

SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE

NO. R. 3669

14 July 2023

CUSTOMS AND EXCISE ACT, 1964.
AMENDMENT OF SCHEDULE NO. 6 (NO. 6/3/63)

In terms of section 75 of the Customs and Excise Act, 1964, Part 3 of Schedule No. 6 to the said Act is hereby amended, with retrospective effect from 1 April 2023 up to and including 31 March 2025, to the extent set out in the Schedule hereto.



ENOCH GODONGWANA
MINISTER OF FINANCE

SCHEDULE

By the insertion of the following Note(s) 14 after Note 13 in Part 3 of Schedule No. 6:

14. For the purposes of item 670.05, the following applies to the purchase and use of distillate fuel for the manufacture of foodstuffs during the period 1 April 2023 to 31 March 2025:
- (a) Application of provisions and definitions:
- (i) The refund provided for in this item is subject to these Notes and the provisions of section 75 (11).
- (ii) Unless the context otherwise indicates -
- "distillate fuel" means -
- (aa)
- (A) distillate fuel, and
- (B) biodiesel as contemplated in Section 37B (2)(a)(ii),
- in respect of which a fuel levy and Road Accident Fund levy is prescribed in Part 5A and Part 5B of Schedule No. 1 respectively, and which has been duly entered for home consumption or which is deemed to have been duly entered for home consumption, whether or not such distillate fuel and biodiesel have been mixed; and
- (bb) excludes the following:
- (A) "smokeless diesel", a mixture of kerosene and a lubricity agent, normally used in underground mines;
- (B) any mixture of distillate fuel with kerosene or any other substance except biodiesel;
- (C) any distillate fuel entered for export or ships stores or in terms of any other procedure except for home consumption or on which the levies are not paid as contemplated in this definition.
- "electricity generation" means electricity generated from distillate fuel used in stationary fixed electric power generators and excludes mobile portable electric power generators.
- "foodstuffs" means products and preparations for human consumption, classifiable in Chapters 2 to 21 of Part 1 to Schedule No. 1, but excludes the following:
- (aa) products and preparations for making beverages classifiable in any of the tariff subheadings included under Section A of Part 7 to Schedule No. 1; and
- (bb) goods of Chapters 5, 6, 13 and 14.
- "logbooks" means systematic written tabulated statements for the regular periodic recording of all activities and occurrences that impact on the validity of refund claims. Logbooks must provide a full audit trail of distillate fuel for which refunds are claimed. Storage logbooks must reflect details of the receipt, storage, removal, disposal or loss of distillate fuel. Usage logbooks must reflect details of the source and usage of distillate fuel for the manufacture of foodstuffs or other activities.
- "manufacture" means the execution at manufacturing premises of operations that contribute to the realisation of foodstuffs for commercial gain, which -
- (aa) includes, but is not limited to the following activities:
- (A) slaughtering of animals in an abattoir,
- (B) mixing, forming or producing foodstuffs;

By the insertion of the following Note(s) 14 after Note 13 in Part 3 of Schedule No. 6:

- (C) processing, converting or extracting foodstuffs;
 - (D) handling, storing or preserving foodstuffs;
 - (E) conveying or transferring foodstuffs;
 - (F) packing or measuring off foodstuffs;
 - (G) lighting or air-conditioning for such manufacture;
 - (H) waste management as the result of manufacture; or
 - (I) electricity generation for such manufacture; and
- (bb) excludes any activities specified in Note 6 which are eligible for a refund contemplated in item 670.04.
- "manufacturing premises" means -
- (aa) the business premises where the operations for the manufacture of foodstuffs are executed; and
 - (bb) excludes any business premises at which -
 - (A) the floor surface of the publicly accessible portion of the trading area for wholesale or retail sales outlet activities comprises more than 10 per cent of the total floor surface of the business premises; or
 - (B) only the wholesale or retail distribution or sales of goods occur.
- "refund" means a refund of the Road Accident Fund levy only to the extent provided for in this item.
- "tax invoice" means an invoice containing the following information:
- (aa) the words "Tax Invoice";
 - (bb) the name, address and VAT number (a 10-digit number starting with 4) of the supplier;
 - (cc) the name and address of the purchaser (if the invoice value is over R500);
 - (dd) date of the transaction;
 - (ee) description of the goods (being diesel or distillate fuel);
 - (ff) quantity delivered or purchased;
 - (gg) value of the supply;
 - (hh) the amount of VAT, which must be shown as 0% since VAT is not levied on distillate fuel or diesel.
- (b) Application for registration and claiming of refunds:
- (i) Every person that for the purposes of this item both purchases and uses distillate fuel for the manufacture of foodstuffs must apply for registration as a refund user.

By the insertion of the following Note(s) 14 after Note 13 in Part 3 of Schedule No. 6:

- (ii) Each such application includes application for registration of the manufacturing premises and must be accompanied by a detailed floor plan according to scale for all the buildings on the premises which indicates the purpose and use of all areas therein.
- (iii) Application for registration must be made on form DA 185 and annexure DA 185.4A3 obtained from any SARS office or the SARS website (www.sars.gov.za).
- (iv) An application for registration must be submitted per person and information required in respect of each manufacturing premises must be furnished separately for each such premises on an addendum which must be attached to form DA185.4A3.
- (v) Every application for registration that is approved will be issued with effect from 1 April 2023 as the date on which the refund user became eligible for the claiming of refunds.
- (vi) No claim for a refund of levies on distillate fuel for the manufacture of foodstuffs shall be considered until the refund user and the manufacturing premises are so registered.
- (vii) The refund user must in addition to the registration required under this Act also be registered under the provisions of the Value Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991).
- (viii) Any claim for a refund of levies on distillate fuel must be submitted in the prescribed form (form DA 66) together with all necessary supporting documents relating to such claim.
- (ix) The refund user must for purposes of any claim for a refund -
- (aa) submit the screen or page of the electronic application that corresponds to form DA 66 electronically through the communicative system indicated on the SARS website for that purpose; or
- (bb) in instances where the electronic application process contemplated in item (aa) is unavailable, submit a completed form DA 66 at the SARS office nearest to the manufacturing premises.
- (x) A refund may only be claimed in respect of duty-paid distillate fuel purchased in and used in the Republic and for which a duly completed tax invoice was issued and retained.
- (c) Keeping of records, books, accounts and other documents:
- (i) The refund user must keep record of each manufacturing or other operation or process executed at the manufacturing premises, including the -
- (aa) area of the manufacturing premises where the activity occurs;
- (bb) method or elements of the activity and stage thereof in the process flow; and
- (cc) ratio of distillate fuel used for the activity relative to overall distillate fuel usage.
- (ii) Records, books, accounts or other documents (including purchase invoices, sales invoices, storage logbooks and usage logbooks) must show in respect of each refund claim how the quantity of distillate fuel on which a refund was claimed was calculated.
- (iii) The Commissioner may determine such time and such form of evidence to be produced by any particular refund user in respect of each refund claim by that user for the period 1 April 2023 until the date on which this Note comes into operation.
- (iv) All such records, books, accounts or other documents to substantiate each refund claim must be kept for a minimum period of 5 years from the date of purchase, use, disposal or loss of the distillate fuel or the refund claim, whichever occurs last.
- (v) Any such records, books, accounts or other documents must be produced for inspection to any officer in accordance with the provisions of section 4 of this Act.

By the insertion of the following Note(s) 14 after Note 13 in Part 3 of Schedule No. 6:

- (vi) Purchase documentation in respect of the receipt of distillate fuel must be in the name of the refund user and original purchase invoices in the form of tax invoices must be obtained and retained by the refund user.
- (vii) Storage documentation (including storage logbooks) in respect of the receipt, storage, removal, disposal or loss of distillate fuel must reflect the
- (aa) capacity of the storage tank;
 - (bb) date of receipt, removal, disposal or loss;
 - (cc) quantity received, removed, disposed or lost;
 - (dd) purpose of removal or details of disposal or loss;
 - (ee) monthly opening and closing balance of storage level.
- (viii) Usage documentation (including usage logbooks) in respect of the source and usage of distillate fuel for the manufacture of foodstuffs or other activities must reflect the -
- (aa) source of distillate fuel;
 - (bb) date and time of each activity of usage;
 - (cc) quantity in respect of each activity of usage; (dd) purpose in respect of each activity of usage; (ee) equipment powered in each activity of usage.
- (ix) Usage logbook entries must be substantiated by the source documentation and additional information that informed the completion of such logbooks, including the
- (aa) serial number or identification marking of equipment;
 - (bb) manufacturer specifications of equipment;
 - (cc) distillate fuel or power usage rate of equipment;
 - (dd) frequency, intensity and duration of use of equipment;
 - (ee) function and place of such equipment in the overall process flow;
 - (ff) any other incidents, facts and observations relevant to the measurement of distillate fuel usage.
- (x) Notwithstanding the usage logbook obligations prescribed in paragraph (c)(viii) -
- (aa) where multiple equipment is powered simultaneously in respect of both the manufacture of foodstuffs and other activities, the volume of distillate fuel so used must be apportioned based on the ratio of distillate fuel used for the manufacture of foodstuffs relative to overall distillate fuel usage;
 - (bb) where the volume of distillate fuel used in any activity cannot with reasonable certainty be gauged, the volume of distillate fuel so used must be determined based on the average rate of distillate fuel consumption of the equipment concerned over the total time period of the usage thereof.

By the insertion of the following:

Rebate Item	Tariff Item	Rebate Code	CD	Description	Extent of Rebate	Extent of Refund
670.05	000.00	01.00	06	Distillate fuel purchased for use and used in the manufacture of foodstuffs as specified and subject to compliance with Note 14		Full Road Accident Fund levy less 20%

SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS

NO. R. 3669

14 Julie 2023

DOEANE- EN AKSYNSWET, 1964.
WYSIGING VAN BYLAE NO. 6 (NO. 6/3/63)

Kragtens artikel 75 van die Doeane- en Aksynswet, 1964, word Deel 3 van Bylae No. 6 by bogenoemde Wet hiermee gewysig, met terugwerkende krag vanaf 1 April 2023 tot en met 31 Maart 2025, in die mate in die Bylae hierby aangetoon.



ENOCH GODONGWANA
MINISTER VAN FINANSIES

BYLAE

Deur die invoeging van die volgende Opmerking(s) 14 na Opmerking 13 in Deel 3 van Bylae No. 6:

14. Vir die doeleindes van item 670.05, is die volgende op die koop en gebruik van distillaatbrandstof vir die vervaardiging van voedsels gedurende die tydperk van 1 April 2023 tot 31 Maart 2025 van toepassing:
- (a) Toepassing van voorsienings en omskrywings:
- (i) Die terugbetaling waarvoor in hierdie item voorsiening gemaak word is onderhewig aan hierdie Opmerkings en bepalings van artikel 75(11).
- (ii) Tensy die samehang anders aandui - beteken "distillaatbrandstof" -
- (aa)
- (A) distillaatbrandstof, en
- (B) biodiesel soos beoog in artikel 37B (2)(a)(ii),
- ten opsigte waarvan 'n brandstofheffing en Padongelufondsheffing onderskeidelik voorgeskryf is in Deel 5A en Deel 5B van Bylae No. 1 en wat behoorlik vir binnelandse gebruik geklaar is of wat geag word as behoorlik vir binnelandse gebruik geklaar te wees, hetsy sodanige distillaatbrandstof en biodiesel al gemeng was al dan nie; en
- (bb)
- uitgesonderd die volgende:
- (A) "rooklose diesel", 'n mengsel van kerosene en 'n smeringsmiddel, normaalweg in ondergrondse myne gebruik;
- (B) enige mengsel van distillaatbrandstof met kerosene of enige ander middel behalwe biodiesel;
- (C) enige distillaatbrandstof geklaar vir uitvoer of skeepsvoorraad of ingevolge enige ander prosedure behalwe vir binnelandse gebruik of waarop die heffings nie betaal is soos beoog in hierdie omskrywing nie.
- "elektrisiteit opwekking" beteken elektrisiteit opgewek van distillaatbrandstof gebruik deur vasstaande blywende elektriese kragopwekkers en sluit mobiele draagbare elektriese kragopwekkers uit.
- "voedsels" beteken produkte en preparate vir menslike gebruik, indeelbaar in Hoofstukke 2 tot 21 in Deel 1 by Bylae No. 1, maar uitgesonderd die volgende -
- (aa) produkte en preparate vir die maak van drankie indeelbaar in enige van die tariefsubposte ingesluit onder Afdeling A van Deel 7 by Bylae No. 1; en
- (bb) goedere van Hoofstukke 5, 6, 13 en 14.
- "logboek" beteken sistematiese geskrewe getabuleerde state vir die gereelde periodieke rekordhouding van alle aktiwiteite en gebeure wat 'n impak op die geldigheid van terugbetalingsseise het. Logboek moet 'n volle oudit spoor voorsien van distillaatbrandstof waarvoor terugbetalings geëis word. Bergingslogboek moet besonderhede weergee van die ontvangs, berging, verwydering, beskikking of verlies van distillaatbrandstof. Gebruikslogboek moet besonderhede weergee van die bron en gebruik van distillaatbrandstof vir voedsel vervaardiging of ander aktiwiteite.
- "vervaardiging" beteken die uitvoering van bedrywighede by die vervaardigings perseel wat bydra tot die verwesenliking van voedsels vir kommersiële gewin, wat -
- (aa) insluit, maar nie beperk is tot die volgende bedrywighede nie:

Deur die invoeging van die volgende Opmerking(s) 14 na Opmerking 13 in Deel 3 van Bylae No. 6:

(A)	slag van diere by 'n abattoir;
(B)	meng, vorming of vervaardiging van voedsels;
(C)	verwerking, omskakeling of ekstrahering van voedsels;
(D)	hantering, berging of preservering van voedsels;
(E)	afvoer of oordrag van voedsels;
(F)	verpakking of afmeting van voedsels;
(G)	beligting of lugversorging vir sodanige vervaardiging;
(H)	afval bestuur as gevolg van vervaardiging; of
(I)	elektisiteit opwekking vir sodanige vervaardiging; en
(bb)	uitgesonderd enige bedrywighede in Opmerking 6 vermeld wat geregtig is op 'n terugbetaling beoog in item 670.04 "vervaardigingsperseel" beteken-
(aa)	die sake perseel waar die bedrywighede vir die vervaardiging van voedsels uitgevoer word; en
(bb)	uitgesonderd enige sake perseel waarby -
(A)	die openbare toeganklike deel van die handelsgebied vir groothandel of kleinhandel verkoep afsetgebied bedrywighede bestaan uit meer as 10 persent van die totale vloer oppervlakte van die sake perseel; of
(B)	slegs die groothandel of kleinhandel verspreiding of verkoep van goedere plaasvind.
"terugbetaling" beteken 'n terugbetaling van die Padongelukfondsheffing slegs tot die mate in hierdie item voorsien.	
"belasting faktuur" beteken 'n faktuur wat die volgende inligting bevat:	
(aa)	die woorde "Belasting faktuur";
(bb)	die naam, adres en BTW nommer ('n 10 syfer nommer wat met 4 begin) van die verskaffer;
(cc)	die naam en adres van die aankoper (as die faktuur waarde oor R500 is);
(dd)	datum van die transaksie;
(ee)	beskrywing van die goedere (wat diesel of distillaatbrandstof is);
(ff)	hoeveelheid afgelewer of aangekoop;
(gg)	waarde van die voorraad; en
(hh)	die bedrag van BTW, wat as 0% gewys moet word omdat BTW nie gehef word op distillaatbrandstof of diesel nie;

Deur die invoeging van die volgende Opmerking(s) 14 na Opmerking 13 in Deel 3 van Bylae No. 6:

- (b) Aansoek vir registrasie en eis van terugbetalings.
- (i) Elke persoon wat vir die doeleindes van hierdie item beide distillaatbrandstof aankoop en gebruik vir die vervaardiging van voedsels moet aansoek doen vir registrasie as 'n terugbetalingsgebruiker.
 - (ii) Elke sodanige aansoek sluit in aansoek vir registrasie van die vervaardigingsperseel en moet vergesel word van 'n gedetailleerde vloerplan volgens skaal vir al die geboue op die perseel wat die doel en gebruik van alle oppervlaktes daarin aandui.
 - (iii) Aansoek vir registrasie moet op vorm DA 185 en aanhangsel DA 185.4A3 gemaak word, verkrygbaar by enige SAID kantoor of die SAID webwerf (www.sars.gov.za).
 - (iv) Elke aansoek vir registrasie moet voorgelê word per persoon en inligting vereis ten opsigte van elke vervaardigings perseel moet afsonderlik ingedien word op 'n addendum wat aangeheg moet word aan vorm DA 185.4A3 vir elke sodanige perseel.
 - (v) Elke aansoek vir registrasie wat goedgekeur word sal uitgereik word met ingang vanaf 1 April 2023 as die datum waarop die terugbetalingsgebruiker geregtig geword het vir die eis van terugbetalings.
 - (vi) Geen eis vir 'n terugbetaling van heffings op distillaatbrandstof vir die vervaardiging van voedsels sal oorweeg word totdat die terugbetalingsgebruiker en die vervaardigingsperseel so geregistreer word nie.
 - (vii) Die terugbetalingsgebruiker moet bykomend tot die registrasie vereis ingevolge hierdie Wet ook geregistreer wees ingevolge die bepaling van die BTW Wet, 1991 (Wet No. 89 van 1991).
 - (viii) Enige eis vir 'n terugbetaling van heffings op distillaatbrandstof moet voorgelê word op die voorgeskrewe vorm (vorm DA 66) tesame met al die nodige stawende dokumente verwant aan sodanige eis.
 - (ix) Die terugbetalingsgebruiker moet vir die doeleindes van enige eis vir 'n terugbetaling -
 - (aa) die skerm of bladsy van die elektroniese aansoek wat ooreenstem met vorm DA 66 elektronies voorlê deur die kommunikasie stelsel op die SAID webwerf aangedui vir daardie doeleinde doel; of
 - (bb) in gevalle waar die elektroniese aansoek proses beoog in item (aa) nie beskikbaar is nie, 'n volledig voltooide DA 66 voorlê by die SAID kantoor naaste aan die vervaardigingsperseel.
 - (x) 'n Terugbetaling mag slegs geëis word ten opsigte van regbetaalde distillaatbrandstof aangekoop en verbruik in die Republiek en waarvoor 'n behoorlik voltooide balasting faktuur uitgereik en behou was.
- (c) Hou van rekords, boeke, rekeninge en ander dokumente:
- (i) Die terugbetalingsgebruiker moet rekord hou van elke vervaardiging of ander bewerking of proses uitgevoer by die vervaardigingsperseel, met inbegrip van die -
 - (aa) area van die vervaardigingsperseel waar die bedrywigheid plaasvind;
 - (bb) metode of elemente van die bedrywigheid en stadium in die vloeiproses daarvan; en

Deur die invoeging van die volgende Opmerking(s) 14 na Opmerking 13 in Deel 3 van Bylae No. 6:

- (cc) verhouding van distillaatbrandstof verbruik vir die bedrywigheid relatief tot die algehele distillaatbrandstof verbruik.
- (ii) Rekords, boeke, rekeninge of ander dokumente (met inbegrip van aankoop fakture, verkoop fakture, stoor logboeke en gebruiksligboeke) moet ten opsigte van elke terugbetalingseis aantoon hoe die hoeveelheid distillaatbrandstof waarop 'n terugbetaling geëis was, bereken was.
- (iii) Die Kommissaris mag sodanige tyd en sodanige vorm van bewyse bepaal wat enige besondere terugbetalingsgebruiker moet voorlê met betrekking tot elke terugbetalingseis deur daardie gebruiker vir die tydperk van 1 April 2023 tot die datum waarop hierdie Opmerking inwerking tree.
- (iv) Alle sodanige rekords, boeke, rekeninge of ander dokumente om elke terugbetalingseis te staaf moet vir 'n minimum tydperk van 5 jaar gehou word vanaf die datum van aankoop, gebruik, beskikking of verlies van die distillaatbrandstof of die terugbetalingseis, wat ook al laaste gebeur.
- (v) Enige sodanige rekords, boeke, rekeninge of ander dokumente moet voorgelê word aan enige beampte vir ondersoek in ooreenstemming met die bepalings van artikel 4 byhier die Wet.
- (vi) Aankoop dokumentasie ten opsigte van die ontvangs van distillaatbrandstof moet in die naam van die terugbetalingsgebruiker wees en oorspronklike aankoop fakture in die vorm van belasting fakture moet verkry word en gehou word deur die terugbetalingsgebruiker.
- (vii) Bergingsdokumentasie (met inbegrip van bergingsligboeke) ten opsigte van ontvangs, berging, verwydering, beskikking of verlies van distillaatbrandstof moet die volgende reflekteer -
- (aa) inhoudsvermoë van die opgaartenk;
- (bb) datum van ontvangs, verwydering, beskikking of verlies;
- (cc) hoeveelheid ontvang, verwyder beskik of verloor;
- (dd) doel van verwydering of besonderhede van die beskikking of verlies; en
- (ee) maandelikse openings- en sluitingsbalans van bergingsvlak.
- (viii) Gebruiksdokumentasie (met inbegrip van gebruiksligboeke) ten opsigte van die bron en gebruik van distillaatbrandstof vir voedsel vervaardiging of ander aktiwiteite die volgende reflekteer -
- (aa) bron van distillaatbrandstof;
- (bb) datum en tyd van elke aktiwiteit of verbruik;
- (cc) hoeveelheid ten opsigte van elke aktiwiteit of verbruik;
- (dd) doel ten opsigte van elke aktiwiteit of verbruik; en
- (ee) toerusting aangedryf in elke aktiwiteit of verbruik.
- (ix) Gebruiksligboek inskrywings moet deur die bron dokumente bevestig word en addisionele inligting wat die voltooiing van sodanige logboeke inlig, met inbegrip van -
- (aa) reeksnommer of identifikasie merke van toerusting;
- (bb) vervaardiger se toerusting spesifikasies;

Deur die invoeging van die volgende Opmerking(s) 14 na Opmerking 13 in Deel 3 van Bylae No. 6:

- (cc) distillaatbrandstof of krag gebruikstempo van toerusting;
- (dd) frekwensie, intensiteit en duur van gebruik van toerusting;
- (ee) funksie en plek van sodanige toerusting in die algehele vloeiproses ; en
- (ff) enige ander insidente, feite en waarnemings verwant aan die meet van distillaatbrandstof verbruik;
- (x) Nieteenstaande die gebruiksgoedek verpligtinge omskryf in paragraaf (c)(viii) -
 - (aa) waar veelvoudige toerusting gelyktydig aangedryf is ten opsigte van beide die vervaardiging van voedsels en ander bedrywighede, moet die volume van distillaatbrandstof so verbruik verdeel word gegrond op die verhouding van distillaatbrandstof verbruik vir die vervaardiging van voedsels relatief tot die algehele distillaatbrandstof gebruik; of
 - (bb) waar die volume distillaatbrandstof verbruik in enige bedrywighede nie met redelike sekerheid gemeet kan word nie, moet die volume distillaatbrandstof so verbruik bepaal word gegrond op die gemiddelde skaal van distillaatbrandstof gebruik van die betrokke toerusting oor die totale tydperk van gebruik daarvan.

Deur die invoeging van die volgende:

Kortingtem	Tariefitem	Kortingkode	TS	Beskrywing	Mate van Korting	Mate van Terugbetaling
670.05	000.00	01.00	06	Distillaatbrandstof gekoop vir gebruik en gebruik by die vervaardiging van voedsels soos omskryf en onderhewig aan nakoming met Opmerking 14		Volle Padongelukfondsheffing min 20%