

SARS VERWELKOM HOFUITSPRAAK IN BAANBREKERSAAK TEEN SASFIN BANK LIMITED

Tshwane, 7 November 2025 — Die Suid-Afrikaanse Inkomstediens (SARS) het op 22 Desember 2023 'n dagvaarding teen Sasfin Bank Limited (Sasfin Bank) in die Gauteng-afdeling van die Hooggeregshof, Pretoria, vir 'n bedrag van R5,3 miljard uitgereik. Die eis hou verband met Sasfin Bank se beweerde onregmatige optrede deur belastingpligtiges te help om fondse onwettig die land te uit te voer. Sasfin Bank het in Maart 2024 regsuitsonderings teen SARS se besonderhede van eis opgeteken. Die saak is op 9 Oktober 2025 in die hof aangehoor. SARS verwelkom die uitspraak wat op 3 November 2025 gelewer is.

Die hof het Sasfin Bank se uitsonderings in sekere opsigte gehandhaaf en in ander opsigte van die hand gewys. Die uitsondering is gehandhaaf hoofsaaklik op grond van die hof wat beslis het dat die wetlike raamwerk (bestaande uit die Bankwet, die Wet op die Finansiële Intelligensiesentrum en die Wisselbeheerregulasies) nie aanleiding gee tot 'n privaat reg sorgplig teenoor SARS of ander skuldeisers nie. Hierdie bevinding draai op 'n punt van regsinterpretasie eerder as op onvoldoende pleitstukke. As deel van sy eis poog SARS om erkenning te verkry vir 'n nuwe gemeenregtelike regsplig — naamlik 'n plig op gemagtigde handelaars om SARS nie vermoënskade te berokken deur direk of indirek die onwettige uitvoer van onverklaarde belasbare fondse te fasiliteer nie.

Die uitsondering is van die hand gewys ten opsigte van die element van kousaliteit en die beswaar teen 'n alternatiewe eis. SARS beskou dit as beduidende vordering aangesien die hof bevestig het dat SARS ingevolge artikel 278 van die Wet op Finansiële Sektorregulering (FSRA) 'n statutêre reg tot aksie het vir verliese wat gely word as gevolg van oortredings van finansiële sektorwette. Hierdie verwerping van Sasfin Bank se uitsondering teen SARS se statutêre eis bevestig dat SARS se alternatiewe eis ingevolge die FSRA behoorlik bepleit is en mag voortgaan tot verhoor. Die uitspraak bevestig 'n duidelike statutêre regshulpmiddel om verliese te verhaal wat voortspruit uit oortredings van finansiële sektorwette deur banke en ander instellings.

Hierdie statutêre hulpmiddel is 'n oorwinning vir SARS en, selfs belangriker, vir die Suid-Afrikaanse publiek, aangesien dit die meganismes versterk om finansiële instellings aanspreeklik te hou vir die fasilitering van onwettige finansiële strome. “Ek het finansiële instellings konsekwent daaraan herinner om verder te gaan as 'n eng nakomingsreaksie wanneer hulle twyfelagtige transaksies aan die Finansiële Intelligensiesentrum rapporteer,” sê Kommissaris Kieswetter, “en om die wesenlike risiko's te bestuur wat deur transaksies geskep word wat as verdag beskou kan word.”

SARS sal sy opsies oorweeg, insluitend om sy pleitstukke te wysig soos deur die hof toegelaat, of om verlof tot appèl teen die uitspraak by die Hoogste Hof van Appèl aan

te vra. Die uitspraak beklemtoon die erns waarmee SARS sy verantwoordelikheid benader om die Suid-Afrikaanse fiskus en die breër openbare belang te beskerm.

SARS beskou hierdie uitspraak as 'n belangrike stap in die duideliking van die regslandskap met betrekking tot die verantwoordelikhede van finansiële instellings en die regshulpmiddels wat tot SARS se beskikking is.

Vir verdere navrae, kontak asseblief **SARSMedia@sars.gov.za**.