Récupération de la taxe en amont et exonération partielle

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

Une entreprise qui effectue à la fois des opérations imposables et des opérations exonérées ne peut récupérer que la taxe en amont imputable aux opérations imposables. La taxe en amont imputable aux opérations exonérées n'est récupérable que si ces opérations relèvent de la règle de minimis ou de la liste figurant au regulation 33 des GST (General) Regulations. Cette liste couvre certaines opérations financières effectuées au profit de personnes établies à l'étranger ou d'assujettis.[1] Pour une entreprise DPT, cela signifie que la fourniture exonérée de jetons à des clients singapouriens bloque la récupération d'une part proportionnelle de la taxe en amont sur les frais généraux, alors que la même opération au profit de clients étrangers est soumise au taux zéro et permet la récupération.

Le Guide confirme que les fournitures exonérées de DPT peuvent être soumises au taux zéro lorsqu'elles sont contractuellement effectuées au profit d'une personne relevant de l'étranger et bénéficient directement à une personne établie à l'étranger ou à une personne immatriculée à la GST à Singapour, à condition que le destinataire ne se trouve pas à Singapour au moment où le service est rendu.[2] Le rattachement est déterminé selon les règles ordinaires et, lorsqu'il ne peut raisonnablement être vérifié, le Guide admet des indices de substitution : au moins

© 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.

deux éléments de preuve non contradictoires tirés d'indicateurs de paiement, de résidence et d'accès. À défaut, le client est présumé relever de Singapour. Cette approche par indices est une concession à la réalité, les plateformes ne sachant pas toujours où se trouve le titulaire d'un portefeuille, et elle impose une obligation de collecte de données qui recoupe la vigilance à l'égard de la clientèle décrite dans la partie L, chapitre II. Le dossier KYC devrait recueillir les preuves de résidence sous une forme exploitable par l'équipe GST.

Notes

1. Goods and Services Tax (General) Regulations, regs 28 (règle de minimis), 29–30 (répartition) et 33 (opérations exonérées considérées comme imposables aux fins de la taxe en amont). ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, troisième édition, 30 janvier 2026, section relative au taux zéro (opérations au profit de personnes relevant de l'étranger) et à la détermination du rattachement, y compris les indices de substitution. ↩

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.