仕入税額の控除と一部非課税

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

課税供給と非課税供給の両方を行う事業者は、課税供給に帰属する仕入税額のみを控除できます。非課税供給に帰属する仕入税額は、その非課税供給が少額基準の範囲内にある場合、またはGST（一般）規則（GST (General) Regulations）第33条のリストに含まれる場合にのみ控除できます。このリストは、国外の者または課税事業者に対して行われる一定の金融供給を対象としています。[1] DPT事業者にとって、これは、シンガポールの顧客へのトークンの非課税供給によって、間接費に係る仕入税額のうち比例的な部分の控除が妨げられる一方、国外の顧客への同じ供給はゼロ税率となり控除が認められることを意味します。

ガイドは、非課税のDPT供給であっても、シンガポール国外に属する者に対して契約上行われ、国外の者またはGST登録をしているシンガポールの者に直接便益を与えるものであれば、サービスの提供時に受領者がシンガポールにいないことを条件として、ゼロ税率とすることができると確認しています。[2] 所属の判定は通常のルールに従って行われ、合理的に検証できない場合には、ガイドは代替指標の使用を認めています。すなわち、支払い、居住およびアクセスに関する指標のうち、互いに矛盾しない少なくとも2つの証拠です。それがない場合、顧客はシンガポールに属するもの

© 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.

と推定されます。この代替指標による方法は、取引所がウォレット保有者の所在を常に把握しているわけではないという現実への譲歩であり、第L部第II章で述べる顧客デューディリジェンスと重なるデータ収集義務を課しています。KYCファイルには、GST担当チームが利用できる形で居住の証拠を記録しておくべきです。

注

1. Goods and Services Tax (General) Regulations, regs 28（少額基準）、29–30（按分）および33（仕入税額上、課税供給とみなされる非課税供給）。 ↩
2. IRAS, e-Tax Guide *GST: Digital Payment Tokens*, third edition, 2026年1月30日, ゼロ税率（シンガポール国外に属する者への供給）および代替指標を含む所属の判定に関する節。 ↩

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 Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated.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.