

立法进程

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

2023 年 8 月 30 日，联邦委员会就联邦实际受益人登记册以及高风险咨询活动的尽职调查义务启动了公众咨询。咨询于 2023 年 11 月 29 日结束。¹联邦委员会的立法说明于 2024 年作为第 24.046 号议案提交。2025 年 9 月 26 日，议会通过了《法律实体透明度与实际受益人识别联邦法》（*Transparenz juristischer Personen*, TJPG）以及《反洗钱法》（AML）修正案。²2025 年 10 月 15 日，联邦委员会就实施条例启动公众咨询，咨询持续至 2026 年 1 月 30 日。³2026 年 6 月 12 日，联邦委员会决定上述两部法律及相关条例自 2026 年 10 月 1 日起施行。⁴

1 透明度登记册

该登记册是一个集中式、不对公众开放的联邦法律实体实际受益人登记册，由联邦司法局以电子方式维护，可通过 transpareg.admin.ch 平台访问。隶属于联邦财政部的监管机构将基于风险评估，核查登记信息的准确性和完整性。⁵登记义务适用于多种法律形式，包括股份有限公司（AG）、有限责任公司（GmbH）、股份两合公司、合作社、可变资本或固定资本投资公司（SICAV 和 SICAF）以及集合投资有限合伙，亦适用于在瑞士设有分支机构、实际管理机构或拥有不动产的外国法律实体。上市公司、养老基金以及由公共机构控股的公司予以豁免。⁶

立法进程

实际受益人是指直接或间接、单独或与第三方共同持有实体至少 25% 的资本或表决权，或以其他方式控制该实体的自然人。如无法识别此类人员，则以最高管理机构中职位最高的成员作为补充性的实际受益人。登记内容包括实际受益人的姓名、出生日期、国籍、地址和居住国，以及控制的性质和范围。变更须在一个月内向报告。故意违反报告和披露义务的，可处以最高 500,000 瑞士法郎的罚款。⁷ 查阅权限仅限于控制单位、特定机关以及负有尽职调查义务的金融中介机构；后者如发现登记册与其自身信息不一致，须在 30 天内向登记机关报告。⁸

现有实体须分阶段进行登记。经审计的股份有限公司须于 2027 年 1 月 1 日前提交报告，其他经审计的实体须于 2027 年 2 月 1 日前提交报告，未经审计的股份有限公司须于 2027 年 3 月 1 日前提交报告，所有其余实体（包括外国法律实体）须于 2027 年 4 月 1 日前提交报告。⁹ 登记通过 EasyGov 平台以数字化方式进行。¹⁰ 第 G.IV 章从公司法和税法角度对该登记册进行了论述。

日期 步骤 2016 年 12 月 金融行动特别工作组（FATF）对瑞士的相互评估 2021 年 3 月 19 日 通过《反洗钱法》（AMLA）修正案（自 2023 年 1 月 1 日起施行） 2023 年 10 月 19 日 金融行动特别工作组（FATF）第四次后续报告 2025 年 9 月 26 日 议会通过《TJPG》和《AMLA》修正案 2026 年 6 月 12 日 联邦委员会确定施行日期 2026 年 10 月 1 日 正式施行 2027 年 1 月 1 日–4 月 1 日 现有实体登记截止日期 2027–2028 年 FATF 下一次评估

2 注释

1. 联邦财政部，2023 年 10 月 19 日新闻稿（见上文）。
2. 联邦委员会，“联邦委员会就实施条例启动咨询程序”，新闻稿，2025 年 10 月 15 日，<https://www.admin.ch/de/newnsb/p4lGLqowAyTAweliDLtxs>。另见联邦院法律事务委员会 2025 年

- 5 月 15 日关于第 24.046 号议案的报告，https://www.parlament.ch/centers/kb/Documents/2024/Kommissionsbericht_RK-S_24.046_2025-05-15.pdf。
3. 联邦委员会，2025 年 10 月 15 日新闻稿（见上文）。
 4. 联邦司法局，2026 年 6 月 12 日新闻稿（见上文）；“洗钱：联邦委员会实施更严格的规定并启用新的透明度登记册”，law.ch，2026 年 6 月，<https://law.ch/lawnews/2026/06/geldwaescherei-bundesrat-setzt-schaerfere-regeln-und-neues-transparenzregister-in-kraft/>。
 5. 联邦司法局，“瑞士透明度登记册”<https://www.bj.admin.ch/de/schweizerisches-transparenzregister>；law.ch，2026 年 6 月（见上文）。
 6. Grant Thornton Switzerland，“瑞士透明度登记册——自 2026 年 10 月 1 日起法人实体的新报告义务”，<https://www.grantthornton.ch/en/insights/transparency-register-reporting-obligations-legal-entities-2026/>；economiesuisse，Transparenzregister: 企业自 2026 年 10 月 1 日起的新义务，2026 年 6 月，<https://backend-api.economiesuisse.ch/sites/default/files/archive/2026-06/Transparenzregister-Neue-Pflichten-fr-Unternehmen-ab-1-Oktober-2026-de.pdf>。
 7. Grant Thornton，“瑞士透明度登记册”（见上文）。
 8. Grant Thornton，《瑞士透明度登记册》（见上文）；law.ch，2026 年 6 月（见上文）（须在 30 天内报告不一致情况）。
 9. Grant Thornton，《瑞士透明度登记册》（见上文）。

立法进程

10. economiesuisse（见上文）。

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-the-legislative-process