离开原居住国

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

创始人通过迁居节省的税款，可能会被其离开的国家拿走。在我的执业中，主要涉及四个原居住地。

德国

根据德国《涉外税法》（AStG）第6条，曾持有一家公司至少1%股份的离境居民，须就这些股份的视同处置纳税。经申请，该税款可分七年按年分期缴纳；如果纳税人在七年内返回（该期限可延长至十二年），则予以撤销。[1] 直接持有的代币不是股份，不在AStG第6条范围之内；但通过德国有限责任公司（GmbH）持有份额的创始人，或持有德国运营公司股份的创始人，则完全落入该条范围。迁往瑞士或新加坡即会使收益得以确定。除第6条外，根据AStG第2条的延伸有限纳税义务，在德国拥有重大经济利益的前居民如果迁往低税司法管辖区，在十年内仍处于德国税网之中。为此目的，德国税务机关将瑞士的定额课税纳税人视为低税负者。[2]德国与瑞士之间的协定另有其规则。迁往瑞士的人在离境当年及其后五年内，其德国来源收入仍面临德国征税。瑞士的定额课税纳税人不被承认为协定意义上的居民，除非其选择在核对计算中纳入全部德国来源收入的修正型定额课税。[3]在取得后一年

© 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.

内出售的代币，在德国根据《所得税法》（EStG）第23条作为私人处置收益征税。在出售前离开德国的创始人，即使仍在购入后一年的期限之内，也不适用该规则，因为处置发生在居民身份终止之后；但适用AStG第2条且收益与德国有关联的除外。[4]

英国

离开英国并在境外期间就离境前已持有的资产实现收益的英国居民，须在返回当年就这些收益纳税。该规则适用的条件是：非居民期间为五年或以下，且该人在离境前七个纳税年度中至少有四年是英国居民。[5]对于迁往楚格或新加坡三年、在锁定期释放期间出售代币然后返回的创始人而言，这一规则是个陷阱。对于离开超过五个完整纳税年度，或者在离境后才取得代币的创始人而言，则不构成陷阱。自2025年4月6日起，汇入原则被为期四年的境外收入与收益（FIG）制度取代，这影响的是来到英国的人，而非离开英国的人；但这确实意味着，返回英国的创始人不能再通过将收益留在境外来规避税款。[6]

香港和美国

香港没有资本利得税，没有离境税，也不对个人的境外来源收入征税。离开香港的居民只需考虑一个问题：其代币活动是否构成在香港经营的行业；如果是，其居住期间已实现的利润仍须按15%缴纳利得税。[7]美国的情况正好相反。美国公民和长期永久居民无论居住在何处都须就全球收入纳税，因此除非创始人放弃国籍或身份，迁往楚格或新加坡不会改变任何事情。此时，受规管的放弃国籍者须根据《国内税收法典》第877A条，就其在放弃国籍前一日的全球资产（包括代币）按市值计价缴纳税款。[8]因此，对于美国创始人来说，第II章至第V章所述的实体和资金库规划，比任何个人迁居都更有帮助。

© 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.

注释

1. Außensteuergesetz（AStG），第6条第1款至第4款，经2021年6月25日ATAD-Umsetzungsgesetz修订，自2022年1月1日起生效；自2025年1月1日起，根据Jahressteuergesetz 2024新增的AStG第6条第1款第2a句，扩展适用于投资基金中的重大持股。 ↩
2. AStG，第2条第1款和第2款；德国联邦财政部，2023年12月22日Anwendungserlass zum Außensteuergesetz，第2.2段（瑞士的定额课税属于优惠课税）。 ↩
3. Convention between Germany and Switzerland for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital of 11 August 1971，SR 0.672.913.62，第4条第4款和第6款。 ↩
4. Einkommensteuergesetz（EStG），第22条第2项和第23条第1款第1句第2项；德国联邦财政部2025年3月6日关于加密资产所得税处理的函件（取代2022年5月10日的函件）。 ↩
5. HM Revenue & Customs, Helpsheet HS278, “Temporary non-residents and Capital Gains Tax (2026)”，2026年4月6日更新；Taxation of Chargeable Gains Act 1992，第1M条。 ↩
6. Finance Act 2025，附表9及以下（废除汇入原则并引入为期四年的FIG制度，自2025年4月6日起生效）。 ↩
7. Inland Revenue Ordinance (Cap. 112)，第14条；税务局（Inland Revenue Department），Departmental Interpretation and Practice Notes No. 39（2020年3月修订），第27段至第30段，关于数字资产。 ↩
8. Internal Revenue Code，第877A条（受规管放弃国籍者的按市值计价制度：净资产200万美元或以上，或年均所得税净额超过经通胀调整的门槛，或未能证明五年内遵从税法；豁免额每年按指数调整）。 ↩

© 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.

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