Кінець банківської таємниці для іноземних податкових цілей: стислий виклад

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

Сінгапурська банківська таємниця, встановлена статтею 47 Закону про банки, у 2009–2018 роках втратила силу щодо іноземних податкових органів, хоча й далі захищає клієнтів від розкриття інформації приватним особам. Після підтримки стандарту OECP 7 березня 2009 року та короткого перебування в сірому списку Сінгапур запровадив обмін інформацією на запит законами 2009 і 2013 років, які спершу вимагали судового наказу, а потім скасували цю вимогу. FATCA приніс автоматичний обмін зі Сполученими Штатами за угодою за моделлю 1, підписаною 9 грудня 2014 року, яка з 2021 року стала взаємною. Загальний стандарт звітності (CRS) поширив автоматичний обмін приблизно на дев'яносто юрисдикцій, і перший обмін

© 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.

відбувся у вересні 2018 року. З 1 липня 2013 року тяжкі податкові злочини стали предикатними злочинами щодо відмивання грошей, а MAS зобов'язало банки відмовляти клієнтам або перевіряти клієнтів, яких підозрюють у зберіганні доходів від умисного чи шахрайського ухилення від сплати податків, зокрема іноземних. Питання успадкованих активів розв'язували через критичну перевірку наявних клієнтів, обов'язки звітувати щодо активів, які перебували на рахунках 1 липня 2013 року, та іноземні програми амністії. Сінгапурської амністії не було, як не було й американської програми врегулювання на кшталт тієї, яку нав'язали Женеві та іншим швейцарським центрам.

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 Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated.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