

Esame

in merito alle nozioni richieste in diritto svizzero

(articolo 4 capoverso 2 lettera d LSR, articoli 6 e 34 OSRev)

1. Sorveglianza dei revisori	2
2. Legge contrattuale svizzera	3
3. IVA svizzera	5
4. Rapporto di revisione ed altri obblighi di verifica	8
5. Revisione ordinaria e revisione limitata.....	12
6. Diritto societario svizzero	13
7. Sistema delle assicurazioni sociali svizzero	16
8. Imposizione fiscale dell'azienda svizzera ed internazionale	17

Attiriamo la sua attenzione sui seguenti punti:

- Il tempo massimo per rispondere alle domande del presente esame è di 150 minuti. Ogni candidato può liberamente pianificare il tempo messogli a disposizione.
 - **Le risposte devono essere direttamente apportate sull'apposito formulario blu.**
 - Si prega di utilizzare solo una penna di colore nero o blu.
 - Alla scadenza del tempo messo a disposizione, il candidato deve consegnare tutto il materiale cartaceo (incluso il presente formulario con le domande).
 - Al fine di garantire un trattamento equo dei candidati, prima e durante l'esame non verranno fornite alcune spiegazioni.
-

1. Sorveglianza dei revisori

Domanda 1

Quale delle seguenti affermazioni è sbagliata?

- A) Solo le imprese di revisione sotto sorveglianza statale sono controllate dall'ASR.
- B) Le imprese di revisione sotto sorveglianza statale sono sottoposte ad un controllo ogni cinque anni.
- C) L'autorità di sorveglianza redige, all'attenzione degli organi superiori di direzione o di amministrazione dell'impresa di revisione, un rapporto scritto sulle risultanze del controllo.
- D) Se l'autorità di sorveglianza constata violazioni ai doveri legali, comunica all'impresa di revisione sotto sorveglianza statale un ammonimento scritto e le dà istruzioni sul ripristino dell'ordine legale fissandole un termine di 12 mesi al massimo.

Domanda 2

Quale delle seguenti affermazioni è sbagliata?

- A) I revisori non abilitati ("revisori profani") possono fornire servizi di revisione che la legge non prescrive imperativamente.
- B) Il revisore responsabile, i membri del gruppo di revisione, come anche tutte le altre persone che procedono a dei compiti di revisione o ai quali prendono parte, sono considerate come "persone che partecipano alla fornitura di servizi di revisione" ai sensi del art. 6 cpv 1 let. b LSR.
- C) L'abilitazione quale perito revisore per persone fisiche deve essere rinnovata dopo 7 anni.
- D) Le detentrici ed i detentori di un'abilitazione provvisoria non sono tenuti ad informare i propri clienti o terzi sullo stato della loro procedura di abilitazione.

2. Legge contrattuale svizzera

Domanda 3

Tra gli enunciati seguenti, qual è corretto ?

- A) Nel diritto svizzero, le parti sono obbligate nel scegliere uno dei contratti previsti dal Codice delle obbligazioni.
- B) Esistono relativamente poche disposizioni imperative nel diritto contrattuale svizzero e le parti sono generalmente libere di definire il contenuto del loro contratto.
- C) Nel diritto svizzero, un contratto per essere valido deve essere concluso per iscritto.
- D) Nel diritto svizzero, i contratti tra commercianti o relativi a beni o servizi commerciali sono sempre retti da delle disposizioni specifiche.

Domanda 4

Nel diritto svizzero, un contratto può essere annullato, entro un certo termine, dalla parte lesa se (scegliete la risposta sbagliata)?

- A) al momento di concludere il contratto, la parte lesa è stata indotta da errore essenziale.
- B) la parte lesa ha concluso il contratto per timore ragionevole causato dal fatto illecito dell'altra parte.
- C) al momento di concludere il contratto, la parte lesa s'è ingaggiata nel fornire una prestazione contraria alle leggi.
- D) la prestazione promessa dalla parte lesa è manifestamente sproporzionata rispetto alla controprestazione convenuta e questa sproporzione risulta dallo sfruttamento, dall'altra parte, dell'inesperienza della parte lesa.

Domanda 5

Trustaudit SA è l'ufficio di revisione della società quotata WhiteUnicorn SA. Nessun rappresentante di Trustaudit SA era presente durante l'assemblea generale ordinaria degli azionisti di WhiteUnicorn SA contrariamente a quanto era stato discusso e stabilito. Quale di queste affermazioni è corretta?

- A) WhiteUnicorn SA può agire in responsabilità contrattuale contro Trustaudit SA se WhiteUnicorn SA ha effettivamente subito un danno a causa dell'assenza di Trustaudit SA.
- B) Per poter agire contro Trustaudit SA, WhiteUnicorn SA deve prima costituire in mora Trustaudit SA di rispettare i suoi obblighi contrattuali.
- C) Trustaudit SA aveva il diritto d'informare WhiteUnicorn SA dieci (10) minuti prima dell'assemblea generale degli azionisti che recedeva il suo mandato di ufficio di revisione senza rischiare di dover indennizzare WhiteUnicorn SA del danno che quest'ultima avrebbe subito per colpa di questo recesso.
- D) Come non esisteva un contratto scritto tra le parti, Trustaudit SA non aveva alcun obbligo contrattuale d'inviare un rappresentante all'assemblea generale degli azionisti e quindi WhiteUnicorn SA non può intentare causa contro Trustaudit SA.

Domanda 6

Affermazioni relative al contratto di lavoro (art. 319 e segg. CO) e al contratto di mandato (art. 394 e segg. CO) nel diritto svizzero:

- 1) Un contratto di mandato può essere recesso ad ogni momento senza preavviso allorquando, su riserva di una recessione per motivi gravi, un contratto di lavoro non può essere recesso che rispettando un termine di preavviso minimo.
- 2) Il salario dovuto all'impiegato e gli onorari dovuti al mandatario si prescrivono col decorso di dieci (10) anni.
- 3) Il criterio decisivo che permette la distinzione tra un contratto di lavoro e un contratto di mandato è l'esistenza o meno di un rapporto di subordinazione tra le parti.
- 4) Contrariamente al mandatario verso il mandante, l'impiegato non ha nessuna responsabilità verso il suo datore di lavoro.

Quali di queste affermazioni sono **corrette**?

- A) 2 / 3
- B) 1 / 3
- C) 1 / 4
- D) 2 / 4

3. IVA svizzera

Domanda 7

Bauinfo SA offre delle prestazioni di architettura come pure delle formazioni (escluse dall'imposta ai sensi dell'art. 21 cpv. 2 cifra 11 let. a LIVA, senza opzione).

Per l'anno e l'esercizio 201x, il conto economico (sintetico) si presenta come segue:

Posizione del conto economico	Importo in CHF senza IVA	Informazioni complementari
Prestazioni d'architettura in Svizzera	2'000'000	Luogo del terreno in Svizzera
Prestazioni d'architettura all'estero	100'000	Luogo del terreno all'estero
Formazioni in Svizzera	120'000	
Formazioni all'estero	50'000	
Totale dei ricavi	2'270'000	
Acquisto di materiale	50'000	Il materiale è usato esclusivamente per delle prestazioni d'architettura
Prestazioni di terzi	500'000	Utilizzate esclusivamente per delle prestazioni d'architettura
Acquisto di libri di formazione	25'000	I libri di formazione sono usati esclusivamente per delle formazioni in Svizzera ad all'estero.
Salari e oneri sociali	1'000'000	
Altri costi	600'000	Gli altri costi (dando diritto all'imposta preventiva, per il 50%) si ripartiscono come di seguito: 80% per prestazioni d'architettura 10% per le formazioni in Svizzera 10% per le formazioni all'estero
Totale dei costi	2'175'000	
Ricavo	95'000	

Quale delle affermazioni seguenti è corretta ?

- A) Le prestazioni di architettura in Svizzera sono assoggettate all'IVA dell'7.7% quando il terreno si trova all'estero.
- B) Le prestazioni d'architettura all'estero non sono assoggettate all'IVA svizzera.
- C) Le prestazioni d'architettura all'estero sono sempre assoggettate all'IVA svizzera quando l'architetto ha il suo domicilio in Svizzera.
- D) Le formazioni all'estero sono ugualmente assoggettate all'IVA svizzera quando delle persone svizzere vi partecipano.

Domanda 8

Dove si trova il luogo della prestazione (in Svizzera / all'estero) ?

Osservazione : il prestatore è assoggettato all'IVA ed iscritto presso il registro degli assoggettati IVA.

Il 15 febbraio 201x, la gioielleria Bucherer à Zermatt vende dei gioielli e degli orologi per un valore di CHF 55'000 al turista inglese Mike Miller. Quest'ultimo lascia Zermatt e la Svizzera per ritornare in Inghilterra il 22 febbraio 201x.

Quale delle affermazioni seguenti è corretta?

- A) Si tratta di una fornitura, per la quale il luogo è Zermatt/Svizzera, dove i gioielli e gli orologi sono stati comprati e dove i gioielli sono stati fabbricati.
- B) Si tratta di una fornitura all'estero nella misura in cui il turista abita in Inghilterra. La gioielleria può quindi emettere direttamente una fattura senza IVA.
- C) La fornitura è assoggettata all'IVA svizzera. Secondo l'art. 23 cpv. 5 LIVA, l'esenzione da imposta di forniture di beni privati in Svizzera destinati al trasporto transfrontaliero è possibile.
- D) Si tratta di una fornitura all'estero nella misura in cui Zermatt è esclusa dall'ambito dell'IVA svizzera.

Domanda 9

L'immobile A è stato costruito a Berna nel 1997. In novembre 2015, Y SA, che è assoggettata all'IVA, prevede di vendere l'immobile A per CHF 11'000'000 (compreso il valore del terreno di CHF 1'000'000) a Z SA, anche lei assoggettata all'IVA. Il prezzo è inteso senza IVA.

L'immobile A è stato oggetto d'investimenti ulteriori nel 1999 per un importo di CHF 1'065'000 inclusa l'IVA del 6.5% ; Y SA ha fatto valere l'imposta precedente relativa. Non ci sono stati ulteriori investimenti o spese che avrebbero aumentato il valore dell'immobile.

Le parti devono riflettere sulle seguenti possibilità in ambito di IVA:

- a) Vendita / acquisto con possibilità di scelta
- b) Vendita / acquisto senza possibilità di scelta

Quali sono le conseguenze IVA dell'acquisto / della vendita nel caso in cui Y SA utilizzerà l'immobile A per scopi assoggettati all'IVA (per es. bisogno per proprio conto o affitto con possibilità di scelta) poi per scopi non assoggettati all'IVA a far data da aprile 2018 (per es. affitto senza possibilità di scelta)?

Osservazione : al momento della vendita, il valore del terreno è defalcato dal prezzo d'acquisto.

Quale delle affermazioni seguenti è sbagliata?

- A) Nel caso di una vendita / di un acquisto senza possibilità di scelta, l'IVA non può essere trasferita all'acquirente. L'acquirente non ha il diritto di far valere l'imposta precedente legata all'acquisto.
- B) Nel caso di una vendita / di un acquisto con possibilità di scelta, l'IVA dell'8% su CHF 10'000'000 (senza il valore del terreno) = CHF 800'000 deve essere trasferita all'acquirente che può far valere l'imposta precedente per quest'importo.
- C) Tenuto conto del cambiamento d'attribuzione nel 2018, l'acquirente deve correggere l'imposta precedente che ha fatto valere.
- D) Una volta dedotta, l'imposta precedente non deve essere corretta.

4. Rapporto di revisione ed altri obblighi di verifica

Domanda 10

Quale/i delle seguenti affermazioni è/sono **sbagliata/e**?

1. Quando il revisore modifica la sua opinione d'audit relativa al conto annuale, egli deve aggiungere un paragrafo che descriva l'elemento che l'ha portato a modificare la sua opinione. Questo paragrafo si trova subito dopo l'opinione d'audit.
2. La relazione annuale secondo l'art. 961c CO citata nel diritto contabile non fa parte del conto annuale e non è quindi inclusa nella relazione del revisore.
3. Se l'allegato al conto annuale dovesse mancare, l'ufficio di revisione non può, secondo le norme svizzere d'audit, emettere un'opinione d'audit positiva in quanto l'allegato fa parte integrante del conto annuale.
4. Secondo la norma svizzera d'audit 706, la relazione di revisione può contenere un paragrafo relativo ad altri elementi che non devono essere pubblicati nel conto annuale ma che potrebbero essere pertinenti per il lettore dei conti.

Quale/i delle seguenti affermazioni è/sono **sbagliata/e**?

- A) 1
- B) 2 / 3
- C) 1 / 3
- D) 2 / 4

Domanda 11

Brainstorm SA, che sta negoziando un *management buy out*, ha redatto il seguente conto annuale al 31 dicembre 2017 (in KCHF):

Liquidità	200
Altri crediti	840
Crediti verso il gruppo	800
Magazzino	1'000

Debiti per forniture verso terzi	1000
Altri debiti	780
Accantonamenti	1000

Capitale sociale	100
Riserva legale da utili	100
Perdite accumulate	-140

Totale	2'840
---------------	--------------

Totale	2'840
---------------	--------------

1. La società viola le prescrizioni dell'art. 680 CO se il credito vantato verso il gruppo non è alle condizioni di mercato.
2. La società presenta una perdita di capitale secondo l'art. 725 cpv. 1 CO.
3. La società è in situazione d'eccedenza dei debiti secondo l'art. 725 cpv. 2 CO.
4. Esiste una perdita di capitale secondo l'art. 725 cpv. 1 CO quando il capitale azionario di KCHF 100 e la riserva generale da utili di KCHF 50 non sono più coperti.

Quali delle seguenti affermazioni sono **sbagliate**?

- A) 1 / 2
- B) 3 / 4
- C) 1 / 2 / 4
- D) 1 / 3 / 4

Domanda 12

1. Una società per la quale il conto annuale è sottoposto ad una revisione ordinaria su base volontaria (in quanto i valori di grandezza non sono superati e gli altri criteri non sono rispettati) non deve elaborare un conto dei flussi di tesoreria.
2. I costi di fondazione attivati a bilancio devono essere ammortizzati su un periodo di 5 anni. È possibile, in casi eccezionali, contabilizzarli direttamente a costi se questo fatto è indicato in modo idoneo nell'allegato al conto annuale.
3. Quando una società oltrepassa i valori di grandezza riguardanti l'allestimento dei conti di gruppo, deve ad ogni modo redigere dei conti di gruppo e sottoporli a revisione ordinaria.
4. Nelle valutazioni ulteriori, gli attivi e passivi che hanno un valore di borsa od un altro valore osservabile presso un mercato attivo possono essere valutati a questo valore alla data di bilancio anche se questo valore oltrepassa il loro valore nominale o il loro valore d'acquisto.

Quali delle seguenti affermazioni sono **sbagliate**?

- A) 1 / 2
- B) 3 / 4
- C) 1 / 2 / 4
- D) 2 / 3 / 4

Domanda 13

1. Gli elementi chiave del controllo (Key audit matters) costituiscono delle opinioni d'audit parziali relativi agli elementi d'audit in questione.
2. Ogni rischio significativo d'audit è anche un elemento chiave di controllo.
3. Nel caso di una modifica a causa di un'anomalia relativa ad un elemento chiave di controllo, il revisore non deve dare indicazioni su questo elemento chiave di controllo.
4. Le regole relative agli elementi chiave di controllo si applicano anche ai conti individuali di società holding quotate, anche se la relazione di revisione che verte sui conti di gruppo (pubblicati) le contiene già.

Quali delle seguenti affermazioni sono **sbagliate**?

- A) 1 / 2
- B) 3 / 4
- C) 1 / 2 / 4
- D) 1 / 3 / 4

Domanda 14

Con riguardo alla costituzione di una società anonima, quale tra queste affermazioni è **sbagliata**?

- A) L'emissione d'azioni al di sotto del loro valore nominale non è autorizzata.
- B) Si parla di una "costituzione con assunzione di beni" quando la società creata tramite liberazione a contanti assume o si propone di assumere beni dell'azionista o di una persona che gli è vicina.
- C) La costituzione con assunzione di beni richiede da un lato, un rapporto scritto sulla creazione, relativo alla specie e allo stato dei beni da assumere così come sull'adeguatezza della loro stima, e dall'altro, una relazione da parte di un revisore abilitato, che verifica la relazione sulla costituzione e conferma per iscritto che quest'ultima è completa ed esatta.
- D) Quando i fondatori di una società anonima rinunciano alla nomina di un ufficio di revisione (opting-out) durante l'assemblea di fondazione, la costituzione non deve essere verificata e questo anche in caso di costituzione qualificata (costituzione tramite conferimenti in natura o assunzione di beni).

Domanda 15

Con riguardo alla riduzione del capitale azionario di una società anonima, quale delle seguenti affermazioni è **esatta**?

- A) Il risultato della relazione di verifica del perito revisore abilitato deve essere constatato nella delibera del consiglio d'amministrazione riguardante la riduzione del capitale azionario.
- B) Dopo scadenza di un termine di due mesi, il perito revisore abilitato attesta in una relazione di verifica che i crediti sono interamente coperti nonostante la riduzione del capitale azionario.
- C) La riduzione del capitale azionario è effettiva unicamente al momento della sua iscrizione presso il registro di commercio.
- D) La riduzione del capitale azionario di una società anonima al di sotto di CHF 100'000 è possibile unicamente con l'accordo scritto del perito revisore abilitato.

Domanda 16

Con riguardo all'aumento di capitale di una società anonima, quale delle seguenti affermazioni è sbagliata?

- A) Anche se una società rinuncia alla nomina di un ufficio di revisione ("opting-out"), l'aumento condizionale del capitale azionario richiede un'attestazione scritta di verifica da parte di un perito revisore abilitato.
- B) Quando il nuovo capitale è liberato a contanti, l'aumento del capitale non deve essere verificato dall'ufficio di revisione sempreché il capitale azionario non sia aumentato in vista di una ripresa di beni e che i diritti di sottoscrizione preferenziali non siano né limitati né soppressi.
- C) Nel caso di un aumento autorizzato di capitale, l'assemblea generale autorizza il consiglio d'amministrazione tramite una modifica degli statuti ad aumentare il capitale azionario nel termine di due anni al massimo.
- D) Secondo l'art. 652g CO, la decisione e gli accertamenti del consiglio d'amministrazione inerenti l'aumento di capitale devono risultare da un atto pubblico. Dal momento in cui la decisione è oggetto di un atto pubblico, l'aumento di capitale è effettivo e la società è autorizzata ad emettere le nuove azioni.

Domanda 17

Con riguardo alla legge sulla fusione, quale delle seguenti affermazioni è esatta?

- A) Le società partecipanti alla fusione possono rinunciare alla diffida ai creditori quando un perito revisore abilitato attesta che tutti i crediti noti o prevedibili possono essere soddisfatti mediante il patrimonio a disposizione delle società partecipanti alla fusione.
- B) La verifica del contratto di fusione e del rapporto di fusione non è necessaria quando i consigli d'amministrazione delle società partecipanti alla fusione rinunciano a questa verifica.
- C) La verifica del contratto di fusione e del rapporto di fusione non è necessaria quando le società partecipanti alla fusione hanno rinunciato alla nomina di un ufficio di revisione (« opting-out »).
- D) La fusione di una società che presenta un'eccedenza di debiti (secondo l'art. 725 cpv. 2 CO) con un'altra società non è autorizzata.

5. Revisione ordinaria e revisione limitata

Domanda 18

1. Una revisione limitata non verte obbligatoriamente su informazioni finanziarie passate.
2. Nel caso di una revisione limitata, il fatto che l'ufficio di revisione partecipi alla redazione dei conti deve essere menzionato nel rapporto dell'ufficio di revisione all'attenzione dell'assemblea generale.
3. Per quello che concerne l'approccio e le procedure d'audit, non vi è differenza alcuna tra una revisione limitata ed una review secondo la NAS 910.
4. Nel caso di una revisione limitata, l'ufficio di revisione deve emettere, nel suo rapporto all'attenzione dell'assemblea generale, una raccomandazione d'approvare i conti annuali.

Quale/i delle seguenti affermazioni è/sono **corretta/e**?

- A) 2, 3 e 4
- B) 1 e 4
- C) 2
- D) Nessuna

Domanda 19

1. Sia in caso di una revisione limitata che di una revisione ordinaria, l'ufficio di revisione è un organo della società, deve essere iscritto nel registro di commercio ed è responsabile quale organo.
2. Nel caso di una società non complessa e presentante un rischio basso, la revisione può essere effettuata secondo la norma relativa alla revisione limitata anche se la società soddisfa i criteri per una revisione ordinaria.
3. Nel caso di una società non complessa, presentante un rischio basso e sottoposta ad una revisione ordinaria, l'ufficio di revisione non deve imperativamente emettere un rapporto all'attenzione del consiglio d'amministrazione.
4. La constatazione dell'esistenza di un sistema di controllo interno efficace fa parte degli obblighi legali dell'ufficio di revisione che procede ad una revisione ordinaria.

Quale/i delle seguenti affermazioni è/sono **corretta/e**?

- A) 1, 2 e 3
- B) 1
- C) 1 e 2
- D) Nessuna

6. Diritto societario svizzero

Domanda 20

Quale delle seguenti affermazioni è sbagliata ?

- A) Il nome ed il domicilio dei beneficiari economici di partecipazioni al capitale azionario di una società anonima superiori al 25% devono essere iscritti nel registro di commercio.
- B) Una società anonima ha delle azioni con diritto di voto privilegiato se certe azioni hanno lo stesso diritto di voto che altre azioni ma un valore nominale diverso.
- C) Degli azionisti che omettono di conformarsi al loro obbligo di annunciare il beneficiario economico avranno i loro diritti di voto ed il loro dividendo sospesi per la stessa durata del periodo non conforme.
- D) Una società anonima può avere delle azioni privilegiate che danno diritto a ricevere il doppio di dividendi e del prodotto della liquidazione che delle azioni ordinarie.

Domanda 21

Quale delle seguenti affermazioni è corretta ?

- A) La ragione sociale di una società a garanzia limitata può essere scelta solo nella lingua nazionale alla sede della società.
- B) La legge impone che una società in nome collettivo sia iscritta nel registro di commercio.
- C) Il capitale sociale di una società a garanzia limitata può ammontare a CHF 40'000 franchi, liberato al 50%.
- D) Una società anonima può avere un capitale azionario di CHF 100'000 suddiviso in 100'000'000 d'azioni di CHF 0.001 ognuna.

Domanda 22

X SA, una società anonima, ha un capitale azionario di CHF 100'000, suddiviso in 10'000'000 d'azioni al valore nominale di CHF 0.01 cadauna, una riserva generale di CHF 50'000 e dei benefici riportati di CHF 150'000. X SA intende elaborare un piano di stock-options per i suoi collaboratori. Per questo scopo (scegliete l'affermazione **corretta**):

- A) X SA può aumentare il suo capitale azionario al massimo di 75'000 tramite un aumento autorizzato di capitale.
- B) X SA può aumentare il suo capitale azionario al massimo di 75'000 tramite un aumento condizionale di capitale.
- C) X SA può aumentare il suo capitale azionario al massimo di 50'000 tramite un aumento condizionale di capitale.
- D) X SA può aumentare il suo capitale azionario illimitatamente in quanto si tratta di un piano destinato a permettere la partecipazione degli impiegati al capitale della società.

Domanda 23

Gli statuti di una società a garanzia limitata (Sagl) possono prevedere (scegliete l'affermazione **sbagliata**):

- A) I soci della Sagl hanno l'obbligo, in caso d'eccedenza di debiti, d'effettuare dei versamenti ulteriori, a concorrenza dell'importo necessario per coprire l'importo dell'eccedenza di debiti.
- B) Le quote sociali della Sagl sono liberamente trasferibili senza approvazione dell'assemblea dei soci.
- C) Alcuni soci dispongono di un diritto di veto contro certe decisioni dell'assemblea dei soci.
- D) I soci della Sagl hanno il divieto di fare concorrenza alla Sagl.

Domanda 24

In una società anonima (scegliete l'affermazione **corretta**) :

- A) Il consiglio d'amministrazione può decidere di delegare interamente l'organizzazione della contabilità e del controllo finanziario così come la preparazione della relazione sulla gestione (compresi i conti annuali) al direttore finanziario (CFO).
- B) Il consiglio d'amministrazione può richiedere all'assemblea generale di votare riguardo ad una decisione commerciale importante come un acquisto strategico. In questo caso, il voto dell'assemblea generale è vincolante per il consiglio d'amministrazione.
- C) Il consiglio d'amministrazione può delegare la gestione corrente degli affari della società alla direzione, a condizione che abbia adottato un regolamento d'organizzazione.
- D) Un membro del consiglio d'amministrazione può divulgare dei segreti aziendali all'azionista che rappresenta se crede che questo sia nell'interesse dello stesso.

Domanda 25

Nel bilancio di Y SA, una società anonima, figurano degli attivi per CHF 1'200'000, dei debiti verso terzi di CHF 1'500'000, un capitale azionario di CHF 300'000 e delle perdite riportate di CHF 600'000. Y SA impiega 15 persone. Y SA ha incontrato regolarmente delle difficoltà finanziarie. La sua direzione stima che abbia generato una perdita supplementare di CHF 150'000 durante i primi 9 mesi dell'esercizio 2018. Il Sig. A, azionista principale di Y SA, ha finanziato la società durante gli anni tramite dei prestiti per un totale di 800'000. Y SA ha deciso di vendere certi attivi, che dovrebbero generare un beneficio di CHF 400'000. Il Sig. A ha accettato, per iscritto, che i suoi prestiti gli siano rimborsati unicamente dopo che tutti gli altri debiti della società siano stati pagati, a condizione tuttavia che la vendita degli attivi sia realizzata prima del 30 aprile 2019. Il consiglio d'amministrazione è fiducioso che questa vendita si concretizzerà entro i prossimi 4 mesi, in quanto due acquirenti potenziali hanno già manifestato il loro interesse. Come deve agire il revisore in questa situazione? (Scegliete l'affermazione **corretta**).

- A) Procedere immediatamente con l'avviso al giudice.
- B) Non fare nulla, in quanto la società è sottoposta ad una revisione limitata.
- C) Non fare nulla, in quanto un creditore importante ha postergato il suo credito per un importo superiore all'eccedenza di debiti e ci sono buone prospettive di miglioramento.
- D) Raccomandare al consiglio d'amministrazione di redigere due bilanci, uno ai valori di continuazione e l'altro ai valori d'alienazione (liquidazione). Se i due bilanci fanno apparire un'eccedenza di debiti manifesta, procedere con l'avviso al giudice se il consiglio d'amministrazione non lo fa.

Domanda 26

In una società anonima (scegliete l'affermazione corretta) :

- A) L'assemblea generale può dare scarico al revisore e quindi liberarlo da ogni rischio di responsabilità salvo per i fatti che non erano conosciuti dagli azionisti al momento del rilascio del scarico.
- B) In caso d'eccedenza di debiti manifesta, il revisore sarà liberato da ogni rischio di responsabilità se ha, in tempo utile, informato il consiglio d'amministrazione del suo obbligo d'avvisare il giudice, e questo anche se il consiglio d'amministrazione non reagisce a quest'informazione.
- C) Il revisore può essere tenuto responsabile da un azionista della società se quest'ultimo ha acquistato le proprie azioni basandosi su una valorizzazione della società fondata su un bilancio verificato indicante dei valori sommariamente sbagliati.
- D) Il revisore può limitare la sua responsabilità tramite l'indicazione di un limite superiore di responsabilità presso il registro di commercio.

7. Sistema delle assicurazioni sociali svizzero

Domanda 27

Paolo, cittadino svizzero, lavora a Zurigo come contabile et percepisce un salario mensile pari a CHF 10'000. Vive a Zugo con la sua compagna Gianna, casalinga, e con i loro gemelli di 21 anni, Tom, agente immobiliare junior con un salario di CHF 5'000 al mese e Anna, studentessa.

Chi è obbligato a versare contributi al secondo pilastro (BVG/LPP) per la rendita di vecchiaia? Scelga la **corretta** affermazione.

- A) Paolo
- B) Paolo e Tom
- C) Paolo, Gianna e Tom
- D) Paolo, Gianna, Tom e Anna

Domanda 28

- 1) Ogni donna che lavora in Svizzera ha diritto ad un congedo maternità pagato di minimo 98 giorni a contare dalla nascita di suo figlio.
- 2) Il diritto all'indennità di maternità si estingue il giorno in cui la madre riprende la sua attività lucrativa, poco importa a quale tasso occupazionale, ma al più tardi 98 giorni dopo la nascita del figlio.
- 3) Le indipendenti non hanno diritto ad alcuna prestazione di maternità.
- 4) L'indennità di maternità corrisponde all'80% del reddito medio dell'attività lucrativa percepito prima del parto ma massimo CHF 196.- al giorno.

Quali delle seguenti affermazioni in relazione con l'indennità di maternità (EO/APG maternità) sono **corrette**?

- A) 1 / 3 / 4
- B) 2 / 4
- C) 1 / 2 / 4
- D) 3 / 4

Domanda 29

- 1) I professionisti indipendenti hanno diritto agli assegni familiari.
- 2) Gli assegni familiari sono sempre versati alla madre.
- 3) I genitori che dispongono di ricavi lordi cumulati superiori a CHF 148'200 all'anno, non hanno diritto agli assegni familiari.
- 4) Solo un assegno familiare per figlio è versato; la legge definisce la priorità del versamento quando i due genitori ne hanno diritto.

Quale/i delle seguenti affermazioni in relazione con gli assegni familiari (AFam) è/sono **sbagliata/e**?

- A) 1 / 4
- B) 2
- C) 2 / 3
- D) 1 / 2 / 3

8. Imposizione fiscale dell'azienda svizzera ed internazionale

Domanda 30

Una società estera possiede un immobile in Svizzera. Come è imposta in Svizzera la società estera?

- A) Soggiace ad un assoggettamento illimitato a livello federale, cantonale e comunale.
- B) Soggiace ad un assoggettamento limitato a livello federale, cantonale e comunale.
- C) Soggiace ad un assoggettamento limitato a livello cantonale e comunale.
- D) Soggiace ad un assoggettamento illimitato nel comune dove si situa l'immobile.

Domanda 31

Una società svizzera dispone di una perdita fiscalmente riportabile di 220 risultante dagli esercizi anteriori. In oltre, la società beneficia di una riduzione per partecipazione del 50%. Il ricavo dell'esercizio fiscale in questione è di 140. Qual è l'importo del ricavo imponibile e quello della perdita fiscalmente riportabile dopo imposizione?

- A) Ricavo imponibile: 70 / Perdita fiscalmente riportabile: 220
- B) Ricavo imponibile: 30 / Perdita fiscalmente riportabile: 110
- C) Ricavo imponibile: 0 / Perdita fiscalmente riportabile: 150
- D) Ricavo imponibile: 0 / Perdita fiscalmente riportabile: 80

Domanda 32

Una società di persone estera, detenuta da due francesi ed una società con sede nel Jersey, possiede una succursale in Svizzera. Come sarà assoggettata in Svizzera?

- A) Solo la società con sede nel Jersey è assoggettata limitatamente in Svizzera a causa della succursale.
- B) Tutte le persone detentrici di quote nella società di persone estera sono assoggettate limitatamente in Svizzera e questo, in pro rata della parte che detengono nella società di persone estera.
- C) La società di persone estera è assoggettata limitatamente in Svizzera a causa della succursale. È imposta come una società di capitali.
- D) Essendo la società di persone estera considerata come "trasparente", non è assoggettata all'imposta in Svizzera. La totalità dell'utile è imponibile all'estero.

Domanda 33

In un gruppo, una società svizzera riceve dalla casa-madre della propria casa-madre un apporto senza controprestazioni e senza emissione d'azioni. La società svizzera contabilizza questo apporto nelle riserve. Quali sono le conseguenze fiscali in Svizzera?

- A) L'apporto non soggiace né all'imposta sugli utili, né al diritto d'emissione. Tuttavia, nessuna riserva derivante da apporti in capitale fiscalmente riconosciuta può essere costituita.
- B) L'apporto soggiace all'imposta sugli utili in quanto non proviene dall'azionista diretto. L'apporto non soggiace tuttavia al diritto d'emissione e nessuna riserva derivante da apporti in capitale fiscalmente riconosciuta può essere costituita.
- C) L'apporto non soggiace all'imposta sugli utili. È tuttavia sottoposto al diritto d'emissione e quindi, una riserva derivante da apporti in capitale fiscalmente riconosciuta può essere costituita.
- D) L'apporto non soggiace né all'imposta sugli utili, né al diritto d'emissione. Tuttavia, una riserva derivante da apporti in capitale fiscalmente riconosciuta può essere costituita.

Domanda 34

Una società svizzera possiede una succursale nel Jersey. La Svizzera non ha stipulato accordi di doppia imposizione con il Jersey. Quale delle affermazioni seguenti è **corretta**?

- A) La totalità degli utili generati dalla succursale con sede nel Jersey è imponibile in Svizzera a causa dell'assenza di accordi di doppia imposizione con il Jersey.
- B) Basandosi sulle disposizioni unilaterali del diritto fiscale svizzero, la Svizzera, per fini d'imposizione, assegna la totalità dei ricavi della succursale nel Jersey.
- C) La Svizzera chiarifica in un primo tempo se l'utile della succursale è imponibile nel Jersey. Se così non dovesse essere, lo sarà in Svizzera.
- D) Il Jersey e la Svizzera devono trovare un accordo comune relativo all'oggetto ed al luogo d'imposizione.

Domanda 35

Una società svizzera ha generato un utile imponibile di 1'600 durante l'esercizio fiscale 2014. Questo utile comprende un dividendo netto di 320 proveniente da una partecipazione detenuta al 100%, acquisita nel 2010 e con un valore commerciale di 800'000. Quali sono le conseguenze fiscali in Svizzera?

- A) La totalità dell'utile della società svizzera è imponibile in quanto il valore commerciale della partecipazione è inferiore al milione di franchi.
- B) La totalità dell'utile della società svizzera è imponibile. Tuttavia, essa beneficia di una riduzione per partecipazioni del 20% unicamente applicabile a livello dell'imposta federale diretta.
- C) La totalità dell'utile della società svizzera è imponibile. Inoltre, la società beneficia di una riduzione per partecipazioni del 20% che si applica a livello federale, cantonale e comunale.
- D) Il dividendo netto rappresenta meno dei 2/3 dell'utile totale. Pertanto, la società svizzera non può beneficiare della riduzione per partecipazioni a livello federale.

Required knowledge of Swiss Law

		A	B	C	D
Oversight of auditors	Question 1	☐	☒	☐	☐
	Question 2	☐	☐	☒	☐
Swiss contract law	Question 3	☐	☒	☐	☐
	Question 4	☐	☐	☒	☐
	Question 5	☒	☐	☐	☐
	Question 6	☐	☒	☐	☐
Swiss VAT	Question 7	☐	☒	☐	☐
	Question 8	☐	☐	☒	☐
	Question 9	☐	☐	☐	☒
Audit Reports & Other Obligatory Examinations	Question 10	☐	☐	☒	☐
	Question 11	☐	☒	☐	☐
	Question 12	☐	☐	☐	☒
	Question 13	☒	☐	☐	☐
	Question 14	☐	☐	☐	☒
	Question 15	☐	☐	☒	☐
	Question 16	☐	☐	☐	☒
	Question 17	☒	☐	☐	☐
Ordinary Audit & Limited Statutory Examination	Question 18	☐	☐	☒	☐
	Question 19	☐	☒	☐	☐
Swiss Company Law	Question 20	☒	☐	☐	☐
	Question 21	☐	☒	☐	☐
	Question 22	☐	☐	☒	☐
	Question 23	☒	☐	☐	☐
	Question 24	☐	☐	☒	☐
	Question 25	☐	☐	☐	☒
	Question 26	☐	☐	☒	☐
Swiss Social Security System	Question 27	☒	☐	☐	☐
	Question 28	☐	☒	☐	☐
	Question 29	☐	☐	☒	☐
Swiss and International Corporate Taxation	Question 30	☐	☒	☐	☐
	Question 31	☐	☐	☐	☒
	Question 32	☐	☐	☒	☐
	Question 33	☒	☐	☐	☐
	Question 34	☐	☒	☐	☐
	Question 35	☐	☐	☒	☐