# La Inland Revenue Authority of Singapore

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 IRAS (Inland Revenue Authority of Singapore, la administración tributaria) se creó el 1 de septiembre de 1992 en virtud de la Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992. Es el organismo público (statutory board) que aplica la Income Tax Act 1947, la Goods and Services Tax Act 1993, la Stamp Duties Act 1929 y el impuesto sobre bienes inmuebles. Actúa además como autoridad competente para el intercambio de información conforme a los convenios fiscales de Singapur y al Common Reporting Standard.[1] En materia de activos digitales, la IRAS se pronuncia mediante e-Tax Guides. Son declaraciones administrativas de su interpretación que no vinculan a los tribunales, pero tienen gran peso práctico: la IRAS las sigue y el contribuyente que se apoya en ellas queda protegido frente a sanciones. Las dos guías relevantes son "Income Tax Treatment of Digital Tokens", publicada por primera vez el 17 de abril de 2020, y "GST: Digital Payment Tokens", publicada por primera vez el 19 de noviembre de 2019. Esta última aplica la exención de los digital payment tokens del impuesto sobre bienes y servicios (GST) a partir del 1 de enero de 2020.[2]

La IRAS ofrece, previo pago de una tasa y con un plazo publicado, resoluciones previas (advance rulings) sobre el tratamiento fiscal de una operación proyectada. Publica resúmenes anonimizados de las resoluciones de interés general. En el trabajo

© 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.

con activos digitales, la resolución previa es el instrumento preferido en tres situaciones. Un emisor de tokens puede no saber con certeza si los ingresos de la venta son rendimientos ordinarios (revenue). Un fondo puede dudar de si sus tenencias de tokens son inversiones designadas a efectos de su incentivo. Una persona física puede no saber si su negociación frecuente ha cruzado la línea de una actividad comercial. La Parte M, capítulo VIII describe el procedimiento y la Parte Q, capítulo IV indica los rangos de coste y plazos. El lector suizo encontrará el sistema cercano al tax ruling suizo, con dos diferencias. La IRAS cobra por la resolución, y esta solo vincula a la IRAS respecto de los hechos expuestos, lo que hace recaer en el solicitante la carga de una exposición completa y exacta.

## Notas

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992 (2020 Rev Ed), sección 3 (creación) y sección 6 (funciones). ↩
2. IRAS e-Tax Guide, "Income Tax Treatment of Digital Tokens", 17 de abril de 2020 (y ediciones posteriores); IRAS e-Tax Guide, "GST: Digital Payment Tokens", 19 de noviembre de 2019 (y ediciones posteriores); véase la Parte M, capítulos I y III. ↩

## 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.