Зворотне нарахування і швейцарський постачальник

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

З 1 січня 2020 року Сінгапур застосовує зворотне нарахування (reverse charge) до імпортованих послуг, які придбавають підприємства, що не мають права на повне відшкодування вхідного податку. 1 січня 2023 року цей режим поширили на малоцінні імпортні товари. Сінгапурське підприємство, яке здійснює звільнені постачання DPT і купує послуги в іноземних постачальників (хмарний хостинг, блокчейн-аналітика, юридичні консультації з Цюриха), повинно нарахувати GST на ці послуги так, ніби постачало їх самому собі. Відшкодувати цей GST воно може лише в частині оподатковуваного використання.[1] Настанови IRAS прямо зазначають, що бізнес з DPT із частковим звільненням може підпадати під зворотне нарахування.[2] Сінгапурська біржа, яка багато витрачає на іноземне програмне

© 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.

забезпечення та консультації, може виявити, що GST за зворотним нарахуванням — одна з її найбільших податкових витрат.

Швейцарського постачальника це зачіпає з іншого боку. Цюрихська юридична фірма чи цузька софтверна компанія, яка надає послуги сінгапурському підприємству, не має обов'язків щодо сінгапурського GST, бо податок обліковує сінгапурський клієнт за механізмом зворотного нарахування. Швейцарський постачальник цифрових послуг сінгапурським приватним споживачам перебуває в іншому становищі. Режим реєстрації іноземних постачальників запровадили для цифрових послуг 1 січня 2020 року і поширили на всі дистанційні послуги та малоцінні товари 1 січня 2023 року. Відповідно до нього іноземний постачальник, чий світовий оборот перевищує 1 млн сінгапурських доларів (S$), а постачання сінгапурським споживачам — 100 000 S$, повинен зареєструватися як платник сінгапурського GST і нараховувати його.[3] Швейцарський постачальник програмного забезпечення для гаманців, який продає підписки фізичним особам у Сінгапурі, підпадає під цей режим. Швейцарська біржа, яка продає токени фізичним особам у Сінгапурі, здійснює звільнені постачання і не мусить через них реєструватися, але її комісії за послуги є оподатковуваними дистанційними послугами і враховуються для порогу.

Транскордонний погляд

Цузька компанія, що постачає аналітичне програмне забезпечення сінгапурському ліцензіатові у сфері DPT, виставляє рахунок без сінгапурського GST. Ліцензіат самостійно нараховує 9 % за механізмом зворотного нарахування і

© 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.

відшкодовує лише частку, що припадає на оподатковуване використання. Цузька компанія все одно має зважати на швейцарський ПДВ: постачання послуг іноземному отримувачеві-підприємству оподатковується за місцем отримувача відповідно до ст. 8 абз. 1 Закону Швейцарії про ПДВ (MWSTG) і тому перебуває поза швейцарським ПДВ. Якщо та сама цузька компанія продає програмне забезпечення сінгапурським споживачам, вона повинна зареєструватися в сінгапурському режимі для іноземних постачальників, щойно її продажі сінгапурським споживачам перевищать 100 000 S$, а наслідки щодо швейцарського ПДВ для електронних послуг споживачам визначає ст. 10 MWSTG. Обидві системи дзеркальні, і за правильного застосування правил жодна з них не оподатковує те саме постачання двічі.

Примітки

1. Goods and Services Tax Act 1993, ст. 14 (зворотне нарахування на імпортовані послуги та малоцінні товари), зі змінами, чинними з 1 січня 2020 р. і 1 січня 2023 р. Див. також IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, чинне видання. ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, третє видання, 30 січня 2026 р., п. 12.3 (зворотне нарахування для підприємств із частковим звільненням, які придбавають послуги в іноземних постачальників). ↩
3. Goods and Services Tax Act 1993, ст. 14A і Сьомий додаток (режим реєстрації іноземних постачальників). ↩

© 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