Réclamation, réexamen et recours

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

Le contribuable qui conteste un avis d'imposition dépose dans un délai de deux mois une réclamation (notice of objection) motivée. L'IRAS (l'administration fiscale singapourienne) examine la réclamation, peut demander des informations complémentaires et soit rectifie l'imposition, soit notifie un refus de rectification. Dans les trente jours suivant ce refus, le contribuable peut saisir l'Income Tax Board of Review, juridiction indépendante de trois membres choisis sur une liste, qui réexamine l'affaire dans son intégralité et peut confirmer, réduire, augmenter ou annuler l'imposition.[1] Les décisions du Board sont susceptibles de recours sur une question de droit ou une question mixte de droit et de fait devant la General Division de la High Court, puis, sur autorisation, devant la Court of Appeal. L'impôt doit être payé malgré la réclamation, sauf si le Comptroller accepte d'en différer le recouvrement.[2]

Les litiges relatifs aux actifs numériques portés devant le Board sont jusqu'ici restés rares, car la question du trader ou de l'investisseur tend à se régler au stade de la réclamation et les montants en jeu sont restés modestes. Les questions les plus susceptibles d'arriver devant le Board sont la qualification des ventes de tranches par un fondateur (chapitre II de la présente partie), l'évaluation des jetons illiquides reçus en rémunération (chapitre VI) et le statut des récompenses de staking entre les

© 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.

mains d'un investisseur (chapitre I). Le Board applique les badges of trade (indices de l'activité commerciale) selon la jurisprudence anglaise et singapourienne. Dans des affaires immobilières et d'actions, il s'est montré disposé à retenir une activité de négoce lorsque les propres documents du contribuable révèlent un but lucratif et un horizon court. Le contribuable en crypto-actifs qui entend soutenir devant le Board son statut d'investisseur doit réunir les preuves décrites au chapitre I avant même que le litige ne naisse, car le Board statue sur pièces et sur la crédibilité du contribuable.

Notes

1. Income Tax Act 1947, section 76 (objections), section 79 (appeal to the Board of Review), sections 80–81 (hearing and decision of the Board). ↩
2. Income Tax Act 1947, section 85 (tax to be paid notwithstanding objection or appeal) et sections 81–82 (appeals from the Board of Review to the General Division of the High Court). ↩

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. 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.

© 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.