

# Prospetto del percorso di studi

Edizione 2024

Esperta fiscale diplomata /  
Esperto fiscale diplomato



**EXPERT  
SUISSE**

Revisione contabile  
Fiscalità  
Consulenza fiduciaria

---

### A chi è rivolto questo prospetto del percorso di studi?

La nuova formazione per esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl. (EFD) inizia con tantissime novità nella struttura e nello svolgimento del percorso che non mancano di sollevare degli interrogativi. Questo prospetto del percorso di studi risponde alle domande di tutte le persone coinvolte.

Il prospetto si rivolge in prima battuta alle future studentesse e ai futuri studenti che desiderano iscriversi alla formazione EFD, ma anche le persone interessate nonché le datrici e i datori di lavoro (rappresentanti HR, superiori dirette/i) trovano nelle pagine che seguono un ausilio orientativo sullo studio flessibile nella Casa dell'EFD, sui numerosi moduli

nonché sulle nuove certificazioni e sui percorsi per conseguirle.

Il presente prospetto viene continuamente aggiornato e arricchito con tanti dettagli importanti, principalmente attraverso il sito web ([www.expertsuisse.ch/neue-STEX-Ausbildung](http://www.expertsuisse.ch/neue-STEX-Ausbildung)).

Buona lettura.

Michael Vonlanthen  
Membro della Direzione  
Responsabile Formazione

---

# Indice

---

Introduzione .....	4
La Casa dell'EFD .....	6
Il percorso di studi.....	8
Da prima a dopo.....	11
Costi di iscrizione / Contributi della Confederazione: finanziamento del soggetto ...	14
Il riconoscimento di livello più alto .....	16

# Vuoi diventare esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl.?

## Il profilo professionale dell'esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl.

### Qualcosa che ha a che fare con la consulenza su temi fiscali complessi?

Se ti piace lavorare in un contesto dinamico e a stretto contatto con le persone, questo mestiere fa al caso tuo.

Puoi esercitare la professione nell'economia privata o nell'amministrazione pubblica. Nell'economia privata fornisci consulenza su questioni fiscali a imprese, privati e istituzioni pubbliche. Nell'amministrazione pubblica ti occupi di casi fiscali complessi di persone fisiche e giuridiche o esprimi un parere sulle richieste di ruling.

Con il diploma di esperta o esperto acquisisci un ampio ventaglio di competenze tributarie in tutti i rami della disciplina, fai tuo l'approccio dell'economia aziendale e sviluppi uno spiccato talento negoziale.

In tutto questo puoi contare su un network di partner tra cui fiduciari, revisori dei conti, avvocati, consulenti legali e autorità.

Per la tua clientela sviluppi le soluzioni migliori possibili su questioni fiscali complesse.

### Che vantaggi ti offre la nuova formazione EFD?

EXPERTsuisse ha sviluppato e offre a partire dall'autunno 2023 un nuovo percorso di preparazione agli esami federali di esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl. Il nuovo concetto di formazione genera un valore aggiunto integrando numerose novità:



#### Struttura modulare

Durante il percorso di studi segui dodici moduli individuali che rafforzano gradualmente le tue competenze in ambito tributario.



#### Percorsi di certificazione integrati

Durante il percorso di studi consegui varie attestazioni delle prestazioni che consentono di ottenere tre diverse certificazioni: Imposte indirette, Imposte persone fisiche e Consulenza fiscale PMI.



#### Diploma riconosciuto

Al termine del percorso ricevi un diploma del livello più alto nel Quadro nazionale delle qualifiche (QNQ 8).



#### Apprendimento equilibrato

Tutti i moduli iniziano con un compendio sintetico della teoria e vengono approfonditi con numerosi esempi pratici.



#### Flessibilità temporale

Circa un terzo del percorso di studi è costituito da lezioni asincrone che possono essere seguite senza vincoli di spazio e di tempo. Grazie a questa flessibilità puoi studiare quando e dove preferisci.



#### Occhi puntati sugli esami di diploma scritti e orali

Per prepararti agli impegnativi esami federali, offriamo controlli continui dell'apprendimento e la possibilità di affrontare attivamente situazioni operative tipiche del settore fiscale.



#### Attualità / conferenze brevi

Nel percorso di studi vengono continuamente integrati i temi di attualità del mondo fiscale.

# Chi ti segue in tutte le questioni amministrative?

## Contatti



**Manuela Merki**  
Responsabile Percorso di diploma  
Svizzera tedesca  
EXPERTsuisse AG  
Stauffacherstrasse 1, 8004 Zurigo  
Telefono +41 58 206 05 35  
manuela.merki@expertsuisse.ch



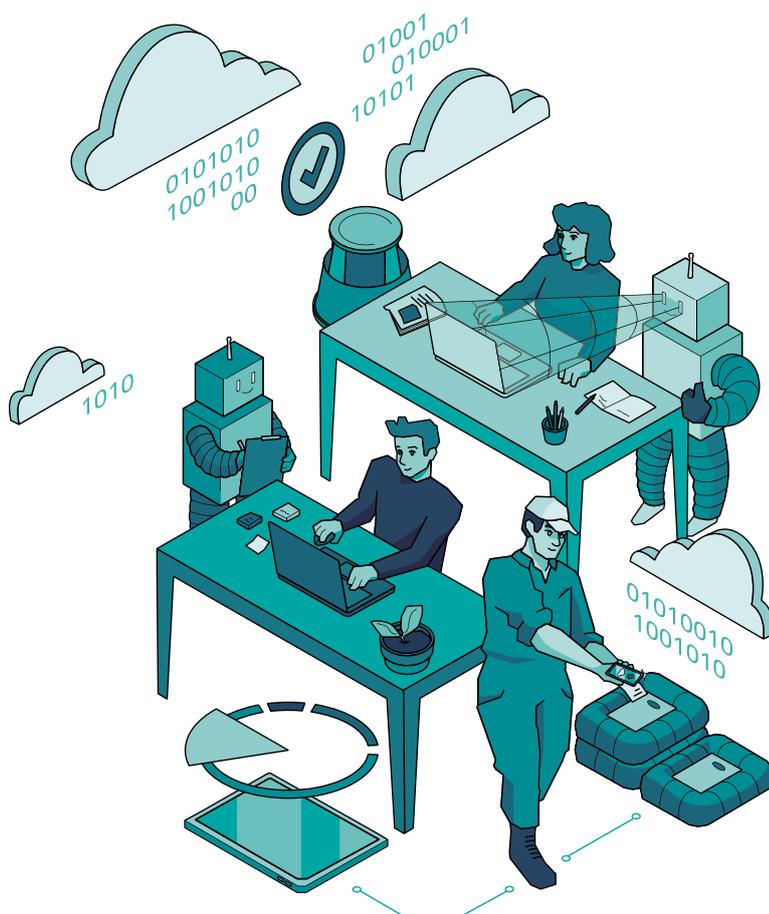
**Sercan Erceylan**  
Responsabile Organizzazione della  
formazione Svizzera occidentale  
EXPERTsuisse SA  
Chemin des Croisettes 28, 1066 Epalinges  
Telefono +41 58 206 05 45  
sercan.erceylan@expertsuisse.ch



**Marc Michel**  
Coordinatore del percorso di studi,  
Svizzera tedesca  
EXPERTsuisse AG  
Stauffacherstrasse 1, 8004 Zurigo  
Telefono +41 58 206 05 30  
marc.michel@expertsuisse.ch



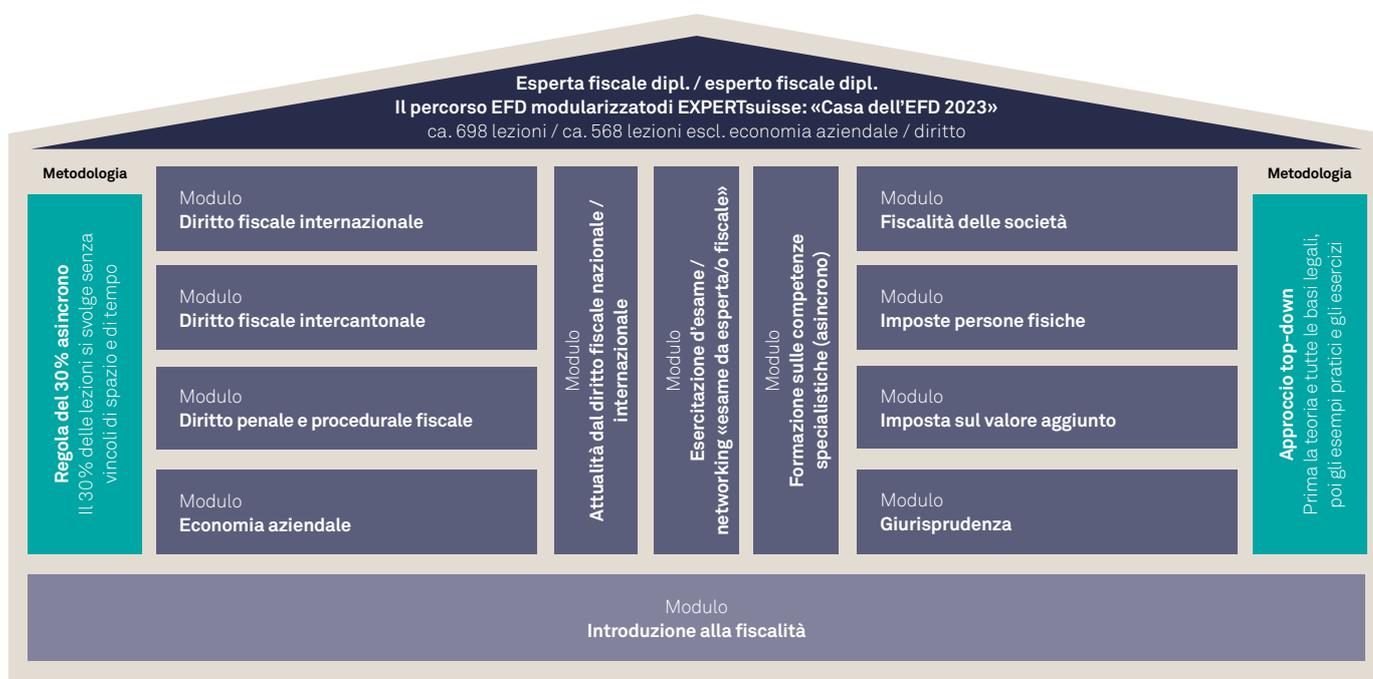
**Sandra Marion**  
Collaboratrice Formazione  
e progetti di formazione  
EXPERTsuisse SA  
Chemin des Croisettes 28, 1066 Epalinges  
Telefono +41 58 206 05 55  
sandra.marion@expertsuisse.ch



# Studiare nella Casa modularizzata dell'EFD. Che cosa significa?

## La Casa dell'EFD

Durante il percorso di studi EFD attraversi simbolicamente una casa composta da dodici stanze. Ogni stanza rappresenta un modulo e costituisce un ambito tematico chiaramente distinto all'interno della fiscalità.



**I due moduli Economia aziendale e Giurisprudenza** consentono di acquisire nozioni di giurisprudenza ed economia aziendale che presentano una rilevanza fiscale o un'attinenza con la fiscalità. Questi moduli ti preparano agli esami modulari.

Sette **moduli dedicati alle imposte** consentono di acquisire le competenze fiscali rilevanti (introduzione alla fiscalità, IVA, persone fisiche, fiscalità delle società, diritto penale e procedurale fiscale, diritto fiscale intercantonale e internazionale).

**I tre moduli di preparazione all'esame** consentono di prepararsi al meglio agli esami di certificazione e agli esami federali (attualità, esercitazione d'esame e formazione sulle competenze specialistiche).

La Casa dell'EFD illustra anche la **metodologia di acquisizione delle competenze**. In primo luogo, ogni modulo include una fondata **parte teorica** (approccio top-down). In secondo luogo, la percentuale di **unità didattiche asincrone** (apprendimento senza vincoli di spazio e di tempo) lascia più flessibilità nello studio.

# Quanto tempo devi dedicare allo studio?

## Panoramica dei moduli

Il tempo da dedicare alle lezioni e allo studio varia da persona a persona e dipende dalla tua strategia di studio. La formazione per l'acquisizione delle competenze fiscali rilevanti include le seguenti unità didattiche strutturate (lezioni da 45 minuti ciascuna):

Moduli	Lezioni (valori orientativi)
Introduzione alla fiscalità	30
Economia aziendale con attinenza fiscale	54
Giurisprudenza con attinenza fiscale	76
Diritto penale e procedurale fiscale	32
Imposta sul valore aggiunto	100
Imposte persone fisiche	80
Diritto fiscale intercantonale	28
Fiscalità delle società	120
Diritto fiscale internazionale	92
Attualità / conferenze brevi	30
Esercitazione d'esame e networking	32
Formazione sulle competenze specialistiche	24
<b>Offerta complessiva incl. economia aziendale e giurisprudenza con attinenza fiscale</b>	<b>698</b>
<b>Offerta complessiva solo temi fiscali (escl. economia aziendale e giurisprudenza)</b>	<b>568</b>

### Spiegazioni

- Il percorso di studi si articola su un totale di 698 lezioni, se vengono frequentati tutti i moduli.
- Grazie alla modularizzazione, le lezioni totali possono essere seguite a scelta nell'arco di due, tre o quattro anni.
- I moduli fiscali a esclusione di economia aziendale e giurisprudenza ammontano a 568 lezioni. È il caso di chi gode di uno specifico esonero in virtù della formazione pregressa.
- Le lezioni si svolgono per circa un terzo (ca. 200 lezioni) in modalità asincrona, perciò le puoi seguire quando preferisci. Le lezioni asincrone sono incluse nell'offerta complessiva.
- Tutte le lezioni si svolgono in modalità ibrida, perciò puoi scegliere se partecipare alla lezione sincrona in presenza oppure a distanza. Nota: le unità didattiche asincrone si svolgono tutte a distanza, senza vincoli di spazio e di tempo.
- Un gran numero di sequenze didattiche viene digitalizzato e reso disponibile su una piattaforma fino al termine del percorso di studi. Rientrano in questa categoria, ad esempio, tutte le «conferenze di mezzogiorno».

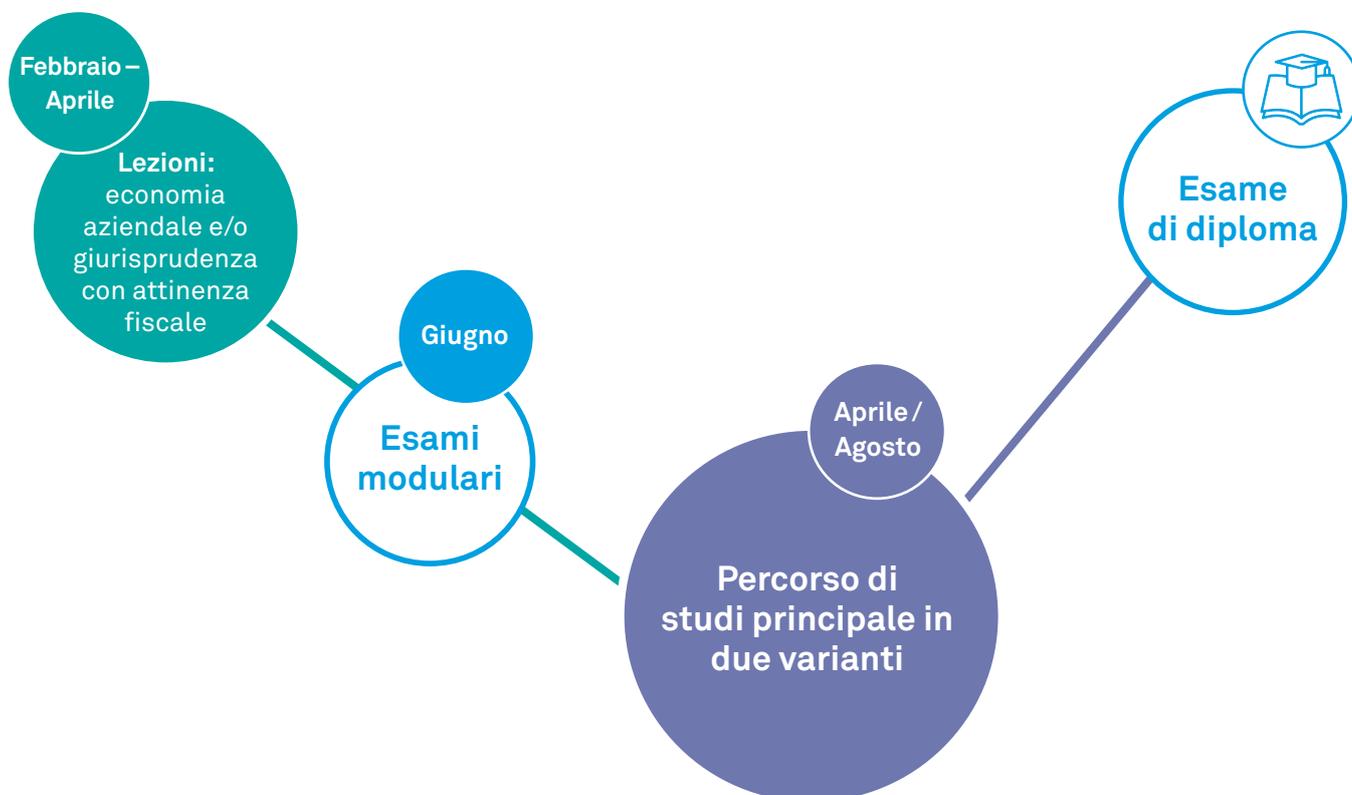
# Come si svolge il percorso di studi per diventare esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl.?

Il percorso di studi si articola in due parti.

La **prima parte** include le lezioni di economia aziendale con attinenza fiscale e giurisprudenza con attinenza fiscale. Queste lezioni preparano agli esami modulari. In base al nuovo regolamento d'esame, gli esami modulari in Economia aziendale e Giurisprudenza vengono sostenuti due anni prima dell'esame di diploma.

La **seconda parte** è il percorso di studi principale in preparazione agli esami federali.

Sequenza cronologica del modello di formazione in base al nuovo regolamento d'esame



«Termine di due anni» previsto dal nuovo regolamento d'esame

# Tra quali varianti posso scegliere nel percorso di studi principale?

## Due varianti: una inizia con «Imposte persone fisiche», l'altra con «Fiscalità delle società»

Le questioni fiscali di maggiore interesse per i partecipanti variano in funzione del settore lavorativo e del mandato professionale. Qualcuno desidera iniziare dagli ambiti tematici dell'IVA e delle imposte persone fisiche, mentre altri si concentrano prima sulla fiscalità delle società. Per venire incontro a entrambe le esigenze, il percorso di studi viene proposto in due varianti.

Le due varianti si differenziano unicamente nella sequenza cronologica. Nel complesso, i contenuti didattici trattati sono identici perché tutti sostengono lo stesso esame di diploma. Va ricordato che le due varianti prevedono termini di iscrizione diversi.

### Variante 1 «Inizio con Imposte persone fisiche»



### Variante 2 «Inizio con Fiscalità delle società»



# Quanto sono importanti l'economia aziendale e la giurisprudenza nel percorso di studi EFD?

## Economia aziendale e giurisprudenza costituiscono la base

I moduli Economia aziendale e Giurisprudenza consentono di acquisire nozioni importanti per la comprensione dei moduli fiscali nel percorso di studi EFD. Grazie al loro percorso precedente, molte e molti studenti vantano una formazione pregressa in economia aziendale o in giurisprudenza. Se è così, d'accordo con l'organizzazione d'esame è possibile venire esonerati dalla frequenza al modulo Economia aziendale e/o Giurisprudenza. Di conseguenza, una parte delle tasse d'iscrizione può essere rimborsata.

Per quanto un esonero sia possibile, consigliamo di frequentare i moduli Economia aziendale e Giurisprudenza. I moduli sono di alta qualità e sempre orientati alle tematiche tributarie. Nel modulo Economia aziendale, ad esempio, vengono trattate le contabilizzazioni speciali a fini di risanamento e liquidazione e vengono spiegate le diverse forme di aumento e rimborso del capitale azionario a inclusione della contabilizzazione della tassa d'emissione.

## Come faccio per acquisire competenze in economia aziendale o giurisprudenza se non ho conoscenze pregresse?

Al momento dell'iscrizione, ricorda che i moduli di Economia aziendale e Giurisprudenza trattano temi di rilevanza fiscale ad alto livello. Non sono previsti eventi introduttivi durante i quali acquisire le nozioni fondamentali di economia aziendale e giurisprudenza, come ad es. i tratti distintivi del diritto tributario svizzero o le tecniche di contabilizzazione delle operazioni commerciali.

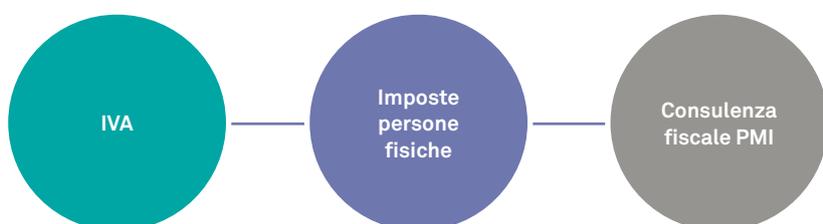
Se non hai già acquisito queste nozioni, devi farlo individualmente. In un colloquio di consulenza possiamo spiegarti come acquisire le nozioni mancanti di economia aziendale e giurisprudenza al di fuori del percorso di studi EFD.



# L'innovazione: certificazioni e percorsi per conseguirle

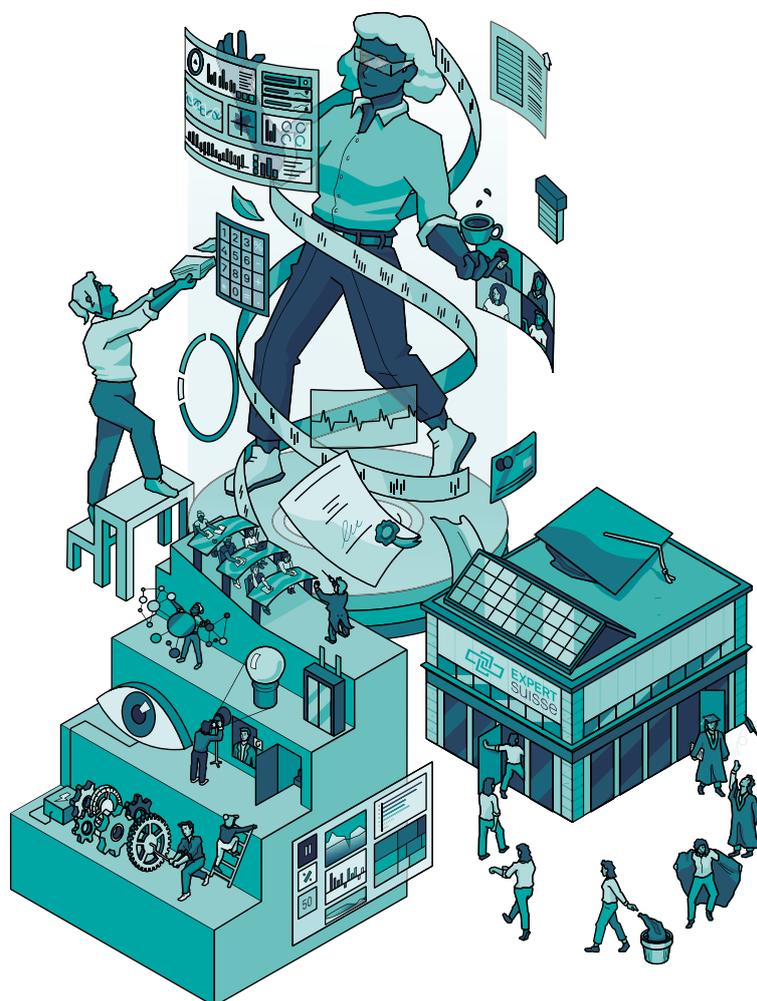
## Ottieni tre certificati: Cosa? Perché? Come?

Il percorso di studi EFD che conduce agli esami federali di diploma integra tre certificati negli ambiti tematici seguenti:



Le tre certificazioni di EXPERTsuisse attestano le tue competenze fiscali teoriche e pratiche e confermano che hai dimestichezza con temi fiscali avanzati. Potrai comunicare i certificati a datori/tricidi lavoro e clienti di mandati.

Ogni percorso di certificazione si articola in attestazioni delle prestazioni interne a EXPERTsuisse che richiedono un apprendimento costante e un lavoro attivo sulle competenze oggetto di studio. A partire dal 1° gennaio 2024, le attestazioni delle prestazioni dei percorsi di certificazione sostituiscono gli esami modulari. I percorsi di certificazione sono parte integrante del percorso di studi per tutte e tutti gli studenti EFD e sono aperti anche alle persone non iscritte a un percorso EFD e appartenenti a membri aziendali o imprese al di fuori del settore.

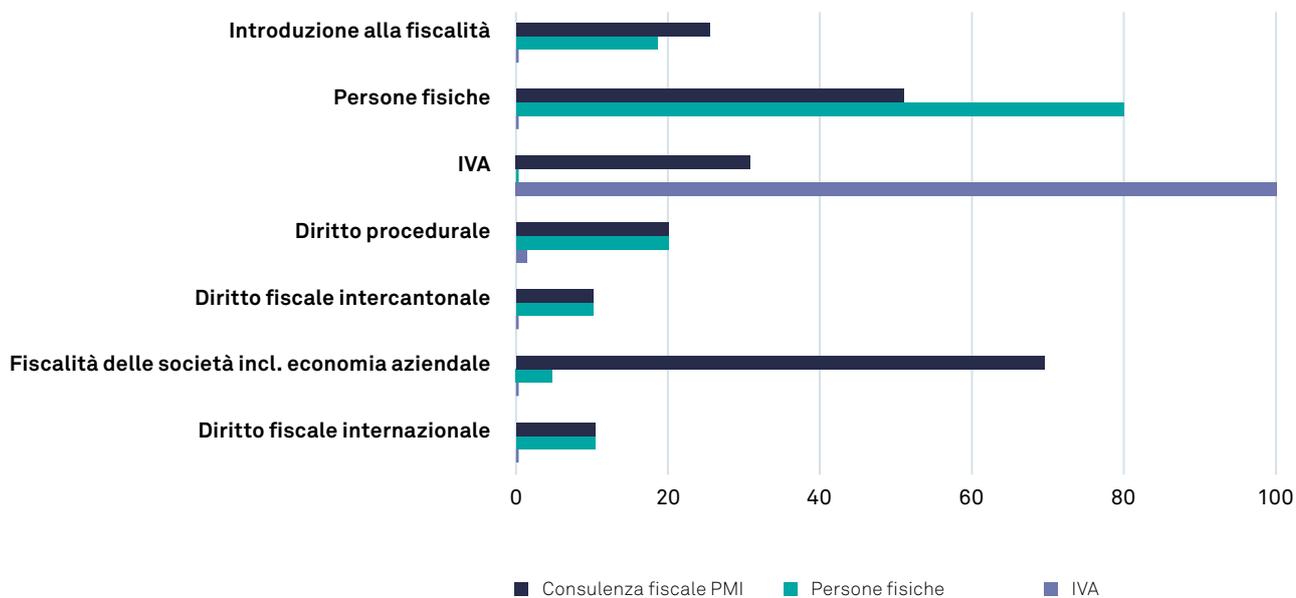


# Quali contenuti vengono trattati nei percorsi di certificazione?

## Contenuti dei percorsi di certificazione

I percorsi di certificazione si basano sui contenuti del percorso di studi EFD. I temi dei singoli moduli vengono ripartiti fra le tre certificazioni.

I contenuti proposti sono differenziati in base alle competenze richieste nei vari percorsi di certificazione.



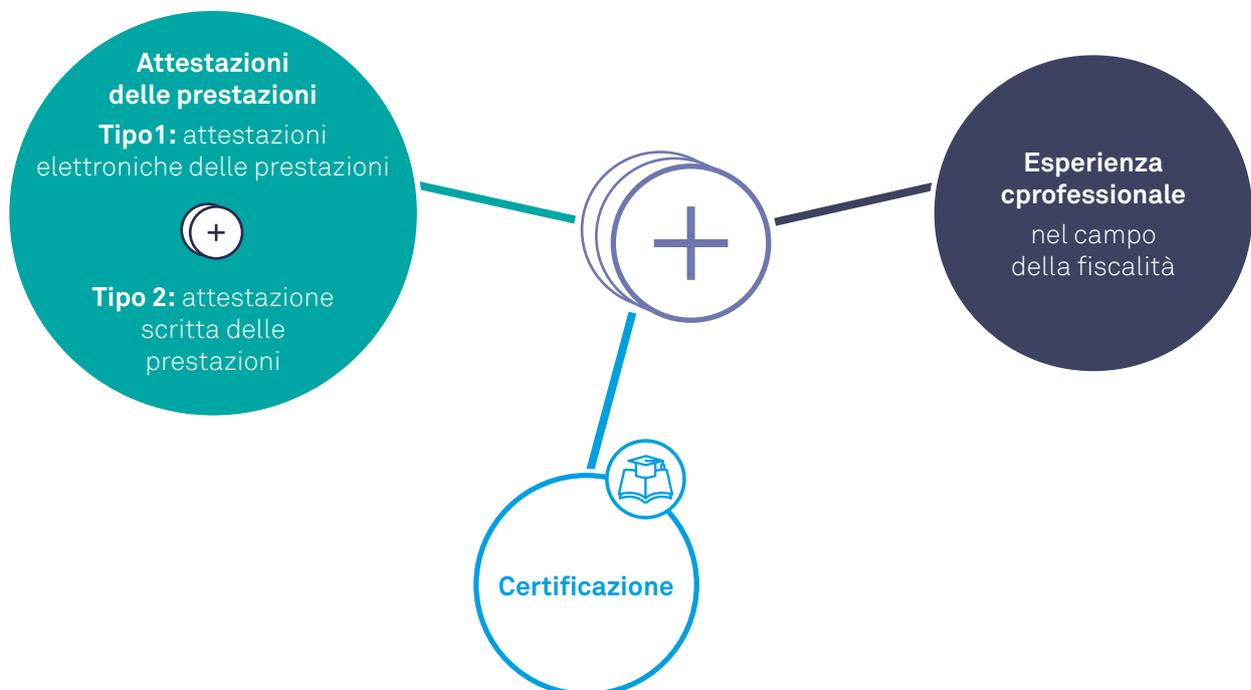
### Note

- Il percorso di certificazione «IVA» si compone di ca. 100 lezioni.
- Il percorso di certificazione «Imposte persone fisiche» si compone di ca. 150 lezioni.
- Il percorso di certificazione «Consulenza fiscale PMI» si compone di ca. 200 lezioni.

# Quali attestazioni delle prestazioni devi conseguire per ottenere i certificati?

## Il percorso verso il certificato

Per ottenere i certificati devi conseguire due diverse attestazioni delle prestazioni e dimostrare un'esperienza professionale.



Le attestazioni elettroniche delle prestazioni sono test virtuali che verificano le conoscenze specialistiche (teorie, concetti, basi legali). L'attestazione scritta delle prestazioni include domande di applicazione. Le due attestazioni delle prestazioni vengono eseguite contemporaneamente dopo aver seguito i moduli rilevanti.

Per acquisire il certificato in IVA e Imposte persone fisiche è richiesto un anno di esperienza professionale, mentre per il percorso di certificazione Consulenza fiscale PMI è necessaria un'esperienza professionale di due anni. I contenuti obbligatori dell'esperienza professionale sono stabiliti nel regolamento d'esame e includono l'elaborazione di questioni specialistiche complesse in relazione al diritto tributario svizzero in un'impresa privata o presso un'amministrazione delle contribuzioni nell'ambito della consulenza fiscale.

### Quali certificazioni puoi acquisire con EXPERTsuisse?

Portando a termine un percorso di certificazione acquisisci un certificato con denominazione oggettiva. I certificati vengono rilasciati da EXPERTsuisse e confermano le competenze acquisite in un ambito della fiscalità.

#### Le certificazioni possibili sono le seguenti:

- Certificata/o in IVA
- Certificata/o in imposte persone fisiche
- Certificata/o in consulenza fiscale PMI

# A quanto ammontano i costi di iscrizione?

## Costi di iscrizione / Contributi della Confederazione: finanziamento del soggetto

	Percorso completo	Riduzione per Economia aziendale	Riduzione per Giurisprudenza	Percorso senza Economia aziendale O Giurisprudenza	Percorso senza Economia aziendale E Giurisprudenza
Non membro	CHF 33'500 (*23'000)	CHF 1'550	CHF 1'550	CHF 31'950 (*21'450)	CHF 30'400 (*19'900)
Professionista – Membro individuale (10% di sconto)	CHF 30'150 (*19'650)	CHF 1'400	CHF 1'400	CHF 28'750 (*18'250)	CHF 27'350 (*16'850)
Professionista – Membro individuale in un membro aziendale (20% di sconto)	CHF 26'800 (*16'300)	CHF 1'250	CHF 1'250	CHF 25'550 (*15'050)	CHF 24'300 (*13'800)

\* al netto delle sovvenzioni

### Note

- Incl. pacchetto di letteratura di base
- Incl. tutte le attestazioni delle prestazioni per tre certificazioni
- Sui costi di iscrizione viene applicata l'IVA
- Escl. esame modulare Economia aziendale / Giurisprudenza
- Escl. esame di diploma

A seconda delle conoscenze pregresse e degli esoneri, potrebbe non essere necessario frequentare i moduli Economia aziendale e Giurisprudenza. Nonostante gli esoneri, i contenuti dei moduli sono integralmente richiesti in sede di esame di diploma quale competenza trasversale. In caso di esonero dai moduli Economia aziendale e/o Giurisprudenza, i costi complessivi si riducono.

**Glossario** (Regolamento di affiliazione, 15.9.2020; art. 2)

- **I membri individuali professionisti** [...] sono persone titolari di attestato professionale federale o diploma di bachelor che quindi soddisfano le condizioni di ammissione per iniziare un percorso di studi da esperta/o.
- **I membri aziendali sono ditte individuali**, società di persone e persone giuridiche nonché altre organizzazioni indipendenti di diritto pubblico i cui settori Revisione dei conti, Consulenza fiscale, Consulenza economica/Fiduciaria o Contabilità/Presentazione dei conti assumono un'importanza considerevole nell'ambito della loro attività e la cui organizzazione e conduzione garantiscono che i servizi offerti siano di alta qualità.

## Contributi della Confederazione: finanziamento del soggetto



Al termine del percorso di studi ricevi un supporto finanziario pubblico: il 50% dei costi complessivi della formazione (esclusi i costi per esami esterni) e in ogni caso al massimo CHF 10'500.–.

Affinché la Segreteria di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione (SEFRI) possa erogare le sovvenzioni devono essere rispettate le seguenti condizioni previste dalla legge:

- Tutte le fatture devono essere intestate all'indirizzo privato delle e degli studenti.
- Il percorso di studi deve essere seguito per intero fino alla partecipazione all'esame di diploma; la sovvenzione è indipendente dall'esito dell'esame.
- Informazioni sulla procedura di domanda sono disponibili sul sito web della SEFRI all'indirizzo [www.sbf.admin.ch/contributi](http://www.sbf.admin.ch/contributi).

# Come faccio per ricevere uno sconto sui costi di iscrizione?

## Membri individuali professionisti

Se sei membro di EXPERTsuisse hai diritto a uno sconto. Sono previsti due livelli di sconto:

10%

di sconto

Per i membri individuali professionisti, se la tua datrice di lavoro / il tuo datore di lavoro non è membro aziendale di EXPERTsuisse.

20%

di sconto

Per i membri individuali professionisti, se la tua datrice di lavoro / il tuo datore di lavoro è membro aziendale di EXPERTsuisse.

L'affiliazione individuale è gratuita per le persone appartenenti a membri aziendali di EXPERTsuisse e può essere richiesta fino all'iscrizione. Se la tua datrice di lavoro / il tuo datore di lavoro non è membro aziendale, puoi richiedere l'affiliazione per CHF 220.- all'anno.

In entrambi i casi summenzionati (il datore / la datrice di lavoro è / non è membro aziendale di EXPERTsuisse), ti basta solo presentarci la domanda di affiliazione individuale per professionisti insieme alla **tua iscrizione** alla formazione.

Allo stato attuale, l'affiliazione ti permette di ricevere le prestazioni supplementari seguenti in aggiunta allo sconto sulla formazione:

- Rivista specializzata «EXPERT FOCUS» con abbonamento annuale digitale
- Abbonamento specialistico online gratuito con ausili di lavoro
- Sconto sulle pubblicazioni almeno pari al 10 %
- Sconto sulle formazioni continue (CHF 100 per ogni giorno di seminario)
- Partecipazione gratuita al Convegno annuale EXPERTsuisse
- Eventi sezionali gratuiti
- Informazioni settoriali / professionali regolari online
- Altri vantaggi per i membri (come ad es. sconto flotta)

L'utilizzo del label di qualità è riservato ai membri individuali esperti.

# Cosa significa: «Ricevi un diploma federale di livello 8, il più alto nel Quadro nazionale delle qualifiche»?

---

## Il riconoscimento di livello più alto (QNQ 8)

Il diploma «Esperta fiscale dipl.» / «Esperto fiscale dipl.» è inserito al livello 8, ossia il più alto, del Quadro nazionale delle qualifiche (QNQ). La classificazione è a cura della Segreteria di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione (SEFRI).

Il livello 8 indica che la professione di esperta fiscale dipl. / esperto fiscale dipl. dà luogo a situazioni professionali altamente complesse che devono essere affrontate con competenze commensurate. Il percorso di studi e l'esperienza professionale quadriennale ti consentono di acquisire le competenze altamente complesse e di conseguire il titolo riconosciuto a livello nazionale e internazionale.

**Il riconoscimento QNQ di livello 8 indica che le esperte fiscali dipl. e gli esperti fiscali dipl. possono operare in numerosi e diversi ambiti di competenza:**

- Nella conduzione strategica e operativa
- Nell'acquisizione di consulenze fiscali
- Nella consulenza a persone fisiche e giuridiche
- Nell'esecuzione di audit fiscali e verifiche della due diligence
- Nell'esecuzione di revisioni fiscali (Amministrazione delle contribuzioni)
- Nell'esecuzione di procedure di tassazione e ricorso (Amministrazione delle contribuzioni)
- Nella predisposizione di perizie e basi legali

