

MATERIE, SOTTOMATERIE E MATERIALE DI PREPARAZIONE

(situazione al 29 febbraio 2016)

a) **SORVEGLIANZA DEI REVISORI IN SVIZZERA**

Sottomaterie

- Organizzazione dell'ASR:
- Basi legali
- Accordo
- Mansioni specifiche delle imprese di revisione soggette alla sorveglianza dello Stato
- Ispezione dell'ASR:
- Sanzioni

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. *Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori* (RS 221.302) - (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - ii. *Ordinanza del 22 agosto 2007 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori* (RS 221.302.3) - (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - iii. *Ordinanza dell'Autorità federale di sorveglianza dei revisori concernente la sorveglianza delle imprese di revisione del 17 marzo 2008* (RS 221.302.33) - (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
- **Pubblicazioni di riferimento**
 - i. Circolare 1/2007 concernente le informazioni riguardo alla domanda di abilitazione e i documenti da presentare in sede di inoltro - (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - ii. Circolare 1/2008 concernente il riconoscimento di standard di revisione (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - iii. Circolare 01/2009 concernente la relazione di revisione completa al consiglio di amministrazione- (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - iv. Circolare 1/2010 concernente il rapporto delle imprese di revisione sotto sorveglianza statale all'autorità di sorveglianza - (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
 - v. Circolare 1/2014 concernente l'assicurazione interna della qualità nelle imprese di revisione – (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)

- vi. Circolare 1/2015 concernente le indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione nella relazione di revisione all'assemblea generale – (vedi www.rab-asr.ch – Sezione : Abilitazione / Normative vigenti)
- vii. Rapporto di attività dell'ASR / (www.rab-asr.ch-Sezione L'ASR / rapporti di attività)
- viii. Domande frequenti - (www.rab-asr.ch - Sezione Abilitazione)

b) DIRITTO SVIZZERO DELLA REVISIONE, comprendente

i. Revisione ordinaria e revisione limitata

Sottomaterie

- Esigenze in materia di revisione e differenti opzioni disponibili in Svizzera i.
 - i. Forme di audit richieste in funzione delle circostanze (ad es. dimensioni della società)
 - ii. Opzioni a disposizione delle società soggette automaticamente alla revisione limitata
- Differenze fra la revisione ordinaria e la revisione limitata i.
 - i. Estensione del controllo
 - ii. Reporting
 - iii. Requisiti che il revisore deve soddisfare
- Metodo di audit ed esigenze in materie di reporting nell'ambito della revisione limitata
- Esigenze del sistema di controllo interno (SCI) nell'ambito della revisione ordinaria
 - i. Elementi dell'SCI
 - ii. Esigenze che consentono al revisore di confermare l'esistenza di un SCI
 - iii. Obblighi dell'auditore in relazione con la revisione dell'SCI in Svizzera

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni: art. da 727 a 731 (RS 220)
 - ii. Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e sulla sorveglianza dei revisori (RS 221.302)
 - iii. Ordinanza del 22 agosto 2007 sull'abilitazione e sulla sorveglianza dei revisori (RS 221.302.3)
- **Opere di riferimento**
 - i. Norme di audit svizzere pubblicate dalla EXPERTsuisse (disponibili sul sito Internet della EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch/shop)
 - ii. Norme relative alla revisione limitata (disponibili sul sito Internet della EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch/shop)
 - iii. Domande e risposte al nuovo diritto in materia di revisione (disponibili sul sito Internet della EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch)
 - iv. Manuel suisse d'audit, vol. 2, publié par EXPERTsuisse, 2009 (ISBN 978-3-908159-64-3)
 - v. Manuel suisse d'audit, « contrôle ordinaire », publié par EXPERTsuisse en 2016 (ISBN 978-3-906076-16-4)
 - vi. Schweizerisches Privatrecht VIII/10, Die Revision, 2014 (ISBN 978-3-7190-3180-0)
 - vii. Droit suisse de la révision, Pascal Montavon / Jean-Marc Wichser, Lausanne 2009 (ISBN 224-0-0024-2355-3)

ii. I differenti rapporti di revisione

Sottomaterie

- Quadro legale e regolamentare
 - i. Codice delle obbligazioni (CO)
 - ii. Norme di audit svizzere (NAS), edizione 2013
 - iii. Norme relative alla revisione limitata, edizione 2015
 - iv. EXPERTsuisse
- NAS 700
- NAS 290
- Principi contabili
 - i. Valutazione
 - ii. Rivalutazione
 - iii. Riserve latenti
- Altri rapporti
 - i. Elenco dei vari rapporti richiesti dalla legge (vedi ch. iii di seguito)
 - ii. Rapporto dettagliato (NAS 260)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni (RS 220)
- **Opere di riferimento**
 - i. Norme di audit svizzere (con accento sulle NAS 700, 290 e 890)
 - ii. Documenti della EXPERTsuisse
 - 1. Direttive sull'indipendenza
 - 2. RA 20
 - 3. RA 30
 - 4. RA 50
 - 5. Domande e risposte al nuovo diritto in materia di revisione
 - 6. Domande e risposte relative alla legge sulla trasparenza
 - 7. Manuel Suisse d'Audit 2014, Tome 1, Partie II, sections II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8 et II.10; partie IV; Manuel Suisse d'Audit 2009 Tome 2, sections II.5 et II.7
 - iii. Circolare dell'ASR 1/2009 concernente la relazione di revisione completa al consiglio di amministrazione

iii. Altre verifiche e altri attestati dei revisori

Sottomaterie

- conferimenti in natura: verifica della relazione dei fondatori relativa ai conferimenti in natura per la sottoscrizione di azioni al momento della fondazione;
- aumento di capitale: verifica della relazione del consiglio di amministrazione relativa all'aumento di capitale;
- riduzione di capitale: verifica della relazione del consiglio di amministrazione relativa alla riduzione di capitale;
- liquidazione: revisione di società in liquidazione in vista della distribuzione finale degli attivi;
- fusione: revisione in caso di fusione;
- trasferimento di sede: trasferimento in Svizzera della sede di una società estera;
- revisione speciale: revisione speciale da parte di un revisore indipendente (di un organo di revisione statutario)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni: art. 635, 635a, 650, 651, 653, 697a-f, 732-735, 745 al. 3, 788, 874 al. 2 (RS 220)
 - ii. Legge federale del 3 ottobre 2003 sulla fusione, la scissione, la trasformazione ed il trasferimento del patrimonio (RS 221.301)
 - iii. Legge federale del 18 dicembre 1987 sul diritto internazionale privato (RS 291): art. 161 e 162
 - iv. Ordinanza del 17 ottobre 1987 sul registro di commercio (RS 221.411): art. 126
- **Opere di riferimento**
 - i. Manuale svizzero di audit, 2009, tomo 3, parti da I a V e VII; tomo 1, parte I.5
 - ii. Norme di audit svizzere (NAS 800 et 805)

c) DIRITTO SVIZZERO DEI CONTRATTI

Sottomaterie

- Principi fondamentali dei contratti, principio di libertà contrattuale; contratto come fonte di obblighi;
- Stesura generale dei contratti (condizioni positive di validità; requisiti di forma; assenza di richiesta di una controprestazione; elementi negativi che rendono nullo il contratto come l'impossibilità e l'illegittimità);
- Stesura di contratti (consenso; offerta e accettazione);
- Interpretazione; elementi che riguardano il consenso (interpretazione in generale, «disaccordo» distinto dell'«errore»; errore, dolo, coazione; protezione dei consumatori; impossibilità susseguente; impossibilità soggettiva/forza maggiore);
- Violazione del contratto (esecuzione in natura; risarcimento come mezzo standard per risarcire il danno; conseguenze della mora; effetto liberatorio della violazione);
- Obblighi extracontrattuali (delittuosi) e arricchimento illegittimo;
- Prescrizione;
- Contratto di mandato.

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice civile, art. 55, art. 60 – 89c (RS 210)
 - ii. Codice delle obbligazioni, art. 530 – 963b (RS 220)
- **Opere di riferimento**
 - i. Le droit des obligations, Pierre Tercier, Pascal Pichonnaz 5ème éd., Zurich 2012 (ISBN 978-3-7255-6640-2)
 - ii. Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, Ingeborg Schwenzer, 6ème éd., Berne 2012 (ISBN 978-3-7272-8676-6)
 - iii. Commentaire romand, Code des obligations I, Luc Thévenoz et Franz Werro (éd.), 2ème éd. Bâle 2012 (ISBN 978-3-7190-2579-3)
 - iv. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Marc Amstutz et al. (éd.), Zurich 2016 (ISBN 978-3-7255-7302-8)
 - v. Basler Kommentar OR I; Art. 1-529 OR, Heinrich Honsell/Nedim Peter Vogt/Wolfgang Wiegand (éd.), 6ème éd., Bâle 2015 (ISBN 978-3-7190-3171-8)
 - vi. Les contrats spéciaux, Pierre Tercier/Laurent Bieri, Blaise Carron, 5ème éd., Zurich 2016 (ISBN 978-3-7255-6891-8)
 - vii. Law of Contracts, by Eugen Bucher, in: Dessemontet/Ansay (editors), Introduction to Swiss Law, 3ème éd., The Hague/Zurich 2004, pages 107-144 (ISBN 3-7255-4739-4)

d) DIRITTO SVIZZERO DELLE SOCIETÀ

Sottomaterie

- Principi generali applicabili in materia di registro di commercio;
- Regole generali applicabili alle persone giuridiche (art. 55 CC);
- Società di persone (società semplici, società in nome collettivo, società in accomandita);
- Società anonima (inclusi costituzione, organizzazione, capitale, rapporto annuale, attribuzione degli utili e delle perdite, protezione del capitale, aumento e riduzione del capitale, protezione delle minoranze, responsabilità degli organi);
- Società a responsabilità limitata;
- Società cooperativa (limitata ai principi essenziali);
- Associazioni;
- Fondazioni;
- Fusione, scissione, trasformazione e trasferimento di patrimonio (Legge sulla fusione).

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice civile, art. 55, art. 60 – 89 c (RS 210)
 - ii. Codice delle obbligazioni, art. 530 – 963b (RS 220)
 - iii. Ordinanza del 17 ottobre 2007 sul registro di commercio (RS 221.411)
 - iv. Legge federale del 3 ottobre 2003 sulla fusione, la scissione, la trasformazione ed il trasferimento del patrimonio (RS 221.301)
 - v. Legge federale del 24 marzo 1995 sulle borse ed il commercio dei valori immobiliari (RS 954.1)
 - vi. Legge federale del 19 giugno 2015 sull'infrastruttura dei mercati finanziari (RS 958.1)
- **Diritto delle società in generale**
 - i. Droit suisse des sociétés, Arthur Meier-Hayoz, Peter Forstmoser, Peter Jordanov, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2397-6)
 - ii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-1186 Obligationenrecht, Heinrich Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter (éd.), Bâle 2007 (ISBN 978-3-7190-2527-4)
 - iii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-964 Obligationenrecht, Heinrich Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter, 5ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3172-5)
 - iv. Commentaire Romand, Code des obligations II, art. 530-1186, Pierre Tercier, Marc Amstutz, Rita Trigo Trinidad, Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3169-5)
 - v. Schweizerisches Gesellschaftsrecht, Arthur Meier-Hayoz / Peter Forstmoser, 11ème éd., Berne 2012 (ISBN 978-3-7272-8680-3)
 - vi. Gesellschaftsrecht, Lukas Handschin, 2ème éd. Berne 2012 (ISBN 978-3-03751-459-7)

- **Diritto della società anonima**
 - i. Swiss Company Limited by Shares, Marc Bauen / Robert Bernet, Zurigo 2007 (ISBN 978-2-8027-2440-7)
 - ii. La société anonyme suisse, Marc Bauen / Robert Bernet / Nicolas Rouiller, Zurigo 2007 (ISBN 978-3-7255-5313-6)
 - iii. Schweizer Aktienrecht, Peter Böckli, 4^a ediz., Zurigo 2009 (ISBN 978-3-7255-5846-9)
 - iv. Aktienrecht, Hans Caspar von der Crone, Berne 2014 (ISBN 978-3-7272-0804-1)
- **Diritto della società a responsabilità limitata**
 - i. Droit suisse de la SARL, Pascal Montavon, Lausanne, 2008 (ISBN/ISSN 2270000521920)
 - ii. Kurzkommentar zum neuen GmbH-Recht, Martin F. Nussbaum / Reto Sanwald / Markus Scheidegger, Berne 2007 (ISBN 978-3-85621-181-3)
 - iii. Das Recht der schweizerischen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), Florian S. Jörg, Oliver Arter, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-3143-8)
- **Diritto delle fusioni, scissioni, trasformazioni e trasferimenti di capitale**
 - i. Commentaire LFus, Henri Peter / Rita Trigo Trindade (éd.), Zurich 2005 (ISBN 3-7255-4717-3)
 - ii. Basler Kommentar, Fusionsgesetz, Rolf Watter, Nedim Peter Vogt, Rudolf Tschäni, Daniel Daeniker, 2^{ème} éd. Bâle 2014 (ISBN 978-3-7190-3159-6)
 - iii. Fusionsgesetz, Baker, McKenzie (éditeur), Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2567-3)
 - iv. Fusions et acquisitions – Questions actuelles, Pierre Marty, Lausanne 2009 (ISBN 978-2-940363-18-6)

e) FISCALITÀ DELL'IMPRESA SVIZZERA E INTERNAZIONALE

Sottomaterie

- Assoggettamento delle società di persone e delle persone giuridiche (società di capitali, cooperative, associazioni e fondazioni);
- Determinazione dell'utile imponibile secondo il diritto fiscale svizzero (persone che esercitano un'attività lucrativa indipendente e persone giuridiche), convergenza e divergenza con il diritto contabile;
- Distribuzioni ai titolari di quote (incluse le distribuzioni occulte dell'utile);
- Fiscalità di operazioni commerciali: vendita di azioni, trasferimento di attivi e passivi, fusione, scissione, smembramento, trasferimento all'interno del gruppo, risanamenti;
- Imposta preventiva, segnatamente percezione, diritto di rimborso;
- Tasse di bollo sull'emissione e la negoziazione;
- Principi relativi all'applicazione di convenzioni di doppia imposizione concluse dalla Svizzera.

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Legge federale del 14 dicembre 1990 sull'imposta federale diretta (LIFD; RS 642.11)
 - ii. Legge federale del 14 dicembre 1990 sull'armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni (LAID, RS 642.14)
 - iii. Legge federale del 13 ottobre 1965 sull'imposta preventiva (LIP, RS 642,21)
 - iv. Legge federale del 27 giugno 1973 sulle tasse di bollo (LTB, RS 641.10)
 - v. Modello di convenzione fiscale sui redditi e sul patrimonio, riadattato in luglio 2010, pubblicato dall'OCSE (MD OCSE) (aggiornamento del 15 luglio 2014)
 - vi. Accordo del 26 ottobre 2004 tra la Confederazione Svizzera e la Comunità europea che stabilisce misure equivalenti a quelle definite nella direttiva del Consiglio 2003/48/CE in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi (AfisE, RS 0.641.926.81)
- **Opere di riferimento**
 - i. Commentaire Romand, Impôt fédéral direct, Yves Noël, Florence Aubry Girardin, 2ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3174-9)
 - ii. Switzerland in international tax law, Xavier Oberson /Howard R. Hull, 4ème éd., IBFD, Amsterdam, 2011 (ISBN 978-90-8722-098-3)
 - iii. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Martin Zweifel, Michael Beusch, 3ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3267-8)

f) L'IVA IN SVIZZERA

Sottomaterie

- Territorio Svizzera
- Funzionamento dell'IVA
- Aliquota dell'imposta
- Soggetto fiscale
- Oggetto dell'imposta – operazioni tassabili, escluse ed esentate
- Opzione per l'imposizione delle prestazioni escluse dall'imposta
- Fornitura di beni / erogazione di prestazioni di servizi
- Deduzione dell'imposta precedente
- Consumo proprio/sgravio fiscale successivo dell'imposta precedente
- Riduzione della deduzione dell'imposta precedente
- Controprestazione
- Fatturazione
- Imposta sull'acquisto
- Cessione e costituzione in pegno del credito fiscale
- Export (fornitura e servizio)
- IVA sulle importazioni
- M & A – Procedura di dichiarazione
- Imposizione di gruppo
- Conservazione dei documenti
- Periodo fiscale e periodo di rendiconto
- Controllo IVA

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Legge federale del 12 giugno 2009 concernente l'imposta sul valore aggiunto (RS 641.20)
 - ii. Ordinanza del 27 novembre 2009 concernente l'imposta sul valore aggiunto (RS 641.201)
- **Opere di riferimento**
 - i. Vom alten zum neuen Mehrwertsteuergesetz; Einführung in die neue Mehrwertsteuerordnung, Ivo Baumgartner / Diego Clavadetscher / Martin Kocher, Langenthal 2010 (ISBN 978-3-905817-22-5)
 - ii. La TVA en pratique, Per Prod'hom, Losanna 2010 (ISBN 978-2-8399-0649-4)
 - iii. Informazioni generali sull'IVA sulla pagina dell'Amministrazione federale delle contribuzioni:
<https://www.estv.admin.ch/estv/it/home/mehrwertsteuer/themen/was-ist-die-mehrwertsteuer.html>
 - iv. Legge IVA – Pubblicazioni
<https://www.estv.admin.ch/estv/it/home/mehrwertsteuer/dokumentation/publikationen.html>

g) DIRITTO SVIZZERO DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI

Sottomaterie

- Principi generali
- Regole di assoggettamento internazionali e svizzere
- Sistema dei tre pilastri
- Assicurazione vecchiaia, superstiti e invalidità (contributi e prestazioni)
- Assicurazione perdita di guadagno (contributi e prestazioni)
- Assicurazione contro gli infortuni (contributi e prestazioni)
- Assicurazione contro la disoccupazione (contributi e prestazioni)
- Assicurazione malattie (contributi e prestazioni)
- Assegni familiari (contributi e prestazioni)
- Previdenza professionale (contributi e prestazioni, aspetti internazionali)
- Previdenza individuale

Materiale di preparazione

- La sicurezza sociale in Svizzera (disponibile nelle tre lingue nazionali e in inglese alla pagina:
<http://www.bsv.admin.ch/themen/ueberblick/00003/index.html?lang=it>)
- Droit suisse de la sécurité sociale, Frésard-Fellay Ghislaine/Bettina Kahil-Wolff, Stéphanie Perrenoud Stämpfli, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2395-2)
- Sozialversicherungsrecht 2015, Thomas Gächter (éditeur), Zurich 2015 (ISBN 978-3-7255-7260-1)