

AMABWIRIZA YA KOMISERI MUKURU N° <u>002</u> YO KU WA <u>07/01/2024</u> AGENA IBISHINGIRWAHO MU GUSHYIRA USORA MU CYICIRO CY'ABASORA BANINI	COMMISSIONER DIRECTIVES N° <u>002</u> OF <u>07/01/2024</u> DETERMINING MODALITIES AND CONDITIONS FOR REGISTERING A TAXPAYER AS LARGE TAXPAYER	DIRECTIVES DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL N° <u>002</u> ... DU <u>07/01/2024</u> DÉTERMINANT LES MODALITÉS ET LES CONDITIONS D'ENREGISTRER LE CONTRIBUTABLE EN TANT QUE GRAND CONTRIBUABLE
ISHAKIRO:	TABLE OF CONTENTS:	TABLE DES MATIÈRES:
<u>Ingingo ya mbere:</u> icyo aya mabwiriza agamije	<u>Article One:</u> Purpose of these directives	<u>Article premier:</u> Objet des présentes directives
<u>Ingingo ya 2:</u> Ibisobanuro by'amagambo	<u>Article 2:</u> Definition	<u>Article 2:</u> Définition
<u>Ingingo ya 3:</u> Ibishingirwaho mukwandikwa mu basora banini	<u>Article 3:</u> Conditions to be registered as large Taxpayer	<u>Article 3:</u> Conditions d'être enregistré en tant que grand contribuable
<u>Ingingo ya 4:</u> Uburyo bwo kumenyesha usora	<u>Article 4:</u> Notification of the taxpayer	<u>Article 4:</u> Notification du contribuable
<u>Ingingo ya 5:</u> Uburyo n'ibisabwa mu kwandikwa ibindi byiciro by'abasora	<u>Article 5:</u> Modalities and condition of registering of other categories of taxpayers	<u>Article 5:</u> Modalités et conditions d'immatriculation des autres catégories de contribuables
<u>Ingingo ya 6:</u> Ivanwaho ry'ingingo zinyuranyije n'aya mabwiriza	<u>Article 6:</u> Repealing provision	<u>Article 6:</u> Disposition abrogatoire
<u>Ingingo ya 7:</u> Igihe aya mabwiriza atangira gukurikizwa	<u>Article 7:</u> Commencement	<u>Article 7:</u> Entrée en vigueur

AMABWIRIZA YA KOMISERI MUKURU N° 002... YO KU WA 02/11.1.85 AGENA IBISHINGIRWAHO MU GUSHYIRA USORA MU CYICIRO CY'ABASORA BANINI	COMMISSIONER DIRECTIVES N° 002. OF 07/11.125 DETERMINING MODALITIES AND CONDITIONS FOR REGISTERING A TAXPAYER AS LARGE TAXPAYER	DIRECTIVES DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL N° 002... DU 07/11/2025 DÉTERMINANT LES MODALITÉS ET LES CONDITIONS D'ENREGISTRER LE CONTRIBUABLE EN TANT QUE GRAND CONTRIBUABLE
Komiseri Mukuru w'Ikigo cy'Imisoro n'Amahoro; Ashingiye ku Itegeko n° 020/2023 ryo ku wa 31/03/2023 rigena uburyo bw'isoresha, cyane cyane mu ngingo yaryo ya 3 (14°); Ashyizeho amabwiriza akurikira:	The Commissioner General of the Rwanda Revenue Authority; Pursuant to Law n° 020/2023 of 31/03/2023 on tax procedures, especially in Article 3 (14°); Issues the following directives:	Le Commissaire Général de l'Office Rwandais des Recettes; Vu la Loi n° 020/2023 du 31/03/2023 portant procédures fiscales, spécialement en son article 3 (14°); Émet les directives suivantes:
<u>Ingingo ya mbere:</u> icyo aya mabwiriza agamije Aya mabwiriza akena ibishingirwaho n'ibisabwa mu kwandika usora mu basora banini.	<u>Article One:</u> Purpose of these Directives These Directives determine the modalities and conditions for registering the taxpayer as a Large Taxpayer.	<u>Article premier:</u> Objet des présentes directives Les présentes directives déterminent les modalités et les conditions d'enregistrer un contribuable en tant que grand contribuable.
<u>Ingingo ya 2:</u> Ibisobanuro	<u>Article 2:</u> Definition	<u>Article 2 :</u> Définition

“Kwandika Usora” bisobanura gushyira mu cyiciro usora hagamiye ko agaragara ku rtonde rw'icyiciro abarizwamo hashingiwe ku biteganywa n'Ubuyobozi bw'imisoro nk'uko bigaragara mu gatabo cy'imicungire y'abasoresha.	“Registering a taxpayer” means categorization of a registered taxpayer to ensure they appear on the list of a specific taxpayer segment depending on the criteria set by the Tax Administration as outlined in taxpayer registry management guide.	« Enregistrement d'un contribuable » signifie la classification d'un contribuable enregistré dans une catégorie de segment spécifique du contribuable conformément aux critères établis par l'Administration fiscale, comme indiqué dans le guide de gestion du registre des contribuables.
<u>Ingingo ya 3: Ibishingirwaho mu kwandikwa mu basora banini</u> (1) Usora ashyirwa mu cyiciro cy'abasora banini hashingiwe kuri kimwe muri ibi bikurikira: (a) kuba afite ibyacuujwe ku mwaka birengeje miliyari imwe y'amafaranga y'u Rwanda (1.000.000.000 FRW) mu bihe by'umusoro bitatu (3) bikurikirana; (b) kuba yarishyuye umusoro ku nyungu ungana cyangwa urenga miliyoni ijana y'amafaranga y'u Rwanda (100.000.000 FRW) buri mwaka mu bihe by'umusoro bitatu (3) bikurikirana ; (c) kuba yarishyuye umusoro ku nyongeragaciro ungana cyangwa urenga	<u>Article 3: Conditions for registering a taxpayer as a Large Taxpayer</u> (1) A taxpayer is registered as a large taxpayer based on one of the following criteria: (a) has an average annual turnover equal or above one billion Rwandan Francs (FRW 1,000,000,000) for three (3) years consecutive tax periods; (b) has paid an average of income tax equal or above of one hundred million Rwandan Francs (FRW 100,000,000) per year for three (3) consecutive tax periods; (c) has paid an average of Value Added	<u>Article 3: Conditions d'être enregistré en tant que grand contribuable</u> (1) Un contribuable est enregistré en tant que grand contribuable en se basant sur l'une des conditions suivantes : (a) a un chiffre d'affaires annuel égal ou supérieur à un milliard de Francs Rwandais (1.000.000.000 FRW) pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs; (b) a payé l'impôt sur le revenu supérieur ou égal à cent millions de Francs Rwandais (100.000.000 FRW) par an pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs ; (c) a payé la Taxe sur la Valeur Ajoutée

miliyoni ijana z'amafaranga y'u Rwanda (100.000.0000 frw) buri mwaka mu bihe by'umunoro bitatu (3) bikurikirana ; (d) kuba yarishyuye umunoro ku bihembo ufte agaciro kangana cyangwa karenga miliyali imwe y'amafaranga y'u Rwanda (1.000.000.000 FRW) buri mwaka mu bihe by'umunoro bitatu (3) bikurikirana ; (e) kuba yarishyuye umunoro ku byaguzwe ufte agaciro kangana cyangwa karenga miliyali imwe y'amafaranga y'u Rwanda (1.000.000.000 FRW) buri mwaka mu bihe by'umunoro bitatu (3) bikurikirana; (f) kuba yaragize impuzandengo y'igihombo nibura kingana na miliyoni magana atanu z'amafaranga yu Rwanda (500.000.000 FRW) mu bihe by'umunoro bitatu (3) bikurikirana; (g) kuba agaragara ku rutonde rw'abasora bishyuye umunoro ungana na 70% by'umunoro wose wishyuye mu bihe by'umunoro bitatu (3) bikurikirana;	Tax equal or above of one hundred million Rwandan Francs (FRW 100,000,000) per year for three (3) consecutive tax periods; (d) has paid an average of Pay As You Earn (PAYE) tax equal or above one billion Rwandan Francs (FRW 1,000,000,000) per year for three (3) consecutive tax periods; (e) has paid an average excise duty/tax equal or above one billion Rwandan Francs (FRW 1,000,000,000) per year for three (3) consecutive tax periods; (f) has an average loss of at least five hundred million Rwandan Francs (FRW 500,000,000) for three (3) consecutive tax periods; (g) has appeared on the list of taxpayers who have contributed the total tax equal to 70% of total cumulative contribution in three (3) consecutive	supérieure ou égale à cent millions de franc rwandais (100.000.000 Frw) par an pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs ; (d) a payé la taxe professionnelle sur les rémunérations supérieure ou égale à un milliard de Francs Rwandais (1.000.000.000 FRW) par an pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs ; (e) a payé le droit d'accise supérieur ou égale à un milliard de Francs Rwandais (1.000.000.000 FRW) par an pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs; (f) a une perte d'au moins égal à cinq cent millions de Francs Rwandais (500.000.000 FRW) par an pendant trois (3) exercices fiscaux consécutifs ; (g) figure sur la liste des contribuables ayant contribué à l'impôt total égal à 70% du total cumulé des cotisations au cours de trois (3) périodes fiscales
--	--	---

(2) Bitabanganiye ibiteganywa mu bika bibanziriza iki, umuntu ukora ibikorwa by'ubucuruza mu byiciro byihariye bikurikira abarizwa mu cyiciro cy'abasora banini: i. banki z'ubucuruza; ii. amasosiyete y'ubwishingizi; iii. amasosiyete y'itumanaho; iv. sitasiyo zicuruza ibikomoka kuri peteroli.	tax periods. (2) Without prejudice to the above paragraphs, a person who carries out commercial activities in one of the following specialized sectors is considered to be in category of large taxpayers: i. commercial Banks; ii. insurance companies; iii. telecommunications companies; iv. petroleum stations.	consécutives ; (2) Sans préjudice des dispositions des alinéas précédents, une personne qui exerce une activité commerciale dans un des domaines suivants est considérée comme un grand contribuable : i. les banques commerciales; ii. les compagnies d'assurance; iii. les sociétés de télécommunications; iv. les stations de pétrole.
<u>Ingingo ya 4: Uburyo bwo kumenyesha usora</u> Ubuyobozi bw'imisoro bumenyesha usora mu nyandiko ko yanditse nk'usora munini.	<u>Article 4: Taxpayer notification</u> The Tax Administration notifies in writing the taxpayer that he or she is registered as a large taxpayer.	<u>Article 4: Notification du contribuable</u> L'Administration fiscale notifie le contribuable par écrit qu'il est enregistré en tant que grand contribuable.
<u>Ingingo ya 5: Uburyo n'ibisabwa mu kwandika ibindi byiciro by'abasora</u> Uburyo n'ibisabwa mu kwandika ibindi byiciro by'abasora hashingiwe ku cyiciro babarizwamo	<u>Article 5: Modalities and conditions of registering of other categories of taxpayers</u> Modalities and conditions of registering other categories of taxpayers in the respective segments	<u>Article 5 : Modalités et conditions d'enregistrement des autres catégories de contribuables</u> Les modalités et conditions d'enregistrement des autres catégories de contribuables dans leurs segments respectifs sont déterminées par

bikorwa hagendewe ku biteganywa mu gitabo cy'imicungire cy'abasora.	shall be determined by the taxpayer registry management guide.	le guide de gestion du registre des contribuables.
<u>Ingingo ya 6: Ivanwaho ry'ingingo zinyuranyije n'aya mabwiriza</u>	<u>Article 6: Repealing provision</u>	<u>Article 6: Disposition abrogatoire</u>
Amabwiriza ya Komiseri Mukuru n° 003/2020 yo ku wa 05/08/2020 akena ibishingirwaho mu gushyira umusoresha mu cyiciro cy'abasoresha banini n'ingingo zose z'amabwiriza abanziriza aya kandi anyuranyije nayo bivanyweho.	The Commissioner General Directives n° 003/2020 of 05/08/2020 determining modalities and conditions for registering a taxpayer as large taxpayer and all prior provisions contrary to these directives are hereby repealed.	Les Directives du Commissaire Général n° 003/2020 du 05/08/2020 déterminant les modalités et les conditions d'enregistrer le contribuable en tant que grand contribuable ainsi que toutes les dispositions antérieures et contraires aux présentes directives sont abrogées.
<u>Ingingo ya 7: Igihe aya mabwiriza atangira gukurikizwa</u>	<u>Article 7: Commencement</u>	<u>Article 7: Entrée en vigueur</u>
Aya mabwiriza atangira gukurikizwa ku munsyi yatangariyeho mu Igazeti ya Leta ya Repubulika y'u Rwanda.	These Directives come into force on the date of their publication in the Official Gazette of the Republic of Rwanda.	Les présentes directives entrent en vigueur le jour de leur publication au Journal Officiel de la République du Rwanda.
Kigali, 07.10.2022	 NIWENSHURI Ronald Komiseri Mukuru Commissioner General Commissaire Général	
		