Kara para aklamanın öncül suçu olarak vergi kaçakçılığı

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

1 Temmuz 2013'ten bu yana ağır vergi suçları, 1992 tarihli Yolsuzluk, Uyuşturucu Kaçakçılığı ve Diğer Ağır Suçlar (Suç Gelirlerinin Müsaderesi) Kanunu (CDSA) uyarınca kara para aklamanın öncül suçlarıdır. Bu kapsama alınan suçlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 96 ve 96A. maddeleri ile GST Kanunu'nun 62 ve 63. maddelerindeki kasıtlı vergi kaçakçılığı ve ağır hileli vergi kaçakçılığıdır. Çifte suçluluk yaklaşımı sayesinde bunlara denk düşen yabancı vergi suçları da kapsamdadır.[1] Bunun sonucu olarak vergi kaçakçılığından elde edilen gelirler suç malvarlığıdır ve bunlar üzerinde işlem yapmak CDSA'nın 50 ila 54. maddeleri uyarınca kara para aklamadır. Bir müşterinin fonlarının vergi kaçakçılığından kaynaklandığından şüphelenen bir finansal kuruluş veya DPT hizmet sağlayıcısı şüpheli işlem bildiriminde bulunmak zorundadır (bkz. L. Kısım, IV. Bölüm).

Dijital varlık müvekkili bakımından öncül suç kuralının iki etkisi vardır. Birincisi, müvekkilin beyan etmediği ticari kâr kasıtlı vergi kaçakçılığı düzeyine ulaşmışsa, bu kâr onun elinde suç malvarlığıdır. Kârı yeni bir cüzdana veya yeni bir borsaya aktarması da bir aklama fiilidir. Gönüllü beyan programı vergi suçunu uzlaşma yoluyla çözer ve uygulamada aklama riskini de ortadan kaldırır. Çünkü IRAS uzlaşmayla kapatılan vakaları Ticari İşler Dairesine (CAD) sevk etmez. İkinci etki

© 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.

hizmet sağlayıcılar üzerindedir. Servet kaynağı yurt dışında kripto alım satımı olan bir müşteriyi kabul eden bir Singapur borsası, bu alım satımın vergilendirilip vergilendirilmediğini değerlendirmelidir. Bu nedenle İsviçreli veya Alman bir müşterinin yabancı vergi durumu, Singapur borsasının kara parayla mücadele dosyasının bir parçasıdır. İsviçre tarafı da aynı kurala sahiptir: İsviçre Ceza Kanunu'nun (StGB/SCC) 305bis. maddesinin 1bis. fıkrasındaki nitelikli vergi suçu (bkz. G. Kısım, VIII. Bölüm ve F. Kısım, V. Bölüm). Bu nedenle iki merkezden birinde vergi kaçıran bir müvekkil, her ikisinin kara parayla mücadele sistemlerine maruz kalır.

Sınır ötesi açıdan

Almanya'da beyan etmeden kripto alım satımı yapan ve şimdi bir Singapur borsasında hesap açmak isteyen Alman bir müvekkil, borsanın karşısına potansiyel bir yabancı vergi suçu öncülüyle çıkar. Borsanın uyum görevlisi, kazançların beyan edildiğine veya Alman hukukunun bunları vergilendirmediğine dair delil isteyecektir. Alman Vergi Usul Kanunu'nun (Abgabenordnung) 371. paragrafı uyarınca yapılan bir gönüllü beyan çoğu zaman hesabın ön koşuludur. Aynı müvekkil bir Zug borsasına başvurduğunda İsviçre'deki nitelikli vergi suçu testiyle karşılaşır. Bu test, öncül suçun uygulanması için vergi dönemi başına en az 300.000 İsviçre frangı (CHF 300.000) tutarında vergi kaçırılmış olmasını gerektirir. Eşikler farklıdır, ama soru aynıdır. Cevap, hesap açılışından önce durumu düzeltmektir.

Notlar

1. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (2020 Rev. Ed.), Second Schedule, Income Tax Act ss. 96 ve 96A ile Goods and Services Tax Act ss. 62 ve 63'e ilişkin kalemler; 1 Temmuz 2013'ten itibaren ağır suç olarak belirlenmiştir. ↩

© 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