Reverse Charge und der Schweizer Leistungserbringer

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

Seit dem 1. Januar 2020 wendet Singapur ein Reverse-Charge-Verfahren auf importierte Dienstleistungen an, die Unternehmen ohne vollen Vorsteuerabzug beziehen. Am 1. Januar 2023 wurde das Verfahren auf importierte Waren von geringem Wert ausgedehnt. Ein singapurisches Unternehmen, das steuerbefreite DPT-Leistungen erbringt und Dienstleistungen von ausländischen Anbietern bezieht (Cloud-Hosting, Blockchain-Analytics, Rechtsberatung aus Zürich), muss GST auf diese Dienstleistungen so abrechnen, als hätte es sie an sich selbst erbracht. Es kann diese GST nur im Umfang seiner steuerpflichtigen Nutzung zurückfordern.[1] Der Leitfaden weist ausdrücklich darauf hin, dass teilweise steuerbefreite DPT-Unternehmen dem Reverse-Charge-Verfahren unterliegen können.[2] Bei einer singapurischen Börse, die viel für ausländische Software und Beratung ausgibt, kann die GST aus dem Reverse-Charge-Verfahren zu den größeren Steuerkosten gehören.

Der Schweizer Leistungserbringer ist von der anderen Seite betroffen. Eine Zürcher Anwaltskanzlei oder ein Zuger Softwareunternehmen, das Dienstleistungen an ein singapurisches Unternehmen erbringt, hat keine GST-Pflichten in Singapur, denn der singapurische Kunde rechnet die Steuer im Reverse-Charge-Verfahren ab.

© 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.

Anders liegt es bei einem Schweizer Anbieter digitaler Dienstleistungen an private Verbraucher in Singapur. Das Registrierungsregime für ausländische Anbieter (overseas vendor registration) wurde am 1. Januar 2020 für digitale Dienstleistungen eingeführt und am 1. Januar 2023 auf alle Ferndienstleistungen und Waren von geringem Wert ausgedehnt. Danach muss sich ein ausländischer Anbieter, dessen weltweiter Umsatz 1 Million S$ und dessen Leistungen an Verbraucher in Singapur 100.000 S$ übersteigen, für die singapurische GST registrieren und sie berechnen.[3] Ein Schweizer Anbieter von Wallet-Software, der Abonnements an Privatpersonen in Singapur verkauft, fällt unter dieses Regime. Eine Schweizer Börse, die Token an Privatpersonen in Singapur verkauft, erbringt steuerbefreite Leistungen und muss sich dafür nicht registrieren. Ihre Gebühren für Dienstleistungen sind jedoch steuerpflichtige Ferndienstleistungen und zählen zur Schwelle.

Grenzüberschreitende Perspektive

Eine Zuger Gesellschaft, die Analytics-Software an einen singapurischen DPT-Lizenznehmer liefert, stellt ohne singapurische GST in Rechnung. Der Lizenznehmer veranlagt im Reverse-Charge-Verfahren selbst 9 Prozent und fordert nur den Anteil der steuerpflichtigen Nutzung zurück. Die Zuger Gesellschaft muss dennoch die Schweizer Mehrwertsteuer bedenken: Eine Dienstleistung an einen ausländischen unternehmerischen Empfänger wird nach Art. 8 Abs. 1 MWSTG am Ort des Empfängers besteuert und liegt daher außerhalb der Schweizer Mehrwertsteuer. Verkauft dieselbe Zuger Gesellschaft die Software an Verbraucher in Singapur, muss sie sich im singapurischen Regime für ausländische Anbieter registrieren, sobald ihre Verkäufe an Verbraucher in Singapur 100.000 S$ übersteigen. Die Folgen elektronischer Dienstleistungen an Verbraucher für die Schweizer Mehrwertsteuer richten sich nach Art. 10 MWSTG. Die beiden Systeme spiegeln einander, und bei richtiger Anwendung der Regeln besteuert keines dieselbe Leistung doppelt.

© 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.

Anmerkungen

1. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14 (Reverse Charge auf importierte Dienstleistungen und Waren von geringem Wert), in der mit Wirkung zum 1. Januar 2020 und 1. Januar 2023 geänderten Fassung. Siehe auch IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, aktuelle Auflage. ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, dritte Auflage, 30. Januar 2026, Rn. 12.3 (Reverse Charge für teilweise steuerbefreite Unternehmen, die Dienstleistungen von ausländischen Anbietern beziehen). ↩
3. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14A und Seventh Schedule (Registrierungsregime für ausländische Anbieter). ↩

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