

SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE**NO. 7792****7 August 2026****PROCEDURES AND GUIDELINES FOR THE IMPLEMENTATION AND OPERATION OF THE DTA
ADVANCE PRICING AGREEMENT SYSTEM IN TERMS OF SECTION 76P OF THE INCOME TAX
ACT, 1962 (ACT NO. 58 OF 1962)**

In terms of section 76P of the Income Tax Act, 1962, I, Ngobani Johnstone Makhubu, Commissioner for the South African Revenue Service, hereby prescribe in the attached Schedule, the procedures and guidelines for the implementation and operation of the DTA advance pricing agreement system.

**N J MAKHUBU****COMMISSIONER FOR THE SOUTH AFRICAN REVENUE SERVICE**

Schedule

1. General

Any term or expression in this notice to which a meaning has been assigned in a “tax Act”, as defined in section 1 of the Tax Administration Act, 2011 (Act No. 28 of 2011), has the meaning so assigned, unless the context indicates otherwise.

2. Procedures and guidelines for the implementation and operation of the DTA advance pricing agreement system

The procedures and guidelines for the implementation and operation of the DTA advance pricing agreement system are as follows:

2.1. Language requirement for the administration of an advance pricing agreement system

- 2.1.1. All correspondence for purposes of administering Part IA of Chapter III of the Income Tax Act must be in English.
- 2.1.2. SARS will not accept an application for a DTA advance pricing agreement unless the competent authorities agree, prior to the submission of the application, that the processing of the application and the proceedings will be conducted in English.
- 2.1.3. The applicant must ensure that the information in relation to the application for a DTA advance pricing agreement to be provided to the competent authority of the other country will be in the language required by such competent authority.

2.2. Pre-application consultation

- 2.2.1. The request for a pre-application consultation meeting must be e-mailed to APAapplications@sars.gov.za.
- 2.2.2. For purposes of the pre-application consultation meeting, the prospective applicant must prepare and submit a presentation that includes the information required in section 76E(3) of the Income Tax Act.
- 2.2.3. SARS must issue an invoice for the pre-application consultation fee in accordance with section 76D(2) of the Income Tax Act. The fee must be paid within seven days of the date of the invoice.

- 2.2.4. Once the presentation in paragraph 2.2.2 is received and the required pre-application consultation fee is paid, SARS will arrange a pre-application consultation meeting with the prospective applicant.

2.3. Rollback

- 2.3.1. If applicable, a prospective applicant must make the specific request in section 76K(6) of the Income Tax Act during the pre-application consultation. Issues relating to the period of limitations for issuance of assessments in accordance with section 99 of the Tax Administration Act must be addressed during the pre-application consultation meeting.

3. Commencement

This Notice will apply to all applications for a DTA advance pricing agreement received on or after the date of publication of this Notice in the Government *Gazette*.

SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS

NO. 7792

7 Augustus 2026

**PROSEDURES EN RIGLYNE VIR DIE IMPLEMENTERING EN WERKING VAN DIE DBO
VOORAFPRYSOOREENKOMSSISTEEM INGEVOLGE ARTIKEL 76P VAN DIE
INKOMSTEBELASTINGWET, 1962 (WET NO. 58 VAN 1962)**

Ingevolge artikel 76P van die Inkomstebelastingwet, 1962, bepaal ek, Ngobani Johnstone Makhubu, Kommissaris van die Suid-Afrikaanse Inkomstediens, hiermee in die aangehegte Bylaag, die prosedures en riglyne vir die implementering en werking van die DBO voorafprysoreenkomssisteem.

N J MAKHUBU**KOMMISSARIS VIR DIE SUID-AFRIKAANSE INKOMSTEDIENS**

Bylaag

1. Algemeen

Enige woord of uitdrukking in hierdie kennisgewing vervat waaraan 'n betekenis geheg is in 'n "Belastingwet" soos in artikel 1 van die Wet op Belastingadministrasie, 2011 (Wet No. 28 van 2011) omskryf, dra die betekenis aldus daaraan geheg, tensy die samehang andersins aandui.

2. Prosedures en riglyne vir die implementering en werking van die DBO voorafprysooreenkomssisteem

Die prosedures en riglyne vir die implementering en werking van die DBO voorafprysooreenkomssisteem is as volg:

2.1. Taalvereiste vir die administrasie van 'n voorafprysooreenkomssisteem

- 2.1.1. Alle korrespondensie vir doeleindes van die administrasie van Deel IA van Hoofstuk III van die Inkomstebelastingwet, moet in Engels wees.
- 2.1.2. SAID sal nie 'n aansoek om 'n DBO voorafprysooreenkoms aanvaar tensy die bevoegde gesagte, voor die indien van die aansoek, toestem dat die verwerking van die aansoek en die prosedures in Engels behartig sal word nie.
- 2.1.3. Die aansoeker moet verseker dat die inligting wat verband hou met die aansoek om 'n DBO voorafprysooreenkoms wat aan die bevoegde gesag van die ander land voorsien gaan word, in die taal soos vereis deur daardie bevoegde gesag sal wees.

2.2. Voor-aansoek konsultasie

- 2.2.1. Die versoek om 'n voor-aansoek konsultasievergadering moet ge-epos word na APAapplications@sars.gov.za.
- 2.2.2. Vir doeleindes van die voor-aansoek konsultasievergadering moet die voornemende aansoeker 'n voorlegging voorberei en indien wat die inligting vereis in artikel 76E(3) van die Inkomstebelastingwet, insluit.
- 2.2.3. SAID moet 'n faktuur vir die voor-aansoek konsultasievergadering kragtens artikel 76D(2) van die Inkomstebelastingwet, uitreik. Die fooi moet binne sewe dae van die datum van die faktuur betaal word.

- 2.2.4. Sodra die voorlegging in paragraaf 2.2.2 ontvang is en die vereiste voor-aansoek konsultasiefooi betaal is, sal SAID 'n voor-aansoek konsultasievergadering met die voornemende aansoeker belê.

2.3. Terugrol

- 2.3.1. Indien van toepassing, moet 'n voornemende aansoeker die spesifieke versoek in artikel 76K(6) van die Inkomstebelastingwet gedurende die voor-aansoek konsultasie maak. Aangeleenthede wat verband hou met die tydperk vir beperkinge op die uitreik van aanslae ingevolge artikel 99 van die Wet op Belastingadministrasie moet gedurende die voor-aansoek konsultasievergadering aangespreek word.

3. Inwerkingtreding

Hierdie Kennisgewing sal op alle aansoeke om 'n DBO voorafprysooreenkoms ontvang op of na die datum van publikasie van hierdie Kennisgewing in die *Staatskoerant* van toepassing wees.