NFT et jetons utilitaires au regard de la GST

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

Un NFT n'est pas fongible et ne peut donc pas être un DPT. Son traitement en matière de GST dépend de ce qu'il représente. Un NFT qui constitue un objet de collection numérique est, pour son vendeur, une prestation de services (l'octroi de droits sur un contenu numérique). Elle est soumise au taux normal si le vendeur est immatriculé à la GST et si l'acheteur est rattaché à Singapour, et au taux zéro si l'acheteur est rattaché à l'étranger. Un NFT qui représente un droit sur un bien physique est traité comme la livraison de ce bien. Un NFT qui représente un titre ou une part de fonds est un service financier exonéré. Un artiste ou un studio singapourien qui frappe et vend des NFT en volume doit s'immatriculer à la GST dès que son chiffre d'affaires dépasse 1 million de S$. Il doit alors déterminer le rattachement de chaque acheteur, ce qui est difficile sur une place de marché anonyme. L'approche par indices du DPT Guide n'est pas formellement étendue aux ventes de NFT, et l'IRAS (l'administration fiscale singapourienne) attendrait des conditions de la place de marché qu'elles recueillent les informations de résidence.[1]

Les jetons utilitaires sont des paiements anticipés. La vente d'un jeton qui donne à son détenteur droit à un service de l'émetteur est traitée comme la vente d'un bon (voucher) selon les règles du GST Act. La GST est déclarée lors de l'utilisation si le

© 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.

bon est un bon à usages multiples, et lors de la vente s'il s'agit d'un bon à usage unique.[2] Une plateforme singapourienne qui vend des jetons utilitaires à des utilisateurs singapouriens dans le cadre d'une vente de jetons peut donc devoir la GST, à la date de la vente, sur l'intégralité des fonds levés si le jeton a un usage unique identifiable. Le report d'imposition des jetons utilitaires en matière d'impôt sur le revenu (chapitre I de la présente partie) ne s'étend pas à la GST, et les deux impôts peuvent être dus à des moments différents. Le fondateur qui prépare une vente de jetons utilitaires depuis Singapour a donc intérêt à modéliser une GST de 9 % sur la part des fonds levés rattachée à Singapour avant de fixer le prix.

Notes

1. IRAS, indications publiées sur son site Internet concernant le traitement GST des NFT et les règles générales applicables aux prestations de services numériques. ↩
2. Goods and Services Tax Act 1993, section 35 et règles sur les bons ; IRAS, e-Tax Guide *GST: Treatment of Vouchers*, édition en vigueur. ↩

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. 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.

© 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.