

ITEGEKO N°37/2012 RYO KUWA LAW N°37/2012 OF 09/11/2012 LOI N° 37/2012 DU 09/11/2012 PORTANT
09/11/2012 RISHYIRAHU UMUSORO KU ESTABLISHING THE VALUE ADDED TAX INSTAURATION DE LA TAXE SUR LA
NYONGERAGACIRO VALEUR AJOUTEE

ISHAKIRO

TABLE OF CONTENTS

TABLE DES MATIERES

UMUTWE WA MBERE: INGINGO
RUSANGE

CHAPTER ONE: GENERAL PROVISIONS

CHAPITRE PREMIER: DISPOSITIONS
GENERALES

Ingingo ya mbere: icyo iri tegeko rigamije

Article One: Purpose of this Law

Article Premier: Objet de la présente loi

Ingingo ya 2: Ibisobanuro by'amagambo

Article 2: Definitions of terms

Article 2: Définitions des termes

UMUTWE WA II: ICIBWA RY'UMUSORO
KU NYONGERAGACIRO

CHAPTER II: TAXATION OF VALUE
ADDED TAX

CHAPITRE II: IMPOSITION DE LA TAXE
SUR LA VALEUR AJOUTEE

Ingingo ya 3: Iyakwa ry'umusoro ku
nyongeragaciro

Article 3: Taxation of value added tax

Article 3: Imposition de la taxe sur la valeur
ajoutée

Ingingo ya 4 : Ibintu na serivisi bisoreshwa
n'ibitumizwa mu mahanga bisoreshwa

Article 4: Taxable goods and services, and
taxable imports

Article 4: Biens et services imposables et
importations imposables

Ingingo ya 5: Ibintu na serivisi byakwa
umusoro ku ijanisha rya zeru

Article 5: Zero-rated goods and services

Article 5: Biens et services imposés au taux
zéro

Ingingo ya 6: Ibintu na serivisi bisonewe

Article 6: Exempted goods and services

Article 6: Biens et services exonérés

Ingingo ya 7: Ibintu na serivisi byakwa
umusoro ku ijanisha rya zeru ndetse bikaba
binasonewe

Article 7: Zero rated and exempted goods and
services

Article 7: Biens et services imposés au taux
zéro et exonérés

UMUTWE WA III: AMABWIRIZA
YEREKEYE IBINTU NA SERIVISI

CHAPTER III: RULES RELATING TO
GOODS AND SERVICES

CHAPITRE III: REGLES RELATIVES AUX
BIENS ET SERVICES

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

<u>Ingingo ya 8: Ibintu na serivisi</u>	<u>Article 8: Goods and services</u>	<u>Article 8: Biens et services</u>
<u>Ingingo ya 9: Ibintu cyangwa serivisi byunganirana</u>	<u>Article 9: Complementary goods or services</u>	<u>Article 9: Biens ou services complémentaires</u>
<u>Ingingo ya 10: Igihe cyo kwaka umusoro</u>	<u>Article 10: Taxation period</u>	<u>Article 10: Moment d'imposition</u>
<u>Ingingo ya 11: Agaciro k'ibintu na serivisi</u>	<u>Article 11: Value of goods and services</u>	<u>Article 11: Valeur des biens et services</u>
<u>Ingingo ya 12 : Kugura serivisi zo mu mahanga</u>	<u>Article 12: Acquisition of foreign services</u>	<u>Article 12: Achat de services étrangers</u>
<u>UMUTWE WA IV: AMABWIRIZA YEREKEYE IBINTU NA SERIVISI BITUMIZWA HANZE Y'IGIHUGU</u>	<u>CHAPTER IV: RULES RELATING TO IMPORTED GOODS AND SERVICES</u>	<u>CHAPITRE IV: REGLES RELATIVES AUX BIENS ET SERVICES IMPORTES</u>
<u>Ingingo ya 13: Igihe cyo gutumiza ibintu mu mahanga</u>	<u>Article 13: Time for importation of goods</u>	<u>Article 13: Moment de l'importation des biens</u>
<u>Ingingo ya 14: Agaciro fatizo mu gushyiraho ibintu bitumizwa mu mahanga</u>	<u>Article 14: Basic value for taxation of imported goods</u>	<u>Article 14: Valeur de base pour l'imposition des biens importés</u>
<u>UMUTWE WA V: UMUSORO KU KIRANGUZO</u>	<u>CHAPTER V: INPUT TAX</u>	<u>CHAPITRE V: IMPOT AMONT</u>
<u>Ingingo ya 15: Kwemererwa umusoro ku kiranguzo</u>	<u>Article 15: Allowance of input tax</u>	<u>Article 15: Acceptation de l'impôt amont</u>
<u>Ingingo ya 16: Umusoro ku kiranguzo ku musoreshwa wiyandikishije vuba</u>	<u>Article 16: Input tax for a newly registered taxpayer</u>	<u>Article 16: Impôt amont pour un contribuable nouvellement enregistré</u>
<u>Ingingo ya 17: Kutemererwa umusoro ku kiranguzo</u>	<u>Article 17: Denial of input tax</u>	<u>Article 17: Refus d'accorder l'impôt amont</u>
<u>UMUTWE WA VI: IBISHOBORA GUKORWA NYUMA YO KUGURISHA</u>	<u>CHAPTER VI: POST-SALE ADJUSTMENTS</u>	<u>CHAPITRE VI: AJUSTEMENTS APRES VENTE</u>

<u>Ingingo ya 18:</u> Ibishobora gukorwa nyuma yo kugurisha	<u>Article 18:</u> Post-sale adjustments	<u>Article 18:</u> Ajustements après vente
<u>Ingingo ya 19:</u> Impinduka ku musoro ku nyongeragaciro nyuma y'igurisha	<u>Article 19:</u> Value added tax post-sale adjustments	<u>Article 19:</u> Ajustements de la taxe sur la valeur ajoutée après vente
<u>Ingingo ya 20:</u> Ihinduka rikorwa nyuma yo kugurisha rijyanye n'imyenda idashobora kugaruzwa	<u>Article 20:</u> Post-sale adjustment for unrecoverable debts	<u>Article 20:</u> Ajustement après vente pour créances irrécouvrables
UMUTWE WA VII: KUBARA UMUSORO KU NYONGERAGACIRO WAKWA N'UKO USUBIZWA	CHAPTER VII: COMPUTATION OF VALUE ADDED TAX PAYABLE AND REFUND	CHAPITRE VII: CALCUL DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE PAYABLE ET SON REMBOURSEMENT
<u>Ingingo ya 21:</u> Kubara umusoro ku nyongeragaciro wakwa mu gihe cy'isoreshwa	<u>Article 21:</u> Computation of the value added tax payable for a taxation period	<u>Article 21:</u> Calcul de la taxe sur la valeur ajoutée payable pendant la période d'imposition
<u>Ingingo ya 22:</u> Isubizwa ry'umusoro ku nyongeragaciro	<u>Article 22:</u> Value added tax refund	<u>Article 22:</u> Remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée
UMUTWE WA VIII: INYANDIKO ZIJYANA N'UMUSORO KU NYONGERAGACIRO	CHAPTER VIII: VALUE ADDED TAX DOCUMENTATION	CHAPITRE VIII: DOCUMENTATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
<u>Ingingo ya 23:</u> Inyemezabuguzi, umwenda n'impapuro zigaragaza ko umusoro wakuwe mu kiguzi	<u>Article 23:</u> Invoices, credit and debit notes	<u>Article 23:</u> Factures, crédit et notes de débit
<u>Ingingo ya 24:</u> Ikoreshwa ry'imashini z'ikoranabuhanga mu gutanga inyemezabuguzi z'ibyacurujwe	<u>Article 24:</u> Use of certified electronic billing machines	<u>Article 24:</u> Utilisation des machines de facturation électronique
UMUTWE WA IX: KUMENYEKANISHA NO GUTANGA UMUSORO KU NYONGERAGACIRO	CHAPTER IX: DECLARATION AND PAYMENT OF VALUE ADDED TAX	CHAPITRE IX: DECLARATION ET PAIEMENT DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

<u>Ingingo ya 25:</u> Kumenyekanisha umusoro ku nyongeragaciro	<u>Article 25:</u> Value added tax declaration	<u>Article 25:</u> Déclarations de la taxe sur la valeur ajoutée
<u>Ingingo ya 26:</u> Kwishyura umusoro ku nyongeragaciro	<u>Article 26:</u> Payment of value added tax	<u>Article 26:</u> Paiement de la taxe sur la valeur ajoutée
<u>Ingingo ya 27:</u> Kwakira umusoro ku nyongeragaciro ku bintu bitumijwe mu mahanga	<u>Article 27:</u> Collection of value added tax on imported goods	<u>Article 27:</u> Perception de la taxe sur la valeur ajoutée sur les biens importés
<u>UMUTWE WA X:</u> INGINGO ZINYURANYE	<u>CHAPTER X:</u> MISCELLANEOUS PROVISIONS	<u>CHAPITRE X:</u> DISPOSITIONS DIVERSES
<u>Ingingo ya 28:</u> icyemezo cyo kwiwandikisha	<u>Article 28:</u> Certificate of registration	<u>Article 28:</u> Certificat d'enregistrement
<u>Ingingo ya 29:</u> Ikigo n'amashami yacyo	<u>Article 29:</u> Enterprise and subsidiaries	<u>Article 29:</u> Entreprise et succursales
<u>Ingingo ya 30:</u> Amafaranga akoreshwa	<u>Article 30:</u> Currency conversion	<u>Article 30:</u> Conversion monétaire
<u>Ingingo ya 31:</u> Abahagarariye ibihugu byabo mu Rwanda n'amasezerano mpuzamahanga	<u>Article 31:</u> Foreign diplomatic missions in Rwanda and international agreements	<u>Article 31:</u> Missions diplomatiques et accords internationaux
<u>Ingingo ya 32:</u> Agaciro k'ibintu cyangwa servisi biri ku isoko	<u>Article 32:</u> Market value of goods or services	<u>Article 32:</u> Valeur marchande des biens ou services
<u>UMUTWE WA XI:</u> INGINGO ZISOZA	<u>CHAPTER XI:</u> FINAL PROVISIONS	<u>CHAPITRE XI:</u> DISPOSITIONS FINALES
<u>Ingingo ya 33:</u> Itegurwa, isuzuma n'itorwa ry'iri tegeko	<u>Article 33:</u> Drafting, consideration and adoption of this Law	<u>Article 33:</u> Initiation, examen et adoption de la présente loi
<u>Ingingo ya 34:</u> Ivanwaho ry'itegeko n'ingingo z'amategeko zinyuranyije n'iri tegeko	<u>Article 34:</u> Repealing provision	<u>Article 34:</u> Disposition abrogatoire
<u>Ingingo ya 35:</u> Igihe iri tegeko ritangira gukurikizwa	<u>Article 35:</u> Commencement	<u>Article 35:</u> Entrée en vigueur

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

**ITEGEKO N°37/2012 RYO KUWA LAW N°37/2012 OF 09/11/2012 LOI N°37/2012 DU 09/11/2012 PORTANT
09/11/2012 RISHYIRAHU UMUSORO KU ESTABLISHING THE VALUE ADDED TAX INSTAURATION DE LA TAXE SUR LA
NYONGERAGACIRO VALEUR AJOUTEE**

Twebwe, KAGAME Paul,
Perezida wa Repubulika;

We, KAGAME Paul,
President of the Republic;

Nous, KAGAME Paul,
Président de la République;

**INTEKO ISHINGA AMATEGEKO THE PARLIAMENT HAS ADOPTED AND LE PARLEMENT A ADOPTE ET NOUS
YEMEJE, NONE NATWE DUHAMIJE, WE SANCTION, PROMULGATE THE SANCTIONNONS, PROMULGUONS LA
DUTANGAJE ITEGEKO RITEYE RITYA FOLLOWING LAW AND ORDER IT BE LOI DONT LA TENEUR SUIT ET
KANDI DUTEGETSE KO RYANDIKWA PUBLISHED IN THE OFFICIAL GAZETTE ORDONNONS QU'ELLE SOIT PUBLIEE
MU IGAZETI YA LETA YA REPUBULIKA OF THE REPUBLIC OF RWANDA AU JOURNAL OFFICIEL DE LA
Y'U RWANDA REPUBLIQUE DU RWANDA**

INTEKO ISHINGA AMATEGEKO:

THE PARLIAMENT:

LE PARLEMENT:

Umutwe w'Abadepite, mu nama yawo yo kuwa
03 Nyakanga 2012;

The Chamber of Deputies, in its session of 03
July 2012;

La Chambre des Députés, en sa séance du 03
juillet 2012;

Ishingiye ku Itegeko Nshinga rya Repubulika y'u
Rwanda ryo kuwa 04 Kamena 2003, nk'uko
ryavuguruwe kugeza ubu, cyane cyane mu
ningo zaryo, iya 62, iya 66, iya 67, iya 81, iya
90, iya 91, iya 92, iya 93, iya 94, iya 108 n'iya
201;

Pursuant to the Constitution of the Republic of
Rwanda of 04 June 2003, as amended to date,
especially in Articles 62, 66, 67, 81, 90, 91, 92,
93, 94, 108 and 201;

Vu la Constitution de la République du Rwanda
du 04 juin 2003, telle que révisée à ce jour,
spécialement en ses articles 62, 66, 67, 81, 90, 91,
92, 93, 94, 108 et 201;

Ishingiye ku Itegeko n° 25/2005 ryo kuwa
04/12/2005 rigena imitunganyirize y'isoresha,
nk'uko ryahinduwe kandi ryujijwe kugeza ubu;

Pursuant to Law n° 25/2005 of 04/12/2005 on tax
procedures, as modified and complemented to
date;

Vu la Loi n° 25/2005 du 04/12/2005 portant
création des procédures fiscales telle que modifiée et
complétée à ce jour;

Ishingiye ku Itegeko n° 08/2009 ryo kuwa
27/04/2009 rigena imiterere, imikorere

Pursuant to Law n° 08/2009 of 27/04/2009
determining the organization, functioning and

Vu la Loi n° 08/2009 du 27/04/2009 portant
organisation, fonctionnement et attributions de

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

n'inshingano by'Ikigo cy'imisoro n'amahoro, cyane cyane mu ngingo yaryo ya 3; responsibilities of Rwanda Revenue Authority, especially in Article 3; l'Office Rwandais des Recettes, spécialement en son article 3 ;

Isubiye ku Itegeko n° 06/2001 ryo kuwa 20/01/2001 rishyiraho umusoro ku nyongeragaciro, nk'uko ryahinduwe kandi ryujijwe kugeza ubu; Having reviewed Law n° 06/2001 of 20/01/2001 on the code of value added tax, as modified and complemented to date; Revu la Loi n° 06/2001 du 20/01/2001 portant instauration de la taxe sur la valeur ajoutée telle que modifiée et complétée à ce jour ;

YEMEJE:

ADOPTS:

ADOPTÉ:

**UMUTWE WA MBERE: INGINGO
RUSANGE**

CHAPTER ONE: GENERAL PROVISIONS

**CHAPITRE PREMIER: DISPOSITIONS
GENERALES**

Ingingo ya mbere: icyo iri tegeko rigamije

Article One: Purpose of this Law

Article Premier: Objet de la présente loi

Iri tegeko rishyiraho umusoro ku nyongeragaciro wakwa ku bintu na serivisi bikorerwa mu Rwanda no ku bintu n'imirimu bitumizwa hanze y'Igihugu.

This Law establishes the value added tax on supplies of goods and services in Rwanda and on imported goods and services.

La présente loi instaure une taxe sur la valeur ajoutée sur les biens et services fournis au Rwanda et sur les biens et services importés.

Ingingo ya 2: Ibisobanuro by'amagambo

Article 2: Definitions of terms

Article 2: Définitions des termes

Muri iri tegeko, amagambo akurikira asobanura:

For the purposes of this Law, the following terms shall mean:

Aux fins de la présente loi, les termes suivants signifient:

1° **“ibintu”**: umutungo ufatika cyangwa udafatika ariko hatabariwemo amafaranga;

1° **“goods”**: tangible or intangible property, but does not include money;

1° **« biens »**: biens corporels ou incorporels, exclusion faite de l'argent;

2° **“ ibintu cyangwa serivisi bigomba gusoreshwa ”**: ibintu cyangwa serivisi bigomba gusoreshwa bihawe umuntu;

2° **“taxable goods or services”**: taxable goods or services supplied to a person;

2° **« biens ou services imposables »**: biens ou services taxables fournis à une personne;

3° **“ibiribwa bitunganyijwe”**: uretse ibiteganywa ukundi n'iri tegeko, ibiribwa bitunganyijwe bisobanura ibiribwa bitunganyijwe

3° **“processed foodstuffs”**: except where this Law provides otherwise, processed foodstuffs refer to foodstuffs that are transformed into a

3° **«aliments transformés »**: sauf dispositions contraires de la présente loi, les aliments transformés se réfèrent à la transformation des

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

ku buryo bivamo ibiribwa by'ubundi bwoko n'agaciro bishya, nk'uko byagenwa n'Iteka rya Minisitiri;	new form and value, as the Minister may prescribe by Order;	aliments qui leur confère une nouvelle forme et une autre valeur tel qu'un arrêté du Ministre peut l'ordonner;
4° “igihe umusoro ku nyongeragaciro ugomba gutangirwa” : ukwezi kubariwe ku ngengaminsi cyangwa igihembwe;	4° “value added tax period” : calendar month or quarter;	4° « période de la taxe sur la valeur ajoutée » : mois calendrier ou le trimestre;
5° “ikiguzi” : igiteranyo cy'umubare w'amafaranga akurikira ku bireba kugurisha ibintu cyangwa serivisi:	5° “consideration” : the total of the following amounts in relation to the supply of goods or services:	5° « contrepartie » : la totalité des montants ci-après en rapport avec la livraison des biens ou services:
a) igiteranyo cy'amafaranga yishyurwa cyangwa azishyurwa umuntu ku buryo butaziguye cyangwa buziguye, ku bintu cyangwa serivisi byakozwe;	a) the total amount in money paid or payable to any person, directly or indirectly, for goods or services supplied;	a) le montant total en argent payé ou payable à une personne, directement ou indirectement pour les biens ou services fournis;
b) agaciro k'ibintu cyangwa imirimo biri ku isoko n'ikiguzi cyabyo cyarishywe mu bundi buryo butari amafaranga, ku buryo butaziguye cyangwa buziguye;	b) the fair market value of an amount paid in kind directly or indirectly, for goods or services;	b) la juste valeur marchande d'un montant payé en nature directement ou indirectement, pour la livraison de biens ou services;
c) amahoro, amafaranga ayo ariyo yose yakwa cyangwa yishyurwa n'imisoro hatarimo umusoro ku nyongeragaciro yarishywe cyangwa arihwa ku bintu cyangwa imirimo;	c) any duties, levies, fees, charges and taxes excluding value added tax paid or payable on goods or services;	c) tout droit, prélèvement, frais, charges et taxes autre que la taxe sur la valeur ajoutée payés ou payables sur la livraison des biens ou des services ;
6° “imenyekanisha ry'umusoro ku nyongeragaciro” : inyandiko iteganywa n'iri tegeko umusororeshwa agomba kugeza ku buyobozi bw'imisoro, nk'uko biteganyijwe mu ngingo ya 25 y'iri tegeko;	6° “value added tax declaration” : document provided for by this Law which the taxpayer shall submit to the tax administration in accordance with Article 25 of this Law;	6° « déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée » : document prévu par la présente loi que le contribuable doit remettre à l'administration fiscale tel que prévu par l'article 25 de la présente loi;
7° “imirimo ikorewe mu Rwanda” : imirimo	7° “services provided in Rwanda” : services	7° « services prestés au Rwanda » : les services

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

ifatwa nk'ikorera mu Rwanda iyo uyikora:	shall be regarded as provided in Rwanda if the services provider:	sont considérés comme étant prestés au Rwanda lorsque le prestataire :
a) afite icyicaro mu Rwanda kandi nta handi agifite;	a) has the headquarters in Rwanda and no where else;	a) a son siège d'activités au Rwanda et nulle part ailleurs;
b) nta cyicaro afite mu Rwanda cyangwa ahandi hose, ariko akaba asanzwe atuye mu Rwanda;	b) has no headquarters in Rwanda or elsewhere but his usual place of residence is in Rwanda;	b) n'a ni siège d'activités au Rwanda ni nulle part ailleurs mais a sa résidence habituelle au Rwanda;
c) afite icyicaro mu Rwanda n'ahandi ariko icyicaro cy'ibikorwa bya byitirirwa uwo murimo ukorwa kikaba ari ikiri mu Rwanda;	c) has headquarters in Rwanda and elsewhere but the headquarters most directly concerned with the supply of the services referred to is the one in Rwanda;	c) a des sièges d'activités au Rwanda et ailleurs mais le siège d'activités directement concerné par la prestation des services en question est celui du Rwanda;
d) nta cyicaro afite mu Rwanda ahubwo akakigira ahandi kandi abo iyo mirimo ikorerwa bayikenera cyangwa ikabagirira akamaro mu Rwanda ;	d) has no headquarters in Rwanda but it has it elsewhere and the recipients of the services need it or benefits from them in Rwanda;	d) n'a pas de siège d'activités au Rwanda mais plutôt ailleurs et le consommateur de ces services les utilise ou en bénéficie au Rwanda ;
8° “itegeko rya gasutamo” : itegeko rigenga imicungire ya za gasutamo ry’Umuryango w’Ibihugu bya Afurika y’Iburasirazuba ;	8° “customs legislation” : the East African Community Customs Management Act;	8° « législation douanière » : loi portant gestion douanière au sein de la Communauté Est-Africaine;
9° “Komiseri Mukuru” : Komiseri Mukuru w’Ikigo cy’Imisoro n’Amahoro;	9° “Commissioner General” : Commissioner General of Rwanda Revenue Authority;	9° « Commissaire Général » : Commissaire Général de l’Office Rwandais des Recettes ;
10° “Minisitiri” : Minisitiri ufite imari mu nshingano ze ;	10° “Minister” : Minister in charge of Finance;	10° « Ministre » : le Ministre ayant les finances dans ses attributions ;
11° “serivisi ” : ibindi byose bitari ibintu cyangwa amafaranga ;	11° “services” : anything that is not goods or money;	11° « services » : signifie tout ce qui n’est pas biens ou argent;
12° “serivisi mbumbe ku bukerarugendo” : uburyo umuntu utanga serivisi mu rwego rw’ubukerarugendo ategura serivisi	12° “all inclusive tour package” : arrangement whereby a tour operator organizes a service package of necessary services such as	12° « service touristique global » : arrangement par lequel un tour-opérateur offre aux touristes des services comprenant le logement, le transport

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

zikomatanyije zose za ngombwa, harimo guteganya amacumbi no gutwara ba mukerarugendo n'ibindi, ku giciro kibumbiye hamwe ;

13° “umuguzi” : umuntu ibintu cyangwa serivisi bigenewe ;

14° “umuntu”: umuntu ku giti cye, isosiyete, ikigo cy'ifatanyabikorwa, amashyirahamwe n'imiryango y'ubwoko bwose yemewe n'amategeko, Guverinoma y'u Rwanda, guverinoma y'igihugu cy'amahanga cyangwa umuryango mvamahanga;

15 ° “umutungo”: umutungo, waba ufatika cyangwa udatatika umuntu yabonye kugira ngo awukoreshe mu kigo cye cy'ubucuruzi, ariko hatariwemo:

a) umutungo washatswe hagamiywe cyane cyane kongera kuwugurisha mu buryo busanzwe bwo gukora ubucuruzi, uwo mutungo waba ugamiye cyangwa utagamiye kongera kugurishwa nk'uko wari umeze igihe wabonetse;

b) ibikoresho bishira cyangwa ibikoresho fatizo;

16° “umusoro ku kiranguzo”: umusoro ku nyongeragaciro ku bintu bisoreshwa cyangwa ku bicuruzwa bitumijwe mu mahanga bisoreshwa, ariko hatariwemo ibihano byaciye biteganywa

accommodation, transport of tourists and any other things, sold to the client as an all-inclusive package;

13° “recipient”: person to whom the goods or services are intended;

14° “person”: an individual, company, partnership company, associations and any kind of a legally recognised organisation, the Government of Rwanda, a foreign government or an international organisation;

15° “capital asset”: tangible or intangible asset acquired by a person for use in his/her commercial enterprise but excluding:

a) asset acquired for the principal purpose of resale in the ordinary course of carrying on an enterprise, whether or not the asset is to be sold in the form or state in which it was acquired;

b) consumables or raw materials;

16° “input tax”: value added tax payable in respect of a taxable asset or taxable imported goods but does not include a penalty imposed under Law n° 25/2005 of 04/12/2005 on Tax

et autres à un prix global ;

13° « bénéficiaire »: personne à laquelle des biens ou services sont destinés ;

14° « personne »: toute personne physique, société, associations et toutes sortes d'organisations reconues par la loi, le Gouvernement du Rwanda, un gouvernement étranger ou une organisation internationale ;

15° « un bien »: un élément d'actif, corporel ou incorporel acquis par une personne pour l'utiliser dans son entreprise, à l'exception de :

a) un bien acquis en vue de le revendre essentiellement dans le cadre normal de la gestion de l'entreprise, qu'il soit ou non à vendre dans la forme ou l'état où il était au moment de son acquisition;

b) consommables ou matières premières ;

16° « impôt amont »: taxe sur la valeur ajoutée payable en vertu d'une acquisition taxable ou des marchandises importées imposables mais qui ne comprend pas une pénalité imposée en vertu de la

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

n'Itegeko n° 25/2005 ro ku wa 04/12/2005 rigena imitunganyirize y'isoresha, nk'uko ryahinduwe kandi ryujujwe kugeza ubu biturutse mu kugura cyangwa gutumiza ibintu mu mahanga;

17° “umusoro wakiriwe”: umusoro utangwa ku bicuruzwa cyangwa imirimo cyangwa serivisi byakozwe cyangwa byatanzwe n'umuntu;

18° “umusoreshwa”: uwiyandikishije mu buyobozi bw'umusoro ku nyongeragaciro kandi ubifitiye icyemezo.

UMUTWE WA II: ICIBWA RY'UMUSORO KU NYONGERAGACIRO

Ingingo ya 3: Iyakwa ry'umusoro ku nyongeragaciro

Umusoro ku nyongeragaciro utangwa kuri ibi bikurikira:

1° ibintu na serivisi bisoreshwa;

2° ibintu na serivisi bisoreshwa biturutse mu mahanga.

Umubare w'umusoro ku nyongeragaciro utangwa ku bicuruzwa na serivisi bisoreshwa cyangwa ibintu na serivisi bitumijwe mu mahanga bisoreshwa, ubarwa hakoreshejwe igipimo kivugwa mu gika cya 3 cy'iyi ngingo ku gaciro kabyo.

Procedures as modified and complemented to date in respect of such acquisition or import;

17° “output tax”: tax imposed on goods or services made or supplied by a person;

18° “taxpayer”: any person who is registered in tax administration for value added tax and who possesses a registration certificate.

CHAPTER II: TAXATION OF VALUE ADDED TAX

Article 3: Taxation of value added tax

Value added tax is charged on the following items:

1° taxable goods and services;

2° taxable imported goods and services.

The amount of value added tax payable in respect of taxable goods and services or imported goods and services is computed by applying the rate specified in Paragraph 3 of this Article to their value.

Loi n° 25/2005 du 04/12/2005 portant création des procédures fiscales telle que modifiée et complétée à ce jour en ce qui concerne une telle acquisition ou importation;

17° « impôt aval »: taxe imposée sur des biens livrés ou services effectués par une personne;

18° « contribuable »: toute personne physique ou morale qui a été enregistrée à la taxe sur la valeur ajoutée et qui possède un certificat d'enregistrement.

CHAPITRE II: IMPOSITION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Article 3: Imposition de la taxe sur la valeur ajoutée

La taxe sur la valeur ajoutée est imposée sur :

1° les biens et services imposables;

2° biens et services importés imposables.

Le montant de la taxe sur la valeur ajoutée payable imposé sur les biens et services imposables ou des biens et services importés imposables est calculé en appliquant le taux spécifié à l'alinéa 3 du présent article à leur valeur.

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

Igipimo ry'umusoro ku nyongeragaciro ni:	The rate of value added tax is:	Le taux de la taxe sur la valeur ajoutée est :
1° zero ku ijana (0%) ku bicuruzwa cyangwa serivisi bisoreshwa ku ijanisha rya zero;	1° zero percent (0%) on taxable goods or services that are zero-rated;	1° zéro pour cent (0%) sur les biens et services imposables au taux zéro;
2° cumi n'umunani ku ijana (18 %) ku bindi bicuruzwa na serivisi byose.	2° eighteen (18%) percent for other goods and services.	2° dix-huit (18 %) pourcent pour tous les autres biens et services.
Umusoro ku nyongeragaciro urihwa :	The value added tax payable:	La taxe sur la valeur ajoutée payable :
1° ku bicuruzwa cyangwa serivisi bisoreshwa, ugomba kurihwa kwa Komiseri Mukuru n'umusororeshwa watanze ibintu cyangwa serivisi hakurikijwe iri tegeko;	1° on the taxable goods or services, is paid to the Commissioner General by the taxpayer who supplied goods or services in accordance with this Law;	1° sur les biens ou services imposables, est payée au Commissaire Général par le contribuable qui fait la livraison de biens ou services conformément à la présente loi;
2° ku bicuruzwa cyangwa serivisi bitumijwe mu mahanga bisoreshwa n'uwabitumije.	2° on imported goods or services, is paid by the importer.	2° sur les biens ou services importés, est payée par l'importateur.
<u>Ingingo ya 4 : Ibintu na serivisi bisoreshwa n'ibitumizwa mu mahanga bisoreshwa</u>	<u>Article 4: Taxable goods and services and taxable imports</u>	<u>Article 4: Biens et services imposables et importations imposables</u>
Ibintu na serivisi bitangwa n'umuntu, bisoreshwa iyo bitangiwe mu Rwanda hatabariwemo ibintu cyangwa serivisi bisonewe.	Goods and services supplied by a person are taxable if they are supplied in Rwanda but excluding exempted goods or services.	Exclusion faite des biens ou services exonérés, les biens et services fournis par une personne sont imposables s'ils sont livrés ou effectués au Rwanda.
Igurisha ry'umutungo uwo ariwo wose ukoreshwa n'umuntu mu bikorwa by'ubucuruzi rifatwa nk'igikorwa gisoreshwa.	The sale of any asset used by a person in the business is considered as a taxable action.	La vente de tout actif utilisé par une personne dans le cadre de ses affaires constitue un acte imposable.
Iyo umuntu ahagaritse kwiyaandikisha ku musoro ku nyongeragaciro, afatwa nk'aho yagurishije ibintu harimo n'ibikoresho fatizo cyangwa serivisi bisoreshwa iyo ibyo bintu n'izo serivisi yari abifite ubwo yahagarikaga kwiyaandikisha	A person who suspends registration on value added tax shall be treated as having sold taxable goods including taxable raw materials or services on hand at the time the registration was suspended but only if the input tax was refunded	Une personne dont l'enregistrement à la taxe sur la valeur ajoutée est arrêté est considérée comme ayant vendu tous les biens y compris les matières premières ou services imposables, disponibles au moment où l'enregistrement est annulé mais

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

ariko ibyo biba gusa iyo umuntu yari yarasubijwe umusoro ku kiranguzo mu gihe yaguraga cyangwa yatumizaga ibintu cyangwa serivisi mu mahanga.

Iyo umusorehwa akoresheje ibintu cyangwa serivisi byose cyangwa igice cyabyo mu mirimo ye bwite, biba gutanga ibintu cyangwa serivisi bisorehwa, ariko bikaba gusa iyo umusorehwa yasubijwe umusoro ku kiranguzo mu gihe yaguraga cyangwa yatumizaga ibintu cyangwa serivisi mu mahanga.

Ibintu cyangwa serivisi bitumijwe mu mahanga birasorehwa iyo bidasonewe.

Ingingo ya 5: Ibintu na serivisi byakwa umusoro ku ijanisha rya zeru

Ibintu na serivisi bikurikira bisorehwa ku ijanisha rya zeru:

1° ibintu n'imirimo byoherejwe mu mahanga:

- a) ibintu byoherejwe mu mahanga bifitiwe ibimenyetso byemewe na Komiseri Mukuru;
- b) imirimo y'ubwikorezi n'indi mirimo ijyana nabwo ifitanye isano no kohereza ibintu mu mahanga bivugwa mu gace ka a) k'iyi ngingo;
- c) imirimo y'ubwikorezi bw'ibintu binyura mu Rwanda bigana mu mahanga harimo n'imirimo ijyana na bwo;

to the person on acquisition or import of the goods or services.

If a taxpayer uses taxable goods or services wholly or partly for personal purposes, it shall be considered as a donation but only if the input tax was refunded to the taxpayer during the time when he/she acquired or imported the goods or services.

Imported goods or services are taxable if they are not exempted.

Article 5: Zero-rated goods and services

The following goods and services shall be zero-rated:

1° exported goods and services:

- a) exported goods bearing stamps recognised by the Commissioner General;
- b) transportation services and other related services with regard to export goods referred to in item a) of this Article;
- c) transportation services of goods in transit in Rwanda to other countries including related services;

uniquement si l'impôt amont a été remboursé à ladite personne lors de l'acquisition ou l'importation des biens ou services.

Si le contribuable utilise les biens ou services imposables entièrement ou partiellement à des fins personnelles, cette utilisation est considérée comme un don si l'impôt amont a été remboursé au contribuable lors de l'acquisition ou de l'importation des biens ou services.

Les biens ou des services importés sont imposables s'ils ne sont pas exonérés.

Article 5: Biens et services imposés au taux zéro

Les services et biens suivants sont imposés au taux zéro:

1° services et biens exportés :

- a) biens exportés avec une marque reconnue par le Commissaire Général;
- b) les services de transport et autres services connexes relatifs à l'exportation des biens visés au point a) du présent article;
- c) services de transport de biens en transit au Rwanda vers l'étranger y compris des services connexes ;

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

- | | | |
|--|--|---|
| d) lisansi y'indege; | d) aircraft benzene; | d) benzine d'aéronef; |
| e) imirimo ikorerwa mu mahanga; | e) services rendered abroad; | e) services rendus à l'étranger; |
| f) ibintu bikoreshwa mu ndege ziva mu Rwanda zijya mu Mahanga; | f) goods used in aircrafts from Rwanda to abroad; | f) biens utilisés dans les aéronefs provenant du Rwanda vers l'étranger; |
| 2° ibintu bigurishirizwa mu maduka adashyirwa, nk'uko biteganywa n'itegeko rigenga za gasutamo; | 2° goods sold in shops that are exempted from tax as provided for by the law governing customs; | 2° tous biens vendus dans les magasins exonérés, en vertu de la loi douanière; |
| 3° serivisi zishyuriwe umukerarugendo kandi zatanze umusoro ku nyongeragaciro; | 3° services rendered to a tourist for which value added tax has been paid; | 3° services rendus à un touriste sur lesquels la taxe sur la valeur ajoutée a été payée; |
| 4° ibintu na serivisi bikurikira bigenewe abantu bihariye: | 4° the following goods and services intended for special persons: | 4° biens et services suivants destinés aux personnes spéciales: |
| a) ibintu n'imirimo bigenewe abahagarariye ibihugu byabo mu Rwanda bikoreshwa mu mirimo ijyana n'akazi kabo ariko ibyo bihugu bikaba na byo byemerera uhagarariye u Rwanda cyangwa ibiro bye ubwo burenganzira bwihariye ; | a) goods and services intended for diplomats accredited to Rwanda that are used in their missions but whose countries should also give the same privileges to the Rwandan diplomats; | a) biens et services destinés aux diplomates accrédités au Rwanda. Cependant, leurs pays doivent aussi accorder les mêmes privilèges aux diplomates rwandais; |
| b) ibintu n'imirimo bigenewe imiryango mpuzamahanga ifitanye amasezerano n'u Rwanda; | b) goods and services intended for international organizations that have signed agreements with Rwanda; | b) biens et services destinés aux organisations internationales qui ont signé des accords avec le Rwanda; |
| c) ibintu n'imirimo bigenewe imishinga iterwa inkunga n'abafatanyabikorwa bafitanye amasezerano na Guverinoma y'u Rwanda. | c) goods and services intended for projects funded by partners that have signed agreements with the Government of Rwanda. | c) biens et services destinés aux projets financés par les partenaires qui ont signé les accords avec le Gouvernement du Rwanda. |

Komiseri Mukuru ashiraho amabwiriza akena uburyo agace ka 4° k'iyi ngingo gashyirwa mu bikorwa.

The Commissioner General shall set out rules governing the procedure for implementing the Sub Paragraph 4° of this Article.

Le Commissaire Général détermine les règles établissant la procédure de la mise en application du point 4° du présent article.

Ingingo ya 6: Ibintu na serivisi bisonewe

Ibintu na serivisi bikurikira bisonewe umusoro ku nyongeragaciro:

- 1° serivisi yo gukwirakwiza amazi no gutunganya ibidukikije mu gihe bitagamije inyungu ukuyemo imirimo yo kuyobora amazi yanduye hakoreshejwe pompe;
- 2° ibintu na serivisi bijyana no kubungabunga ubuzima:
 - a) serivisi yo kubungabunga ubuzima, n'imirimo ikorwa mu buvuzi;
 - b) ibikoresho bigenewe abafite ubumuga;
 - c) ibintu n'imiti bigaragara ku rutonde rugenwa n'Iteka rya Minisitiri.

Ibigo bishobora gusonerwa ibintu bivugwa mu gace ka 2° b) k'iyi ingingo bigomba kuba bizwi n'amategeko akurikizwa mu Rwanda nk'ibigo bya Leta, imiryango igamije imibereho myiza y'abatwaga n'ibindi bigo byose bikora ibikorwa byo gufasha bidaharanira inyungu.

- 3° serivisi n'ibikoresho mfashanyigisho mu burezi:
 - a) serivisi y'uburezi igenewe abanyeshuri

Article 6: Exempted goods and services

The following goods and services are exempted from value added tax:

- 1° services of supplying clean water and ensuring environment treatment for non-profit making puposes and with exception of sewage pumping out services;
- 2° goods and services related to health purposes:
 - a) health and medical services;
 - b) equipment designed for persons with disabilities;
 - c) goods and drugs appearing on the list provided for by an Order of the Minister.

Bodies eligible for exemption under Sub Paragraph 2° b) of this Article are required to be recognised by Rwanda laws on public institutions, social welfare organisations and any other form of voluntary or charity institutions.

- 3° educational materials and services:
 - a) educational services provided to

Article 6: Biens et services exonérés

Les biens et services suivants sont exonérés de la taxe sur la valeur ajoutée:

- 1° les services de distribution d'eau potable et d'assurer la salubrité environnementale à des fins non lucratives à l'exception des services d'évacuation des eaux usées à l'aide des pompes ;
- 2° biens et services de santé :
 - a) services de santé et services médicaux ;
 - b) les articles destinés aux personnes vivant avec handicap;
 - c) biens et médicaments apparaissant sur la liste établie par un Arrêté du Ministre.

Les établissements susceptibles de bénéficier de l'exonération prévue point 2° b) du présent article doivent être reconnus par la législation rwandaise comme étant des institutions publiques, des organismes à caractère social et toute autre forme d'institutions caritatives sans but lucratif.

- 3° les biens et services pédagogiques:
 - a) services pédagogiques destinés aux élèves

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

bo mu mashuri y'incuke, abanza ayisumbuye n'amakuru;

students of nursery, primary, secondary and higher institutions of learning;

des écoles maternelles, primaires, secondaires et institutions d'enseignement supérieur;

b) serivisi y'uburezi ikorwa n'imiryango iharanira imibereho myiza y'abaturage ikorewe abanyeshuri n'urundi rubyiruko mu iterambere ry'umuryango, iry'ubumenyi n'iry'amadini kandi igakorwa ku buryo budaharanira inyungu;

b) educational services provided by social welfare organizations to students and other youths, meant for promoting the social, intellectual and spiritual development and for non-profit making purposes;

b) les services pédagogiques fournis par des organismes à caractère social aux élèves et aux autres jeunes pour le développement social, intellectuel et spirituel de leurs membres et à des fins non-lucratives;

c) serivisi y'uburezi ikorewe ibigo bihugura abakozi;

c) educational services provided for vocational institutions;

c) les services pédagogiques fournis aux institutions à caractère professionnel;

d) ibikoresho mfashanyigisho bihita bihabwa ibigo by'uburezi.

d) educational materials supplied directly to institutions of learning.

d) matériels didactiques livrés directement à des institutions d'enseignement.

Ibigo byemererwa gusonerwa uwo musoro bigomba kuba byemewe n'amategeko kandi byujuje ibisabwa.

Bodies eligible for this exemption shall be required to be recognised by law and fulfil the required conditions.

Les établissements susceptibles de bénéficier de cette exonération doivent être reconnus par la loi et remplir les conditions requises.

4° ibitabo, ibinyamakuru, amagazeti n'ibindi bikoresho by'ikoranabuhanga byakoreshwa nk'imfashanyigisho.

4° books, newspapers, journals and other electronic equipment used as educational materials.

4° livres, journaux, magazines et autres équipements électroniques utilisés comme matériels didactiques.

5° serivisi z'ubwikorezi:

5° transportation services:

5° services de transport:

a) gutwara abantu ku nzira y'ubutaka mu matagisi n'amabisi yabihewe uruhushya n'itegeko rigenga ibinyabiziga binyura mu muhanda kandi bifite ubushobozi bwo gutwara abantu cumi na bane (14) bicaye cyangwa barenga;

a) transportation of persons by road in a bus and a coach licensed under the law on vehicles in traffic and which have a seating capacity for fourteen (14) persons or more;

a) transport des personnes par route dans des minibus et bus autorisés à cet effet par la loi régissant la circulation routière et ayant une capacité de quatorze (14) places assises ou plus;

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

- | | | |
|--|---|--|
| b) gutwara abantu mu ndege; | b) transportation of persons by air; | b) transport des personnes par avion; |
| c) gutwara abantu cyangwa imizigo mu mato; | c) transportation of persons or goods by boat; | c) transport des personnes ou des biens par bateau; |
| d) gutwara ibintu ku nzira y'ubutaka; | d) transport of goods by road; | d) le transport des biens par voie terrestre; |
| 6° gutiza, kugwaturiza no kugurisha: | 6° lending, lease and sale: | 6° prêt, bail et vente: |
| a) kugurisha cyangwa kugwaturiza isambu; | a) sale or lease of a land property; | a) vente ou bail d'une propriété foncière; |
| b) kugurisha igice cyangwa inzu yose yagenewe guturwamo bisanzwe; | b) sale of a whole or part of a building meant for residential purposes; | b) vente en tout ou en partie d'un immeuble à usage résidentiel; |
| c) gukodesha cyangwa gutanga uburenganzira bwo kuba mu nzu yagenewe by'umwihariko guturwamo n'umuntu umwe hamwe n'umuryango we, igihe cyose ubwo burenganzira bwo kuyibamo burengeje iminsi mirongo cyenda (90); | c) renting of or grant of the right to occupy a house used predominantly as a place of residence of one person and his/her family, if the period of accommodation for a continuous term exceeds ninety (90) days; | c) location ou la cession du droit d'occupation d'une maison conçue principalement comme résidence d'une seule personne et sa famille, lorsque la période d'occupation dépasse quatre vingt dix (90) jours ; |
| 7° serivisi zerekeye imari n'ubwishingizi: | 7° financial and insurance services: | 7° services financiers et d'assurances : |
| a) amafaranga yerekeye ubwishingizi bw'umubiri no kwivuzza; | a) premium charged on life and medical insurance services; | a) primes relatives à l'assurance vie et médicale ; |
| b) amafaranga banki ikura ku bantu bakoresha konti zitunguka; | b) fees charged on the operation of current accounts; | b) frais bancaires imposés sur les opérations des comptes courants ; |
| c) ihererekanya ry'imigabane; | c) transfer of shares; | c) transfert d'actions ; |
| d) ibicuruzwa byo ku isoko ry'imari n'imigabane. | d) capital market transactions for listed securities. | d) les titres cotés sur le marché des capitaux. |

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

8° amabuye y'agaciro:	8° precious metals:	8° métaux précieux:
kugurisha Banki Nkuru y'u Rwanda ibimanyu bya zahabu;	sale of gold in bullion form to the National Bank of Rwanda;	la vente à la Banque Nationale du Rwanda de lingots d'or;
9° ibintu cyangwa imirimo icyangwa gutwika umurambo harimo n'itangwa ry'uruhushya cyangwa icyemezo cyo gushyingura;	9° any goods or services in the course of burial or cremation of a body, including the provision of any related licence or certificate;	9° biens ou services se rapportant à l'inhumation ou à l'incinération d'un cadavre y compris l'octroi d'une licence ou d'un certificat ad hoc;
10° ibikoresho bitanga ingufu:	10° energy supply equipment:	10° équipements de fourniture d'énergie:
a) amatara akoresha umuriro muke;	a) energy saving lamps;	a) lampes économiseurs d'énergie;
b) ibikoresho bishyushya amazi bikoresha imirasire y'izuba;	b) solar water-heaters;	b) réchauffeurs solaires d'eau;
c) uburyo bukoresha ingufu z'umuyaga;	c) wind energy systems;	c) systèmes énergétiques éoliens ;
d) gazi, amacupa yayo n'ibindi bijyana nayo;	d) gas, gas cylinders and related materials;	d) gaz, cylindres à gaz et le matériel y relatif;
e) ibikoresho bya biogazi;	e) equipment used in the supply of biogas energy;	e) matériel utilisé dans la fourniture de l'énergie du biogaz ;
f) peteroli icanwa, lisansi na mazutu.	f) kerosene intended for domestic use, premium and gasoil.	f) pétrole lampant pour l'usage domestique, essence et diesel.
11° imigabane itangwa mu mashyirahamwe y'abakozi ;	11° trades union subscriptions;	11° cotisations dans les organisations syndicales ;
12° ikodesha gurisha ry'ibintu bisonewe ;	12° leasing of exempted goods;	12° locations-ventes des biens exonérés ;
13° ibikomoka ku buhinzi n'ubworozi byose, uretse ibitunganyijwe bisonewe umusoro ku nyongeragaciro. Cyakora, amata yatunganyijwe mu nganda zo mu gihugu asonewe uwo musoro ;	13° all agricultural and livestock products, except processed ones, which are exempted from value added tax. However, milk which is processed in local industries is exempted from this tax;	13° tous les produits agricoles et d'élevage, sauf s'ils sont transformés, sont exonérés de la taxe sur la valeur ajoutée. Toutefois, le lait transformé dans les industries locales est exonéré de cette taxe ;
14° inyongeramusaruro n'ibindi bikoresho byo	14° agricultural input and other	14° intrants agricoles et autres matériels et

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

mu buhinzi n'ubworozi bigenwa n'iteka rya Minisitiri;

15° ibintu na serivisi bikurikira bitumijwe mu mahanga n'abantu bafite icyemezo cy'ishoramari bisonewe umusoro ku nyongeragaciro:

- a) imashini zo mu nganda;
- b) ibikoresho fatizo byo mu nganda;
- c) ibikoresho by'ubwubatsi n'ibikoreshwa mu kurangiza neza ibyubatswe bitumijwe n'umushoramari wujuje ibyangombwa bigenwa n'Iteka rya Minisitiri;
- d) imodoka zifite ibyuma bikonjesha, izikoreshwa mu bukerarugendo, izitwara abarwayi, izizimya inkongi y'umuriro n'izitwara imirambo;
- e) imodoka n'ibikoresho byimukanwa by'abashoramari b'abanyamahanga n'ab'abanyarwanda batuye mu mahanga n'abakozi babo b'abanyamahanga;
- f) ibikoresho byo mu bukerarugendo no mu mahoteli n'iby'ahantu ho kuruhukira biri ku rutonde rugenwa n'Iteka rya Minisitiri;
- g) ibikoresho na serivisi bigenewe ahantu hakorerwa ibikorwa by'ubukungu bidasoreshwa;
- h) ibikoresho by'ubuvuzi, imiti, ibikoresho byo mu buhinzi, ubworozi, uburobyi

agricultural and livestock equipments provided by an Order of the Minister;

15° the following goods and services imported by persons with investment certificate are exempted from value added tax:

- a) Industrial machinery;
- b) raw materials for industries;
- c) building and finishing materials imported by an investor fulfilling the requirements determined by an Order of the Minister;
- d) refrigerating vehicles, tourist vehicles, ambulances, fire-extinguishing vehicles and hearses;
- e) vehicles and movable property and equipment for foreign investors and Rwandans living abroad and their expatriate staff;
- f) equipment for tourism and hotel industry and relaxation places appearing on the list determined by an Order of the Minister;
- g) goods and services meant for free economic zone;
- h) medical equipment, drugs, agricultural equipment input, livestock and fishing

équipements agricoles et d'élevage établis par un arrêté du Ministre;

15° biens et services suivants importés par des personnes détentrices d'un certificat d'investissement sont exemptés de la taxe sur la valeur ajoutée:

- a) machines industrielles;
- b) matières premières pour les industries;
- c) matériaux de construction et finissage importés par un investisseur remplissant les conditions fixées par arrêté du Ministre;
- d) véhicules frigorifiques, véhicules pour touristes, ambulances, camions-citernes pour services d'incendie et les corbillards;
- e) véhicules et biens meubles et équipements des investisseurs étrangers et rwandais résidant à l'étranger ainsi que leur personnel expatrié;
- f) équipements destinés au tourisme, à l'hôtellerie et aux lieux de détente figurant sur la liste déterminé par un arrêté du Ministre;
- g) biens et services destinés à une zone économique franche;
- h) équipements médicaux, médicaments, matériel et équipement agricoles,

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

n'inyongeramusaruro;	equipment and agricultural input;	d'élevage, piscicole et intrants agricoles;
i) ibikoresho byo mu rwego rw'uburezi;	i) didactical equipment ;	i) matériel didactique;
j) indege zihariye zitwara ba mukerarugendo.	j) special tourist aeroplanes.	j) avions spéciaux pour touristes.
Ubusonerwe buvugwa mu gace ka a), h) na i) bugenewe abashoramari bose n'iyoy baba badafite icyemezo cy'ishoramari.	Exemptions referred to under Sub Paragraph a), h) and i) concern all investors even if they do not possess the investment certificate.	Les exonérations prévues aux points a), h) et i) concernent tous les investisseurs même ceux qui ne possèdent pas de certificat d'investissement.
16° telefoni zigandanwa na SIM card;	16° mobile telephones and SIM card;	16° téléphones portables et carte SIM;
17° ibikoresho by'ikoranabuhanga, itumanaho n'ikwirakwizwa ry'amakuru biri ku mugereka w'iri tegeko.	17° information, communication and technology equipment appearing on annex of this law.	17° matériel de la technologie, de la communication et de l'information dont la liste se trouve en annexe de la présente loi.
<u>Ingingo ya 7: Ibintu na serivisi byakwa umusoro ku ijanisha rya zeru ndetse bikaba binasonewe</u>	<u>Article 7: Zero rated and exempted goods and services</u>	<u>Article 7: Biens et services imposés au taux zéro et exonérés</u>
Ku byerekeye ishyirwa mu bikorwa ry'iri tegeko, ibintu cyangwa serivisi bisoreshwa ku ijanisha rya zeru nk'uko bivugwa mu ngingo ya gatantu (5) ndetse bikaba binasonewe nk'uko bivugwa mu ngingo ya gatandatu (6) bifatwa nk'ibisoreshwa ku ijanisha rya zeru.	For the purpose of enforcement of this Law, zero-rated goods or services under Article 5 which are exempted under Article 6 are considered as zero-rated.	Aux fins de l'application de la présente loi, les biens ou services imposés au taux zero conformément à l'article 5 et exonérés conformément à l'article 6 sont considérés comme imposés au taux zéro.
<u>UMUTWE WA III: AMABWIRIZA YEREKEYE IBINTU NA SERIVISI</u>	<u>CHAPTER III: RULES RELATING TO GOODS AND SERVICES</u>	<u>CHAPITRE III: REGLES RELATIVES AUX BIENS ET SERVICES</u>
<u>Ingingo ya 8: Ibintu na serivisi</u>	<u>Article 8: Goods and services</u>	<u>Article 8: Biens et services</u>
Ibikorwa bikurikira byitwa gutanga ibintu:	The following acts constitute the supply of goods:	Les actes suivants constituent une livraison des biens:

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

1° igurisha, igurana, cyangwa gutanga uburenganzira bwo gutunga ibintu nka nyir'umutungo;	1° sale, exchange, or other transfer of the right to dispose goods by the owner;	1° vente, échange ou autre cession de droit à disposer des biens par le propriétaire;
2° kugwaturiza ibintu mu rwego rw'amasezerano y'ikodesha-gurisha;	2° lease of goods under a leasing agreement;	2° bail des biens dans le cadre d'un contrat de crédit-bail;
Ikintu cyose gikozwe kitari ugutanga ibintu cyangwa amafaranga kiba ari ugutanga serivisi, habariwemo :	Any act done but not supply of goods or money is considered as an act of service delivery which include:	Toute autre opération qui n'est pas une livraison de biens ou d'argent est une prestation de services, y compris :
1° gutanga cyangwa kurekera undi muntu uburenganzira ;	1° the transfer or surrender of any right to any other person;	1° la cession ou la remise d'un droit;
2° gutanga uburyo bwo korohereza;	2° provision of any means for facilitation;	2° la mise à disposition de toute facilité ou d'un avantage ;
3° kwihanganira ibyabaye;	3° the toleration of any situation;	3° la tolérance d'une situation ;
4° kwirinda gukora ikintu icyo aricyo cyose;	4° the refraining from doing any act;	4° s'abstenir de poser un acte quelconque ;
5°kugwaturiza ibintu mu rwego rw'amasezerano y'ikodesha-gurisha rigamije ahanini gukodesha.	5° the lease of goods under operating leasing agreement.	5° le bail des biens dans le cadre d'un contrat de crédit-bail d'opération.

Ingingo ya 9: Ibintu cyangwa serivisi byunganirana

Haseguriwe ibivugwa muri iri tegeko, gutanga ibintu cyangwa serivisi zihariye nk'igikorwa cyunganira ikindi cy'ubundi bwoko cy'ibanze bifatwa nk'aho ari igice cy'igikorwa cy'ibanze.

Ingingo ya 10: Igihe cyo kwaka umusoro

Haseguriwe ibivugwa mu bika bikurikira, igihe giteganijwe umusoro wakirwa ku bintu no kuri

Article 9: Complementary goods or services

Subject to the provisions of this Law, supply of goods or particular services as complementary goods or services of another kind is treated as part of the principal goods or services.

Article 10: Taxation period

Without prejudice to the following paragraphs, the taxation period for the supply of goods and

Article 9: Biens ou services complémentaires

Sous réserve des dispositions de la présente loi, une fourniture de biens ou services de nature particulière qui est complémentaire à un bien ou service d'une autre nature est considérée comme faisant partie de la fourniture principale.

Article 10: Moment d'imposition

Sans préjudice des alinéas suivants, le moment d'imposition pour les biens et services est celui

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

serivisi ni ikibanziriza ibindi mu bihe bikurikira:	services shall be the one that is the earliest among the following:	qui précède les autres parmi les moments suivants:
1° ku itariki inyemezabuguzi itangiweho ;	1° the date on which the invoice is issued;	1° la date à laquelle la facture est établie;
2° ku itariki igicuruzwa cyangwa serivisi byishyuriweho harimo n'ubwishyu bw'igice. Cyakora, aka gace ntikareba avansi ihabwa abubaka nyuma bakazayisubiza bayikura mu nyemezabuguzi bakorera umukiriya ;	2° the date on which payment of goods and services, including a partial payment is made. However, this Paragraph does not concern the advance payment made to the constructors who later re-imburse it by deducting it from the invoices presented to the client;	2° la date à laquelle tout paiement y compris le paiement partiel est effectué. Cependant, ce point ne concerne pas l'avance accordée au constructeur qui, par la suite, la rembourse en la déduisant de la facture adressée au client ;
3° ku itariki ibintu bivaniwe mu mazu ya nyiri ukubitanga cyangwa biherewe uwo bigenewe ;	3° the date on which goods are either removed from the premises of the supplier or when they are given to the recipient;	3° la date à laquelle les biens sont enlevés des locaux du fournisseur ou sont mis à la disposition du bénéficiaire;
4° ku itariki iyo serivisi yakorewe.	4° the date on which the service is delivered.	4° la date à laquelle le service est réellement accompli.
Ku birebana n'amashanyarazi, amazi cyangwa ikindi kintu, ibintu cyangwa umurimo bibarwa hakoreshejwe mubazi, igihe cyo guca umusoro kiba igihe mubazi cyangwa ubundi buryo bwose bwo kubara bukoreshwa bwerekana umubare ukurikira ibipimo biheruka gukoreshwa.	In case of electricity, water or any other supplies, goods or services measured by meter or any other calibration, the taxation period shall be the time when the meter or any other calibration reads the number that follows the previous consumption of the supply.	S'agissant de l'électricité, de l'eau ou de tout autre bien, les biens ou services mesurables par compteur, le moment d'imposition est celui auquel le compteur ou un autre appareil de mesure indique les unités relevées après la consommation.
Igihe cyo kwaka umusoro ku muntu uhagaritse kwiwandisha ku musoro ku nyongeragaciro kiba ako kanya mbere y'uko ukwiwandikisha kuvanwaho.	The taxation period to a person who suspends registration of the value added tax occurs immediately before the registration is cancelled.	Le moment d'imposition en cas de cessation d'enregistrement à la taxe sur la valeur ajoutée est celui qui précède immédiatement la levée de l'enregistrement.
Ibintu cyangwa serivisi bisoreshwa bivugwa mu ngingo ya 4 y'iri tegeko, bikoreshejwe muri gahunda z'umuntu ku giti cye cyangwa byakoreshejwe mu buryo busonewe kwaka	Taxation of goods or services under Article 4 of this Law used for personal purpose or used as exempted goods and services occurs on the date on which goods or services are consumed.	L'imposition prévue à l'article 4 de la présente loi sur les biens ou services utilisés à des fins personnels ou comme des biens et services exonérés devient effective à la date à laquelle les

umusoro biba ku itariki ibintu cyangwa serivisi byakoreshejweho.

biens ou services sont consommés.

Ingingo ya 11: Agaciro k'ibintu na serivisi

Article 11: Value of goods and services

Article 11: Valeur des biens et services

Agaciro gasoreshwa kuri buri kintu cyangwa serivisi kagenwa ku buryo bukurikira :

The taxable value of each good or service is determined as follows:

La valeur imposable de chaque bien ou service est déterminée comme suit:

1° uretse ibyo iri tegeko riteganywa ukundi, agaciro gasoreshwa ku kintu cyangwa kuri serivisi ni ikiguzi cyabyo cyarishywe n'abaguzi mu mafaranga ;

1° except where this Law provides otherwise, the taxable value on goods or services is the consideration paid in money by the recipient;

1° sauf disposition contraire de la présente loi, la valeur imposable d'un bien ou service est la contrepartie payée en argent par le bénéficiaire ;

2° agaciro gasoreshwa ku kintu no kuri serivisi ni ako bihabwa iyo bishyizwe ku masoko, hatabariwemo umusoro ku nyongeragaciro, iyo ibintu byaguzwe cyangwa serivisi zakozwe:

2° the taxable value on goods and services is the fair market value, exclusive of the value added tax, if goods or services are supplied for:

2° la valeur imposable de biens et de services est la juste valeur marchande des biens ou services, la taxe sur la valeur ajoutée non incluse, lorsque les biens sont vendus ou les services sont prestés pour:

a) hadatanzwe ikiguzi mu mafaranga; cyangwa ;

a) a non-monetary consideration;

a) une contrepartie non monétaire;

b) hatanzwe ikiguzi igice kimwe mu mafaranga n'ikindi mu bitari amafaranga;

b) a monetary consideration for one part and non-monetary for the other;

b) une contrepartie qui est partiellement monétaire et partiellement non monétaire ;

c) hatanzwe ikiguzi kiri muni y'agaciro ibintu cyangwa serivisi bifite ku isoko.

c) consideration that is less than the market value of the goods or services.

c) une contrepartie qui est inférieure à la valeur du marché des biens ou des services.

Ingingo ya 12 : Kugura serivisi zo mu mahanga

Article 12: Acquisition of foreign services

Article 12: Achat de services étrangers

Iyo umusororeshwa yakiriye serivisi ahawe n'umuntu uri hanze y'u Rwanda, umusororeshwa afatwa nk'uwatanze serivisi zisoreshwa kandi akaba yarakiriye umusoro wakiriwe ahawe

If a taxpayer gets services from a person who is outside Rwanda, the taxpayer is considered as if he/she has delivered taxable services and has received an output tax from that person residing

Si un contribuable reçoit les services d'une personne résidant en dehors du Rwanda, il est considéré comme s'il avait rendu des services imposables et a reçu un impôt aval de la part de

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

n'uwu muntu utaba mu Rwanda.

Gutanga serivisi bifatwa nk'ibyakozwe ku itariki izo serivisi zatangiweho n'umuntu uba hanze y'u Rwanda ku gaciro kagenwa mu ngingo ya 11 y'iri tegeko. Umusoro wakiriwe utangwa ku itariki yo gutanga imenyeshya ry'umusoro ku nyongeragaciro mu gihe cy'isoreshwa izo serivisi zatanzwemo. Umusoro wakiriwe ugomba kugaragara ku mpamyabwishyu yakoreshejwe mu kwishyura uwatanze serivisi zivuye mu mahanga, kandi iyo nyandiko ifatwa nk'inyemezabuguzi y'umusoro ku nyongeragaciro.

Hatitawe ku bivugwa mu gika cya mbere n'icya 2 by'iyi ngingo, abaguzi ba serivisi zivuye mu mahanga zitaboneka mu Rwanda, bemerewe kuvana umwenda w'umusoro ku kiranguzo mu musoro wakiriwe.

Serivisi zifatwa nk'aho zitaboneka mu Rwanda iyo nta muntu n'umwe utanga serivisi nk'izo cyangwa izisa na zo ku masoko yo mu gihugu.

UMUTWE WA IV : AMABWIRIZA YEREKEYE IBINTU NA SERIVISI BITUMIZWA HANZE Y'IGIHUGU

Ingingo ya 13: Igihe cyo gutumiza ibintu mu mahanga

Ibintu biba bitumijwe mu mahanga ku itariki byinjiriyeho ku butaka bw'u Rwanda hakurikijwe

outside Rwanda.

The service delivery is treated as it was made on the date on which the services were performed by the person residing outside Rwanda for a value determined under Article 11 of this Law. The output tax is payable on the date of filing the value added tax declaration for the value added tax period in which those services were performed. The output tax must appear on the receipt that justified the payment to the foreign services provider, and that document is considered to be the value added tax invoice.

Notwithstanding the provisions of Paragraphs One and 2 of this Article, recipients of foreign services which are not available in Rwanda are allowed to deduct input tax on output tax.

Services are considered not to be available in Rwanda if there is no any person who can deliver identical or similar services on the local market.

CHAPTER IV: RULES RELATING TO IMPORTED GOODS AND SERVICES

Article 13: Time for importation of goods

Importation of goods occurs on the date on which the goods enter Rwandan territory under

cette personne qui réside en dehors du Rwanda.

La prestation des services est considérée comme ayant été effectuée à la date où lesdits services ont été accomplis par la personne qui réside en dehors du Rwanda pour une valeur déterminée prévue à l'article 11 de la présente loi. L'impôt aval est payable à la date de la déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée pour la période au cours de laquelle les services ont été accomplis. L'impôt aval doit figurer sur le reçu justifiant le paiement au prestataire des services provenant de l'étranger, et ce document est considéré comme une facture de la taxe sur la valeur ajoutée.

Nonobstant les dispositions des alinéas premier et 2 du présent article, les bénéficiaires des services provenant de l'étranger qui ne sont pas disponibles au Rwanda sont autorisés à déduire l'impôt amont de l'impôt aval.

Les services sont considérés comme n'étant pas disponibles au Rwanda s'il n'existe aucune personne qui offre des services identiques ou similaires sur le marché local.

CHAPITRE IV: REGLES RELATIVES AUX BIENS ET SERVICES IMPORTES

Article 13: Moment de l'importation des biens

L'importation des biens a lieu à la date à laquelle ces biens entrent sur le territoire du Rwanda conformément à la législation douanière.

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

ibyo amategeko ya gasutamo ateganya.

the Customs legislation.

Ingingo ya 14: Agaciro fatizo mu gusoresha ibintu bitumizwa mu mahanga

Article 14: Basic value for taxation of imported goods

Article 14: Valeur de base pour l'imposition des biens importés

Haseguriwe ibivugwa mu bika bikurikira, agaciro fatizo mu gusoresha ibintu bitumizwa mu mahanga ni igiteranyo cy'ibi bikurikira :

Without prejudice to the provisions of the following Paragraphs, the basic value of imported goods is the sum of:

Sans préjudice des dispositions des alinéas suivants, la valeur des biens importés est la somme de (s):

1° agaciro k'ibintu ku byerekeye ishyira mu bikorwa ry'imisoro n'amahoro ya gasutamo hakurikijwe amategeko ya gasutamo, uwo musoro waba wakwa cyangwa utakwa kuri ibyo bintu bitumizwa mu mahanga;

1° the value of the goods for the implementation of customs duty under the customs legislation, whether or not such a duty is payable on such imported goods;

1° la valeur des biens pour l'application des droits douaniers dans le cadre de la législation douanière, que ces droits soient applicables ou non sur ces biens importés;

2° ku bitavugwa mu gace ka 1° k'iyi ngingo:

2° for matters not specified under Sub Paragraph 1° of this Article:

2° matières non prévues par le point 1° du présent article:

a) ikiguzi cy'ubwishingizi n'icy'ubwikorezi bw'ibintu biva mu mahanga bizanwa mu Rwanda ;

a) the cost of insurance and freight incurred in bringing the goods to Rwanda;

a) le coût de l'assurance et du transport encouru pour importer les biens au Rwanda;

b) ikiguzi cya serivisi zifatwa nk'izagize uruhare mu gutumiza ibintu mu mahanga.

b) the cost for services which facilitate the import of goods.

b) le coût des services ayant permis l'importation des biens.

3° umubare w'amahoro ya gasutamo, umusoro ku byacurujwe, amahoro y'icyambu, cyangwa indi misoro itari umusoro ku nyongeragaciro yakwa ku bintu bitumijwe mu mahanga.

3° the amount of customs duty, excise, port charges, or other fiscal charges other than value added tax payable in respect of the import.

3° le montant de toute taxe douanière, accise, frais portuaires, ou autre charge fiscale autre que la taxe sur la valeur ajoutée payable en rapport avec l'importation.

Iyo ibintu byongeye kugarurwa mu Rwanda nyuma yo gusubizwa mu mahanga kugira ngo bisanwe, bigirwe bishya cyangwa binononsorwe kurushaho, kandi imiterere yabyo ikaba itarahindutse, agaciro kabyo ni umubare

If goods are re-imported after being exported for repair, renovation or improvement, and the nature of the goods has not changed, the value of the import is the amount of the increase in value of the goods as a result of the repair, renovation

Si les biens sont réimportés après être exportés pour réparation, rénovation ou amélioration, et que leur nature n'a pas changé, la valeur de l'importation est le montant de l'augmentation de la valeur des biens résultant de la réparation, de la

w'ubwiyongere bw'agaciro k'ibyo bintu katewe n'uko gusanwa, kugirwa bishya cyangwa kunonosorwa.

UMUTWE WA V: UMUSORO KU KIRANGUZO

Ingingo ya 15: Kwemererwa umusoro ku kiranguzo

Haseguriwe ibiteganywa n'iri tegeko, iyo ibintu byose cyangwa serivisi bitanzwe n'umusoreshwa mu gihe cy'isoreshwa ry'umusoro ku nyongeragaciro ari ibintu na serivisi bisoreshwa, umusoreshwa yemererwa umusoro ku kiranguzo ku byerekeye ibyaguzwe bisoreshwa cyangwa ibintu bitumizwa mu mahanga bisoreshwa mu gihe cy'isoreshwa kugira ngo agurishe ibintu cyangwa atange serivisi zisoreshwa.

Iyo umusoreshwa yaguze mu gihugu cyangwa yatumije mu mahanga ibintu cyangwa serivisi bisoreshwa bifite aho bihuriye, ku buryo buziguye cyangwa butaziguye, ku ruhande rumwe n'igice cy'ibicuruzwa cyangwa serivisi bisoreshwa no ku rundi ruhande n'igice cy'ibintu cyangwa serivisi bisonewe, igiteranyo cy'umusoro ku kiranguzo wemewe ni igice cy'umusoro utangwa ku bicuruzwa cyangwa serivisi bisoreshwa bijyanye n'ubucuruzi bwe busoreshwa.

Nta musoro ku kiranguzo wemewe iyo ibyaguzwe mu gihugu cyangwa ibyatumijwe mu

or improvement.

CHAPTER V: INPUT TAX

Article 15: Allowance of input tax

Without prejudice to the provisions of this Law, if all goods or services supplied by a taxpayer during a value added tax period are taxable goods and services, the taxpayer is allowed a credit of the input tax paid in respect of taxable acquisitions or taxable imported goods during the tax period for the purposes of selling or delivering taxable goods and services.

If a taxpayer purchased in the country or imported taxable goods or services which are directly or indirectly related, on one hand partly to taxable goods or services and partly to exempted goods or services on the other, the sum of the input tax is a portion of the tax paid to the taxable goods or services in relation with his/her taxable business.

No input tax is allowed if goods purchased in the country or taxable imported goods or services are

rénovation ou de l'amélioration.

CHAPITRE V: IMPOT AMONT

Article 15: Acceptation de l'impôt amont

Sans préjudice des dispositions de la présente loi, si tous les biens ou services fournis par un contribuable au cours de la période de la taxe sur la valeur ajoutée sont des biens ou services imposables, il est accordé au contribuable un crédit d'impôt amont payé sur les acquisitions ou les biens importés imposables au cours de la période d'imposition dans le but de vendre des biens imposables ou de prester des services imposables.

Si un contribuable a acquis au pays ou a importé les biens ou services imposables ayant des liens directs ou indirects d'une part en partie avec les biens ou services imposables et d'autre part en partie avec les biens ou services exonérés, la somme de l'impôt amont autorisé est une portion de la taxe attribuée aux biens ou services imposables en relation avec ses affaires imposables.

Aucun impôt amont n'est accordé tant que l'acquisition imposable ou l'importation des biens

mahanga bigamije gukoreshwa n'umuntu ku giti cye. for personal purposes.

Umusoro ku kiranguzo usubizwa iyo ibintu bisoreshwa byaguzwe cyangwa byatumijwe mu mahanga. Cyakora, iyo mu gihe cyo gutanga imenyeshya ry'umusoro ku nyongeragaciro ugendanye n'igihe cy'isoreshwa ry'umwenda w'umusoro ku kiranguzo ubundi wari ukwiye kuba watangwa ukundi hakurikije ibyo iri tegeko riteganywa, umuntu udufite inyandiko za ngombwa zimwemerera gusaba umusoro ku kiranguzo, umusoro ku kiranguzo ntutangwa muri icyo gihe ahubwo utangwa mu gihe cya mbere cy'umusoro ku nyongeragaciro umusororeshwa afitiye ibya ngombwa biba gusa bitarengeje imyaka ibiri (2) nyuma y'igihe ibyaguzwe bisoreshwa cyangwa ibyatujwe mu mahanga bisoreshwa uwo mwenda usabirwa.

Ingingo ya 16: Umusoro ku kiranguzo ku musororeshwa wiyandikishije vuba

Haseguriwe ibivugwa muri iri tegeko, umuntu wiyandikishije ku musoro ku nyongeragaciro ashobora gusaba, mu imenyeshya rye rya mbere, umusoro ku kiranguzo ugenwa hakurikijwe ingingo ya 15 y'iri tegeko wishyurwa ku bicuruzwa yari afite ku muni yiyandikishijeho, iyo ku muni wa nyuma ubanziriza itariki yiyandikishijeho, umusororeshwa yari afite ibintu mu bubiko.

Usaba umusoro ku kiranguzo agomba

An input tax is allowed when the taxable goods are acquired or imported. However, if at the time of a value added tax declaration for a tax period in which an input tax would otherwise be allowed under this Law, a taxpayer who does not have the relevant documents for input tax claim, the input tax is not allowed in that period but instead it is allowed in the first value added tax period in which the taxpayer holds such documents provided that they are not exceeding two (2) years after the time of the taxable goods are acquired or imported for which the credit relates.

Article 16: Input tax for a newly registered taxpayer

Without prejudice to the provisions of this Law, a value added tax registered person may claim, in his/her first declaration, an input tax determined in accordance with Article 15 of this Law for the input tax paid in respect of goods held at the date of registration, if at the end of the last day before the date of the registration, the taxpayer held the goods in store.

The taxpayer who claims for an input tax shall

ou services imposables est destinée à des fins personnelles.

Un impôt amont est accordé au moment de l'acquisition ou de l'importation des biens imposables. Cependant, si, au moment de la déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée pour une période d'imposition dans laquelle un impôt amont serait autrement attribuable en vertu de la présente loi, le contribuable ne dispose pas des documents nécessaires pour appuyer sa demande d'impôt amont, celui-ci n'est pas accordé dans cette période d'imposition mais est plutôt accordé au cours de la première période d'imposition de la taxe sur la valeur ajoutée pour laquelle ce contribuable détient les documents nécessaires à condition que la validité de ces derniers ne dépasse pas deux (2) ans à compter du moment de l'acquisition ou de l'importation des biens imposables auxquels l'impôt amont se rapporte.

Article 16: Impôt amont pour un contribuable nouvellement enregistré

Sans préjudice des dispositions de la présente loi, une personne enregistrée à la taxe sur la valeur ajoutée peut demander, dans sa première déclaration, l'impôt amont déterminé conformément à l'article 15 de la présente loi, payé sur les biens détenus à la date d'enregistrement, si à la fin du dernier jour précédant la date d'enregistrement, le contribuable détenait les biens en stock.

Le contribuable qui demande l'impôt amont doit

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

kugaragaza impapuro zikurikira:

- 1° impamyabuguzi y'umusoro ku nyongeragaciro, ku byerekeye ibintu na serivisi bisoreshwa;
- 2° impapuro za gasutamo zemewe zigaragaza ko yishyuye, ku byerekeye ibintu byatumijwe mu mahanga bisoreshwa;
- 3° inyandiko igaragaza ko umusoro ku nyongeragaciro wavanywemo hakurikijwe ingingo ya 23 y'iri tegeko, ku byerekeye umusoro ku kiranguzo ufatwa nkaho wishyuye hakurikijwe ingingo ya 15 y'iri tegeko;
- 4° ku byerekeye umusoro ku kiranguzo utangwa hakurikijwe ingingo ya 15 y'iri tegeko, kopi y'inyandiko igaragaza ko umusoro ku nyongeragaciro wavanywemo yahawe umuguzi.

Ingingo ya 17: Kutemererwa umusoro ku kiranguzo

Nta musoro ku kiranguzo wemewe ku bintu bikurikira:

- 1° imodoka itwara abagenzi, cyangwa ibyuma by'imodoka cyangwa ku mirimo yo gukoresha no gufata neza iyo modoka, keretse iyo ubucuruzi bw'umusoreshwa bugamije gucuruza iyo modoka cyangwa kuyikodesha kandi iyo modoka ikaba yaraguriwe gukoreshwa muri ubwo bucuruzi;

provide the following documents:

- 1° the value added tax invoice, in the case of taxable goods and services;
- 2° any customs document that proves the payment, in the case of taxable imported goods;
- 3° the value added tax debit note issued in accordance with Article 23 of this Law, in the case of input tax considered as paid under Article 15 of this Law;
- 4° a copy of the value added tax credit note issued to the recipient, in the case of an input tax allowed under Article 15 of this Law.

Article 17: Denial of input tax

No input tax is allowed on the following goods:

- 1° passenger vehicle, or spare parts or repair and maintenance services for such a vehicle, unless the taxpayer's business involves the re-sale or rent of such a vehicle and the vehicle was solely acquired for the purpose of such taxpayer's business;

présenter les documents suivants :

- 1° la facture de la taxe sur la valeur ajoutée, lorsqu'il s'agit de biens et services imposables;
- 2° tout document de la douane qui atteste le paiement, lorsqu'il s'agit des biens importés imposables;
- 3° la note de débit de la taxe sur la valeur ajoutée délivrée en vertu de l'article 23 de la présente loi, lorsqu'il s'agit d'un impôt amort considéré comme payé en vertu de l'article 15 de la présente loi;
- 4° une copie de la note de crédit de la taxe sur la valeur ajoutée délivrée au bénéficiaire, lorsqu'il s'agit d'un impôt amort accordé en vertu de l'article 15 de la présente loi.

Article 17: Refus d'accorder l'impôt amort

Aucun impôt amort n'est accordé sur les biens suivants:

- 1° un véhicule de transport de personnes, ou des pièces de rechange ou des services de réparation et de maintenance pour un tel véhicule, à moins que les affaires du contribuable ne consistent dans la revente ou la location de ce véhicule et que le véhicule a été acheté en vue de telles affaires ;

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

<p>2° ibintu byaguzwe cyangwa byatumijwe mu mahanga kugira ngo bikoreshwe mu bikorwa byo kwidagadura, keretse ubucuruzi bw'umusoreshwa burimo ibijyanye no kwidagadura kandi uko kwidagadura kukaba guteganyijwe mu mirimo isanzwe y'ubwo bucuruzi kandi bitarahawe umufatanyabikorwa cyangwa umukozi ;</p>	<p>2° goods acquired or imported for entertainment purposes unless the taxpayer's business involves providing entertainment and the entertainment is provided in the ordinary course of that business and was not entrusted to a partner or employee;</p>	<p>2° des biens acquis ou importés à des fins de divertissement, sauf si les affaires du contribuable comprennent le divertissement et que ce divertissement est prévu dans le cours normal de ces affaires et n'a pas été confié à un partenaire ou à un employé;</p>
<p>3° ibintu byaguzwe bikoreshwa mu rwego rw'amacumbi, keretse:</p>	<p>3° goods acquired for accommodation purposes, unless:</p>	<p>3° les biens acquis pour être utilisés dans le cadre de logement, sauf si:</p>
<p>a) ubucuruzi bw'umusoreshwa burimo no gucumbikira abantu kandi amacumbi akaba ateganyijwe mu mirimo isanzwe y'ubwo bucuruzi;</p>	<p>a) the taxpayer's business involves providing accommodation services and the accommodation is provided in the ordinary course of that business;</p>	<p>a) les affaires du contribuable comprennent la fourniture de logements et que les logements sont prévus dans le cours normal de ces affaires;</p>
<p>b) icumbi ryarahawe umuntu wari kure y'urugo rwe ku nyungu z'ikigo uwacumbikiwe akorera cyangwa ku nyungu z'umukoresha we;</p>	<p>b) the accommodation was provided to the person who was away from his/her usual residential home for the interest of the business or employer's interests;</p>	<p>b) le logement a été fourni à une personne se trouvant loin de sa résidence habituelle pour les intérêts des affaires de son employeur;</p>
<p>4° ibintu byaguzwe biha umuntu uwo ariwe wese uburenganzira bwo kuba umunyamuryango cyangwa kwinjira mu ishyirahamwe rikora ibikorwa bya siporo, gusabana, clubs zo kwidagadura no kuruhuka n'ibindi.</p>	<p>4° the acquired goods give right to membership or accession for any person to an association of sporting, social, recreational clubs.</p>	<p>4° les biens acquis donnent lieu au droit d'adhésion ou d'accès de toute personne à une association sportive, sociale, clubs récréatifs, etc.</p>
<p>Umusoro ku nyongeragaciro utangwa kubera inyungu ikomoka kuri bene ubwo bucuruzi nko gucuruza telefoni n'amashanyarazi, ku buryo imikoreshereze yabyo idashobora gutandukanywa ngo hamenyekane ibyakoreshejwe mu mirimo ireba umuntu ku giti cye n'iyo mu bucuruzi bwe, uhwanyeye na 40%</p>	<p>Value added tax paid on such business overheads as in the case of telephones and electricity whose use cannot be practically separable from private and business use shall be equal to 40% of the input tax.</p>	<p>La taxe sur la valeur ajoutée payée sur les frais généraux de ce genre d'affaires comme pour les téléphones et l'électricité dont l'utilisation ne peut pratiquement être séparée d'une affaire privée est égale à 40% de l'impôt amont.</p>

by'umusoro ku kiranguzo.

Komiseri Mukuru agena umusoro ku kiranguzo ushobora kutemerwa ku bintu byaguzwe bisoreshwa cyangwa ibyaturutse mu mahanga bisoreshwa bivugwa mu gika cya mbere cy'iyi ngingo.

The Commissioner General shall determine deniable input tax on taxable goods acquired or taxable goods imported mentioned in Paragraph One of this Article.

Le Commissaire Général détermine l'impôt amont qui n'est pas accordé sur les biens acquis imposables ou sur les biens importés imposables mentionnés à l'alinéa premier du présent article.

UMUTWE WA VI: IBISHOBORA GUKORWA NYUMA YO KUGURISHA

CHAPTER VI: ADJUSTMENTS

POST-SALE

CHAPITRE VI: AJUSTEMENTS APRES VENTE

Ingingo ya 18: Ibishobora gukorwa nyuma yo kugurisha

Article 18: Post-sale adjustments

Article 18: Ajustements après vente

Impamvu zatuma haba impinduka nyuma y'igurisha ni izi zikurikira:

The reasons for post-sale adjustments are as follows:

Les circonstances d'ajustement après-vente sont les suivantes:

1° ibintu bisoreshwa cyangwa serivisi zisoreshwa byavanyweho;

1° if taxable goods or services no longer existing;

1° les biens ou services imposables n'existent plus;

2° imiterere y'ibintu bisoreshwa cyangwa serivisi zisoreshwa yahindutse cyangwa yononekaye;

2° if the nature of taxable goods or services is changed or damaged;

2° la nature des biens ou services imposables est modifiée ou endommagée;

3° ikiguzi cy'ibintu bisoreshwa cyangwa serivisi zisoreshwa cyahindutse;

3° if the consideration of taxable goods or services is changed;

3° la contrepartie des biens ou services imposables a été modifiée;

4° ibintu cyangwa igice cyabyo byasubijwe ku wo byavuyeho.

4° if goods or part of the goods are returned to the supplier.

4° les biens ou une partie des biens sont retournés au fournisseur.

Ingingo ya 19: Impinduka ku musoro ku nyongeragaciro nyuma y'igurisha

Article 19: Value added tax post-sale adjustments

Article 19: Ajustements de la taxe sur la valeur ajoutée après vente

Iyo habayeho impinduka zatewe n'impamvu zivugwa mu ngingo ya 18 y'iri tegeko ku bintu na serivise bisoreshwa bigatuma umusoro

In case post-sale adjustments on taxable goods and services are due to reasons referred to in Article 18 of this Law, which lead to the value

Si un ajustement intervient en vertu des circonstances visées à l'article 18 de la présente loi sur les biens et services imposables de telle

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

watanzwe n'ugurisha ujya hejuru y'uwagombaga kwishyurwa, ugurisha afata uwo musoro w'inyongera nk'umusoro ku kiranguzo wishyuwe ku bintu cyangwa serivisi akawubizwa. Cyakora, iyo ugurisha yagurishije ibyo bintu cyangwa serivisi ku muntu utariyandikishije ku musoro ku nyongeragaciro, yemererwa gusubizwa umusoro w'inyongera ari uko agaragaje ko yawubizwe.

added tax paid in respect of the taxable goods or services exceed the value added tax to be duly payable by the supplier, the seller benefits the balance as a deductible input tax. However, if the seller, delivered taxable goods or services to a value added tax non-registered person, the seller shall be allowed to benefit the balance as a deductible input tax only when he/she substantially proves that the balance was repaid to the recipient.

sorte que la taxe sur la valeur ajoutée réellement déclarée et payée par le fournisseur dépasse la taxe sur la valeur ajoutée qui devait être initialement payée sur ces biens ou services, le fournisseur doit considérer le montant de l'excédent comme un impôt amont déductible. Toutefois, si le fournisseur a vendu les biens ou services à une personne non enregistrée à la taxe sur la valeur ajoutée, la déduction de cette taxe supplémentaire n'est autorisée que si le fournisseur justifie qu'il a remis cette taxe sur la valeur ajoutée au bénéficiaire.

Uwaguze wiyandikishije afata umusoro w'inyongera nk'umusoro wakwa ku bintu cyangwa serivisi byacurujwe.

The registered buyer shall consider the additional tax as output tax on taxable goods or services.

Le bénéficiaire enregistré considère la taxe supplémentaire comme un impôt aval des biens ou services vendues.

Iyo habayeho impinduka ku bintu na serivisi bisoreshwa bigatuma umusoro wishyuwe n'ugurisha uba hasi y'ugomba kwishyurwa, icyo gihe uwaguze wiyandikishije asabwa kwishyura umusoro ku nyongeragaciro uhwanyeye n'ako gaciro kiyongereye katewe n'iy mpinduka.

If adjustments to the taxable goods and services lead to the diminution of the tax to be duly paid against the tax paid by the seller, the registered recipient is requested to pay the value added tax related to the additional value due to the adjustment.

Si un ajustement sur les biens et services imposables entraîne la diminution de la taxe payée par le fournisseur par rapport à la taxe normalement imposable, le bénéficiaire enregistré est invité à payer la taxe sur la valeur ajoutée correspondant à la valeur additionnelle provenant de l'ajustement après vente.

Uwaguze wiyandikishije afata umusoro w'inyongera nk'umusoro usubizwa.

The registered recipient shall consider the additional tax as a refundable tax.

Le bénéficiaire enregistré considère la taxe supplémentaire comme une taxe remboursable.

Ingingo ya 20: Ihinduka rikorwa nyuma yo kugurisha rijyanye n'imyenda idashobora kugaruzwa

Article 20: Post-sale adjustment for unrecoverable debts

Article 20: Ajustement après vente pour créances irrécouvrables

Iyo usoreshwa wiyandikishije afite ibintu cyangwa serivisi yagemuye ku kiguzi kandi akaba yarishyuye Komiseri Mukuru imisoro yose

If a registered tax payer has supplied goods or services for consideration and paid all the tax on those goods and services to the Commissioner

Si un fournisseur enregistré a livré des biens ou des services moyennant contrepartie et a payé toutes les taxes y relatives au Commissaire

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

yakwa kuri ibyo bintu n'izo serivisi, ariko mu gihe cy'amezi makumyabiri n'ane (24) nyuma yo kugemura ibyo bintu akaba atarishyurwa amafaranga yose cyangwa igice cyayo n'umuguzi, uwagemuye ibintu cyangwa serivisi wiyandikishije yemerwa gusubizwa umusoro wishyurwa atabonye, amaze kuzuzwa ibisabwa bikurikira:

1° umubare w'amafaranga ahwanye n'umwenda yari yarabariwe mbere ku bintu cyangwa serivisi bisoreshwa ;

2° umwenda wasibwe mu bitabo by'ibaruramari by'uwagemuye ibintu cyangwa watanze serivisi ;

3° uwagemuye ibintu cyangwa uwatanze serivisi yanyuze mu nzira zishoboka zose kugira ngo yishyurwe kandi akerekana ibimenyetso bifatika bigaragaza ko umufitye umwenda adashobora kwishyura.

UMUTWE WA VII: KUBARA UMUSORO KU NYONGERAGACIRO WAKWA N'UKO USUBIZWA

Ingingo ya 21: Kubara umusoro ku nyongeragaciro wakwa mu gihe cy'isoreshwa

Umubare w'umusoro ku nyongeragaciro umusoresha agomba kugeza ku Buyobozi bw'Imisoro mu gihe cy'isoreshwa ni wo musoro wakwa muri icyo gihe. Uwo musoro ubarwa havanyeho umusoro ku kiranguzo wemerewe

General, but has not within twenty (24) months after the delivery of such goods and services received payment in whole or in part from the recipient, the registered supplier is allowed a refund of the tax paid for which he/she did not receive upon fulfilling the following conditions:

1° an amount equivalent to the debt previously included in the value of taxable goods or services;

2° the debt is written off in the books of accounts of the supplier of goods or services;

3° the supplier of goods or services who has taken all possible steps in pursuing payment and has shown convincing evidence that the debtor is insolvent.

CHAPTER VII: COMPUTATION OF VALUE ADDED TAX PAYABLE AND REFUND

Article 21: Computation of the value added tax payable for a taxation period

The amount of value added tax that a taxpayer must remit to the tax administration in the taxation period is the tax payable for the period. The tax is calculated by deducting the input tax allowed to the taxpayer under Articles 15, 16 and

Général, mais n'a pas reçu, au cours des vingt quatre (24) mois suivant cette fourniture, le paiement intégral ou partiel de la part du bénéficiaire, il lui est accordé la restitution de la taxe payée qu'il n'a pas reçue si les conditions suivantes sont remplies:

1° un montant correspondant à la dette qui était déjà inclus dans la valeur des biens ou services imposables ;

2° la dette est rayée dans les documents comptables du fournisseur des biens ou services;

3° le fournisseur des biens ou services a suivi toutes les étapes possibles pour obtenir le paiement et a montré des preuves convaincantes que le débiteur est insolvable.

CHAPITRE VII: CALCUL DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE PAYABLE ET SON REMBOURSEMENT

Article 21: Calcul de la taxe sur la valeur ajoutée payable pendant la période d'imposition

Le montant de la taxe sur la valeur ajoutée qu'un contribuable doit remettre à l'administration fiscale pendant la période d'imposition est la taxe payable pendant cette période. La taxe est calculée en déduisant l'impôt amont accordé au

umusoreshwa uvugwa mu ngingo ya 15, iya 16 n'iya 17 z'iri tegeko mu gihe cy'isoreshwa ukavanwa mu musoro ku kiguzi wakwa ku bintu bisoreshwa cyangwa serivisi zisoreshwa zatanzwe cyangwa ugafatwa nk'aho watanzwe n'uwo muntu mu gihe cy'isoreshwa.

17 of this Law in the taxation period from the total output tax payable in respect of taxable goods or services supplied or considered as if it was paid by the person in the taxation period.

contribuable conformément aux dispositions des articles 15, 16 et 17 de la présente loi pendant la période d'imposition du total de l'impôt aval payable sur les biens ou services imposables fournis ou est considérée comme ayant été payée par le contribuable au cours de la période d'imposition.

Ingingo ya 22: Isubizwa ry'umusoro ku nyongeragaciro

Article 22: Value added tax refund

Article 22: Remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée

Iyo, mu gihe cy'isoreshwa cyihariye cyagenwe, umusoro ku kiranguzo wemewe urenze, Komiseri Mukuru asubiza uwo muntu wagemuye umubare yamusigayemo nk'umwenda kubera icyo kirenga, amaze kubona inyandiko igaragaza imenyeshya yakoze mu minsi mirongo itatu (30):

If during a particular prescribed taxation period, the input tax exceeds output tax, the Commissioner General shall refund the supplier the due amount to which the supplier stands in credit by reason of the excess, on receipt of the relevant tax return document within thirty (30) days:

Lorsque, relativement à un exercice fiscal particulier déterminé, l'impôt amont autorisé dépasse l'impôt aval pour cet exercice, le Commissaire Général rembourse au fournisseur le montant correspondant au crédit du fournisseur en raison de l'excédent, dès la réception du document relatif à la déclaration faite dans un délai de trente (30) jours:

1° nyuma y'umunsi igihe cyagenwe cyo gukora imenyeshya kirangiriye ;

1° after one day from the expiry of the prescribed period for tax declaration;

1° un jour après l'expiration de la période prescrite pour présenter la déclaration;

2° nyuma yo kubona gihamya ko imenyeshya rya nyuma ryari risigaye ryakozwe.

2° after receipt of proof of the last outstanding tax declaration.

2° réception de la dernière déclaration en retard.

Mbere y'iyishyura, Komiseri Mukuru ashobora gutegeka ko hakorwa igenzura ku busabe bwo gusubizwa cyangwa kugabanyirizwa bwamugejewe. Iyo bigenze bityo, igihe igisubizo kigomba kuba cyahawe uwasabye ntikirenga amezi atatu (3) guhera ku itariki ubusabe bwatangiwe.

Prior to payment, the Commissioner General may order for verification of the claim for refund or deduction submitted to him/ her. In such a case, the period for the response to be communicated shall not exceed three (3) months from the date when the claim was lodged.

Avant que le paiement ne soit fait, le Commissaire Général peut ordonner la vérification de la demande de remboursement ou de déduction lui présentée. Dans ce cas, le délai pour communiquer la réponse ne doit pas excéder trois (3) mois à partir de la date à laquelle la demande a été présentée.

**UMUTWE WA VIII : INYANDIKO
ZIJYANA N'UMUSORO KU
NYONGERAGACIRO**

**CHAPTER VIII: VALUE ADDED TAX
DOCUMENTATION**

**CHAPITRE VIII: DOCUMENTATION DE
LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

**Ingingo ya 23: Inyemezabuguzi, umwenda
n'impapuro zigaragaza ko umusoro wakuwe
mu kiguzi**

Article 23: Invoices, credit and debit notes

Article 23: Factures, crédit et notes de débit

Umusoresha wiyandikishije ku musoro ku nyongeragaciro ugurishije ibintu cyangwa utanze serivisi agomba, igihe abitanze, guha uwo abihaye inyemezabuguzi y'umwimerere. Ibigomba gushyirwa kuri iyo nyemezabuguzi bisobanurwa mu itegeko rigena imitunganyirize y'isoresha.

A value added tax registered person who sells taxable goods or services must, at the time of the supply, issue the recipient with an original invoice. The particulars of the invoice are specified in the Law on tax procedures.

Une personne enregistrée à la taxe sur la valeur ajoutée qui effectue une livraison de biens ou services imposables doit, au moment de la livraison, donner au bénéficiaire une facture originale. Les détails de la facture sont précisés dans la loi relative aux procédures fiscales.

Iyo habaye impinduka nyuma yo kugurisha nk'uko biteganywa mu ngingo ya 18 y'iri tegeko:

In case of post sale adjustment as specified in Article 18 of this Law:

En cas d'ajustement après vente en vertu de l'article 18 de la présente loi:

- 1° uwagurishije wiyandikishije ku gutanga umusoro ku nyongeragaciro agomba guha uwaguzi wiyandikishije ku musoro ku nyongeragaciro inyandiko y'umwimerere isobanura uko umwenda w'ikirenga w'umusoro ku nyongeragaciro uzagabanywaho. Iyo nyandiko y'umwimerere ishingira ku nyemezabuguzi yakozwe. Ibigomba gushyirwa muri iyo nyandiko biteganywa n'iteka rya Minisitiri;
- 2° umusoresha wiyandikishije ku gutanga umusoro ku nyongeragaciro wagurishije ibintu kandi umusoro wakwa kuri ibyo bintu ukaba urenga umubare ugaragara ku nyemezabuguzi

- 1° the value added tax registered seller must give to the Value added tax registered recipient an original credit note showing how the credit on the value added tax will be reduced. The credit note shall be based on the invoice produced. The details of this credit note shall be provided by an Order of the Minister;
- 2° a value added tax registered taxpayer who sold goods while the amount of tax payable exceeds the amount shown on the invoice as the value added tax charged, the supplier must provide the

- 1° le fournisseur enregistré à la taxe sur la valeur ajoutée doit donner au bénéficiaire enregistré à la taxe sur la valeur ajoutée une note de crédit originale montrant comment le crédit sur la taxe sur la valeur ajoutée sera diminué. Cette note de crédit se réfère à la facture établie. Les détails de la note de crédit sont déterminés par un arrêté du Ministre;
- 2° un contribuable enregistré à la taxe sur la valeur ajoutée qui a vendu les biens alors que le montant de la taxe exigible dépasse le montant qui est sur la facture, le fournisseur doit donner au bénéficiaire

nk'umusoro ku nyongeragaciro watswe, uwagurishije agomba guha uwaguze inyandiko y'umwimerere isobanura uko umusoro uzongerwaho. Ibigomba gushyirwa muri iyo nyandiko biteganywa mu Iteka rya Minisitiri.

recipient with an original debit note showing how the tax will be increased. The details of the debit note shall be provided by an Order of the Minister.

une note de débit originale montrant comment cette taxe sera augmentée. Les détails de cette note de débit sont déterminés par Arrêté du Ministre.

Ingingo ya 24: Ikoreshwa ry'imashini z'ikoranabuhanga mu gutanga inyemezabuguzi z'ibyacuujwe

Abantu biyandikishije ku gutanga umusoro ku nyongeragaciro bafite inshingano yo gukoresha imashini y'ikoranabuhanga yemewe n'Ubuyobozi bw'Imisoro ikoreshwa mu gutanga inyemezabuguzi igaragaza umusoro. Iteka rya Minisitiri rigena imiterere, uburyo n'inshingano bigomba kuba byujujwe mu gukoresha izo mashini.

Article 24: Use of certified electronic billing machines

Value added tax registered persons are obliged to use a certified electronic billing machine that generates invoices indicating the tax as agreed by the tax administration. An Order of the Minister shall determine the design of these machines as well as modalities and conditions to be met in the use of those machines.

Article 24: Utilisation des machines de facturation électronique

Les personnes enregistrées à la taxe sur la valeur ajoutée ont l'obligation d'utiliser une machine de facturation électronique agréée par l'administration fiscale qui imprime des factures mentionnant les taxes. Un Arrêté du Ministre détermine le format de ces machines ainsi que, les modalités et les conditions à observer dans l'utilisation de ces machines.

UMUTWE WA IX : KUMENYEKANISHA NO GUTANGA UMUSORO KU NYONGERAGACIRO

CHAPTER IX: DECLARATION AND PAYMENT OF VALUE ADDED TAX

CHAPITRE IX: DECLARATION ET PAIEMENT DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Ingingo ya 25: Kumenyekanisha umusoro ku nyongeragaciro

Mu gihe kitarenze iminsi cumi n'itanu (15) nyuma y'igihe cy'umusoro ku nyongeragaciro, umusoroshwa wiyandikishije agomba gukora imenyekanisha ry'umusoro ku nyongeragaciro hakurikijwe impapuro n'uburyo bugenwa na Komiseri Mukuru.

Article 25: Value added tax declaration

Within fifteen (15) days after the end of the period of the value added tax, a registered taxpayer must submit value added tax declaration, in accordance with forms and formalities determined by the Commissioner General.

Article 25: Déclarations de la taxe sur la valeur ajoutée

Endéans quinze (15) jours après la fin de la période de la taxe sur la valeur ajoutée, le contribuable enregistré doit remettre une déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée, conformément aux formulaires et formalités déterminés par le Commissaire Général.

Ku basoroshwa bafite ibyacuujwe bingana

For taxpayers whose annual turnover is equal to

Pour les contribuables dont le chiffre d'affaires

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

cyangwa biri minsi y'amafaranga y'u Rwanda miliyoni magana abiri (200.000.000 Frw) ku mwaka, imenyekanisha ry'umusoro ku nyongeragaciro rikorwa buri gihembwe kandi rigatangwa riherekejwe n'ubwishyu bw'umusoro mu minsi itarenze cumi n'itanu (15) nyuma y'icyo gihembwe.

Icyakora, abasoreshwa bafite ibyacurujwe bingana cyangwa biri minsi y'amafaranga y'u Rwanda miliyoni magana abiri (200.000.000 Frw) ku mwaka babishaka bemerewe gukora imenyekanisha ry'umusoro ku nyongeragaciro rya buri kwezi.

Umusororeshwa wiyandikishije agomba gukora imenyekanisha ry'umusoro ku nyongeragaciro, yaba yacurujwe, yaba atacurujwe, haba hari umusoro yishyura, yaba asaba gusubizwa umusoro cyangwa ikinyuranyo ari zero.

Ingingo ya 26: Kwishyura umusoro ku nyongeragaciro

Umusoro ku nyongeragaciro utangwa n'umusororeshwa mu gihe cy'isoreshwa ubarwa hakurikijwe ingingo ya 21 y'iri tegeko uba ugomba kwishyurwa kandi ugatangwa ku itariki imenyekanisha rigomba gukorerwaho muri icyo gihe cy'isoreshwa.

Umusoro ku nyongeragaciro utangwa n'utumiza uba ugomba kwishyurwa kandi ugatangwa igihe ibintu byatumijwe bigeze mu gihugu.

or less than two hundred million Rwandan francs (200,000,000 Rwf), the value added tax declaration is quarterly and shall be submitted with payment of the tax due within fifteen (15) days after the end of the quarter.

However, taxpayers whose annual turnover is equal to or less than two hundred million Rwandan francs (200,000,000 Rwf) who wish may opt for a monthly value added tax declaration.

A registered taxpayer must submit value added tax declaration, whether he/she made sales or not, whether he/she is claiming for refund or whether the difference is zero.

Article 26: Payment of value added tax

The value added tax payable by a taxpayer for a tax period shall be computed in accordance with Article 21 of this Law and it shall be payable on the date of submission of a value added tax declaration for that taxation period.

The value added tax payable by an importer is due and payable when imported goods reach the country.

annuel est inférieur ou égal à deux cent millions de francs rwandais (200.000.000 Frws), la déclaration de la TVA est trimestrielle et doit être déposée avec paiement de la taxe due endéans quinze (15) jours après la fin du trimestre.

Toutefois, les contribuables dont le chiffre d'affaires annuel est inférieur ou égal à deux cent millions de francs rwandais (200.000.000 Frws) qui le désirent peuvent opter pour la déclaration mensuelle.

Le contribuable enregistré doit remettre la déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée, que ce contribuable ait vendu ou pas, qu'il soit dans la position de restitution ou que la différence soit nulle.

Article 26: Paiement de la taxe sur la valeur ajoutée

La taxe sur la valeur ajoutée payable par un contribuable pour une période d'imposition calculée conformément à l'article 21 de la présente loi est exigible et payable à l'échéance pour la soumission de la déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée pendant cette période d'imposition.

La taxe sur la valeur ajoutée payable par un importateur est exigible et payable lorsque les biens importés entrent au pays.

Ingingo ya 27: Kwakira umusoro ku nyongeragaciro ku bintu bitumijwe mu mahanga

Gutumiza mu mahanga ibintu bisoreshwa bigomba gutangirwa umusoro ku nyongeragaciro kuri gasutamo hakurikijwe itegeko rya gasutamo.

Article 27: Collection of value added tax on imported goods

Importation of taxable goods is subject to value added tax at the customs point in accordance with the customs legislation.

Article 27: Perception de la taxe sur la valeur ajoutée sur les biens importés

L'importation de biens imposables est soumise au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée au poste de douane, conformément à la législation douanière.

UMUTWE WA X: INGINGO ZINYURANYE

Ingingo ya 28: icyemezo cyo kwiyandikisha

Uwiyandikishije agomba gushyira ahagaragara aho akorera, icyemezo cy'uko yiyandikishije.

Ingingo ya 29: Ikigo n'amashami yacyo

Ibikorwa by'ubucuruzi umusoresha akorera mu mashami atandukanye bifatwa nk'ikigo cy'ubucuruzi kimwe rukumbi ku byerekeye ishyirwa mu bikorwa ry'iri tegeko. Umuntu ukorera ubucuruzi mu mashami atandukanye afite inshingano yo kwandikisha ubwo bucuruzi mu izina rye aho kubwandikisha mu izina ry'ayo mashami.

Ingingo ya 30: Amafaranga akoreshwa

Amafaranga akoreshwa mu gushyira iri tegeko mu bikorwa ni amafaranga y'u Rwanda.

Iyo umubare uwo ariwo wose wanditswe

CHAPTER X: MISCELLANEOUS PROVISIONS

Article 28: Certificate of registration

A registered taxpayer must display the certificate of registration at his/her principal place of business.

Article 29: Enterprise and subsidiaries

A taxpayer who manages an enterprise which has subsidiaries is treated as a single enterprise for the purposes of this Law. A person who conducts a business in various subsidiaries of an enterprise is obliged to register the business in his/her name and not in the names of the subsidiaries.

Article 30: Currency conversion

The currency used in implementation of this Law is expressed in Rwandan francs.

If any amount is expressed or paid in a currency

CHAPITRE X: DISPOSITIONS DIVERSES

Article 28: Certificat d'enregistrement

Le contribuable enregistré est tenu d'afficher à son lieu de travail le certificat d'enregistrement.

Article 29: Entreprise et succursales

Une entreprise gérée par un contribuable et qui comporte des succursales est considérée comme une seule entreprise pour l'application de la présente loi. Une personne qui exploite une entreprise comportant des succursales doit être enregistrée sous son nom et non pas aux noms desdites succursales.

Article 30: Conversion monétaire

Tout montant en argent pris en compte en vertu de la présente loi doit être exprimé en Franc Rwandais.

Si un montant quelconque est exprimé ou payé en

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

cyangwa wishyuwe mu mafaranga atari ay'u Rwanda:

- 1° ku bintu bitumijwe mu mahanga, uwo mubare ugomba guhindurwa mu mafaranga y'u Rwanda ku gipimo cy'ivunjisha gikoreshwa hakurikijwe amategeko agenga gasutamo hagamijwe kubara umusoro wa gasutamo wakwa ku bintu bitumijwe mu mahanga;
- 2° ku bindi byose, uwo mubare ugomba guhindurwa mu mafaranga y'u Rwanda ku gipimo gitangwa na Banki Nkuru y'u Rwanda gikoreshwa hagati y'ifaranga ry'amahanga n'ifaranga ry'u Rwanda ku itariki uwo mubare w'amafaranga y'amahanga utangiwe ku byerekeye ishyirwa mu bikorwa ry'iri tegeko.

Iyo nta gipimo cy'ivunjisha gikurikizwa kiriho ku mafaranga y'amahanga runaka gikoreshwa na Banki Nkuru y'u Rwanda, igipimo gikoreshwa kigomba kubarwa hakurikijwe igipimo Banki Nkuru y'u Rwanda ikoresha ku madolari y'amanyamerika, n'igipimo cyashyizwe ahagaragara cy'iryo faranga ry'amahanga rigereranyijwe n'Idolari ry'Abanyamerika.

Ingingo ya 31: Abahagarariye ibihugu byabo mu Rwanda n'amasezerano mpuzamahanga

Komiseri Mukuru, abisabwe kandi mu gihe asanga ari ngombwa, ashobora kwemera gusubiza igice cy'umusoro ku nyongeragaciro

other than Rwandan francs:

- 1° in the case of importation of goods, the amount shall be converted into Rwandan francs at the exchange rate applicable under the Customs legislation for the purposes of computing the customs duty payable on the import;
- 2° in any other case, the amount is to be converted into Rwandan francs at the National Bank of Rwanda exchange rate applying between the foreign currency and Rwandan franc on the date on which the amount is given for the purposes of this Law.

If there is no existing applicable exchange rate for a certain currency used by the National Bank of Rwanda, the applicable rate shall be computed on the basis of the National Bank's rate for the U.S. Dollar, and a published cross-rate for that currency in question against the U.S Dollar.

Article 31: Foreign diplomatic missions in Rwanda and international agreements

Upon request and if he/she considers it necessary, the Commissioner General may authorize the refund of part or all of the value

une monnaie autre que le Franc rwandais:

- 1° dans le cas d'une importation de biens, le montant doit être converti en Francs rwandais au taux de change applicable conformément à législation douanière pour le calcul de la taxe douanière sur l'importation;
- 2° dans tout autre cas, le montant doit être converti en Francs rwandais au taux de change de la Banque Nationale du Rwanda applicable entre la devise étrangère et le franc Rwandais à la date à laquelle ledit montant est pris en compte pour l'application de la présente loi.

Lorsqu'il n'y a pas de taux de change applicable pour la devise en question par la Banque Nationale du Rwanda, le taux doit être calculé sur base du taux de la Banque Nationale du Rwanda pour le Dollar Américain, et un cours croisé publié pour la devise en question par rapport au Dollar Américain.

Article 31: Missions diplomatiques et accords internationaux

Sur demande et s'il le juge nécessaire, le Commissaire Général peut autoriser le remboursement d'une partie ou de la totalité de la

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

cyangwa se umusoro wose ku bintu bisoreshwa biguzwe cyangwa bitumijwe mu mahanga na:

- 1° ambasade cyangwa ibiro by'uhagarariye inyungu z'igihugu runaka mu burucuzi cyangwa abakozi babyo babifitiye ubudahangarwa busesuye cyangwa budasesuye hakurikijwe amategeko agenga abahagarariye ibihugu byabo mu Rwanda n'itegeko rigenga imibanire hagati y'ibihugu mu rwego rw'ubucuruzi;
- 2° umuryango mpuzamahanga ugengwa na Leta cyangwa Guverinoma y'igihugu cy'amahanga, ku rwego bikenewe hakurikijwe amasezerano mpuzamahanga.

Gusaba gusubizwa amafaranga nk'uko biteganyijwe muri iyi ngingo, bigomba gukorerwa ku rupapuro rwuzuzwa rwemejwe mu buryo bwagenwe na Komiseri Mukuru kandi rugaherekezwa n'inyandiko za ngombwa Komiseri Mukuru ashobora gutegeka gushyikirizwa. Zimwe muri izo nyandiko ni :

- 1° ikimenyetso kigaragaza ko umusoro ku nyongeragaciro usabirwa gusubizwa wabayeho koko ;
- 2° ikimenyetso ko usaba gusubizwa umusoro afite uburenganzira bwo kubisaba hakurikijwe iyi ngingo.

added tax incurred on goods acquired or imported by:

- 1° a diplomatic or consular mission, or by a diplomat or consular official who enjoy full or limited immunity, rights, according to the law governing diplomats accredited to Rwanda as well as the law governing trade cooperation between the countries;
- 2° a governmental international organisation or foreign Government to the extent required under an international agreement.

The application for a refund under this article must be made on the approved form and in the manner prescribed by the Commissioner General and be accompanied by supporting documents as the Commissioner General may require. Some of such documents are the following:

- 1° evidence that the value added tax for which the refund is sought was incurred;
- 2° evidence of the applicant's entitlement to make an application for refund under this Article.

taxe sur la valeur ajoutée encourue en rapport avec une acquisition ou importation imposable par:

- 1° une mission diplomatique ou consulaire ou ses agents jouissant d'une immunité totale ou limitée, en vertu de la loi sur les privilèges et immunités diplomatiques ou la loi portant coopération entre les pays en matière de commerce;
- 2° une organisation gouvernementale internationale ou un gouvernement étranger, dans la mesure requise en vertu d'un accord international.

La demande de remboursement en vertu du présent article doit être faite dans la forme approuvée et de la manière prescrite par le Commissaire Général et doit être accompagnée des documents à l'appui que le Commissaire Général peut exiger. Ces documents sont notamment les suivants:

- 1° la preuve que la taxe sur la valeur ajoutée dont le remboursement est sollicité a été effectivement encourue;
- 2° la preuve que le requérant est habilité à faire une telle demande en vertu du présent article.

Muri iyi ngingo, amasezerano mpuzamahanga bisobanura amasezerano hagati ya Guverinoma y'u Rwanda na Guverinoma y'igihugu cy'amahanga cyangwa umuryango mpuzamahanga ugengwa na Leta ajyanye no gufasha Guverinoma mu rwego rw'imari, urwa tekini, urw'ubutabazi cyangwa mu rwego rw'ubutegetsi.

Ingingo ya 32: Agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko

Agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko ni ikiguzi ibyo bintu cyangwa serivisi byagira bijyanywe ku isoko ku munsu bitangiweho.

Iyo bidashoboka kugena agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko ku gihe runaka cyihariye, agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko ni ikiguzi ibimeze nkabyo byagira ku isoko muri icyo gihe hitawe ku itandukaniro riri hagati y'ibintu bimeze kimwe n'ibintu ubwabyo nyakuri. Kugira ngo bishoboke, ibintu biba bisa n'ibindi iyo ari bimwe, cyangwa bisa cyane n'ibyo bindi hitawe ku miterere yabyo, ubwiza bwabyo, imikorere, icyo bikozemo n'ubwamamare bwabyo.

Iyo agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko kagomba kugenwa ku bintu cyangwa serivisi byihariye, cyangwa ku mutungo utunzwe n'umuntu, ako gaciro kagenwa hifashishijwe agaciro ku isoko k'ibyo bintu cyangwa serivisi, cyangwa k'uwo mutungo, nk'uko kagenwa

In this article, international agreement means an agreement between the Government of Rwanda and a foreign Government or a governmental international organisation for the provision of financial, technical, humanitarian, or administrative assistance to the Government.

Article 32: Market value of goods or services

The market value of taxable goods or services is the consideration the goods and services would obtain in the open market at the time of supply.

If it is impossible to determine the market value of taxable goods or services at a particular time, the market value is the consideration similar goods or services would ordinarily obtain in the open market in consideration of the difference between the similar goods or services and the actual goods or services. For this purpose, goods are similar if there are the same or closely resemble the other goods taking into account the character, quality, functionality, materials, and their reputation.

If the value of goods and services on the market is to be determined on specific goods or services or on the value of a person's acquisitions, the value shall be determined in consideration of the market value of those goods or services or of such acquisitions as determined by this Article in

Dans le présent article, un accord international signifie un accord entre le Gouvernement du Rwanda et un Gouvernement étranger ou une organisation gouvernementale internationale pour la fourniture d'une assistance financière, technique, humanitaire ou administrative au Gouvernement.

Article 32: Valeur marchande des biens ou services

La valeur marchande des biens ou services est la contrepartie que les biens ou services auraient normalement sur le marché libre au moment de la fourniture.

S'il n'est pas possible de déterminer la valeur marchande des biens ou services à un moment donné, la valeur marchande est la contrepartie que des biens ou services similaires auraient normalement sur le marché libre à ce moment-là, ajusté pour tenir compte des différences entre les biens ou services similaires et les biens ou services proprement dits. A cette fin, les biens sont similaires à d'autres s'ils sont les mêmes, ou ressemblent étroitement à d'autres, compte tenu du caractère, de la qualité, de la fonctionnalité, des matières et de leur réputation.

Si la valeur marchande des biens ou services doit être déterminée pour les biens ou services spécifiques ou pour les acquisitions d'une personne, la valeur marchande est déterminée en tenant compte de la valeur marchande de ces biens ou services ou acquisitions telle que prévue

hakurikijwe iyi ngingo, ku gihe runaka.

a given period.

par cet article, pour une période donnée.

Iyo agaciro k'ibintu cyangwa serivisi biri ku isoko kadashobora kugenwa hakurikijwe ibivugwa mu bika bibanziriza iki, agaciro kabyo ni ikiguzi kigenwa na Komiseri Mukuru abicishije mu mabwiriza nyuma yo kubikorera ubushakashatsi bufite ibipimo ngenderwaho.

If the market value of goods or services cannot be determined according to the provisions of the previous paragraphs, it shall be determined by the Commissioner General by rules after conducting a research in accordance with standards.

Si la valeur marchande des biens ou services ne peut être déterminée en vertu des paragraphes précédents, elle doit être déterminée par le Commissaire Général par voie des directives après une recherche répondant aux normes standards.

UMUTWE WA XI: INGINGO ZISOZA

CHAPTER XI: FINAL PROVISIONS

CHAPITRE XI: DISPOSITIONS INALES

Ingingo ya 33: Itegurwa, isuzuma n'itorwa ry'iri tegeko

Article 33: Drafting, consideration and adoption of this Law

Article 33: Initiation, examen et adoption de la présente loi

Iri tegeko ryateguwe mu rurimi rw'Icyongereza, risuzumwa kandi ritorwa mu rurimi rw'Ikinyarwanda.

This Law was drafted in English, considered and adopted in Kinyarwanda.

La présente loi a été initiée en Anglais, examinée et adoptée en Kinyarwanda.

Ingingo ya 34: Ivanwaho ry'itegeko n'ingingo z'amategeko zinyuranyije n'iri tegeko

Article 34: Repealing provision

Article 34: Disposition abrogatoire

Itegeko n° 06/2001 ryo kuwa 20/01/2001 rishyiraho umusoro ku nyongeragaciro, nk'uko ryahinduwe kandi ryujijwe kugeza ubu, n'ingingo zose z'amategeko abanziriza iri kandi zinyuranyije na ryo bivanyweho.

Law n° 06/2001 of 20/01/2001 on the Code of Value Added Tax, as modified and complemented to date and all prior legal provisions contrary to this Law are repealed.

La Loi n° 06/2001 du 20/01/2001 portant instauration de la taxe sur la valeur ajoutée telle que modifiée et complétée à ce jour ainsi que toutes les dispositions légales antérieures contraires à la présente loi sont abrogées.

Ingingo ya 35: Igihe iri tegeko ritangira gukurikizwa

Article 35: Commencement

Article 35: Entrée en vigueur

Iri tegeko ritangira gukurikizwa ku muni ritangarijweho mu Igazeti ya Leta ya Repubulika y'u Rwanda.

This Law shall come into force on the date of its publication in the Official Gazette of the Republic of Rwanda.

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au Journal Officiel de la République du Rwanda.

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

Kigali, kuwa 09/11/2012

Kigali, on 09/11/2012

Kigali, le 09/11/2012

(sé)
KAGAME Paul
Perezida wa Repubulika

(sé)
KAGAME Paul
President of the Republic

(sé)
KAGAME Paul
Président de la République

(sé)
Dr HABUMUREMYI Pierre Damien
Minisitiri w'Intebe

(sé)
Dr HABUMUREMYI Pierre Damien
Prime Minister

(sé)
Dr HABUMUREMYI Pierre Damien
Premier Ministre

**Bibonywe kandi bishyizweho Ikirango cya
Repubulika:**

**Seen and sealed with the Seal
of the Republic:**

Vu et scellé du Sceau de la République :

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Minisitiri w'Ubutabera/ Intumwa Nkuru ya Leta

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Minister of Justice/Attorney General

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Ministre de la Justice/ Garde des Sceaux

UMUGEREKA KU ITEGEKO N°37/2012 RYO KUWA 09/11/2012 RISHYIRAHO UMUSORO KU NYONGERAGACIRO UGARAGAZA IBIKORESHO BY'IKORANABUHANGA, ITUMANAHO N'IKWIRAKWIZWA RY'AMAKURU BISONWE

ANNEX TO THE LAW N°37/2012 OF 09/11/2012 ESTABLISHING THE VALUE ADDED TAX RELATING TO THE INFORMATION, COMMUNICATION AND TECHNOLOGY EQUIPMENT THAT ARE EXEMPTED

ANNEXE A LA LOI N°37/2012 DU 09/11/2012 PORTANT INSTAURATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE RELATIVE AU MATERIEL DE LA TECHNOLOGIE, DE LA COMMUNICATION ET DE L'INFORMATION EXONERE

CODE SH	INYITO	PRODUCT DESIGNATION	DENOMINATION DU PRODUIT	Igipimo Rate Taux
84711000	Imashini itunganya amakuru mu buryo bw'ikoranabuhanga	Analogue or hybrid automatic data processing machine	Machine automatique de traitement de l'information, analogique ou hybride	0%
84713000	Mudasobwa igendanwa itarengeje ibiro 10	Portable digital computer weighing not more than 10 kg	Ordinateur portable d'un poids n'excédant pas 10 kg	0%
84714100	Ubundi bwoko bwa mudasobwa iri kumwe cyangwa itari kumwe n'ibindi bice biyiherekeje	Any other type of computer with or without other accessories	Autre type d'ordinateur comportant ou ne comportant pas d'autres accessoires	0%
84714900	Izindi mashini z'ubwoko butandukanye zifite imiterere nk'iya mudasobwa kandi zuzuzanya	Other various machines of the same structure with the computer that complement each other	Autres diverses machines automatiques se présentant sous forme d'un ordinateur et qui se complètent	0%

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

CODE SH	INYITO	PRODUCT DESIGNATION	DENOMINATION DU PRODUIT	Igipimo Rate Taux
84715000	Ibindi bice bitandukanye n'ibivugwa muri n° 84.71.4100 na 84.71.49.00 bishobora kuba bifungiye hamwe n'ibiherekeza birimo ibyinjiza amakuru, ibiyasohora n'ibiyabika	Other digital processing units different from those mentioned in n° 8471,4100 and 8471.49.00 which may be packed together with accessories including storage input units, output units and storage units	Autres unités de traitement numériques autres que celles prévues aux n° 84.71.4100 et 84.71.49.00 pouvant comporter sous une même enveloppe des accessoires y compris les unités de mémoire, unités d'entrée et unités de sortie	0%
84716000	Bimwe mu bigize mudasobwa birimo ibyinjiza amakuru, ibiyasohora biri kumwe cyangwa bitari kumwe n'ibibika amakuru	certain accessories of the computer including input or output units of the computer, whether or not containing storage units	Unités d'entrée ou de sortie d'un ordinateur, pouvant comporter ou non les unités de sortie	0%
84717000	Ibibika amakuru muri mudasobwa	Storage units	Unités de mémoire	0%
84718000	Ubundi bwoko bwa mudasobwa butunganya amakuru	Other units of automatic data processing computer	Autres unités d'ordinateur de traitement de l'information	0%
84719000	Ubundi bwoko bwa mudasobwa butunganya amakuru mu buryo bw'ikoranabuhanga	Other digital automatic data processing computers	Autres types d'ordinateur automatique de traitement de données	0%
84733000	Bimwe mu bigize mudasobwa n'ibiyiherekeza	Certain parts of the computer and its accessories	Certaines parties et accessoires d'un ordinateur	0%
85044000	Imashini yagenewe kubika umuriro yifashishwa na mudasobwa	Static converters /uninterrupted power supplies (UPS)	Convertisseur statique (onduleur)	0%
85171100	Ubwoko bwa telefoni zitagendanwa bukoresha igice cyitaba kidakoresha imigozi	Line telephone sets with cordless handsets	Postes téléphoniques d'usagers par fil à combinés sans fil	0%

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

CODE SH	INYITO	PRODUCT DESIGNATION	DENOMINATION DU PRODUIT	Igipimo Rate Taux
85171900	Ubundi bwoko bwa telefoni zitagendanwa	Other fixed telephones	Autres postes téléphoniques	0%
85172100	Imashini zikoreshwa mu itumanaho mu gusohora amakuru ku mpapuro	Teleprinters	Téléscripteurs	0%
85172200	Imashini zikoreshwa mu guhuza imiyoboro ya telefoni	Telephonic or telegraphic switching apparatus	Appareil de commutation pour la téléphonie ou la télégraphie	0%
85175000	Izindi mashini zikoreshwa mu itumanaho	Other apparatus, used in communication systems	Autres appareils, pour la télécommunication	0%
85178000	Izindi mashini	Other apparatus	Autres appareils	0%
85179000	Ibindi bice	Other parts	Autres parties	0%
85229000	Ibikoreshwa mu kubika amajwi n'amashusho hatarimo ibiyasoma	Audio and visual storage equipment excluding decoders	Appareils d'enregistrement du son et d'image autres que les lecteurs phonographiques	0%
85243190	Ibikoreshwa mu kubika amajwi n'amashusho hatarimo ibiyasoma	Discs for laser reading systems for reproducing phenomena other than sound or image other	Disques pour système de lecture pour faisceau laser pour la préparation des phénomènes autres que le son ou l'image: Autres (disques et disquettes)	0%
85244000	Amakaseti akoreshwa mu kubika amakuru atarimo amajwi n'amashusho	Magnetic tapes for reproducing phenomena other than sound or image	Bandes magnétiques pour la reproduction des phénomènes autres que le son et l'image	0%
85249100	Amakarita afite agace ka rukuruzi	Cards incorporating a magnetic stripe	Cartes munies d'une piste magnétique	0%
85421200	Amakarita elegitoronike	Cards incorporating an electronic integrated circuit ("smart" cards)	Cartes munies d'un circuit intégré électronique	0%

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

CODE SH	INYITO	PRODUCT DESIGNATION	DENOMINATION DU PRODUIT	Igipimo Rate Taux
85421300	Ibikoresho bikoresha ikoranabuhanga	Metal-oxide semi conductors (MOS)	Semi-conducteurs à oxyde allique	0%
85421400	Sirikwi ikoresha ikoranabuhanga rya “bipolaire”	Circuits obtained by bipolar technologies	Circuits obtenus par technologie bipolaire	0%
85421900	Izindi sirikwi zikoresha ikoranabuhanga rya “monolithiques numériques” zituruka ku kuvange rw’ikoranabuhanga “bipolaire”, irya MOS na BIMOS	Other circuits obtained by a combination of bipolar and MOS and BIMOS technologies	Autres circuits intégrés monolithiques numériques, y compris les circuits obtenus par l'association des technologies MOS et bipolaire technologie BIMOS	0%
85423000	Izindi sirikwi zikoresha ikoranabuhanga “monolithique”	Monolithic integrated circuits	Autres circuits intégrés monolithiques	0%
85424000	Sirikwi ikoresha ikoranabuhanga rya “hybride”	Hybrid integrated circuits	Circuits intégrés hybrides	0%
85429000	ibice	Parts	Parties	0%
85425000	Udukoresho duto dukoresha mu guteranya ibintu elegitoronike	Electronic microassemblies	Micro-assemblages électroniques	0%
94031000	Utubati dukoze mu byuma babikamo “serveur”, “swich” (Racks)	Metal cupboard for servers, switch (Racks)	Armoire métallique pour conserver les serveurs, swich (Racks)	0%

Official Gazette n° Special of 05/02/2013

Bibonywe kugira ngo bishyirwe ku mugereka w'Itegeko n° 37/2012 ryo kuwa 09/11/2012 rishyiraho umusoro ku nyongeragaciro

Seen to be annexed to the Law n° 37/2012 of 09/11/2012 on establishing the value added tax

Vu pour être annexé à la Loi n° 37/2012 du 09/11/2012 portant instauration de la taxe sur la valeur ajoutée

Kigali, kuwa 09/11/2012

(sé)
KAGAME Paul
Perezida wa Repubulika

(sé)
Dr. HABUMUREMYI Pierre Damien
Minisitiri w'Intebe

**Bibonywe kandi bishyizweho Ikirango cya
Repubulika:**

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Minisitiri w'Ubutabera/Intumwa Nkuru ya Leta

Kigali, on 09/11/2012

(sé)
KAGAME Paul
President of the Republic

(sé)
Dr. HABUMUREMYI Pierre Damien
Prime Minister

Seen and sealed with the Seal of the Republic:

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Minister of Justice/Attorney General

Kigali, le 09/11/2012

(sé)
KAGAME Paul
Président de la République

(sé)
Dr. HABUMUREMYI Pierre Damien
Premier Ministre

Vu et scellé du Sceau de la République:

(sé)
KARUGARAMA Tharcisse
Ministre de la Justice/Garde des Sceaux

