居住者とタイブレーカー

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

ある者は、住所、居所、管理の場所その他これらに類する基準により締約国において納税義務を負う場合に、その締約国の居住者とされます。シンガポールにおける個人の居住者の定義は、本部第VI章で説明した183日基準および居住基準です。スイスの定義は、住所を有すること、または就労を伴って30日、就労を伴わずに90日滞在することです。[1] 個人が両国の居住者となる場合、第4条はおなじみの順序を適用します。すなわち、恒久的住居、重要な利害関係の中心、常用の住居、国籍、そしてそのいずれによっても決まらない場合は相互協議です。[2] 会社の場合、タイブレーカーは実質的管理の場所です。

タイブレーカーは、ツークにフラットを、シンガポールにアパートを持ち、一年を両者の間で過ごす創業者のケースを決着させます。双方が恒久的住居である場合には、重要な利害関係の中心によって決まります。スイスとシンガポールの当局はいずれも、実務上、単なる日数よりも家族、事業の経営および社会的なつながりを重視することを示してきました。家族がツークに住み、会社がシンガポールから経営されている創業者の場合、利害関係の中心は分かれており、その場合には常用の住居（日数）によって決まります。一年をほぼ均等に分けて過ごす創業者の場合は、国籍の基

© 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.

準に至ります。租税条約上のタイブレーカーで劣後した国においても、国内法上の居住者としての地位がすべての目的について解消されるわけではありません。タイブレーカーが決定するのは、租税条約上、どちらの国が居住地国として課税できるかということだけです。劣後した国は源泉地国としての課税権を保持します。スイスの場合、その者が国内法上スイスの居住者であり続けるならば、富裕税も保持します。租税条約は富裕税を対象としていないからです。

事例

ある創業者が2025年にシンガポールの会社を売却し、シンガポールのアパートとONE Passを維持したまま、2026年にツークに住宅を購入して妻子を住まわせ、スイスで170日、シンガポールで150日を過ごし、残りは旅行していたとします。スイスは、家族が転居した日から同人が住所を有するものと扱います。シンガポールは、同人がその年の一部をシンガポールで居住しており、また3年間の特例（three-year concession）に基づき、同人を居住者と扱います。どちらも恒久的住居です。家族がツークにおり、事業は売却済みであるため、重要な利害関係の中心はツークです。租税条約上、同人は2026年についてスイスの居住者となります。スイスは到着日から同人の全世界所得に課税し、租税条約の対象外として、トークンを含む全世界の財産に富裕税を課します。シンガポールが課税できるのはシンガポール源泉の所得のみであり、投資家の場合それはゼロです。同人は居住を開始する前にツークの一括課税（lump sum）を申請すべきです。通常の居住者として到着した後でも一括課税は利用可能ですが、初年度の賦課決定はすでに行われてしまっているからです。

会社の実質的管理の場所は、両ハブ間のストラクチャリングの問題の大半を左右する論点です。唯一の取締役がツークに住み、そこからすべてを決定しているシンガポール会社は、第4条に基づき、租税条約上スイスの居住者となります。そしてスイスは、スイスにおいて実質的に管理されている会社として、連邦直接税法第50条に基づきその全世界利益に課税しま

© 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.

す。対策は第10L条（本部第II章）の場合と同じです。すなわち、権限を有する居住取締役を置き、シンガポールで取締役会を開催し、決定がシンガポールで行われたことを示す議事録を作成することです。[3] スイス当局は、シンガポールから管理されているツークのAGに対しても逆方向で同じテストを適用します。私の経験では、スイスの州当局はIRASよりも早く実質的管理を主張します。スイスの全世界所得課税制度のもとでは、得るものがより大きいからです。

注

1. Direct Federal Tax Act (DFTA; DBG), SR 642.11, Art. 3 paras 1–3（住所による、または就労を伴う30日以上もしくは就労を伴わない90日以上の滞在による税務上の居住）；Income Tax Act 1947, s. 2(1)（resident in Singapore）。 ↩
2. Singapore–Switzerland DTA 2011, Art. 4（居住者。個人については恒久的住居、重要な利害関係の中心、常用の住居、国籍および相互協議によるタイブレーカー。個人以外の者については実質的管理の場所による）。 ↩
3. Direct Federal Tax Act (DFTA; DBG), SR 642.11, Art. 50（スイス国内の登記上の本店または実質的管理による法人の税務上の居住）；Income Tax Act 1947, s. 2(1)、会社に関する「resident in Singapore」の定義（シンガポールにおいて支配および管理が行われていること）。 ↩

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.