



الكويت | نشرة ضريبية

آلية الدفعة المقدمة للضريبة بموجب الركيزة الثانية
(ضريبة الحد الأدنى التكميلية)

May 2026



المقدمة

في 29 أبريل 2026، أصدرت وزارة المالية الكويتية التعميم رقم (1) لسنة 2026، والذي قدم برنامجاً اختيارياً لآلية الدفعة المقدمة للضريبة للكيانات التي تقع ضمن نطاق قانون **ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية** رقم 157 لسنة 2024، مما يسرع من التحول نحو الإمتثال الضريبي الفوري للمجموعات متعددة الجنسيات.

وكانت الكويت قد استحدثت نظام ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية بموجب القانون رقم 157 لسنة 2024 كجزء من تطبيقها لإطار عمل الركيزة الثانية التابع لمنظمة التعاون الإقتصادي والتنمية، وذلك لضمان تطبيق حد أدنى لمعدل الضريبة الفعلي بنسبة 15% على المجموعات متعددة الجنسيات الخاضعة للنطاق. ويدعم هذا النظام لائحة تنفيذية صدرت في عام 2025، تحدد المتطلبات التفصيلية للإحتساب والإمتثال.

ويتيح البرنامج للمجموعات متعددة الجنسيات الخاضعة للنطاق القيام بما يلي:

- تقديم إقرار أولي لضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية.
- إحتساب والإفصاح عن الضريبة التكميلية التقديرية
- سداد دفعة مقدمة من تلك الضريبة قبل موعد التقديم القانوني.

وعلى الرغم من كون هذا التطور اختيارياً، إلا أنه يمثل تحولاً جوهرياً في الإدارة الضريبية، حيث يدفع لسرعة إحتساب المكلفين للركيزة الثانية ومواءمة البيانات المالية والضريبية في وقت مبكر جداً من دورة الإمتثال.



النطاق وقابلية التطبيق

ينطبق هذا التعميم على:

- الكيانات الخاضعة لنظام ضريبية الحد الأدنى المحلية التكميلية في الكويت
- الفترات الضريبية المنتهية في أو قبل **31 مارس 2026**

وتكون المشاركة في البرنامج:

- اختيارية (دون فرض غرامات في حال عدم المشاركة)
- ذات طبيعة إجرائية فقط، ولا تُعدّل التزامات أو مواعيد التقديم النظامية، حيث إن المشاركة لا تُغني عن تقديم الإقرار النهائي لضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية، والذي يظل مستحقاً ضمن الإطار الزمني المعتاد (أي خلال 15 شهراً من نهاية الفترة الضريبية ذات الصلة).

الإطار الزمني وآلية التطبيق

الإطار الزمني	المتطلبات
31/5/2026	طلب المشاركة
30/6/2026	تقديم الإقرار الأولي لضريبة الحد الأدنى التكميلية
30/6/2026	سداد الدفعة المقدمة للضريبة

يتم التعامل مع السداد المسبق للضريبة كرسيد يُخصم من الإلتزام النهائي لضريبة الحد الأدنى التكميلية.

وللمشاركة في البرنامج، يجب على المكلفين:

- تقديم طلب إلى وزارة المالية بحد أقصى 31 مايو 2026
- إعداد وتقديم إقرار أولي لضريبة الحد الأدنى التكميلية
- سداد الالتزام الضريبي المقدر دفعة واحدة قبل 30 يونيو 2026

ويجب إعداد الإقرار الأولي بحسن نية وإستنادًا إلى أفضل المعلومات المتاحة، مع التأكيد على أنه لا يُعتبر بديلاً عن الإقرار الضريبي النهائي.

الإطار الفني – التوافق مع الركيزة الثانية

لا تُعد آلية الضريبة التقديرية مجرد تقدير مبسط، بل تتطلب وفقاً للنماذج المعتمدة الصادرة عن وزارة المالية

إجراء احتسابات كاملة وفق منهجية الركيزة الثانية، بما يشمل:

- تحديد صافي الدخل المحاسبي
- إجراء التعديلات للوصول إلى دخل الركيزة الثانية
- تطبيق الإستبعاد القائم على الأنشطة الجوهرية
- احتساب معدل الضريبة الفعلي
- تحديد الضريبة التكميلية المستحقة

كما يتطلب نموذج الاحتساب بشكل صريح احتساب ما يلي:

- الضرائب المعدلة المشمولة
- معدل الضريبة الفعلي بالدولة
- نسبة الضريبة التكميلية
- الإلتزام التقديري للضريبة التكميلية

يستفيد المشاركون من دافعي الضرائب بأولوية المعاملة في المجالات التالية:

- الفحص والتقييم الضريبي.
- معالجة طلبات إسترداد الضرائب.
- مراجعة الاعتراضات والطعون الضريبية.
- إصدار وتجديد البطاقات الضريبية: من المهم ملاحظة أنه وفقاً لآخر التحديثات، فإن المجموعات متعددة الجنسيات التي تتخذ من الكويت مقراً لها والمسجلة بموجب قانون ضريبة الحد الأدنى التكميلية وتحمل بطاقة ضريبية سارية، تُعفى من خصم ضريبة الـ 5% المحتجزة على دفعات العقود الحكومية.

وعلى الرغم من أن هذه الحوافز إدارية بطبيعتها، إلا أنها قد توفر قيمة عملية في إدارة الجداول الزمنية للنزاعات الضريبية والتواصل مع الجهات التنظيمية بالدولة.

مثال – الأثر على المجموعات متعددة الجنسيات

المثال الأول: متطلبات احتساب الركييزة الثانية في وقت مبكر

مجموعة متعددة الجنسيات لديها عمليات في الكويت بالبيانات التالية:

- صافي الربح المحاسبي: 10 مليون دينار كويتي.
- الضرائب المغطاة المعدلة: 1 مليون دينار كويتي.
- معدل الضريبة الفعلي الناتج: 10%

بموجب قواعد الركييزة الثانية :

- الحد الأدنى لمعدل الضريبة = 15%
- معدل الضريبة التكميلية = 5%
- إلتزام الضريبة التكميلية التقديري = 0.5 مليون دينار كويتي.

بموجب الآلية الجديدة:

- يجب على المجموعة احتساب هذا الإلتزام بحلول يونيو 2026.
- سداد مبلغ 0.5 مليون دينار كويتي مقدماً.
- تسوية الموقف النهائي عند تقديم الإقرار الرسمي.

الرؤية التحليلية:

يتطلب ذلك بناء نموذج كامل لحسابات الركييزة الثانية في وقت أبكر بكثير من مستويات الجاهزية الحالية للعديد من المجموعات.

التداعيات الرئيسية على المجموعات متعددة الجنسيات

تسريع الجداول الزمنية للركيزة الثانية

يقلص البرنامج الفترة الزمنية بين كلا من:

- التقارير المالية
- التقديرات الضريبية
- الإمتثال التنظيمي

ويعد هذا تحولاً جذرياً في توقعات الإمتثال الضريبي بالدولة.

زيادة أهمية جاهزية البيانات

يجب على المكلفين ضمان الآتي:

- توفير البيانات الموثوقة بالدولة
- المواءمة بين المحاسبة المالية والتسويات الضريبية
- القدرة على إحتساب معدل الضريبة الفعلي والضريبة التكميلية.

إعتبرات التدفقات النقدية والسيولة

تؤدي المشاركة إلى ما يلي:

- تدفقات نقدية ضريبية خارجة في وقت مبكر
- زيادة الحاجة للتنسيق بين قطاعي الضرائب والمالية.

إدارة المخاطر والموقف الرقابي

قد تعطي المشاركة:

- إشارة لإتباع نهج إمتثال إستباقي.
- وربما تقلل من حدة الفحص الضريبي.
- تسريع وتيرة الترابط التنظيمي.

و مع ذلك، فإنها أيضاً :

- تثير مخاطر تتعلق بعدم دقة التقديرات، حيث لا توجد توجيهات حالية من وزارة المالية حول كيفية التعامل مع الفروقات بين الدفعة المقدمة والالتزام النهائي.
- تستدعي الحاجة المحتملة للتعديلات اللاحقة.

إِعتبارات إستراتيجية

يجب على المجموعات متعددة الجنسيات تقييم المشاركة بناءً على:

الإِعتبارات	السؤال الجوهرى
جاهزية البيانات	هل يمكن إعداد إحتسابات موثوقة للركيزة الثانية بحلول شهر يونيو؟
التأثير النقدي	هل يمكن إستيعاب دفعات الضرائب المبكرة؟
الرغبة في المخاطرة	هل هناك قيمة للمشاركة المبكرة مع وزارة المالية؟
قدرة الأنظمة	هل عمليات إعداد التقارير المؤقتة قوية بما فيه الكفاية؟

وجهة نظر أكويزوري

إن تقديم الكويت لآلية سداد الدفعة المقدمة للضريبة، يتماشى مع التوجه العالمى العام، حيث تتجه الهيئات الضريبية بشكل متزايد نحو أطر إمتثال فورية وقائمة على البيانات بموجب الركيزة الثانية.

وعلى الرغم من كونه إختيارياً، إلا أن هذا البرنامج يضع معياراً فعلياً لمدى الجاهزية المتوقعة من دافعي الضرائب، خاصة **للمجموعات متعددة الجنسيات** الكبيرة.

ومع مرور الوقت، قد تصبح هذه الأطر:

- تطبيق إدارى معتاد.
- محركاً لتوقعات تقديم تقارير ضريبية أبكر وأكثر دقة.
- سبباً لزيادة التركيز على حوكمة البيانات والتكنولوجيا الضريبية.



Our Offices



UAE

Dubai Office 604, Bay Square 11,
Business Bay,
P.O. Box: 118767, Dubai, UAE
+971 4576 5098
GCC@acquisory.com



INDIA

Delhi-NCR 1116, 11th Floor, WTT,
C-1, Sector 16,
DND Flyway, Noida – 201301
T: +91 120 614 300
Fax: +91 120 6143033



Mumbai

102, 1st Floor, Naman Centre, BKC, Near MMRDA Parking,
Bandra East, Mumbai City, Maharashtra, 400051
T: +91 22 68648100
Fax: +91 22 68648132



Bengaluru Unit 1003-1004, 10th Floor,
Prestige Meridian - II,
Mahatma Gandhi Rd, Ashok Nagar,
Bengaluru,
Karnataka, 560025



GCC@acquisory.com



www.acquisory.com

Celebrating **15 Years** of Learning & Growth