Inversión del sujeto pasivo y el proveedor suizo

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

Desde el 1 de enero de 2020, Singapur aplica la inversión del sujeto pasivo (reverse charge) a los servicios importados adquiridos por empresas que no tienen derecho a la plena recuperación del impuesto soportado. El régimen se amplió a los bienes importados de escaso valor el 1 de enero de 2023. Una empresa singapurense que realiza entregas exentas de DPT y adquiere servicios de proveedores extranjeros (alojamiento en la nube, análisis de blockchain, asesoramiento jurídico desde Zúrich) debe liquidar el GST por esos servicios como si se los hubiera prestado a sí misma. Solo puede recuperar ese GST en la medida de su uso gravado.[1] La guía señala expresamente que las empresas de DPT parcialmente exentas pueden estar sujetas a la inversión del sujeto pasivo.[2] Un exchange singapurense que gasta mucho en software y asesoramiento extranjeros puede encontrarse con que el GST por inversión del sujeto pasivo figura entre sus mayores costes fiscales.

El proveedor suizo se ve afectado desde el otro lado. Un despacho de abogados de Zúrich o una empresa de software de Zug que presta servicios a una empresa singapurense no tiene ninguna obligación de GST en Singapur, porque el cliente singapurense liquida el impuesto mediante la inversión del sujeto pasivo. Un proveedor suizo de servicios digitales a consumidores particulares singapurenses se

© 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.

encuentra en una posición distinta. El régimen de registro de proveedores extranjeros se introdujo para los servicios digitales el 1 de enero de 2020 y se amplió a todos los servicios a distancia y a los bienes de escaso valor el 1 de enero de 2023. Conforme a él, un proveedor extranjero cuyo volumen de negocios mundial supere 1 millón de S$ y cuyas entregas a consumidores singapurenses superen 100 000 S$ debe registrarse a efectos del GST de Singapur y repercutirlo.[3] Un proveedor suizo de software de monederos que vende suscripciones a particulares singapurenses está incluido en ese régimen. Un exchange suizo que vende tokens a particulares singapurenses realiza entregas exentas y no necesita registrarse por ellas, pero sus comisiones por servicios son servicios a distancia gravados y computan para el umbral.

Perspectiva transfronteriza

Una sociedad de Zug que suministra software de análisis a un licenciatario de DPT singapurense factura sin GST de Singapur. El licenciatario autoliquida el 9 % mediante la inversión del sujeto pasivo y solo recupera la parte correspondiente al uso gravado. La sociedad de Zug debe tener en cuenta, no obstante, el IVA suizo: una prestación de servicios a un destinatario empresarial extranjero se grava en el lugar del destinatario conforme al art. 8, apdo. 1, de la Ley suiza del IVA y queda, por tanto, fuera del IVA suizo. Si esa misma sociedad de Zug vende el software a consumidores singapurenses, debe registrarse conforme al régimen singapurense de proveedores extranjeros en cuanto sus ventas a consumidores de Singapur superen 100 000 S$, mientras que las consecuencias en el IVA suizo de los servicios electrónicos a consumidores finales se rigen por el art. 10 de la Ley suiza del IVA. Los dos sistemas son simétricos y, cuando las reglas se aplican correctamente, ninguno grava dos veces la misma operación.

Notas

1. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14 (inversión del sujeto pasivo en servicios importados y bienes de escaso valor), modificada con efectos desde el

© 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.

1 de enero de 2020 y el 1 de enero de 2023. Véase también IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, edición vigente. ↩

2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, tercera edición, 30 de enero de 2026, párr. 12.3 (inversión del sujeto pasivo para empresas parcialmente exentas que adquieren servicios de proveedores extranjeros). ↩

3. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14A y Seventh Schedule (régimen de registro de proveedores extranjeros). ↩

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