

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 31 March 2026)

ACT

To—

- amend the Income Tax Act, 1962, so as to amend a definition; to provide for an allowance made by the Commissioner to be subject to objection and appeal; to clarify the meaning of a certificate required for purposes of deductions of donations made to certain organisations; and to insert a cross-reference;
- amend the Customs and Excise Act, 1964, so as to amend a definition; to provide for the Commissioner to delegate a function to be performed by an officer or other person under his control or direction, to a person in the service of another organ of state or institution with whom an agreement has been concluded in terms of the Act, or to designate such person as a customs officer for a specific purpose; to enable a simplified regime for the entry of goods imported or exported for purposes of express delivery on a door-to-door basis in accordance with simplified customs procedures as determined by the Commissioner by rule, as well as for the determination of the upper limit on the value of such goods that may be entered in accordance with simplified procedures; to enable the Commissioner to prescribe the timeframe for adjustment of a bill of entry in a manner other than by the submission of a voucher of correction; to enable the transfer, under rebate of customs duties, of waste or scrap remaining after the manufacturing from any goods entered under any item specified in Schedule No. 3 to the Act to another person registered under another item of Schedule No. 3 for use subject to compliance with such item; to insert a Chapter providing for voluntary disclosure relief for customs and excise; and to make technical corrections;
- amend the Value-Added Tax Act, 1991, to insert definitions relating to the implementation of a voluntary e-reporting system; to make technical corrections and expand the requirements for a refund; and to extend the regulatory powers of the Minister to make regulations prescribing the requirements for participation by a vendor in a voluntary e-reporting system;
- amend the Tax Administration Act, 2011, so as to enable the Commissioner to prescribe the format of a notice; to extend a provision to enable SARS to confirm whether the physical address of an applicant exists and whether the premises are suitable for conducting the activities reflected in the application; to make a consequential amendment; to clarify that a taxpayer can apply for the suspension of a tax debt pending the outcome of a request for a reduced assessment, in certain circumstances; to correct a cross-reference; to clarify the scope of *bona fide* inadvertent error by explicitly linking it with a

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

- [] Woorde in vetdruk 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 31 Maart 2026)

WET

Tot wysiging van—

- die Inkomstebelastingwet, 1962, ten einde 'n omskrywing te wysig; om voorsiening te maak dat 'n vermindering deur die Kommissaris onderhewig aan beswaar en appèl is; om die betekenis van 'n sertifikaat vereis vir doeleindes van aftrekkings vir skenkings aan sekere organisasies gemaak, duidelik te maak; en om 'n kruisverwysing in te voeg;
- die Doeane- en Aksynswet, 1964, ten einde 'n omskrywing te wysig, om voorsiening te maak vir die Kommissaris om 'n funksie wat deur 'n beampte of 'n ander persoon onder beheer of toesig van die Kommissaris verrig moet word, te deleger aan 'n persoon in diens van 'n ander staatsorgaan of instansie met wie 'n ooreenkoms kragtens hierdie Wet aangegaan is, of om sodanige persoon vir 'n bepaalde doel as 'n doeanebeampte aan te wys; om 'n vereenvoudigde klaringsbeleid daar te stel vir die klaring van goedere in- of uitgevoer vir doeleindes van spoedaflewering op 'n deur-tot-deurbasis ooreenkomstig vereenvoudigde doeane-prosedures deur die Kommissaris by reël bepaal, asook die bepaling van 'n boonste limiet op die waarde van sodanige goedere wat ooreenkomstig vereenvoudigde prosedures geklaar mag word; om die Kommissaris in staat te stel om die tydskaal vir die regstelling van 'n klaringsbrief op 'n ander wyse as deur die voorlegging van 'n verbeteringsbewys voor te skryf; vir die oordrag met korting op doeane-reg, van afval of oorskot wat oorbly na vervaardiging uit enige goedere geklaar kragtens enige item in Bylae No. 3 vermeld, na 'n ander persoon kragtens enige ander item van Bylae No. 3 geregistreer, vir gebruik onderhewig aan voldoening aan sodanige item; vir die invoeging van 'n Hoofstuk wat voorsiening maak vir vrywillige blootleggingsverligting vir doeane en aksyns; en om tegniese korreksies aan te bring;
- die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, ten einde omskrywings in te voeg ten opsigte van die implementering van 'n vrywillige e-rapportering-sisteem; om tegniese korreksies aan te bring en die vereistes vir 'n terugbetaling uit te brei; om die regulatoriese magte van die Minister uit te brei ten einde regulasies uit te vaardig wat die vereistes vir deelname deur 'n ondernemer in 'n vrywillige e-rapportering-sisteem, voorskryf;
- die Wet op Belastingadministrasie, 2011, ten einde die Kommissaris in staat te stel om die formaat van 'n kennisgewing te bepaal; om 'n bepaling uit te brei ten einde SAID te bemagtig om te bevestig of die fisiese adres van 'n applikant

substantial understatement; to make a consequential amendment; to exclude matters that fall within the scope of the new Chapter for voluntary disclosure relief in the Customs and Excise Act, from the voluntary disclosure programme under the Act; to make technical corrections; and

- amend the Global Minimum Tax Administration Act, 2024; so as to insert a registration requirement; to make a technical correction; and to provide for matters connected therewith.

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

Amendment of section 1 of Act 58 of 1962, as amended by section 3 of Act 90 of 1962, section 1 of Act 6 of 1963, section 4 of Act 72 of 1963, section 4 of Act 90 of 1964, section 5 of Act 88 of 1965, section 5 of Act 55 of 1966, section 5 of Act 76 of 1968, section 6 of Act 89 of 1969, section 6 of Act 52 of 1970, section 4 of Act 88 of 1971, section 4 of Act 90 of 1972, section 4 of Act 65 of 1973, section 4 of Act 85 of 1974, section 4 of Act 69 of 1975, section 4 of Act 103 of 1976, section 4 of Act 113 of 1977, section 3 of Act 101 of 1978, section 3 of Act 104 of 1979, section 2 of Act 104 of 1980, section 2 of Act 96 of 1981, section 3 of Act 91 of 1982, section 2 of Act 94 of 1983, section 1 of Act 30 of 1984, section 2 of Act 121 of 1984, section 2 of Act 96 of 1985, section 2 of Act 65 of 1986, section 1 of Act 108 of 1986, section 2 of Act 85 of 1987, section 2 of Act 90 of 1988, section 1 of Act 99 of 1988, Government Notice R780 of 1989, section 2 of Act 70 of 1989, section 2 of Act 101 of 1990, section 2 of Act 129 of 1991, section 2 of Act 141 of 1992, section 2 of Act 113 of 1993, section 2 of Act 21 of 1994, section 2 of Act 21 of 1995, section 2 of Act 36 of 1996, section 2 of Act 28 of 1997, section 19 of Act 30 of 1998, Government Notice 1503 of 1998, section 10 of Act 53 of 1999, section 13 of Act 30 of 2000, section 2 of Act 59 of 2000, section 5 of Act 5 of 2001, section 3 of Act 19 of 2001, section 17 of Act 60 of 2001, section 9 of Act 30 of 2002, section 6 of Act 74 of 2002, section 33 of Act 12 of 2003, section 12 of Act 45 of 2003, section 3 of Act 16 of 2004, section 3 of Act 32 of 2004, section 3 of Act 32 of 2005, section 19 of Act 9 of 2006, section 3 of Act 20 of 2006, section 3 of Act 8 of 2007, section 5 of Act 35 of 2007, section 2 of Act 3 of 2008, section 4 of Act 60 of 2008, section 7 of Act 17 of 2009, section 6 of Act 7 of 2010, section 7 of Act 24 of 2011, section 271 of Act 28 of 2011, read with item 23 of Schedule 1 to that Act, section 2 of Act 22 of 2012, section 4 of Act 31 of 2013, section 1 of Act 43 of 2014, section 3 of Act 25 of 2015, section 5 of Act 15 of 2016, section 2 of Act 17 of 2017, section 1 of Act 23 of 2018, section 34 of Act 34 of 2019, section 2 of Act 23 of 2020, section 4 of Act 20 of 2021, section 1 of Act 20 of 2022, section 1 of Act 17 of 2023, section 1 of Act 12 of 2024, section 1 of Act 42 of 2024, section 1 of Act 44 of 2024 and section 1 of Act 6 of 2025

1. Section 1 of the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962), is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (f) of the definition of “representative taxpayer” of the following paragraph:

- “(f) in respect of the income received by or accrued to any insolvent person prior to the date of sequestration of the insolvent person’s estate and the income received by or accrued to an insolvent estate, the trustee or administrator of such insolvent estate:”.

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

bestaan en of die perseel geskik is om die aktiwiteite vermeld in die aansoek, uit te oefen; om 'n gevolglike wysiging te maak; om te bevestig dat 'n belastingpligtige om die opskorting van 'n belastingskuld kan aansoek doen hangende die uitkoms van 'n versoek om 'n verminderde aanslag, in sekere omstandighede; om 'n kruisverwysing reg te stel; om die omvang van 'n onbewustelike *bona fide*-fout duidelik te maak deur dit spesifiek te verbind met 'n substantiewe onderstelling; om 'n gevolglike wysiging aan te bring; om aangeleenthede wat binne die bestek van die nuwe Hoofstuk vir vrywillige blootleggingsverligting in die Doeane- en Aksynswet val, uit te sluit van die vrywillige blootleggingsprogram ingevolge die Wet; om tegniese korreksies aan te bring; en

- die Wet op Globale Minimum Belastingadministrasie, 2024, ten einde 'n registrasievereiste in te voeg; om 'n tegniese korreksie aan te bring; 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 1 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 90 van 1962, artikel 1 van Wet 6 van 1963, artikel 4 van Wet 72 van 1963, artikel 4 van Wet 90 van 1964, artikel 5 van Wet 88 van 1965, artikel 5 van Wet 55 van 1966, artikel 5 van Wet 76 van 1968, artikel 6 van Wet 89 van 1969, artikel 6 van Wet 52 van 1970, artikel 4 van Wet 88 van 1971, artikel 4 van Wet 90 van 1972, artikel 4 van Wet 65 van 1973, artikel 4 van Wet 85 van 1974, artikel 4 van Wet 69 van 1975, artikel 4 van Wet 103 van 1976, artikel 4 van Wet 113 van 1977, artikel 3 van Wet 101 van 1978, artikel 3 van Wet 104 van 1979, artikel 2 van Wet 104 van 1980, artikel 2 van Wet 96 van 1981, artikel 3 van Wet 91 van 1982, artikel 2 van Wet 94 van 1983, artikel 1 van Wet 30 van 1984, artikel 2 van Wet 121 van 1984, artikel 2 van Wet 96 van 1985, artikel 2 van Wet 65 van 1986, artikel 1 van Wet 108 van 1986, artikel 2 van Wet 85 van 1987, artikel 2 van Wet 90 van 1988, artikel 1 van Wet 99 van 1988, Goewermentskennisgewing R780 van 1989, artikel 2 van Wet 70 van 1989, artikel 2 van Wet 101 van 1990, artikel 2 van Wet 129 van 1991, artikel 2 van Wet 141 van 1992, artikel 2 van Wet 113 van 1993, artikel 2 van Wet 21 van 1994, artikel 2 van Wet 21 van 1995, artikel 2 van Wet 36 van 1996, artikel 2 van Wet 28 van 1997, artikel 19 van Wet 30 van 1998, Goewermentskennisgewing 1503 van 1998, artikel 10 van Wet 53 van 1999, artikel 13 van Wet 30 van 2000, artikel 2 van Wet 59 van 2000, artikel 5 van Wet 5 van 2001, artikel 3 van Wet 19 van 2001, artikel 17 van Wet 60 van 2001, artikel 9 van Wet 30 van 2002, artikel 6 van Wet 74 van 2002, artikel 33 van Wet 12 van 2003, artikel 12 van Wet 45 van 2003, artikel 3 van Wet 16 van 2004, artikel 3 van Wet 32 van 2004, artikel 3 van Wet 32 van 2005, artikel 19 van Wet 9 van 2006, artikel 3 van Wet 20 van 2006, artikel 3 van Wet 8 van 2007, artikel 5 van Wet 35 van 2007, artikel 2 van Wet 3 van 2008, artikel 4 van Wet 60 van 2008, artikel 7 van Wet 17 van 2009, artikel 6 van Wet 7 van 2010, artikel 7 van Wet 24 van 2011, artikel 271 van Wet 28 van 2011, gelees saammet item 23 van Bylae 1 tot daardie Wet, artikel 2 van Wet 22 van 2012, artikel 4 van Wet 31 van 2013, artikel 1 van Wet 43 van 2014, artikel 3 van Wet 25 van 2015, artikel 5 van Wet 15 van 2016, artikel 2 van Wet 17 van 2017, artikel 1 van Wet 23 van 2018, artikel 34 van Wet 34 van 2019, artikel 2 van Wet 23 van 2020, artikel 4 van Wet 20 van 2021, artikel 1 van Wet 20 van 2022, artikel 1 van Wet 17 van 2023, artikel 1 van Wet 12 van 2024, artikel 1 van Wet 42 van 2024, artikel 1 van Wet 44 van 2024 en artikel 1 van Wet 6 van 2025

1. Artikel 1 van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (f) van die omskrywing van “verteenwoordigende belastingpligtige” deur die volgende paragraaf te vervang:

“(f) ten opsigte van die inkomste ontvang deur of toegeval aan enige insolvente persoon voor die datum van sekwestrasie van die insolvente persoon se boedel en die inkomste ontvang deur of toegeval aan 'n insolvente boedel, die kurator of administrateur van bedoelde insolvente boedel:”.

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, 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, section 2 of Act 23 of 2018, section 1 of Act 33 of 2019, section 3 of Act 24 of 2020 and section 1 of Act 18 of 2023

2. 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 6quat(5), 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 11D(20)(b), section 12B(6), section 12C, section 12E, section 12J(6), (6A) and (7), section 13, section 15, section 18A(1)(a)(cc), (b), (bA)(dd) and (c), section 22(1) and (3), section 23H(2), section 23K, section 24(2), section 24(2A), 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 inserted by section 15 of Act 52 of 1970 and amended by section 16 of Act 88 of 1971, section 13 of Act 90 of 1972, section 14 of Act 65 of 1973, section 16 of Act 69 of 1975, section 13 of Act 104 of 1980, substituted by section 16 of Act 96 of 1981, amended by section 14 of Act 91 of 1982, section 16 of Act 94 of 1983, section 16 of Act 121 of 1984, section 15 of Act 90 of 1988, section 17 of Act 101 of 1990, section 20 of Act 129 of 1991, section 11 of Act 36 of 1996, substituted by sections 20 and 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, section 29 of Act 43 of 2014, section 3 of Act 44 of 2014, section 34 of Act 25 of 2015, section 31 of Act 17 of 2017, section 35 of Act 23 of 2018, section 2 of Act 33 of 2019, section 22 of Act 34 of 2019, section 22 of Act 23 of 2020, section 4 of Act 24 of 2020 and section 2 of Act 21 of 2021

3. Section 18A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended—

- (a) by the substitution for subsections (2B) and (2C) of the following subsections:
- “(2B) A public benefit organisation, institution, board or body contemplated in subsection (2A), must obtain and retain [an audit] a certificate containing such information as the Commissioner may prescribe by public notice and confirming the reasonable satisfaction of a registered tax practitioner that all donations received or accrued in that year of assessment in respect of which receipts were issued in terms of subsection (2), were utilised in the manner contemplated in subsection (2A).
- (2C) The accounting officer or accounting authority contemplated in the Public Finance Management Act or an accounting officer contemplated in the Local Government: Municipal Finance Management Act, 2003 (Act No. 56 of 2003), as the case may be, for the department which issued any receipts in terms of subsection (2), must on an annual basis submit [an audit] a certificate to the Commissioner containing such information as the Commissioner may prescribe by public notice and confirming the reasonable satisfaction of the officer or authority that all donations received or accrued in the financial year in respect of

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, gelees saammet 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, artikel 2 van Wet 23 van 2018, artikel 1 van Wet 33 van 2019, artikel 3 van Wet 24 van 2020 en artikel 1 van Wet 18 van 2023

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

“(b) artikel 6quat(5), 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 11D(20)(b), artikel 12B(6), artikel 12C, artikel 12E, artikel 12J(6), (6A) en (7), artikel 13, artikel 15, artikel 18A(1)(a)(cc), (b), (bA)(dd) en (c), artikel 22(1) en (3), artikel 23H(2), artikel 23K, artikel 24(2), artikel 24(2A), 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 ingevoeg deur artikel 15 van Wet 52 van 1970 en gewysig deur artikel 16 van Wet 88 van 1971, artikel 13 van Wet 90 van 1972, artikel 14 van Wet 65 van 1973, artikel 16 van Wet 69 van 1975, artikel 13 van Wet 104 van 1980, vervang deur artikel 16 van Wet 96 van 1981, gewysig deur artikel 14 van Wet 91 van 1982, artikel 16 van Wet 94 van 1983, artikel 16 van Wet 121 van 1984, artikel 15 van Wet 90 van 1988, artikel 17 van Wet 101 van 1990, artikel 20 van Wet 129 van 1991, artikel 11 van Wet 36 van 1996, vervang deur artikels 20 en 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 Wet 43 van 2014, artikel 3 van Wet 44 van 2014, artikel 34 van Wet 25 van 2015, artikel 31 van Wet 17 van 2017, artikel 35 van Wet 23 van 2018, artikel 2 van Wet 33 van 2019, artikel 22 van Wet 34 van 2019, artikel 22 van Wet 23 van 2020, artikel 4 van Wet 24 van 2020 en artikel 2 van Wet 21 van 2021

3. Artikel 18A van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig—

(a) deur subartikels (2B) en (2C) deur die volgende subartikels te vervang:

“(2B) ’n Openbare weldaadsorganisasie, instelling, raad of liggaam in subartikel (2A) bedoel, moet ’n **[ouditsertifikaat]** sertifikaat verkry en behou wat sodanige inligting bevat soos wat die Kommissaris by openbare kennisgewing mag bepaal en die redelike bevrediging van ’n geregistreeerde belastingpraktisyn bevestig dat alle skenkings ontvang of toegeval in daardie jaar van aanslag, ten opsigte waarvan kwitansies ingevolge subartikel (2) uitgereik is, gebruik is op die wyse in subartikel (2A) bedoel.

(2C) Die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur bedoel, of ’n rekenpligtige beampte in die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Finansiële Bestuur, 2003 (Wet No. 56 van 2003), bedoel, na gelang van die geval, vir die departement wat enige kwitansies ingevolge subartikel (2) uitgereik het, moet op ’n jaarlikse basis ’n **[ouditsertifikaat]** sertifikaat aan die Kommissaris voorsien wat sodanige inligting bevat soos die Kommissaris by openbare kennisgewing mag bepaal en die redelike bevrediging van die beampte of gesag bevestig dat alle skenkings ontvang of toegeval in die [jaar]

- which receipts were so issued, were utilised in the manner contemplated in subsection (2A).”;
- (b) by the insertion in subsection (5) of “or” after paragraph (c);
- (c) by the substitution in subsection (5) for paragraph (d) of the following paragraph: 5
- “(d) failed to obtain and retain [an audit] a certificate as contemplated in subsection (2B)[; or]”;
- (d) by the deletion in subsection (5) of paragraph (e); and
- (e) by the substitution in subsection (5B) for the words that precede paragraph (a) of the following words: 10
- “If the Commissioner has reasonable grounds for believing that any accounting officer or accounting authority contemplated in the Public Finance Management Act or an accounting officer contemplated in the Local Government: Municipal Finance Management Act, 2003 (Act No. 56 of 2003), as the case may be, for any institution, board, body or 15 department in respect of which [that Act applies] those Acts apply, has issued or allowed a receipt to be issued in contravention of subsection (2A) or utilised a donation in respect of which a receipt was issued for any purpose other than the purpose contemplated in that subsection, and in the case of a department has not submitted a certificate contemplated 20 in subsection (2C), the Commissioner—”.

Amendment of paragraph 1 of First Schedule to Act 58 of 1962, as amended by section 15 of Act 72 of 1963 and section 78 of Act 45 of 2003

4. Paragraph 1 of the First Schedule to the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution for subparagraph (a) of the following subparagraph: 25
- “(a) a reference to a year of assessment shall in the case of any taxpayer who has under the provisions of section 66(13A) or (13C) of this Act been permitted to furnish accounts in respect of the income derived by him from pastoral, agricultural or other farming operations made up to a date other than the last day of the relevant year of assessment, be construed as a reference to the 30 period covered by such accounts; and”.

Amendment of section 1 of Act 91 of 1964, as amended by section 1 of Act 95 of 1965, section 1 of Act 57 of 1966, section 1 of Act 105 of 1969, section 1 of Act 98 of 1970, section 1 of Act 71 of 1975, section 1 of Act 112 of 1977, section 1 of Act 110 of 1979, sections 1 and 15 of Act 98 of 1980, section 1 of Act 89 of 1984, section 1 of Act 84 of 1987, section 32 of Act 60 of 1989, section 51 of Act 68 of 1989, section 1 of Act 59 of 1990, section 1 of Act 19 of 1994, section 34 of Act 34 of 1997, section 57 of Act 30 of 1998, section 46 of Act 53 of 1999, section 58 of Act 30 of 2000, section 60 of Act 59 of 2000, section 113 of Act 60 of 2001, section 131 of Act 45 of 2003, section 66 of Act 32 of 2004, section 85 of Act 31 of 2005, section 7 of Act 21 of 2006, 40 section 10 of Act 9 of 2007, section 4 of Act 36 of 2007, section 22 of Act 61 of 2008, section 1 of Act 32 of 2014, section 20 of Act 23 of 2015, section 11 of Act 33 of 2019, section 9 of Act 24 of 2020, section 11 of Act 21 of 2021 and section 7 of Act 16 of 2022

5. Section 1 of the Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964), is hereby amended by the substitution for the definition of “illicit goods” of the following definition: 45
- “‘illicit goods’, in relation to imported or excisable goods, surcharge goods [or] fuel levy goods, environmental levy goods, Road Accident Fund levy goods or health promotion levy goods, means any such goods in respect of which any 50 contravention under this Act has been committed, and includes any preparation or other product made wholly or in part from spirits or other materials which were illicit goods;”.

- boekjaar ten opsigte waarvan kwitansies aldus uitgereik is, gebruik is op die wyse in subartikel (2A) bedoel;”;
- (b) deur in subartikel (5) “of” na paragraaf (c) in te voeg;
- (c) deur in subartikel (5) paragraaf (d) deur die volgende paragraaf te vervang: 5
 “(d) versuim om ’n [ouditsertifikaat] sertifikaat soos bedoel in subartikel (2B) te verkry en hou[; of]”;
- (d) deur in subartikel (5) paragraaf (e) te skrap; en
- (e) deur in subartikel (5B) die woorde wat paragraaf (a) voorafgaan, deur die volgende woorde te vervang: 10
 “Indien die Kommissaris redelike gronde het om te glo dat enige rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur bedoel of ’n rekenpligtige beampte in die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Finansiële Bestuur, 2003 (Wet No. 56 van 2003), bedoel, na gelang van die geval, vir enige instelling, raad, liggaam of departement ten opsigte waarvan daardie [Wet] Wette van 15
 toepassing is, ’n kwitansie uitgereik het of toegelaat het dat dit uitgereik word in stryd met subartikel (2A) of ’n skenking ten opsigte waarvan ’n kwitansie uitgereik is, gebruik het vir enige doel anders as die doel in daardie subartikel beoog, en in die geval van ’n departement nie ’n sertifikaat soos beoog in subartikel (2C) ingedien het nie,—”. 20

Wysiging van paragraaf 1 van Eerste Bylae tot by Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 15 van Wet 72 van 1963 en artikel 78 van Wet 45 van 2003

4. Paragraaf 1 van die Eerste Bylae tot die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur subparagraaf (a) deur die volgende subparagraaf te vervang: 25
 “(a) word ’n verwysing na ’n jaar van aanslag, in die geval van ’n belastingpligtige wat ingevolge die bepalings van artikel 66(13A) of (13C) van hierdie Wet toegelaat is om ten opsigte van die inkomste deur hom uit veeboerdery, landbou of ander boerdery verkry, rekenings te verstrek wat tot ’n ander datum as die laaste dag van die betrokke jaar van aanslag opgemaak is, uitgelê as ’n verwysing na die tydperk deur bedoelde rekenings gedek; en”. 30

Wysiging van artikel 1 van Wet 91 van 1964, soos gewysig deur artikel 1 van Wet 95 van 1965, artikel 1 van Wet 57 van 1966, artikel 1 van Wet 105 van 1969, artikel 1 van Wet 98 van 1970, artikel 1 van Wet 71 van 1975, artikel 1 van Wet 112 van 1977, artikel 1 van Wet 110 van 1979, artikels 1 en 15 van Wet 98 van 1980, artikel 1 van Wet 89 van 1984, artikel 1 van Wet 84 van 1987, artikel 32 van Wet 60 van 1989, artikel 51 van Wet 68 van 1989, artikel 1 van Wet 59 van 1990, artikel 1 van Wet 19 van 1994, artikel 34 van Wet 34 van 1997, artikel 57 van Wet 30 van 1998, artikel 46 van Wet 53 van 1999, artikel 58 van Wet 30 van 2000, artikel 60 van Wet 59 van 2000, artikel 113 van Wet 60 van 2001, artikel 131 van Wet 45 van 2003, artikel 66 van Wet 32 van 2004, artikel 85 van Wet 31 van 2005, artikel 7 van Wet 21 van 2006, artikel 10 van Wet 9 van 2007, artikel 4 van Wet 36 van 2007, artikel 22 van Wet 61 van 2008, artikel 1 van Wet 32 van 2014, artikel 20 van Wet 23 van 2015, artikel 11 van Wet 33 van 2019, artikel 9 van Wet 24 van 2020, artikel 11 van Wet 21 van 2021 en artikel 7 van Wet 16 van 2022 35 40

5. Artikel 1 van die Doeane- en Aksynswet, 1964 (Wet No. 91 van 1964), word hierby gewysig deur die omskrywing van “onwettige goedere” deur die volgende omskrywing te vervang: 45
 “‘onwettige goedere’, met betrekking tot ingevoerde of synsbare goedere, bobelastinggoedere [of] brandstofheffinggoedere, omgewingsheffinggoedere, Padongelukfondsheffinggoedere of gesondheidsbevorderingheffinggoedere, enige sodanige goedere ten opsigte waarvan enige oortreding kragtens hierdie Wet begaan is, en ook enige preparaat of ander produk wat geheel en al of ten dele van spiritus of ander materiale wat onwettige goedere was, gemaak is;”. 50

Amendment of section 3 of Act 91 of 1964, as amended by section 114 of Act 60 of 2001, section 42 of Act 30 of 2002, section 132 of Act 45 of 2003, section 25 of Act 18 of 2009, section 27 of Act 21 of 2012 and section 3 of Act 32 of 2014

6. Section 3 of the Customs and Excise Act, 1964, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection: 5

“(1)(a) Any duty imposed or power conferred on the Commissioner in terms of this Act may be performed or exercised by the Commissioner personally or by an officer or any other person under a delegation from or under the control or direction of the Commissioner.

(b) The Commissioner may— 10

- (i) with the concurrence of an organ of state or other institution with whom the Commissioner has concluded an agreement in terms of section 2(1A), delegate a function to be performed by an officer or other person under his control or direction, to a person in the service of such organ of state or institution; or 15
- (ii) designate a person in the service of an organ of state or institution referred to in subparagraph (i) to act as an officer for a specific purpose, and may at any time withdraw or suspend the designation.”

Amendment of section 38 of Act 91 of 1964, as amended by section 3 of Act 44 of 1969, section 13 of Act 105 of 1969, section 5 of Act 71 of 1975, section 4 of Act 105 of 1976, section 2 of Act 89 of 1983, section 9 of Act 84 of 1987, section 18 of Act 59 of 1990, section 28 of Act 45 of 1995, section 123 of Act 60 of 2001, sections 32 and 91 of Act 61 of 2008, section 25 of Act 32 of 2014, section 9 of Act 16 of 2022 and section 6 of Act 43 of 2024 20

7. (1) Section 38 of the Customs and Excise Act, 1964, is hereby amended— 25

- (a) by the insertion in subsection (1)(a) of “and” at the end of subparagraph (iii);
- (b) by the deletion in subsection (1)(a) of “and” at the end of subparagraph (iv);
- (c) by the deletion in subsection (1)(a) of subparagraph (v); and
- (d) by the addition of the following subsection: 30

“(7)(a) Notwithstanding any regular procedures for the entry of goods contemplated in this section, goods imported or exported for purposes of express delivery on a door-to-door basis of which the customs value does not exceed an amount determined by the Minister, in consultation with the Minister of Trade, Industry and Competition, by notice in the *Gazette*, may be entered for import or export in accordance with simplified customs procedures as determined by the Commissioner by rule in terms of paragraph (b). 35

(b) The Commissioner may, for purposes of paragraph (a), prescribe rules determining—

- (i) the activities for which persons participating in the international transportation of goods on an express door-to-door delivery basis must be licensed or registered in terms of this Act in order to enter such goods in accordance with simplified customs procedures; 40
- (ii) the requirements and conditions for making use of simplified procedures for entry contemplated in paragraph (a);
- (iii) the documents to be used for purposes of entry, which may include a bill of entry that differs from a regular bill of entry, a transport document or another type of document as may be prescribed, or a combination of documents; and 45
- (iv) in relation to a document referred to in subparagraph (iii), the information to be reflected, the timeframes for submission, the manner of submission and any supporting documentation required.” 50

(2) Subsection (1) comes into effect on a date determined by the Minister by notice in the *Gazette*.

Wysiging van artikel 3 van Wet 91 van 1964, soos gewysig deur artikel 114 van Wet 60 van 2001, artikel 42 van Wet 30 van 2002, artikel 132 van Wet 45 van 2003, artikel 25 van Wet 18 van 2009, artikel 27 van Wet 21 van 2012 en artikel 3 van Wet 32 van 2014

6. Artikel 3 van die Doeane- en Aksynswet, 1964, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: 5

“(1)(a) Enige plig die Kommissaris opgelê of bevoegdheid die Kommissaris verleen ingevolge hierdie Wet kan deur die Kommissaris self, of deur ’n beampte of ’n ander persoon ingevolge ’n delegasie of onder beheer of toesig van die Kommissaris, verrig of uitgeoefen word. 10

(b) Die Kommissaris kan—

- (i) met die instemming van ’n staatsorgaan of ander instelling met wie die Kommissaris ’n ooreenkoms ingevolge artikel 2(1A) aangegaan het, ’n funksie wat deur ’n beampte of ander persoon onder sy beheer of toesig verrig moet word, aan ’n persoon in diens van sodanige staatsorgaan of instansie deleger; of 15
- (ii) ’n persoon in diens van ’n staatsorgan in subparagraaf (i) bedoel, aanwys om as ’n beampte op te tree vir ’n bepaalde doel, en kan te eniger tyd die aanwysing intrek of opskort.” 15

Wysiging van artikel 38 van Wet 91 van 1964, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 44 van 1969, artikel 13 van Wet 105 van 1969, artikel 5 van Wet 71 van 1975, artikel 4 van Wet 105 van 1976, artikel 2 van Wet 89 van 1983, artikel 9 van Wet 84 van 1987, artikel 18 van Wet 59 van 1990, artikel 28 van Wet 45 van 1995, artikel 123 van Wet 60 van 2001, artikels 32 en 91 van Wet 61 van 2008, artikel 25 van Wet 32 van 2014, artikel 9 van Wet 16 van 2022 en artikel 6 van Wet 43 van 2024 20 25

7. (1) Artikel 38 van die Doeane- en Aksynswet, 1964, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1)(a) aan die einde van subparagraaf (iii) “en” in te voeg;
- (b) deur in subartikel (1)(a) aan die einde van subparagraaf (iv) “en” te skrap;
- (c) deur in subartikel (1)(a) subparagraaf (v) te skrap; en
- (d) deur na subartikel (6) die volgende subartikel by te voeg: 30

“(7)(a) Ondanks enige gewone prosedures vir die klaring van goedere in hierdie artikel bedoel, kan goedere wat in- of uitgevoer word vir doeleindes van spoedaflewering op ’n deur-tot-deurbasis waarvan die doeanewaarde nie ’n bedrag wat deur die Minister, in oorleg met die Minister van Handel, Nywerheid en Mededinging, by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal is, oorskry nie, ooreenkomstig vereenvoudigde doeaneprosedures vir in- of uitvoer soos deur die Kommissaris ingevolge paragraaf (b) by reël bepaal, geklaar word. 35

(b) Die Kommissaris kan, vir doeleindes van paragraaf (a), reëls voorskryf wat— 40

- (i) die aktiwiteite bepaal waarvoor persone wat deelneem aan die internasionale vervoer van goedere op die basis van deur-tot-deur-spoedaflewering ingevolge die Wet geregistreer of gelisensieër moet wees ten einde sodanige goedere ooreenkomstig vereenvoudigde doeaneprosedures te klaar; 45
- (ii) die vereistes en voorwaardes vir die gebruik van vereenvoudigde prosedures vir klaring in paragraaf (a) beoog, bepaal;
- (iii) die dokumente wat vir doeleindes van klaring gebruik moet word, bepaal, wat ’n klaringsbrief wat verskil van ’n gewone klaringsbrief, ’n vervoerbewysstuk of ’n ander voorgeskrewe dokument, of ’n kombinasie van dokumente kan insluit; en 50
- (iv) met betrekking tot ’n dokument in subparagraaf (iii) bedoel, die inligting wat weergegee moet word, die tydskale vir voorlegging, die wyse van voorlegging asook enige stawende dokumente wat vereis word, bepaal.” 55

(2) Subartikel (1) tree in werking op ’n datum deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal.

Amendment of section 40 of Act 91 of 1964, as amended by section 9 of Act 95 of 1965, section 6 of Act 71 of 1975, section 5 of Act 105 of 1976, section 2 of Act 93 of 1978, section 4 of Act 86 of 1982, section 3 of Act 89 of 1983, section 11 of Act 84 of 1987, section 30 of Act 45 of 1995, section 35 of Act 61 of 2008, section 29 of Act 32 of 2014, section 12 of Act 24 of 2020, section 11 of Act 16 of 2022 and section 7 of Act 43 of 2024 5

8. Section 40 of the Customs and Excise Act, 1964, is hereby amended by the substitution in subsection (3)(a) for subparagraph (i) of the following subparagraph:

- “(i) an importer or exporter or a manufacturer of goods shall on discovering that a bill of entry delivered by him or her— 10
- (aa) does not in every respect comply with section 39; or
- (bb) is invalid in terms of subsection (1) of this section, adjust that bill of entry [**without delay by means of**]—
- (A) by means of a voucher of correction, submitted without delay; or
- (C) in such other manner and in accordance with such timeframe as the Commissioner may prescribe by rule; or”.
- 15

Amendment of section 75 of Act 91 of 1964, as amended by section 13 of Act 95 of 1965, section 10 of Act 57 of 1966, section 8 of Act 85 of 1968, section 24 of Act 105 of 1969, section 8 of Act 103 of 1972, section 2 of Act 68 of 1973, section 9 of Act 71 of 1975, section 27 of Act 112 of 1977, section 8 of Act 93 of 1978, section 10 of Act 110 of 1979, section 19 of Act 86 of 1982, section 6 of Act 89 of 1984, section 11 of Act 101 of 1985, section 9 of Act 52 of 1986, section 23 of Act 84 of 1987, section 8 of Act 69 of 1988, section 13 of Act 68 of 1989, section 29 of Act 59 of 1990, section 13 of Act 61 of 1992, section 7 of Act 98 of 1993, section 10 of Act 19 of 1994, section 53 of Act 45 of 1995, section 61 of Act 30 of 2000, section 50 of Act 19 of 2001, section 130 of Act 60 of 2001, section 109 of Act 74 of 2002, section 146 of Act 45 of 2003, section 27 of Act 34 of 2004, section 92 of Act 31 of 2005, section 70 of Act 20 of 2006, section 95 of Act 35 of 2007, section 99 of Act 60 of 2008, section 63 of Act 32 of 2014, section 16 of Act 13 of 2017 and section 16 of Act 21 of 2021 20 25

9. (1) Section 75 of the Customs and Excise Act, 1964, is hereby amended by the insertion of the following subsection after subsection (21): 30

- “(21A) Waste or scrap remaining after the manufacturing from goods entered under the provisions of any item specified in Schedule No. 3, may be transferred under rebate of customs duties—
- (a) to another person registered under the provisions of any other item in Schedule No. 3 in which the relevant waste or scrap is described; and 35
- (b) subject to compliance with the provisions of such item.”.

(2) Subsection (1) comes into effect on a date determined by the Minister by notice in the *Gazette*.

Insertion of Chapter XB in Act 91 of 1964 40

10. (1) The following Chapter is hereby inserted after Chapter XA of the Customs and Excise Act, 1964:

“Chapter XB

VOLUNTARY DISCLOSURE RELIEF

Definitions 45

77Z. For purposes of this Chapter—

‘duty’ means—

- (a) a customs duty;
- (b) an excise duty;
- (c) any other duty or levy in terms of this Act, including— 50
- (i) air passenger tax leviable under section 47B;
- (ii) environmental levy leviable under Chapter VA; and
- (iii) health promotion levy leviable under Chapter VB; or
- (d) any value-added tax levied—

Wysiging van artikel 40 van Wet 91 van 1964, soos gewysig deur artikel 9 van Wet 95 van 1965, artikel 6 van Wet 71 van 1975, artikel 5 van Wet 105 van 1976, artikel 2 van Wet 93 van 1978, artikel 4 van Wet 86 van 1982, artikel 3 van Wet 89 van 1983, artikel 11 van Wet 84 van 1987, artikel 30 van Wet 45 van 1995, artikel 35 van Wet 61 van 2008, artikel 29 van Wet 32 van 2014, artikel 12 van Wet 24 van 2020, artikel 11 van Wet 16 van 2022 en artikel 7 van Wet 43 van 2024 5

8. Artikel 40 van die Doeane- en Aksynswet, 1964, word hierby gewysig deur in subartikel (3)(a) subparagraaf (i) deur die volgende subparagraaf te vervang:

- “(i) moet ’n invoerder of uitvoerder of ’n vervaardiger van goedere, wat te wete kom dat ’n klaringsbrief deur hom of haar afgelewer— 10
- (aa) nie in elke opsig artikel 39 nakom nie; of
- (bb) ongeldig ingevolge subartikel (1) van hierdie artikel is, daardie klaringsbrief [sonder versuim] regstel [deur middel van]—
- (A) deur middel van ’n verbeteringsbewys sonder versuim afgelewer; 15
- (C) op [die] sodanige ander wyse, en in ooreenstemming met sodanige tydskaal wat die Kommissaris by reël voorskryf; of”.

Wysiging van artikel 75 van Wet 91 van 1964, soos gewysig deur artikel 13 van Wet 95 van 1965, artikel 10 van Wet 57 van 1966, artikel 8 van Wet 85 van 1968, artikel 24 van Wet 105 van 1969, artikel 8 van Wet 103 van 1972, artikel 2 van Wet 68 van 1973, artikel 9 van Wet 71 van 1975, artikel 27 van Wet 112 van 1977, artikel 8 van Wet 93 van 1978, artikel 10 van Wet 110 van 1979, artikel 19 van Wet 86 van 1982, artikel 6 van Wet 89 van 1984, artikel 11 van Wet 101 van 1985, artikel 9 van Wet 52 van 1986, artikel 23 van Wet 84 van 1987, artikel 8 van Wet 69 van 1988, artikel 13 van Wet 68 van 1989, artikel 29 van Wet 59 van 1990, artikel 13 van Wet 61 van 1992, artikel 7 van Wet 98 van 1993, artikel 10 van Wet 19 van 1994, artikel 53 van Wet 45 van 1995, artikel 61 van Wet 30 van 2000, artikel 50 van Wet 19 van 2001, artikel 130 van Wet 60 van 2001, artikel 109 van Wet 74 van 2002, artikel 146 van Wet 45 van 2003, artikel 27 van Wet 34 van 2004, artikel 92 van Wet 31 van 2005, artikel 70 van Wet 20 van 2006, artikel 95 van Wet 35 van 2007, artikel 99 van Wet 60 van 2008, artikel 63 van Wet 32 van 2014, artikel 16 van Wet 13 van 2017 en artikel 16 van Wet 21 van 2021 20 25 30

9. (1) Artikel 75 van die Doeane- en Aksynswet, 1964, word hierby gewysig deur die volgende subartikel na subartikel (21) in te voeg:

- “(21A) Afval of oorskot wat oorbly na vervaardiging uit enige goedere kragtens die bepaling van enige item in Bylae No. 3 vermeld, geklaar, kan met korting op doeanereg oorgedra word— 35
- (a) aan ’n ander persoon wat geregistreer is kragtens die bepaling van enige ander item in Bylae 3 waarin die relevante afval of oorskot beskryf is; en
- (b) onderhewig aan voldoening aan die bepaling van sodanige item.”.
- (2) Subartikel (1) tree in werking op ’n datum deur die Minister by kennisgewing in die Staatskoerant bepaal. 40

Invoeging van Hoofstuk XB van Wet 91 van 1964

10. (1) Die volgende Hoofstuk word hierby na Hoofstuk XA van die Doeane- en Aksynswet, 1964, ingevoeg:

“Hoofstuk XB 45

VRYWILLIGE BLOOTLEGGINGSVERLIGTING

Woordomsrywings

77Z. Vir doeleindes van hierdie Hoofstuk beteken—

‘**onderbetaling**’ ’n nie-betaling of onderbetaling van reg weens die voorlegging van foutiewe of onvolledige inligting of die nie-voorlegging van inligting aan die Kommissaris, insluitende die eis van enige korting, teruggawe of terugbetaling of betaling, of die verreken van enige bedrag ingevolge die bepaling van artikel 77(a) waarop die eiser 50

- (i) in terms of section 7(1)(b) of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), on the importation of goods into the Republic; or
- (ii) on any goods manufactured in the Republic subject to excise duty, environmental levy or health promotion levy in terms of section 7(1)(a), read with section 7(3)(a) of that Act;

‘enforcement action’ means the performance of any inspection, examination, enquiry or a search in relation to goods, premises or records contemplated in section 4; and

‘underpayment’ means a non-payment or underpayment of duty, due to the submission of inaccurate or incomplete information or the non-submission of information to the Commissioner, and includes the claiming of any rebate, drawback, refund or payment or the setting off of any amount in terms of the provisions of section 77(a) to which the claimant was knowingly not entitled under this Act, and ‘underpay’ has a corresponding meaning.

Circumstances in which persons subject to audit, investigation or enforcement actions qualify to apply for voluntary disclosure relief

77ZA. (1) A person who has underpaid may apply for voluntary disclosure relief.

(2) Voluntary disclosure relief in terms of subsection (1) is not available to a person who has been notified of an audit or investigation, related to such underpayment, under this Act or under Chapter V of the Tax Administration Act in respect of value-added tax referred to in paragraph (d) of the definition of ‘duty’ in section 77Z, or of enforcement action that has commenced, but has not yet been concluded.

(3) An applicant must be regarded to have been notified of the commencement of an audit, investigation or enforcement action contemplated in subsection (2) if any of the following persons was notified of such audit, investigation or enforcement action:

- (a) A representative of the applicant;
- (b) an officer, shareholder or member of the applicant, if the applicant is a company;
- (c) a partner in a partnership with the applicant;
- (d) a trustee or beneficiary of the applicant, if the applicant is a trust;
- (e) a person acting for or on behalf of or as an agent or fiduciary of the applicant, including a clearing agent or registered agent; or
- (f) any licensee or registrant involved in the handling of any imported or locally manufactured goods of the applicant.

(4) The Commissioner may, despite subsections (2) and (3), allow a person to apply for voluntary disclosure relief if the Commissioner is of the view, having regard to the circumstances and ambit of the audit, investigation or enforcement action, that—

- (a) the underpayment on which the proposed application for voluntary disclosure relief is based would not otherwise have been detected in the ordinary course of the audit, investigation or enforcement action; and
- (b) the application would be in the interest of good management of the tax system and the best use of the Commissioner’s resources.

wetend nie ingevolge hierdie Wet geregtig is nie, en ‘onderbetaal’ het ’n ooreenstemmende betekenis;	
‘reg’—	
(a) ’n doeanereg;	
(b) ’n aksynsreg;	5
(c) enige ander reg of heffing ingevolge hierdie Wet, ook—	
(i) lugpassassiersbelasting hefbaar kragtens artikel 47B;	
(ii) omgewingsheffing hefbaar kragtens Hoofstuk VA; en	
(iii) gesondheidsbevorderingsheffing hefbaar kragtens Hoofstuk VB; of	10
(d) enige belasting op toegevoegde waarde gehef—	
(i) ingevolge artikel 7(1)(b) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), op die invoer van goedere in die Republiek in; of	
(ii) op enige goedere in die Republiek vervaardig wat ingevolge artikel 7(1)(a), saamgelees met artikel 7(3)(a) van daardie Wet, aan aksynsreg, omgewingsheffing of gesondheidsbevorderingsheffing onderhewig is; en	15
‘toepassingshandeling’ die uitvoer van enige inspeksie, ondersoek, ondervraging of deursoeking met betrekking tot goedere, ’n perseel of rekords in artikel 4 bedoel.	20

Omstandighede waarin persone onderhewig aan audit, ondersoek of toepassingshandelings kwalifiseer om vir vrywillige blootleggingsverligting aansoek te doen

77ZA. (1) ’n Persoon wat onderbetaal het, kan om vrywillige blootleggingsverligting aansoek doen.	25
(2) Vrywillige blootleggingsverligting ingevolge subartikel (1) is nie beskikbaar vir ’n persoon wat in kennis gestel is van ’n audit of ondersoek, wat verband hou met sodanige onderbetaling, kragtens hierdie Wet of kragtens Hoofstuk V van die Wet op Belastingadministrasie ten opsigte van belasting op toegevoegde waarde in paragraaf (d) van die omskrywing van ‘reg’ in artikel 77Z bedoel, of van toepassingshandelings wat begin het, maar nog nie afgehandel is nie.	30
(3) ’n Aansoeker moet geag word in kennis gestel te gewees het van die aanvang van ’n audit, ondersoek of toepassingshandelings in subartikel (2) bedoel indien enige van die volgende persone van sodanige audit, ondersoek of toepassingshandelings in kennis gestel is:	35
(a) ’n Verteenwoordiger van die aansoeker;	
(b) ’n amptenaar, aandeelhouer of lid van die aansoeker, indien die aansoeker ’n maatskappy is;	40
(c) ’n vennoot in ’n vennootskap met die aansoeker;	
(d) ’n trustee of begunstigde van die aansoeker, indien die aansoeker ’n trust is;	
(e) ’n persoon wat optree vir of ten behoeve van of as ’n agent van of in ’n fidusiêre hoedanigheid vir die aansoeker, insluitend as ’n klaringsagent of ’n geregistreerde agent; of	45
(f) enige gelisensieerde persoon of registrant wat betrokke is in die hantering van enige ingevoerde of plaaslik vervaardigde goedere van die aansoeker.	
(4) Die Kommissaris kan, ondanks subartikels (2) en (3), ’n persoon toelaat om vir vrywillige blootleggingsverligting aansoek te doen indien die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede en die omvang van die audit, ondersoek of toepassingshandelings, van mening is dat—	50
(a) die onderbetaling waarop die voorgenome aansoek om vrywillige blootleggingsverligting gebaseer is, nie andersins in die gewone loop van die audit, ondersoek of toepassingshandelings opgespoor sou gewees het nie; en	55
(b) die aansoek in belang van goeie bestuur van die belastingstelsel en die beste gebruik van die Kommissaris se hulpbronne sal wees.	

(5) An application referred to in this section must be submitted in accordance with any rules prescribed in terms of section 77ZH(a).

Requirements for valid voluntary disclosure

77ZB. Voluntary disclosure is valid and relief may be granted only if the disclosure—

- (a) is voluntary;
- (b) involves an underpayment which has not occurred within five years of a previous disclosure of a similar underpayment by the applicant;
- (c) is full and complete in all material respects;
- (d) will not result in the Commissioner being obliged to pay a refund or drawback or additional refund or drawback; and
- (e) complies with any requirements referred to in section 77ZH.

Procedure following receipt of voluntary disclosure application

77ZC. When a person applies for voluntary disclosure relief, the Commissioner must—

- (a) evaluate the disclosure; and
- (b) either grant relief as set out in section 77ZD(2)(d) or determine that the application is not valid.

Voluntary disclosure agreement following granting of relief

77ZD. (1)(a) Upon granting voluntary disclosure relief, the Commissioner must—

- (i) make a duty assessment or re-assessment in relation to the relevant goods on the basis of the disclosed facts; and
- (ii) determine the amount of—
 - (aa) duty and interest, as may be applicable, outstanding as a result of the underpayment; or
 - (bb) the refund or drawback paid by the Commissioner as a result of the underpayment that was not payable.

(b) An assessment, a re-assessment and a determination of the amount owing in terms of subsection (1)(a) is not subject to an administrative appeal in terms of Chapter XA.

(2) The Commissioner and the applicant must, despite the other provisions of this Act, but subject to section 77ZE, conclude an agreement in writing—

- (a) setting out details of the underpayment on which the voluntary disclosure relief is based;
- (b) stating the amount owing to the Commissioner as determined in terms of subsection (1)(a)(i) and (ii);
- (c) containing an undertaking by the applicant to pay to the Commissioner the amount owing in accordance with any arrangements as may be agreed; and
- (d) containing an undertaking by the Commissioner that the Commissioner will—
 - (i) not pursue criminal proceedings against the applicant for any offence in terms of this Act or the common law arising from the underpayment;
 - (ii) not impose any administrative penalty in terms of this Act on the applicant for any breach of this Act arising from the underpayment, excluding a penalty imposed for late payment;
 - (iii) grant relief as contemplated in section 229(b) and (c) of the Tax Administration Act in relation to any duty referred to in paragraph (d) of the definition of ‘duty’ in section 77Z; and

(5) 'n Aansoek in hierdie artikel bedoel, moet ooreenkomstig enige reëls |
 ingevolge artikel 77ZH(a) uitgevaardig, voorgelê word.

Vereistes vir geldige vrywillige blootlegging

77ZB. Vrywillige blootlegging is geldig en verligting kan toegestaan |
 word slegs as die blootlegging— 5

(a) vrywillig is;

(b) 'n onderbetaling behels wat nie voorgekom het binne vyf jaar na 'n |
 vorige blootlegging van 'n soortgelyke onderbetaling deur die 10
 aansoeker nie;

(c) in alle wesenlike opsigte volledig is;

(d) nie tot gevolg sal hê dat die Kommissaris verplig word om 'n |
 terugbetaling of teruggawe of addisionele terugbetaling of teruggawe 10
 te betaal nie; en

(e) aan enige vereistes in artikel 77ZH vermeld, voldoen.

Prosedure na ontvangs van aansoek om vrywillige blootlegging 15

77ZC. Wanneer 'n persoon aansoek doen om vrywillige |
 blootleggingsverligting moet die Kommissaris—

(a) die blootlegging evalueer; en

(b) verligting soos uiteengesit in artikel 77ZD(2)(d), toestaan, of bepaal |
 dat die aansoek nie geldig is nie. 20

Vrywillige blootleggingsooreenkoms na toestaan van verligting

77ZD. (1)(a) Na toestaan van vrywillige blootleggingsverligting moet |
 die Kommissaris—

(i) 'n aanslag of heraanslag met betrekking tot die betrokke goedere op |
 grond van die blootgelegde feite doen; en 25

(ii) die bedrag bepaal van—

(aa) reg en rente, soos toepaslik, wat as gevolg van die |
 onderbetaling uitstaande is; of

(bb) die terugbetaling of teruggawe wat deur die Kommissaris |
 betaal is as gevolg van die onderbetaling wat nie betaalbaar 30
 was nie.

(b) 'n Aanslag of heraanslag en 'n bepaling van die bedrag wat ingevolge |
 subartikel (1)(a) verskuldig is, is nie aan 'n administratiewe appèl 35
 ingevolge Hoofstuk XA onderhewig nie.

(2) Die Kommissaris en die aansoeker moet, ondanks die ander |
 bepalinge van hierdie Wet, maar onderhewig aan artikel 77ZE, 'n skriftelike 35
 ooreenkoms aangaan wat—

(a) die besonderhede van die onderbetaling waarop die vrywillige |
 blootleggingsverligting gebaseer is, uiteensit;

(b) die bedrag vermeld wat aan die Kommissaris verskuldig is soos |
 ingevolge subartikel (1)(a)(i) en (ii) bepaal; 40

(c) 'n onderneming deur die aansoeker bevat om die bedrag wat |
 verskuldig is ooreenkomstig enige reëlings waarop daar ooreengekom 40
 mag word, aan die Kommissaris te betaal; en

(d) 'n onderneming deur die Kommissaris bevat dat die Kommissaris— 45

(i) nie met strafregtelike verrigtinge vir enige misdryf ingevolge |
 hierdie Wet, of die gemenerereg, wat uit die onderbetaling 45
 voortspruit, teen die aansoeker sal voortgaan nie;

(ii) geen administratiewe boete ingevolge hierdie Wet aan die |
 aansoeker sal oplê vir enige oortreding van hierdie Wet wat 50
 met die onderbetaling verband hou nie, met uitsondering van
 'n boete opgelê vir laat betaling;

(iii) verligting sal toestaan soos beoog in artikel 229(b) en (c) van |
 die Wet op Belastingadministrasie met betrekking tot enige reg 50
 in paragraaf (d) van die omskrywing van 'reg' in artikel 77Z 55
 bedoel; en

- (iv) not impose any forfeiture amount contemplated in section 88(2)(a).

Withdrawal of voluntary disclosure relief

77ZE. (1) If an applicant failed to disclose a matter that was material for purposes of making a valid voluntary disclosure as set out in section 77ZB, the Commissioner may— 5

(a) withdraw any relief provided for in the agreement;

(b) recover the amount owing as determined in terms of section 77ZD(1)(a)(i) and (ii) in accordance with the Act; and

(c) retain any amount paid to the Commissioner in terms of the agreement as a part payment on the full amount owed to the Commissioner. 10

(2) A withdrawal contemplated in subsection (1) is subject to internal appeal in terms of Chapter XA.

Reporting

77ZF. (1) The Commissioner must annually, at a time as may be agreed between the Commissioner, the Auditor-General and the Minister, report to the Auditor-General and the Minister particulars of all voluntary disclosure agreements concluded in terms of this Chapter in respect of applications received during the period reported on. 15

(2) A report in terms of subsection (1) may not disclose the identity of the persons concerned and must contain particulars in summarised form of the number of voluntary disclosure agreements and the amount owing to the Commissioner as determined in terms of section 77ZD(1)(a)(i) and (ii) in respect of each voluntary disclosure. 20

Non-binding private opinions on eligibility for voluntary disclosure of persons who wish to remain anonymous 25

77ZG. (1) The Commissioner may, on request by a person who wishes to remain anonymous, issue a non-binding private opinion as to that person's eligibility for voluntary disclosure relief in terms of this Chapter. 30

(2) A request in terms of subsection (1) must provide sufficient information to enable the Commissioner to comply with the request, but need not identify any person responsible for causing the underpayment.

Rules to facilitate implementation of Chapter

77ZH. (1) The Commissioner may make rules to facilitate the implementation of this Chapter, including rules prescribing— 35

(a) the form and format and contents of applications for voluntary disclosure relief;

(b) any documents that must accompany such applications;

(c) the manner and time within which such applications must be lodged;

(d) the form and format of voluntary disclosure agreements; and 40

(e) any other matter reasonably necessary and useful for the efficient and effective administration of this Chapter.”.

(2) Subsection (1) comes into effect on a date to be determined by the Minister by notice in the *Gazette*.

- (iv) geen verbeuringsbedrag in artikel 88(2)(a) beoog, sal op nie.

Intrekking van vrywillige blootstellingsverligting

- 77ZE.** (1) Indien 'n aansoeker versuim het om 'n aangeleentheid bekend te maak wat wesenlik is vir doeleindes van 'n geldige vrywillige blootlegging soos in artikel 77ZB uiteengesit, kan die Kommissaris—
- (a) enige verligting waarvoor in die ooreenkoms voorsiening gemaak word, intrek;
 - (b) die verskuldigde bedrag, soos bepaal ingevolge artikel 77ZD(1)(a)(i) en (ii), ooreenkomstig die Wet verhaal; en
 - (c) enige bedrag wat ingevolge die ooreenkoms aan die Kommissaris betaal is, behou as 'n afbetaling op die volle bedrag wat aan die Kommissaris verskuldig is.
- (2) 'n Intrekking in subartikel (1) bedoel, is aan 'n administratiewe appèl ingevolge Hoofstuk XA onderhewig.

Verslagdoening

- 77ZF.** (1) Die Kommissaris moet jaarliks, op 'n tydstip deur die Kommissaris, die Ouditeur-generaal en die Minister ooreengekom, aan die Ouditeur-generaal en die Minister verslag doen oor die besonderhede van alle vrywillige blootleggingsooreenkomste ingevolge hierdie Hoofstuk aangegaan ten opsigte van aansoeke wat gedurende die verslagdoeningstydperk ontvang is.
- (2) 'n Verslag ingevolge subartikel (1) mag nie die identiteit van die betrokke persone bekend maak nie en moet besonderhede van die getal vrywillige blootleggingsooreenkomste en die bedrag wat aan die Kommissaris verskuldig is ten opsigte van elke vrywillige blootlegging soos ingevolge artikel 77ZD(1)(a)(i) en (ii) bepaal, in opgesomde formaat bevat.

Niebindende privaatmenings oor geskiktheid vir vrywillige blootlegging van persone wat naamloos wil bly

- 77ZG.** (1) Die Kommissaris kan, op versoek van 'n persoon wat naamloos wil bly, 'n niebindende privaatmening uitreik oor daardie persoon se geskiktheid vir vrywillige blootleggingsverligting ingevolge hierdie Hoofstuk.
- (2) 'n Versoek ingevolge subartikel (1) moet voldoende inligting verstrek ten einde die Kommissaris in staat te stel om aan die versoek te voldoen, maar hoef nie enige persoon te identifiseer wat vir die onderbetaling verantwoordelik is nie.

Reëls ter fasilitering van implementering van Hoofstuk

- 77ZH.** Die Kommissaris kan reëls uitvaardig om die implementering van hierdie Hoofstuk te fasiliteer, insluitend reëls wat die volgende voorskryf:
- (a) Die vorm en formaat en die inhoud van aansoeke om vrywillige blootleggingsverligting;
 - (b) enige dokumente wat sodanige aansoeke moet vergesel;
 - (c) die wyse waarop en die tyd waarbinne sodanige aansoeke ingedien moet word;
 - (d) die vorm en formaat van vrywillige blootleggingsooreenkomste; en
 - (e) enige ander aangeleentheid wat redelikerwyse nodig en bruikbaar mag wees vir die doeltreffende en effektiewe toepassing van hierdie Hoofstuk.”.

- (2) Subartikel (1) tree in werking op 'n datum deur die Minister by kennisgewing in die *Staatskoerant* bepaal.

Amendment of section 1 of Act 89 of 1991, as amended by section 21 of Act 136 of 1991, paragraph 1 of Government Notice 2695 of 8 November 1991, section 12 of Act 136 of 1992, section 1 of Act 61 of 1993, section 22 of Act 97 of 1993, section 9 of Act 20 of 1994, section 18 of Act 37 of 1996, section 23 of Act 27 of 1997, section 34 of Act 34 of 1997, section 81 of Act 53 of 1999, section 76 of Act 30 of 2000, section 64 of Act 59 of 2000, section 65 of Act 19 of 2001, section 148 of Act 60 of 2001, section 114 of Act 74 of 2002, section 47 of Act 12 of 2003, section 164 of Act 45 of 2003, section 43 of Act 16 of 2004, section 92 of Act 32 of 2004, section 8 of Act 10 of 2005, section 101 of Act 31 of 2005, section 40 of Act 9 of 2006, section 77 of Act 20 of 2006, sections 81 and 108 of Act 8 of 2007, section 104 of Act 35 of 2007, section 68 of Act 3 of 2008, section 104 of Act 60 of 2008, section 33 of Act 18 of 2009, section 119 of Act 7 of 2010, section 26 of Act 8 of 2010, section 129 of Act 24 of 2011, section 271 of Act 28 of 2011, read with item 108 of Schedule 1 to that Act, section 145 of Act 22 of 2012, section 165 of Act 31 of 2013, section 95 of Act 43 of 2014, section 128 of Act 25 of 2015, section 83 of Act 15 of 2016, section 77 of Act 17 of 2017, section 89 of Act 28 of 2018, section 66 of Act 34 of 2019, section 61 of Act 23 of 2020, section 27 of Act 20 of 2022, section 46 of Act 17 of 2023 and section 45 of Act 42 of 2024

11. Section 1 of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991), is hereby amended—

- (a) by the insertion after the definition of “dwelling” of the following definitions: 20
- “**e-credit note**” means a credit note as contemplated in section 21, that—
- (a) is issued, transmitted and received in a structured electronic format which allows for its automatic and electronic processing; and
- (b) complies with such further requirements as the Minister may prescribe by Regulation; 25
- “**e-debit note**” means a debit note as contemplated in section 21, that—
- (a) is issued, transmitted and received in a structured electronic format which allows for its automatic and electronic processing; and
- (b) complies with such further requirements as the Minister may prescribe by Regulation; 30
- “**e-invoice**” means a tax invoice that—
- (a) is issued, transmitted and received in a structured electronic format which allows for its automatic and electronic processing; and
- (b) complies with such further requirements as the Minister may prescribe by Regulation;” 35
- (b) by the insertion after the definition of “entertainment” of the following definition:
- “**e-reporting**” means the process of electronically submitting tax data, for purposes of this Act, extracted from an e-invoice, e-debit note, or e-credit note, to— 40
- (a) SARS;
- (b) a supplier or service provider of the supplier; and
- (c) a recipient or service provider of the recipient, where applicable, within the interoperability framework in the form and manner as the Minister may prescribe by Regulation;” 45
- (c) by the insertion after the definition of “international journey” of the following definition:
- “**interoperability framework**” means the use of a network of service providers, where decentralised exchange of e-invoices, e-debit notes and e-credit notes occur, and that can facilitate clearance and interoperability between supplier and recipient, and complies with such further requirements as the Minister may prescribe by Regulation;” 50

Wysiging van artikel 1 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 21 van Wet 136 van 1991, paragraaf 1 van Goewermenskennisgewing 2695 van 8 November 1991, artikel 12 van Wet 136 van 1992, artikel 1 van Wet 61 van 1993, artikel 22 van Wet 97 van 1993, artikel 9 van Wet 20 van 1994, artikel 18 van Wet 37 van 1996, artikel 23 van Wet 27 van 1997, artikel 34 van Wet 34 van 1997, artikel 81 van Wet 53 van 1999, artikel 76 van Wet 30 van 2000, artikel 64 van Wet 59 van 2000, artikel 65 van Wet 19 van 2001, artikel 148 van Wet 60 van 2001, artikel 114 van Wet 74 van 2002, artikel 47 van Wet 12 van 2003, artikel 164 van Wet 45 van 2003, artikel 43 van Wet 16 van 2004, artikel 92 van Wet 32 van 2004, artikel 8 van Wet 10 van 2005, artikel 101 van Wet 31 van 2005, artikel 40 van Wet 9 van 2006, artikel 77 van Wet 20 van 2006, artikels 81 en 108 van Wet 8 van 2007, artikel 104 van Wet 35 van 2007, artikel 68 van Wet 3 van 2008, artikel 104 van Wet 60 van 2008, artikel 33 van Wet 18 van 2009, artikel 119 van Wet 7 van 2010, artikel 26 van Wet 8 van 2010, artikel 129 van Wet 24 van 2011, artikel 271 van Wet 28 van 2011, gelees saammet item 108 van Bylae 1 tot daardie Wet, artikel 145 van Wet 22 van 2012, artikel 165 van Wet 31 van 2013, artikel 95 van Wet 43 van 2014, artikel 128 van Wet 25 van 2015, artikel 83 van Wet 15 van 2016, artikel 77 van Wet 17 van 2017, artikel 89 van Wet 28 van 2018, artikel 66 van Wet 34 van 2019, artikel 61 van Wet 23 van 2020, artikel 27 van Wet 20 van 2022, artikel 46 van Wet 17 van 2023 en artikel 45 van Wet 42 van 2024

11. (1) Artikel 1 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991), word hierby gewysig—

(a) deur na die omskrywing van “donasie” die volgende omskrywings in te voeg:

“**e-debietnota**” ’n debietnota soos in artikel 21 beoog, wat—

(a) uitgereik, oorgedra en ontvang is in ’n gestruktureerde elektroniese formaat wat vir die outomatiese en elektroniese verwerking daarvan voorsiening maak; en

(b) voldoen aan sodanige verdere vereistes soos die Minister by Regulasie kan voorskryf;

“**e-faktuur**” ’n belastingfaktuur wat—

(a) uitgereik, oorgedra en ontvang is in ’n gestruktureerde elektroniese formaat wat vir die outomatiese en elektroniese verwerking daarvan voorsiening maak; en

(b) voldoen aan sodanige verdere vereistes soos die Minister by Regulasie kan voorskryf;

“**e-kredietnota**” ’n kredietnota soos in artikel 21 beoog, wat—

(a) uitgereik, oorgedra en ontvang is in ’n gestruktureerde elektroniese formaat wat vir die outomatiese en elektroniese verwerking daarvan voorsiening maak; en

(b) voldoen aan sodanige verdere vereistes soos die Minister by Regulasie kan voorskryf;

“**e-verslagdoening**” die proses van die elektroniese indiening van belastingdata, vir doeleindes van hierdie Wet, verkry vanuit ’n e-faktuur, e-debietnota, of e-kredietnota aan—

(a) SAID;

(b) ’n verskaffer of diensverskaffer van die verskaffer; en

(c) ’n ontvanger of diensverskaffer van die ontvanger, waar van toepassing,

binne die interoperatiewe raamwerk in die vorm en wyse soos die Minister by Regulasie kan voorskryf;”;

(b) deur na die omskrywing van “internasionale reis” die volgende omskrywing in te voeg:

“**interoperatiewe raamwerk**” beteken die gebruik van ’n netwerk van diensverskaffers, waar gedesentraliseerde uitruiling van e-fakture, e-debietnotas en e-kredietnotas plaasvind, en wat die klaring en interoperatiewiteit tussen verskaffer en ontvanger kan fasiliteer, en voldoen aan sodanige verdere vereistes soos die Minister by Regulasie kan voorskryf;”.

Amendment of section 44 of Act 89 of 1991, as amended by section 37 of Act 97 of 1993, section 27 of Act 37 of 1996, section 42 of Act 27 of 1997, section 100 of Act 30 of 1998, section 98 of Act 53 of 1999, section 168 of Act 60 of 2001, section 88 of Act 20 of 2006, section 36 of Act 36 of 2007, section 43 of Act 61 of 2008, section 271 of Act 28 of 2011, read with paragraphs 133 and 180 of Schedule 1 to that Act, section 180 of Act 31 of 2013, section 31 of Act 44 of 2014, section 28 of Act 16 of 2016, section 12 of Act 22 of 2018 and section 12 of Act 43 of 2024 5

12. Section 44 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

(a) by the deletion in subsection (3) of the full stop after paragraph (d) and the insertion of a semi-colon; 10

(b) by the addition in subsection (3) after paragraph (d) of the following paragraph:

“(e) in the case of the cancellation of the registration of a vendor under section 24 of the Act, and that vendor—

(i) is not a resident of the Republic; and 15

(ii) did not or was not, on or after 24 December 2024, required to, open a banking account with any bank, mutual bank or other similar institution, registered in terms of the Banks Act, 1990 (Act No. 94 of 1990), for the purposes of his or her enterprise under section 23(2) or 23(2B), 20

the vendor has furnished the Commissioner, in writing, with particulars of that enterprise’s banking account to enable the Commissioner to transfer a refund or other amount due to the vendor to such account.”.

Amendment of section 45 of Act 89 of 1991, as amended by section 33 of Act 136 of 1992, section 4 of Act 61 of 1993, section 19 of Act 140 of 1993, section 24 of Act 20 of 1994, section 33 of Act 37 of 1996, section 43 of Act 27 of 1997, section 101 of Act 30 of 1998, section 169 of Act 60 of 2001, section 44 of Act 61 of 2008, section 271 of Act 28 of 2011, read with paragraph 134 of Schedule 1 to that Act, section 32 of Act 44 of 2014, section 136 of Act 23 of 2015 and section 23 of Act 18 of 2023 25 30

13. Section 45 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended—

(a) by the substitution in subsection (1) for paragraph (iii) of the proviso of the following paragraph:

“(iii) where the vendor is not a resident of the Republic and—

(aa) has not appointed a representative vendor as contemplated in section [48(1) in the Republic] 46 or has not furnished the Commissioner with the particulars of such representative vendor; [or] 35

(bb) has not opened a banking account in the Republic as required by [paragraph (ii)(bb) of the proviso to] section 23(2) and (2B) or has not furnished the Commissioner with the particulars of such banking account; 40

(cc) is a company, the vendor has not complied with the requirements as laid down in terms of the proviso to section 44(3)(d); or 45

(dd) has not furnished the Commissioner, in writing, with particulars of the enterprise’s banking account as required in terms of section 44(3)(e),

the said period of 21 business days shall be reckoned from the date the vendor furnishes the Commissioner with the particulars of such representative vendor [or], banking account or notification and indemnity, as the case may be.”; and 50

Wysiging van artikel 44 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 37 van Wet 97 van 1993, artikel 27 van Wet 37 van 1996, artikel 42 van Wet 27 van 1997, artikel 100 van Wet 30 van 1998, artikel 98 van Wet 53 van 1999, artikel 168 van Wet 60 van 2001, artikel 88 van Wet 20 van 2006, artikel 36 van Wet 36 van 2007, artikel 43 van Wet 61 van 2008, artikel 271 van Wet 28 van 2011, gelees saammet paragrafe 133 en 180 van Bylae 1 tot daardie Wet, artikel 180 van Wet 31 van 2013, artikel 31 van Wet 44 van 2014, artikel 28 van Wet 16 van 2016, artikel 12 van Wet 22 van 2018 en artikel 12 van Wet 43 van 2024

12. Artikel 44 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur die punt na paragraaf (d) te skrap en 'n komma-punt in te voeg;
- (b) deur in subartikel (3) na paragraaf (d) die volgende paragraaf by te voeg:
- “(e) in die geval van die kansellasië van die registrasie van 'n ondernemer ingevolge artikel 24 van die Wet, en daardie ondernemer—
- (i) nie 'n inwoner van die Republiek is nie; en
- (ii) nie het nie of nie vereis was om, op of na 24 Desember 2024, 'n bankrekening by enige bank, onderlinge bank of ander soortgelyke instelling, geregistreer ingevolge die Bankwet, 1990 (Wet No. 94 van 1990), vir doeleindes van sy of haar onderneming ingevolge artikel 23(2) of 23(2B) te open nie, die ondernemer die Kommissaris op skrif voorsien het van besonderhede van die onderneming se bankrekening, ten einde die Kommissaris in staat te stel om 'n terugbetaling of ander bedrag verskuldig aan die ondernemer na sodanige rekening oor te plaas.”.

Wysiging van artikel 45 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 33 van Wet 136 van 1992, artikel 4 van Wet 61 van 1993, artikel 19 van Wet 140 van 1993, artikel 24 van Wet 20 van 1994, artikel 33 van Wet 37 van 1996, artikel 43 van Wet 27 van 1997, artikel 101 van Wet 30 van 1998, artikel 169 van Wet 60 van 2001, artikel 44 van Wet 61 van 2008, artikel 271 van Wet 28 van 2011, gelees saammet paragraaf 134 van Bylae 1 tot daardie Wet, artikel 32 van Wet 44 van 2014, artikel 136 van Wet 23 van 2015, en artikel 23 van Wet 18 van 2023

13. Artikel 45 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig—

- (a) deur in subartikel (1) paragraaf (iii) van die voorbehoudsbepaling deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(iii) waar die ondernemer nie 'n inwoner van die Republiek is nie en—
- (aa) nie 'n verteenwoordigende ondernemer, soos beoog in artikel [48(1), in die Republiek] 46, aangestel het nie of nie die Kommissaris van die besonderhede van daardie verteenwoordigende ondernemer voorsien het nie; [of]
- (bb) nie 'n bankrekening in die Republiek geopen het nie soos vereis deur [paragraaf (ii)(bb) van die voorbehoudsbepaling by] artikel 23(2) en (2B) of nie die besonderhede van bedoelde bankrekening aan die Kommissaris verstrek het nie;
- (cc) 'n maatskappy is, en die ondernemer nie die vereistes neergelê ingevolge die voorbehoudsbepaling by artikel 44(3)(d) nagekom het nie; of
- (dd) nie die Kommissaris, op skrif, voorsien het van besonderhede van die onderneming se bankrekening soos ingevolge artikel 44(3)(e) vereis nie,
- bedoelde tydperk van 21 besigheidsdae bereken word vanaf die datum waarop die ondernemer die Kommissaris van die besonderhede van bedoelde verteenwoordigende ondernemer [of], bankrekening of kennisgewing van vrywaring, na gelang van die geval, voorsien.”; en

(b) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

“(2) Where the amount of any interest paid to a person in terms of subsection (1) is in excess of the current amount, the Commissioner may recover the amount of the excess [**under section 40(2)(a)**] as if it were tax payable by such person.”.

5

Amendment of section 74 of Act 89 of 1991, as amended by section 188 of Act 45 of 2003, section 105 of Act 43 of 2014 and section 20 of Act 14 of 2017

14. Section 74 of the Value-Added Tax Act, 1991, is hereby amended by the insertion after subsection (1A) of the following subsection:

“(1B) The Minister may make regulations prescribing the requirements for participation by a vendor in a voluntary e-reporting system, including any matters connected therewith that is necessary to prescribe for the proper implementation or administration of this system.”.

10

Amendment of section 11 of Act 28 of 2011, as amended by section 40 of Act 21 of 2012, section 33 of Act 39 of 2013, section 36 of Act 23 of 2015, section 48 of Act 16 of 2016 and section 27 of Act 33 of 2019

15

15. Section 11 of the Tax Administration Act, 2011 (Act No. 28 of 2011), is hereby amended by the substitution for subsection (4) of the following subsection:

“(4) Unless the court otherwise directs, no legal proceedings may be instituted in the High Court against the Commissioner, unless the applicant has given the Commissioner at least 10 business days written notice, in the prescribed form, [**of a least 10 business days**] of the applicant’s intention to institute the legal proceedings.”.

20

Amendment of section 45 of Act 28 of 2011

16. Section 45 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

25

“(1) A SARS official may, for the purposes of the administration of a tax Act and without prior notice, arrive at a premises where the SARS official has a reasonable belief that a trade or enterprise is being carried on and conduct an inspection to determine only—

30

(a) the identity of the person occupying the premises;

(b) whether the person occupying the premises is registered for tax; [**or**]

(bA) whether the physical address of an applicant, as reflected on the application for registration or approval, exists and the premises at the address are suitable for conducting the activities reflected in the application; or

35

(c) whether the person is complying with sections 29 and 30.”.

Amendment of section 68 of Act 28 of 2011, as amended by section 46 of Act 23 of 2015

40

17. Section 68 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution in subsection (1) for paragraph (g) of the following paragraph:

“(g) information, the disclosure of which could reasonably be expected to prejudice the economic interests or financial welfare of the Republic or the ability of the government to manage the economy of the Republic effectively in the best interests of the Republic, including a contemplated change or decision to change a tax or a duty, levy, penalty, interest and similar moneys imposed under a tax Act or the [**Customs and Excise Act**] customs and excise legislation;”.

45

Amendment of section 164 of Act 28 of 2011, as amended by section 64 of Act 21 of 2012, section 58 of Act 39 of 2013 and section 50 of Act 44 of 2014

50

18. Section 164 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended—

(a) by the substitution for subsection (2) of the following subsection:

(b) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

“(2) Waar die bedrag rente wat aan ’n persoon ingevolge subartikel (1) betaal word, meer is as die korrekte bedrag, kan die Kommissaris [ingevolge artikel 40(2)(a)] die bedrag te veel betaal, verhaal asof dit belasting was wat deur daardie persoon betaalbaar is.”

5

Wysiging van artikel 74 van Wet 89 van 1991, soos gewysig deur artikel 188 van Wet 45 van 2003, artikel 105 van Wet 43 van 2014 en artikel 20 van Wet 14 van 2017

14. Artikel 74 van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991, word hierby gewysig deur na subartikel (1A) die volgende subartikel by te voeg:

“(1B) Die Minister kan regulasies uitvaardig wat die vereistes vir deelname deur ’n ondernemer in ’n vrywillige e-verslagdoeningsstelsel voorskryf, insluitend enige aangeleentheid wat daarmee verband hou wat nodig is om voor te skryf vir die behoorlike implementering of administrasie van hierdie stelsel.”

10

Wysiging van artikel 11 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 40 van Wet 21 van 2012, artikel 33 van Wet 39 van 2013, artikel 36 van Wet 23 van 2015, artikel 48 van Wet 16 van 2016, en artikel 27 van Wet 33 van 2019

15

15. Artikel 11 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011 (Wet No. 28 van 2011), word hierby gewysig deur subartikel (4) deur die volgende subartikel te vervang:

“(4) Tensy die hof andersins gelas, mag geen regstappe in die Hoë Hof teen die Kommissaris ingestel word nie, tensy die applikant die Kommissaris ten minste 10 besigheidsdae skriftelike kennisgewing in die voorgeskrewe vorm, van die applikant se voorneme om regstappe in te stel, gegee het.”

20

Wysiging van artikel 45 van Wet 28 van 2011

16. Artikel 45 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

25

“(1) ’n SAID-amptenaar kan, vir die doeleindes van die administrasie van ’n Belastingwet en sonder vooraf kennisgewing, by ’n perseel opdaag waar die SAID-amptenaar ’n redelike vermoede het ’n bedryf of onderneming beoefen word en ’n inspeksie uitvoer om slegs te bepaal—

30

- (a) wat die identiteit is van die persoon wat die perseel beset;
- (b) of die persoon wat die perseel beset vir belasting geregistreer is; [of]
- (bA) of die fisiese adres van ’n applikant, soos aangetoon op die aansoek om registrasie of goedkeuring, bestaan en die perseel by die adres geskik is om die aktiwiteite aangedui in die aansoek, te beoefen;
- (c) of die persoon die bepalings van artikels 29 en 30 nakom.”

35

Wysiging van artikel 68 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 46 van Wet 23 van 2015

17. Artikel 68 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur in subartikel (1) paragraaf (g) deur die volgende paragraaf te vervang:

40

“(g) inligting, die bekendmaking waarvan rederlikerwys verwag kan word die ekonomiese belange of finansiële welstand van die Republiek of die vermoë van die regering sal benadeel om die ekonomie van die Republiek effektief in die beste belang van die Republiek te bestuur, ingesluit ’n beoogde verandering of besluit om ’n belasting of ’n reg, heffing, boete of rente en soorgelyke gelde gehef kragtens ’n Belastingwet of die [Doean- en Aksynswet] doean- en aksynswetgewing te verander;”

45

Wysiging van artikel 164 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 64 van Wet 21 van 2012, artikel 58 van Wet 39 van 2013 en artikel 50 van Wet 44 van 2014

18. Artikel 164 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig—

50

(a) deur subartikel (2) deur die volgende subartikel te vervang:

- “(2) A taxpayer may request a senior SARS official to suspend the payment of tax or a portion thereof due under an assessment if the taxpayer—
- (a) intends to dispute or disputes the liability to pay that tax under Chapter 9; or 5
- (b) intends to request or requests SARS to make a reduced assessment in terms of section 95(6).”; and
- (b) by the substitution for subsection (3) of the following subsection:
- “(3) A senior SARS official may suspend payment of the **[disputed]** tax under subsection (2) or a portion thereof having regard to relevant factors, including— 10
- (a) whether the recovery of the **[disputed]** tax will be in jeopardy or there will be a risk of dissipation of assets;
- (b) the compliance history of the taxpayer with SARS;
- (c) whether fraud is *prima facie* involved in the origin of the dispute or the return referred to in section 95(6); 15
- (d) whether payment will result in irreparable hardship to the taxpayer not justified by the prejudice to SARS or the fiscus if the **[disputed]** tax is not paid or recovered; or
- (e) whether the taxpayer has tendered adequate security for the payment of the **[disputed]** tax and accepting it is in the interest of SARS or the *fiscus*.” 20

Amendment of section 187 of Act 28 of 2011, as amended by section 66 of Act 21 of 2012, pending amendment by section 52 of Act 44 of 2014, as amended by sections 59 and 137 of Act 23 of 2015 and section 31 of Act 24 of 2020 25

19. Section 187 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution in subsection (3) for paragraph (e) of the following paragraph:

“(e) a percentage based penalty referred to in section **[214]** 213, is the date by which tax for the tax period should have been paid;”.

Amendment of section 222 of Act 28 of 2011, as amended by section 75 of Act 39 of 2013, section 23 of Act 22 of 2018 and section 27 of Act 16 of 2022 30

20. Section 222 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

“(1) In the event of an ‘understatement’ by a taxpayer[,] that involves a behaviour listed in the understatement penalty percentage table in section 223, the taxpayer must pay, in addition to the ‘tax’ payable for the relevant tax period, the understatement penalty determined under subsection (2) **[unless the understatement results from a bona fide inadvertent error]**.” 35

Amendment of section 223 of Act 28 of 2011, as amended by section 73 of Act 21 of 2012, section 76 of Act 39 of 2013, section 62 of Act 16 of 2016 and section 42 of Act 33 of 2019 40

21. Section 223 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution for subsection (3) of the following subsection:

“(3) SARS must remit a ‘penalty’ imposed for a ‘substantial understatement’ if **[SARS is satisfied that the taxpayer]**— 45

(a) the ‘understatement’ results from a *bona fide* inadvertent error; or

(b) SARS is satisfied that the taxpayer—

(i) made full disclosure to SARS of the arrangement, as defined in section 34, that gave rise to the prejudice to SARS or the *fiscus* by no later than the date that the relevant return was due; and 50

- “(2) ’n Belastingpligtige kan ’n senior SAID-amptenaar versoek om die betaling van belasting of ’n gedeelte daarvan kragtens ’n aanslag verskuldig, op te skort, indien die belastingpligtige—
- (a) kragtens Hoofstuk 9 die verpligting om daardie belasting te betaal betwis of van voorneme is om dit te betwis; of 5
- (b) ’n versoek aan SAID gerig het om ’n verminderde aanslag ingevolge artikel 95(6) uit te reik, of beoog om ’n versoek te rig.”; en
- (b) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:
- “(3) ’n Senior SAID-amptenaar kan betaling van die belasting [**wat betwis word**] of ’n gedeelte daarvan ingevolge subartikel (2) opskort, na inagneming van tersaaklike faktore, insluitend—
- (a) of die invordering van die belasting [**wat betwis word**] in gevaar sal wees of daar ’n risiko van verkwisting van bates sal wees;
- (b) die nakomingsgeskiedenis van die belastingpligtige by SAID; 15
- (c) of bedrog *prima facie* by die ontstaan van die geskil of die opgawe in artikel 95(6) bedoel, betrokke is;
- (d) of betaling ’n onherstelbare finansiële ontbering vir die belastingpligtige tot gevolg sal hê, wat nie regverdig word deur die nadeel vir SAID of die fiscus indien die belasting [**wat betwis word**] nie betaal of gevorder word nie; of 20
- (e) of die belastingpligtige voldoende sekuriteit verskaf het vir die betaling van die belasting [**wat betwis word**] en aanvaar word dat dit in die belang van SAID of die *fiscus* is.”.

Wysiging van artikel 187 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 66 van Wet 21 van 2012, hangende wysiging deur artikel 52 van Wet 44 van 2014, soos gewysig deur artikels 59 en 137 van Wet 23 van 2015 en artikel 31 van Wet 24 van 2020 25

19. Artikel 187 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur in die Engelse weergawe van die teks, in subartikel (3) paragraaf (e) deur die volgende paragraaf te vervang: 30

“(e) a percentage based penalty referred to in artikel [214] 213, is the date by which tax for the tax period should have been paid;”.

Wysiging van artikel 222 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 75 van Wet 39 van 2013, artikel 23 van Wet 22 van 2018 en artikel 27 van Wet 16 van 2022 35

20. Artikel 222 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

“(1) In die geval van ’n ‘onderstelling’ deur ’n belastingpligtige, waar ’n gedrag gelys in die onderstellingsboete-persentasietabel in artikel 223 betrokke is, moet die belastingpligtige, bykomend tot die ‘belasting’ vir die tersaaklike belastingtydperk betaalbaar, die onderstellingsboete bepaal kragtens subartikel (2), betaal[, tensy die onderstelling voortspruit uit ’n onbewustelike *bona fide* fout].”.

Wysiging van artikel 223 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 73 van Wet 21 van 2012, artikel 76 van Wet 39 van 2013, artikel 62 van Wet 16 van 2016 en artikel 42 van Wet 33 van 2019 45

21. Artikel 223 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:

“(3) SAID moet ’n ‘boete’ opgelê vir ’n ‘wesenslike onderstelling’ kwytskeld indien [**SAID tevrede is dat die belastingpligtige**]— 50

(a) die ‘onderstelling’ voortspruit uit ’n onbewustelike *bona fide*-fout; of

(b) SAID tevrede is dat die belastingpligtige—

(i) die reëling ten volle aan SAID openbaar gemaak het, soos kragtens artikel 34 omskryf, wat aanleiding gegee het tot die benadeling van SAID of die *fiscus* teen nie later nie as die datum waarop die tersaaklike opgawe verskuldig was; en 55

- [(b)](ii) was in possession of an opinion by an independent registered tax practitioner that—
- [(i)](aa) was issued by no later than the date that the relevant return was due;
- [(ii)](bb) was based upon full disclosure of the specific facts and circumstances of the arrangement and, in the case of any opinion regarding the applicability of the substance over form doctrine or the anti-avoidance provisions of a tax Act, this requirement cannot be met unless the taxpayer is able to demonstrate that all of the steps in or parts of the arrangement were fully disclosed to the tax practitioner, whether or not the taxpayer was a direct party to the steps or parts in question; and
- [(iii)](cc) confirmed that the taxpayer's position is more likely than not to be upheld if the matter proceeds to court.”.

Amendment of section 227 of Act 28 of 2011, as amended by section 66 of Act 23 of 2015

22. Section 227 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended—
- (a) by the deletion of “and” at the end of paragraph (e);
- (b) by the addition of “; and” after paragraph (f); and
- (c) by the addition of the following paragraph:
- “(g) not constitute an ‘underpayment’ as defined in section 77Z of the Customs and Excise Act, 1964.”.

Amendment of section 247 of Act 28 of 2011, as amended by section 32 of Act 43 of 2024

23. Section 247 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:
- “(1) SARS may serve, deliver or send the company a notice or other document provided for under a tax Act to an address provided by the company as referred to in section 23 or 249.”.

Amendment of section 249 of Act 28 of 2011

24. Section 249 of the Tax Administration Act, 2011, is hereby amended by the substitution in subsection (2) for paragraph (a) of the following paragraph:
- “(a) keep the office of public officer constantly filled and must at all times maintain a place for the service or delivery of notices **[in accordance with section 247(1)]** in the Republic; and”.

Amendment of section 2 of Act 47 of 2024

25. Section 2 of the Global Minimum Tax Administration Act, 2024 (Act No. 47 of 2024, is hereby amended—
- (a) by the substitution for subsection (1) of the following subsection:
- “(1) A Domestic Constituent Entity of an MNE Group, Domestic Joint Venture or Domestic Joint Venture Subsidiary of a Domestic Joint Venture Group must apply for registration and submit a GloBE Information Return to the Commissioner.”; and
- (b) by the substitution in subsection (3)(b) for subparagraph (ii) of the following subparagraph:
- “(ii) if subsequent to a notice under subparagraph (i) a new Entity is designated as the **[Domestic]** Designated Local Entity, a new notification must be provided to the Commissioner upon or immediately after such new designation.”.

- [(b)](ii) in besit was van 'n mening van 'n onafhanklike geregistreerde belastingpraktisyn[, soos in artikel 239 omskryf], wat—
- [(i)](aa) nie later nie as die datum waarop die tersaaklike opgawe verskuldig was, uitgereik is nie;
- [(ii)](bb) gebaseer is op volle openbaarmaking van die 5 spesifieke feite en omstandighede van die reëling en, in die geval van enige mening aangaande die toepaslikheid van die wese bo vormleerstelling of die teenvermydingsbepalings van 'n Belastingwet, kan hierdie vereiste nie nagekom word tensy die 10 belastingpligtige [en] in staat is om te bewys dat alle stappe in₂ of gedeeltes van₂ die reëling ten volle aan die belastingpraktisyn geopenbaar is, ongeag of die belastingpligtige 'n direkte party tot die stappe of gedeeltes ter sprake was₂ al dan nie; en 15
- [(iii)](cc) bevestig het dat die belastingpligtige se standpunt waarskynlik gehandhaaf sal word, indien die aangeleentheid voor 'n hof sou kom.”.

Wysiging van artikel 227 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 66 van Wet 23 van 2015 20

22. Artikel 227 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig—
- (a) deur “en” aan die einde van paragraaf (e) te skrap;
- (b) deur “; en” aan die einde van paragraaf (f) by te voeg;
- (c) deur die volgende paragraaf by te voeg:
- “(g) nie 'n ‘onderbetaling’ soos omskryf in artikel 77Z van die Doeane- en Aksynswet, 1964, daarstel nie.”. 25

Wysiging van artikel 247 van Wet 28 van 2011, soos gewysig deur artikel 32 van Wet 43 van 2024

23. Artikel 247 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang: 30
- “(1) SAID kan aan 'n maatskappy 'n kennisgewing of ander dokument waarvoor kragtens 'n Belastingwet voorsiening gemaak word aan die maatskappy bestel, aflewer of stuur, by 'n adres deur die maatskappy voorsien, soos in artikel 23 of 249 bedoel.”.

Wysiging van artikel 249 van Wet 28 van 2011 35

24. Artikel 249 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011, word hierby gewysig deur in subartikel (2) paragraaf (a) deur die volgende paragraaf te vervang:
- “(a) die amp van openbare amptenaar deurlopend gevul hou en te alle tye 'n plek in die Republiek in stand hou vir die bediening of aflewering van kennisgewings [ooreenkomstig artikel 247(1)]; en”.
- 40

Wysiging van artikel 2 van Wet 47 van 2024

25. Artikel 2 van die Wet op Globale Minimum Belastingadministrasie, 2024 (Wet No. 47 van 2024), word hierby gewysig—
- (a) deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:
- “(1) 'n Plaaslike Konstituerende Entiteit van 'n MNO-groep, Plaaslike 45 Gesamentlike Onderneming of Plaaslike Gesamentlike Ondernemingsfiliaal van 'n Plaaslike Gesamentlike Ondernemingsgroep moet aansoek doen om registrasie en 'n GloBe-inligtingsopgawe by die Kommissaris indien.”; en
- (b) deur in subartikel (3)(b) subparagraaf (ii) deur die volgende subparagraaf te 50 vervang:
- “(ii) indien, na 'n kennisgewing ingevolge subparagraaf (i), 'n nuwe Entiteit aangewys word as die [Plaaslike] Aangewese Plaaslike Entiteit, 'n nuwe kennisgewing aan die Kommissaris verskaf word ten tyde van of onmiddellik na sodanige nuwe aanwysing.”. 55

Short title and commencement

26. (1) This Act is called the Tax Administration Laws Amendment Act, 2026.

(2) Save in so far as is otherwise provided for in this Act, or the context otherwise indicates, the amendments effected by this Act come into operation on the date of promulgation of this Act.

5

Kort titel en inwerkingtreding

- 26.** (1) Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Belastingadministrasiewette, 2026.
(2) Tensy hierdie Wet anders bepaal of dit uit die samehang anders blyk, tree die wysigings wat deur hierdie Wet aangebring word op die datum van promulgasie van hierdie Wet in werking.

5

Printed by and obtainable from the Government Printer, Bosman Street, Private Bag X85, Pretoria, 0001
Contact Centre Tel: 012-748 6200. eMail: info.egazette@gpw.gov.za
Publications: Tel: (012) 748 6053, 748 6061, 748 6065