Suíça: leis federais

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

Título	Abreviatura	Número SR	Dispositivos-chave para ativos digitais
Código Civil suíço	CC; ZGB	SR 210	art. 641 e ss. (propriedade de coisas; tokens não são coisas), art. 884 e ss. e 900 (penhor de bens móveis e de créditos), art. 457 e ss. (sucessões), art. 80 e ss. (fundações), art. 60 e ss. (associações); Partes D e P.
Lei federal que complementa o Código Civil suíço (Livro Quinto: Código das Obrigações)	CO; OR	SR 220	art. 973d–973i (direitos-valor registrais), art. 686 (livro de registro de ações), art. 634 (contribuições em espécie), art. 62 e ss. (enriquecimento sem causa), art. 41 e ss. (responsabilidade civil extracontratual), art. 312 e ss. (mútuo), art. 530 e ss. (sociedade simples); Parte D.
Lei federal suíça de execução de dívidas e falência	DEBA; SchKG	SR 281.1	art. 242a e 242b (separação de criptoativos e dados na falência), art. 271 e ss. (arresto); Partes D e H.

© 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.

Título	Abreviatura	Número SR	Dispositivos-chave para ativos digitais
Código Penal suíço	SCC; StGB	SR 311.0	art. 138 (apropriação indébita), art. 143 e ss. (crimes informáticos), art. 146 (estelionato), art. 70–72 (confisco), art. 102 (responsabilidade da empresa), art. 305bis e 305ter (lavagem de dinheiro, falta de diligência); Parte H.
Código de Processo Penal suíço	CrimPC; StPO	SR 312.0	art. 263 e ss. (apreensão), art. 265 (dever de entrega), art. 196 e ss. (medidas coercitivas); Parte H.
Código de Processo Civil suíço	CPC; ZPO	SR 272	art. 251 (procedimento sumário em matéria de execução de dívidas), art. 261 e ss. (medidas cautelares), art. 5 e 6 (tribunais comerciais); Parte H.
Lei suíça de direito internacional privado	PILA; IPRG	SR 291	art. 105–108 (direitos reais), art. 145 e ss. (cessão), art. 149a e ss. (trusts), art. 166 e ss. (decisões estrangeiras de falência); Partes D e H.
Lei suíça de Supervisão do Mercado Financeiro (lei federal sobre a autoridade suíça de supervisão do mercado financeiro)	FINMASA; FINMAG	SR 956.1	art. 29 e ss. (informação e comunicação), art. 31–37 (medidas de execução), art. 42 e ss. (cooperação internacional), art. 44 (atividade sem licença); Partes E e H.
Lei suíça dos Bancos	BankA; BankG	SR 952.0	art. 1 (captação de depósitos), art. 1b (licença fintech, CHF 100 milhões), art. 16, n.º 1bis (ativos em custódia, incluindo criptoativos), art. 37d (separação), art. 47 (sigilo bancário); Partes E e F.
Lei suíça das Instituições Financeiras	FinIA; FINIG	SR 954.1	art. 17 e ss. (gestores de patrimônio e trustees), art. 24 e ss. (gestores de patrimônios coletivos), art. 32 e ss.

© 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.

Título	Abreviatura	Número SR	Dispositivos-chave para ativos digitais
			(administradoras de fundos), art. 41 e ss. (casas de valores), art. 61 e ss. (organismos de supervisão); Parte E.
Lei suíça dos Serviços Financeiros	FinSA; FIDLEG	SR 950.1	art. 3 (definições, instrumentos financeiros), art. 4 (segmentação de clientes), art. 7 e ss. (regras de conduta), art. 35 e ss. (prospecto), art. 58 e ss. (documento de informações essenciais), art. 74 e ss. (ombudsman); Parte E.
Lei de Infraestruturas do Mercado Financeiro	FinMIA; FinfraG	SR 958.1	art. 2, al. bbis (valores mobiliários DLT), art. 4 e 81 e ss. (sistemas de pagamento), art. 73a–73f (sistemas de negociação DLT), art. 142 e ss. (abuso de mercado), art. 154–155 (disposições penais); Partes E e H.
Lei suíça dos Investimentos Coletivos de Capital	CISA; KAG	SR 951.31	art. 7 (definição), art. 13 (autorização), art. 118a e ss. (Limited Qualified Investor Fund), art. 120 e ss. (investimentos coletivos estrangeiros); Partes E e P.
Lei suíça de combate à lavagem de dinheiro	AMLA; GwG	SR 955.0	art. 2, al. 3 (intermediários financeiros), art. 3–8 (deveres de diligência), art. 9 e 9a (comunicação), art. 10 (bloqueio), art. 14 e 24 e ss. (filiação a um OAR); Parte F.
Lei federal sobre a aplicação de sanções internacionais (Lei do Embargo)	EmbA; EmbG	SR 946.231	art. 1–2 (base para as portarias de sanções), art. 9–10 (disposições penais); Parte F.
	DFTA; DBG	SR 642.11	art. 14 (tributação com base nas despesas), art. 16, al. 3 (ganhos de

© 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.

Título	Abreviatura	Número SR	Dispositivos-chave para ativos digitais
Lei federal suíça do imposto federal direto			capital privados isentos), art. 18 (atividade autônoma), art. 56, al. g (isenção fiscal de fundações), art. 175 e ss. (infrações tributárias); Parte G.
Lei federal suíça de harmonização dos impostos diretos dos cantões e municípios	THA; StHG	SR 642.14	art. 6 (tributação com base nas despesas), art. 7 (rendimentos), art. 13–14 (imposto sobre a fortuna e avaliação); Parte G.
Lei suíça do imposto retido na fonte	WHTA; VStG	SR 642.21	art. 4 (rendimentos tributáveis, incluindo participações e títulos de dívida tokenizados), art. 21 e ss. (restituição); Parte G.
Lei suíça do imposto sobre o valor agregado	VATA; MWSTG	SR 641.20	art. 18 (operações tributáveis), art. 21, al. 2, n.º 19 (serviços financeiros isentos), art. 8 (local da prestação); Parte G.
Lei federal sobre o intercâmbio automático internacional de informações em matéria tributária	AEOIA; AIAG	SR 653.1	Base para o CRS e, após a alteração de 2025, para a comunicação CARF pelos prestadores de serviços de criptoativos; Parte G.
Lei federal suíça sobre auxílio internacional em matéria penal	IMAC; IRSG	SR 351.1	art. 63 e ss. (outras formas de auxílio), art. 74 e 74a (entrega de bens); Parte H.
Lei federal suíça de proteção de dados	FADP; DSG	SR 235.1	art. 5 (definições), art. 6 (princípios), art. 16 e ss. (comunicação transfronteiriça), art. 32 (direito ao apagamento); Parte D.
Lei federal sobre as taxas de supervisão do mercado financeiro (via art. 15 da	FINMA-GebV	SR 956.122	Taxas para pedidos de licença e pedidos de no-action; Parte E.

© 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.

Título	Abreviatura	Número SR	Dispositivos-chave para ativos digitais
FINMASA) e Portaria da FINMA sobre taxas			
Lei federal sobre a transparência das pessoas jurídicas e a identificação dos beneficiários efetivos	TJPG	—	Registro federal de transparência dos beneficiários efetivos; deveres de diligência para assessores; Parte F.
Lei federal de adaptação do direito federal aos desenvolvimentos da DLT (Lei DLT)	DLT Act; DLT-Gesetz	AS 2021 33	Lei de alteração; seus dispositivos estão relacionados acima sob CO, DEBA, BankA, FinIA, FinMIA, AMLA e PILA.

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