Резидентство и правило разрешения коллизий

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

Лицо является резидентом договаривающегося государства, если подлежит там налогообложению в силу местожительства, пребывания, места управления или иного аналогичного критерия. В Сингапуре резидентство физических лиц определяется по критерию 183 дней и фактического проживания, описанному в главе VI этой части. В Швейцарии — по местожительству либо по пребыванию в течение тридцати дней с осуществлением приносящей доход деятельности или девяноста дней без неё.[1] Если физическое лицо является резидентом обоих государств, статья 4 применяет привычную последовательность критериев: постоянное жилище, центр жизненных интересов, обычное место пребывания, гражданство и, если ни один не помог, взаимосогласительная процедура.[2] Для компании решающим критерием служит место фактического управления.

© 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.

Правило разрешения коллизий решает судьбу основателя, у которого есть квартира в Цуге и квартира в Сингапуре и который проводит год между ними. Если оба жилища постоянные, решает центр жизненных интересов. Налоговые органы Швейцарии и Сингапура на практике придают семье, управлению бизнесом и социальным связям больший вес, чем простому подсчёту дней. Если семья основателя живёт в Цуге, а его компания управляется из Сингапура, центр жизненных интересов разделён, и тогда решает обычное место пребывания (подсчёт дней). Основатель, проводящий в каждой стране ровно половину года, доходит до критерия гражданства. Правило разрешения коллизий не освобождает клиента от внутреннего резидентства в «проигравшем» государстве для всех целей. Оно лишь определяет, какое государство вправе облагать налогом как государство резидентства по соглашению. «Проигравшее» государство сохраняет налогообложение у источника, а Швейцария — и налог на имущество, если лицо остаётся её резидентом по внутреннему праву, поскольку соглашение налог на имущество не охватывает.

Пример

Основатель продаёт свою сингапурскую компанию в 2025 году, сохраняет квартиру в Сингапуре и ONE Pass, в 2026 году покупает дом в Цуге, где живут его жена и дети, и проводит 170 дней в Швейцарии, 150 — в Сингапуре, а остальное время в поездках. Швейцария считает его имеющим местожительство с даты переезда семьи. Сингапур считает его резидентом, потому что он проживал там часть года, а также в силу трёхлетней льготы. Оба жилища являются постоянными. Центр жизненных интересов находится в Цуге, поскольку там семья, а бизнес продан. По соглашению за 2026 год он является резидентом

© 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.

Швейцарии. Швейцария облагает его доход по всему миру с даты прибытия и, вне рамок соглашения, его имущество по всему миру, включая токены. Сингапур вправе облагать только доход из сингапурских источников, который у инвестора равен нулю. Ему следует подать заявление о паушальном налогообложении в Цуге до переезда: после прибытия в качестве обычного резидента паушальное налогообложение по-прежнему доступно, но налог за первый год уже будет начислен.

Место фактического управления компаниями — вопрос, который определяет решение большинства структурных задач между двумя центрами. Сингапурская компания, единственный директор которой живёт в Цуге и принимает оттуда все решения, по статье 4 является резидентом Швейцарии для целей соглашения. Швейцария обложит её прибыль по всему миру по ст. 50 Федерального закона о прямом федеральном налоге (DBG) как компанию, фактически управляемую из Швейцарии. Средство защиты то же, что и для статьи 10L (глава II этой части): директора-резиденты с реальными полномочиями, заседания совета директоров в Сингапуре и протоколы, подтверждающие, что решения принимались там.[3] Швейцарские органы применяют тот же критерий в обратном направлении к AG из Цуга, управляемой из Сингапура. По моему опыту, швейцарские кантональные органы быстрее, чем IRAS, заявляют о фактическом управлении, поскольку в силу всемирной системы налогообложения Швейцария может больше выиграть.

© 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.

Примечания

1. Direct Federal Tax Act (DFTA; DBG), SR 642.11, Art. 3 paras 1–3 (налоговое резидентство по местожительству или по пребыванию не менее 30 дней с осуществлением приносящей доход деятельности либо 90 дней без неё); Income Tax Act 1947, s. 2(1) (резидент Сингапура). ↩
2. СИДН Сингапур — Швейцария 2011 года, ст. 4 (резидент; правило разрешения коллизий для физических лиц: постоянное жилище, центр жизненных интересов, обычное место пребывания, гражданство и взаимосогласительная процедура; для лиц, не являющихся физическими лицами, — место фактического управления). ↩
3. Direct Federal Tax Act (DFTA; DBG), SR 642.11, Art. 50 (налоговое резидентство юридических лиц по зарегистрированному местонахождению или фактическому управлению в Швейцарии); Income Tax Act 1947, s. 2(1), определение «resident in Singapore» для компании (контроль и управление осуществляются в Сингапуре). ↩

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.