

# REGULATORY WATCH

*Janvier 2018 - Êtes-vous à jour de vos obligations déclaratives ?*

**Cher client,**

**Dans un contexte de transparence croissante, de lutte contre le blanchiment et l'évasion fiscale, ci-dessous un rappel de certaines obligations:**

## **FATCA / CRS : toutes les sociétés sont concernées**

Même si les institutions financières sont impactées directement, FATCA / CRS peut également avoir de forts impacts sur les groupes non-financiers, notamment ceux ayant une présence dans plusieurs juridictions et avec plusieurs activités (opérationnelle et financière). Certaines de vos activités peuvent ainsi être classées comme institution financière. Avez-vous fait le nécessaire pour la détermination de votre statut FATCA et CRS ?

## **Bénéficiaires effectifs: déclaration obligatoire**

La directive européenne 2015/849 du 20 mai 2015 relative à la lutte contre le blanchiment a été transposée en droit français par l'ordonnance 2016-1635 du 1er décembre 2016.

La nouvelle obligation s'impose :

- depuis le 1er août 2017, aux sociétés créées à compter de cette date ;
- à compter du 1er avril 2018, aux sociétés déjà immatriculées au RCS à la date du 1er août 2017.

## **Prix de transfert : obligations loi Sapin II**

Sont tenues à l'obligation de souscrire la déclaration simplifiée de prix de transferts les personnes morales établies en France :

- dont le chiffre d'affaires annuel hors taxe ou l'actif brut figurant au bilan est supérieur ou égal à 50 M€ ;
- ou détenant directement ou indirectement, des entités dépassant ces seuils ;
- ou détenues directement ou indirectement par des entités dépassant ces seuils.

Sur ces sujets et pour toutes autres questions, notre équipe Regulatory se fera un plaisir de vous accompagner.

**Alter Domus France**  
37, Avenue Pierre 1er de Serbie,  
75008 Paris,  
France.  
T +33 (0)1 56 91 30 00

**Regulatory.France@alterDomus.com**  
**www.alterDomus.com**

# REGULATORY WATCH

*January 2018 - Are you up to date with your reporting obligations?*

Dear client,

**In a context of increased transparency, fight against money laundering and tax evasion, here is a reminder of certain obligations:**

## **FATCA / CRS : all companies are impacted**

Even if financial institutions are directly impacted, FATCA / CRS can also have strong impacts on non-financial groups, particularly those with a presence in several jurisdictions and with several activities (operational and financial). Some of your activities may be classified as a financial institution. Have you taken steps to determine your FATCA and CRS status?

## **Ultimate Business Owner (UBO): Mandatory declaration**

European Directive 2015/849 of May 20th, 2015 on the fight against money laundering was transposed into French law by Order 2016-1635 on December 1st, 2016.

The new obligation is necessary:

- since August 1st of 2017, to companies created as of that date;
- as of April 1st 2018, to companies already registered with the RCS on August 1st of 2017.

## **Transfer pricing : Obligations requested by French law Sapin II**

Legal persons established in France are obliged to subscribe to the simplified declaration of transfer prices:

- If annual turnover excluding tax or gross assets shown on the balance sheet is greater than or equal to €50m;
- or directly or indirectly holding entities exceeding these thresholds;
- or held directly or indirectly by entities exceeding these thresholds.

On these subjects and for any other questions, our Regulatory team will be happy to give you support.

**Alter Domus France**  
37, Avenue Pierre 1er de Serbie,  
75008 Paris,  
France.  
T +33 (0)1 56 91 30 00

**Regulatory.France@alterDomus.com**  
**www.alterDomus.com**