Стаття 10L: прибутки від відчуження з іноземних джерел з 2024 року

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

Статтю 10L додав Закон про внесення змін до Закону про податок на доходи 2023 року (Income Tax (Amendment) Act 2023) з 1 січня 2024 року як відповідь Сінгапуру на позицію Групи з кодексу поведінки Європейського Союзу (Code of Conduct Group), яка визнала неоподаткування в Сінгапурі приросту капіталу з іноземних джерел шкідливою рисою. Стаття вважає прибутки від продажу чи іншого відчуження іноземних активів доходом, що оподатковується за статтею 10(1)(g), коли їх отримує в Сінгапурі «відповідна компанія» (relevant entity), яка не має достатньої економічної присутності в Сінгапурі. Прибутки від відчуження іноземних прав інтелектуальної власності вважаються доходом незалежно від присутності.[1]

© 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.

На кого поширюється

Стаття застосовується лише до компаній, що входять до «відповідної групи» (relevant group). Група є відповідною, якщо принаймні одну з її компаній зареєстровано чи засновано за межами Сінгапуру або якщо принаймні одна компанія має місце провадження діяльності за межами Сінгапуру. Належність до групи визначається консолідацією за стандартами бухгалтерського обліку. Компанія є членом групи, якщо її активи, зобов'язання, доходи, витрати та грошові потоки включено до консолідованої фінансової звітності кінцевої материнської компанії. Вона залишається членом групи, якщо їх виключено лише з огляду на розмір, суттєвість або тому, що компанію утримують для продажу.[2] Окремі компанії та суто внутрішні групи перебувають поза дією статті. Сінгапурська Pte Ltd, що належить швейцарській AG, входить до відповідної групи. Сінгапурська Pte Ltd, що належить фізичній особі із Сінгапуру без іноземних афілійованих компаній, — ні.

На фізичних осіб стаття ніколи не поширюється, бо стаття 10L застосовується до компаній, а фізичні особи-резиденти в будь-якому разі користуються статтею 13(7A). Стаття важлива для сінгапурської холдингової компанії швейцарсько-сінгапурської групи, для сінгапурської казначейської компанії протоколу, фундація якого перебуває в Цугу, і для сінгапурської компанії спеціального призначення, яка володіє дочірніми компаніями, зареєстрованими за кордоном, або іноземною нерухомістю. Вона не важлива для сінгапурського фонду, що має податковий стимул за статтею 13O чи 13U, бо компанії зі стимулами виключено щодо відчужень у межах їхньої пільгової діяльності, а також для визначених фінансових установ.[3]

© 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.

Що таке іноземний актив і коли прибуток вважається отриманим

Іноземний актив — це будь-яке рухоме чи нерухоме майно, що на момент відчуження перебуває за межами Сінгапуру. Стаття містить правила про місцезнаходження для основних класів активів: нерухоме майно — за місцем розташування, акції — за місцем реєстрації компанії, інше рухоме майно — за місцем резидентства власника, якщо не діють спеціальні правила.[4] Цифрові активи не згадано. За залишковим правилом токен, що належить компанії-резидентові Сінгапуру, перебуває в Сінгапурі і тому не є іноземним активом. Для сінгапурської компанії це повністю виводило б прибутки від токенів з-під дії статті 10L. Таке тлумачення привабливе і, ймовірно, правильне. Проте токен, що представляє частку в іноземній компанії (токенізована акція або токен-цінний папір), набуває місцезнаходження акції, так само як токен, що представляє іноземну нерухомість, набуває місцезнаходження землі. Тож кваліфікація, описана в частині B, розділі III, має для токенізованих реальних активів податковий наслідок за статтею 10L.

Прибутки охоплюються лише тоді, коли їх «отримано в Сінгапурі» в значенні статті 10(25). Сінгапурська холдингова компанія, яка продає свою швейцарську дочірню компанію і тримає надходження на банківському рахунку в Цюриху, ще не отримала прибутку. Щойно надходження переказано, використано для сплати сінгапурського боргу або для купівлі рухомого майна, ввезеного до Сінгапуру, прибуток вважається отриманим і, за відсутності присутності, оподатковується за ставкою 17 %. Можливість контролювати момент отримання, яку

© 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.

це дає платникові податків, реальна, але обмежена. Сінгапурські банки та аудитори запитуватимуть, чому кошти тримають за кордоном, а тест економічної присутності — кращий шлях.

Тест економічної присутності

Компанія уникає дії статті 10L, якщо має достатню економічну присутність у Сінгапурі в базовому періоді, в якому відбулося відчуження. Тест має дві гілки. Чиста компанія з володіння частками (pure equity-holding entity) — це компанія, єдина функція якої полягає у володінні акціями, а доходи складаються з дивідендів і прибутків від відчуження. Вона проходить тест, якщо подає декларації та звітність, її діяльністю керують і її здійснюють у Сінгапурі (власними працівниками або залученим постачальником послуг) і вона має достатні кадрові ресурси та приміщення в Сінгапурі. Сама лише адреса зареєстрованого офісу не є приміщенням. Директори-резиденти Сінгапуру, які не є номінальними, зараховуються до кадрових ресурсів.[5] Будь-яка інша компанія повинна мати діяльність, якою керують і яку здійснюють у Сінгапурі, а оцінюють її за кількістю та кваліфікацією працівників на повний робочий день, обсягом підприємницьких витрат у Сінгапурі і тим, чи ухвалюються ключові ділові рішення в Сінгапурі. Числових порогів не встановлено.

Сінгапурська холдингова компанія, яка також надає позики пов'язаним компаніям, не є чистою компанією з володіння частками і підпадає під суворішу гілку тесту. На цьому спотикається чимало казначейських компаній протоколів, які тримають токени й водночас фінансують афілійовані компанії. Шлях через залученого постачальника послуг корисний для сімейних холдингових структур: фірма корпоративних послуг,

© 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.

яка веде адміністрування компанії в Сінгапурі, може забезпечити «діяльність» і приміщення за умови, що директори ухвалюють рішення в Сінгапурі і там же їх протоколюють.

Приклад

Цузька фундація контролює сінгапурську Pte Ltd, якій належать акції операційної компанії з Каймановых островів і портфель токенів. У 2026 році сінгапурська компанія продає кайманські акції за 12 млн доларів США (US$) і переказує 4 млн US$ до Сінгапуру для виплат персоналу. Сінгапурська компанія входить до відповідної групи (іноземна материнська компанія). Кайманські акції є іноземним активом (компанію зареєстровано за межами Сінгапуру). Прибуток частково отримано в Сінгапурі. Припустімо, що компанія має одного директора-резидента, який водночас є директором шести інших компаній, використовує адресу корпоративного секретаря і не має працівників. Тоді вона не проходить тест присутності, і переказана частина прибутку є доходом, що оподатковується за ставкою 17 %. Якщо ж компанія має двох працівників у Сінгапурі, орендує офіс і протоколює там свої інвестиційні рішення, вона тест проходить і податок не виникає. Вартість присутності становить лише частку податку.

Взаємодія зі стимулами для фондів і попередніми податковими роз'ясненнями

Фонди, схвалені за статтями 13D, 13O чи 13U, виключено з-під дії статті 10L щодо відчужень у межах їхньої пільгової діяльності, що зберігає стимул. Фонд, який на рік втратив статус пільгового, наприклад тому, що його активи під управлінням упали нижче потрібного мінімуму (див. розділ IV цієї частини), разом зі

© 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.

статусом утрачає й виключення. Якщо фондова структура містить сінгапурську фідерну чи холдингову компанію без стимулу, цю компанію слід перевірити окремо.

IRAS надає попередні податкові роз'яснення (advance rulings) щодо застосування статті 10L. Перші два роки практики показали, що податковий орган застосовує тест присутності з тим самим прагматизмом, що й ознаки торговельної діяльності. Роз'яснення платне, його готують кілька тижнів, і його варто отримати перед великим відчуженням.[6]

Примітки

1. Income Tax Act 1947, ст. 10L (прибутки від продажу чи відчуження іноземних активів), додана Income Tax (Amendment) Act 2023 з 1 січня 2024 р. Див. також IRAS, e-Tax Guide *Tax Treatment of Gains or Losses from the Sale of Foreign Assets*, уперше опублікований у грудні 2023 р. ↩
2. Income Tax Act 1947, ст. 10L(1) і (2) (визначення «entity», «group» і «relevant group»); DLA Piper, *Section 10L: Singapore tax treatment of foreign-sourced capital gains*, інформаційний лист для клієнтів від 14 грудня 2023 р., що підтверджує груповий тест на основі консолідації. ↩
3. Income Tax Act 1947, ст. 10L(10) і пов'язані виключення для визначених фінансових установ і компаній, дохід яких звільнено від оподаткування або оподатковується за пільговою ставкою відповідно до визначених положень про стимули. ↩
4. Income Tax Act 1947, ст. 10L(14)–(15) (правила про місцезнаходження для визначення того, чи перебуває майно за межами Сінгапуру). ↩

© 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.

5. Income Tax Act 1947, ст. 10L(6)–(8) (вимога економічної присутності для чистих компаній з володіння частками та інших компаній); IRAS, e-Tax Guide *Tax Treatment of Gains or Losses from the Sale of Foreign Assets*, розділ про вимогу економічної присутності. ↩
6. Income Tax Act 1947, ст. 108 і Сьомий додаток (попередні податкові роз'яснення); IRAS, *Advance Ruling System for Income Tax*, плата та процедура. ↩

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