La evasión fiscal como delito subyacente del blanqueo de capitales

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

Desde el 1 de julio de 2013, los delitos fiscales graves son delitos subyacentes del blanqueo de capitales conforme a la Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (CDSA, la ley singapurense de decomiso de los beneficios de delitos graves). Los delitos designados son la evasión dolosa y la evasión fraudulenta grave de las secciones 96 y 96A de la Income Tax Act y de las secciones 62 y 63 de la GST Act, junto con los delitos fiscales extranjeros equivalentes mediante el criterio de la doble incriminación.[1] La consecuencia es que el producto de la evasión fiscal constituye bienes de origen delictivo y que operar con ellos es blanqueo de capitales conforme a las secciones 50 a 54 de la CDSA. Una entidad financiera o un proveedor de servicios de DPT que sospeche que los fondos de un cliente proceden de evasión fiscal debe presentar una comunicación de operación sospechosa (STR) (véase parte L, capítulo IV).

Para un cliente con activos digitales, la regla del delito subyacente tiene dos efectos. El primero es que el propio beneficio de negociación no declarado del cliente, si llegó a constituir evasión dolosa, es un bien de origen delictivo en sus manos, y su

© 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.

transferencia a un nuevo monedero o a un nuevo exchange es un acto de blanqueo. El programa de declaración voluntaria resuelve el delito fiscal mediante transacción y, en la práctica, elimina la exposición por blanqueo, porque IRAS no remite los casos resueltos por transacción al Commercial Affairs Department. El segundo efecto recae sobre los proveedores de servicios. Un exchange de Singapur que da de alta a un cliente cuyo origen del patrimonio es la negociación con criptoactivos en el extranjero debe plantearse si esa negociación tributó. La situación fiscal extranjera de un cliente suizo o alemán forma, por tanto, parte del expediente de prevención del blanqueo (AML) del exchange singapurense. Suiza aplica la misma regla a través del delito fiscal cualificado del art. 305bis, apartado 1bis, del Código Penal suizo (StGB/CP) (véanse la parte G, capítulo VIII, y la parte F, capítulo V). Así, un cliente que evadió impuestos en cualquiera de los dos centros queda expuesto a los sistemas AML de ambos.

Perspectiva transfronteriza

Un cliente alemán que operó con criptoactivos sin declararlo en Alemania y que ahora quiere abrir una cuenta en un exchange de Singapur plantea al exchange un posible delito fiscal extranjero como delito subyacente. El responsable de cumplimiento del exchange pedirá pruebas de que las ganancias se declararon o de que el Derecho alemán no las gravaba. Una autodenuncia fiscal alemana conforme al § 371 de la Abgabenordnung suele ser el requisito previo para abrir la cuenta. El mismo cliente, si se dirige a un exchange de Zug, se enfrenta al criterio suizo del delito fiscal cualificado, que exige un impuesto evadido de al menos 300 000 CHF por periodo impositivo para que opere como delito subyacente. Los umbrales difieren, pero la pregunta es la misma. La respuesta es regularizar antes del alta.

Notas

1. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (2020 Rev. Ed.), Second Schedule, entradas relativas a las ss. 96 y 96A de la Income Tax Act y a las ss. 62 y 63 de la Goods and Services Tax Act, designadas como delitos graves con efectos desde el 1 de julio de 2013. ↩

© 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