



TAX ALERT - Kuwait

Update on **5% Retention Tax** Framework

April 2026

✉ GCC@acquisory.com

🌐 www.acquisory.com

Celebrating **15 Years** of Learning & Growth



INTRODUCTION

Recent developments under Kuwait's **FY 2026/2027 Budget Executive Regulations** appear to provide important clarification on the operation of the 5% retention mechanism under Law No. 2 of 2008, particularly in light of the Domestic Minimum Top-Up Tax (DMTT) introduced by Law No. 157 of 2024.

These developments are especially relevant for **government entities acting as payers, as well as multinational enterprise (MNE) groups** operating in Kuwait.

Based on the information currently available, these clarifications seem to have been introduced through administrative guidance linked to **the FY 2026/2027 Budget Executive Regulations**, rather than through a standalone amendment to the **underlying retention tax legislation**.



KEY DEVELOPMENTS

1. **Mandatory 5% Retention by Government Entities**

Government entities are required to continue applying a 5% retention on payments to contractors, in line with existing rules.

2. **Exemption for DMTT / MNE Groups**

Payments to entities within the scope of the DMTT may be exempt from the 5% retention, subject to:

- Proper registration under the DMTT framework
- Obtaining a valid Ministry of Finance (MoF) tax certificate

3. **Retention Continues for Non-MNEs**

The 5% retention requirement continues to apply to entities outside the scope of DMTT.

4. **Five-Year Rule Introduced**

Retained amounts not claimed within five years may be transferred to the Ministry of Finance.

5. **Tax Clearance Requirement**

A tax clearance certificate is generally required to:

- Release retained amounts
- Access certain government services

6. **Restriction on Gross-Up Clauses**

Government contracts should not include provisions requiring the government to bear tax liabilities on behalf of contractors.

IMPLICATIONS & ACTIONS

Key implications



Cash Flow Considerations

Potential exemption for qualifying MNE groups may ease cash flow pressures, while others remain impacted by retention.



Contract Structuring

Existing contracts with government entities may require review and possible amendment.



DMTT Interaction

The linkage between retention tax and DMTT introduces additional complexity for in-scope groups.



Compliance Requirements

Access to exemption will depend on timely registration and certification.

WHO IS IMPACTED?

- Multinational groups within the scope of Pillar Two / DMTT
- Contractors dealing with Kuwaiti government entities
- Foreign entities operating in Kuwait
- Infrastructure, construction, and engineering sectors

RECOMMENDED ACTIONS



Assess DMTT Status

Assess whether your group falls within the scope of DMTT.



Review Government Contracts

Identify exposure to the 5% retention and assess financial impact.



Obtain Required Certification

Ensure MoF registration and tax certification are in place.



Monitor Further Developments

Further clarification is expected on scope and practical application.

CLOSING NOTE

These developments highlight the evolving interaction between Kuwait's **existing retention framework** and the **new minimum tax regime**. Businesses engaging with government entities should proactively assess the **impact on cash flow, contracts, and compliance obligations**.



النشرة الضريبية عن التحديث الخاص بضرريبة الإستقطاع بدولة الكويت

April 2026

✉ GCC@acquisory.com

🌐 www.acquisory.com

Celebrating **15 Years** of Learning & Growth

مُقَدِّمَة

يبدو أن التطورات الأخيرة في إطار اللائحة التنفيذية لموازنة الكويت للسنة المالية 2026/2027 تُقدِّم توضيحات هامة بشأن آلية الإستقطاع بنسبة 5% المنصوص عليها في القانون رقم (2) لسنة 2008، لا سيما في ضوء الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي أقرت بموجب القانون رقم (157) لسنة 2024. وتكتسب هذه التطورات أهمية خاصة بالنسبة للجهات الحكومية التي تعمل كدافعة للضريبة، وكذلك لمجموعات الشركات متعددة الجنسيات العاملة في الكويت. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، يبدو أن هذه التوضيحات قد أُدخلت من خلال توجيهات إدارية مرتبطة باللائحة التنفيذية لموازنة السنة المالية 2026/2027، وليس من خلال تعديل مستقل لتشريع ضريبة الإستقطاع.

ويأتي هذا التحديث في سياق تنظيمي يهتم بشكل خاص **الجهات الحكومية** بصفقتها ، وكذلك **مجموعات الشركات متعددة الجنسيات** العاملة في الكويت.

التحديثات الهامة



- 1. إعفاء لمجموعات الشركات متعددة الجنسيات الخاضعة لنظام ضريبة الحد الأدنى من هذا الاستقطاع**

تعفى المدفوعات للأعمال التي يشملها نظام ضريبة الحد الأدنى المحلية من نظام الإستهقاع و ذلك بالشروط التالية:

 - أن تكون المنشأة مسجلة بشكل صحيح ضمن النظام.
 - الحصول على شهادة ضريبية سارية من وزارة المالية.
- 2. قيام الجهات الحكومية بالإستهقاع الإلزامي بنسبة 5%**

تلتزم الجهات الحكومية بتطبيق الإستهقاع بنسبة 5% على المدفوعات للمقاولين، وفقاً للأنظمة المعمول بها.
- 3. قاعدة الخمس سنوات**

يجب تحويل المبالغ المحتجزة التي لم يتم المطالبة بها خلال خمس سنوات إلى وزارة المالية.
- 4. استمرار الإستهقاع على غير الشركات متعددة الجنسية**

يستمر تطبيق الإستهقاع بنسبة 5% على الجهات غير الخاضعة لنطاق ضريبة الحد الأدنى المحلية.
- 5. حظر البنود التعاقدية الملزمة بتحمل الجهات الحكومية عبء الضريبة**

لا يجوز أن تتضمن العقود الحكومية بنوداً تلزم الجهة الحكومية بتحمل الضرائب نيابة عن الموردين.
- 6. شرط الحصول على شهادة براءة الذمة الضريبية**

يُشترط تقديم شهادة براءة الذمة الضريبية من أجل الإستفادة من الخدمات الحكومية و الإفراج عن المبالغ المحتجزة.

الآثار والتوصيات

الآثار الرئيسية

الأثر على التدفقات النقدية

قد يساهم الإعفاء المحتمل للشركات متعددة الجنسيات في تحسين التدفقات النقدية، بينما يستمر التأثير على باقي الجهات الأخرى.



إعادة هيكلة العقود

قد تحتاج العقود القائمة مع الجهات الحكومية إلى مراجعة وربما تعديل في ضوء تلك التحديات.



التكامل مع نظام ضريبة الحد الأدنى المحلية

يرتبط نظام الإستقطاع الحالي بضريبة الحد الأدنى المحلية، مما يزيد من مستوى التعقيد للمجموعات الخاضعة.



متطلبات الإمتثال

الإلتزام بمتطلبات التسجيل والحصول على الشهادات سيكون ضرورياً للإستفادة من أي إعفاءات.



الجهات المتأثرة

- ✓ مجموعات الشركات متعددة الجنسيات الخاضعة لضريبة الحد الأدنى المحلية و الركيزة الثانية.
- ✓ المقاولون المتعاملون مع الجهات الحكومية في الكويت.
- ✓ الشركات الأجنبية العاملة في الكويت.
- ✓ قطاعات البنية التحتية والإنشاءات والهندسة.

الإجراءات الموصى بها



تقييم نظام ضريبة الحد الأدنى المحلية

تحديد ما إذا كانت المجموعة تقع ضمن نطاق تطبيق نظام ضريبة الحد الأدنى.



مراجعة العقود الحكومية

تحليل مدى التأثير بالإستقطاع وتقييم الأثر المترتب على ذلك.



ضمان الحصول على الشهادات و التوثيقات المطلوبة

التأكد من التسجيل والحصول على شهادة وزارة المالية.

متابعة التحديثات و التشريعات

متابعة أي توضيحات إضافية تصدر لاحقاً بشأن التطبيق العملي لهذه التعديلات.



الخاتمة

تعكس هذه التحديثات التداخل المتزايد بين نظام الإستقطاع الحالي ونظام الحد الأدنى للضريبة في دولة الكويت. لذلك، يُنصح الشركات المتعاملة مع الجهات الحكومية بضرورة مراجعة أوضاعها بشكل إستباقي لتقييم الأثر على التدفقات النقدية والعقود والالتزامات 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