El sistema y el punto de inflexión de 2020

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

El goods and services tax (GST) de Singapur es un impuesto sobre el valor añadido que se exige conforme a la Goods and Services Tax Act 1993 sobre las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en Singapur por un sujeto pasivo en el ejercicio de su actividad empresarial y sobre las importaciones. El tipo general subió del 7 al 8 % el 1 de enero de 2023 y al 9 % el 1 de enero de 2024.[1] El registro es obligatorio cuando el volumen de operaciones gravadas supera 1 millón de S$ en un año natural o se prevé que lo supere en los doce meses siguientes, y por debajo de ese umbral cabe el registro voluntario.[2] El IVA suizo funciona con los mismos principios, con un tipo general del 8,1 % desde el 1 de enero de 2024 y un umbral de registro de 100 000 CHF de volumen de negocios mundial (véase la Parte G, capítulo V). Al lector suizo la arquitectura le resultará familiar, y los detalles, distintos.

Hasta finales de 2019, la entrega de una criptomoneda se trataba en Singapur como una prestación de servicios. Quien vendía Bitcoin a cambio de dólares de Singapur realizaba una operación gravada, mientras que quien pagaba un café en Bitcoin realizaba dos operaciones, una por el café y otra por el Bitcoin. El resultado era una doble imposición de cada uso de un token como medio de pago y una carga de cumplimiento que ningún otro medio de cambio soportaba. La IRAS abrió una

© 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.

consulta en 2019 y modificó la regla con efectos desde el 1 de enero de 2020. Desde esa fecha, la entrega de un digital payment token (token de pago digital) está exenta cuando se realiza a cambio de moneda fiduciaria o de otro digital payment token, y el uso de un digital payment token como medio de pago no se considera una operación.[3] El cambio alineó a Singapur con la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en el asunto *Hedqvist* y con la práctica suiza, que trata el intercambio de tokens de pago como una operación exenta del sector financiero.[4]

Notas

1. Goods and Services Tax Act 1993 (2020 Rev. Ed.), ss. 8 y 16; Goods and Services Tax (Amendment) Act 2022 (subida del tipo en dos fases). ↩
2. Goods and Services Tax Act 1993, First Schedule, párrs. 1 y 9 (registro obligatorio y voluntario). ↩
3. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, tercera edición, 30 de enero de 2026 (primera edición de 19 de noviembre de 2019, segunda edición de 3 de agosto de 2022), párrs. 6.4 y 6.5 (exención del intercambio y de los préstamos de DPT) y sección sobre el uso de DPT como medio de pago (operación no considerada). ↩
4. Tribunal de Justicia de la Unión Europea, Skatteverket v David Hedqvist, asunto C-264/14, sentencia de 22 de octubre de 2015. Para Suiza, véanse AFC, MWST-Info 04 y la declaración de práctica de la AFC sobre criptomonedas, analizadas en la Parte G, capítulo V. ↩

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

© 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.

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

© 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.