



Government Gazette

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

Vol. 679

Cape Town
Kaapstad

19 January 2022

No. 45786

THE PRESIDENCY

No. 769 **19 January 2022**

It is hereby notified that the President has assented to the following Act, which is hereby published for general information:—

Act No. 19 of 2021: Rates and Monetary Amounts and Amendment of Revenue Laws Act, 2021

DIE PRESIDENSIE

No. 769 **19 Januarie 2022**

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

Wet No. 19 van 2021: Wet op Skale en Monetêre Bedrae en Wysiging van Inkomstewette, 2021

ISSN 1682-5845



AIDS HELPLINE: 0800-0123-22 Prevention is the cure

GENERAL EXPLANATORY NOTE:

- [] Words in bold type in square brackets indicate omissions from existing enactments.
- Words underlined with a solid line indicate insertions in existing enactments.

(English text signed by the President)
(Assented to 14 January 2022)

ACT

To fix the rates of normal tax; to amend the Income Tax Act, 1962, so as to amend rates of tax and monetary amounts; to amend the Customs and Excise Act, 1964, so as to amend rates of duty in Schedule 1 to that Act; to insert new tariff items; to delete tariff items; to delete rebate items; to insert rebate items; to amend the Carbon Tax Act, 2019, so as to amend a rate of tax; to amend the Rates and Monetary Amounts and Amendment of Revenue Laws Act, 2020, so as to provide for corrections; and to provide for matters connected therewith.

BE IT ENACTED by the Parliament of the Republic of South Africa, as follows:—

Fixing of rates of normal tax

1. (1) The rates of tax fixed by Parliament in terms of section 5(2) of the Income Tax Act, 1962, are set out in paragraphs 1 to 7 and 9 of Schedule I. 5
- (2) The rate of tax fixed by Parliament in terms of section 48B(1) of the Income Tax Act, 1962, is set out in paragraph 8 of Schedule I.
- (3) Subject to subsection (4), the rates of tax referred to in subsection (1) apply in respect of—
- (a) any person (other than a company or a trust other than a special trust) for any year of assessment commencing on or after 1 March 2021; 10
 - (b) any company for any year of assessment ending on or after 1 April 2021; and
 - (c) any trust (other than a special trust) for any year of assessment commencing on or after 1 March 2021.
- (4) The rate of tax referred to in subsection (2) applies in respect of the taxable turnover of a person that is a registered micro business as defined in paragraph 1 of the Sixth Schedule to the Income Tax Act, 1962, in respect of any year of assessment commencing on or after 1 March 2021. 15

ALGEMENE VERDUIDELIKENDE NOTA:

- [] Woorde in vet druk tussen vierkantige hake dui skappings uit bestaande verordenings aan.
- _____ Woorde met 'n volstreep daaronder dui invoegings in bestaande verordenings aan.

(Engelse teks deur die President geteken)
(Goedgekeur op 14 Januarie 2022)

WET

Tot vasstelling van die skale van normale belasting; tot wysiging van die Inkomstebelastingwet, 1962, om skale en monetêre bedrae te wysig; tot wysiging van die Doeane- en Aksynswet, 1964, om skale van reg in Bylae 1 by daardie Wet te wysig; nuwe tariefitems in te voeg; tariefitems te skrap; kortingsitems te skrap; kortingsitems in te voeg; tot wysiging van die Koolstofbelastingwet, 2019, om 'n belastingkoers te wysig; tot wysiging van die Wet op Skale en Monetêre Bedrae en Wysiging van Inkomstewette, 2020, om voorsiening vir korreksies te maak; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee in verband staan.

DAAR WORD BEPAAL deur die Parlement van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

Vasstelling van skale van normale belasting

- 1.** (1) Die skale van belasting deur die Parlement vasgestel ingevolge artikel 5(2) van die Inkomstebelastingwet, 1962, word in paragrawe 1 tot 7 en 9 van Bylae I uiteengesit. 5
- (2) Die koers van belasting vasgestel deur die Parlement ingevolge artikel 48B(1) van die Inkomstebelastingwet, 1962, word in paragraaf 8 van Bylae I uiteengesit.
- (3) Behoudens subartikel (4), is die skale van belasting bedoel in subartikel (1) van toepassing ten opsigte van—
- (a) enige persoon (behalwe 'n maatskappy of 'n trust buiten 'n spesiale trust) vir enige jaar van aanslag wat op of na 1 Maart 2021 begin; 10
- (b) enige maatskappy vir enige jaar van aanslag wat op of na 1 April 2021 eindig; en
- (c) enige trust (buiten 'n spesiale trust) vir enige jaar van aanslag wat op of na 1 Maart 2021 begin. 15
- (4) Die koers van belasting in subartikel (2) bedoel, is van toepassing ten opsigte van die belasbare omset van 'n persoon wat 'n geregistreerde mikrobesigheid is soos in paragraaf 1 van die Sesde Bylae by die Inkomstebelastingwet, 1962, omskryf, ten opsigte van enige jaar van aanslag wat op of na 1 Maart 2021 begin.

Amendment of section 6 of Act 58 of 1962, as amended by section 4 of Act 90 of 1962, section 3 of Act 6 of 1963, section 5 of Act 72 of 1963, section 8 of Act 55 of 1966, section 7 of Act 95 of 1967, section 7 of Act 76 of 1968, section 8 of Act 89 of 1969, section 7 of Act 88 of 1971, section 5 of Act 104 of 1980, section 5 of Act 96 of 1981, section 5 of Act 91 of 1982, section 4 of Act 94 of 1983, section 4 of Act 121 of 1984, section 3 of Act 96 of 1985, section 4 of Act 85 of 1987, section 4 of Act 90 of 1988, section 4 of Act 70 of 1989, section 3 of Act 101 of 1990, section 4 of Act 129 of 1991, section 4 of Act 141 of 1992, section 5 of Act 21 of 1995, section 4 of Act 36 of 1996, section 3 of Act 28 of 1997, section 22 of Act 30 of 1998, section 5 of Act 32 of 1999, section 15 of Act 30 of 2000, section 6 of Act 19 of 2001, section 11 of Act 30 of 2002, section 35 of Act 12 of 2003, section 6 of Act 16 of 2004, section 3 of Act 9 of 2005, section 7 of Act 31 of 2005, section 20 of Act 9 of 2006, section 5 of Act 8 of 2007, section 1 of Act 3 of 2008, section 7 of Act 60 of 2008, section 6 of Act 17 of 2009, section 8 of Act 7 of 2010, sections 6 and 9 of Act 24 of 2011, section 2 of Act 13 of 2012, section 4 of Act 23 of 2013, section 3 of Act 42 of 2014, section 4 of Act 13 of 2015, section 4 of Act 25 of 2015, section 5 of Act 13 of 2016, section 4 of Act 14 of 2017, section 3 of Act 21 of 2018, section 2 of Act 32 of 2019 and section 3 of Act 22 of 2020

2. (1) Section 6 of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (2) for paragraphs (a), (b) and (c) of the following paragraphs, respectively:

- “(a) a primary rebate, an amount of [R14 958] R15 714;
- (b) a secondary rebate, if the taxpayer was or, had he or she lived, would have been 65 years of age or older on the last day of the year of assessment, an amount of [R8 199] R8 613; and
- (c) a tertiary rebate if the taxpayer was or, had he or she lived, would have been 75 years of age or older on the last day of the year of assessment, an amount of [R2 736] R2 871.”

(2) Subsection (1) is deemed to have come into operation on 1 March 2021 and applies in respect of years of assessment commencing on or after that date.

Amendment of section 6A of Act 58 of 1962, as inserted by section 10 of Act 24 of 2011 and amended by section 3 of Act 13 of 2012, section 6 of Act 22 of 2012, section 5 of Act 23 of 2013, sections 6 and 7 of Act 31 of 2013, section 4 of Act 42 of 2014, section 5 of Act 13 of 2015, section 6 of Act 13 of 2016, section 5 of Act 14 of 2017, section 4 of Act 21 of 2018 and section 4 of Act 22 of 2020

3. (1) Section 6A of the Income Tax Act, 1962, is hereby amended by the substitution in subsection (2)(b) for subparagraphs (i) and (ii) of the following subparagraphs, respectively:

- “(i) (aa) [R319] R332, in respect of benefits to the person, or if the person is not a member of a medical scheme or fund in respect of benefits to a dependant who is a member of a medical scheme or fund or a dependant of a member of a medical scheme or fund;
- (bb) [R638] R664, in respect of benefits to the person, and one dependant; or
- (cc) [R638] R664, in respect of benefits to two dependants; and
- (ii) [R215] R224, in respect of benefits to each additional dependant.”

(2) Subsection (1) is deemed to have come into operation on 1 March 2021 and applies in respect of years of assessment commencing on or after that date.

Wysiging van artikel 6 van Wet 58 van 1962, soos gewysig deur artikel 4 van Wet 90 van 1962, artikel 3 van Wet 6 van 1963, artikel 5 van Wet 72 van 1963, artikel 8 van Wet 55 van 1966, artikel 7 van Wet 95 van 1967, artikel 7 van Wet 76 van 1968, artikel 8 van Wet 89 van 1969, artikel 7 van Wet 88 van 1971, artikel 5 van Wet 104 van 1980, artikel 5 van Wet 96 van 1981, artikel 5 van Wet 91 van 1982, artikel 4 van Wet 94 van 1983, artikel 4 van Wet 121 van 1984, artikel 3 van Wet 96 van 1985, artikel 4 van Wet 85 van 1987, artikel 4 van Wet 90 van 1988, artikel 4 van Wet 70 van 1989, artikel 3 van Wet 101 van 1990, artikel 4 van Wet 129 van 1991, artikel 4 van Wet 141 van 1992, artikel 5 van Wet 21 van 1995, artikel 4 van Wet 36 van 1996, artikel 3 van Wet 28 van 1997, artikel 22 van Wet 30 van 1998, artikel 5 van Wet 32 van 1999, artikel 15 van Wet 30 van 2000, artikel 6 van Wet 19 van 2001, artikel 11 van Wet 30 van 2002, artikel 35 van Wet 12 van 2003, artikel 6 van Wet 16 van 2004, artikel 3 van Wet 9 van 2005, artikel 7 van Wet 31 van 2005, artikel 20 van Wet 9 van 2006, artikel 5 van Wet 8 van 2007, artikel 1 van Wet 3 van 2008, artikel 7 van Wet 60 van 2008, artikel 6 van Wet 17 van 2009, artikel 8 van Wet 7 van 2010, artikels 6 en 9 van Wet 24 van 2011, artikel 2 van Wet 13 van 2012, artikel 4 van Wet 23 van 2013, artikel 3 van Wet 42 van 2014, artikel 4 van Wet 13 van 2015, artikel 4 van Wet 25 van 2015, artikel 5 van Wet 13 van 2016, artikel 4 van Wet 14 van 2017, artikel 3 van Wet 21 van 2018, artikel 2 van Wet 32 van 2019 en artikel 3 van Wet 22 van 2020

2. (1) Artikel 6 van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (2) paragrawe (a), (b) en (c) onderskeidelik deur die volgende paragrawe te vervang:

- “(a) ’n primêre korting toegelaat, ’n bedrag van [R14 958] R15 714;
- (b) ’n sekondêre korting toegelaat, indien die belastingpligtige op die laaste dag van die jaar van aanslag 65 jaar of ouer was of sou gewees het indien hy of sy die lewe behou het, ’n bedrag van [R8 199] R8 613; en
- (c) ’n tersiêre korting toegelaat, indien die belastingpligtige op die laaste dag van die jaar van aanslag 75 jaar of ouer was of sou gewees het indien hy of sy die lewe behou het, ’n bedrag van [R2 736] R2 871.”

(2) Subartikel (1) word geag op 1 Maart 2021 in werking te getree het en is van toepassing ten opsigte van jare van aanslag wat op of na daardie datum begin.

Wysiging van artikel 6A van Wet 58 van 1962, soos ingevoeg deur artikel 10 van Wet 24 van 2011 en gewysig deur artikel 3 van Wet 13 van 2012, artikel 6 van Wet 22 van 2012, artikel 5 van Wet 23 van 2013, artikels 6 en 7 van Wet 31 van 2013, artikel 4 van Wet 42 van 2014, artikel 5 van Wet 13 van 2015, artikel 6 van Wet 13 van 2016, artikel 5 van Wet 14 van 2017, artikel 4 van Wet 21 van 2018 en artikel 4 van Wet 22 van 2020

3. (1) Artikel 6A van die Inkomstebelastingwet, 1962, word hierby gewysig deur in subartikel (2)(b) subparagrawe (i) en (ii) onderskeidelik deur die volgende subparagrawe te vervang:

- “(i) (aa) [R319] R332, ten opsigte van voordele aan die persoon of indien die persoon nie ’n lid van ’n mediese skema is nie ten opsigte van die voordele aan ’n afhanklike wat ’n lid [is] van ’n mediese skema of fonds of ’n afhanklike van ’n lid van ’n mediese skema of fonds is;
- (bb) [R638] R664, ten opsigte van voordele aan die persoon en een afhanklike; of
- (cc) [R638] R664, ten opsigte van voordele aan twee afhanklikes; en
- (ii) [R215] R224, ten opsigte van voordele aan elke bykomende afhanklike.”

(2) Subartikel (1) word geag op 1 Maart 2021 in werking te getree het en is van toepassing ten opsigte van jare van aanslag wat op of na daardie datum begin.