Vergiyi doğuran olay ve mülkilik mantığı

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

Singapur gelir vergisi, 1947 tarihli Gelir Vergisi Kanunu'nun (Income Tax Act 1947) 10(1). maddesi uyarınca "Singapur'da doğan veya Singapur'dan elde edilen ya da Singapur dışından Singapur'da alınan" gelir üzerinden alınır. Hüküm, vergiye tabi gelir unsurlarını sayar. (a) bendi her türlü ticaret, iş, serbest meslek veya uğraştan elde edilen kazanç ve kârları, (b) bendi hizmet ilişkisinden elde edilen kazanç ve kârları, (d) bendi kâr payları, faiz ve iskontoları, (f) bendi ise kiraları, lisans ücretlerini (royalty), primleri ve mülkten elde edilen diğer kârları kapsar. (g) bendi, başka bir bende girmeyen "gelir niteliğindeki her türlü kazanç veya kâr" için bir artık kategori ekler.[1] Bu vergilendirme kuralının iki özelliği, dijital varlıklar açısından diğer her şeyden daha önemlidir. Kanun geliri vergilendirir ve sermaye hakkında hiçbir şey söylemez. Dolayısıyla sermaye niteliğindeki bir kazanç tamamen kapsam dışında kalır. Kanun ayrıca yabancı kaynaklı geliri ancak Singapur'da alındığında kapsar. Bu nedenle vergi doğup doğmadığını hem kazancın kaynağı hem de kazancın tutulduğu yer belirler.

Singapur kanununda "gelir" tanımı yoktur. Mahkemeler, bir tahsilatın alan kişi bakımından gelir niteliği taşıyıp taşımadığını soran İngiliz ve Avustralya yaklaşımını benimsemiştir. Ticari kazanç ile sermaye arasındaki ayrım, 1955 tarihli Kraliyet

© 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.

Komisyonunun geliştirdiği ve Singapur'da *ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax* [2010] SGHC 107 ve *BBO v Comptroller of Income Tax* [2014] SGCA 10 gibi davalarda uygulanan ticari faaliyet göstergeleriyle (badges of trade) yapılır.[2] Dijital varlıklar için sonuç iki aşamalı bir analizdir. Varlık sahibi tokenlerle ticaret mi yapmaktadır, yani kazançlar 10(1)(a) maddesi uyarınca ticari gelir midir? Değilse, söz konusu tahsilat (bir staking ödülü, bir airdrop, bir madencilik ücreti) başka bir bent, genellikle (g) bendi kapsamında gelir midir? Ancak her iki testi de geçemeyen bir tahsilat vergi dışında kalır.

IRAS'ın dijital tokenlere ilişkin e-Tax Guide'ı

IRAS, *Income Tax Treatment of Digital Tokens* başlıklı e-Tax Guide'ını ilk kez 17 Nisan 2020'de yayımlamış, 9 Ekim 2020'de revize etmiş ve 30 Ocak 2026'da yeniden numaralandırılmış kanun atıfları ve redaksiyon değişiklikleriyle ikinci baskı olarak yeniden yayımlamıştır.[3] Rehber kanun değildir. Vergi İdaresi Başkanlığının (Comptroller) Kanunu nasıl uygulayacağını kayda geçirir. Uygulamada rehberden ayrılan vergi mükellefi, Vergi İdaresi Başkanlığının yanıldığı konusunda IRAS'ı, Gelir Vergisi İnceleme Kurulunu (Income Tax Board of Review) veya Yüksek Mahkeme Genel Dairesini (General Division) ikna etme yükünü taşır. Deneyimlerime göre hiçbir müvekkil, rehberin cömert olduğu bir noktada bu tartışmaya girmek istemedi. Rehber ise çoğu noktada cömerttir.

Rehber, MAS'ın *Guide to Digital Token Offerings* belgesinde benimsediği ve FINMA'nın İsviçre'de kullandığı üçlü token sınıflandırmasını izler (bkz. B. Kısım, III. Bölüm ve E. Kısım, I. Bölüm). Ödeme tokenleri para değil "maddi olmayan mal"dır. Fayda tokenleri mal veya hizmetlere ilişkin haklardır. Menkul kıymet tokenleri borç veya özkaynağın dijital temsilleridir.[4] Sınıflandırma, tokenin yaşamının her aşamasındaki vergisel sonucu belirler: ihraç, bedel olarak alınma, elde tutma ve elden çıkarma.

© 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.

Notlar

1. Income Tax Act 1947 (2020 Rev. Ed.), s. 10(1)(a)–(g), Singapore Statutes Online. ↩
2. ABD Pte Ltd v Comptroller of Income Tax, Yüksek Mahkeme Genel Dairesi (General Division of the High Court), 2010, ve BBO v Comptroller of Income Tax, İstinaf Mahkemesi (Court of Appeal), 2014, metinde atıf yapıldığı şekliyle. ↩
3. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, ikinci baskı, 30 Ocak 2026 (ilk baskı 17 Nisan 2020, revizyon 9 Ekim 2020). ↩
4. IRAS, e-Tax Guide *Income Tax Treatment of Digital Tokens*, ikinci baskı, 30 Ocak 2026, para. 4–5 (token türüne göre sınıflandırma ve vergisel muamele). ↩

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

© 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.