Відшкодування вхідного податку і часткове звільнення

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland and Germany),
Solicitor (England & Wales and Hong Kong)
Of Counsel, KGP Legal LLC
alexander.ressos@kgplegal.com.sg
www.ressos.com.sg

Підприємство, яке здійснює і оподатковувані, і звільнені від податку постачання, може відшкодувати лише вхідний податок, що припадає на оподатковувані постачання. Вхідний податок, що припадає на звільнені постачання, відшкодовується лише тоді, коли ці постачання підпадають під правило de minimis або під перелік у правилі 33 Положення про GST (загальні положення) (GST (General) Regulations). Цей перелік охоплює певні фінансові постачання іноземним особам або зареєстрованим платникам податку.[1] Для бізнесу з DPT це означає, що звільнене постачання токенів сінгапурським клієнтам блокує відшкодування пропорційної частки вхідного податку на накладні витрати, тоді як те саме постачання іноземним клієнтам оподатковується за нульовою ставкою і дозволяє відшкодування.

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

Настанови IRAS підтверджують, що звільнені постачання DPT можуть оподатковуватися за нульовою ставкою, якщо за договором їх здійснено на користь особи, що перебуває за межами Сінгапуру, і безпосередню користь від них отримує іноземна особа або зареєстрований платник GST у Сінгапурі, за умови що отримувач не перебуває в Сінгапурі під час надання послуги.[2] Місцеперебування клієнта визначають за звичайними правилами, а якщо його неможливо розумно перевірити, настанови дозволяють непрямі ознаки: щонайменше два несуперечливі докази з-поміж ознак платежу, проживання й доступу. За їх відсутності вважається, що клієнт перебуває в Сінгапурі. Підхід на основі непрямих ознак — це поступка реальності, адже біржі не завжди знають, де перебуває власник гаманця, і він накладає обов'язок збирати дані, що перетинається з належною перевіркою клієнтів, описаною в частині L, розділі II. Справа KYC має містити докази місця проживання у формі, якою може скористатися податкова команда з GST.

Примітки

1. Goods and Services Tax (General) Regulations, правила 28 (правило de minimis), 29–30 (пропорційний розподіл) і 33 (звільнені постачання, що для цілей вхідного податку розглядаються як оподатковувані). ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, третє видання, 30 січня 2026 р., розділ про нульову ставку (постачання особам, що перебувають за межами Сінгапуру) і про визначення місцеперебування, зокрема за непрямими ознаками. ↩

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

Disclaimer

This article is provided for general information only. It is based on publicly available sources as at its date of publication. These sources have not been independently verified against licences, regulatory registers or the records of the entities concerned. It is not legal, tax, financial or investment advice. Nor is it a recommendation to invest in, transact with or use the services of any entity mentioned. Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated. To the fullest extent permitted by law, Dr Alexander Ressos and the publisher of SingaporeIQ exclude all liability for loss or damage arising from the use of or reliance on this article. Readers should obtain advice on their specific circumstances before acting or refraining from action.

Names and trademarks of the entities discussed belong to their owners and are used for identification only. Their mention implies no endorsement, affiliation or allegation of wrongdoing. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. Corrections and updates: contact@ressos.com.

© 2026 Dr Alexander Ressos. This article may be quoted with attribution to SingaporeIQ (SingaporeIQ.com). Reproduction in full and any commercial use require prior written consent. The Legal Terms at https://singaporeiq.com/legal-terms apply.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com