Les rescrits fiscaux (advance rulings)

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

L'IRAS (l'administration fiscale singapourienne) délivre, en vertu de la section 108 et de la Seventh Schedule, des rescrits (advance rulings) sur l'application de l'Income Tax Act à un montage envisagé. Le rescrit lie l'IRAS si le montage est réalisé tel qu'il a été décrit. Des rescrits peuvent être obtenus sur le traitement fiscal d'une émission de jetons envisagée, sur la qualification d'un jeton au regard de l'impôt sur le revenu, sur l'application de la section 10L à une cession envisagée et sur la déductibilité de paiements en jetons. Ils ne sont pas disponibles sur des questions de fait, par exemple le point de savoir si un contribuable déterminé est un trader. Les frais comprennent un droit de dépôt forfaitaire et une facturation horaire, et l'IRAS s'efforce de statuer dans les huit semaines suivant la réception d'un dossier complet.[1] Un rescrit sur la qualification d'un jeton avant une émission à Singapour est, à mon avis, une dépense judicieuse dès que la levée de fonds dépasse quelques millions de dollars, car la qualification détermine si le produit est imposé à la réception, différé ou traité comme du capital.

© 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.

L'IRAS publie des résumés de rescrits choisis. Les rescrits publiés sur les jetons numériques ont confirmé les positions du Guide sur le report d'imposition des jetons utilitaires et sur le traitement des jetons reçus en contrepartie de services. Un rescrit ne peut plus être obtenu une fois l'opération réalisée : la demande doit donc être déposée avant l'événement de génération des jetons.

Note pratique

Avant une vente de jetons à Singapour, préparez une demande de rescrit décrivant les fonctions du jeton, les obligations de l'émetteur, les conditions d'acquisition des droits (vesting) et de blocage (lock-up), l'allocation de trésorerie et l'utilisation prévue des fonds, et demandez à l'IRAS de confirmer la qualification et le moment de l'imposition. Joignez le livre blanc, le contrat d'achat de jetons et l'avis juridique de qualification obtenu pour les besoins de la MAS (voir Partie K, chapitre IV). Une présentation cohérente dans les documents destinés à la MAS, à l'IRAS et à la comptabilité constitue la meilleure protection contre un litige ultérieur, car c'est l'incohérence que l'IRAS recherche en premier.

Notes

1. Income Tax Act 1947, section 108 et Seventh Schedule (advance rulings) ; IRAS, *Advance Ruling System for Income Tax*, frais et délais de traitement. ↩

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.

© 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.

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.