בסיס ההעברה: סעיף 10(1) וסעיף 10(25)

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

סינגפור ממסה הכנסה "received in Singapore from outside Singapore" (המתקבלת בסינגפור מחוץ לסינגפור). אצל יחיד תושב הנקודה תיאורטית, משום שסעיף 13(7A) פוטר כל הכנסה ממקור זר שמקבל יחיד תושב, אלא אם התקבלה באמצעות שותפות.[1] אצל חברה הנקודה מרכזית. לחברה סינגפורית המפיקה רווח מסחרי מעסקאות בטוקנים שבוצעו בפלטפורמה זרה יש הכנסה ממקור זר רק אם מקור המסחר נמצא בחו"ל, וזה מצב נדיר אצל חברה המנוהלת מסינגפור. כאשר המקור זר, ההכנסה חייבת במס כאשר היא מתקבלת בסינגפור, וסעיף 10(25) קובע חזקת קבלה בשלושה מצבים.

הכנסה נחשבת כמתקבלת בסינגפור כאשר היא מועברת, משודרת או מובאת לסינגפור (פסקה (a)). היא נחשבת כמתקבלת גם כאשר היא משמשת לסילוק חוב, או לשם סילוקו, שנוצר בקשר עם מסחר או עסק המתנהל בסינגפור (פסקה (b)), או כאשר היא משמשת לרכישת מיטלטלין המובאים לסינגפור (פסקה (c)).[2] ההוראה נוסחה עבור העברות בנקאיות ומטענים. נכסים דיגיטליים מעוררים שאלות שהיא מעולם לא צפתה. האם רווח ממקור זר "מובא לסינגפור" כאשר טוקן נמצא בבורסה בחו"ל, אך המפתח הפרטי מוחזק בידי דירקטור בסינגפור? האם יתרת מטבע יציב (stablecoin) היא "מיטלטלין שהובאו לסינגפור" כאשר המחזיק מעביר אותה לארנק במשמורת עצמית על מחשב נייד בסינגפור?

רשות המסים של סינגפור (IRAS) לא פרסמה עמדה באף אחת מהשאלות. ההיעדר הזה הוא פער במדריך הטוקנים הדיגיטליים. הקריאה הנבונה היא שלטוקן אין מיקום, ושבסיס ההעברה נכנס לתמונה כאשר הערך הכלכלי מומר לכספים בדולרים סינגפוריים בחשבון בנק בסינגפור

© 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.

או משמש לתשלום התחייבות בסינגפור. טוקן שהועבר מבורסה זרה לבורסה בפיקוח סינגפורי ונמכר שם תמורת דולרים סינגפוריים הועבר בבירור. טוקן שהועבר לארנק חומרה שבמקרה נמצא בסינגפור לא "הובא לסינגפור" לדעתי במובן פסקה (c). הנכס הוא הזכאות הרשומה בפנקס, והמכשיר אינו אלא מפתח. הניתוח השווייצרי של "מיקום" טוקן בחלק D, פרק IX מגיע למסקנה מקבילה לצרכים אחרים. הנקודה אינה מוכרעת, וחברה סינגפורית המחזיקה רווח מסחרי ממקור זר מחוץ לסינגפור בטוקנים צריכה לתעד את העמדה ולצפות ש-IRAS תחלוק עליה אם הסכומים גדולים.

חברה המקבלת דיבידנדים ממקור זר, רווחי סניף או הכנסה משירותים עשויה להיות זכאית לפטור לפי סעיף 13(8). ההכנסה צריכה להיות כפופה למס בתחום השיפוט הזר, שיעור המס הסטטוטורי (headline rate) שם צריך להיות 15 אחוזים לפחות, והנציב (Comptroller) צריך להשתכנע שהפטור מועיל.[3] שיעור מס החברות הסטטוטורי בשווייץ בצוג נמוך מ-15 אחוזים לאחר הרפורמה של 2020. לכן דיבידנדים מחברת בת בצוג לחברת אם סינגפורית אינם עומדים בתנאי השיעור הסטטוטורי וחייבים במס בסינגפור עם העברתם, עם זיכוי מס זר בגין ניכוי המס במקור השווייצרי. זו אחת ההפתעות החוזרות לקבוצות המציבות חברת אחזקות סינגפורית מעל חברה תפעולית שווייצרית. חלק P, פרק IV בוחן זאת במספרים.

הערות

1. Income Tax Act 1947, סעיף 13(7A) (פטור להכנסה ממקור זר שמתקבלת בסינגפור בידי יחידים תושבים, למעט באמצעות שותפות בסינגפור). ↩
2. Income Tax Act 1947, סעיף 10(25)(a)–(c) (חזקת קבלה של הכנסה זרה בסינגפור). ↩
3. Income Tax Act 1947, סעיפים 13(8) ו-13(9) (פטור להכנסה ממקור זר לגבי דיבידנדים, רווחי סניף והכנסה משירותים; תנאי הכפיפות למס ותנאי השיעור הסטטוטורי). ↩

© 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