



Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA
REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Vol. 438 Cape Town,
Kaapstad,

10 December 2001
Desember 2001

No. 22918

THE PRESIDENCY

No. 1319 10 December 2001

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

No. 53 of 2001: Provincial Tax Regulation Process Act, 2001.

DIE PRESIDENSIE

No. 1319 10 Desember 2001

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

No. 53 van 2001: Wet op die Reguleringsproses van Provinsiale Belasting, 2001.



AIDS HELPLINE: 0800-123-22 Prevention is the cure

*(English text signed by the President.)
(Assented to 4 December 2001.)*

ACT

To regulate an intergovernmental process that must be followed by provinces in the exercise of their power in terms of section 228 of the Constitution to impose taxes, levies and duties, and flat-rate surcharges on the tax bases of any tax, levy or duty imposed by national legislation; and to provide for matters connected therewith.

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

Definitions

1. In this Act, unless the context indicates otherwise—
 - “Budget Council” means the Budget Council established by section 2 of the Intergovernmental Fiscal Relations Act, 1997 (Act No. 97 of 1997);
 - “Commission” means the Financial and Fiscal Commission established by section 220 of the Constitution;
 - “financial year” means a period beginning on 1 April in any year and ending on 31 March in the following year;
 - “MEC for Finance” means the Member of the Executive Council of a province who is responsible for finance in that province;
 - “Minister” means the Minister of Finance;
 - “national economic policy” includes the tax policy for the Republic as determined by the national government;
 - “prescribe” means prescribe by regulation in terms of section 7;
 - “provincial tax” means a tax, levy or duty, or a flat-rate surcharge on the tax base of a tax, levy or duty that is imposed by national legislation, which a province may impose in terms of section 228 of the Constitution.

General principles

2. (1) A province may not exercise its power in terms of section 228 of the Constitution to impose a provincial tax in a way that materially and unreasonably prejudices—
 - (a) national economic policies;
 - (b) economic activities across provincial boundaries; or
 - (c) the national mobility of goods, services, capital or labour.
- (2) Before imposing a provincial tax, a province must follow the process provided for in this Act to enable it to comply with—
 - (a) subsection (1); and
 - (b) the principles of co-operative government set out in Chapter 3 of the Constitution.

Introduction of provincial tax

3. (1) If a province intends to impose a new provincial tax, the MEC for Finance in the province must submit particulars of the proposed provincial tax to the Minister.

WET OP DIE REGULERINGSPROSES VAN
PROVINSIALE BELASTING, 2001

Wet No. 53, 2001

(Engelse teks deur die President geteken.)
(Goedgekeur op 4 Desember 2001.)

WET

Ten einde 'n interregeringsproses wat deur die provinsies gevolg moet word in die uitoefening van hul bevoegdhede ingevolge artikel 228 van die Grondwet om belasting, heffings en regte en uniforme bobelasting te hef op die belastingbasisse van enige belasting, heffing of reg wat deur nasionale wetgewing opgelê word, te reël; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

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

Woordomsrywings

1. In hierdie Wet, tensy uit die inhoud anders blyk, beteken—
 - “Begrotingsraad” die Begrotingsraad ingestel by artikel 2 van die Wet op 5
 - Interregerings- Fiskale Betrekkinge, 1997 (Wet No. 97 van 1997);
 - “finansiële jaar” die tydperk wat op 1 April in enige jaar begin en op 31 Maart in
 - die daaropvolgende jaar eindig;
 - “Kommissie” die Finansiële en Fiskale Kommissie ingestel by artikel 220 van die
 - Grondwet; 10
 - “LUR vir Finansies” die Lid van die Uitvoerende Raad van 'n provinsie wat vir
 - finansies in daardie provinsie verantwoordelik is;
 - “Minister” die Minister van Finansies;
 - “nasionale ekonomiese beleid” ook die belastingbeleid vir die Republiek soos deur
 - die nasionale regering bepaal; 15
 - “provinsiale belasting” 'n belasting, heffing of reg, of 'n uniforme bobelasting op
 - die belastingbasis van 'n belasting, heffing of reg wat deur nasionale wetgewing
 - opgelê word, wat 'n provinsie ingevolge artikel 228 van die Grondwet kan oplê;
 - “voorskryf” voorskryf by regulasie ingevolge artikel 7.

Algemene beginsels 20

2. (1) 'n Provinsie mag nie sy bevoegdheid ingevolge artikel 228 van die Grondwet uitoefen om 'n provinsiale belasting op te lê op 'n wyse wat—
 - (a) nasionale ekonomiese beleid;
 - (b) ekonomiese aktiwiteite oor provinsiale grense heen; of
 - (c) die landwyse beweeglikheid van goedere, dienste, kapitaal of arbeid, 25
 wesenlik of onredelik benadeel nie.
 - (2) Voordat 'n provinsiale belasting opgelê word, moet 'n provinsie die proses volg wat in hierdie Wet voorgeskryf word om hom in staat te stel om te voldoen aan—
 - (a) subartikel (1); en
 - (b) die beginsels van samewerkende regering wat in Hoofstuk 3 van die 30
 Grondwet uiteengesit word.

Instel van provinsiale belasting

3. (1) Indien 'n provinsie voornemens is om 'n nuwe provinsiale belasting op te lê, moet die LUR vir Finansies in die provinsie die besonderhede van die voorgestelde provinsiale belasting aan die Minister voorlê. 35

Act No. 53, 2001

PROVINCIAL TAX REGULATION
PROCESS ACT, 2001

- (2) The submission contemplated in subsection (1) must, unless the Minister has by notice in the *Gazette* granted an exemption—
- (a) set out the reasons for the imposition of the proposed provincial tax;
 - (b) give particulars on the proposed provincial tax's compliance with section 228(2)(a) of the Constitution; 5
 - (c) identify and, where appropriate, describe—
 - (i) the tax base;
 - (ii) the desired tax rate;
 - (iii) the persons liable for the tax; and
 - (iv) any tax relief measures or exemptions; 10
 - (d) specify—
 - (i) the tax-collecting authority, if an authority other than the South African Revenue Service is to be designated;
 - (ii) the persons responsible for remitting the tax;
 - (iii) the methods and likely costs of enforcing compliance with that tax; 15
 - (iv) the compliance burden on taxpayers; and
 - (v) procedures for taxpayer assistance;
 - (e) give particulars of, and describe the estimation methods and assumptions used to determine—
 - (i) the amount of revenue to be collected on an annual basis over the three 20 financial years following the introduction of the tax;
 - (ii) the economic impact on individuals and businesses residing in the province;
 - (iii) the economic impact on individuals and businesses residing in other 25 provinces; and
 - (iv) the impact on economic development in the province;
 - (f) give particulars of any consultations conducted by the province, including consultations with other provinces; and
 - (g) give particulars of any consultations between the province and the South African Revenue Service and such other collecting agent contemplated in 30 section 4, regarding the administration of the proposed provincial tax.
- (3) The Minister may consult any other organ of state or interested persons on the submission contemplated in subsection (1).
- (4) On receipt of a submission contemplated in subsection (1), the Minister must—
- (a) distribute copies of the submission and other provinces' comments on such 35 submission to members of the Budget Council for discussion at the next meeting of the Council or such other subsequent Council meeting as may be determined by the Minister in consultation with the MEC for Finance concerned; and
 - (b) refer a copy of the submission to the Commission for comment. 40
- (5) The Minister must, at such intervals agreed with the Budget Council, indicate to the Council progress on the evaluation of the submission.
- (6) If the Minister, after having considered the comments of the Commission and having consulted with the Budget Council, is, on reasonable grounds, satisfied that the proposed provincial tax will not be in breach of section 228(2)(a) of the Constitution, 45 the Minister must—
- (a) notify the province concerned in writing of that view; and
 - (b) by not later than 90 days after the notification contemplated in paragraph (a) or such other later date agreed with the members of the Council, introduce a Bill in Parliament to regulate the proposed provincial tax as required by 50 section 228(2)(b) of the Constitution, including by determining the—
 - (i) tax base on which such provincial tax may be levied;
 - (ii) rate band within which a province may impose such provincial tax; and
 - (iii) collecting agent for such provincial tax, if it is not the South African Revenue Service. 55
- (7) If, despite the submission contemplated in subsection (2)(b), the Minister, after having considered the comments of the Commission and having consulted with the

WET OP DIE REGULERINGSPROSES VAN
PROVINSIALE BELASTING, 2001

Wet No. 53, 2001

- (2) Die voorlegging beoog in subartikel (1) moet, tensy die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* 'n vrystelling verleen het—
- (a) die redes vir die oplê van die voorgestelde provinsiale belasting uiteensit;
 - (b) besonderhede verstrek oor die voorgestelde provinsiale belasting se voldoening aan artikel 228(2)(a) van die Grondwet; 5
 - (c) (i) die belastingbasis;
 - (ii) die verlangde belastingkoers;
 - (iii) die belastingpligtiges; en
 - (iv) enige belastingverligtingsmaatreëls of -vrystellings, identifiseer en, waar toepaslik, beskryf; 10
 - (d) (i) die belastinginvorderingsowerheid vermeld, indien 'n ander owerheid as die Suid-Afrikaanse Inkomstediens aangewys moet word;
 - (ii) die persone verantwoordelik vir die oorbetalings van die belasting vermeld;
 - (iii) die metodes en waarskynlike uitgawes verbonde aan die afdwing van voldoening aan daardie belasting vermeld; 15
 - (iv) die voldoeningslas op belastingbetalers vermeld; en
 - (v) prosedures vir bystand aan belastingbetalers vermeld;
 - (e) besonderhede verstrek van, en 'n beskrywing gee van die metodes van raming en aannames gebruik in die bepaling van— 20
 - (i) die bedrag aan belasting wat op 'n jaarlikse grondslag ingevorder moet word oor die drie boekjare wat op die instel van die belasting volg;
 - (ii) die ekonomiese uitwerking op individue en ondernemings wat in die provinsie gevestig is;
 - (iii) die ekonomiese uitwerking op individue en ondernemings wat in ander provinsies gevestig is; en 25
 - (iv) die uitwerking op ekonomiese ontwikkeling in die provinsie;
 - (f) besonderhede verstrek van oorleg gepleeg deur die provinsie, met inbegrip van oorleg gepleeg met ander provinsies; en
 - (g) besonderhede verstrek van enige oorlegpleging tussen die provinsie en die Suid-Afrikaanse Inkomstediens en enige ander invorderingsagent beoog in artikel 4, aangaande die administrasie van die voorgestelde provinsiale belasting. 30
- (3) Die Minister kan met enige ander staatsorgaan of belanghebbende persone oor die voorlegging beoog in subartikel (1) oorleg pleeg. 35
- (4) By ontvangs van 'n voorlegging beoog in subartikel (1) moet die Minister—
- (a) afskrifte van die voorlegging en kommentaar van ander provinsies op sodanige voorlegging onder lede van die Begrotingsraad versprei vir bespreking by die volgende vergadering van die Raad of die ander daaropvolgende Raadsvergadering wat deur die Minister in oorleg met die betrokke LUR vir Finansies bepaal word; en 40
 - (b) 'n afskrif van die voorlegging vir kommentaar aan die Kommissie voorlê.
- (5) Die Minister moet, met die tussenposes waaroor met die Begrotingsraad ooreengekom is, aan die Raad 'n aanduiding gee van vordering met die evaluering van die voorlegging. 45
- (6) Indien die Minister, ná oorweging van die kommentaar van die Kommissie en ná oorlegpleging met die Begrotingsraad, op redelike gronde oortuig is dat die voorgestelde provinsiale belasting nie strydig met artikel 228(2)(a) van die Grondwet sal wees nie, moet die Minister—
- (a) die betrokke provinsie skriftelik van daardie siening verwittig; en 50
 - (b) teen nie later nie as 90 dae na die verwittiging in paragraaf (a) beoog of 'n ander later datum waaroor met die lede van die Raad ooreengekom is, 'n wetsontwerp by die Parlement indien om die voorgestelde provinsiale belasting te reguleer soos vereis deur artikel 228(2)(b) van die Grondwet, onder meer deur die bepaling van die— 55
 - (i) belastingbasis waarop sodanige provinsiale belasting opgelê kan word;
 - (ii) koersinterval waarbinne 'n provinsie sodanige provinsiale belasting kan opelê; en
 - (iii) invorderingsagent vir sodanige provinsiale belasting indien dit nie die Suid-Afrikaanse Inkomstediens is nie. 60
- (7) Indien die Minister, ondanks die voorlegging in subartikel (2)(b) beoog, ná oorweging van die kommentaar van die Kommissie en ná oorlegpleging met die

Act No. 53, 2001**PROVINCIAL TAX REGULATION
PROCESS ACT, 2001**

Budget Council, has, on reasonable grounds, reservations about the constitutionality of the proposed provincial tax, the Minister must—

- (a) notify the MEC for Finance concerned in writing of those reservations and refer the proposed provincial tax back for its reconsideration; and
- (b) submit a report on the matter to the Budget Council and both Houses of Parliament.

(8) If, after reconsideration by the MEC for Finance concerned, the proposed provincial tax fully accommodates the Minister's reservations, the Minister must deal with the proposed provincial tax in terms of subsection (6), and if it does not, the Minister must either—

- (a) deal with the proposed provincial tax in terms of subsection (6); or
- (b) refer it to the Constitutional Court for a decision on its constitutionality.

(9) If the Constitutional Court decides that the proposed provincial tax is constitutional, the Minister must deal with it in terms of subsection (6).

Collection of provincial taxes

4. (1) The South African Revenue Service is the collecting agent for a provincial tax, unless the Minister has, in the national legislation contemplated in section 3(6), designated another person for that purpose.

(2) Despite subsection (1), a province may not impose a provincial tax unless it has concluded an agreement with the South African Revenue Service or any other designated person to collect a provincial tax.

Introduction of provincial tax money Bill

5. (1) A money Bill providing for the imposition of a provincial tax must be introduced in the provincial legislature only on the date when the relevant province's annual budget is introduced in that provincial legislature.

(2) Despite section 3(1), if a province intends to impose a provincial tax that is already regulated in terms of the Act of Parliament contemplated in section 3(6)(b), the MEC for Finance in that province must, when introducing a money Bill in respect of such provincial tax for the first time, submit, only to the provincial legislature, the particulars contemplated in section 3(1).

(3) The particulars to be submitted to a provincial legislature in terms of subsection (2) must only contain the information contemplated in section 3(2)(a), (2)(d)(iii), (iv) and (v), (2)(e)(i), (ii) and (iv) and (2)(g).

Transitional provisions

6. (1) Any provincial tax imposed by a province prior to 1 April 2002 is deemed to have been imposed in accordance with this Act.

(2) Despite subsection (1), any draft amendment of an Act of Parliament relating to such provincial tax may be introduced only after the Minister has been consulted on the contents of such draft amendment.

(3) The Minister may, by notice in the *Gazette*, determine that specified procedures laid down by or under this Act be followed before the introduction of an amendment contemplated in subsection (2).

Regulations

7. The Minister may, by notice in the *Gazette*, make regulations regarding—

- (a) anything which must or may be prescribed in terms of this Act; and
- (b) any matter which is necessary to prescribe for the effective implementation of the provisions and objects of this Act.

WET OP DIE REGULERINGSPROSES VAN
PROVINSIALE BELASTING, 2001

Wet No. 53, 2001

Begrotingsraad, op redelike gronde voorbehoude het oor die grondwetlikheid van die voorgestelde provinsiale belasting, moet die Minister—

- (a) die betrokke LUR vir Finansies skriftelik in kennis stel van daardie voorbehoude en die voorgestelde provinsiale belasting terugverwys vir die heroorweging daarvan; en 5
 - (b) 'n verslag oor die aangeleentheid aan die Begrotingsraad en albei Huise van die Parlement voorlê.
- (8) Indien die voorgestelde provinsiale belasting, ná heroorweging deur die betrokke LUR vir Finansies, volledig vir die Minister se voorbehoude voorsiening maak, moet die Minister die voorgestelde provinsiale belasting ingevolge subartikel (6) hanteer, en 10 indien nie, moet die Minister—
- (a) óf die voorgestelde provinsiale belasting ingevolge subartikel (6) hanteer;
 - (b) óf dit na die Konstitusionele Hof verwys vir 'n beslissing oor die grondwetlikheid daarvan.
- (9) Indien die Konstitusionele Hof beslis dat die voorgestelde provinsiale belasting 15 grondwetlik is, moet die Minister dit ingevolge subartikel (6) hanteer.

Invordering van provinsiale belasting

4. (1) Die Suid-Afrikaanse Inkomstediens is die invorderingsagent vir 'n provinsiale belasting, tensy die Minister in die nasionale wetgewing in artikel 3(6) beoog, 'n ander persoon vir daardie doeleindes aanwys. 20
- (2) Ondanks subartikel (1), mag 'n provinsie nie 'n provinsiale belasting oplê nie tensy dit 'n ooreenkoms met die Suid-Afrikaanse Inkomstediens of enige ander aangewese persoon aangaan het om 'n provinsiale belasting in te vorder.

Indiening van Geldwetsontwerp oor provinsiale belasting

5. (1) 'n Geldwetsontwerp wat vir die oplê van 'n provinsiale belasting voorsiening 25 maak, moet, slegs op die datum waarop die betrokke provinsie se jaarlikse begroting by die provinsiale wetgewer ingedien word, by daardie provinsiale wetgewer ingedien word.
- (2) Ondanks artikel 3(1) moet die LUR vir Finansies in 'n provinsie, indien daardie provinsie voornemens is om 'n provinsiale belasting op te lê wat reeds gereguleer word 30 ingevolge die Wet van die Parlement in artikel 3(6)(b) beoog, wanneer 'n Geldwetsontwerp ten opsigte van sodanige provinsiale belasting vir die eerste maal ingedien word, die besonderhede beoog in artikel 3(1) slegs aan die provinsiale wetgewer voorlê.
- (3) Die besonderhede wat ingevolge subartikel (2) aan 'n provinsiale wetgewer 35 voorgelê moet word, moet slegs die inligting beoog in artikel 3(2)(a), (2)(d)(iii), (iv) en (v), (2)(e)(i), (ii) en (iv) en (2)(g) bevat.

Oorgangsbepalings

6. (1) Enige provinsiale belasting voor 1 April 2002 deur 'n provinsie opgelê, word 40 geag ooreenkomstig hierdie Wet opgelê te wees.
- (2) Ondanks subartikel (1) kan enige konsepwysiging van 'n Wet van die Parlement wat betrekking het op sodanige provinsiale belasting ingedien word slegs nadat met die Minister oorleg gepleeg is oor die inhoud van sodanige konsepwysiging.
- (3) Die Minister kan, by kennisgewing in die *Staatskoerant*, bepaal dat vermeldde 45 prosedures wat by of kragtens hierdie Wet voorgeskryf is, gevolg moet word voor die indiening van 'n wysiging in subartikel (2) beoog.

Regulasies

7. Die Minister kan, by kennisgewing in die *Staatskoerant*, regulasies uitvaardig 50 oor—
- (a) enigiets wat ingevolge hierdie Wet voorgeskryf moet of kan word; en
 - (b) enige aangeleentheid wat voorgeskryf moet word met die oog op die doeltreffende toepassing van die bepalinge en oogmerke van hierdie Wet.

WET OP DIE REGULERINGSPROSES VAN
PROVINSIALE BELASTING, 2001

Wet No. 53, 2001

Kort titel en inwerkingtreding

8. Hierdie Wet heet die Wet op die Reguleringsproses van Provinsiale Belasting, 2001, en tree in werking op 'n datum wat die President by proklamasie in die *Staatskoerant* bepaal.

