



Government Gazette

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

Vol. 655

Cape Town
Kaapstad

15 January 2020

No. 42952

THE PRESIDENCY

No. 23 15 January 2020

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

Act No. 33 of 2019: Tax Administration Laws Amendment Act, 2019

DIE PRESIDENSIE

No. 23 15 Januarie 2020

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

Wet No. 33 van 2019: Wysigingswet op Belastingadministrasie, 2019

ISSN 1682-5843



9 771682 584003

42952



AIDS HELPLINE: 0800-0123-22 Prevention is the cure

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

- [] Words in bold type in square brackets indicate omissions from existing enactments.
- _____ Words underlined with a solid line indicate insertions in existing enactments.

(English text signed by the President)
(Assented to 13 January 2020)

ACT

To—

- amend the Income Tax Act, 1962, so as to subject a certain decision under the Act to objection and appeal; to make technical corrections; to provide a time period for the validity of a declaration and a written undertaking in respect of the withholding of withholding tax on interest, withholding tax on royalties, and dividends tax; to remove a requirement to submit a declaration to a regulated intermediary in respect of tax free investments; to clarify that a penalty may be imposed if an employer submits an incomplete return; and to insert a provision that an executor need not submit a provisional tax return for the provisional period ending on the date of death;
- amend the Customs and Excise Act, 1964, so as to make technical corrections; to insert definitions; to extend a provision providing for information sharing and exclude certain information from the application of the prohibition on disclosure of information; to clarify that an invoice may be amended by the issuing of an amended invoice or by the issuing of a credit or debit note in circumstances where the amount reflected on the invoice is amended; to clarify that tariff determinations, amendments to tariff determinations or new tariff determinations apply to all identical goods entered by the same person, whether the goods were entered before or after the date on which the determination is issued; to exclude bulk removals between excise manufacturing warehouses of alcoholic beverages classified under any subheading of heading 22.04 or 22.05 of Part 1 of Schedule 1 from compulsory tariff determinations; to clarify that value determinations, amendments to value determinations or new value determinations apply to goods mentioned therein entered by the same person before or after the date on which the determination is issued; to limit the circumstances in relation to which applications for general refunds will be considered; and to extend the general rule-enabling provision to include matters relating to the making of advance payments in relation to the importation of goods;
- amend the Value-Added Tax Act, 1991, so as to make technical corrections; to remove a requirement that the Minister of Finance must prescribe by regulation the particulars to be contained on a tax invoice issued by a foreign supplier of electronic services; and to clarify that rulings under the Act are not subject to the prescribed fee under the Tax Administration Act, 2011;

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

- [] Woorde in vet druk in vierkantige hakies dui skappings uit
bestaande verordenings aan.
- _____ Woorde met 'n volstreep daaronder dui invoegings in bestaande
verordenings aan.

(Engelse teks deur die President geteken)
(Goedgekeur op 13 Januarie 2020)

WET

Tot wysiging van—

- die Inkomstebelastingwet, 1962, ten einde 'n sekere besluit kragtens die Wet aan beswaar en appél onderhewig te maak; tegniese korreksies aan te bring; vir 'n geldigheidstydperk van 'n verklaring en 'n geskrewe onderneming ten opsigte van die terughouding van terughoudingsbelasting op rente, terughoudingsbelasting op tantième en dividende belasting, voorsiening te maak; 'n vereiste vir 'n geregleerde tussenganger om 'n verklaring in te dien ten opsigte van belastingvrye beleggings, te skrap; dit duidelik te maak dat 'n boete gehef mag word indien 'n werkgewer 'n onvolledige opgawe indien; en 'n bepaling in te voeg dat 'n eksekuteur nie 'n voorlopige belastingopgawe hoef in te dien vir die voorlopige tydperk wat op datum van afsterwe eindig nie;
- die Doeane- en Aksynswet, 1964, ten einde tegniese korreksies aan te bring; woordskrywings in te voeg; 'n bepaling wat vir die openbaarmaking van inligting voorsiening maak, uit te brei en sekere inligting uit te sluit van die toepassing van die verbod op die openbaarmaking van inligting; dit duidelik te maak dat 'n faktuur gewysig kan word deur die uitreiking van 'n gewysigde faktuur of deur die uitreiking van 'n krediet- of debietnota in omstandighede waar die bedrag aangedui op die faktuur gewysig word; dit duidelik te maak dat tariefbepalings, wysigings van tariefbepalings of nuwe tariefbepalings van toepassing is op alle identiese goedere deur dieselfde persoon geklaar, hetsy die goedere voor of na die datum waarop die bepaling uitgereik is, geklaar is; grootmaatverwyderings van alkoholiese drank ingedeel onder enige subpos van tariefpos 22.04 of 22.5 van Deel 1 van Bylae 1 tussen vervaardigingspakhuis vry te stel van verpligte tariefbepalings; dit duidelik te maak dat waardebepalings, wysigings van waardebepalings of nuwe waardebepalings van toepassing is op goedere in die bepaling vermeld wat deur dieselfde persoon geklaar is, voor of na die datum waarop die bepaling uitgereik is; die omstandighede ten aansien waarvan aansoeke vir algemene terugbetalings oorweeg word, te beperk; en die algemene reëlmagtigingsbepaling uit te brei om aangeleenthede rakende die doen van vooruitbetalings ten opsigte van die invoer van goedere in te sluit;
- die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde tegniese korreksies aan te bring; die vereiste dat die Minister van Finansies by regulasie die besonderhede wat 'n belastingfaktuur uitgereik deur 'n buitenlandse verskaffer van elektroniese dienste moet bevat, moet voorskryf, te skrap; en dit duidelik te maak dat beslissings kragtens die Wet nie aan die voorgeskrewe fooi kragtens die Wet op Belastingadministrasie, 2011, onderhewig is nie;

- amend the Skills Development Levies Act, 1999, so as to make technical corrections; to provide for a procedure if an employer has incorrectly indicated the jurisdiction of a SETA; and to align the time periods for a refund under the Act with the Tax Administration Act, 2011;
 - amend the Unemployment Insurance Contributions Act, 2002, so as to align the time periods for a refund under the Act with the Tax Administration Act, 2011;
 - amend the Tax Administration Act, 2011, so as to make technical corrections; to extend the notice period prior to the institution of legal proceedings; to effect consequential amendments pursuant to the Legal Practice Act, 2014; to clarify that an assessment or decision is final if an appeal is withdrawn; to clarify that an amount may be set-off against a customs and excise debt even if there is no outstanding debt under the Act; to clarify when SARS may make an assessment based on an estimate if no return is submitted or required; to provide for an administrative penalty for failure to report a Common Reporting Standard avoidance scheme or opaque offshore scheme under the Common Reporting Standard regulations issued under the Act; to subject erroneous, incomplete or false third party returns to criminal sanction under the Act; and to align the provisions regulating the tax compliance status of a taxpayer with the automation thereof;
- and to provide for matters connected therewith.

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

Amendment of section 3 of Act 58 of 1962, as amended by section 3 of Act 141 of 1992, section 3 of Act 21 of 1994, section 3 of Act 21 of 1995, section 20 of Act 30 of 1998, section 3 of Act 59 of 2000, section 6 of Act 5 of 2001, section 4 of Act 19 of 2001, section 18 of Act 60 of 2001, section 7 of Act 74 of 2002, section 13 of Act 45 of 2003, section 4 of Act 16 of 2004, section 2 of Act 21 of 2006, section 1 of Act 9 of 2007, section 3 of Act 36 of 2007, section 1 of Act 4 of 2008, section 5 of Act 60 of 2008, section 2 of Act 61 of 2008, section 14 of Act 8 of 2010, section 271 of Act 28 of 2011, read with paragraph 25 of Schedule 1 to that Act, section 2 of Act 39 of 2013, section 2 of Act 43 of 2014, section 2 of Act 44 of 2014, section 1 of Act 23 of 2015, section 1 of Act 16 of 2016 and section 2 of Act 22 of 2018

1. Section 3 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (4) for paragraph (b) of the following paragraph:

“(b) section 8(5)(b) and (bA), section 10(1)(cA), (e)(i)(cc), (j) and (nB), section 10A(8), section 11(e), (f), (g), (gA), (j) and (l), section 12B(6), section 12C, section 12E, section 12J(6), (6A) and (7), section 13, section 15, section 18A[(5C)](1)(a)(cc), (b) and (c), section 22(1) and (3), section 23H(2), section 23K, section 24(2), section 24A(6), section 24C, section 24D, section 24I(1) and (7), section 24J(9), section 24P, section 25A, section 27, section 28(9), section 30, section 30A, section 30B, section 30C, section 31, section 37A, section 38(2)(a) and (b) and (4), section 44(13)(a), section 47(6)(c)(i), section 62(1)(c)(iii) and (d) and (2)(a) and (4), section 80B and section 103(2);”.

Amendment of section 18A of Act 58 of 1962, as substituted by section 24 of Act 30 of 2000 and amended by section 72 of Act 59 of 2000, section 20 of Act 30 of 2002, section 34 of Act 45 of 2003, section 26 of Act 31 of 2005, section 16 of Act 20 of 2006, section 18 of Act 8 of 2007, section 31 of Act 35 of 2007, section 1 of Act 3 of 2008, section 6 of Act 4 of 2008, section 34 of Act 60 of 2008, section 37 of Act 7 of 2010, section 44 of Act 24 of 2011, section 7 of Act 21 of 2012, section 52 of Act 31 of 2013,

- die “Skills Development Levies Act”, 1999, ten einde tegniese korreksies aan te bring; vir ’n prosedure voorsiening te maak indien ’n werkgewer die jurisdiksie van ’n SETA foutiewelik aangedui het; en die tydperke vir ’n terugbetaling kragtens die Wet met die Wet op Belastingadministrasie, 2011, te belyn;
- die “Unemployment Insurance Contributions Act”, 2002, ten einde die tydperke vir ’n terugbetaling kragtens die Wet met die Wet op Belastingadministrasie, 2011, te belyn;
- die Wet op Belastingadministrasie, 2011, ten einde tegniese korreksies aan te bring; die kennisgewingstydperk voor die instel van regsdinge te verleng; gevolglike wysigings tot die Wet op Regspraktyk, 2014, aan te bring; dit duidelik te maak dat ’n aanslag of besluit finaal is indien ’n appél teruggetrek word; dit duidelik te maak dat ’n bedrag verreken kan word teen ’n doeane- en aksynskuld selfs indien daar geen uitstaande belastingskuld kragtens die Wet is nie; dit duidelik te maak wanneer SAID ’n beraamde aanslag mag uitreik waar geen opgawe ingedien is of vereis word nie; vir ’n administratiewe boete voorsiening te maak vir die versuim om ’n “common reporting standard avoidance scheme” of “opaque offshore scheme” kragtens die “Common Reporting Standard” regulasies uitgereik kragtens die Wet, aan te meld; foutiewe, onvolledige of vals derdepartyopgawes aan kriminele sanksies kragtens die Wet te onderwerp; en die bepalings wat die belastingnakoming-status van ’n belastingpligtige reguleer met die outomatisering daarvan te belyn;

en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee verband hou.

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

Wysiging van artikel 3 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 141 van 1992, artikel 3 van Wet 21 van 1994, artikel 3 van Wet 21 van 1995, artikel 20 van Wet 30 van 1998, artikel 3 van Wet 59 van 2000, artikel 6 van Wet 5 van 2001, artikel 4 van Wet 19 van 2001, artikel 18 van Wet 60 van 2001, artikel 7 van Wet 74 van 2002, artikel 13 van Wet 45 van 2003, artikel 4 van Wet 16 van 2004, artikel 2 van Wet 21 van 2006, artikel 1 van Wet 9 van 2007, artikel 3 van Wet 36 van 2007, artikel 1 van Wet 4 van 2008, artikel 5 van Wet 60 van 2008, artikel 2 van Wet 61 van 2008, artikel 14 van Wet 8 van 2010, artikel 271 van Wet 28 van 2011, saamgelees met paragraaf 25 van Bylae 1 tot daardie Wet, artikel 2 van Wet 39 van 2013, artikel 2 van Wet 43 van 2014, artikel 2 van Wet 44 van 2014, artikel 1 van Wet 23 van 2015, artikel 1 van Wet 16 van 2016 en artikel 2 van Wet 22 van 2018

1. Artikel 3 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (4) paragraaf (b) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(b) artikel 8(5)(b) en (bA), artikel 10(1)(cA), (e)(i)(cc), (j) en (nB), artikel 10A(8), artikel 11(e), (f), (g), (gA), (j) en (l), artikel 12B(6), artikel 12C, artikel 12E, artikel 12J(6), (6A) en (7), artikel 13, artikel 15, artikel 18A[(5C)](1)(a)(cc), (b) en (c), artikel 22(1) en (3), artikel 23H(2), artikel 23K, artikel 24(2), artikel 24A(6), artikel 24C, artikel 24D, artikel 24I(1) en (7), artikel 24J(9), artikel 24P, artikel 25A, artikel 27, artikel 28(9), artikel 30, artikel 30A, artikel 30B, artikel 30C, artikel 31, artikel 37A, artikel 38(2)(a) en (b) en (4), artikel 44(13)(a), artikel 47(6)(c)(i), artikel 62(1)(c)(iii) en (d) en (2)(a) en (4), artikel 80B en artikel 103(2);”.

Wysiging van artikel 18A van Wet 58 van 1962, soos vervang deur artikel 24 van Wet 30 van 2000 en gewysig deur artikel 72 van Wet 59 van 2000, artikel 20 van Wet 30 van 2002, artikel 34 van Wet 45 van 2003, artikel 26 van Wet 31 van 2005, artikel 16 van Wet 20 van 2006, artikel 18 van Wet 8 van 2007, artikel 31 van Wet 35 van 2007, artikel 1 van Wet 3 van 2008, artikel 6 van Wet 4 van 2008, artikel 34 van Wet 60 van 2008, artikel 37 van Wet 7 van 2010, artikel 44 van Wet 24 van 2011, artikel 7 van Wet 21 van 2012, artikel 52 van Wet 31 van 2013, artikel 29 van