Die Übergangsbestimmungen des TJPG

Dario Galli*

Markus Vischer**

Der Beitrag untersucht die Meldepflichten (inkl. Übergangsbestimmungen) nach dem Bundesgesetz über die Transparenz juristischer Personen und die Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen (TJPG), das am 1. Oktober 2026 in Kraft tritt. Er klärt Inhalt, Fristen und Adressaten der Meldungen bzw. Meldepflichten schweizerischer Rechtseinheiten, ihrer Gesellschafter und der wirtschaftlich berechtigten Personen. Im Fokus stehen insbesondere die Koordination von Front-End- und Back-End-Meldungen, die Abgrenzung initialer und fortlaufender Pflichten, Sonderkonstellationen wie börsenkotierte Gesellschaften, Vorsorgeeinrichtungen, Gemeinwesen und Trustees sowie gesetzliche Unklarheiten und Lücken.

La présente contribution examine les obligations d'annonce (y compris les dispositions transitoires) prévues par la loi fédérale sur la transparence des personnes morales et l'identification des ayants droit économiques (LTPM), qui entrera en vigueur le 1er octobre 2026. Elle précise le contenu, les délais et les destinataires des annonces ou des obligations d'annonce incombant aux entités juridiques suisses, à leurs associés et aux ayants droit économiques. L'accent est mis en particulier sur la coordination des annonces « front-end » et « back-end », sur la distinction entre les obligations initiales et les obligations continues, sur les cas particuliers tels que les sociétés cotées en bourse, les institutions de prévoyance, les collectivités publiques et les trustees ainsi que sur les incertitudes et lacunes de la loi.

Inhaltsübersicht

I. Einleitung
II. Übergangsbestimmungen zur Meldepflicht der Schweizer Gesellschaften (Art. 51 TJPG)
  A. Einleitung
  B. Zur Meldepflicht i.S.v. Art. 9 TJPG und Art. 10 TJPG im Allgemeinen
    1. Allgemeines
    2. Unklarheiten betreffend die Front-End-Meldepflicht (und die Front-End-Änderungsmeldepflicht)
    3. Börsenkotierte Rechtseinheiten
    4. Vorsorgeeinrichtungen und Gemeinwesen
  C. Unklarheiten betreffend die Übergangsbestimmung zur Meldepflicht der Schweizer Gesellschaften
    1. Allgemeines
    2. Meldefrist für Schweizer Gesellschaften
    3. Fehlende Übergangsfrist zur Identifikationspflicht der Trustees
III. Übergangsbestimmungen zur Meldepflicht der Aktionäre und GmbH-Gesellschafter (Art. 49 TJPG)
  A. Einleitung
  B. Zur Meldepflicht i.S.v. Art. 13 TJPG und Art. 14 TJPG im Allgemeinen
    1. Meldepflichtiges Subjekt
    2. Meldungsinhalt der Back-End-(Änderungs-)Meldung
    3. Adressat der Back-End-(Änderungs-)Meldung der Gesellschafter und der wirtschaftlich berechtigten Personen
    4. Das die Back-End-Meldepflicht auslösende Ereignis i.S.v. Art. 13 Abs. 1 TJPG und Art. 14 Abs. 1 TJPG
    5. Das die Back-End-Änderungsmeldepflicht auslösende Ereignis i.S.v. Art. 13 Abs. 5 TJPG und Art. 14 Abs. 2 TJPG
    6. Sonderfragen
  C. Unklarheiten betreffend die Übergangsbestimmung zur Meldepflicht der Aktionäre und GmbH-Gesellschafter
    1. Allgemeine, initiale Back-End-Meldepflicht aller Gesellschafter, wirtschaftlich berechtigten Personen und am Ende der Kontrollkette stehender Rechtseinheiten
    2. Erfüllt eine Negativmeldung i.S.v. Art. 697j Abs. 2 Satz. 2 OR bzw. Art. 790a Abs. 2 Satz 2 OR die allgemeine, initiale Back-End-Meldepflicht i.S.v. Art. 13 Abs. 1 TJPG?
    3. Erfüllt die Börsenmeldung i.S.v. Art. 697j Abs. 3 OR bzw. Art. 790a Abs. 3 OR die allgemeine, initiale Back-End-Meldepflicht i.S.v. Art. 13 Abs. 1 TJPG und Art. 14 Abs. 1 TJPG analog?
  D. Fallbeispiel
IV. Übergangsbestimmungen zur Meldepflicht von juristischen Personen ausländischen Rechts (Art. 53 TJPG)

I. Einleitung

Das Bundesgesetz über die Transparenz juristischer Personen und die Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen[1] (TJPG; SR 955.3) und die zugehörige Verordnung über die Transparenz juristischer Personen und die Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen[2] (TJPV; SR 955.31) treten am 1. Oktober 2026 in Kraft. Die im TJPG statuierten Meldepflichten ersetzen die seit 1. Juli 2015 geltenden GAFI-Meldepflichten[3] i.S.v. Art. 697j ff. OR («GAFI-Regime») und damit ver-

* Dario Galli, Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt, Walder Wyss AG, Zürich.
** Markus Vischer, Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt, Walder Wyss AG, Zürich.

1 AS 2026 323.
2 AS 2026 364.
3 Siehe zum Begriff «GAFI-Meldepflichten» z.B. Markus Vischer/Dario Galli, Gedanken zu Art. 327 StGB und Art. 327a StGB, AJP 2020, 400 ff., 401 (Anm. 8).