Her iki merkezde vergiden kaçınmayı önleme kuralları

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

İki merkezden hiçbiri yalnızca kâğıt üzerinde var olan bir ikamete göz yummaz. İsviçre vergi hukuku, bir yapı olağandışıysa, yalnızca vergi tasarrufu için seçilmişse ve bu tasarrufu fiilen sağlayacaksa vergiden kaçınma (Steuerumgehung) doktrinini uygular. İsviçre Federal Mahkemesi bu doktrini, mükellefin yaşamının başka bir yerde devam ettiği ikamet iddialarına uygulamıştır.[1] Singapur'da Gelir Vergisi Kanunu'nun 33. maddesinde genel bir kötüye kullanmayı önleme kuralı vardır. İstinaf Mahkemesi (Court of Appeal), Comptroller of Income Tax v AQQ kararında bu kuralın, düzenlemenin amacı veya etkisi vergiyi azaltmak olduğunda ve bu düzenleme iyi niyetli ticari nedenlerle açıklanamadığında uygulanacağına hükmetmiştir.[2] Fiilen taşınan bir kurucu bakımından iki kural da devreye girmez. Zug'da bir daire veya Singapur'da bir hizmetli apartman dairesi tutan, yılda kırk gününü orada geçiren ve projeyi ayrıldığı şehirden yöneten bir kurucu bakımından ise ikisi de devreye girer.

© 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.

Sınır ötesi açıdan

Bir kurucu Zug ile Singapur arasındaki kararı üç adımda verebilir. Birincisi, önümüzdeki üç yıl boyunca proje üzerinde çalışmaya devam edip etmeyeceğinizi sorun. Cevap evetse İsviçre'deki götürü vergilendirme seçeneği yoktur. Karşılaştırma bu durumda, vergiden muaf sermaye kazançları ama yıllık servet vergisiyle olağan Zug vergilendirmesi ile vergiden muaf sermaye kazançları, servet vergisinin yokluğu ama hak kazanım dilimlerinin yüzde 24'e kadar ücret geliri olarak vergilendirilmesiyle Singapur arasındadır. İkisi birbirine yakındır. Bu nedenle genellikle yatırımcılarınızın, borsa ortaklarınızın ve ekibinizin nerede olduğu belirleyici olur. İkincisi, geri çekildiyseniz ve çalışmadan izin alabiliyorsanız, Zug'daki götürü vergilendirme bu bölümdeki tüm seçenekler arasında en düşük vergi maliyetini sağlar. Üçüncüsü, hangi merkezi seçerseniz seçin, tahsisinizin satın alınmış sermaye mi yoksa kazanılmış ücret mi olduğu, sonucu merkez seçiminden daha fazla belirler. Bu nitelik, tahsisten önce imzalanan belgelerle belirlenir.

Notlar

1. BGE 138 II 239, gerekçe 4.1 (vergiden kaçınmanın üç aşamalı testi); BGE 132 I 29, gerekçe 4 (vergisel ikametgâhın hayati menfaatlerin merkezine göre belirlenmesi). ↩
2. Income Tax Act 1947, s. 33; Comptroller of Income Tax v AQQ [2014] SGCA 15, [46]–[53] ve [107]–[110]. ↩

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.