



BUITENGEWONE

EXTRAORDINARY

Staatskoerant

VAN DIE REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

Government Gazette

[Geregistreer by die Hoofposkantoor as 'n Nuusblad.]

[Registered at the General Post Office as a Newspaper.]

VOL. VII.]

PRYS 5c

**KAAPSTAD, 20 FEBRUARIE 1963.
CAPE TOWN, 20TH FEBRUARY, 1963.**

PRICE 5c

[No. 438.]

DEPARTEMENT VAN DIE EERSTE MINISTER.

DEPARTMENT OF THE PRIME MINISTER.

No. 227.] [20 Februarie 1963.]

No. 227.] [20th February, 1963.]

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

It is hereby notified that the State President has assented to the following Acts which are hereby published for general information:—

No. 1 van 1963:	Wysigingswet op die Strandgebied, Kaapstad, 1963	3
No. 2 van 1963:	Strand-wysigingswet, 1963	5
No. 3 van 1963:	Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1963	7
No. 4 van 1963:	Wysigingswet op Uitvoer van Landbouprodukte, 1963	65
No. 5 van 1963:	Wysigingswet op Aardolie, 1963	5
No. 6 van 1963:	Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1963	9

No. 1 of 1963:	Cape Town Foreshore Amendment Act, 1963	2
No. 2 of 1963:	Sea-shore Amendment Act, 1963	4
No. 3 of 1963:	Financial Relations Amendment Act, 1963	6
No. 4 of 1963:	Agricultural Produce Export Amendment Act, 1963	64
No. 5 of 1963:	Natural Oil Amendment Act, 1963	4
No. 6 of 1963:	Income Tax Amendment Act, 1963	8

No. 1, 1963.]

ACT**To amend the Cape Town Foreshore Act, 1950.***(Afrikaans text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)***BE IT ENACTED** by the State President, the Senate and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—Amendment of section 11*bis* of Act 26 of 1950, as inserted by section 1 of Act 41 of 1957.**1.** Section *eleven bis* of the Cape Town Foreshore Act, 1950 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended by the substitution for the words "*eleven ter* and *fifteen*" of the words "*eleven ter*, *fifteen* and *fifteen bis*".Insertion of section 15*bis* in Act 26 of 1950.**2.** The following section is hereby inserted in the principal Act after section *fifteen*:"Levying of rates by the Divisional Council of the Cape. **15*bis*.** (1) Subject to the provisions of sub-sections (2) and (3), any land or property forming part of the foreshore, which—(a) has been transferred by the board to any other person; or
(b) is let by the board under a lease registered in the Deeds Office at Cape Town,

shall be ratable by the Divisional Council of the Cape on the basis on which, and subject to the provisions of the laws under which rates are levied by it on the value of immovable property in the area of jurisdiction of the council, as if the foreshore forms part of that area and its own area of jurisdiction: Provided that rates levied in terms of this sub-section on any such land or property so let, shall be payable by the person who according to the relevant lease, is the lessee thereof.

(2) No rates shall be levied in terms of sub-section (1) in respect of any period before—

(a) in the case of land or property referred to in paragraph (a) of that sub-section, the first day of January, 1964, or, where the land or property concerned is so transferred after that date, the date of the transfer;

(b) in the case of land or property referred to in paragraph (b) of that sub-section, a date to be determined by the Minister in each case.

(3) In respect of the year in which any land or property becomes ratable in terms of this section, there shall be payable on the land or property concerned such portion of the rates for that year as is represented by the proportion which the unexpired portion of the year, as from the date on which that land or property becomes so ratable, bears to the whole year."

Short title.

3. This Act shall be called the Cape Town Foreshore Amendment Act, 1963.

No. 1, 1963.]

WET

Tot wysiging van die Wet op die Strandgebied, Kaapstad, 1950.

(Afrikaanse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel *elf bis* van die Wet op die Strandgebied, Kaapstad, 1950 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig deur die woorde „*elf ter en vyftien*” deur die woorde „*elf ter, vyftien en vyftien bis*” te vervang.

Wysiging van artikel 11*bis* van Wet 26 van 1950, soos ingevoeg deur artikel 1 van Wet 41 van 1957.

2. Die volgende artikel word hierby in die Hoofwet na artikel *vyftien* ingevoeg:

Invoeging van artikel 15*bis* in Wet 26 van 1950.

„Heffing van belastingen deur die Afdelingsraad van die Kaap.

15*bis*. (1) Behoudens die bepalinge van sub-artikels (2) en (3), is grond of eiendom wat deel van die strandgebied uitmaak en wat—

- (a) deur die raad aan iemand anders oorgedra is; of
- (b) deur die raad verhuur word ingevolge 'n huurkontrak wat in die Aktekantoor te Kaapstad geregistreer is,

deur die Afdelingsraad van die Kaap belasbaar, op die basis waarop, en onderhewig aan die bepalinge van die wette waarvolgens belastinge deur hom op die waarde van onroerende eiendom in die regsgebied van die stadsraad gehef word, asof die strandgebied deel van daardie regsgebied en sy eie regsgebied uitmaak: Met dien verstande dat belastinge ingevolge hierdie sub-artikel gehef op sodanige grond of eiendom wat aldus verhuur word, betaalbaar is deur die persoon wat volgens die betrokke huurkontrak die huurder daarvan is.

(2) Geen belastinge word ingevolge sub-artikel (1) gehef nie ten opsigte van enige tydperk voor—

- (a) in die geval van grond of eiendom in paragraaf (a) van daardie sub-artikel vermeld, die eerste dag van Januarie 1964 of, waar die betrokke grond of eiendom na daardie datum aldus oorgedra word, die datum van die oordrag;
- (b) in die geval van grond of eiendom in paragraaf (b) van daardie sub-artikel vermeld, 'n datum wat die Minister in elke geval moet bepaal.

(3) Ten opsigte van die jaar waarin grond of eiendom ingevolge hierdie artikel belasbaar word, is daar op die betrokke grond of eiendom so 'n gedeelte van die belastinge vir daardie jaar betaalbaar, as wat voorgestel word deur die verhouding waarin die onverstreke gedeelte van die jaar, vanaf die datum waarop daardie grond of eiendom aldus belasbaar word, tot die hele jaar staan.”

3. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op die Strandgebied, Kort titel. Kaapstad, 1963.

No. 2, 1963.]

ACT**To amend the Sea-shore Act, 1935.***(English text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)***BE IT ENACTED** by the State President, the Senate and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—

Amendment of section 1 of Act 21 of 1935, as substituted by section 1 of Act 60 of 1959.

1. Section *one* of the Sea-shore Act, 1935 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended—

- (a) by the deletion in the definition of "local authority" of the word "and" where it occurs for the fourth time; and
- (b) by the addition at the end of that definition of the words "and the National Parks Board of Trustees established under the National Parks Act, 1962 (Act No. 42 of 1962)".

Amendment of section 10 of Act 21 of 1935, as amended by section 10 of Act No. 60 of 1959.

2. Section *ten* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the deletion in sub-section (6) of all the words after the expression "sub-section (1)"; and
- (b) by the addition of the following sub-section:
 "(7) Any regulation made under sub-section (1) or (6) in regard to any portion of the sea-shore situated within or adjoining the area of jurisdiction of a local authority, may with the approval of the Administrator of the province in which such area of jurisdiction is situated, *mutatis mutandis* be applied also on land owned by that local authority and abutting on such portion of the sea-shore."

Short title.

3. This Act shall be called the Sea-shore Amendment Act, 1963.

No. 5, 1963.]

ACT**To amend the Natural Oil Act, 1942.***(Afrikaans text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)***BE IT ENACTED** by the State President, the Senate and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—

Amendment of section 4 of Act 46 of 1942.

1. Section *four* of the Natural Oil Act, 1942 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended by the deletion of sub-section (4), in so far as it relates to any rental received by the State in respect of a prospecting lease granted under the said section *four* after the commencement of this Act.

Amendment of section 9 of Act 46 of 1942.

2. Section *nine* of the principal Act is hereby amended by the insertion in sub-section (1) after the expression "1942" of the words "except so much of section *fifteen* of the said Act as relates to prospecting leases".

Short title.

3. This Act shall be called the Natural Oil Amendment Act, 1963.

No. 2, 1963.]

WET

Tot wysiging van die Strandwet, 1935.

(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel *een* van die Strandwet, 1935 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig—
 - (a) deur in die omskrywing van „plaaslike bestuur” die woord „en” waar dit die vierde maal voorkom, te skrap; en
 - (b) deur aan die end van daardie omskrywing die woorde „en die Raad van Kuratore vir Nasionale Parke ingestel kragtens die Wet op Nasionale Parke, 1962 (Wet No. 42 van 1962)” by te voeg.
2. Artikel *tien* van die Hoofwet word hierby gewysig—
 - (a) deur in sub-artikel (6) al die woorde na die woord „genoem” te skrap; en
 - (b) deur die volgende sub-artikel by te voeg:

„(7) ’n Regulasie kragtens sub-artikel (1) of (6) uitgevaardig ten aansien van ’n gedeelte van die strand wat binne die regsgebied van ’n plaaslike bestuur geleë is of daaraan grens, kan met die goedkeuring van die Administrateur van die provinsie waarin daardie regsgebied geleë is, *mutatis mutandis* ook op grond toegepas word wat die eiendom van daardie plaaslike bestuur is en aan sodanige gedeelte van die strand geleë is.”
3. Hierdie Wet heet die Strand-wysigingswet, 1963.

Wysiging van artikel 1 van Wet 21 van 1935, soos vervang deur artikel 1 van Wet 60 van 1959.

Wysiging van artikel 10 van Wet 21 van 1935, soos gewysig deur artikel 10 van Wet 60 van 1959.

Kort titel.

No. 5, 1963.]

WET

Tot wysiging van die Wet op Aardolie, 1942.

(Afrikaanse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel *vier* van die Wet op Aardolie, 1942 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig deur sub-artikel (4) te skrap vir sover dit betrekking het op huurgeld deur die Staat ontvang ten opsigte van ’n prospekterhuur na die inwerking-treding van hierdie Wet ingevolge bedoelde artikel *vier* toegeken.
2. Artikel *nege* van die Hoofwet word hierby gewysig deur in sub-artikel (1) na die uitdrukking „1942” die woorde „met uitsondering van soveel van artikel *vyftien* van bedoelde Wet as wat op prospekterhure betrekking het” in te voeg.
3. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Aardolie, 1963.

Wysiging van artikel 4 van Wet 46 van 1942.

Wysiging van artikel 9 van Wet 46 van 1942.

Kort titel.

No. 3, 1963.]

ACT**To amend the Financial Relations Amendment Act, 1957.**

*(Afrikaans text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)*

BE IT ENACTED by the State President, the Senate and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—

Amendment of section 2 of Act 38 of 1957, as amended by section 17 of Act 80 of 1959.

1. Section two of the Financial Relations Amendment Act, 1957, is hereby amended—

(a) by the addition to paragraph (a) of the following sub-paragraphs:

“(vii) in respect of the financial year 1963–1964, an amount equal to the amount payable under sub-paragraph (vi), plus six per cent. of that amount;

(viii) in respect of the financial year 1964–1965, an amount equal to the amount payable under sub-paragraph (vii), plus six per cent. of that amount;”;

(b) by the addition to paragraph (b) of the following sub-paragraphs:

“(vii) in respect of the financial year 1963–1964, an amount of two million one hundred and twenty-seven thousand seven hundred and seventy-eight rand;

(viii) in respect of the financial year 1964–1965, an amount of two million two hundred and fifty-five thousand four hundred and forty-five rand;”;

(c) by the addition to paragraph (c) of the following sub-paragraphs:

“(vii) in respect of the financial year 1963–1964, an amount of two million two hundred and sixty-nine thousand six hundred and thirty-two rand;

(viii) in respect of the financial year 1964–1965, an amount of two million four hundred and five thousand eight hundred and ten rand;”;

(d) by the addition to paragraph (d) of the following sub-paragraphs:

“(vii) in respect of the financial year 1963–1964, an amount of one million one hundred and thirty-four thousand eight hundred and fifteen rand;

(viii) in respect of the financial year 1964–1965, an amount of one million two hundred and two thousand nine hundred and four rand;”;

(e) by the substitution in paragraph (e) for the expression “1961–1962 and 1962–1963” of the expression “1961–1962, 1962–1963, 1963–1964 and 1964–1965”; and

(f) by the substitution in the proviso for the expression “1961–1962 and 1962–1963” of the expression “1961–1962, 1962–1963, 1963–1964 and 1964–1965”.

Short title.

2. This Act shall be called the Financial Relations Amendment Act, 1963.

No. 3, 1963.]

WET

Tot wysiging van die Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1957.

(Afrikaanse teks deur die Staatspresident geteken.)
Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel twee van die Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1957, word hierby gewysig—

Wysiging van artikel 2 van Wet 38 van 1957, soos gewysig deur artikel 17 van Wet 80 van 1959.

(a) deur die volgende sub-paragraawe by paragraaf (a) te voeg:

„(vii) ten opsigte van die boekjaar 1963-1964, 'n bedrag gelyk aan die bedrag betaalbaar ingevolge sub-paragraaf (vi), tesame met 'n bedrag gelyk aan ses persent van daardie bedrag;

(viii) ten opsigte van die boekjaar 1964-1965, 'n bedrag gelyk aan die bedrag betaalbaar ingevolge sub-paragraaf (vii), tesame met 'n bedrag gelyk aan ses persent van daardie bedrag;”;

(b) deur die volgende sub-paragraawe by paragraaf (b) te voeg:

„(vii) ten opsigte van die boekjaar 1963-1964, 'n bedrag van tweemiljoen eenhonderd sewe-en-twintigduisend sewehonderd agt-en-sewentig rand;

(viii) ten opsigte van die boekjaar 1964-1965, 'n bedrag van tweemiljoen tweehonderd vyf-en-veertigduisend vierhonderd vyf-en-veertig rand;”;

(c) deur die volgende sub-paragraawe by paragraaf (c) te voeg:

„(vii) ten opsigte van die boekjaar 1963-1964, 'n bedrag van tweemiljoen tweehonderd nege-en-sestigduisend seshonderd twee-en-dertig rand;

(viii) ten opsigte van die boekjaar 1964-1965, 'n bedrag van tweemiljoen vierhonderd-en-veertigduisend agthonderd-en-tien rand;”;

(d) deur die volgende sub-paragraawe by paragraaf (d) te voeg:

„(vii) ten opsigte van die boekjaar 1963-1964, 'n bedrag van eenmiljoen eenhonderd vier-en-dertigduisend agthonderd-en-veertig rand;

(viii) ten opsigte van die boekjaar 1964-1965, 'n bedrag van eenmiljoen tweehonderd-en-twee-duisend negehonderd-en-vier rand;”;

(e) deur in paragraaf (e) die uitdrukking „1961-1962 en 1962-1963” deur die uitdrukking „1961-1962, 1962-1963, 1963-1964 en 1964-1965” te vervang; en

(f) deur in die voorbehoudsbepaling die uitdrukking „1961-1962 en 1962-1963” deur die uitdrukking „1961-1962, 1962-1963, 1963-1964 en 1964-1965” te vervang.

2. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1963. Kort titel.

No. 6, 1963.]

ACT

To amend the law relating to income tax, to provide for payments in respect of normal tax, the taxes levied by the provinces on persons and the incomes of persons and interest in respect of overdue payments to be made of amounts to be deducted or withheld by employers from the remuneration of employees and by way of provisional payments, to provide for the method of payment and recovery of certain taxes and interest, to provide for certain provisions of the law relating to income tax to be applied for the purposes of any ordinance of a provincial council imposing a tax on persons or on the incomes of persons, to provide for the loan portions of the normal and super taxes levied in respect of the years of assessment ended the thirtieth day of June, 1953, 1957, 1958 and 1959 to be discharged in certain cases, to provide for the payment into the Consolidated Revenue Fund and the various provincial revenue funds of portions of the amounts collected in respect of normal tax and the aforesaid taxes levied by the provinces (excluding the normal tax imposed on companies) and interest and other charges in respect of such taxes, and to amend the Insolvency Act, 1936, the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945, and the Exchequer and Audit Act, 1956.

(English text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)

BE IT ENACTED by the State President, the Senate and the House of Assembly 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.

1. Section *one* of the Income Tax Act, 1962, hereinafter referred to as the principal Act, is hereby amended—

(a) by the insertion after the definition of "executor" of the following definition:

"'financial year' means—

- (a) in relation to any company which during the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, carried on any trade or derived gross income—
- (i) the period, whether of twelve months or not, commencing immediately after the specified date of such company in respect of that year of assessment and ending upon the first anniversary of such specified date or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve; or
 - (ii) any period subsequent to the period referred to in sub-paragraph (i), whether of twelve months or not, commencing immediately after the specified date of that company in respect of the immediately preceding year of assessment of that company and ending upon the first anniversary of the last-mentioned specified date or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve; or
- (b) in relation to any company incorporated or created on or before the thirtieth day of June, 1962, which during the year of assessment ended upon that date neither carried on any trade nor derived any gross income—
- (i) the period, whether of twelve months or not, commencing the first day of July, 1962, and ending the twenty-eighth day of February, 1963, or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve; or

No. 6, 1963.]

WET

Om die wetsbepalings betreffende inkomstebelasting te wysig, om voorsiening te maak vir betalings ten opsigte van normale belasting, die belasting deur die provinsies op persone en die inkomstes van persone gehef en rente ten opsigte van agterstallige betalings van bedrae wat deur werkgewers van die besoldiging van werknemers afgetrek of teruggehou moet word en by wyse van voorlopige betalings, om voorsiening te maak vir die wyse waarop sekere belasting en rente betaal en ingevorder moet word, om voorsiening te maak vir die toepassing van sekere wetsbepalings betreffende inkomstebelasting vir die doeleindes van enige ordonnansie van 'n provinsiale raad wat 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hef, om voorsiening te maak vir die kwytstelling in sekere gevalle van die leningsgedeeltes van die normale en superbelasting ten opsigte van die jare van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1953, 1957, 1958 en 1959 gehef, om voorsiening te maak vir die betaling aan die Gekonsolideerde Inkomstefonds en die verskeie provinsiale inkomstefondse van gedeeltes van die bedrae ingevorder ten opsigte van normale belasting en voormelde belasting deur die provinsies gehef (behalwe die normale belasting op maatskappye) en rente en ander heffings ten opsigte van bedoelde belasting, en om die Insolvensiewet, 1936, die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945, en die Skatkis- en Ouditwet, 1956, te wysig.

(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel een van die Inkomstebelastingwet, 1962, hieronder die Hoofwet genoem, word hierby gewysig—

- (a) deur aan die end van die omskrywing van „belasting” of „die belasting” die woorde „en by die toepassing van Deel IV van Hoofstuk III ook enige heffing of belasting hefbaar ingevolge 'n vorige Inkomstebelastingwet of 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hefbaar ingevolge 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad” by te voeg;
- (b) deur aan die end van die omskrywing van „belastingpligtige” die woorde „en by die toepassing van Deel IV van Hoofstuk III ook 'n persoon belasbaar met 'n belasting hefbaar ingevolge 'n vorige Inkomstebelastingwet of 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hefbaar ingevolge 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad” by te voeg;
- (c) deur die omskrywing van „bepaalde datum” deur die volgende omskrywing te vervang:
„bepaalde datum” met betrekking tot 'n maatskappy—
 - (a) ten opsigte van die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 eindig, daardie datum of, indien so 'n maatskappy se opgawe ingevolge die voorbehoudsbepaling by sub-artikel (13) van artikel ses-en-sestig ten opsigte van 'n tydperk wat op 'n ander datum eindig, aangeneem word, sodanige ander datum; of
 - (b) met betrekking tot 'n ander jaar van aanslag, die laaste dag van sodanige ander jaar van aanslag;”;
- (d) deur na die omskrywing van „bepaalde datum” die volgende omskrywing in te voeg:
„boekjaar”—
 - (a) met betrekking tot 'n maatskappy wat gedurende die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het 'n bedryf beoefen of bruto inkomste verkry het—
 - (i) die tydperk, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende onmiddellik na die bepaalde datum van daardie maatskappy ten opsigte van daardie

Wysiging van artikel 1 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 3 van Wet 90 van 1962

- (ii) any period subsequent to the period referred to in sub-paragraph (i), whether of twelve months or not, commencing immediately after the specified date of that company in respect of the immediately preceding year of assessment of that company, and ending upon the first anniversary of the last-mentioned specified date or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve; or
- (c) in relation to any company incorporated or created after the thirtieth day of June, 1962—
 - (i) the period, whether of twelve months or not, commencing upon the date of incorporation or creation of such company and ending upon the last day of February immediately succeeding such date or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve; or
 - (ii) any period subsequent to the period referred to in sub-paragraph (i), whether of twelve months or not, commencing immediately after the specified date of that company in respect of the immediately preceding year of assessment of that company and ending upon the first anniversary of the last-mentioned specified date or upon such other date as the Commissioner having regard to the circumstances of the case may approve;”;
- (b) by the substitution for the definition of “specified date” of the following definition:

“‘specified date’, in relation to any company, means—

 - (a) in respect of the year of assessment ending the thirtieth day of June, 1962, that date or, if such company’s return is under the proviso to sub-section (13) of section *sixty-six* accepted in respect of a period ending upon some other date, such other date; or
 - (b) in respect of any other year of assessment, the last day of such other year of assessment;”;
- (c) by the addition to the definition of “tax”, or “the tax” or “taxation” of the words “and for the purposes of Part IV of Chapter III includes any levy or tax leviable under any previous Income Tax Act or any tax on persons or the incomes of persons leviable under any ordinance of a provincial council”;
- (d) by the addition to the definition of “taxpayer” of the words “and for the purposes of Part IV of Chapter III includes any person chargeable with any tax leviable under any previous Income Tax Act or any tax on persons or the incomes of persons leviable under any ordinance of a provincial council”;
- (e) by the substitution for the definition of “year of assessment” of the following definition:

“‘year of assessment’ means any year or other period in respect of which any tax or duty leviable under this Act is chargeable and any reference in this Act or any other Income Tax Act to any year of assessment ending the last or the twenty-eighth or the twenty-ninth day of February shall, unless the context otherwise indicates, be construed—

 - (a) in the case of a company as a reference to any financial year of that company ending during the calendar year in question; and

- jaar van aanslag en eindigende op die eerste verjaardag van bedoelde bepaalde datum of die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; of
- (ii) 'n tydperk wat op die in sub-paragraaf (i) bedoelde tydperk volg, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende onmiddellik na die bepaalde datum van daardie maatskappy ten opsigte van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag van daardie maatskappy en eindigende op die eerste verjaardag van laasgenoemde bepaalde datum of op die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; of
- (b) met betrekking tot 'n maatskappy op of voor die dertigste dag van Junie 1962 ingelyf of geskep wat gedurende die jaar van aanslag wat op daardie datum geëindig het nie 'n bedryf beoefen of bruto inkomste verkry het nie—
- (i) die tydperk, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende op die eerste dag van Julie 1962 en eindigende op die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963, of op die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; of
- (ii) 'n tydperk wat op die in sub-paragraaf (i) bedoelde tydperk volg, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende onmiddellik na die bepaalde datum van daardie maatskappy ten opsigte van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag van daardie maatskappy en eindigende op die eerste verjaardag van laasgenoemde bepaalde datum of op die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; of
- (c) met betrekking tot 'n maatskappy na die dertigste dag van Junie 1962 ingelyf of geskep—
- (i) die tydperk, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende op die datum van inlywing of skepping van daardie maatskappy en eindigende op die laaste dag van Februarie wat onmiddellik op bedoelde datum volg of op die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; of
- (ii) 'n tydperk wat op die in sub-paragraaf (i) bedoelde tydperk volg, hetsy van twaalf maande al dan nie, beginnende onmiddellik na die bepaalde datum van daardie maatskappy ten opsigte van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag van daardie maatskappy en eindigende op die eerste verjaardag van laasgenoemde bepaalde datum of op die ander datum wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur; en
- (e) deur die omskrywing van „jaar van aanslag” deur die volgende omskrywing te vervang:
 „jaar van aanslag” 'n jaar of ander tydperk ten opsigte waarvan enige belasting of reg hefbaar ingevolge hierdie Wet vorderbaar is, en tensy uit die samehang anders blyk, word in hierdie Wet en enige ander Inkomstebelastingwet, 'n verwysing na 'n jaar van aanslag wat op die laaste of die agt-en-twintigste of die nege-en-twintigste dag van Februarie eindig—
- (a) in die geval van 'n maatskappy uitgelê as 'n verwysing na 'n boekjaar van daardie maatskappy wat gedurende die betrokke kalenderjaar eindig; en

- (b) in the case of any person who has under the provisions of sub-paragraph (2) of paragraph 18 of the Fourth Schedule elected not to be a provisional taxpayer, as a reference to the year of assessment ending the thirtieth day of June of the calendar year in question.”.

Substitution of section 5 of Act 58 of 1962.

2. The following section is hereby substituted for section five of the principal Act:

“Levy of normal tax and rates thereof.

5. (1) Subject to the provisions of the Fourth Schedule there shall be paid annually for the benefit of the Consolidated Revenue Fund, an income tax (in this Act referred to as the normal tax) in respect of the taxable income received by or accrued to or in favour of—

- (a) any person during the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962;
- (b) any person who on the twenty-eighth day of February, 1963, carries on farming, fishing or diamond digging operations and who has under the provisions of sub-paragraph (2) of paragraph 18 of the Fourth Schedule elected not to be a provisional taxpayer, during the year of assessment ending the thirtieth day of June, 1963, and each succeeding year of assessment;
- (c) any person (other than a person referred to in paragraph (b) or a company) in respect of—
 - (i) the period of eight months ending the twenty-eighth day of February, 1963;
 - (ii) the year of assessment ending the last day of February, 1964, and each succeeding year of assessment; and
- (d) any company during every financial year of such company.

(2) The rates of tax chargeable shall be fixed annually by Parliament, but the rates fixed by any Act of Parliament in respect of any year of assessment or financial year shall, subject to the provisions of the Fourth Schedule, be deemed to continue in force until the next such determination of rates and shall, subject to the said provisions, be applied for the purposes of calculating the tax payable in respect of any taxable income received by or accrued to or in favour of any person during the next succeeding year of assessment or financial year, as the case may be, if in the opinion of the Commissioner the calculation and collection of the tax chargeable in respect of such taxable income cannot without risk of loss of revenue be postponed until after the rates for that year have been determined: Provided that after the next such determination of rates any tax paid in pursuance of such interim application shall, subject to the provisions of the Fourth Schedule, be adjusted in accordance with such subsequent rates, any amounts paid in excess being refundable to and amounts shortpaid being recoverable from the taxpayer concerned.”.

Amendment of section 6 of Act 58 of 1962, as amended by section 4 of Act 90 of 1962.

3. Section six of the principal Act is hereby amended by the addition of the following sub-section:

“(3) For the purposes of any assessment in respect of the period referred to in sub-paragraph (i) of paragraph (c) of sub-section (1) of section five the provisions of sub-section (2) shall not apply and any reference in paragraph (a), (b), (c), (e) or (f) of sub-section (1) to any sum shall, where a deduction has been made from the taxpayer's income in terms of sub-section (2) of section twenty-one bis, be construed as a reference to one-third of such sum.”.

Amendment of section 12 of Act 58 of 1962, as amended by section 11 of Act 90 of 1962.

4. Section twelve of the principal Act is hereby amended by the insertion in sub-section (2) after the word “trade” of the words “not later than the thirtieth day of June, 1965”, and by the deletion in that sub-section of the words “(not being later than that ending on the thirtieth day of June, 1965)”.

- (b) in die geval van 'n persoon wat ingevolge die bepalings van sub-paragraaf (2) van paragraaf 18 van die Vierde Bylae gekies het om nie 'n voorlopige belastingpligtige te wees nie, uitgelê as 'n verwysing na die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie van die betrokke kalenderjaar eindig;”.

2. Artikel vyf van die Hoofwet word hierby deur die volgende artikel vervang:

Vervanging van artikel 5 van Wet 58 van 1962.

„Heffing en skale van normale belasting.

5. (1) Behoudens die bepalings van die Vierde Bylae word daar jaarliks ten bate van die Gekonsolideerde Inkomstefonds 'n inkomstebelasting (in hierdie Wet die normale belasting genoem) betaal ten opsigte van die belasbare inkomste ontvang deur of toegeval aan of ten gunste van—
- (a) enige persoon gedurende die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het;
- (b) enige persoon wat op die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 boerdery-, vissery- of diamantdelwerybedrywighede voortsit en wat ingevolge die bepalings van sub-paragraaf (2) van paragraaf 18 van die Vierde Bylae gekies het om nie 'n voorlopige belastingpligtige te wees nie, gedurende die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1963 eindig en elke daaropvolgende jaar van aanslag;
- (c) enige persoon (behalwe 'n persoon in paragraaf (b) bedoel of 'n maatskappy), ten opsigte van—
- (i) die tydperk van agt maande wat op die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 eindig;
- (ii) die jaar van aanslag wat op die laaste dag van Februarie 1964 eindig, en elke daaropvolgende jaar van aanslag; en
- (d) enige maatskappy gedurende elke boekjaar van die maatskappy.

(2) Die belastingskale word jaarliks deur die Parlement vasgestel, maar die skale ten opsigte van enige jaar van aanslag of boekjaar deur die Parlement vasgestel, word behoudens die bepalings van die Vierde Bylae geag van krag te bly tot die volgende sodanige vasstelling van belastingskale en word behoudens bedoelde bepalings toegepas vir die berekening van die belasting betaalbaar ten opsigte van enige belasbare inkomste gedurende die daaropvolgende jaar van aanslag of boekjaar, na gelang van die geval, deur enige persoon ontvang of aan of ten gunste van hom toegeval indien die berekening en invordering van die belasting ten opsigte van sodanige belasbare inkomste volgens die Kommissaris se oordeel nie sonder gevaar van verlies van inkomste tot na die vasstelling van die skale vir daardie jaar uitgestel kan word nie: Met dien verstande dat, behoudens die bepalings van die Vierde Bylae, alle belastings wat ingevolge so 'n tussentydse toepassing betaal is, ná die volgende sodanige vasstelling van belastingskale ooreenkomstig daardie volgende skale reggestel word, en enige oorbetalings aan die betrokke belastingpligtige terugbetaal word en enige tekort van hom gevorder word.”.

3. Artikel ses van die Hoofwet word hierby gewysig deur die volgende sub-artikel by te voeg:

Wysiging van artikel 6 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 4 van Wet 90 van 1962.

„(3) Die bepalings van sub-artikel (2) is nie vir die doeleindes van 'n aanslag ten opsigte van die tydperk in sub-paragraaf (i) van paragraaf (c) van sub-artikel (1) van artikel vyf bedoel van toepassing nie en waar 'n aftrekking van die belastingpligtige se inkomste ingevolge sub-artikel (2) van artikel een-en-twintig bis gemaak is, word 'n verwysing in paragraaf (a), (b), (c), (e) of (f) van sub-artikel (1) na enige som as 'n verwysing na een-derde van daardie som uitgelê.”.

4. Artikel twaalf van die Hoofwet word hierby gewysig deur in sub-artikel (2) na die woord „gencem” waar dit die eerste maal voorkom die woorde „nie later nie as die dertigste dag van Junie 1965” in te voeg, en in daardie sub-artikel die woorde „(maar nie later as dié wat op die dertigste dag van

Wysiging van artikel 12 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 11 van Wet 90 van 1962.

Amendment of section 13 of Act 58 of 1962, as amended by section 12 of Act 90 of 1962.

5. Section *thirteen* of the principal Act is hereby amended by the deletion in sub-section (6) of the words "(but not later than that ending on the thirtieth day of June, 1966)" and the addition to that sub-section of the following proviso:

"Provided further that the provisions of this sub-section shall not apply in respect of the cost of any building which was first used by the taxpayer after the thirtieth day of June, 1966, or the cost of any improvements which were completed after that date."

Amendment of section 19 of Act 58 of 1962, as amended by section 15 of Act 90 of 1962.

6. Section *nineteen* of the principal Act is hereby amended by the insertion in the heading to the table in sub-section (3) after the word "taxpayer" of the words "(as determined before the deduction of any amount under section *twenty-one bis*)".

Insertion of section 21 *bis* in Act 58 of 1962.

7. The following section is hereby inserted in the principal Act after section *twenty-one*:

"Special deduction in respect of period of assessment immediately following year of assessment ending 30th June, 1962.

21bis. (1) For the purposes of this section—'taxable amount' means the amount at which the taxable income of any taxpayer in respect of the relevant transition period or any year of assessment under this Act or any previous Income Tax Act would have been determined if—

- (a) in respect of such period or year the taxpayer had not been entitled to deduct any amount from his income under sub-section (2) of this section or to set off any balance of assessed loss under paragraph (a) of sub-section (1) of section *twenty*; and
- (b) in the case of any person (other than a company) not ordinarily resident in the Republic or any company not registered, managed or controlled in the Republic, any amount derived by such person or company in respect of any service rendered or to be rendered or work or labour done or to be done by such person or company in the Republic or any concert, performance, display, exhibition, contest or competition which has been or is to be given, managed, sponsored, promoted or participated in by such person or company, had not been derived by such person or company as income, unless such person or such company, as the case may be, has during the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, derived income of a nature substantially similar to such amount:

Provided that if the Commissioner having regard to any circumstances which he deems relevant (whether occurring before, during or after the relevant transition period or year of assessment) is of the opinion that the taxable amount (as so determined) in respect of the relevant transition period or year of assessment is greater than might be expected normally to have been derived by the taxpayer in respect of such period or year, the Commissioner shall for the purposes of this section determine the taxable amount at such lesser figure as to him appears fair and reasonable, and the amount so determined by the Commissioner shall be deemed to be the taxable amount derived by the taxpayer in respect of such period or year;

'transition period'—

- (a) in relation to any person other than a company, means the period of eight months

5. Artikel *dertien* van die Hoofwet word hierby gewysig deur in sub-artikel (6) die woorde „(maar nie later as dié wat op die dertigste dag van Junie 1966 eindig nie)” te skrap, en die volgende voorbehoudsbepaling by daardie sub-artikel te voeg:

Wysiging van artikel 13 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 12 van Wet 90 van 1962.

„Met dien verstande voorts dat die bepalings van hierdie sub-artikel nie ten opsigte van die koste van 'n gebou wat na die dertigste dag van Junie 1966 vir die eerste maal deur die belastingpligtige gebruik is, of die koste van verbeterings wat na daardie datum voltooi is, van toepassing is nie.”.

6. Artikel *negentien* van die Hoofwet word hierby gewysig deur in die opskrif van die tabel by sub-artikel (3) na die woord „belastingpligtige” die woorde „(soos vasgestel voordat enige bedrag ingevolge artikel *een-en-twintig bis* afgetrek word)” in te voeg.

Wysiging van artikel 19 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 15 van Wet 90 van 1962.

7. Die volgende artikel word hierby na artikel *een-en-twintig* in die Hoofwet ingevoeg:

Invoeging van artikel 21*bis* in Wet 58 van 1962.

„Spesiale aftrekking ten opsigte van aanslagtydperk wat volg onmiddellik na jaar van aanslag wat op 30 Junie 1962 eindig.

21*bis*. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—

‚belasbare bedrag’ die bedrag waarop die belasbare inkomste van ’n belastingpligtige ten opsigte van die betrokke oorgangstydperk of ’n jaar van aanslag ingevolge hierdie Wet of ’n vorige Inkomstebelastingwet vasgestel sou gewees het indien—

(a) die belastingpligtige nie ten opsigte van daardie tydperk of jaar geregtig was om ingevolge sub-artikel (2) van hierdie artikel ’n bedrag van sy inkomste af te trek of ingevolge paragraaf (a) van sub-artikel (1) van artikel *twintig* ’n balans van vasgestelde verlies in vergelyking te bring nie; en

(b) in die geval van ’n persoon (behalwe ’n maatskappy) wat nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie of ’n maatskappy wat nie in die Republiek geregistreer is of bestuur of beheer word nie, enige bedrag deur so ’n persoon of maatskappy verkry ten opsigte van ’n diens wat dié persoon of maatskappy in die Republiek bewys het of nog moet bewys of werk of arbeid wat hy in die Republiek verrig het of nog moet verrig of ’n konsert, uitvoering, vertoning, tentoonstelling, wedstryd of kompetisie wat dié persoon of maatskappy gegee, bestuur, voorgestel of georganiseer het of nog moet gee, bestuur, voorstel of organiseer of waaraan dié persoon of maatskappy deelgeneem het of nog moet deelneem, nie deur bedoelde persoon of maatskappy as inkomste verkry was nie tensy dié persoon of maatskappy, na gelang van die geval, gedurende die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 inkomste van ’n wesenlik soortgelyke aard as bedoelde bedrag verkry het:

Met dien verstande dat indien die Kommissaris met inagneming van omstandighede wat hy ter sake beskou (ongeach of hulle voor, gedurende of na die betrokke oorgangstydperk of ’n jaar van aanslag plaasvind) van oordeel is dat die belasbare bedrag (aldus vasgestel) ten opsigte van die betrokke oorgangstydperk of jaar van aanslag groter is as wat die belastingpligtige na verwagting gewoonweg ten opsigte van daardie tydperk of jaar sou verkry het, die Kommissaris die belasbare bedrag by die toepassing van hierdie artikel op die mindere bedrag moet vasstel wat hom billik en redelik voorkom, en die bedrag aldus deur die Kommissaris vasgestel, word geag die belasbare bedrag te wees wat die belastingpligtige ten opsigte van bedoelde tydperk of jaar verkry het;

‚oorgangstydperk’—

(a) met betrekking tot ’n ander persoon as ’n maatskappy, die tydperk van agt maande

(a) met betrekking tot ’n ander persoon as ’n maatskappy, die tydperk van agt maande

ending the twenty-eighth day of February, 1963, or if such person dies, or his estate is voluntarily or compulsorily sequestered before that date, so much of such period as falls prior to his death or sequestration, whichever event occurs earlier;

- (b) in relation to any company referred to in paragraph (a) of the definition of 'financial year' in section one, the period referred to in sub-paragraph (i) of that paragraph;
- (c) in relation to any company referred to in paragraph (b) of that definition, the period referred to in sub-paragraph (i) of that paragraph;
- (d) in relation to any company referred to in paragraph (c) of that definition, any period referred to in sub-paragraph (i) of that paragraph commencing before the twenty-eighth day of February, 1963, or, in the case of any such company which is before that date placed in liquidation and ceases to carry on any trade or to derive income, so much of any such period as falls prior to the date on which the company ceases to carry on trade or to derive income.

(2) For the purpose of determining the taxable income of any taxpayer (other than a company which derives income from mining for gold or any person to whom the provisions of section *thirty-three* or sub-section (1) of section *thirty-five* apply or any person who has under the provisions of sub-paragraph (2) of paragraph 18 of the Fourth Schedule elected not to be a provisional taxpayer) in respect of any transition period in relation to that taxpayer commencing before the first day of March, 1963, there shall, subject to the provisions of sub-sections (3) to (6), inclusive, be allowed as a deduction from the taxpayer's income in respect of that period an amount (not exceeding the taxable amount derived by him in respect of that period) determined as follows, namely—

- (a) if the taxpayer derived a taxable amount in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, an amount equal to the lesser of—
 - (i) an amount which bears to the taxable amount derived by him in respect of the relevant transition period the same ratio as the portion of such period falling before the first day of March, 1963, bears to the whole of such period, or, if in terms of sub-section (13)ter of section *sixty-six* the Commissioner has in respect of that period accepted accounts in respect of the whole of the taxpayer's income, drawn to a date other than the twenty-eighth day of February, 1963, to the period covered by such accounts; and
 - (ii) an amount which bears to the taxable amount derived by the taxpayer in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, the same ratio as the period reckoned from the commencement of the relevant transition period to the twenty-eighth day of February, 1963, bears to twelve months; or
- (b) in the case of a taxpayer who did not derive a taxable amount in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, or any year of assessment under any

wat op die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 eindig of, indien voor daardie datum die persoon te sterwe kom of sy boedel onder vrywillige of verpligte sekwestrasie geplaas word, soveel van bedoelde tydperk as wat voor sy dood of sekwestrasie val, watter gebeurtenis ook al die eerste plaasvind;

- (b) met betrekking tot 'n maatskappy in paragraaf (a) van die omskrywing van 'boekjaar' in artikel *een* bedoel, die tydperk in sub-paragraaf (i) van daardie paragraaf bedoel;
- (c) met betrekking tot 'n maatskappy in paragraaf (b) van daardie omskrywing bedoel, die tydperk in sub-paragraaf (i) van daardie paragraaf bedoel;
- (d) met betrekking tot 'n maatskappy in paragraaf (c) van daardie omskrywing bedoel, enige tydperk in sub-paragraaf (i) van daardie paragraaf bedoel wat voor die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 begin,

of, in die geval van enige bedoelde maatskappy wat voor daardie datum onder likwidasië geplaas word en ophou om 'n bedryf te beoefen of om inkomste te verkry, soveel van enige bedoelde tydperk as wat voor die datum val waarop die maatskappy ophou om 'n bedryf te beoefen of om inkomste te verkry.

(2) By die vasstelling van die belasbare inkomste van 'n belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy wat inkomste uit goudmynbou verkry of 'n persoon op wie die bepalinge van artikel *drie-en-dertig* of sub-artikel (1) van artikel *vyf-en-dertig* betrekking het of 'n persoon wat ingevolge die bepalinge van sub-paragraaf (2) van paragraaf 18 van die Vierde Bylae gekies het om nie 'n voorlopige belastingpligtige te wees nie) ten opsigte van enige oorgangstydperk met betrekking tot daardie belastingpligtige wat voor die eerste dag van Maart 1963 begin, word daar behoudens die bepalinge van sub-artikels (3) tot en met (6) as 'n aftrekking van die belastingpligtige se inkomste ten opsigte van daardie tydperk 'n bedrag toegelaat (wat die belasbare bedrag deur hom ten opsigte van daardie tydperk verkry nie te bowe gaan nie) wat soos volg vasgestel word, te wete—

(a) indien die belastingpligtige ten opsigte van die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 'n belasbare bedrag verkry het, 'n bedrag gelyk aan die minste van—

(i) 'n bedrag wat in dieselfde verhouding staan tot die belasbare bedrag deur hom ten opsigte van die betrokke oorgangstydperk verkry as dié waarin die gedeelte van bedoelde tydperk wat voor die eerste dag van Maart 1963 val tot die hele bedoelde tydperk staan, of, indien die Kommissaris ingevolge sub-artikel (13) *ter* van artikel *ses-en-sestig* ten opsigte van daardie tydperk rekenings wat tot 'n ander datum as die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 opgestel is ten opsigte van die belastingpligtige se hele inkomste aangeneem het, tot die tydperk deur bedoelde rekenings gedek; en

(ii) 'n bedrag wat in dieselfde verhouding staan tot die belasbare bedrag deur die belastingpligtige ten opsigte van die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 verkry, as dié waarin die tydperk gereken van die begin van die betrokke oorgangstydperk tot die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 tot twaalf maande staan; of

(b) in die geval van 'n belastingpligtige wat nie ten opsigte van die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 of 'n jaar van aanslag ingevolge 'n vorige Inkomste-

previous Income Tax Act, an amount determined as provided in sub-paragraph (i) of paragraph (a); or

- (c) in the case of a taxpayer who did not derive a taxable amount in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, and who derived a taxable amount in respect of any year of assessment under any previous Income Tax Act, such amount as to the Commissioner appears fair and reasonable; or
- (d) in the case of a taxpayer in relation to whom the transition period is less than twelve months and who proves to the satisfaction of the Commissioner that the income derived by him in respect of that period was substantially the same amount as he could reasonably be expected to have derived during a period of twelve months, but that the expenditure incurred by him during the transition period was substantially less than he could reasonably be expected to have incurred during a period of twelve months, such amount in lieu of any other deduction under this sub-section as to the Commissioner appears fair and reasonable; or
- (e) in any case which the Commissioner is satisfied cannot reasonably be dealt with under paragraph (a), (b), (c) or (d) by reason of the existence of special circumstances, such amount in lieu of any other deduction under this sub-section as to the Commissioner appears fair and reasonable.

(3) If the taxpayer has during the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, or during the relevant transition period become married, widowed, divorced, judicially separated or separated under a written agreement entered into not later than the twenty-first day of March, 1962, the Commissioner having regard to any income derived by the taxpayer or his spouse or former spouse in respect of such year of assessment or transition period, shall make such adjustment in the amount of any deduction determined under sub-section (2) as to the Commissioner appears fair and reasonable.

(4) In the case of a taxpayer other than a company the amount of the deduction under sub-section (2) shall not be less than the lesser of an amount equal to the taxable amount derived by the taxpayer in respect of the transition period or two thousand four hundred rand, or, where the period assessed is less than eight months, the lesser of an amount equal to such taxable amount or an amount which bears to two thousand four hundred rand the same ratio as the period assessed bears to eight months: Provided that in the case of spouses who are in terms of sub-section (6) of section *seventy-seven* separately assessed to tax the aggregate of the amounts of the deductions made from the income of the spouses by virtue of the provisions of this sub-section shall not exceed the amount of the deduction to which the husband would have been entitled under sub-section (2) if the income of both spouses had been assessed as the income of the husband alone.

(5) If in the case of a private company the Commissioner is satisfied that but for the formation of such private company, or but for any transaction, operation or scheme (whether entered into or carried out before or after the commencement of this Act, and including a transaction, operation or scheme involving the alienation of property) the taxable amount derived by such private company in respect of the relevant transition period would have been derived in whole or in part by a shareholder of such private company or by a relative of such shareholder or by a company in which such private company has been a shareholder or by a company

- belastingwet 'n belasbare bedrag verkry het nie, 'n bedrag vasgestel volgens voorskrif van sub-paragraaf (i) van paragraaf (a); of
- (c) in die geval van 'n belastingpligtige wat nie ten opsigte van die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 'n belasbare bedrag verkry het nie en wat ten opsigte van 'n jaar van aanslag ingevolge 'n vorige Inkomstebelastingwet 'n belasbare bedrag verkry het, so 'n bedrag as wat die Kommissaris billik en redelik ag; of
- (d) in die geval van 'n belastingpligtige ten opsigte van wie die oorgangstydperk minder as twaalf maande is en wat tot bevrediging van die Kommissaris bewys dat die inkomste deur hom ten opsigte van daardie tydperk verkry ongeveer dieselfde was as wat hy na verwagting redelikerwys gedurende 'n tydperk van twaalf maande kon verkry het, maar dat die onkoste deur hom gedurende die oorgangstydperk aangegaan aansienlik minder was as wat hy na verwagting redelikerwys gedurende 'n tydperk van twaalf maande sou aangegaan het, so 'n bedrag in plaas van enige ander aftrekking ingevolge hierdie sub-artikel as wat die Kommissaris billik en redelik ag; of
- (e) in enige geval wat na oortuiging van die Kommissaris nie redelikerwys onder paragraaf (a), (b), (c) of (d) afgehandel kan word nie weens die aanwesigheid van spesiale omstandighede, so 'n bedrag in plaas van enige ander aftrekking ingevolge hierdie sub-artikel as wat die Kommissaris billik en redelik ag.

(3) Indien die belastingpligtige gedurende die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 of gedurende die betrokke oorgangstydperk in die huwelik getree het, 'n weduwee of 'n wewenaar geword het, uit die eg geskei is of ingevolge 'n geregtelike bevel of 'n skriftelike ooreenkoms aangegaan nie later nie as die een-en-twintigste dag van Maart 1962 van tafel en bed geskei is, moet die Kommissaris met inagneming van enige inkomste deur die belastingpligtige of sy eggenote of voormalige eggenote ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag of oorgangstydperk verkry, die bedrag van 'n aftrekking ingevolge sub-artikel (2) vasgestel, verander soos die Kommissaris billik en redelik ag.

(4) In die geval van 'n ander belastingpligtige as 'n maatskappy is die bedrag van die aftrekking ingevolge sub-artikel (2) nie minder as die minste van 'n bedrag gelyk aan die belasbare bedrag deur die belastingpligtige ten opsigte van die oorgangstydperk verkry of tweeduisend vierhonderd rand nie, of, waar die aanslagtydperk minder as agt maande is, die minste van 'n bedrag gelyk aan bedoelde belasbare bedrag of 'n bedrag wat in dieselfde verhouding tot tweeduisend vierhonderd rand staan as dié waarin die aanslagtydperk tot agt maande staan: Met dien verstande dat in die geval van eggenotes wat ingevolge sub-artikel (6) van artikel *sewe-en-sewentig* afsonderlik vir belasting aangeslaan word, die totale bedrag van die aftrekkings van die inkomste van die eggenotes ingevolge die bepalinge van hierdie sub-artikel gemaak die totale aftrekking waarop die man ingevolge sub-artikel (2) geregtig sou gewees het indien die inkomste van albei eggenotes as die inkomste van die man alleen aangeslaan was, nie te bowe gaan nie.

(5) Indien die Kommissaris in die geval van 'n private maatskappy oortuig is dat indien die private maatskappy nie gestig was nie of dat indien 'n transaksie, handeling of skema (ongeach of dit voor of na die inwerkingtreding van hierdie Wet aangegaan, verrig of uitgevoer is en met inbegrip van 'n transaksie, handeling of skema waarby die vreemding van eiendom betrokke is) nie plaasgevind het nie, die belasbare bedrag of 'n gedeelte daarvan, deur die private maatskappy ten opsigte van die betrokke oorgangstydperk verkry, deur 'n aandeelhouer van die private maatskappy of 'n familielid van die aandeelhouer of deur 'n maatskappy waarin die private maatskappy aandeel besit het of deur 'n

having substantially the same shareholders as such private company, the Commissioner shall having regard *inter alia* to the amount of the deduction allowed under sub-section (2) to such shareholder, relative or company, as the case may be, reduce the amount of the deduction to be allowed to such private company under the said sub-section by such amount as to the Commissioner appears fair and reasonable.

(6) Where—

- (a) it is proved to the satisfaction of the Commissioner that the taxable amount derived by the taxpayer in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, was as a result of the inclusion of non-recurrent deductions or because of other circumstances abnormally low, the Commissioner may increase the amount of the deduction under paragraph (a) of sub-section (2) to such amount (not exceeding the taxable amount derived by the taxpayer in respect of the relevant transition period) as to the Commissioner appears fair and reasonable;
- (b) in the case of a taxpayer other than a company the Commissioner has under the proviso to sub-section (13) of section *sixty-six* accepted accounts drawn to a date other than the thirtieth day of June, 1962, in respect of the whole of the taxpayer's income in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, the transition period in relation to such taxpayer shall for the purposes of calculating the amount of any deduction under paragraph (a) of sub-section (2) be deemed to have commenced immediately after such other date;
- (c) in the case of a taxpayer other than a company the Commissioner has under the proviso to sub-section (13) of section *sixty-six* accepted accounts drawn to a date other than the thirtieth day of June, 1962, in respect of a portion but not the whole of the taxpayer's income in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, such case shall be deemed to be a case to which the provisions of paragraph (e) of sub-section (2) apply.

(7) Any decision of the Commissioner in the exercise of his discretion under this section shall be subject to objection and appeal.”.

Amendment of section 22 of Act 58 of 1962.

8. Section *twenty-two* of the principal Act is hereby amended by the deletion at the end of paragraph (i) of sub-section (6) of the word “and”, and the addition to the said sub-section of the following paragraph:

“(iii) where accounts are accepted under sub-section (13) *ter* of the said section to a date agreed to by the Commissioner, a reference to the beginning or end, as the case may be, of the period covered by the accounts.”.

Amendment of section 49 of Act 58 of 1962, as amended by section 22 of Act 90 of 1962.

9. Section *forty-nine* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the addition at the end of paragraph (i) of the definition of “distributable income” of the words “for which purpose the normal tax payable by the company shall be deemed to be the amount which would have been payable in respect thereof if the provisions of section *twenty-one bis* had not applied;”;
- (b) by the substitution for the definition of “specified period” of the following definition:
“‘specified period’ means—

maatskappy wie se aandeelhouders ongeveer dieselfde is as dié van die private maatskappy, verkry sou gewees het, moet die Kommissaris met inagneming *inter alia* van die bedrag van die aftrekking wat aan bedoelde aandeelhouer, familielid of maatskappy, na gelang van die geval, ingevolge sub-artikel (2) toegestaan is, die bedrag van die aftrekking wat aan die private maatskappy ingevolge genoemde sub-artikel toegestaan word met 'n bedrag verminder wat die Kommissaris billik en redelik ag.

(6) Waar—

- (a) daar tot bevrediging van die Kommissaris bewys word dat die belasbare bedrag deur die belastingpligtige ten opsigte van die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962 verkry as gevolg van die insluiting van nieherhalende aftrekkings of weens ander omstandighede, abnormaal laag was, kan die Kommissaris die bedrag van die aftrekking ingevolge paragraaf (a) van sub-artikel (2) vermeerder tot 'n bedrag (wat die belasbare bedrag deur die belastingpligtige ten opsigte van die betrokke oorgangstydperk verkry nie te bowe gaan nie) wat die Kommissaris billik en redelik ag;
- (b) in die geval van 'n ander belastingpligtige as 'n maatskappy die Kommissaris ingevolge die voorbehoudsbepaling by sub-artikel (13) van artikel *ses-en-sestig* rekenings, tot 'n ander datum as die dertigste dag van Junie 1962 opgestel, ten opsigte van die belastingpligtige se hele inkomste ten opsigte van die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het, aangeneem het, word die oorgangstydperk met betrekking tot bedoelde belastingpligtige vir die doeleindes van die berekening van 'n aftrekking ingevolge paragraaf (a) van sub-artikel (2) geag onmiddellik na bedoelde ander datum te begin het;
- (c) in die geval van 'n ander belastingpligtige as 'n maatskappy die Kommissaris ingevolge die voorbehoudsbepaling by sub-artikel (13) van artikel *ses-en-sestig* rekenings, tot 'n ander datum as die dertigste dag van Junie 1962 opgestel, ten opsigte van 'n gedeelte van die belastingpligtige se inkomste, maar nie sy hele inkomste nie, ten opsigte van die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het, aangeneem het, word dié geval geag 'n geval te wees waarop die bepalings van paragraaf (e) van sub-artikel (2) van toepassing is.

(7) 'n Beslissing van die Kommissaris by die uitoefening van sy diskresie ingevolge hierdie artikel is aan beswaar en appèl onderhewig."

8. Artikel *twee-en-twintig* van die Hoofwet word hierby gewysig deur aan die end van paragraaf (i) van sub-artikel (6) die woord „en” te skrap, en die volgende paragraaf by daardie sub-artikel te voeg:

Wysiging van artikel 22 van Wet 58 van 1962.

„(iii) waar ingevolge sub-artikel (13) *ter* van genoemde artikel rekenings aangeneem word tot 'n datum deur die Kommissaris goedgekeur, ook 'n verwysing na die begin of einde, na gelang van die geval, van die tydperk deur die rekenings gedek."

9. Artikel *nege-en-veertig* van die Hoofwet word hierby gewysig—

Wysiging van artikel 49 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 22 van Wet 90 van 1962.

(a) deur die omskrywing van „bepaalde tydperk” deur die volgende omskrywing te vervang:
„bepaalde tydperk”—

- (a) ten opsigte van die jaar van aanslag op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig, die tydperk van twaalf maande eindigende ses maande na die bepaalde datum ten opsigte van daardie jaar; en
- (b) ten opsigte van enige daaropvolgende jaar van aanslag, die tydperk beginnende die dag na die einde van die bepaalde tydperk ten opsigte van die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag, of, in die geval

- (a) in respect of the year of assessment ending the thirtieth day of June, 1962, the period of twelve months ending six months after the specified date in respect of that year; and
- (b) in respect of any subsequent year of assessment, the period commencing the day after the end of the specified period in respect of the immediately preceding year of assessment, or, in the case of a company incorporated during the year of assessment in question, the date of incorporation, and ending six months after the specified date in respect of the year of assessment in question;"; and
- (c) by the insertion in the definition of "total net profits" after the word "twenty" of the words "or section twenty-one bis".

Amendment of
section 66 of
Act 58 of 1962.

10. Section sixty-six of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in sub-section (13) for the words "any year of assessment chargeable under this Act" of the words "the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, or by any person referred to in paragraph (b) of sub-section (1) of section five in respect of any succeeding year of assessment"; and
- (b) by the insertion after sub-section (13) of the following sub-sections:

"(13)bis The return of income to be made by any person (other than a person referred to in paragraph (b) of sub-section (1) of section five or a company)—

(a) in respect of the period (hereinafter referred to as the transition period) referred to in sub-paragraph (i) of paragraph (c) of sub-section (1) of section five, shall be a full and true return for the whole period under charge and where in terms of the proviso to sub-section (13) a return in respect of the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962, has in respect of the whole or any portion of the taxpayer's income been accepted to a date other than the said date the taxpayer's return for the transition period shall, subject to the provisions of sub-section (13)ter—

- (i) where the date to which the return in respect of the said year of assessment is made falls before the thirtieth day of June, 1962, include any income received by or accrued to the taxpayer during the period commencing immediately after the date to which the taxpayer's return in respect of the said year of assessment was accepted as aforesaid and ending upon the thirtieth day of June, 1962, and such income shall be deemed to be income of the taxpayer in respect of the transition period; and
- (ii) where the date to which the return in respect of the said year of assessment is made falls after the thirtieth day of June, 1962, not include any income received by or accrued to the taxpayer during the period from the first day of July, 1962, to the date to which the taxpayer's return in respect of the said year of assessment was accepted as aforesaid if such income has been included in the last-mentioned return;
- (b) in respect of the year of assessment ending the last day of February, 1964, and each subsequent year of assessment, shall be a full and true return for the whole period of twelve months ending upon the last day of the year of assessment under charge.

van 'n maatskappy gedurende die betrokke jaar van aanslag ingelyf, die inlywingsdatum, en eindigende ses maande na die bepaalde datum ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag;";

- (b) deur in die omskrywing van „totale netto winste” na die woord „*twintig*” die woorde „of artikel *een-en-twintig bis*” in te voeg; en
- (c) deur aan die end van paragraaf (i) van die omskrywing van „uitkeerbare inkomste” die woorde „vir welke doel die normale belasting deur die maatskappy betaalbaar geag word die bedrag te wees wat ten opsigte daarvan betaalbaar sou gewees het indien die bepalings van artikel *een-en-twintig bis* nie van toepassing was nie” by te voeg.

10. Artikel *ses-en-sestig* van die Hoofwet word hierby gewysig—

Wysiging van artikel 66 van Wet 58 van 1962.

- (a) deur in sub-artikel (13) die woorde „enige jaar van aanslag belasbaar ingevolge hierdie Wet deur 'n persoon gedoen moet word,” deur die woorde „die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het deur 'n persoon gedoen moet word, of ten opsigte van enige daaropvolgende jaar van aanslag deur 'n in paragraaf (b) van sub-artikel (1) van artikel *vyf* bedoelde persoon gedoen moet word,” te vervang; en
- (b) deur na sub-artikel (13) die volgende sub-artikels in te voeg:

„(13)*bis* Die opgawe van inkomste wat deur 'n persoon (behalwe 'n in paragraaf (b) van sub-artikel (1) van artikel *vyf* bedoelde persoon of 'n maatskappy) gedoen moet word—

(a) ten opsigte van die tydperk (hieronder die oorgangstydperk genoem) bedoel in sub-paragraaf (i) van paragraaf (c) van sub-artikel (1) van artikel *vyf*, moet 'n volledige en juiste opgawe vir die hele onderhawige tydperk wees en waar ingevolge die voorbehoudsbepaling by sub-artikel (13) 'n opgawe ten opsigte van die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het ten opsigte van die belastingpligtige se hele inkomste of 'n gedeelte daarvan tot 'n ander datum as bedoelde datum aangeneem is, moet die belastingpligtige se opgawe vir die oorgangstydperk behoudens die bepalings van sub-artikel (13)*ter*—

- (i) waar die datum tot wanneer die opgawe ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag verstrekkend word voor die dertigste dag van Junie 1962 val, enige inkomste insluit wat gedurende die tydperk beginnende onmiddellik na die datum waarop die belastingpligtige se opgawe ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag soos voormeld aangeneem is en eindigende op die dertigste dag van Junie 1962 deur die belastingpligtige ontvang is of aan hom toegeval het, en sodanige inkomste word geag inkomste van die belastingpligtige ten opsigte van die oorgangstydperk te wees; en
- (ii) waar die datum tot wanneer die opgawe ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag verstrekkend word na die dertigste dag van Junie 1962 val, geen inkomste insluit wat gedurende die tydperk van die eerste dag van Julie 1962 tot die datum tot wanneer die belastingpligtige se opgawe ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag soos voormeld aangeneem is deur die belastingpligtige ontvang is of aan hom toegeval het nie, indien sodanige inkomste by laasgenoemde opgawe ingesluit is;
- (b) ten opsigte van die jaar van aanslag wat op die laaste dag van Februarie 1964 eindig, en elke daaropvolgende jaar van aanslag, moet 'n volledige en juiste opgawe wees vir die hele tydperk van twaalf maande wat op die laaste dag van die onderhawige jaar van aanslag eindig.

(13)ter Where—

- (a) it is established to the satisfaction of the Commissioner that the whole or some portion of the income of any person to whom the provisions of sub-section (13)*bis* apply cannot be conveniently returned for the transition period or any year of assessment referred to in that sub-section the Commissioner may, subject to such conditions as he may impose, accept accounts in respect of the whole or a portion of the taxpayer's income drawn to a date agreed to by the Commissioner, whether for a longer or shorter period than the transition period or the year of assessment under charge, and the income disclosed in any such accounts shall be deemed to be income of the person concerned in respect of such period or year under charge, as the case may be;
- (b) any such accounts are drawn to a date later than the last day of the transition period or year of assessment, as the case may be, no further regard shall be had to the income disclosed by such accounts for purposes of any subsequent year of assessment;
- (c) any such accounts are drawn to a date falling within the transition period or year of assessment and the person concerned dies or his estate is sequestrated during the interim period between that date and the last day of the transition period or year of assessment, as the case may be, any income received by or accrued to such person during such interim period shall be deemed to be part of such person's income for the transition period or the year of assessment, as the case may be.

(13)quat The return of income to be made by any company in respect of any year of assessment (other than the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962) shall be a full and true return for the whole period of the relevant financial year of such company comprising the year of assessment."

Amendment of section 70 of Act 58 of 1962.

11. Section *seventy* of the principal Act is hereby amended with effect from the first day of March, 1963, by the substitution for the words "thirtieth day of June" wherever they occur of the words "last day of February".

Amendment of section 88 of Act 58 of 1962.

12. Section *eighty-eight* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the insertion after the word "Act" of the words "(including any additional charge levied under section *seventy-six* as applied by section *one hundred and ten bis*) or any tax on persons or the incomes of persons levied by any provincial council"; and
- (b) by the substitution for the words "of receipt" of the words "proved to the satisfaction of the Commissioner to be the date on which such excess was received".

Substitution of section 89 of Act 58 of 1962.

13. The following section is hereby substituted for section *eighty-nine* of the principal Act:

"Appointment of day for payment of tax and interest on overdue payments.

89. (1) Subject to the provisions of section *eighty-nine bis* any tax chargeable shall be paid on such days and at such places as may be notified by the Commissioner or as specified in this Act, and may be paid in one sum or in instalments of equal or varying amounts as may be determined by the Commissioner having regard to the circumstances of the case.

(2) If the taxpayer fails to pay any tax in full within the period for payment notified by the Commissioner in the notice of assessment or any extension of such period which the Commissioner may grant having regard to the circumstances of the case, or within the period for payment prescribed by this Act, as the case may be, interest shall be paid by the taxpayer at the rate of seven and a half per cent per annum on the outstanding balance of such

(13)ter Waar—

- (a) daar tot bevrediging van die Kommissaris bewys word dat dit nie geleë is om 'n opgawe van die inkomste of 'n gedeelte daarvan van 'n persoon op wie die bepalings van sub-artikel (13)bis betrekking het vir die oorgangstydperk of 'n jaar van aanslag in daardie sub-artikel bedoel te doen nie, kan die Kommissaris onderworpe aan voorwaardes wat hy mag opleë rekenings ten opsigte van die belastingpligtige se inkomste of 'n gedeelte daarvan aanneem wat opgemaak is tot 'n datum deur die Kommissaris goedgekeur, hetsy vir 'n langer of korter tydperk as die oorgangstydperk of die onderhawige jaar van aanslag, en word die inkomste in bedoelde rekenings aangegee geag inkomste van die betrokke persoon te wees ten opsigte van bedoelde tydperk of onderhawige jaar, na gelang van die geval;
- (b) enige bedoelde rekenings opgemaak is tot 'n datum na die laaste dag van die oorgangstydperk of jaar van aanslag, na gelang van die geval, word die inkomste deur bedoelde rekenings aangegee nie vir doeleindes van 'n daaropvolgende jaar van aanslag in aanmerking geneem nie;
- (c) enige bedoelde rekenings opgemaak is tot 'n datum wat in die oorgangstydperk of jaar van aanslag val en die betrokke persoon te sterwe kom of sy boedel gesekwestreer word gedurende die tussentydperk tussen bedoelde datum en die laaste dag van die oorgangstydperk of jaar van aanslag, na gelang van die geval, word enige inkomste wat gedurende bedoelde tussentydperk deur bedoelde persoon ontvang is of aan hom toegeval het, geag deel uit te maak van bedoelde persoon se inkomste vir die oorgangstydperk of jaar van aanslag, na gelang van die geval.

(13)quat Die opgawe van inkomste wat ten opsigte van enige jaar van aanslag (behalwe die jaar van aanslag wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het) deur 'n maatskappy gedoen moet word, moet 'n volledige en juiste opgawe wees vir die hele tydperk van die betrokke boekjaar van die maatskappy wat die jaar van aanslag uitmaak."

11. Artikel *sewentig* van die Hoofwet word hierby gewysig met ingang van die eerste dag van Maart 1963 deur die woorde „dertigste dag van Junie” waar hulle ook al voorkom deur die woorde „laaste dag van Februarie” te vervang. Wysiging van artikel 70 van Wet 58 van 1962.

12. Artikel *agt-en-tagtig* van die Hoofwet word hierby gewysig— Wysiging van artikel 88 van Wet 58 van 1962.

- (a) deur na die woord „Wet” die woorde „(met inbegrip van enige addisionele heffing ingevolge artikel *ses-en-sewentig* soos toegepas deur artikel *honderd-en-tien bis* gehef) of 'n belasting op persone of die inkomstes van persone deur 'n provinsiale raad gehef” in te voeg; en
- (b) deur die woorde „met rente vanaf die datum van ontvangs terugbetaal word” deur die woorde „terugbetaal word met rente vanaf die datum wat na tot bevrediging van die Kommissaris bewys word die datum is waarop die bedrae wat te veel betaal is, ontvang is,” te vervang.

13. Artikel *nege-en-tagtig* van die Hoofwet word hierby deur die volgende artikel vervang: Vervanging van artikel 89 van Wet 58 van 1962.

„Vasstelling van dag vir betaling van belasting en rente op agterstallige betalings. 89. (1) Behoudens die bepalings van artikel *nege-en-tagtig bis* word 'n hefbare belasting betaal op die dae en plekke wat deur die Kommissaris bekend gemaak of in hierdie Wet bepaal word, en kan dit in een bedrag of in paaiemente van gelyke of verskillende bedrae betaal word na die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval bepaal.

(2) Indien die belastingpligtige versuim om 'n belasting ten volle te betaal binne die tydperk vir betaling deur die Kommissaris in die aanslagkennisgewing bekend gemaak of 'n verlenging van bedoelde tydperk wat die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval mag toestaan, of binne die tydperk vir betaling deur hierdie Wet voorgeskryf, na gelang van die geval, word rente op die uitstaande balans van bedoelde

tax in respect of each completed month (reckoned from the date for payment specified in the notice of assessment or the date on which the tax has become payable in terms of this Act, as the case may be) during which any portion of the tax has remained unpaid: Provided that if the date for payment or the date on which the tax has become payable, as the case may be, falls before the first day of April, 1963, the amount which shall be paid by the taxpayer by way of interest shall be an amount equal to the sum of—

- (i) the amount of interest or penalty which would have been payable by the taxpayer in respect of the unpaid amount of such tax in terms of this sub-section before its amendment by the Income Tax Amendment Act, 1963, or the corresponding provisions of any previous Income Tax Act or any ordinance of a provincial council imposing any tax on persons or the incomes of persons, whichever is applicable, if the unpaid amount of such tax had been paid on the thirty-first day of March, 1963; and
- (ii) an amount of interest calculated at the rate of seven and a half per cent per annum on the outstanding balance of such tax in respect of each completed month (reckoned from the first day of April, 1963) during which any portion of the tax has remained unpaid.

(3) Any interest payable in terms of the proviso to sub-section (2) in respect of any amount of tax levied on persons or the incomes of persons by any provincial council shall be charged and paid in lieu of any penalty chargeable or payable in respect of the late payment of such amount in terms of any ordinance of such council.”.

Insertion of sections 89bis and 89ter in Act 58 of 1962.

14. The following sections are hereby inserted in the principal Act after section *eighty-nine*:

“Pay-ments of employees' tax and provisional tax and interest on overdue payments of such taxes.

89bis. (1) Payments in respect of the liability (whether or not such liability has been ascertained or determined at the date of any payment) of every employee and every provisional taxpayer as defined in paragraph 1 of the Fourth Schedule, for any tax (other than non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax), shall be made in accordance with the provisions of that Schedule, and any such payment shall be made at such place as may be notified by the Commissioner.

(2) If any amount of employees' tax is not paid in full within the period of seven days prescribed for payment of such amount by sub-paragraph (1) of paragraph 2 of the Fourth Schedule, or if any amount of provisional tax is not paid in full within the relevant period prescribed for payment of such amount by paragraph 21, 22 or 23 or by sub-paragraph (1) of paragraph 25 of that Schedule, interest shall, unless the Commissioner having regard to the circumstances of the case otherwise directs, be paid by the person liable to pay the amount in question at the rate of seven and a half per cent per annum on so much of such amount as remains unpaid in respect of the period (reckoned from the end of the relevant period prescribed as aforesaid for payment of such amount) during which the amount underpaid remains unpaid.

Accounts and recovery proceedings in respect of taxes other than

89ter. (1) Where taxes (other than non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax and other than any tax on persons levied by any provincial council and payable by any person who is not an income tax payer in terms of section *one hundred and ten bis*)

belasting deur die belastingpligtige betaal teen die koers van sewe en 'n half persent per jaar ten opsigte van elke volle maand (bereken vanaf die datum vir betaling in die aanslagkennisgewing aangedui of die datum waarop die belasting ingevolge hierdie Wet betaalbaar geword het, na gelang van die geval) waartydens enige gedeelte van die belasting onbetaald gebly het: Met dien verstande dat indien die datum vir betaling of die datum waarop die belasting betaalbaar geword het, na gelang van die geval, voor die eerste dag van April 1963 val, die bedrag wat die belastingpligtige by wyse van rente moet betaal 'n bedrag is gelyk aan die som van—

- (i) die bedrag rente of boete wat ingevolge hierdie sub-artikel voor die wysiging daarvan deur die Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1963, of die ooreenstemmende bepalinge van 'n vorige Inkomstebelastingwet of 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad wat 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hef, watter ook al van toepassing is, ten opsigte van die onbetaalde bedrag van bedoelde belasting deur die belastingpligtige betaalbaar sou gewees het indien die onbetaalde bedrag van bedoelde belasting op die een-en-dertigste dag van Maart 1963 betaal was; en
- (ii) 'n bedrag rente teen die koers van sewe en 'n half persent per jaar op die uitstaande balans van bedoelde belasting ten opsigte van elke volle maand (bereken vanaf die eerste dag van April 1963) waartydens enige gedeelte van die belasting onbetaald gebly het.

(3) Enige rente ingevolge die voorbehoudsbepaling by sub-artikel (2) betaalbaar ten opsigte van enige bedrag aan belasting op persone of die inkomstes van persone deur 'n provinsiale raad gehef, word gehef en betaal in plaas van enige boete ingevolge 'n ordonnansie van die raad ten opsigte van die laat betaling van bedoelde bedrag hefbaar of betaalbaar.”

14. Die volgende artikels word hierby na artikel *nege-en-tagtig* in die Hoofwet ingevoeg:

„Betalinge van werknemersbelasting en voorlopige belasting en rente op agterstallige betalinge van sodanige belastinge.

89bis. (1) Betalings word ingevolge die bepalinge van die Vierde Bylae gemaak ten opsigte van die aanspreeklikheid (ongegag of sodanige aanspreeklikheid op die datum van 'n betaling vasgestel of bepaal is al dan nie) van elke werknemer en elke voorlopige belastingpligtige soos in paragraaf 1 van daardie Bylae omskryf, vir 'n belasting (behalwe belasting op buitelandse aandeelhouers, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinstbelasting en belasting op geskenke) en so 'n betaling geskied op die plek wat die Kommissaris bekend maak.

(2) Indien 'n bedrag aan werknemersbelasting nie binne die tydperk van sewe dae vir betaling daarvan soos voorgeskryf deur sub-paragraaf (1) van paragraaf 2 van die Vierde Bylae, ten volle betaal word nie, of indien 'n bedrag aan voorlopige belasting nie binne die toepaslike tydperk vir betaling daarvan soos voorgeskryf deur paragraaf 21, 22 of 23 of deur sub-paragraaf (1) van paragraaf 25 van daardie Bylae, ten volle betaal word nie, word, tensy die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval anders gelas, rente deur die persoon aanspreeklik vir betaling van die betrokke bedrag betaal teen die koers van sewe en 'n half persent per jaar op soveel van bedoelde bedrag as wat uitstaande is ten opsigte van die tydperk (gereken van die einde van die betrokke tydperk aldus voorgeskryf vir betaling van bedoelde bedrag) waartydens die bedrag te min betaal uitstaande bly.

Rekenings en verdringsgedingetien opsigte van belastinge behalwe belasting

89ter. (1) Waar belastinge (behalwe belasting op buitelandse aandeelhouers, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinstbelasting en belasting op geskenke en behalwe 'n belasting op persone deur 'n provinsiale raad gehef wat deur iemand betaalbaar is wat nie ingevolge artikel *honderd-en-tien bis*

Invoeging van artikels 89bis en 89ter in Wet 58 van 1962.

non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax and other than personal tax payable by any person who is not an income tax payer.

are owing by the taxpayer in respect of more than one year of assessment or more than one of such taxes is owing by the taxpayer, whether for one or more years of assessment, the Commissioner shall not be required to maintain a separate account in respect of each year of assessment or each of such taxes, but may maintain one tax account for the taxpayer recording details of the assessed amounts of the said taxes and the interest payable in respect of such taxes in terms of sub-section (2) of section *eighty-nine* for which the taxpayer has from time to time become liable, the amounts of the payments made in respect of such taxes or interest, including payments made by way of provisional tax in terms of the Fourth Schedule, any credit in respect of employees' tax to which the taxpayer has become entitled under the said Schedule and such other details as may be required to establish the total amount owing by the taxpayer from time to time in respect of such taxes or interest, and any such payment or credit shall be deemed to have been made or to have accrued in respect of the total amount reflected in such tax account as owing by the taxpayer at the time such payment is made or such credit is passed.

(2) The total amount owing by the taxpayer after the deduction of the relevant payments or other credits in respect of any taxes (other than non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax and other than any tax on persons levied by any provincial council and payable by any person who is not an income tax payer in terms of section *one hundred and ten bis*) and of interest payable by the taxpayer in terms of section *eighty-nine* shall for the purposes of any proceedings for recovery (including proceedings under section *ninety-one*) be deemed to be a debt due to the State, and in any such proceedings the Commissioner shall not be required to furnish particulars of the amount claimed: Provided that the Commissioner shall at the request of the taxpayer furnish the taxpayer with copies of any notices of assessments relating to the taxpayer as the taxpayer may require."

Amendment of section 90 of Act 58 of 1962.

15. Section *ninety* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution for the words "normal tax leviable thereunder" of the words "any tax (other than non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax) and any interest payable in terms of section *eighty-nine*";
- (b) by the substitution in paragraph (a) for the words following the word "taxpayer" of the words "liable to assessment or for the payment of such tax or interest under this Act or under any previous Income Tax Act or any ordinance of a provincial council imposing taxes on persons or the incomes of persons"; and
- (c) by the addition of the following proviso:

"Provided further that nothing herein contained shall be construed as relieving any person required to make any payment by way of employees' tax under the provisions of the Fourth Schedule from any liability, responsibility or duty imposed upon him by this Act."

Amendment of section 91 of Act 58 of 1962.

16. Section *ninety-one* of the principal Act is hereby amended—

- (a) by the substitution in paragraph (a) of sub-section (1) for the words "shall, when it" of the words "or any interest payable in terms of section *eighty-nine* shall, when such tax or interest" and for the word "Government" of the word "State";

op buitelandse aandeelhouders, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinsbelasting en belasting op geskenke en behalwe persoonlike belasting betaalbaar deur iemand wat nie 'n inkomste-belastingbetaler is nie.

'n inkomstebelastingbetaler is nie) deur die belastingpligtige ten opsigte van meer as een jaar van aanslag verskuldig is, of waar meer as een van bedoelde belastings deur die belastingpligtige verskuldig is, hetsy vir een of meer as een jaar van aanslag, word daar nie vereis dat die Kommissaris 'n aparte rekening ten opsigte van elke jaar van aanslag of elk van bedoelde belastings hou nie, maar kan hy een belastingrekening vir die belastingpligtige hou wat besonderhede aantoon van die bedrae ten opsigte van bedoelde belastings aangeslaan en die rente betaalbaar ingevolge sub-artikel (2) van artikel *nege-en-tagtig* ten opsigte van sodanige belastings waarvoor die belastingpligtige van tyd tot tyd aanspreeklik geword het, die bedrae ten opsigte van bedoelde belastings of rente betaal, met inbegrip van bedrae by wyse van voorlopige belasting ingevolge die Vierde Bylae betaal, enige krediet ten opsigte van werknemersbelasting waarop die belastingpligtige ingevolge genoemde Bylae geregtig geword het en die ander besonderhede wat vereis word om die totale bedrag wat van tyd tot tyd ten opsigte van bedoelde belastings of rente deur die belastingpligtige verskuldig is, vas te stel, en so 'n betaling of krediet word geag gemaak te gewees of op te geloop het ten opsigte van die totale bedrag in bedoelde belastingsrekening aangetoon as die bedrag deur die belastingpligtige verskuldig op die tydstip wanneer bedoelde betaling gemaak of bedoelde krediet aangeteken word.

(2) Die totale bedrag deur die belastingpligtige verskuldig na aftrek van die betrokke betalings of ander krediete ten opsigte van belastings (behalwe belasting op buitelandse aandeelhouders, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinsbelasting en belasting op geskenke en behalwe 'n belasting op persone deur 'n provinsiale raad gehef wat deur iemand betaalbaar is wat nie ingevolge artikel *honderd-en-tien bis* 'n inkomstebelastingbetaler is nie) en van rente ingevolge artikel *nege-en-tagtig* deur die belastingpligtige betaalbaar, word vir die doeleindes van 'n vorderingsgeding (met inbegrip van 'n geding ingevolge artikel *een-en-negentig*) geag 'n skuld verskuldig aan die Staat te wees, en by so 'n geding word nie vereis dat die Kommissaris besonderhede van die geëiste bedrag verstrek nie: Met dien verstande dat die Kommissaris op versoek van die belastingpligtige aan die belastingpligtige afskrifte moet verstrek van enige aanslagkennisgewings met betrekking tot die belastingpligtige wat die belastingpligtige eis."

15. Artikel *negentig* van die Hoofwet word hierby gewysig—
- (a) deur die woorde „normale belasting wat daarkragtens hefbaar is” deur die woorde „enige belasting (behalwe belasting op buitelandse aandeelhouders, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinsbelasting en belasting op geskenke) en enige ingevolge artikel *nege-en-tagtig* verskuldigde rente” te vervang;
- (b) deur in paragraaf (a) die woorde na die woord „belastingpligtige” deur die woorde „wat ingevolge hierdie Wet of ingevolge 'n vorige Inkomstebelastingwet of 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad wat belastings op persone of die inkomstes van persone hef, aan aanslag onderhewig of vir die betaling van so 'n belasting of rente aanspreeklik is;” te vervang; en
- (c) deur die volgende voorbehoudsbepaling by te voeg: „Met dien verstande voorts dat die bepalings van hierdie artikel nie uitgelê word asof dit 'n persoon wat 'n betaling by wyse van werknemersbelasting volgens voorskrif van die Vierde Bylae moet maak van enige aanspreeklikheid, verantwoordelikheid of verpligting hom deur hierdie Wet opgelê, onthef nie.”

Wysiging van artikel 90 van Wet 58 van 1962.

16. Artikel *een-en-negentig* van die Hoofwet word hierby gewysig—

Wysiging van artikel 91 van Wet 58 van 1962.

- (a) deur in paragraaf (a) van sub-artikel (1) die woorde „word, wanneer dit” deur die woorde „of rente ingevolge artikel *nege-en-tagtig* betaalbaar, word, wanneer die belasting of rente” en die woord „Regering” deur die woord „Staat” te vervang;

- (b) by the substitution in paragraph (b) of the said sub-section for the words "when it" of the words "or any interest payable in terms of section *eighty-nine* when such tax or interest" and the insertion in that paragraph after the word "tax" where it occurs for the second time of the words "or interest";
- (c) by the addition at the end of paragraph (c) of the said sub-section of the words "or any interest payable by him in terms of section *eighty-nine*";
- (d) by the insertion in sub-section (3) after the word "payable" where it occurs for the first time of the words "or any interest payable in terms of section *eighty-nine*";
- (e) by the addition to the said sub-section of the words "or the interest is payable in respect of such portion of the tax as is so payable in respect of the income of his wife, as the case may be";
- (f) by the deletion in sub-section (4) of the words "under this Act"; and
- (g) by the addition of the following sub-section:
 "(5) So much of any interest payable in terms of section *eighty-nine* as relates to such portion of any tax as is in terms of sub-section (4) recoverable from the assets referred to in that sub-section may also be recovered from such assets."

Insertion of section 93bis in Act 58 of 1962.

17. The following section is hereby inserted in the principal Act after section *ninety-three*:

"Priority of taxes deducted or withheld by employers and others.

93bis. Any amount which any person (hereinafter referred to as the debtor)—

- (a) has under the provisions of sub-section (2) of section *thirty-five* deducted or withheld from any amount referred to in paragraph (b) of sub-section (1) of section *nine* in respect of any other person's obligation to pay normal tax; or
- (b) is under the provisions of section *ninety-nine* required to pay in respect of any tax due by any other person and has deducted or withheld from any moneys, including pensions, salary, wages or any other remuneration held by him for or due by him to such person; or
- (c) has under the provisions of paragraph 2 of the Fourth Schedule deducted or withheld by way of employees' tax from remuneration paid or payable by him to any other person, but not paid to the Commissioner at the date of the sequestration or assignment of the debtor's estate under the law relating to insolvency, or if the debtor is a company, at the date of commencement of the winding-up of the debtor under the law relating to companies, and any interest payable under this Act in respect of such amount in respect of any period prior to the date of the sequestration or assignment of the debtor's estate or the date on which the winding-up of the debtor commenced, as the case may be, shall, notwithstanding anything to the contrary in any other law contained, have priority over all debts whatsoever other than debts secured by special mortgage, tacit hypothec, pledge or right of retention and the expenses, costs, fees and charges referred to in the Insolvency Act, 1936 (Act No. 24 of 1936), and in the case of the winding-up of a company, all expenditure properly incurred in the winding-up, including the remuneration of the liquidator."

Insertion of section 110bis in Act 58 of 1962.

18. The following section is hereby inserted in the principal Act after section *one hundred and ten*:

"Application of certain provisions of provincial ordinances imposing personal and income taxes.

110bis. (1) For the purposes of this section—
 'income tax payer' means any person who for the purposes of sub-section (1) of section *sixty-six* is a person liable to taxation under the provisions of this Act, and any person, whether or not liable to such taxation, whom the Commissioner has, on or before the final date prescribed in the relevant ordinance of the provincial council for the payment of personal

- (b) deur in paragraaf (b) van genoemde sub-artikel die woorde „te betaal wanneer dit” deur die woorde „of ingevolge artikel *nege-en-tagtig* betaalbare rente te betaal wanneer dié belasting of rente” te vervang, en deur in daardie paragraaf na die woord „belasting” waar dit die tweede maal voorkom die woorde „of rente” in te voeg;
- (c) deur aan die end van paragraaf (c) van genoemde sub-artikel die woorde „of enige rente ingevolge artikel *nege-en-tagtig* deur hom betaalbaar” by te voeg;
- (d) deur in sub-artikel (3) na die woord „betaalbaar” waar dit die eerste maal voorkom die woorde „of rente ingevolge artikel *nege-en-tagtig* betaalbaar” in te voeg;
- (e) deur by genoemde sub-artikel die woorde „of die rente betaalbaar is ten opsigte van so ’n gedeelte van die belasting as wat aldus betaalbaar is ten opsigte van die inkomste van sy vrou, na gelang van die geval” by te voeg;
- (f) deur in sub-artikel (4) die woorde „kragtens hierdie Wet” te skrap; en
- (g) deur die volgende sub-artikel by te voeg:
 „(5) Soveel van enige rente betaalbaar ingevolge artikel *nege-en-tagtig* as wat betrekking het op ’n gedeelte van ’n belasting wat ingevolge sub-artikel (4) verhaalbaar is uit die bates in daardie sub-artikel bedoel, kan ook uit bedoelde bates verhaal word.”.

17. Die volgende artikel word hierby na artikel *drie-en-negentig* in die Hoofwet ingevoeg:

„Voorrang van belastingen deur werk-gewers en andere afgetrek of teruggehou.

93bis. ’n Bedrag wat ’n persoon (hieronder die skuldenaar genoem)—

- (a) ingevolge die bepaling van sub-artikel (2) van artikel *vyf-en-dertig* van ’n in paragraaf (b) van sub-artikel (1) van artikel *nege* bedoelde bedrag ten opsigte van ’n ander persoon se aanspreeklikheid vir die betaling van normale belasting afgetrek of teruggehou het; of
- (b) ingevolge die bepaling van artikel *nege-en-negentig* ten opsigte van ’n belasting deur ’n ander persoon verskuldig moet betaal en van gelde, met inbegrip van pensioene, salaris, lone of ander besoldiging, wat deur hom gehou word vir of deur hom verskuldig is aan die ander persoon afgetrek of teruggehou het; of
- (c) ingevolge die bepaling van paragraaf 2 van die Vierde Bylae by wyse van werknemersbelasting van besoldiging deur hom aan ’n ander persoon betaal of betaalbaar afgetrek of teruggehou het, maar nie aan die Kommissaris betaal het nie op die datum van sekwestrasie of afstand van die skuldenaar se boedel ingevolge die wet op insolvensie, of indien die skuldenaar ’n maatskappy is, op die datum wanneer begin word met likwidasië van die skuldenaar ingevolge die wet op maatskappye, en enige rente ingevolge hierdie Wet betaalbaar ten opsigte van sodanige bedrag ten opsigte van ’n tydperk voor die datum van sekwestrasie of afstand van die skuldenaar se boedel of die datum wanneer begin is met likwidasië van die skuldenaar, na gelang van die geval, het, ondanks enige andersluidende wetsbepalings, voorrang bo alle skulde hoegenaamd, behalwe skulde wat deur spesiale verband, regshipoteek, pand of retensiereg gewaarborg is en die uitgawe, koste, gelde en aansprake bedoel in die Insolvensiewet, 1936 (Wet No. 24 van 1936), en, in die geval van likwidasië van ’n maatskappy, die uitgawes behoorlik opgeloopt in verband met die likwidasië, met inbegrip van die besoldiging van die likwidateur.”.

Invoeging van artikel 93bis in Wet 58 van 1962.

18. Die volgende artikel word hierby na artikel *honderd-entien* in die Hoofwet ingevoeg:

„Toepassing van sekere bepalinge vir doeleindes van provinsiale ordonnansies wat persoonlike en inkomstebelastinge betref.

110bis. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken—

„inkomstebelastingbetaler’ iemand wat by die toepassing van sub-artikel (1) van artikel *ses-en-sestig* ingevolge die bepalinge van hierdie Wet belastingpligtig is, en iemand, ongeag of hy aldus belastingpligtig is al dan nie, wat die Kommissaris op of voor die finale datum voorgeskryf in die betrokke ordonnansie van die provinsiale raad vir die betaling van persoonlike

Invoeging van artikel 110bis in Wet 58 van 1962.

tax by a person who is not liable for normal tax called upon to furnish a return of income under this Act, and includes any person in respect of whose income a return is in terms of this Act called for through an agent or representative taxpayer;

'year of assessment', in relation to any personal tax or income tax leviable under any ordinance of a provincial council, means any period, whether of twelve months or not, in respect of which such tax is chargeable.

(2) Subject to sub-section (3) of this section the provisions of section *three*, sub-sections (1) and (3) of section *four*, sections *sixty-five*, *sixty-six*, *sixty-eight*, *seventy-three*, *seventy-four*, *seventy-five*, *seventy-six* and *seventy-seven*, sub-section (1) of section *seventy-eight* and sections *seventy-nine*, *eighty*, *eighty-nine* to *ninety-two*, inclusive, *ninety-four* to *ninety-seven*, inclusive, *ninety-nine*, *one hundred*, *one hundred and two*, *one hundred and four*, *one hundred and five* and *one hundred and six*, shall *mutatis mutandis* apply for the purposes of any ordinance of a provincial council imposing any tax on persons or the incomes of persons other than companies as though such provisions had been enacted as part of such ordinance.

(3) For the purposes of sub-section (2)—

- (a) any reference in the provisions referred to in that sub-section—
- (i) to this Act shall be construed as a reference to the relevant ordinance;
 - (ii) to tax, taxation or normal tax shall be construed as a reference to the personal tax or income tax leviable under the relevant ordinance;
 - (iii) to a taxpayer shall be construed as a reference to any person chargeable with any personal or income tax leviable under the relevant ordinance;
 - (iv) to any officer engaged in carrying out the provisions of this Act shall be construed as a reference to any officer engaged in carrying out the provisions of the relevant ordinance;
 - (v) to any return in respect of any year of assessment required to be furnished under this Act shall, in the case of any person who is not an income tax payer, be construed as a reference to any declaration in respect of any year of assessment required to be furnished by such person under the relevant Ordinance;
- (b) any return required to be furnished under this Act by any person who for the purposes of this section is an income tax payer shall be deemed to be a return required to be furnished for the purposes of the relevant ordinance;
- (c) the provisions of sub-sections (1) to (5), inclusive, of section *sixty-six* and sections *seventy-seven* and *seventy-nine* shall, in the case of any person who in respect of the year of assessment under charge is not an income tax payer, not apply for the purposes of the relevant ordinance;
- (d) the provisions of section *seventy-six* shall not apply in respect of any tax on persons contemplated in sub-paragraph (a) of paragraph 8 of the First Schedule to the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945 (Act No. 38 of 1945);
- (e) if any objection or appeal is lodged under the provisions of paragraph (b) of sub-section (2) of section *seventy-six*, as applied by this section, the provisions of this Act relating to any objection and appeal under the said paragraph (b) shall *mutatis mutandis* apply;
- (f) notwithstanding the provisions of sub-section (1) of section *eighty-nine*, as applied by this section, the personal tax payable by any person

belasting deur iemand wat nie aan normale belasting onderhewig is nie, aangesê het om 'n opgawe van inkomste ingevolge hierdie Wet te verstrek, en ook iemand ten opsigte van wie se inkomste 'n opgawe ingevolge hierdie Wet deur 'n agent of verteenwoordigende belastingpligtige aangevra word;

jaar van aanslag', met betrekking tot 'n persoonlike belasting of inkomstebelasting hefbaar ingevolge 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad, 'n tydperk, hetsy van twaalf maande al dan nie, ten opsigte waarvan sodanige belasting hefbaar is.

(2) Behoudens sub-artikel (3) van hierdie artikel is die bepalings van artikel *drie*, sub-artikels (1) en (3) van artikel *vier*, artikels *vyf-en-sestig*, *ses-en-sestig*, *agt-en-sestig*, *drie-en-sewentig*, *vier-en-sewentig*, *vyf-en-sewentig*, *ses-en-sewentig* en *sewe-en-sewentig*, sub-artikel (1) van artikel *agt-en-sewentig* en artikels *nege-en-sewentig*, *tagtig*, *nege-en-tagtig* tot en met *twee-en-negentig*, *vier-en-negentig* tot en met *sewe-en-negentig*, *nege-en-negentig*, *honderd*, *honderd-en-twee*, *honderd-en-vier*, *honderd-en-vyf* en *honderd-ens mutatis mutandis* van toepassing by die toepassing van 'n ordonnansie van 'n provinsiale raad wat enige belasting op persone of die inkomstes van ander persone as maatskappye hef asof bedoelde bepalings as deel van sodanige ordonnansie verorden was.

(3) By die toepassing van sub-artikel (2)—

(a) word 'n verwysing in die bepalings in daardie sub-artikel bedoel—

(i) na hierdie Wet as 'n verwysing na die betrokke ordonnansie uitgelê;

(ii) na belasting of normale belasting as 'n verwysing na die persoonlike belasting of inkomstebelasting hefbaar ingevolge die betrokke ordonnansie uitgelê;

(iii) na 'n belastingpligtige as 'n verwysing na 'n persoon belasbaar met 'n persoonlike of inkomstebelasting hefbaar ingevolge die betrokke ordonnansie uitgelê;

(iv) na 'n amptenaar wat die bepalings van hierdie Wet uitvoer as 'n verwysing na 'n amptenaar wat die bepalings van die betrokke ordonnansie uitvoer, uitgelê;

(v) na 'n opgawe ten opsigte van 'n jaar van aanslag wat ingevolge hierdie Wet verstrek moet word, in die geval van iemand wat nie 'n inkomstebelastingbetaler is nie, as 'n verwysing na 'n verklaring ten opsigte van 'n jaar van aanslag wat deur so iemand ingevolge die betrokke ordonnansie verstrek moet word, uitgelê;

(b) word 'n opgawe wat ingevolge hierdie Wet deur iemand wat by die toepassing van hierdie artikel 'n inkomstebelastingbetaler is, verstrek moet word, geag 'n opgawe te wees wat vir die doeleindes van die betrokke ordonnansie verstrek moet word;

(c) is die bepalings van sub-artikels (1) tot en met (5) van artikel *ses-en-sestig* en artikels *sewe-en-sewentig* en *nege-en-sewentig* nie vir die doeleindes van die betrokke ordonnansie van toepassing nie in die geval van iemand wat ten opsigte van die onderhawige jaar van aanslag nie 'n inkomstebelastingbetaler is nie;

(d) is die bepalings van artikel *ses-en-sewentig* nie van toepassing nie ten opsigte van 'n belasting op persone beoog in sub-paragraaf (a) van paragraaf 8 van die Eerste Bylae by die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945 (Wet No. 38 van 1945);

(e) indien 'n beswaar of appèl ingevolge die bepalings van paragraaf (b) van sub-artikel (2) van artikel *ses-en-sewentig*, soos deur hierdie artikel toegepas, aangeteken word, is die bepalings van hierdie Wet betreffende 'n beswaar of appèl ingevolge bedoelde paragraaf (b) *mutatis mutandis* van toepassing;

(f) ondanks die bepalings van sub-artikel (1) van artikel *nege-en-tagtig*, soos deur hierdie artikel toegepas, word die persoonlike belasting deur

who is not an income tax payer shall be payable within such period as the relevant ordinance may prescribe, and any reference in sub-section (2) of the said section to the date on which tax has become payable shall in relation to such person be construed as a reference to the day immediately succeeding the period for payment prescribed as aforesaid;

- (g) the additional charge imposed under section *seventy-six*, as applied by this section, any interest payable in terms of section *eighty-nine*, as applied by this section, or section *eighty-nine bis*, as applied by this section, shall be deemed to have been imposed under or to be payable in terms of the relevant ordinance, and shall, subject to the provisions of paragraph 33 of the Fourth Schedule, accrue for the benefit of the provincial revenue fund of the province concerned.”.

Addition of Fourth Schedule to Act 58 of 1962.

19. The Schedule to this Act is hereby added to the principal Act as the Fourth Schedule thereto, and shall be deemed to be and shall be construed and applied as one with the principal Act.

Amendment of long title of Act 58 of 1962.

20. The long title of the principal Act is hereby amended by the addition of the words “to provide for the recovery of taxes on persons and the incomes of persons levied by the provinces on income tax payers, to provide for interest to be paid on late payments of such provincial taxes, to provide for certain provisions to be applied for the purposes of any ordinance of a provincial council imposing a tax on persons or on the incomes of persons, to provide for the deduction by employers of amounts from the remuneration of employees in respect of certain tax liabilities of employees, and to provide for the making of provisional tax payments and for the payment into the Consolidated Revenue Fund and the various provincial revenue funds of portions of the normal tax and the said provincial taxes (excluding the normal tax imposed on companies) and interest and other charges in respect of such taxes”.

Amendment of section 49 of Act 24 of 1936.

21. Section *forty-nine* of the Insolvency Act, 1936, is hereby amended with effect from the first day of March, 1963, by the addition of the following sub-section, the existing section becoming sub-section (1):

“(2) Nothing in this section shall be construed as preventing the Commissioner for Inland Revenue from proving in the manner provided in this Act a claim against the estate of a partnership in respect of any sum referred to in paragraph (b) of section *one hundred and one*, or any interest due on such sum.”.

Amendment of section 101 of Act 24 of 1936, as substituted by section 32 of Act 80 of 1961.

22. Section *one hundred and one* of the Insolvency Act, 1936, is hereby amended with effect from the first day of March, 1963, by the insertion after paragraph (a) of the following paragraph:

“(a)*bis* any amount payable by the insolvent under any Act of Parliament by way of interest in respect of any period prior to the date of sequestration of his estate in respect of any tax referred to in paragraph (a);”.

Amendment of section 1 of Act 38 of 1945.

23. Section *one* of the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945, is hereby amended by the insertion in the definition of “year of assessment” after the word “period” of the words “whether or not”.

Amendment of section 8 of Act 38 of 1945, as amended by section 1 of Act 45 of 1954 and section 11 of Act 64 of 1960.

24. Section *eight* of the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945, is hereby amended by the substitution for sub-paragraph (ii) of paragraph (b) of sub-section (4) of the following sub-paragraph:

“(ii) The percentage referred to in sub-paragraph (i) shall be fixed by the provincial council of each province in respect of each year of assessment, but the percentage fixed by any province in respect of any year of assessment ending during any calendar year shall not vary from the percentage fixed by that province in respect of any other year of assessment ending during that calendar year.”.

iemand wat nie 'n inkomstebelastingbetaler is nie binne 'n tydperk wat die betrokke ordonnansie voorskryf, betaal, en word 'n verwysing in sub-artikel (2) van genoemde artikel na die datum waarop belasting betaalbaar geword het, met betrekking tot so iemand as 'n verwysing na die dag onmiddellik na die aldus voorgeskrewe tydperk vir betaling uitgelê;

- (g) word die addisionele heffing opgelê by artikel *ses-en-sewentig*, soos deur hierdie artikel toegepas, enige rente betaalbaar ingevolge artikel *nege-en-tagtig*, soos deur hierdie artikel toegepas, of artikel *nege-en-tagtig bis*, soos deur hierdie artikel toegepas, geag ingevolge die betrokke ordonnansie opgelê te gewees het of betaalbaar te wees en val dit, behoudens die bepalings van paragraaf 33 van die Vierde Bylae, ten bate van die provinsiale inkomstefonds van die betrokke provinsie toe."

19. Die Bylae by hierdie Wet word hierby as die Vierde Bylae van die Hoofwet daarby gevoeg, en word geag deel van die Hoofwet te wees en dienooreenkomstig uitgelê en toegepas. Byvoeging van Vierde Bylae by Wet 58 van 1962.

20. Die lang titel van die Hoofwet word hierby gewysig deur die woorde „om voorsiening te maak vir die verhaal van belastinge op persone en die inkomstes van persone deur die provinsies op inkomstebelastingbetalers gehef, om voorsiening te maak vir die betaling van rente op agterstallige betalings van bedoelde provinsiale belastinge, om voorsiening te maak vir die toepassing van sekere bepalings vir die doeleindes van enige ordonnansie van 'n provinsiale raad wat 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hef, om voorsiening te maak vir die aftrek deur werkgewers van die besoldiging van werknemers van bedrae ten opsigte van die aanspreeklikheid van werknemers vir sekere belastinge, en om voorsiening te maak vir voorlopige belastingbetalings en vir die betaling aan die Gekonsolideerde Inkomstefonds en die onderskeie provinsiale inkomstefondse van gedeeltes van die normale belasting en bedoelde provinsiale belastinge (behalwe die normale belasting op maatskappye gehef) en die rente en ander heffings ten opsigte van bedoelde belastinge" by te voeg. Wysiging van lang titel van Wet 58 van 1962.

21. Artikel *nege-en-veertig* van die Insolvensiewet, 1936, word hierby met ingang van die eerste dag van Maart 1963 gewysig deur die volgende sub-artikel by te voeg terwyl die bestaande artikel sub-artikel (1) word: Wysiging van artikel 49 van Wet 24 van 1936.

„(2) Die bepalings van hierdie artikel word nie so uitgelê dat dit die Kommissaris van Binnelandse Inkomste belet om op die wyse in hierdie Wet voorgeskryf 'n vordering teen die boedel van 'n vennootskap ten opsigte van 'n som bedoel in paragraaf (b) van artikel *honderd-en-een* of enige verskuldigde rente op sodanige som te bewys nie."

22. Artikel *honderd-en-een* van die Insolvensiewet, 1936, word hierby met ingang van die eerste dag van Maart 1963 gewysig deur na paragraaf (a) die volgende paragraaf in te voeg: Wysiging van artikel 101 van Wet 24 van 1936, soos vervang deur artikel 32 van Wet 80 van 1961.

„(a)*bis* enige bedrag deur die insolvent ingevolge 'n Parlements-wet betaalbaar by wyse van rente ten opsigte van 'n tydperk voor die datum van sekwestrasie van sy boedel ten opsigte van 'n belasting in paragraaf (a) bedoel;"

23. Artikel *een* van die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945, word hierby gewysig deur in die omskrywing van „jaar van aanslag" die woorde „van twaalf maande" deur die woorde „hetsy van twaalf maande al dan nie" te vervang. Wysiging van artikel 1 van Wet 38 van 1945.

24. Artikel *agt* van die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945, word hierby gewysig deur sub-paragraaf (ii) van paragraaf (b) van sub-artikel (4) deur die volgende sub-paragraaf te vervang: Wysiging van artikel 8 van Wet 38 van 1945 soos gewysig deur artikel 1 van Wet 45 van 1954 en artikel 11 van Wet 64 van 1960.

„(ii) Die persentasie bedoel in sub-paragraaf (i) word deur die provinsiale raad van elke provinsie ten opsigte van elke jaar van aanslag vasgestel, maar die persentasie deur 'n provinsie vasgestel ten opsigte van 'n jaar van aanslag wat gedurende 'n kalenderjaar eindig, verskil nie van die persentasie deur daardie provinsie vasgestel ten opsigte van enige ander jaar van aanslag wat gedurende daardie kalenderjaar eindig nie."

Amendment of section 9 of Act 38 of 1945

25. Section *nine* of the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945, is hereby amended with effect from the first day of April, 1963—

- (a) by the deletion in sub-section (1) of the words "at a rate exceeding";
- (b) by the substitution in paragraph (a) of the said sub-section for the words following the word "of" where it occurs for the first time of the words "any tax referred to in sub-section (4) of section *eight*";
- (c) by the substitution in paragraph (b) of the said sub-section for the words "the personal tax" of the words "a tax referred to in sub-section (4) of section *eight* at a rate exceeding" and by the addition to that paragraph of the following proviso:
"Provided that any such penalty shall not exceed the total amount of the tax payable."; and
- (d) by the deletion of sub-section (2).

Amendment of First Schedule to Act 38 of 1945, as amended by section 1 of Act 22 of 1946 and section 2 of Act 70 of 1956.

26. The First Schedule to the Financial Relations Consolidation and Amendment Act, 1945, is hereby amended by the substitution in item (b) of paragraph 8 for the words "persons other than companies" of the words "persons (other than companies) including any person as defined in the Income Tax Act, 1962 (Act No. 58 of 1962)."

Amendment of section 21 of Act 23 of 1956, as amended by section 18 of Act 77 of 1962.

27. Section *twenty-one* of the Exchequer and Audit Act, 1956, is hereby amended with effect from the first day of April, 1963—

- (a) by the substitution for paragraph (a) of sub-section (4) of the following paragraph:
"(a) Nothing in this section contained shall be construed as preventing the Commissioner for Inland Revenue from paying monthly into the Exchequer Account and the various provincial revenue funds such portions of the normal, super, employees' and provisional taxes collected under the income tax laws of the Republic, the taxes imposed by the provinces on persons and the incomes of persons and the interest, penalties and amounts by way of additional tax collected in respect of such taxes, as in terms of the income tax laws of the Republic accrue for the benefit respectively of the Consolidated Revenue Fund and the said provincial revenue funds."; and
- (b) by the deletion of paragraphs (a)*bis* to (e), inclusive, of the said sub-section.

Amendment of section 6 of Act 90 of 1962.

28. Section *six* of the Income Tax Amendment Act, 1962, is hereby amended by the substitution in sub-section (2) for the expression "thirtieth day of June" of the expression "twenty-eighth day of February".

Amendment of section 10 of Act 90 of 1962.

29. Section *ten* of the Income Tax Amendment Act, 1962, is hereby amended by the substitution in sub-section (2) for the expression "thirtieth day of June" of the expression "twenty-eighth day of February".

Repeal of section 36 of Act 90 of 1962.

30. Section *thirty-six* of the Income Tax Amendment Act, 1962, is hereby repealed with effect from the first day of March, 1963.

Discharge of loan portion of normal or super tax in respect of year of assessment ended 30th June, 1953, 1957, 1958 or 1959 due by persons who have not paid such tax in full.

31. (1) If any person has not prior to the first day of April, 1963, paid in full the amount of normal or super tax for which he has been assessed under the Income Tax Act, 1941 (Act No. 31 of 1941), in respect of any of the years of assessment ended the thirtieth day of June, 1953, 1957, 1958 or 1959 his liability for such tax shall be reduced by such portion of such amount as in terms of the provisions of section *two* of the Income Tax Act, 1953 (Act No. 34 of 1953), section *three* of the Income Tax Act, 1957 (Act No. 61 of 1957), section *three* of the Income Tax Act, 1958 (Act No. 36 of 1958) or section *three* of the Income Tax Act, 1959 (Act No. 78 of 1959), is a loan portion, and in such case the person concerned shall not be entitled under the said provisions to repayment of any portion of the normal or super tax paid by him in respect of the year of assessment in question.

25. Artikel *nege* van die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945, word hierby met ingang van die eerste dag van April 1963 gewysig—

Wysiging van artikel 9 van Wet 38 van 1945.

- (a) deur in sub-artikel (1) die woorde „teen skale wat hoër is dan” te skrap;
- (b) deur in paragraaf (a) van genoemde sub-artikel die woorde na die woord „van” waar dit die eerste maal voorkom deur die woorde „’n belasting in sub-artikel (4) van artikel *agt* bedoel” te vervang;
- (c) deur in paragraaf (b) van genoemde sub-artikel die woorde „die persoonlike belasting” deur die woorde „’n belasting in sub-artikel (4) van artikel *agt* bedoel teen ’n skaal wat hoër is as” te vervang en deur die volgende voorbehoudsbepaling by daardie paragraaf te voeg:
„Met dien verstande dat so ’n boete die totale bedrag van die betaalbare belasting nie te bowe gaan nie.”; en
- (d) deur sub-artikel (2) te skrap.

26. Die Eerste Bylae by die Konsolidasie- en Wysigingswet op Finansiële Verhoudings, 1945, word hierby gewysig deur in item (b) van paragraaf 8 die woorde „ander persone dan maatskappye” deur die woorde „persone (behalwe maatskappye) met inbegrip van ’n persoon soos in die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet No. 58 van 1962), omskryf.”

Wysiging van Eerste Bylae by Wet 38 van 1945, soos gewysig deur artikel 1 van Wet 22 van 1946 en artikel 2 van Wet 70 van 1956.

27. Artikel *een-en-twintig* van die Skatkis- en Ouditwet, 1956, word hierby met ingang van die eerste dag van April 1963 gewysig—

Wysiging van artikel 21 van Wet 23 van 1956, soos gewysig deur artikel 18 van Wet 77 van 1962.

- (a) deur paragraaf (a) van sub-artikel (4) deur die volgende paragraaf te vervang:
„(a) Geen bepaling van hierdie artikel word so uitgelê nie dat dit die Kommissaris van Binnelandse Inkomste belet om maandeliks in die Skatkisrekening en die verskeie provinsiale inkomstefondse dié gedeeltes van die normale, super-, werknemers- en voorlopige belastings ingevolge die inkomstebelastingwette van die Republiek ingevorder, die belastings deur die provinsies op persone en die inkomstes van persone gehef, en die rente, boetes en bedrae by wyse van addisionele belasting ten opsigte van bedoelde belastings ingevorder, te stort wat ingevolge die inkomstebelastingwette van die Republiek onderskeidelik ten bate van die Gekonsolideerde Inkomstefonds en bedoelde provinsiale inkomstefondse toeval.”; en
- (b) deur paragrawe (a)bis tot en met (e) van genoemde sub-artikel te skrap.

28. Artikel *ses* van die Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1962, word hierby gewysig deur in sub-artikel (2) die uitdrukking „dertigste dag van Junie” deur die uitdrukking „agt-en-twintigste dag van Februarie” te vervang.

Wysiging van artikel 6 van Wet 90 van 1962.

29. Artikel *tien* van die Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1962, word hierby gewysig deur in sub-artikel (2) die uitdrukking „dertigste dag van Junie” deur die uitdrukking „agt-en-twintigste dag van Februarie” te vervang.

Wysiging van artikel 10 van Wet 90 van 1962.

30. Artikel *ses-en-dertig* van die Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1962, word hierby met ingang van die eerste dag van Maart 1963 herroep.

Herroeping van artikel 36 van Wet 90 van 1962.

31. (1) Indien enige persoon nie voor die eerste dag van April 1963 die bedrag aan normale of superbelasting waarvoor hy ingevolge die Inkomstebelastingwet, 1941 (Wet No. 31 van 1941), ten opsigte van enige van die jare van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1953, 1957, 1958 of 1959 aanslaan is ten volle betaal het nie, word sy aanspreeklikheid vir sodanige belasting met die gedeelte van bedoelde bedrag verminder wat ingevolge die bepalings van artikel *twee* van die Inkomstebelastingwet, 1953 (Wet No. 34 van 1953), artikel *drie* van die Inkomstebelastingwet, 1957 (Wet No. 61 van 1957), artikel *drie* van die Inkomstebelastingwet, 1958 (Wet No. 36 van 1958), of artikel *drie* van die Inkomstebelastingwet, 1959 (Wet No. 78 van 1959), ’n leningsgedeelte is, en in so ’n geval is die betrokke persoon nie ingevolge bedoelde bepalings op ’n terugbetaling van ’n gedeelte van die normale of superbelasting deur hom ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag betaal, er egtig nie.

Kwytstelling van leningsgedeelte van normale of superbelasting ten opsigte van jaar van aanslag geëindig 30 Junie 1953, 1957, 1958 of 1959 verskuldig deur persone wat sodanige belasting nie ten volle betaal het nie.

(2) If the liability of any person for any tax referred to in sub-section (1) has in terms of that sub-section been reduced by an amount which exceeds the balance of that tax owing by him in respect of the year of assessment in question the Commissioner may, having regard to the circumstances of the case, refund without interest the excess to such person or retain it as a set-off against the liability of such person for any other tax, or interest in respect of such tax, for which he is or may become liable under the provisions of any Income Tax Act or the ordinance of any provincial council imposing any tax on persons or the incomes of persons.

Commencement of certain amendments. 32. The amendments effected to the principal Act by sections *thirteen to sixteen*, inclusive, shall come into operation on the first day of April, 1963.

Short title. 33. This Act shall be called the Income Tax Amendment Act, 1963.

Schedule.

(Fourth Schedule to Act No. 58 of 1962.)

AMOUNTS TO BE DEDUCTED OR WITHHELD BY EMPLOYERS AND PROVISIONAL PAYMENTS IN RESPECT OF NORMAL TAX AND PROVINCIAL TAXES.

(Section *eighty-nine bis* of this Act.)

PART I.

DEFINITIONS.

1. For the purposes of this Schedule, unless the context otherwise indicates—

- (i) "Bantu person" means a native as defined in section *nineteen* of the Natives Taxation and Development Act, 1925 (Act No. 41 of 1925); (i)
- (ii) "employee" means any person (other than a company) who receives any remuneration or to whom any remuneration accrues; (ix)
- (iii) "employees' tax" means the tax required to be deducted or withheld by an employer in terms of paragraph 2 from remuneration paid or payable to an employee; (x)
- (iv) "employees' tax certificate" means a certificate required to be issued by an employer in terms of paragraph 13; (xi)
- (v) "employer" means any person (excluding any person not acting as a principal, but including any person acting in a fiduciary capacity or in his capacity as a trustee in an insolvent estate, an executor or an administrator of a benefit fund, pension fund, provident fund, retirement annuity fund or any other fund) who pays or is liable to pay to any person other than a company any amount by way of remuneration, and any company; (viii)
- (vi) "provincial income tax" means any tax on the incomes of persons levied by any provincial council; (iv)
- (vii) "provincial taxes" means the taxes on persons and on the incomes of persons levied by any provincial council; (iii)
- (viii) "provisional tax" means any payment required to be made in terms of paragraph 17; (vi)
- (ix) "provisional taxpayer" means—
 - (a) any person (other than a company or a person referred to in sub-paragraph (1) of paragraph 18) who derives by way of income any amount which does not constitute remuneration in terms of the definition of that expression in this paragraph;
 - (b) any director of a private company unless the Commissioner in the particular case otherwise directs;
 - (c) any company which does not derive income from mining for gold; and
 - (d) any person (other than a person referred to in item (c) of sub-paragraph (1) of paragraph 18 or a company which derives income from mining for gold) who is notified by the Commissioner that he is a provisional taxpayer; (vii)
- (x) "remuneration" means any amount of income which is paid or is payable to any person by way of any salary, leave pay, allowance, wage, overtime pay, bonus, gratuity, commission, fee, emolument, pension, superannuation allowance, retiring allowance or stipend, whether in cash or otherwise and whether or not in respect of services rendered, including—
 - (a) any amount referred to in paragraph (a), (c), (d), (e) or (f) of the definition of "gross income" in section *one* of this Act;
 - (b) the value of any benefit or advantage referred to in paragraph (i) of that definition, but not including—

(2) Indien die aanspreeklikheid van enige persoon vir 'n belasting in sub-artikel (1) bedoel ingevolge daardie sub-artikel met 'n bedrag verminder is wat die balans van dié belasting deur hom ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag verskuldig te bowe gaan, kan die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval die oorskot sonder rente aan bedoelde persoon terugbetaal of dit hou om dit in vermindering te bring teen die aanspreeklikheid van bedoelde persoon vir enige ander belasting, of rente ten opsigte van sodanige belasting, waarvoor hy ingevolge die bepalings van enige Inkomste-belastingwet of die ordonnansie van 'n provinsiale raad wat 'n belasting op persone of die inkomstes van persone hef, aanspreeklik is of mag word.

32. Die wysigings deur artikels *dertien* tot en met *sestien* in die Hoofwet aangebring, tree in werking op die eerste dag van April 1963. Inwerkingtreding van sekere wysigings.

33. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Inkomstebelasting, Kort titel. 1963.

Bylae.

(Vierde Bylae by Wet No. 58 van 1962.)

BEDRAE WAT DEUR WERKGEWERS AFGETREK OF TERUGGEHOU MOET WORD EN VOORLOPIGE BETALINGS TEN OPSIGTE VAN NORMALE BELASTING EN PROVINSIALE BELASTINGS.

(Artikel *nege-en-tagtig bis* van hierdie Wet.)

DEEL I.

WOORDBEPALING.

1. By die toepassing van hierdie Bylae, tensy uit die samehang anders blyk, beteken—

- (i) „Bantoe persoon” 'n naturel soos omskryf in artikel *negentien* van die Naturelle Belasting en Ontwikkeling Wet, 1925 (Wet No. 41 van 1925); (i)
- (ii) „besoldiging” 'n bedrag aan inkomste wat by wyse van salaris, verlofgratifikasie, toelae, loon, besoldiging vir oortydwerk, bonus, gratifikasie, kommissie, gelde, vergoeding, pensioen, toelae by bereiking van pensioenleeftyd, aftreetoelae, stipendium of traktement aan iemand betaal word of betaalbaar is, hetsy in kontant of andersins, en ongeag of dit ten opsigte van bewese dienste is al dan nie, met inbegrip van—
 - (a) enige bedrag in paragraaf (a), (c), (d), (e) of (f) van die omskrywing van „bruto inkomste” in artikel *een* van hierdie Wet bedoel;
 - (b) die waarde van enige voordeel of bate in paragraaf (f) van daardie omskrywing bedoel, maar nie ook—
 - (i) 'n bedrag betaal of betaalbaar aan iemand ten opsigte van dienste deur hom bewys of wat nog deur hom bewys moet word as 'n huis- of private bediende of plaasarbeider, indien bedoelde bedrag bereken word teen 'n skaal wat vierhonderd-en-tagtig rand per jaar nie te bowe gaan nie;
 - (ii) 'n bedrag betaal of betaalbaar ten opsigte van bewese dienste of dienste wat nog bewys moet word deur iemand (behalwe iemand wat nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie) in die loop van 'n bedryf wat deur hom onafhanklik van die persoon deur wie bedoelde bedrag betaal word of betaalbaar is, beoefen word nie;
 - (iii) 'n pensioen of bykomende pensioen ingevolge die Ouderdomspensioenwet, 1962 (Wet No. 38 van 1962), of die Wet op Blindes, 1962 (Wet No. 39 van 1962), 'n ongeskiktheidstoelae of toelae of bykomende toelae ingevolge die Wet op Ongeskiktheidstoelae, 1962 (Wet No. 41 van 1962), of 'n toekenning of bydrae ingevolge die bepalings van artikel *nege-en-tagtig* van die Kinderwet, 1960 (Wet No. 33 van 1960), nie;
 - (iv) 'n bedrag betaal of betaalbaar aan 'n direkteur van 'n private maatskappy ten opsigte van dienste wat deur dié direkteur aan bedoelde maatskappy bewys is of nog bewys moet word nie; tensy die Kommissaris in die besondere geval anders gelas;
 - (v) 'n bedrag betaal of betaalbaar aan 'n Bantoe persoon ten opsigte van dienste wat deur dié Bantoe persoon bewys is of nog deur hom bewys moet word, indien bedoelde bedrag bereken word teen 'n skaal wat seshonderd rand per jaar nie te bowe gaan nie;
 - (vi) 'n bedrag betaal of betaalbaar aan 'n werknemer geheel en al ter bestryding van onkoste werklik deur dié werknemer in die loop van sy diens aangegaan, asook betalings ter bestryding van onkoste in artikel *nege-en-twintig* van hierdie Wet bedoel nie;
 - (vii) 'n bedrag by wyse van direkteursgelde deur 'n publieke maatskappy betaal of betaalbaar aan 'n persoon wat gewoonlik in die Republiek woonagtig is, indien geen ander bedrae wat besoldiging ingevolge hierdie omskrywing uitmaak deur bedoelde maatskappy aan dié persoon betaal is of betaalbaar geword het nie;

- (i) any amount paid or payable to any person in respect of services rendered or to be rendered by him as a domestic or private servant or farm labourer if such amount is calculated at a rate not exceeding four hundred and eighty rand per annum;
- (ii) any amount paid or payable in respect of services rendered or to be rendered by any person (other than a person who is not ordinarily resident in the Republic) in the course of any trade conducted by him independently of the person by whom such amount is paid or payable;
- (iii) any pension or additional pension under the Old Age Pensions Act, 1962 (Act No. 38 of 1962), or the Blind Persons Act, 1962 (Act No. 39 of 1962), any disability grant or grant or additional grant under the Disability Grants Act, 1962 (Act No. 41 of 1962), or any grant or contribution under the provisions of section *eighty-nine* of the Children's Act, 1960 (Act No. 33 of 1960);
- (iv) any amount paid or payable to any director of any private company in respect of services rendered or to be rendered by such director to such company, unless the Commissioner in the particular case otherwise directs;
- (v) any amount paid or payable to any Bantu person in respect of services rendered or to be rendered by such Bantu person, if such amount is calculated at a rate not exceeding six hundred rand per annum;
- (vi) any amount paid or payable to any employee wholly in reimbursement of expenditure actually incurred by such employee in the course of his employment including such payments made to meet expenditure as are referred to in section *twenty-nine* of this Act;
- (vii) any amount of director's fees paid or payable by a public company to any person who is ordinarily resident in the Republic, if no other amounts constituting remuneration in terms of this definition have been paid or become payable to such person by such company;
- (viii) any annuity under an order of divorce or decree of judicial separation or under any agreement of separation; (ii)
- (xi) "representative employer" means—
 - (a) in the case of any company, the public officer of that company, or, in the event of such company being placed in liquidation or under judicial management, the liquidator or judicial manager, as the case may be;
 - (b) in the case of any divisional council, municipal council, village management board or like authority or any body corporate or unincorporate (other than a company or a partnership) any manager, secretary, officer or other person responsible for paying remuneration on behalf of such council, board, authority or body;
 - (c) in the case of a person under legal disability, any guardian, curator, administrator or other person having the management or control of the affairs of the person under legal disability; or
 - (d) in the case of any employer who is not ordinarily resident in the Republic, any agent of such employer having authority to pay remuneration, but nothing in this definition shall be construed as relieving any person from any liability, responsibility or duty imposed upon him by this Schedule. (v)

PART II.

EMPLOYEES' TAX.

EMPLOYERS TO DEDUCT TAX.

2. (1) Every person (whether or not registered as an employer under paragraph 15) who pays or becomes liable to pay any amount by way of remuneration to any employee on or after the first day of March, 1963, shall, unless the Commissioner has granted authority to the contrary, deduct or withhold from that amount by way of employees' tax an amount which shall be determined as provided in paragraph 9, 10, 11 or 12, whichever is applicable, in respect of the liability for normal and provincial taxes of that employee, or, in the case of an employee who is a married woman and is not separately assessed from her husband in terms of subsection (6) of section *seventy-seven* of this Act, in respect of such liability of her husband, and shall pay the amount so deducted or withheld to the Commissioner within seven days after the end of the month during which the amount was deducted or withheld, or in the case of a person who ceases to be an employer, within seven days after the day on which he ceases to be an employer, or in either case within such further period as the Commissioner may approve.

(2) Any employer may, at the written request of any employee, deduct or withhold from any amount of remuneration an amount by way of employees' tax greater than that required to be deducted or withheld in terms of sub-paragraph (1), and shall remit such amount to the Commissioner, and the provisions of this Schedule relating to employees' tax shall *mutatis mutandis* apply in respect of such amount.

(3) For the purposes of this paragraph "month" means any of the twelve portions into which any calendar year is divided.

(4) Any amount required to be deducted or withheld from any amount of remuneration under this Schedule by way of employees' tax shall be calculated on the balance of such amount of remuneration remaining after deducting any current contribution by the employee concerned to any pension fund or retirement annuity fund (excluding so much of such contribution to a pension fund not established by law as is made at a rate exceeding four hundred rand per annum and so much of such contribution to a retirement annuity fund as, taken together with any current

- (viii) 'n jaargeld ingevolge 'n egskeidingsbevel of 'n geregtelike bevel tot of ooreenkoms van skeiding van tafel en bed nie; (x)
- (iii) „provisiale belastings” die belastings deur 'n provinsiale raad op persone en op die inkomstes van persone gehef; (vii)
- (iv) „provisiale inkomstebelasting” 'n belasting deur 'n provinsiale raad op die inkomstes van persone gehef; (vi)
- (v) „verteenwoordigende werkgewer”—
 - (a) in die geval van 'n maatskappy, die openbare amptenaar van daardie maatskappy, of, ingeval die maatskappy gelikwieder of onder geregtelike bestuur geplaas word, die likwidateur of geregtelike bestuurder, na gelang van die geval;
 - (b) in die geval van 'n afdelingsraad, munisipale raad, dorpsbestuur of dergelike gesag of 'n liggaam van persone (behalwe 'n maatskappy of 'n vennootskap), hetsy met regs persoonlikheid beklee al dan nie, 'n bestuurder, sekretaris, ampsbekleër of ander persoon wat vir die betaling van besoldiging namens bedoelde raad, bestuur, gesag of liggaam verantwoordelik is; of
 - (c) in die geval van 'n regsonbevoegde persoon, 'n voog, kurator, administrateur of ander persoon wat die sake van die regsonbevoegde persoon bestuur of beheer; of
 - (d) in die geval van 'n werkgewer wat nie gewoonlik in die Republiek woonagtig is nie, enige agent van bedoelde werkgewer wat gemagtig is om besoldiging te betaal, maar die bepaling van hierdie omskrywing word nie so uitgelê dat dit 'n persoon onthef van aanspreeklikheid, verantwoordelikheid of 'n verpligting hom deur hierdie Bylae opgelê nie; (xi)
- (vi) „voorlopige belasting” 'n betaling wat ingevolge paragraaf 17 gemaak moet word; (viii)
- (vii) „voorlopige belastingpligtige”—
 - (a) 'n persoon (behalwe 'n maatskappy of 'n persoon in sub-paragraaf (1) van paragraaf 18 bedoel) wat by wyse van inkomste 'n bedrag verkry wat nie besoldiging ingevolge die omskrywing van daardie uitdrukking in hierdie paragraaf uitmaak nie;
 - (b) 'n direkteur van 'n private maatskappy tensy die Kommissaris in die besondere geval anders gelas;
 - (c) 'n maatskappy wat nie inkomste uit goudmynbou verkry nie; en
 - (d) 'n persoon (behalwe 'n persoon in item (c) van sub-paragraaf (1) van paragraaf 18 bedoel of 'n maatskappy wat inkomste uit goudmynbou verkry) wat deur die Kommissaris in kennis gestel word dat hy 'n voorlopige belastingpligtige is; (ix)
- (viii) „werkgewer” 'n persoon (uitgesonderd 'n persoon wat nie as prinsipaal optree nie, maar met inbegrip van 'n persoon wat in 'n fidusiêre hoedanigheid of in die hoedanigheid van trustee van 'n insolvente boedel, 'n eksekuteur of 'n administrateur van 'n bystandsfonds, pensioenfonds, voorsorgsfonds, uittreding-annuïteitsfonds of enige ander fonds optree) wat aan 'n ander persoon as 'n maatskappy 'n bedrag by wyse van besoldiging betaal of verskuldig is, en elke maatskappy; (v)
- (ix) „werknemer” 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) wat besoldiging ontvang of aan wie besoldiging toeval; (ii)
- (x) „werknemersbelasting” die belasting wat ingevolge paragraaf 2 deur 'n werkgewer afgetrek of teruggehou moet word van besoldiging aan 'n werknemer betaal of betaalbaar; (iii)
- (xi) „werknemersbelastingstifikaat” 'n stifikaat wat ingevolge paragraaf 13 deur 'n werkgewer uitgereik moet word. (iv)

DEEL II.

WERKNEMERSBELASTING.

WERKGEWERS MOET BELASTING AFTREK.

2. (1) Elke persoon (ongegag of hy ingevolge paragraaf 15 as 'n werkgewer geregistreer is al dan nie) wat op of na die eerste dag van Maart 1963 aan 'n werknemer 'n bedrag by wyse van besoldiging betaal of verskuldig word, moet, tensy die Kommissaris andersins gemagtig het, van daardie bedrag 'n bedrag aftrek of terughou by wyse van werknemersbelasting wat volgens die bepaling van paragraaf 9, 10, 11 of 12, watter bepaling ook al van toepassing is, vasgestel word, ten opsigte van die aanspreeklikheid van daardie werknemer vir normale en provinsiale belastings, of, in die geval van 'n werknemer wat 'n getroude vrou is en nie ingevolge sub-artikel (6) van artikel *sewe-en-sewentig* van hierdie Wet afsonderlik van haar man aangeslaan word nie, ten opsigte van bedoelde aanspreeklikheid van haar man, en moet die bedrag aldus afgetrek of teruggehou aan die Kommissaris betaal binne sewe dae na die eind van die maand waartydens die bedrag afgetrek of teruggehou is, of, in die geval van 'n persoon wat ophou om 'n werkgewer te wees, binne sewe dae na die dag waarop hy ophou om 'n werkgewer te wees, of, in die een of die ander geval, binne die verdere tydperk wat die Kommissaris goedkeur.
 - (2) 'n Werkgewer kan op skriftelike versoek van 'n werknemer van 'n bedrag aan besoldiging 'n groter bedrag by wyse van werknemersbelasting aftrek of terughou as wat ingevolge sub-paragraaf (1) afgetrek of teruggehou moet word, en moet dié bedrag aan die Kommissaris betaal, en die bepaling van hierdie Bylae met betrekking tot werknemersbelasting is *mutatis mutandis* ten opsigte van bedoelde bedrag van toepassing.
 - (3) By die toepassing van hierdie paragraaf beteken „maand” engeen van die twaalf dele waarin 'n kalenderjaar ingedeel is.
 - (4) 'n Bedrag wat ingevolge hierdie Bylae by wyse van werknemersbelasting van 'n bedrag aan besoldiging afgetrek of teruggehou moet word, word bereken op die balans van dié bedrag aan besoldiging wat oorbly na aftrek van 'n lopende bydrae deur die betrokke werknemer tot 'n pensioenfonds of uittredingannuïteitsfonds (uitgesonderd soveel van dié bydrae aan 'n pensioenfonds wat nie by wet ingestel is nie as wat teen 'n skaal wat vierhonderd rand per jaar te bowe gaan, gemaak word en soveel van dié bydrae tot 'n uittredingannuïteitsfonds as wat, saamgerekend

contribution to any pension fund deducted as aforesaid, is made at a rate exceeding eight hundred rand per annum) which is calculated with reference to such amount of remuneration or to a portion of that amount or to the period in respect of which the amount of remuneration is paid or payable and which the employer is *vis-à-vis* the employee concerned, entitled or required to deduct or withhold from such amount of remuneration.

3. (1) The liability of any employer to deduct or withhold any amount of employees' tax in terms of paragraph 2 shall not be reduced or extinguished by reason of the fact that the employer has a right or is otherwise than in terms of any law under an obligation to deduct or withhold any other amount from the employees' remuneration, and such right or obligation shall notwithstanding anything to the contrary in any other law contained, for all purposes be deemed to have reference only to the amount of the remuneration remaining after the amount of employees' tax referred to in that paragraph has been deducted or withheld.

(2) The provisions of paragraph 2 shall apply in respect of all amounts payable by way of remuneration, notwithstanding the provisions of any law which provide that any such amount shall not be reduced or shall not be subject to attachment.

4. Any amount required to be deducted or withheld in terms of paragraph 2 shall be a debt due to the State and the employer concerned shall save as otherwise provided be absolutely liable for the due payment thereof to the Commissioner.

5. (1) Subject to the provisions of sub-paragraph (6) any employer who fails to deduct or withhold the full amount of employees' tax as provided in paragraph 2 shall be personally liable for the payment to the Commissioner of the amount which he fails to deduct or withhold, and shall, subject to the provisions of sub-paragraph (2), pay that amount to the Commissioner not later than the date on which payment should have been made if the employees' tax had in fact been deducted or withheld in terms of paragraph 2.

(2) Where the employer has failed to deduct or withhold employees' tax in terms of paragraph 2 and the Commissioner is satisfied that the failure was not due to an intent to postpone payment of the tax or to evade the employer's obligations under this Schedule, the Commissioner may, if he is satisfied that there is a reasonable prospect of ultimately recovering the tax from the employee, absolve the employer from his liability under sub-paragraph (1) of this paragraph.

(3) An employer who has not been absolved from liability as provided in sub-paragraph (2) shall have a right of recovery against the employee in respect of the amount paid by the employer in terms of sub-paragraph (1) in respect of that employee, and such amount may in addition to any other right of recovery be deducted from future remuneration which may become payable by the employer to that employee, in such manner as the Commissioner may determine.

(4) Until such time as an employee pays to his employer any amount which is due to the employer in terms of sub-paragraph (3), such employee shall not be entitled to receive from the employer an employees' tax certificate in respect of that amount.

(5) Any amount which an employer is required to pay in terms of sub-paragraph (1) and which he is entitled to recover from the employee in terms of sub-paragraph (3) shall, insofar as the employer only is concerned, be deemed to be a penalty due and payable by that employer.

(6) The provisions of sub-paragraph (1) shall not apply in respect of any amount or any portion of any amount of employees' tax which an employer has failed to deduct or withhold and in respect of which the provisions of sub-paragraph (3) of paragraph 28 apply.

6. (1) If an employer fails to pay any amount of employees' tax for which he is liable within the period allowed for payment thereof in terms of paragraph 2 he shall, in addition to any other penalty or charge for which he may be liable under this Act, pay a penalty equal to ten per cent of such amount.

(2) The Commissioner may, if he is satisfied that the employer's failure to pay the amount of employees' tax was not due to an intent to postpone payment of such tax or otherwise evade his obligations under this Act and was not designed to enable the employee concerned to evade such employee's obligations under this Act, remit the whole or any part of the penalty imposed under sub-paragraph (1).

(3) The penalty imposed under sub-paragraph (1) shall be paid to the Commissioner when payment is made of the amount of employees' tax to which it refers or within such further period as the Commissioner may approve.

7. Any agreement between an employer and an employee whereby the employer undertakes not to deduct or withhold employees' tax shall be void.

8. An employee shall not be entitled to recover from an employer any amount deducted or withheld by the employer from the employee's remuneration in terms of paragraph 2.

9. (1) The Commissioner may from time to time, having regard to the rates of normal tax as fixed by Parliament or foreshadowed by the Minister of Finance in his budget statement, to the rates of provincial taxes in force or foreshadowed by the Administrator of any province in his budget statement, to the rebates applicable in terms of paragraphs (a), (b) and (c) of sub-section (1) of section six of this Act, and to any other factors having a bearing upon the probable liability of taxpayers for those taxes, prescribe deduction tables applicable to such classes of employees as he may determine, and the manner in which such tables shall be applied, and the amount of employees' tax to be deducted from any amount of remuneration shall, subject to the provisions of sub-paragraph (3) of this paragraph and paragraphs 10, 11 and 12, be determined in accordance with such tables or where sub-paragraph (3) is applicable, in accordance with that sub-paragraph.

met 'n lopende bydrae tot enige pensioenfonds wat soos voormeld afgetrek is, teen 'n skaal wat agthonderd rand per jaar te bowe gaan, gemaak word) wat bereken word met inagneming van dié bedrag aan besoldiging of tot 'n gedeelte van daardie bedrag of tot die tydperk ten opsigte waarvan die bedrag aan besoldiging betaal of betaalbaar is en wat die werkgewer *vis-à-vis* die betrokke werknemer van dié bedrag aan besoldiging geregtig of verplig is om af te trek of terug te hou.

3. (1) Die aanspreeklikheid van 'n werkgewer om ingevolge paragraaf 2 'n bedrag aan werknemersbelasting af te trek of terug te hou, word nie verminder of uitgewis uit hoofde van die feit dat die werkgewer 'n reg besit of andersins as ingevolge 'n wetsbepaling onder verpligting staan om 'n ander bedrag van die werknemer se besoldiging af te trek of terug te hou nie, en so 'n reg of verpligting word ondanks andersluidende wetsbepalings vir alle doeleindes geag betrekking te hê slegs op die bedrag van die besoldiging wat oorbly nadat die in daardie paragraaf bedoelde bedrag aan werknemersbelasting daarvan afgetrek of teruggehou is.

(2) Die bepaling van paragraaf 2 is van toepassing ten opsigte van alle bedrae by wyse van besoldiging betaalbaar, ondanks ander wetsbepalings waarvolgens so 'n bedrag nie verminder kan word of vir beslaglegging vatbaar is nie.

4. 'n Bedrag wat ingevolge paragraaf 2 afgetrek of teruggehou moet word, is 'n skuld aan die Staat verskuldig, en behalwe waar anders bepaal, is die betrokke werkgewer absoluut aanspreeklik vir die behoorlike betaling daarvan aan die Kommissaris.

5. (1) Behoudens die bepaling van sub-paragraaf (6), is 'n werkgewer wat versuim om die volle bedrag van die werknemersbelasting volgens voorskrif van paragraaf 2 af te trek of terug te hou, persoonlik aanspreeklik vir betaling aan die Kommissaris van die bedrag wat hy versuim om af te trek of terug te hou, en moet hy, behoudens die bepaling van sub-paragraaf (2), daardie bedrag aan die Kommissaris betaal nie later nie as die datum waarop betaling sou moes geskied het indien die werknemersbelasting wel ingevolge paragraaf 2 afgetrek of teruggehou was.

(2) Wanneer die werkgewer versuim het om werknemersbelasting ingevolge paragraaf 2 af te trek of terug te hou en die Kommissaris oortuig is dat die versuim nie te wyte is aan 'n bedoeling om betaling van die belasting uit te stel of om die werkgewer se verpligting ingevolge hierdie Bylae te ontduik nie, kan die Kommissaris, indien hy oortuig is dat daar 'n redelike vooruitsig is om die belasting uiteindelik op die werknemer te verhaal, die werkgewer van sy aanspreeklikheid ingevolge sub-paragraaf (1) van hierdie paragraaf onthef.

(3) 'n Werkgewer wat nie volgens voorskrif van sub-paragraaf (2) van sy aanspreeklikheid onthef is nie, het die reg om die bedrag ingevolge sub-paragraaf (1) deur hom ten opsigte van 'n werknemer betaal op dié werknemer te verhaal en so 'n bedrag kan, afgesien van enige ander reg van verhaal, op 'n wyse wat die Kommissaris bepaal, afgetrek word van toekomstige besoldiging wat deur die werkgewer aan die werknemer betaalbaar mag word.

(4) Tot tyd en wyl 'n werknemer aan sy werkgewer 'n bedrag betaal wat ingevolge sub-paragraaf (3) aan sy werkgewer verskuldig is, is so 'n werknemer nie geregtig om van die werkgewer 'n werknemersbelastingssertifikaat ten opsigte van daardie bedrag te ontvang nie.

(5) 'n Bedrag wat die werkgewer ingevolge sub-paragraaf (1) moet betaal en wat hy ingevolge sub-paragraaf (3) geregtig is om op die werknemer te verhaal, word, alleen vir sover dit die werkgewer betref, geag 'n boete te wees wat deur daardie werkgewer verskuldig en betaalbaar is.

(6) Die bepaling van sub-paragraaf (1) is nie van toepassing ten opsigte van 'n bedrag of 'n gedeelte van 'n bedrag aan werknemersbelasting wat 'n werkgewer versuim het om af te trek of terug te hou en ten opsigte waarvan die bepaling van sub-paragraaf (3) van paragraaf 28 van toepassing is nie.

6. (1) Indien 'n werkgewer versuim om 'n bedrag aan werknemersbelasting waarvoor hy aanspreeklik is te betaal binne die tydperk ingevolge paragraaf 2 vir die betaling daarvan toegelaat, moet hy benewens enige ander boete of heffing waaraan hy ingevolge hierdie Wet onderhewig mag wees, 'n boete gelyk aan tien persent van bedoelde bedrag betaal.

(2) Die Kommissaris kan, indien hy oortuig is dat die werkgewer se versuim om die bedrag aan werknemersbelasting te betaal nie te wyte is aan 'n bedoeling om betaling van dié belasting uit te stel of sy verpligting ingevolge hierdie Wet andersins te ontduik nie, en nie bedoel is om die betrokke werknemer in staat te stel om sodanige werknemer se verpligting ingevolge hierdie Wet te ontduik nie, die boete by sub-paragraaf (1) opgelê geheel of ten dele kwytsteld.

(3) Die boete by sub-paragraaf (1) opgelê, moet aan die Kommissaris betaal word wanneer betaling van die werknemersbelasting waarop dit betrekking het, geskied, of binne die verdere tydperk wat die Kommissaris goedkeur.

7. 'n Ooreenkoms tussen 'n werkgewer en 'n werknemer waarby die werkgewer onderneem om nie werknemersbelasting af te trek of terug te hou nie, is nietig.

8. 'n Werknemer is nie geregtig om enige bedrag wat ingevolge paragraaf 2 deur die werkgewer van die werknemer se besoldiging afgetrek of teruggehou is, op 'n werkgewer te verhaal nie.

9. (1) Die Kommissaris kan met inagneming van die skale van normale belasting soos deur die Parlement vasgestel of deur die Minister van Finansies in sy begrotingsrede in die vooruitsig gestel, die skale van provinsiale belasting wat van krag is of deur die Administrateur van 'n provinsie in sy begrotingsrede in die vooruitsig gestel, die kortings wat ingevolge paragrafe (a), (b) en (c) van sub-artikel (1) van artikel ses van hierdie Wet van toepassing is, en enige ander faktore wat met die waarskynlike aanspreeklikheid van belastingpligtiges vir daardie belasting in verband staan, van tyd tot tyd aftrekkingsabelle voorskryf wat geld vir die kategorieë van werknemers wat hy bepaal, en kan ook die wyse voorskryf waarop sodanige tabelle toegepas moet word, en die bedrag wat by wyse van werknemersbelasting van 'n bedrag aan besoldiging afgetrek moet word, word, behoudens die bepaling van sub-paragraaf (3) van hierdie paragraaf en paragrafe 10, 11 en 12, in ooreenstemming met sodanige tabelle of, waar sub-paragraaf (3) van toepassing is, in ooreenstemming met daardie sub-paragraaf bepaal.

(2) Any tables prescribed by the Commissioner in accordance with sub-paragraph (1) shall come into force on such date as may be notified by the Commissioner in the *Gazette*, and shall remain in force until withdrawn by the Commissioner.

(3) The amount to be deducted or withheld in respect of employees' tax from any lump sum to which the proviso to paragraph (c) or paragraph (d) or (e) of the definition of "gross income" in section one of this Act applies, shall be ascertained by the employer from the Commissioner before paying out such lump sum, and the Commissioner's determination of the amount to be so deducted or withheld shall be final.

10. (1) If the Commissioner is satisfied that the circumstances warrant a variation of the basis provided in paragraph 9 for the determination of amounts of employees' tax to be deducted or withheld from remuneration of employees in the case of any employer he may agree with such employer as to the basis of determination of the said amounts to be applied by that employer, and the amounts to be deducted or withheld by that employer in terms of paragraph 2 shall, subject to the provisions of paragraphs 11 and 12, be determined accordingly.

(2) Any agreement made in terms of sub-paragraph (1) shall remain in force indefinitely, but the Commissioner or the employer concerned may give notice of termination thereof and upon the expiration of a period of three months from the date of such notice such agreement shall terminate.

11. In order to alleviate hardship to an employee due to illness or other circumstances or to correct any error in regard to the calculation of employees' tax, whether arising from the furnishing to an employer by an employee of a false or incorrect return of personal particulars or otherwise, or where the employee has in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 12 applied to the Commissioner for the issue of a directive to his employer, to enable the employer to deduct or withhold the correct amount by way of employees' tax, the Commissioner may, having regard to the circumstances of the case, issue a directive to the employer concerned authorizing the employer to refrain from deducting or withholding any amount under paragraph 2 by way of employees' tax from any remuneration due to the employee or to deduct or withhold by way of employees' tax a specified amount or an amount to be determined in accordance with a specified rate or scale, and the employer shall comply with such directive.

EMPLOYEES TO FURNISH RETURNS OF PERSONAL PARTICULARS TO EMPLOYERS.

12. (1) Subject to the provisions of sub-paragraph (2) every employee shall furnish his employer with a return of personal particulars in such form as the Commissioner may prescribe, and shall furnish a fresh return within seven days of the date on which any change in the particulars previously furnished occurs: Provided that until a new return is received or a directive is received from the Commissioner in terms of paragraph 11, the employer shall regard the latest return submitted to him by the employee concerned as correct, and shall continue to determine the amounts to be deducted or withheld by way of employees' tax in accordance with the particulars disclosed therein.

(2) If for any reason an employee does not wish to furnish the return referred to in sub-paragraph (1) he may instead apply to the Commissioner in such form as the Commissioner may prescribe for the issue of a directive to his employer and in such case the Commissioner may issue a directive to the employer as provided in paragraph 11.

(3) If an employer has not at any time received any return of personal particulars whatsoever from an employee as required by sub-paragraph (1), or has not in respect of that employee received a directive from the Commissioner as provided in paragraph 11, he shall, until such return or directive is received, deduct or withhold employees' tax under the provisions of paragraph 9 or 10, whichever may be applicable, at the rate applicable to a person who is not a married person and who is not entitled to have any child or stepchild taken into account in the determination of the amount of employees' tax to be deducted or withheld.

(4) If the latest return of personal particulars furnished by any employee to his employer in terms of sub-paragraph (1) discloses that the employee is a divorced person the employer shall until he has in respect of that employee received a directive from the Commissioner issued under paragraph 11 deduct or withhold employees' tax under the provisions of paragraph 9 or 10, whichever may be applicable, at the rate applicable to a person who is not a married person and with due regard to the number of children or stepchildren of the employee disclosed by the said return who will not have attained the age of eighteen years on the last day of the employees' year of assessment during which the employees' tax is deducted or withheld.

FURNISHING AND OBTAINING OF EMPLOYEES' TAX CERTIFICATES.

13. (1) Subject to the provisions of paragraphs 5 and 28, every person who during the period of twelve months ending the last day of February, 1964, or any succeeding period of twelve months deducts or withholds any amount by way of employees' tax as required by paragraph 2 shall within the time allowed by sub-paragraph (2) of this paragraph deliver to each employee or former employee to whom remuneration has during the period in question been paid or become due by such person, an employees' tax certificate in such form as the Commissioner may prescribe or approve, which shall show the total remuneration of such em-

(2) Enige tabelle ooreenkomstig sub-paragraaf (1) deur die Kommissaris voorgeskryf, tree in werking op die datum wat die Kommissaris in die *Staatskoerant* afkondig en bly van krag totdat hulle deur die Kommissaris teruggetrek word.

(3) Die werkgewer moet voordat hy 'n enkelbedrag waarop die voorbehoudsbepaling by paragraaf (c) of paragraaf (d) of (e) van die omskrywing van „bruto inkomste” in artikel een van hierdie Wet van toepassing is, uitbetaal, by die Kommissaris navraag doen omtrent die bedrag wat by wyse van werknemersbelasting van bedoelde enkelbedrag afgetrek of teruggehou moet word, en die Kommissaris se bepaling van die bedrag wat aldus afgetrek of teruggehou moet word, is afdoende.

10. (1) Indien die Kommissaris oortuig is dat omstandighede 'n verandering regverdig van die grondslag in paragraaf 9 bepaal vir die vasstelling van die bedrae wat in die geval van enige werkgewer by wyse van werknemersbelasting van die besoldiging van werknemers afgetrek of teruggehou moet word, kan hy met die werkgewer ooreenkom omtrent die grondslag wat by die vasstelling van bedoelde bedrae deur daardie werkgewer toegepas moet word, en die bedrae wat ingevolge paragraaf 2 deur daardie werkgewer afgetrek of teruggehou moet word, word, behoudens die bepalings van paragrawe 11 en 12, dienooreenkomstig vasgestel.

(2) 'n Ooreenkoms ingevolge sub-paragraaf (1) aangegaan, bly vir 'n onbepaalde tydperk van krag, maar die Kommissaris of die betrokke werkgewer kan kennis gee om dit te beëindig, en so 'n ooreenkoms verval by verstryking van 'n tydperk van drie maande vanaf die datum van bedoelde kennisgewing.

11. Ten einde ontbering vir enige werknemer as gevolg van siekte of ander omstandighede te verlig of enige fout met betrekking tot die berekening van werknemersbelasting te herstel, ongeag of dit as gevolg van die verstrekking aan 'n werkgewer deur 'n werknemer van 'n valse of onjuiste opgawe van persoonlike besonderhede of andersins ontstaan, of, waar die werknemer ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 12 by die Kommissaris aansoek gedoen het om die uitreiking aan sy werkgewer van 'n opdrag, die werkgewer in staat te stel om die juiste bedrag by wyse van werknemersbelasting af te trek of terug te hou, kan die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval 'n opdrag aan die betrokke werkgewer uitreik wat hom magtig om geen bedrag by wyse van werknemersbelasting ingevolge paragraaf 2 van enige besoldiging verskuldig aan die werknemer af te trek of terug te hou nie of om by wyse van werknemersbelasting 'n bepaalde bedrag of 'n bedrag bereken volgens 'n aangegewe maatstaf of skaal af te trek of terug te hou, en die betrokke werkgewer moet aan so 'n opdrag voldoen.

WERKNEMERS MOET OPGAWES VAN PERSOONLIKE BESONDERHEDE AAN WERKGEWERS VERSTREK.

12. (1) Behoudens die bepalings van sub-paragraaf (2) moet elke werknemer aan sy werkgewer 'n opgawe van persoonlike besonderhede verstrek in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf, en binne sewe dae vanaf die datum waarop 'n verandering plaasvind wat betref die besonderhede tevore verstrek 'n nuwe opgawe verstrek: Met dien verstande dat, totdat 'n nuwe opgawe ontvang word of 'n opdrag ingevolge paragraaf 11 van die Kommissaris ontvang word, die werkgewer die jongste opgawe deur die betrokke werknemer aan hom verstrek, as juis moet beskou en moet voortgaan om die bedrae wat by wyse van werknemersbelasting afgetrek of teruggehou moet word volgens die daarin aangegewe besonderhede te bepaal.

(2) Indien 'n werknemer om die een of ander rede die opgawe in sub-paragraaf (1) bedoel nie wil verstrek nie, kan hy in plaas daarvan by die Kommissaris in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf, aansoek doen om die uitreiking van 'n opdrag aan sy werkgewer, en in so 'n geval kan die Kommissaris 'n opdrag aan die werkgewer uitreik soos in paragraaf 11 bepaal.

(3) Indien 'n werkgewer hoegenaamd geen opgawe van persoonlike besonderhede volgens voorskrif van sub-paragraaf (1) te eniger tyd van 'n werknemer ontvang het nie, of nie ten opsigte van daardie werknemer 'n opdrag ingevolge paragraaf 11 van die Kommissaris ontvang het nie, moet hy, totdat so 'n opgawe of opdrag ontvang word, werknemersbelasting volgens die bepalings van paragraaf 9 of 10, watter bepaling ook al van toepassing mag wees, aftrek of terughou teen die skaal wat geld vir 'n persoon wat nie 'n getroude persoon is nie en wat nie by die vasstelling van die bedrag aan werknemersbelasting wat afgetrek of teruggehou moet word geregtig is om 'n kind of stiefkind in aanmerking te laat neem nie.

(4) Indien die jongste opgawe van persoonlike besonderhede deur 'n werknemer aan sy werkgewer ingevolge sub-paragraaf (1) verstrek, toon dat die werknemer 'n geskeide persoon is, moet die werkgewer totdat hy ten opsigte van daardie werknemer ingevolge paragraaf 11 uitgereikte opdrag van die Kommissaris ontvang het, werknemersbelasting ingevolge die bepalings van paragraaf 9 of 10, watter paragraaf ook al van toepassing mag wees, aftrek of terughou teen die skaal wat geld vir 'n persoon wat nie 'n getroude persoon is nie en met behoorlike inagneming van die getal kinders of stiefkinders van die werknemer in bedoelde opgawe aangegeen wat op die laaste dag van die werknemer se jaar van aanslag waartydens die werknemersbelasting afgetrek of teruggehou word nie die ouderdom van agtien jaar sal bereik het nie.

VERSTREKKING EN VERKRYGING VAN WERKNEMERSBELASTINGSERTIFIKATE.

13. (1) Behoudens die bepalings van paragrawe 5 en 28, moet elke persoon wat gedurende die tydperk van twaalf maande eindigende op die laaste dag van Februarie 1964 of 'n daaropvolgende tydperk van twaalf maande 'n bedrag by wyse van werknemersbelasting volgens voorskrif van paragraaf 2 aftrek of terughou, binne die tyd by sub-paragraaf (2) van hierdie paragraaf toegelaat aan elke werknemer of voormalige werknemer aan wie besoldiging gedurende die betrokke tydperk deur bedoelde persoon betaal is of verskuldig geword het, 'n werknemersbelastingcertifikaat verstrek in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf of goedkeur, wat die totale besoldiging van die werknemer of voor-

ployee or former employee and the sum of the amounts of employees' tax deducted or withheld by such person from such remuneration during the said period, excluding any amount of remuneration or employees' tax included in any other employees' tax certificate issued by such person unless such other certificate has been surrendered to such person by the employee or former employee and has been cancelled by such person and dealt with by him as provided in sub-paragraph (10).

(2) The employees' tax certificate referred to in sub-paragraph (1) shall be delivered—

- (a) if the person who is required to deliver the certificate has not ceased to be an employer in relation to the employee concerned, within fourteen days after the end of the period to which the certificate relates;
- (b) if the said person has ceased to be an employer in relation to the employee concerned but has continued to be an employer in relation to other employees, within fourteen days of the date on which he has so ceased; or
- (c) if the said person has ceased to be an employer, within seven days of the date on which he has so ceased,

or in any particular case within such further period as the Commissioner may approve.

(3) For the purposes of sub-paragraph (2) a person shall, if the Commissioner having regard to the circumstances of the case so directs, be deemed not to have ceased to be an employer in relation to any of his casual employees who is likely from time to time to be re-employed by such person.

(4) Notwithstanding the provisions of sub-paragraphs (1) and (2) any person who has deducted or withheld employees' tax from the remuneration of any employee shall as and when required by the Commissioner deliver to such employee an employees' tax certificate in such form as the Commissioner may prescribe or approve, which shall show the total remuneration of such employee or former employee and the sum of the amounts of employees' tax deducted or withheld by such person from such remuneration during any period specified by the Commissioner but excluding any amount of remuneration or employees' tax included in any other employees' tax certificate issued by such person unless such other certificate has been surrendered to such person by the employee or former employee and has been cancelled by such person and dealt with by him as provided in sub-paragraph (10).

(5) It shall be the duty of any employee or former employee who has not received an employees' tax certificate within the time allowed by sub-section (2) forthwith to apply to the employer for such certificate.

(6) Every taxpayer shall when rendering a return of income under the provisions of section *sixty-six* of this Act, attach to such return all employees' tax certificates in his possession which disclose information in respect of the year of assessment to which the return relates.

(7) It shall be sufficient compliance with the provisions of sub-paragraph (1) or (4) in regard to the delivery of any employees' tax certificate to any employee or former employee if such certificate is delivered to the employees' authorized agent or the representative taxpayer in respect of the remuneration shown in such certificate or, where delivery cannot conveniently be effected by personal delivery, if such certificate is sent to the employee or former employee or such agent or representative taxpayer by registered post.

(8) An employer may at the request of the employee or former employee issue a duplicate employees' tax certificate but any such duplicate shall be clearly marked as such and shall disclose full details of the original certificate.

(9) Unless authorized thereto by the Commissioner no duplicate employees' tax certificate may be issued by an employer otherwise than as provided in sub-paragraph (8).

(10) Any cancelled or spoiled employees' tax certificate shall not be destroyed by the employer concerned but shall be retained by him until the Commissioner requires it to be surrendered to him.

(11) The Commissioner shall control the issue to employers of stocks of unused employees' tax certificates and may prescribe conditions in regard to the manner in which such unused certificates may be used or as to the surrender of unused stocks of such certificates and every employer shall account to the Commissioner for used, unused, cancelled or spoiled certificates as and when required by the Commissioner.

(12) In the case of any employer who has a mechanized accounting system the Commissioner may subject to such conditions as he may impose approve the use by such employer of employees' tax certificates in a form other than the form prescribed for general use and if any such employer fails to comply with the conditions imposed by the Commissioner the Commissioner may withdraw his consent for the use of such certificates and the employer shall forthwith or from any date specified by the Commissioner cease to use such certificates and shall within such period as the Commissioner may prescribe surrender to the Commissioner all unused stocks of such certificates.

(13) Every person who ceases to be an employer shall, unless the Commissioner otherwise directs, within fourteen days of his ceasing to be an employer surrender to the Commissioner all unused employees' tax certificates in his possession.

(14) If any person fails to surrender any unused employees' tax certificates as required by sub-paragraph (12) or (13), any officer engaged

malige werknemer gedurende dié tydperk en die som van die bedrae gedurende dié tydperk by wyse van werknemersbelasting deur bedoelde persoon afgetrek of teruggehou van sodanige besoldiging aantoon, maar met uitsluiting van enige bedrag by wyse van besoldiging of werknemersbelasting wat ingesluit is by 'n ander werknemersbelastingssertifikaat deur bedoelde persoon uitgereik tensy sodanige ander sertifikaat aan bedoelde persoon deur die werknemer of voormalige werknemer teruggegee is en deur bedoelde persoon gekanselleer is en deur hom volgens voorskrif van sub-paragraaf (10) behandel is.

(2) Die in sub-paragraaf (1) bedoelde werknemersbelastingssertifikaat moet verstrekk word—

(a) indien die persoon wat die sertifikaat moet verstrekk nie met betrekking tot die betrokke werknemer opgehou het om 'n werkgewer te wees nie, binne veertien dae na die einde van die tydperk waarop die sertifikaat betrekking het;

(b) indien bedoelde persoon met betrekking tot die betrokke werknemer opgehou het om 'n werkgewer te wees maar met betrekking tot ander werknemers voortdurend 'n werkgewer gebly het, binne veertien dae na die datum waarop hy aldus opgehou het; of

(c) indien bedoelde persoon opgehou het om 'n werkgewer te wees, binne sewe dae vanaf die datum waarop hy aldus opgehou het,

of in enige besondere geval binne 'n verdere tydperk wat die Kommissaris goedkeur.

(3) By die toepassing van sub-paragraaf (2) word 'n persoon, indien die Kommissaris met inagneming van die besonderhede van die geval aldus gelas, geag nie met betrekking tot enige van sy los werknemers wat van tyd tot tyd waarskynlik deur bedoelde persoon weer in diens geneem sal word, op te gehou het om 'n werkgewer te wees nie.

(4) Ondanks die bepalings van sub-paragraawe (1) en (2) moet 'n persoon wat werknemersbelasting van die besoldiging van 'n werknemer afgetrek of teruggehou het, soos en wanneer deur die Kommissaris vereis aan sodanige werknemer 'n werknemersbelastingssertifikaat verstrekk in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf of goedkeur en wat die totale besoldiging van die werknemer of voormalige werknemer gedurende enige tydperk deur die Kommissaris aangedui en die som van die bedrae by wyse van werknemersbelasting deur bedoelde persoon van sodanige besoldiging gedurende dié tydperk afgetrek of teruggehou, aantoon, maar met uitsluiting van enige bedrag by wyse van besoldiging of werknemersbelasting wat ingesluit is by 'n ander werknemersbelastingssertifikaat deur bedoelde persoon uitgereik tensy sodanige ander sertifikaat aan bedoelde persoon deur die werknemer of voormalige werknemer oorgegee is en deur bedoelde persoon gekanselleer is en deur hom volgens voorskrif van sub-paragraaf (10) behandel is.

(5) Dit is die plig van 'n werknemer of voormalige werknemer wat nie binne die tydperk ingevolge sub-paragraaf (2) toegelaat 'n werknemersbelastingssertifikaat ontvang het nie, om onverwyld by die werkgewer om so 'n sertifikaat aansoek te doen.

(6) Elke belastingpligtige moet wanneer hy 'n opgawe van inkomste ingevolge die bepalings van artikel *ses-en-sestig* van hierdie Wet verstrekk, alle werknemersbelastingssertifikate in sy besit wat inligting bevat ten opsigte van die jaar van aanslag waarop die opgawe betrekking het aan die opgawe heg.

(7) Dit is genoegsame voldoening aan die bepalings van sub-paragraaf (1) of (4) met betrekking tot die verstrekk van 'n werknemersbelastingssertifikaat aan 'n werknemer of voormalige werknemer indien die sertifikaat aan die werknemer se gemagtigde agent of die verteenwoordigende belastingpligtige ten opsigte van die besoldiging in die sertifikaat aange-toon, verstrekk, of, in die geval waar dit nie geleë is om die sertifikaat persoonlik af te lewer nie, indien die sertifikaat aan die werknemer of voormalige werknemer of bedoelde agent of verteenwoordigende belastingpligtige per aangetekende pos gestuur word.

(8) 'n Werkgewer kan op versoek van 'n werknemer of voormalige werknemer 'n duplikaat-werknemersbelastingssertifikaat uitreik, maar so 'n duplikaat moet duidelik as duplikaat gemerk word en moet volle besonderhede van die oorspronklike sertifikaat aantoon.

(9) Tensy hy deur die Kommissaris daartoe gemagtig is, mag 'n werkgewer geen duplikaat van 'n werknemersbelastingssertifikaat uitreik nie behalwe soos in sub-paragraaf (8) bepaal.

(10) 'n Gekanselleerde of bedorwe werknemersbelastingssertifikaat moet nie deur die betrokke werkgewer vernietig word nie, maar moet deur hom gehou word tot tyd en wyl die Kommissaris vereis dat dit aan hom terugbesorg word.

(11) Die Kommissaris beheer die uitreiking aan werkgewers van voorra-de van ongebruikte werknemersbelastingssertifikate en kan voorwaardes voorskryf met betrekking tot die wyse waarop sodanige ongebruikte sertifikate gebruik mag word of die terugbesorging van ongebruikte voorra-de van sodanige sertifikate, en elke werkgewer moet aan die Kommissaris rekenskap gee van gebruikte, ongebruikte, gekanselleerde of bedorwe sertifikate soos en wanneer deur die Kommissaris vereis.

(12) In die geval van 'n werkgewer wat 'n gemeganiseerde rekeningstelsel het, kan die Kommissaris, onderworpe aan die voorwaardes wat hy oplaë, die gebruik deur die werkgewer van werknemersbelastingssertifikate in 'n ander vorm as die vorm vir algemene gebruik voorgeskryf, goedkeur, en indien so 'n werkgewer versuim om die voorwaardes deur die Kommissaris oplaë na te kom, kan die Kommissaris sy toestemming tot die gebruik van bedoelde sertifikate terugtrek en die werkgewer moet onmiddellik of vanaf 'n datum deur die Kommissaris aangedui die gebruik van sodanige sertifikate staak en moet binne die tydperk wat die Kommissaris voorskryf alle ongebruikte voorra-de van sodanige sertifikate aan die Kommissaris terugbesorg.

(13) Elke persoon wat ophou om 'n werkgewer te wees, moet, tensy die Kommissaris anders gelas, binne veertien dae nadat hy opgehou het om 'n werkgewer te wees, alle ongebruikte werknemersbelastingssertifikate in sy besit aan die Kommissaris terugbesorg.

(14) Indien 'n persoon versuim om ongebruikte werknemersbelastingssertifikate volgens voorskrif van sub-paragraaf (12) of (13) terug te

in carrying out the provisions of this Act who has in relation to such person been authorized thereto by the Commissioner in writing or by telegram may without previous notice, at any time during the day enter any premises whatsoever and on such premises search for and seize such certificates and in carrying out such search, open or cause to be removed and open any article in which he suspects any such certificates to be contained.

(15) For the purposes of this Schedule any employees' tax certificate on which appears the name or any trade name of any employer shall until the contrary is proved be deemed to have been issued by such employer if such certificate is in a form prescribed by the Commissioner for general use and was supplied by the Commissioner to such employer for use by him or is in a form approved by the Commissioner under subparagraph (11) for use by such employer.

EMPLOYERS TO KEEP RECORDS AND FURNISH RETURNS.

14. (1) Every employer shall in respect of each employee maintain a record showing the amounts of remuneration paid or due by him to such employee and the amount of employees' tax deducted or withheld from each such amount of remuneration, and such record shall be retained by the employer and shall be available for scrutiny by the Commissioner.

(2) Every employer shall when making any payment of employees' tax submit to the Commissioner a declaration in such form as the Commissioner may prescribe showing, in addition to any other information that may be required, the total amounts included in such payment in respect of employees resident in each of the four provinces of the Republic and employees resident outside the Republic.

(3) Every employer shall—

- (a) in respect of the period of twelve months ending the last day of February, 1964, and each succeeding period of twelve months; and
- (b) if he ceases to carry on any business or other undertaking in respect of which he has paid or become liable to pay remuneration to any employee or otherwise ceases to be an employer, in respect of the period from the first day of March immediately preceding the date on which he has ceased to carry on such business or other undertaking or to be an employer, as the case may be, to the date on which he has so ceased to carry on such business or undertaking or to be an employer, as the case may be,

within fourteen days after the end of the period in question, or within such longer time as the Commissioner may approve, render to the Commissioner a return in such form as the Commissioner may prescribe showing the names and addresses of all the persons who during such period were employees in relation to such employer and the total remuneration paid to or accrued to each employee in respect of such period and the total amount of employees' tax deducted or withheld from the remuneration of each such employee during such period.

REGISTRATION OF EMPLOYERS.

15. (1) Every person who is an employer shall apply to the Commissioner in such form as the Commissioner may prescribe for registration as an employer—

- (a) in the case of a person who is an employer on the first day of March, 1963, not later than the thirty-first day of March, 1963; and
- (b) in the case of a person who becomes an employer after the first day of March, 1963, within fourteen days after becoming an employer,

or in either such case within such further period as the Commissioner may approve.

(2) Any person who has furnished a declaration to the Commissioner under the provisions of section *thirty-six* of the Income Tax Amendment Act, 1962 (Act No. 90 of 1962), shall be deemed to have applied for registration as an employer under this paragraph.

(3) Every person who has applied or is deemed to have applied for registration under sub-paragraph (1) shall within fourteen days after changing his address or ceasing to be an employer, notify the Commissioner in writing of his new address or of the fact of his having ceased to be an employer, as the case may be.

(4) The Commissioner may at such times as he may decide issue public notices drawing attention to the provisions of this paragraph.

LIABILITY OF REPRESENTATIVE EMPLOYERS AND OTHERS.

16. (1) Every representative employer shall as regards the remuneration which he pays or is liable to pay to any employee in his representative capacity, be subject in all respects to the same duties, responsibilities and liabilities under this Schedule as if that remuneration were remuneration paid or liable to be paid by him in his personal capacity.

(2) Any employees' tax or interest on employees' tax or any penalty imposed under this Part shall be recoverable from the person who in terms of the definition of "employer" in paragraph 1 is an employer by virtue of his having paid or become liable to pay remuneration in a fiduciary capacity or in his capacity as a trustee in an insolvent estate, an executor, or an administrator of a benefit fund, pension fund, provident fund, retirement annuity fund or any other fund, or from the representative employer, but to the extent only of any assets belonging to the person, body, trust, estate or fund represented or administered by him which may be in his possession or under his management, disposal or control, and the provisions of sections *ninety-six* and *ninety-seven* of this Act shall *mutatis mutandis* apply in the case of such first-mentioned person or representative employer as if he were a representative taxpayer.

besorg, kan 'n amptenaar wat die bepalings van hierdie Wet uitvoer, en wat met betrekking tot dié persoon skriftelik of telegrafies deur die Kommissaris daartoe gemagtig is, te eniger tyd gedurende die dag sonder voorafgaande kennisgewing enige perseel hoegenaamd betree en deursoek vir sodanige sertifikate en by so 'n deursoeking enigiets wat na sy vermoede sodanige sertifikate bevat, oopmaak of laat verwyder en oopmaak.

(15) By die toepassing van hierdie Bylae, en totdat die teendeel bewys word, word 'n werknemersbelastingcertifikaat waarop die naam of 'n handelsnaam van 'n werkgewer aangetoon word, geag deur dié werkgewer uitgereik te gewees het indien bedoelde sertifikaat in 'n vorm is wat vir algemene gebruik deur die Kommissaris voorgeskryf is en aan dié werkgewer vir sy gebruik deur die Kommissaris verstrekk is of in 'n vorm is wat deur die Kommissaris ingevolge sub-paragraaf (11) vir gebruik deur dié werkgewer goedgekeur is.

WERKGEWERS MOET REGISTERS HOU EN OPGAWES VERSTREK.

14. (1) Elke werkgewer moet ten opsigte van elke werknemer 'n aantekening hou aantoonende die bedrae by wyse van besoldiging deur hom aan dié werknemer betaal of verskuldig en die bedrag by wyse van werknemersbelasting van elke sodanige bedrag van besoldiging afgetrek of teruggehou, en so 'n aantekening moet deur die werkgewer behou word en is vir ondersoek deur die Kommissaris beskikbaar.

(2) Elke werkgewer moet wanneer hy 'n bedrag by wyse van werknemersbelasting betaal, aan die Kommissaris 'n verklaring verstrekk in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf, waarin, afgesien van enige ander inligting wat vereis mag word, die totale bedrae aangegee word wat by sodanige betaling ingesluit is ten opsigte van werknemers woonagtig in elk van die vier provinsies van die Republiek en werknemers woonagtig buite die Republiek.

(3) Elke werkgewer moet—

(a) ten opsigte van die tydperk van twaalf maande eindigende op die laaste dag van Februarie 1964 en elke daaropvolgende tydperk van twaalf maande; en

(b) indien hy ophou om 'n besigheid of ander onderneming te dryf ten opsigte waarvan hy aan 'n werknemer besoldiging betaal of verskuldig geword het, of indien hy andersins ophou om 'n werkgewer te wees, ten opsigte van die tydperk vanaf die eerste dag van Maart onmiddellik voor die datum waarop hy dié besigheid of ander onderneming gestaak het of opgehou het om 'n werkgewer te wees, na gelang van die geval, tot die datum waarop hy aldus die besigheid of onderneming gestaak het of opgehou het om 'n werkgewer te wees, na gelang van die geval, binne veertien dae na die einde van die betrokke tydperk of binne so 'n langer tyd as wat die Kommissaris goedkeur, 'n opgawe aan die Kommissaris indien in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf, aantoonende die name en adresse van al die persone wat gedurende bedoelde tydperk werknemers met betrekking tot dié werkgewer was en die totale besoldiging wat ten opsigte van daardie tydperk aan elke werknemer betaal is of toegeval het en die totale bedrag aan werknemersbelasting wat gedurende daardie tydperk van die besoldiging van elk van daardie werknemers afgetrek of teruggehou is.

REGISTRASIE VAN WERKGEWERS.

15. (1) Elke persoon wat 'n werkgewer is, moet in die vorm wat die Kommissaris voorskryf by die Kommissaris aansoek doen om registrasie as 'n werkgewer—

(a) in die geval van 'n persoon wat op die eerste dag van Maart 1963 'n werkgewer is, nie later nie as die een-en-dertigste dag van Maart 1963; en

(b) in die geval van 'n persoon wat na die eerste dag van Maart 1963 'n werkgewer word, binne veertien dae nadat hy 'n werkgewer word,

of in die een of die ander geval binne 'n verdere tydperk wat die Kommissaris goedkeur.

(2) 'n Persoon wat ingevolge die bepalings van artikel *ses-en-dertig* van die Wysigingswet op Inkomstebelasting, 1962 (Wet No. 90 van 1962), aan die Kommissaris 'n verklaring verstrekk het, word geag ingevolge hierdie paragraaf aansoek te gedoen het om registrasie as 'n werkgewer.

(3) Elke persoon wat ingevolge sub-paragraaf (1) om registrasie aansoek gedoen het of geag word aansoek te gedoen het, moet binne veertien dae nadat hy van adres verander of ophou om 'n werkgewer te wees, die Kommissaris skriftelik in kennis stel van sy nuwe adres of van die feit dat hy opgehou het om 'n werkgewer te wees, na gelang van die geval.

(4) Die Kommissaris kan op die tye wat hy bepaal openbare kennisgewings uitreik waarby die aandag op die bepalings van hierdie paragraaf gevestig word.

AANSPREKLIKHEID VAN VERTEENWOORDIGENDE WERKGEWERS EN ANDERE.

16. (1) Elke verteenwoordigende werkgewer is, met betrekking tot die besoldiging wat hy in sy verteenwoordigende hoedanigheid aan 'n werknemer betaal of verplig is om te betaal, in alle opsigte onderhewig aan dieselfde pligte, verantwoordelikhede en verpligtings ingevolge hierdie Bylae asof hy in sy persoonlike hoedanigheid daardie besoldiging betaal of verplig is om dit te betaal.

(2) Enige werknemersbelasting of rente op werknemersbelasting of enige boete wat ingevolge hierdie Deel opgelê word, is verhaalbaar op die persoon wat ingevolge die omskrywing van „werkgewer” in paragraaf 1 'n werkgewer is uit hoofde van die feit dat hy in 'n fidusiêre hoedanigheid of in die hoedanigheid van trustee van 'n insolvente boedel, eksekuteur of administrateur van 'n bystandsfonds, pensioenfonds, voorsorgfonds, uitredingaanleitsfonds of ander fonds besoldiging betaal het of aanspreeklik geword het vir die betaling van besoldiging, of op die verteenwoordigende werkgewer, maar slegs vir sover bates behorende aan die persoon, liggaam, trust, boedel of fonds deur hom verteenwoordig of geadministreer in sy besit of onder sy bestuur, beskikking of beheer is, en die bepalings van artikels *ses-en-negentig* en *sewe-en-negentig* van hierdie Wet is *mutatis mutandis* van toepassing in die geval van eersbedoelde persoon of die verteenwoordigende werkgewer asof hy 'n verteenwoordigende belastingpligtige was.

(3) The executor of the estate of any deceased employer or the trustee of the insolvent estate of any employer shall fulfil such obligations of the deceased or insolvent employer under paragraphs 13 and 14 as arise in consequence of that employer ceasing to be an employer because of his death or insolvency, or as have not been fulfilled by such employer before his death or insolvency.

PART III.

PROVISIONAL TAX.

PAYMENT OF PROVISIONAL TAX.

17. (1) Every provisional taxpayer shall in the manner provided in this Part make payments (called provisional tax) to the Commissioner in respect of his liability for normal and provincial taxes in respect of every year of assessment ending after the twenty-eighth day of February, 1963, and in the case of a person other than a company, in respect of the year of assessment ending upon that date if the Commissioner has in terms of sub-section (13)ter of section sixty-six of this Act agreed to accept accounts in respect of the last-mentioned year of assessment to a date falling after the twenty-eighth day of February, 1963.

(2) If any period prescribed by this Schedule for the payment of provisional tax ends upon a date falling on or before the thirty-first day of March, 1963, such period shall for the purposes of this Schedule be deemed to have been extended to the thirtieth day of April, 1963.

(3) Where for the purpose of determining any amount of provisional tax required to be paid by any provisional taxpayer in respect of any year of assessment the liability of such taxpayer for normal tax or any provincial tax is required to be estimated in respect of such year, such liability shall—

- (a) so far as normal tax is concerned be deemed to be the amount of normal tax which, calculated at the relevant rate referred to in sub-paragraph (4), would be payable by the provisional taxpayer in respect of the amount of taxable income estimated by such taxpayer in terms of sub-paragraph (1) of paragraph 19 during the period prescribed by this Schedule for the payment of the said amount of provisional tax, or any extension of such period granted in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 25, or if the amount so estimated has been increased by the Commissioner in terms of sub-paragraph (3) of paragraph 19, the amount of normal tax which, calculated at the said rate, would be payable by the provisional taxpayer in respect of the amount of taxable income as so increased, or if the Commissioner has estimated the provisional taxpayer's taxable income in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 19, the amount of normal tax which, calculated at the said rate, would be payable by the provisional taxpayer in respect of the amount of taxable income so estimated;
- (b) so far as the personal tax levied by any provincial council is concerned, be deemed to be the amount of personal tax which would be payable by the provisional taxpayer in respect of the estimated amount of taxable income in respect of which normal tax is calculated in terms of item (a) of this sub-paragraph; and
- (c) so far as provincial income tax is concerned, be deemed to be the amount of provincial income tax which, calculated at the relevant rate referred to in sub-paragraph (4), would be payable in respect of the amount of normal tax (or such portion of such amount as would in terms of the ordinance under which such provincial income tax is levied be taken into account if such amount were the amount actually payable by the taxpayer) taken into account in terms of item (a) of this sub-paragraph for the purpose of determining the said amount of provisional tax.

(4) For the purposes of any calculation of normal tax or any personal or provincial income tax under sub-paragraph (3) the rate at which such tax is to be calculated shall be—

- (a) in respect of normal tax, the relevant rate fixed by Parliament in respect of the year of assessment in respect of which the relevant provisional tax payment is required to be made under this Schedule, or if at the date on which payment of provisional tax is made the rate has not been fixed, at the relevant rate in respect of that year foreshadowed by the Minister of Finance in his budget statement, or if at that date the rate has not been fixed or foreshadowed as aforesaid, at the relevant rate fixed by Parliament in respect of the latest preceding year of assessment in respect of which rates have been fixed by Parliament; and
- (b) in respect of any personal or provincial income tax, the relevant rate fixed in respect of the first-mentioned year of assessment by the provincial council of the province in which the provisional taxpayer is ordinarily resident at the date on which payment of provisional tax is made, or if at that date the rate has not been fixed, at the relevant rate in respect of that year foreshadowed by the Administrator of the said province in his budget statement, or if at that date the rate has not been fixed or foreshadowed as aforesaid, at the relevant rate fixed by the said council in respect of the latest preceding year of assessment in respect of which a rate has been fixed by that Council in respect of such tax.

(3) Die eksekuteur van die boedel van 'n oorlede werkgewer of die trustee van die insolvente boedel van 'n werkgewer moet die verpligtings van die oorlede of insolvente werkgewer ingevolge paragrawe 13 en 14 nakom wat ontstaan as gevolg daarvan dat daardie werkgewer omrede van sy dood of insolvensie opgehou het om 'n werkgewer te wees of wat nie deur die werkgewer voor sy dood of insolvensie uitgevoer is nie.

DEEL III.

VOORLOPIGE BELASTING.

BETALING VAN VOORLOPIGE BELASTING.

17. (1) Elke voorlopige belastingpligtige moet op die wyse in hierdie Deel voorgeskryf aan die Kommissaris betalings (voorlopige belasting genoem) maak ten opsigte van sy aanspreeklikheid vir normale en provinsiale belastingen ten opsigte van elke jaar van aanslag wat na die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 eindig en in die geval van 'n ander persoon as 'n maatskappy, ten opsigte van die jaar van aanslag wat op daardie datum eindig indien die Kommissaris ingevolge sub-artikel (13)ter van artikel *ses-en-sestig* van hierdie Wet ingestem het om ten opsigte van laasgenoemde jaar van aanslag rekenings aan te neem opgestel tot 'n later datum as die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963.

(2) Indien 'n tydperk deur hierdie Bylae voorgeskryf vir betaling van voorlopige belasting op 'n datum wat op of voor die een-en-dertigste dag van Maart 1963 val, eindig, word die tydperk by die toepassing van hierdie Bylae geag tot die dertigste dag van April 1963 verleng te gewees het.

(3) Waar by die vasstelling van 'n bedrag by wyse van voorlopige belasting wat deur 'n voorlopige belastingpligtige ten opsigte van 'n jaar van aanslag betaal moet word die belastingpligtige se aanspreeklikheid ten opsigte van normale belasting of enige provinsiale belasting ten opsigte van sodanige jaar geskat moet word, word sodanige aanspreeklikheid—

- (a) met betrekking tot normale belasting geag die bedrag aan normale belasting te wees wat, teen die betrokke in sub-paragraaf (4) bedoelde skaal bereken, deur die voorlopige belastingpligtige betaalbaar sou wees ten opsigte van die bedrag van die belasbare inkomste wat ingevolge sub-paragraaf (1) van paragraaf 19 gedurende die tydperk by hierdie Bylae voorgeskryf vir betaling van die bedrag by wyse van voorlopige belasting, of 'n verlenging van dié tydperk ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 25 toegestaan, deur die belastingpligtige geskat is, of indien die aldus geskatte bedrag ingevolge sub-paragraaf (3) van paragraaf 19 deur die Kommissaris verhoog is, die bedrag aan normale belasting wat, teen bedoelde skaal bereken, deur die voorlopige belastingpligtige betaalbaar sou wees ten opsigte van die aldus verhoogde bedrag van die belasbare inkomste, of indien die Kommissaris ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 19 die voorlopige belastingpligtige se belasbare inkomste geskat het, die bedrag aan normale belasting wat, teen bedoelde skaal bereken, deur die voorlopige belastingpligtige betaalbaar sou wees ten opsigte van die aldus geskatte bedrag van die belasbare inkomste;
- (b) met betrekking tot die persoonlike belasting deur 'n provinsiale raad gehef, geag die bedrag aan persoonlike belasting te wees wat deur die voorlopige belastingpligtige betaalbaar sou wees ten opsigte van die geskatte bedrag van die belasbare inkomste ten opsigte waarvan normale belasting ingevolge item (a) van hierdie sub-paragraaf bereken word; en
- (c) met betrekking tot provinsiale inkomstebelasting geag die bedrag aan provinsiale inkomstebelasting te wees wat, teen die betrokke in sub-paragraaf (4) bedoelde skaal bereken, betaalbaar sou wees ten opsigte van die bedrag (of die gedeelte van bedoelde bedrag wat ingevolge die ordonnansie waarkragtens bedoelde provinsiale inkomstebelasting gehef word, in aanmerking geneem sou word indien bedoelde bedrag die werklik deur die belastingpligtige betaalbare bedrag was) aan normale belasting wat ingevolge item (a) van hierdie sub-paragraaf by die vasstelling van bedoelde bedrag by wyse van voorlopige belasting in aanmerking geneem word.

(4) Vir die doeleindes van 'n berekening van normale belasting of persoonlike of provinsiale inkomstebelasting ingevolge sub-paragraaf (3) is die skaal waarteen sodanige belasting bereken word—

- (a) ten opsigte van normale belasting, die toepaslike skaal deur die Parlement vasgestel ten opsigte van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan die betrokke betaling van voorlopige belasting ingevolge hierdie Bylae gemaak moet word, of, indien op die datum waarop betaling van voorlopige belasting gemaak word die skaal nog nie vasgestel is nie, teen die toepaslike skaal ten opsigte van daardie jaar deur die Minister van Finansies in sy begrotingsrede in die vooruitsig gestel, of indien op daardie datum die skaal nog nie soos voormeld vasgestel of in die vooruitsig gestel is nie, teen die toepaslike skaal deur die Parlement vasgestel ten opsigte van die jongste voorafgaande jaar van aanslag ten opsigte waarvan skale deur die Parlement vasgestel is; en
- (b) ten opsigte van persoonlike of provinsiale inkomstebelasting, die toepaslike skaal vasgestel ten opsigte van eersgenoemde jaar van aanslag deur die provinsiale raad van die provinsie waarin die voorlopige belastingpligtige gewoonlik woonagtig is op die datum waarop betaling van voorlopige belasting gemaak word, of indien op daardie datum die skaal nog nie vasgestel is nie, teen die toepaslike skaal ten opsigte van daardie jaar deur die Administrateur van bedoelde provinsie in sy begrotingsrede in die vooruitsig gestel, of indien op daardie datum die skaal nog nie soos voormeld vasgestel of in die vooruitsig gestel is nie, teen die toepaslike skaal deur bedoelde raad vasgestel ten opsigte van die jongste voorafgaande jaar van aanslag ten opsigte waarvan 'n skaal deur bedoelde raad vasgestel is ten opsigte van bedoelde belasting.

EXEMPTIONS.

18. (1) There shall be exempt from payment of provisional tax—
- (a) in respect of any period in respect of which provisional tax would but for the provisions of this item be payable by him any person (other than a company) who satisfies the Commissioner that he has not during such period derived any income apart from remuneration, rents, interest, dividends or any amount referred to in paragraph (i), (iii), (v), (vi) or (vii) of the definition of "remuneration" in paragraph 1, and that his taxable income during such period by way of rents, interest, dividends and any amount referred to in the said paragraph (vii) will not in the aggregate exceed four hundred rand;
 - (b) any person in respect of whose liability for normal tax for the relevant year of assessment payments are required to be made under section *thirty-three* or *thirty-five* of this Act;
 - (c) any person who under the provisions of sub-paragraph (2) has elected not to be a provisional taxpayer and who has not under the provisions of sub-paragraph (3) become a provisional taxpayer in respect of the relevant year of assessment.
- (2) Any person (other than a company) who—
- (a) has at any time during the period of eight months ending the twenty-eighth day of February, 1963, carried on and is on that date carrying on farming, fishing or diamond digging operations, or has after that date, but not later than the thirtieth day of June, 1965, commenced for the first time to carry on any such operations, unless prior to the date of such commencement he has by virtue of paragraph (a) of the definition of "provisional taxpayer" in paragraph 1 become a provisional taxpayer; and
 - (b) shows to the satisfaction of the Commissioner that his taxable income will be wholly or mainly derived from such operations,
- shall, subject to the provisions of sub-paragraph (5), be entitled to elect not to be a provisional taxpayer provided such election is made in such form as the Commissioner may prescribe and is lodged with the Commissioner not later than the thirtieth day of June, 1963, or, in the case of any person who commenced to carry on such operations after the twenty-eighth day of February, 1963, not later than the last day of the year of assessment during which such operations were so commenced.
- (3) Any election made under sub-paragraph (2) shall be binding upon the person making such election and shall remain in force until—
- (a) the Commissioner upon such terms and conditions as he may impose has consented in writing to such person becoming a provisional taxpayer; or
 - (b) it appears to the Commissioner that it is unlikely that such person will derive his taxable income wholly or mainly from farming, fishing or diamond digging operations.
- (4) Any decision of the Commissioner in the exercise of his discretion under item (b) of sub-paragraph (3) shall be subject to objection and appeal.
- (5) In any case where it appears that the taxable income of any person will consist in whole or in part of amounts derived by his wife, regard shall for the purposes of item (b) of sub-paragraph (2) and item (b) of sub-paragraph (3) be had to the total taxable income to be derived by both the husband and the wife, and in such case the election under sub-paragraph (2) shall be made by the husband.

ESTIMATES OF TAXABLE INCOME TO BE MADE BY PROVISIONAL TAXPAYERS.

19. (1) Every provisional taxpayer shall, during every period within which provisional tax is payable as provided in this Part or any extension of such period granted in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 25, submit to the Commissioner, in such form as the Commissioner may prescribe, an estimate of the total taxable income which will be derived by the taxpayer in respect of the year of assessment in respect of which provisional tax is payable: Provided that the amount of any estimate submitted by a provisional taxpayer during any relevant period referred to in item (a) or (b) of sub-paragraph (1) of paragraph 21 or item (a) or (b) of paragraph 23, or any extension of any such period granted in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 25, shall, unless the Commissioner having regard to the circumstances of the case agrees to accept an estimate of a lower amount, not be less than the amount of the provisional taxpayer's taxable income for the year of assessment immediately preceding the year of assessment in question: Provided further that where in the case of a company the immediately preceding year of assessment in relation to such company is a transition period as defined in sub-section (1) of section *twenty-one bis* of this Act, the taxable income for such preceding year shall for the purposes of this paragraph be deemed to be an amount equal to the amount at which such taxable income would have been determined if no deduction from income had been made in terms of the said section.
- (2) If the provisional taxpayer fails to submit any estimate as required by sub-paragraph (1) the Commissioner may estimate the said taxable income, and such estimate shall be final and conclusive.
- (3) The Commissioner may call upon any provisional taxpayer to justify any estimate made by him in terms of sub-paragraph (1), or to furnish particulars of his income and expenditure or any other particulars that may be required, and, if the Commissioner is dissatisfied with the said estimate, he may increase the amount thereof to such amount as he considers reasonable, and the estimate as increased shall be final and conclusive.
- (4) For the purposes of this paragraph the immediately preceding year of assessment in relation to the year of assessment ending the twenty-ninth day of February, 1964, shall in the case of every provisional

VRYSTELLINGS.

18. (1) Van die betaling van voorlopige belasting word vrygestel—
- (a) ten opsigte van enige tydperk ten opsigte waarvan voorlopige belasting by ontstentenis van die bepalings van hierdie item deur hom betaalbaar sou wees 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) wat tot bevrediging van die Kommissaris bewys dat hy nie gedurende daardie tydperk enige inkomste behalwe besoldiging, huurgelde, rente, dividende of 'n in paragraaf (i), (iii), (v), (vi) of (vii) van die omskrywing van „besoldiging” in paragraaf 1 bedoelde bedrag verkry het nie en dat sy totale belasbare inkomste gedurende bedoelde tydperk by wyse van huurgelde, rente, dividende en 'n in genoemde paragraaf (vii) bedoelde bedrag vierhonderd rand nie te bowe sal gaan nie;
 - (b) 'n persoon ten opsigte van wie se aanspreeklikheid vir normale belasting vir die betrokke jaar van aanslag betalings ingevolge artikel *drie-en-dertig* of *vyf-en-dertig* van hierdie Wet vereis word;
 - (c) 'n persoon wat ingevolge die bepalings van sub-paragraaf (2) gekies het om nie 'n voorlopige belastingpligtige te wees nie en wat nie ingevolge die bepalings van sub-paragraaf (3) 'n voorlopige belastingpligtige ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag geword het nie.
- (2) Enige persoon (behalwe 'n maatskappy) wat—
- (a) te eniger tyd gedurende die tydperk van agt maande eindigende op die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 boerdery-, vissery- of diamantdelwerybedrywighede voortgesit het en op daardie datum dit voortsit of na daardie datum, maar nie later nie as die dertigste dag van Junie 1965, vir die eerste maal begin het om sodanige bedrywighede voort te sit, tensy hy voor die datum waarop hy aldus begin het, ingevolge paragraaf (a) van die omskrywing van „voorlopige belastingpligtige” in paragraaf 1 'n voorlopige belastingpligtige geword het; en
 - (b) tot bevrediging van die Kommissaris bewys dat sy belasbare inkomste geheel en al of hoofsaaklik uit die voortsit van bedoelde bedrywighede verkry sal word,
- is, behoudens die bepalings van sub-paragraaf (5), geregtig om te kies om nie 'n voorlopige belastingpligtige te wees nie mits die keuse gedoen word in die vorm wat die Kommissaris voorskryf en by die Kommissaris ingedien word nie later nie as die dertigste dag van Junie 1963, of, in die geval van 'n persoon wat na die agt-en-twintigste dag van Februarie 1963 begin het om bedoelde bedrywighede voort te sit, nie later nie as die laaste dag van die jaar van aanslag waarin hy bedoelde bedrywighede aldus begin voortsit.
- (3) Die uitoefening van 'n keuse ingevolge sub-paragraaf (2) is bindend vir die persoon wat die keuse uitoefen en bly van krag totdat—
- (a) die Kommissaris op die bedinge en voorwaardes wat hy voorskryf skriftelik toegestem het dat bedoelde persoon 'n voorlopige belastingpligtige kan word; of
 - (b) dit die Kommissaris blyk dat dit onwaarskynlik is dat bedoelde persoon sy belasbare inkomste geheel en al of hoofsaaklik uit boerdery-, vissery- of diamantdelwerybedrywighede sal verkry.
- (4) 'n Beslissing van die Kommissaris by die uitoefening van sy diskresie ingevolge item (b) van sub-paragraaf (3) is aan beswaar en appel onderhewig.
- (5) In 'n geval waar dit blyk dat iemand se belasbare inkomste geheel en al of gedeeltelik uit bedrae deur sy vrou verkry, sal bestaan, word by die toepassing van item (b) van sub-paragraaf (2) of item (b) van sub-paragraaf (3) die totale belasbare inkomste wat deur sowel die man as die vrou verkry sal word in aanmerking geneem, en in so 'n geval word die keuse ingevolge sub-paragraaf (2) deur die man gedoen.

SKATTINGS VAN BELASBARE INKOMSTE MOET DEUR VOORLOPIGE BELASTING-PLIGTIGES GEMAAK WORD.

19. (1) Elke voorlopige belastingpligtige moet gedurende elke tydperk waarin voorlopige belasting volgens voorskrif van hierdie Deel betaalbaar is of gedurende 'n verlenging van die tydperk ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 25 toegestaan, aan die Kommissaris in 'n vorm wat die Kommissaris voorskryf, 'n skatting verstrek van die totale belasbare inkomste wat ten opsigte van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan voorlopige belasting betaalbaar is deur die belastingpligtige verkry sal word: Met dien verstande dat, tensy die Kommissaris met inagneming van die omstandighede van die geval instem om 'n skatting van 'n laer bedrag te aanvaar, die bedrag van 'n skatting wat verstrek word deur 'n voorlopige belastingpligtige gedurende enige toepaslike tydperk in item (a) of (b) van sub-paragraaf (1) van paragraaf 21 of item (a) of (b) van paragraaf 23 bedoel, of enige verlenging van sodanige tydperk kragtens sub-paragraaf (2) van paragraaf 25 toegestaan, nie minder mag wees nie as die bedrag van die voorlopige belastingpligtige se belasbare inkomste vir die jaar van aanslag wat die betrokke jaar van aanslag onmiddellik voorafgaan: Met dien verstande voorts dat waar in die geval van 'n maatskappy die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag met betrekking tot dié maatskappy 'n oorgangstydperk is soos in sub-artikel (1) van artikel *een-en-twintig bis* van hierdie Wet omskryf, die belasbare inkomste vir bedoelde voorafgaande jaar by die toepassing van hierdie paragraaf geag word 'n bedrag te wees gelyk aan die bedrag waarop die belasbare inkomste vasgestel sou gewees het indien geen aftrekking van inkomste ingevolge bedoelde artikel gemaak was nie.
- (2) Indien die voorlopige belastingpligtige versuim om 'n skatting volgens voorskrif van sub-paragraaf (1) te verstrek, kan die Kommissaris die bedoelde belasbare inkomste skat en so 'n skatting is finaal en afdoende.
- (3) Die Kommissaris kan 'n voorlopige belastingpligtige aansê om 'n skatting wat hy ingevolge sub-paragraaf (1) gemaak het te staaf of om besonderhede van sy inkomste en uitgawes of enige ander verlangde besonderhede te verstrek, en indien die Kommissaris nie met die betrokke skatting tevrede is nie, kan hy die bedrag daarvan verhoog tot 'n bedrag wat hy redelik ag, en die verhoogde skatting is finaal en afdoende.
- (4) By die toepassing van hierdie paragraaf word die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag met betrekking tot die jaar van aanslag wat op die nege-en-twintigste dag van Februarie 1964 eindig in die geval van

taxpayer (other than a company) be deemed to be the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962.

(5) Any estimate made by the Commissioner under the provisions of sub-paragraph (2) or (3) shall be deemed to take effect in respect of that year of assessment within which the provisional taxpayer is required to make any payment of provisional tax in terms of this Part, or within any extension of such period granted in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 25.

ADDITIONAL TAX IN THE EVENT OF TAXABLE INCOME
BEING UNDERESTIMATED.

20. (1) If the final or last estimate of his taxable income made in terms of sub-paragraph (1) of paragraph 19 by a provisional taxpayer in respect of any year of assessment discloses his estimated taxable income in respect of that year of assessment in an amount which is less than ninety per cent of the amount of his taxable income as finally determined for that year and which is also less than the amount of his taxable income for the immediately preceding year of assessment, the taxpayer shall, subject to the provisions of sub-paragraphs (2), (3) and (4), be required to pay to the Commissioner in addition to the normal and provincial taxes chargeable in respect of his taxable income an amount by way of additional tax equal to twenty per cent of the difference between the sum of the amounts of normal and provincial taxes as calculated in respect of the taxable income as so estimated by the taxpayer and the lesser of the following amounts, namely—

- (a) the sum of the amounts of normal and provincial taxes calculated in respect of ninety per cent of his taxable income as finally determined for the relevant year of assessment; and
- (b) the sum of the amounts of normal and provincial taxes calculated in respect of his taxable income for the immediately preceding year of assessment at the rates applicable in respect of the year of assessment in respect of which the estimate has been submitted:

Provided that where the immediately preceding year of assessment is a transition period as defined in sub-section (1) of section *twenty-one bis* of this Act, the taxable income for such preceding year of assessment shall for the purposes of this paragraph be deemed to be an amount equal to the amount at which the taxable income of the taxpayer would have been determined if no deduction had been made from his income in terms of that section.

(2) Where the Commissioner is satisfied that the taxpayer has become liable to pay additional tax under sub-paragraph (1) by reason of the fact that his taxable income for the year of assessment in question is affected by circumstances of which he was not aware at the time of making the estimate referred to in sub-paragraph (1), the Commissioner may in his discretion remit the additional tax or a part thereof.

(3) The provisions of sub-paragraph (1) of this paragraph shall not apply in any case where the Commissioner has under the provisions of sub-paragraph (3) of paragraph 19, increased the final or last estimate made by the taxpayer in respect of the relevant year of assessment.

(4) Any decision of the Commissioner in the exercise of his discretion under sub-paragraph (2) shall be subject to objection and appeal.

PAYMENT OF PROVISIONAL TAX BY PROVISIONAL TAXPAYERS (OTHER THAN COMPANIES) WHOSE TAXABLE INCOME IS NOT NORMALLY DERIVED WHOLLY OR MAINLY FROM FARMING, FISHING OR DIAMOND DIGGING.

21. (1) Subject to the provisions of sub-paragraph (2) provisional tax shall be paid by every provisional taxpayer (other than a company) in the following manner, namely—

- (a) within four months of the commencement of the year of assessment in question, one quarter of an amount equal to the total estimated liability of such taxpayer (as determined in accordance with paragraph 17) for normal and provincial taxes in respect of that year, less the total amount of any employees' tax deducted by the taxpayer's employer from the taxpayer's remuneration during the period of three months reckoned from the commencement of such year;
- (b) within seven months of the commencement of the year of assessment in question, one half of an amount equal to the total estimated liability of such taxpayer (as re-determined in accordance with paragraph 17) for normal and provincial taxes in respect of that year, less the sum of the amounts of any employees' tax deducted by the taxpayer's employer from the taxpayer's remuneration during the period of six months reckoned from the commencement of such year and the amount paid in terms of item (a); and
- (c) not later than the last day of the year of assessment in question, an amount equal to the total estimated liability of such taxpayer (as finally determined in accordance with paragraph 17) for normal and provincial taxes in respect of that year, less the sum of the amounts of any employees' tax deducted by the taxpayer's employer from the taxpayer's remuneration during such year and the amounts paid in terms of items (a) and (b).

(2) If the Commissioner has in terms of sub-section (13)ter of section *sixty-six* of this Act agreed to accept accounts from any provisional taxpayer in respect of any year of assessment drawn to a date falling after the end of such year, the periods referred to in items (a) and (b) of sub-paragraph (1) shall, notwithstanding the provisions of that sub-paragraph, be reckoned from such date as the Commissioner upon the application of the taxpayer and having regard to the circumstances

elke voorlopige belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) geag die jaar van aanslag te wees wat op die dertigste dag van Junie 1962 geëindig het.

(5) 'n Skatting ingevolge die bepalings van paragraaf (2) of (3) deur die Kommissaris gemaak, word geag te geld ten opsigte van die betrokke tydperk waarin die voorlopige belastingpligtige volgens voorskrif van hierdie Deel 'n bedrag by wyse van voorlopige belasting moet betaal of binne 'n verlenging van bedoelde tydperk ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 25 toegestaan.

ADDISIONELE BELASTING IN GEVAL VAN ONDESKATTING VAN
BELASBARE INKOMSTE.

20. (1) Indien die finale of laaste skatting van sy belasbare inkomste ingevolge sub-paragraaf (1) van paragraaf 19 deur 'n voorlopige belastingpligtige ten opsigte van 'n jaar van aanslag gemaak sy geskatte belasbare inkomste ten opsigte van daardie jaar van aanslag stel op 'n bedrag wat minder is as negentig persent van die bedrag van sy belasbare inkomste soos vir daardie jaar finaal vasgestel en ook minder is as die bedrag van sy belasbare inkomste vir die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag, moet die belastingpligtige, behoudens die bepalings van sub-paragraaf (2), (3) en (4), by wyse van addisionele belasting bo en behalwe die normale en provinsiale belastings ten opsigte van sy belasbare inkomste hefbaar, 'n bedrag aan die Kommissaris betaal gelyk aan twintig persent van die verskil tussen die som van die bedrae aan normale en provinsiale belastings ten opsigte van die aldus deur die belastingpligtige geskatte belasbare inkomste bereken en die minste van die volgende bedrae, naamlik—

- (a) die som van die bedrae aan normale en provinsiale belastings bereken ten opsigte van negentig persent van sy belasbare inkomste soos finaal vir die betrokke jaar van aanslag vasgestel; en
- (b) die som van die bedrae aan normale en provinsiale belastings bereken ten opsigte van sy belasbare inkomste vir die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag teen die toepaslike skale ten opsigte van die jaar van aanslag ten opsigte waarvan die skatting verstrek is:

Met dien verstande dat waar die onmiddellik voorafgaande jaar van aanslag 'n oorgangstydperk is soos in sub-artikel (1) van artikel *een-en-twintig bis* van hierdie Wet omskryf, die belasbare inkomste vir bedoelde voorafgaande jaar van aanslag by die toepassing van hierdie paragraaf geag word 'n bedrag te wees wat gelyk is aan die bedrag waarop die belasbare inkomste van die belastingpligtige vasgestel sou gewees het indien geen aftrekking van sy inkomste ingevolge daardie artikel gemaak was nie.

(2) Waar die Kommissaris oortuig is dat die belastingpligtige aanspreeklik geword het om addisionele belasting ingevolge sub-paragraaf (1) te betaal uit hoofde van die feit dat sy belasbare inkomste vir die onderhawige jaar van aanslag beïnvloed is deur omstandighede waarvan hy nie bewus was toe hy die in sub-paragraaf (1) bedoelde skatting gemaak het nie, kan die Kommissaris na goeddunke die addisionele belasting of 'n gedeelte daarvan kwytsteld.

(3) Die bepalings van sub-paragraaf (1) van hierdie paragraaf is nie van toepassing nie in 'n geval waar die Kommissaris ingevolge die bepalings van sub-paragraaf (3) van paragraaf 19 die finale of laaste skatting deur die belastingpligtige ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag gemaak, verhoog het.

(4) 'n Beslissing van die Kommissaris by die uitoefening van sy diskresie ingevolge sub-paragraaf (2) is aan beswaar en appèl onderhewig.

BETALING VAN VOORLOPIGE BELASTING DEUR VOORLOPIGE BELASTING-
PLIGTIGES (BEHALWE MAATSKAPPYE) WIE SE BELASBARE INKOMSTE NIE
GEWOONLIK GEHEEL EN AL OF HOOFSAAKLIK UIT BOERDERY, VISSERY OF
DIAMANTDELWERY VERKRY WORD NIE.

21. (1) Behoudens die bepalings van sub-paragraaf (2) word voorlopige belasting deur elke voorlopige belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) soos volg betaal, naamlik—

- (a) binne vier maande vanaf die begin van die onderhawige jaar van aanslag, een-kwart van 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die belastingpligtige (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 vasgestel) vir normale en provinsiale belastings ten opsigte van daardie jaar, min die totale bedrag aan werknemersbelasting deur die belastingpligtige se werkgewer afgetrek van die belastingpligtige se besoldiging gedurende die tydperk van drie maande bereken vanaf die begin van daardie jaar;
- (b) binne sewe maande vanaf die begin van die onderhawige jaar van aanslag, een-helfte van 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die belastingpligtige (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 weer vasgestel) vir normale en provinsiale belastings ten opsigte van daardie jaar, min die som van die bedrae aan werknemersbelasting afgetrek deur die belastingpligtige se werkgewer van die belastingpligtige se besoldiging gedurende die tydperk van ses maande gereken vanaf die begin van sodanige jaar en die bedrag ingevolge item (a) betaal; en
- (c) nie later nie as die laaste dag van die onderhawige jaar van aanslag, 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die belastingpligtige (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 finaal vasgestel) vir normale en provinsiale belastings ten opsigte van daardie jaar, min die som van die bedrae aan werknemersbelasting deur die belastingpligtige se werkgewer van die belastingpligtige se besoldiging gedurende daardie jaar afgetrek en die bedrae ingevolge items (a) en (b) betaal.

(2) Indien die Kommissaris ingevolge sub-artikel (13)ter van artikel *ses-en-sestig* van hierdie Wet ingestem het om van 'n voorlopige belastingpligtige ten opsigte van 'n jaar van aanslag rekenings aan te neem wat opgemaak is tot 'n datum na die einde van daardie jaar, word die tydperke in items (a) en (b) van sub-paragraaf (1) bedoel, ondanks die bepalings van daardie sub-paragraaf, gereken van die datum wat die Kommissaris op aansoek van die belastingpligtige en met inagneming van die omstandighede van die geval goedkeur, en in so 'n geval word die laaste

of the case may approve, and in such case the last day of such year of assessment shall for the purposes of item (c) of that sub-paragraph be deemed to be the day preceding the first anniversary of the said date.

(3) The provisions of this paragraph shall not apply in the case of any provisional taxpayer in respect of whom the Commissioner has under item (a) of paragraph 26 directed that the provisions of paragraph 22 shall apply.

PROVISIONAL TAX PAYMENTS BY PROVISIONAL TAXPAYERS (OTHER THAN COMPANIES) WHOSE TAXABLE INCOME IS NORMALLY DERIVED WHOLLY OR MAINLY FROM FARMING, FISHING OR DIAMOND DIGGING.

22. Every provisional taxpayer (other than a company) whose income is normally derived wholly or mainly from farming, fishing or diamond digging and in respect of whom the Commissioner has directed that the provisions of this paragraph shall apply, shall not later than the last day of the year of assessment in question pay by way of provisional tax an amount equal to the total estimated liability of such taxpayer (determined in accordance with paragraph 17) for normal and provincial taxes in respect of that year, less the sum of the amounts of any employees' tax deducted by the taxpayer's employer from the taxpayer's remuneration during that year.

PROVISIONAL TAX PAYMENTS BY COMPANIES.

23. Provisional tax shall be paid by every company which is a provisional taxpayer in the following manner, namely—

- (a) within four months of the commencement of the year of assessment in question, one quarter of an amount equal to the total estimated liability of such company (as determined in accordance with paragraph 17) for normal tax in respect of that year;
- (b) within seven months of the commencement of the year of assessment in question, one half of an amount equal to the total estimated liability of such company (as re-determined in accordance with paragraph 17) for normal tax in respect of that year less the amount paid in terms of item (a); and
- (c) not later than the last day of the year of assessment in question, an amount equal to the total estimated liability of such company (as finally determined in accordance with paragraph 17) for normal tax in respect of that year, less the sum of the amounts paid in terms of items (a) and (b).

24. The Commissioner may absolve any provisional taxpayer from making payment of any amount of provisional tax payable in terms of item (a) or (b) of paragraph 21 or paragraph 22 or item (a) or (b) of paragraph 23, if he is satisfied that the taxable income which may be derived by such taxpayer for the year of assessment in question cannot be estimated on the facts available at the time when payment of the amount in question has to be made.

EXTENSION OF TIME FOR PAYMENT OF PROVISIONAL TAX.

25. (1) If after the end of any period within which provisional tax is payable in terms of this Schedule the Commissioner has under the provisions of sub-paragraph (3) of paragraph 19 increased the amount of any estimate of taxable income submitted by any provisional taxpayer during such period, any additional provisional tax payable as a result of the Commissioner having made such increase shall, notwithstanding the provisions of paragraphs 21, 22 and 23, be payable within such period as the Commissioner may determine.

(2) The Commissioner may, having regard to the circumstances of the case, extend the period within which any amount of provisional tax is to be paid, or may agree to accept payment of any such amount in equal or varying amounts.

CERTAIN MATTERS TO BE DECIDED BY THE COMMISSIONER.

26. The Commissioner's decision or direction in regard to the following matters shall be final and conclusive, namely—

- (a) the question whether any provisional taxpayer (other than a company) should from time to time pay provisional tax in the manner provided in paragraph 21 or in the manner provided in paragraph 22;
- (b) the question as to what amount of provisional tax should for the purposes of paragraph 21 or paragraph 22 be payable by any spouse whose returns are separately assessed in terms of sub-section (6) of section *seventy-seven* of this Act.

PENALTY ON LATE PAYMENTS OF PROVISIONAL TAX.

27. (1) If any provisional taxpayer fails to pay any amount of provisional tax for which he is liable within the period allowed for payment thereof in terms of paragraph 21, 22 or 23, or sub-paragraph (1) of paragraph 25, or within such extended period as the Commissioner may allow in terms of sub-paragraph (2) of paragraph 25, he shall, in addition to any other penalty or charge incurred by him under this Act, pay to the Commissioner a penalty equal to ten per cent of the amount not paid.

(2) The Commissioner may, if he is satisfied that the provisional taxpayer's failure to pay the amount of provisional tax was not due to an intent to evade or postpone payment of the tax, or otherwise evade his obligations under this Act, remit the whole or any part of the penalty imposed under sub-paragraph (1).

dag van bedoelde jaar van aanslag by die toepassing van item (c) van daardie sub-paragraaf geag die dag voor die eerste verjaardag van bedoelde datum te wees.

(3) Die bepaling van hierdie paragraaf is nie van toepassing nie in die geval van 'n voorlopige belastingpligtige ten opsigte van wie die Kommissaris ingevolge item (a) van paragraaf 26 opdrag gegee het dat die bepaling van paragraaf 22 van toepassing is.

BETALINGS VAN VOORLOPIGE BELASTING DEUR VOORLOPIGE BELASTINGPLIGTIGES (BEHALWE MAATSKAPPE) WIE SE BELASBARE INKOMSTE GEWOONLIK GEHEEL EN AL OF HOOFSAAKLIK UIT BOERDERY, VISSERY OF DIAMANTDELWERY VERKRY WORD.

22. Elke voorlopige belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) wie se inkomste gewoonlik geheel en al of hoofsaaklik uit boerdery, vissery of diamantdelwery verkry word en ten opsigte van wie die Kommissaris opdrag gegee het dat die bepaling van hierdie paragraaf van toepassing is, moet nie later nie as die laaste dag van die onderhawige jaar van aanslag by wyse van voorlopige belasting 'n bedrag betaal gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die belastingpligtige (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 vasgestel) vir normale en provinsiale belastingen ten opsigte van daardie jaar, min die som van die bedrae aan werknemersbelasting afgetrek deur die belastingpligtige se werkgewer van die belastingpligtige se besoldiging gedurende daardie jaar.

BETALINGS VAN VOORLOPIGE BELASTING DEUR MAATSKAPPE.

23. Voorlopige belasting word deur elke maatskappy wat 'n voorlopige belastingpligtige is soos volg betaal, naamlik—

- (a) binne vier maande vanaf die begin van die onderhawige jaar van aanslag, een-kwart van 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die maatskappy (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 vasgestel) vir normale belasting ten opsigte van daardie jaar;
- (b) binne sewe maande vanaf die begin van die onderhawige jaar van aanslag, een-helfte van 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die maatskappy (soos volgens paragraaf 17 weer vasgestel) vir normale belasting ten opsigte van daardie jaar, min die bedrag ingevolge item (a) betaal; en
- (c) nie later nie as die laaste dag van die onderhawige jaar van aanslag, 'n bedrag gelyk aan die totale geskatte aanspreeklikheid van die maatskappy (soos volgens voorskrif van paragraaf 17 finaal vasgestel) vir normale belasting ten opsigte van daardie jaar, min die som van die bedrae ingevolge items (a) en (b) betaal.

24. Die Kommissaris kan 'n voorlopige belastingpligtige onthef van betaling van enige bedrag van voorlopige belasting wat kragtens item (a) of (b) van paragraaf 21 of paragraaf 22 of item (a) of (b) van paragraaf 23 betaalbaar is indien hy oortuig is dat die belasbare inkomste wat deur dié belastingpligtige vir die onderhawige jaar van aanslag verkry mag word, nie uit die beskikbare feite op die tydstip wanneer betaling van die onderhawige bedrag gemaak moet word, geskat kan word nie.

VERLENGING VAN TYD VIR BETALING VAN VOORLOPIGE BELASTING.

25. (1) Indien na die einde van 'n tydperk waarin volgens voorskrif van hierdie Bylae voorlopige belasting betaalbaar is die Kommissaris ingevolge die bepaling van sub-paragraaf (3) van paragraaf 19 die bedrag van 'n skatting van belasbare inkomste deur 'n voorlopige belastingpligtige gedurende bedoelde tydperk verstrekkend, verhoog het, word enige bykomende voorlopige belasting betaalbaar as gevolg van die verhoging deur die Kommissaris gemaak, ondanks die bepaling van paragraaf 21, 22 en 23, binne die tydperk betaal wat die Kommissaris bepaal.

(2) Die Kommissaris kan met inagneming van die omstandighede van die geval die tydperk waarin enige bedrag van voorlopige belasting betaal moet word, verleng, of instem om betaling van so 'n bedrag in gelyke of verskillende bedrae aan te neem.

SEKERE SAKE WORD DEUR DIE KOMMISSARIS BESLIS.

26. Die Kommissaris se beslissing of opdrag met betrekking tot die volgende sake is finaal en afdoende, naamlik—

- (a) die vraag of 'n voorlopige belastingpligtige (behalwe 'n maatskappy) van tyd tot tyd voorlopige belasting volgens voorskrif van paragraaf 21 of volgens voorskrif van paragraaf 22 moet betaal;
- (b) die vraag aangaande die bedrag aan voorlopige belasting wat by die toepassing van paragraaf 21 of 22 betaal moet word deur 'n eggenoot wie se opgawes ingevolge sub-artikel (6) van artikel sewe-en-sewentig van hierdie Wet afsonderlik aangeslaan word.

BOETE OP LAAT BETALINGS VAN VOORLOPIGE BELASTING.

27. (1) Indien 'n voorlopige belastingpligtige versuim om enige bedrag aan voorlopige belasting waarvoor hy aanspreeklik is te betaal binne die tydperk ingevolge paragraaf 21, 22 of 23 of sub-paragraaf (1) van paragraaf 25 vir die betaling daarvan toegelaat, of binne 'n langer tydperk wat die Kommissaris ingevolge sub-paragraaf (2) van paragraaf 25 mag toelaat, moet hy, afgesien van enige ander boete of heffing wat hy ingevolge hierdie Wet oploop, aan die Kommissaris 'n boete betaal gelyk aan tien persent van die bedrag wat nie betaal is nie.

(2) Die Kommissaris kan, indien hy oortuig is dat die voorlopige belastingpligtige se versuim om die bedrag aan voorlopige belasting te betaal nie te wyte is aan 'n bedoeling om betaling van die belasting te ontduik of uit te stel of sy verpligtinge ingevolge hierdie Wet andersins te ontduik nie, die boete by sub-paragraaf (1) opgelê geheel of ten dele kwytsteld.

PART IV.

GENERAL.

EMPLOYEES' TAX AND PROVISIONAL TAX TO BE SET OFF AGAINST TAX LIABILITY.

28. (1) There shall be set off against the liability of the taxpayer in respect of normal and provincial taxes and any other taxes (excluding non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty and donations tax) due by the taxpayer which, by virtue of the definition of "tax" in section one of this Act, constitute taxes for the purposes of Part IV of Chapter III of this Act, the amounts of employees' tax deducted or withheld by the taxpayer's employer during any year of assessment for which the taxpayer's liability for normal and provincial taxes has been assessed by the Commissioner and the amounts of provisional tax paid by the taxpayer, and—

- (a) if, in the case of a taxpayer who is not a provisional taxpayer, the sum of the said amounts of employees' tax exceeds the amount of the taxpayer's total liability for the said taxes, the excess amount shall be refunded to the taxpayer;
- (b) if, in the case of any provisional taxpayer, the sum of the said amounts of employees' tax and provisional tax exceeds the taxpayer's total liability for the said taxes, the Commissioner shall not be required to make any refund of the excess amount (or any portion thereof) standing to the taxpayer's credit unless the Commissioner is satisfied having regard to the circumstances of the case that a refund of such excess amount (or a portion thereof) is warranted, and any amount (after the deduction of any amount refunded to the taxpayer) standing to the taxpayer's credit shall be set off against the taxpayer's liability for any of the said taxes for which he is subsequently assessed by the Commissioner or may be set off in whole or in part against any amount of provisional tax which the taxpayer is required to pay under this Schedule; and
- (c) if, in the case of any taxpayer, the taxpayer's total liability for the aforesaid taxes exceeds the sum of the said amounts of employees' tax and provisional tax, the amount of the excess shall be payable by the taxpayer to the Commissioner.

(2) The burden of proof that any amount of employees' tax has been deducted or withheld by his employer shall be upon the taxpayer and any employees' tax certificate shall be *prima facie* evidence that the amount of employees' tax reflected therein has been deducted by the employer.

(3) If the Commissioner is satisfied that the amount or any portion of the amount of employees' tax shown in any employees' tax certificate has not been deducted or withheld by the employer and the amount of employees' tax shown in such tax certificate has been applied as provided in sub-paragraph (1), the employer and the employee shall be jointly and severally liable to pay to the Commissioner the amount which should not have been so applied and such amount shall be recoverable under this Act as if it were a tax.

(4) An employer who has under sub-paragraph (3) paid to the Commissioner an amount which has but should not have been applied under the provisions of sub-paragraph (1), may, if the amount was shown or included in the certificate because of a *bona fide* error, recover the amount so paid from the employee concerned, and in that case the provisions of sub-paragraph (3) of paragraph 5 shall *mutatis mutandis* apply.

(5) No employees' tax certificate shall be issued by the employer in respect of any amount recovered by him from the employee in terms of sub-paragraph (4) nor shall any such amount be included in any return rendered in terms of sub-paragraph (3) of paragraph 14.

(6) If the Commissioner is satisfied that the employee to whom an employees' tax certificate refers was directly or indirectly responsible for an incorrect amount being shown on such certificate he may absolve the employer from the liability imposed upon him by sub-paragraph (3), and in that case the employee shall be solely liable under that sub-paragraph.

29. No refund of any amount of employees' tax or provisional tax shall be made to the taxpayer concerned otherwise than as provided in paragraph 28.

OFFENCES.

30. (1) Any person who—

- (a) makes or becomes liable to make any payment of remuneration and who fails to deduct or withhold therefrom any amount of employees' tax or to pay such amount to the Commissioner as and when required by paragraph 2; or
- (b) uses or applies any amount deducted or withheld by him by way of employees' tax for purposes other than the payment of such amount to the Commissioner; or
- (c) makes or issues or causes or allows to be made or issued or knowingly possesses or uses or causes to be used any employees' tax certificate which is false; or
- (d) without just cause shown by him fails to comply with any directive issued to him by the Commissioner in terms of paragraph 11; or
- (e) furnishes to his employer or the Commissioner a false or misleading return of personal particulars or gives any false informa-

DEEL IV.

ALGEMEEN.

WERKNEMERSBELASTING EN VOORLOPIGE BELASTING MOET TEEN BELASTING-AANSPREKLIKHEID IN VERGELYKING GEBRING WORD.

28. (1) Teen die belastingpligtige se aanspreeklikheid ten opsigte van normale en provinsiale belastings en enige ander belastings (behalwe belasting op buitelandse aandeelhouders, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinstbelasting en belasting op geskenke) deur die belastingpligtige verskuldig, wat ingevolge die omskrywing van „belasting” in artikel een van hierdie Wet, by die toepassing van Deel IV van Hoofstuk III van hierdie Wet belastings uitmaak, word in vergelyking gebring die bedrae aan werknemersbelasting wat gedurende enige jaar van aanslag ten opsigte waarvan die belastingpligtige se aanspreeklikheid vir normale en provinsiale belastings deur die Kommissaris aangeslaan is, deur die belastingpligtige se werkgewer afgetrek of teruggehou is en die bedrae aan voorlopige belasting deur die belastingpligtige betaal, en—

- (a) indien, in die geval van 'n belastingpligtige wat nie 'n voorlopige belastingpligtige is nie, die som van bedoelde bedrae aan werknemersbelasting die belastingpligtige se totale aanspreeklikheid vir voormelde belastings te bowe gaan, word die oorskot aan die belastingpligtige terugbetaal;
- (b) indien, in die geval van 'n voorlopige belastingpligtige, die som van genoemde bedrae aan werknemersbelasting en voorlopige belasting die belastingpligtige se totale aanspreeklikheid vir voormelde belastings te bowe gaan, is die Kommissaris nie verplig om 'n terugbetaling van die oorskot (of 'n gedeelte daarvan) wat tot die krediet van die belastingpligtige staan, te maak nie, tensy die Kommissaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, oortuig is dat 'n terugbetaling van sodanige oorskot (of 'n gedeelte daarvan) geregverdig is, en enige bedrag (na aftrekking van enige bedrag wat aan die belastingpligtige terugbetaal word) wat tot die krediet van die belastingpligtige staan, word in vergelyking gebring teen die belastingpligtige se aanspreeklikheid vir enige voormelde belastings waarvoor hy daarna deur die Kommissaris aangeslaan word of kan geheel of gedeeltelik in vergelyking gebring word teen 'n bedrag wat die belastingpligtige by wyse van voorlopige belasting ingevolge hierdie Bylae moet betaal; en
- (c) indien, in die geval van enige belastingpligtige, die belastingpligtige se totale aanspreeklikheid vir die voormelde belastings die som van sodanige bedrae aan werknemersbelasting en voorlopige belasting te bowe gaan, word die bedrag van die oorskot deur die belastingpligtige aan die Kommissaris betaal.

(2) Die bewyslas dat enige bedrag aan werknemersbelasting deur sy werkgewer afgetrek of teruggehou is, rus op die belastingpligtige en enige werknemersbelastingssertifikaat is *prima facie* bewys dat die bedrag aan werknemersbelasting daarop aangetoon deur die werkgewer afgetrek is.

(3) Indien die Kommissaris oortuig is dat die bedrag of enige gedeelte van die bedrag aan werknemersbelasting wat op 'n werknemersbelastingssertifikaat aangetoon word, nie deur die werkgewer afgetrek of teruggehou is nie, en die bedrag aan werknemersbelasting aangedui op die belastingssertifikaat volgens voorskrif van sub-paragraaf (1) aangewend is, is die werkgewer en die werknemer gesamentlik en afsonderlik aanspreeklik om die bedrag wat nie aldus aangewend moes gewees het nie, aan die Kommissaris te betaal, en bedoelde bedrag is ingevolge hierdie Wet verhaalbaar asof dit 'n belasting is.

(4) Indien die werkgewer 'n bedrag ingevolge sub-paragraaf (3) aan die Kommissaris betaal het wat ingevolge sub-paragraaf (1) aangewend is maar nie aldus aangewend moes gewees het nie, kan hy, indien die bedrag as gevolg van 'n *bona fide*-fout op die sertifikaat aangetoon of ingesluit was, die bedrag aldus betaal op die betrokke werknemer verhaal en in so 'n geval is die bepaling van sub-paragraaf (3) van paragraaf 5 *mutatis mutandis* van toepassing.

(5) Geen werknemersbelastingssertifikaat word deur die werkgewer uitgereik ten opsigte van enige bedrag wat ingevolge sub-paragraaf (4) deur hom op die werknemer verhaal is nie, en die bedrag word ook nie ingesluit by enige opgawe wat ingevolge sub-paragraaf (3) van paragraaf 14 ingedien word nie.

(6) Indien die Kommissaris oortuig is dat die werknemer op wie 'n werknemersbelastingssertifikaat betrekking het regstreeks of onregstreeks verantwoordelik is vir die feit dat 'n foutiewe bedrag op die sertifikaat aangetoon word, kan hy die werkgewer onthef van die aanspreeklikheid hom ingevolge sub-paragraaf (3) opgelê, en in so 'n geval is slegs die werknemer ingevolge daardie sub-paragraaf aanspreeklik.

29. Geen terugbetaling van enige bedrag aan werknemersbelasting of voorlopige belasting word aan die betrokke belastingpligtige gemaak op 'n ander wyse as dié wat in paragraaf 28 voorgeskryf word nie.

MISDRYWE.

30. (1) Iemand wat—

- (a) enige betaling van besoldiging maak of daarvoor aanspreeklik word en wat versuim om daarvan 'n bedrag aan werknemersbelasting af te trek of terug te hou, of sodanige bedrag aan die Kommissaris te betaal, soos en wanneer deur paragraaf 2 vereis; of
- (b) 'n bedrag deur hom by wyse van werknemersbelasting afgetrek of teruggehou vir ander doeleindes as die betaling van daardie bedrag aan die Kommissaris gebruik of aanwend; of
- (c) 'n valse werknemersbelastingssertifikaat gee of uitreik of laat gee of uitreik of toelaat dat dit gegee of uitgereik word of dit wetens besit of gebruik of laat gebruik; of
- (d) sonder om goeie redes daartoe aan te voer, versuim om aan enige opdrag aan hom deur die Kommissaris ingevolge paragraaf 11 uitgereik te voldoen; of
- (e) aan sy werkgewer of die Kommissaris 'n valse of misleidende opgawe van persoonlike besonderhede verstrek of valse inligting

tion or misleads his employer in relation to any matter affecting the amount of employees' tax to be deducted in his case; or

- (f) fails or neglects to deliver to any employee or former employee any employees' tax certificate as required by paragraph 13; or
- (g) fails to comply with any condition prescribed by the Commissioner in terms of sub-paragraph (11) of paragraph 13 in regard to the manner in which employees' tax certificates may be used or as to the surrender of unused stocks of such certificates, or to account for used, unused or spoiled employees' tax certificates when required by the Commissioner under that paragraph or on ceasing to be an employer fails to surrender unused employees' tax certificates in his possession as required by sub-paragraph (13) of that paragraph; or
- (h) fails to comply with any condition prescribed by the Commissioner by which he is bound in terms of sub-paragraph (12) of paragraph 13; or
- (i) fails or neglects to maintain any record as required by paragraph 14 or to retain such record for a period of five years from the date of the last entry therein or to furnish to the Commissioner any declaration as required by that paragraph; or
- (j) fails or neglects to apply to the Commissioner for registration as an employer as required by sub-paragraph (1) of paragraph 15, or having so applied fails or neglects to notify the Commissioner of any change of his address or the fact of his having ceased to be an employer as required by sub-paragraph (3) of that paragraph; or
- (k) alters any employees' tax certificate made or issued by any other person or falsely pretends to be the employee named in any employees' tax certificate or for his own advantage or benefit obtains credit with respect to or payment of the whole or any part of any amount of employees' tax deducted or withheld from remuneration received by another person; or
- (l) not being an employer and without being duly authorized by any person who is an employer, issues or causes to be issued any document purporting to be an employees' tax certificate; or
- (m) fails to submit to the Commissioner any estimate of his taxable income as required under paragraph 19,

shall be guilty of an offence and liable on conviction to a fine not exceeding four hundred rand or to imprisonment for a period not exceeding six months or to both such fine and such imprisonment.

(2) For the purposes of item (b) of sub-paragraph (1) an amount which has been deducted or withheld by any person from remuneration shall until the contrary is proved be deemed to have been used or applied by such person for purposes other than the payment of such amount to the Commissioner if such amount is not paid to the Commissioner within the period allowed for payment under paragraph 2.

RECOVERY OF EMPLOYEES' TAX, PROVISIONAL TAX, PENALTY, ADDITIONAL TAX AND INTEREST.

31. Any amount of employees' tax, provisional tax, penalty or additional tax payable in terms of this Schedule, and any amount of interest payable in terms of section *eighty-nine bis* of this Act shall when it becomes due or is payable be a debt due to the State and may be recovered by the Commissioner in the manner prescribed in section *ninety-one* for the recovery of tax and interest due or payable under this Act.

EXTENSION OF SCOPE OF CERTAIN PROVISIONS OF ACT FOR PURPOSES OF THIS SCHEDULE.

32. For the purposes of this Schedule—

any reference in sub-section (1) or (2) of section *seventy-four* of this Act to the income of any person shall be deemed to include a reference to any remuneration paid or payable by any employer and to any employees' tax required to be deducted or withheld and paid by any employer;

any reference in sub-section (3) of section *ninety-five* of this Act to any tax payable in respect of any assessment shall be deemed to include a reference to any provisional tax payable in terms of this Schedule and any reference in sub-section (4) of that section to any tax payable in respect of any assessment made upon any public officer in his capacity as such shall be deemed to include a reference to any provisional tax payable by any public officer in his capacity as such;

- (c) any reference in sections *ninety-six* to *one hundred*, inclusive, of this Act, to tax shall be deemed to include a reference to provisional tax.

PAYMENTS TO AND REFUNDS FROM THE CONSOLIDATED REVENUE FUND AND THE PROVINCIAL REVENUE FUNDS.

33. (1) For the purposes of this paragraph "fiscal year" means any period from the first day of April in any year to the next succeeding thirty-first day of March.

(2) Notwithstanding anything in any law contained any amount received by the Commissioner on or after the first day of April, 1963, whether by way of employees' tax, provisional tax or otherwise, in respect of any tax (other than normal tax payable by any company, non-resident shareholders' tax, undistributed profits tax, excess profits duty or donations tax) as defined in section *one* of this Act for the purposes

verstrek of sy werkgewer mislei met betrekking tot 'n aangeleentheid rakende die bedrag aan werknemersbelasting wat in sy geval afgetrek moet word; of

- (f) versuim of nalaat om aan enige werknemer of voormalige werknemer 'n werknemersbelastingcertifikaat ingevolge paragraaf 13 te verstrek; of
- (g) versuim om te voldoen aan 'n voorwaarde ingevolge sub-paragraaf (11) van paragraaf 13 deur die Kommissaris voorgeskryf met betrekking tot die wyse waarop werknemersbelastingcertifikate gebruik kan word of tot die terugbesorging van ongebruikte voorrade van bedoelde sertifikate of om rekskap te gee van gebruikte, ongebruikte of beskadigde werknemersbelastingcertifikate wanneer die Kommissaris dit ingevolge daardie paragraaf vereis, of wanneer hy ophou om 'n werkgewer te wees, versuim om volgens voorskrif van sub-paragraaf (13) van daardie paragraaf ongebruikte werknemersbelastingcertifikate in sy besit terug te besorg; of
- (h) versuim om te voldoen aan 'n voorwaarde deur die Kommissaris opgelê waarby hy ingevolge sub-paragraaf (12) van paragraaf 13 gebind is; of
- (i) versuim of nalaat om volgens voorskrif van paragraaf 14 aantekeninge te hou, of om sodanige aantekeninge vir 'n tydperk van vyf jaar vanaf die datum van die laaste inskrywing daarin te behou of om aan die Kommissaris enige verklaring soos deur daardie paragraaf vereis te verstrek; of
- (j) versuim of nalaat om volgens voorskrif van sub-paragraaf (1) van paragraaf 15 by die Kommissaris aansoek te doen om as 'n werkgewer geregistreer te word of waar hy aldus aansoek gedoen het, versuim of nalaat om die Kommissaris ooreenkomstig sub-paragraaf (3) van daardie paragraaf van enige verandering van sy adres of van die feit dat hy opgehou het om 'n werkgewer te wees, in kennis te stel; of
- (k) 'n werknemersbelastingcertifikaat wat deur iemand anders uitgemaak of uitgereik is, verander of hom valslik voordoen as die werknemer wie se naam op 'n werknemersbelastingcertifikaat verskyn of vir sy eie voordeel of wins krediet of betaling verkry ten opsigte van 'n bedrag aan werknemersbelasting (of 'n gedeelte daarvan) afgetrek of teruggehou van besoldiging deur 'n ander persoon ontvang; of
- (l) wat nie 'n werkgewer is nie en sonder behoorlike magtiging deur 'n persoon wat 'n werkgewer is 'n dokument wat heet 'n werknemersbelastingcertifikaat te wees, uitreik of laat uitreik; of
- (m) versuim om ooreenkomstig paragraaf 19 'n skatting van sy belasbare inkomste aan die Kommissaris te verstrek,

is aan 'n misdryf skuldig en by skuldigbevinding strafbaar met 'n boete van hoogstens vierhonderd rand of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens ses maande of met sodanige boete sowel as sodanige gevangenisstraf.

(2) By die toepassing van item (b) van sub-paragraaf (1) word, tot dat die teendeel bewys word, 'n bedrag wat deur iemand van besoldiging afgetrek of teruggehou is, geag deur so iemand vir ander doeleindes as die betaling van die bedrag aan die Kommissaris gebruik of aangewend te gewees het indien die bedrag nie binne die tydperk vir betaling ingevolge paragraaf 2 toegelaat, aan die Kommissaris betaal word nie.

VERHAAL VAN WERKNEMERSBELASTING, VOORLOPIGE BELASTING, BOETE, ADDISIONELE BELASTING EN RENTE.

31. 'n Bedrag aan werknemersbelasting, voorlopige belasting, boete of addisionele belasting ingevolge hierdie Bylae betaalbaar en 'n bedrag aan rente ingevolge artikel *nege-en-tagtig bis* van hierdie Wet betaalbaar, is, wanneer dit verskuldig word of betaalbaar is, 'n skuld wat aan die Staat verskuldig is en kan op die wyse voorgeskryf in artikel *een-en-negentig* vir die invordering van belasting en rente verskuldig of betaalbaar ingevolge hierdie Wet, deur die Kommissaris verhaal word.

UITBREIDING VAN STREKKING VAN SEKERE BEPALINGS VAN WET VIR DOELEINDES VAN HIERDIE BYLAE.

32. Vir die doeleindes van hierdie Bylae—

- (a) word 'n verwysing in sub-artikel (1) of (2) van artikel *vier-en-sewentig* van hierdie Wet na die inkomste van enige persoon geag 'n verwysing in te sluit na enige besoldiging betaal of betaalbaar deur 'n werkgewer en na enige werknemersbelasting wat deur 'n werkgewer afgetrek of teruggehou en betaal moet word;
- (b) word 'n verwysing in sub-artikel (3) van artikel *vyf-en-negentig* van hierdie Wet na enige belasting ten opsigte van 'n aanslag betaalbaar, geag 'n verwysing in te sluit na enige voorlopige belasting ingevolge hierdie Bylae betaalbaar, en word 'n verwysing in sub-artikel (4) van daardie artikel na enige belasting betaalbaar ten opsigte van 'n aanslag op 'n openbare amptenaar in dié hoedanigheid gedoen, geag 'n verwysing in te sluit na enige voorlopige belasting betaalbaar deur 'n openbare amptenaar in dié hoedanigheid;
- (c) word 'n verwysing na belasting in artikels *ses-en-negentig* tot en met *honderd* van hierdie Wet geag 'n verwysing na voorlopige belasting in te sluit.

BETALINGS AAN EN TERUGBETALINGS UIT DIE GEKONSOLIDEERDE INKOMSTEFONDS EN DIE PROVINSIALE INKOMSTEFONDSE.

33. (1) By die toepassing van hierdie paragraaf beteken „belastingsjaar” 'n tydperk vanaf die eerste dag van April in enige jaar tot die daaropvolgende een-en-dertigste dag van Maart.

(2) Ondanks enige wetsbepalings val enige bedrag op of na die eerste dag van April 1963 deur die Kommissaris ontvang, hetsy by wyse van werknemersbelasting, voorlopige belasting of andersins, ten opsigte van enige belasting (behalwe normale belasting deur 'n maatskappy betaalbaar, belasting op buitelandse aandeelhouders, belasting op onuitgekeerde winste, oorwinstbelasting of belasting op geskenke) soos in artikel *een*

of Part IV of Chapter III of this Act, or any interest payable in terms of section *eighty-nine* or *eighty-nine bis* (other than interest payable by any company in respect of normal tax or provisional tax), or any penalty imposed under paragraph 5, 6 or 27 (other than a penalty payable by any company under paragraph 27), or any additional tax imposed on any person other than a company under paragraph 20, shall accrue for the benefit of the Consolidated Revenue Fund and the provincial revenue fund referred to in sub-paragraph (3) in such proportions as may, on the basis prescribed in sub-paragraph (5), be determined by the Commissioner for the fiscal year during which the amount is received, and the sums so accruing to the Consolidated Revenue Fund and the respective provincial revenue funds shall be deemed to be the full payments due to the said funds in respect of such tax, interest, penalty or additional tax and no adjustment shall be made save as is provided in sub-paragraph (6).

(3) The provincial revenue fund for the benefit of which a proportion of the amount referred to in sub-paragraph (2) shall in terms of that sub-paragraph accrue, shall be—

- (a) where the amount referred to in sub-paragraph (2) is paid by way of employees' tax or any penalty imposed under paragraph 5 or 6, the provincial revenue fund of the province in which the employee concerned is resident when the employees' tax to which such amount has reference is under this Schedule required to be deducted or withheld by the employer concerned;
- (b) where such amount is paid by way of provisional tax or any penalty imposed under paragraph 27, the provincial revenue fund of the province in which the provisional taxpayer is on charge for income tax purposes when such amount is paid;
- (c) where such amount is paid otherwise than by way of employees' tax or provisional tax the provincial revenue fund of the province in respect of which the taxpayer concerned has been assessed to tax.

(4) Any amount refunded in respect of any tax, interest, penalty or additional tax referred to in sub-paragraph (2) shall be paid as a drawback from revenues accruing to the Consolidated Revenue Fund and the provincial revenue fund of the province for the benefit of which any amount paid in respect of such tax, interest, penalty or charge has accrued, in such proportions as may on the basis prescribed in sub-paragraph (5) be determined by the Commissioner for the fiscal year during which the refund is made.

(5) Subject to the provisions of sub-paragraph (6) the proportions of any amount accruing for the benefit of the Consolidated Revenue Fund and any provincial revenue fund in terms of sub-paragraph (2) or to be paid as a drawback from revenues accruing to such funds in terms of sub-paragraph (4) shall be determined in respect of each province by the Commissioner as follows, namely—

- (a) in so far as the proportion relating to the Consolidated Revenue Fund is concerned, in accordance with the formula:

$$W = \frac{A}{B} \times \frac{100}{1}; \text{ and}$$

- (b) in so far as the proportion relating to the relevant provincial revenue fund is concerned, in accordance with the formula:

$$X = \frac{C}{B} \times \frac{100}{1},$$

in which formulae—

- (i) "W" represents the proportion, expressed as a percentage, of any amount payable by or refundable to any person (other than a company) liable for provincial taxes in respect of the province concerned which accrues for the benefit of or is to be paid as a drawback from revenues accruing to the Consolidated Revenue Fund;
 - (ii) "A" represents the aggregate of the amounts of normal tax which the Commissioner estimates as payable by persons (other than companies) liable for provincial taxes in respect of the province concerned in respect of the year of assessment ending during the year ending the thirty-first day of December immediately preceding the commencement of the fiscal year for which the determination is made;
 - (iii) "B" represents the aggregate of the amounts of normal and provincial taxes which the Commissioner estimates as payable by the persons referred to in item (ii) in respect of the year of assessment referred to in that item;
 - (iv) "X" represents the proportion, expressed as a percentage, of any amount referred to in item (i) which accrues for the benefit of or is to be paid as a drawback from revenues accruing to the relevant provincial revenue fund; and
 - (v) "C" represents the aggregate of the amounts of provincial taxes which the Commissioner estimates as payable by the persons referred to in item (ii) in respect of the year of assessment referred to in that item.
- (6) (a) In applying the formulae set out in sub-paragraph (5) in relation to the fiscal year ending the thirty-first day of March, 1965, any reference in item (ii), (iii) or (v) to a year of assessment shall be deemed to be a reference to the year of assessment ended the thirtieth day of June, 1962.

van hierdie Wet vir die doeleindes van Deel IV van Hoofstuk III van hierdie Wet omskryf, of enige rente (behalwe rente ten opsigte van normale belasting of voorlopige belasting deur 'n maatskappy betaalbaar) ingevolge artikel *nege-en-tagtig* of *nege-en-tagtig bis* betaalbaar, of enige boete (behalwe 'n boete ingevolge paragraaf 27 deur 'n maatskappy betaalbaar) ingevolge paragraaf 5, 6 of 27 opgelê, of enige addisionele belasting ingevolge paragraaf 20 'n ander persoon as 'n maatskappy opgelê, ten bate van die Gekonsolideerde Inkomstefonds en die in sub-paragraaf (3) bedoelde provinsiale inkomstefonds toe in die verhoudings wat op die grondslag in sub-paragraaf (5) voorgeskryf deur die Kommissaris vasgestel word vir die belastingsjaar waarin die bedrag ontvang word, en word die bedrae wat aldus aan die Gekonsolideerde Inkomstefonds en die onderskeie provinsiale inkomstefondse toeval, geag die volle betalings aan genoemde fondse ten opsigte van bedoelde belasting, rente, boete of addisionele belasting verskuldig te wees, en word, behalwe soos in sub-paragraaf (6) voorgeskryf, geen verrekening gemaak nie.

(3) Die provinsiale inkomstefonds ten bate waarvan 'n gedeelte van die in paragraaf (2) bedoelde bedrag ingevolge daardie paragraaf toeval, is—

- (a) waar die in sub-paragraaf (2) bedoelde bedrag by wyse van werknemersbelasting of 'n boete ingevolge paragraaf 5 of 6 opgelê, betaal word, die provinsiale inkomstefonds van die provinsie waarin die betrokke werknemer woonagtig is wanneer die werknemersbelasting waarop bedoelde bedrag betrekking het, ingevolge hierdie Bylae deur die betrokke werkgever afgetrek of teruggehou moet word;
- (b) waar bedoelde bedrag by wyse van voorlopige belasting of 'n boete ingevolge paragraaf 27 opgelê, betaal word, die provinsiale inkomstefonds van die provinsie waar die voorlopige belastingpligtige vir inkomstebelastingdoeleindes aangeslaan word wanneer bedoelde bedrag betaal word;
- (c) waar bedoelde bedrag op 'n ander wyse as by wyse van werknemersbelasting of voorlopige belasting betaal word, die provinsiale inkomstefonds van die provinsie ten opsigte waarvan die betrokke belastingpligtige vir belasting aangeslaan is.

(4) 'n Bedrag wat ten opsigte van 'n in sub-paragraaf (2) bedoelde belasting, rente, boete of addisionele belasting terugbetaal word, word betaal by wyse van 'n terugtrekking uit inkomste wat toeval aan die Gekonsolideerde Inkomstefonds en die provinsiale inkomstefonds van die provinsie ten bate waarvan 'n bedrag wat ten opsigte van sodanige belasting, rente, boete of belasting betaal is, toegeval het, in die verhoudings wat op die grondslag in sub-paragraaf (5) voorgeskryf deur die Kommissaris vasgestel word vir die belastingsjaar waarin die terugbetaling geskied.

(5) Behoudens die bepalinge van sub-paragraaf (6) word die gedeeltes van enige bedrag wat ingevolge sub-paragraaf (2) ten bate van die Gekonsolideerde Inkomstefonds en enige provinsiale inkomstefonds toeval of wat ingevolge sub-paragraaf (4) betaal word by wyse van 'n terugtrekking uit inkomste wat aan bedoelde fondse toeval, deur die Kommissaris ten opsigte van elke provinsie soos volg vasgestel, naamlik—

- (a) wat betref die gedeelte wat op die Gekonsolideerde Inkomstefonds betrekking het, ooreenkomstig die formule:

$$W = \frac{A}{B} \times \frac{100}{1}; \text{ en}$$

- (b) wat betref die gedeelte wat op die betrokke provinsiale inkomstefonds betrekking het, ooreenkomstig die formule:

$$X = \frac{C}{B} \times \frac{100}{1},$$

in welke formules—

- (i) „W” die verhouding voorstel, as 'n persentasie uitgedruk, waarin 'n bedrag wat deur 'n persoon (behalwe 'n maatskappy) aanspreeklik vir provinsiale belastinge ten opsigte van die betrokke provinsie betaalbaar is of wat aan hom terugbetaalbaar is, ten bate van die Gekonsolideerde Inkomstefonds toeval of betaal moet word by wyse van terugtrekking uit inkomste wat aan dié fonds toeval;
 - (ii) „A” die totaal van die bedrae aan normale belasting voorstel wat volgens skatting van die Kommissaris betaalbaar is deur persone (behalwe maatskappye) aanspreeklik vir provinsiale belastinge ten opsigte van die betrokke provinsie vir die jaar van aanslag wat eindig gedurende die jaar eindigende op die een-en-dertigste dag van Desember wat die begin van die belastingsjaar ten opsigte waarvan die vasstelling gemaak word, onmiddellik voorafgaan;
 - (iii) „B” die totaal van die bedrae aan normale en provinsiale belastinge voorstel wat volgens skatting van die Kommissaris betaalbaar is deur die in item (ii) bedoelde persone ten opsigte van die jaar van aanslag in daardie item bedoel;
 - (iv) „X” die verhouding voorstel, as 'n persentasie uitgedruk, van enige in item (i) bedoelde bedrag wat ten bate van die betrokke provinsiale inkomstefonds toeval, of betaal moet word by wyse van terugtrekking uit inkomste wat aan dié fonds toeval;
 - (v) „C” die totaal van die bedrae aan provinsiale belastinge voorstel wat volgens skatting van die Kommissaris betaalbaar is deur die in item (ii) bedoelde persone ten opsigte van die jaar van aanslag in daardie item bedoel.
- (6) (a) By die toepassing van die formules in sub-paragraaf (5) uiteengesit met betrekking tot die belastingsjaar eindigende die een-en-dertigste dag van Maart 1965, word 'n verwysing in item (ii), (iii)-of (v) na 'n jaar van aanslag geag 'n verwysing te wees na die jaar van aanslag geëindig op die dertigste dag van Junie 1962;

(6) If the rates of normal or provincial taxes in respect of persons other than companies in respect of the last year of assessment ending before the commencement of any fiscal year differ materially from the respective rates of normal or provincial taxes, as the case may be, in respect of the year of assessment ending during the year ending the thirty-first day of December immediately preceding the commencement of that fiscal year, the Commissioner shall make such adjustment in his determination of the proportions referred to in sub-paragraph (5) as he deems necessary.

(7) All amounts of employees' tax and provisional tax which any taxpayer (other than a company) is, in terms of paragraph 28, entitled to have set off against his liability for normal, provincial and other taxes or interest shall, notwithstanding anything in any law contained, be set off against the normal and provincial taxes for which the taxpayer is actually liable notwithstanding the fact that such amounts may, in whole or in part, have accrued in terms of sub-paragraph (2) for the benefit of the provincial revenue fund of a province other than the province by which the provincial taxes for which such taxpayer is liable are levied.

(8) Notwithstanding anything in any law contained a portion equal to one-sixth of any amount payable by any company (other than a company which derives income in the Republic from mining) by way of interest on normal tax in terms of section *eighty-nine* of this Act, interest on provisional tax in terms of section *eighty-nine bis* of this Act, additional tax under paragraph 20 or penalty under paragraph 27 shall accrue for the benefit of the respective provincial revenue funds in the proportions determined by the State President from time to time by proclamation in the *Gazette*.

No. 4, 1963.]

ACT

To amend the Agricultural Produce Export Act, 1959.

(English text signed by the State President.)
(Assented to 16th February, 1963.)

BE IT ENACTED by the State President, the Senate and the House of Assembly of the Republic of South Africa, as follows:—

Amendment of
section 7 of
Act 10 of 1959.

1. Section *seven* of the Agricultural Produce Export Act, 1959 (hereinafter referred to as the principal Act), is hereby amended by the insertion after paragraph (*p*) of sub-section (1) of the following paragraph:

“(q) the time and manner in which an appeal under section *twelve* shall be lodged, the manner in which it shall be dealt with, the person or persons by whom such an appeal shall be decided, the deposit to be lodged in connection with any such appeal, the circumstances under which such deposit or any part thereof may be refunded, and any other matter relating to such an appeal.”

Substitution of
section 12 of
Act 10 of 1959.

2. The following section is hereby substituted for section *twelve* of the principal Act:

“Appeal. 12. (1) If any person is aggrieved by any decision of or action taken by an inspector under this Act, he may appeal against such decision or action in the manner prescribed by regulation.
(2) The decision of the person or persons who adjudicate on the appeal, shall be reduced to writing and shall be final.”

Short title.

3. This Act shall be called the Agricultural Produce Export Amendment Act, 1963.

(b) Indien daar 'n wesenlike verskil is tussen die skale van normale of provinsiale belastinge ten opsigte van ander persone as maatskappye vir die jongste jaar van aanslag eindigende voor die begin van enige belastingjaar en die onderskeie skale van normale of provinsiale belastinge, na gelang van die geval, ten opsigte van die jaar van aanslag wat eindig gedurende die jaar eindigende op die een-en-dertigste dag van Desember wat die begin van die belastingjaar onmiddellik voorafgaan, moet die Kommissaris die aanpassings by sy bepaling van die in sub-paragraaf (5) bedoelde verhoudings maak wat hy nodig ag.

(7) Alle bedrae aan werknemersbelasting en voorlopige belasting wat 'n ander belastingpligtige as 'n maatskappy ingevolge paragraaf 28 geregtig is om teen sy aanspreeklikheid vir normale, provinsiale en ander belastinge of rente in vergelyking te laat bring, moet, ondanks enige wetsbepalings, teen die normale en provinsiale belastinge waarvoor die belastingpligtige werklik aanspreeklik is, in vergelyking gebring word ondanks die feit dat sodanige bedrae ingevolge sub-paragraaf (2) in die geheel of gedeeltelik mag toegeval het ten bate van die provinsiale inkomstefonds van 'n ander provinsie as die provinsie waardeur die provinsiale belastinge waarvoor sodanige belastingpligtige aanspreeklik is, gehef word.

(8) Ondanks andersluidende wetsbepalings val 'n gedeelte gelyk aan een-sesde van 'n bedrag deur 'n maatskappy (behalwe 'n maatskappy wat in die Republiek inkomste uit mynbou verkry) by wyse van rente op normale belasting ingevolge artikel *nege-en-tagtig* van hierdie Wet, rente op voorlopige belasting ingevolge artikel *nege-en-tagtig bis* van hierdie Wet, addisionele belasting ingevolge paragraaf 20 of boete ingevolge paragraaf 27 betaalbaar, toe ten bate van die onderskeie provinsiale inkomstefonds in die verhoudings van tyd tot tyd deur die Staatspresident by proklamasie in die *Staatskoerant* vasgestel.

No. 4, 1963.]

WET

Tot wysiging van die Wet op Uitvoer van Landbouprodukte, 1959.

(Engelse teks deur die Staatspresident geteken.)
(Goedgekeur op 16 Februarie 1963.)

DAAR WORD BEPAAL deur die Staatspresident, die Senaat en die Volksraad van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

1. Artikel *sewe* van die Wet op Uitvoer van Landbouprodukte, 1959 (hieronder die Hoofwet genoem), word hierby gewysig deur na paragraaf (p) van sub-artikel (1) die volgende paragraaf in te voeg:

Wysiging van artikel 7 van Wet 10 van 1959.

„(g) die tyd en wyse waarop 'n appèl ingevolge artikel *twalf* aangeteken moet word, die wyse waarop in verband daarmee gehandel moet word, die persoon of persone deur wie oor so 'n appèl beslis moet word, die deposito wat met betrekking tot so 'n appèl gestort moet word, die omstandighede waaronder bedoelde deposito of 'n deel daarvan terugbetaal kan word en enige ander aangeleentheid wat op so 'n appèl betrekking het.”

2. Artikel *twalf* van die Hoofwet word hierby deur die volgende artikel vervang:

Vervanging van artikel 12 van Wet 10 van 1959.

„Appèl. 12. (1) Indien iemand hom deur 'n beslissing van of stappe gedoen deur 'n inspekteur ingevolge hierdie Wet veronreg ag, kan hy op die by regulasie voorgeskrewe wyse teen dié beslissing of stappe appèl aanteken.

(2) Die beslissing van die persoon of persone wat oor die appèl beslis, moet op skrif gestel word en is afdoende.”

3. Hierdie Wet heet die Wysigingswet op Uitvoer van Kort titel. Landbouprodukte, 1963.