

Singapur

ARTÍCULO 6: DISCIPLINA EN MATERIA DE DERECHOS Y TASAS ESTABLECIDOS SOBRE LA IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN O EN CONEXIÓN CON ELLAS Y DE SANCIONES

Programa de Divulgación Voluntaria

(<https://www.customs.gov.sg/businesses/compliance/voluntary-disclosure-programme>)

Acerca del programa

El Programa de Divulgación Voluntaria (Voluntary Disclosure Programme o VDP, por sus siglas en inglés) está dirigido a aquellos particulares o empresas que se presenten voluntariamente para informar de errores u omisiones que han cometido en virtud de las leyes y reglamentos administrados y aplicados por la Aduana de Singapur.

Criterios de admisibilidad

Los criterios de admisibilidad para participar en el VDP son los siguientes:

- La divulgación debe ser completa e incluir toda la información pertinente relativa a errores u omisiones; y
- La divulgación debe realizarse previamente a la notificación o inicio de los controles de la auditoría e investigaciones.

No existe un plazo fijo establecido para realizar la divulgación voluntaria.

- No obstante, se recomienda a los comerciantes que presenten su VDP en cuanto tengan conocimiento de una declaración de permiso incorrecta.

Proceso para realizar una divulgación voluntaria

La VDP deberá presentarse obligatoriamente utilizando los siguientes formularios:

- Para los comerciantes con un UEN empresarial
(<https://form.gov.sg/5cc8267f09313a001745d0eb>)
- Para los comerciantes sin un UEN empresarial
(<https://form.gov.sg/5f43857c9abaf400115f7194>)
-

Deberán presentarse también los siguientes documentos justificativos:

- Permiso
- Factura
- Lista de embalaje
- Conocimientos de embarque marítimos y aéreos
- Otros documentos aplicables

Para la divulgación voluntaria relativa a los siguientes tipos de incumplimiento, deberá incluirse también la siguiente lista:

- Incumplimiento relativo a mercancías estratégicas (<https://www.customs.gov.sg/files/businesses/VDP-SGC-non-compliance.doc>)
- Incumplimiento relativo a las normas de origen en virtud de los acuerdos de libre comercio de Singapur (<https://www.customs.gov.sg/files/businesses/VDP-FTA-ROO-non-compliance.doc>)
- Incumplimiento que implique a más de tres Permisos de Despacho de Carga (CCP)/Permisos de despacho anticipado para envíos de mensajería y urgentes (Advance Clearance for Courier & Express Shipment o ACCESS, por sus siglas en inglés) (<https://go.gov.sg/vdpexcelssheetmorethan3>)

Preguntas Frecuentes

¿En qué consiste este programa?

- El Programa de Divulgación Voluntaria (Voluntary Disclosure Programme o VDP, por sus siglas en inglés) está dirigido a aquellos particulares o empresas que informen voluntariamente sobre errores u omisiones que hayan cometido en virtud de las leyes y reglamentos administrados y aplicados por la Aduana de Singapur.

¿Significa eso que se me concederá una amnistía?

No, el VDP no es un programa de amnistía. Se trata de un programa que busca promover el autocumplimiento. A cambio, la Aduana de Singapur considerará la divulgación voluntaria como un posible factor atenuante a la hora de decidir la sanción que se impondrá.

¿Quién puede acogerse a él?

- Todos los comerciantes o agentes declarantes pueden acogerse al VDP.

¿Qué tipo de infracciones puedo divulgar?

- Bajo el DVP, pueden divulgarse todo tipo de infracciones en virtud de las leyes administradas y aplicadas por la Aduana de Singapur.

¿Hasta qué momento en el pasado puede alcanzar la divulgación?

- No existe un plazo fijo para las divulgaciones voluntarias. No obstante, se recomienda a los comerciantes que presenten su VDP en cuanto tengan conocimiento de cualquier detalle incorrecto en sus declaraciones de permisos.

¿Qué sanción se me aplicará?

- La sanción impuesta dependerá de las circunstancias del caso. La divulgación voluntaria se tendrá en cuenta como posible factor atenuante a la hora de determinar el importe de la sanción.

Si estoy siendo investigado en la actualidad por la Aduana de Singapur, ¿puedo proceder a divulgar información?

- Si ya se han iniciado investigaciones o se ha notificado al comerciante de la investigación de esas infracciones, estas no podrán acogerse al VDP.

¿Puedo enviar una divulgación anónima?

- La presentación de un VDP no puede realizarse de forma anónima.

¿Seré investigado por la Aduana de Singapur después de haber divulgado la información?

- La Aduana de Singapur se reserva el derecho a realizar otras investigaciones.

¿Cuánto tiempo tardará la tramitación?

- La duración de la tramitación variará dependiendo de la complejidad del caso.