

MATERIE, SOTTOMATERIE E MATERIALE DI PREPARAZIONE

(aggiornato novembre 2023)

A. SORVEGLIANZA DEI REVISORI IN SVIZZERA

Sottomaterie

- Organizzazione dell'ASR
- Basi legali
- Abilitazione
- 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](#))
 - ii. Ordinanza del 22 agosto 2007 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori ([RS 221.302](#))
 - iii. Ordinanza dell'Autorità federale di sorveglianza dei revisori concernente la sorveglianza delle imprese di revisione del 17 marzo 2008 ([RS 221.302.33](#))
- **Pubblcazioni 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 – [Circolare 1/2007](#))
 - ii. Circolare 1/2008 concernente il riconoscimento di standard di revisione – (vedi www.rab-asr.ch – [Circolare 1/2008](#))
 - iii. Circolare 1/2009 concernente la relazione di revisione completa al consiglio di amministrazione – (vedi www.rab-asr.ch – [Circolare 1/2009](#))
 - iv. Circolare 1/2010 concernente il rapporto delle imprese di revisione sotto sorveglianza statale all'autorità di sorveglianza – (vedi www.rab-asr.ch – [Circolare 1/2010](#))
 - v. Circolare 1/2014 concernente l'assicurazione interna della qualità nelle imprese di revisione (Circ. 1/2014) (vedi www.rab-asr.ch – [Circolare 1/2014](#))
 - vi. Circolare 1/2022 concernente i requisiti in materia di pratica professionale (v. www.rab-asr.ch – [Circolare 1/2022](#))
 - vii. Circolari – altre lingue: [Circolari \(rab-asr.ch\)](#)
 - viii. Rapporti di gestione – (vedi www.rab-asr.ch – Sezione: [L'ASR / Rapporti di gestione](#))

B. DIRITTO SVIZZERO DELLA REVISIONE, comprendente

1. Revisione ordinaria e revisione limitata

Sottomaterie

- Esigenze in materia di revisione e differenti opzioni disponibili in Svizzera
 - 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. 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 del revisore in relazione alla revisione dell'SCI in Svizzera

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni: articoli 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)
- **Publicazioni di riferimento**
 - i. Standard di revisione svizzeri – SR-CH, edizione 2022, pubblicati da EXPERTsuisse (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - ii. Standard relativi alla revisione limitata, edizione 2022 (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - iii. Questions et réponses sélectionnées sur le thème du droit comptable selon le CO (Domande e risposte selezionate relative al diritto contabile ai sensi del CO), 10-2023 (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - iv. Questions et réponses sélectionnées sur les devoirs en cas de menace d'insolvabilité, de perte de capital ou de surendettement selon le droit révisé de la société anonyme (Domande e risposte selezionate relative ai doveri in caso di minaccia d'insolvenza, perdita di capitale o eccedenza dei debiti ai sensi del diritto rivisto della società anonima), 6-2023 (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - v. Manuale svizzero di revisione, «Contrôle ordinaire», pubblicato da EXPERTsuisse nel 2016 (ISBN 978-3-906076-16-4)
 - vi. Schweizerisches Privatrecht VIII/10, Die Revision, 2014 (ISBN 978-3-7190-3180-0)
 - vii. FAQ: valutazione dell'indipendenza in caso di servizi di revisione puntuali (vedi AQ: <https://www.rab-asr.ch/#/page/102/1698> – Abilitazione – Imprese di revisione – Spiegazioni)

2. Relazione di revisione in Svizzera

Sottomaterie

- **Quadro legale e regolamentare**
 - i. Codice delle obbligazioni (CO)
 - ii. Standard svizzeri di revisione – SR-CH, edizione 2022, pubblicati da EXPERTsuisse (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - iii. Standard relativi alla revisione limitata, edizione 2022 (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
- **ISA-CH 700 / SR-CH 700 / ISA-CH 701, 705, 706, 710, 720**
- **SR-CH 290**
- **Principi contabili**
 - i. Valutazione
 - ii. Rivalutazione
 - iii. Riserve latenti
- **Altre relazioni**
 - i. Elenco delle varie relazioni richieste dalla legge (v. la seguente Sezione 3 – Altre verifiche obbligatorie)
 - ii. Relazione dettagliata (ISA-CH 260)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni (RS 220)
- **Pubblicazioni di riferimento**
 - i. Standard di revisione svizzeri (con accento su ISA-CH / SR-CH 700, SR-CH 290 e SR-CH 890)
 - ii. Materiali di EXPERTsuisse
 1. Direttive sull'indipendenza
 2. Raccomandazioni di revisione (RR), edizione 2018, pubblicate da EXPERTsuisse
 - i. RR 20
 - ii. RR 30
 - iii. RR 50
 3. Domande e risposte relative al nuovo diritto in materia di revisione
 4. Domande e risposte relative al diritto in materia di trasparenza
 5. Manuale svizzero di revisione, volume «Buchführung und Rechnungslegung», 2023, vol. 1 (tedesco), sezione II capitoli II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.10 e II.12; sezione III
 6. Manuale svizzero di revisione, volume «Tenue de la comptabilité et présentation des comptes», 2014, vol. 1 (francese), sezione II capitoli II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8 and II.10; sezione IV¹
 7. Manuale svizzero di revisione (2016)
 - iii. Circolare 1/2009 dell'ASR concernente la relazione di revisione completa al consiglio di amministrazione

¹ A decorrere dal 1° gennaio 2024, questa pubblicazione sarà sostituita dal Manuale svizzero di revisione, volume «Tenue de la comptabilité et présentation des comptes», 2023, vol. 1, sezione II capitoli II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.10 e II.12; sezione III

3. Altre verifiche obbligatorie

Sottomaterie

- Conferimenti in natura: verifica della relazione dei fondatori relativa ai conferimenti in natura per la sottoscrizione di azioni al momento della fondazione
- Aumenti di capitale: verifica della relazione del consiglio di amministrazione relativa all'aumento di capitale
- Riduzioni di capitale: verifica della relazione del consiglio di amministrazione relativa alla riduzione di capitale
- Liquidazione: revisioni di società in liquidazione in vista della distribuzione finale degli attivi
- Fusione: revisioni 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 (diverso dall'organo di revisione statutario)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni: articoli 635, 635a, 650–653v, 697a–hbis, 732-735, 745 cpv. 3, 874 cpv. 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 2007 sul registro di commercio (RS 221.411): art. 126
 - v. Legge federale del 19 giugno 2015 sulle infrastrutture del mercato finanziario e il comportamento sul mercato nel commercio di valori mobiliari e derivati (RS 958.1)
 - vi. Legge federale del 24 marzo 1995 sulla parità dei sessi (RS 151.1)
- **Pubblicazioni di riferimento**
 - i. Standard di revisione svizzeri – SR-CH, edizione 2022, pubblicati da EXPERTsuisse (disponibili sul sito web www.expertsuisse.ch)
 - ii. Raccomandazioni di revisione (RR), edizione 2018, pubblicate da EXPERTsuisse
 - a. RR 10
 - b. RR 30
 - iii. Manuale svizzero di revisione, volume «Missions d'assurances et services connexes», 2020, pubblicato da EXPERTsuisse (ISBN 978-3-906076-21-8), sezione IV

C. DIRITTO CONTRATTUALE SVIZZERO

Sottomaterie

- Principi fondamentali dei contratti, principio di libertà contrattuale
- Contratti 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, errore, dolo, coazione; protezione dei consumatori; impossibilità susseguente)
- 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
- Tipi individuali di contratto (vendita (definizione e caratteristiche, trasferimento di rischi e benefici, garanzia); impiego (definizione e caratteristiche); opera (definizione e caratteristiche); mandato (definizione e caratteristiche, obblighi, responsabilità, recesso))
- Responsabilità contrattuale (principio e condizioni)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice delle obbligazioni, articoli da 1 a 529 (RS 220) (https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/27/317_321_377/it)
- **Publicazioni di riferimento**
 - i. Le droit des obligations, Pierre Tercier, Pascal Pichonnaz, 5^a edizione, Zurigo 2012 (ISBN 978-3-7255-6640-2)
 - ii. Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, Ingeborg Schwenzer, 8^a edizione, Berna 2020 (ISBN 978-3-7272-1969-6)
 - iii. Commentaire romand, Code des obligations I, Luc Thévenoz e Franz Werro (ed.), 3^a edizione, Basilea 2021 (ISBN 978-3-7190-3164-0)
 - iv. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Band 4, Yesim Atamer e Andreas Furer (ed.), Zurigo 2023 (ISBN 978-3-7255-8454-3)
 - v. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Band 5, Michael Hochstrasser e Tina Huber-Purtschert (ed.), Zurigo 2023 (ISBN 978-3-7255-8453-6)
 - vi. Basler Kommentar OR I; Art. 1-529 OR, Corinne Widmer Lüchinger e David Oser (ed.), 7^a edizione, Basilea 2019 (ISBN 978-3-7190-3907-3)
 - vii. Les contrats spéciaux, Pierre Tercier, Laurent Bieri e Blaise Carron, 5^a edizione, Zurigo 2016 (ISBN 978-3-72556891-8)
 - viii. Law of Contracts, di Eugen Bucher, in: François Dessemontet e Tuğrul Ansay (ed.), Introduction to Swiss Law, 3^a edizione, L'Aia/Zurigo 2004, pagine 107-144 (ISBN 3-7255-4739-4)

D. DIRITTO SOCIETARIO SVIZZERO

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 cooperative (limitata ai principi essenziali)
- Associazioni
- Fondazioni
- Fusione, scissione, trasformazione e trasferimento del patrimonio (Legge sulla fusione)

Materiale di preparazione

- **Leggi**
 - i. Codice civile, articoli 55, 60 – 89c (RS 210)
 - ii. Codice delle obbligazioni, articoli da 530 a 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 19 giugno 2015 sulle infrastrutture del mercato finanziario e il comportamento sul mercato nel commercio di valori mobiliari e derivati (RS 958.1)
- **Diritto societario in generale**
 - i. Droit suisse des sociétés, Arthur Meier-Hayoz, Peter Forstmoser, Peter Jordanov, Berna 2015 (ISBN 978-3-7272-2397-6)
 - ii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-964 Obligationenrecht, Rolf Watter / Hans-Ueli Vogt, 6^a edizione, Basilea 2023 (ISBN 978-3-7190-3908-0)
 - iii. Commentaire Romand, Code des obligations II, art. 530-1186, Pierre Tercier, Marc Amstutz, Rita Trigo Trinidad, 2^a edizione, Basilea 2017 (ISBN 978-3-7190-3169-5)
 - iv. Schweizerisches Gesellschaftsrecht, Arthur Meier-Hayoz / Peter Forstmoser, 13^a edizione, Berna 2023 (ISBN 978-3-7272-2237-5)
- **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, Nicolas Rouiller / Marc Bauen / Robert Bernet / Colette Lasserre Rouiller, 3^a edizione, Zurigo 2022 (ISBN 978-3-7255-8772-8)
 - iii. Schweizer Aktienrecht, Peter Böckli, 5^a edizione, Zurigo 2022 (ISBN 978-3-7255-7665-4)
 - iv. Aktienrecht, Hans Caspar von der Crone, 2^a edizione, Berna 2020 (ISBN 978-3-7272-0778-5)
- **Diritto della società a garanzia limitata**
 - i. Droit suisse de la SARL, Pascal Montavon, Losanna 2008 (ISBN/ISSN 2270000521920)
 - ii. Kurzkommentar zum neuen GmbH-Recht, Martin F. Nussbaum / Reto Sanwald /

- iii. Markus Scheidegger, Berna 2007 (ISBN 978-3-85621-181-3)
- iii. Das Recht der schweizerischen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), Florian S. Jörg, Oliver Arter, Berna 2015 (ISBN 978-3-7272-3143-8)
- **Diritto delle fusioni, scissioni, trasformazioni e trasferimenti di patrimonio e responsabilità**
 - i. Commentaire LFus, Henri Peter / Rita Trigo Trindade (ed.), Zurigo 2005 (ISBN 3-7255-4717-3)
 - ii. Basler Kommentar, Fusionsgesetz, Rolf Watter, Nedim Peter Vogt, Rudolf Tschäni, Daniel Daeniker, 2^a edizione, Basilea 2015 (ISDN 978-3-7190-3159-6)
 - iii. Fusionsgesetz, Baker, McKenzie (ed.), Berna 2015 (ISBN 978-3-7272-2567-3)

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 (RS 642.11)
 - ii. Legge federale del 14 dicembre 1990 sull'armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni (RS 642.14)
 - iii. Legge federale del 13 ottobre 1965 sull'imposta preventiva (RS 642.21)
 - iv. Legge federale del 27 giugno 1973 sulle tasse di bollo (RS 641.10)
 - v. Modello di convenzione fiscale sui redditi e sul patrimonio, riadattato a luglio 2017, pubblicato dall'OCSE (MD OCSE)
 - 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 (RS 0.641.926.81)
- **Pubblicazioni di riferimento**
 - i. Commentaire Romand, Impôt fédéral direct, Yves Noël, Florence Aubry Girardin, 2^a edizione, Basilea 2016 (ISBN 978-3-7190-3174-9)
 - ii. Switzerland in international tax law, Xavier Oberson /Howard R. Hull, 4^a edizione, IBFD, Amsterdam 2011 (ISBN 978-90-8722-09-3)
 - iii. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Martin Zweifel, Michael Beusch, 3^a edizione, Basilea 2016 (ISBN 978-3-7190-3267-8)

F. IVA SVIZZERA

Sottomaterie

- Territorio svizzero
- Funzionamento dell'IVA
- Aliquote 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)
- **Pubblicazioni 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 pubblicate dall'Amministrazione federale delle contribuzioni: <https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/pages/search/search.xhtml>
 - iv. Informazioni statistiche sull'IVA svizzera: <https://www.estv.admin.ch/estv/fr/accueil/afc/statistiques-fiscales/statistiques-fiscales-general/statistique-tva.html>
 - v. Sito web principale con un gran numero di informazioni / documenti: <https://www.estv.admin.ch/estv/it/home/imposta-sul-valore-aggiunto.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):
<https://www.ahv-iv.ch/p/890.e>
<https://www.ahv-iv.ch/p/890.d>
<https://www.ahv-iv.ch/p/890.f>
<https://www.ahv-iv.ch/p/890.i>
- Panoramica della sicurezza sociale in Svizzera (disponibile nelle tre lingue nazionali e in inglese):
<https://www.bsv.admin.ch/bsv/en/home/social-insurance/ueberblick.html>
<https://www.bsv.admin.ch/bsv/de/home/sozialversicherungen/ueberblick.html>
<https://www.bsv.admin.ch/bsv/fr/home/assurances-sociales/ueberblick.html>
<https://www.bsv.admin.ch/bsv/it/home/assicurazioni-sociali/ueberblick.html>
- Sozialversicherungsrecht 2023, Thomas Gächter (ed.), Zurigo 2023 (ISBN 978-3-7255-8425-3)
- Droit social, Volume II, Droit des assurances sociales, 6^a edizione, Dupont/Hummer/Dunand/Wyler (ed.), Basilea 2023 (ISBN 978-3-7190-4762-7)