Singapur: Steuern, Strafverfolgung und Geldwäschebekämpfung

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)

Die Steuerbehörde für Einkommensteuer, GST (Goods and Services Tax), Stempelsteuer und Grundsteuer. Sie ist zugleich die zuständige Behörde für den Austausch nach CRS und CARF. Die IRAS veröffentlicht die e-Tax Guides zu digitalen Token für Einkommensteuer und GST und verwaltet das Voluntary Disclosure Programme.[1] Vorgehen: Gegen Gebühr sind verbindliche Vorabauskünfte (Advance Rulings) zur Anwendung des Income Tax Act auf eine bestimmte geplante Gestaltung erhältlich, mit einer veröffentlichten Zielfrist von acht Wochen. Allgemeine Anfragen lassen sich über das myTax Portal stellen. Die IRAS reagiert zügig, entscheidet aber nicht über hypothetische Sachverhalte oder die Einordnung vergangener Transaktionen.

© 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)

Die Einheit der Singapore Police Force für Wirtschaftskriminalität. Sie ermittelt wegen Betrugs, Untreue (Criminal Breach of Trust), Geldwäsche und Straftaten nach dem SFA und dem PSA, oft gemeinsam mit der MAS. Das CAD führte die Ermittlungen zu Terraform, Hodlnaut und den Geldwäschefällen von 2023.[2] Vorgehen: Strafanzeigen werden bei jeder Polizeidienststelle oder online erstattet und an das CAD weitergeleitet, wenn der Sachverhalt es rechtfertigt. Anwälte von Geschädigten können Tracing-Berichte vorlegen, und das CAD wird auf ihrer Grundlage tätig. Über förmliche Mitteilungen hinaus informiert das CAD Anzeigeerstatter nicht über den Stand der Ermittlungen.

Suspicious Transaction Reporting Office (STRO)

Die Financial Intelligence Unit Singapurs innerhalb des CAD. Sie nimmt Verdachtsmeldungen (STR) nach s. 45 CDSA sowie Meldungen über Bargeldbewegungen entgegen. Das STRO tauscht über die Egmont Group Erkenntnisse mit der MROS aus.[3] Vorgehen: Meldungen durch die meldepflichtige Stelle über das SONAR-Portal. Das STRO kommuniziert nicht mit den betroffenen Personen.

Corrupt Practices Investigation Bureau (CPIB)

Die Antikorruptionsbehörde, relevant, wenn Digital Assets zur Bestechung eingesetzt werden. Vorgehen: wie beim CAD.

Attorney-General's Chambers (AGC)

Die Staatsanwaltschaft und Rechtsberaterin der Regierung. Sie entscheidet über die Anklageerhebung und führt die Anklage. Die International Affairs Division der AGC ist die zentrale Behörde für Rechtshilfeersuchen von und an die Schweiz.[4] Vorgehen: für Anzeigen über die Polizei, für Rechtshilfe über die zentrale Behörde.

© 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)

Die Einheit der Singapore Police Force, die Betrugsprävention und das schnelle Einfrieren von Konten koordiniert, auch von Konten bei Kryptobörsen, in Zusammenarbeit mit Banken und lizenzierten DPT-Anbietern. Vorgehen: Geschädigte melden sich über die Polizei. Dank seiner Beziehungen zu den Börsen ist das ASC in Singapur der schnellste Weg zu einer Sperrung.

Anmerkungen

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992; die Leitfäden der IRAS sind in Anhang A4 aufgeführt und werden in Teil M erörtert. ↩
2. Criminal Procedure Code 2010; die Rolle des CAD ist in Teil N, Kapitel II beschrieben. ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, s. 45; siehe Teil L, Kapitel IV. ↩
4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000; siehe Teil N, Kapitel 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.