Внутрішньогрупові послуги і трансфертне ціноутворення

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

Кожну функцію, яку одна структура виконує для іншої, треба оплачувати на ринкових умовах. У Швейцарії немає закону про трансфертне ціноутворення. Принцип витягнутої руки (arm's length) виводять із норм DBG про прихований розподіл прибутку та приховані внески до капіталу і застосовують з посиланням на Настанови ОЕСР. 2024 року Федеральна податкова адміністрація Швейцарії (ESTV) опублікувала документ у форматі запитань і відповідей, який підтверджує цей підхід.[1] Сінгапур має законодавчо закріплене правило ринкових умов у ст. 34D Закону про податок на доходи та обов'язкову документацію з трансфертного ціноутворення для компаній з валовою виручкою понад S$ 10 млн. На коригування нараховується надбавка 5 %. Для рутинних допоміжних послуг діє «безпечна гавань»: витрати плюс 5 %.[2]

© 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.

Типова група з двома центрами має три потоки. Швейцарська операційна компанія розробляє протокол для фундації за договором на розробку. Сінгапурська компанія надає фундації або швейцарській компанії послуги з розвитку бізнесу, роботи зі спільнотою та підтримки за договором про надання послуг. Одна структура ліцензує іншій бренд або власні інструменти. Ціну договору на розробку визначають як витрати плюс націнка. Для цінної розробки вона перевищує 5 % «безпечної гавані» для рутинних послуг і на практиці становить від восьми до п'ятнадцяти відсотків, обґрунтованих порівнянням зі схожими договорами на розробку програмного забезпечення. Договір про послуги з розвитку бізнесу та підтримки в Сінгапурі може мати ціну «витрати плюс 5 %», якщо послуги рутинні. Ризик у тому, що IRAS вважатиме розвиток бізнесу для токенного проєкту чимось більшим за рутину. Ціну ліцензії визначають за порівнянними ставками роялті, яких для брендів протоколів майже немає. Тому більшість груп застосовує метод розподілу прибутку або залишковий метод і документує свої міркування.

Кожна з адміністрацій має свою особливу чутливість. Податкова адміністрація Цуга шукає вартість, що залишає Швейцарію через занижену оплату розробки для фундації або через винагороду за управління сінгапурській компанії, менеджери якої насправді сидять у Цузі. IRAS шукає вартість, що залишає Сінгапур через роялті швейцарському власнику інтелектуальної власності без присутності для функцій DEMPE. Стаття угоди про асоційовані підприємства і процедура взаємного узгодження дають засіб проти подвійного оподаткування після коригування, але це повільно.[3] Єдиний ефективний захист — документація, підготовлена під час самої операції.

© 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.

Примітки

1. DFTA, SR 642.11, ст. 58 абз. 1 літ. b (прихований розподіл прибутку додається до оподатковуваного прибутку); Swiss Federal Tax Administration і SIF, «Transfer pricing: questions and answers», опубліковано 23 лютого 2024 р.; FTA Circular No. 4 від 19 березня 2004 р. щодо сервісних компаній (витрати плюс націнка). ↩
2. Income Tax Act 1947, ст. 34D (arm's length principle) і ст. 34F (документація з трансфертного ціноутворення; надбавка за ст. 34E); IRAS e-Tax Guide, «Transfer Pricing Guidelines», 7-ме видання, 14 червня 2024 р., підрозділи 6 і 14 (пороги для документації; рутинні допоміжні послуги за ціною «витрати плюс 5 %»). ↩
3. Угода між Швейцарією та Сінгапуром про уникнення подвійного оподаткування від 24 лютого 2011 р., SR 0.672.968.91, ст. 9 (асоційовані підприємства) і ст. 24 (процедура взаємного узгодження). Частина G, розділ IX, і частина M, розділ IX. ↩

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.

© 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.

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.