A sonegação fiscal como crime antecedente da lavagem de dinheiro

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 1º de julho de 2013, os crimes tributários graves são crimes antecedentes da lavagem de dinheiro nos termos do Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (CDSA, a lei de confisco de produtos do crime). Os crimes designados são a sonegação dolosa e a sonegação fraudulenta grave das seções 96 e 96A do Income Tax Act e das seções 62 e 63 do GST Act, bem como os crimes tributários estrangeiros equivalentes, por meio do critério da dupla incriminação.[1] A consequência é que o produto da sonegação é bem de origem criminosa e que operar com ele constitui lavagem de dinheiro nos termos das seções 50 a 54 do CDSA. Uma instituição financeira ou um prestador de serviços de DPT (digital payment token, "token de pagamento digital") que suspeite que os recursos de um cliente provêm de sonegação fiscal deve apresentar uma comunicação de operação suspeita (ver Parte L, Capítulo IV).

Para um cliente com ativos digitais, a regra do crime antecedente tem dois efeitos. O primeiro é que o próprio lucro não declarado das operações do cliente, se chegou ao nível de sonegação dolosa, é bem de origem criminosa em suas mãos, e a

© 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.

transferência para uma nova carteira ou uma nova exchange constitui ato de lavagem. O programa de denúncia espontânea resolve o crime tributário por transação (composition) e, na prática, elimina a exposição à lavagem, porque a IRAS não encaminha casos transacionados ao Commercial Affairs Department. O segundo efeito recai sobre os prestadores de serviços. Uma exchange de Singapura que aceita um cliente cujo patrimônio provém de operações com criptoativos no exterior precisa avaliar se essas operações foram tributadas. A situação fiscal estrangeira de um cliente suíço ou alemão faz parte, portanto, do dossiê de AML (prevenção à lavagem de dinheiro) da exchange de Singapura. O lado suíço tem a mesma regra por meio do crime fiscal qualificado do art. 305bis, al. 1bis, do Código Penal suíço (ver Parte G, Capítulo VIII, e Parte F, Capítulo V). O cliente que sonegou impostos em qualquer um dos dois centros fica, portanto, exposto aos sistemas de AML de ambos.

Perspectiva transfronteiriça

Um cliente alemão que operou com criptoativos sem declarar na Alemanha e agora quer abrir conta em uma exchange de Singapura apresenta à exchange um potencial crime tributário estrangeiro como antecedente. O compliance officer da exchange pedirá provas de que os ganhos foram declarados ou de que o direito alemão não os tributava. Uma denúncia espontânea alemã nos termos do § 371 da Abgabenordnung (código tributário alemão) é muitas vezes a condição prévia para a abertura da conta. O mesmo cliente, ao procurar uma exchange em Zug, depara-se com o critério suíço do crime fiscal qualificado, que exige imposto sonegado de pelo menos CHF 300.000 por período fiscal para que o crime antecedente se configure. Os limites são diferentes, mas a questão é a mesma. A resposta é regularizar antes da abertura da conta.

Notas

1. Corruption, Drug Trafficking and Other Serious Crimes (Confiscation of Benefits) Act 1992 (2020 Rev. Ed.), Second Schedule, itens relativos às seções 96 e 96A do Income Tax Act e às seções 62 e 63 do Goods and Services Tax

© 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.

Act, designados como crimes graves com efeito a partir de 1º de julho de 2013. ↩

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.