과세 요건과 속지주의의 논리

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

싱가포르 소득세는 소득세법(Income Tax Act 1947) section 10(1)에 따라 „싱가포르에서 발생하거나 싱가포르로부터 얻은 소득 또는 싱가포르 밖에서 싱가포르로 수령한 소득“에 부과됩니다. 이 조항은 과세 대상 소득의 유형을 열거합니다. (a)호는 영업, 사업, 전문직 또는 직업으로부터의 이득이나 이익, (b)호는 근로로부터의 이득이나 이익, (d)호는 배당, 이자 및 할인료, (f)호는 임대료, 사용료, 프리미엄 및 그 밖의 재산으로부터의 이익을 다룹니다. (g)호는 달리 포착되지 않는 „소득적 성격의 모든 이득이나 이익“에 대한 보충 유형을 추가합니다.[1] 디지털 자산과 관련해서는 이 과세 규정의 두 가지 특징이 무엇보다 중요합니다. 이 법은 소득에 과세하며 자본에 관해서는 아무것도 규정하지 않으므로, 자본적 성격의 이득은 과세 대상에서 완전히 벗어납니다. 또한 이 법은 해외 소득에 대해서는 싱가포르로 수령된 경우에만 과세하므로, 이득의 원천과 그 이득이 보관되는 장소가 모두 납세의무 여부를 결정합니다.

싱가포르 법률에는 „소득“의 정의가 없습니다. 법원은 어떤 수령액이 수령인의 손에서 소득의 성격을 갖는지를 묻는 영국과 호주의 접근법을 채택해 왔습니다. 영업과 자본의 구별은 1955년 왕립위원회(Royal Commission)가 발전시킨 „영업의 징표(badges of trade)“로 판단하며, 싱가포르에서는 *ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax* [2010] SGHC 107 및 *BBO v Comptroller of Income Tax*

© 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.

[2014] SGCA 10 등의 사건에서 적용되었습니다.[2] 디지털 자산의 경우 그 결과는 2단계 분석입니다. 보유자가 토큰을 거래하는 영업을 하고 있어서 이득이 section 10(1)(a)에 따른 수익적 소득인가? 그렇지 않다면, 해당 수령액(스테이킹 보상, 에어드롭, 채굴 수수료)이 다른 유형, 보통 (g)호에 따른 소득인가? 두 기준을 모두 충족하지 않는 수령액만이 과세를 벗어납니다.

디지털 토큰에 관한 IRAS e-Tax Guide

IRAS는 e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*를 2020년 4월 17일 처음 공표하고, 2020년 10월 9일 개정했으며, 2026년 1월 30일 법조문 번호 변경과 문구 수정을 반영한 제2판으로 재발행했습니다.[3] 이 가이드는 법률이 아닙니다. 세무국장이 법을 어떻게 적용할지를 기록한 것입니다. 실무상 가이드와 다른 입장을 취하는 납세자는 세무국장이 틀렸다는 점을 IRAS, 소득세 심판원(Income Tax Board of Review) 또는 고등법원 일반부(General Division of the High Court)에 설득할 부담을 집니다. 제 경험상 가이드가 관대한 쟁점, 즉 대부분의 쟁점에서 그러한 주장을 펼치고자 한 고객은 아직 없었습니다.

이 가이드는 MAS가 *Guide to Digital Token Offerings*에서 채택하고 스위스에서 FINMA가 사용하는 3분류 토큰 체계를 따릅니다(제B편 제III장 및 제E편 제I장 참조). 지급형 토큰은 „무형자산“이며 통화가 아닙니다. 유틸리티형 토큰은 재화나 용역에 대한 권리입니다. 증권형 토큰은 채무나 지분의 디지털 표현입니다.[4] 이 분류가 발행, 대가로서의 수령, 보유, 처분이라는 토큰 생애의 각 단계에서 조세상 결과를 결정합니다.

주

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, 고등법원 일반부, 2010년, 및 BBO v Comptroller of Income Tax, 항소법원, 2014년. 본문 인용 참조. ↩

© 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.

3. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, 제2판, 2026년 1월 30일(초판 2020년 4월 17일, 2020년 10월 9일 개정). ↩
4. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, 제2판, 2026년 1월 30일, paras 4–5(토큰 유형별 분류 및 조세 취급). ↩

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.