



Kuwait Tax Guide

دليل الضرائب الكويتية



2026 - 27

KPMG. Make the Difference

Foreword

We are pleased to welcome you to this Kuwait Tax Guide, designed to serve as a practical resource for anyone seeking to understand the tax landscape in the State of Kuwait.

Our objective is to provide a user-friendly reference that simplifies complex legislation and brings together, in one place, the key requirements that taxpayers and businesses need to be aware of.

With the introduction of the Domestic Minimum Top-up Tax (“DMTT”) last year, Kuwait has taken a significant step toward a broader tax transparency framework that aligns with the Organization for Economic Cooperation and Development (“OECD”) Base Erosion and Profit Shifting (“BEPS”) Pillar II and Global Anti-Base Erosion (“GloBE”) Rules. At the same time, the legacy corporate income tax regime remains in place where taxpayers do not fall under the scope of the DMTT.

This marks a major evolution in the country’s tax landscape, reflecting Kuwait’s commitment to international tax standards and its efforts to enhance consistency and fairness, within its fiscal system.

Following the implementation of the DMTT Law, Kuwait’s tax ecosystem has witnessed a noticeable shift—both technologically and institutionally. This heightened focus has also led to increased investments in digital tax systems, greater demand for skilled tax

professionals, and a more structured approach to tax planning and reporting.

As taxpayers may fall under one regime or the other, understanding the distinction between the two frameworks is essential to ensuring accurate compliance and informed decision-making.

While further Executive Rules from the Kuwait Tax Authority (“KTA”) are expected to provide additional clarity on procedural and computational matters, we have summarized the legislation currently in force and highlighted the considerations for stakeholders.

We trust that this publication will serve as a practical resource as you navigate Kuwait’s evolving tax environment.

Zubair Patel

Partner and Head of Tax

—

Fahim Bashir

Partner — Tax & Corporate Services

—

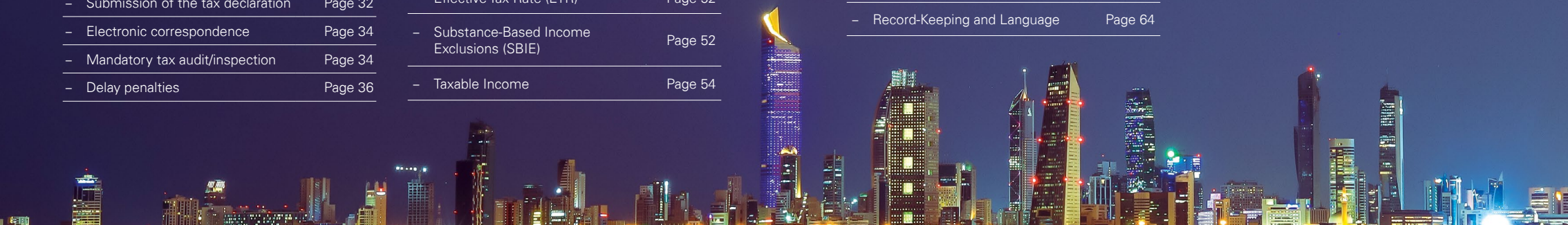
Hanan Tariq

Partner — Tax & Corporate Services



Table of Contents

Kuwait Tax Landscape	Page 6	– Penalty for unreported income	Page 36	– Tax Rate	Page 54	– Inspections and Assessments	Page 64
Ways of Doing Business in Kuwait	Page 8	– Key adjustments	Page 38	– DMTT Payable	Page 54	– Dispute Resolution	Page 66
Key Messages	Page 10-14	– Partitioned Neutral Zone	Page 38	Corporate Restructuring		– Penalties and Enforcement	Page 66
Section 1 - Legacy Law		Indirect Taxes		– Revenue Thresholds for Mergers and Spin-offs	Page 54	– Fine for late settlement of taxes	Page 68
– Corporate income tax in Kuwait	Page 16	– VAT	Page 40	– Joining or Leaving MNE Groups	Page 54	– Fine for submitting an incorrect tax return	Page 68
– Taxable presence and permanent establishment	Page 18	– Custom duties	Page 40	– Asset and Liability Transfers	Page 54	– Administrative violations and related penalties	Page 68
– Tax treaty relief	Page 18	– Personal taxes	Page 40	– Joint Ventures and Multiple Parent Entities	Page 54	– Anti-tax avoidance	Page 70
– Holding shares in listed Kuwaiti companies	Page 20	– Social security	Page 42	Safe Harbours		– Statute of limitations	Page 70
– Holding shares in unlisted Kuwaiti companies	Page 22	Legacy Laws Other taxes/levies		– Transitional Safe Harbour	Page 56	Section 3 - Global reporting	
– Royalty/Franchise arrangements	Page 22	– Zakat	Page 42	– Initial Stage of International Activity	Page 56	– BEPS 2.0 – Global Minimum Tax and Kuwait DMTT	Page 72
– Distribution arrangements	Page 22	– National Labor Support Tax (NLST)	Page 44	– Application and Verification	Page 56	– Country-by-Country (CbC) Reporting	Page 72
– Lending arrangements	Page 24	– Kuwait Foundation for Advancement of Sciences (KFAS)	Page 44	Transfer Pricing (TP)		– Regional considerations	Page 74
– Subscription services	Page 26	Section 2 - Taxability under Kuwait DMTT		– Key Highlights	Page 58	– About KPMG in Kuwait	Page 76
– Leasing activities	Page 26	– Revenue Threshold	Page 46	– Related Parties	Page 58	– How we can help?	Page 78
– Tax audits	Page 26	– Entities Subject to Tax	Page 46	– TP methods	Page 58		
– Tax retentions	Page 26	– Excluded Entities	Page 48	– Documentation Requirements & Penalties	Page 60		
– Capital gains	Page 28	– Permanent Establishment (PE)	Page 48	– Transfer Pricing Adjustment	Page 60		
– Statute of limitation	Page 28	– Disapplication of Legacy Laws	Page 50	Compliance Obligations			
– Advance tax rulings	Page 30	Computation of Income Subject to Tax		– Registration and cancellation	Page 62		
Tax compliance obligations		– Financial Accounting	Page 50	– Tax returns and amendments	Page 62		
– Registration with the Ministry of Finance in Kuwait	Page 30	– Tax Adjustments	Page 50	– Currency used for tax calculation	Page 64		
– Tax card	Page 32	– Covered Taxes	Page 50	– Record-Keeping and Language	Page 64		
– Submission of the tax declaration	Page 32	– Effective Tax Rate (ETR)	Page 52				
– Electronic correspondence	Page 34	– Substance-Based Income Exclusions (SBIE)	Page 52				
– Mandatory tax audit/inspection	Page 34	– Taxable Income	Page 54				
– Delay penalties	Page 36						



Kuwait has historically operated a selective corporate income tax regime, under which income tax primarily applied to foreign corporate entities carrying on business in Kuwait, while Kuwaiti and GCC-owned entities were largely outside the scope of corporate income tax and instead subject to Zakat, National Labour Support Tax ("NLST"), or other sector-specific levies. This framework was governed by the Income Tax Decree No. 3 of 1955 as amended by Law No. 2 of 2008 ("the Legacy Law").

On 31 December 2024, the Government of Kuwait published Decree Law No. 157 of 2024 ("DMTT Law") in the Official Gazette. This legislation introduces the Kuwait Domestic Minimum Top-up Tax ("DMTT") effective for periods commencing on or after 1 January 2025, which establishes a minimum tax rate of 15% on in-scope Multinational enterprise ("MNE") groups operating in Kuwait, consistent with the OECD's Global Anti-Base Erosion ("GloBE") Rules with annual revenues exceeding EUR 750 Million (or equivalent) in at least two of the four preceding fiscal years, in alignment with the OECD's BEPS Pillar II framework.

Pursuant to the DMTT Law, the Executive Bylaws to the DMTT Law were issued on 30 June 2025 by Ministerial Decision No. 55 of 2025 (collectively referred to as "Kuwait DMTT legislation" or "Kuwait DMTT regime") which provided detailed rules on scope, definitions, income computation, effective tax rate calculations, transfer pricing, safe harbours, compliance obligations, and enforcement. The issuance of further guidance from the Kuwait Tax Authority ("KTA") in the form of Executive Rules is currently awaited and is expected to provide detailed procedural guidance and

mechanisms for treatment, consistent with the provisions of the DMTT Law and its Executive Bylaws.

Unlike other jurisdictions where DMTT legislation operates alongside existing corporate income tax regimes, under Kuwait's DMTT Law, a taxpayer would either fall within the scope of the DMTT Law or be subject to the legacy corporate income tax regime. Accordingly, taxpayers will have to assess the relevant tax laws in Kuwait applicable to them.

The introduction of Pillar Two - aligned measures across the region, including Kuwait's DMTT, significantly increases the compliance burden for affected MNEs. In-scope groups are required to undertake detailed revenue threshold testing, effective tax rate calculations, data gathering across jurisdictions, and additional filings and elections, even where no incremental tax liability arises.

Accordingly, Kuwaiti-headquartered MNE groups, as well as foreign MNEs with operations in Kuwait, should assess the interaction between Kuwait's DMTT regime and Pillar Two rules implemented in other jurisdictions at both the group and local levels to ensure compliance and manage potential tax exposure.

The DMTT Law and the Executive Bylaws have not provided definitive guidance on the practical application of the DMTT regime, leading to uncertainty. It is expected that the Executive Rules would provide further clarity on the computation mechanism, and other compliance related matters.

Please refer to further details on the Kuwait DMTT legislation and Legacy Laws under the respective sections.

ويتوقع أن تقدم إرشاداً إجرائياً وآليات معالجة مفصلة بما يتسق مع أحكام القانون ولوائحه التنفيذية.

وعلى خلاف بعض الدول التي تعمل فيها ضريبة DMTT جنباً إلى جنب مع أنظمة ضريبة دخل الشركات القائمة، فإن قانون DMTT في الكويت ينص على أن المكلف سيقع إما ضمن نطاق قانون DMTT أو سيخضع لنظام ضريبة دخل الشركات القائم بموجب القوانين السابقة. وبناءً عليه، يتعين على المكلفين تقييم القوانين الضريبية ذات الصلة التي تنطبق عليهم في الكويت.

إن إدخال تدابير الركيزة الثانية (Pillar Two) المتوائمة على مستوى المنطقة، بما في ذلك (DMTT) في الكويت، يؤدي إلى زيادة كبيرة في أعباء الامتثال على الشركات متعددة الجنسيات المتأثرة. ويتعين على المجموعات الخاضعة للنطاق إجراء اختبارات تفصيلية لحدود الإيرادات، واحتساب معدلات الضريبة الفعلية، وجمع البيانات عبر مختلف الكيانات، بما في ذلك، وتقديم إقرارات واختيارات إضافية، حتى في الحالات التي لا تنشأ فيها أي التزامات ضريبية إضافية.

وعليه، ينبغي للمجموعات متعددة الجنسيات التي تتخذ من الكويت مقراً لها، وكذلك المجموعات الأجنبية ذات العمليات في الكويت، تقييم التفاعل بين نظام DMTT في الكويت وقواعد الركيزة الثانية المطبقة في ولايات قضائية أخرى على مستوى المجموعة وعلى المستوى المحلي لضمان الامتثال وإدارة التعرضات الضريبية المحتملة.

لم يقدم قانون DMTT ولوائحه التنفيذية إرشادات حاسمة حول التطبيق العملي للنظام، مما أدى إلى حالة من عدم اليقين. ومن المتوقع أن توفر القواعد التنفيذية مزيداً من الوضوح بشأن آلية الاحتساب وغيرها من المسائل المتعلقة بالامتثال.

يرجى الرجوع إلى مزيد من التفاصيل حول تشريعات DMTT والقوانين السابقة في الأقسام المخصصة أدناه.

اتبعت الكويت تاريخياً نظاماً انتقائياً لضريبة دخل الشركات، حيث انطبقت الضريبة أساساً على الكيانات الاعتبارية الأجنبية التي تمارس الأعمال في الكويت، بينما كانت الكيانات المملوكة كلياً للكويتيين أو لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي خارج نطاق ضريبة دخل الشركات في الغالب، وخاضعة بدلاً من ذلك للزكاة أو ضريبة دعم العمالة الوطنية ("NLST") أو غيرها من الرسوم الخاصة بقطاعات معينة. وقد كان هذا الإطار محكوماً بمرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 كما عدّل بالقانون رقم 2 لسنة 2008 («القانون السابق»).

وفي 31 ديسمبر 2024، نشرت حكومة الكويت المرسوم بقانون رقم 157 لسنة 2024 («قانون DMTT») في الجريدة الرسمية. ويدخل هذا التشريع ضريبة الحد الأدنى المحليّة التكميلية في الكويت ("DMTT") بحيث تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، وبمعدل حد أدنى 15% على المجموعات متعددة الجنسيات ("MNE") الواقعة ضمن النطاق والتي تعمل في الكويت، بما يتسق مع قواعد ("GloBE") لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، على المجموعات التي تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة 750 مليون يورو (أو ما يعادلها) في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع السابقة، وذلك تماشياً مع إطار الركيزة الثانية من مشروع (BEPS).

وبموجب قانون DMTT، صدرت اللوائح التنفيذية لقانون DMTT في 30 يونيو 2025 بموجب القرار الوزاري رقم 55 لسنة 2025 (ويُشار إليها مجتمعةً بـ«تشريعات DMTT في الكويت» أو «نظام DMTT في الكويت»). وقد قدمت قواعد تفصيلية تتعلق بالنطاق والتعريفات واحتساب الدخل وحسابات معدل الضريبة الفعّال وتسعير التحويل والملاذات الآمنة والتزامات الامتثال وطرق التنفيذ. ولا يزال من المتوقع صدور إرشادات إضافية من الهيئة الضريبية في الكويت («KTA») على شكل قواعد تنفيذية،

Ways of Doing Business in Kuwait

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. It is important to note that if the investor is subject to the Kuwait DMTT regime, tax credits would not be applicable.

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.

طرق ممارسة الأعمال في الكويت

بوجه عام، تقتصر الملكية الأجنبية في الشركات الكويتية بنسبة قصوى تبلغ 49%. ونفهم أن اللوائح المحلية قد تتيح للمساهمين الأجانب امتلاك ملكية اقتصادية تتجاوز 49%. ويستحسن تأكيد ذلك لدى مستشار قانوني في الكويت.

يسمح قانون الاستثمار المباشر الأجنبي (القانون رقم 116 لسنة 2013) للكيانات الأجنبية بتملك ما يصل إلى 100% من أسهم شركة كويتية شريطة أن يزاول المستثمر الأجنبي نشاطاً معيناً مسموحاً به في قطاع مسموح به. وتتولى هيئة تشجيع الاستثمار المباشر في الكويت (KDIPA) تنفيذ وإدارة أحكام القانون رقم 116 لسنة 2013.

تُعد هذه مبادرة من حكومة الكويت لجذب الاستثمار الأجنبي في معظم قطاعات الاقتصاد مع استثناءات محدودة. وهي تتيح ملكية أجنبية حتى 100% واعتمادات ضريبية، وإعفاء من الرسوم الجمركية للشركات الأجنبية الراغبة في تأسيس وجود أعمال في الكويت. ومن المهم ملاحظة أنه إذا كان المستثمر خاضعاً لنظام DMTT في الكويت، فلن تكون الاعتمادات الضريبية قابلة للتطبيق.

يتيح قانون الاستثمار المباشر الأجنبي الخيارات التالية للشركات الأجنبية الراغبة في تأسيس عملياتها في الكويت:

- شركة كويتية بملكية أجنبية تصل إلى 100%
- فرع تجاري لشركة أجنبية
- مكتب تمثيلي دون مزاوله أنشطة تجارية.

كما يمكن للشركات الأجنبية التي لا ترغب في تأسيس كيان في الكويت أن تمارس أعمالها تحت مظلة وكيل أو كفيل كويتي. وعملياً، وفي ترتيبات الوكالة، تعمل الشركات الأجنبية في الكويت بوصفها امتداداً لمكتبها الرئيسي.

Area	Legacy Law Income Tax Decree No. 3 of 1955 as amended by Law No.2 of 2008	Kuwait DMTT regime Decree Law No. 157 of 2024 and the Executive Bylaws
In-scope entities	Foreign companies carrying on trade or business in Kuwait, including branches and permanent establishments. In practice not applied to Kuwaiti entities wholly owned by Kuwaiti or Gulf Cooperation Council ("GCC") nationals are not consider in-scope.	Multinational enterprise (MNE) groups with consolidated annual revenues of EUR 750 million or more (or equivalent) in at least two of the four preceding fiscal years. Applies to constituent entities operating in Kuwait that form part of an in-scope MNE group.
Interaction with legacy tax laws (CIT / Zakat / NLST)	Entities that are not within the scope of the DMTT regime continue to be subject to the legacy tax framework, including Corporate Income Tax (Law No. 2 of 2008) (where applicable), Zakat (Law No. 46 of 2006), National Labour Support Tax ("NLST") (Law No. 19 of 2000) based on their ownership, legal form, and activities in Kuwait.	For entities that are subject to the DMTT regime, the Corporate Income Tax Law, Zakat Law and Partitioned Neutral Zone tax law will no longer apply to such entities. While the NLST Law remains in force, certain provisions are excluded, and accordingly it is expected that Kuwaiti multinational entities listed on Boursa are not expected to be subject to NLST in addition to DMTT.
Permanent establishment ("PE")	The Legacy Laws do 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.	Expanded PE definitions introduced, including Fixed Place, Construction, Service, Dependent Agent, and Virtual PEs. A Virtual PE may arise where a non-resident provides services to Kuwait customers for more than six months in any twelve-month period, even without physical presence in Kuwait.

المجال	القانون السابق مرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 كما عُدّل بالقانون رقم 2 لسنة 2008	نظام DMTT في الكويت المرسوم بقانون رقم 157 لسنة 2024 واللوائح التنفيذية
الجهات الواقعة ضمن النطاق	الشركات الأجنبية التي تمارس تجارة أو أعمالاً في الكويت، بما في ذلك الفروع والمنشآت الدائمة، وعملياً لا يُطبَّق على الكيانات الكويتية المملوكة كلياً لكويتيين أو لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي ("GCC")، ولا تُعد في العادة ضمن النطاق.	مجموعات الشركات متعددة الجنسيات (MNE) التي تبلغ إيراداتها السنوية الموحدة 750 مليون يورو أو أكثر (أو ما يعادلها) في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع السابقة. ويسري على الكيانات المكوّنة التي تعمل في الكويت وتشكل جزءاً من مجموعة MNE ضمن النطاق.
التفاعل مع قوانين الضرائب السابقة (ضريبة دخل الشركات/الزكاة/ ضريبة دعم العمالة الوطنية)	الكيانات غير الواقعة ضمن نطاق نظام DMTT تظل خاضعة للإطار الضريبي السابق، بما في ذلك ضريبة دخل الشركات (القانون رقم 2 لسنة 2008) (حيث ينطبق)، والزكاة (القانون رقم 46 لسنة 2006)، وضريبة دعم العمالة الوطنية ("NLST") (القانون رقم 19 لسنة 2000) بحسب الملكية والشكل القانوني والأنشطة في الكويت.	بالنسبة للكيانات الخاضعة لنظام DMTT، فلن تنطبق عليها ضريبة دخل الشركات ولا قانون الزكاة ولا قانون المنطقة المحايدة المقسّمة. وبينما يبقى قانون NLST نافذاً، تُستثنى بعض الأحكام، ومن ثم يُتوقع أن الكيانات الكويتية متعددة الجنسيات المدرجة في بورصة الكويت لن تخضع لـ NLST بالإضافة إلى DMTT.
المنشأة الدائمة ("PE")	لا يعرّف القانون السابق مفهوم المنشأة الدائمة، وعملياً يُعد وجود الموظفين/ الممثلين لشركة أجنبية ليوم واحد فقط في الكويت منشأة لتواجد خاضع للضريبة. كما أن بعض أنواع الدخل من مصادر كويتية (مثل الإتاوات ورسوم الترخيص والفوائد) تخلق وضعاً يلزم بتقديم ضريبي حتى دون وجود فعلي في الكويت.	تم إدخال تعريفات موسّعة للمنشأة الدائمة، بما في ذلك: منشأة مكان ثابت، منشأة إنشاءات، منشأة خدمات، منشأة وكيل تابع، ومنشأة افتراضية. وقد تنشأ المنشأة الافتراضية عندما تقدم الشركات الغير مقيمة خدمات لعملاء في الكويت لأكثر من ستة أشهر خلال أي فترة اثني عشر شهراً، حتى دون وجود فعلي في الكويت.

Area	Legacy Law Income Tax Decree No. 3 of 1955 as amended by Law No.2 of 2008	Kuwait DMTT regime Decree Law No. 157 of 2024 and the Executive Bylaws
Withholding Tax/Tax retentions	<p>There is no withholding tax ("WHT") applicable in Kuwait.</p> <p>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 tax clearance certificate ("TCC") is provided to release the retentions.</p> <p>Under the same regulations, the contract owner/customer is required to report the details of the contract to the KTA.</p>	<p>No specific guidance provided. As DMTT entities fall outside the scope of the legacy corporate income tax laws, the applicability of tax retentions remains unclear.</p> <p>Clarification from the Ministry of Finance is awaited.</p>
Tax compliance obligations	<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.</p> <p>Typically, there are 2 compliance routes:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 Approaching the KTA through a letter requesting an No Objection Letter to determine if income is taxable, which is subject to KTA's review and approval. 	<p>New compliance framework applies to in-scope MNEs, including registration for DMTT purposes, filing of DMTT returns, and meeting Transfer Pricing documentation and reporting requirements even where no top-up tax is payable.</p> <p>Safe harbour provisions introduced under the Executive Bylaws, including transitional and simplified measures aligned with OECD Pillar Two guidance, subject to meeting prescribed conditions.</p>

المجال	القانون السابق مرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 كما عُدّل بالقانون رقم 2 لسنة 2008	نظام DMTT في الكويت المرسوم بقانون رقم 157 لسنة 2024 واللوائح التنفيذية
ضريبة الاستقطاع/ الاحتجازات الضريبية	<p>لا توجد ضريبة استقطاع ("WHT") في الكويت. إلا أن هناك لائحة احتجاز ضريبي تلزم صاحب العقد/العميل بالاحتفاظ بنسبة 5% من جميع المدفوعات لأي مستفيد إلى حين تقديم شهادة براءة ذمة ضريبية ("TCC") للإفراج عن محجوز الضمان. وبموجب اللائحة ذاتها، يتعين على صاحب العقد/العميل الإبلاغ عن تفاصيل العقد للهيئة الضريبية في الكويت (KTA).</p>	<p>لا يوجد إرشادات محددة. وبما أن كيانات DMTT تقع خارج نطاق قوانين ضريبة دخل الشركات السابقة، فإن مدى تطبيق الاحتجازات الضريبية لا يزال غير واضح. ويُنظر صدور توضيح من وزارة المالية.</p>
التزامات الامتثال الضريبي	<p>تتحدد وجوب التزامات الامتثال لشركة أجنبية بحسب طبيعة الدخل من الكويت أو وجود الموظفين في الكويت. وعادةً يوجد مساران للامتثال: (1) التسجيل الضريبي، وتقديم الإقرار، وتسوية الضريبة، وإتمام التدقيق الإلزامي (الفحص الضريبي)، وتسوية أي ضرائب إضافية وفقاً للربط الضريبي؛ أو (2) مخاطبة KTA بطلب خطاب عدم ممانعة لتحديد ما إذا كان الدخل خاضعاً للضريبة، وذلك وفق مراجعة وموافقة KTA.</p>	<p>يُطبّق إطار امتثال جديد على مجموعات MNE ضمن النطاق، بما يشمل التسجيل لأغراض DMTT، وتقديم إقرارات DMTT، والوفاء بمتطلبات توثيق وتقارير تسعير التحويل حتى في حال عدم استحقاق ضريبة إضافية. وتم إدخال أحكام الملادات الآمنة بموجب اللوائح التنفيذية، بما في ذلك تدابير انتقالية مبسطة تكون متوافقة مع إرشادات OECD للركيزة الثانية، رهناً باستيفاء الشروط المقررة.</p>

Area	Legacy Law Income Tax Decree No. 3 of 1955 as amended by Law No.2 of 2008	Kuwait DMTT regime Decree Law No. 157 of 2024 and the Executive Bylaws
Transfer Pricing ("TP")	<p>The legacy Corporate Income Tax (CIT) Law did not have formal OECD-style TP regulations, master/local file, or documentation requirements.</p> <p>However, in practice, the tax authority routinely applied arm's-length principles during tax audits.</p>	<p>Transfer pricing regulations formally introduced under the DMTT Executive Bylaws. All intercompany transactions, whether domestic or international, must comply with the arm's length principle.</p> <p>The Executive Bylaws set out mandatory documentation and disclosure obligations for entities engaging in related-party transactions such as Disclosure Form, Master File and Local file required in line with international standards.</p>
Tax treaty relief	<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.</p> <p>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>Tax treaty relief under DMTT law remains unclear. Further guidance is expected through the Executive Rules</p>

المجال	القانون السابق مرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 كما عُدّل بالقانون رقم 2 لسنة 2008	نظام DMTT في الكويت المرسوم بقانون رقم 157 لسنة 2024 واللوائح التنفيذية
تسعير التحويل ("TP")	<p>لم يتضمن قانون ضريبة دخل الشركات السابق أنظمة TP رسمية بأسلوب OECD, ولا ملفاً رئيسياً/محلياً أو متطلبات توثيق. ومع ذلك, كانت الجهة الضريبية تطبق عملياً مبادئ ذراع الطول أثناء عمليات التدقيق/الفحص.</p>	<p>تم إدخال لوائح تسعير التحويل رسمياً بموجب اللوائح التنفيذية لنظام DMTT. ويجب أن تتمثل جميع المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة (سواء محلية أو دولية) لمبدأ ذراع الطول. كما تحدد اللوائح التنفيذية التزامات للتوثيق والإفصاح الإلزامي للكبيانات التي تقوم بمعاملات مع الأطراف ذات الصلة, مثل نموذج الإفصاح والملف الرئيسي والملف المحلي بما يتماشى مع المعايير الدولية.</p>
التزامات الامتثال الضريبي	<p>نظراً لعدم وجود ضريبة استقطاع من المنبع في الكويت, فلا يتم تطبيق الإعفاء الضريبي بموجب اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي عند المنبع. وبناءً عليه, يتعين على الشركة الأجنبية التي ترى أن إعفاء الاتفاقية ينطبق عليها تقديم الإقرار الضريبي والمطالبة بالإعفاء وفقاً للاتفاقية من خلال الإقرار الضريبي. ويخضع هذا الإعفاء للمراجعة في مرحلة الفحص الضريبي الإلزامي, وسيتم إخطار الشركة بالموافقة أو الرفض من خلال الإدارة الضريبية</p>	<p>يلا يزال تطبيق الاعفاء بموجب المعاهدات في سياق قانون DMTT غير واضح. ومن المتوقع صدور إرشادات إضافية عبر القواعد التنفيذية.</p>

Corporate income tax in Kuwait

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 Permanent Establishment (“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.

ضريبة دخل الشركات في الكويت

يُنظَّم الامتثال لضريبة الدخل بموجب المرسوم الأميري رقم 3 لسنة 1955 والقانون رقم 2 لسنة 2008 إلى جانب لوائحه التنفيذية ومنشوراته (ويُشار إليها مجتمعةً “بقانون ضريبة الدخل”).

يُطبَّق قانون ضريبة الدخل فقط على الكيانات الأجنبية التي تمارس تجارة أو أعمالاً في الكويت، ولا يُطبَّق عملياً على الكيانات الكويتية أو كيانات دول مجلس التعاون الخليجي. ويُحتسب الالتزام الضريبي للشركات الأجنبية المستثمرة في الكويت عن السنوات المالية التي تبدأ بعد 3 فبراير 2008 بمعدل ثابت 15% على صافي الربح الخاضع للضريبة.

لا يعرّف قانون ضريبة الدخل مفهوم المنشأة الدائمة (PE) للشركات العاملة في الكويت. وبناءً عليه، تعتبر الهيئة الضريبية في الكويت (KTA) أن الشركات الأجنبية التي تحقق دخلاً من مصادر كويتية خاضعة للضريبة في الكويت.

وبموجب الممارسات الحالية لدى KTA، يُعد حتى زيارة مسؤول للشركة إلى الكويت لمدة يوم واحد منشئةً لتواجد خاضع للضريبة لشركة أجنبية في الكويت.

وفي الحالات التي ينص فيها العقد على تقديم خدمات في الكويت، قد يُعتبر كامل العقد—بما في ذلك دخل توريد المواد/المعدات إلى الكويت والخدمات المقدمة خارج الكويت—خاضعاً للضريبة في الكويت.

وبغض النظر عن الوجود الفعلي للشركة الأجنبية، فإن مصادر الدخل التالية بموجب القانون الضريبي المحلي تُعدّ خاضعة للضريبة:

- الإتاوات/رسوم الترخيص المحققة من الكويت
- أتعاب الإدارة
- دخل العمولات
- الفوائد المحققة من الكويت
- دخل الإيجار/التأجير المحقق من الكويت.

Taxable presence and permanent establishment

The Kuwait Tax Law does not provide a definition of 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 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.

التواجد الخاضع للضريبة والمنشأة الدائمة

لا يوفر قانون الضرائب الكويتي تعريفاً للمنشأة الدائمة. وعملياً، ترى KTA أن وجود موظف/ممثل لشركة أجنبية في الكويت ليوم واحد ينشئ تواجداً خاضعاً للضريبة للشركة الأجنبية، وأن الدخل من مصادر كويتية الناتج عن وجود الموظفين/الممثلين يخضع للضريبة في الكويت.

وقد عرّفت الكويت المنشأة الدائمة في المعاهدات الضريبية التي أبرمتها مع دول أخرى. وأي تخفيف/إعفاء مطلوب بموجب بنود المنشأة الدائمة في المعاهدات يجب المطالبة به عبر تقديم الإقرار الضريبي، ويخضع لمراجعة وموافقة KTA.

وبحسب خبرتنا، عندما تكون إقامة ممثلي الشركة في الكويت أقل من المدة المحددة في المعاهدة / الاتفاقية الضريبية ذات الصلة لكل فترة مالية، ولكن تكون مدة العقد أطول من المدة المحددة في المعاهدة، ترى KTA أن منشأة دائمة قد نشأت في الكويت بحكم مدة العقد بالكامل.

وعادةً بالنسبة لعقود الخدمات، اتبعت KTA منذ فترة ممارسة تتمثل في النظر إلى ما إذا كانت مدة العقود التي تولد دخلاً من مصادر كويتية تتجاوز المدة المحددة في المعاهدات لتحديد وجود منشأة دائمة في الكويت، بدلاً من الاعتماد على الوجود الفعلي للممثلي المكلف.

تطبق KTA هذا النهج على نطاق واسع لإثبات منشأة دائمة مفترضة في الكويت. علاوة على ذلك، تُسند KTA الدخل إلى المنشأة الدائمة في الكويت بحيث يُعدّ عادةً كامل الدخل من مصادر كويتية مرتبطاً بالمنشأة، ويصبح الاتفاق على إعفاءات من ضريبة الكويت أكثر صعوبة بشكل متزايد.

الإعفاء/التخفيف بموجب المعاهدات الضريبية

وفقاً للمادة 13 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008، تظل الشركات الأجنبية الخاضعة لإعفاءات/تخفيفات بموجب المعاهدات ملزمة بتقديم إقرارها الضريبي للمطالبة بتلك الإعفاءات. وبالتالي، حتى عندما ينتج عن تطبيق مزايا المعاهدة عدم استحقاق ضريبة أو تخفيضها، يتعين على الشركة تقديم الإقرار الضريبي والإفصاح عن كامل الدخل المرتبط باتفاقيات الكويت، والمطالبة بالإعفاء/التخفيف بموجب الاتفاقية عن الإيرادات التي ترى أنها غير خاضعة للضريبة في الكويت.

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 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).

وسيتتم لاحقاً تدعيم الإيرادات المطالب بإعافتها عند قيام KTA بالتحقق أو بالفحص من أهلية الشركة للاستفادة من مزايا المعاهدة واطمئنانها إلى المستندات الداعمة لإعفاء بعض الإيرادات من الضريبة.

وبحسب خبرتنا، تتسم KTA بعدم الاتساق في تطبيق المعاهدات الضريبية، وغالباً ما يختلف تفسيرها عن التفسير الدولي لهذه المعاهدات. وعملياً، تتبنى KTA نهجاً متشدداً في تفسير عدد من المعاهدات، وتكون النزاعات معها شائعة، ولا سيما فيما يتعلق بالإعفاءات والتخفيفات التي يطالب بها المكلفون.

لذلك، لا ينبغي افتراض تطبيق التخفيف بناءً على التفسيرات الدولية وحدها، ويتطلب الأمر توثيقاً بالمستندات قوياً لدعم أي مطالبات بالتخفيف بموجب المعاهدة.

الاحتفاظ بحصص في شركات كويتية مدرجة

الأرباح الرأسمالية الناتجة عن مجرد تداول الأسهم في بورصة الكويت ("KSE") غير خاضعة للضريبة. بالإضافة إلى ذلك، ومنذ 10 نوفمبر 2015، تُعفى توزيعات الأرباح المستلمة من الأسهم الكويتية المدرجة من ضريبة الشركات بنسبة 15% التي كانت تُطبق سابقاً على توزيعات الأرباح. وبناءً عليه، فإن أي توزيعات أرباح مستلمة من الأسهم المدرجة في (KSE) لا تخضع للضريبة.

ومع ذلك، فإن قانون الضرائب المحلي والتعاميم المرتبطة به لا يوفران وضوحاً بشأن الخضوع الضريبي لحيازة الأسهم المدرجة كاستثمارات استراتيجية. وعملياً، تعتبر KTA أن الاستثمار يُعد استراتيجياً إذا ظهر اسم المستثمر في وثائق تأسيس/النظام الأساسي للشركة الكويتية المدرجة. كما يشير الاستثمار الاستراتيجي إلى درجة من المشاركة أو التأثير أو السيطرة على القرارات التجارية الرئيسية. وإذا اعتُبر الاستثمار استراتيجياً، فإن متطلبات الالتزام للامتثال الضريبي للمساهمين الأجانب في الشركات الكويتية غير المدرجة تنطبق كما يوضح ادناه (انظر أدناه).

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%.

Royalty/Franchise arrangements

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.

الاحتفاظ بحصص في شركات كويتية غير مدرجة

ترى KTA أن الاحتفاظ بحصص في شركة كويتية غير مدرجة (الشركات المؤسسة في الكويت) ينشئ تواجداً خاضعاً للضريبة للمساهم الأجنبي في الكويت. ووفقاً للممارسات الحالية لدى KTA, لا تُطبق أحكام المعاهدات الضريبية ذات الصلة على المكلفين الذين يبلغون عن حصة من أرباح كيان كويتي أو خليجي (على دخل كيانات دول مجلس التعاون الناتج من عملاء في الكويت).

وعملياً، تُفرض الضريبة على الكيانات الأجنبية المالكة لحصص في كيان كويتي بموجب القانون الضريبي المحلي في الكويت. وعلى الرغم من غياب وضوح تشريعي كامل لهذا النهج في القانون المحلي، إلا أنها تعتبر ممارسة راسخة لدى KTA.

وعليه، يتعين على المساهم الأجنبي الوفاء بالتزامات الامتثال الضريبي وتقديم إقراره الضريبي عن حصته الاقتصادية في الشركة الكويتية المحلية. وتُفرض الضرائب على حصة الأرباح بمعدل ثابت 15%.

ترتيبات الإتاوة/الفرانشايز

دخل الإتاوات/التراخيص المحقق من عملاء في الكويت خاضع للضريبة في الكويت، وذلك بغض النظر عن أي وجود فعلي في الكويت. وتخضع مبالغ الإتاوات الإجمالية المحققة من العملاء الكويتيين للضريبة بمعدل 15%. وقد ينخفض الاستحقاق الضريبي إذا كان مانح الامتياز/المرخص مقيماً في دولة ترتبط بمعاهدة ضريبية مع الكويت، ويخضع أي تخفيف لمراجعة وموافقة KTA.

ترتيبات التوزيع

عند النظر إلى ترتيبات التوزيع، تنظر KTA إلى مستوى السيطرة التي تمارسها الشركة الأجنبية على الموزع المحلي. فإذا اعتبرت KTA أن الشركة الأجنبية تسيطر على عمليات الموزع المحلي المتعلقة بالمنتجات، فقد ترى أن الشركة الأجنبية تمارس أعمالها فعلياً في الكويت عبر الموزع المحلي، وبالتالي تُخضعها للضريبة في الكويت على كامل الدخل من مصادر كويتية.

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.

Lending arrangements

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.

وعادةً ما تعتبر KTA أن الشركات الأجنبية تتضمن إتاحة ضمنية في توريد المنتجات المفروضة على الموزع المحلي، وقد فرضت ضريبة على هذا الأساس، حتى في الحالات التي لا تتضمن اتفاقيات التوزيع بنود إتاحة صريحة تحدد أساس هذا الدخل المفترض. وفي أسوأ الحالات، قد تُخضع KTA دخل توريد المنتجات للضريبة.

يوصى بأن تقوم الشركات الأجنبية التي تبرم ترتيبات مع موزعين في الكويت بمراجعة اتفاقياتها من منظور ضريبي كويتي والحصول على مشورة مناسبة لتحديد وعاء ضريبي موثوق لإدارة التعرضات الضريبية في الكويت بشكل استباقي.

ترتيبات الإقراض

تنص اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008 على أن الدخل الناتج عن إقراض الأموال في الكويت يُعد نشاطاً خاضعاً للضريبة. وعليه، يُعد صافي الفوائد المحققة من القروض المقدمة لشركات كويتية خاضعاً للضريبة في الكويت بمعدل ثابت 15%.

تقوم مؤسسات مالية أجنبية عديدة بتقديم إقرارات ضريبية سنوية للإفصاح عن الدخل من المقترضين في الكويت، بما في ذلك دخل القروض المجمعّة (Syndicated Loans) التي تضم عدة بنوك كمقرضين. كما تتوفر هذه الاتفاقيات لدى KTA ضمن المعلومات التي يقدمها مقدمو الإقرارات أثناء إجراءات التقديم السنوي والتدقيق الضريبي (الفحص). ومع ازدياد امتثال المؤسسات المالية، تتابع KTA عن كثب امتثال المقرضين المذكورين في اتفاقيات التمويل. وعملياً، يوجد خطر كبير بأن تصدر KTA تقديراً جزافياً بناءً على المعلومات المتاحة لديها.

وكجزء من عملنا مع عدد من المؤسسات المالية الأجنبية، نجحنا في الحصول على ريبوطات ضريبية لمؤسسات مالية أجنبية مقيمة ضريبياً في ولايات قضائية مختلفة، بما في ذلك اليابان وفرنسا وبلجيكا وألمانيا، حيث قبلت KTA أن المؤسسات المالية غير خاضعة لضريبة الدخل وفقاً لأحكام المعاهدات الضريبية ذات الصلة. ووفقاً للمادة 13 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008، فإن تقديم إقرارات ضريبية سنوية وفق التزامات الامتثال المعتادة للكيانات الأجنبية مطلوب للمطالبة بمزايا المعاهدة.

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.

كانت الحالات أعلاه تتعلق بمؤسسات مالية قامت فقط بأنشطة إقراض من خارج الكويت. وبينما لا تشكل الربوطات السابقة ضماناً للربوطات المستقبلية، فإن الاتجاه الحديث في السوق يشجع امتثال المؤسسات المالية الأجنبية فيما يتعلق بمعاملات الإقراض.

خدمات الاشتراك

لا يتضمن قانون الضرائب الكويتي أحكاماً تغطي صراحةً دخل خدمات الاشتراك. وعادةً ما تتخذ KTA موقفاً بأن خدمات الاشتراك خاضعة للضريبة بغض النظر عن الوجود الفعلي، وتتعامل معها باعتبارها دخلاً من الإتاوات أو على أساس هامش ربح جزافياً لا يقل عن 30%. ويخضع صافي الربح للضريبة بمعدل 15%.

أنشطة التأجير

يُعد الدخل من أنشطة التأجير خاضعاً للضريبة بموجب القانون الضريبي المحلي. ويخضع صافي الربح من أنشطة التأجير للضريبة بمعدل 15%. وتوجد أحكام محددة في بعض المعاهدات الضريبية تُعفي تأجير الطائرات من الضريبة في الكويت. إلا أن KTA تراجع ذلك حالياً على أساس كل حالة على حدة.

التدقيقات أو الفحص الضريبي

تتبع KTA نهج تدقيق/فحص ضريبي شامل، بحيث تخضع كل إقرارات الضرائب المقدمة من المكلفين للمراجعة. وبسبب هذا النهج، حدثت تأخيرات في استكمال دورة الامتثال الضريبي السنوية للمكلفين.

الاحتجازات الضريبية

لا تفرض الكويت حالياً ضريبة استقطاع. إلا أن وزارة المالية تطبق لوائح الاحتجاز الضريبي. وتُلزم المواد 16 و37 و39 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008 أصحاب العقود بالاحتفاظ بنسبة 5% من المدفوعات للمقاولين/المقاولين من الباطن أو أي مستفيد، وعدم الإفراج عن الاحتجاز إلا عند تقديم شهادة براءة ذمة ضريبية (TCC) أو خطاب عدم ممانعة (NOL) يحصل عليه المستفيد من KTA. تنص المادة 39 على أن صاحب العقد المخالف يمكن أن يتحمل مسؤولية سداد الضرائب التي كان سيسددها المقاولون/المستفيدون.

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 complaint 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.

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.

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.

إن لوائح الاحتجاز الضريبي موجزة ولا تعالج معاملات محددة تقع ضمن نطاقها أو خارجه. لذلك من المهم الحصول على مشورة لتحديد ما إذا كان ينبغي تطبيق الاحتجازات على أساس كل حالة على حدة.

عندما لا يلتزم المكلّفون بتطبيق الاحتجازات على المدفوعات، تقوم KTA برفض كامل التكلفة ذات الصلة من المصروفات القابلة للخصم في الربط الضريبي (مما يؤدي فعلياً إلى فرض ضريبة 15% على إجمالي قيمة المدفوعات للمورد التي لم تُطبق عليها احتجازات).

وبناءً على ما سبق، ينبغي لجميع الكيانات التجارية العاملة في الكويت تقديم إقرار المحجوز الضريبي (TRR) لإبلاغ وزارة المالية بالشركات التي تتعامل معها، مع بيان أسمائها وعناوينها بوضوح، وتقديم نسخة من العقود ذات الصلة، والاحتفاظ بنسبة 5% من جميع المدفوعات لأي نوع من المستفيدين.

وتُعدّ لوائح المحجوز الضريبي آلية لاكتشاف المكلّفين الذين يزاولون الأعمال في الكويت.

الأرباح الرأسمالية

تُعدّ المكاسب التي تحققها شركة أجنبية من بيع الأصول والأسهم خاضعة للضريبة كأرباح أعمال عادية بمعدل 15%. ومع ذلك، تُعفى المكاسب الرأسمالية الناتجة عن مجرد تداول أسهم مدرجة في (KSE) (شريطة عدم وجود نشاط أو تواجد آخر في الكويت) من الضريبة.

مدة التقادم

لم يتضمن مرسوم ضريبة الدخل رقم 3 لسنة 1955 أحكاماً بشأن مدة التقادم. وقد أدخل القانون رقم 2 لسنة 2008 المعدّل للقانون الأصلي مدة تقادم قدرها خمس سنوات تبدأ من التاريخ الذي تصبح فيه السلطات الضريبية على علم بالدخل المعني.

وعملياً، لا تعتبر KTA أن مدة التقادم تنطبق عندما لا يقدم المكلّف إقراراً ضريبياً، وبالتالي قد تسعى لتحصيل الضريبة بدءاً من تاريخ بداية التعاملات مع الجهات الكويتية.

Advance tax rulings

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.

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.

الأحكام المسبقة

لا يتضمن قانون الضرائب الكويتي أحكاماً للحصول على أحكام مسبقة أو آليات تسعير مسبقة للاتفاقيات/المعاملات المقترحة. ومع ذلك، وبخصوص الاتفاقيات/العقود الموقعة، قد تقدم الشركة الأجنبية كتاباً إلى KTA للحصول على كتاب عدم ممانعة مسبق (NOL) يجيز لصاحب العقد الإفراج عن الاحتجاجات أو عدم احتجاز نسبة 5% بخصوص العقد، وهو ما يؤكد من حيث المبدأ أن الشركة غير ملزمة بالضريبة عن ذلك العقد في الكويت. وفي هذه الحالة، لا يلزم التسجيل الضريبي الكامل ولا الفحص التفصيلي السنوي.

التزامات الامتثال الضريبي

التسجيل لدى وزارة المالية في الكويت

وفقاً لقانون ضريبة الدخل، يجب على كل شركة أجنبية اعتبارية التسجيل لدى الإدارة الضريبية والتقدم بطلب للحصول على بطاقة ضريبية خلال 30 يوماً من تاريخ بدء النشاط أو تاريخ توقيع العقد. وتُعد عملية التسجيل بسيطة نسبياً وتتطلب تعبئة أربعة نماذج تتضمن البيانات التالية:

- اسم وعنوان الكيان المُؤسَّس داخل الكويت وخارجها
- تاريخ بدء النشاط أو العقد
- اسم الوكيل وعنوانه واتفاقية الوكالة (إن وجدت)
- اسم العميل في الكويت وإرفاق نسخة من العقد
- اختيار الفترة المالية: تسمح KTA بأن تكون الفترة المالية الأولى لأغراض التقديم الضريبي بين 7 و18 شهراً من تاريخ بدء النشاط، ثم سنوياً بعد ذلك.
- ويمكن أيضاً اختيار الفترة المالية الأولى بما يتوافق مع نهاية السنة المالية العالمية للشركة. كما يجب تقديم المستندات التالية إلى KTA مع نموذج التسجيل:

- عقد التأسيس/النظام الأساسي
- نسخة من العقد
- نسخة من الاتفاق مع الكفيل المحلي (إن وجدت)
- تفويض الموقعين
- خطاب تعيين المستشارين الضريبيين المحليين.

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. 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.

البطاقة الضريبية

إضافة إلى المادة 12 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008، يجب على الشركات التقدم إلى KTA للحصول على بطاقة ضريبية. ويُحظر على جميع الجهات الحكومية والمؤسسات العامة/الخاصة التعامل مع الشركات التي لا تملك بطاقة ضريبية. وتُصدر البطاقة لكل مكلف بعد استكمال إجراءات التقديم ويجب تجديدها سنوياً.

في 1 يناير 2017، عدّلت KTA القاعدة التنفيذية رقم 3 المتعلقة بالقانون رقم 2 لسنة 2008 بشأن إصدار البطاقات الضريبية للشركات الأجنبية الخاضعة لضريبة دخل الشركات في الكويت. ووفقاً للتغييرات:

- تُصدر البطاقات سنوياً وتكون صالحة حتى 31 ديسمبر.
- تُجَدِّد البطاقات سنوياً عبر تقديم طلب تجديد وفق النموذج المخصص لدى KTA.
- يُمنح تسهيل مؤقت للشركات التي بدأت أعمالها في الكويت وهي بصدد التسجيل والحصول على بطاقتها الضريبية.
- يلتزم حاملو البطاقة بإعادتها إلى KTA عند توقف أنشطتهم في الكويت.
- لا تُعد البطاقة الضريبية موافقة على الإفراج عن مبالغ محجوز الضمان أو دليلاً على براءة الذمة الضريبية.

تقديم الإقرار الضريبي

وفقاً للمادة 13 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008، يجب على كل كيان أجنبي اعتباري خاضع للضريبة تقديم إقرار ضريبي في أو قبل اليوم الخامس عشر من الشهر الرابع (حوالي 105 أيام) التالي لنهاية الفترة الخاضعة للضريبة.

وكما ذكر أعلاه، فإن الشركات الأجنبية الخاضعة لإعفاءات معاهدة لا تزال ملزمة بتقديم إقرارها للمطالبة بالإعفاء، حتى إن أدى ذلك إلى عدم استحقاق ضريبة. وستقوم KTA لاحقاً بالتحقق من أهلية الشركة للاستفادة من مزايا المعاهدة كما تم المطالبة بها.

يمكن تسوية الضريبة المستحقة مع تقديم الإقرار أو على أربع دفعات في اليوم 15 من الشهر الرابع والسادس والتاسع والثاني عشر التالية لنهاية السنة الضريبية.

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.

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 KTA'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.

المراسلات الإلكترونية

في السابق، كانت KTA تشترط تقديم المستندات ورقياً وبالحضور الشخصي في مقرها. ونظراً للقيود على زيارة KTA أثناء جائحة كوفيد 19، أنشأت KTA بوابة إلكترونية لاستلام جميع الطلبات، بما في ذلك طلبات التسجيل والإقرارات والاعتراضات والطعون وطلبات خطابات عدم الممانعة للإفراج عن الاحتجاز.

أصبح لمستشاري الضرائب بريد إلكتروني مسجل لدى وزارة المالية تُرسل إليه إشعارات الاستلام الآلية، كما تُرسل أي مراسلات صادرة من KTA إلى مستشار ضرائب المكلف عبر البريد الإلكتروني، بما في ذلك الربطات وخطابات عدم الممانعة الموجهة لأصحاب العقود.

التدقيق/الفحص الإلزامي

بعد تقديم الإقرار، من الممارسات المعتادة أن تقوم KTA بتدقيق/فحص الدفاتر والسجلات ذات الصلة للتحقق من المستندات الداعمة للدخل والمصرفيات المعلنة. وبناءً على نتائج التدقيق، تُجرى تعديلات على الربح الخاضع للضريبة.

وبعد التدقيق/الفحص، يصدر خطاب الربط. وإذا تم ربط ضرائب إضافية، يمكن للكيان الأجنبي دفعها والحصول على شهادة براءة ذمة (TCC) من وزارة المالية، أو تقديم اعتراض خلال 60 يوماً من تاريخ كتاب الربط. وإذا لم تتم تسوية الاعتراض بشكل مرضٍ خلال 90 يوماً من تقديمه، يحق للكيان التوجه إلى لجنة الطعون.

يجب تقديم الطعن خلال 30 يوماً من تاريخ رد KTA على الاعتراض. وفي حال عدم وجود رد، يجب تقديم الطعن خلال 30 يوماً بعد انقضاء فترة 90 يوماً من تاريخ تقديم الاعتراض. وإذا لم يكن الكيان راضياً عن قرار لجنة الطعون، إلى المحاكم المدنية.

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.

غرامات التأخير

في حال عدم تقديم الإقرار في الموعد، تُفرض غرامة تعادل 1% من الضريبة المقدّرة عن كل فترة 30 يوماً أو جزء منها يستمر فيه عدم التقديم. كما تُفرض غرامة مماثلة (1% لكل 30 يوماً أو جزء منه) على عدم سداد الضريبة في الموعد، وتُحتسب من تاريخ الاستحقاق حتى تاريخ التسوية.

غرامة الدخل غير المصّرح به

تماشياً مع القاعدة التنفيذية 52، تفرض KTA غرامة 1% على الالتزام الضريبي النهائي عن كل فترة 30 يوماً أو جزء منها بالنسبة للدخل غير المصّرح به. وتُحتسب الغرامة من تاريخ استحقاق تقديم الإقرار حتى تاريخ إصدار الربط. في السابق، كان ذلك يُطبق فقط عندما تصبح KTA على علم بالإيرادات غير المعلنة.

إلا أن KTA تطبق حالياً الغرامة على شركات أعلنت الإيرادات في الإقرار لكنها طالبت بإعفاؤها بموجب اتفاقيات عدم الازدواج الضريبي. وتبدو KTA وكأنها تساوي بين عدم الإفصاح وبين الإفصاح عن الإيراد دون إخضاعه للضريبة استناداً إلى إعفاءات المعاهدة.

وبالتالي، قد تفرض KTA غرامات بنسبة 1% من الضريبة الناشئة على الإيرادات المعفاة بموجب المعاهدة من تاريخ تقديم الإقرار وحتى تاريخ إصدار الربط، إذا اعتُبر الدخل خاضعاً للضريبة بموجب القانون المحلي.

Key adjustments

The Legacy Law did not include transfer pricing regulations. However, through Executive Rules, the KTA expects a minimum amount of profit on material imported and design and consulting services executed from outside Kuwait. The percentages are set out below:

Category	Material	Design	Consulting
Head office	15%	25%	30%
Related Parties	10%	20%	25%
Third Parties	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.

Partitioned Neutral Zone

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:

أهم التعديلات

لم يتضمن القانون السابق (القانون القديم) أي لوائح خاصة بالتسعير التحويلي. ومع ذلك، ومن خلال القواعد التنفيذية، تتوقع KTA حداً أدنى من الربح على المواد المستوردة وخدمات التصميم والاستشارات المنفذة من خارج الكويت. والنسب موضحة أدناه:

الفئة	المواد	التصميم	الاستشارات
المكتب الرئيسي	15%	25%	30%
الأطراف ذات العلاقة	10%	20%	25%
أطراف ثالثة	5%	15%	20%

بالنسبة لترتيبات المقاوله من الباطن، ترى KTA أن الالتزام بلوائح الاحتجاز الضريبي مطلوبة، وأن ترتيبات الباطن يجب أن تكون مرتبطة بالعقد الرئيسي. كما أن الخسائر الناتجة عن ترتيبات الباطن تُناقش بشدة وغالباً لا يتم قبولها.

لا يُسمح بخصم الفوائد المدفوعة للمكتب الرئيسي/الأطراف ذات العلاقة لأغراض الضريبة. وعادةً لا تُقبل المخصصات كمصروفات قابلة للخصم، بينما قد تُقبل المدفوعات الفعلية التي تم تكوين مخصصات لها سابقاً بعد مراجعة مستندات السداد.

المنطقة المحايدة المقسمة

المنطقة المحايدة المقسمة (PNZ) التي يحكمها القانون رقم 23 لسنة 1961 هي منطقة بين حدود السعودية والكويت كانت غير محددة عند ترسيم الحدود. وعندما اكتُشف النفط فيها بدأت المفاوضات وتمت المصادقة على اتفاق في 1970 لتقسيم المنطقة. وعملياً، تُخضع عمليات الشركات الأجنبية في (PNZ) للضريبة وفق القانون رقم 23 لسنة 1961 على النحو التالي:

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.

Indirect taxes

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. 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.

Personal taxes

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.

معدل الضريبة المطبق	شريحة الربح الخاضع للضريبة
20%	500,000 - 0 دينار كويتي
57%	أكثر من 500,000 دينار كويتي

عملياً، وبما أن المنطقة البحرية في (PNZ) قد قُسمت رسمياً بين السعودية والكويت، ينبغي أن يخضع النشاط للضريبة في الإقليم الذي يُنفذ فيه العمل. إلا أن KTA تحسب الضريبة على إجمالي دخل المكلّف وتتوقع تسوية 50% من تلك الضريبة في الكويت، وتتعامل مع هذه العقود على أساس كل حالة على حدة.

الضرائب غير المباشرة

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

لا تُطبق ضريبة القيمة المضافة حالياً في الكويت. وعلى الرغم من أن الكويت موقعة على الاتفاقية الإطارية لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون، لم تصدر وزارة المالية أو KTA إرشادات رسمية حول تاريخ متوقع أو مسودة القانون. ومن المحتمل أن يتماشى القانون في الكويت مع الاتفاقية الإطارية، ومنتظر مزيداً من التوجيه الرسمي.

الرسوم الجمركية

تُفرض رسوم جمركية بنسبة 5% من قيمة المنتجات المستوردة. إلا أن ممارسات الإدارة العامة للجمارك في الكويت قد تكون متغيرة، لذا يُوصى بالحصول على رأي رسمي من خبير جمركي في الكويت.

الضرائب الشخصية

لا يخضع دخل الأفراد حالياً لضريبة الدخل، شريطة ألا يكون الفرد ممثلاً (Nominee) لشركة أجنبية كمساهم في شركة محلية. وعليه، فإن دخل الموظفين غير خاضع للضريبة في الكويت.

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.

Other taxes/levies

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.

الضمان الاجتماعي

لا يُطلب سداد اشتراكات ضمان اجتماعي للعمال الوافدة في الكويت. ويلتزم أصحاب العمل والموظفون الكويتيون بسداد اشتراكات شهرية؛ تبلغ مساهمة صاحب العمل 11.5% ومساهمة الموظف 10.5% من الراتب الشهري حتى سقف 2,750 ديناراً كويتيياً شهرياً.

وتُخصم مساهمة الموظف الكويتي من راتبه.

لا تُدار اشتراكات الضمان الاجتماعي من قبل وزارة المالية. وإذا لزم الأمر، نوصي بالحصول على رأي رسمي من محامٍ/مكتب محاماة في الكويت.

ضرائب/رسوم أخرى

الزكاة

وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006، تلتزم الشركات المساهمة الكويتية بسداد الزكاة بنسبة 1% من صافي الأرباح. وبلاستناد إلى الأمر الوزاري رقم 3 لسنة 1989 بشأن المساواة بين مواطني الكويت ودول مجلس التعاون في المسائل الضريبية، تطلب KTA من الشركات الخليجية غير الكويتية (المماثلة للشركات المساهمة الكويتية) ذات الأنشطة في الكويت التسجيل للزكاة وتقديم إقرارات زكاة سنوية. وقد أصبحت KTA نشطة جداً في هذا الشأن وأصدرت خطابات رسمية إلى تلك الكيانات.

في السابق، قبلت KTA إعفاءات تتعلق بحصة الأرباح المنسوبة إلى ملكية جزئية للحكومة الكويتية عند احتساب الزكاة. إلا أنه وفقاً للممارسات الحالية، تفرض KTA الزكاة على كامل الدخل، بما في ذلك حصة أرباح الحكومة الكويتية.

ومع ذلك، تُعفى الكيانات المملوكة بالكامل للحكومة الكويتية من الزكاة.

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 19 لسنة 2000، تخضع جميع الشركات المساهمة الكويتية العامة المدرجة في بورصة الكويت لـ NLST بنسبة 2.5% من صافي الربح السنوي، باستثناء حصة الأرباح المنسوبة إلى كيان أجنبي، وبعد خصومات مسموح بها معينة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ("KFAS")

يُفرض رسم (KFAS) على الشركات المساهمة المغلقة والمدرجة في الكويت. ويُحتسب بنسبة 1% من الأرباح بعد التحويل إلى الاحتياطي النظامي ومقاصة أي خسائر مدوّرة.

لا يُدار رسم (KFAS) من قبل KTA. ونوصي بالحصول على رأي رسمي من محامٍ/مكتب محاماة في الكويت أو التواصل مع (KFAS) مباشرةً لطلب الإيضاحات.

2. Taxability under Kuwait DMTT

Revenue Threshold

The DMTT applies to multinational groups with consolidated annual revenues of at least EUR 750 million in two or more of the four preceding tax periods. Revenues are based on consolidated financial statements and include operating revenues, investment gains and minority interests, excluding intra-group transactions.

The revenue threshold must be tested based on the consolidated financial statements of the Ultimate Parent Entity ("UPE"). Further where consolidated financial statements have not been prepared, tax authority would apply a deemed consolidation approach.

Revenues of excluded entities are included solely for the purpose of the revenue threshold test. Where a tax period is shorter or longer than 12 months, the threshold is proportionately adjusted in accordance with the Executive Bylaws.

Entities Subject to Tax

Entities incorporated or effectively managed in Kuwait (except excluded entities) and forming part of a multinational enterprise group that meets the prescribed revenue threshold are subject to DMTT. This includes minority-owned subgroups, joint ventures, and entities with no jurisdictional affiliation but conducting activities within Kuwait. In addition, non-resident entities operating in Kuwait through a permanent establishment are subject to DMTT.

Tax is imposed on the entire taxable profit of the participating entity, irrespective of the ownership percentage held by the Ultimate Parent Entity. Investment entities located in Kuwait are not treated as excluded entities if they are members of an in-scope MNE group.

2. الخضوع للضريبة وفق ضريبة الكويت للحد الأدنى المحلية التكميلية (DMTT)

حد الإيرادات

تُطبق ضريبة DMTT على المجموعات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها السنوية الموحدة 750 مليون يورو على الأقل (أو ما يعادلها) في سنتين أو أكثر من السنوات الضريبية الأربع السابقة. تستند الإيرادات إلى القوائم المالية المجمعة وتشمل الإيرادات التشغيلية، والأرباح الاستثمارية، وحقوق الأقلية، مع استبعاد المعاملات داخل المجموعة

ويتم قياس حد الإيرادات بالاستناد إلى القوائم المالية الموحدة للكيان الأم النهائي ("UPE"). وإذا لم يتم إعداد قوائم مالية موحدة، قد تعتمد وزارة المالية نهج «التوحيد المُفترض / الجزافي» وفقاً للوائح التنفيذية.

يتم ضم إيرادات الكيانات المستبعدة فقط لغرض قياس حد الإيرادات إذا كانت الفترة الضريبية أقصر أو أطول من 12 شهراً، يتم تعديل حد الإيرادات بشكل نسبي وفقاً للوائح التنفيذية.

الجهات الخاضعة للضريبة

تخضع الكيانات المؤسسة أو المُدارة فعلياً في دولة الكويت (باستثناء الكيانات المستثناة) والتي تشكّل جزءاً من مجموعة شركات متعددة الجنسيات تستوفي حد الإيرادات المقرر، لضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافي (DMTT). ويشمل ذلك المجموعات الفرعية المملوكة جزئياً، والمشاريع المشتركة، والكيانات التي لا ترتبط باختصاص قضائي معيّن ولكنها تمارس أنشطة داخل دولة الكويت، وبالإضافة إلى ذلك، تخضع الكيانات غير المقيمة التي تمارس أنشطتها في الكويت من خلال منشأة دائمة لضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافي (DMTT).

تُفرض الضريبة على كامل الربح الخاضع للضريبة للكيان المشارك، بغض النظر عن نسبة الملكية التي تمتلكها الشركة الأم النهائية. ولا تُعامل الكيانات الاستثمارية الموجودة في الكويت على أنها كيانات مستثناة إذا كانت أعضاء في مجموعة متعددة الجنسيات ضمن النطاق.

Excluded Entities

Certain entities are excluded from the scope of DMTT, including government bodies, non-profit organisations, international institutions, pension and investment funds, and qualifying real estate vehicles. Entities 95% owned by excluded entities may qualify as excluded if they perform only holding or ancillary activities. A five-year election is available to treat an otherwise excluded entity as taxable. However, investment entities are not excluded from the DMTT Law.

Permanent Establishment (PE)

The PE definitions are generally in line with the OECD Model Rules. The Bylaws clarify that where an applicable tax treaty is in force between Kuwait and the residence country, the permanent establishment definition provided by the tax treaty will apply.

A PE includes any fixed place of business through which a non-resident entity carries out business in Kuwait, either wholly or in part, including offices, factories, warehouses, and resource extraction sites. Each PE is treated as a separate and distinct entity for DMTT purposes.

Construction projects and service provision exceeding six months in Kuwait within any twelve-month period would also constitute a PE. For this purpose, the time spent by non-resident and any closely related entities at the same site or project is aggregated, provided each contributes more than 30 days of activity.

Service PE rules apply even without physical presence if services are provided in Kuwait for more than six months known as Virtual PE.

The preparatory or auxiliary activities would not create a PE except where activities carried out by the non-resident (or closely related entities) when combined, they form a cohesive business operation.

A person is considered as a dependent agent where the person acts "exclusively or almost exclusively" for the benefit of the non-resident or is not deemed independent based on the legal and economic circumstances.

الجهات المستثناة

يستثني قانون DMTT فئات محددة من الجهات، مثل الجهات الحكومية، والمنظمات غير الربحية، والمنظمات الدولية، وصناديق التقاعد، وبعض الصناديق/الكيانات الاعقارية المؤهلة. وقد تنطبق الاستثناءات كذلك على الجهات المملوكة بنسبة 95% من جهة مستثناة إذا كانت أنشطتها تقتصر على الحيازة أو الأنشطة المساندة. يتاح خيار لمدة خمس سنوات لمعاملة كيان كان مستثنىً بخلاف ذلك على أنه خاضع للضريبة وفي المقابل، لا تُستثنى الجهات الاستثمارية من قانون DMTT.

المنشأة الدائمة (PE)

تعريفات المنشأة الدائمة تتماشى بشكل عام مع قواعد نموذج منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. توضح اللوائح الداخلية أنه في حال وجود اتفاقية ضريبية سارية بين الكويت وبلد الإقامة، سيُطبق تعريف المنشأة الدائمة الوارد في الاتفاقية الضريبية.

تشمل المنشأة الدائمة (PE) أي مقر عمل ثابت يزاول من خلاله كيان غير مقيم نشاطه في دولة الكويت، كلياً أو جزئياً، بما في ذلك المكاتب والمصانع والمخازن ومواقع استخراج الموارد. ويُعامل كل فرع أو منشأة دائمة ككيان منفصل ومستقل لأغراض ضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافي (DMTT).

كما تُعد مشاريع الإنشاء وتقديم الخدمات التي تتجاوز مدتها ستة أشهر في الكويت خلال أي فترة اثني عشر شهراً منشأة دائمة. ولأغراض ذلك، يتم تجميع الفترات التي يقضيها الكيان غير المقيم وأي كيانات مرتبطة ارتباطاً وثيقاً في الموقع أو المشروع نفسه، شريطة أن يساهم كل منها بأكثر من 30 يوماً من النشاط.

تنطبق قواعد منشأة الخدمات الدائمة حتى في حال عدم وجود حضور مادي، إذا تم تقديم الخدمات في الكويت لأكثر من ستة أشهر، ويُعرف ذلك بالمنشأة الدائمة الافتراضية (Virtual PE).

ولا تؤدي الأنشطة التحضيرية أو المساعدة إلى إنشاء منشأة دائمة، إلا إذا كانت الأنشطة التي يزاولها الكيان غير المقيم (أو الكيانات المرتبطة به ارتباطاً وثيقاً)، عند جمعها معاً، تُشكّل عملية تجارية متكاملة ومتراصة.

ويعتبر الشخص وكيلاً تابعاً إذا كان يتصرف «حصرياً أو شبه حصرياً» لصالح الكيان غير المقيم، أو إذا لم يُعد مستقلاً استناداً إلى الظروف القانونية والاقتصادية.

Disapplication of Legacy Laws

Where a taxpayer falls under the Kuwait DMTT regime, the following decrees and laws will no longer be applicable to these entities:

- Corporate income tax law - Decree No. 3 of 1955 and its amendments;
- Zakat Law - Law No. 46 of 2006; and
- Partitioned Neutral Zone tax law - Law No. 23 of 1961.

Law No. 19 of 2000 for National Labour Support Tax (NLST) on Kuwait Shareholding Companies is expected to remain in force with exclusion of Paragraph (1) of Article (12) and Paragraph (2) of Article (14). Therefore, it is expected that Kuwaiti multinational entities that are listed on Kuwait Boursa will not be subject to 2.5% NLST in addition to the DMTT.

Computation of Income Subject to Tax

Financial Accounting

The computation of income subject to tax starts with the financial accounting net income or loss ("FANIL") of the participating entity after making any tax adjustments, prepared in accordance with IFRS-based financial statements audited by an approved firm by the MOF. Where unavailable, consolidated financials or other approved standards may be used based on the guidelines issued by the MOF.

Tax Adjustments

Adjustments to net accounting income include tax expenses, dividends, foreign exchange movements, penalties, share-based compensation, intra-group financing, and other specific items which are broadly in line with the OECD Model Rules and Administrative Guidance. Special provisions apply to insurance and international shipping income. The Bylaws also includes elections mentioned in the OECD Model Rules and Administrative Guidance.

Covered Taxes

Covered taxes include corporate income taxes, taxes in lieu of income tax, withholding taxes on income (excluding taxes imposed under a Qualified Income Inclusion Rule, Undertaxed Profits Rule, Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, or non-qualifying refundable attribution taxes), and certain local taxes,

استبعاد تطبيق القوانين السابقة

عندما يقع المكلّف ضمن نطاق نظام DMTT في الكويت، فلن تنطبق عليه القوانين/المراسيم التالية:

- قانون ضريبة دخل الشركات — المرسوم رقم 3 لسنة 1955 وتعديلاته.
- قانون الزكاة — القانون رقم 46 لسنة 2006.
- قانون ضريبة المنطقة المحايدة المقسّمة — القانون رقم 23 لسنة 1961.

ومن المتوقع أن يبقى قانون ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST) نافذاً باستثناء الفقرة (1) من المادة (12) والفقرة (2) من المادة (14). وبناءً عليه، يُتوقع أن البيانات الكويتية متعددة الجنسيات المدرجة في بورصة الكويت لن تخضع لـ NLST بالإضافة إلى DMTT.

احتساب الدخل الخاضع للضريبة

المحاسبة المالية

يبدأ احتساب الدخل الخاضع للضريبة من صافي الدخل أو الخسارة المحاسبي وفقاً للقوائم المالية للجهة المشاركة، بعد إجراء التعديلات الضريبية المنصوص عليها، وبما يتوافق مع معايير التقارير المالية المعتمدة (IFRS) المُدقّقة من قبل شركة معتمدة لدى وزارة المالية. عند عدم توفرها، يمكن استخدام البيانات المالية الموحدة أو المعايير المعتمدة الأخرى بناءً على الإرشادات الصادرة عن وزارة المالية.

تعديلات الضريبة

تشمل التعديلات مصروفات الضريبة، وتوزيعات الأرباح، وتحركات أسعار الصرف الاجنبية، والغرامات، والتعويضات القائمة على الأسهم، وترتيبات التمويل داخل المجموعة، وبنوداً أخرى تتماشى عموماً مع قواعد نموذج OECD وإرشاداتها الإدارية. يتم تطبيق أحكام خاصة على دخل التأمين والشحن الدولي. كما تتضمن اللوائح الداخلية الاختبارات المذكورة في القواعد النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية والتوجيهات الإدارية.

الضرائب المشمولة

تشمل الضرائب المشمولة ضرائب دخل الشركات، والضرائب البديلة لضريبة الدخل، وضرائب الاستقطاع على الدخل (باستثناء الضرائب المفروضة بموجب قاعدة إدراج الدخل المؤهل، وقاعدة الأرباح غير الخاضعة للضريبة،

including legacy Kuwait Corporate Income Tax, Zakat, National Labour Support Tax (NLST), and taxes paid under the Partitioned Neutral Zone regime, to the extent such taxes meet the definition of covered taxes.

Covered taxes exclude non-qualifying refundable attribution taxes, taxes arising from hybrid mismatch arrangements or controlled foreign corporation regimes, and other taxes expressly excluded under the Executive Regulations.

Adjustments to covered taxes are required in accordance with the provisions of the Executive Regulations to arrive at adjusted covered taxes for the purposes of the effective tax rate calculation.

Effective Tax Rate (ETR)

The ETR is calculated as the ratio of total adjusted covered taxes to net Pillar Two income for all Kuwait-based constituent entities and PEs. ETR is expressed as a percentage rounded to four decimal places. Separate calculations are required for investment entities, joint ventures, and minority-owned subgroups.

$$ETR = \frac{\text{Adjusted covered taxes for all constituent entities in Kuwait}}{\text{Net Pillar 2 income for all constituent entities in Kuwait}}$$

Substance-Based Income Exclusions (SBIE)

SBIE allows a reduction in taxable income based on qualifying payroll and tangible assets. Entities may opt out of this exclusion. Documentation must be retained and provided upon request.

Payroll costs include salaries, insurance and pensions, excluding capitalised costs and those relating to shipping income with percentages starting at 9.6% for 2025, decreasing progressively by 0.2% limiting to 5% from 2033 onwards.

Tangible assets include property, equipment and licenses, valued at average book value adjusted for depreciation with percentages starting at 7.6% for 2025, decreasing progressively by 0.2% limiting to 5% from 2033 onwards.

وضريبة الحد الأدنى المحلية المؤهلة، أو الضرائب القابلة للاسترداد غير المؤهلة)، وبعض الضرائب المحلية، بما في ذلك ضريبة دخل الشركات الكويتية القديمة، والزكاة، وضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)، والضرائب المدفوعة بموجب نظام المنطقة المحايدة المقسمة، إلى الحد الذي تستوفي فيه هذه الضرائب تعريف الضرائب المشمولة.

تستثنى الضرائب المشمولة الضرائب القابلة للاسترداد غير المؤهلة، والضرائب الناتجة عن ترتيبات عدم التطابق hybrid الهجين أو أنظمة الشركات الأجنبية الخاضعة للرقابة، وغيرها من الضرائب المستعدة صراحة بموجب اللوائح التنفيذية. تتطلب التعديلات على الضرائب المشمولة وفقاً لأحكام اللوائح التنفيذية للوصول إلى الضرائب المشمولة المعدلة لأغراض حساب معدل الضريبة الفعلي.

معدل الضريبة الفعّال (ETR)

يُحتسب معدل الضريبة الفعّال كنسبة إجمالي الضرائب المشمولة المعدلة إلى دخل الركيزة الثانية الصافي لجميع الكيانات المكوّنة والمنشآت الدائمة الواقعة في الكويت ضمن المجموعة؛ يعتبر معدل الضريبة الفعّال (ETR) كنسبة مئوية يتم تقريبها إلى أربعة منازل عشرية. وتُطلب حسابات منفصلة للكيانات الاستثمارية، والمشاريع المشتركة، والمجموعات الفرعية المملوكة بشكل جزئي.

$$ETR = \frac{\text{الضرائب المشمولة المعدّلة لجميع الكيانات المكوّنة في الكويت}}{\text{دخل الركيزة الثانية الصافي لجميع الكيانات المكونة في الكويت}}$$

استثناءات الدخل القائمة على الجوهر (SBIE)

يسمح نظام الاستثناء القائم على الجوهر (SBIE) بتخفيض الدخل الخاضع للضريبة بناءً على تكاليف الرواتب والأصول الملموسة المؤهلة. يمكن للكيانات اختيار عدم تطبيق هذا الاستثناء. يجب الاحتفاظ بالمستندات وتقديمها عند الطلب.

تشمل تكاليف الرواتب الأجور، والتأمين، والمعاشات التقاعدية، باستثناء التكاليف الرأسمالية وتلك المتعلقة بدخل الشحن، مع نسب تبدأ من 9.6% لعام 2025، وتنخفض تدريجيًا بمقدار 0.2% لتصل إلى حد 5% اعتبارًا من عام 2033 فصاعدًا. تشمل الأصول الملموسة العقارات، والمعدات، والتراخيص، ويتم تقييمها بناءً على متوسط القيمة الدفترية المعدلة للاستهلاك، مع نسب تبدأ من 7.6% لعام 2025، وتنخفض تدريجيًا بمقدار 0.2% لتصل إلى حد 5% من عام 2033 فصاعدًا.

Taxable Income

Taxable income is calculated by excluding the SBIE from net Pillar Two income.

Tax Rate

The tax rate is determined by subtracting the ETR from the minimum tax rate of 15%.

DMTT Payable

DMTT Payable = (Tax rate × Taxable income) + Additional current tax.

Corporate Restructuring

Revenue Thresholds for Mergers and Spin-offs

The EUR 750 million threshold applies to merged or separated groups within the prior four tax periods. Revenue must reflect post-restructuring financial periods.

Joining or Leaving MNE Groups

Entities entering or exiting a group must consolidate financials with the parent entity. Historical values and deferred tax liabilities are adjusted accordingly.

Asset and Liability Transfers

Gains or losses from transfers are included unless part of a qualifying reorganisation. Book values are used with necessary adjustments.

Joint Ventures and Multiple Parent Entities

Joint ventures are treated as independent MNE groups for tax purposes. Groups with multiple parent entities are treated as a single entity, with consolidated financials and tax returns reflecting all constituent entities.

الدخل الخاضع للضريبة

يتم حساب الدخل الخاضع للضريبة باستبعاد الاستثناء القائم على الجوهر (SBIE) من صافي دخل الركيعة الثانية.

معدل الضريبة

يتم تحديد معدل الضريبة بطرح معدل الضريبة الفعلي (ETR) من الحد الأدنى لمعدل الضريبة البالغ 15%.

الضريبة المستحقة بموجب ضريبة (DMTT)

الضريبة المستحقة = (معدل الضريبة × الدخل الخاضع للضريبة) + الضريبة الحالية الإضافية

إعادة هيكلة الشركات

حدود للإيرادات في حالات الاندماج والانقسام

ينطبق الحد الأدنى البالغ 750 مليون يورو على المجموعات المندمجة أو المنقسمة خلال الفترات الضريبية الأربع السابقة. يجب أن تعكس الإيرادات الفترات المالية بعد إعادة الهيكلة.

الانضمام إلى مجموعات الشركات متعددة الجنسيات أو الخروج منها

يجب على الكيانات التي تدخل أو تخرج من المجموعة توحيد البيانات المالية مع الكيان الأم. يتم تعديل القيم التاريخية والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقًا لذلك.

نقل الأصول والالتزامات

يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عمليات النقل ما لم تكن جزءًا من إعادة تنظيم مؤهلة. تُستخدم القيم الدفترية مع التعديلات اللازمة.

المشاريع المشتركة والكيانات الأم المتعددة

تُعامل المشاريع المشتركة كمجموعات شركات متعددة الجنسيات مستقلة لأغراض ضريبية. أما المجموعات التي تضم كيانات أم متعددة فتُعامل ككيان واحد، مع بيانات مالية موحدة وإقرارات ضريبية تعكس جميع الكيانات المكونة.

Safe Harbours

A zero-tax rate may apply if one of the following is satisfied:

- Routine Profits Test
- De Minimis Test (revenue is less than EUR 10 million, Income is less than EUR 1 million)
- ETR Test (rate $\geq 15\%$)

Non-material participating entities may use simplified calculations if audited and compliant with accepted standards.

Transitional Safe Harbour

For fiscal years beginning on or before 31 December 2026 however excluding fiscal years ending after 30 June 2028, groups submitting qualified country-by-country reports, may claim tax due as "nil" if any of the simplified tests are met, i.e. De Minimis Test, ETR Test, or Routine Profit Test.

Initial Stage of International Activity

A zero-tax rate applies for five periods if the group operates in no more than six jurisdictions and tangible assets do not exceed EUR 50 million and is not owned by an UPE subject to the income inclusion rule (excluding the highest asset location).

Application and Verification

The tax authority may review and challenge safe harbour claims within 36 months. Entities must respond within six months to maintain eligibility.

The groups that meet the requirements of these Safe Harbours and exclusions will still need to register for DMTT and meet the required compliance requirements, even where the DMTT liability is deemed to be nil.

الملاذات الآمنة

قد ينطبق معدل ضريبة صفري إذا تم استيفاء أحد الاختبارات التالية:

- اختبار الأرباح الروتينية (Routine Profits Test).
- اختبار حد الأدنى (De Minimis): الإيرادات أقل من 10 ملايين يورو، والدخل أقل من مليون يورو.
- اختبار ETR: المعدل $\leq 15\%$.

الكيانات المشاركة غير المادية يمكنها استخدام الحسابات المبسطة إذا كانت خاضعة للتدقيق ومتوافقة مع المعايير المقبولة.

الملاذ الآمن الانتقالي

بالنسبة للسنوات المالية التي تبدأ في أو قبل 31 ديسمبر 2026، مع استثناء السنوات المالية التي تنتهي بعد 30 يونيو 2028، يمكن للمجموعات التي تقدم تقارير الدولة حسب الدولة المؤهلة المطالبة بأن تكون الضريبة المستحقة "صفر" إذا تم استيفاء أي من الاختبارات المبسطة التالية: اختبار الحد الأدنى (De Minimis Test)، اختبار معدل الضريبة الفعلي (ETR Test)، اختبار الربح الروتيني (Routine Profit Test).

المرحلة الأولية للنشاط الدولي

ينطبق معدل ضريبة صفر لمدة خمس فترات إذا كانت المجموعة تعمل في ست ولايات قضائية أو أقل والأصول الملموسة لا تتجاوز 50 مليون يورو ولا تكون مملوكة من UPE خاضعة لقاعدة إدراج الدخل (باستثناء موقع الأصول الأعلى).

التطبيق والتحقق

يمكن للسلطة الضريبية مراجعة أو الطعن في المطالبات بالملاذ الآمن خلال 36 شهرًا. يجب على الكيانات الرد خلال ستة أشهر للحفاظ على الأهلية.

حتى إذا كانت ضريبة DMTT تُعد صفرًا بموجب الملاذات الآمنة أو الاستثناءات، تظل المجموعات ملزمة بالتسجيل والامتثال لمتطلبات الإقرار وفق المواعيد المحددة.



Transfer Pricing (TP)

The Executive Bylaws have introduced formal and stringent TP compliance obligations for businesses operating in Kuwait. However, formal transfer pricing guidelines are expected to be issued through Executive Rules.

Key Highlights

The TP framework is closely aligned with the OECD Transfer Pricing Guidelines, underscoring Kuwait's commitment to tax transparency, fairness, and alignment with international standards.

All intercompany transactions, whether domestic or international, must be conducted at arm's length i.e. on terms that would be agreed upon by independent parties in similar situations.

Related Parties

Parties (individual(s) or entities) are considered related if they are connected with each other or with another person through ownership, control, or significant influence.

TP methods

The methods prescribed are consistent with the OECD TP Guidelines, i.e.

- Comparable Uncontrolled Price Method
- Resale Price Method
- Cost Plus Method
- Profit Split Method, and
- Transactional Net Margin Method

The taxpayer may adopt an alternative method ("other") if it can be reasonably justified that such a method results in a more reliable arm's length outcome. In all cases, the rationale and assumptions for selecting the method is clearly documented.

تسعير التحويل (TP)

أدخلت اللوائح التنفيذية التزامات رسمية وصارمة للامتثال لتسعير التحويل (TP) للشركات العاملة في الكويت. ومع ذلك، من المتوقع إصدار إرشادات رسمية لتسعير التحويل من خلال القواعد التنفيذية.

أبرز النقاط

إطار تسعير التحويل يتماشى بشكل وثيق مع إرشادات تسعير التحويل الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD)، مما يؤكد التزام الكويت بالشفافية الضريبية والعدالة والاتساق مع المعايير الدولية.

يجب أن تتم جميع المعاملات بين الشركات، سواء كانت محلية أو دولية، وفقاً لمبدأ ذراع الطول/أو المسافة المتساوية (Arm's Length)، أي بالشروط التي يمكن أن يتفق عليها أطراف مستقلون في ظروف مماثلة.

الأطراف ذات العلاقة

تُعتبر الأطراف (أفراد أو كيانات) ذات علاقة إذا كانت مرتبطة ببعضها البعض أو بشخص آخر من خلال الملكية أو السيطرة أو التأثير الكبير.

طرق تسعير التحويل

الطرق المقررة تتوافق مع إرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي:

- طريقة السعر غير الخاضع للمقارنة (Comparable Uncontrolled Price Method)
- طريقة سعر إعادة البيع (Resale Price Method)
- طريقة التكلفة مضافاً إليها هامش الربح (Cost Plus Method)
- طريقة تقسيم الأرباح (Profit Split Method)
- طريقة هامش الربح الصافي للمعاملة (Transactional Net Margin Method)

يمكن للمكلف اعتماد طريقة بديلة ("أخرى") إذا كان بالإمكان تبريرها بشكل معقول بأنها تؤدي إلى نتيجة أكثر موثوقية وفق مبدأ المسافة المتساوية/ذراع الطول. وفي جميع الحالات، يجب توثيق المبررات والافتراضات لاختيار الطريقة بشكل واضح

Documentation Requirements* & Penalties

Requirement	Description	Timeline	Penalty / Fine
Local File (LF)	Detailed information of controlled transactions including economic analysis for local entity	Within 30 days upon request	KD 1,000
Master File (MF)	Overview of the global group's structure, operations, & intercompany policies	Within 30 days upon request	KD 3,000
Disclosure Form (DF)	To be audited by a MoF approved audit firm – filed along with the DMTT return – summarizing the value, nature, and pricing methodology	Along with DMTT return	KD 3,000

*The Executive Bylaws currently do not prescribe any minimum threshold for maintaining TP documentation. Therefore, all taxable entities – regardless of transaction value – are expected to comply fully with compliance obligations. It is also anticipated that the MoF may issue further guidance specifying the content and format of the TP Disclosure Form.

Transfer Pricing Adjustment

The tax authorities have the right to adjust prices of related party transactions if the transactions are not conducted in accordance with the arm's length principle.

متطلبات التوثيق * والغرامات

المتطلب	الوصف	المدة الزمنية	الغرامة / الجزاء
الملف المحلي (LF)	معلومات تفصيلية عن المعاملات الخاضعة للرقابة بما في ذلك التحليل الاقتصادي للكيان المحلي	خلال 30 يوماً عند الطلب	1,000 دينار كويتي
الملف الرئيسي (MF)	نظرة عامة على هيكل المجموعة العالمي وعملياتها وسياسات المعاملات البيئية	خلال 30 يوماً عند الطلب	3,000 دينار كويتي
نموذج الإفصاح (DF)	يُدقَّق بواسطة مكتب تدقيق معتمد لدى وزارة المالية ويُقدَّم مع إقرار DMTT ويلخّص القيمة والطبيعة ومنهجية التسعير	مع إقرار DMTT	3,000 دينار كويتي

*لا تنص اللوائح التنفيذية حاليًا على أي حد أدنى للاحتفاظ بوثائق تسعير التحويل (TP). لذلك، يُتوقع من جميع الكيانات الخاضعة للضريبة – بغض النظر عن قيمة المعاملة – الامتثال الكامل للالتزامات التنظيمية. ومن المتوقع أيضًا أن تصدر وزارة المالية (MoF) توجيهات إضافية تحدد محتوى ونموذج نموذج الإفصاح عن تسعير التحويل (TP Disclosure Form).

تعديل تسعير التحويل

تتمتع السلطات الضريبية بالحق في تعديل أسعار المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة إذا لم تُجرَ هذه المعاملات وفقًا لمبدأ السعر المحايد (Arm's Length Principle).

الخضوع للضريبة وفق
ضريبة الكويت للحد الأدنى
المحلية التكميلية (DMTT)

Compliance Obligations

Registration and cancellation

Entities falling within the scope of the DMTT Law are required to register for DMTT purposes in accordance with procedures and timelines prescribed by the Ministry of Finance. Registration obligations apply irrespective of whether a top-up tax is ultimately payable for the relevant tax period.

Under the general rule, all in-scope entities (including CEs and PEs of Pillar 2 groups) must register with the KTA within 120 days of becoming subject to the DMTT.

For tax periods commencing between 1 January 2025 and 1 June 2025, the registration deadline was 30 September 2025. For tax periods commencing on or after 2 June 2025, the registration deadline is 120 days from the commencement of tax period or from being considered in-scope and subject to DMTT.

Cancellation or deregistration is required where an entity ceases to be within the scope of the DMTT Law, including where it no longer meets the applicable revenue threshold or ceases operations in Kuwait, subject to notification and approval procedures. Cancellation requests must be submitted within 120 days of cessation or threshold failure.

Tax returns and amendments

Participating entities are required to file DMTT tax returns and related information returns within the prescribed filing deadlines, even where no DMTT liability arises. Returns must be filed within 15 months of the tax period's end, even if no tax is due. The DMTT Law provides for the filing of amended returns within specified time limits where errors or omissions are identified. Amendments are permitted within 5 years if no final assessment has been issued. Tax filings may be subject to review and reassessment by the tax authority.

التزامات الامتثال

التسجيل والإلغاء

الكيانات التي تقع ضمن نطاق قانون الضريبة (DMTT) يجب عليها التسجيل لأغراض الضريبة الإضافية المحلية وفقاً للإجراءات والجدول الزمني التي تحددها وزارة المالية. تنطبق التزامات التسجيل بغض النظر عما إذا كانت الضريبة الإضافية مستحقة الدفع في نهاية المطاف عن الفترة الضريبية ذات الصلة أم لا.

وفقاً للقاعدة العامة، يجب على جميع الكيانات المشمولة بالنطاق (بما في ذلك الكيانات التابعة والفروع الدائمة لمجموعات الركيزة الثانية) التسجيل لدى هيئة الضرائب الكويتية (KTA) خلال 120 يوماً من تاريخ خضوعها لقانون الضريبة الإضافية المحلية.

بالنسبة للفترة الضريبية التي تبدأ بين 1 يناير 2025 و 1 يونيو 2025، كان الموعد النهائي للتسجيل هو 30 سبتمبر 2025. بالنسبة للفترة الضريبية التي تبدأ في أو بعد 2 يونيو 2025، يكون الموعد النهائي للتسجيل 120 يوماً من بداية الفترة الضريبية أو من تاريخ اعتبار الكيان مشمولاً بالنطاق وخاضعاً لقانون الضريبة الإضافية المحلية.

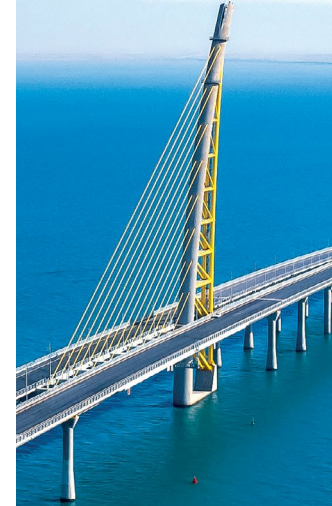
إلغاء التسجيل أو شطبه مطلوب عندما يتوقف الكيان عن أن يكون ضمن نطاق قانون الضريبة الإضافية المحلية، بما في ذلك الحالات التي لم يعد فيها يحقق الحد الأدنى للإيرادات المطبق أو توقف عن ممارسة النشاط في الكويت، وذلك وفقاً لإجراءات الإخطار والموافقة. يجب تقديم طلبات الإلغاء خلال 120 يوماً من تاريخ التوقف أو عدم تحقيق الحد الأدنى للإيرادات.

الإقرارات الضريبية والتعديلات

يجب على الكيانات المشاركة تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة بالضريبة الإضافية المحلية (DMTT) والإقرارات المعلوماتية ذات الصلة ضمن المواعيد النهائية المحددة، حتى في الحالات التي لا تنشأ فيها أي التزامات ضريبية بموجب DMTT. يجب تقديم الإقرارات خلال 15 شهراً من نهاية الفترة الضريبية، حتى إذا لم تكن هناك ضريبة مستحقة.

ينص قانون DMTT على إمكانية تقديم إقرارات معدلة ضمن حدود زمنية محددة عند اكتشاف أخطاء أو حالات سهو. يُسمح بالتعديلات خلال فترة خمس سنوات إذا لم يتم إصدار التقييم النهائي. قد تخضع الإقرارات الضريبية للمراجعة وإعادة التقييم من قبل السلطة الضريبية.

الخضوع للضريبة وفق
ضريبة الكويت للحد الأدنى
المحلية التكميلية (DMTT)



Currency used for tax calculation

If all local CEs use the Kuwaiti Dinar as the functional currency of their financial statements, tax should be calculated in Kuwaiti Dinar. However, where different functional currencies are used, the Designated CE should calculate tax using either the UPE's presentation currency or Kuwaiti Dinar, however once elected would be binding for five tax periods.

In case where tax is calculated in a currency other than Kuwaiti Dinar, the amount must be converted using the CBK's average annual exchange rate and paid in Kuwaiti Dinar. If the CBK does not publish a rate for a specific currency, the central bank rate of the UPE's jurisdiction may be used, subject to prior approval from the tax administration.

Record-Keeping and Language

Entities subject to DMTT are required to maintain books, records, and supporting documentation sufficient to substantiate the DMTT computation and compliance positions taken. Records must be retained for 10 years in Arabic or English. The tax authority may request translations of documents where required.

Inspections and Assessments

The Ministry of Finance is empowered to conduct inspections, audits, and assessments to verify compliance with the DMTT Law and Executive Bylaws. Tax returns may be reviewed, and assessments may be issued based on filed information or estimated where adequate information is not provided.

العملة المستخدمة في حساب الضريبة

إذا كانت جميع الكيانات المحلية التابعة تستخدم الدينار الكويتي كعملة وظيفية في بياناتها المالية، فيجب حساب الضريبة بالدينار الكويتي. ومع ذلك، إذا كانت هناك عملات وظيفية مختلفة مستخدمة، يجب على الكيان المعين (Designated CE) حساب الضريبة باستخدام إما عملة العرض للشركة الأم النهائية (UPE) أو الدينار الكويتي، على أن يكون الاختيار ملزمًا لمدة خمس فترات ضريبية.

في حالة حساب الضريبة بعملة غير الدينار الكويتي، يجب تحويل المبلغ باستخدام متوسط سعر الصرف السنوي الصادر عن بنك الكويت المركزي (CBK) ودفعه بالدينار الكويتي. وإذا لم ينشر بنك الكويت المركزي سعرًا لعملة معينة، يمكن استخدام سعر البنك المركزي في ولاية الشركة الأم النهائية، وذلك بعد الحصول على موافقة مسبقة من الإدارة الضريبية.

حفظ السجلات واللغة

يجب على الكيانات الخاضعة لقانون الضريبة الإضافية المحلية (DMTT) الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات والوثائق الداعمة الكافية لإثبات صحة احتساب الضريبة الإضافية المحلية والمواقف الامتثالية المتخذة. يجب الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات والوثائق الداعمة لمدة 10 سنوات باللغة العربية أو الإنجليزية، وقد تطلب السلطة الضريبية ترجمة المستندات عند الحاجة.

الفحص والروبطات

تتمتع وزارة المالية بسلطة إجراء عمليات الفحص و التدقيق والتقييم للتحقق من الامتثال لأحكام قانون الضريبة الإضافية المحلية (DMTT) واللوائح التنفيذية. يمكن مراجعة الإقرارات الضريبية، وقد يتم إصدار روطبات بناءً على المعلومات المقدمة أو تقديرية في حال عدم تقديم المعلومات الكافية.

Dispute Resolution

Taxpayers may submit objections and appeals against assessments, penalties, or other decisions issued under the DMTT Law, in accordance with the procedures and timelines prescribed under the Executive Bylaws. Objections must be filed within 60 days. KTA must respond within 90 days. Tax grievance must be filed to the Tax Grievance Committee within 60 days of receiving the response to the tax objection.

Further, a tax appeal must be filed against the Tax Grievance Committee's decision by the tax administration or by the taxpayer within 60 days before the competent court.

Penalties and Enforcement

Fines for late submission of tax returns are as follows with the minimum fine being KD 1,000 before the issuance of the tax assessment:

No. of days delayed	Percentage of final tax value
30 days or lower	5%
More than 30 days and up to 90 days	10%
More than 90 days and up to 365 days	15%
More than 365 days	20%

A fine of 25% of the final tax value, with a minimum of KD 5,000, is imposed if the taxpayer does not submit the return until the date of issuing the tax assessment.

تسوية المنازعات

يجوز للمكلفين تقديم اعتراضات وطعن ضد الربطات أو الغرامات أو أي قرارات أخرى صادرة بموجب قانون DMTT، وفقاً للإجراءات والجدول الزمنية المنصوص عليها في اللوائح التنفيذية. يجب تقديم الاعتراضات خلال 60 يوماً. يجب على هيئة الضرائب الكويتية (KTA) الرد خلال 90 يوماً. يجب تقديم الطعن الضريبي إلى لجنة الطعون الضريبية خلال 60 يوماً من استلام الرد على الاعتراض الضريبي.

بالإضافة إلى ذلك، يجب تقديم الطعن الضريبي ضد قرار لجنة الطعون الضريبية من قبل الإدارة الضريبية أو المكلف أمام المحكمة المختصة خلال 60 يوماً من تاريخ القرار.

العقوبات والتنفيذ

غرامات التأخير عن تقديم الإقرارات كالتالي، مع حد أدنى للغرامة 1,000 دينار كويتي قبل إصدار الربط:

عدد أيام التأخير	نسبة من قيمة الضريبة النهائية
30 يوماً أو أقل	5%
أكثر من 30 يوماً وحتى 90 يوماً	10%
أكثر من 90 يوماً وحتى 365 يوماً	15%
أكثر من 365 يوماً	20%

تُفرض غرامة بنسبة 25% من قيمة الضريبة النهائية، وبحد أدنى 5,000 دينار كويتي، إذا لم يقدم المكلف الإقرار حتى تاريخ إصدار الربط.

Fine for late settlement of taxes:

A fine of 1% of the unpaid tax will be imposed on the taxpayer for every 30 days, or part thereof, if the tax is not paid by the deadline. This fine will start from the day after the deadline.

Fine for submitting an incorrect tax return:

If the taxpayer submits an incorrect tax return and the difference between the final tax and the tax from the return exceeds 10%, a fine of 25% of this difference will be imposed. If the taxpayer corrects the error before it is discovered by the tax administration, the fine will be reduced to 10%.

Administrative violations and related penalties

Fines for various administrative violations include KD 3,000 for the following:

- failure to register within the deadlines, failure to notify the tax administration of changes in registration data or activity, failure to provide requested documents or information within 30 days, preventing or obstructing tax administration employees from performing their duties, and failure to retain records and accounting books for the specified period.

A fine of KD 5,000 is imposed for disclosing taxpayer information without legal authorisation.

الغرامة على التأخر في سداد الضريبة:

• تُفرض غرامة بنسبة 1% من الضريبة غير المسددة على المكلف عن كل 30 يومًا أو جزء منها إذا لم يتم سداد الضريبة في الموعد النهائي. تبدأ هذه الغرامة من اليوم التالي للموعد النهائي.

الغرامة على تقديم إقرار ضريبي غير صحيح:

إذا قدم المكلف إقرارًا ضريبيًا غير صحيح وكان الفرق بين الضريبة النهائية والضريبة الواردة في الإقرار يتجاوز 10%، تُفرض غرامة بنسبة 25% من هذا الفرق. إذا قام المكلف بتصحيح الخطأ قبل اكتشافه من قبل الإدارة الضريبية، تُخفض الغرامة إلى 10%.

المخالفات الإدارية والغرامات المرتبطة بها

تتضمن الغرامات على المخالفات الإدارية المختلفة مبلغ 3,000 دينار كويتي في الحالات التالية:

- عدم التسجيل ضمن المواعيد النهائية المحددة. عدم إخطار الإدارة الضريبية بالتغييرات في بيانات التسجيل أو النشاط. عدم تقديم المستندات أو المعلومات المطلوبة خلال 30 يومًا. منع أو عرقلة موظفي الإدارة الضريبية من أداء مهامهم. عدم الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر المحاسبية للفترة المحددة.

تُفرض غرامة قدرها 5,000 دينار كويتي عند إفشاء معلومات المكلف دون تفويض قانوني.

Anti-tax avoidance

The DMTT Law includes anti-tax avoidance provisions that empower the tax authority to disregard arrangements or transactions that lack genuine commercial or economic substance and are undertaken primarily to reduce or avoid DMTT liability.

Statute of limitations

The right of the tax administration to claim tax debt expires after ten years from the date of submitting the tax return or from the end of the legally specified period for submission. The limitation period is interrupted by various actions, including notification of assessment letters, submission of objections, and payment demand letters.

The taxpayer's right to request a refund of excess tax amounts paid expires after five years from the date of the right to a refund.

مكافحة تجنب الضريبة

يتضمن قانون الضريبة الإضافية المحلية (DMTT) أحكامًا لمكافحة تجنب الضريبة تمنح السلطة الضريبية الحق في تجاهل الترتيبات أو المعاملات التي تفتقر إلى جوهر تجاري أو اقتصادي حقيقي وتم تنفيذها بشكل أساسي لتقليل أو تجنب الالتزامات الضريبية بموجب DMTT.

مدة التقادم

ينقضي حق الإدارة الضريبية في المطالبة بالضريبة المستحقة بعد عشر سنوات من تاريخ تقديم الإقرار الضريبي أو من نهاية الفترة القانونية المحددة لتقديمه. ويتم قطع مدة التقادم من خلال عدة إجراءات، بما في ذلك إشعار كتاب الربط. تقديم الاعتراضات، خطابات المطالبة بالسداد.

ينقضي حق المكلف في طلب استرداد مبالغ الضريبة الرائدة المدفوعة بعد خمس سنوات من تاريخ نشوء الحق في الاسترداد.

3. Global Reporting

BEPS 2.0 –Global Minimum Tax and Kuwait DMTT

BEPS 2.0 represents the OECD/G20 Inclusive Framework's response to the tax challenges arising from the digitalisation and globalisation of the economy. It consists of two pillars.

Pillar One reallocates a portion of residual profits of the largest multinational enterprise (MNE) groups to market jurisdictions and generally applies to groups with consolidated global revenues exceeding EUR 20 billion and profitability above specified thresholds. Pillar One remains subject to ongoing multilateral negotiations and has not yet been implemented in Kuwait or most jurisdictions in the region.

Pillar Two introduces a global minimum effective tax rate of 15% and applies to MNE groups with consolidated revenues exceeding EUR 750 million. Pillar Two is implemented through a combination of global anti-base erosion (GloBE) rules, including the Income Inclusion Rule ("IIR"), Undertaxed Profits Rule ("UTPR"), and DMTT.

At the global level, the OECD released the GloBE Model Rules in December 2021, followed by agreed administrative guidance and transitional safe harbour rules. While the original target implementation date for Pillar Two was 1 January 2023, actual adoption has been phased. Accordingly, Kuwait has implemented DMTT from 1 January 2025 onwards.

Country-by-Country (CbC) Reporting

Country-by-Country (CbC) reporting is part of Action 13 of the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) initiative led by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) and the Group of Twenty (G20). BEPS Action 13 requires large MNE groups with consolidated revenues exceeding EUR 750 million to prepare a CbC Report that provides an overview of the group's global allocation of income, profits, taxes paid, and certain indicators of economic activity for each jurisdiction in which the group operates.

3. التقارير العالمية

مشروع BEPS 2.0 – الحد الأدنى العالمي للضريبة و ضريبة الكويت DMTT

يمثل مشروع BEPS 2.0 استجابة إطار التعاون الشامل لمنظمة OECD/ مجموعة العشرين للتحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد وعولمته. ويتكون من ركيزتين:

تعيد الركيزة الأولى تخصيص جزء من الأرباح المتبقية لمجموعات الشركات متعددة الجنسيات (MNE) الأكبر حجمًا إلى الولايات القضائية السوقية، وتنطبق عمومًا على المجموعات التي تتجاوز إيراداتها العالمية المجمعة 20 مليار يورو وتحقق ربحية أعلى من حدود محددة. ولا تزال الركيزة الأولى خاضعة لمفاوضات متعددة الأطراف جارية ولم تُنفذ بعد في الكويت أو في معظم الولايات القضائية في المنطقة.

الركيزة الثانية (Pillar Two)

تقدم الركيزة الثانية حدًا أدنى عالميًا لمعدل الضريبة الفعلي بنسبة 15%، وتنطبق على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها المجمعة 750 مليون يورو. وتُنفذ الركيزة الثانية من خلال مزيج من قواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمية (GloBE)، بما في ذلك قاعدة إدراج الدخل (IIR)، وقاعدة الأرباح غير الخاضعة بما يكفي للضريبة (UTPR)، والضريبة الإضافية الحديثة المحلية (DMTT).

على المستوى العالمي، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) القواعد النموذجية لـ GloBE في ديسمبر 2021، تلاها توجيه إداري متفق عليه وقواعد الملاذات الآمنة الانتقالية. وبناءً عليه، قامت دولة الكويت بتطبيق الحد الأدنى المحلي الإضافي للضريبة (DMTT) اعتبارًا من 1 يناير 2025 وما بعده.

تقارير الدولة-على-الدولة (CbC)

يعد تقارير الدولة-على-الدولة (CbC) جزءًا من الإجراء 13 من مبادرة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح (BEPS) التي تقودها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) ومجموعة العشرين (G20). ويتطلب إجراء BEPS 13 من المجموعات الكبيرة للشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها

As of the date of this guide, Kuwait has not introduced a domestic Country-by-Country reporting requirement and has not formally implemented BEPS Action 13 minimum standards into local law. Kuwait has, however, signed the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, which enables exchange of tax information with other jurisdictions.

While the signing of the convention does not, in itself, impose a local CbC filing obligation in Kuwait, it facilitates the exchange of CbC reports filed in other jurisdictions with the KTA, where relevant.

Accordingly, multinational groups headquartered in Kuwait should assess their Country-by-Country reporting obligations by reference to the requirements of the jurisdictions in which they operate, including whether surrogate parent filing or related notification obligations arise outside Kuwait.

Regional considerations

In the GCC, a growing number of jurisdictions have endorsed the BEPS 2.0 framework and have introduced, or announced plans to introduce, tax measures aligned with Pillar Two principles. Notably: The United Arab Emirates has introduced a Domestic Minimum Top-Up Tax effective for financial years beginning on or after 1 January 2025, alongside its federal corporate tax regime. Bahrain, Qatar and Oman have also introduced the respective DMTT legislations and issued guidance or are expected to issue further guidance. The only nuance in the GCC region is KSA which has supported the BEPS 2.0 framework and continues to evaluate domestic implementation mechanisms, including minimum tax measures and enhancements to existing corporate tax regime.

Across the region, these developments reflect a broader shift toward increased tax transparency, minimum taxation, and alignment with international tax standards.

المجمعة 750 مليون يورو إعداد تقرير CbC يوفّر نظرة عامة على التوزيع العالمي للدخل والأرباح والضرائب المدفوعة وبعض مؤشرات النشاط الاقتصادي لكل ولاية قضائية تعمل فيها المجموعة.

حتى تاريخ إعداد هذا الدليل، لم تُدخل الكويت متطلبًا محليًا للإبلاغ بتقارير الدولة-على-الدولة، ولم تُنفذ رسميًا المعايير الدنيا للإجراء 13 في القانون المحلي. ومع ذلك، فقد وقّعت الكويت على الاتفاقية متعددة الأطراف للمساعدة الإدارية المتبادلة في المسائل الضريبية، ما يتيح تبادل المعلومات الضريبية مع ولايات قضائية أخرى.

مع ذلك، فإن توقيع هذه الاتفاقية لا يفرض بحد ذاته التزامًا محليًا بتقديم تقرير CbC في الكويت، لكنه يُسهّل تبادل تقارير CbC المقدمة في ولايات قضائية أخرى مع هيئة الضرائب الكويتية (KTA) عند الاقتضاء.

وعليه، يجب على المجموعات متعددة الجنسيات التي يقع مقرها الرئيسي في الكويت تقييم التزامات الإبلاغ بتقارير الدولة-على-الدولة بالرجوع إلى متطلبات الولايات القضائية التي تعمل فيها، بما في ذلك النظر فيما إذا كان ينشأ تقديم بديل من الشركة الأم (Surrogate Parent Filing) أو التزامات إخطار ذات صلة خارج الكويت.

اعتبارات إقليمية

في مجلس التعاون الخليجي، تبنت عدد متزايد من الولايات القضائية إطار BEPS 2.0، وقد قدمت أو أعلنت عن تدابير ضريبية متوافقة مع مبادئ الركيزة الثانية. وعلى وجه الخصوص، الإمارات العربية المتحدة قدّمت الضريبة الإضافية الحديثة المحلية (DMTT) سارية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، إلى جانب نظام ضريبة الشركات الاتحادية. البحرين وقطر وعمان قد قدمت كل منها تشريعات DMTT وأصدرت توجيهات أو من المتوقع أن تصدر مزيدًا من التوجيهات. أما المملكة العربية السعودية، فقد دعمت إطار BEPS 2.0 وتواصل تقييم آليات التنفيذ المحلية، بما في ذلك تدابير الحد الأدنى للضريبة وتعزيزات لنظام ضريبة الشركات القائم.

وعلى مستوى المنطقة عمومًا، تعكس هذه التطورات تحولًا أوسع نحو زيادة الشفافية الضريبية، والحد الأدنى للضرائب، والتوافق مع المعايير الضريبية الدولية.

About KPMG in Kuwait

KPMG in Kuwait operates through its member firms KPMG Al-Qenae & Partners and KPMG Advisory W.L.L., providing a full range of audit, tax and advisory services to a portfolio of clients which include major corporations, government institutions, public sector agencies, and not-for-profit organizations.

With over 250 employees and ten partners based in Kuwait, we form part of a global network of KPMG firms operate in 137 countries and territories with more than 276,000 partners and employees working in member firms around the world, drawing on global industry insights to complement our strong local knowledge.

KPMG Kuwait has a dedicated team of Tax professionals, including Transfer Pricing specialists based in Kuwait, combined with vast experience working for various industry sectors and key regional and global clients.

KPMG's Tax and TP team's deep knowledge, combined with familiarity with local and regional legal frameworks, allows us to help you navigate the requirements set out in the TP provisions as contained in the DMTT Law and the OECD TP Guidelines.

وتضم KPMG الكويت فريقاً متخصصاً في خدمات الضرائب، بما في ذلك خبراء التسعير التحويلي المقيمون في الكويت، ممن يمتلكون خبرات واسعة في العمل مع مختلف القطاعات الصناعية ومع العملاء الإقليميين والعالميين الرئيسيين.

إن المعرفة العميقة لدى فريق الضرائب والتسعير التحويلي في KPMG، إلى جانب الإلمام بالإطارات القانونية المحلية والإقليمية، تمكّننا من مساعدتكم في التعامل مع المتطلبات الواردة في أحكام التسعير التحويلي وفق قانون ضريبة الدخل على الشركات متعددة الجنسيات (DMTT) وإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية للتسعير التحويلي (OECD TP Guidelines).

نبذة عن KPMG في الكويت

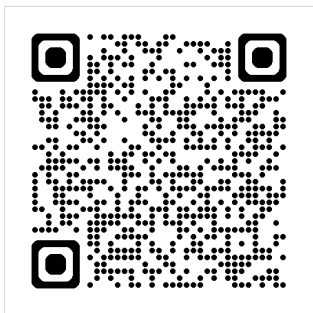
تعمل KPMG في الكويت من خلال شركتها العضوين KPMG القناعي وشركاه و KPMG للاستشارات ذ.م.م.، حيث تقدّمان مجموعة متكاملة من خدمات التدقيق والضرائب والاستشارات لباقة من العملاء تشمل الشركات الكبرى، والمؤسسات الحكومية، والهيئات في القطاع العام، والمنظمات غير الربحية.

وبأكثر من 250 موظفاً و 10 شركاء مقيمين في الكويت، تُعدّ جزءاً من شبكة KPMG العالمية التي تعمل في 137 دولة وإقليماً، ويعمل بها أكثر من 276,000 شريك وموظف في الشركات الأعضاء حول العالم، مستفيدين من الرؤى العالمية المتخصصة في مختلف الصناعات بما يدعم معرفتنا العميقة بالسوق المحلي.



How we can help?

Scan the code below to understand how KPMG Kuwait's tax team can assist.



Sources

- Decree No. 3 of 1955 and its amendments through Law No. 2 of 2008 and its Executive Bylaws and the Executive Rules and Instructions of Kuwait Income Tax Decree No. 3 of 1955 as amended by Law No. 2 of 2008.
- Decree-Law No. 157 of 2024 and its Executive Bylaws

Acknowledgements

We would like to acknowledge the efforts from Fahim Bashir, Naveen Bohra, Omar Ahmad, Sahil Bajaj, and Reem Abbas from KPMG Kuwait's Tax & Corporate Services for summarizing, drafting, and translating the Kuwait Tax Guide.

Furthermore, we also acknowledge the efforts from Shashi Shankar Ghosh and Shubhra Mudgal from our Sales & Markets team to bring this guide to life.



Contacts



Zubair Patel
Partner and Head of Tax &
Corporate Services
KPMG Kuwait
E: zpatel@kpmg.com



Fahim Bashir
Partner — Tax & Corporate
Services
KPMG Kuwait
E: fbashir@kpmg.com



Hanan Tariq
Partner — Tax & Corporate
Services
KPMG Kuwait
E: mhtariq@kpmg.com



Naveen Bohra
Director — Tax & Corporate
Services
KPMG Kuwait
E: nbohra@kpmg.com



Changfeng Wang
Director — Tax & Corporate
Services
KPMG Kuwait
E: wchangfeng@kpmg.com



© 2026 KPMG Al-Oenae & Partners, a Kuwaiti Public Accountant and KPMG Advisory W.L.L. a Kuwaiti limited liability company are member firms 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.

