

Sommaire

1. IMPÔTS SUR LES REVENUS ET BÉNÉFICES	9
1.1. Impôts directs sur le revenu (Loi n°2005-16)	9
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	9
Chapitre 2 - Impôt sur le revenu de la personne physique	12
Chapitre 3 - Impôts sur les bénéfices des sociétés	25
Chapitre 4 - Retenues à la source	28
Chapitre 5 - Dispositions transitoires et finales	31
1.2. Mesures d'exécution (Arrêté ministériel n°2007-04)	32
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	32
Chapitre 2 - Résidence permanente ou place de direction effective	32
Chapitre 3 - Comptabilité simplifiée et certification des états financiers	33
Chapitre 4 - Prix fixe par des personnes liées dans les activités commerciales.....	35
Chapitre 5 - Des dispositions finales.....	37
1.3. Institutions de microfinances (Arrêté ministériel n°2011-03).....	38
 2. IMPOSITION DES TRANSACTIONS	 41
2.1. Taxe sur la valeur ajoutée	41
2.1.1. Loi n°2012-37 portant instauration de la TVA.....	41
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	41
Chapitre 2 - Imposition de la TVA.....	43
Chapitre 3 - Règles relatives aux biens et services	46
Chapitre 4 - Règles relatives aux biens et services importés	48
Chapitre 5 - Impôt amont	49
Chapitre 6 - Ajustements après vente.....	50
Chapitre 7 - Calcul de la TVA payable et son remboursement.....	51
Chapitre 8 - Documentation de la TVA	52
Chapitre 9 - Déclaration et paiement de la TVA.....	52
Chapitre 10 - Dispositions diverses.....	53
Chapitre 11 - Dispositions finales	55
Annexe - Matériel de technologie, de communication et d'information exonérés	55
2.1.2. Arrêté ministériel n°2003-01 portant procédures spécifiques régissant la TVA.....	56
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	56
Chapitre 2 - Enregistrement des personnes imposables	59
Chapitre 3 - Factures de la TVA et autres documents comptables exigés	64
Chapitre 4 - Vérification de la TVA.....	66
Chapitre 5 - Dispositions relatives à l'impôt amont.....	66
Chapitre 6 - Paiement de la taxe et restitution	67

Chapitre 7 - Recouvrement et poursuites judiciaires	69
Chapitre 8 - Recours.....	71
Chapitre 9 - Administration de la TVA.....	73
Chapitre 10 - Dispositions diverses et transitoires	76
Chapitre 11 - Livraisons exonérées	78
Chapitre 12 - Taxation au taux zéro	79
Chapitre 13 - Pénalités pour contravention	79
Annexe - Liste des produits et intrants exonérés de TVA.....	79
2.1.3. Directives du commissaire général n°2001-01	86
Chapitre 1 - Dispositions préliminaires.....	86
Chapitre 2 - Enregistrement et radiation du registre des contribuables	86
Chapitre 3 - Déclaration et paiement de la TVA.....	90
Chapitre 4 - Procédures de restitution de la TVA	92
Chapitre 5 - Des directives pour détaillants	96
Chapitre 6 - Des dispositions de recouvrement.....	103
Chapitre 7 - Des dispositions diverses	109
2.1.4. Directives du Commissaire Général n°2002-02.....	110
Chapitre 1 - Instructions simplifiées de la comptabilité de la TVA pour les activités commerciales de petites et moyennes dimensions.....	110
Chapitre 2 - Traitement spécial de la TVA pour divers biens et services livrés aux projets de l'État financés par des bailleurs	112
Chapitre 3 - Importations en petites quantités.....	113
2.1.5. Directives du Commissaire Général n°2005-04.....	114
2.1.6. Directives du Commissaire Général n°2010-10.....	114
2.2. Droits d'accises (Loi n°2006-26).....	116
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	116
Chapitre 2 - Déclaration, paiement et vérification de la taxe.....	118
Chapitre 3 - Administration du droit d'accise	119
Chapitre 4 - Sanctions	122
Chapitre 5 - Dispositions finales	123
2.3. Taxe sur les jeux de hasard (Loi n°2012-29).....	124
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	124
Chapitre 2 - Taxe sur les jeux de hasard	124
Chapitre 3 - Dispositions diverses et finales	125
2.4. Droits d'enregistrement du véhicule (Loi n°2009-14).....	126

3. RÉGIMES FISCAUX PARTICULIERS	129
3.1. Code des investissements (Loi n°2005-26).....	129
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	129
Chapitre 2 - Enregistrement des investissements d'entreprises commerciales	131
Chapitre 3 - Conditions d'octroi du certificat d'enregistrement	133
Chapitre 4 - Annulation du certificat d'enregistrement	133
Chapitre 5 - Changement des opérations.....	134
Chapitre 6 - Mesures incitatives d'investissement.....	134
Chapitre 7 - Permis de travail et visas de séjour	135
Chapitre 8 - Zones économiques franches	135
Chapitre 9 - Critères exigés aux entreprises multinationales	136
Chapitre 10 - Facilitation des projets de construction.....	137
Chapitre 11 - Secteurs prioritaires.....	137
Chapitre 12 - Protection des investissements étrangers	138
Chapitre 13 - Infractions et peines	139
Chapitre 14 - Dispositions finales	139
3.2. Impôt sur les minerais (Loi n°2013-55)	145
3.3. Impôts locaux (Loi n°2011-59)	148
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	148
Chapitre 2 - Sources de revenus et du patrimoine des entités décentralisées	149
Chapitre 3 - Impôt sur les biens immobiliers	150
Chapitre 4 - Droit de patente	159
Chapitre 5 - Impôt sur le revenu locatif	162
Chapitre 6 - Autres sources de revenus	163
Chapitre 7 - Dispositions diverses et finales	165
4. PROCÉDURES FISCALES	167
4.1. Procédures fiscales (Loi n°2005-25).....	167
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	167
Chapitre 2 - Obligations en matière d'enregistrement	171
Chapitre 3 - Comptes, tenue des livres et déclaration d'impôt	172
Chapitre 4 - Etablissement d'une note d'imposition	174
Chapitre 5 - Contrôles et vérifications	175
Chapitre 6 - Imposition par l'administration fiscale	178
Chapitre 7 - Règlement des litiges	181
Chapitre 8 - Preuves, modes de preuve et charge de la preuve	182
Chapitre 9 - Recouvrement	184
Chapitre 10 - Droits du contribuable.....	188
Chapitre 11 - Intérêts de retard et amendes.....	189
Chapitre 12 - Dispositions transitoires et finales	193
4.2. Mesures d'application (Directives n°2007-02).....	194

4.3. Facturation électronique agréée	200
4.3.1. Arrêté ministériel n°2013-02	200
4.3.2. Directives du commissaire général n°2013-02	210
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	210
Chapitre 2 - Fonctionnement de la machine de facturation électronique agréée	211
Chapitre 3 - Les documents de la machine de facturation électronique.....	214
Chapitre 4 - Certification.....	216
Chapitre 5 - Enregistrement et distribution	217
Chapitre 6 - Utilisation des machines de facturation électronique.....	219
Chapitre 7 - Dispositions diverses.....	221
4.4. Sanctions pénales (Loi organique n°2012-01).....	222
4.5. Office Rwandais des Recettes (Loi n°2009-08)	223
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	223
Chapitre 2 - Attributions du RRA	223
Chapitre 3 - Organe de tutelle du RRA	224
Chapitre 4 - Administration du RRA	224
Chapitre 5 - Patrimoine et finances	229
Chapitre 6 - Dispositions finales	230
5. FISCALITÉ INTERNATIONALE	233
5.1. Convention fiscale avec la Belgique.....	233
5.2. Convention fiscale avec l’Ile Maurice	258
INDEX.....	273