

Tax retention for Kuwaiti companies

Introduction

Navigating tax regulations in Kuwait can be seemingly straightforward, particularly for Kuwaiti companies that are exempt from income tax under current practices. However, amidst this apparent simplicity lie crucial tax compliance and legal obligations that Kuwaiti companies must fulfill to avoid problems with the tax authorities, especially when engaging with foreign entities. In this newsletter, we shed light on one such critical issue: tax retention.

Mandatory Requirements under Articles 37 and 38 of Executive Bylaw of Law no. 2 of 2008 – Tax Retention:

1. Retention Obligation: All companies, both private and government entities operating in Kuwait, are mandated to retain 5% from each payment made to any company, irrespective of the recipient's location.

As per the current tax practices, the obligation to retain 5% is mandatory on all contracts, including pure supply contracts.

2. Tax Clearance Certificate (TCC): Kuwaiti companies, although exempt from income tax, must obtain an annual Tax Clearance Certificate (TCC) from the Kuwait Tax Authority. Upon obtaining the TCC, Kuwaiti companies can request payers not to retain the 5% tax.

3. Additional Compliance Requirements: Kuwaiti companies must:

- Submit copies of their contracts with foreign companies to the tax authorities
- Provide details of foreign contractors to the tax authorities
- Release tax retentions to recipients who have obtained the TCC

4. Remittance Responsibility: Under Executive Regulation No. 39 of Law No. 2 of 2008, the contract owners are required to remit due tax and penalties from retention money to the tax authorities as and when requested by the Kuwait Tax Authority.

5. Liability for defaulting foreign companies: If a foreign company closes its operations in Kuwait and leaves Kuwait without settling its pending tax liabilities, the Kuwait Tax Authority has the right to collect the foreign company's due payment from the Kuwaiti contract owner who had contracted the foreign company in the first place.

6. Consequences of Non-Compliance: If a Kuwaiti company fails to adhere to the tax retention regulations, the Kuwaiti tax authorities have the right to recover the entire tax liability (including any delay penalties) from the Kuwaiti company.

7. Awareness Initiatives: Tax inspectors are actively engaging with major Kuwaiti companies, educating them on tax retention obligations and periodic filing requirements.

Conclusion:

Tax retention is a crucial compliance process for contract owners, necessitating the retention of 5% from all payments. Non-compliance can lead to significant repercussions for Kuwaiti companies. At RSM Kuwait, we are committed to assisting you in navigating tax retention obligations and optimizing your payment processes.

For personalized assistance and support with tax compliance matters, please feel free to reach out to our expert team. We are here to help you ensure seamless compliance with tax retention regulations.

Note: While utmost care has been taken in compiling this Tax newsletter, its contents are not intended to be a substitute for professional advice or to serve as a basis for formulating any business or other decisions. This Tax newsletter is therefore intended for information purposes only and RSM Kuwait accepts no liability whatsoever for any direct, indirect or consequential losses arising from its use or for any errors or omissions contained herein. Readers must seek professional advice regarding specific issues before making any decision.

For further information please contact:

RSM Kuwait

Arraya Tower 2, Floors 41 & 42
Abdulaziz Hamad Alsaqar Street, Sharq
P. O. Box 2115, Safat 13022, State of Kuwait

T: +965 22961000 **F:** +965 22412761
E: connect@rsm.com.kw
W: www.rsm.global/kuwait

محجوز الضمان الضريبي للشركات الكويت

المقدمة

قد يتبادر إلى الذهن أن الإلمام باللوائح والتشريعات الضريبية في الكويت وتطبيقها أمرًا بسيطًا، وبالأحرى بالنسبة للشركات الكويتية المعفاة من قانون ضريبة الدخل في ظل الممارسات الحالية. إلا أنه توجد التزامات ضريبية وقانونية جوهرية تكمن في طيات هذه البساطة الظاهرة وعلى الشركات الكويتية الامتثال لها تجنبًا لاي مطالبات أو التزامات أمام الإدارة الضريبية، ولاسيما عند التعاقد والتعامل مع كيانات الأعمال الأجنبية. سوف نسلط الضوء في هذه النشرة على إحدى هذه القضايا الجوهرية وهي محجوز الضمان الضريبي.

المتطلبات الإلزامية بموجب المادتين 37 و 38 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لعام 2008 - محجوز الضمان الضريبي:

1. الالتزام بتطبيق نسبة محجوز الضمان: حيث تلزم المادتان المذكورتان كافة الشركات العاملة في الكويت سواء كانت حكومية أو خاصة، بحجز ما نسبته 5% من كل دفعة تسدد لأي شركة، بغض النظر عن موقع المستلم.

ووفقًا للممارسات الضريبية الحالية، إن الالتزام بحجز 5% من جميع الدفعات إجباري وملزم على كافة العقود، بما في ذلك عقود التوريد الصافية.

2. شهادة براءة الذمة الضريبية: على الشركات الكويتية، بصرف النظر عن كونها معفاة من ضريبة الدخل، استصدار شهادة براءة ذمة ضريبية من الإدارة الضريبية في بداية كل سنة. وعليه يجوز للشركات الكويتية التي استصدرت شهادة براءة الذمة الضريبية أن تطلب من دافعيها صرف دفعاتها بالكامل دون احتجاز نسبة محجوز الضمان البالغة 5%.

3. متطلبات امتثال إضافية؛ حيث تلزم الشركات الكويتية بموجبها بما يلي:

- تزويد الإدارة الضريبية بنسخ من العقود المبرمة مع الشركات الأجنبية.
- إخطار الإدارة الضريبية بالبيانات الأساسية للمقاولين الأجانب.
- الإفراج عن محجوز الضمان في حالة تقديم شهادة براءة الذمة الضريبية.

4. الالتزام بتوريد قيمة الضريبة: تلزم المادة رقم 39 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 2 لسنة 2008، أصحاب الأعمال بتوريد قيمة الضريبة والغرامات المستحقة خصمًا من محجوز الضمان متى ما طلبت الإدارة الضريبية ذلك.

5. المسؤولية عند تخلف الشركات الأجنبية عن السداد: إذا قامت شركة أجنبية بإنهاء أعمالها في الكويت ومغادرة البلاد دون سداد التزاماتها الضريبية المستحقة، فإنه يحق للإدارة الضريبية تحصيل المبالغ المستحقة على الشركة الأجنبية من الشركة الكويتية التي تعاقدت معها في المقام الأول.

6. عواقب عدم الامتثال: في حالة عدم امتثال أي شركة كويتية بالتشريعات والقواعد الخاصة بمحجوز الضمان الضريبي، فإنه يحق للسلطات الضريبية استرداد كامل قيمة المطالبات الضريبية (شاملة أية غرامات تأخير) من الشركة الكويتية.

7. المبادرات التوعوية: يعكف فاحصوا إدارة الضريبة على تثقيف الشركات الكويتية الكبرى بالتزامات محجوز الضمان الضريبي ومتطلبات تقديم المستندات الخاصة به بشكل دوري.

الخاتمة:

إن محجوز الضمان الضريبي عبارة إجراء الزامي جوهرى على أصحاب الأعمال يلزمهم بحجز ما نسبته 5% من جميع الدفعات التي يتم صرفها للمتعاقد معهم، وإن عدم الالتزام بمتطلباته قد يترتب عليه تداعيات كبيرة على الشركات الكويتية. نحن في RSM الكويت، لدينا فريق من المهنيين الذين يمتلكون مؤهلات وخبرات طويلة تؤهلهم للتعامل مع متطلبات محجوز الضمان الضريبي وتحسين إجراءات السداد الخاصة بكم.

للاستفادة من خدماتنا المصممة لتتناسب احتياجاتكم وضمان الالتزام الأمثل بقواعد ومسائل محجوز ضمان ضريبة الدخل برجاء عدم التردد في التواصل بنا.

ملاحظة: يرجى العلم أننا لى إعداد هذه النشرة الضريبية قد حرصنا على تغطيته كافة جوانب الموضوع وقد تم إعدادها لأغراض الاطلاع فحسب، وعليه لا تتحمل شركة RSM البزيع وشركاهم أي مسؤولية عن أي خسائر أو أضرار مباشرة أو غير مباشرة ناجمة عن استخدام هذه النشرة أو عن أي سهو أو نسيان، ويجدر بمن يهتم في هذا الأمر وقبل اتخاذ أي قرار أن يطلب المشورة المهنية والمتخصصة حول أي مسائل محددة.

لمعلومات أكثر، يرجى الاتصال:

ت 22961000 +965 ف 22412761 +965
connect@rsm.com.kw
www.rsm.global/kuwait

RSM البزيع وشركاهم
برج الراجية 2، الطابق 41 و 42، شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت