

CONTENT

1. DIRECT TAXES	7
1.1. Law n°016/2018 of 13 April 2018 establishing taxes on income	7
1.2. Implementing provisions.....	26
1.2.1. Ministerial order n°003/19/10/TC of 29 April 2019 determining a taxpayer's permanent residence and the location of effective place of management.....	26
1.2.2. Ministerial order n°004/19/10/TC of 29 April 2019 determining the annual turnover required for certification of financial statements.....	27
1.2.3. Ministerial order n°005/19/10/TC of 29 April 2019 determining simplified accounting method for small businesses.....	27
1.2.4. Ministerial order n°006/19/10/TC of 29 April 2019 determining requirements for authorisation to a taxpayer to carry forward loss for more than five tax periods.....	28
1.2.5. Ministerial order n°004/2007 of 9 May 2007 governing the implementation of the law n°16/2005 of 18 August 2005 on direct taxes on income.....	29
1.2.6. Public ruling of 29 August 2018 issued by the Commissioner General on article 26 of the law n°016/2018 of 13 April 2018 establishing the taxes on income.....	31
1.2.7. Public ruling of 29 August 2018 issued by the commissioner general on article 60 (3) of the law n°016/2018 of 13 April 2018 establishing taxes on income.....	32
1.2.8. Commissioner General rules n°001/2007 of 15 May 2007 implementing the law n°16/2005 of 18 August 2005 on direct taxes on income.....	33
1.2.9. Commissioner General rules n°001/2013 of 6 March 2013 implementing the law n°16/2005 of 18 August 2005 on direct taxes on income.....	34
1.2.10. Commissioner General rules n°01/2016 of 8 July 2016 determining the condition for professional accountants certifying financial statements.....	35
2. INDIRECT TAXES.....	37
2.1. Value added tax (VAT)	37
2.1.1. Law n°37/2012 of 9 November 2012 establishing the value added tax.....	37
2.1.2. Ministerial order n°010/16/10/TC of 1 st November 2016 on processed foodstuffs and credit and debit notes details.....	51
2.1.3. Ministerial order n°001/17/10/TC of 30 January 2017 determining the requirements for an industry to be entitled to exemption from the VAT on machinery, capital goods and raw materials.....	52
2.1.4. Commissioner General rules n°01/2017 of 22 February 2017 governing the procedure for implementing zero rated goods and services intended for special persons.....	53

SOMMAIRE

1. IMPÔTS DIRECTS	7
1.1. Loi n°016/2018 du 13 avril 2018 établissant les impôts sur le revenu.....	7
1.2. Modalités d'application de la loi n°016/2018.....	26
1.2.1. Arrêté ministériel n°003/19/10/TC du 29 avril 2019 déterminant la résidence permanente d'un contribuable et le lieu de direction effective	26
1.2.2. Arrêté ministériel n°004/19/10/TC du 29 avril 2019 déterminant le chiffre d'affaires annuel requis pour certification des états financiers.....	27
1.2.3. Arrêté ministériel n°005/19/10/TC du 29 avril 2019 déterminant la méthode de comptabilité simplifiée pour les petites entreprises	27
1.2.4. Arrêté ministériel n°006/19/10/TC du 29 avril 2019 déterminant les conditions requises pour l'autorisation à un contribuable de reporter les pertes pour plus de cinq exercices fiscaux.....	28
1.2.5. Arrêté ministériel n°004/2007 du 9 mai 2007 portant mesure d'exécution de la loi n°16/2005 du 18 août 2005 relative aux impôts directs sur le revenu.....	29
1.2.6. Décision publique du 29 août 2018 du Commissaire Général en rapport avec l'article 26 de la loi n°016/2018 du 13 avril 2018 établissant les impôts sur le revenu.....	31
1.2.7. Décision publique du 29 août 2018 du Commissaire Général en rapport avec l'article 60 (3) de la loi n°016/2018 du 13 avril 2018 établissant les impôts sur le revenu.....	32
1.2.8. Directives du Commissaire Général n°2007-01 du 15 juin 2007 mettant en application la loi n°2005-16 du 18 août 2005 relative aux impôts directs sur le revenu.....	33
1.2.9. Directives du Commissaire Général n°001/2013 du 6 mars 2013 portant mise en application de la loi n°16/2005 du 18 août 2005 relative aux impôts directs sur le revenu.....	34
1.2.10. Directives du Commissaire Général n°01/2016 du 8 juillet 2016 déterminant les conditions pour les comptables pouvant certifier les états financiers.....	35
2. IMPÔTS INDIRECTS.....	37
2.1. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	37
2.1.1. Loi n°37/2012 du 9 novembre 2012 portant instauration de la taxe sur la valeur ajoutée.....	37
2.1.2. Arrêté ministériel n°010/16/10/TC du 1 ^{er} novembre 2016 relatif aux aliments transformés et détails des notes de crédit et de débit.....	51
2.1.3. Arrêté ministériel n°001/17/10/TC du 30 janvier 2017 déterminant les conditions requises pour qu'une industrie bénéficie de l'exonération de la TVA sur les machines, biens d'équipement et matières premières.....	52
2.1.4. Directives du Commissaire Général n°01/2017 du 22 février 2017 déterminant les règles de procédure relatives à la mise en application des biens et services imposés au taux zéro destinés aux personnes spéciales	53

2.2. Excise duties.....	54
2.2.1. Law n°025/2019 of 13 September 2019 establishing the excise duty	54
2.2.2. Ministerial order n°009/10 of 20 August 2010 implementing law n°26/2006 of 27 May 2006 determining and establishing consumption and locally manufactured products	59
2.3. Minerals tax.....	61
2.3.1. Law n°55/2013 of 2 August 2013 on minerals tax	61
2.3.2. Prime Minister’s order n°218/03 of 27 December 2015 determining classification of minerals, authority responsible for determining their gross value and mode of its determination and publication.....	63
2.4. Motor vehicle registration fees.....	64
2.4.1. Law n°14/2009 of 30 June 2009 determining motor vehicle registration fees.....	64
2.4.2. Ministerial order n°008/2009 of 1st December 2009 determining the amount of registration fees for imported and already registered vehicles in Rwanda	65
2.5. Tax on gaming activities.....	66
2.5.1. Law n°29/2012 of 27 December 2012 establishing tax on gaming activities.....	66
2.6. Other indirect taxes on imported goods.....	68
2.6.1. Law n°34/2015 of 30 June 2015 establishing the infrastructure development levy on imported goods.....	68
2.6.2. Law n°35/2015 of 30 June 2015 establishing the levy on petrol and gas oil for road maintenance.....	69
2.6.3. Law n°36/2015 of 30 June 2015 establishing the levy on petrol and gas oil for the establishment of strategic petroleum products reserves	70
2.6.4. Law n°19/2017 of 28 April 2017 establishing the levy on imported goods for financing African Union activities	71
3. TAXES OF DECENTRALIZED ENTITIES.....	73
3.1. Law n°75/2018 of 7 August 2018 determining the sources of revenue and property of decentralized entities	73
3.2. Implementing provisions.....	86
3.2.1. Ministerial order n°007/19/10/TC of 16 July 2019 regulating investment undertaking by a decentralised entity	86
3.2.2. Ministerial order n°008/19/10/TC of 16 July 2019 determining tax procedures applicable to collection of taxes and fees for decentralised entities.....	90
3.2.3. Prime Minister’s order n°161/03 of 12 September 2019 determining the institution in charge of assessment and collection of taxes and fees on behalf of decentralised entities	103
3.2.4. Ministerial order n°001/20/10/TC of 10 January 2020 setting standard rates and other criteria to determine the tax rate applicable to plots of land.....	104

2.2. Droits d'accises	54
2.2.1. Loi n°025/2019 du 13 septembre 2019 établissant le droit d'accise	54
2.2.2. Arrêté ministériel n°009/10 du 20 août 2010 portant mise en application de la loi n°26/2006 du 27 mai 2006 portant organisation et instauration du droit d'accise sur certains produits importés et de fabrication locale	59
2.3. Impôt sur les minerais	61
2.3.1. Loi n°55/2013 du 2 août 2013 portant instauration de l'impôt sur les minerais	61
2.3.2. Arrêté du Premier Ministre n°218/03 du 27 octobre 2015 portant classification des minerais, autorité chargée de la détermination de la valeur brute des minerais et mode de son évaluation et publication	63
2.4. Droits d'enregistrement du véhicule	64
2.4.2. Loi n°14/2009 du 30 juin 2009 portant fixation des droits d'enregistrement du véhicule	64
2.4.2. Arrêté ministériel n°008/2009 du 1 ^{er} décembre 2009 fixant le montant des droits d'enregistrement des véhicules importés et ceux immatriculés déjà au Rwanda	65
2.5. Taxe sur les jeux de hasard	66
2.5.1. Loi n°29/2012 du 27 juillet 2012 régissant la taxe sur les jeux de hasard	66
2.6. Autres taxes indirectes perçues à l'importation	68
2.6.1. Loi n°34/2015 du 30 juin 2015 portant instauration de la redevance pour le développement des infrastructures perçue sur les biens importés	68
2.6.2. Loi n°35/2015 du 30 juin 2015 portant instauration de la redevance sur l'essence et le mazout pour l'entretien routier	69
2.6.3. Loi n°36/2015 du 30 juin 2015 portant instauration de la redevance sur l'essence et le mazout pour la constitution des réserves stratégiques de produits pétroliers ...	70
2.6.4. Loi n°19/2017 du 28 avril 2017 portant instauration de la redevance sur les biens importés pour le financement des activités de l'Union Africaine	71
3. IMPÔTS LOCAUX	73
3.1. Loi n°75/2018 du 7 août 2018 déterminant les sources de revenus et du patrimoine des entités décentralisées	73
3.2. Modalités d'application de la loi n°75/2018	86
3.2.1. Arrêté ministériel n°007/19/10/TC du 16 juillet 2019 portant réglementation des investissements faits par une entité décentralisée	86
3.2.2. Arrêté ministériel n°008/19/10/TC du 16 juillet 2019 déterminant les procédures fiscales applicables à la collecte d'impôts et taxes pour les entités décentralisées	90
3.2.3. Arrêté du Premier Ministre n°161/03 du 12 septembre 2019 déterminant l'institution chargée de l'évaluation et de la collecte des impôts et taxes pour le compte des entités décentralisées	103
3.2.4. Arrêté ministériel n°001/20/10/TC du 10 janvier 2020 déterminant les taux standards et autres critères pour déterminer le taux d'imposition applicable aux parcelles	104

4. TAX PROCEDURES	108
4.1. Law n°026/2019 of 18 December 2019 on tax procedures.....	108
4.2. Implementing provisions.....	133
4.2.1. Ministerial order n°002/07 of 9 May 2007 governing the implementation of the law n°25/2005 of 4 December 2005 on tax procedures.....	133
4.2.2. Commissioner General rules n°002/2007 of 15 May 2007 implementing the law n°25/2005 of 4 December 2005 on tax procedures.....	134
4.2.3. Commissioner General rules n°13/2012 of 26 April 2012 implementing law n°25/2005 of 4 December 2005 on tax procedures.....	138
4.2.4. Commissioner General rules n°02/2016 of 8 August 2016 determining the conditions and modalities of representation	139
4.3. Electronic billing machine.....	141
4.3.1. Ministerial order n°002/13/10/TC of 31 July 2013 on modalities of use of certified electronic billing machine	141
4.3.2. Commissioner General rules n°002/2013 of 12 September 2013 implementing the ministerial order n°002/13/10/TC of 31 July 2013 on modalities of use of certified electronic billing machine	148
5. TAX INCENTIVES.....	158
5.1. Law n°06/2015 of 28 March 2015 relating to investment promotion and facilitation.....	158
5.2. Law n°05/2011 of 21 March 2011 regulating Special Economic Zones in Rwanda.....	167
6. TAX TREATIES.....	175
TABLE OF CONTENT.....	176

4. PROCÉDURES FISCALES.....	108
4.1. Loi n°026/2019 du 18 septembre 2019 portant procédures fiscales.....	108
4.2. Modalités d'application de la loi n°026/2019.....	133
4.2.1. Arrêté ministériel n°002/2007 du 9 mai 2007 mettant en application la loi n°25/2005 du 4 décembre 2005, portant création des procédures fiscales	133
4.2.2. Directives du Commissaire Général n°002/2007 du 15 juin 2007 portant mise en application de la loi n°25/2005 du 4 décembre 2005 portant création des procédures fiscales	134
4.2.3. Directives du Commissaire Général n°13/2012 du 26 avril 2012 portant mise en application de la loi n°25/2005 du 4 décembre 2005 portant création des procédures fiscales	138
4.2.4. Directives du Commissaire Général n°02/2016 du 8 août 2016 déterminant les conditions et modalités de représentation.....	139
4.3. Facturation électronique agréée.....	141
4.3.1. Arrêté ministériel n°002/13/10/TC du 31 juillet 2013 portant modalités d'utilisation de la machine de facturation électronique agréée.....	141
4.3.2. Directives du Commissaire Général n°002/2013 du 12 septembre 2013 portant mise en application de l'arrêté ministériel n°002/13/10/TC du 31 juillet 2013 portant modalités d'utilisation de la machine de facturation électronique agréée	148
5. INCITATION FISCALES.....	158
5.1. Loi n°06/2015 du 28 mars 2015 portant promotion et facilitation des investissements.....	158
5.2. Loi n°05/2011 du 21 mars 2011 régissant les Zones Économiques Spéciales au Rwanda	167
6. CONVENTIONS FISCALES	175
TABLE DES TEXTES.....	176