

Mediaverklaring

Trustindieningseisoen Open Binnekort

Tshwane, 7 September 2026 — Die Suid-Afrikaanse Inkomstediens (SARS) bevestig dat die indieningseisoen vir trusts op 19 September 2026 sal open. Ingevolge die *Staatskoerant* is die sluitingsdatum vir trusts om opgawes in te dien 22 Januarie 2027 vir sowel voorlopige as nievoorlopige trustbelastingpligtiges. Trustees en geregistreerde verteenwoordigers moet die Inkomstebelastingopgawe vir Trusts (ITR12T) gedurende hierdie tydperk indien.

Alle geregistreerde inwonertrusts en kwalifiserende nie-inwonertrusts wat ingevolge die jaarlikse openbare kennisgewing verplig is om opgawes in te dien, moet 'n ITR12T indien.

Registrasie by SARS is 'n voorvereiste vir indiening. Enige trust moet binne 21 dae nadat dit by die Meester van die Hooggeregshof geregistreer is, vir inkomstebelasting geregistreer word. Daar is trusts wat nie geregistreer is nie. Trustees word aangemoedig om seker te maak dat alle kwalifiserende trusts behoorlik geregistreer is en hul indieningsverpligtinge nakom. SARS maak registrasie maklik en eenvoudig deur 'n maklike digitale oplossing te bied waarmee trusts deur SARS se aanlyn navraagstelsel, wat op die SARS-webwerf beskikbaar is, vir inkomstebelasting kan registreer.

Registrasie kan ook by 'n SARS-dienssentrum gedoen word nadat 'n eBooking-afspraak op die SARS-webwerf gemaak is. 'n Lys van die dokumente wat vir die registrasie van 'n trust vir inkomstebelasting benodig word, is op die SARS-webwerf beskikbaar. SARS is tans besig om trusts te identifiseer wat geregistreer behoort te wees en om te verseker dat kwalifiserende trusts by die belastingnet ingesluit word.

Hierdie indieningseisoen val saam met die instelling van SARS se raamwerk vir administratiewe boetes weens nienakoming ten opsigte van trustindieningsverpligtinge. Die ITR12T-trustinkomstebelastingopgawe is verbeter om dit vir trustbelastingpligtiges makliker te maak om hul verpligtinge na te kom en administratiewe boetes weens laat indiening of nie-indiening te vermy. Hierdie verbeterings sluit die volgende in:

- ❑ Inkomste, gevestigde bedrae en sekere uitgawe-inligting is vooraf met IT3(t)-data ingevul om duplisering te verminder en akkuraatheid te verbeter.
- ❑ Begunstigdeskedules op die ITR12T word ook vooraf met IT3(t)-derdepartydata ingevul.

- Vrae oor die stigter ten opsigte van voordelige eienaarskap sal verbeter word om voorsiening te maak vir gevalle waar die stigter 'n regsentiteit is wat nie meer bestaan nie, benewens afgestorwe natuurlike persone.
- Kontakbesonderhede van die belastingpraktisyn is nou 'n verpligte veld, wat doeltreffende kommunikasie sal vergemaklik.

Wanneer 'n trust sy bedrywighede gestaak het en ingevolge die trustinstrument en toepaslike wetgewing beëindig is, moet die trustees die nodige stappe doen om die trust by sowel die Meester van die Hooggeregshof (Meester) as SARS te deregistreer.

Dit is belangrik om daarop te let dat deregistrasie by die Meester nie outomaties deregistrasie by SARS beteken nie. Nadat die trust by die Meester beëindig is, moet dit by wyse van versoek, vergesel deur die nodige stawende dokumente, by SARS gederegistreer word. Sodanige versoek moet per e-pos aan contactus@sars.gov.za gestuur word of per afspraak by 'n SARS-dienssentrum ingedien word.

Indiening van nulopgawes en aangeslane verliese: 'n Fokusgebied vir SARS

SARS sal gedurende hierdie indieningseisoen veral aandag skenk aan teenstrydighede wat by die indiening van nulopgawes en aangeslane verliese voorkom, en sal dit identifiseer, ontleed en regstel. Hiermee wil SARS nakoming en die akkuraatheid van verslagdoening deur alle trusts verbeter. Dit blyk dat sommige trustbelastingpligtiges verkeerdelik aanvaar dat 'n nulopgawe ingedien kan word wanneer 'n passiewe trust nie aktief gebruik word om inkomste te genereer nie. Die bestaan van passiewe bates onthef 'n trust egter nie van die verpligting om sy bates, laste en alle tersaaklike finansiële inligting te openbaar nie.

Belastingpligtiges word daaraan herinner dat alle bates, insluitend “onaktiewe” of passiewe bates, openbaar gemaak moet word. Daarbenewens moet alle inkomste en uitgawes wat met sodanige bates verband hou — byvoorbeeld 'n vakansiehuus of vaste eiendom en die instandhouding van sodanige eiendom — akkuraat verklaar word.

Trusts wat nulopgawes of aangeslane verliese rapporteer, moet dit op die volledige openbaarmaking van die trust se bates, inkomste, uitgawes en laste baseer. Nulopgawes of aangeslane verliese moet volledig deur die trust se rekords en die tersaaklike omstandighede gestaaf word.

Trustees bly aanspreeklik vir 'n trust se belastingsake

SARS beklemtoon dat trustees uitsluitlik verantwoordelik is om akkurate trustinligting te verkry, by te hou en by te werk. Die Wet op Beheer oor Trusteiendom, nr. 57 van 1988 (TPCA), vereis dat trustees met sorg, ywer en vaardigheid optree wanneer hulle die sake van 'n trust bestuur. Daarbenewens vereis die “reël van gesamentlike optrede” dat medetrustees gesamentlik by die bestuur van 'n trust betrokke moet wees. Hoewel trustees sekere funksies kan delegeer, bly hulle uiteindelik verantwoordelik en aanspreeklik. Die TPCA beperk ook bepalinge wat trustees in omstandighede wat deur die wet bepaal word, van aanspreeklikheid probeer vrystel.

Trustees kan 'n belastingpraktisyn aanstel om die trust te help administreer en sy verpligtinge na te kom. Die trustees bly egter regtens verantwoordelik en aanspreeklik vir die trust se belastingnakoming. In sekere omstandighede ingevolge die Wet op Belastingadministrasie kan trustees persoonlik vir die trust se belastingverpligtinge aanspreeklik gehou word. Trustees moet dus verseker dat die trust al sy belastingverpligtinge ten volle nakom.

Vereistes vir die indiening van 'n inkomstebelastingopgawe vir 'n trust

Trustees kan hul opgawes elektronies deur SARS [eFiling \(sarsefiling.co.za\)](https://sarsefiling.co.za) indien of dit slegs [per afspraak](#) by 'n SARS-dienssentrum indien. Belastingpligtiges moet vir eFiling registreer om die ITR12T in te dien. 'n Vereenvoudigde belastingopgawe vir passiewe trusts is op eFiling beskikbaar. Die ITR12T bevat nou 'n verklaringsblad vir voordelige eienaarskap waarop alle voordelige eenaars, asook persone wat uiteindelik uit die trust of sy bates voordeel kan trek, aangeteken moet word.

'n Trust met tien of minder begunstigdes kan die ITR12T by 'n SARS-dienssentrum laat vaslê, mits 'n [afspraak vooraf deur eBooking](#) op die SARS-webwerf gemaak is en die opgawe voor die afspraak uitgedruk en die vereiste velde voltooi is. Die ITR12T kan van eFiling afgelaai word.

Vereiste dokumente vir die indiening van 'n ITR12T-trustbelastingopgawe

Trustees moet die volgende dokumente byderhand hê wanneer hulle 'n ITR12T voltooi of wanneer SARS dit versoek:

- ☐ Die trustakte of testament
- ☐ Staat van inkomste en uitgawes
- ☐ Bewys van enige belastingkrediete
- ☐ Jaarlikse finansiële state/jaarlikse administrasierekeninge

- ❑ Dokument oor voordelige eienaarskap vir elke gelyste entiteit
- ❑ Notule en resoluëie oor die aanstelling van trustees
- ❑ Magtigingsbriewe

Trustees moet onthou om enige veranderinge aan 'n trust se geregistreerde besonderhede binne 21 besigheidsdae by SARS aan te meld. Hierdie vereiste geld vir alle soorte veranderinge, insluitend veranderinge aan trustees, die verteenwoordigende belastingpligtige, kontakbesonderhede, fisiese of posadresse en enige ander geregistreerde besonderhede van die trust. Versuim om SARS van sodanige veranderinge in kennis te stel, kan ingevolge artikel 234 van die Wet op Belastingadministrasie 'n kriminele oortreding uitmaak.

Indiening van die IT3(t)-derdepartydataopgawe vir trusts

Trustbelastingpligtiges moet daarop let dat die IT3(t)-derdepartydataopgawe vir die 2026-jaar van aanslag teen 30 September 2026 ingedien moet word. Die opgawe moet deur die verteenwoordigende belastingpligtige van die trust ingedien word. Die doel daarvan is om besonderhede te verskaf van bedrae wat gedurende 'n spesifieke jaar van aanslag aan begunstigdes gevestig is. Hierdie inligting word gebruik om begunstigdes se belastingopgawes vooraf in te vul met die bedrae wat deur die trust aan hulle gevestig is.

Vir verdere inligting, kontak SARS by SARSMedia@sars.gov.za.

END