シンガポール：税務、刑事執行およびマネーロンダリング対策

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

内国歳入庁（IRAS）

所得税、GST（物品・サービス税）、印紙税および固定資産税を所管する税務当局であり、CRSおよびCARFに基づく情報交換の権限ある当局でもあります。IRASは、所得税およびGSTに関するデジタルトークンのe-Tax Guideを公表しており、自主申告プログラムを運営しています。[1] アプローチ：具体的に予定されている取引へのIncome Tax Actの適用について、手数料を支払えば事前ルーリングを受けることができ、公表されている目標処理期間は8週間です。一般的な照会はmyTax Portalを通じて行えます。IRASは対応が早いものの、仮定の事実や過去の取引の性質決定についてはルーリングを出しません。

© 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.

商業犯罪捜査局（CAD）

シンガポール警察のホワイトカラー犯罪部門であり、詐欺、刑事上の背任、マネーロンダリング、ならびにSFAおよびPSA違反の犯罪を、多くの場合MASと共同で捜査しています。CADは、Terraform、Hodlnautおよび2023年のマネーロンダリング事件の捜査を担当しました。[2] アプローチ：刑事告訴はどの警察署でも、またオンラインでも行うことができ、事実関係に照らして相当な場合はCADに回付されます。被害者の代理人弁護士は追跡報告書を提出でき、CADはそれに基づいて動きます。CADは、正式な通知以外に捜査の進捗を告訴人に伝えることはありません。

疑わしい取引届出室（STRO）

CAD内に置かれたシンガポールの金融情報機関であり、汚職・麻薬取引その他の重大犯罪（利益没収）法（CDSA）第45条に基づく疑わしい取引の届出および現金移動の届出の受領機関です。STROはエグモント・グループを通じてMROSと情報を交換しています。[3] アプローチ：届出は報告義務者がSONARポータルを通じて行います。STROは届出の対象者と連絡をとることはありません。

汚職行為調査局（CPIB）

汚職対策機関であり、デジタルアセットが贈賄に用いられた場合に関係します。アプローチ：CADと同様です。

司法長官室（AGC）

検察官であり政府の法律顧問として、訴追の可否を判断し、公訴を遂行します。AGCの国際部は、スイスとの間の刑事共助要請に関する中央当局です。[4] アプローチ：告訴は警察を通じて、共助は中央当局を通じて行います。

© 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.

反詐欺司令部（ASC）

シンガポール警察の部署であり、銀行およびライセンスを有するDPTプロバイダーと協力して、詐欺の防止と、暗号資産取引所の口座を含む口座の迅速な凍結を調整しています。アプローチ：被害者は警察を通じて届け出ます。ASCは取引所との関係を有しているため、シンガポールで凍結を実現する最速のルートとなります。

注

1. Inland Revenue Authority of Singapore Act 1992。IRASのガイドは附属書A4に列挙し、第M部で論じています。 ↩
2. Criminal Procedure Code 2010。CADの役割については第N部第II章で説明しています。 ↩
3. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992第45条。第L部第IV章参照。 ↩
4. Mutual Assistance in Criminal Matters Act 2000。第N部第II章参照。 ↩

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.