

瑞士投资报告

2024 年 1 月



* 瑞士投资报告由瑞士律师事务所文斐律师事务所（“文斐”）提供，该事务所是一家在大中华区提供服务方面积累了丰富经验的瑞士律所。

瑞士投资报告专为打算将业务扩展到瑞士或欧洲或已经在瑞士开展业务的中国投资者设计。

瑞士投资报告提供了有关瑞士投资相关法律框架的背景信息，以及从外国投资者的角度来看瑞士立法的当前发展情况。

简述新《瑞士基金会法》

- I 引言
- II 创始人权利的扩大（新《瑞士基金会法》第 86 a 条）
- III 基金会契约修订的简化（新《瑞士基金会法》第 86 b 条）
- IV 监督投诉机制合法化（新《瑞士基金会法》第 84 条第 3 款）
- V 结语

简述新《瑞士基金会法》

I. 引言

瑞士是世界著名的基金会聚集地，仅苏黎世州就有 2000 多家基金会，它们的资产估值达 180 亿瑞士法郎。

2014 年，议会提出了一项倡议，以扩大瑞士基金会制度业已有利的框架条件。2021 年，议会通过了对《瑞士基金会法》的修正案，已于 2024 年 1 月 1 日生效。新《瑞士基金会法》包括以下修订：

II. 创始人权利的扩大（新《瑞士基金会法》第 86 a 条）

修订前的法律第 86 a 条第 1 款规定，只有在基金会契约中对此予以保留的情况下，创始人才能改变基金会的目的。此外，对基金会契约的变更仅在出于客观原因被视为必要并不影响第三方权利且仅在被视为“无关紧要”的情况下方能进行。

而新的《瑞士基金会法》允许创始人保留未来在基金会契约中作出组织变更或在身故时处置资产的权利。新《瑞士基金会法》第 86 a 条允许创始人更灵活、更具体地调整基金会的组织结构，以适应不断变化的环境。例如，创始人可以任命新的基金会机构，修订现有的基金会资产管理规则，并通过改变组织结构将原本旨在永久存在的基金会转变为捐赠基金会。值得注意的是，在变更目的时，从基金会成立之日起或之前的组织变更之日起至少要满十年，并且只有创始人才有权申请组织变更。

这一变动不仅提供了灵活性，而且还强化了创始人对董事会的立场，即创始人是负责确定基金会目的和方向的主体。

III. 基金会契约修订的简化（新《瑞士基金会法》第 86 b 条）

《瑞士基金会法》第 86 b 条此前允许对基金会契约进行微项修订，但前提是该等修订被视为出于有效的客观原因而有必要进行，且不得影响第三方的权利。

在新的《瑞士基金会法》第 86 b 条中，这些要求有所放宽，取消了需要说明理由的要件。从《瑞士基金会法》灵活性和有效性的角度来说，这一修订是合理的。

此外，新《瑞士基金会法》第 86 c 条还明确规定，对基金会契约的修订无需公证。由主管监督机关发出的批示即可。此举简化了行政程序并节约了开支，是一个积极的发展。

IV. 监督投诉机制合法化（新《瑞士基金会法》第 84 条第 3 款）

新《瑞士基金会法》的第 84 条将基金会置于公共机关的监管之下。监管的目的不仅是保证基金会的运作，而且还要保证基金会目的的实现和创始人的意愿得到尊重。对于基金会管理机构违反法律或章程的作为或不作为，第三方有权向主管监管部门投诉。该法修订前，这样做是没有法律依据的。

新《瑞士基金会法》为上述投诉提供了明确的法律依据的同时还规定了一份详尽的投诉人清单，包括基金会的受益人或债权人、创始人、出资人以及基金会董事会的前任和现任成员。上述人员可以就基金会违反章程或违法的任何作为或不作为向监管机构投诉。原法律对此没有明确的规定。学术界已经对新的有权投诉的详尽人员名单进行了严格审查。

V. 结语

本次修订增加了事后变更的可能性，简化了行政审批程序，从而加强了创始人的权利。基金会监督投诉的法律依据得以进一步确立，总体是一个积极的变革。

尽管有观点认为，在资本和债权人保护以及基金会董事会的责任方面仍然缺乏有效规则。还有观点呼吁对《瑞士基金会法》进行彻底审查并使其自由化。

此外，批评者还认为，基金会免税这一重要问题在新的《瑞士基金会法》中仍未得到解决，因为许多州的税务部门仍沿用旧的做法，认为基金会董事会成员不应获得报酬。这些批评者认为，董事会成员的适当报酬会增加

瑞士基金会的吸引力。当然，瑞士基金会的董事会成员（通常是律师或会计师）更希望得到足够的报酬，但对于那些计划建立一个可靠而持久的基金会的外国富有人群来说，也许以下安排会更具吸引力，即基金会的董事会成员不领取报酬，从而即使在创始人去世后也不会随着时间的推移而减少其资本。瑞士作为基金会所在地已经具有相当的吸引力。瑞士应加强努力，解释为什么基金会的可疑性大大低于普通法中的信托。后者往往是为了规避当地或国际税收及其他规则而设立的。

本文仅提供一般信息不意图提供法律建议。

© 文斐律师事务所，2024 年 1 月。

访问我们的网站 www.wenfei.com 获取所有版本的瑞士投资报告。