Singapurlu bir RCASP'nin yükümlülükleri

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

Singapurlu bir RCASP, kapsam dâhilinde olup olmadığını belirlemelidir. Lisanslı bir DPT hizmet sağlayıcısı veya DTSP lisans sahibi için yanıt neredeyse her zaman evettir. Ardından her kullanıcı için durum tespiti yapmalıdır: gerçek ve tüzel kişiler için vergi mukimliğine ilişkin öz beyan, pasif kuruluşlar için kontrol eden kişilerin tespiti ve elde zaten bulunan kara para aklamayla mücadele bilgileriyle bir makullük kontrolü. Mevcut kullanıcılar, genellikle başlangıçtan itibaren on iki ay olan bir geçiş süresi içinde belgelendirilmelidir. RCASP, IRAS'a OECD'nin XML şemasında her yıl rapor vermelidir. Bu, CRS döngüsüyle uyumlu olması için muhtemelen raporlama yılını izleyen 31 Mayıs'a kadar olacaktır.[1] Uyumsuzluk, Gelir Vergisi Kanununun uluslararası vergi uyumuna ilişkin hükümleri kapsamında bir suçtur. Kuruluş ve makul özeni göstermeyen yöneticileri için para cezaları öngörülür.[2]

Kara para aklamayla mücadeleye yönelik durum tespitiyle örtüşme, iyi organize olmuş bir RCASP'nin yararlandığı verimliliktir. MAS'ın PSN02 sayılı bildirimi kapsamındaki müşteri durum tespiti (CDD), zaten ad, adres, doğum tarihi, uyruk ve kimlik belgelerini toplar ve tüzel kişi müşterilerin gerçek faydalanıcılarını tespit eder (bkz. L. Kısım, II. Bölüm). CARF buna vergi mukimliğini ve vergi kimlik numaralarını ekler ve öz beyanın kullanıcının imzaladığı veya teyit ettiği bir biçimde

© 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.

olmasını şart koşar. Her iki veri setini bir kez toplayan birleşik bir müşteri kabul formu standart yaklaşımdır. Bu Kısım'ın III. Bölümünde açıklanan GST bağlılık (belonging) durumuna ilişkin kanıtlar da aynı kaynaktan alınabilir. Her iki merkezde birer RCASP'si bulunan bir İsviçre-Singapur grubu, tek bir CARF veri modeli ve iki raporlama altyapısı işletmelidir. Çünkü İsviçre ve Singapur şemaları OECD şemasıdır ve yalnızca iletim kanalı bakımından farklılık gösterir.

Uygulama notu

Singapur'da bir borsa ve Zug'da kardeş bir borsa işletiyorsanız, CARF müşteri kabul sürecini bir kez kurun ve yeniden kullanın. Öz beyanı hesap açılışında toplayın, vergi kimlik numarasının biçimini OECD'nin TIN kurallarına göre doğrulayın, mukim olunan ülkeyi yapılandırılmış bir alan olarak saklayın ve her işlem kaydını kullanıcının işlem tarihindeki mukimliğine bağlayın. Yıllık toplulaştırmayı her iki kuruluşun da çalıştırabileceği bir rapor olarak kurun. Her iki rejim de isimleri belirlenmiş kişileri sorumlu tuttuğundan, her kuruluşta bir CARF sorumlusu atayın. İlk beyandan önce XML çıktısını OECD doğrulama aracıyla test edin. Bunu 2025 ve 2026'da yapan bir grup, CRS'in 2017 ve 2018'de yol açtığı telaştan kaçınır.

Notlar

1. OECD, Crypto-Asset Reporting Framework, Section III (mevcut ve yeni gerçek kişi ve tüzel kişi kullanıcılar için durum tespiti; öz beyanların geçerliliği) ve CARF XML Schema and User Guide, 2024. ↩
2. Income Tax Act 1947, Part 20B (vergi uyumunu geliştirmeye yönelik uluslararası anlaşmalar), özellikle raporlama yükümlüsü finansal kuruluşlara ve CARF yönetmelikleri kapsamında raporlama yükümlüsü kripto varlık hizmet sağlayıcılarına uygulanan suç ve ceza hükümleri. ↩

© 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.

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