

透明度登记簿

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

《法律实体透明度及受益所有人识别联邦法》（LTPM）为法律实体规定了新的义务，并设立了一个联邦中央受益所有人登记册。该登记册由联邦司法和警察部负责保管，将使主管机关能够迅速获取可靠的信息；隶属于联邦财政部的一个监督机关将核查其准确性、完整性和时效性，查阅权限仅限于相关机关以及受《反洗钱法》（AMLA）约束的人员。¹

该登记册将不予公开。²在 2025 年 9 月 26 日的最终表决中，基金会和社团被豁免登记义务。³该法适用于瑞士私法下的法律实体、在瑞士开展活动的某些外国法下的法律实体以及信托；控股股东和成员必须在取得控制权后一个月内，向公司通报可据以识别受益所有人的信息。⁴如果无法确定受益所有人，则管理机构中职位最高的成员被视为受益所有人（LTPM 第 4 条第 2 款）。⁵

联邦委员会于 2026 年 6 月 12 日公布了实施条例，该制度的生效日期定为 2026 年 10 月 1 日。⁶现有公司应可享有一个过渡期，以实现合规。⁷对日内瓦的从业者而言，该制度在本书截稿日期之后数日生效，要求他们立即为其管理或提供咨询的公司开展识别、记录和通报工作。

透明度登记册要素	内容
法律通过	2025 年 9 月 26 日

透明度登记簿

注意。透明度登记册于 2026 年 10 月 1 日生效。公司、相关信托及其顾问必须立即核查其识别和通报义务，以及适用的过渡期，后者须在实施条例中予以核实。

1 注释

1. 联邦委员会，2025 年 10 月 15 日新闻稿，见前引。
2. JuriUp，2026 年 6 月 17 日，见前引。
3. “Les fondations et associations suisses sont définitivement dispensées de s’inscrire dans un registre de transparence”（瑞士基金会和社团最终获豁免在透明度登记册中登记），SwissFoundations，2025 年 10 月 2 日。
4. “Newsletter juin 2026 – Transparence des personnes morales : rappel et tour d’horizon”（2026 年 6 月简讯——法律实体透明度：回顾与概览），Bonnard Lawson，2026 年 6 月 26 日。
5. “Le registre suisse de transparence et ses conséquences pour les sociétés et leurs actionnaires”（瑞士透明度登记册及其对公司和股东的影响），Centre Patronal 与 RSM，2026 年 5 月。
6. Bonnard Lawson，2026 年 6 月，见前引。
7. Centre Patronal 与 RSM，见前引。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/geneva-the-transparency-register