ファミリーオフィス：第13O条・第13U条とシングル・ファミリーオフィス——要約

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

シンガポールの税制優遇を受けるシングル・ファミリーオフィスは、2020年末の約400から2024年末には2,000超へと増加しました。その背景には、安定性、コモン・ロー、厚みのあるプライベートバンキング市場、そしてファンドの投資収益に対する免税措置があります。この免税は、所得税法（Income Tax Act 1947）の第13O条、第13OA条または第13U条に基づきファンド・ビークルに付与されるもので、シンガポール金融管理局（Monetary Authority of Singapore、MAS）が繰り返し改定してきた条件を前提としています。直近の改定は2026年7月31日付の通達によるもので、最低指定投資額は2,000万シンガポールドルまたは5,000万シンガポールドル、制度の期限は2029年12月31日とされています。実体は、複数の要件によって担保されています。すなわち、家族外の1名を含む適格な投資専門家を雇用すること、段階的に定められた水準の現地支出を行うこと、10%または1,000万シンガポールドルのいずれか低い額をシンガポールの投資に投下するこ

© 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.

と、そしてMASのライセンスを受けた金融機関にプライベートバンキング口座を保有することです。ファミリーオフィス自体はライセンス不要のままですが、2026年6月15日以降は包括的適用除外の条件を満たさなければなりません。具体的には、営業開始から14日以内のMASへの届出、年次報告書の提出、そしてMASのライセンスを受けた銀行との取引が求められます。2023年のマネーロンダリング事件では、優遇対象のファミリーオフィス・ファンド6件が有罪判決を受けた者と結び付いていました。この事件を受けて審査は厳格化されました。その結果、実質的には寛大でありながら、不正な資産に対する防御の中心に銀行を据える制度が生まれています。

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 Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated.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