# Procedimiento amistoso e intercambio de información

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

El procedimiento amistoso está abierto al contribuyente que considere que las actuaciones de uno o de ambos Estados dan lugar a una imposición no conforme con el convenio. Puede someter el caso a la autoridad competente de su Estado de residencia dentro de los tres años siguientes a la primera notificación. Las autoridades competentes procuran entonces resolver el caso. El protocolo de 2017 añadió el compromiso, exigido por el estándar mínimo BEPS, de aplicar cualquier acuerdo con independencia de los plazos previstos en el Derecho interno.[1] Tanto Suiza como Singapur cuentan con autoridades competentes activas. Un litigio sobre doble residencia o establecimiento permanente que afecte a un negocio de activos digitales puede someterse a ellas, aunque el procedimiento dura entre dos y cuatro años y no suspende la recaudación en ninguno de los dos Estados.

El artículo sobre intercambio de información sigue el artículo 26 del modelo de la OCDE en su versión posterior a 2009. Permite el intercambio, previa solicitud, de la información previsiblemente pertinente para la gestión de los impuestos comprendidos, prevalece sobre el secreto bancario y no admite expediciones de pesca (fishing expeditions). Las normas suizas de aplicación de la Ley federal de asistencia administrativa internacional en materia fiscal (StAhiG/LAAF) exigen que

© 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.

la solicitud identifique al contribuyente, la información buscada y la finalidad fiscal, y admiten solicitudes colectivas que describan un patrón de conducta sin nombrar a las personas.[2] IRAS (la administración tributaria de Singapur) puede, por tanto, pedir a la Administración Federal de Contribuciones suiza los registros de la cuenta de un residente en Singapur en un exchange o banco suizo. A su vez, la Administración Federal de Contribuciones puede pedir a IRAS los registros de un residente en Suiza en un proveedor de servicios de DPT singapurense. Los canales automáticos del CRS y del CARF (capítulo VII de esta parte) han hecho menos necesarias las solicitudes en cuanto a los saldos de las cuentas, pero no en cuanto a los historiales detallados de operaciones y la correspondencia que requiere una investigación.

## Perspectiva transfronteriza

El convenio es el suelo de la relación entre ambos centros. Evita la doble imposición de las rentas ordinarias y confirma la tributación de las ganancias en el Estado de residencia. No hace nada respecto del impuesto suizo sobre el patrimonio, nada respecto del GST singapurense y nada respecto de la clasificación de un token, que cada Estado decide por sí mismo. Un cliente que planifica su vida o su negocio entre Zug y Singapur debe decidir primero la residencia, después la sustancia y en tercer lugar el convenio. El convenio hará entonces aquello para lo que está concebido: consolidar el reparto elegido.

# Notas

1. CDI Singapur–Suiza de 2011, art. 24 (procedimiento amistoso), en su versión modificada por el protocolo de 2017. ↩
2. CDI Singapur–Suiza de 2011, art. 25 (intercambio de información), en su versión modificada por el protocolo de 2017; Federal Act on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; StAhiG), SR 651.1, arts. 6 y 14a (requisitos de las solicitudes; solicitudes colectivas). ↩

© 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