Уклонение от уплаты налогов как предикатное преступление для отмывания денег

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

С 1 июля 2013 года тяжкие налоговые преступления являются предикатными преступлениями для отмывания денег по Закону о коррупции, незаконном обороте наркотиков и других тяжких преступлениях (конфискации доходов) 1992 года. К ним отнесены умышленное уклонение и тяжкое мошенническое уклонение по статьям 96 и 96A Закона о подоходном налоге и статьям 62 и 63 Закона о GST, а также — через принцип двойной криминальности — аналогичные иностранные налоговые преступления.[1] Следовательно, доходы от уклонения от уплаты налогов являются преступным имуществом, а операции с ними — отмыванием денег по статьям 50–54 CDSA. Финансовая организация или поставщик услуг DPT, подозревающие, что

© 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.

средства клиента получены в результате уклонения от уплаты налогов, обязаны направить сообщение о подозрительной операции (см. часть L, глава IV).

Для клиента с цифровыми активами правило о предикатном преступлении имеет два последствия. Первое: собственная незадекларированная торговая прибыль клиента, если его поведение достигло уровня умышленного уклонения, является в его руках преступным имуществом, и её перевод на новый кошелёк или новую биржу — акт отмывания. Программа добровольного раскрытия разрешает налоговое правонарушение мировым урегулированием и на практике устраняет риск обвинения в отмывании, поскольку IRAS не передаёт урегулированные дела в Департамент по коммерческим делам (CAD). Второе последствие касается поставщиков услуг. Сингапурская биржа, принимающая на обслуживание клиента, чей источник благосостояния — торговля криптовалютой за рубежом, должна выяснить, была ли эта торговля обложена налогом. Поэтому зарубежное налоговое положение швейцарского или немецкого клиента входит в досье ПОД сингапурской биржи. В Швейцарии действует то же правило через квалифицированное налоговое преступление по ч. 1bis ст. 305bis Уголовного кодекса Швейцарии (см. часть G, глава VIII и часть F, глава V). Поэтому клиент, уклонившийся от уплаты налогов в любом из двух центров, попадает в поле зрения систем ПОД обоих.

Трансграничный взгляд

Немецкий клиент, который торговал криптовалютой, не декларируя это в Германии, и теперь хочет открыть счёт на сингапурской бирже, ставит перед биржей вопрос о возможном

© 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.

предикатном иностранном налоговом преступлении. Комплаенс-офицер биржи запросит доказательства того, что доходы были задекларированы или что немецкое право их не облагало. Добровольное раскрытие в Германии по § 371 Налогового кодекса (Abgabenordnung) часто становится предварительным условием открытия счёта. Тот же клиент, обратившийся на биржу в Цуге, столкнётся со швейцарским критерием квалифицированного налогового преступления: предикатное правило применяется, только если сумма неуплаченного налога составляет не менее 300 000 швейцарских франков за налоговый период. Пороги разные, но вопрос один. Ответ — урегулировать налоговое положение до открытия счёта.

Примечания

1. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (2020 Rev. Ed.), Second Schedule, пункты, относящиеся к ss. 96 и 96A Income Tax Act и ss. 62 и 63 Goods and Services Tax Act, отнесённые к тяжким преступлениям с 1 июля 2013 года. ↩

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.