El ciclo de cumplimiento y las facultades de información del IRAS

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

Singapur grava sobre la base del año anterior. La renta del año natural 2025 se liquida en el año de liquidación 2026. Las personas físicas presentan su declaración antes del 18 de abril. Las sociedades presentan una estimación de la renta imponible en los tres meses siguientes al cierre de su ejercicio y la declaración completa (Form C o C-S) antes del 30 de noviembre. El IRAS (la administración tributaria) emite entonces una liquidación (notice of assessment) que puede recurrirse en un plazo de dos meses.[1] El Comptroller puede dictar o modificar una liquidación en los cuatro años siguientes al final del año de liquidación, y sin límite de tiempo en caso de fraude o incumplimiento doloso.[2] Un operador de activos digitales que no ha declarado está expuesto, por tanto, durante cuatro años por negligencia y sin límite temporal por omisión deliberada.

Las facultades de información del IRAS son amplias. La sección 65 de la Income Tax Act 1947 permite al Comptroller exigir a cualquier persona que facilite información y presente documentos, y la sección 65A le permite citar a personas para que comparezcan y declaren. La sección 65B permite el acceso a locales y registros y,

© 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.

desde 2013, a información bancaria y de trusts sin orden judicial. La sección 65C prevé la conservación de los registros.[3] Estas facultades se extienden a los proveedores de servicios de DPT con licencia en Singapur, que son «cualquier persona» a estos efectos y que custodian el historial de operaciones de sus clientes. El IRAS ha utilizado la sección 65 para obtener datos de clientes de plataformas de intercambio en investigaciones concretas al menos desde 2021. Con el CARF, esta práctica pasará a ser sistemática (capítulo VII de esta parte). Un cliente que crea que su cuenta en una plataforma de intercambio es privada frente al IRAS se equivoca.

Notas

1. Income Tax Act 1947 (2020 Rev. Ed.), secciones 62 y 63 (declaraciones), sección 72 (liquidaciones), sección 76(3) (recurso en el plazo de dos meses desde la notificación de la liquidación). IRAS, plazos de presentación para personas físicas (18 de abril) y sociedades (30 de noviembre). ↩
2. Income Tax Act 1947, sección 74(1) (liquidaciones complementarias en un plazo de cuatro años) y sección 74(2) (sin límite de tiempo en casos de fraude o incumplimiento doloso). ↩
3. Income Tax Act 1947, secciones 65, 65A, 65B y 65C (facultad de obtener información, de citar, de acceder a locales y registros, incluida la información bancaria, y de exigir la conservación de los registros). ↩

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.

© 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.

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.