



TAX RETENTION FOR KUWAITI COMPANIES

TAX RETENTION FOR KUWAITI COMPANIES

Introduction

The concept of taxation in Kuwait seems a simple one, especially for Kuwaiti companies since such companies are not liable for income tax under the current tax practices. However, even if there is no direct income tax on Kuwaiti companies, there are certain tax compliance and legal obligations imposed by various tax laws on Kuwaiti companies, that require mandatory fulfillment. Kuwaiti companies are often caught unaware by such obligations mainly when it comes to dealing with foreign companies and land themselves in compliance and legal issues with the tax department.

One of the key issues of tax retention, which is relevant for all Kuwaiti companies dealing with both local and foreign parties, is discussed in this newsletter.

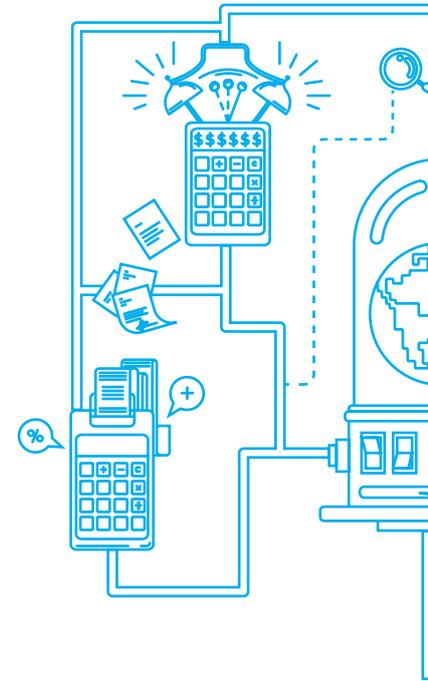
Mandatory requirement as per Articles 37 and 38 of Executive Bylaw of Law no. 2 of 2008 – Tax Retention

- All companies operating in Kuwait (private and government) are required to retain 5% from the contract, agreement or transaction value or from each payment made to any company (whether that company is inside or outside Kuwait).
- Since Kuwaiti companies are not liable for income tax in Kuwait, they may request the tax department to issue them with a Tax Clearance Certificate (TCC) for each year in advance. In their TCC application, the Kuwaiti company is required to submit a list of all subcontractors and list all tax retentions they hold. Without this information, the tax department will not grant a TCC. If the tax department issues the TCC to the Kuwaiti company, the company can ask all its payers not to retain 5% on payments due to it.

In addition to the above, Kuwaiti companies are also required to comply with the following.

They must:

- Submit a copy of their contracts to the tax authorities
- Submit the names and addresses of their contractors to the tax authorities
- Release back the amount of tax retention to the recipient after obtaining the TCC
- Article 39 of the Executive regulations further provides that the contract owner shall remit the due tax and penalties as a reduction from the retention money related to companies to the tax authorities as and when requested by the tax administration.
- If a foreign company moves out of the country without settling its income tax liabilities in Kuwait, the contract owner of that foreign company is held liable for the amount of default in income tax incurred by the company.
- In case of non-compliance with the tax retention rule, i.e., if a Kuwaiti company fails to retain 5% tax from the payments made to a foreign company, the tax authorities have the right to recover the entire tax retention (including any delay penalty) related to the foreign company from the Kuwaiti company.
- Currently, a team of tax inspectors is visiting all major Kuwaiti companies explaining the tax retention requirements and the periodic filing of tax retention lists.



Conclusion

Tax retention is a mandatory compliance process for contract owners, where they are required to retain 5% from all payments without any liability of depositing it with the government. However, non-compliance with this process could have major repercussions for Kuwaiti companies who are contract owners.

Our team at RSM Kuwait has the experience to help you identify and fix any loopholes existing in your payments system from a tax retention perspective. We can help you streamline your payments system to comply with tax retention rules.

RSM Kuwait

Arraya Tower 2, Floor 41 & 42, Abdulaziz Hamad Alsaqar St., Sharq, P.O. Box 2115, Safat 13022, State of Kuwait
T: +965 22961000 F: +965 22412761 E: connect@rsm.com.kw

RSM Albazie & Co. is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network.

Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2018

محجوز الضمان الضريبي للشركات الكويتية

المقدمة

يبدو مفهوم الضرائب في دولة الكويت بسيطاً لاسيما فيما يخص الشركات الكويتية، حيث ان هذه الشركات غير خاضعة لقانون ضريبة الدخل وفقاً للممارسات الضريبية الحالية. حتى وان لم تفرض ضريبة الدخل مباشرة على الشركات الكويتية، فان هناك ضرائب والتزامات وامتنال قانوني تم فرضها عن طريق قوانين ضريبية مختلفة على الشركات الكويتية، والتي تتطلب الالتزام الاجباري. كثيراً ما تكون الشركات الكويتية على عدم دراية بالالتزامات المفروضة في المقام الأول عند التعامل مع الشركات الأجنبية، مما قد يضعها امام متطلب الالتزام والمسائلة القانونية مع السلطات الضريبية.

تتم مناقشة إحدى القضايا الرئيسية فيما يتعلق بمحجوز ضمان ضريبة الدخل في هذه النشرة، والتي تعتبر وثيقة الصلة بتعامل الشركات الكويتية مع كل من الأطراف المحلية والأجنبية.

المتطلبات الإلزامية وفقاً للمادة 37 و38 من اللائحة التنفيذية لقانون رقم 2 لسنة 2008 – محجوز الضمان الضريبي

يتعين على جميع الشركات العاملة في الكويت (الخاصة والحكومية) حجز ما نسبته 5% من قيمة العقد، الاتفاقية او المعاملة او من كل دفعة يتم سدادها لأي شركة (سواء كانت الشركة داخل او خارج الكويت).

بما أن الشركات الكويتية غير خاضعة لضريبة الدخل في الكويت، فلها ان تتقدم بطلب لإصدار شهادة براءة ذمة من إدارة الضرائب الكويتية عن كل سنة مقدماً. يتطلب الحصول على براءة الذمة من قبل الشركة الكويتية تقديم قائمة بكافة عقود مقاولين الباطن مع قائمة توضح مبالغ محجوز الضمان الضريبي عن كل عقد. بدون تقديم تلك المعلومات، فان الإدارة الضريبية لا تمنح شهادة براءة الذمة.

إذا قامت الإدارة الضريبية بإصدار شهادة براءة الذمة لشركة كويتية، فللشركة ان تطلب من دافعيها عدم حجز ما نسبته 5% من الدفعات المستحقة لها. بالإضافة الى ما ذكر أعلاه، فانه يتعين على الشركات الالتزام بما يلي:

تقديم نسخة من عقودها للسلطات الضريبية

تقديم أسماء وعناوين المتعاقدين معها للسلطات الضريبية

الافراج عن محجوز الضمان الضريبي للمستفيدين بعد الحصول على شهادة براءة الذمة الضريبية

تنص المادة رقم 39 من اللائحة التنفيذية كذلك على ان مالك العقد يجب ان يقوم بتوريد الضرائب والغرامات المستحقة خصماً من مبالغ محجوز الضمان الضريبي المتعلقة بالشركات المتعاقدة الى السلطات الضريبية متى طالبت بها إدارة الضريبة في الكويت.

إذا غادرت شركة اجنبية البلاد دون تسوية التزاماتها عن ضريبة الدخل في الكويت، فان مالك العقد لهذه الشركة الأجنبية يعتبر مسؤولاً عن مبلغ التخلف الخاص بسداد ضريبة الدخل المستحقة عن هذه الشركة الأجنبية.

في حالة عدم الالتزام بقاعدة محجوز الضمان الضريبي، أي إذا فشلت الشركة الكويتية في حجز ما نسبته 5% كمحجوز ضمان ضريبي من المبالغ المدفوعة لشركة أجنبية، فإن السلطات الضريبية لها الحق في المطالبة بمبالغ محجوز الضمان بالكامل (بما في ذلك غرامات التأخير) المتعلقة بالشركة الأجنبية وتحصيلها من الشركة الكويتية.

يقوم حالياً فريق من الباحثين والفاحصين بإدارة الضريبة بزيارة جميع الشركات الكويتية الكبرى، لشرح متطلبات محجوز الضمان الضريبي، ومطالبة الشركات بتقديم قائمة محجوز الضمان الضريبي دورياً.

خاتمة

إن محجوز الضمان الضريبي عملية امتثال إلزامية لمالكي العقود، حيث يطلب منهم حجز نسبة 5% من المبالغ المدفوعة بدون أي التزام لإيداعها لدى الجهات الحكومية. ومع ذلك، فان عدم الامتثال لهذه العملية يمكن ان يكون له تداعيات كبيرة على الشركات الكويتية باعتبارهم مالكي العقود.

يملك فريقنا في RSM الكويت الخبرة اللازمة لمساعدتكم في تحديد وإصلاح أي ثغرات موجودة في نظام السداد الخاص بكم من منظور محجوز الضمان الضريبي.

يمكننا مساعدتكم لتوجيه نظام السداد الخاص بكم لتحقيق الالتزام الأمثل مع القوانين والقواعد الخاصة بمحجوز الضمان الضريبي.

RSM الكويت

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

شركة RSM البريع وشركاهم هي عضو في شبكة RSM. RSM هو الاسم التجاري المستخدم من قبل الأعضاء في شبكة RSM. ان كل عضو في شبكة RSM هو شركة محاسبة واستشارات لها وضعها القانوني المستقل. ان شبكة RSM ليست بذاتها كياناً قانونياً مستقلاً.



محجوز الضمان الضريبي للشركات الكويتية