Объект налогообложения и его территориальная логика

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

Подоходный налог в Сингапуре взимается по статье 10(1) Закона о подоходном налоге 1947 года (Income Tax Act 1947) с дохода, «начисленного в Сингапуре или полученного из Сингапура либо полученного в Сингапуре из-за его пределов». В статье перечислены виды облагаемого дохода. Пункт (a) охватывает доходы или прибыль от любой торговли, предпринимательской деятельности, профессии или занятия, пункт (b) — доходы или прибыль от работы по найму, пункт (d) — дивиденды, проценты и дисконты, а пункт (f) — арендную плату, роялти, премии и иную прибыль от имущества. Пункт (g) добавляет остаточную категорию для «любых доходов или прибыли, имеющих характер дохода», не охваченных иными пунктами.[1] Для цифровых активов две особенности этого налога важнее всех остальных. Закон облагает доход и ничего не говорит о

© 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.

капитале, поэтому прирост, имеющий капитальный характер, полностью остаётся за его рамками. Кроме того, иностранный доход охватывается законом только тогда, когда он получен в Сингапуре, поэтому и источник прироста, и место его хранения определяют, возникает ли налог.

В сингапурском законе нет определения «дохода». Суды восприняли английский и австралийский подход, при котором выясняется, имеет ли поступление характер дохода в руках получателя. Разграничение торговли и капитала проводится по признакам торговой деятельности (badges of trade), разработанным Королевской комиссией 1955 года и применявшимся в Сингапуре в таких делах, как *ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax* [2010] SGHC 107 и *BBO v Comptroller of Income Tax* [2014] SGCA 10.[2] Для цифровых активов это означает двухэтапный анализ. Торгует ли держатель токенами, так что прирост является текущим доходом по статье 10(1)(a)? Если нет, является ли конкретное поступление (вознаграждение за стейкинг, аирдроп, вознаграждение за майнинг) доходом по иному пункту, обычно по пункту (g)? Лишь поступление, не подпадающее ни под один из критериев, избегает налогообложения.

e-Tax Guide IRAS о цифровых токенах

Налоговое управление Сингапура (IRAS) впервые опубликовало e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens* 17 апреля 2020 года, пересмотрело его 9 октября 2020 года и 30 января 2026 года переиздало вторым изданием с изменённой нумерацией ссылок на закон и редакционными правками.[3] Руководство не является законом. Оно фиксирует, как Комптролер (Comptroller) будет применять закон. На практике налогоплательщик, который от него отступает, несёт бремя убеждения IRAS,

© 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.

Апелляционной комиссии по подоходному налогу (Income Tax Board of Review) или Отделения общей юрисдикции Высокого суда (General Division) в том, что Комптролер ошибается. По моему опыту, ни один клиент пока не захотел вести такой спор по вопросу, в котором руководство великодушно, — а таких вопросов большинство.

Руководство следует трёхчастной классификации токенов, которую MAS приняло в своём *Guide to Digital Token Offerings* и которую FINMA использует в Швейцарии (см. часть B, главу III и часть E, главу I). Платёжные токены являются «нематериальным имуществом», а не валютой. Утилитарные токены — это права на товары или услуги. Токены-ценные бумаги — цифровое представление долга или доли участия.[4] Классификация определяет налоговые последствия на каждом этапе жизни токена: выпуск, получение в качестве встречного предоставления, владение и отчуждение.

Примечания

1. Income Tax Act 1947 (2020 Rev. Ed.), статья 10(1)(a)–(g), Singapore Statutes Online. ↩
2. ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax, Отделение общей юрисдикции Высокого суда, 2010 год, и BBO v Comptroller of Income Tax, Апелляционный суд, 2014 год, как указано в тексте. ↩
3. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, второе издание, 30 января 2026 года (первое издание 17 апреля 2020 года, пересмотрено 9 октября 2020 года). ↩

© 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.

4. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, второе издание, 30 января 2026 года, пп. 4–5 (классификация и налоговый режим в зависимости от типа токена). ↩

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