# חיוב הפוך והספק השווייצרי

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

מאז 1 בינואר 2020 סינגפור מחילה חיוב הפוך (reverse charge) על שירותים מיובאים שרוכשים עסקים שאינם זכאים להשבה מלאה של מס תשומות. המשטר הורחב לטובין מיובאים בערך נמוך ב-1 בינואר 2023. עסק סינגפורי המבצע אספקות פטורות של DPT ורוכש שירותים מספקים בחו"ל (אחסון בענן, אנליטיקת בלוקצ'יין, ייעוץ משפטי מצירי) חייב לדווח על GST בגין שירותים אלה כאילו סיפק אותם לעצמו. הוא רשאי להשיב GST זה רק בהיקף השימוש החייב שלו.[1] המדריך מציין במפורש שעסקי DPT בפטור חלקי עשויים להיות כפופים לחיוב הפוך.[2] בורסה סינגפורית המוציאה סכומים גדולים על תוכנה וייעוץ מחו"ל עשויה לגלות שה-GST בחיוב הפוך הוא מעלויות המס הגדולות שלה.

הספק השווייצרי מושפע מהצד השני. משרד עורכי דין בציריך או חברת תוכנה בצוג המספקים שירותים לעסק סינגפורי אינם חבים בחובת GST סינגפורית, משום שהלקוח הסינגפורי מדווח על המס בחיוב הפוך. ספק שווייצרי של שירותים דיגיטליים לצרכנים פרטיים בסינגפור נמצא במצב שונה. משטר הרישום של ספקים זרים (overseas vendor registration) הונהג לשירותים דיגיטליים ב-1 בינואר 2020 והורחב לכל השירותים מרחוק ולטובין בערך נמוך ב-1 בינואר 2023. לפיו, ספק זר שמחזורו העולמי עולה על מיליון $S ושאספקותיו לצרכנים בסינגפור עולות על 100,000 $S חייב להירשם ל-GST בסינגפור ולגבות אותו.[3] ספק שווייצרי של תוכנת ארנקים המוכר מנויים ליחידים בסינגפור נמצא בתחולת משטר זה. בורסה שווייצרית המוכרת טוקנים ליחידים בסינגפור מבצעת אספקות פטורות ואינה צריכה להירשם בגינן, אך העמלות שלה על שירותים הן שירותים מרחוק חייבים ונספרות לצורך הסף.

© 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.

## מבט חוצה גבולות

חברה בצוג המספקת תוכנת אנליטיקה לבעל רישיון DPT בסינגפור מוציאה חשבונית ללא GST סינגפורי. בעל הרישיון שם לעצמו שומה של 9 אחוזים בחיוב הפוך, ומשיב רק את החלק של השימוש החייב. החברה בצוג עדיין צריכה לשקול את המע"מ השווייצרי: אספקת שירותים למקבל עסקי זר חייבת במס במקום המקבל לפי סעיף 8(1) לחוק המע"מ השווייצרי, ולכן היא מחוץ לתחולת המע"מ השווייצרי. אותה חברה בצוג, כאשר היא מוכרת את התוכנה לצרכנים בסינגפור, חייבת להירשם במשטר הספקים הזרים הסינגפורי משעה שמכירותיה לצרכנים בסינגפור עולות על 100,000 $S, ואילו תוצאות המע"מ השווייצרי של שירותים אלקטרוניים מעסק לצרכן נקבעות לפי סעיף 10 לחוק המע"מ השווייצרי. שתי השיטות משקפות זו את זו, ואף אחת מהן אינה ממסה את אותה אספקה פעמיים כאשר הכללים מוחלים כראוי.

## הערות

1. Goods and Services Tax Act 1993, סעיף 14 (חיוב הפוך על שירותים מיובאים ועל טובין בערך נמוך), כפי שתוקן בתוקף מ-1 בינואר 2020 ומ-1 בינואר 2023. ראו גם IRAS, e-Tax Guide, *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, המהדורה העדכנית. ↩

2. IRAS, e-Tax Guide, *GST: Digital Payment Tokens*, מהדורה שלישית, 30 בינואר 2026, סעיף 12.3 (חיוב הפוך לעסקים בפטור חלקי הרוכשים שירותים מספקים בחו"ל). ↩

3. Goods and Services Tax Act 1993, סעיף 14A והתוספת השביעית (Seventh Schedule) (משטר הרישום של ספקים זרים). ↩

## 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.