Singapour : fiscalité, poursuite pénale et lutte contre le blanchiment

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

Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS)

L'administration fiscale compétente pour l'impôt sur le revenu, la GST, le droit de timbre et l'impôt foncier, qui agit aussi en tant qu'autorité compétente pour l'échange CRS et CARF. L'IRAS publie les e-Tax Guides relatifs aux jetons numériques pour l'impôt sur le revenu et la GST et gère le Voluntary Disclosure Programme.[1] Approche : des décisions anticipées (advance rulings) payantes peuvent être obtenues sur l'application de l'Income Tax Act à un montage concret envisagé, avec un délai cible publié de huit semaines. Les questions générales peuvent être posées via le myTax Portal. L'IRAS est réactive, mais ne se prononce ni sur des faits hypothétiques ni sur la qualification de transactions passées.

© 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.

Commercial Affairs Department (CAD)

L'unité de la Singapore Police Force chargée de la criminalité en col blanc, qui enquête sur la fraude, l'abus de confiance pénal, le blanchiment et les infractions au SFA et au PSA, souvent conjointement avec la MAS. Le CAD a mené les enquêtes Terraform et Hodlnaut ainsi que les enquêtes sur le blanchiment de 2023.[2] Approche : les plaintes pénales sont déposées dans n'importe quel poste de police ou en ligne et transmises au CAD lorsque les faits le justifient. Le conseil des victimes peut fournir des rapports de traçage, sur la base desquels le CAD agira. Le CAD n'informe pas les plaignants de l'avancement des enquêtes au-delà des notifications formelles.

Suspicious Transaction Reporting Office (STRO)

La cellule de renseignement financier de Singapour, rattachée au CAD, destinataire des déclarations de transactions suspectes au titre de la section 45 CDSA et des déclarations de mouvements d'espèces. Le STRO échange des renseignements avec le MROS par l'intermédiaire du Groupe Egmont.[3] Approche : les déclarations sont transmises par l'entité déclarante via le portail SONAR. Le STRO ne communique pas avec les personnes visées.

Corrupt Practices Investigation Bureau (CPIB)

L'agence de lutte contre la corruption, compétente lorsque des actifs numériques servent à des actes de corruption. Approche : comme pour le CAD.

Attorney-General's Chambers (AGC)

Le ministère public et le conseiller juridique du gouvernement, qui décide de l'opportunité des poursuites et les conduit. L'International Affairs Division de l'AGC est l'autorité centrale pour les demandes d'entraide judiciaire adressées à la Suisse et reçues de celle-ci.[4] Approche : par la police pour les plaintes, par l'autorité centrale pour l'entraide.

© 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.

Anti-Scam Command (ASC)

L'unité de la Singapore Police Force qui coordonne la prévention des escroqueries et le gel rapide des comptes, y compris les comptes auprès de plateformes d'échange crypto, en coopération avec les banques et les prestataires DPT titulaires d'une licence. Approche : les victimes s'adressent à la police. Grâce à ses relations avec les plateformes d'échange, l'ASC offre la voie la plus rapide vers un gel à Singapour.

Notes

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992 ; les guides de l'IRAS sont énumérés à l'annexe A4 et examinés dans la partie M. ↩
2. Criminal Procedure Code 2010 ; le rôle du CAD est décrit dans la partie N, chapitre II. ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, section 45 ; voir partie L, chapitre IV. ↩
4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000 ; voir partie N, chapitre II. ↩

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.