



RWANDA REVENUE AUTHORITY

TAXES FOR GROWTH AND DEVELOPMENT

KG 4, Ave 8, Kimihurura, P.O. Box 3987 Kigali, Rwanda

**ICYEMEZO RUSANGE CYA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 18 N'IYA 24 ZITTEGEKO N° 027/2022 RYO KU WA 20/10/2022
RISHYIRAHU IMISORO KU MUSARURO**

**PUBLIC RULING OF THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 18 AND 24 OF LAW N° 027/2022 OF 20/10/2022 LAW
ESTABLISHING TAXES ON INCOME**

**DÉCISION PUBLIQUE DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 18 ET 24 DE LA LOI N° 027/2022 DU
20/10/2022 ÉTABLISSANT LES IMPÔTS SUR LE REVENU**

KG 4 Ave 8, Kimihurura, P.O. Box 3987 Kigali, Rwanda

HERE YOU
TO SERVE

3004

www.rta.gov.rw

@rrainfo

ICYEMEZO	RUSANGE	CYA	PUBLIC	RULING	OF THE	DÉCISION	PUBLIQUE	DU
KOMISERI MUKURU KU NGINGO	YA 18 N'YA 24 ZITEGEKO N°	027/2022 RYO KU WA 20/10/2022	COMMISSIONER GENERAL ON	ARTICLE 18 AND 24 OF LAW N°	027/2022 OF 20/10/2022 LAW	RAPPORT AVEC L'ARTICLE 18 DE	LA LOI N° 027/2022 DU 20/10/2022	ÉTABLISSANT LES IMPÔTS SUR LE
RISHYIRAHU	IMISORO	KU	ESTABLISHING	TAXES	ON	REVENU ET AUTRES GRATUITÉS	DANS LE SECTEUR HOTELIER	
MUSARURO	HIYONGEREYEHO	N'IBINDI BYUBUNTU BIHABWA	INCOME	AND	OTHER			
ABAGANA	SERVISE		COMPLIMENTARY SERVICES IN					
Z'AMAHOTELLI			HOSPITALITY SECTOR					
ISHAKIRO			TABLE OF CONTENT			TABLES DES MATIÈRES		
Icyiciro cya mbere: Amafunguro			Section one : Meals offered to hotel staff			Section première : Repas accordés au		
ahabwa abakozi b'amahoteli						personnel des hôtels		
Ingingo ya mbere: Gukura amafunguro			Article one: Deductibility of staff meals			Article premier : Déductibilité des repas		
ahabwa abakozi mu musaruro			from taxable income			des employés sur le revenu imposable		
usoreshe								
Ingingo ya 2: Kutemerwa nk'unusoro			Article 2: Denial of VAT input tax			Article 2 : Refus de la TVA en amont		
ku kiranguzo								
Ingingo ya 3: Igipimo ngenderwaho			Article 3: Allowed threshold			Article 3 : Seuil autorisé		

<u>Icyiciro cya 2: Ibindi by'ubuntu bihabwa abagana serivise z'amahoteli</u>	<u>Section 2: Complimentary services in hospitality sector</u>	<u>Section 2: Autres frais complémentaires dans le secteur hôtelier</u>
<u>Ingingo ya 4: Gukura ibindi by'ubuntu bihabwa abagana serivise z'amahoteli mu musaruro usoroshwa</u>	<u>Article 4: Deductibility of other complimentary costs from the taxable income of Hospitality sector</u>	<u>Article 4: Déductibilité de autres charges complémentaires imposable dans le secteur Hôtelier</u>
<u>Ingingo ya 5: Igipimo ngenderwaho</u>	<u>Article 5: Allowable threshold</u>	<u>Article 5: Seuil autorisé</u>
<u>Ingingo ya 6: Ibikurikizwa mu kugena ibindi by'ubuntu bikurwa mu musaruro usorohwa w'amahoteli</u>	<u>Article 6: Conditions for accepting deductible complimentary costs from the taxable income of hospitality sector</u>	<u>Article 6: Conditions d'acceptation des charges supplémentaires déductibles sur le revenu imposable dans secteur hôtelier</u>
<u>Ingingo ya 7: Kulemerwa nk'umusoro ku kiranguzo</u>	<u>Article 7: Denial of VAT input</u>	<u>Article 7: Refus de la TVA en amont</u>
<u>Icyiciro cya 3: Ingingo zisoza</u>	<u>Section 3: Final provisions</u>	<u>Section 3: Dispositions finales</u>
<u>Ingingo ya 8: Ivanwaho ry'ingingo zinyuranyije n'iki cyemezo rusange</u>	<u>Article 8: Repealing provision</u>	<u>Article 8: Disposition abrogatoire</u>
<u>Ingingo ya 9: Igihe iki cyemezo rusange gitangira gukurikizwa</u>	<u>Article 9: Commencement</u>	<u>Article 9: Entrée en vigueur</u>

ICYEMEZO RUSANGE CYA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 18 N'IYA 24 Z'ITEGEKO N° 027/2022 RYO KU WA 20/10/2022 RISHYIRAHU IMISORO KU MUSARURO N'IBINDI BY'UBUNTU BIHABWA ABAGANA SERIVISE Z'AMAHOTELI	PUBLIC RULING OF THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 18 AND 24 OF LAW N° 027/2022 OF 20/10/2022 ESTABLISHING TAXES ON INCOME OTHER COMPLIMENTARY SERVICES IN HOSPITALITY SECTOR	DÉCISION PUBLIQUE DU COMMISSAIRE GÉNÉRAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 18 ET 24 DE LA LOI N° 027/2022 DU 20/10/2022 ÉTABLISSANT LES IMPÔTS SUR LE REVENU ET AUTRES GRATUITÉS DANS LE SECTEUR HOTELIER
Komiseri Mukuru ; Ashingiyeye ku ngingo ya 9 y'itegeko n° 026/2019 ryo ku wa 18/9/2019 rigena uburyo bw'isoresha iteganywa ko Komiseri Mukuru akora inyandiko isobanurira abasoreshwa ingingo z'amategeko agenga imisoro;	The Commissioner General; Pursuant to Article 9 of Law n° 026/2019 of 18/9/2019 on Tax Procedures which provides that the Commissioner General issues an advance tax ruling;	Le Commissaire Général ; Vu l'article 9 de la Loi n° 026/2019 du 18/9/2019 portant procédures fiscales qui prévoit que le Commissaire Général émet une décision anticipée en matière fiscale ;
Ashingiyeye ku ngingo ya 18 y'itegeko N° 027/2022 ryo ku wa 20/10/2022 rishyiraho imisoro ku musaruro irebana n'uburyo umusaruro utangwa mu bintu ubabwa umukozi ushyirwa mu musaruro usoreshwa ukomoka ku kazi ndetse n'ingingo ya 24 y'ityo tegeko ijyanye n'ibikurikizwa mu kugena ibikurwa mu musaruro usoreshwa;	Pursuant to Article 18 of Law N° 027/2022 of 20/10/2022 law establishing taxes on income which regulates how benefits in kind received by an employee are included in taxable employment income and article 24 of the same law setting conditions for deductions from taxable income;	Vu l'article 18 de la Loi n° 027/2022 du 13/4/2018 établissant les impôts sur le revenu qui prévoit les modalités d'inclure les avantages en nature perçus par un employé sur le revenu d'emploi imposable et l'article 24 de la même loi concernant les conditions de déductions des revenus imposables;

Amaze kubona ko mu gushyira mu bikorwa izi ngingo hagaragaye imyumvire iandukaye ku kibazo kijanywe no kumenya niba amafunguro ahabwa abakozi bakorena mu mahoteli akwiye kugeranywa n'umusaruro utangwa mu bintu ku buryo ukurwa ku musaruro usoreshwa hyongereyeho n'ibindi by'ubuntu bihabwa abagana serivise z'amahoteli;	Having noted that the application of the aforementioned divergent interpretations on the question of knowing whether the staff feeding in canteens of hotels should be considered as benefit in kind and consequently be classified as deductible expenses and as well as other complimentary costs incurred in hotel industry;	Constatant que la mise en application de l'article ci-haut mentionné suscite une interprétation divergente sur la question de savoir si les aliments servis aux employés dans le secteur de l'hôtellerie doivent être considérés comme charges déductibles ainsi que d'autres coûts supplémentaires encourus dans le secteur de l'hôtellerie ;
Afashye icyemezo rusanze gikurikirira:	Issues the following public ruling:	Émet la décision publique suivante:
Icyiciro cya mbere: Amafunguro ahabwa abakozi b'amahoteli	<u>Section one : Meals offered to hotel staff</u>	<u>Section première : Repas accordés au personnel des hôtels</u>
<u>Ingingo ya mbere: Gukura amafunguro ahabwa abakozi mu musaruro usoreshwa</u>	<u>Article one: Deductibility of staff meals from taxable income</u>	<u>Article premier : Déductibilité des repas des employés sur le revenu imposable</u>
Ubuyobozi bw'Imisoro bwemeje ko amafunguro ahabwa abakozi bakora mu mahoteli ashyirwa mu bikurwa ku musaruro usoreshwa ariko ntibifatwe nk'umusaruro utangwa mu bintu.	The Tax Administration agrees to consider meals offered to the staff in the hotel industry as deductible expenses but are not considered as benefits in kind.	L'administration fiscale prend les repas offerts aux employés opérant dans le secteur de l'hôtellerie comme charges déductibles mais pas comme des avantages en nature.
<u>Ingingo ya 2: Kutemera nk'umusoro ku kiranguzo</u>	<u>Article 2: Denial of VAT input tax</u>	<u>Article 2 : Refus de la TVA en amont</u>
Umusoro ku kiranguzo wishyurwa ku byagaburiwe abakozi ntivemerewe gukurwa ku musaruro usoreshwa.	VAT inputs paid on staff meals expenses shall not be allowed as deductible inputs.	La TVA en amont payée sur les charges des repas du personnel n'est pas considérée comme l'impôt déductible.

<u>Ingingo ya 3: Iqipimo ngenderwaho</u> Iqipimo cya 1.5% cy'agaciro k'ibyacuwiye byose bituruse ku biribwa kigomba gutwara nk'amafunguro yagaburirwe abakozi b'ibigo bikora imirimo y'amahoteli kandi bigakurwa mu musaruro usoreshwa.	<u>Article 3: Allowed threshold</u> A threshold of 1.5% of total food revenue shall be considered as the value of food served to staff of entities operating in hospitality sector and be deducted from taxable income.	<u>Article 3 : Seuil autorisé</u> Le seuil de 1.5% du total des revenus en rapport avec les aliments est considéré comme la valeur des repas servis au personnel des entités opérant dans le secteur de l'hôtellerie et est déductible du revenu imposable.
Kugira ngo igipimo cyavuzwe haruguru gikurwemo, usora agomba kubigaragariza inyandiko zisobanura neza uko abakozi bagaburirwe.	The taxpayer must keep proper records and accounts related to staff meals expenses in order to be allowed to deduct those costs.	Le contribuable doit tenir des registres et comptes appropriés liés aux repas consommés par son personnel pour bénéficier de la déductibilité de ces dépenses.
<u>Icyiciro cya 2 : Serivisi z'ubuntu zihabwa abagana amahoteli</u>	<u>Section 2: Complimentary services in hospitality sector</u>	<u>Section 2 : Les gratuités dans le secteur hôtelier</u>
<u>Ingingo ya 4: Isobanura</u> Serivise z'ubuntu ni ubwoko bwa serivisi cyangwa ibintu bihabwa abakirya hagamijwe kwamamaza ariko hanze y'umubano uwo ariwo wose w'amasezerano hagati ya hoteri n'abahawe serivisi cyangwa ibintu.	<u>Article 4: Interpretation</u> Complimentary services refer to any type of goods or services given to clients for marketing purposes but out of any contractual relationship between the hotel and the beneficiaries of the services or items.	<u>Article 4 : Interprétation</u> Les gratuités se réfèrent à toute sorte de biens ou services donnés aux clients à des fins de marketing mais en dehors de toute relation contractuelle entre l'hôtel et les bénéficiaires de services ou biens.
<u>Ingingo ya 5 : Gukura serivisi z'ubuntu zihabwa abagana amahoteli mu musaruro usoreshwa</u>	<u>Article 5: Deductibility of complimentary services from the taxable income of hotel industry</u>	<u>Article 5 : Déductibilité des gratuités imposable dans le secteur hôtelier</u>

Ubuyobozi bw'Imisoro bwemeje ko iby'ubuntu bihabwa abagana amahoteli by'ubuntu bikurwa ku musaruro usoreshwa hakurikijwe igipimo cyagenwe. <u>Ingingo ya 6: Igipimo ngenderwaho</u> Igipimo cya 1.5% cy'agaciro k'ibyatanzwe byose ku buntu byagaragajwe byahawe abagana amahoteli nicyo cyemewe gukurwa mu musaruro usoreshwa. <u>Ingingo ya 7: Ibikorikizwa mu kugena serivisi z'ubuntu zikurwa mu musaruro usoreshwa w'amahoteli</u> Usora agomba kubika neza inyandiko zigaragaza uwahawe iyo serivise y'ubuntu ndetse n'isano afitanye na hoteli. Usora agomba kandi kubika neza inyandiko zigaragaza ko uwahawe iyo serivise y'ubuntu yazaniye iyo hoteli abakiliya cyangwa ikindi kintu cy'agaciro mu by'ubucuruzi. <u>Ingingo ya 8: Kutemera nk'umusoro ku kiranguzo</u>	The Tax Administration agrees to consider complimentary services under hotel industry as deductible expenses at a certain threshold. <u>Article 6: Allowable threshold</u> A threshold of 1.5% of the specified operating expenses on service delivered is considered for other complimentary services in the hotel industry and be deducted from taxable income. <u>Article 7: Conditions for accepting deductible complimentary costs from the taxable income of the hotel industry</u> The taxpayer must keep proper record on beneficiaries of complimentary services and proof of relationship between them and the hotel. The taxpayer must keep proof showing that the beneficiary brought clients or any other factor improving the businesses of the hotel in case the beneficiary is a business partner. <u>Article 8: Denial of VAT input tax</u>	L'administration fiscale accepte de considérer des gratuités dans le cadre de secteur hôtelier comme des dépenses déductibles à un certain seuil. <u>Article 6 : Seuil autorisé</u> Un seuil de 1.5% sur le coût total de gratuités spécifiques consommées est considéré comme charge déductible. <u>Article 7: Conditions d'acceptation des gratuités déductibles sur le revenu imposable dans secteur hôtelier</u> Le contribuable doit tenir un registre approprié contenant une liste des bénéficiaires de gratuités et la preuve de relation d'affaire entre eux et l'hôtel. Le contribuable doit également conserver la preuve que le bénéficiaire de gratuités a amené des clients à l'hôtel dans le cas où le bénéficiaire est un partenaire commercial. <u>Article 8: Refus de la TVA en amont</u>
--	--	---

78

Umusoro ku kiranguzo wishyurwa ku bintu byatanze k'ubuntu bihabwa abagana amahoteli n'ubushyamba.	The VAT inputs in relation to complimentary services shall not be claimed by the hotel.	La TVA amount relative aux gratifiés ne doit pas être réclamée par l'hôtel.
<u>Icyiciro cya 3 : Ingingo zisoza</u>	<u>Section 3: Final provisions</u>	<u>Section 3: Dispositions finales</u>
<u>Ingingo ya 9 : Ivanwaho ry'ingingo zinyuranyije n'iki cyemezo rusange</u>	<u>Article 9: Repealing provision</u>	<u>Article 9: Disposition abrogatoire</u>
Ingingo zose zibanziriza iki cyemezo rusange zinyuranyije nacyo zivanyweho.	All prior legal provisions contrary to this Public Ruling are hereby repealed.	Toutes les dispositions antérieures contraires à la présente décision publique sont abrogées.
<u>Ingingo ya 10: Igihe iki cyemezo rusange gitangira gukurikizwa</u>	<u>Article 10: Commencement</u>	<u>Article 10: Entrée en vigueur</u>
Iki cyemezo rusange, gitangira gukurikizwa ku munsu gishyirirweho umukono.	This Public Ruling, comes into force on the date of its signature.	La présente décision publique entre en vigueur le jour de sa signature.
Kigali, <u>20</u> <u>03</u> <u>2023</u>   BIZIMANA RUGANINTWAL Pascal Komiseri Mukuru Commissionner Général Commissaire Général		