事前照会（アドバンス・ルーリング）

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

内国歳入庁（IRAS）は、第108条および第7附則（Seventh Schedule）に基づき、予定されている取引への所得税法（Income Tax Act）の適用について事前照会に対する回答（アドバンス・ルーリング）を発行しています。取引が記載どおりに実行された場合、ルーリングはIRASを拘束します。ルーリングは、予定されているトークン発行の税務上の取扱い、所得税上のトークンの分類、予定されている譲渡への第10L条の適用、およびトークンによる支払いの損金算入の可否について取得することができます。一方、特定の納税者がトレーダーに当たるかどうかといった事実問題については取得できません。手数料は定額の申請手数料に時間単位の料金を加えたものであり、IRASは完全な情報を受領してから8週間以内に回答することを目標としています。[1] 私の考えでは、シンガポールでのトークン発行に先立ってトークンの分類についてルーリングを取得することは、調達額が数百万ドルを超える場合には常に有益な支出です。性質決定によって、調達資金が受領時に課税されるのか、繰り延べられるのか、あるいは資本とされるのかが決まるからです。

© 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.

IRASは、一部のルーリングの要旨を公表しています。デジタルトークンに関して公表されたルーリングは、ユーティリティ・トークンの繰延べおよび役務の対価として受け取ったトークンの取扱いについて、ガイドの立場を確認しています。取引が行われた後はルーリングを取得できないため、申請はトークン生成イベントの前に行わなければなりません。

実務上の留意点

シンガポールでのトークン販売の前に、トークンの機能、発行者の義務、ベスティングおよびロックアップの条件、トレジャリーへの割当て、ならびに調達資金の使途を記載し、分類と課税時期の確認をIRASに求めるルーリング申請書を準備してください。ホワイトペーパー、トークン購入契約、およびシンガポール金融管理局（MAS）向けに取得した法的分類に関する意見書（第K部第IV章参照）を添付します。MAS、IRASおよび会計の各書類を通じて一貫した説明をすることが、後の紛争に対する唯一最強の防御となります。IRASがまず探すのは不整合だからです。

注

1. Income Tax Act 1947, s. 108およびSeventh Schedule（advance rulings）；IRAS, *Advance Ruling System for Income Tax*、手数料およびサービス基準。 ↩

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 Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated.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

© 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.

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.