



cutting through complexity™

KPMG ACADEMY

Grasp knowledge into your hands

JANUARY - JUNE 2012

KPMG academy
PROFESSIONAL TRAINING IN CYPRUS



Ημερομηνία: 29/ 03 /2012

Τόπος: Γραφεία KPMG, Λευκωσία

Ώρα: 9:00 π.μ -5:30 μ.μ

Κόστος: €250 + Φ.Π.Α.

Γλώσσα: Ελληνική

Εισηγητής: Χ. Χαραλάμπους



Βασικές Αρχές του Φ.Π.Α.

Το σεμινάριο αυτό μπορεί να συμβάλει στις προϋποθέσεις για Συνεχιζόμενη Επαγγελματική Ανάπτυξη.

Μάθετε όλα όσα θέλετε να ξέρετε και λύστε τις απορίες σας σχετικά με το Φ.Π.Α. Σκοπός αυτού του σεμιναρίου είναι να προσφέρει στους συμμετέχοντες τις βασικές γνώσεις και αρχές της Κυπριακής περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας. Οι συμμετέχοντες θα εκπαιδευτούν θεωρητικά αλλά και πρακτικά σχετικά με τις αρχές του Φ.Π.Α. Θα μάθουν επίσης για τη σωστή φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών τις οποίες καλούνται να χειριστούν στην καθημερινότητα τους.

Στόχος Σεμιναρίου

- Επεξήγηση των βασικών εννοιών της Κυπριακής περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας
- Ενημέρωση για αλλαγές στη Νομοθεσία Φ.Π.Α. τα έτη 2010 και 2011
- Απόκτηση επαρκών γνώσεων για το Φ.Π.Α. οι οποίες θα βοηθήσουν τους συμμετέχοντες στην καλύτερη διεξαγωγή των εργασιών τους.

Μεθοδολογία

Κατά τη διάρκεια αυτού του εκπαιδευτικού προγράμματος, θα δοθούν στους συμμετέχοντες πρακτικά παραδείγματα. Οι εκπαιδευόμενοι θα έχουν την ευκαιρία να επωφεληθούν μέσα από την ενεργό συμμετοχή τους και δράση.

Συμμετέχοντες

Λογιστές, εκπαιδευόμενοι λογιστές, βοηθοί λογιστηρίου και άτομα τα οποία θα αρχίσουν να χειρίζονται θέματα που αφορούν στο Φ.Π.Α.

Περιεχόμενο Σεμιναρίου

Εισαγωγή – Βασικές αρχές Φ.Π.Α.

- Ιστορική αναφορά
- Πως λειτουργεί ο Φ.Π.Α.
- Φορολογικοί συντελεστές
- Παραρτήματα της Κυπριακής περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας
- Ορολογία η οποία χρησιμοποιείται για σκοπούς Φ.Π.Α.
- Μηχανισμός της αντίστροφης χρέωσης

Ανάλυση των Εισοδηματικών πηγών της Εταιρείας – Υπηρεσίες

- Ιθύνουσες εταιρείες
- Εταιρείες οι οποίες παρέχουν δάνεια και υπηρεσίες οι οποίες φέρουν τόκο
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες διαχείρισης
- Εξαιρέσεις του βασικού κανόνα
- Ανάλυση των Εισοδηματικών πηγών της Εταιρείας – Αγαθά
- Επεξήγηση του βασικού κανόνα
- Τριγωνικές συναλλαγές

Φορολογικός χειρισμός των εξόδων της εταιρείας – Εγχώρια έξοδα

- Φόρος εισροών
- Έξοδα ψυχαγωγίας
- Έξοδα για τα αυτοκίνητα τύπου saloon
- Δώρα
- Πότε μια εταιρεία μπορεί να διεκδικήσει φόρο εισροών

Φορολογικός χειρισμός των εξόδων της εταιρείας - Απόκτηση αγαθών ή υπηρεσιών από το εξωτερικό

- Όρια εγγραφής για σκοπούς Φ.Π.Α.
- Μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης και της διπλής απόσπασης (double posting)
- Εξαιρούμενες συναλλαγές
- Φορολογικός χειρισμός των εξόδων των ιθύνουσών εταιρειών
- Φορολογικός χειρισμός για την απόκτηση αγαθών

Φορολογικές Δηλώσεις

- Εξοικείωση με τις Φορολογικές Δηλώσεις των πελατών
- Δήλωση VIES
- Δήλωση Intrastat

Τιμολόγια Φ.Π.Α.

- Τι πληροφορίες χρειάζεται να έχουν τα τιμολόγια
- Τιμολόγια λιανοπωλητών
- Παραδείγματα τιμολογίων

Απαλλαγή Επισφαλών Χρεών

- Διαδικασία για την απαλλαγή Επισφαλών Χρεών

- Παράδειγμα επιστολής για τους Επισφαλείς Χρεώστες

Επιστροφή Φ.Π.Α. από χώρες της Ε.Ε. μέσω της Όγδοης Οδηγίας

- Διαδικασία για την επιστροφή Φ.Π.Α. από χώρες της Ε.Ε.

Trainer's CV

Charalambous Harry **Board Member, KPMG Cyprus**

Harry holds a BSc of Commerce in Accounting, Finance and Systems and he is a member of the Certified Public Accountants of Australia, the Institute of Certified Public Accountants of Cyprus and an affiliated member of the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. He joined KPMG in 2005 starting his career as the Director of the Indirect Tax Department. He was promoted to the position of Board Member in January 2007.

His role as a Partner in the Indirect Tax Department in Cyprus has allowed him to offer services to clients in various industries and semi-governmental organisations, such as real estate, tourism, passenger and freight transport, telecommunication and international business in supplying goods and services.

Prior to assuming responsibilities at the Indirect Tax Department, Harry worked as a Private Business Manager in KPMG Darwin, where he was involved in Financial Services work such as liaising with clients for tax planning and consulting for the preparation of Financial Statements and Reports. Later on, he joined Cyroman Services Ltd where he worked as a Senior Manager responsible for the International Business Sector and VAT issues.

Harry was also elected president of the VAT committee of ICPAC for a two year period from 2008 to 2010 and his duties included, among others, liaising with the VAT Commissioner and Minister of Finance.

Έντυπο Εγγραφής

KPMG Academy: Ιανουάριος - Ιούνιος 2012

Λεπτομέρειες Σεμιναρίου:

Τίτλος Σεμιναρίου: _____

Ημερομηνία (εξ) Σεμιναρίου: _____

Λεπτομέρειες Εταιρείας:

Όνομα: _____

Διεύθυνση: _____

Ταχ.Κώδικας: _____

Πόλη: _____

Τηλέφωνο: _____

Ηλ. Ταχυδρομείο: _____

Άτομο υπεύθυνο για θέματα εκπαίδευσης: _____

Λεπτομέρειες Συμμετέχοντα/ων:

Πλήρες Όνομα: _____

Θέση Εργασίας: _____

Τηλέφωνο: _____ Κινητό: _____

Φαξ: _____

Ηλ. Ταχυδρομείο: _____

Πλήρες Όνομα: _____

Θέση Εργασίας: _____

Τηλέφωνο: _____ Κινητό: _____

Φαξ: _____

Ηλ. Ταχυδρομείο: _____

Πλήρες Όνομα: _____

Θέση Εργασίας: _____

Τηλέφωνο: _____ Κινητό: _____

Φαξ: _____

Ηλ. Ταχυδρομείο: _____

Πλήρες Όνομα: _____

Θέση Εργασίας: _____

Τηλέφωνο: _____ Κινητό: _____

Φαξ: _____

Ηλ. Ταχυδρομείο: _____

Όροι και Προϋποθέσεις

Ακυρώσεις που γίνονται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών πριν από την έναρξη του σεμιναρίου δεν θα γίνονται αποδεκτές και τα δικαιώματα συμμετοχής δεν θα επιστρέφονται. Οι αντικαταστάσεις είναι ευπρόσδεκτες οποτεδήποτε, χωρίς επιπρόσθετη επιβάρυνση.

Η KPMG Limited διατηρεί το δικαίωμα να αλλάξει τις ημερομηνίες και τις ώρες ενός σεμιναρίου ή να ακυρώσει ένα σεμινάριο λόγω περιορισμένου αριθμού συμμετεχόντων ή για οποιαδήποτε άλλη απρόβλεπτη αιτία, η οποία καθιστά τη διεξαγωγή του σεμιναρίου πρακτικά αδύνατη.

Αν δεν έχετε διευθετήσει το κόστος του σεμιναρίου πριν από την έναρξη του, δεν μπορούμε να εγγυηθούμε τη συμμετοχή σας στο σεμινάριο. Ως εκ τούτου, θεωρούμε ότι με την υπογραφή σας, δεσμεύεστε να πληρώσετε το κόστος του σεμιναρίου πριν από την έναρξη του.

Η KPMG Limited δεσμεύεται να διασφαλίζει την προστασία των προσωπικών σας δεδομένων. Ως εκ

Εξουσιοδότηση

Υπογραφή: _____

Ημερομηνία Κράτησης: _____

Λεπτομέρειες Πληρωμής

Αριθμός Συμμετεχόντων: _____

Κόστος ανά Συμμετέχοντα*: € _____

Φ.Π.Α. 15%: € _____

Χορηγία ΑναΔ: € _____

Ολικό Πληρωτέο Ποσό: € _____

*Προσφέρεται 10% έκπτωση για περισσότερους από δύο (3+) συμμετέχοντες από την ίδια επιχείρηση ή 20% έκπτωση για περισσότερους από τέσσερις (5+) συμμετέχοντες από την ίδια επιχείρηση.

Εσωκλείω επιταγή για πληρωμή της KPMG Limited

Όνομα Τράπεζας: _____

Αρ. Επιταγής: _____

Οι επιταγές να εκδίδονται προς KPMG Ltd και να αποστέλλονται στη Σύνθια Παύλου στη διεύθυνση: Εσπερίδων 14, 1087 Λευκωσία πριν από την ημερομηνία έναρξης του σεμιναρίου.

Επιθυμώ να πληρώσω με κάρτα της εταιρείας η οποία είναι:

VISA MasterCard Diners Card American Express

Όνομα όπως εμφανίζεται στην Πιστωτική Κάρτα: _____

Αριθμός Πιστωτικής Κάρτας: _____

Κωδικός Ασφαλείας Κάρτας:

Mastercard/Visa – 3 τελευταίοι αριθμοί στη λωρίδα υπογραφής
American Express – 4 αριθμοί στο μπροστινό μέρος της κάρτας

Ημερομηνία Λήξης: /

τούτου, τα στοιχεία επικοινωνίας ή άλλες πληροφορίες που εξασφαλίζονται από την KPMG σε καμία περίπτωση δεν θα διατεθούν σε άλλους, πέραν των υπαλλήλων της KPMG των οποίων τα καθήκοντα είναι να σας ενημερώνουν αναφορικά με συνέδρια και σεμινάρια.

Συμφωνείτε να μην αντιγράψετε το υλικό των παρουσιάσεων, το οποίο αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία μας, χωρίς την έγγραφη άδειά μας.

Συμφωνείτε να διασφαλίσετε ότι όλοι οι συμμετέχοντες στην εκπαίδευση έχουν λάβει γνώση αυτών των όρων και δεσμεύονται από αυτούς.

Θεωρείται ότι έχουν διαβαστεί και κατανοηθεί οι όροι και οι προϋποθέσεις πριν την υπογραφή του εντύπου συμμετοχής.

For more information please contact:

Persa Papademetriou

T: +357 22 209 053

F: +357 22 513 294

E: academy@kpmg.com.cy

www.kpmg.com.cy

©2012 KPMG Limited, a Cyprus limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Cyprus.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The views and opinions expressed herein are those of the author and do not necessarily represent the views and opinions of KPMG International Cooperative ("KPMG International") or KPMG member firms.