La Accounting and Corporate Regulatory Authority

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

La ACRA (Accounting and Corporate Regulatory Authority, la autoridad de registro mercantil y supervisión contable) se constituyó el 1 de abril de 2004 en virtud de la Accounting and Corporate Regulatory Authority Act 2004 mediante la fusión del Registry of Companies and Businesses y del Public Accountants Board. Administra la Companies Act 1967 (ley de sociedades), la Limited Liability Partnerships Act 2005, la Business Names Registration Act 2014 y, junto con la MAS (Monetary Authority of Singapore, la autoridad monetaria y supervisora financiera), la Variable Capital Companies Act 2018. Conforme a esta última, la ACRA inscribe las Variable Capital Companies (VCC), mientras que la MAS regula a sus gestores.[1] Su registro en línea, BizFile, equivale al registro mercantil suizo y cualquiera puede consultarlo por una pequeña tasa. Cada sociedad singapurense tiene un número de entidad único, que figura en todas sus presentaciones y que la contraparte debería solicitar.

Tres rasgos del régimen de la ACRA son relevantes para los activos digitales. En primer lugar, toda sociedad singapurense debe tener al menos un administrador (director) con residencia habitual en Singapur. Esto obliga al fundador extranjero a trasladarse, a nombrar a un administrador local de confianza o a recurrir a un nominee director de un proveedor de servicios societarios.[2] En segundo lugar, desde

© 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.

2017 toda sociedad debe llevar un registro de personas con control (Register of Registrable Controllers), el término singapurense para los titulares reales. Desde 2020 ese registro se deposita de forma centralizada en la ACRA, donde está a disposición de las autoridades policiales y de la MAS. Desde 2024, los nominee directors y los accionistas fiduciarios (nominee shareholders) deben figurar como tales en el registro público.[3] En tercer lugar, la Corporate Service Providers Act 2024, en vigor desde junio de 2025, exige que todo proveedor de servicios de constitución, de nominee directors y de domicilio social esté inscrito en la ACRA y aplique controles contra el blanqueo de capitales. Este requisito ha encarecido los nominee directors para las sociedades cripto y ha reducido su disponibilidad.[4]

Ejemplo: una fundación de protocolo de Zug quiere una sociedad singapurense para emplear a sus desarrolladores asiáticos. La sociedad se constituye en dos días a través de un proveedor de servicios societarios inscrito. Necesita desde el primer día un administrador residente en Singapur, de modo que el consejo de la fundación debe elegir entre un empleado local, un administrador independiente profesional y un nominee del proveedor de servicios. Debe declarar a la fundación como persona con control. Como una fundación suiza no tiene propietarios, la declaración menciona a la propia fundación y, según las orientaciones de la ACRA, a las personas físicas que la controlan, lo que en la práctica significa los miembros del consejo. El proveedor de servicios pedirá la escritura de la fundación, la confirmación de su autoridad de supervisión y los documentos de identidad de los miembros del consejo, porque la Corporate Service Providers Act 2024 se lo exige. Nada de esto afecta a la MAS, ya que emplear desarrolladores no es una actividad regulada. El primer contacto de la sociedad con la MAS solo llega si empieza a negociar, custodiar o transferir tokens por cuenta de terceros.

Notas

1. Accounting and Corporate Regulatory Authority Act 2004 (2020 Rev Ed), sección 3 (constitución) y sección 6 (funciones); Variable Capital Companies Act 2018, Part 2 (inscripción por el Registrar of Variable Capital Companies,

© 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.

un funcionario de la ACRA) y sección 46 (exigencia de que el gestor sea un permissible fund manager regulado por la MAS). ↩

2. Companies Act 1967 (2020 Rev Ed), sección 145(1) (al menos un administrador con residencia habitual en Singapur). ↩
3. Companies Act 1967, Part 11A (registro de personas con control, introducido por la Companies (Amendment) Act 2017 y centralizado en la ACRA a partir de 2020); Companies and Limited Liability Partnerships (Miscellaneous Amendments) Act 2024 (publicidad de la condición de nominee de administradores y accionistas). ↩
4. Corporate Service Providers Act 2024, aprobada el 2 de julio de 2024 y en vigor desde el 9 de junio de 2025; véase también la Companies and Limited Liability Partnerships (Miscellaneous Amendments) Act 2024, aprobada el mismo día. ↩

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

© 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.