

BUITENGEWONE

OFFISIËLE KOERANT

VAN SUIDWES-AFRIKA

OFFICIAL GAZETTE

EXTRAORDINARY

OF SOUTH WEST AFRICA



UITGAWE OP GESAG

PUBLISHED BY AUTHORITY

10c Dinsdag 9 Maart 1976 WINDHOEK Tuesday 9 March 1976 No. 3522

INHOUD

CONTENTS

Bladsy/Page

GOEWERMENSKENNISGEWING:

GOVERNMENT NOTICE:

No. 86 Ordonnansie 1976: Uitvaardiging van 261

No. 86 Ordinance 1976: Promulgation of 261

Goewermentskennisgewing

Government Notice

Die volgende Goewermentskennisgewing word vir algemene inligting gepubliseer.

The following Government Notice is published for general information.

H. P. F. GOUS
Waarnemende Sekretaris van Suidwes-Afrika.

H. P. F. GOUS
Acting Secretary for South West Africa

Kantoor van die Administrateur,
Windhoek

Administrator's Office,
Windhoek.

No. 86] [9 Maart 1976

No. 86] [9 March 1976

ORDONNANSIE, 1976: UITVAARDIGING VAN

ORDINANCE, 1976: PROMULGATION OF

Dit behaag die Administrateur om sy goedkeuring te heg, ooreenkomstig artikel 27 van die Wet op die Konstitusie van Suidwes-Afrika, 1968 (Wet 39 van 1968), aan die volgende Ordonnansie wat hierby vir algemene inligting gepubliseer word ooreenkomstig artikel 29 van gemelde Wet.

The Administrator has been pleased to assent, in terms of section 27 of the South West Africa Constitution Act, 1968 (Act 39 of 1968), to the following Ordinance which is hereby published for general information in terms of section 29 of the said Act.

| No. | Titel | Bladsy | No. | Title | Page |
|-------|--|--------|-------|---|------|
| No. 3 | Wysigingsordonnansie op Inkomstebe- lasting, 1976 | 262 | No. 3 | Income Tax Amendment Ordinance, 1976 | 263 |

No. 3 van 1976]

**WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976**

(Goedgekeur 9 Maart 1976)

(Afrikaanse teks deur die Administrateur geteken)

(Datum van inwerkingtreding - sien artikels 1(2), 1(3),
7(2), 15(2) en 19)

ORDONNANSIE

Tot wysiging van die Inkomstebelastingordonnansie, 1974, betreffende woordbepalings; om vir die nivellering van belastingsskale vir boere voorsiening te maak; om die korting wat aan 'n belastingpligtige toelaatbaar is ten opsigte van sy kinders wat geheel en al of gedeeltelik van hom afhanklik is te verhoog; om die jaar of tydperk van aanslag voor te skryf waarin teruggedateerde salarisse of pensioene of sekere uittredingsgratifikasies geag word ontvang te gewees of toe te geval het; om die vrystellingsperk ten opsigte van sekere uittredingsgratifikasies te verhoog; om die aftrekking wat toegelaat moet word ten opsigte van die verdienste van getroude vroue te verhoog; om voorsiening te maak vir die oplegging deur die Sekretaris van voorwaardes met betrekking tot die waardering van handelsvoorraad; om vir doeleindes van belasting op buitelandse aandeelhouers voor te skryf wanneer sekere dividende geag word verklaar te gewees het; om die bepaling met betrekking tot die waarmarkering en bestelling van dokumente te wysig; en om vir bykomstige aangeleenthede voorsiening te maak.

Die Wetgewende Vergadering van die Gebied Suidwes-Afrika VERORDEN SOOS VOLG:

Wysiging van artikel 1 van Ordonnansie 5 van 1974, soos gewysig deur artikel 1 van Ordonnansie 6 van 1975.

1. (1) Artikel 1 van die Inkomstebelastingordonnansie, 1974 (hieronder die Hoofordonnansie genoem) word hierby gewysig —

(a) deur die omskrywing van "aanslag" deur die volgende omskrywing te vervang:

"'aanslag' die vasstelling deur die Sekretaris, by wyse van 'n kennisgewing van aanslag bestel op 'n wyse beoog in artikel 83(2) —

- (a) van 'n bedrag waarop 'n ingevolge hierdie Ordonnansie hefbare belasting opgelê kan word: of
- (b) van die bedrag van so 'n belasting; of
- (c) van 'n verlies wat in vergelyking gebring kan word,

No. 3 of 1976]

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976

(Assented to 9 March 1976)
 (Afrikaans text signed by the Administrator)
 (Date of commencement - see sections 1(2), 1(3), 7(2),
 15(2) and 19)

ORDINANCE

To amend the Income Tax Ordinance, 1974, in regard to definitions: to provide for the averaging of tax rates for farmers; to increase the rebate allowable to a taxpayer in respect of his wholly or partially dependent children; to prescribe the year or period of assessment during which antedated salaries or pensions or certain retirement gratuities shall be deemed to have been received or to have accrued; to increase the exemption limit in respect of certain retirement gratuities; to increase the deduction to be allowed in respect of the earnings of married women; to provide for the imposition of conditions by the Secretary in regard to the valuation of trading stock; to prescribe for purposes of non-resident shareholders' tax when certain dividends shall be deemed to have been declared; to amend the provisions relating to the authentication and service of documents; and to provide for incidental matters.

BE IT ORDAINED by the Legislative Assembly for the Territory of South West Africa, as follows:-

1. (1) Section 1 of the Income Tax Ordinance, 1974 (hereinafter referred to as the principal Ordinance) is hereby amended — Amendment of section 1 of Ordinance 5 of 1974, as amended by section 1 of Ordinance 6 of 1975.

- (a) by the substitution for the definition of "assessment" of the following definition:
- "assessment" means the determination by the Secretary, by way of a notice of assessment served in a manner contemplated in section 83(2) —
- (a) of an amount upon which any tax leviable under this Ordinance is chargeable; or
- (b) of the amount of any such tax; or
- (c) of any loss ranking for set-off.

(No. 3 van 1976) **WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976**

en, by die toepassing van Deel III van Hoofstuk III, ook 'n vasstelling deur die Sekretaris ten opsigte van 'n aftrekking in artikel 7 bedoel en enige beslissing van die Sekretaris wat kragtens hierdie Ordonnansie aan beswaar en appèl onderhewig is;"

(b) deur die voorbehoudsbepaling by paragraaf (b) van die omskrywing van "bruto inkomste" te skrap; en

(c) deur na die omskrywing van "bruto inkomste" die volgende omskrywing in te voeg:

"'datum van aanslag,' met betrekking tot 'n aanslag ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie, die datum wat in die kennisgewing van daardie aanslag as die vervaldatum aangedui word of, waar 'n vervaldatum nie aldus aangedui word nie, die datum van dié kennisgewing;"

(2) Die omskrywing van "aanslag" in artikel 1 van die Hoofordonnansie is, ondanks enige omskrywing van dieselfde uitdrukking in 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie, van toepassing vir doeleindes van bedoelde vorige Inkomstebelastingordonnansie en enige bepaling van die Hoofordonnansie wat van toepassing is op of in verband met 'n aanslag onder bedoelde vorige Inkomstebelastingordonnansie, en vir dié doeleindes word die verwysing in die eersgenoemde omskrywing na Deel III van Hoofstuk III en artikel 7 van die Hoofordonnansie uitgelê as 'n verwysing ook na die ooreenstemmende bepaling van bedoelde vorige Inkomstebelastingordonnansie.

(3) Die wysigings deur subartikel (1)(a) en (c) aangebring en die bepaling van subartikel (2) tree in werking op die datum van afkondiging van hierdie Ordonnansie en is in toepaslike omstandighede van toepassing ten opsigte van elke belasting wat ingevolge die Hoofordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie gehef word, ongeag wanneer daardie belasting aangeslaan word of aangeslaan is en ongeag wanneer dit betaalbaar word of geword het, en ten opsigte van elke jaar van aanslag ingevolge die Hoofordonnansie of so 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie ten opsigte waarvan die betrokke belasting betaalbaar is of geword het: Met dien verstande dat die wysiging deur subartikel (1)(a) aangebring, by die toepassing van Deel III van Hoofstuk III van die Hoofordonnansie en die ooreenstemmende bepaling van bedoelde vorige Inkomstebelastingordonnansie nie van toepassing is nie ten opsigte van 'n aanslag ingevolge die Hoofordonnansie of so 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie met betrekking waartoe die datum van die aanslag (soos in die Hoofordonnansie omskryf) 'n datum voor die datum van inwerkingtreding van hierdie Ordonnansie is.

**INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, (No. 3 of 1976)
1976.**

and for the purposes of Part III of Chapter III includes any determination by the Secretary in respect of any of the deductions referred to in section 7 and any decision of the Secretary which is in terms of this Ordinance subject to objection and appeal;”;

- (b) by the insertion after the definition of “company” of the following definition:

“‘date of assessment’, in relation to any assessment under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance, means the date specified in the notice of such assessment as the due date or, where a due date is not so specified, the date of such notice;”;

- (c) by the deletion of the proviso to paragraph (b) of the definition of “gross income”.

(2) The definition of “assessment” in section 1 of the principal Ordinance shall, notwithstanding any definition of the same expression in any previous Income Tax Ordinance, apply for the purposes of such previous Income Tax Ordinance and any provision of the principal Ordinance applicable to or in connection with any assessment under such previous Income Tax Ordinance, and for such purposes the reference in the first mentioned definition to Part III of Chapter III and section 7 of the principal Ordinance shall be construed as a reference also to the corresponding provisions of such previous Income Tax Ordinance.

(3) The amendments effected by subsection (1)(a) and (b) and the provisions of subsection (2) shall take effect on the date of promulgation of this Ordinance and shall, in appropriate circumstances, apply in respect of every tax levied under the principal Ordinance or any previous Income Tax Ordinance, regardless of when such tax is or was assessed and regardless of when it becomes or became payable and in respect of every year of assessment under the principal Ordinance or such previous Income Tax Ordinance in respect of which the tax in question becomes or became payable: Provided that the amendment effected by subsection (1)(a) shall for the purposes of Part III of Chapter III of the principal Ordinance and the corresponding provisions of such previous Income Tax Ordinance not apply in respect of any assessment under the principal Ordinance or such previous Income Tax Ordinance in relation to which the date of the assessment (as defined in the principal Ordinance), is a date before the date of promulgation of this Ordinance.

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-BELASTING, 1976

Wysiging van artikel 5 van Ordonnansie 5 van 1974, soos vervang deur artikel 2 van Ordonnansie 6 van 1975.

2. Artikel 5 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig —

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

“(2) Slegs vir die doeleindes van berekening van die skaal van normale belasting wat ten opsigte van die jaar van aanslag eindigende op die laaste dag van Februarie 1976, of 'n daaropvolgende jaar van aanslag, betaalbaar is deur 'n persoon (buiten 'n in subartikel (3) bedoelde persoon) wie se inkomste vir die betrokke jaar van aanslag 'n bedrag bedoel in paragraaf (cA) van die omskrywing van 'bruto inkomste' in artikel 1 insluit, word daar van die belasbare inkomste van so 'n persoon vir bedoelde jaar van aanslag die bedrag afgetrek wat aldus by sy inkomste ingesluit is, maar die skaal van normale belasting is in geen geval minder as dié wat op die eerste rand van belasbare inkomste toepaslik is nie en die bepaling hiervan word nie so uitgelê dat 'n persoon van aanspreeklikheid vir belasting ingevolge hierdie Ordonnansie op 'n gedeelte van sy belasbare inkomste onthef word nie.”; en

(b) deur die volgende subartikel by te voeg:

“(3) Waar die bepaling van paragraaf 11 van Bylae 2 van toepassing is ten opsigte van 'n belastingpligtige vir 'n aanslagtydperk wat op of na die eerste dag van Maart 1975 begin, word die normale belasting wat deur die belastingpligtige ten opsigte van bedoelde tydperk betaalbaar is, ooreenkomstig die formule

$$A = \frac{B}{C - D} \times C$$

vasgestel, in welke formule —

(a) 'A' die bedrag aan normale belasting voorstel wat vasgestel moet word;

(b) 'B' die bedrag aan normale belasting voorstel wat bereken word teen die toepaslike skaal in artikel 6 voorgeskryf ten opsigte van 'n belasbare inkomste gelyk aan die bedrag wat deur die uitdrukking 'C - D' in die formule voorgestel word;

(c) 'C' die belastingpligtige se belasbare inkomste vir bedoelde tydperk voorstel;

(d) 'D' 'n bedrag voorstel wat gelyk is aan die som van —

(i) die bedrag (indien enige) van 'n bedrag bedoel in paragraaf (cA) van die

**INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, (No. 3 of 1976)
1976.**

2. Section 5 of the principal Ordinance is hereby amended —

Amendment of section 5 of Ordinance 5 of 1974, as substituted by section 2 of Ordinance 6 of 1975.

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

“(2) For the purpose only of calculating the rate of normal tax payable, in respect of the year of assessment ending on the last day of February, 1976, or any succeeding year of assessment, by any person (other than a person referred to in subsection (3)) whose income for the year of assessment in question includes any amount referred to in paragraph (cA) of the definition of “gross income” in section 1, there shall be deducted from the taxable income of such person for such year of assessment the amount so included in his income, but in no case shall the rate of normal tax be less than that applicable to the first rand of taxable income and nothing herein contained shall be construed as relieving any person from liability for taxation in terms of this Ordinance upon any portion of his taxable income.”; and

(b) by the addition of the following subsection:

“(3) Where the provisions of paragraph 11 of Schedule 2 are applicable in respect of any taxpayer for any period of assessment commencing on or after the first day of March, 1975, the normal tax payable by the taxpayer in respect of such period shall be determined in accordance with the formula —

$$A = \frac{B}{C - D} \times C,$$

in which formula —

(a) ‘A’ represents the amount of normal tax to be determined;

(b) ‘B’ represents the amount of normal tax calculated at the relevant rate prescribed in section 6 in respect of a taxable income equal to the amount represented by the expression ‘C - D’ in the formula;

(c) ‘C’ represents the taxpayer’s taxable income for the said period;

(d) ‘D’ represents an amount equal to the sum of—

(i) the amount, if any, of any amount referred to in paragraph (cA) of the definition of

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976

oms krywing van 'bruto inkomste' in artikel 1 wat by die belastingpligtige se inkomste vir bedoelde tydperk ingesluit is; en

- (ii) die bedrag (indien enige) waarmee die belasbare inkomste deur die belastingpligtige gedurende bedoelde tydperk uit boerdery verkry, die belastingpligtige se gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery soos met betrekking tot bedoelde tydperk ooreenkomstig paragraaf 11(2) van Bylae 2 vasgestel, te bowe gaan:

Met dien verstande dat die bedrag deur die uitdrukking 'C—D' in die formule voorgestel in geen geval op 'n bedrag van minder as een rand vasgestel word nie en dat die bepaling hiervan nie so uitgelê word dat 'n persoon van aanspreeklikheid vir belasting ingevolge hierdie Ordonnansie op 'n gedeelte van sy belasbare inkomste onthef word nie."

Wysiging van artikel 7 van Ordonnansie 5 van 1974, soos gewysig deur artikel 3 van Ordonnansie 6 van 1975.

3. Artikel 7 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig —

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

"(2) Van die bedrag van die belasting betaalbaar deur iemand word daar voorts die volgende bykomende bedrag afgetrek ten opsigte van elke kind of stiefkind van die belastingpligtige wat gedurende enige gedeelte van die jaar van aanslag waarvoor die aanslag geskied, geleef het, en wat —

- (a) op die laaste dag van bedoelde jaar van aanslag ongetroud was en nie ouer as agtien jaar, of, as hy geheel en al of gedeeltelik van die belastingpligtige vir sy onderhoud afhanklik was en nie vir die betaling van normale belasting ten opsigte van bedoelde jaar aanspreeklik geword het nie, nie ouer as een-en-twintig jaar, of, as hy geheel en al of gedeeltelik van die belastingpligtige afhanklik was vir sy onderhoud en nie vir die betaling van normale belasting ten opsigte van bedoelde jaar aanspreeklik geword het nie en die Sekretaris oortuig is dat hy 'n voltydse student aan 'n opvoedkundige inrigting van 'n openbare aard was, nie ouer as ses-en-twintig jaar was of sou gewees het as hy die lewe behou het nie; of

- (b) terwyl hy nie 'n kind of stiefkind is wat in die voorafgaande subparagraaf bedoel word nie, weens geestes- of liggaamsgebrek nie in staat was om homself te onderhou nie en geheel en al of gedeeltelik van die belastingpligtige vir sy

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

“gross income” in section 1, which is included in the taxpayer's income for the said period; and

- (ii) the amount, if any, by which the taxable income derived by the taxpayer during the said period from farming operations exceeds the taxpayer's average taxable income from farming as determined in relation to such period in accordance with paragraph 11(2) of Schedule 2:

Provided that the amount represented by the expression 'C-D' in the formula shall in no case be determined at an amount of less than one rand and nothing herein contained shall be construed as relieving any person from liability for taxation in terms of this Ordinance upon any portion of his taxable income.”

3. Section 7 of the principal Ordinance is hereby amended —

Amendment of section 7 of Ordinance 5 of 1974, as amended by section 3 of Ordinance 6 of 1975.

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

“(2) From the amount of tax payable by any person there shall further be deducted the following additional amount in respect of each child or stepchild of the taxpayer who was alive during any portion of the year of assessment for which the assessment is made and who—

- (a) on the last day of the said year of assessment was unmarried and was not, or would not had he lived, have been over the age of eighteen years, or, if he was wholly or partially dependent for his maintenance upon the taxpayer and has not become liable for the payment of normal tax in respect of such year, over the age of twenty-one years, or, if he was wholly or partially dependent for his maintenance upon the taxpayer and has not become liable for the payment of normal tax in respect of such year and the Secretary is satisfied that he was a full-time student at an educational institution of a public character, over the age of twenty-six years; or

- (b) not being a child or stepchild referred to in the preceding subparagraph, was incapacitated by mental or physical infirmity from maintaining himself and was wholly or partially dependent for his maintenance upon the taxpayer and has

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

onderhoud afhanklik was en nie vir die betaling van normale belasting ten opsigte van bedoelde jaar van aanslag aanspreeklik geword het nie,

te wete die som van sestig rand.”; en

(b) deur in subartikel (4) die uitdrukking “artikel 5(b)(i)” deur die uitdrukking “artikel 5(1)(b)(i)” te vervang.

Invoeging van artikel
10A in Ordonnansie 5
van 1974.

4. Die volgende artikel word hierby in die Hoofordonnansie na artikel 10 ingevoeg:

“Datum van ontvangs of toevalling van teruggedateerde salarisse of pensioene en van sekere uitredingsgratifikasies.

10A. (1) By die toepassing van hierdie artikel beteken —

‘pensioen’ ’n jaargeld wat betaalbaar is ingevolge ’n wet of ingevolge die reëls van ’n pensioenfonds of voorsorgfonds of deur ’n werkgever aan ’n vorige werknemer van daardie werkgever of aan die weduwee, kind of afhanklike van ’n oorlede persoon wat by daardie werkgever in diens was;

‘salaris’ salaris, loon of dergelike besoldiging wat deur ’n werkgever aan ’n werknemer betaalbaar is, maar val ’n bonus of ’n bedrag in subartikel (4) bedoel nie daaronder nie;

‘teruggedateerde salaris of pensioen’ ’n bedrag aan salaris of pensioen wat aan iemand betaalbaar geword het ingevolge ’n permanente toekenning, met terugwerkende krag gemaak, van ’n salaris of pensioen of ’n verhoging van ’n salaris of pensioen, en wat ingevolge dié toekenning betaalbaar is ten opsigte van ’n tydperk wat eindig op of voor die datum waarop die toekenning van krag geword het.

(2) Waar teruggedateerde salaris of pensioen gedurende ’n jaar of tydperk van aanslag deur iemand ontvang is of aan hom toegeval het en die tydperk ten opsigte waarvan die teruggedateerde salaris of pensioen betaalbaar geword het (hieronder die toevallingstydperk genoem) voor die begin van bedoelde jaar of tydperk van aanslag begin het, word, indien die belastingpligtige dit verkies, daardie teruggedateerde salaris of pensioen geag —

(a) indien die toevallingstydperk nie meer nie as twee jaar voor die begin van

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

not become liable for the payment of normal tax in respect of such year of assessment,

namely the sum of sixty rand.”; and

- (b) by the substitution in subsection (4) for the expression “section 5(b)(i)” of the expression “section 5(1)(b)(i)”.

4. The following section is hereby inserted in the principal Ordinance after section 10:

Insertion of section 10A in Ordinance 5 of 1974.

“Date of receipt or accrual of antedated salaries or pensions and of certain retirement gratuities.

10A. (1) For the purposes of this section—

‘antedated salary or pension’ means an amount of salary or pension which has become payable to any person under a permanent grant, made with retrospective effect, of a salary or pension or of an increase in a salary or pension, and which in terms of such grant is payable in respect of a period ending on or before the date on which the grant has become effective;

‘pension’ means an annuity payable under any law or under the rules of a pension fund or provident fund or by an employer to a former employee of that employer or to the widow, child or dependant of a deceased person who was employed by such employer;

‘salary’ means salary, wages or similar remuneration payable by an employer to an employee, but does not include any bonus or any amount referred to in subsection (4).

(2) Where any antedated salary or pension has been received by or has accrued to any person during any year or period of assessment and the period in respect of which such antedated salary or pension has become payable (hereinafter referred to as the accrual period) commenced before the commencement of the said year or period of assessment, such antedated salary or pension shall at the option of the taxpayer be deemed —

- (a) if the accrual period commenced not more than two years before the com-

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976

bedoelde jaar of tydperk van aanslag begin het, ten dele deur bedoelde persoon ontvang te gewees het of aan hom toe te geval het gedurende elk van die jare of tydperke van aanslag waarin 'n gedeelte van die toevallings-tydperk val (terwyl die gedeelte van bedoelde bedrag wat op so 'n jaar of tydperk van aanslag betrekking het, vasgestel word op die grondslag van 'n redelike toedeling van bedoelde bedrag as geheel tussen al die bedoelde jare of tydperke van aanslag); of

- (b) indien die toevallingstydperk meer as twee jaar voor die begin van eersbedoelde jaar of tydperk van aanslag begin het, in drie gelyke jaarlikse paaimente deur bedoelde persoon ontvang te gewees het of aan hom toe te geval het (die eerste en tweede paaimente onderskeidelik twee jaar en een jaar voor die datum waarop bedoelde bedrag aan bedoelde persoon toegeval het en die derde paaiment op daardie dag).

(3) Waar 'n lid van die burgermag of van die kommando's vrywillig diens geneem het in die burgermag of die kommando's vir 'n ononderbroke dienstydperk van minstens agtien maande in plaas daarvan dat hy diens doen soos in artikel 22 of 44 van die Verdedigingswet, 1957 (Wet 44 van 1957), beoog, is die bepalings van subartikel (2) *mutatis mutandis* van toepassing ten opsigte van 'n bonus wat aan hom deur die Staat betaalbaar geword het by en uit hoofde van die voltooiing van bedoelde dienstydperk, asof daardie bonus teruggedateerde salaris of pensioen was wat permanent, met terugwerkende krag, toegeken is ten opsigte van bedoelde dienstydperk.

(4) 'n Bedrag wat by wyse van bonus, gratifikasie of vergoeding deur 'n werknemer of ampsbekleër ontvang word of aan hom toeval by of omrede die beëindiging van sy dienste of omrede die naderende beëindiging van sy dienste binne vyf jaar (of die langer tydperk wat die Sekretaris goedkeur) vanaf die datum van ontvangs of toevalling van bedoelde bedrag (min soveel daarvan as wat ingevolge artikel 13(1)(k) van belasting

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

mencement of the said year or period of assessment, to have been received by or to have accrued to the said person in part during each of the years or periods of assessment in which any portion of the accrual period falls (the part of the said amount relating to any such year or period of assessment being determined on the basis of a reasonable apportionment of the whole of the said amount between all the said years or periods of assessment); or

- (b) if the accrual period commenced more than two years before the commencement of the first-mentioned year or period of assessment, to have been received by or to have accrued to the said person in three equal annual instalments (the first and second instalments two years and one year respectively before the date on which the said amount accrued to the said person and the third instalment on the said date).

(3) Where any member of the active citizen force or of the commandos has volunteered to serve in such force or the commandos for a continuous period of service of at least eighteen months instead of rendering service as contemplated in section 22 or 44 of the Defence Act, 1957 (Act 44 of 1957), the provisions of subsection (2) shall *mutatis mutandis* apply in respect of any bonus which has become payable to him by the State upon or by reason of the completion of such period of service, as though such bonus were antedated salary or pension granted permanently and with retrospective effect, in respect of the said period of service.

(4) Any amount received by or accrued to an employee or the holder of any office by way of bonus, gratuity or compensation upon or because of the termination of his services or because of the impending termination of his services within five years (or such longer period as the Secretary may approve) from the date of receipt or accrual of such amount (less so much thereof as is exempt from tax under section 13(1)(k)), shall at the op-

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

vrygestel is), word geag, indien die belastingpligtige dit verkies, in drie agtereenvolgende gelyke jaarlikse paaieimente ontvang te gewees het of toe te geval het, waarvan die eerste geag word op die datum van ontvangs of toevalling van bedoelde bedrag ontvang te gewees of toe te geval het en elk van die orige twee op 'n toepaslike verjaardag van daardie datum, indien —

- (a) die beëindiging of naderende beëindiging van bedoelde werknemer of ampsbekteler se diens aan afdanking weens ouderdom, swak gesondheid of ander gebrek te wyte is; of
- (b) die Sekretaris oortuig is dat die omstandighede van die geval hierdie toewysing regverdig.

(5) 'n Bedrag wat by ontstentenis van die skrapping, deur artikel 1(1)(b) van die Wysigingsordonnansie op Inkomstebelasting 1976, van die voorbehoudbepaling by paragraaf (b) van die omskrywing van 'bruto inkomste', ingevoig paragraaf (i) of (iii) van daardie voorbehoudbepaling geag sou gewees het op enige datum ontvang te gewees het of toe te geval het, word by die toepassing van hierdie Ordonnansie geag op bedoelde datum ontvang te gewees het of toe te geval het.”

Wysiging van artikel 13 van Ordonnansie 5 van 1974, soos gewysig deur artikel 5 van Ordonnansie 6 van 1975.

5. Artikel 13 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur paragraaf (k) van subartikel (1) deur die volgende paragraaf te vervang:

“(k) soveel van enige bedrag (synde 'n enkelbedrag) bedoel in paragraaf (c) van die omskrywing van 'bruto inkomste' in artikel 1 of in artikel 10A(4) of (5) as wat twaalfduisend rand, min die som van enige ander bedrae wat ingevolge die vrystelling by hierdie paragraaf verleen van die belastingpligtige se inkomste uitgesluit is, hetsy in die lopende of 'n vorige jaar van aanslag, nie te bowe gaan nie: Met dien verstande dat die vrystelling ingevolge hierdie paragraaf nie van toepassing is nie ten opsigte van 'n bedrag ontvang deur of toegeval aan iemand by of omrede die beëindiging of omrede die naderende beëindiging van die dienste wat deur hom verrig moet word as die bekteler van 'n amp of diensbetrekking of ten opsigte van die afstand, beëindiging, verlies, verwerping, herroeping of verandering van sy amp of diensbetrekking of ten opsigte van sy aanstelling (of reg of aanspraak om aangestel te word) in 'n amp of diensbetrekking, tensy —

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

tion of the taxpayer be deemed to have been received or to have accrued in three successive equal annual instalments of which the first shall be deemed to have been received or to have accrued on the date of receipt or accrual of such amount and each of the other two on an appropriate anniversary of that date, if —

(a) the termination or impending termination of the services of such employee or office holder is due to superannuation, ill-health or other infirmity; or

(b) the Secretary is satisfied that the circumstances of the case warrant this concession.

(5) Any amount which but for the deletion, by section 1(1)(c) of the Income Tax Amendment Ordinance, 1976, of the proviso to paragraph (b) of the definition of "gross income", would in terms of paragraph (i) or (iii) of that proviso have been deemed to have been received or to have accrued on any date, shall for the purposes of this Ordinance be deemed to have been received or to have accrued on that date."

5. Section 13 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for paragraph (k) of subsection 1 of the following paragraph:

"(k) so much of any amount (being a lump sum) referred to in paragraph (c) of the definition of 'gross income' in section 1 or in section 10A(4) or (5) as does not exceed twelve thousand rand less the sum of any other amounts which have been excluded from the taxpayer's income by virtue of the exemption conferred by this paragraph, whether in the current or any previous year of assessment: Provided that the exemption under this paragraph shall not apply in respect of any amount received by or accrued to any person upon or because of the termination or because of the impending termination of the services required to be rendered by him as the holder of any office or employment or in respect of the relinquishment, termination, loss, repudiation, cancellation or variation of his office or employment or in respect of his appointment (or right or claim to be appointed) to any office or employment, unless —

Amendment of section 13 of Ordinance 5 of 1974, as amended by section 5 of Ordinance 6 of 1975.

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

(i) bedoelde persoon die ouderdom van vyf-en-
vyftig jaar in die geval van 'n manspersoon
of vyftig jaar in die geval van 'n vrouspersoon
bereik het; of

(ii) die Sekretaris oortuig is dat die beëindiging
of naderende beëindiging van bedoelde persoon se
dienste of die afstand, beëindiging, verlies, verwerping,
herroeping of verandering van sy amp of diensbetrekking
of sy aanstelling (of reg of aanspraak om aangestel te word)
in 'n amp of diensbetrekking aan afdanking weens
ouderdom, swak gesondheid of ander gebrek te wyte is; of

(iii) in die geval van 'n vrouspersoon, die
Sekretaris oortuig is dat sy haar amp of diensbetrekking
afgestaan of beëindig het ten einde in die huwelik te tree;”.

Wysiging van artikel 20
van Ordonnansie 5 van
1974.

6. Artikel 20 van die Hoofordonnansie word hierby
gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te
vervang:

“(1) By die vasstelling van die belasbare inkomste van
'n belastingpligtige by wie se inkomste daar ingevolge
die bepalings van artikel 10(2) verdienste van sy
eggenote ingereken is, word as 'n aftrekking op sy inkomste
toegelaat soveel van die totale bedrag van daardie verdienste
(ongegag of dit uit verdienste van een eggenote of van meer
as een eggenote bestaan) as wat in die jaar van aanslag 'n
bedrag van eenduisend rand, nie te bowe gaan nie: Met dien
verstande dat waar die tydperk waarvoor die aanslag geskied
minder as 'n volle jaar is, die bedrag wat ingevolge hierdie
subartikel afgetrek word, beperk word tot 'n bedrag wat tot
eenduisend rand in dieselfde verhouding staan as die verhouding
waarin die aanslagtydperk tot een jaar staan.”.

Wysiging van artikel 24
van Ordonnansie 5 van
1974.

7. (1) Artikel 24 van die Hoofordonnansie word hierby
gewysig deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te
vervang:

“(5) By die vasstelling van die kosprys van enige
handelsvoorraad kan 'n persoon, onderworpe aan die
voorwaardes wat die Sekretaris, met inagneming van die
omstandighede van die geval, mag bepaal (met inbegrip van
'n voorwaarde wat tot gevolg het 'n vermeerdering of
vermindering van die bedrag wat, as dit nie vir daardie
voorwaarde was nie, ingevolge hierdie Ordonnansie vasgestel
sou gewees het as die belasbare inkomste van daardie
persoon of as 'n verlies wat teen daardie persoon se inkomste
in vergelyking gebring kan

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

(i) such person has attained the age of fifty-five years in the case of a male or fifty years in the case of a female; or

(ii) the Secretary is satisfied that the termination or impending termination of such person's services or the relinquishment, termination, loss, repudiation, cancellation or variation of his office or employment or of his appointment (or right or claim to be appointed) to any office or employment is due to superannuation, ill-health or other infirmity; or

(iii) in the case of a female, the Secretary is satisfied that she relinquished or terminated her office or services in order to marry;”.

6. Section 20 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

Amendment of section 20 of Ordinance 5 of 1974.

“(1) There shall, in the determination of the taxable income of any taxpayer in whose income there is under the provisions of section 10(2) included any earnings of his wife, be allowed as a deduction from his income so much of the total amount of such earnings (whether consisting of the earnings of one wife or of more than one wife) as does not in the year of assessment exceed an amount of one thousand rand: Provided that where the period of assessment is less than a full year the amount which shall be deducted under this subsection shall be limited to an amount which bears to one thousand rand the same ratio as the period assessed bears to one year.”.

7. (1) Section 24 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for subsection (5) of the following subsection:

Amendment of section 24 of Ordinance 5 of 1974.

“(5) For the purpose of determining the cost price of any trading stock, any person may, subject to such conditions as the Secretary, having regard to the circumstances of the case, may determine (including any condition resulting in an increase of or decrease in the amount which but for such condition would have been determined under this Ordinance as the taxable income of such person or as a loss ranking for set-off against the income of such person), and if and as long as he maintains records in respect of his trading stock which the

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

word) en as en solank hy aantekeninge hou ten opsigte van sy handelsvoorraad wat die Sekretaris bevredigend ag, die basis van handelsvoorraadwaardering toepas waarvolgens die laaste item van die een of ander klas handelsvoorraad wat op enige datum deur 'n persoon aangekoop word, geag word die eerste item van daardie klas handelsvoorraad te wees wat op of na daardie datum deur dié persoon verkoop word: Met dien verstande dat 'n persoon wat voormelde basis van handelsvoorraadwaardering kies, die Sekretaris skriftelik daarvan in kennis moet stel wanneer hy sy opgawe van inkomste instuur vir die eerste jaar van aanslag ten opsigte waarvan bedoelde basis toegepas word, en so 'n keuse is vir dié persoon bindend en kan nie ten opsigte van enige daaropvolgende jaar van aanslag deur hom gewysig word nie, buiten met die Sekretaris se toestemming en op die voorwaardes (met inbegrip van 'n voormelde voorwaarde) wat die Sekretaris, met inagneming van die omstandighede van die geval, stel.”.

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, word, vir die doeleindes van aanslae ingevolge die Hoofordonnansie, geag in werking te getree het van die begin van jare van aanslag wat op of na die laaste dag van Februarie 1976 eindig.

Wysiging van artikel 35 van Ordonnansie 5 van 1974, soos vervang deur artikel 6 van Ordonnansie 6 van 1975.

8. Artikel 35 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur die volgende subartikel by te voeg; die bestaande artikel word subartikel (1):

“(2) By die toepassing van hierdie Deel, waar kontant of bates gegee word —

(a) deur 'n maatskappy aan aandeelhouders van daardie maatskappy anders as by wyse van 'n formele verklaring van 'n dividend; of

(b) deur die likwidateur van 'n maatskappy aan die aandeelhouders van daardie maatskappy, in die loop van die likwidasie van daardie maatskappy,

en die bedrag van bedoelde kontant of die waarde van bedoelde bates in sy geheel of gedeeltelik ingevolge die omskrywing van 'dividend' in artikel 1 'n dividend uitmaak, word bedoelde dividend geag deur die betrokke maatskappy verklaar te gewees het op die datum waarop die aandeelhouders op bedoelde kontant of bedoelde bates geregtig geword het.”.

Wysiging van artikel 37 van Ordonnansie 5 van 1974, soos gewysig deur artikel 7 van Ordonnansie 6 van 1975.

9. Artikel 37 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur in paragraaf (c) van subartikel (1) die uitdrukking “artikel 35(iii) of (iv)” deur die uitdrukking “artikel 35(1)(iii) of (iv)” te vervang.

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

Secretary considers to be satisfactory, adopt the basis of trading stock valuation whereunder the last item of any class of trading stock purchased by any person on any date is deemed to be the first item of that class of trading stock sold by such person on or after that date: Provided that any person electing to adopt the aforesaid basis of trading stock valuation shall give the Secretary written notice thereof when he renders his return of income for the first year of assessment in respect of which the said basis is adopted, and any such election shall be binding upon such person and may not be varied by him in respect of any subsequent year of assessment, save with the consent of the Secretary and subject to such conditions (including any aforesaid conditions) as the Secretary, having regard to the circumstances of the case, may determine."

(2) The amendment effected by subsection (1) shall for the purposes of assessments under the principal Ordinance, be deemed to have taken effect from the commencement of years of assessment ending on or after the last day of February, 1976.

8. Section 35 of the principal Ordinance is hereby amended by the addition of the following subsection; the existing section becoming subsection (1):

"(2) For the purposes of this Part, where any cash is given or any assets are given —

- (a) by a company to shareholders of that company otherwise than by way of a formal declaration of a dividend; or
- (b) by the liquidator of a company to the shareholders of that company in the course of the winding-up or liquidation of that company,

and the amount of such cash or the value of such assets, in whole or in part constitutes a dividend in terms of the definition of 'dividend' in section 1, such dividend shall be deemed to have been declared by the company concerned on the date on which the shareholders became entitled to such cash or such assets."

9. Section 37 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution in paragraph (c) of subsection (1) for the expression "section 35(iii) or (iv)" of the expression "section 35(i)(iii) or (iv)".

Amendment of section 35 of Ordinance 5 of 1974, as substituted by section 6 of Ordinance 6 of 1975.

Amendment of section 37 of Ordinance 5 of 1974, as amended by section 7 of Ordinance 6 of 1975.

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

Wysiging van artikel 39 van Ordonnansie 5 van 1974, soos vervang deur artikel 8 van Ordonnansie 6 van 1975.

10. Artikel 39 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur in subartikel (2) die uitdrukking "artikel 35(iv)" deur die uitdrukking "artikel 35(1)(iv)" te vervang.

Wysiging van artikel 43 van Ordonnansie 5 van 1974.

11. Artikel 43 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig —

(a) deur in paragraaf (a) van subartikel (14) die uitdrukking "artikel 5(b)(i)" deur die uitdrukking "artikel 5(1)(b)(i)" te vervang; en

(b) deur in paragraaf (b) van genoemde subartikel die uitdrukking "artikel 5(b)(ii)" deur die uitdrukking "artikel 5(1)(b)(ii)" te vervang.

Wysiging van artikel 53 van Ordonnansie 5 van 1974.

12. Artikel 53 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig —

(a) deur subartikel (3) deur die volgende subartikel te vervang:

"(3) By die aantekening of liassering van die besonderhede van 'n aanslag gee die Sekretaris aan die aangeslane belastingpligtige kennis van die aanslag.

(b) deur subartikel (4) te skrap; en

(c) deur subartikel (5) deur die volgende subartikel te vervang:

"(5) Die Sekretaris gee in die kennisgewing van aanslag kennis aan die belastingpligtige dat 'n beswaar teen die gedane aanslag aan hom gestuur moet word binne een-en-twintig dae na die datum van die aanslag."

Wysiging van artikel 55 van Ordonnansie 5 van 1974.

13. Artikel 55 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

"(1) Indien die Sekretaris te eniger tyd oortuig is —

(a) dat 'n bedrag (insluitende 'n bedrag waarvan die opname in 'n aanslag tot gevolg sal hê dat 'n verlies wat in vergelyking gebring kan word, verminder word, of dat slegs deel van sodanige bedrag vir belasting aangeslaan kan word) wat aan belasting onderhewig was en vir belasting aangeslaan behoort te gewees het, nie vir belasting aangeslaan is nie hetsy ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie; of

(b) dat 'n bedrag aan belasting wat hefbaar was ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie aangeslaan behoort te gewees het, nie aangeslaan is nie; of

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

10. Section 39 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution in subsection (2) for the expression "section 35(iv)" of the expression "section 35(1)(iv)".

Amendment of section 39 of Ordinance 5 of 1974, as substituted by section 8 of Ordinance 6 of 1975.

11. Section 43 of the principal Ordinance is hereby amended —

Amendment of section 43 of Ordinance 5 of 1974.

(a) by the substitution in paragraph (a) of subsection (14) for the expression "section 5(b)(i)" of the expression "section 5(1)(b)(i)"; and

(b) by the substitution in paragraph (b) of the said subsection for the expression "section 5(b)(ii)" of the expression "section 5(1)(b)(ii)".

12. Section 53 of the principal Ordinance is hereby amended —

Amendment of section 53 of Ordinance 5 of 1974.

(a) by the substitution for subsection (3) of the following subsection:

"(3) Upon recording or filing the particulars of any assessment the Secretary shall give notice of the assessment to the taxpayer assessed.";

(b) by the deletion of subsection (4); and

(c) by the substitution for subsection (5) of the following subsection:

"(5) The Secretary shall, in the notice of assessment, give notice to the taxpayer that any objection to the assessment made must be sent to him within twenty-one days after the date of the assessment."

13. Section 55 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

Amendment of section 55 of Ordinance 5 of 1974.

"(1) If at any time the Secretary is satisfied —

(a) that any amount (including any amount the incorporation of which in an assessment would result in the reduction of any loss ranking for set-off or in only a portion of such amount becoming chargeable with tax) which was subject to tax and should have been assessed to tax has not been assessed to tax either under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance; or

(b) that any amount of tax which was chargeable and should have been assessed under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance has not been assessed; or

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976

- (c) dat met betrekking tot 'n belasting wat ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie hefbaar is en betaalbaar geword het op 'n ander wyse as ingevolge 'n aanslag, daardie belasting nie betaal is nie ten opsigte van 'n bedrag waarop dié belasting hefbaar is of 'n bedrag ten opsigte van dié belasting verskuldig is,

moet hy 'n aanslag of aanslae ten opsigte van bedoelde bedrag of bedrae doen, niesteenstaande dat die betrokke persoon aangeslaan mag gewees het ten opsigte van die jaar of jare van aanslag ten opsigte waarvan die betrokke bedrag of bedrae aangeslaan kan word, en ondanks die bepalings van artikel 57(5) en 59(15) of die ooreenstemmende bepalings van dié vorige Inkomstebelastingordonnansie: Met dien verstande dat behalwe om 'n berekeningsfout te verbeter, of tensy hy oortuig is dat die betrokke bevel deur bedrog of wanvoorstelling of die verswyging van tersaaklike feite verkry is, die Sekretaris nie 'n aanslag ingevolge hierdie subartikel ten opsigte van 'n bedrag doen nie, indien 'n vorige aanslag wat op die betrokke persoon ten opsigte van die betrokke jaar van aanslag gedoen is ingevolge 'n bevel van 'n spesiale hof vir die verhoor van inkomstebelastingappelle ingestel ooreenkomstig die bepalings van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet 58 van 1962), van die Republiek van Suid-Afrika, of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie ten opsigte van daardie bedrag gewysig of verminder is."

Wysiging van artikel 57 van Ordonnansie 5 van 1974.

14. Artikel 57 van die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur subartikel (1) deur die volgende subartikel te vervang:

"(1) Besware teen 'n aanslag ingevolge hierdie Ordonnansie gedoen, kan binne een-en-twintig dae na die datum van die aanslag op die wyse en op die voorwaardes by hierdie Ordonnansie voorgeskryf gemaak word deur 'n belastingpligtige wat veronreg voel deur 'n aanslag waarby hy belang het."

Vervanging van artikel 79 van Ordonnansie 5 van 1974.

15. (1) Artikel 79 van die Hoofordonnansie word hierby deur die volgende artikel vervang:

"Terugbetalings.

79. (1) Indien daar tot bevrediging van die Sekretaris bewys word dat 'n bedrag wat 'n belastingpligtige betaal het, die bedrag behoorlik hefbaar ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie te bowe gegaan het, kan die Sekretaris 'n terugbetaling van die te veel betaalde belasting aan so 'n belastingpligtige magtig: Met dien verstande dat geen bedrag betaal ten opsigte van 'n aanslag wat deur die

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

(c) that, as respects any tax which is chargeable and has become payable under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance otherwise than under an assessment, such tax has not been paid in respect of any amount upon which such tax is chargeable or an amount is owing in respect of such tax;

he shall raise an assessment or assessments in respect of the said amount or amounts, notwithstanding that an assessment or assessments may have been made upon the person concerned in respect of the year or years of assessment in respect of which the amount or amounts in question is or are assessable, and notwithstanding the provisions of sections 57(5) and 59(15) or the corresponding provisions of such previous Income Tax Ordinance: Provided that save to correct any error of calculation the Secretary shall not raise an assessment under this subsection in respect of any amount, if any previous assessment made upon the person concerned has in respect of that amount been amended or reduced pursuant to any order made by a special court for hearing income tax appeals constituted under the provisions of the Income Tax Act, 1962 (Act 58 of 1962), of the Republic of South Africa or any previous Income Tax Ordinance, unless the Secretary is satisfied that the order in question was obtained by fraud or misrepresentation or non-disclosure of material facts.”.

14. Section 57 of the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for subsection (1) of the following subsection:

“(1) Objections to any assessment made under this Ordinance may be made within twenty-one days after the date of the assessment in the manner and under the terms prescribed by this Ordinance by any taxpayer who is aggrieved by any assessment in which he is interested.”.

Amendment of section 57 of Ordinance 5 of 1974.

15. (1) The following section is hereby substituted for section 79 of the principal Ordinance:

“Refunds. 79. (1) If it is proved to the satisfaction of the Secretary that any amount paid by a taxpayer was in excess of the amount properly chargeable under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance, the Secretary may authorise a refund to such taxpayer of any tax overpaid: Provided that no amount paid in respect of an assessment accepted by the tax-

Substitution of section 79 of Ordinance 5 of 1974.

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976

belastingpligtige aanvaar is en ooreenkomstig die algemeen heersende praktyk op die datum van daardie aanslag gedoen is, geag word anders as behoorlik aldus hefbaar te gewees het nie.

(2) Die Sekretaris magtig geen terugbetaling ingevolge hierdie artikel nie tensy die aanspraak daarop binne drie jaar na die datum van die aanslag waarvolgens bedoelde belasting betaalbaar was of, waar bedoelde belasting ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie hefbaar was en betaalbaar geword het op 'n ander wyse as ingevolge 'n aanslag, die datum van betaling van daardie belasting (welke datum by die toepassing van hierdie subartikel geag word die datum te wees van die amptelike kwitansie waarby bedoelde betaling erken word, of, waar meer as een sodanige betaling gemaak is, die datum van die amptelike kwitansie waarby die jongste van bedoelde betalings erken word).”

(2) Die wysiging deur subartikel (1) aangebring, is van toepassing op alle aansprake op terugbetalings wat aan die Sekretaris van Binnelandse Inkomste ingevolge genoemde artikel gemaak word op of na die datum van afkondiging van hierdie Ordonnansie.

Vervanging van artikel 83 van Ordonnansie 5 van 1974.

16. Artikel 83 van die Hoofordonnansie word hierby deur die volgende artikel vervang:

“Waarmerking en stelling van dokumente.

83. (1) Enige vorm, kennisgewing, aanskrywing of ander stuk uitgereik of gegee deur of ten behoeve van die Sekretaris of ander amptenaar ingevolge hierdie Ordonnansie is voldoende gewaarmerk indien die naam of ampsbenaming van die Sekretaris of amptenaar deur wie dit uitgereik of gegee word daarop gestempel of gedruk is.

(2) 'n Vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling wat aan 'n persoon of maatskappy deur die Sekretaris of 'n ander amptenaar ingevolge hierdie Ordonnansie uitgereik, gegee, gestuur of bestel moet of kan word, behalwe waar daar in hierdie Ordonnansie anders bepaal word, geag behoorlik uitgereik, gegee, gestuur of bestel te gewees het—

(a) in die geval van 'n persoon behalwe 'n maatskappy —

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

payer and made in accordance with the practice generally prevailing at the date of that assessment shall be deemed to have been otherwise than properly so chargeable.

(2) The Secretary shall not authorise any refund under this section unless the claim therefor is made within three years after the date of the assessment under which such tax was payable or, where such tax was chargeable and was payable under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance otherwise than under an assessment, the date of payment of such tax (which date shall for the purposes of this subsection be deemed to be the date of the official receipt acknowledging such payment or, where more than one such payment was made, the date of the official receipt acknowledging the latest of such payments)."

(2) The amendment effected by subsection (1) shall apply in respect of all claims for refund made to the Secretary for Inland Revenue under the said section on or after the date of promulgation of this Ordinance.

16. The following section is hereby substituted for section 83 of the principal Ordinance:

Substitution of section
83 of Ordinance 5 of
1974.

"Authentication and service of documents.

83. (1) Any form, notice, demand or other document issued or given by, or on behalf of, the Secretary or any other officer under this Ordinance shall be sufficiently authenticated if the name or official designation of the Secretary or officer by whom the same is issued or given is stamped or printed thereon.

(2) Any form, notice, demand, document or other communication required or authorised to be issued, given, or sent to or to be served upon any person or upon any company by the Secretary or any other officer under this Ordinance shall, except as otherwise provided in this Ordinance, be deemed to have been effectually issued, given, sent or served—

(a) in the case of a person other than a company —

(No. 3 van 1976) **WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976**

- (i) indien aan hom afgelewer; of
- (ii) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik sy laasbekende woonplek of kantoor of besigheidsplek in die Gebied bewoon of okkupeer of daar in diens is; of
- (iii) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan hom gerig is by sy laasbekende adres, wat 'n plek of kantoor kan wees soos in paragraaf (a)(ii) bedoel of sy laasbekende posbusnommer of privaatsaknommer of dié van sy werkgewer; en
- (b) in die geval van 'n maatskappy –
- (i) indien aan die openbare amptenaar van die maatskappy afgelewer; of
- (ii) indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik die plek wat die maatskappy ingevolge artikel 101(5) van die Inkomstebelastingwet, 1962 (Wet 58 van 1962), van die Republiek van Suid-Afrika, of, in die geval van 'n effektegroep bedoel in paragraaf (e) van die omskrywing van 'maatskappy' in artikel 1 van bedoelde Wet, waarvan die openbare amptenaar die trustee bedoel in artikel 101(5) van genoemde Wet is, bedoelde trustee, aangedui het en wat ingevolge artikel 78(2) geag word ook vir doeleindes van hierdie Ordonnansie aangedui te gewees het, bewoon of okkupeer of daar in diens is, of, indien so 'n plek nie deur die maatskappy of trustee, na gelang, aangedui is nie, indien gelaat by 'n volwasse persoon wat oënskynlik die laasbekende kantoor of besigheidsplek van die maatskappy in die Gebied of die Republiek van Suid-Afrika bewoon of okkupeer of daar in diens is; of
- (iii) indien per aangetekende of enige ander soort pos gestuur wat aan die maatskappy of sy openbare

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

- (i) if delivered to him; or
- (ii) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at his last known abode or office or place of business in the Territory; or
- (iii) if despatched by registered or any other kind of post addressed to him at his last known address which may be any such place or office as is referred to in paragraph (a)(ii) or his last known post office box or private bag number or that of his employer; and

(h) in the case of a company —

- (i) if delivered to the public officer of the company; or
- (ii) if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the place appointed by the company under section 101(5) of the Income Tax Act, 1962 (Act 58 of 1962), of the Republic of South Africa or, in the case of any unit portfolio referred to in paragraph (e) of the definition of 'company' in section 1 of the said Act, the public officer of which is the trustee referred to in the said section 101(5), by such trustee, and deemed in terms of section 78(2) also to have been appointed for the purposes of this Ordinance, or where no such place has been appointed by the company or trustee, as the case may be, if left with some adult person apparently residing at or occupying or employed at the last known office or place of business of the company or trustee, as the case may be, in the Territory or the Republic of South Africa; or
- (iii) if despatched by registered or any other kind of post addressed to the company or its public offi-

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

amptenaar gerig is by sy laasbekende adres, wat 'n kantoor of plek kan wees soos in paragraaf (b)(ii) bedoel, of die maatskappy of sy openbare amptenaar se laasbekende posbusnummer of privaatsaknummer of dié van sy werkgever.

(3) 'n Vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling bedoel in subartikel (2) wat op die wyse beoog in paragraaf (a)(iii) of (b)(iii) van daardie subartikel uitgereik, gegee, gestuur of bestel is, word geag ontvang te gewees het deur die persoon aan wie dit gerig is, op die tyd waarop dit in die gewone loop van die posdiens sou uitkom op die plek waarheen dit gerig is, tensy die Sekretaris oortuig is dat dit nie aldus ontvang is nie of op 'n ander tyd ontvang is of, waar, in 'n geding ingevolge hierdie Ordonnansie in 'n hof wat regsbevoegdheid het om die saak te beslis, daar 'n geskil is omtrent die tyd waarop dit ontvang is of die feit dat dit ontvang is, die hof aldus oortuig is: Met dien verstande dat die voorgaande bepalings van hierdie subartikel nie van toepassing is nie waar 'n persoon in 'n strafgeding daarvan beskuldig word dat hy 'n misdryf ingevolge hierdie Ordonnansie gepleeg het uit hoofde van sy versuim, weiering of nalating om iets te doen wat hy ingevolge bedoelde vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling moet doen, tensy dit aan hom per geregistreerde of gesertifiseerde pos gestuur is.

(4) Indien die Sekretaris oortuig is dat 'n vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling (behalwe 'n kennisgewing van aanslag) wat uitgereik, gegee, gestuur of bestel is op 'n wyse beoog in paragraaf (a)(ii) of (iii) of (b)(ii) of (iii) van subartikel (2), nie ontvang is nie deur die persoon aan wie dit gerig is of deur daardie persoon ontvang is heelwat na die tyd wanneer dit deur hom behoort ontvang te gewees het en dat bedoelde persoon gevolglik benadeel is, kan die Sekretaris, indien hy oortuig is dat die omstandighede die optrede regverdig, gelas dat bedoelde vorm, kennisgewing, aanskrywing, dokument of ander mededeling ingetrek word en opnuut uitgereik, gegee, gestuur of bestel word."

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

cer at its or his last known address, which may be any such office or place as is referred to in paragraph (b)(ii) or its or his last known post office box or private bag number or that of his employer.

(3) Any form, notice, demand, document or other communication referred to in subsection (2) which has been issued, given, sent or served in the manner contemplated in paragraph (a)(iii) or (b)(iii) of that subsection shall be deemed to have been received by the person to whom it was addressed at the time when it would, in the ordinary course of post, have arrived at the place to which it was addressed, unless the Secretary is satisfied that it was not so received or was received at some other time or, where the time at which it was received or the fact that it was received is in dispute in proceedings under this Ordinance in any court having jurisdiction to decide the matter, the court is so satisfied: Provided that the preceding provisions of this subsection shall not apply where any person is in criminal proceedings charged with the commission of an offence under this Ordinance by reason of his failure, refusal or neglect to do anything which he is required to do in terms of the said form, notice, demand, document or other communication, unless it was despatched to such person by registered or certified post.

(4) If the Secretary is satisfied that any form, notice, demand, document, or other communication (other than a notice of assessment) issued, given, sent or served in a manner contemplated in paragraph (a)(ii) or (iii) or (b)(ii) or (iii) of subsection (2), has not been received by the person to whom it was addressed or has been received by such person considerably later than it should have been received by him and that such person has in consequence been placed at a disadvantage, the Secretary may, if he is satisfied that the circumstances warrant such action, direct that such form, notice, demand, document or other communication be withdrawn and be issued, given, sent or served anew."

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

Byvoeging van para-
graaf 11 by Bylae 2 by
Ordonnansie 5 van
1974.

17. Die volgende paragraaf word hierby by Bylae 2 by die Hoofordonnansie gevoeg:

“11. (1) Waar 'n belastingpligtige –

(a) wat 'n natuurlike persoon is; of

(b) wat die eksekuteur van die boedel van 'n oorledene is of die kurator van die insolvente boedel van 'n natuurlike persoon is en wat in sy hoedanigheid as sodanig gedurende die aanslagtydperk beginnende onmiddellik na bedoelde persoon se afsterwe of insolvensie, boerderybedrywighede voortgesit het wat deur bedoelde oorledene of insolvente persoon voor sy dood of insolvensie begin is,

belasbare inkomste uit boerdery verkry het gedurende 'n aanslagtydperk (hieronder die toepaslike tydperk genoem) waarin sodanige persoon of sy eggenote of sodanige boedel, na gelang, boerderybedrywighede beoefen het of uit die bedrywighede aldus beoefen, inkomste verkry het, en dié belasbare inkomste die belastingpligtige se gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery (soos met betrekking tot die toepaslike tydperk ooreenkomstig subparagraaf (2) vasgestel) te bowe gaan, word, behoudens die bepalings van artikel 5 van hierdie Ordonnansie, die normale belasting wat in die geval van die belastingpligtige vir die toepaslike tydperk hefbaar is, ooreenkomstig die bepalings van subartikel (3) van bedoelde artikel vasgestel.

(2) By die toepassing van subparagraaf (1) word die belastingpligtige se gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery met betrekking tot die toepaslike tydperk geag te wees –

(a) waar die belastingpligtige of sy eggenote voor die begin van die toepaslike tydperk boerderybedrywighede beoefen het, die bedrag wat deur die Sekretaris vasgestel word as voorstellende die belastingpligtige se jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste (as daar is) uit boerdery ten opsigte van die aanslagtydperke –

(i) waarvoor die belastingpligtige ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie aangeslaan kon word (maar behalwe, in die geval van 'n vrouspersoon, 'n tydperk wat ingevolge artikel 53(6) van hierdie Ordonnansie of die ooreenstemmende bepalings van dié vorige Inkomstebelastingordonnansie aangeslaan kon word) en wat in die tydperk van vyf jaar eindigende op die laaste dag van die toepaslike tydperk val; en

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

17. The following paragraph is hereby added to Schedule 2 to the principal Ordinance:

Addition of paragraph 11 to Schedule 2 of Ordinance 5 of 1974.

"11. (1) Where any taxpayer —

(a) who is a natural person; or

(b) who is the executor of the estate of any deceased person or the trustee of the insolvent estate of a natural person and who in his capacity as such has during the period of assessment commencing immediately after the death or insolvency of the said person continued farming operations commenced by such deceased or insolvent person prior to his death or insolvency;

has derived taxable income from farming operations during any period of assessment commencing on or after the first day of March, 1975 (hereinafter referred to as the relevant period) during which such person or his wife or such estate, as the case may be, has carried on farming operations or has derived income from the operations so carried on, and such taxable income exceeds the taxpayer's average taxable income from farming (as determined in relation to the relevant period in accordance with subparagraph (2)), the normal tax chargeable in the case of the taxpayer for the relevant period shall, subject to the provisions of section 5 of this Ordinance, be determined in accordance with the provisions of subsection (3) of that section.

(2) For the purposes of subparagraph (1) the taxpayer's average taxable income from farming in relation to the relevant period shall be deemed to be—

(a) where the taxpayer or his wife carried on farming operations before the commencement of the relevant period, such amount as the Secretary may determine as representing the taxpayer's annual average taxable income (if any) from farming in respect of the periods of assessment —

(i) for which the taxpayer was assessable under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance (but excluding in the case of a woman any period assessable under section 53(6) of this Ordinance or the corresponding provisions of such previous Income Tax Ordinance) and which fall within the period of five years ending on the last day of the relevant period; and

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTE-
BELASTING, 1976

- (ii) waarin bedoelde boerderybedrywighede beoefen is of boerderyinkomste deur die belastingpligtige verkry is:

Met dien verstande dat in die geval van die boedel van 'n oorledene of 'n insolvente natuurlike persoon enige boerderybedrywighede deur bedoelde persoon voor sy afsterwe of insolvensie beoefen, enige inkomste deur hom uit daardie bedrywighede verkry en enige aftrekkings wat teen daardie inkomste ingevolge hierdie Ordonnansie of 'n vorige Inkomstebelastingordonnansie toelaatbaar/is, by die toepassing van hierdie item vir sover bedoelde boedel geraak word, geag word onderskeidelik bedrywighede, inkomste of aftrekkings van daardie boedel te wees, en word die jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste deur die boedel uit boerdery verkry, dienooreenkomstig vasgestel, maar onderworpe aan die aanpassings wat deur die Sekretaris gemaak word; of

- (b) waar die belastingpligtige 'n natuurlike persoon is en nóg hy nóg sy eggenote voor die begin van die toepaslike tydperk boerderybedrywighede beoefen het (hetsy voor of na hul troue) en —

(i) die belastingpligtige se belasbare inkomste uit boerdery vir die toepaslike tydperk nie drieduisend rand te bowe gaan nie, die bedrag van daardie belasbare inkomste; of

(ii) die belastingpligtige se belasbare inkomste uit boerdery vir die toepaslike tydperk drieduisend rand, maar nie vierduisend vyfhonderd rand nie, te bowe gaan, die bedrag van drieduisend rand; of

(iii) die belastingpligtige se belasbare inkomste uit boerdery vir die toepaslike tydperk vierduisend vyfhonderd rand te bowe gaan, 'n bedrag gelyk aan twee-derdes van daardie belasbare inkomste.

(3) Waar die belastingpligtige se aanslag vir 'n toepaslike tydperk ingevolge artikel 57(5) van hierdie Ordonnansie finaal en afdoende geword het, word daar nie, slegs uit hoofde van die feit dat die bedrag wat as die belastingpligtige se jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery ingevolge subparagraaf (2)(a) met betrekking tot bedoelde tydperk vasgestel is, verkeerd is, vereis dat die Sekretaris ingevolge artikel 55 van hierdie Ordonnansie 'n verdere aanslag vir die belastingpligtige vir bedoelde tydperk doen nie of ingevolge artikel 79 van hierdie Ordonnansie 'n terugbetaling van enige belasting wat ten opsigte van bedoelde tydperk te veel betaal is, magtig

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

(ii) during which such farming operations were carried on or farming income was derived by the taxpayer:

Provided that in the case of the estate of a deceased person or of an insolvent natural person any farming operations carried on by such person prior to his death or insolvency, any income derived by him from such operations and any deductions allowable against such income under this Ordinance or any previous Income Tax Ordinance shall, so far as such estate is concerned, be deemed for the purposes of this item to be respectively operations, income or deductions of such estate, and the annual average taxable income derived by such estate from farming shall be determined accordingly but subject to such adjustments as the Secretary may make; or

(b) where the taxpayer is a natural person and neither he nor his wife carried on farming operations (whether before or after their marriage) before the commencement of the relevant period and —

- (i) the taxpayer's taxable income from farming for the relevant period does not exceed three thousand rand, the amount of such taxable income; or
- (ii) the taxpayer's taxable income from farming for the relevant period exceeds three thousand rand but not four thousand five hundred rand, the amount of three thousand rand; or
- (iii) the taxpayer's taxable income from farming for the relevant period exceeds four thousand five hundred rand, an amount equal to two-thirds of such taxable income.

(3) Where the taxpayer's assessment for a relevant period has in terms of section 57(5) of this Ordinance become final and conclusive, the Secretary shall not, merely by reason of the fact that the amount determined under subparagraph (2)(a), as the taxpayer's annual average taxable income from farming in relation to such period is incorrect, be required to make a further assessment upon the taxpayer for such period in terms of section 55 of this Ordinance or to authorise a refund under section 79 of this Ordinance of any tax overpaid in respect of such period, unless it appears that such annual

(No. 3 van 1976) WYSIGINGSORDONNANSIE OP INKOMSTEBELASTING, 1976

nie, tensy dit blyk dat bedoelde jaarlikse gemiddelde belasbare inkomste uit boerdery met minstens seshonderd rand vermeerder of verminder moet word."

Wysiging van paragraaf 9 van Bylae 3 by Ordonnansie 5 van 1974.

18. Paragraaf 9 van Bylae 3 by die Hoofordonnansie word hierby gewysig deur subparagraaf (3) deur die volgende subparagraaf te vervang:

"(3) Die werkgewer moet voordat hy 'n enkelbedrag daarop paragraaf (cA) van die omskrywing van 'bruto inkomste' in artikel 1 van hierdie Ordonnansie van toepassing is, uitbetaal, by die Sekretaris navraag doen omtrent die bedrag wat by wyse van werkgewersbelasting van bedoelde enkelbedrag atgetrek of teruggehou moet word, en die Sekretaris se bepaling van die bedrag wat aldus afgetrek of teruggehou moet word, is afdoende."

Kort titel en inwerking treding.

19. Hierdie Ordonnansie heet die Wysigingsordonnansie op Inkomstebelasting, 1976, en behalwe vir sover daarin anders bepaal word, of uit die samehang anders blyk, tree die wysigings deur hierdie Ordonnansie in die Hoofordonnansie aangebring, vir die eerste maal in werking ten opsigte van aanslae vir die jaar van aanslag wat op die laaste dag van Februarie 1976 eindig.

INCOME TAX AMENDMENT ORDINANCE, 1976 (No. 3 of 1976)

average taxable income from farming should be increased or reduced by at least six hundred rand.”.

18. Paragraph 9 of Schedule 3 to the principal Ordinance is hereby amended by the substitution for subparagraph (3) of the following subparagraph:

Amendment of paragraph 9 of Schedule 3 to Ordinance 5 of 1974.

“(3) The amount to be deducted or withheld in respect of employees’ tax from any lump sum to which paragraph (cA) of the definition of ‘gross income’ in section 1 of this Ordinance applies, shall be ascertained by the employer from the Secretary before paying out such lump sum, and the Secretary’s determination of the amount to be so deducted or withheld shall be final.”.

19. This Ordinance shall be called the Income Tax Amendment Ordinance, 1976, and save in so far as is otherwise provided therein or the context otherwise indicates, the amendments effected to the principal Ordinance by this Ordinance shall first take effect in respect of assessments for the year of assessment ending on the last day of February, 1976.

Short title and commencement.