



**RWANDA REVENUE AUTHORITY
TAXES FOR GROWTH AND DEVELOPMENT**

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

**ICYEMEZO RUSANGE CYAFASHWE NA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 60 (3) Y'ITEGEKO N° 016/2018 RYO KUWA
13/4/2018/08 RISHYIRAHU IMISORO KU MUSARURO**

**PUBLIC RULING ISSUED BY THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 60 (3) OF THE LAW N° 016/2018 OF 13/04/2018
ESTABLISHING TAXES ON INCOME**

**DECISION PUBLIQUE PRISE PAR LE COMMISSAIRE GENERAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 60 (3) DE LA LOI
N° 016/2018 ETABLISSANT LES IMPOTS SUR LE REVENU**

HERE YOU
TO SERVE

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



3004

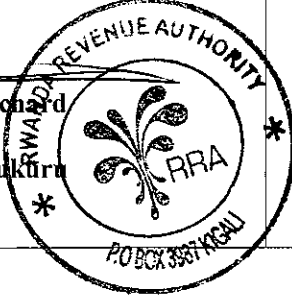
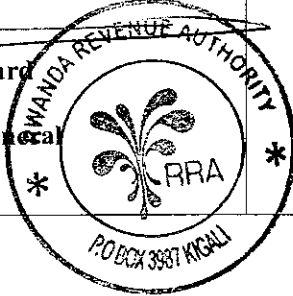
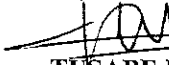


www.rra.gov.rw



@rrainfo

ICYEMEZO RUSANGE CYAFASHWE NA KOMISERI MUKURU KU NGINGO YA 60 (3) Y'ITEGEKO N° 016/2018 RYO KUWA 13/4/2018 RISHYIRAHU IMISORO KU MUSARURO	PUBLIC RULING ISSUED BY THE COMMISSIONER GENERAL ON ARTICLE 60 (3) OF THE LAW N° 016/2018 OF 13/4/2018 ESTABLISHING TAXES ON INCOME	DECISION PUBLIQUE PRISE PAR LE COMMISSAIRE GENERAL EN RAPPORT AVEC L'ARTICLE 60 (3) DE LA LOI N° 016/2018 DU 13/4/2018 ETABLISSANT LES IMPOTS SUR LE REVENU
Ingingo ya 60 y'Itegeko n° 016/2018 ryo kuwa 13/4/2018 rishyiraho imisoro ku musaruro mu gika cyayo cya 3 iteganyako : <i>“amafaranga yanditswe mu bitabo by'ibaruramari nk'umwenda umusoreshe abereyemo abandi bantu kandi agabanywa umusaruro usoreshe afatwa nk'aho yishyurwe iyo arengeje amezi atandatu (6) akurikira igihe cy'umusoro”.</i> Mu gushyira mu bikorwa igika cya 3 cy'ingingo yavuzwe haruguru, hagaragaye imyumvire itandukanye, ku kibazo cyo kumenya igihe amezi atandatu (6) atangira kubarwa. Twemeje ibi bikurikira: Dushingiye ku ngingo ya 8 y'Itegeko n° 016/2018 ryo ku wa 13/4/2018 rishyiraho imisoro ku musaruro, igihe cy'umusoro kibarwa uherye ku itariki ya mbere Mutarama kugeza	Article 60 of the Law n° 016/2018 of 13/4/2018 establishing taxes on income in its paragraph three provides that: <i>“money which is recorded in the books of account as a liability of a taxpayer to creditors and which reduces the taxable income is deemed a payment if it has exceeded six (6) months following the tax period”.</i> The application of paragraph three of the article mentioned above revealed divergent interpretations on the question of knowing when the counting for 6 months period start from. We have taken the following ruling: According to article 8 of the Law n° 016/2018 of 13/4/2018 establishing taxes on income, the tax period starts on 1st January and ends on 31st December. However, the law provides for a	L'article 60 de la Loi n° 016/2018 du 13/4/2018 établissant les impôts sur le revenu stipule en son paragraphe 3 que : <i>“sont assimilés au paiement, les frais qui sont inscrits dans les livres comptables au titre de la dette dont le contribuable est débiteur envers ses créanciers et qui déduisent le revenu imposable s'il dépasse six (6) mois qui suivent la période imposable”.</i> L'application du paragraphe 3 de l'article ci-haut mentionné a révélé des interprétations divergentes sur la question de savoir la date à laquelle on commence à compte les 6 mois. Nous avons pris la décision suivante : Conformément à l'article 8 de la Loi n° 016/2018 du 13/4/2018 établissant les impôts sur le revenu, la période imposable est calculée dès le 1^{er} Janvier et se termine au 31 Décembre. Toutefois, la loi

ku ya 31 Ukuboza. Icyakora, itegeko riteganywa ko Minisitiri ashobora kwemera igihe cy'umusoro kidasanzwe. Dushingiye ku ngingo ya 60 (3) y'Itegeko ryavuzwe haruguru, mu gihe ibyasohotse bitishyuwe kugeza ku wa 30 Kamena, umusoro ufatirwa ku byasohotse bitishyuwe, wishyurwa bitarenze itariki ya 15 Nyakanga. Dufashe urugero rw'ibyasohotse bitishyuwe bijyanye n'igihe cy'umusoro cyo kuva ku itariki ya mbere Mutarama kugeza ku itariki ya 31 Ukuboza 2018, mu gihe ibyasohotse bitarishyurwa kugeza ku wa 30 Kamena 2018, umusoro ufatirwa ugomba kwishyurwa bitarenze itariki ya 15 Nyakanga 2018.	special tax period upon approval by the Minister. Considering the provisions of article 60 (3) of the above mentioned Law, in case expenses remain unsettled by 30th June, the withholding tax on accrued expenses is due and payable not later than 15th of July. Taking the example of accrued expenses for the tax period 1st January to 31 December 2017, if the expenses remain unsettled by 30th June 2018, withholding tax is to be paid not later than 15th July 2018.	prévoit une période imposable spéciale autorisée par le Ministre. Considérant les dispositions de l'Article 60 (3) de la loi ci-haut mentionnée, dans le cas où les dépenses ne sont pas réglées avant le 30 Juin, la retenue à la source sur les dépenses accrues est due et payable au plus tard le 15 Juillet. En prenant l'exemple des dépenses accrues pour la période imposable du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2017, si les dépenses ne sont réglées au 30 Juin 2018, la retenue à la source doit être payée au tard le 15 Juillet 2018.
Bikorewe i Kigali, ku wa 29/08/2018  TUSABE Richard Komiseri Mukuru 	Done at Kigali, on 29/08/2018  TUSABE Richard Commissioner General 	Fait, à Kigali le 29/08/2018  TUSABE Richard Le Commissaire Général 