역과세(reverse charge)와 스위스 공급자

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

2020년 1월 1일부터 싱가포르는 매입세액을 전액 공제받을 수 없는 사업자가 취득한 수입 용역에 역과세(reverse charge)를 적용하고 있습니다. 이 제도는 2023년 1월 1일 저가 수입 재화로 확대되었습니다. DPT의 면세 공급을 하면서 해외 공급자로부터 용역(클라우드 호스팅, 블록체인 분석, 취리히의 법률 자문)을 구매하는 싱가포르 사업자는 그 용역을 스스로에게 공급한 것처럼 GST를 계산하여 납부해야 합니다. 그 GST는 과세 사용 비율 범위에서만 공제받을 수 있습니다.[1] 가이드는 부분 면세 DPT 사업자가 역과세 대상이 될 수 있다고 명시합니다.[2] 해외 소프트웨어와 자문에 많은 비용을 지출하는 싱가포르 거래소는 역과세 GST가 주요 조세 비용 중 하나가 될 수 있습니다.

스위스 공급자는 반대편에서 영향을 받습니다. 싱가포르 사업자에게 용역을 공급하는 취리히의 로펌이나 추크의 소프트웨어 회사는 싱가포르 GST 의무가 없습니다. 싱가포르 고객이 역과세에 따라 세금을 계산하여 납부하기 때문입니다. 싱가포르 개인 소비자에게 디지털 서비스를 공급하는 스위스 공급자는 사정이 다릅니다. 해외 공급자 등록 제도(overseas vendor registration regime)는 2020년 1월 1일 디지털 서비스에 도입되었고, 2023년 1월 1일 모든 원

© 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.

격 서비스와 저가 재화로 확대되었습니다. 이 제도에 따라 전 세계 매출액이 100만 싱가포르달러를 넘고 싱가포르 소비자에 대한 공급이 10만 싱가포르달러를 넘는 해외 공급자는 싱가포르 GST에 등록하고 이를 부과해야 합니다.[3] 싱가포르 개인에게 구독 상품을 판매하는 스위스 지갑 소프트웨어 제공자는 이 제도의 적용을 받습니다. 싱가포르 개인에게 토큰을 판매하는 스위스 거래소는 면세 공급을 하므로 그에 대해 등록할 필요가 없지만, 용역에 대한 수수료는 과세 원격 서비스로서 기준금액에 산입됩니다.

국경 간 관점

싱가포르 DPT 라이선스 보유자에게 분석 소프트웨어를 공급하는 추크 회사는 싱가포르 GST 없이 청구서를 발행합니다. 라이선스 보유자는 역과세에 따라 9%를 스스로 계산하고 과세 사용 부분만 공제받습니다. 추크 회사는 그래도 스위스 부가가치세를 검토해야 합니다. 스위스 부가가치세법 제8조 제1항에 따라 해외 사업자 수령인에 대한 용역 공급은 수령인 소재지에서 과세되므로 스위스 부가가치세 대상이 아닙니다. 같은 추크 회사가 싱가포르 소비자에게 소프트웨어를 판매하는 경우, 싱가포르 소비자 매출이 10만 싱가포르달러를 넘으면 싱가포르 해외 공급자 제도에 따라 등록해야 하며, 사업자 대 소비자 전자 서비스에 대한 스위스 부가가치세상 효과는 스위스 부가가치세법 제10조에 따릅니다. 두 제도는 서로를 거울처럼 반영하며, 규칙이 올바르게 적용되면 어느 쪽도 같은 공급에 두 번 과세하지 않습니다.

주

1. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14(수입 용역 및 저가 재화에 대한 역과세), 2020년 1월 1일 및 2023년 1월 1일 시행 개정. IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, 현행판도 참조. ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, 제3판, 2026년 1월 30일, para 12.3(해외 공급자로부터 용역을 취득하는 부분 면세 사업자에 대한 역과세). ↩

© 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.

3. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14A 및 Seventh Schedule(해외 공급자 등록 제도). ↩

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

© 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.