Обратное начисление и швейцарский поставщик

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

С 1 января 2020 года Сингапур применяет обратное начисление к импортируемым услугам, приобретаемым компаниями, не имеющими права на полное возмещение входящего налога. 1 января 2023 года режим был распространён на импортируемые товары низкой стоимости. Сингапурская компания, которая осуществляет освобождённые поставки DPT и приобретает услуги у зарубежных поставщиков (облачный хостинг, блокчейн-аналитику, юридические консультации из Цюриха), должна начислить GST на эти услуги так, как если бы она оказала их самой себе. Возместить этот GST она может только в той мере, в какой услуги используются для облагаемых целей.[1] Руководство прямо отмечает, что к частично освобождённым компаниям в сфере DPT может применяться обратное начисление.[2] Сингапурская биржа, которая много тратит на

© 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.

зарубежное программное обеспечение и консультации, может обнаружить GST по обратному начислению среди своих крупных налоговых расходов.

Швейцарский поставщик затронут с другой стороны. Цюрихская юридическая фирма или цугская компания-разработчик программного обеспечения, оказывающая услуги сингапурской компании, не имеет обязанностей по сингапурскому GST, поскольку сингапурский клиент начисляет налог по механизму обратного начисления. Иначе обстоит дело со швейцарским поставщиком цифровых услуг сингапурским частным потребителям. Режим регистрации зарубежных продавцов был введён для цифровых услуг 1 января 2020 года и распространён на все дистанционные услуги и товары низкой стоимости 1 января 2023 года. Согласно ему зарубежный поставщик, мировой оборот которого превышает S$ 1 млн, а поставки сингапурским потребителям — S$ 100 000, должен зарегистрироваться в качестве плательщика сингапурского GST и начислять его.[3] Швейцарский поставщик программного обеспечения для кошельков, продающий подписки сингапурским физическим лицам, подпадает под этот режим. Швейцарская биржа, продающая токены сингапурским физическим лицам, осуществляет освобождённые поставки и не обязана регистрироваться в связи с ними, но её вознаграждения за услуги являются облагаемыми дистанционными услугами и учитываются при определении порога.

Трансграничный взгляд

Компания из Цуга, поставляющая аналитическое программное обеспечение сингапурскому лицензиату в сфере DPT, выставляет счета без сингапурского GST. Лицензиат

© 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.

самостоятельно начисляет 9 % по механизму обратного начисления и возмещает только часть, приходящуюся на облагаемое использование. Компании из Цуга всё же нужно учитывать швейцарский НДС: оказание услуг иностранному получателю-предпринимателю облагается по месту нахождения получателя согласно п. 1 ст. 8 швейцарского Закона о НДС и поэтому выходит за рамки швейцарского НДС. Та же компания из Цуга, продающая программное обеспечение сингапурским потребителям, должна зарегистрироваться в рамках сингапурского режима для зарубежных продавцов, как только её продажи сингапурским потребителям превысят S$ 100 000, а швейцарские последствия по НДС для электронных услуг, оказываемых потребителям, определяются ст. 10 швейцарского Закона о НДС. Две системы зеркально отражают друг друга, и при правильном применении правил ни одна из них не облагает одну и ту же поставку дважды.

Примечания

1. Goods and Services Tax Act 1993, статья 14 (обратное начисление на импортируемые услуги и товары низкой стоимости) в редакции, действующей с 1 января 2020 года и 1 января 2023 года. См. также IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, действующее издание. ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, третье издание, 30 января 2026 года, п. 12.3 (обратное начисление для частично освобождённых компаний, приобретающих услуги у зарубежных поставщиков). ↩
3. Goods and Services Tax Act 1993, статья 14A и Седьмое приложение (режим регистрации зарубежных продавцов). ↩

© 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