Singapur: vergi, ceza takibatı ve kara paranın aklanmasının önlenmesi

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

Singapur Gelir İdaresi (IRAS)

Gelir vergisi, mal ve hizmet vergisi (GST), damga vergisi ve emlak vergisinden sorumlu vergi idaresidir. Ortak Raporlama Standardı (CRS) ve Kripto Varlık Raporlama Çerçevesi (CARF) kapsamındaki bilgi değişiminde de yetkili makam olarak görev yapar. IRAS, dijital tokenlerin gelir vergisi ve GST bakımından değerlendirilmesine ilişkin e-Tax Guide'ları yayımlar ve Gönüllü Beyan Programı'nı (Voluntary Disclosure Programme) yürütür.[1] Başvuru yolu: Gelir Vergisi Kanunu'nun belirli bir planlanan düzenlemeye uygulanmasına ilişkin olarak ücret karşılığında özelge alınabilir. Yayımlanmış hedef süre sekiz haftadır. Genel sorular myTax Portal üzerinden iletilebilir. IRAS hızlı yanıt verir, ancak varsayımsal olgular veya geçmiş işlemlerin nitelendirilmesi hakkında özelge vermez.

© 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.

Ticari İşler Dairesi (CAD)

Singapur Polis Teşkilatının beyaz yaka suçları birimidir. Dolandırıcılık, güveni kötüye kullanma, kara para aklama ve SFA ile PSA kapsamındaki suçları, çoğu zaman MAS ile birlikte soruşturur. Terraform, Hodlnaut ve 2023 kara para aklama soruşturmalarını CAD yürütmüştür.[2] Başvuru yolu: suç duyuruları herhangi bir polis karakoluna veya çevrim içi olarak yapılır ve olgular gerektiriyorsa CAD'e yönlendirilir. Mağdurların avukatları izleme (tracing) raporları sunabilir ve CAD bunlara göre harekete geçer. CAD, resmî bildirimler dışında şikâyetçileri soruşturmanın seyri hakkında bilgilendirmez.

Şüpheli İşlem Bildirim Ofisi (STRO)

Singapur'un CAD bünyesindeki mali istihbarat birimidir. CDSA s. 45 uyarınca yapılan şüpheli işlem bildirimlerini ve nakit hareketi bildirimlerini alır. STRO, Egmont Grubu aracılığıyla MROS ile istihbarat paylaşır.[3] Başvuru yolu: bildirimler, bildirim yükümlüsü kuruluş tarafından SONAR portalı üzerinden yapılır. STRO bildirime konu kişilerle iletişim kurmaz.

Yolsuzluk Uygulamalarını Soruşturma Bürosu (CPIB)

Dijital varlıkların rüşvet için kullanıldığı durumlarda devreye giren yolsuzlukla mücadele kurumudur. Başvuru yolu: CAD'deki gibi.

Başsavcılık (Attorney-General's Chambers, AGC)

Kovuşturma yapılıp yapılmayacağına karar veren ve kovuşturmaları yürüten kamu savcılığı ve hükûmetin hukuk danışmanıdır. AGC'nin Uluslararası İlişkiler Bölümü, İsviçre'ye yönelik ve İsviçre'den gelen karşılıklı adli yardım talepleri için merkezî makamdır.[4] Başvuru yolu: şikâyetler için polis aracılığıyla, karşılıklı yardım için merkezî makam aracılığıyla.

© 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.

Dolandırıcılıkla Mücadele Komutanlığı (Anti-Scam Command, ASC)

Dolandırıcılığın önlenmesini ve kripto borsası hesapları dâhil hesapların hızla dondurulmasını bankalar ve lisanslı DPT hizmet sağlayıcılarıyla işbirliği içinde koordine eden Singapur Polis Teşkilatı birimidir. Başvuru yolu: mağdurlar polis aracılığıyla bildirimde bulunur. ASC'nin borsalarla kurduğu ilişkiler, onu Singapur'da hesap dondurmanın en hızlı yolu hâline getirir.

Notlar

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992; IRAS rehberleri Ek A4'te listelenmekte ve M. Kısımda ele alınmaktadır. ↩
2. Criminal Procedure Code 2010; CAD'in rolü N. Kısım, II. Bölümde açıklanmaktadır. ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992, s. 45; bkz. L. Kısım, IV. Bölüm. ↩
4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000; bkz. N. Kısım, II. Bölüm. ↩

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.