Ухилення від сплати податків як предикатний злочин для відмивання грошей

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

З 1 липня 2013 року тяжкі податкові злочини є предикатними злочинами для відмивання грошей відповідно до Закону про корупцію, незаконний обіг наркотиків та інші тяжкі злочини (конфіскація доходів) 1992 року (CDSA). До них віднесено умисне ухилення і тяжке шахрайське ухилення за статтями 96 і 96A Закону про податок на доходи (Income Tax Act) та статтями 62 і 63 Закону про податок на товари та послуги (GST Act), а також відповідні іноземні податкові злочини через принцип подвійної злочинності.[1] Унаслідок цього доходи від ухилення від сплати податків є злочинним майном, а операції з ними становлять відмивання грошей за статтями 50–54 CDSA. Фінансова установа або постачальник послуг із DPT, які

© 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.

підозрюють, що кошти клієнта походять від ухилення від сплати податків, зобов'язані подати повідомлення про підозрілу операцію (див. частину L, розділ IV).

Для клієнта з цифровими активами правило про предикатний злочин має два наслідки. Перший: власний незадекларований торговельний прибуток клієнта, якщо його дії досягли рівня умисного ухилення, є злочинним майном у його руках, і переказ цього прибутку на новий гаманець чи нову біржу становить акт відмивання. Програма добровільного розкриття вирішує питання податкового правопорушення через компромісне врегулювання і на практиці знімає ризик звинувачення у відмиванні, адже IRAS не передає врегульовані справи до Департаменту комерційних справ (CAD). Другий наслідок стосується постачальників послуг. Сінгапурська біржа, яка приймає клієнта, чиї статки походять від торгівлі криптоактивами за кордоном, мусить зважити, чи було цю торгівлю оподатковано. Тому податкове становище швейцарського чи німецького клієнта за кордоном входить до AML-справи сінгапурської біржі. У Швейцарії діє те саме правило через кваліфікований податковий злочин за ст. 305bis п. 1bis Кримінального кодексу Швейцарії (StGB) (див. частину G, розділ VIII і частину F, розділ V). Тож клієнт, який ухилився від сплати податків в одному з двох центрів, потрапляє в поле зору AML-систем обох.

Транскордонний погляд

Німецький клієнт, який торгував криптоактивами, не декларуючи їх у Німеччині, і тепер хоче відкрити рахунок на сінгапурській біржі, ставить перед біржею питання про можливий іноземний податковий предикатний злочин.

© 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.

Комплаєнс-офіцер біржі попросить доказів того, що прибуток задекларовано або що німецьке право його не оподатковувало. Часто передумовою відкриття рахунку стає добровільне розкриття в Німеччині за § 371 Податкового кодексу Німеччини (Abgabenordnung). Той самий клієнт, звернувшись до біржі в Цугу, зіткнеться зі швейцарським критерієм кваліфікованого податкового злочину: предикатне правило застосовується лише тоді, коли сума несплаченого податку становить щонайменше 300 000 швейцарських франків (CHF) за податковий період. Пороги різні, але питання те саме. Відповідь на нього — врегулювати становище до відкриття рахунку.

Примітки

1. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (2020 Rev. Ed.), Second Schedule, пункти, що стосуються ст. 96 і 96A Income Tax Act та ст. 62 і 63 Goods and Services Tax Act, визнаних тяжкими злочинами з 1 липня 2013 р. ↩

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.