Обов'язки сінгапурського 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

Сінгапурський RCASP мусить визначити, чи підпадає він під дію правил. Для ліцензованого постачальника послуг із DPT або ліцензіата DTSP відповідь майже завжди «так». Далі він мусить провести належну перевірку кожного користувача: отримати самосертифікацію податкового резидентства від фізичних осіб і структур, ідентифікувати контролюючих осіб пасивних структур і перевірити обґрунтованість даних на тлі наявної інформації з протидії відмиванню грошей. Наявних користувачів слід задокументувати протягом перехідного періоду, зазвичай дванадцяти місяців від початку дії правил. RCASP мусить щороку звітувати до IRAS, імовірно до 31 травня після звітного року, щоб збігатися з циклом CRS, у форматі XML-схеми OECP.[1] Невиконання вимог є правопорушенням за положеннями Закону про податок на доходи (Income Tax Act) про

© 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.

міжнародне дотримання податкових вимог і тягне штрафи для структури та для посадових осіб, які не проявили розумної обачності.[2]

Збіг із належною перевіркою з протидії відмиванню грошей — це резерв ефективності, яким користується добре організований RCASP. Належна перевірка клієнтів відповідно до Повідомлення MAS PSN02 уже передбачає збирання імені, адреси, дати народження, громадянства та документів, що посвідчують особу, і вже ідентифікує бенефіціарних власників клієнтів-структур (див. частину L, розділ II). CARF додає податкове резидентство та ідентифікаційні номери платників податків і вимагає, щоб самосертифікація мала форму, яку користувач підписує або підтверджує. Стандартний підхід — об'єднана форма онбордингу, що збирає обидва набори даних за один раз. З того самого джерела можна брати й докази належності клієнта до певної країни для цілей GST, описані в розділі III цієї частини. Швейцарсько-сінгапурській групі з RCASP у кожному хабі варто мати одну модель даних CARF і два процеси звітування. Швейцарська і сінгапурська схеми — це схема OECP, і вони різняться лише каналом передання.

Практична примітка

Якщо ви керуєте біржею в Сінгапурі та сестринською біржею в Цузі, побудуйте онбординг за CARF один раз і використовуйте його повторно. Збирайте самосертифікацію під час відкриття рахунку, перевіряйте формат ідентифікаційного номера платника податків за правилами OECP щодо TIN, зберігайте юрисдикцію резидентства як структуроване поле і пов'язуйте кожен запис про операцію з резидентством користувача на дату операції. Побудуйте щорічне агрегування як звіт, який можуть

© 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.

формувати обидві структури. Призначте в кожній структурі відповідальну особу за CARF, бо обидва режими покладають відповідальність на конкретних осіб. Перевірте XML-вивантаження інструментом валідації OECP до першого подання. Група, яка зробить це у 2025 і 2026 роках, уникне метушні, яку спричинив CRS у 2017 і 2018 роках.

Примітки

1. OECD, Crypto-Asset Reporting Framework, Section III (належна перевірка наявних і нових користувачів — фізичних осіб і структур; чинність самосертифікацій) і CARF XML Schema and User Guide, 2024. ↩
2. Income Tax Act 1947, Part 20B (міжнародні угоди про покращення дотримання податкових вимог), зокрема положення про правопорушення та санкції, що застосовуються до фінансових установ, які подають звітність, і, відповідно до положень щодо CARF, до постачальників послуг із криптоактивами, що подають звітність. ↩

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.