Aileler ve danışmanları için pratik sonuçlar

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

Program ve yapı seçimi

13O., 13OA. ve 13U. maddeler arasındaki seçim, varlıkların büyüklüğüne ve mevcut yapıya göre belirlenir. Bir Singapur şirketinde veya komandit ortaklığında (limited partnership) tutulan ya da tutulacak S$20 milyon ile S$50 milyon arasında yatırılabilir finansal varlığı olan bir aile 13O. veya 13OA. maddeyi kullanır. Varlıkları daha büyük olan ve bunları offshore araçlar üzerinden tutan ya da ana-besleyici (master-feeder) bir yapı isteyen bir aile ise daha yüksek eşiği ve üçüncü profesyoneli ile 13U. maddeyi değerlendirir. Bu kısmın IV. Bölümü'nde incelenen Değişken Sermayeli Şirket (VCC), her iki durumda da fon aracı olarak kullanılabilir.

Aile ilk iki yılı özenle planlamalıdır. İkinci veya üçüncü yatırım profesyoneli ilk esas dönemin sonuna kadar göreve başlamış olmalıdır. Sermaye kullanımı şartı ilk tam yılın sonundan itibaren uygulanır ve yerel harcama her yıl tutturulmalıdır. Faaliyete bir yılın ikinci yarısında başlayan bir aile ofisinin işe alım için az zamanı vardır. Geç işe alım, onayın başlangıç tarihinden itibaren iptaline yol açar.

© 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.

Koşullarla yaşamak

Koşullara uyum yıllık bir çalışmadır. Fon, hesap döneminin bitiminden itibaren dört ay içinde yıllık bir beyan sunar. Aile ofisi de aynı süre içinde lisans çerçevesi kapsamındaki kendi yıllık raporunu verir.[1] İki bildirim farklı amaçlara hizmet eder. Bu nedenle aileler her birinde bildirilen rakamların tutarlı olmasını sağlamalıdır.

Banka ilişkisi de aynı ölçüde dikkat gerektirir. Özel bankacılık hesabı, onayın sürekli bir koşuludur. Bir bankanın ilişkiyi sona erdirme kararıyla hesabın kaybedilmesi onayı tehlikeye atar. Aileler bu nedenle müşteri kabul dosyalarını güncel tutmalı, bilgi taleplerine hızla yanıt vermeli ve bir bankanın açıklamakta zorlanacağı yapılardan veya işlemlerden kaçınmalıdır.

Aileler ve danışmanlar için kontrol listesi

- Ofisin yalnızca beş kuşak tanımı içindeki aile üyelerine, aile tarafından finanse edilen hayır kurumlarına ve yüzde 10 sınırları içinde kilit çalışanlara hizmet verdiğini teyit edin.
- Ofisi Singapur'da kurun, ofis ve her araç için MAS lisanslı bir bankada hesap açın ve faaliyete başladıktan sonra 14 gün içinde faaliyete başlama bildirimini sunun.
- Mevcut ofisler için bildirimi 15 Haziran 2027'den önce sunun ve İkinci Ek'in 5(1)(b) paragrafına dayanmayı bırakın.
- 13O., 13OA. ve 13U. maddeler arasında, ailenin faal işletmelerindeki paylar hariç, belirlenmiş yatırımların büyüklüğüne göre seçim yapın.
- En az biri aile üyesi olmayan, koşulları karşılayan yatırım profesyonellerini ilk esas dönemin sonundan önce işe alın ve görevlerini, deneyimlerini ve maaşlarını belgeleyin.
- Her kademe için yerel iş harcamasını bütçeleyin ve Singapur'daki sözleşme taraflarına yapılan ödemelerin kayıtlarını tutun.
- Sermaye kullanımı şartını ilk tam yılın sonundan önce planlayın ve yatırım stratejisine uygun düştüğü yerde 2 katlık çarpanı kullanın.

© 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.

- Geçmiş ve mevcut tüm vatandaşlıkları içeren eksiksiz bir servetin kaynağı dosyası hazırlayın ve bağımsız bir tarama bekleyin.
- Gerçek faydalanıcılardaki, yöneticilerdeki (directors), kilit personeldeki ve ara kuruluşlardaki değişiklikleri vergi teşviki onayının şartları uyarınca MAS'a bildirin.
- Teşvik onay mektubunu gizli tutun ve muafiyeti veya teşvik onayını hiçbir zaman düzenleyici onay olarak sunmayın.

Notlar

1. MAS, Response to Feedback, 6 Kasım 2024, para. 4.15 ve 5. not (S13O/S13U fonlarının, yönetilen varlıklar ve toplam iş harcaması dahil, hesap döneminin bitiminden itibaren dört ay içinde yıllık beyanı). ↩

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.