
Circulaire 2008/1

Autorisations et annonces obligatoires – banques

Faits soumis à autorisation et annonces obligatoires des bourses, des banques, des négociants en valeurs mobilières et des sociétés d'audit

Référence : Circ.-FINMA 08/1 « Autorisations et annonces obligatoires – banques »
Date : 20 novembre 2008
Entrée en vigueur : 1^{er} janvier 2009
Dernière modification : 1^{er} janvier 2013 [les modifications sont signalées par * et figurent à la fin du document]
Concordance : remplace la Circ.-CFB 92/1 « Autorisations et annonces obligatoires » du 24 septembre 1992
Bases légales : LFINMA art. 7 al. 1 let. b, 25, 27, 29
OA-FINMA art. 13
Oém-FINMA art. 18
LB art. 3, 3^{bis}, 3^{ter}, 37a, 37h
OB art. 11, 12, 13, 20, 32, 41
OBE-FINMA art. 2, 6, 8, 11, 15, 16, 17
OFR art. 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 42, 50, 56, 88, 90, 91, 96, 100, 101, 102, 112
OLiq art. 16, 17b, 17c, 17d, 18, 26, 28
LBVM art. 3, 4, 6, 9, 10, 15, 20, 35, 37
OBVM art. 8, 12, 14, 17, 20, 25, 27, 28, 29, 39, 43, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 56
OBVM-FINMA art. 6, 26
OBA-FINMA art. 31

Destinataires																						
LB			LSA			LBVM		LPCC									LBA			Autres		
Banques			Assureurs			Bourses et participants		Directions de fonds			Banques dépositaires			Représentants de PCC étr.			OAR			Sociétés d'audit		
Groupes et congl. financiers			Groupes, et congl. d'assur.			Négociants en valeurs mob.		SICAV			Sociétés en comm. de PCC			Gestionnaires de PCC			IFDS			Entités surveillées par OAR		
Autres intermédiaires			Intermédiaires d'assur.					SICAF			Distributeurs			Autres intermédiaires						Agences de notation		
X	X					X	X													X		

I. But	Cm	1–1b
II. Bourses : faits soumis à autorisation	Cm	2
III. Bourses : annonces obligatoires	Cm	3
IV. Banques et négociants en valeurs mobilières : faits soumis à autorisation	Cm	4
V. Banques et négociants en valeurs mobilières : annonces obligatoires	Cm	5
VI. Sociétés d'audit : faits soumis à autorisation	Cm	6
VII. Sociétés d'audit : annonces obligatoires	Cm	7
VIII. Devoir de contrôle et d'annonce des sociétés d'audit	Cm	8
IX. Liste des abréviations	Cm	9

I. But

Cette circulaire résume, sous forme synoptique, les autorisations et annonces obligatoires requises des bourses, banques, négociants en valeurs mobilières et des sociétés d'audit agréées. Ces obligations découlent notamment de la LFINMA, de l'OA-FINMA, de la LB, de la OB, de la LBVM, de l'OBVM et de l'OBVM-FINMA, de l'OFR ainsi que de l'OBA-FINMA et de l'Oém-FINMA. 1

Sauf mention expresse, il s'agit de l'autorisation de la FINMA. Dans le cas contraire, l'instance appelée à donner son autorisation est mentionnée entre parenthèses. 1a

La circulaire ne prétend pas à l'actualité à tout moment et à l'exhaustivité. Elle ne remplace pas les bases légales y relatives dans les lois et les ordonnances d'application. 1b

II. Bourses : faits soumis à autorisation

	CONTENU	BASE	DÉLAI
2.1	Devoirs incombant aux bourses dont le siège est en Suisse		
2.1.1	Autorisation d'exercer une activité		
	Début de l'activité en tant que bourse	art. 3 LBVM	avant le début de l'activité
	Règlements	art. 3 al. 2 et art. 4 al. 2 LBVM	avant le début de l'activité et avant des modifications
	Poursuite de l'exploitation	art. 3 al. 5 LBVM	avant des modifications des conditions d'octroi d'autorisation
	Instance de recours : structure de l'organisation, règles de procédure et nomination des membres	art. 9 LBVM	avant d'édicter, d'instituer et avant les modifications
2.1.2	Devoirs supplémentaires dans le cadre de l'exercice de l'activité courante		
	Nomination du chef de l'organe interne de surveillance	art. 8 al. 3 OBVM	avant la nomination
	Admission de négociants étrangers comme membres de la bourse	art. 12 OBVM	avant l'admission
	Ouverture d'une filiale, succursale ou représentation à l'étranger	art. 12 OBVM	avant l'ouverture

2.2	Devoirs des bourses dont le siège est à l'étranger		
	Début de l'activité en tant que bourse	art. 3 al. 3 LBVM, art. 14 OBVM	avant le début de l'activité en Suisse

III. Bourses : annonces obligatoires

	CONTENU	BASE	DÉLAI
3.1	Surveillance du marché		
	Surveillance courante du marché	art. 6 al. 2 LBVM	en cas de soupçon d'infraction à la loi ou d'autres irrégularités
3.2	Publicité des participations		
	Actionnaires qui ne respectent pas l'obligation de déclarer	art. 20 al. 4 LBVM	lorsqu'il existe des raisons de penser que l'actionnaire n'a pas respecté son obligation de déclarer
	Recommandation de l'instance pour la publicité des participations	art. 26 al. 2 OBVM-FINMA	après émission
3.3	Taxe complémentaire		
	Perception de la taxe complémentaire sur le chiffre d'affaires réalisé sur les transactions en valeurs mobilières, annonce du montant total du chiffre d'affaires	art. 18 Oém-FINMA	avant et durant l'année de taxation

3

IV. Banques et négociants en valeurs mobilières : faits soumis à autorisation

	CONTENU	BASE	DÉLAI
4.1	Banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse		
4.1.1	Autorisation d'exercer une activité		
4.1.1.1	Devoirs incombant à toutes les banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse		
	Début de l'activité en tant que banque ou négociant en valeurs mobilières	art. 3 LB, art. 10 LBVM	avant le début de l'activité
	Statuts, contrats de société et règlements d'organisation et de gestion	art. 3 al. 3 LB art. 10 al. 2 et 6 LBVM, art. 17 al. 2 et art. 25 al. 1 let. a OBVM	avant les modifications
	Exceptions aux dispositions concernant l'organisation au sens de l'art. 11 al. 1 et 2 OB	art. 11 al. 3 OB	avant les modifications
	Cessation de l'assujettissement à la loi sur les banques ou à la loi sur les bourses (la société subsiste, mais sans statut bancaire ou sans statut de négociant en valeurs mobilières)	art. 29 LFINMA	dès que la décision est connue, dans tous les cas avant l'assemblée générale de l'institut
	Radiation de l'inscription au registre du commerce	art. 29 LFINMA	après la clôture de la liquidation, respectivement après l'accomplissement de la fusion
4.1.1.2	Devoirs supplémentaires incombant aux banques et aux négociants en valeurs mobilières en mains étrangères *		
	Domination étrangère	art. 3 ^{bis} al. 1 et 3 ^{ter} al. 1 et 2 LB, art. 37 LBVM, art. 56 al. 3–4 OBVM	avant le début de l'activité respectivement dès que la modification de domination est connue
4.1.2	Fonds propres		

4*

4.1.2.0	Consolidation		
	Consolidation : traitement dérogatoire (avec l'accord de la société d'audit)	art. 9 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Dispense de l'obligation de respecter les dispositions sur les fonds propres sur base individuelle	art. 10 al. 1 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Préconsolidation	art. 10 al. 3 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Sous-groupe financier : exonération de l'obligation de consolidation	art. 11 al. 2 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Consolidation des « assurances captives » en matière de risques opérationnels	art. 12 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
4.1.2.1	Fonds propres pris en compte		
	En cas d'utilisation de l'option de juste valeur (<i>fair value option</i>) : maintien de certains profits et pertes non réalisés dans les fonds propres de base	art. 15 OFR, Cm 147 et 154 Circ. FINMA 13/1, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Prise en compte des apports de capital de banquiers privés dans le cadre de l'approbation du contrat de société	art. 25 al. 1 let. a OFR	sur requête de la banque
	Remboursement des fonds propres de base supplémentaires	art. 27 al. 1 let. b et c OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Approbation de l'événement défini par contrat (<i>trigger</i>) pour les engagements qui peuvent être pris en compte au titre de fonds propres de base supplémentaires	art. 27 al. 5 let. a OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Approbation du droit à participer à une amélioration après la réduction de créance d'un instrument de capital lié à une réduction de créance conditionnelle	art. 27 al. 4 et al. 5 let. b OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Demande de remboursement anticipé de fonds propres complémentaires	art. 30 al. 1 let. d OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
4.1.2.2	Fonds propres nécessaires relatifs aux risques de crédit		

	Calcul des fonds propres nécessaires au titre des risques de crédit selon l'approche IRB	art. 50 al. 3 OFR, Cm 269 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Calcul des équivalents-crédit des dérivés selon la méthode des modèles EPE	art. 56 al. 2 OFR, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Utilisation de décotes estimées de manière interne dans le cadre de l'approche globale	Cm 151 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Utilisation des modèles VaR afin de déterminer le montant de la créance après atténuation du risque	Cm 166 à 168 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Opérations de titrisation : lorsque les normes minimales de Bâle prévoient la consultation des autorités de surveillance – cf. [§§538, 607, 620] – les banques doivent solliciter l'approbation de la société d'audit	Cm 254 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	après approbation de la société d'audit
	Opérations de titrisation : option de re-change pour le calcul K_{IRB} [§639]	Cm 255 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
4.1.2.3	Fonds propres nécessaires relatifs aux risques de marché		
	Traitement des participations qualifiées de sociétés actives dans le secteur financier selon les prescriptions du portefeuille de négoce	Cm 26 à 28 Circ.-FINMA 08/20, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Calcul des fonds propres nécessaires pour les risques de marché selon l'approche des modèles y relative	art. 88 al. 1 OFR, Cm 228 Circ.-FINMA 08/20, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
4.1.2.4	Fonds propres nécessaires relatifs aux risques opérationnels		
	Réduction de l'indicateur des revenus GI, par exemple suite à l'aliénation d'une unité d'affaires	Cm 16 Circ.-FINMA 08/21, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
	Détermination de l'indicateur des revenus GI sur la base des prescriptions internationales d'établissement des comptes reconnues	art. 91 al. 4 OFR, Cm 17 Circ.-FINMA 08/21, art. 29 OBVM	sur requête de la banque

	Passage intégral ou partiel de l'approche spécifique à l'établissement (AMA), à l'approche de l'indicateur de base ou à l'approche standard	Cm 48 Circ.-FINMA 08/21, art. 29 OBVM	sur requête de la banque ou sur exigence de la FINMA
	Calcul des fonds propres nécessaires pour des risques opérationnels selon l'approche spécifique à l'établissement	art. 90 al. 2 OFR, Cm 46 Circ.-FINMA 08/21, art. 29 OBVM	sur requête de la banque
4.1.3	Répartition des risques		
	Autorisation de dépassements limités dans le temps de la limite maximale	art. 112 al. 2 let. c OFR, art. 29 OBVM	avant de contracter l'engagement
4.1.3.1	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières qui sont tenues de remplir les dispositions sur base consolidée		
	Autorisation de dépassements limités dans le temps de la limite maximale	art. 112 al. 2 let. c OFR, art. 29 OBVM	avant de contracter l'engagement
4.1.4	Comptes annuels		
	Demande de prolongation du délai de publication des comptes annuels et des boucllements intermédiaires	art. 32 al. 3 OB, art. 29 OBVM	avant le terme imposé pour la publication
4.1.5	Contrôle et révision		
	Autorisation de mandater une autre société d'audit pour une entreprise faisant partie d'un groupe financier ou d'un conglomérat	art. 13 OA-FINMA	sur requête de la banque
	Exemption de l'obligation d'instituer un organe de révision interne	art. 12 al. 4 OB, Cm 55 Circ.-FINMA 08/24, art. 20 al. 3 OBVM	indéterminé
	Autorisation de confier les tâches de révision interne à des tiers indépendants ainsi que les autres cas particuliers	Cm 55 et 59 Circ.-FINMA 08/24	avant l'attribution du mandat
4.2	Banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est à l'étranger		
4.2.1	Autorisation d'exercer une activité		

4.2.2	Ouverture d'une succursale	art. 2 al. 1 let. a OBE-FINMA, art. 39 al. 1 let. a. ch. 1 OBVM	avant l'ouverture
	Ouverture d'une représentation	art. 2 al. 1 let. b OBE-FINMA, art. 39 al. 1 let. a ch. 2 OBVM	avant l'ouverture
	Membre étranger d'une bourse ayant le siège en Suisse	art. 39 al. 1 let. b et art. 53 OBVM	avant de devenir membre
	Dissolution d'une succursale	art. 11 OBE-FINMA, art. 48 OBVM	avant la dissolution
	Rapport de gestion des banques et des négociants en valeurs mobilières étrangers		
	Demande de prolongation du délai de publication	art. 32 al. 3 OB, art. 29 OBVM	avant le terme imposé pour la publication

V. Banques et négociants en valeurs mobilières : annonces obligatoires

	CONTENU	BASE	DÉLAI
5.1	Banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse		
5.1.1	Autorisation pour la banque d'exercer son activité		
	Tout fait permettant de conclure à une domination étrangère ou à une modification dans l'état des personnes exerçant la domination; nom de la ou des personnes qui exercent la domination étrangère	art. 3 ^{ter} al. 3 LB, art. 56 al. 4 OBVM	dès que la modification est connue
	Acquisition, augmentation ou diminution d'une participation qualifiée ou prépondérante	art. 3 al. 2 let. c ^{bis} LB, art. 3 al. 5 LB, art. 3 al. 6 LB, art. 28 OBVM	dès que la banque ou le négociant en valeurs mobilières en a connaissance, mais au moins une fois par année

5*

	Etat des participations qualifiées ou prépondérantes dans la banque respectivement dans le négociant en valeurs mobilières	art. 13 OB, Cm 12 et 17 Circ.-FINMA 08/14, art. 28 al. 4–5 OBVM	dans les 60 jours suivant la date de clôture des comptes annuels
	Ouverture d'une filiale, d'une succursale, d'une agence ou d'une représentation à l'étranger	art. 3 al. 7 LB, art. 20 al. 1 OB, art. 25 al. 1 let. b OBVM	avant l'ouverture
	Informations relatives à la modification ou à la cessation de l'activité à l'étranger, ainsi que le changement de réviseur ou d'autorité de surveillance à l'étranger	art. 20 al. 2 OB, art. 25 al. 1 let. c–d OBVM	avant la modification
5.1.2	Fonds propres		
5.1.2.1	Annonces requises de toutes les banques et tous les négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse		
	Non-respect des exigences en matière de fonds propres minimaux (annonce à la FINMA et à la société d'audit)	art. 42 al. 3 et 4 OFR, art. 29 OBVM	immédiatement
	Remise à la BNS du justificatif des fonds propres établi sur base individuelle	art. 14 al. 1 OFR, art. 29 OBVM	dans les 6 semaines qui suivent chaque trimestre
	Obligations incombant à toutes les banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse, à l'exception des banquiers privés selon art. 16 al. 1 OFR et des banques en mains étrangères selon la Circ.-FINMA 08/22, Cm 5		
	Publication (pilier 3)	art. 16 OFR, Circ.-FINMA 08/22, art. 29 OBVM	selon Circ.-FINMA 08/22 Cm 53 à 59
5.1.2.2	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières tenus de respecter les prescriptions sur base consolidée		
	Remise à la BNS du justificatif des fonds propres établi sur base consolidée	art. 14 al. 1 et 2 OFR, art. 29 OBVM	dans les 6 semaines qui suivent chaque semestre

5.1.2.3	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières, qui appliquent l'approche IRB pour les exigences de fonds propres nécessaires pour les risques de crédit		
	Changements importants apportés aux systèmes de notation	Cm 286 Circ.- FINMA 08/19	immédiatement
	Modification de l'approche du risque	Cm 287 Circ.- FINMA 08/19	immédiatement
5.1.2.4	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières, qui appliquent l'approche des modèles relative aux risques de marché afin de déterminer les exigences de fonds propres nécessaires correspondantes		
	Modifications significatives du modèle d'agrégation des risques (annonce à la FINMA et à la société d'audit)	Cm 242 et 362 Circ.- FINMA 08/20, art. 29 OBVM	immédiatement
	Modifications de la politique des risques (annonce à la FINMA et à la société d'audit)	Cm 243 et 363 Circ.- FINMA 08/20, art. 29 OBVM	immédiatement
	Modification de la période de la VaR basée sur une simulation de crise	Cm 363.1 Circ.- FINMA 08/20, art. 29 OBVM	immédiatement
	Les résultats du contrôle a posteriori présentant plus de quatre exceptions, durant la période d'observation concernée, avant que 250 observations soient disponibles (annonce à la FINMA et à la société d'audit)	Cm 333 et 364 Circ.- FINMA 08/20, art. 29 OBVM	immédiatement
	Résultat de la procédure de contrôle a posteriori (annonce à la FINMA et à la société d'audit)	Cm 365 Circ.- FINMA 08/20, art. 29 OBVM	dans les 15 jours de négociation suivant la fin de chaque trimestre
5.1.2.5	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières, qui appliquent l'option de juste valeur		

	Reporting à la FINMA dans le cadre de l'utilisation de l'option de juste valeur (Circ.-FINMA 13/1, annexe)	Cm 149 Circ.-FINMA 13/1, art. 29 OBVM	sur demande de la FINMA
5.1.2.6	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières, qui appliquent le traitement <i>look-through</i> dans l'approche standard (opérations de titrisation [§573])		
	La créance prioritaire (la plus senior) de l'opération globale de titrisation, sans notation externe, se voit affecter la pondération-risque moyenne de toutes les créances qui se trouvent <i>pool</i> de créances sous-jacentes	Cm 261 à 262 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	remis avec l'état des fonds propres
5.1.2.7	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières, qui appliquent la formule réglementaire (<i>supervisory formula</i>) (opérations de titrisation [§635])		
	Pour la titrisation de créances issues exclusivement du portefeuille sur la clientèle de détail, des valeurs nulles pour h et v sont appliquées	Cm 264 Circ.-FINMA 08/19, art. 29 OBVM	remis avec l'état des fonds propres
5.1.3	Liquidité *		
	Annonce des dépôts privilégiés et garantis	art. 37a et 37h LB, art. 18 al. 1 OLiq	dans le cadre de l'obligation générale de déclarer
	Approbation d'une approche interne fondée sur un modèle pour le calcul des besoins de liquidité supplémentaires sur la base des variations de valorisation des transactions sur dérivés et des autres transactions financières (banques uniquement)	art. 16 al. 9 let. b OLiq	avant la mise en œuvre d'un tel modèle (demande possible en tout temps)
	Annonce du non-respect temporaire du niveau de couverture requis, en présence de circonstances exceptionnelles qui ont provoqué une pénurie drastique de liquidités (banques uniquement)	art. 17b al. 1 et 2 OLiq	immédiatement

	Annonces survenant plusieurs fois durant le mois, délivrées sans retard, au sujet du LCR, dès lors que la banque n'atteint pas le niveau de couverture requis (banques uniquement)	art. 17b al. 5 OLiQ	conformément aux instructions de la FINMA
	Remise de l'état de liquidité à la BNS (que les banques)	art. 17c OLiQ	chaque mois
	Approbation d'une approche <i>look-through</i> pour le calcul des flux de trésorerie internes à un groupe (banques uniquement)	art. 17d OLiQ et Cm 246 Circ.-FINMA 15/2	avant qu'une banque ne souhaite appliquer un tel modèle (demande possible en tout temps)
	Rapport sur la situation des liquidités selon les art. 23 à 25 OLiQ (banques d'importance systémique uniquement)	art. 28 OLiQ	chaque mois
	Annonce d'un non-respect des exigences selon l'art. 21 OLiQ ou d'un non-respect prévisible en raison de sorties de liquidités exceptionnelles (banques d'importance systémique uniquement)	art. 26 al. 1 et 2 OLiQ	immédiatement
	Approbation d'une approche interne fondée sur un modèle pour le calcul de la part des dépôts opérationnels dans les dépôts des clients commerciaux ou des gros clients (banques uniquement)	annexe 2, position 2.2 OLiQ et Cm 227 Circ.-FINMA 15/2	avant qu'une banque ne souhaite appliquer un tel modèle (demande possible en tout temps)
5.1.4	Répartition des risques et risques de taux		
5.1.4.1	Annonces requises de toutes les banques et de tous les négociants en valeurs mobilières dont le siège est en Suisse		
	Remise du formulaire « annonce des gros risques » ensemble avec le tableau des positions internes du groupe à la société d'audit	art. 100 al. 1 et 102 OFR, art. 29 OBVM	trimestriellement dans un délai d'un mois
	Annonce à la société d'audit et à la FINMA, lorsqu'une position risque dépasse la limite maximale de manière non autorisée	art. 101 OFR, art. 29 OBVM	immédiatement après la constatation
	Annonce à la BNS des risques de taux d'intérêt calculés sur base individuelle	art. 12 OB, Cm 53 Circ.-FINMA 08/6	dans les 6 semaines qui suivent chaque trimestre

5.1.4.2	Annonces supplémentaires requises des banques et des négociants en valeurs mobilières qui sont tenues de remplir les dispositions sur base consolidée	art. 7 al. 1 OFR, art. 100 al. 1 et 2 OFR, art. 102 OFR, art. 29 OBVM	dans les 6 semaines qui suivent chaque semestre
	Remise du formulaire « annonce des gros risques » ensemble avec le tableau des positions internes du groupe à la société d'audit bancaire		
	Annonce à la société d'audit bancaire et à la FINMA, lorsqu'une position risque dépasse la limite maximale	art. 7 al. 1 et 101 OFR, art. 29 OBVM	immédiatement après la constatation
	Annonce à la BNS des risques de taux d'intérêt calculés sur base consolidée	art. 12 OB, Cm 53 Circ.-FINMA 08/6	dans les 6 semaines qui suivent chaque trimestre
5.1.5	Comptes annuels	art. 32 al. 2 et 41 OB, art. 29 OBVM, Cm 617 et 619 Circ.-FINMA 15/1	comptes annuels : dans les 4 mois suivant la date de boucllement boucllements intermédiaires : dans les 2 mois suivant la date de boucllement
	Réévaluation de l'actif immobilisé au-delà de la valeur d'acquisition	Cm 257 Circ.-FINMA 15/1	avant la publication des comptes annuels
5.1.6	Surveillance *	art. 29 LFINMA, art. 35 LBVM	fixé de cas en cas
	<i>Reporting prudentiel</i>	Cm 17 et 19 Circ.-FINMA 08/14, art. 29 OBVM	dans les 60 jours suivant le boucllement annuel, resp. semestriel
	Communication qui concerne des relations d'affaires comportant d'importantes valeurs patrimoniales ou se rapportant à une affaire qui pourrait avoir des conséquences pour la réputation de l'intermédiaire financier ou pour celle de la place financière	art. 31 OBA-FINMA	immédiatement

5.2	Annonce des 10 plus gros débiteurs à la société d'audit	annexe 3 Circ. FINMA 08/14	selon l'accord avec la société d'audit
	Désignation initiale ou changement de la société d'audit	art. 25 al. 2 LFINMA	immédiatement après la décision ¹
	Banques et négociants en valeurs mobilières dont le siège est à l'étranger		
	5.2.1 Succursales en Suisse		
	Désignation de la succursale responsable des contacts avec la FINMA	art. 6 al. 1 let. b OBE-FINMA, art. 43 al. 1 let. b OBVM	dès l'ouverture de la deuxième succursale
	Remise des comptes annuels et bouclements intermédiaires de la succursale à la FINMA (en trois exemplaires)	art. 8 al. 4 OBE-FINMA, art. 32 al. 2 OB, art. 45 al. 4 OBVM, Cm 617 et 619 Circ. FINMA 15/1	comptes annuels : dans les 4 mois suivant la date de bouclement bouclements intermédiaires : dans les 2 mois suivant la date de bouclement
	Remise du rapport de gestion de la banque étrangère ou du négociant en valeurs mobilières étranger à la FINMA (en un exemplaire)	art. 9 al. 1 OBE-FINMA, art. 46 al. 1 OBVM	dans les 4 mois à compter de la date de bouclement
	5.2.2 Représentations en Suisse		
	Désignation de la représentation responsable des contacts avec la FINMA	art. 15 let. b OBE-FINMA, art. 50 let. b OBVM	dès l'ouverture de la deuxième représentation
	Remise du rapport de gestion de la banque étrangère ou du négociant en valeurs mobilières étranger à la FINMA (en un exemplaire)	art. 16 OBE-FINMA, art. 51 OBVM	dans les 4 mois suivant la date de bouclement
	Dissolution d'une représentation	art. 17 OBE-FINMA, art. 52 OBVM	dès la dissolution
5.3	Annonces obligatoires supplémentaires pour les négociants en valeurs mobilières		

¹ Cf. le formulaire standard : <https://www.finma.ch/fr/surveillance/themes-intersectoriels/activites-d-audit/activites-d-audit-aupres-des-banques/>

Déclarations nécessaires à la transparence du négoce des valeurs mobilières (aux bourses)	art. 15 al. 2 LBVM, OBVM-FINMA	dans les délais fixés dans les règlements boursiers ou selon le chiffre d'affaires
Annonce du nom de la bourse auprès de laquelle le négociant s'acquitte de son obligation de déclarer, lorsque des valeurs mobilières sont admises au négoce auprès de plusieurs bourses	art. 6 al. 2 OBVM-FINMA	avant de déterminer la bourse et avant modification
Annonce des noms des bourses suisses et étrangères auxquels le négociant en valeurs mobilières est affilié	27 OBVM	dans les 60 jours qui suivent la date de clôture des comptes annuels

VI. Sociétés d'audit : faits soumis à autorisation

abrogé

6*

VII. Sociétés d'audit : annonces obligatoires

	CONTENU	BASE	DÉLAI
7.1	Sociétés d'audit et procédures d'audit *		
	Informations annuelles exigées	art. 14 OA-FINMA	chaque année au plus tard jusqu'en septembre
	Devoirs d'information additionnels	.	immédiatement après constatation resp. chaque année
	Infractions pénales ; graves irrégularités ; perte de la moitié des fonds propres ; sécurité des créanciers compromise ; les créanciers ne sont plus couverts par les actifs (En outre, dans la mesure où la société d'audit agréée est également société d'audit au sens de l'art. 729c CO, il est rappelé qu'elle a le devoir d'aviser le juge en cas de surendettement de la banque ou du négociant en valeurs mobilières, si le conseil d'administration de la banque ou du négociant en valeurs mobilières omettait de le faire)	art. 27 al. 3 LFINMA	immédiatement après constatation

7*

	Tous les renseignements et tous les documents dont la FINMA a besoin dans l'exécution de sa tâche	art. 29 LFINMA	fixé de cas en cas
7.2	Rapports d'audit *		
	Remise de l'analyse des risques, des stratégies d'audit et des rapports d'audit	art. 27 al. 1 LFINMA, Cm 109 Circ.-FINMA 13/3	chaque année au plus tard quatre mois après la clôture des comptes

VIII. Devoir de contrôle et d'annonce des sociétés d'audit

Les sociétés d'audit boursières et bancaires agréées s'assurent du respect des devoirs impartis aux bourses, banques et négociants en valeurs mobilières et annoncent les infractions à l'Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers, même si ces dernières n'existent plus.

8

IX. Liste des abréviations

BNS	Banque Nationale Suisse	9
Circ.-FINMA	circulaire de l'Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers	
Cm	chiffre marginal	
CO	Code des obligations (RS 220)	
FINMA	Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers	
LB	Loi sur les banques (RS 952.0)	
LBVM	Loi sur les bourses (RS 954.1)	
LFINMA	Loi sur la surveillance des marchés financiers (RS 956.1)	
OA-FINMA	Ordonnance sur les audits des marchés financiers (RS 956.161)	
OB	Ordonnance sur les banques (RS 952.02)	
OBA-FINMA	Ordonnance de la FINMA sur le blanchiment d'argent (RS 955.033.0)	
OBE-FINMA	Ordonnance de la FINMA sur les banques étrangères (RS 952.111)	
OBVM	Ordonnance sur les bourses (RS 954.11)	
OBVM-FINMA	Ordonnance de la FINMA sur les bourses (RS 954.193)	
Oém-FINMA	Ordonnance sur les émoluments et les taxes de la FINMA (RS 956.122)	
OFR	Ordonnance sur les fonds propres (RS 952.03)	
OLiq	Ordonnance sur les liquidités (RS 952.06)	

Liste des modifications



La présente circulaire est modifiée comme suit :

Modification entrant en vigueur au 1^{er} janvier 2009

Abrogé	sous Cm 4 : position 4.1.1.2 (ouverture d'une succursale ou d'une agence en Suisse)
--------	---

Modification entrant en vigueur le 1^{er} janvier 2011

Modifié	sous Cm 5 : position 5.1.6 (lutte contre le blanchiment d'argent)
---------	---

Modification entrant en vigueur le 1^{er} septembre 2011

Modifié	sous Cm 5 : position 5.1.3 (garantie des dépôts)
---------	--

Modification entrant en vigueur le 1^{er} janvier 2013

Abrogé	sous Cm 5 : position 5.1.7 (surveillance des grandes banques)
--------	---

Modifiés	Cm 6 et 7 (activités d'audit)
----------	-------------------------------

Dans toute la circulaire, les renvois à l'ordonnance sur les fonds propres (OFR ; RS 952.03) ont été adaptés à la version de ladite ordonnance qui entrerait en vigueur au 1^{er} janvier 2013.

Dans toute la circulaire, les renvois aux art. 16 ss OB ont été adaptés à l'ordonnance sur les liquidités (OLiQ ; RS 952.06) qui entrerait en vigueur au 1^{er} janvier 2013.

Dans toute la circulaire, les renvois à l'OB et à l'OA-FINMA ont été adaptés aux dispositions entrées en vigueur au 1^{er} janvier 2015.