Der Steuertatbestand und seine territoriale Logik

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

Die singapurische Einkommensteuer wird nach section 10(1) des Income Tax Act 1947 auf Einkünfte erhoben, die „accruing in or derived from Singapore or received in Singapore from outside Singapore" sind, also in Singapur entstehen oder aus Singapur stammen oder aus dem Ausland in Singapur vereinnahmt werden. Die Vorschrift zählt die Einkunftsarten auf. Buchstabe (a) erfasst Gewinne aus Gewerbe, Geschäftstätigkeit, freiem Beruf oder sonstiger beruflicher Tätigkeit, Buchstabe (b) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Buchstabe (d) Dividenden, Zinsen und Disagien und Buchstabe (f) Mieten, Lizenzgebühren, Prämien und sonstige Erträge aus Vermögen. Buchstabe (g) fügt einen Auffangtatbestand für „any gains or profits of an income nature" hinzu, die nicht anderweitig erfasst sind.[1] Zwei Merkmale dieses Tatbestands sind für Digital Assets wichtiger als alle anderen. Das Gesetz besteuert Einkünfte und schweigt zum Kapital, sodass ein Gewinn mit Kapitalcharakter vollständig außerhalb seines Anwendungsbereichs liegt. Zudem erfasst das Gesetz ausländische Einkünfte nur, wenn sie in Singapur vereinnahmt werden. Ob Steuer anfällt, hängt daher sowohl von der Quelle eines Gewinns als auch vom Ort ab, an dem er gehalten wird.

© 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.

Das singapurische Gesetz definiert den Begriff „income“ nicht. Die Gerichte haben den englischen und australischen Ansatz übernommen und fragen, ob eine Einnahme in der Hand des Empfängers Einkunftscharakter hat. Die Abgrenzung zwischen Gewerbe und Kapital erfolgt anhand der „badges of trade“, die die Royal Commission von 1955 entwickelt hat und die in Singapur etwa in *ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax* [2010] SGHC 107 und *BBO v Comptroller of Income Tax* [2014] SGCA 10 angewendet wurden.[2] Für Digital Assets ergibt sich daraus eine zweistufige Prüfung. Handelt der Inhaber mit Token, sodass Gewinne nach section 10(1)(a) laufende Einkünfte sind? Falls nicht: Ist die konkrete Einnahme (eine Staking-Belohnung, ein Airdrop, eine Mining-Gebühr) nach einer anderen Einkunftsart steuerpflichtig, meist nach Buchstabe (g)? Steuerfrei bleibt nur eine Einnahme, bei der beide Fragen zu verneinen sind.

Der e-Tax Guide der IRAS zu digitalen Token

Die IRAS hat ihren e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens* erstmals am 17. April 2020 veröffentlicht, am 9. Oktober 2020 überarbeitet und am 30. Januar 2026 als zweite Auflage mit neu nummerierten Gesetzesverweisen und redaktionellen Änderungen neu herausgegeben.[3] Der Leitfaden ist kein Gesetz. Er hält fest, wie der Comptroller das Gesetz anwenden wird. In der Praxis muss ein Steuerpflichtiger, der davon abweicht, die IRAS, das Income Tax Board of Review oder die General Division des High Court davon überzeugen, dass der Comptroller falsch liegt. Nach meiner Erfahrung wollte noch kein Mandant diese Auseinandersetzung in einem Punkt führen, in dem der Leitfaden großzügig ist, und das gilt für die meisten Punkte.

Der Leitfaden folgt der dreiteiligen Token-Taxonomie, die die MAS in ihrem *Guide to Digital Token Offerings* übernommen hat und die auch die FINMA in der Schweiz verwendet (siehe Teil B, Kapitel III und Teil E, Kapitel I). Payment Token sind „intangible property“ (immaterielles Vermögen) und keine Währung. Utility Token sind Rechte auf Waren oder Dienstleistungen. Security Token sind digitale Abbildungen von Fremd- oder Eigenkapital.[4] Die Einordnung bestimmt die steuerliche Folge in jeder Phase des Token-Lebenszyklus: Ausgabe, Erhalt als Gegenleistung, Halten und Veräußerung.

© 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.

Anmerkungen

1. Income Tax Act 1947 (2020 Rev. Ed.), s. 10(1)(a)–(g), Singapore Statutes Online. ↩
2. ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax, General Division of the High Court, 2010, und BBO v Comptroller of Income Tax, Court of Appeal, 2014, wie im Text zitiert. ↩
3. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, zweite Auflage, 30. Januar 2026 (erste Auflage 17. April 2020, überarbeitet 9. Oktober 2020). ↩
4. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, zweite Auflage, 30. Januar 2026, Rn. 4–5 (Einordnung und steuerliche Behandlung nach Token-Art). ↩

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

© 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.