

# RÈGLEMENT

concernant

**l'examen professionnel d'agente / agent fiduciaire**

**Modification du 11. APR. 2022**

---

L'organe responsable,

vu l'article 28 al. 2 de la loi fédérale du 13 décembre 2002 sur la formation professionnelle,<sup>1</sup>

décide :

I

Le règlement du 6 mai 2014 concernant l'examen professionnel d'agent fiduciaire est modifié comme suit :

## *Remplacement d'une expression*

*Pour l'ensemble du texte du règlement d'examen la désignation «Office fédéral de la formation professionnelle et de la technologie OFFT» est remplacée par celle de «Secrétariat d'Etat à la recherche, à la formation et à l'innovation SEFRI».*

## **1.2 Organe responsable**

1.21 L'organisation du monde du travail suivante constitue l'organe responsable:

### **Organisation faîtière pour l'examen professionnel d'agent fiduciaire**

Il se compose des membres suivants:

- ...
- EXPERTsuisse
- ...
- ...

## **2.1 Composition de la commission d'examen**

2.12 (...). Les séances de la commission d'examen peuvent être réalisées sous forme de vidéoconférence.

---

<sup>1</sup> RS 412.10

**7.1 Titre et publication**

7.12 (...)

Traduction du titre en anglais :

- **Fiduciary, Federal Diploma of Higher Education**

II

La présente modification entre en vigueur à la date de son approbation par le Secrétariat d'Etat à la formation, à la recherche et à l'innovation (SEFRI).

Zurich, 08.03.2022


Organisation faitière pour l'examen professionnel d'agent fiduciaire

  
Gabriela Rothlin Desbiolles  
Président

La présente modification est approuvée.

Berne, le 24/04/2022

Secrétariat d'Etat à la formation,  
à la recherche et à l'innovation SEFRI

  
Rémy Hübschi  
Directeur suppléant  
Chef de la division Formation professionnelle et continue

# **Règlement concernant l'examen professionnel d'agent fiduciaire**

## **Comité d'organisation:**

Chambre fiduciaire  
FIDUCIAIRE|SUISSE  
Conférence suisse des impôts  
Société suisse des employés de commerce

## **Secrétariat de l'examen**

Comité d'organisation pour l'examen professionnel d'agents fiduciaires  
Josefstrasse 53, 8005 Zurich  
Tél. 043 366 64 50, fax 043 366 64 52  
[www.treuhandbranche.ch](http://www.treuhandbranche.ch)

Vu l'art. 28, al.2, de la Loi fédérale du 13 décembre 2002 sur la formation professionnelle (LFP), l'organe responsable au sens du ch.1.2 arrête le règlement d'examen suivant:

## **1 GENERALITES**

### **1.1 But de l'examen**

#### **Domaine d'activité**

Les agents fiduciaires avec brevet fédéral sont en mesure d'assumer une fonction qualifiée dans le secteur d'activité de la fiducie ainsi que du conseil et de la gestion d'entreprise. Ils conseillent clientes et clients, surtout des particuliers et des PME, dans le secteur fiduciaire ainsi que ceux de la comptabilité, de la fiscalité et de la révision.

#### **Attributions et compétences opérationnelles**

Les agents fiduciaires avec brevet fédéral prennent en charge différentes tâches partielles et apportent leur soutien aux clients et aux clientes dans la mise en œuvre des décisions prises. Ils s'acquittent eux-mêmes de ces tâches de façon claire et en consultant des experts en cas de questions complexes.

Ils sont en mesure:

- de prendre en charge la comptabilité financière, y. c. la comptabilité auxiliaire, ainsi que de coopérer aux rapports intermédiaires et annuels, resp. de les établir;
- d'identifier les principes du calcul des coûts et de tenir une comptabilité analytique;
- d'établir les déclarations d'impôt, de vérifier les taxations et de représenter les clients auprès des autorités;
- de saisir correctement les faits concernant la TVA, de procéder aux déclarations correspondantes et de rendre plausibles les décomptes de TVA;
- d'apporter leur soutien aux clients dans les questions juridiques;
- de mener à bien des révisions restreintes;
- d'apporter leur soutien aux clients dans le domaine de la gestion des ressources humaines, de prendre en charge la comptabilité salariale et de procéder ainsi aux déclarations qui y sont liées;
- de communiquer clairement et de manière compréhensible avec leurs clients, de construire avec eux une relation de confiance et de garantir la confidentialité des données qui leur sont confiées.

Les agents fiduciaires avec brevet fédéral accompagnent et conseillent leurs clientes et leurs clients dans les questions économiques. Dans l'exercice de leur activité professionnelle, ils prennent en compte les lois et les dispositions actuelles, ainsi que les règles de déontologie et d'éthique professionnelles.

#### **Exercice de la profession et environnement de travail**

Les agents fiduciaires avec brevet fédéral travaillent pour des personnes physiques et des personnes morales dans diverses fonctions. Ils travaillent de façon autonome et assument des responsabilités. Ils se distinguent par un esprit d'analyse, la capacité à identifier les interdépendances et sont en mesure d'identifier des problèmes multiples. Ils travaillent dans une optique globale et disposent de connaissances interdisciplinaires. Ils apportent ainsi une plus-value à leurs clients.

#### **Contribution en faveur de la société et de l'économie**

Les agents fiduciaires avec brevet fédéral investissent leur savoir et leurs capacités en faveur de l'amélioration de la réussite économique de leurs clients et donc de la société. Ils s'engagent dans l'économie et contribuent à la construction d'une relation de confiance entre clients, administrations et tiers.

## 1.2 Organe responsable

1.21 L'organisation du monde du travail suivante constitue l'organe responsable:

### **Comité d'organisation pour l'examen professionnel d'agents fiduciaires**

Il se compose des membres suivants:

- FIDUCIAIRE |SUISSE Union Suisse des Fiduciaires
- Chambre fiduciaire
- Conférence suisse des impôts
- Société suisse des employés de commerce

1.22 L'organe responsable est compétent pour toute la Suisse.

## 2 ORGANISATION

### 2.1 Composition de la commission d'examen

2.11 Toutes les tâches liées à l'octroi du brevet sont confiées à une commission d'examen. Celle-ci est composée de cinq membres au minimum, nommés par l'organisation responsable pour un mandat de quatre ans.

2.12 L'organe responsable désigne la présidente ou le président de la commission d'examen. La commission d'examen se constitue elle-même. Le quorum est atteint lorsque la majorité des membres sont présents. Les décisions se prennent à la majorité des membres présents. Le président tranche en cas d'égalité des voix.

### 2.2 Tâches de la commission d'examen

2.21 La commission d'examen:

- a) arrête les directives relatives au présent règlement et les met à jour périodiquement;
- b) fixe la taxe d'examen;
- c) fixe la date et le lieu de l'examen;
- d) définit le programme d'examen;
- e) donne l'ordre de préparer les énoncés de l'examen et organise l'examen;
- f) nomme et engage les experts, et les forme pour accomplir leurs tâches;
- g) décide de l'admission à l'examen ainsi que d'une éventuelle exclusion de l'examen;
- h) décide de l'octroi du brevet;
- i) traite les requêtes et les recours;
- j) s'occupe de la comptabilité et de la correspondance;
- k) décide de la reconnaissance ou de la prise en compte d'autres diplômes et d'autres prestations;
- l) rend compte de ses activités aux instances supérieures et au Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI);
- m) veille au développement et à l'assurance de la qualité, et en particulier à l'actualisation régulière du profil de qualification en fonction des besoins économiques, sociaux et écologiques du marché du travail.

- 2.22 La commission d'examen peut confier des tâches administratives à l'administration de l'organe responsable.

### **2.3 Publicité et surveillance**

- 2.31 L'examen est placé sous la surveillance de la Confédération. Il n'est pas public. Dans des cas particuliers, la commission d'examen peut autoriser des dérogations à cette règle.
- 2.32 Le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) est invité suffisamment tôt à assister à l'examen et reçoit les dossiers d'examen.

## **3 PUBLICATION, INSCRIPTION, ADMISSION, FRAIS D'EXAMEN**

### **3.1 Publication**

- 3.11 L'examen est annoncé publiquement dans les trois langues officielles cinq mois au moins avant le début des épreuves.
- 3.12 La publication informe au moins sur:
- les dates des épreuves;
  - la taxe d'examen;
  - l'adresse d'inscription;
  - le délai d'inscription;
  - le déroulement de l'examen.

### **3.2 Inscription**

- 3.21 L'inscription doit comporter:
- a) le formulaire d'inscription dûment rempli et signé;
  - b) un résumé de la formation et des activités professionnelles du candidat;
  - c) les copies des titres et des certificats de travail requis pour l'admission;
  - d) un extrait du casier judiciaire central datant de moins de six mois;
  - e) une copie d'une pièce d'identité officielle munie d'une photo;
  - f) la mention de la langue d'examen;
  - g) la mention du numéro d'assurance sociale (n° AVS)<sup>1)</sup>

### **3.3 Admission**

- 3.31 Sont admis à l'examen les candidats qui:
- a) sont en possession d'un certificat de capacité d'une formation professionnelle de base de trois ans, d'un certificat de maturité ou d'un certificat équivalent;
  - b) disposent, depuis l'acquisition d'un certificat selon let. a, d'une expérience professionnelle de quatre ans;
  - c) justifient d'un examen d'admission réussi et valable (voir règlement) ou d'un examen équivalent;
  - d) n'ont pas d'inscription au casier judiciaire central pouvant être mise en relation avec l'objet de l'examen.

Les candidats sont admis sous réserve du paiement de la taxe d'examen selon le ch. 3.41.

1) La base juridique de ce relevé est la loi sur la statistique fédérale (RS 431.012.1; n° 70 de l'annexe). La commission AQ ou le SEFRI relève, sur mandat de l'Office fédéral de la statistique, les numéros AVS utiles à des fins purement statistiques.

### 3.32 Pratique professionnelle préalable pour l'examen

- a) Après leur apprentissage ou une formation équivalente, les candidats doivent justifier d'une pratique professionnelle de quatre ans, qui doit être effectuée jusqu'au 30 septembre de l'année de l'examen principal.
- b) Est considérée comme pratique professionnelle l'activité de fiducie et de révision, de finances et de comptabilité, de fiscalité et de conseil et gestion d'entreprises ainsi que d'autres activités qualifiées en lien avec le domaine fiduciaire. Cette pratique professionnelle doit avoir été acquise sur le territoire de la Suisse.

3.33 Les absences de plus de huit semaines (formation militaire de base, congé maternité, maladie et accident, etc.) ne sont pas considérées comme pratique de l'activité professionnelle dans le sens des conditions d'admission. Pour calculer la pratique professionnelle selon le ch. 3.31 RE, la durée du cours militaire de répétition et complémentaire n'est pas considérée comme entraînant une interruption de la pratique professionnelle si, pendant cette période, il existait un rapport de travail considéré comme pratique professionnelle. Le service civil est considéré comme le service militaire obligatoire (cours de répétition et complémentaires).

3.34 Le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) décide de l'équivalence des certificats et diplômes étrangers.

3.35 Les décisions concernant l'admission à l'examen sont communiquées par écrit aux candidats au moins trois mois avant le début de l'examen. Tout refus doit être argumenté et indiquer les voies de droit.

### 3.4 Frais

3.41 Après avoir reçu confirmation de son admission, le candidat s'acquitte de la taxe d'examen. Les taxes pour l'établissement du brevet et pour l'inscription de son titulaire dans le registre officiel des titulaires de brevets, ainsi qu'une éventuelle contribution pour frais de matériel sont perçues séparément. Ces frais sont à la charge du candidat.

3.42 Le candidat qui, conformément au ch. 4.2, se retire des examens dans le délai autorisé ou pour des raisons valables, a droit au remboursement du montant acquitté, déduction faite des frais occasionnés.

3.43 L'échec à l'examen ne donne droit à aucun remboursement.

3.44 Pour le candidat qui répète l'examen, la taxe d'examen est fixée dans chaque cas par la commission d'examen, compte tenu du nombre d'épreuves répétées.

3.45 Les frais de déplacement, de logement, de nourriture et d'assurance pendant la durée de l'examen sont à la charge du candidat.

## **4 ORGANISATION DE L'EXAMEN**

### **4.1 Convocation**

- 4.11 Les candidats peuvent choisir de passer l'examen dans l'une des trois langues officielles, allemand, français ou italien. L'examen est organisé dans toute langue officielle choisie comme langue d'examen par un minimum de cinq candidats. Si au cours d'une année, l'examen n'est pas organisé dans une langue officielle du fait d'un nombre insuffisant d'inscrits, il sera organisé l'année suivante.
- 4.12 Les candidats sont convoqués au moins quatre semaines avant le début de l'examen. La convocation comprend:
- a) le programme d'examen, avec l'indication du lieu, de la date, de l'heure des épreuves et des moyens auxiliaires dont les candidats sont autorisés ou invités à se munir;
  - b) la liste des experts.
- 4.13 Toute demande de récusation d'un expert doit être motivée et adressée à la commission d'examen au moins deux semaines avant le début de l'examen. La commission prend les mesures qui s'imposent.

### **4.2 Retrait**

- 4.21 Les candidats ont la possibilité d'annuler leur inscription jusqu'à six semaines avant le début de l'examen.
- 4.22 Passé ce délai, le retrait n'est possible que si une raison valable le justifie.  
Sont notamment réputées raisons valables:
- a) la maternité;
  - b) la maladie et l'accident;
  - c) le décès d'un proche;
  - d) le service militaire, le service de protection civile ou le service civil imprévu.
- 4.23 Le retrait doit être communiqué sans délai et par écrit à la commission d'examen, assorti de pièces justificatives.

### **4.3 Non-admission et exclusion**

- 4.31 Le candidat qui, en rapport avec les conditions d'admission, donne sciemment de fausses informations ou tente de tromper la commission d'examen d'une autre manière n'est pas admis à l'examen.
- 4.32 Est exclu de l'examen quiconque:
- a) utilise du matériel ou des documents non autorisés;
  - b) enfreint gravement la discipline de l'examen;
  - c) tente de tromper les experts.
- 4.33 La décision d'exclure un candidat de l'examen incombe à la commission d'examen. Le candidat a le droit de passer l'examen sous réserve de la décision formelle prise par la commission d'examen.

#### 4.4 Surveillance de l'examen et experts

- 4.41 Au moins une personne compétente surveille l'exécution des travaux d'examen écrits. Elle consigne ses observations par écrit.
- 4.42 Deux experts au moins évaluent les travaux d'examen écrits, et s'entendent sur la note à attribuer.
- 4.43 Deux experts au moins procèdent aux examens oraux, prennent des notes sur l'entretien d'examen et sur le déroulement de l'examen, apprécient les prestations fournies et fixent en commun la note.
- 4.44 Les experts se refusent s'ils sont professeurs aux cours préparatoires suivis par le candidat, s'ils ont des liens de parenté avec ce dernier ou s'ils sont ou ont été ses supérieurs hiérarchiques ou ses collaborateurs.

#### 4.5 Séance d'attribution des notes

- 4.51 La commission d'examen décide de la réussite ou de l'échec des candidats lors d'une séance mise sur pied après l'examen. La personne représentant le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) est invitée suffisamment tôt à cette séance.
- 4.52 Les experts se refusent lors de la prise de décision sur l'octroi du brevet s'ils sont professeurs aux cours préparatoires suivis par le candidat, s'ils ont des liens de parenté avec ce dernier ou s'ils sont ou ont été ses supérieurs hiérarchiques ou ses collaborateurs.

### 5 EXAMEN

#### 5.1 Epreuves d'examen

- 5.11 L'examen comprend les épreuves suivantes (désignation et durée):

Epreuve	Mode d'interrogation	Durée
1 Comptabilité	écrit / pratique	180 minutes
2 Fiscalité	écrit / pratique	100 minutes
3 Révision	écrit / pratique	100 minutes
4 Conseil et gestion d'entreprise	écrit / pratique	180 minutes
5 Conseil et gestion d'entreprise	oral	45 minutes
Total		605 minutes

Chaque épreuve a le même coefficient – indépendamment de sa durée.

- 5.22 Chaque épreuve peut être subdivisée en points d'appréciation. La commission d'examen définit ces subdivisions dans les directives.

### **5.3 Exigences d'examen**

- 5.31 La commission d'examen arrête les dispositions détaillées concernant l'examen final figurant dans les directives relatives au règlement d'examen (au sens du ch. 2.21, lett. a.).
- 5.32 La commission d'examen décide de l'équivalence des épreuves ou des modules effectués dans le cadre d'autres examens du degré tertiaire ainsi que de la dispense éventuelle des épreuves correspondantes du présent règlement d'examen. Les candidats ne peuvent être dispensés des épreuves qui portent, conformément au profil de la profession, sur les compétences principales.

## **6 EVALUATION ET ATTRIBUTION DES NOTES**

### **6.1 Généralités**

L'évaluation de l'examen ou des épreuves est basée sur des notes. Sont applicables les dispositions selon le ch. 6.2 et le ch. 6.3 du règlement.

### **6.2 Evaluation**

- 6.21 Une note entière ou une demi-note est attribuée pour les points d'appréciation, conformément au ch. 6.3.
- 6.22 La note d'une épreuve est la moyenne de toutes les notes des points d'appréciation. Elle est arrondie à la première décimale. Si le mode d'appréciation permet de déterminer directement la note de l'épreuve sans faire usage de points d'appréciation, la note de l'épreuve est attribuée conformément au ch. 6.3.
- 6.23 La note globale de l'examen correspond à la moyenne des notes des épreuves d'examen. Elle est arrondie à la première décimale.

### **6.3 Notation**

Les prestations des candidats sont évaluées au moyen de notes échelonnées de 6 à 1. Les notes supérieures ou égales à 4 désignent des prestations suffisantes. Seules les demi-notes sont admises comme notes intermédiaires.

### **6.4 Conditions de réussite de l'examen et de l'octroi du brevet**

- 6.41 L'examen est réussi si la note globale est de 4,0 au minimum.
- 6.42 L'examen est considéré comme non réussi si le candidat:
- a) ne se désiste pas à temps;
  - b) ne se présente pas à l'examen ou à une épreuve et ne donne pas de raison valable;
  - c) se retire après le début de l'examen sans raison valable;
  - d) est exclu de l'examen.
- 6.43 La commission d'examen décide de la réussite de l'examen uniquement sur la base des prestations fournies par le candidat. Le brevet fédéral est décerné aux candidats qui ont réussi l'examen.
- 6.44 La commission d'examen établit un certificat d'examen pour chaque candidat. Le certificat doit contenir au moins les données suivantes:
- a) les notes des différentes épreuves d'examen et la note globale de l'examen;
  - b) la mention de réussite ou d'échec à l'examen;
  - c) les voies de droit en cas d'échec.

## **6. Répétition**

- 6.51 Le candidat qui échoue à l'examen est autorisé à le repasser à deux reprises.
- 6.52 Le deuxième examen répété ne porte que sur les épreuves dans lesquelles le candidat n'a pas obtenu au moins la note de 5,0 lors du premier examen. Le troisième examen répété porte par contre sur toutes les épreuves du deuxième examen.
- 6.53 Les conditions à remplir pour l'admission au premier examen s'appliquent pareillement pour la répétition de l'examen.

## **7 BREVET, TITRE ET PROCEDURE**

### **7.1 Titre et publication**

- 7.11 Le brevet fédéral est délivré par le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) à la demande de la commission d'examen et porte la signature de la direction du SEFRI et du président ou de la présidente de la commission d'examen.

- 7.12 Les titulaires du brevet fédéral sont autorisés à porter le titre protégé suivant de:

- **Agente / Agent fiduciaire avec brevet fédéral**
- **Treuhänderin / Treuhänder mit eidgenössischem Fachausweis**
- **Fiduciaria / Fiduciario con attestato professionale federale**

La traduction anglaise recommandée est Fiduciary with Federal Diploma of Professional Education and Training.

- 7.13 Les noms des titulaires de brevet sont inscrits dans un registre tenu par le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI).

### **7.2 Retrait du brevet**

- 7.21 Le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) peut retirer tout brevet obtenu de manière illicite. La possibilité d'une poursuite pénale demeure réservée.
- 7.22 La décision du Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) peut être déférée dans les 30 jours suivant sa notification au Tribunal administratif fédéral.

### **7.3 Voies de droit**

- 7.31 Les décisions de la commission d'examen concernant la non-admission à l'examen ou l'échec au brevet peuvent faire l'objet d'un recours auprès du Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) dans les 30 jours suivant leur notification. Le recours doit mentionner les conclusions et les motifs du recourant.
- 7.32 Le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) décide des recours en première instance. Sa décision peut être déférée dans les 30 jours suivant la notification au Tribunal administratif fédéral.

## 8 COUVERTURE DES FRAIS D'EXAMEN

- 8.1 Sur proposition de la commission d'examen, l'organe responsable fixe le montant des indemnités versées aux membres de la commission d'examen et aux experts.
- 8.2 L'organe responsable assume les frais d'examen s'ils ne sont pas couverts par la taxe d'examen, la subvention fédérale et d'autres ressources.
- 8.3 Conformément aux directives relatives au présent règlement, la commission d'examen remet au Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) un compte de résultats détaillé au terme de l'examen. Sur cette base, le Secrétariat d'Etat à la formation, la recherche et l'innovation (SEFRI) définit le montant de la subvention fédérale accordée pour l'organisation de l'examen.

## 9 DISPOSITIONS FINALES

### 9.1 Abrogation du droit en vigueur

Le règlement d'examen du 01.03.2005 concernant l'examen professionnel d'agent fiduciaire est abrogé.

### 9.2 Dispositions transitoires

En vertu du règlement du 01.03.2005, les candidats qui ont échoué à l'examen ont la possibilité de le repasser une première fois et, le cas échéant, une seconde fois en 2015 et 2016.

### 9.3 Entrée en vigueur

Le présent règlement d'examen entre en vigueur à la date de son approbation par le SEFRI.

## 10 ADOPTION DU REGLEMENT

Zürich, le 27 mars 2014

Comité d'organisation pour l'examen professionnel d'agents fiduciaires



Gabriela Röthlin Desbiolles

Présidente de la commission d'examen

Le présent règlement d'examen est approuvé.

Berne, le 06 MAI 2014

SECRETARIAT D'ETAT A LA FORMATION, A LA RECHERCHE ET A L'INNOVATION



Rémy Hübschi

Responsable de la Division Formation professionnelle supérieure