相互協議と情報交換

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

相互協議手続は、一方または双方の国の措置により協定の規定に適合しない課税を受けると考える納税者が利用できます。納税者は、最初の通知から3年以内に、自らの居住地国の権限のある当局に事案を申し立てることができます。その後、権限のある当局が事案の解決に努めます。2017年の議定書により、BEPSミニマム・スタンダードが求める、国内法上の期間制限にかかわらず合意を実施するという約束が追加されました。[1] スイスとシンガポールはいずれも活発に機能する権限のある当局を有しています。デジタルアセット事業が関わる二重居住や恒久的施設の紛争をこれらの当局に持ち込むことは可能ですが、手続には2年から4年を要し、いずれの国においても徴収は停止されません。

情報交換条項は、2009年以降のOECDモデル第26条に従っています。同条項は、対象となる租税の執行に関連することが予見される情報について要請に基づく交換を認め、銀行秘密に優先し、いわゆる「釣り出し調査（fishing expedition）」は認めていません。税務行政共助法（Tax Administrative Assistance Act）におけるスイスの実施規則は、要請において納税者、求める情報および税務上の目的を特定することを求めており、対象者の氏名を挙げずに一定の行為パターンを記述するグループ要請も認め

© 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.

ています。[2] したがって、内国歳入庁（IRAS）は、スイスの取引所や銀行におけるシンガポール居住者の口座記録をスイス連邦税務局に求めることができます。連邦税務局も、シンガポールのDPTサービス提供者におけるスイス居住者の記録をIRASに求めることができます。CRSおよびCARF（本部第VII章）による自動的な情報交換の経路により、口座残高については要請の必要性は低下しましたが、調査に必要な詳細な取引履歴や通信記録については依然として要請が必要です。

クロスボーダーの視点

租税条約は、両ハブ間の関係の土台です。通常の所得に対する二重課税を防止し、譲渡収益に対する居住地国課税を確認します。一方、スイスの富裕税についても、シンガポールのGSTについても、トークンの分類についても何も定めておらず、これらは各国がそれぞれ独自に決定します。ツークとシンガポールにまたがって生活や事業を計画する顧客は、まず居住地を、次に実体を、そして最後に租税条約を検討すべきです。そうすれば、租税条約はその本来の役割、すなわち選択した配分を確実に機能させるという役割を果たすことになります。

注

1. Singapore–Switzerland DTA 2011, Art. 24（相互協議手続）、2017年の議定書による改正後のもの。 ↩
2. Singapore–Switzerland DTA 2011, Art. 25（情報交換）、2017年の議定書による改正後のもの；Federal Act on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; StAhiG), SR 651.1, Arts 6 and 14a（要請の要件、グループ要請）。 ↩

© 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