Recuperación del impuesto soportado y exención parcial

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

Una empresa que realiza operaciones gravadas y exentas solo puede recuperar el impuesto soportado atribuible a las operaciones gravadas. El impuesto soportado atribuible a operaciones exentas solo es recuperable si estas entran en la regla de minimis o en la lista de la regulación 33 de las GST (General) Regulations. Esa lista comprende determinadas operaciones financieras realizadas con personas en el extranjero o con sujetos pasivos.[1] Para una empresa de DPT, esto significa que la entrega exenta de tokens a clientes singapurenses impide recuperar una parte proporcional del impuesto soportado sobre los gastos generales, mientras que la misma entrega a clientes en el extranjero tributa al tipo cero y permite la recuperación.

La guía confirma que las entregas exentas de DPT pueden tributar al tipo cero cuando se realizan contractualmente a una persona que pertenece al extranjero y benefician directamente a una persona en el extranjero o a una persona singapurense registrada a efectos del GST, siempre que el destinatario no se encuentre en Singapur cuando se presta el servicio.[2] La pertenencia se determina conforme a las reglas ordinarias y, cuando no puede verificarse razonablemente, la guía admite indicadores sustitutivos: al menos dos pruebas no contradictorias entre los

© 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.

indicadores de pago, de residencia y de acceso. A falta de ellas, se presume que el cliente pertenece a Singapur. El enfoque de los indicadores sustitutivos es una concesión a la realidad de que los exchanges no siempre saben dónde se encuentra el titular de un monedero, e impone un deber de recogida de datos que se solapa con la diligencia debida respecto del cliente descrita en la Parte L, capítulo II. El expediente KYC debe recoger las pruebas de residencia en una forma que el equipo de GST pueda utilizar.

Notas

1. Goods and Services Tax (General) Regulations, regs. 28 (regla de minimis), 29–30 (prorrata) y 33 (operaciones exentas consideradas gravadas a efectos del impuesto soportado). ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, tercera edición, 30 de enero de 2026, sección sobre el tipo cero (entregas a personas que pertenecen al extranjero) y sobre la determinación de la pertenencia, incluidos los indicadores sustitutivos. ↩

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. 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.

© 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

© 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.