Vorsteuerabzug und Teilbefreiung

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

Ein Unternehmen, das sowohl steuerpflichtige als auch steuerbefreite Leistungen erbringt, kann nur die den steuerpflichtigen Leistungen zuzurechnende Vorsteuer zurückfordern. Vorsteuer, die steuerbefreiten Leistungen zuzurechnen ist, ist nur abziehbar, wenn die steuerbefreiten Leistungen unter die De-minimis-Regel oder unter die Liste in regulation 33 der GST (General) Regulations fallen. Diese Liste umfasst bestimmte Finanzleistungen an Personen im Ausland oder an Steuerpflichtige.[1] Für ein DPT-Unternehmen bedeutet das: Die steuerbefreite Lieferung von Token an Kunden in Singapur sperrt den Abzug eines anteiligen Teils der Vorsteuer auf Gemeinkosten. Dieselbe Lieferung an Kunden im Ausland unterliegt dem Nullsatz und erlaubt den Abzug.

Der Leitfaden bestätigt, dass steuerbefreite DPT-Lieferungen dem Nullsatz unterliegen können, wenn sie vertraglich an eine außerhalb Singapurs ansässige Person erbracht werden, die unmittelbar einer Person im Ausland oder einer GST-registrierten Person in Singapur zugutekommt, sofern sich der Empfänger bei Erbringung der Leistung nicht in Singapur aufhält.[2] Die Ansässigkeit bestimmt sich nach den allgemeinen Regeln. Lässt sie sich nicht vernünftigerweise überprüfen, erlaubt der Leitfaden Ersatzindizien: mindestens zwei einander nicht widersprechende Nachweise aus Zahlungs-, Wohnsitz- und Zugriffsindikatoren.

© 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.

Fehlen sie, wird vermutet, dass der Kunde in Singapur ansässig ist. Der Ansatz über Ersatzindizien ist ein Zugeständnis an die Wirklichkeit, dass Börsen nicht immer wissen, wo sich ein Wallet-Inhaber befindet. Er begründet eine Pflicht zur Datenerhebung, die sich mit der in Teil L, Kapitel II beschriebenen Kundensorgfaltsprüfung überschneidet. Die KYC-Akte sollte Nachweise zur Ansässigkeit in einer Form erfassen, die das GST-Team verwenden kann.

Anmerkungen

1. Goods and Services Tax (General) Regulations, regs 28 (De-minimis-Regel), 29–30 (Aufteilung) und 33 (steuerbefreite Leistungen, die für Vorsteuerzwecke als steuerpflichtig gelten). ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, dritte Auflage, 30. Januar 2026, Abschnitt zum Nullsatz (Leistungen an außerhalb Singapurs ansässige Personen) und zur Bestimmung der Ansässigkeit einschließlich Ersatzindizien. ↩

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.