Сінгапур: податки, кримінальне переслідування та AML

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

Податкове управління Сінгапуру (IRAS)

Податковий орган щодо податку на доходи, податку на товари та послуги (GST), гербового збору і податку на нерухомість, який також є компетентним органом для обміну за CRS і CARF. IRAS публікує e-Tax Guides щодо цифрових токенів для податку на доходи і GST та адмініструє Програму добровільного розкриття.[1] Як звертатися: попередні податкові роз'яснення щодо застосування Закону про податок на доходи до конкретної запланованої схеми можна отримати за плату, опублікований цільовий строк — вісім тижнів. Загальні запитання можна поставити через myTax Portal. IRAS відповідає оперативно, але не дає роз'яснень щодо гіпотетичних фактів чи кваліфікації минулих операцій.

© 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 комерційних справ (CAD)

Підрозділ поліції Сінгапуру з розслідування економічних злочинів. Він розслідує шахрайство, кримінальне порушення довіри, відмивання і правопорушення за SFA та PSA, часто спільно з MAS. CAD вів розслідування у справах Terraform, Hodlnaut і справі про відмивання 2023 року.[2] Як звертатися: кримінальні скарги подають у будь-якому поліцейському відділку або онлайн, і їх передають до CAD, якщо факти це виправдовують. Юристи потерпілих можуть надати звіти про простеження, і CAD на них діятиме. Понад офіційні повідомлення CAD не інформує заявників про хід розслідування.

Офіс звітності про підозрілі операції (STRO)

Підрозділ фінансової розвідки Сінгапуру у складі CAD. Він отримує повідомлення про підозрілі операції за ст. 45 Закону про корупцію, незаконний обіг наркотиків та інші тяжкі злочини (конфіскація доходів) 1992 року (CDSA) і повідомлення про переміщення готівки. STRO обмінюється розвідданими з MROS через Егмонтську групу.[3] Як звертатися: повідомлення через портал SONAR подає суб'єкт звітності. STRO не спілкується з особами, щодо яких подано повідомлення.

Бюро з розслідування корупційних практик (CPIB)

Антикорупційне агентство, важливе там, де цифрові активи використовують для хабарництва. Як звертатися: так само, як до 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.

Апарат Генерального прокурора (AGC)

Публічний обвинувач і юридичний радник уряду, що вирішує питання про кримінальне переслідування і підтримує обвинувачення. Відділ міжнародних справ AGC є центральним органом для запитів про взаємну правову допомогу до Швейцарії та з неї.[4] Як звертатися: щодо скарг — через поліцію, щодо взаємної допомоги — через центральний орган.

Командування з протидії шахрайству (ASC)

Підрозділ поліції Сінгапуру, що координує запобігання шахрайству і швидке заморожування рахунків, зокрема рахунків на криптобіржах, у співпраці з банками та ліцензованими постачальниками послуг із DPT. Як звертатися: потерпілі повідомляють через поліцію. Завдяки зв'язкам ASC із біржами це найшвидший шлях до заморожування в Сінгапурі.

Примітки

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992; настанови IRAS перелічено в додатку A4 і розглянуто в частині M. ↩
2. Criminal Procedure Code 2010; роль CAD описано в частині N, розділі II. ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, ст. 45; див. частину L, розділ IV. ↩
4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000; див. частину N, розділ II. ↩

© 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