



# Kuwait Tax Guide

دليل الضرائب  
الكويتية

Your comprehensive  
guide to the tax policies  
in Kuwait

2023-2024  
[kpmg.com/kw](http://kpmg.com/kw)

# Foreword

## Welcome to the 2023 edition of the Kuwait Tax Guide!

We have created this handbook to provide you with in-depth knowledge on the tax laws in Kuwait. Whether you are an established business owner with a presence in Kuwait, or an investor looking to start a new business in the country, this handbook aims to provide tax-related information that is relevant to your needs.

Recently, the Kuwait Tax Authority (KTA) introduced more streamlined regulatory policies and made the Common Reporting Standards (CRS) as well as the Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) more stringent.

The KTA also simplified the process of obtaining no-objection letters (NOLs) and started offering the option to acquire an NOL in advance on a 'case-by-case' basis.

This Kuwait Tax Guide 2023 not only provides more such information but also sheds light on the following points with special regard to the tax system in the country:

- Common aspects of tax
- Ways of doing business
- Advance tax rulings
- Corporate income tax
- Tax compliance obligations
- Key adjustments
- Partitioned Neutral Zone (PNZ)
- Indirect taxes
- Personal taxes
- Other taxes/levies
- Global reporting.

We hope that you find this guide helpful and make it your go-to manual for understanding the tax laws in Kuwait. If you have any feedback on the guide or simply wish to discuss other tax-related matters, then please feel free to reach out to us.



**Zubair Patel**  
Partner and Head of Tax &  
Corporate Services  
KPMG in Kuwait



**Fahim Bashir**  
Partner Tax & Corporate Services  
KPMG in Kuwait

# المحتويات

# Contents

Common Kuwait tax aspects	8	الجوانب الضريبية العامة في الكويت
Ways of doing business in Kuwait	18	طرق مزاولة الأعمال التجارية في الكويت
Advance tax rulings	20	أحكام الضريبة المسبقة
Corporate income tax in Kuwait	22	ضريبة دخل الشركات في الكويت
Tax compliance obligations	24	الالتزامات الامتثال الضريبي
Key adjustments	30	التعديلات الرئيسية
Partitioned Neutral Zone	32	المنطقة المحايدة المقسمة
Indirect taxes	34	الضرائب غير المباشرة
Personal taxes	36	الضرائب الشخصية
Other taxes/levies	38	ضرائب / رسوم أخرى
Global Reporting	40	الإقرار الضريبي العالمي



Area	Comments	التعليقات	المجال
<b>Permanent establishment</b>	<p>The Kuwait Tax Law does not define a permanent establishment. Practically, even a single day presence of employees/representatives of a foreign company is considered to have created a taxable presence of the foreign company in Kuwait. Additionally, certain types of Kuwait source income (e.g., royalties, license fees, interest) creates a tax filing position of the foreign company irrespective of their physical presence in Kuwait.</p>	<p>لا يشتمل قانون الضرائب الكويتي على تعريف محدد للمنشأة الدائمة. من الناحية العملية، يعتبر وجود موظفين/ممثلين لشركة أجنبية - حتى ولو ليومن واحد - بمثابة إنشاء وجود خاضع للضريبة في دولة الكويت للشركة الأجنبية. علاوة على ذلك، هناك أنواع معينة من مصادر الدخل في الكويت (مثل حقوق الملكية/أتاوات ورسوم الترخيص والفوائد) تسفر عن ضرورة تقديم الشركة الأجنبية إقرار ضريبي بغض النظر عن وجودها المادي في دولة الكويت.</p>	<b>المنشأة الدائمة</b>
<b>Tax retention</b>	<p>There is no withholding tax (WHT) applicable in Kuwait. However, there is a tax retention regulation under which the contract owner/customer of a company is required to retain 5% on all payments to any beneficiary until a clearance letter is provided to release the retentions. Under the same regulations, the contract owner/customer is required to report the details of the contract to the Kuwait Tax Authority (KTA).</p>	<p>لا تطبق دولة الكويت ضريبة استقطاع. ومع ذلك، هناك لائحة مجوذض الضمان الضريبي تلزم مالك العقد/عميل الشركة بالاحتفاظ / حجز نسبة % من جميع المبالغ المدفوعة لأي مستفيد لحين تقديم خطاب براءة الذمة الإفراج عن مبالغ مجوذض الضمان الضريبي. وبموجب اللوائح ذاتها، يتعين على مالك العقد / العميل إبلاغ الهيئة العامة للضرائب بتفاصيل العقد.</p>	<b>مجوذض الضمان الضريبي</b>
<b>Tax compliance obligations</b>	<p>Compliance obligations for a foreign company would be determined depending on the nature of income from Kuwait or the physical presence of employees in Kuwait. Typically, there are 2 compliance routes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tax registration, tax declaration filing, settlement of taxes, completion of the mandatory audit, and settlement of any additional taxes as per the tax assessment; or</li> <li>• Approaching the KTA through a letter to determine if income is taxable, which is subject to KTA's review and approval. The KTA will issue a formal notification where any compliance obligations (as noted above) are required.</li> </ul>	<p>تحدد التزامات امثالي الشركات الأجنبية بحسب طبيعة دخلها المتحصل من الكويت أو التواجد المادي للموظفين في الدولة. وهناك طريقتان معتادتان للامتثال</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التسجيل الضريبي، وتقديم الإقرار الضريبي، والتسوية الضريبية، وإنتمام التدقيق الإلزامي، وتسوية أي ضرائب إضافية وفقاً للتقييم أو الرابط الضريبي.</li> <li>• مخاطبة الهيئة العامة للضرائب خطياً لتحديد ما إذا كان الدخل خاضعاً للضريبة، وهي مسألة تخضع لمراجعة الهيئة واعتمادها. وبناء عليه، تصدر الهيئة إخطاراً رسمياً عند الحاجة إلى أداء أي من التزامات الامتثال (على النحو المذكور أعلاه).</li> </ul>	<b>الالتزامات الامتثال الضريبي</b>
<b>Tax treaty relief</b>	<p>As there is no WHT in Kuwait, treaty relief is not applied at source. Accordingly, a foreign company that considers treaty relief applicable is required to submit the tax declaration and claim the treaty relief through a tax declaration. The treaty relief is subject to review at the stage of the mandatory tax audit and an approval or rejection will be communicated through the tax assessment.</p>	<p>نظرأً لعدم وجود ضريبة استقطاع في الكويت، لا يتم تطبيق الإعفاء من المعاهدة على المصدر، وفقاً لذلك، يتعين على الشركة الأجنبية التي تعتبر الإعفاء من المعاهدة قابلاً للتطبيق عليها تقديم إقرارها الضريبي والمطالبة بالإعفاء من المعاهدة من خلاله. يخضع الإعفاء من المعاهدة للمراجعة في مرحلة التدقيق الضريبي الإلزامي، ويشتمل الرابط الضريبي على الموافقة على الإعفاء أو رفضه.</p>	<b>الإعفاء من المعاهدة الضريبية</b>

# Common Kuwait Tax Aspects

## Taxable presence and permanent establishment

The Kuwait Tax Law does not provide a definition of Permanent Establishment ('PE'). In practice, the KTA considers a single day presence of employee/representative of a foreign company in Kuwait creates a taxable presence for the foreign company and the Kuwait-sourced income due to the presence of employees/representatives is subject to tax in Kuwait.

Kuwait has defined PE in tax treaties it has entered with other countries. Any relief sought under PE articles of tax treaties is required to be claimed by filing the tax declaration and is subject to the KTA's review and approval.

In our experience, when the stay of a company's representatives in Kuwait is less than the period specified in the relevant tax treaty for each fiscal period, but the duration of the contract is longer than the period specified in the relevant tax treaty, the KTA considers that a PE is created in Kuwait by virtue of the entire contract's duration.

Typically for service contracts, the KTA has for some time had the practice of looking at whether the duration of contracts deriving Kuwait sourced income exceed the period specified in tax treaties for determining a PE in Kuwait, rather than the physical presence of representatives of the taxpayer in Kuwait.

The KTA applies this approach comprehensively across taxpayers to establish a deemed PE in Kuwait. Furthermore, the KTA attributes income to a PE in Kuwait such that all the Kuwait sourced income is typically considered connected to the Kuwait PE and exemptions from Kuwait tax are increasingly difficult to agree with the KTA.

## Tax treaty relief

According to Article 13 of the Executive Bylaws of Law No. 2 of 2008, foreign companies which are subject to treaty exemptions/reliefs are still required to file their tax declaration to claim such exemptions. Therefore, even where the company may apply treaty benefits which results in no tax payable or a reduced tax amount, it would still be required to submit the tax declaration reporting all the income related to Kuwait agreements and claim an exemption/relief under the relevant tax treaty for the revenue which it believes is not taxable in Kuwait.

دافي الصرائب لتأسيس منشأة تعتبر منشأة دائمة في الكويت. علاوة على ذلك، تنسب الهيئة العامة للضرائب الدخل للمنشأة الدائمة في الكويت بحيث يعتبر كل الدخل المتحصل لها من مصدر في الكويت مرتبطاً بها، مع ملاحظة أن الوصول إلى اتفاق مع الهيئة العامة للضرائب للحصول على إعفاء من الضرائب الكويتية يزداد صعوبة.

## الإعفاء من المعاهدات الضريبية

وفقاً للمادة ١٣ من اللوائح التنفيذية للقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨، تظل الشركات الأجنبية الخاضعة للإعفاءات من المعاهدات ملزمة بتقديم إقرارها الضريبي للمطالبة بتلك الإعفاءات. ومن ثم، حتى في حالة اتفاق الشركة بمزايا المعاهدات، بما يسفر عن عدم وجود ضريبة مستحقة الدفع أو مبلغ ضريبي مخفض، يظل لزاماً عليها تقديم إقرار ضريبي يشتمل على جميع الدخل المتعلق باتفاقيات مبرمة في الكويت، والمطالبة بأي إعفاء بموجب المعاهدة الضريبية فيما يتعلق بالإيرادات التي ترى الشركة أنها غير خاضعة للضريبة في الكويت.

## الوجود الخاضع للضريبة والمنشأة الدائمة

لا يقدم قانون الضرائب الكويتي تعريفاً للمنشأة الدائمة. عملياً، تعتبر الهيئة العامة للضرائب أن وجود يوم واحد لموظفي / ممثل شركة أجنبية في الكويت يسفر عن تواجد خاضع للضريبة الشركات الأجنبية وضريبة مصدر الدخل من الكويت نظراً لوجود موظفين / ممثلي خاضعين للضريبة في الكويت.

حدّدت الكويت تعريف المنشأة الدائمة في المعاهدات الضريبية التي أبرمتها مع دول أخرى. وينتّج طلب أي إعفاء بموجب المواد الخامسة بالمنشآت الدائمة في المعاهدات الضريبية عن طريق تقديم الإقرار الضريبي ورهنها بمراجعة الهيئة العامة للضرائب وموافقتها.

من واقع خبرتنا، متى كانت إقامة ممثلي الشركة في الكويت أقل من الفترة المحددة في المعاهدة الضريبية ذات الصلة لكل فترة مالية، بينما مدة العقد أطول من الفترة المحددة في المعاهدة الضريبية المعنية، عندئذ تعتبر الهيئة العامة للضرائب أنه قد تم بالفعل إنشاء المنشأة الدائمة في الكويت بحكم مدة العقد بالكامل.

بالنسبة لعقود الخدمات، تداولت الهيئة العامة للضرائب ممارسة مبدأ ان تنظر فيما إذا كانت مدة العقود التي ينشأ عنها دخل مصدره من دولة الكويت تتجاوز المدة المنصوص عليها في المعاهدات الضريبية لتحديد ما إذا كانت المنشأة دائمة في الكويت، بدلاً من الحضور المادي لممثلي الشخص الخاضع للضريبة في الكويت. تطبق الهيئة العامة للضرائب هذا النهج بشكل شامل على

The revenue claimed as exempt under treaty benefits would be later substantiated by the KTA when it confirms that a company is eligible for such treaty benefits as claimed and is satisfied with the documents supporting the exemption of certain revenue from tax in Kuwait.

In our experience, the KTA is inconsistent in its application of tax treaties and its interpretation often differs from the international interpretation of these treaties. In practice, the KTA adopts an aggressive attitude in interpreting various Kuwait tax treaties and disputes with the KTA are common, particularly in terms of exemptions and reliefs claimed by taxpayers.

Therefore, treaty relief should not be assumed based on international interpretations and robust documentation is required to support any treaty relief claims.

### Holding shares in listed Kuwaiti companies

Capital gains from mere trading of shares on the Kuwait Stock Exchange (KSE) is not subject to tax. In addition, since 10 November 2015, dividends received from listed Kuwaiti equities are exempt from 15% corporate tax, which was previously applicable on dividend payments.

Accordingly, any dividend received from the equities listed on the KSE is not subject to tax.

However, the domestic tax law and the associated circulars do not provide clarity on the taxability of holding listed equities held as strategic investments. In practice, the KTA considers a transaction as a strategic investment if the name of investor entity appears in the incorporation documents/articles of

association of Kuwaiti listed company. Strategic investment also implies a level of input, influence, or control over key business decisions. Where an investment is considered strategic in nature, the same tax compliance as set out below for foreign shareholders in unlisted Kuwaiti companies would apply (see below for further details).

### Holding shares in unlisted Kuwaiti companies

The KTA considers that holding shares in an unlisted Kuwaiti company (companies incorporated in Kuwait) establishes a taxable presence for a foreign shareholder in Kuwait. Under the current practices of the KTA, the provisions of relevant tax treaties are not applicable to taxpayers reporting a share of profit from a Kuwaiti or a GCC entity (on the GCC entities income derived from Kuwait-based customers).

In practice, foreign entities holding shares in a Kuwaiti entity are taxed under the domestic tax law of Kuwait. While there is a lack of clarity in the domestic tax law for this approach, this is a well-established practice of the KTA.

Accordingly, the foreign shareholder is required to fulfil the tax compliance obligations and will be filing its tax declaration on its economic shareholding in the local Kuwaiti company. Taxes will be imposed on the share of profits profit at a flat rate of 15%.

متتحقق من الأسهم المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية لا تخضع للضريبة.

ومع ذلك، فإن قانون الضرائب المحلي والتعاميم المرتبطة به لا توضح الخصوص الضريبي للأوراق المدرجة المحافظ بها كاستثمارات استراتيجية. عملياً، تنظر الهيئة العامة للضرائب لأي معاملة باعتبارها استثماراً استراتيجياً إذا ظهر اسم الكيان المستثمر في وثائق التأسيس/النظام الأساسي للشركة الكويتية المدرجة. كما ينطوي الاستثمار الاستراتيجي على مستوى من المدخلات أو التأثير أو التحكم في قرارات العمل الرئيسية. ومتى اعتبر الاستثمار إستراتيجياً بطبعته، عندئذ ينطبق نفس الامتثال الضريبي المبين أدناه على المساهمين الأجانب في الشركات الكويتية غير المدرجة (انظر أدناه لمزيد من التفاصيل).

### المشاركة في شركات الكويتية غير مدرجة

تعتبر الهيئة العامة للضرائب أن امتلاك أسهم في شركة الكويتية غير مدرجة (شركات تأسست في الكويت) ينبع عن خصوص المساهم الأجنبي للضريبة في الكويت. وبموجب الممارسات الحالية للهيئة العامة للضرائب، لا تطبق أحكام المعاهدات الضريبية ذات الصلة على دافعي الضرائب الذين يقرون عن حصتهم من الأرباح من كيان كويتي أو تابع لأي دولة من دول مجلس التعاون الخليجي (على دخل الكيانات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي المتحصل من عمالء مقيمين في الكويت). من الناحية العملية، تخضع الكيانات الأجنبية التي تمتلك أسمهاً في كيان كويتي للضريبة بموجب قانون الضرائب المحلي في الكويت. وعلى الرغم من عدم وضوح قانون الضرائب المحلي فيما يتعلق بهذا النهج، إلا أن تلك الممارسة راسخة لدى الهيئة العامة للضرائب.

وفقاً لذلك، يلتزم المساهم الأجنبي بالتزامات الامتثال الضريبي ويقدم إقراره الضريبي على مساهمته الاقتصادية في الشركة الكويتية المحلية، حيث تفرض الضرائب على حصة الأرباح بنسبة ثابتة قدرها 15%.

حدّدت الكويت تعريف المنشأة الدائمة في المعاهدات الضريبية التي أبرمتها مع دول أخرى. ويتعين طلب أي إعفاء بموجب المواد الخاصة بالمنشآت الدائمة في المعاهدات الضريبية عن طريق تقديم الإقرار الضريبي ورهنهاً بمراجعة الهيئة العامة للضرائب وموافقتها.

من واقع خبرتنا، متى كانت إقامة ممثلي الشركة في الكويت أقل من الفترة المحددة في المعاهدة الضريبية ذات الصلة لكل فترة مالية، بينما مدة العقد أطول من الفترة المحددة في المعاهدة الضريبية المعنية، عندئذ تعتبر الهيئة العامة للضرائب أنه قد تم بالفعل إنشاء المنشأة الدائمة في الكويت بحكم مدة العقد بالكامل.

بالنسبة لعقود الخدمات، تداولت الهيئة العامة للضرائب ممارسة مبدأ ان تنظر فيما إذا كانت مدة العقود التي ينشأ عنها دخل مصدره من دولة الكويت تتجاوز المدة المنصوص عليها في المعاهدات الضريبية لتحديد ما إذا كانت المنشأة الدائمة في الكويت، بدلاً من الحضور المادي لممثلي الشخص الخاضع للضريبة في الكويت. تطبق الهيئة العامة للضرائب هذا النهج بشكل شامل على دافعي الضرائب لتأسيس منشأة تعتبر منشأة دائمة في الكويت. علاوة على ذلك، تنسحب الهيئة العامة للضرائب الدخل للمنشأة الدائمة في الكويت بحيث يعتبر كل الدخل المتحصل لها من مصدر في الكويت مرتبطة بها، مع ملاحظة أن الوصول إلى اتفاق مع الهيئة العامة للضرائب للحصول على إعفاء من الضرائب الكويتية يزداد صعوبة.

### المشاركة في شركات الكويتية مدرجة

لا تخضع الأرباح الرأسمالية المتتحققة من مجرد تداول الأسهم في سوق الكويت للأوراق المالية (KSE) للضريبة. علاوة على ذلك، منذ تاريخ 10 نوفمبر 2015، تُغنى توزيعات الأرباح المتتحققة من الأسهم الكويتية المدرجة من ضريبة الشركات بنسبة 10٪، والتي كانت تُطبق في السابق على مدفوعات الأرباح، وعليه، فإن أي توزيعات أرباح ثابتة قدرها 10٪.

Royalty/License income earned from Kuwaiti customers is subject to tax in Kuwait. This is irrespective of any physical presence in Kuwait. The gross royalty amounts earned from Kuwaiti customers are subject to tax at 15%. The tax due may be reduced where the franchisor/licensor is a resident of a country which has a tax treaty with Kuwait. Any treaty relief is subject to the KTA's review and approval.

### Distribution arrangements

When looking at distribution arrangements, the KTA considers the level of control exhibited by the foreign company on the local distributor. Where the KTA considers that the foreign company is controlling the operations of the local distributor related to the products, it might consider that the foreign company is effectively conducting business in Kuwait through the local distributor and, therefore, consider the foreign company subject to tax in Kuwait on all Kuwait sourced income.

Typically, the KTA considers that foreign companies have an embedded royalty in the product supply charged to the local distributor and has, hence, imposed tax. This has been the case even where the distribution agreements have no explicit royalty clauses defining the basis of such deemed income. In the worst-case scenario, the KTA may subject the income from the supply of products to tax.

It is recommended that foreign companies entering arrangements with Kuwait distributors review their agreements from a Kuwait tax perspective and seek appropriate advice to establish a credible tax base to actively manage Kuwait tax exposures.

The Executive Bylaws of Law No. 2 of 2008 state that the income from lending money in Kuwait is considered a taxable activity. Therefore, the net interest earned from loans to Kuwaiti companies would be considered subject to tax in Kuwait at a flat rate of 15%.

Numerous foreign financial institutions are filing annual tax declarations to report income from Kuwait borrowers, including income from syndicated loans which have multiple banks as the lending parties. These agreements are also available with the KTA as part of the information that tax filers would supply to the KTA during the annual filing and tax audit (inspection) process. With more and more financial institutes complying, the KTA is closely monitoring the compliance of lenders that are mentioned in facility agreements. In practice, there is a high risk that the KTA may issue an arbitrary assessment based on the information available with them.

As part of our work with several foreign financial institutions, we have been successful in obtaining tax assessments for foreign financial institutions tax residents in various jurisdictions, including Japan, France, Belgium, and Germany whereby the KTA has accepted that financial institutions are not subject to income tax in line with the provisions of relevant tax treaties. Under Article 13 of the Executive Bylaws to Law No. 2 of 2008, to claim treaty benefits, annual tax filings in line with the normal compliance obligations for foreign entities are required.

تنص اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٨ على أن الدخل المتحصل من إقراض الأموال في الكويت يعتبر نشاطاً خاضعاً للضريبة. ومن ثم يعتبر صافي الفائدة المكتسبة من القروض الممنوحة للشركات الكويتية خاضعاً للضريبة في الكويت بمعدل ثابت قدره ١٥٪.

تعتمد العديد من المؤسسات المالية الأجنبية إلى تقديم إقرارات ضريبية سنوية للإبلاغ عن الدخل المتحقق من مقرضين كويتيين، بما في ذلك الدخل من القروض المجمعة من بنوك متعددة كأطراف مُقرضة. تتوافق تلك الاتفاقيات كذلك لدى الهيئة العامة للضرائب كجزء من المعلومات التي يقدمها المختصون للضرائب للهيئة أثناء إثبات تقديم إقراراتهم السنوية والتدقيق (الفحص) الضريبي. مع امتدال المزيد من المؤسسات المالية، تراقب الهيئة العامة للضرائب عن كثب امتدال المقرضين المذكورين في اتفاقيات التسهيلات. من الناحية العملية، هناك خطير كبير من احتمال إصدار الهيئة تقييمًا تعسفيًا بناءً على المعلومات المتوفرة لديها.

كجزء من عملنا مع العديد من المؤسسات المالية الأجنبية، نجحنا في الحصول على تقييمات/ بطاقات ضريبية للمؤسسات مالية أجنبية مقيمة وخاضعة للضريبة في مختلف البلاد/المناطق، بما في ذلك اليابان وفرنسا وبلجيكا وألمانيا، حيث قبلت الهيئة العامة للضرائب عدم خضوع المؤسسات المالية الضريبية الدخل التماشياً مع أحكام المعاهدات الضريبية ذات الصلة. وبموجب المادة ١٣ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨، للمطالبة بمزايا المعاهدة، يلزم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية وفقاً للالتزامات الامتدال العادلة للكيانات الأجنبية.

يخضع دخل حقوق الملكية/ الاتاوات / الترخيص المكتسب من العملاء الكويتيين للضريبة في دولة الكويت، بغض النظر عن أي وجود فعلي في الدولة. يخضع إجمالي مبالغ حقوق الملكية المستلمة من عملاء كويتيين للضريبة بنسبة ١٥٪. ويجوز خصم الضريبة المستحقة متى كان مانح الامتياز / المرخص مقيماً في دولة مبرمة معاهدة ضريبية مع الكويت. يخضع أي إعفاء من المعاهدة لمراجعة موافقة الهيئة العامة للضرائب.

### اتفاقيات التوزيع

عند النظر في اتفاقيات التوزيع، تأخذ الهيئة العامة للضرائب في الاعتبار مستوى التحكم الذي تمارسه الشركة الأجنبية على الموزع المحلي، حيث تنظر الهيئة في تحكم الشركة الأجنبية في عمليات الموزع المحلي ذات الصلة بالمنتجات، وقد ترى أن الشركة الأجنبية تمارس الأعمال بشكل فعال في الكويت من خلال الموزع المحلي، ومن ثم تعتبر الشركة الأجنبية خاضعة للضريبة في الكويت على جميع مصادر الدخل الكويتية.

عادة ما ترى الهيئة العامة للضرائب أن للشركات الأجنبية حقوق ملكية/ اتاوات مضمنة في توريد المنتج يتم تصفيتها من الموزع المحلي، وبالتالي تفرض ضريبة عليها. ولطالما كان ذلك هو الإجراء المتبوع حتى في حالة عدم وجود بنود ملكية/ اتاوات ضريبية في اتفاقيات التوزيع تحدد أساس ذلك الدخل الذي يعتبر متأثراً. وفي أسوأ السيناريوهات، قد تخضع الهيئة العامة للضرائب للدخل المتتحقق من توريد المنتجات للضريبة.

من المستحسن أن تقوم الشركات الأجنبية التي تدخل في اتفاقيات مع موزعين كويتيين بمراجعة تلك الاتفاقيات من منظور ضريبي في الكويت،علاوة على ضرورة الحصول على المنشورة المناسبة لإنشاء قاعدة ضريبية ذات مصداقية لإدارة التعرض الضريبي في الكويت بشكل فعال.

The above cases were where the financial institutions undertook only lending activities from offshore. While past assessments are no guarantee for future assessments, the recent trend in the market is encouraging compliance by foreign financial institutions with respect to lending transactions.

## Subscription services

The Kuwait Tax Law does not have provisions that cover income from subscription services. Typically, the KTA takes a position on subscription services as being subject to tax irrespective of physical presence and treats them as royalty income or on a minimum 30% deemed profit margin. The net profit is subject to tax at 15%.

## Leasing activities

Income from leasing activities is considered as taxable under the domestic tax law. The net profit from leasing activities is subject to tax at 15%. There are specific provisions in certain tax treaties, whereby lease of aircrafts are exempt from tax in Kuwait. However, this is currently being reviewed by the KTA on a case-by-case basis.

## Tax audits

The KTA follows a universal tax audit approach, whereby every tax declaration submitted by taxpayers is subject to review. Due to this approach, there have been delays in the completion of the annual tax compliance cycle for taxpayers.

## Tax retentions

Currently, there is no WHT imposed in Kuwait. However, the Ministry of Finance enforces tax retention regulations. Articles

16, 37 and 39 of the Executive Bylaws of Law No. 2 of 2008 (the tax retention regulation) require contract owners to retain 5% from payments to contractors/subcontractors or any beneficiary and to release tax retention only on the provision of a Tax Clearance Certificate (TCC) or No Objection Letter (NOL) obtained by the beneficiary from KTA. Article No. 39 of the Executive Bylaw to Law No. 2 of 2008 states that the violating contract owner can be held responsible for paying taxes otherwise payable by the contractors/subcontractors or any beneficiary.

The tax retention regulations are brief and do not address specific transactions that are in or out of the scope of these provisions. Therefore, it is important to seek advice on whether tax retentions should apply on a case-by-case basis.

Where taxpayers are not compliant with their tax retention obligations on payments, the KTA disallows the entire related cost from deductible expenses in the respective tax assessment (effectively imposing 15% tax on the total value of payments to the vendor to which tax retentions were not applied).

Given the above, all the business entities operating in Kuwait should submit a Tax Retention Return (TRR) notifying the Ministry of Finance of companies they are doing business with, clearly stating their names and addresses, submit a copy of the related contract(s), and retain 5% from all payments to any kind of beneficiary, the tax retention regulations are a mechanism used for discovering taxpayers doing business in Kuwait

الراهن. ومع ذلك، تفرض وزارة المالية لواحةً للاحتجاز الضريبي أو محجوز ضمان. تتطلب المواد أرقام ١٦ و٣٧ و٣٩ من اللوائح التنفيذية للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٨ (لائحة الاحتجاز الضريبي) أن يتجاوز أصحاب العقود نسبة ٥٪ من المدفوعات للمقاولين/المقاولين من الباطن أو أي مستفيد بالإفراج عن المحجوز الضريبي فقط عند تقديم ضريبة شهادة براءة ذمة (TCC) أو خطاب عدم ممانعة (NOL) يحصل عليه المستفيد من الهيئة العامة للضرائب. وتنص المادة رقم ٣٩ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨ على أنه يمكن تحويل صاحب العقد المخالف المسؤولية عن دفع الضرائب المستحقة من قبل المقاولين/المقاولين من الباطن أو أي مستفيد.

تعتبر لواحة الاحتجاز الضريبي موجزة ولا تتناول معاملات محددة تقع في نطاق هذه الأحكام أو خارجها. ولذلك، من المهم الحصول على المشورة بشأن ما إذا كان ينبغي تطبيق الاحتجاز الضريبي على أساس كل حالة على حدة.

في حال لم يتلزم دافع الضرائب من التزامات الخاصة بالاحتجاز الضريبي الخاصة به على المدفوعات، عندئذ لا تسمح الهيئة العامة للضرائب بكامل التكفة ذات الصلة من نفقات قابلة للخصم في الربط الضريبي المعنى (فرض ضريبة بنسبة ١٥٪ على القيمة الإجمالية للمدفوعات المدورة الذي لم يخضع للاحتجاز الضريبي).

بالنظر إلى ما سبق، تلتزم جميع الكيانات التجارية العاملة في الكويت بتقديم إقرار المحجوز الضريبي (TRR) لإخبار وزارة المالية بالشركات التي يتعاملون معها، مع ذكر أسمائهم وعناوينهم بوضوح، وتقديم نسخة من العقد (العقود) ذات الصلة، وتحتفظ بنسبة ٥٪ من جميع المدفوعات لأي من أنواع المستفيدين.

تُعد لواحة الاحتجاز الضريبي بمثابة آلية تستخدم لاكتشاف دافعي الضرائب الذين يمارسون الأعمال التجارية في الكويت.

تنطبق الحالات آنفة الذكر على المؤسسات المالية التي تقوم بأنشطة الإقرارات من الخارج فحسب. وفي حين أن التقييمات السابقة ليست ضماناً للتقييمات المستقبلية، فإن الاتجاه الأخير في السوق يشجع امتناع المؤسسات المالية الأجنبية فيما يتعلق بمعاملات الإقرارات.

## خدمات الاشتراك

لا يشتمل قانون الضرائب الكويتي على أحكام تغطي الدخل المتحصل من خدمات الاشتراك. عادة ما تتخذ الهيئة العامة للضرائب موقفاً من خدمات الاشتراك باعتبارها خاضعة للضريبة بغض النظر عن الوجود المادي وتعاملها كإيرادات على حقوق الملكية/اتوات أو على أي هامش ربح يبلغ نسبة ٣٠٪ كحد أدنى. ويُخضع صافي الربح للضريبة بنسبة ١٥٪.

## أنشطة التأجير

يُخضع الدخل المتحصل من أنشطة التأجير للضريبة بموجب قانون الضرائب المحلي. ويُخضع صافي الربح المتحصل من أنشطة التأجير للضريبة بنسبة ١٥٪. وهناك أحكام محددة في بعض المعاهدات الضريبية تتطوّر على إعفاء تأجير الطائرات من الضرائب في الكويت. ومع ذلك، تقوم الهيئة العامة للضرائب حالياً بمراجعة هذا الأمر على أساس كل حالة على حدة.

## عمليات التدقيق الضريبي

تتبع الهيئة العامة للضرائب نهج تدقيق ضريبي شامل، حيث يخضع كل إقرار ضريبي مقدم من دافعي الضرائب للمراجعة/فحص. أسفّر هذا النهج عن تأخير في استكمال دورة الامتثال الضريبي السنوية لداعي الضرائب.

## مبالغ الاحتجاز الضريبي

لا تفرض دولة الكويت ضريبة استقطاع في الوقت

## Capital gains

Gains derived by a foreign company on the disposal of assets and shares are taxable as normal business profits at 15%. However, capital gains derived by a foreign company from mere trading of shares listed on the KSE (provided no other activity or presence in Kuwait) are exempt from tax.

تُخضع الأرباح التي تحققها الشركة الأجنبية من التصرف في الأصول والأسهم للضريبة كأرباح تجارية عادية بنسبة ١٥٪. ومع ذلك، فإن المكاسب الرأسمالية التي تحققها الشركة الأجنبية من مجرد تداول الأسهم المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية (بشرط عدم وجود نشاط أو وجود آخر في الكويت) معفاة من الضرائب.

## Statute of limitation

Kuwait Income Tax Decree No.3 of 1955 did not provide for a statute of limitation. Law No. 2 of 2008 amending the original tax law provides for a statute of limitation of 5 years from the date the tax authorities become aware of the respective income.

In practice, the KTA does not consider the Statute of Limitations applicable where a taxpayer has not filed a tax declaration and, therefore, it can potentially seek tax from the commencement of arrangements with Kuwait entities.

## تشريع التقادم

لم ينص مرسوم ضريبة الدخل الكويتي رقم ٣ لعام ١٩٥٥ على تشريع التقادم. ينص القانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨ المعديل لقانون الضرائب الأصلي على فترة تقادم مدتها ٥ سنوات من تاريخ علم السلطات الضريبية بالدخل المعنى.

من الناحية العملية، لا تعتبر هيئة الضرائب تشريع التقادم سارياً إذا لم يقدم دافع الضرائب إقراراً ضريبياً، ومن ثم يمكن أن يطلب الضريبة من بدء عقد الاتفاقيات والترتيبات مع الكيانات الكويتية.

# Ways Of Doing Business In Kuwait

# طرق مزاولة الأعمال في دولة الكويت

Generally, foreign ownership in Kuwaiti companies is restricted to a maximum of 49%. We understand that local regulations allow foreign shareholders to have economic interest which is greater than 49%. This aspect should be confirmed from a legal counsel in Kuwait.

The Foreign Direct Investment Law (Law No. 116 of 2013) allows foreign entities to own up to 100% of the shares in a Kuwaiti company provided that the foreign investor undertakes a permissible activity in a permissible sector. The Kuwait Direct Investment Promotion Authority (KDIPA) implements and administers the provisions of Law No. 116 of 2013.

This is an initiative by the Kuwait Government to attract foreign investment in almost all the sectors of the economy with only limited exclusions. It offers up

to 100% of foreign ownership, tax credits, and custom duty exemption for foreign companies intending to set-up business presence in Kuwait.

The Foreign Direct Investment Law allows the following options to foreign companies setting up operations in Kuwait:

- Kuwaiti company with up to 100% foreign ownership
- Commercial branch of a foreign company
- Representative office without engaging in commercial activities.

Foreign companies that do not want to incorporate an entity in Kuwait have an option to conduct their operations under the umbrella of a Kuwaiti agent or sponsor. In practice under agency arrangements, foreign companies operate in Kuwait as an extension of their head office.

الضريبية والإعفاء من الرسوم الجمركية للشركات الأجنبية التي تعتمد إقامة وجود تجاري لها في الكويت.

يسمح قانون الاستثمار الأجنبي المباشر بالخيارات التالية للشركات الأجنبية التي تنشئ عملياتها في الكويت:

- شركة كويتية بنسبة ملكية أجنبية تصل إلى ٧١٠٠%
- فرع تجاري لشركة أجنبية.
- مكتب تمثيلي بدون ممارسة أنشطة تجارية.

ولدى الشركات الأجنبية التي لا ترغب في تأسيس كيان لها في دولة الكويت خيار إجراء عملياتها تحت مظلة وكيل أو كفيل كويتي. في إطار ممارسة الأعمال بموجب ترتيبات الوكالة، تعمل الشركات الأجنبية في الكويت كامتداد لمقرها الرئيسي.

بشكل عام، تم تقييد ملكية الأجانب في الشركات الكويتية بنسبة ٤٩% بحد أقصى. نحن ندرك أن اللوائح المحلية تسمح للمساهمين الأجانب بالحصول على ملكية اقتصادية تتجاوز نسبة ٤٩%، إلا أنه ينبغي التأكيد من هذا الجانب من مستشار قانوني في الكويت.

يسمح قانون الاستثمار الأجنبي المباشر (القانون رقم ١١٦ لسنة ٢٠١٣) للكيانات الأجنبية بامتلاك ما يصل إلى ٧٠٠٪ من الأسهم في أي شركة كويتية، شريطة أن يزاول المستثمر الأجنبي نشاطاً مسماً به في قطاع مسموح به. وتتفذ هيئة تشحیع الاستثمار المباشر (KDIPA) وتدير أحكام القانون رقم ١١٦ لعام ٢٠١٣.

وتعتبر هذه مبادرة من حكومة الكويت لجذب الاستثمار الأجنبي في غالبية القطاعات الاقتصادية، عدا بعض الاستثناءات المحددة، وهي توفر ما يصل إلى نسبة ١٠٠٪ للملكية الأجنبية والإعفاءات

The Kuwait Tax Law does not include any provisions for obtaining advance rulings or advance pricing mechanisms for proposed agreements/transactions. However, in relation to signed agreements, a foreign company may file a letter with the KTA to obtain

an advance NOL, authorizing the contract owner to release or not to retain 5% tax on the payment in relation to the contract which, in principle, confirms that the company is not liable to tax for the contract in Kuwait. In this case, full tax registration and annual filings would not be required.

سبق من شأنه تخوّل مالك العقد للإفراج عن أو عدم الاحتفاظ بضريبة بنسبة 5 % على المدفوعات ذات الصلة بالعقد، بما يؤكد - من حيث المبدأ - أن الشركة غير خاضعة للضريبة على العقد في الكويت. وفي تلك الحالة، لن يكون التسجيل الضريبي الكامل وتقديم التقارير الضريبية السنوية مطلوباً.

لا يشتمل قانون الضرائب الكويتي على أي أحكام تتعلق بالحصول على أحكام مسبقة أو آليات تسعير مسبقة للاتفاقيات / المعاملات المقترحة. ومع ذلك، فيما يتعلق بالاتفاقيات الموقعة، يجوز للشركة الأجنبية تقديم خطاب إلى الهيئة العامة للضرائب للحصول على "خطاب عدم ممانعة" على "خطاب عدم ممانعة".

# Corporate Income Tax In Kuwait

# ضريبة دخل الشركات في الكويت

Income tax compliance is governed by Amiri Decree No. 3 of 1955 and the Law No. 2 of 2008 along with its Executive Bylaws and circulars (collectively the income tax law).

The income tax law is applied only to foreign entities carrying on trade or business in Kuwait and is not applied, in practice, to Kuwaiti entities or the Gulf Cooperation Council (GCC) countries. The tax liability of foreign companies investing in Kuwait for the fiscal years commencing after 3 February 2008 shall be calculated at a flat 15% tax rate on the net taxable profit.

The income tax law does not define a PE for companies operating in Kuwait. Accordingly, foreign companies earning Kuwait sourced income are considered as subject to tax in Kuwait by the KTA. Under current practices of the KTA, even

a single day's visit of a company's official to Kuwait creates a taxable presence for a foreign company in Kuwait.

In cases where a contract provides for services in Kuwait, the entire contract, including income from supply of material/ equipment to Kuwait and services provided outside Kuwait, would be considered as subject to tax in Kuwait.

Irrespective of the physical presence of a foreign company, the following streams of income under the domestic tax law are taxable:

- Royalties/License fees earned from Kuwait
- Management fees
- Commission income
- Interest earned from Kuwait
- Rental/Lease earned from Kuwait.

بموجب الممارسات الحالية للهيئة العامة للضرائب، فإن زيارة أي مسؤول تابع لشركة أجنبية لدولة الكويت، حتى ولو ل يوم واحد، من شأنه خلق وجود خاضع لضريبة الشركات الأجنبية في الكويت.

في الحالات التي ينص فيها العقد على خدمات في الكويت، فإن العقد بأكمله - بما في ذلك الدخل من توريد المواد / المعدات إلى الكويت والخدمات المقدمة خارجها - يعتبر خاضعاً لضريبة في الكويت.

بصرف النظر عن الوجود المادي للشركة الأجنبية، فإن تدفقات الدخل التالية بموجب قانون الضرائب المحلي تخضع لضريبة:

- حقوق الملكية/ اتاوات / رسوم الترخيص المكتسبة من الكويت
- الرسوم الإدارية
- الدخل المتحقق من العمولات
- الفوائد المكتسبة من الكويت
- إيجار / استئجار مكتسب من الكويت.

يخضع الامتثال لضريبة الدخل للمرسوم الأميري رقم ٣ لعام ١٩٥٥ والقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨ إلى جانب اللوائح التنفيذية والتعاميم (يشار إليها مجتمعة بقانون ضريبة الدخل).

يُطبق قانون ضريبة الدخل فقط على الكيانات الأجنبية التي تمارس التجارة أو الأعمال التجارية في الكويت، لا ينطبق عملياً على الكيانات الكويتية أو تلك التي تتبع دول مجلس التعاون الخليجي. وبحسب الالتزام الضريبي للشركات الأجنبية المستمرة في الكويت للسنوات المالية التي تبدأ بعد تاريخ ٣ فبراير ٢٠٠٨ بمعدل ضريبة ثابت عند نسبة ١٥٪ على صافي الربح الخاضع لضريبة.

لا يحدد قانون ضريبة الدخل الملكية الخاصة للمنشآت الدائمة في الكويت. وبناءً عليه، فإن الشركات الأجنبية التي تحصل على دخل من الكويت تعتبر خاضعة لضريبة من قبل الهيئة العامة للضرائب الكويتية.

# Tax compliance obligations

## Registration with the Ministry of Finance in Kuwait

According to the income tax law, every foreign body corporate is required to be registered at the tax administration and apply for a tax card within 30 days from the starting date of the activity or the contract signing date. The registration process is relatively simple and requires you to fill 4 forms that provide the following company details:

- Name and address of the incorporated body inside and outside Kuwait
- The starting date of the activity or contract
- The agent's name, address, and the agency agreement (where applicable)
- Name of the customer in Kuwait and a copy of the contract
- Selection of fiscal period: The KTA allows the first fiscal period for tax filing purposes to be between 7 to 18 months from the starting date of the activities, and then annually thereafter.

You could also choose the first fiscal period in Kuwait in alignment with your global accounting year end. The following documents are also required to be submitted to the KTA together with the registration form:

- Articles of Association
- Copy of the contract

- Copy of the agreement with the local sponsor, if applicable
- Authorization of signatories
- Letter of appointment for local tax advisors.

## Tax card

Further to Article 12 of the Executive Bylaws of Law No. 2 of 2008, companies must also apply to the KTA for a tax card. All government authorities and public/private institutions will be prohibited from dealing with companies that do not hold a tax card. Tax cards will be issued to every taxpayer following the application procedure and should be renewed annually. On 1 January 2017, the KTA amended Executive Rule No. 3 relating to Law No. 2 of 2008 about the issuance of tax cards for foreign companies that are subject to corporate income tax in Kuwait.

# الالتزامات الامتثال الضريبي

## التسجيل بوزارة المالية بدولة الكويت

وفقاً لقانون ضريبة الدخل، يتعين على كل شخص اعتباري أجنبي التسجيل في إدارة الضرائب والتقدم بطلب للحصول على بطاقة ضريبية في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ بدء النشاط أو تاريخ توقيع العقد، حيث عملية التسجيل بسيطة نسبياً وتنطلب منك إكمال أربع (٤) نماذج تقدم تفاصيل الشركة على النحو التالي:

- اسم وعنوان الكيان المؤسس داخل الكويت وخارجها.
- تاريخ بدء النشاط أو إبرام العقد.
- اسم الوكيل وعنوانه واتفاقية الوكالة (حيثما ينطبق ذلك).
- اسم العميل في الكويت ونسخة من العقد.
- تحديد الفترة المالية: تسمح الهيئة العامة للضرائب

بأن تتوافق الفترة المالية الأولى لأغراض الالتزام الضريبي بين ٧ إلى ١٨ شهراً من تاريخ بدء الأنشطة، ثم سنوياً بعد ذلك.

يمكنك كذلك اختيار الفترة المالية الأولى في الكويت بالتمشی مع نهاية السنة المحاسبية العالمية، فيما يلي الوثائق المطلوب تقديمها إلى الهيئة العامة للضرائب إلى جانب استمارة التسجيل:

- النظام الأساسي
- نسخة من العقد
- نسخة من الاتفاقية المبرمة مع الكفيل المحلي إن وجد
- تفويض الموقعين
- خطاب تعيين مستشار ضريبي محلي

Based on the changes:

- tax cards will be issued annually and are valid until 31 December.
- tax cards will be renewed each year through the submission of a relevant application issued by the KTA for this purpose.
- temporary concession is provided to the companies that are starting their business in Kuwait and are in the process of registration and obtaining their tax cards.
- tax card holders are required to return their tax cards to the KTA in the event their activities cease in Kuwait; and
- the tax card shall not be considered as an approval for release of tax retention amounts or evidence for clearance of tax liabilities.

## Submission of the tax declaration

According to Article 13 of the Executive Bylaws of Law No.2 of 2008, each foreign body corporate liable to tax is required to submit a tax declaration on or before the fifteenth day of the fourth month (approximately 105 days) following the end of the taxable period of the incorporated body.

As mentioned earlier, according to Article 13 of the Executive Bylaws of Law No. 2 of 2008, foreign companies which are subject to treaty exemption are still required to file their tax declaration to claim such exemptions. Therefore, even where the company may apply for treaty benefits, it would be required to submit the tax declaration and claim treaty benefits which would be later substantiated by the KTA when it confirms that a company is eligible to such treaty benefits as claimed.

The due tax can be settled along with the tax declaration or in 4 installments on the 15th day of the fourth, sixth, ninth, and twelfth month following the end of the tax year.

## Electronic correspondence

Previously, the KTA would require in-person hard copy submission of documents at the KTA premises.

As a result of the restriction on visiting the KTA imposed due to the COVID-19 pandemic, the KTA has established an online portal for all submissions. This includes submission of registration requests, tax declarations, objections, appeals and requested for NOLs for the release of tax retentions.

Tax advisors now have a specific registered e-mail ID with the Ministry of Finance to which system-generated e-mail acknowledgement of submissions are sent. Any correspondence issued by the KTA is now sent to the taxpayer's tax advisor through e-mail. This includes tax assessments and NOLs addressed to contract owners for release of tax retentions.

يمكن تسويه الضريبة المستحقة مع الإقرار الضريبي أو على أربع (4) أقساط في اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع والسادس والتاسع والثاني عشر الذي يلي نهاية السنة الضريبية.

## المراسلات الإلكترونية

فيما سبق، كانت الهيئة العامة للضرائب تطلب تقديم نسخة ورقية من الوثائق باليد في مقر الهيئة. نتيجة للقيود المفروضة على زيارة الهيئة العامة للضرائب جراء جائحة كوفيد-١٩، أنسأت الهيئة بوابة إلكترونية لاستقبال جميع الوثائق، بما في ذلك طلبات التسجيل والإقرارات الضريبية والاعتراضات والطعون وطلب «خطاب عدم الممانعة» للإفراج عن مبالغ الاحتفاظ الضريبي.

لدى مستشاري الضرائب حالياً عنوان بريد إلكتروني محدد ومسجل لدى وزارة المالية يرسل إليه إقرار تلقي الوثائق المرسلة بالبريد الإلكتروني المنشأ بواسطة النظام، وأي مراسلات صادرة عن الهيئة العامة للضرائب تُرسل حالياً إلى المستشار الضريبي الخاص بداعع الضرائب عبر البريد الإلكتروني. يتضمن ذلك ربطات الضرائب وخطابات عدم الممانعة الموجهة إلى مالكي العقود للإفراج عن مبالغ الاحتفاظ الضريبي.

وبناءً على التغييرات:

- تصدر البطاقات الضريبية وتسرى حتى تاريخ ٣١ ديسمبر.
- تجدد البطاقات الضريبية كل عام من خلال تقديم طلب ذي صلة تصدره الهيئة لهذا الغرض.
- يتم تقديم امتياز مؤقت للشركات التي تبدأ أعمالها في الكويت ولم تزل قيد إجراءات التسجيل والحصول على بطاقاتها الضريبية. يتعين على حاملي البطاقات الضريبية إعادة بطاقةهم الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب في حالة توقيفهم عن مزاولة أنشطتهم في الكويت.
- لا تعتبر البطاقة الضريبية بمثابة موافقة على الإفراج عن مبالغ الاحتفاظ الضريبي أو دليل على تخلص الالتزامات الضريبية.

## تقديم الإقرار الضريبي

وفقاً للمادة ١٣ من اللوائح التنفيذية للقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨ يتعين على كل كيان اعتباري خاضع للضريبة تقديم إقرار ضريبي في أو قبل اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع ( حوالي ١٠٥ يوماً) عقب نهاية الفترة الخاضعة للضريبة للهيئة المؤسسة.

كما ذكرنا سابقاً، وفقاً للمادة ١٣ من اللوائح التنفيذية للقانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٨، لا يزال يتعين على الشركات الأجنبية الخاضعة للإعفاء بما على المعاهدات /الاتفاقيات الضريبية تقديم إقرارها الضريبي للمطالبة بتلك الإعفاءات. ومن ثم، حتى عندما تقدم الشركة بطلب للحصول على مزايا الاتفاقية الضريبية، يتعين عليها تقديم الإقرار الضريبي والمطالبة بمزايا المعاهدة التي سيتم تفعيلها لاحقاً من قبل الهيئة العامة للضرائب متى تيقنت من أن الشركة مؤهلة للحصول على مزايا المعاهدة على النحو المطالب به.

## Mandatory tax audit/inspection

Following the filing of the tax declaration, it is a normal practice for the KTA to carry out an audit/inspection of relevant books and records to verify the underlying supporting documents of the income and expenses reported in the tax declaration. Based on the findings from the tax audit/inspection, adjustments are normally made to the taxable profit.

Following the tax audit/inspection, an assessment letter is issued. If additional taxes are assessed, the foreign body corporate has the option to pay the additional taxes and obtain a TCC from the MOF, or to submit an objection within 60 days from the date of the tax assessment letter. If the tax objection is not satisfactorily resolved within 90 days of submitting the objection letter, the body corporate has the right to have its case heard by an Appeal Committee.

The tax appeal must be filed within 30 days from the date of issue of the tax department's letter in response to the tax objection. In case there is no response from the tax department, the tax appeal must be filed within 30 days after the end of the 90-day period from the date the objection letter was filed. If the body corporate is not satisfied with the outcome of the Appeal Committee's decision, it has the option to refer the case to the civil courts.

## Delay penalties

In the event of failure to file a tax declaration by the due date, a penalty equaling 1% of the assessed tax for each period of 30 days or fraction thereof for which the failure continues is imposed. In addition, in the event of failure to pay tax by the due date, a penalty, equaling 1%

of the tax payment for each period of 30 days or fraction thereof from the due date to the date of settlement of the tax due is imposed.

## Penalty for unreported income

In line with Executive Rule 52, the KTA would impose a penalty of 1% on the final tax liability for each period of 30 days or a portion thereof for the income that is not reported/declared. The penalty is computed from the due date of submission of the tax declaration to the date the tax assessment is issued. Previously, this was only applied when the KTA became aware of the revenue that was not reported in the tax declaration.

However, currently the KTA is imposing the penalty on companies where revenue has been reported in the tax declaration but claimed as exempt from tax in Kuwait under provisions of relevant tax treaties. The KTA appears to be equating non-disclosure of income with revenue reported in the tax declaration but not offered for tax in Kuwait based on treaty exemptions.

It is, therefore, possible that where income is considered taxable under the domestic law, the KTA may also impose penalties at 1% of the tax arising on revenue exempted from tax in Kuwait from the date of submission of tax declaration of the company to the issuance of the tax assessment based on the above.

غرامة الدخل غير المبلغ عنها  
تماشياً مع القاعدة التنفيذية رقم ٥٢، تفرض الهيئة العامة للضرائب غرامة قدرها ١٪ على الالتزام الضريبي النهائي لكل فترة ٣٠ يوماً أو جزء منها على

الدخل الذي لم يتم الإبلاغ عنه/تصميمه في الإقرار الضريبي. وتحسب الغرامة من تاريخ استحقاق تقديم الإقرار الضريبي إلى تاريخ إصدار الربط الضريبي. كانت تلك الغرامة تطبق في السابق فقد عند علم الهيئة العامة للضرائب بالإيرادات التي لم يتم الإبلاغ عنها في الإقرار الضريبي

ومع ذلك، تفرض الهيئة العامة للضرائب حالياً عقوبة على الشركات التي تبلغ عن إيراداتها في الإقرار الضريبي ولكن بزعم أنها معفاة من الضرائب في الكويت بموجب أحكام المعاهدات الضريبية ذات الصلة. يبدو أن الهيئة العامة للضرائب تساوي عدم الإفصاح عن الدخل مع الإيرادات المبلغ عنها في الإقرار الضريبي ولكنها لا تخضع للضريبة في الكويت بناءً على إعفاءات المعاهدة.

ومن ثم، في حالة اعتبار الدخل خاضعاً للضريبة بموجب القانون المحلي، يجوز للهيئة العامة للضرائب فرض غرامات بنسبة ١٪ من الضريبة الناشئة عن الإيرادات المعفاة من الضرائب في الكويت اعتباراً من تاريخ تقديم الإقرار الضريبي الخاص بالشركة حتى تاريخ إصدار الربط الضريبي على النحو آنف الذكر.

بعد تقديم الإقرار الضريبي، من الممارسات المعتادة أن تقوم الهيئة العامة للضرائب بإجراء تدقيق / فحص الدفاتر والسجلات ذات الصلة بغية التتحقق من الوثائق الأساسية الداعمة للإيرادات والمصروفات الواردة في الإقرار الضريبي. وبناءً على نتائج التدقيق / الفحص الضريبي، عادة ما تُجرى التعديلات على الربح الخاضع للضريبة. وعقب التدقيق / الفحص الضريبي، يصدر خطاب التقييم أو الربط الضريبي. وفي حالة ربط أي ضرائب إضافية، يصبح لدى الشخص الاعتباري الأجنبي خيار دفع الضرائب الإضافية والحصول على شهادة براءة ذمة من وزارة المالية. أو تقديم اعتراض في غضون ١٠ يوماً من تاريخ خطاب الربط الضريبي. وإذا لم يتم تسوية الاعتراض الضريبي بشكل مُرضٍ في غضون ٩٠ يوماً من تقديم خطاب الاعتراض، يحق للشخص الاعتباري أن تنظر لجنة الطعون في قضيته.

ينبغي تقديم الطعن الضريبي في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ إصدار خطاب دائرة الضرائب ردًا على الاعتراض الضريبي. وفي حال لم يصدر رد من دائرة الضرائب، يتبع تقديم الطعن الضريبي في غضون ٣٠ يوماً بعد انقضاء فترة ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم خطاب الاعتراض. وفي حال لم يرض الشخص الاعتباري عن نتيجة قرار لجنة الطعون، فإن له أن يجلي القضية إلى المحاكم المدنية.

## غرامات التأخير

في حالة عدم تقديم الإقرار الضريبي بحلول تاريخ الاستحقاق، تُفرض غرامة بنسبة ١٪ من الضريبة التي تم دفعها عن كل فترة ٣٠ يوماً أو جزء منها طالما ظل التأخير قائماً. وبالإضافة إلى ذلك، في حالة عدم دفع الضريبة في تاريخ الاستحقاق، تُفرض غرامة قدرها ١٪ من تاريخ سداد الضريبة عن كل فترة ٣٠ يوماً أو جزء منها من تاريخ الاستحقاق إلى تاريخ تسوية الضريبة المستحقة.

# Key Adjustments

# التعديلات الرئيسية

Currently, there are no transfer pricing regulations in Kuwait. However, through Executive Rules, the KTA expects a minimum amount of profit on material imported and design and consulting services executed from outside Kuwait.

لا توجد حالياً لوائح متبعة للسعير التحويلي في الكويت. ومع ذلك، من خلال القواعد التنفيذية، تتوقع الهيئة العامة للضرائب تحقيق حد أدنى من الربح على المواد المستوردة وخدمات التصميم والاستشارات المنفذة من خارج الكويت بالنسبة التالية:

**The percentages are set out below:**

Category	Materials	Design	Consulting
<b>Head office</b>	15%	25%	30%
<b>Related parties</b>	10%	20%	25%
<b>Third parties</b>	5%	15%	20%

For subcontracting arrangements, the KTA's position is that compliance with tax retention regulations is required. The subcontract arrangements should be connected to the prime contract of the taxpayer. In addition, under the KTA's current practices, losses incurred on subcontract arrangements are extensively challenged, whereby any losses incurred are typically not accepted.

Interest paid to the head office/related is not allowed as a deductible expense for tax purposes. Typically, provisions are not allowed as a deductible expense for tax purposes. However, actual payments incurred where an expense was previously provided for would typically be allowed based on the review of documents supporting payments.

الفئة	المواد	التصميم	الاستشارات
المقر الرئيسي	15%	25%	30%
الأطراف ذات الصلة	10%	20%	25%
أطراف ثالثة (خارجية)	5%	15%	20%

لا تعتبر الفوائد المدفوعة للمقر الرئيسي / مقر ذي موقف الهيئة العامة للضرائب في ضرورة الامتثال للأحكام الضريبية. ومع ذلك، عادةً ما يُسمح بالبالغ المتکدة فعلياً متنى كانت المصروفات المحددة مسبقاً مسموح بها في المعتمد، ولكن رهنًا بمراجعة الوثائق الداعمة للمدفوعات. صلة مصروفات قابلة للخصم للأغراض الضريبية.

بالنسبة لترتيبات التعاقد من الباطن، يتمثل موقف الهيئة العامة للضرائب في ضرورة الامتثال للأحكام الضريبية. ينبغي أن ترتبط ترتيبات واتفاقيات العقود من الباطن بالعقد الأساسي لدفع الضرائب. علاوة على ذلك، بموجب الممارسات الحالية للهيئة العامة للضرائب، تواجه الخسائر المتکدة في اتفاقيات العقود اعترافات بشكل كبير، حيث لا تُقبل تلك الخسائر في المعتمد.

# Partitioned Neutral Zone

# المنطقة المحايدة المقسمة

The Partitioned Neutral Zone (PNZ) governed by Law No.23 of 1961 is an area between the border of Saudi Arabia and Kuwait which was undefined when the border was originally established.

When oil was discovered in the PNZ, negotiations commenced, and an agreement was ratified in 1970 which partitioned the area. In practice, foreign company operation in the PNZ is taxable according to Law No. 23 of 1961 whereby the tax liability is computed as follows:

Taxable profit range	Applicable tax rate
0-KD 500,000	20%
Over KD 500,000	57%

In practice, as the offshore area in the PNZ has now been formally divided between Saudi Arabia and Kuwait, activity in the PNZ should only be subject to tax in the territory where the work is implemented.

However, in practice, the KTA computes tax on the total income of the taxpayer and expects that 50% of such tax should be settled in Kuwait as such contracts are handled by the KTA in Kuwait on a case-by-case basis.

تُحكم المنطقة المحايدة المقسمة (PNZ) بالقانون رقم ٢٣ لعام ١٩٦١. وهي منطقة بين حدود المملكة العربية السعودية ودولة الكويت لم تكن محددة عند إنشاء الحدود في الأصل.

وعندما تم اكتشاف النفط في المنطقة المحايدة، بدأت المفاوضات ومن ثم التصديق على اتفاقية في عام ١٩٧٠ لتقسيم تلك المنطقة. من الناحية العملية، تخضع عمليات الشركات الأجنبية في المنطقة المحايدة المقسمة للضريبة وفقاً للقانون رقم ٢٣ لعام ١٩٦١، حيث يتم احتساب الالتزام الضريبي على النحو التالي:

معدل الضريبة المطبق	نطاق الربح الخاضع للضريبة
٢٠٪	من صفر إلى ٥٠٠٠ دينار كويتي
٥٧٪	أكثر من ٥٠٠٠ دينار كويتي

ومع ذلك، من الناحية العملية، تحسب هيئة العامة للضرائب، الضريبة على إجمالي دخل دافع الضرائب وتتوقع أن يتم تسوية ٥٠٪ من تلك الضريبة في الكويت حيث تتعامل الهيئة مع تلك العقود في الكويت على أساس كل حالة على حدة.

عملياً، بالنظر إلى أن المنطقة البحرية في المنطقة المحايدة المقسمة هي منطقة مقسمة رسمياً في الوقت الراهن بين المملكة العربية السعودية ودولة الكويت، يخضع النشاط في تلك المنطقة للضريبة حسب المنطقة التي تراوحت فيها الأعمال.

## VAT

Currently, VAT is not applicable in Kuwait. While Kuwait is a signatory to the GCC VAT Framework Agreement, there has been no official guidance issued by the Ministry of Finance in Kuwait or the KTA on the expected date and draft of the VAT law. Based on our discussions with the officials at the KTA, we understand that VAT was expected to be implemented during 2021. However, given the economic challenges caused due to the COVID-19 pandemic and subsequent inflationary pressure, it is expected that there will be

further delay in the implementation of VAT. Potentially, the VAT law for Kuwait will be in line with the GCC VAT Framework Agreement. We await further formal guidance from the Kuwait Government.

## Custom duties

Custom duty is imposed at 5% of the value of the products being imported. However, as the Customs Authority in Kuwait has inconsistent practices, it is recommended that a formal opinion is obtained from a customs expert in Kuwait on this matter.

القيمة المضافة لفترة أطول. ومن المحتمل أن يتماشى قانون ضريبة القيمة المضافة في الكويت مع الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي. ونحن في انتظار المزيد من التوجيه الرسمي من حكومة الكويت.

## الرسوم الجمركية

نُفرض الرسوم الجمركية بنسبة 5% من قيمة المنتجات المستوردة. ومع ذلك، بما أن الإدارة العامة للجمارك في الكويت تعتمد ممارسات غير متسقة، من المستحسن الحصول على رأي رسمي من خبير جمركي في الكويت في هذا الصدد.

## ضريبة القيمة المضافة

في الوقت الراهن، لا تطبق دولة الكويت ضريبة القيمة المضافة. وفي حين أن الكويت هي إحدى الدول الموقعة على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي، إلا أنه لم يصدر أي توجيه رسمي عن وزارة المالية في الكويت أو عن الهيئة العامة للضرائب بشأن التاريخ المتوقع ومسودة قانون ضريبة القيمة المضافة. وبناءً على مناقشاتنا مع المسؤولين في الهيئة، يتراوح لنا أنه من المتوقع تطبيق ضريبة القيمة المضافة خلال عام ٢٠٢١. ومع ذلك، نظراً للتحديات الاقتصادية الناجمة عن جائحة كوفيد-١٩ وضغوط التضخم اللاحقة، من المتوقع تأخير تفهيم ضريبة

The income earned by individuals is currently not subject to income tax provided that the individual is not a nominee of a foreign company as a shareholder in a local company. Therefore, income earned by employees is not taxable in Kuwait.

## Social security

No social security is required to be paid for expat workers in Kuwait.

Employers and Kuwaiti national employees are required to make monthly social

security contributions. The employer's contribution is 11.5% and the employee's contribution is 10.5% of the monthly salary up to a ceiling of KD 2,750 per month.

The employee contribution is deducted from the salary payable to the Kuwaiti employees.

Social security contributions are not administered by the Kuwait Ministry of Finance. Where assistance is required on this aspect, we recommend that a formal opinion on social security is obtained from a lawyer/law firm practicing in Kuwait.

تقديم مساهمات الضمان الاجتماعي بصفة شهرية. تبلغ مساهمة صاحب العمل نسبة ١١,٥٪ بينما يدفع الموظف نسبة ١٠,٥٪ من الراتب الشهري، بحد أقصى ٢,٧٥ دينار كويتي شهرياً.

تُخصم مساهمة الموظف من الراتب المستحق للموظفين الكويتيين.

لا تُدار مساهمات الضمان الاجتماعي من قبل وزارة المالية الكويتية. وفي حالة الحاجة إلى المساعدة في هذا الصدد، نحن نوصي بالحصول على رأي رسمي بشأن الضمان الاجتماعي من محام / مكتب محاماة يزاول عمله في الكويت.

لا يخضع الدخل الذي يكسبه الأفراد حالياً لضريبة الدخل شريطة ألا يكون الفرد مرشحاً من قبل شركة أجنبية كمساهم في شركة محلية، ومن ثم فإن الدخل المكتسب من قبل الموظفين غير خاضع لضريبة في الكويت.

## الضمان الاجتماعي

لا يلزم دفع أي ضمان اجتماعي للعمال الوافدين في الكويت.

يتعين على أرباب العمل والموظفين الكويتيين

## Zakat

According to Law No. 46 of 2006, Kuwaiti shareholding companies are required to pay Zakat at 1% of the net profits. The KTA, by reference to Ministerial Order (MO) No. 3 of 1989 concerning equality between citizens of Kuwait and the GCC in terms of tax matters, requires non-Kuwaiti GCC companies (similar in nature to Kuwaiti shareholding companies) with activities in Kuwait to register for Zakat and file annual Zakat declarations. The KTA has become very active in this respect and has issued official letters to such entities.

In the past, KTA had accepted exemptions related to the share of profits attributable to partial Kuwait Government share ownership when computing Zakat. However, under current practices, the KTA levies Zakat on the entire income, i.e., including the share of profits attributable to the Kuwait Government.

However, wholly owned entities of the Kuwait Government are exempt from Zakat.

## National Labor Support Tax (NLST)

According to Law No. 19 of 2000, all public Kuwaiti shareholding companies listed on the KSE are subject to NLST at 2.5% of their annual net profit, excluding the share of profits attributable to a foreign body corporate and after certain allowable deductions.

## Kuwait Foundation for Advancement of Sciences (KFAS)

The KFAS levy is imposed on closed and listed shareholding companies in Kuwait. The levy is computed at 1% of the profits after transfer to the statutory reserve and offsetting of any losses carried forward.

The KFAS is not administered by the KTA. We recommend that a formal opinion on the KFAS is obtained from a lawyer/law firm practicing in Kuwait, or the KFAS is approached directly for clarifications regarding uncertain positions.

## ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

وفقاً للقانون رقم ١٩ لعام ٢٠٠٠، تخضع جميع الشركات المساهمة الكويتية العامة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية لضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة ٢,٥٪ من صافي أرباحها السنوية، باستثناء حصة الأرباح المنسوبة إلى أي شركة أجنبية وبعد استقطاعات محددة مسموح بها.

## مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تُفرض ضريبة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على الشركات المساهمة الممقولة والمدرجة في الكويت بنسبة ١٪ من الأرباح بعد التحويل إلى الاحتياطي القانوني ومقاصة أي خسائر مُرحلة.

لا تخضع مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لإدارة الهيئة العامة للضرائب. ونحن نوصي بالحصول على رأي رسمي بشأن تلك المؤسسة من قبل محام / مكتب محاماة يزاول أعماله في الكويت، أو التواصل معها مباشرة بغية الحصول على أي توضيحات بشأن الأمور غير المؤكدة.

وفقاً للقانون رقم ٤٦ لعام ٢٠٠٦، تلتزم الشركات المساهمة الكويتية بدفع الزكاة بنسبة ١٪ من صافي الأرباح. وبالإشارة إلى الأمر الوزاري رقم ٣ لعام ١٩٨٩ بشأن المساواة بين مواطنين الكويت ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي من حيث المسائل الضريبية، تتطلب الهيئة العامة للضرائب من الشركات الخليجية غير الكويتية (المماثلة في طبيعتها للشركات المساهمة الكويتية) التي تزاول أنشطتها في الكويت أن تقوم بالتسجيل لأغراض دفع الزكاة وتقديم الإقرارات الزكوية السنوية. ولقد أصبحت الهيئة العامة للضرائب نشطة للغاية في هذا الصدد وأصدرت خطابات رسمية إلى تلك الكيانات.

فيما مضى، كانت الهيئة العامة للضرائب تقبل الإعفاءات المتعلقة بحصة الأرباح المنسوبة إلى الملكية الجزئية لحكومة الكويت عند حساب الزكاة. ومع ذلك، في ظل الممارسات الحالية، تفرض الهيئة العامة للضرائب الزكاة على الدخل بأكمله، أي بما في ذلك حصة الأرباح المنسوبة إلى حكومة الكويت.

ومع ذلك، فإن الكيانات المملوكة بالكامل للحكومة الكويتية معفاة من الزكاة.

## Country-by-Country (CbC) reporting status update

Country-by-Country (CbC) reporting is part of Action 13 of the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) initiative led by the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) and the Group of Twenty (G20) industrialized nations.

BEPS Action 13 requires large Multinational Groups of Entities (MNEs) to file a CbC Report that should provide a breakdown of the Multinational Group's global revenue, profit before tax, income tax accrued and some other indicators of economic activities for each jurisdiction in which the MNE operates.

Kuwait has not signed the BEPS Inclusive Framework (minimum standards); however, Kuwait has signed the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters on 5 May 2017. While the signing of the convention does not mandate CbC reporting in Kuwait, however, it could be considered as a step toward agreement of the Multilateral Competent Authority Agreements on the Exchange of CbC reports and the potential introduction of CbC reporting.

It is pertinent to note that while there are no local CbC reporting requirements, the Kuwaiti MNEs are still required to review their CbC reporting obligations based on their consolidated revenue and the CbC

reporting requirement of jurisdictions they are operating.

## BEPS 2.0 – Global Minimum Tax on MNEs

BEPS 2.0 consists of two pillars; Pillar 1 seeks to reallocate profits to market jurisdictions as it only affects multinational enterprises (MNEs) that have consolidated revenues more than Euros 20Bn) and Pillar 2 seeks to apply a global minimum rate of tax of 15% (applies to MNEs that have consolidated revenues more than Euros 750M).

The UAE, together with Egypt, Saudi Arabia, Jordan, Oman, Qatar, and Bahrain are among the 137 countries that support the concept of a global minimum tax rate of 15% for large multinationals. Kuwait is yet to publicly endorse the proposals.

الإجراء (٢) من مبادرة تأكيل القاعدة وتحويل الأرباح - الحد الأدنى العالمي للضريبة على الشركات متعددة الجنسيات

يتتألف الإجراء (٢) من مبادرة تأكيل القاعدة وتحويل الأرباح من ركيزتين: تسعى الركيزة الأولى إلى إعادة توزيع الأرباح على الأسواق المختلفة نظراً لأنها تؤثر فقط على الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها المجمعة مبلغ ٢٠ مليار يورو. أما الركيزة الثانية فتسعى إلى تطبيق معدل ضريبي عالمي بحد أدنى ١٥٪ (يطبق على الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها المجمعة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو).

وتعُد دولة الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية وسلطنة عمان ودولة قطر ومملكة البحرين من بين ١٣٧ دولة تدعم مفهوم الحد الأدنى لمعدل الضريبة العالمي بنسبة ١٥٪ للشركات متعددة الجنسيات الكبيرة ولم تصادق دولة الكويت علانية على تلك المقترنات بعد.

يعد الإقرار الضريبي لكل بلد على حدة جزءاً من الإجراء (١٣) BEPS (١٣) من مبادرة تأكيل القاعدة وتحويل الأرباح (BEPS) التي تقدّمها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) ومجموعة العشرين (G20) من الدول الصناعية.

يتطلب إجراء BEPS ١٣ من مجموعات الكيانات متعددة الجنسيات الكبيرة تقديم إقرار ضريبي لكل دولة على حدة، على أن يشتمل على تفاصيل الإيرادات العالمية للمجموعة متعددة الجنسيات والأرباح قبل الضرائب وضريبة الدخل المكتسب وبعض المؤشرات الأخرى للأنشطة الاقتصادية لكل ولاية قضائية تزاول فيها الكيانات متعددة الجنسيات أعمالها.

لم توقع دولة الكويت على الإطار الشامل لتنظيم تأكيل القاعدة وتحويل الأرباح (الحد الأدنى من المعايير)، غير أنها وقعت على الاتفاقية متعددة الأطراف بشأن المساعدة الإدارية المتباينة في ٥ مايو ٢٠١٧. وعلى الرغم من أن توقيع الاتفاقية لا يفرض تقديم تقارير لكل دولة على حدة، إلا أنه يعد خطوة نحو اتفاق الاتفاقيات متعددة الأطراف للسلطات المختصة على تبادل التقارير المقدمة من الشركات متعددة الجنسيات لكل دولة على حدة، وكذلك التقديم المحتمل لتلك التقارير.

من الجدير باللحظة أنه على الرغم من عدم وجود متطلبات محلية لإعداد التقارير لكل دولة على حدة، لم تزل الشركات متعددة الجنسيات الكويتية ملزمة بمراجعة التزاماتها في هذا الصدد بناءً على إيراداتها المجمعة ومتطلبات إعداد التقارير لكل دولة على حدة المتبعة في الولايات القضائية التي تعمل بها.

As a result, it is expected that the UAE and Bahrain may incorporate the Pillar Two principles and/or a domestic corporate income tax (CIT). The introduction of Pillar Two and a domestic CIT will require several filings and elections to be made by MNEs which will significantly add to the compliance burden. These rules are designed to ensure large MNEs pay a minimum level of tax on the income arising in each jurisdiction where they operate.

During December 20, 2021, OECD released GloBE (Global Anti Base Erosion) Model Rules release, which represents significant progress in implementing Pillar Two by the intended date of 1 January 2023. However, based on recent developments with regard to the implementation of Pillar Two by various jurisdictions, we may see Pillar Two implementations most likely in 2024.

While the BEPS proposal is yet to be introduced in Kuwait, since the Kuwaiti MNEs are operating in various countries, they should consider evaluating tax impact of the Pillar two proposal at their head office / Group level.

نتيجة لذلك، من المتوقع أن تعمد كل من الإمارات العربية المتحدة والبحرين إلى تضمين مبادئ الركيزة الثانية وأو ضريبة دخل الشركات المحلية (CIT)، الأمر الذي يتطلب إجراء العديد من التقارير والخيارات الضريبية من قبل الشركات متعددة الجنسيات، بما يضيف إلى عبء الامثال بشكل كبير. تم تضمين هذه القواعد لضمان دفع المؤسسات متعددة الجنسيات الكبيرة الحد الأدنى من الضرائب على الدخل الناشئ في كل ولاية قضائية تعمل بها.

أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ قواعد نموذج مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي (GloBE)، فيما يعتبر تقدماً كبيراً في تففيذ الركيزة الثانية قبل التاريخ المحدد لذلك في الأول من يناير ٢٠٢٣. ومع ذلك، بناءً على التطورات الأخيرة المتعلقة بتنفيذ الركيزة الثانية من قبل الولايات القضائية المختلفة، نرى أن تففيذ الركيزة الثانية سوف يتم في عام ٢٠٢٤ على الأرجح.

وفي حين أن اقتراح نظام تآكل القاعدة وتحويل الأرباح لم يتم طرحه في دولة الكويت بعد، نظراً لأن الشركات الكويتية متعددة الجنسيات تعمل في بلدان مختلفة، يتطلب عليهم النظر في تقييم التأثير الضريبي لمقترح الركيزة الثانية على مستوى المقر الرئيسي / المجموعة.

## Who are we

The issues surrounding tax are constantly evolving, both locally and globally. Changes in law, practice, or in the approach of tax authorities, can have major ramifications. A business's approach to tax can be subject to public scrutiny and is now a major driver of reputation.

We provide expert advice on domestic and international corporate tax issues with the objective of sharing our experience and industry knowledge to help make your business tax efficient and compliant.

## Services

We address a variety of business needs and help organizations align their businesses in a more Tax efficient manner.

### Corporate tax

- Tax compliance and inspection services
- Tax retention compliance
- Applying for advance No Objection Letter (NOL)

### Indirect Tax

- Value Added Tax
- Excise Tax
- Corporate services
- FATCA and CRS advisory and AEOI Reporting Solutions
- Transfer pricing solutions
- Zakat tax compliance services
- International tax services including support on BEPS initiatives
- Chinese Business Desk
- Korea Business Desk

## الخدمات

نحن نتعامل مع مجموعة متنوعة من احتياجات العمل، ونساعد المؤسسات على مواهمة أعمالها بطريقة ضريبية أكثر كفاءة.

### ضريبة الشركات

- خدمات الامتثال والفحص الضريبي
- الامتثال للحجز الضريبي
- التقدم بطلبات للحصول على خطاب عدم الممانعة بصفة مقدمة
- الضرائب غير المباشرة
- ضريبة القيمة المضافة
- الضريبة الانتقائية

### خدمات الشركات

- استشارات قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية FATCA , CRS وحلول إعداد تقارير التبادل التلقائي للمعلومات (AEOI).
- حلول التسعيير التحويلي
- خدمات الامتثال الضريبي المتعلقة بالزكاة
- خدمات الضرائب الدولية بما في ذلك دعم مبادرات تأكيل القاعدة وتحويل الأرباح.
- مكتب الأعمال الصيني
- مكتب الأعمال الكوري

## من نحن

لا تتفك القضايا المتعلقة بالضرائب أن تتطور على نحو مستمر على الصعيد المحلي والعالمي. وقد يكون للتغيرات في القانون أو الممارسة أو في نهج السلطات الضريبية تداعيات جوهرية. كما قد يخضع نهج الشركة تجاه الضرائب للتدقيق والفحص العام، ما يُعد الآن مؤثراً رئيسياً في مسألة السمعة. نحن نقدم مشورة الخبراء بشأن قضايا ضرائب الشركات المحلية والدولية بهدف مشاركة خبرتنا ومعرفتنا في هذا المجال لمساعدتك على اعتماد ملف ضريبي فعال وممثلاً فيما يتعلق بأعمالك التجارية.

# Contacts

**Zubair Patel**

Partner and Head of Tax & Corporate Services  
P: +965 9725 9132  
E: zpatel@kpmg.com

**Fahim Bashir**

Partner Tax & Corporate Services  
P: +965 9721 0816  
E: fbashir@kpmg.com

**Naveen Bohra**

Director Tax & Corporate Services  
P: +965 6762 9840  
E: nbohra@kpmg.com

**Hanan Tariq**

Director Tax & Corporate Services  
P: +965 9729 6385  
E: mhtariq@kpmg.com

**Changfeng Wang**

Senior Manager - Tax  
E: wchangfeng@kpmg.com

**Farrukh Shafique**

Senior Manager - Tax  
E: farrukhshafique@kpmg.com

**Omar Ahmad**

Senior Manager – Tax  
E: omarahmad@kpmg.com

**Heba N. Abd El Rahman**

Senior Manager – Tax  
E: habdelrahman@kpmg.com

**Hakim Abde Ali Tutawala**

Senior Manager – Tax  
E: hakimali@kpmg.com

**Acknowledgments:**

Omar Ahmad, Reem Abbas, Amlan Suryabansi, Farah Asad,  
Jamila Al Dakny and Shashi Shankar Ghosh



**[kpmg.com/kw](https://www.kpmg.com/kw)**



© 2023 KPMG Al-Qenae & Partners, a Kuwaiti Public Accountant and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization