Обязанности сингапурского RCASP

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

Сингапурский RCASP должен определить, подпадает ли он под CARF, и для лицензированного поставщика услуг DPT или лицензиата DTSP ответ почти всегда положительный. Затем он должен провести надлежащую проверку каждого пользователя: получить самосертификацию налогового резидентства от физических лиц и организаций, установить контролирующих лиц пассивных организаций и проверить данные на разумность по сведениям ПОД, которые у него уже есть. Существующих пользователей нужно задокументировать в течение переходного периода, обычно двенадцати месяцев с начала применения. RCASP должен ежегодно отчитываться перед IRAS, вероятно до 31 мая года, следующего за отчётным, в соответствии с циклом CRS, по XML-схеме ОЭСР.[1] Невыполнение требований является правонарушением по положениям Закона

© 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.

о подоходном налоге о международном налоговом комплаенсе и влечёт штрафы для организации и для должностных лиц, не проявивших разумной осмотрительности.[2]

Пересечение с надлежащей проверкой в целях ПОД — источник эффективности, которым пользуется хорошо организованный RCASP. Надлежащая проверка клиентов по уведомлению MAS PSN02 уже предполагает сбор имени, адреса, даты рождения, гражданства и документов, удостоверяющих личность, а также установление бенефициарных владельцев клиентов-организаций (см. часть L, глава II). CARF добавляет налоговое резидентство и идентификационные номера налогоплательщика и требует, чтобы самосертификация имела форму, которую пользователь подписывает или подтверждает. Стандартный подход — единая форма онбординга, собирающая оба набора данных за один раз. Из того же источника можно получить и подтверждение принадлежности для целей GST, описанное в главе III этой части. Швейцарско-сингапурской группе с RCASP в каждом из центров следует вести одну модель данных CARF и два механизма отчётности, поскольку швейцарская и сингапурская схемы — это схема ОЭСР, и различаются они только каналом передачи.

Практическая рекомендация

Если вы управляете биржей в Сингапуре и сестринской биржей в Цуге, постройте онбординг по CARF один раз и используйте его повторно. Собирайте самосертификацию при открытии счёта, проверяйте формат идентификационного номера налогоплательщика по правилам ОЭСР для TIN, храните юрисдикцию резидентства в структурированном поле и связывайте каждую запись об операции с резидентством

© 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.

пользователя на дату операции. Постройте годовое агрегирование как отчёт, который могут запускать обе организации. Назначьте в каждой организации ответственного за CARF, поскольку оба режима возлагают ответственность на конкретных лиц. Проверьте XML-выгрузку инструментом валидации ОЭСР до первой подачи. Группа, которая сделает это в 2025 и 2026 годах, избежит той спешки, которую вызвал CRS в 2017 и 2018 годах.

Примечания

1. OECD, Crypto-Asset Reporting Framework, Section III (надлежащая проверка существующих и новых пользователей — физических лиц и организаций; действительность самосертификаций) и CARF XML Schema and User Guide, 2024. ↩
2. Income Tax Act 1947, Part 20B (международные соглашения об улучшении соблюдения налогового законодательства), в частности положения о правонарушениях и санкциях, применимые к подотчётным финансовым учреждениям и, согласно регламентам по CARF, к подотчётным поставщикам услуг в сфере криптоактивов. ↩

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.