



RWANDA REVENUE AUTHORITY
TAXES FOR GROWTH AND DEVELOPMENT

Kicukiro-Sonatubes-Silverback Mail, P.O.Box 3987 Kigali, Rwanda

**ICYEMEZO RUSANGE CYA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 2 Y'ITEGEKO N° 051/2023 RYO KU WA 05/09/2023 RIHINDURA
ITEGEKO N° 027/2022 RYO KU WA 20/10/2022 RISHYIRAHO IMISORO KU MUSARURO**

**PUBLIC RULING OF THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 2 OF LAW N° 051/2023 OF 05/09/2023 AMENDING LAW
N° 027/2022 OF 20/10/2022 ESTABLISHING TAXES ON INCOME**

**DÉCISION PUBLIQUE DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 2 DE LA LOI N° 051/2023 DU 05/09/2023
PORTANT MODIFICATION DE LA LOI N° 027/2022 DU 20/10/2022 ÉTABLISSANT LES IMPÔTS SUR LE REVENU**

HERE FOR YOU
TO SERVE

Kicukiro-Sonatubes-Silverback Mail, P.O.Box 3987 Kigali, Rwanda



3004





www.rra.gov.rw



@rrainfo

<p>ICYEMEZO RUSANGE CYA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 2 Y'ITEGEKO N° 051/2023 RYO KU WA 05/09/2023 RHINDURA TEGEKO N° 027/2022 RYO KU WA 20/10/2022 RISHYIRAHO IMISORO KU MUSARURO</p>	<p>PUBLIC RULING OF THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 2 OF LAW N° 051/2023 OF 05/09/2023 AMENDING LAW N° 027/2022 OF 20/10/2022 ESTABLISHING TAXES ON INCOME</p>	<p>DÉCISION PUBLIQUE DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 2 DE LA LOI N° 051/2023 D'05/09/2023 PORTANT MODIFICATION DE LA LOI N° 027/2022 DU 20/10/2022 ÉTABLISSANT LES IMPÔTS SUR LE REVENU</p>
<p>Komiseri Mukuru ;</p> <p>Ashingiywe ku ngingo ya 9 y'itegeko n° 020/2023 ryo kuwa 31/03/2023 rigena uburyo bw'isoresha iha Komiseri Mukuru ububasha bwo gushyiraho inyandiko zisobanurira abasora ingingo z'amategeko agenga imisoro;</p> <p>Ashingiywe ku ngingo ya 2 n'ya 4 y'itegeko n° 051/2023 ryo ku wa 05/09/2023 rihindura itegeko n° 027/2022 ryo ku wa 20/10/2022 rishyiraho imisoro ku musaruro ziteganywe ko inyungu zisoreshwa zibarwa ku gipimo cya 28% kandi iryo tegeko rikaba ryaratangajwe mu Igazeti ya Leta ku itariki ya 14/9/2023 ndetse rikaba ritarateganyije ko rigira ingaruka zisubira inyuma;</p>	<p>The Commissioner General;</p> <p>Pursuant to Article 9 of Law n° 020/2023 of 31/03/2023 on tax procedures which gives powers to the Commissioner General to issue advance tax rulings;</p> <p>Pursuant to Articles 2 and 4 of Law n° 051/2023 of 05/09/2023 amending Law n° 027/2022 of 20/10/2022 establishing taxes on income which provide respectively that the taxable business profit is fixed at a rate of 28% and that the Law enters into force upon its publication in the Official Gazette, which was on 14 September 2023, and has no retroactive effect;</p>	<p>Le Commissaire Général ;</p> <p>Vu l'article 9 de la Loi n° 020/2023 31/03/2023 portant procédures fiscales reconnait au Commissaire Général le pouvoir d'émettre des décisions anticipées en matière fiscale ;</p> <p>Vus les Articles 2 et 4 de la Loi n° 051/2023 05/09/2023 portant modification de la Loi 027/2022 du 20/10/2022 établissant les impôts sur le revenu qui prévoient respectivement que le montant des bénéfices imposables est taxé au taux de 28% et que ladite loi entre en vigueur dès sa publication au Journal officiel, à savoir le 14 septembre 2023, et qu'elle n'a pas d'effet rétroactif ;</p>

<p>Amaze kubona ko hari abasora bemewe igihe cy'umusoro cyahariye barangije kwishyura umusoro bashingirye ku gipimo cyarimo icyo igihe cyo 30% hakaba n'abandi bazishyura nyuma y'itangazwa ry'itegeko rihindura igipimo;</p>	<p>Considering that there are payments made by taxpayers who have special tax periods which were made basing on the rate of 30% which was then applicable and that other taxpayers will pay after the publication of the amending Law;</p>	<p>Considérant qu'il y a des contribuables bénéficiant d'une période d'imposition déterminée qui ont déjà effectué leur paiement base du taux de 30% qui était alors applicable, d'autres contribuables qui paieront après publication de la loi modificative;</p>
<p>Mu rwego rwo gukumira ibibazo bishobora kuvuka mu gihe cyo kubara no kwishyura umusoro ku nyungu w'umwaka wa 2023 no kubahiriza amahane agenga isoresha ateganya ko abasora bareshya ndetse ko n'umusoro ugomba kwishyurwa ushingirye kw'itegeko ririhwo.</p>	<p>For purposes of avoiding disruptions in computing the income tax for the year 2023 and abiding by principles of equity and tax certainty.</p>	<p>Aux fins d'éviter des possibles erreurs lors calcul de l'impôt sur le revenu pour l'année 2023 et de respecter les principes d'équité et de sécurité fiscale.</p>
<p>Afashe icyemezo rusange gikurikira:</p> <p><u>Ingingo ya mbere: Uburyo bwo kubara</u></p> <p>Abasora basabwa gutegura no gushyikiriza Ubuyobozi bw'umisoro imenyekanisha ry'umusoro w'umwaka wa 2023 bazakoresha uburyo bw'ijanisha « prorata » mu kubara umusoro hakurikijwe itariki Itegeko rihindura igipimo ryatangarijwe mu Igazeti ya Leta, ariyo 14/9/2023.</p>	<p><u>Article one: Applicable computation method</u></p> <p>Taxpayers are required to prepare and submit their annual income returns and apply the prorata computation method basing on the date of publication of the amending Law in the Official gazette which is 14 September 2023.</p>	<p><u>Article premier : Méthode de calcul applica</u></p> <p>Les contribuables sont tenus de préparer transmettre leurs déclarations de revenu annuel appliquant la méthode de calcul au prorata fonction de la date de publication de la loi modificative qui est le 14 septembre 2023.</p>

<p>Sisitemu y'ikorabuhanga ya RRA izagaragariza abasora uburyo buborohereza mu kubara umusoro buvugwa mu gika cya mbere cy'iyi ngingo.</p> <p>Ingingo ya 2: Igihe iki cyemezo rusange gitangira gukurikizwa</p> <p>Iki cyemezo rusange cya Komiseri Mukuru, gitangira gukurikizwa ku muni gishyirirweho umukono.</p>	<p>The RRA system shall provide taxpayers with a format for easy tax computation referred to in Paragraph one of this Article.</p> <p>Article 2: Commencement</p> <p>This Commissioner General's Public Ruling comes into force on the date of its signature.</p>	<p>Le système informatique de RRA va fournir a contribuables le format leur facilitant le calcul d'impôt mentionné à l'alinéa premier du présent article.</p> <p>Article 2: Entrée en vigueur</p> <p>La présente décision publique du Commissaire Général entre en vigueur le jour de sa signature.</p>
<p style="text-align: right;">Kigali, 04 JAN 2024</p> <div style="text-align: center;">   <p>BIZIMANA RUGANITWALI Pascal Komiseri Mukuru Commissioner General Commissaire Général</p> </div>		