Tersine ibraz ve İsviçreli tedarikçi

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

Singapur, 1 Ocak 2020'den bu yana indirim konusu vergiyi tamamen geri alma hakkı bulunmayan işletmelerin ithal ettiği hizmetlere tersine ibraz (reverse charge) uygulamaktadır. Rejim 1 Ocak 2023'te düşük değerli ithal mallara genişletilmiştir. Muaf DPT teslimleri yapan ve yurt dışındaki tedarikçilerden hizmet satın alan (bulut barındırma, blokzincir analizi, Zürih'ten hukuki danışmanlık) bir Singapur işletmesi, bu hizmetler üzerindeki GST'yi kendisine teslim etmiş gibi beyan etmelidir. Bu GST'yi ancak vergiye tabi kullanımı ölçüsünde geri alabilir.[1] Rehber, kısmen muaf DPT işletmelerinin tersine ibraza tabi olabileceğini açıkça belirtir.[2] Yabancı yazılım ve danışmanlığa yüksek harcama yapan bir Singapur borsası, tersine ibraz GST'sini büyük vergi maliyetleri arasında bulabilir.

İsviçreli tedarikçi ise öbür taraftan etkilenir. Bir Singapur işletmesine hizmet veren Zürih'teki bir hukuk bürosunun veya Zug'daki bir yazılım şirketinin Singapur GST yükümlülüğü yoktur, çünkü Singapurlu müşteri vergiyi tersine ibraz kapsamında beyan eder. Singapur'daki bireysel tüketicilere dijital hizmet sunan İsviçreli bir tedarikçi ise farklı bir konumdadır. Yabancı satıcı kayıt rejimi (overseas vendor registration) dijital hizmetler için 1 Ocak 2020'de getirilmiş ve 1 Ocak 2023'te tüm uzaktan hizmetlere ve düşük değerli mallara genişletilmiştir. Bu rejim uyarınca küresel cirosu 1 milyon Singapur dolarını (S$1 milyon) ve Singapurlu tüketicilere

© 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.

yaptığı teslimler S$ 100.000'i aşan yabancı bir tedarikçi, Singapur GST'sine kayıt yaptırmalı ve GST uygulamalıdır.[3] Singapurlu bireylere abonelik satan İsviçreli bir cüzdan yazılımı sağlayıcısı bu rejimin kapsamındadır. Singapurlu bireylere token satan İsviçreli bir borsa muaf teslimler yapar ve bunlar için kayıt yaptırması gerekmez. Ancak hizmet ücretleri vergiye tabi uzaktan hizmetlerdir ve eşiğin hesabına dâhil edilir.

Sınır ötesi açıdan

Singapur'daki bir DPT lisans sahibine analiz yazılımı sağlayan Zug'daki bir şirket, Singapur GST'si olmadan fatura keser. Lisans sahibi tersine ibraz kapsamında yüzde 9'u kendisi hesaplar ve yalnızca vergiye tabi kullanım payını geri alır. Zug şirketi yine de İsviçre KDV'sini dikkate almalıdır: yabancı bir işletme alıcısına yapılan hizmet teslimi, İsviçre KDV Kanunu'nun (MWSTG) 8. maddesinin 1. fıkrası uyarınca alıcının bulunduğu yerde vergilendirilir ve bu nedenle İsviçre KDV'sinin kapsamı dışındadır. Aynı yazılımı Singapurlu tüketicilere satan aynı Zug şirketi, Singapurlu tüketicilere satışları S$ 100.000'i aştığında Singapur yabancı satıcı rejimi kapsamında kayıt yaptırmalıdır. İşletmeden tüketiciye elektronik hizmetlerin İsviçre KDV'si bakımından sonuçları ise İsviçre KDV Kanunu'nun 10. maddesine göre belirlenir. İki sistem birbirinin aynası gibidir ve kurallar doğru uygulandığında hiçbiri aynı teslimi iki kez vergilendirmez.

Notlar

1. Goods and Services Tax Act 1993, s. 14 (ithal hizmetler ve düşük değerli mallar için tersine ibraz), 1 Ocak 2020 ve 1 Ocak 2023'ten itibaren geçerli değişikliklerle. Ayrıca bkz. IRAS, e-Tax Guide *GST: Taxing imported services by way of reverse charge*, güncel baskı. ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, üçüncü baskı, 30 Ocak 2026, para. 12.3 (yurt dışındaki tedarikçilerden hizmet satın alan kısmen muaf işletmeler için tersine ibraz). ↩

© 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 ve Yedinci Ek (yabancı satıcı kayıt rejimi). ↩

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.