

合并与承继责任

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

第二个问题源于 Credit Suisse 本身的消亡。在另一宗涉及 Credit Suisse 伦敦子公司于 2013 年和 2014 年为莫桑比克国有企业安排贷款的案件中，联邦检察院（OAG）依据《瑞士刑法典》第 102 条（SCC），以 UBS 作为 Credit Suisse 法律继承人的身份，就洗钱问题对其提起公诉，同时起诉了 Credit Suisse 的一名前雇员。2026 年 4 月 8 日，刑事庭终止了针对该银行的程序。法院认为：Credit Suisse 因被 UBS 吸收而己不再作为法律实体存在；刑事责任要求企业具有自身的可归责性，这与自然人并无二致；刑事责任并未因合并而转移，更何况被指控的组织缺陷可追溯至 2016 年，当时 UBS 对 Credit Suisse 并无任何影响力。该决定可被上诉，而针对该前雇员的程序仍在继续。¹

对于考虑收购的银行而言，这一决定意义重大。如果该决定得到维持，合并将消灭被吸收银行依据《瑞士刑法典》第 102 条承担的刑事责任，但民事责任以及对非法资产的没收仍然可能。因此，可以预期检察官会加快推进针对正被收购之银行的案件；而即使刑事罚金的风险消失，收购方仍会在交易中将没收和补偿性债权的风险计入定价。

1 因上游犯罪未获证实而宣告无罪

在上游犯罪未获证实的情况下，上诉庭也为以洗钱罪追诉银行和银行家设定了界限。2021年12月15日，刑事庭宣告一家瑞士私人银行的前首席执行官在2012年至2016年间涉及约1.94亿欧元的加重洗钱罪名不成立，但依据《瑞士刑法典》第102条判决该银行有罪，并处以350万瑞士法郎罚金。该日期和金额与第G.III章所记录的Falcon Private Bank有罪判决相吻合。2023年6月28日，上诉庭宣告该前首席执行官和该银行均无罪。上诉庭对被指控构成上游犯罪（背信管理）的股份交易是否违法存有无法消除的疑问。没有上游犯罪就不存在洗钱，没有洗钱就不存在企业责任。该判决尚未生效。²

2024年6月27日，上诉庭宣告乌克兰议会前议员Mykola Martynenko及一名共同被告的加重洗钱罪名不成立；该案涉及2009年至2011年间经由瑞士账户流转的约287万欧元。刑事庭曾于2020年判决二人有罪，并下令没收约360万瑞士法郎。上诉庭认定，无论是非法佣金、对采购程序的不当影响，还是对乌克兰国家或相关捷克公司造成的损害，均未获证实。上诉庭撤销了没收决定。该判决同样可上诉至联邦最高法院。³

2 注释

1. 联邦刑事法院，关于SK.2025.57b号决定的新闻稿，2026年4月10日，<https://www.bstger.ch/de/media/comunicati-stampa/2026/2026-04-10/1554.html>。起诉书于2025年11月25日和12月15日提交。
2. 联邦刑事法院，关于CA.2022.12号判决的新闻稿，2023年7月3日，<https://www.bstger.ch/de/media/comunicati-stampa/2023/2023-07-03/1351.html>（一审判决为2021年12月15日第SK.2020.21号判决）。该新闻稿对银行作了匿名处理。关于

2021 年 12 月 Falcon Private Bank 被判有罪一事，参见 “Banche elvetiche alla sbarra” , RSI , 2022 年 2 月 , <https://www.rsi.ch/info/svizzera/Banche-elvetiche-alla-sbarra--1784445.html>。

3. 联邦刑事法院，关于 CA.2020.14 号判决的新闻稿，2024 年 6 月 28 日 , <https://www.bstger.ch/de/media/comunicati-stampa/2024/2024-06-28/1410.html>（一审判决为 2020 年 6 月 26 日第 SK.2019.77 号判决）。该新闻稿点名了 Martynenko。

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/lugano-mergers-and-successor-liability