Suiza: leyes federales

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	Disposiciones clave para los activos digitales
Código Civil suizo	CC; ZGB	SR 210	Art. 641 y ss. (propiedad de las cosas; los tokens no son cosas), art. 884 y ss. y 900 (prenda sobre bienes muebles y créditos), art. 457 y ss. (sucesiones), art. 80 y ss. (fundaciones), art. 60 y ss. (asociaciones); partes D y P.
Ley federal que complementa el Código Civil suizo (Libro quinto: Código de Obligaciones)	CO; OR	SR 220	Art. 973d–973i (derechos-valor inscritos en un registro distribuido), art. 686 (libro registro de acciones), art. 634 (aportaciones en especie), art. 62 y ss. (enriquecimiento injusto), art. 41 y ss. (responsabilidad extracontractual), art. 312 y ss. (préstamo), art. 530 y ss. (sociedad simple); parte D.
Ley federal sobre ejecución de deudas y quiebras	DEBA; SchKG	SR 281.1	Art. 242a y 242b (separación de criptoactivos y datos en la quiebra), art. 271 y ss. (embargo preventivo); partes D y 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	Disposiciones clave para los activos digitales
Código Penal suizo	SCC; StGB	SR 311.0	Art. 138 (apropiación indebida), art. 143 y ss. (delitos informáticos), art. 146 (estafa), art. 70–72 (decomiso), art. 102 (responsabilidad de la empresa), art. 305bis y 305ter (blanqueo de capitales, falta de diligencia); parte H.
Código Procesal Penal suizo	CrimPC; StPO	SR 312.0	Art. 263 y ss. (incautación), art. 265 (obligación de entrega), art. 196 y ss. (medidas coercitivas); parte H.
Código Procesal Civil suizo	CPC; ZPO	SR 272	Art. 251 (procedimiento sumario en la ejecución de deudas), art. 261 y ss. (medidas cautelares), art. 5 y 6 (tribunales mercantiles); parte H.
Ley federal de Derecho internacional privado	PILA; IPRG	SR 291	Art. 105–108 (derechos reales), art. 145 y ss. (cesión), art. 149a y ss. (trusts), art. 166 y ss. (resoluciones extranjeras de insolvencia); partes D y H.
Ley federal sobre la Autoridad Federal de Supervisión de los Mercados Financieros	FINMASA; FINMAG	SR 956.1	Art. 29 y ss. (información y comunicación), art. 31–37 (medidas de ejecución), art. 42 y ss. (cooperación internacional), art. 44 (actividad sin autorización); partes E y H.
Ley de bancos	BankA; BankG	SR 952.0	Art. 1 (captación de depósitos), art. 1b (licencia fintech, 100 millones de CHF), art. 16, n.º 1bis (activos en custodia, incluidos los criptoactivos), art. 37d (separación), art. 47 (secreto bancario); partes E y F.
Ley de instituciones financieras	FinIA; FINIG	SR 954.1	Art. 17 y ss. (gestores de patrimonios y trustees), art. 24 y ss. (gestores de patrimonios colectivos), art. 32 y 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	Disposiciones clave para los activos digitales
			(sociedades gestoras de fondos), art. 41 y ss. (sociedades de valores), art. 61 y ss. (organismos de supervisión); parte E.
Ley de servicios financieros	FinSA; FIDLEG	SR 950.1	Art. 3 (definiciones, instrumentos financieros), art. 4 (segmentación de clientes), art. 7 y ss. (normas de conducta), art. 35 y ss. (folleto), art. 58 y ss. (documento de datos fundamentales), art. 74 y ss. (defensor del cliente); parte E.
Ley de infraestructuras del mercado financiero	FinMIA; FinfraG	SR 958.1	Art. 2, letra bbis (valores TRD), art. 4 y 81 y ss. (sistemas de pago), art. 73a–73f (sistemas de negociación TRD), art. 142 y ss. (abuso de mercado), art. 154–155 (disposiciones penales); partes E y H.
Ley de inversiones colectivas de capital	CISA; KAG	SR 951.31	Art. 7 (definición), art. 13 (autorización), art. 118a y ss. (fondo limitado para inversores cualificados), art. 120 y ss. (instituciones extranjeras); partes E y P.
Ley contra el blanqueo de capitales	AMLA; GwG	SR 955.0	Art. 2, apdo. 3 (intermediarios financieros), art. 3–8 (obligaciones de diligencia debida), art. 9 y 9a (comunicación), art. 10 (bloqueo), art. 14 y 24 y ss. (afiliación a un OAR); parte F.
Ley federal sobre la aplicación de sanciones internacionales (Ley de embargos)	EmbA; EmbG	SR 946.231	Art. 1–2 (base de las ordenanzas de sanciones), art. 9–10 (disposiciones penales); parte F.
	DFTA; DBG	SR 642.11	Art. 14 (tributación según el gasto), art. 16, apdo. 3 (ganancias de capital

© 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	Disposiciones clave para los activos digitales
Ley federal del impuesto federal directo			privadas exentas), art. 18 (actividad por cuenta propia), art. 56, letra g (exención fiscal de las fundaciones), art. 175 y ss. (infracciones tributarias); parte G.
Ley federal de armonización de los impuestos directos cantonales y municipales	THA; StHG	SR 642.14	Art. 6 (tributación según el gasto), art. 7 (renta), art. 13–14 (impuesto sobre el patrimonio y valoración); parte G.
Ley del impuesto anticipado	WHTA; VStG	SR 642.21	Art. 4 (rendimientos sujetos, incluidos acciones y bonos tokenizados), art. 21 y ss. (devolución); parte G.
Ley del impuesto sobre el valor añadido	VATA; MWSTG	SR 641.20	Art. 18 (prestaciones sujetas), art. 21, apdo. 2, n.º 19 (servicios financieros exentos), art. 8 (lugar de la prestación); parte G.
Ley federal sobre el intercambio automático internacional de información en materia tributaria	AEOIA; AIAG	SR 653.1	Base del CRS y, tras la reforma de 2025, de la comunicación de información conforme al CARF por parte de los proveedores de servicios de criptoactivos; parte G.
Ley federal de asistencia mutua internacional en materia penal	IMAC; IRSG	SR 351.1	Art. 63 y ss. (otras formas de asistencia), art. 74 y 74a (entrega de bienes); parte H.
Ley federal de protección de datos	FADP; DSG	SR 235.1	Art. 5 (definiciones), art. 6 (principios), art. 16 y ss. (comunicación transfronteriza), art. 32 (derecho de supresión); parte D.
Ley federal sobre las tasas de supervisión de los mercados financieros (a través del art. 15	FINMA-GebV	SR 956.122	Tasas por solicitudes de licencia y por solicitudes 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	Disposiciones clave para los activos digitales
FINMASA) y Ordenanza de la FINMA sobre tasas			
Ley federal sobre la transparencia de las personas jurídicas y la identificación de los titulares reales	TJPG	—	Registro federal de transparencia de titulares reales; obligaciones de diligencia debida para asesores; parte F.
Ley federal de adaptación del Derecho federal a los avances de la TRD (Ley TRD)	DLT Act; DLT-Gesetz	AS 2021 33	Ley de modificación; sus disposiciones se recogen más arriba bajo el CO, la DEBA, la BankA, la FinIA, la FinMIA, la AMLA y la 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.

© 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.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com

© 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.