

من وزيرة المالية

N° 871

إلى

15/08/2022

**الموضوع:** حول الأداء على القيمة المضافة المطبق على عملية كراء محل تجاري .

**المرجع:** مكتوبكم الوارد علينا بتاريخ 6 أفريل 2022 .

لقد أفدتم بمقتضى مكتوبكم المشار اليه بالمرجع أعلاه أنّ شركة  
« \*\*\*\*\* أبرمت عقد كراء محل تجاري مع السيد \*\*\*\*\*  
دون التنصيص ضمن عقد الكراء على أنّ مبلغ الكراء خال من الأداء على القيمة المضافة.  
كما أضفتم أنّ الشركة المذكورة تلقت محضر إعلام بانتقال ملكية المحل إلى شركة  
« \*\*\*\*\* إثر قيام المالك السيد \*\*\*\*\* بالمساهمة بالعقار  
موضوع الإستشارة في إطار الترفيع في رأس مال الشركة المذكورة وتبعا لذلك تمت  
مطالبة الشركة المتسوغة بدفع الأداء على القيمة المضافة بعنوان عملية كراء المحل.

وعلى هذا الأساس، طلبتم توضيحات حول النظام الجبائي في مادة الأداء على القيمة  
المضافة لعملية الكراء المذكورة وهل أنّ المبلغ المنصوص عليه بالعقد يعتبر خال من الأداء  
على القيمة المضافة أم متضمنا لهذا الأداء.

وجوابا، يشرفني إعلامكم أنّ عمليات كراء المحلات المعدة للإستعمال المهني من  
قبل الأشخاص الطبيعيين غير الخاضعين للأداء على القيمة المضافة في النظام الحقيقي  
بعنوان نشاط آخر تعفى من الأداء المذكور وذلك وفقا لأحكام العدد 12 من الفقرة II من  
الجدول "أ" جديد الملحق بمجلة الأداء على القيمة المضافة.

وعلى هذا الأساس، وباعتبار أن ملكية العقار موضوع الاستشارة انتقلت إلى شركة  
« \*\*\*\*\* » فإن عملية الكراء تصبح خاضعة للأداء على القيمة  
المضافة بنسبة 19% ويتعين التنصيص ضمن عقد الكراء على سعر الكراء خال من الأداء  
على القيمة المضافة وعلى نسبة ومبلغ الأداء المتعلق به.

مع التأكيد على أنه في صورة عدم التنصيص ضمن عقد الكراء على أن معين الكراء  
يتضمن الأداء على القيمة المضافة، فإنه يعتبر وفقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل خال  
من الأداء المذكور.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام  
عن وزيرة المالية وبتفويض منها