אחריות התאגיד ונושאי המשרה

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

חוקי סינגפור משתמשים בטכניקה עקבית לייחוס עבירות לחברות ולנושאי המשרה בהן. את העבירות לפי חוק העונשין (Penal Code) מבצעת החברה באמצעות המעשים והמצבים הנפשיים של "המוח המכוון" שלה (directing mind), ואילו מי שביצע בפועל את המעשה אחראי כמבצע עיקרי או כמשדל/מסייע. החוקים הרגולטוריים כוללים הוראות מפורשות שלפיהן נושא משרה שהסכים לעבירת החברה או עצם את עיניו ממנה בשיתוף פעולה, או שרשלנותו תרמה לה, אשם באותה עבירה. הן חוק שירותי התשלום (Payment Services Act) והן חוק ניירות ערך וחוזים עתידיים (Securities and Futures Act) כוללים הוראות כאלה, והרשות המוניטרית של סינגפור (Monetary Authority of Singapore, MAS) נוהגת לנקוב בשמם של המנכ"ל ושל קצין הציות בהליכי אכיפה.[1]

לחברת אם שווייצרית עם חברה בת בסינגפור, החשיפה פועלת בשני הכיוונים. עבירה של נושא משרה בסינגפור עשויה להוות עבירת מקור לאישומי הלבנת הון בשוויץ כאשר התמורה מגיעה לחשבון שווייצרי. חברת האם השווייצרית עלולה מצידה לשאת באחריות לפי סעיף 102 לחוק העונשין השווייצרי (SCC) אם העבירה התאפשרה בשל כשל ארגוני (ראו חלק H, פרק I). מבנה ציות המתייחס לשתי הישויות כאל ממלכות נפרדות מזמין בדיוק את התוצאה הזו.

© 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.

הערות

1. Payment Services Act 2019, ס' 99 ו-Securities and Futures Act 2001, ס' 331, עבירות של תאגידים ואחריות נושאי משרה), Singapore Statutes Online. ↩

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 Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated.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