Reclamación, revisión y recurso

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 contribuyente que no está de acuerdo con una liquidación presenta en el plazo de dos meses una reclamación (notice of objection) en la que expone los motivos. IRAS (la administración tributaria de Singapur) examina la reclamación, puede solicitar información adicional y, o bien modifica la liquidación, o bien emite una notificación de denegación de la modificación. En los treinta días siguientes a la denegación, el contribuyente puede recurrir ante el Income Tax Board of Review, un tribunal independiente de tres miembros elegidos de una lista, que vuelve a conocer del asunto en su integridad y puede confirmar, reducir, aumentar o anular la liquidación.[1] Contra la resolución del Board cabe recurso sobre cuestiones de Derecho o mixtas de hecho y de Derecho ante la General Division de la High Court y, desde allí, previa autorización, ante la Court of Appeal. El impuesto debe pagarse pese a la reclamación, salvo que el Comptroller acepte aplazarlo.[2]

Hasta ahora, los litigios sobre activos digitales ante el Board han sido escasos, porque la cuestión de si se es trader o inversor suele resolverse en la fase de reclamación y porque las cuantías han sido modestas. Las cuestiones con más probabilidades de llegar al Board son la calificación de las ventas de tramos de tokens por parte de los fundadores (capítulo II de esta parte), la valoración de tokens ilíquidos recibidos como remuneración (capítulo VI) y la condición de las recompensas de staking en

© 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.

manos de un inversor (capítulo I). El Board aplica los indicios de actividad comercial (badges of trade) junto con la jurisprudencia inglesa y singapurense. En asuntos inmobiliarios y de acciones se ha mostrado dispuesto a apreciar actividad comercial cuando los propios documentos del contribuyente revelan ánimo de lucro y un horizonte corto. El contribuyente de criptoactivos que quiera defender su condición de inversor ante el Board debe reunir las pruebas descritas en el capítulo I antes de que surja el litigio, porque el Board decide sobre la base de los documentos y de la credibilidad del contribuyente.

Notas

1. Income Tax Act 1947, s. 76 (objections), s. 79 (appeal to the Board of Review), ss. 80–81 (vista y resolución del Board). ↩
2. Income Tax Act 1947, s. 85 (tax to be paid notwithstanding objection or appeal) y ss. 81–82 (recursos contra las resoluciones del Board of Review ante la General Division de la High Court). ↩

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. 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.

© 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.