAF 1.3) TE VOLDOEN, SAL DIE TERUGBETALINGSEIS INGEVOLGE DIE SKEMA ONGELDIG WEES.

1.4 BENOEMDE KOMMERSIËLE DEURGANGE

Roerende goed moet via 'n *benoemde kommersiële deurgang* uitgevoer word. Sou geen van die ondergenoemde gelyste *benoemde kommersiële deurgange* gebruik word nie, sal die eis ongeldig wees en sal geen *belasting* terugbetaal word nie.

Die uitvoer van roerende goed asook die verklaring van sulke goed by ander deurgange as die deurgange hieronder gelys, mag slegs toegelaat word in *uitsonderlike* omstandighede na aansoek by en goedkeuring deur die Kontroleurs van RSA Doeane en Aksyns.

1.4.1 *Benoemde kommersiële deurgange (BTA nie teenwoordig):*

- Hawens: Durban; Kaapstad; Oos Londen; Port Elizabeth; Richardsbaai; en
- Lughawe: Lanseria

1.4.2 *Benoemde kommersiële deurgange (BTA teenwoordig):*

- **Grensposte:** Beitbrug; Caledonspoort; Ficksburgbrug; Golela; Groblersbrug; Jeppes Reef; Kopfontein; Lebombo; Mahamba; Mananga/"Border Gate"; Maserubrug; Nakop/Narogas; Nerston; Oshoek; Qacha's Nek; Ramatlabama; Skilpadshek; Van Rooyenshek; Vioolsdrift; en
- **Internasionale lughawens:** Durban; Johannesburg; Kaapstad.

1.4.3 *Ander benoemde kommersiële deurgange (BTA nie teenwoordig):*

- **Lughawens:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg); Nelspruit; Mmabatho; Port Elizabeth; Upington;
- **Hawens:** Mosselbaai; Saldanha; en
- **Spoorwegstasies:** Germiston; Golela; Maserubrug; Mafikeng; en Upington.

1.5 DIE TERUGBETALING

Die terugbetaling ingevolge artikel 44(9) van *die Wet* kan met vertrek deur die BTA gedoen word of aan die kwalifiserende koper versend word.

Die terugbetalingstjek, wat in RSA-valuta uitgereik word, sal wêreldwyd (uitgesluit die RSA) geldig wees vir 'n periode van drie maande vanaf die datum van uitreiking: Met dien verstande dat, in die geval van Botswana, Lesotho, Namibië of Swaziland, die tjek slegs geldig sal wees in die land waar die aansoeker woonagtig is en terugbetalings sal, in die geval van Botswana, in daardie land se geldeenheid wees.

Indien al die vereistes nagekom is ten tye van vertrek vanaf een van die *benoemde kommersiële deurgange waar die BTA teenwoordig is* (sien paragraaf 1.4.2), kan 'n terugbetaling, beperk tot 'n bedrag soos bepaal deur *die Kommissaris*, onmiddellik deur die BTA-kantoor by die *benoemde kommersiële deurgang* gemaak word.

Waar—

- die eis vir 'n hoër waarde is as wat deur die *Kommissaris* bepaal is;
 - die BTA besluit het dat die eis eers deur die *Kommissaris* goedgekeur moet word;
 - 'n eis by 'n Doeanebeampte ingehandig is by 'n *benoemde kommersiële deurgang* waar die BTA nie teenwoordig is nie;
 - die eis 'n eis is soos bedoel in paragrafe 1.3.3 of 1.3.4;
 - die eis ten opsigte van tweedehandse goed is; of
 - die eis ten opsigte van *registreerbare goed* is,
- sal die terugbetaling deur die BTA aan die kwalifiserende koper versend word.

Die tjek sal uitgereik en aangestuur word na die adres op die BTW 255 of soos verskaf in die kwalifiserende koper se brief, **slegs nadat:**

- die *Kommissaris* die eis goedgekeur het; of
- die *Kommissaris* die bedrag terugbetaalbaar, in die geval van tweedehandse goed, bepaal het (indien die roerende goed uit tweedehandse goed bestaan en 'n geagte insetbelastingaftrekking deur die *RSA-ondernemer* of 'n ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die *RSA-ondernemer* is, daarop geëis is ten tye van die verkryging van die goed, sal die terugbetaling slegs die bedrag van *belasting* verteenwoordig wat die bedrag van die geagte insetbelasting geëis, oorskry. Hierdie beginsels is in die voorbehoudsbepaling van artikel 11(1) van *die Wet* saamgelees met die bepalinge van artikel 10(12) van *die Wet* vervat en moet in hierdie omstandighede toegepas word); of
- bewys van registrasie in die betrokke uitvoerland (in die vorm van 'n afskrif van die registrasiesertifikaat, gesertifiseer deur 'n kommissaris van ede) aan die BTA verskaf is, in die geval van *registreerbare goed*.

1.6 KOMMISSIE TEN OPSIGTE VAN TERUGBETALINGS

Die BTA sal kommissie van die *belasting* wat terugbetaalbaar is aan die kwalifiserende koper aftrek om die administratiewe koste van Die Skema te dek. Ingevolge die tender sal die kommissie op 'n BTW inklusiewe bedrag teen 'n koers van 1,5 persent bereken word, met 'n minimum vordering van R10 en 'n maksimum vordering van R250 per terugbetaling.

DEEL TWEE

PROSEDURES VIR DIE RSA-ONDERNEMER WAT VERKIES OM ROERENDE GOED TEEN DIE NULKOERS AAN 'n KWALIFISERENDE KOPER TE LEWER WAAR DIE ROERENDE GOED EERS BY 'n HAWE, LUGHAWE, OF DEUR MIDDEL VAN 'n PYPLYN OF ELEKTRIESE TRANSMISSIELYN IN DIE RSA AFGELEWER WORD, VOORDAT DIT UITGEVOER WORD

- 2.1 Waar die *RSA-ondernemer* die roerende goed aan 'n *kwalfiserende koper* (sien paragraaf 1.1) lewer en die *RSA-ondernemer* verseker dat die roerende goed by enige van die **hawens of lughawens** gelys in paragraaf 1.4 afgelewer is (ongegag die kontraktuele voorwaardes van lewering), vanwaar die roerende goed deur die *kwalfiserende koper* uitgevoer gaan word, kan die *RSA-ondernemer* besluit om die lewering teen die *nulkoers* te belas. Die besluit om teen die *nulkoers* te lewer, is geheel en al aan die *RSA-ondernemer* se keuse onderhewig.

Waar roerende goed deur middel van 'n pyplyn of elektriese transmissielyn uitgevoer word, kan die *RSA-ondernemer* wat die betrokke roerende goed lewer, besluit om die lewering teen die *nulkoers* te belas. Die besluit om teen die *nulkoers* te lewer, is geheel en al aan die *RSA-ondernemer* se keuse onderhewig: Met dien verstande dat hy skriftelik vanaf die *Kommissaris* toestemming sal verkry om die *nulkoers* toe te pas en dat hy sodanige bewys van uitvoer soos deur die *Kommissaris* gestipuleer, sal voorlê.

- 2.1.1 Indien die *RSA-ondernemer* besluit om nie die *nulkoers* toe te pas nie, is die lewering belasbaar teen die *standaardkoers* en, in die geval van aflewering by 'n hawe of 'n lughawe, kan die *kwalfiserende koper* aansoek doen om 'n terugbetaling volgens die prosedures soos in paragraaf 1.3.4 uiteengesit.

Waar roerende goed deur middel van 'n pyplyn of elektriese transmissielyn uitgevoer word en die lewering is belas teen die *standaardkoers*, kan die *kwalfiserende koper* aansoek doen om 'n terugbetaling: Met dien verstande dat hy sodanige bewys van uitvoer soos deur die *Kommissaris* gestipuleer sal voorlê.

- 2.1.2 Met die besluit om teen die *nulkoers* te lewer aanvaar die *RSA-ondernemer*:

- (i) die verantwoordelikheid om te verseker dat die roerende goed by enige van die **hawens of lughawens**, gelys in paragraaf 1.4 afgelewer is; en
- (ii) dat hy verantwoordelik is om vanaf die Kontroleur van RSA Doeane en Aksyns die nodige dokumentêre bewys (soos voorgeskryf deur die Doeane en Aksynswet, 1964, waarop 'n oorspronklike endossement van die RSA Doeane en Aksyns verskyn) te bekom en sulke dokumentêre bewys vir 'n periode van vyf jaar te bewaar; en
- (iii) dat hy die prosedures soos in paragrafe 2.2 en 2.3 uiteengesit moet nakom.

- 2.2 Die *RSA-ondernemer* wat onder die omstandighede en voorwaardes soos uiteengesit in paragraaf 2.1 verkies om die roerende goed teen die *nulkoers* te lewer,—

- 2.2.1 moet verseker dat die *nulkoers* nie op lewerings van **tweedehandse goed** toegepas word nie, indien die *RSA-ondernemer* of 'n ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die *RSA-ondernemer* is, met die aankoop van die goed 'n geagte insetbelastingaftrekking geëis het. Ingevolge die voorbehoudsbepaling tot artikel 11(1) gelees met die bepalings van artikel 10(12) van die *Wet*, is *belasting* gelykstaande aan die geagte insetbelastingaftrekking geëis deur die *RSA-ondernemer* hefbaar op die *kwalfiserende koper*. Dié BTW sal nie terugbetaal word nie;

- 2.2.2 moet voorts vir 'n tydperk van vyf jaar die volgende behou en sorgvuldig bewaar:

- (i) sy afskrif van die *nulkoers*belastingfaktuur of 'n *belastingfaktuur* wat *belasting* gelykstaande aan die geagte insetbelastingaftrekking geëis toon, soos deur homself uitgereik;
- (ii) 'n afskrif van die *kwalfiserende koper* se paspoort of handelslisensie, of van die paspoort en die betrokke brief gemeld in paragraaf 1.1 onder die opskrif "**Buitelandse diplomate**";
- (iii) die *kwalfiserende koper* se bestelling of die kontrak tussen homself en die *kwalfiserende koper*; en
- (iv) bewys van betaling vir die roerende goed deur die *kwalfiserende koper*.

- 2.3 Waar al die dokumente beoog in paragraaf 2.1.2 (ii) en 2.2.2 nie teen die laaste dag van die belastingtydperk, wat eindig na die verstryking van 'n periode van **twee maande** bereken vanaf die datum van die betrokke *belastingfaktuur*, deur die *RSA-ondernemer* bekom is nie, sal die lewering geag word teen die *standaardkoers* te wees. Die *RSA-ondernemer* moet gevolglik uitsetbelasting bereken deur die belastingbreukdeel op die vergoeding, (die verkoopprijs word geag belasting in te sluit (sien artikel 64(1) van die *Wet*), toe te pas en moet die bedrag

uitsetbelasting wat so bereken is by Blok 12 van die opgawe vir betaling (vorm BTW 201) insluit, wat ingedien word vir die belastingtydperk waarin die genoemde tydperk van twee maande eindig.

- 2.3.1 Waar die *RSA-ondernemer* die dokumente ten opsigte waarvan uitsetbelasting ingevolge paragraaf 2.3 bereken is, wel binne **een jaar** vanaf die datum van die oorspronklike *belastingfaktuur* ontvang, kan die bedrag wat voorheen by Blok 12 van die vorm BTW 201 ingesluit is as 'n insetbelastingaftrekking by Blok 18 geëis word vir die belastingtydperk waarin die dokumente ontvang is.
- 2.3.2 Indien die *RSA-ondernemer* probleme ondervind om die bewys van betaling soos vereis, te bekom, mag albei die tydperke soos beoog in paragrawe 2.3 en 2.3.1, deur die Ontvanger van Inkomste waar die *RSA-ondernemer* op register is, met 'n maksimum tydperk van vier maande verleng word. Dit is slegs van toepassing met betrekking tot die bewys-van-betaling vereiste ten opsigte van die roerende goed gelewer.
- 2.3.3 Die belastingkoers vir doeleindes van paragrawe 2.3 en 2.3.1, is die koers van *belasting* wat van toepassing is op die datum waarop die *belastingfaktuur* uitgereik is.
-

NOTICE 2762 OF 1998

South African Revenue Service

VAT Practice Note: No. 2 of 1998

DOCUMENTARY PROOF REQUIRED ON CONSIGNMENT OR DELIVERY OF MOVABLE GOODS TO A RECIPIENT AT AN ADDRESS IN AN EXPORT COUNTRY

(Section 11(1)(a) read with paragraph (a) of the definition of "exported" in section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991)

VAT Practice Note No. 1 of 1998 which was originally published as General Notice No. 427 of 1998 in Government Gazette No. 18738 dated 11 March 1998 is hereby withdrawn and replaced by VAT Practice Note No. 2 of 1998.

1. INTRODUCTION

In order to tax the supply of movable goods supplied in terms of a sale or instalment credit agreement at the zero rate in terms of section 11(1)(a) read with paragraph (a) of the definition of "exported" in section 1 of the Act, the RSA vendor who supplies the movable goods must—

- *consign or deliver* them
- to the *recipient* at an address in an export country
- as substantiated by *documentary proof* acceptable to the Commissioner.

2. DEFINITIONS

For the purposes hereof, any word or expression defined in the Act, bears the meaning so assigned thereto, and, unless the context otherwise indicates—

"consigned or delivered" means—

- (i) physically delivered by the RSA vendor to the *recipient* at an address in the export country; or
- (ii) where the RSA vendor uses a cartage contractor (*supplier's cartage contractor*) to deliver the movable goods on his (the RSA vendor's) behalf to the *recipient* at an address in an export country, **only** if the *supplier's cartage contractor* is contractually liable to the RSA vendor to effect delivery of the movable goods and the RSA vendor is liable for the full cost relating to such delivery;

"designated commercial port" means a place of exit from the Republic which has been designated by the Commissioner for the South African Revenue Service as an exit point from the Republic (see paragraph 5.6);

"documentary proof" means the documentation prescribed in paragraph 4;

"export depot" means the premises of a *supplier's cartage contractor*;

"recipient" means the person to whom the supply of movable goods in terms of a sale or instalment credit agreement is made; and

"supplier's cartage contractor" means a person who is registered under the Act as a vendor, transport being its main activity, and who has been engaged by the RSA vendor to transport and deliver the movable goods to the *recipient* at an address in an export country. For the purposes

of this Practice Note, *supplier's cartage contractor* includes couriers, the Post Office Limited and freight forwarders if so registered for VAT purposes;

"the Act" means the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991).

3. SECOND-HAND GOODS

The zero rate is not applicable in respect of supplies of **second-hand goods** if a notional input tax credit was claimed by the RSA vendor or any other person who is a connected person in relation to the vendor, when the goods were acquired. In terms of the proviso to section 11(1) read with the provisions of section 10(12) of the Act, tax is chargeable, to the *recipient*, equal to the notional input tax credit claimed by the RSA vendor. Such VAT may not be refunded by the vendor.

4. DOCUMENTARY PROOF

As proof of export and in support of the zero-rated tax invoice or the tax invoice showing tax equal to the notional input tax credit claimed, issued by him, the RSA vendor must ensure that **apart from his copy of that tax invoice** he obtains the documents prescribed below within **two months** of the date of the tax invoice and retains them for a period of five years.

4.1 PHYSICAL DELIVERY BY THE RSA VENDOR

Where the supplier, being a RSA vendor physically delivers the movable goods to a *recipient* at an address in an export country, the RSA vendor must obtain **all** the following documentation:

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;
- (ii) a copy of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, 1964 bearing an original RSA Customs and Excise stamp;
- (iii) proof that the movable goods have been received by the *recipient* in the export country; and
- (iv) proof of payment.

4.2 MOVABLE GOODS CONVEYED BY A SUPPLIER'S CARTAGE CONTRACTOR

Where the supplier, being a RSA vendor delivers the movable goods to an *export depot*, a railway station, a harbour, an airport, a postal service or a courier service in the Republic or the *supplier's cartage contractor* takes possession of the movable goods at the premises of the RSA vendor, from where the movable goods are exported to the *recipient* at an address in an export country, the RSA vendor must obtain **all** the following documentation:

4.2.1 By road

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;
- (ii) proof that the RSA vendor paid the transport costs;
- (iii) proof that the movable goods have been received by the *recipient* in the export country;
- (iv) a copy of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, 1964 bearing an original RSA Customs and Excise stamp; and
- (v) proof of payment.

4.2.2 By rail

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;
- (ii) proof that the RSA vendor paid the transport costs;
- (iii) a copy of the freight transit order issued by Spoornet;
- (iv) a copy of the combined consignment note and invoice issued by Spoornet; and
- (v) proof of payment.

4.2.3 By ship

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;

- (ii) proof that the RSA vendor paid the transport costs;
- (iii) a copy of the bill of lading which must contain a description of the movable goods to be exported. Where the movable goods of more than one vendor will be exported in one consignment and only one bill of lading is issued, such bill of lading must be accompanied by an annexure issued by a clearing agent containing a full description of the movable goods supplied by each vendor. This description must specify the quantity or mass, as well as the value of the relevant goods;
- (iv) a copy of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, 1964 bearing an original RSA Customs and Excise stamp; and
- (v) proof of payment.

4.2.4 By air

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;
- (ii) proof that the RSA vendor paid the transport costs;
- (iii) a copy of the airway bill as well as the flight number and the date and place of departure;
- (iv) a copy of the export documentation prescribed under the Customs and Excise Act, 1964 bearing an original RSA Customs and Excise stamp; and
- (v) proof of payment.

4.2.5 By post

- (i) Either the *recipient's* order or the contract between him and the RSA vendor;
- (ii) proof that the RSA vendor paid the postage costs;
- (iii) proof of receipt of the movable goods by the postal service; and
- (iv) proof of payment.

4.3 WHERE MOVABLE GOODS ARE SUPPLIED BY PIPELINE OR ELECTRICAL TRANSMISSION LINE

Where movable goods are exported by means of a pipeline or electrical transmission line and the RSA vendor supplying such goods is the owner of such line or is contractually liable for the full cost relating to the use of such line, he must apply the zero rate: Provided that he shall furnish the Commissioner with such proof of export as stipulated in writing by the Commissioner.

5. GENERAL

- 5.1 The movable goods must be exported within **one month** of the date of the tax invoice.
- 5.2 In the event of the documentation, referred to in paragraph 4 not having been obtained by the RSA vendor by the last day of the tax period which ends after the expiry of a period of **two months** calculated from the date of the relevant tax invoice, the supply will be deemed to be at the standard rate and the RSA vendor must consequently calculate output tax by applying the tax fraction to the consideration (the selling price is deemed to include tax—section 64(1)), and include the amount of output tax so calculated in Block 12 of the return for remittance (form VAT 201) rendered for the tax period in which the said period of two months ends.
- 5.3 Should the RSA vendor receive the documentation in respect of which output tax was calculated in terms of paragraph 5.2 within **one year** from the date of the transaction, the amount previously included in Block 12 of form VAT 201 may be claimed as an input tax credit in Block 18, for the tax period in which this documentation is received.
- 5.4 The rate of tax applicable for purposes of paragraphs 5.2 and 5.3 is the rate of tax in force at the date of issue of the tax invoice.
- 5.5 Should the RSA vendor experience difficulties in obtaining the required proof of payment, both the periods referred to above in paragraphs 5.2 and 5.3 may be extended by the Receiver of

Revenue where the RSA vendor is on register, with a maximum period of **four months**. This is only applicable with regard to the proof-of-payment requirement in respect of the movable goods supplied.

5.6 Designated commercial ports:

Movable goods must be exported via a *designated commercial port* in order to obtain the documentary proof substantiating proof of export. Should none of the *designated commercial ports* listed below be used, the supply does not qualify for the zero rate.

The export of movable goods as well as the declaration of such goods at ports other than those ports listed below, may be allowed in **exceptional** circumstances on application to the Controllers of RSA Customs and Excise.

Designated commercial ports:

- **Airports:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg); Lanseria; Nelspruit; Mmabatho; Port Elizabeth; Upington;
 - **International Airports:** Cape Town; Durban; Johannesburg.
 - **Border Posts:** Beit Bridge; Caledonspoort; Ficksburg Bridge; Golela; Groblers Bridge; Jeppes Reef; Kopfontein; Lebombo; Mahamba; Mananga/Border Gate; Maseru Bridge; Nakop/Narogas; Nerston; Oshoek; Qacha's Nek; Ramatlabama; Skilpadshak; Van Rooyenshek; Vioolsdrift;
 - **Harbours:** Cape Town; Durban; East London; Mossel Bay; Port Elizabeth; Richards Bay; and Saldanha; and
 - **Railway Stations:** Germiston; Golela; Maseru Bridge; Mafikeng; and Upington.
-

KENNISGEWING 2762 VAN 1998

**Suid-Afrikaanse Inkomstediens
BTW-Praktyknota: No. 2 van 1998**

**DOKUMENTÊRE BEWYS BENODIG BY VERSENDING OF AFLEWERING VAN
ROERENDE GOED AAN 'N ONTVANGER BY 'N ADRES IN 'N UITVOERLAND**
(Artikel 11(1)(a) saamgelees met paragraaf (a) van die woordoms krywing van "uitgevoer" in artikel 1
van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991)

Die BTW-Praktyknota No. 1 van 1998 wat oorspronklik as Algemene Kennisgewing No. 427 van 1998 in Staatskoerant No. 18738 van 11 Maart 1998 gepubliseer is, word hiermee teruggetrek en deur BTW-Praktyknota No. 2 van 1998 vervang.

1. INLEIDING

Ten einde die lewering van roerende goed wat ingevolge 'n verkoop of 'n paaientkrediet-ooreenkoms gelewer word kragtens artikel 11(1)(a) saamgelees met paragraaf (a) van die woordoms krywing van "uitgevoer" in artikel 1 van die Wet teen die nulkoers te belas, moet die RSA-ondernemer wat die roerende goed lewer, dit—

- *versend of aflewer*
- aan die *ontvanger* by 'n adres in 'n uitvoerland
- soos gestaaf deur *dokumentêre bewys* wat vir die Kommissaris aanvaarbaar is.

2. WOORDOMSKRYWINGS

Vir doeleindes hiervan dra enige woord of uitdrukking wat in die Wet omskryf is, die betekenis aldus daaraan geheg, en tensy uit die samehang anders blyk, beteken—

"benoemde kommersiële deurgang" 'n plek van uitgang uit die Republiek wat deur die *Kommissaris* benoem is as 'n vertrekpunt vanuit die Republiek (sien paragraaf 5.6);

"die Wet" die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991);

"dokumentêre bewys" die dokumente soos voorgeskryf in paragraaf 4;

"leweraar se vervoerkontraakteur" 'n persoon wat ingevolge die Wet geregistreer is as 'n ondernemer met vervoerdienste as hoofaktiwiteit en aan wie die RSA-ondernemer opdrag gee om die roerende goed te vervoer en af te lewer aan die *ontvanger* by 'n adres in 'n uitvoerland. Vir die doeleindes van hierdie Praktyknota, sluit *leweraar se vervoerkontraakteur* koeriers, die Poskantoor Beperk en vragvervoeragente in, indien so vir BTW doeleindes geregistreer.

"ontvanger" die persoon aan wie die lewering van roerende goed ingevolge 'n verkoop- of paaientkredietooreenkoms gemaak is;

"uitvoerdepot" die perseel van 'n *leweraar se vervoerkontraakteur*;

"versend of afgelewer"

- (i) fisies deur die RSA-ondernemer *afgelewer* aan die *ontvanger* by 'n adres in die uitvoerland;
of

- (ii) waar die RSA-ondernemer gebruik maak van 'n vervoerkontraakteur (*leweraar se vervoerkontraakteur*) om die roerende goed namens hom (die RSA-ondernemer) af te lewer aan die *ontvanger* by 'n adres in die uitvoerland, **slegs** indien die *leweraar se vervoerkontraakteur* kontraktueel aanspreeklik is teenoor die RSA-ondernemer vir aflewering van die roerende goed en die RSA-ondernemer aanspreeklik is vir die volle kostes ten opsigte van sodanige aflewering; en

3. TWEDEHANDSE GOED

Die nulloers word nie op lewerings van **tweedehandse goed** toegepas nie, indien die RSA-ondernemer of 'n ander persoon wat 'n verbonde persoon met betrekking tot die RSA-ondernemer is met die aankoop van die goed 'n geagte insetbelastingaftrekking geëis het. Ingevolge die voorbehoudsbepaling tot artikel 11(1) gelees met die bepaling van artikel 10(12) van die Wet, is belasting gelykstaande aan die geagte insetbelastingaftrekking geëis deur die RSA-ondernemer hefbaar op die *ontvanger*. Dié BTW mag nie deur die ondernemer terugbetaal word nie.

4. DOKUMENTÊRE BEWYS

As bewys van die uitvoer en ter ondersteuning van die nulloersbelastingfaktuur of 'n belastingfaktuur wat belasting gelykstaande aan die geagte insetbelastingaftrekking geëis toon wat deur hom uitgereik is, moet die RSA-ondernemer verseker dat hy bo en behalwe sy afskrif van hierdie belastingfaktuur binne **twee maande** vanaf die datum van die belastingfaktuur in besit kom van die dokumente wat hieronder voorgeskryf word en dit vir 'n periode van vyf jaar bewaar.

4.1 FISIESE AFLEWERING DEUR DIE RSA-ONDERNEMER

Waar die leweraar, synde 'n RSA-ondernemer die roerende goed fisies aflewer aan 'n *ontvanger* by 'n adres in 'n uitvoerland, moet die RSA-ondernemer al die volgende dokumente bekom:

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;
- (ii) 'n afskrif van die uitvoerdokumentasie soos voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet, 1964 waarop 'n oorspronklike RSA Doeane en Aksyns stempel aangebring is;
- (iii) bewys dat die roerende goed deur die *ontvanger* in die uitvoerland in ontvangs geneem is; en
- (iv) bewys van betaling.

4.2 ROERENDE GOED GEKARWEI DEUR 'N LEWERAAR SE VERVOERKONTRAKTEUR

Waar die leweraar, synde 'n RSA-ondernemer die roerende goed by 'n *uitvoerdepot*, spoorwegstasie, hawe, lughawe, pos- of koerierdiens in die Republiek aflewer of die *leweraar se vervoerkontraakteur* besit neem van die roerende goed by die perseel van die RSA-ondernemer, waarvandaan die roerende goed uitgevoer word na die *ontvanger* by 'n adres in 'n uitvoerland, moet die RSA-ondernemer al die volgende dokumente bekom:

4.2.1 Per pad

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;
- (ii) bewys dat die RSA-ondernemer die vervoerkostes betaal het;
- (iii) bewys dat die roerende goed deur die *ontvanger* in die uitvoerland in ontvangs geneem is;
- (iv) 'n afskrif van die uitvoerdokumentasie soos voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet, 1964 waarop 'n oorspronklike RSA Doeane en Aksyns stempel aangebring is; en
- (v) bewys van betaling.

4.2.2 Per spoor

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;

- (ii) bewys dat die RSA-ondernemer die vervoerkostes betaal het;
- (iii) 'n afskrif van die vragdeurvoerorder uitgereik deur Spoornet;
- (iv) 'n afskrif van die gekombineerde vragbrief en faktuur uitgereik deur Spoornet; en
- (v) bewys van betaling.

4.2.3 Per skip

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;
- (ii) bewys dat die RSA-ondernemer die vervoerkostes betaal het;
- (iii) 'n afskrif van die vragbrief (bill of lading) wat 'n beskrywing van die roerende goed wat uitgevoer word, moet bevat. In gevalle waar meer as een ondernemer se goed met een vrag uitgevoer word en slegs een vragbrief uitgemaak word, moet die vragbrief van 'n aanhangsel uitgereik deur 'n klaringsagent vergesel wees, wat 'n volledige beskrywing bevat van die goed wat deur elke ondernemer gelewer is. Hierdie beskrywing moet aandui wat die hoeveelheid of massa asook die waarde van die betrokke goed is;
- (iv) 'n afskrif van die uitvoerdokumentasie soos voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet, 1964 waarop 'n oorspronklike RSA Doeane en Aksyns stempel aangebring is; en
- (v) bewys van betaling.

4.2.4 Per lug

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;
- (ii) bewys dat die RSA-ondernemer die vervoerkostes betaal het;
- (iii) 'n afskrif van die vragbrief ("airway bill") asook die vlugnommer en die datum en plek van vertrek; en
- (iv) 'n afskrif van die uitvoerdokumentasie soos voorgeskryf ingevolge die Doeane- en Aksynswet, 1964 waarop 'n oorspronklike RSA Doeane en Aksyns stempel aangebring is; en
- (v) bewys van betaling.

4.2.5 Per pos

- (i) Die *ontvanger* se bestelling of die kontrak tussen hom en die RSA-ondernemer;
- (ii) bewys dat die RSA-ondernemer die posgeld betaal het;
- (iii) bewys van ontvangs van die roerende goed deur die posdiens; en
- (iv) bewys van betaling.

4.3 WAAR ROERENDE GOED GELEWER WORD DEUR MIDDEL VAN 'N PYPLYN OF ELEKTRIESE TRANSMISSIELYN

Waar roerende goed deur middel van 'n pyplyn of elektriese transmissielyn uitgevoer word en die RSA-ondernemer is die eienaar van sodanige lyn of is kontrakteel aanspreeklik vir die volle kostes ten opsigte van die gebruik van die lyn, moet hy die nulkoers toepas: Met dien verstande dat hy sodanige bewys van uitvoer soos skriftelik deur die Kommissaris gestipuleer, sal voorlê.

5. ALGEMEEN

- 5.1 Die roerende goed moet binne een maand na die datum van die belastingfaktuur uitgevoer word.
- 5.2 Waar die dokumente beoog in paragraaf 4 nie teen die laaste dag van die belastingtydperk, wat eindig na die verstryking van 'n periode van twee maande bereken vanaf die datum van die betrokke belastingfaktuur, deur die RSA-ondernemer bekom is nie, sal die lewering geag word teen die standaardkoers te wees. Die RSA-ondernemer moet gevolglik uitsetbelasting bereken deur die belastingbreukdeel op die vergoeding, (die verkoopprijs word geag belasting in te sluit— artikel 64(1)), toe te pas en moet hy die bedrag uitsetbelasting wat so bereken is by Blok

12 van die opgawe vir betaling (vorm BTW 201) insluit, wat ingedien word vir die belastingtydperk waarin die genoemde tydperk van twee maande eindig.

- 5.3 Waar die RSA-ondernemer die dokumente ten opsigte waarvan uitsetbelasting ingevolge paragraaf 5.2 bereken is, wel binne een jaar vanaf die datum van die transaksie ontvang, kan die bedrag wat voorheen by Blok 12 van die vorm BTW 201 ingesluit is as 'n insetbelastingkrediet by Blok 18 geëis word vir die belastingtydperk waarin die dokumente ontvang is.
- 5.4 Die belastingkoers vir doeleindes van paragrawe 5.2 en 5.3 is die koers wat van toepassing is op die datum waarop die belastingfaktuur uitgereik is.
- 5.5 Indien die RSA-ondernemer probleme ondervind om die bewys van betaling soos vereis, te bekom, mag albei die tydperke soos beoog in paragrawe 5.2 en 5.3, deur die Ontvanger van Inkomste waar die RSA-ondernemer op register is, met 'n maksimum tydperk van vier maande verleng word. Dit is slegs van toepassing met betrekking tot die bewys-van-betaling vereiste ten opsigte van die roerende goed gelewer.

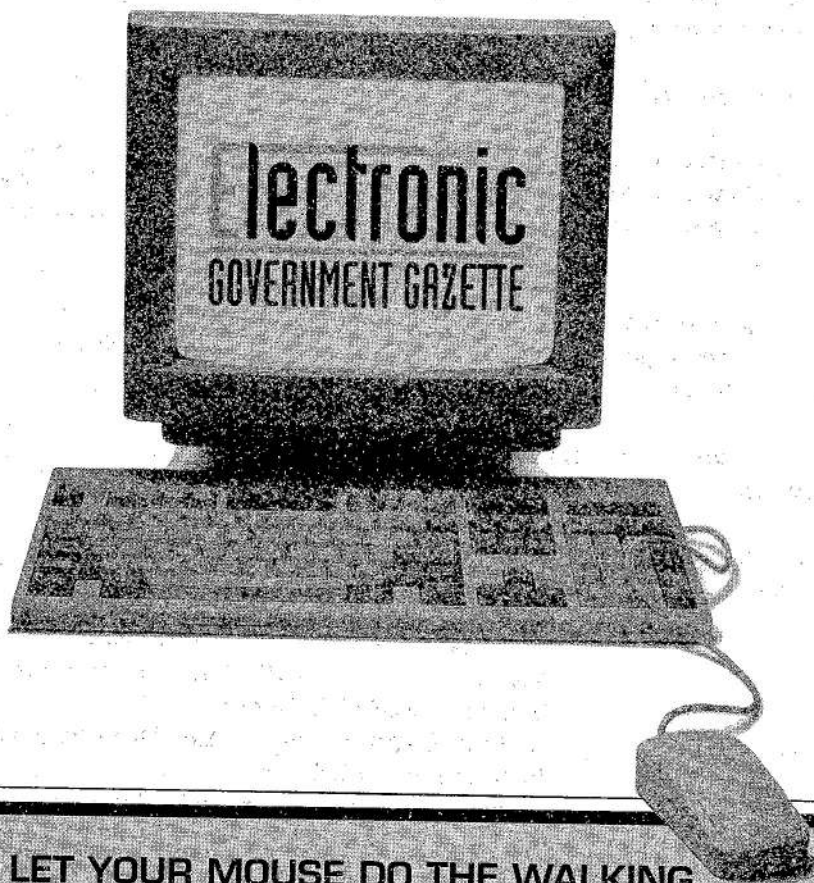
5.6 **Benoemde kommersiële deurgange:**

Roerende goed moet vanaf 'n *benoemde kommersiële deurgang* uitgevoer word ten einde die dokumentêre bewys ter bevestiging van uitvoer te bekom. Sou geen van die ondergenoemde gelyste *benoemde kommersiële deurgange* gebruik word nie, sal die lewering nie kwalifiseer vir die nulkoers nie.

Die uitvoer van roerende goed asook die verklaring van sulke goed by ander deurgange as die deurgange hieronder gelys, mag slegs toegelaat word in **uitsonderlike** omstandighede by aansoek na die Kontroleurs van RSA Doeane en Aksyns.

Benoemde kommersiële deurgange:

- **Lughawens:** Bloemfontein; Gateway (Pietersburg); Lanseria; Nelspruit; Mmabatho; Port Elizabeth; Upington;
- **Internasionale lughawens:** Durban; Johannesburg; Kaapstad.
- **Grensposte:** Beitbrug; Caledonspoort; Ficksburgbrug; Golela; Groblersbrug; Jeppes Reef; Kopfontein; Lebombo; Mahamba; Mananga/"Border Gate"; Maserubrug; Nakop/Narogas; Nerston; Oshoek; Qacha's Nek; Ramatlabama; Skilpadshek; Van Rooyenshek; Vioolsdrift;
- **Hawens:** Durban; Kaapstad; Oos Londen; Mosselbaai; Port Elizabeth; Richardsbaai; Saldanha; en
- **Spoorwegstasies:** Germiston; Golela; Maserubrug; Mafikeng; en Upington.



LET YOUR MOUSE DO THE WALKING

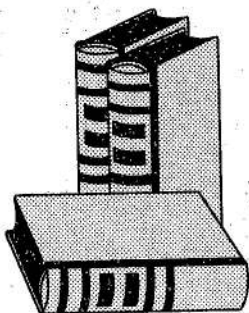
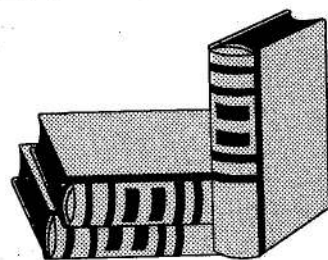
Subscribe to our full-text, Electronic Government Gazette and cut hours off the time you spend searching for information. Just point and click and within seconds, you can let your computer do the searching. Data is available within two days after publication and we can now also offer the full-text of the nine provincial gazettes. Contact us today and save time, space and paper.

SABINET
The proven source of information



tel: (012) 663-4954 fax: (012) 663-3543 toll free tel: 0800 11 11 73
e-mail: sabinet@sabinet.co.za www: <http://www.sabinet.co.za>

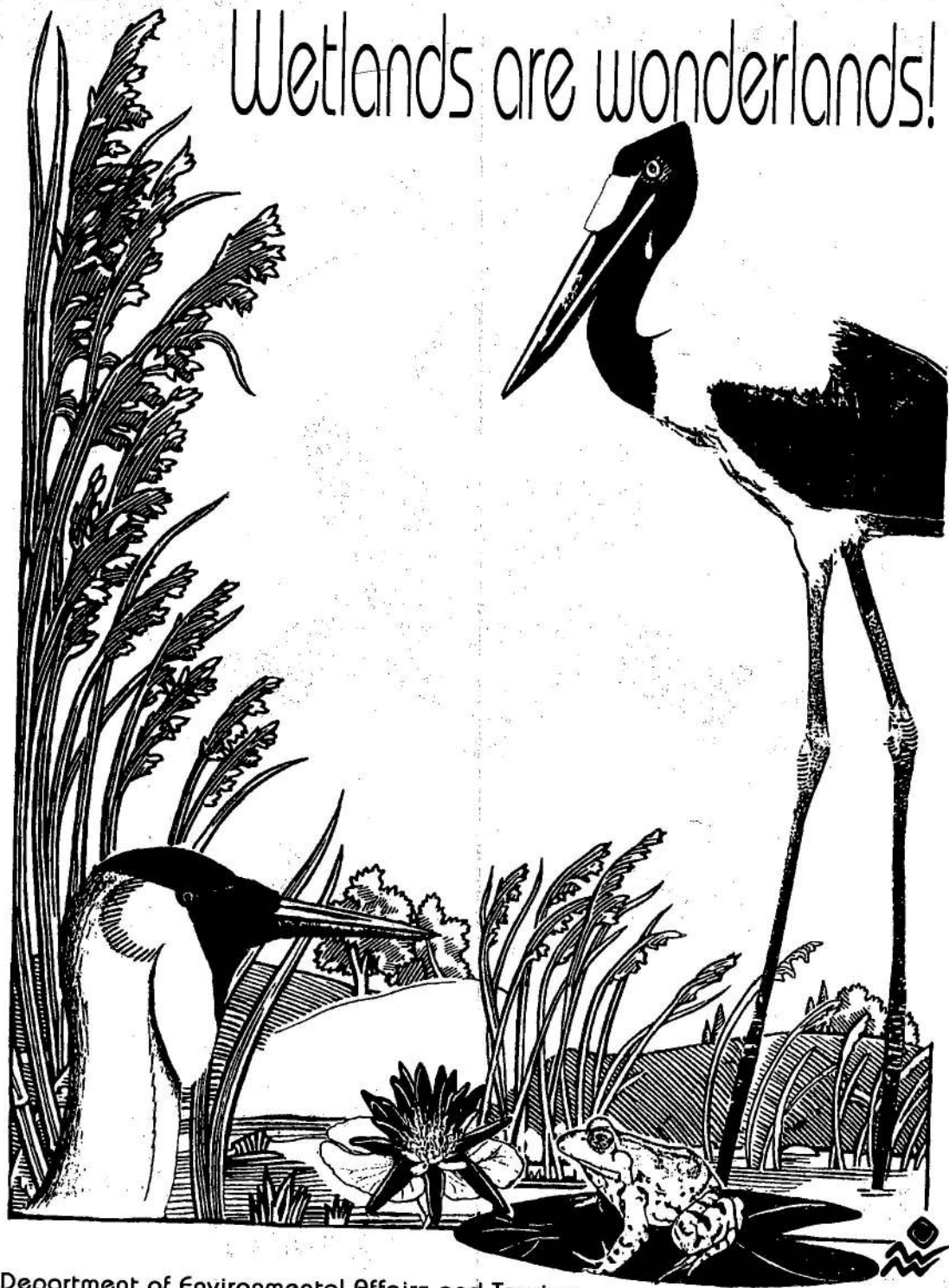
Where is the largest amount of meteorological information in the whole of South Africa available?



Waar is die meeste weerkundige inligting in die hele Suid-Afrika beskikbaar?

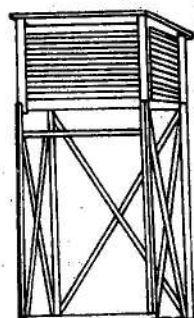
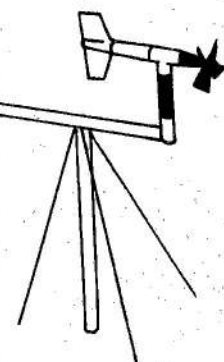
Department of Environmental Affairs and Tourism
Departement van Omgewingsake en Toerisme

Wetlands are wonderlands!

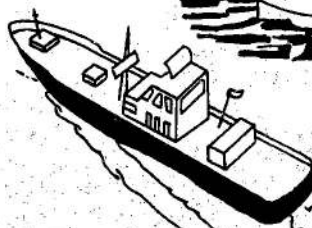
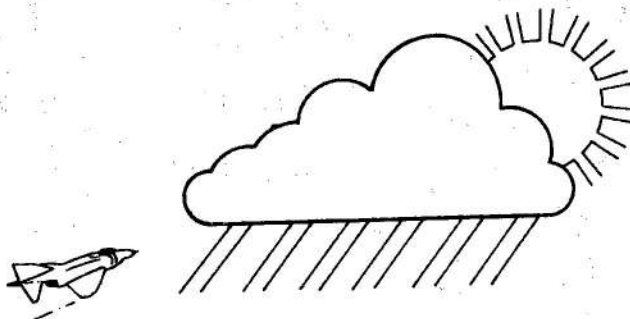


Department of Environmental Affairs and Tourism

SA WEATHER BUREAU SA WEERBURO



**W
E
A
T
H
E
R
·
S
E
R
V
I
C
E
S
·
W
E
E
R
D
I
E
N
S
T
E**



DEPT. OF ENVIRONMENTAL AFFAIRS AND TOURISM · DEPT. VAN OMGEWINGSAKE EN TOERISME



CONTENTS**INHOUD**

No.		Page No.	Gazette No.	No.		Bladsy No.	Koerant No.
GENERAL NOTICES				ALGEMENE KENNISGEWINGS			
South African Revenue Services				Suid-Afrikaanse Inkomstediens			
<i>General Notices</i>				<i>Algemene Kennisgewings</i>			
2761	Value-Added Tax Act (89/1991): Export Incentive Scheme in terms of paragraph (d) of the definition of "exported" in section 1.....	1	19471	2761	Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde (89/1991): Uitvoeraanspooring-skema kragtens paragraaf (d) van die woordskrywing van "uitvoer" in artikel 1.....	10	19471
2762	do.: VAT Practice Note: No. 2 of 1998: Documentary proof required on consignment or delivery of movable goods to a recipient at an address in an export country	19	19471	2762	do.: BTW-Praktyknota: No. 2 van 1998: Dokumentêre bewys benodig by versending of aflewering van roerende goed aan 'n ontvanger by 'n adres in 'n uitvoerland.....	23	19471