Сингапур: налоги, уголовное преследование и ПОД

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

Налоговое управление Сингапура (IRAS)

Налоговый орган по подоходному налогу, налогу на товары и услуги (GST), гербовому сбору и налогу на недвижимость, который также выступает компетентным органом для обмена по CRS и CARF. IRAS публикует e-Tax Guides о цифровых токенах для целей подоходного налога и GST и ведёт Программу добровольного раскрытия.[1] Подход: за плату можно получить предварительное налоговое заключение о применении Закона о подоходном налоге к конкретной планируемой схеме. Опубликованный целевой срок — восемь недель. Общие вопросы можно задать через myTax Portal. IRAS отзывчиво, но не выносит заключений по гипотетическим фактам и о квалификации прошлых сделок.

© 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.

Департамент по коммерческим делам (CAD)

Подразделение Полиции Сингапура по экономическим преступлениям. Оно расследует мошенничество, преступное злоупотребление доверием, отмывание денег и правонарушения по SFA и PSA, часто совместно с MAS. CAD вело расследования по Terraform, Hodlnaut и делу об отмывании денег 2023 года.[2] Подход: уголовные заявления подаются в любом полицейском участке или онлайн и передаются в CAD, если факты это оправдывают. Юристы потерпевших могут представить отчёты об отслеживании, и CAD будет по ним действовать. Сверх формальных уведомлений CAD не информирует заявителей о ходе расследования.

Бюро по сообщениям о подозрительных операциях (STRO)

Сингапурское подразделение финансовой разведки в составе CAD. Оно получает сообщения о подозрительных операциях по статье 45 CDSA и сообщения о перемещении наличных денег. STRO обменивается разведывательной информацией с MROS через Эгмонтскую группу.[3] Подход: сообщения подаёт отчитывающаяся организация через портал SONAR. STRO не вступает в контакт с лицами, о которых поданы сообщения.

Бюро по расследованию коррупции (CPIB)

Антикоррупционное ведомство, значимое в случаях, когда цифровые активы используются для взяток. Подход: как с CAD.

© 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.

Генеральная прокуратура (Attorney-General's Chambers, AGC)

Государственный обвинитель и юридический советник правительства, который решает вопрос о возбуждении уголовного преследования и поддерживает обвинение. Отдел международных дел AGC — центральный орган по запросам о взаимной правовой помощи в Швейцарию и из Швейцарии.[4] Подход: по заявлениям — через полицию, по взаимной помощи — через центральный орган.

Командование по борьбе с мошенничеством (Anti-Scam Command, ASC)

Подразделение Полиции Сингапура, которое координирует предотвращение мошенничества и оперативное замораживание счетов, включая счета на криптобиржах, во взаимодействии с банками и лицензированными поставщиками услуг с DPT. Подход: потерпевшие обращаются в полицию. Благодаря связям ASC с биржами это самый быстрый путь к замораживанию в Сингапуре.

Примечания

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992; руководства IRAS перечислены в приложении A4 и рассматриваются в части M. ↩
2. Criminal Procedure Code 2010; роль CAD описана в части N, глава II. ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, s. 45; см. часть L, глава IV. ↩

© 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.

4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000; см. часть N, глава II. ↩

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