

SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE

NO. R. 3780

11 August 2023

AMENDMENT OF PARAGRAPH 8 OF SCHEDULE 1 TO THE VALUE-ADDED TAX ACT, 1991 (ACT NO. 89 OF 1991) IN TERMS OF SECTION 74(3)(a) TO INSERT ITEM 412.01 AS A CONSEQUENCE OF THE AMENDMENT OF REBATE ITEM 412.01 AND THE INSERTION OF REBATE ITEM 412.01/00.00/02.00 IN PART 1 OF SCHEDULE NO. 4 TO THE CUSTOMS AND EXCISE ACT, 1964 (ACT NO. 91 OF 1964).

By virtue of the power vested in me by section 74(3)(a) of the Value-Added Tax Act, 1991 (Act No. 89 of 1991) (the Act), I, Enoch Godongwana, Minister of Finance, hereby amend paragraph 8 of Schedule 1 to the Act to regulate the exemption of value-added tax on the importation of arms and ammunition, parts and accessories thereof imported for the purposes of testing and experimenting therewith, to be exempted in terms of item no. 412.01, subject to certain conditions.

**E GODONGWANA****MINISTER OF FINANCE**

GENERAL EXPLANATORY NOTES

[] Words in bold type in square brackets indicate omissions from existing enactments.

_____ Words underlined with a solid line indicate insertions in existing enactments.

SCHEDULE

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

(a) by the insertion in paragraph 8 of item Nos. 412.01 and 412.01/00.00/02.00 of the following:

“412.01

GOODS FOR TESTING AND EXPERIMENTAL PURPOSES

412.01/00.00/02.00

Arms and ammunition, parts and accessories thereof, classifiable in Chapter 93, for the purposes of testing and experimenting therewith as the National Conventional Arms Control Committee and the Directorate for Conventional Arms Control may allow by specific permit in terms of the National Conventional Arms Control Act, 41 of 2002.

Provided that—

- (i) goods imported under this rebate item shall be limited to goods imported for testing purposes and shall not be sold or disposed to any other party or be removed to the area of Botswana, Eswatini, Lesotho or Namibia unless under the specific authority of the National Conventional Arms Control Committee and the Directorate for Conventional Arms Control; and

(ii) goods not consumed or destroyed during the testing process must be exported within 180 days from the date of the said import permits issued by the National Conventional Arms Control Committee and the Directorate for Conventional Arms Control.”.

SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS

NO. R. 3780

11 Augustus 2023

WYSIGING VAN PARAGRAAF 8 VAN BYLAE 1 BY DIE WET OP BELASTING OP TOEGEVOEGDE WAARDE, 1991 (WET NO. 89 VAN 1991), INGEVOLGE ARTIKEL 74(3)(a) DEUR DIE INVOEGING VAN ITEM 412.01 AS GEVOLG VAN DIE INVOEGING VAN KORTINGITEM 412.01 IN DEEL 1 VAN BYLAE NO. 4 VAN DIE DOEANE- EN AKSYNSWET, 1964 (WET NO. 91 VAN 1964).

Kragtens die bevoegdheid aan my verleen deur artikel 74(3)(a) van die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 van 1991) (die Wet), bepaal ek, Enoch Godongwana, Minister van Finansies, hierby dat paragraaf 8 van Bylae 1 by die Wet gewysig word om die vrystelling van belasting op toegevoegde waarde te reguleer op die invoer van wapens, ammunisie, onderdele en bybehoorsels daarvan vir die doeleindes van toets en proefneming daarmee, onderhewig aan sekere omstandighede, onder item no. 412.01.

**E GODONGWANA****MINISTER VAN FINANSIES**

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

[] **Woorde in vetdruk in vierkantige hake dui uitlatings uit bestaande verordeninge aan.**

___ **Woorde met 'n volstreep daaronder dui invoegings in bestaande verordeninge aan.**

BYLAE

Bylae 1 by die Wet op Belasting op Toegevoegde Waarde, 1991 (Wet No. 89 of 1991), word hierby gewysig—

(a) deur die invoeging in paragraaf 8 van item Nos. 412.01 en 412.01/00.00/02.00 van die volgende:

“412.01**GOEDERE VIR DOELEINDES VAN TOETS EN PROEFNEMING****412.01/00.00/02.00**

Wapens en ammunisie, onderdele en byberhoorsels daarvan, indeelbaar by Hoofstuk 93, vir die doeleindes van toets en proefneming daarmee soos die Nasionale Konvensionele Wapenbeheer Komitee en die Direkoraat vir Konvensionele Wapenbeheer by bepaalde permit mag toelaat ingevolge die Nasionale Konvensionele Wapenbeheerwet 41 van 2002.

Met dien verstande dat—

(i) goedere ingevoer onder hierdie kortingitem sal beperk word tot die goedere ingevoer vir toets doeleindes en mag nie verkoop of andersins vervreem word aan enige ander party of verwyder word na die grondgebied van Botswana, Eswatini, Lesotho of Namibië nie tensy onder spesifieke magtiging van die Nasionale Konvensionele Wapenbeheer Komitee en die Direkoraat vir Konvensionele Wapenbeheer; en

(ii) goedere nie verbruik of vernietig gedurende die toetsproses nie, moet uitgevoer word binne 180 dae vanaf die datum van die vermelde invoerpermitte uitgereik deur die Nasionale Konvensionele Wapenbeheer Komitee en die Direkoraat vir Konvensionele Wapenbeheer.”.