Підстава оподаткування та її територіальна логіка

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

Сінгапурський податок на доходи стягується відповідно до статті 10(1) Закону про податок на доходи 1947 року (Income Tax Act 1947) з доходу, «що виникає в Сінгапурі або походить із Сінгапуру чи отриманий у Сінгапурі з-за меж Сінгапуру». Положення перелічує категорії оподатковуваного доходу. Пункт (a) охоплює прибутки від будь-якої торговельної, підприємницької, професійної діяльності чи заняття, пункт (b) — доходи від трудової діяльності, пункт (d) — дивіденди, відсотки й дисконти, а пункт (f) — орендну плату, роялті, премії та інші прибутки від майна. Пункт (g) додає залишкову категорію для «будь-яких прибутків, що мають характер доходу», не охоплених іншими пунктами.[1] Для цифрових активів дві риси цього оподаткування важать більше за всі інші. Закон оподатковує дохід і нічого не каже про капітал, тож прибуток капітального характеру повністю перебуває поза його межами. Крім того, Закон

© 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.

охоплює іноземний дохід лише тоді, коли його отримано в Сінгапурі, тож і джерело прибутку, і місце, де його зберігають, визначають, чи виникає податок.

Сінгапурський закон не дає визначення «доходу». Суди перейняли англійський та австралійський підхід і з'ясовують, чи має надходження характер доходу в руках отримувача. Межу між торговельним доходом і капіталом проводять за допомогою «ознак торговельної діяльності» (badges of trade), сформульованих Королівською комісією 1955 року і застосованих у Сінгапурі, зокрема у справах *ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax* [2010] SGHC 107 і *BBO v Comptroller of Income Tax* [2014] SGCA 10.[2] Для цифрових активів це означає двоетапний аналіз. Чи веде власник торгівлю токенами, так що прибутки є доходом за статтею 10(1)(a)? Якщо ні, то чи є конкретне надходження (винагорода за стейкінг, аірдроп, плата за майнінг) доходом за іншою категорією, зазвичай за пунктом (g)? Від оподаткування звільняється лише надходження, яке не проходить жодного з цих тестів.

e-Tax Guide IRAS щодо цифрових токенів

IRAS уперше опублікувало свій e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens* 17 квітня 2020 року, переглянуло його 9 жовтня 2020 року і перевидало як друге видання 30 січня 2026 року з оновленою нумерацією посилань на законодавство та редакційними змінами.[3] Цей документ не є законом. Він фіксує, як Контролер податку на доходи (Comptroller) застосовуватиме Закон. На практиці платник податків, який від нього відступає, несе тягар переконати IRAS, Апеляційну раду з податку на доходи (Income Tax Board of Review) або Загальне відділення Високого суду (General

© 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.

Division) в тому, що Контролер помиляється. З мого досвіду, жоден клієнт досі не хотів висувати такий аргумент там, де документ щедрий, а щедрий він у більшості питань.

Документ спирається на тричленну класифікацію токенів, яку MAS застосувало у своєму *Guide to Digital Token Offerings* і яку FINMA використовує у Швейцарії (див. частину B, розділ III і частину E, розділ I). Платіжні токени є «нематеріальним майном», а не валютою. Утилітарні токени є правами на товари чи послуги. Токени-цінні папери є цифровим відображенням боргу або частки в капіталі.[4] Класифікація визначає податковий наслідок на кожному етапі життя токена: випуск, отримання як оплати, володіння та відчуження.

Примітки

1. Income Tax Act 1947 (2020 Rev. Ed.), ст. 10(1)(a)–(g), Singapore Statutes Online. ↩
2. ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax, Загальне відділення Високого суду, 2010, і BBO v Comptroller of Income Tax, Апеляційний суд, 2014, як зазначено в тексті. ↩
3. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, друге видання, 30 січня 2026 р. (перше видання 17 квітня 2020 р., переглянуте 9 жовтня 2020 р.). ↩
4. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, друге видання, 30 січня 2026 р., пп. 4–5 (класифікація та податковий режим за типом токена). ↩

© 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.

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