



Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA
REPUBLIEK VAN SUID AFRIKA

Vol. 734

7

August
Augustus 2026

No. 55152

PART 1 OF 2

N.B. The Government Printing Works will not be held responsible for the quality of "Hard Copies" or "Electronic Files" submitted for publication purposes

ISSN 1682-5845



9 771682 584003



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

SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE**NO. 7791****7 August 2026****INFORMATION TO BE CONTAINED IN A PRELIMINARY DTA ADVANCE PRICING AGREEMENT
IN TERMS OF SECTION 76J(3) OF THE INCOME TAX ACT, 1962 (ACT NO. 58 OF 1962)**

In terms of section 76J(3) of the Income Tax Act, 1962, I, Ngobani Johnstone Makhubu, Commissioner for the South African Revenue Service, hereby prescribe in the attached Schedule, the information to be contained in a preliminary DTA advance pricing agreement under that section.

**N J MAKHUBU****COMMISSIONER FOR THE SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE**

Schedule

1. General

Any term or expression in this notice to which a meaning has been assigned in a “tax Act”, as defined in section 1 of the Tax Administration Act, 2011 (Act No. 28 of 2011), has the meaning so assigned, unless the context indicates otherwise.

2. Information to be contained in a preliminary DTA advance pricing agreement

- 2.1 The legal names, e-mail addresses, postal addresses, physical addresses, and countries of residence of the parties to the DTA advance pricing agreement.
- 2.2 The contact details of the competent authorities that are party to the agreement.
- 2.3 The date the application for the DTA advance pricing agreement was filed.
- 2.4 A definition of each of the key terms in the DTA advance pricing agreement.
- 2.5 The primary business activities of the applicant.
- 2.6 Background to the affected transaction, including a summary of the applicant's business and functional analysis.
- 2.7 The organisational structure of the applicant in relation to the other affected parties and their organisational structures.
- 2.8 The latest financial information available, which may include unaudited annual financial statements, to the extent that the applicant represents that the annual financial statements give an accurate view of an affected transaction in the DTA advance pricing agreement.
- 2.9 The applicable accounting standards on which the applicant's annual financial statements are based.
- 2.10 The currency in which an affected transaction is calculated, expressed and paid.
- 2.11 An affected transaction that will form part of the DTA advance pricing agreement, with the following information in respect of each affected transaction—
 - 2.11.1 the applicable critical assumptions;
 - 2.11.2 the quantum;
 - 2.11.3 the most appropriate transfer pricing method;
 - 2.11.4 the selection of comparables;

- 2.11.5 the arm's length transfer price;
 - 2.11.6 the arm's length allocation; and
 - 2.11.7 the adjustments, where necessary.
- 2.12 The duration of the DTA advance pricing agreement.
- 2.13 The date on which the compliance report must be submitted.
- 2.14 An undertaking by the applicant to submit to SARS, within 21 days after the finalisation of the DTA advance pricing agreement, the relevant amended income tax return(s) applying the transfer pricing methodology in terms of the DTA advance pricing agreement.
- 2.15 Any other information that SARS may consider to be relevant for purposes of the DTA advance pricing agreement.

3. Commencement

This Notice will apply to all applications for a DTA advance pricing agreement received on or after the date of publication of this Notice in the Government *Gazette*.

SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS**NO. 7791****7 Augustus 2026****INLIGTING WAT INGEVOLGE ARTIKEL 76J(3) VAN DIE INKOMSTEBELASTINGWET, 1962
(WET NO. 58 VAN 1962) IN 'N VOORLOPIGE DBO VOORAFPRYSOORENKOMS VERVAT
MOET WORD**

Ingevolge artikel 76J(3) van die Inkomstebelastingwet, 1962, bepaal ek, Ngobani Johnstone Makhubu, Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, hiermee in die aangehegte Bylaag, die inligting wat in 'n voorlopige DBO voorafprysoreenkoms ingevolge daardie artikel, vervat moet word.

N J MAKHUBU**KOMMISSARIS VIR DIE SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS**

Bylaag

1. Algemeen

Enige woord of uitdrukking in hierdie kennisgewing vervat waaraan 'n betekenis geheg is in 'n "Belastingwet" soos in artikel 1 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011 (Wet No. 28 van 2011) omskryf, dra die betekenis aldus daaraan geheg, tensy die samehang andersins aandui.

2. Inligting wat in 'n voorlopige DBO voorafprysooreenkoms vervat moet word

- 2.1 Die regsname, epos adresse, posadresse, fisiese adresse, en lande waar die partye tot die DBO voorafprysooreenkoms woonagtig is.
- 2.2 Die kontakbesonderhede van die bevoegde gesagte wat partye tot die ooreenkoms is.
- 2.3 Die datum waarop die aansoek om 'n DBO voorafprysooreenkoms ingedien is.
- 2.4 'n Omskrywing van elkeen van die sleuteltermes in die DBO voorafprysooreenkoms.
- 2.5 Die primêre besigheidsbedrywighede van die aansoeker.
- 2.6 Agtergrond tot die geaffekteerde transaksie, ingesluit 'n opsomming van die aansoeker se besigheid en funksionele analise.
- 2.7 Die organisatoriese struktuur van die aansoeker met betrekking tot ander geaffekteerde partye en hulle organisatoriese strukture.
- 2.8 Die nuutste finansiële inligting beskikbaar, wat mag insluit ongeouditeerde jaarlikse finansiële state, tot die mate wat die aansoeker aanvoer dat die jaarlikse finansiële state 'n akkurate beskouing van 'n geaffekteerde transaksie in die DBO voorafprysooreenkoms bied.
- 2.9 Die toepaslike boekhoustandaarde waarop die aansoeker se jaarlikse finansiële state baseer is.
- 2.10 Die geldeenheid waarin 'n geaffekteerde transaksie bereken, uitgedruk en betaal is.
- 2.11 'n Geaffekteerde transaksie wat deel sal vorm van die DBO voorafprysooreenkoms, met die volgende inligting ten opsigte van elke geaffekteerde transaksie—
 - 2.11.1 die toepaslike kritiese aannames;
 - 2.11.2 die quantum;
 - 2.11.3 die mees toepaslike oordragprysmetode;
 - 2.11.4 die keuse van vergelykbare;

- 2.11.5 die armlengte oordragprys;
 - 2.11.6 die armlengte toedeling; en
 - 2.11.7 die aanpassings, waar nodig.
- 2.12 Die duur van die DBO voorafprysooreenkoms.
- 2.13 Die datum waarop die nakomingsverslag ingedien moet word.
- 2.14 'n Onderneming deur die aansoeker om binne 21 dae na die finalisering van die DBO voorafprysooreenkoms, die tersaaklike gewysigde inkomstebelastingopgawe(s) wat die oordragprysmetode ingevolge die DBO voorafprysooreenkoms toepas, by die SAID in te dien.
- 2.15 Enige ander inligting wat SAID relevant mag ag vir doeleindes van die DBO voorafprysooreenkoms.

3. Inwerkingtreding

Hierdie Kennisgewing sal op alle aansoeke om 'n DBO voorafprysooreenkoms ontvang op of na die datum van publikasie van hierdie Kennisgewing in die *Staatskoerant* van toepassing wees.