סינגפור: מס, אכיפה פלילית ואיסור הלבנת הון

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

רשות המסים של סינגפור (IRAS)

רשות המסים למס הכנסה, GST, מס בולים ומס רכוש, המשמשת גם כרשות המוסמכת לחילופי מידע לפי CRS ו־CARF. IRAS מפרסמת את מדריכי ה־e-Tax בנושא טוקנים דיגיטליים לצורכי מס הכנסה ו־GST, ומנהלת את תוכנית הגילוי מרצון.[1] אופן הפנייה: החלטות מקדמיות בדבר החלת חוק מס ההכנסה (Income Tax Act 1947) על הסדר מוצע מסוים ניתנות בתשלום, עם יעד מפורסם של שמונה שבועות. שאלות כלליות אפשר להעלות דרך myTax Portal. IRAS קשובה, אך לא תפסוק על עובדות היפותטיות או על אפיונן של עסקאות שבוצעו בעבר.

המחלקה לעניינים מסחריים (CAD)

יחידת הפשיעה הכלכלית של משטרת סינגפור, החוקרת הונאה, הפרת אמונים פלילית, הלבנת הון ועבירות לפי SFA ו־PSA, לעיתים קרובות יחד עם MAS. CAD ניהלה את החקירות בפרשות Terraform ו־Hodlnaut ואת חקירת הלבנת ההון של 2023.[2] אופן הפנייה: תלונות פליליות מוגשות בכל תחנת משטרה או באופן מקוון, ומנותבות ל־CAD כשהעובדות מצדיקות זאת. עורכי הדין של הנפגעים יכולים להגיש דוחות התחקות, ו־CAD תפעל על פיהם. CAD אינה מעדכנת מתלוננים על התקדמות החקירות מעבר להודעות רשמיות.

© 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.

המשרד לדיווח על עסקאות חשודות (STRO)

יחידת המודיעין הפיננסי של סינגפור בתוך CAD, הגורם המקבל דיווחים על פעולות בלתי רגילות (STR) לפי סעיף 45 ל־CDSA ודיווחים על תנועות מזומנים. STRO מחליף מודיעין עם MROS באמצעות קבוצת Egmont.[3] אופן הפנייה: דיווחים דרך פורטל SONAR בידי הגוף המדווח. STRO אינו מתקשר עם מושאי הדיווח.

הלשכה לחקירת שחיתות (CPIB)

הסוכנות למאבק בשחיתות, הרלוונטית כאשר נעשה שימוש בנכסים דיגיטליים לשוחד. אופן הפנייה: כמו ב־CAD.

לשכת התובע הכללי (AGC)

התובע הציבורי והיועץ המשפטי לממשלה, המחליט אם להעמיד לדין ומנהל את התביעות. החטיבה לעניינים בינלאומיים של ה־AGC היא הרשות המרכזית לבקשות עזרה משפטית הדדית אל שווייץ וממנה.[4] אופן הפנייה: דרך המשטרה לגבי תלונות, ודרך הרשות המרכזית לגבי עזרה הדדית.

פיקוד המאבק בהונאות (ASC)

יחידת משטרת סינגפור המתאמת את מניעת ההונאות ואת ההקפאה המהירה של חשבונות, לרבות חשבונות בבורסות קריפטו, בשיתוף פעולה עם בנקים ועם נותני שירותי DPT בעלי רישיון. אופן הפנייה: נפגעים מדווחים דרך המשטרה. הקשרים של ה־ASC עם הבורסות הופכים אותו לדרך המהירה ביותר להקפאה בסינגפור.

הערות

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992; המדריכים של IRAS מפורטים בנספח A4 ונדונים בחלק M. ↩

2. Criminal Procedure Code 2010; תפקידה של CAD מתואר בחלק N, פרק II. ↩

3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, סעיף 45; ראו חלק L, פרק IV. ↩

© 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.

4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000; ראו חלק N, פרק 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.

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.