

Торайғыров университетінің
ҒЫЛЫМИ ЖУРНАЛЫ

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайғыров университета

ТОРАЙҒЫРОВ УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Экономикалық сериясы

1997 жылдан бастап шығады



ВЕСТНИК ТОРАЙҒЫРОВ УНИВЕРСИТЕТА

Экономическая серия

Издается с 1997 года

ISSN 2710-3552

№ 4 (2021)

Павлодар

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайгыров университета

Экономическая серия
выходит 4 раза в год

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о постановке на переучет периодического печатного издания,
информационного агентства и сетевого издания
№ KZ93VPY00029686

выдано
Министерством информации и коммуникаций
Республики Казахстан

Тематическая направленность
публикация материалов в области экономики, управления,
финансов, бухгалтерского учета и аудита

Подписной индекс – 76133

<https://doi.org/10.48081/HCWT4451>

Бас редакторы – главный редактор

Бегентаев М. М.
д.э.н., профессор

Заместитель главного редактора
Ответственный секретарь

Гребнев Л. С., *д.э.н., профессор*
Кофтанюк Н. В., *доктор PhD, доцент*

Редакция алкасы – Редакционная коллегия

Никифорова Е. В.,
Половинко В. С.,
Алмаз Толымбек,
Мукина Г. С.,
Алтайбаева Ж. К.,
Шокубаева З. Ж.

д.э.н., профессор (Россия);
д.э.н., профессор (Россия);
доктор PhD, профессор (США);
доктор PhD, доцент;
д.э.н., доцент;
(технический редактор).

За достоверность материалов и рекламы ответственность несут авторы и рекламодатели
Редакция оставляет за собой право на отклонение материалов
При использовании материалов журнала ссылка на «Вестник Торайгыров университета» обязательна

© Торайгыров университет

**Л. А. Попп¹, Н. С. Кафтункина²,
И. В. Мамонова³, *А. В. Темиргалиева⁴**

^{1,2,3,4}Торайгыров университет,
Республика Казахстан, г. Павлодар

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО ОПЕРАЦИЯМ, СВЯЗАННЫМ С ВЫПЛАТОЙ ДИВИДЕНДОВ В РК

По завершению финансового года и его итогам владельцы бизнеса получают результаты, которые принесла их деятельность: прибыль или убыток. В случае с убытками вопрос возникает только к качеству проделанной работы и планированию будущей деятельности. Если же на счетах ТОО есть свободные средства и компания в плюсе, то учредители имеют основания получить дивиденды. Дивиденды – это символическое вознаграждение, выплачиваемое акционерам за их вложение в капитал компании, и обычно оно исходит из чистой прибыли компании. Хотя основная часть прибыли хранится в компании в виде нераспределенной прибыли, которая представляет собой деньги, которые будут использоваться для текущей и будущей коммерческой деятельности компании, оставшаяся часть может быть распределена между акционерами в качестве дивидендов. Иногда компании по-прежнему могут выплачивать дивиденды, даже если они не получают приемлемой прибыли. В данной статье изучены особенности налогового учета в Республике Казахстан по операциям, которые связаны с выплатой дивидендов, а также рассматривается теоретическая модель формирования и распределения чистого дохода. Анализируются методологические аспекты распределения нераспределенной прибыли компании и порядок выплаты дивидендов. Особое внимание уделено исследованию вопроса формирования чистой прибыли в бухгалтерском и налоговом учете в Республике Казахстан. В данной публикации освещаются актуальные изменения в налоговом законодательстве Республики Казахстан связанные с

налогообложением дивидендных выплат резидентам и нерезидентам Казахстана.

Ключевые слова: дивиденды, чистый доход, распределение чистой прибыли, выплата дивидендов, налогообложение дивидендов, нераспределенный убыток.

Введение

Дивиденды – это доход, подлежащий выплате по акциям; часть чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его участниками, учредителями; доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

К дивидендам не относится доход, направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента при распределении чистого дохода с сохранением доли участия каждого учредителя, участника.

Согласно подпункту 15-1 пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, подлежит включению в совокупный годовой доход юридического лица.

На основании вышеизложенного следует, что дивиденды могут быть получены физическим лицом:

- в виде выплаты по акциям;
- как часть чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его участниками, учредителями [1].

Материалы и методы

Для определения суммы дивидендов важно определиться с методикой начисления чистого дохода. Теоретически чистый доход определяется как разница между доходами и расходами с учетом уплаты налога на прибыль. Порядок определения изображен на рисунке 1.

$$\boxed{\text{ЧИСТЫЙ ДОХОД}} = \boxed{\text{ДОХОДЫ}} - \boxed{\text{РАСХОДЫ}} - \boxed{\text{НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ}}$$

Рисунок 1 – Порядок определения чистого дохода

Чистый доход отражается в отчёте о прибылях и убытках [2]. Согласно закону «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» отчёт о прибылях и убытках должны составлять все организации, юридические лица, резиденты

РК, а также нерезидент, филиалы, зарегистрированные на территории РК. Согласно Закона РК о ТОО участник ТОО вправе получать доход от деятельности товарищества в соответствии с учредительными документами и решениями общего собрания (пункт 1 статья 11 [2]).

Пункт 2 статьи 14 Закона РК о ТОО описывает порядок распределения чистого дохода. Данный порядок должен быть закреплён в учредительном договоре или в уставе, в случаях:

- если ведение реестра участников товарищества осуществляется регистратором;

- если товарищество учреждено одним лицом.

Таким образом, для определения суммы дивидендов необходимо посмотреть в учредительном договоре информацию о собственниках и их долях в уставном капитале.

Возможно, во время образования бизнеса учредители, подписывая учредительный договор, определили, что в течение первых пяти лет чистый доход не распределяется и соответственно последующие решения должны быть согласно закреплённому решению в учредительном договоре.

Источниками выплаты служит чистый доход, полученный по итогам календарного года (после налогообложения). Основанием для выплаты дивидендов является протокол общего собрания участников либо решение единственного участника.

Дивидендов должны быть выплачены денежными средствами в течение месяца со дня принятия решения (пункт 2 статья 40 [2]). Также предусмотрено, что общее собрание участников должно утвердить результаты деятельности в течение 3-х месяцев после окончания финансового года. Не имеет значения какой налоговый режим применяет ТОО. Также Законом предусмотрено, что участники могут принять решение о не распределении чистого дохода, т.е. если есть доход, это не значит, что его обязательно надо распределять, участники/собственники могут принять решение оставить доход на развитие деятельности компании. Таким образом выплата дивидендов-это право, но не обязанность. Выплата дивидендов обычно осуществляется по итогам года. Если режим налогообложения на основе упрощенной декларации, то налоговые обязательства могут быть рассчитаны как за год, так и за полугодие. Однако, по правилам бухгалтерского учета, финансовый результат работы компании должен быть сформирован за год. По итогам года после утверждения годовой финансовой отчётности должно быть решение общего собрания участников о распределении дохода между участниками. При этом распределение дохода должно происходить пропорционально

доли участников в уставном капитале. Непропорциональное распределение дивидендов законодательством не предусмотрено.

Порядок выплаты дивидендов представлен на рисунке 2.

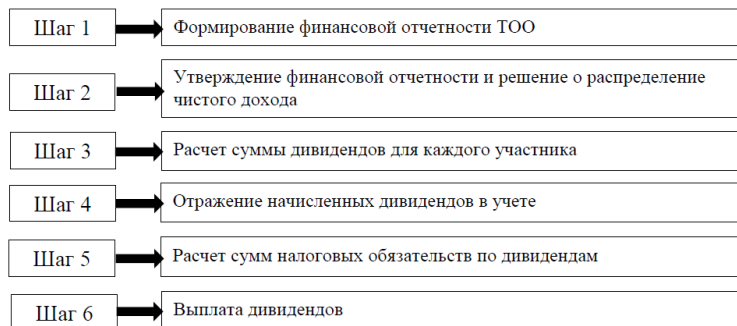


Рисунок 2 – Порядок выплаты дивидендов

Результаты и обсуждение

Рассмотрим отдельно каждый шаг определяющий выплату дивидендов. Формирование финансовой отчетности ТОО представлено на рисунке 3.

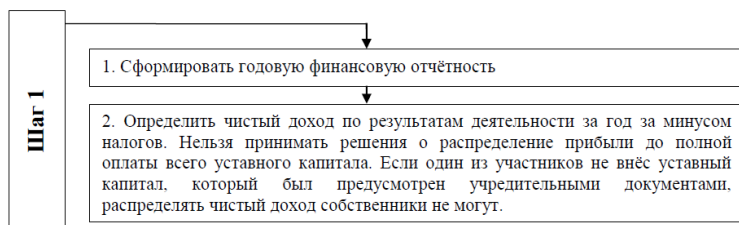


Рисунок 3 – Формирование финансовой отчетности ТОО

Процесс утверждения финансовой отчетности и решение о распределении чистого дохода изображен на рисунке 4.

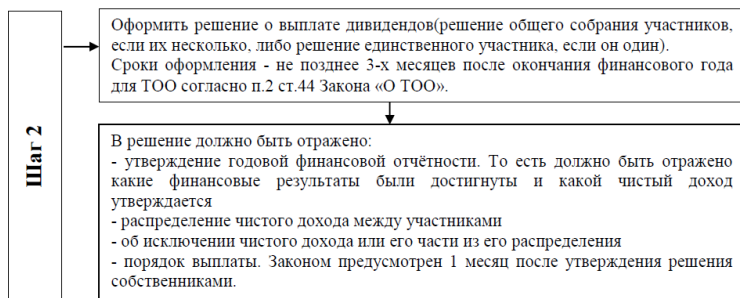


Рисунок 4 – Утверждение финансовой отчетности и решение о распределении чистого дохода

Расчет суммы дивидендов для каждого участника показан на рисунке 5.

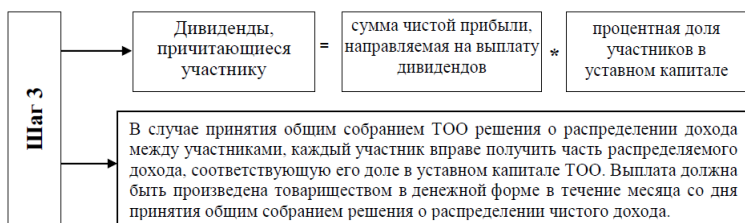


Рисунок 5 – Расчет суммы дивидендов для участников ТОО

Ниже представлен пример расчетов распределения дивидендов между участниками при условии, что нераспределенная прибыль составила 2 млн тенге и общим собранием участников принято решение распределить 1 млн. тенге. Доли участников ТОО представлены в отдельной колонке в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет распределения дивидендов между участниками ТОО

Участник	Доля, %	Дивидендный доход, тенге
Участник 1	10%	100 000
Участник 2	10%	100 000
Участник 3	15%	150 000
Участник 4	20%	200 000
Участник 5	20%	200 000
Участник 6	25%	250 000
Итого:		1 000 000

Состав участников и размер долей должен определяться на момент проведения собрания и в этот состав будет включён новый участник (даже если доход получен за период, когда он участником не являлся). Необходимо обратить внимание, что ТОО не вправе распределять доход между участниками до полной оплаты всего уставного капитала товарищества.

Отражение начисленных дивидендов в учете показано на рисунке 6.

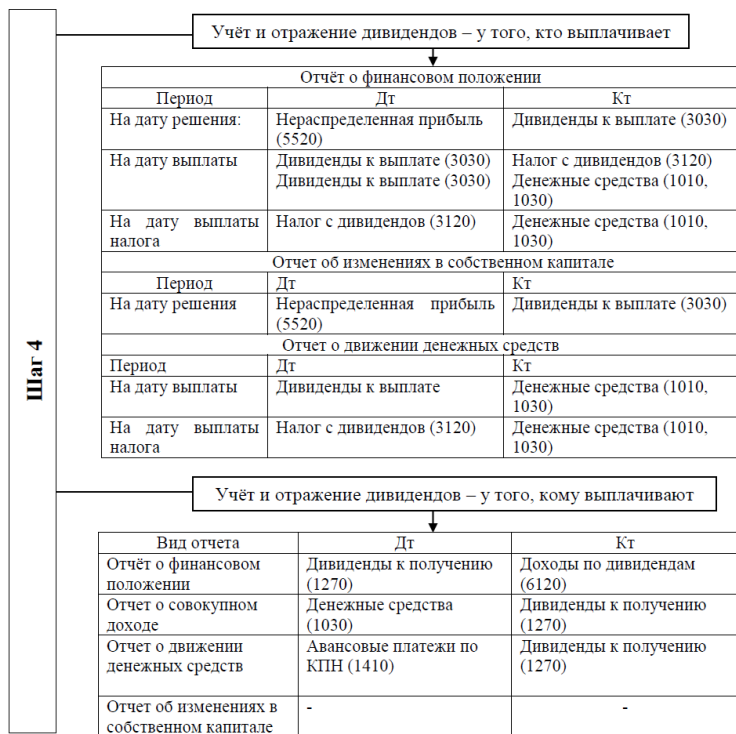


Рисунок 6 – Отражение начисленных дивидендов в бухгалтерском учете

Разница между собранными суммами по дебету и кредиту счета 5610 отражается на счете 5510, счет 5610 за отчетный период в результате «закрывается». Таким образом, по итогу отчетного периода сумма по дебету счета 5510 означает убыток, сумма по кредиту счета 5510 означает прибыль.

Согласно Типовому плану счетов подраздел 5500 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для учета нераспределенного

дохода или непокрытого убытка [3]. Данный подраздел включает следующие группы счетов: 5510, 5520. Данная сумма в течение периода деятельности будет накапливаться на счетах подраздела 5500. При этом непокрытый убыток будет закрываться полученной прибылью. Если по итогам года был получен чистый доход, то данный доход учредители вправе распределить на дивиденды. В этом случае оформляется проводка Дт5520 Кт3030. В начале следующего отчетного года счет 5510 «закрывается» на счет 5520 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет», т.е. для наступившего (нового) года итоговый финансовый результат прошлого года является прибылью или убытком предыдущих лет, а счет 5510 опять используется для определения прибыли или убытка текущего отчетного периода [3].

Проводки по формированию конечного финансового результата организации за отчетный период представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки формирования конечного финансового результата организации за отчетный период

Содержание операции	Дт	Кт
Закрываются все расходы компании за отчетный период	5610	7010–7470
Закрываются все доходы за отчетный период	6010–6280	5610

Следующий шаг представляет расчет перечисления сумм налоговых, обязательств по дивидендам, который изображен на рисунке 7.

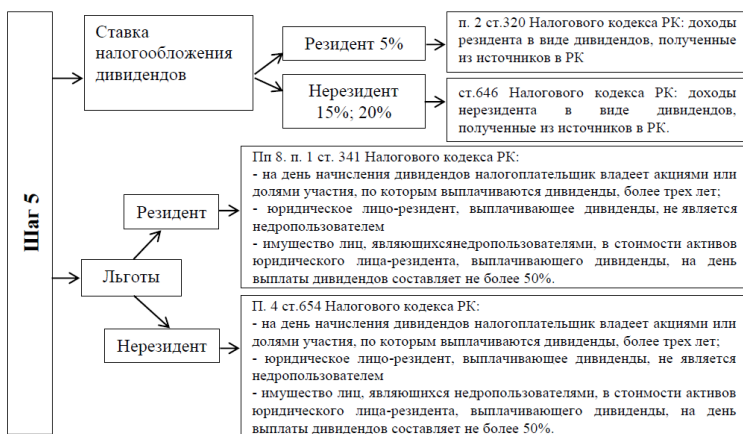


Рисунок 7 – Расчет сумм налоговых обязательств по дивидендам

Рассмотрим отражение выплаты дивидендов, которое представлено на рисунке 8.



Рисунок 8 – Выплата дивидендов

Плательщик дивидендов отражает выплату дивидендов на дату принятия решений.

В случае если финансовые результаты работы компании утверждались, но решение о выплате дивидендов не выносилось, то закон «О ТОО» не содержит ограничений и не препятствует выплате такого нераспределённого дохода. В бухгалтерском учёте операции будут отражены на момент принятия решения. Т.е. бухгалтерский баланс за предыдущие года не корректируется. Если решение о распределении дивидендов будет принято до даты утверждения финансовой отчётности, то эту информацию необходимо включить в пояснительную записку (примечание к финансовой отчётности).

Вывод

Исследуя особенности налогового учета по операциям, связанным с выплатой дивидендов акционерам, пришли к выводу, что Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» отсутствует методика расчёта «чистого дохода». Однако в статье 40 есть такое понятие как «распределение чистого дохода товарищества с ограниченной ответственностью между его участниками». Так же в Законе РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО и НСФО термин «чистый доход» не определен, соответственно, в целях налогообложения данный термин должен интерпретироваться через призму норм налогового законодательства. При использовании термина «чистый доход» в целях налогового законодательства необходимо руководствоваться исторически сложившимся понятием, основанных на нормах налогового кодекса [1]. Если рассматривать «Отчет о прибылях и убытках», можно наглядно увидеть отсутствие термина «чистый доход», при этом имеется термин «прибыль» как синоним чистого дохода [1]. Это можно увидеть в рисунке 9.

Себестоимость реализованных товаров и услуг	011
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012
Расходы по реализации	013
Административные расходы	014
Прочие расходы	015
Прочие доходы	016
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020
Доходы по финансированию	021
Расходы по финансированию	022
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023
Прочие неоперационные доходы	024
Прочие неоперационные расходы	025
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100
Расходы по подоходному налогу	101
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300
собственников материнской организации	
долю неконтролирующих собственников	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400

Рисунок 9 – Форма отчета о прибылях и убытках

Необходимо изучить процесс образования разницы между чистой прибылью по бухгалтерскому учету и налоговому учету (рисунок10).

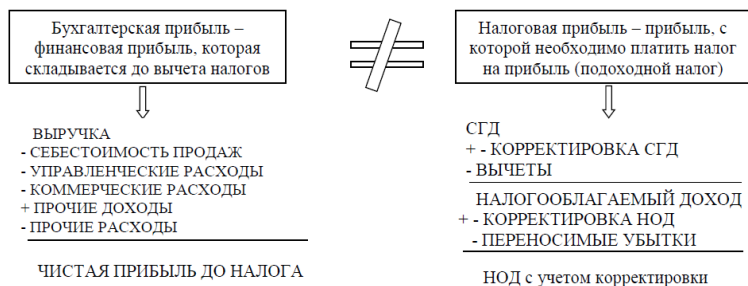


Рисунок 10 – Разница между чистой прибылью по бухгалтерскому учету и налоговому учету

В Республике Казахстан освобождаются от уплаты налогов доходы, полученные за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года, субъектами микропредпринимательства или малого предпринимательства, применяющими специальные налоговые режимы. К субъектам микропредпринимательства относят субъекты со среднегодовой численностью работников не более 15 человек или среднегодовым доходом не свыше 30-ти тысячекратного МРП. Субъектами малого предпринимательства являются индивидуальные предприниматели и юридические лица со среднегодовой численностью работников не более 100 человек и среднегодовым доходом не свыше 300-тысячекратного МРП [5].

К субъектам, применяющим специальные налоговые режимы, относят налогоплательщиков:

- на основе патента,
- упрощенной декларации,
- с использованием фиксированного вычета,
- производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов,
- крестьянские или фермерские хозяйства.

Согласно льготной норме субъекты, применяющие специальные налоговые режимы имеют право уменьшить на 100 процентов суммы:

- корпоративного (индивидуального) подоходного налога (кроме удерживаемого у источника выплаты), исчисленного в соответствии со статьями 686, 687, 695, 700 Налогового кодекса.

- социального налога, исчисленного в соответствии со статьей 687 Налогового кодекса.

- единого земельного налога, исчисленного в соответствии со статьей 704 Налогового кодекса [1].

Освобождение действует только на налоговые обязательства по уплате налогов, возникающих в указанный 3-х летний период.

Налоговым кодексом Республики Казахстан предусмотрено специальное положение для исключения двойной льготы, как для резидентов, так и для нерезидентов РК, которое представлено на рисунке 11.

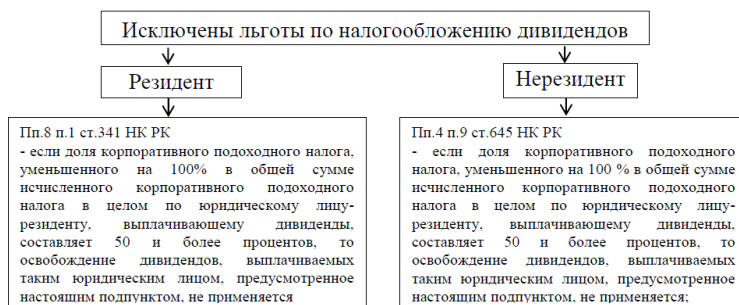


Рисунок 11 – Специальное положение для исключения двойной льготы

Таким образом компании, применившие льготу по 3-х летнему освобождению от корпоративного (индивидуального) подоходного налога, не могут применить освобождение от налогообложения по дивидендам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Пп.6 п.1 ст.10 Налогового кодекса Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа :https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=100000 (свободный 10.11.2021.)

2 Закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года № 220-І О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2021 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа:https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1009179 (свободный 12.11.2021.)

3 Типовой план счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] Режим доступа : <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771> (свободный – 20.11.2021.)

4 Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций (с изменениями от 01.07.2019 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015384> (свободный 21.11.2021.)

5 Закон РК от 27 декабря 2019 года № 290-VI внесены изменения и дополнения в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования процедур реабилитации и банкротства, бюджетного, налогового законодательства и законодательства о железнодорожном транспорте, в том числе в Закон РК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее - Закон о введении)[Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38130842 (свободный 5.12.2021.)

6 Закон РК от 24 апреля 1995 года № 2235 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Дата обращения 7.12.2021.)

7 Пп. 4) п. 9 ст. 645 Налогового Кодекса Республики Казахстан с 2021 года (Дата обращения 8.12.2021.)

8 [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://mybuh.kz/useful/vyplata-dividendov-kakimi-nalogami-oblagayutsya-dividendy-too.html> (Дата обращения 8.12.2021.)

9 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30075870&pos=6;-106#pos=6;-106.

10 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35031220.

REFERENCES

1 Pp.6 p.1 st.10 Nalogovogo kodeksa Respubliki Kazahstan [Item 6, item 1, Article 10 of the Tax Code of the Republic of Kazakhstan [Electronic resource] Access mode:]: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=100000-svobodnyj (Date of access 10.11.2021.)

2 Zakon Respubliki Kazahstanot 22 aprelya 1998 goda № 220-I [Law of the Republic of Kazakhstan No. 220-I of April 22, 1998] O tovarishchestvah s ogranichennoj i dopolnitel'noj otvetstvennost'yu (s izmeneniyami i dopolnениями po sostoyaniyu na 01.07.2021 g.) [With limited and additional liability (with amendments and additions as of 01.07.2021) [Electronic resource]. Access mode]: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1009179 – svobodnyj (Date of access 12.11.2021.)

3 Tipovoj plan schetov buhgalterskogo ucheta [Standard chart of accounts of accounting [Electronic resource] Access mode]:https://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_-svobodnyj (Date of access 20.11.2021)

4 Prikaz Ministra finansov Respubliki Kazahstan ot 28 iyunya 2017 goda № 404 Ob utverzhdenii perechnyay form godovoy finansovoy otchetnosti dlya publikacii organizacijami publichnogo interesa (krome finansovyh organizacij (s izmeneniyami ot 01.07.2019 g.) [5. December 28, 2017 No. 404 Of financial statements for public organizations of public interest (among financial organizations (as amended on 01.07.2019) [Electronic resource]. – New access]:<https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015384-svobodnyj> (Date of access 21.11.2021)

5 Zakon RK ot 27 dekabrya 2019 goda № 290-VI vneseny izmeneniya i dopolneniya v nekotorye zakonodatel'nye akty Respubliki Kazahstan po voprosam sovershenstvovaniy a procedure abilitacii i bankrotstva, byudzhnogo, nalogovogo zakonodatel'stva i zakonodatel'stva o zhelezнодорожном транспорте, v tom chisle v Zakon RK «O vvedenii v dejstvie Kodeksa Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih obyazatel'nyh platyazhah v byudzhete» (Nalogovyj kodeks)» (dalee – Zakon o vvedenii) [Law of the Republic of Kazakhstan dated December 27, 2019 No. 290-VI on amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Kazakhstan on improving rehabilitation procedures and banking, budget, tax legislation and legislation on railway transport, including the Law of the Republic of Kazakhstan «On the Enactment of the Code of the Republic of Kazakhstan «On Taxes and other mandatory payments to the Budget» (Tax Code)» (hereinafter – the Law on Introduction) [Electronic resource] Access mode : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38130842 – svobodnyj (Date of access 5.12.2021.)

6 Zakona RK ot 24 aprelya 1995 goda # 2235 «O nalogakh i drugikh obyazatel'nykh platyazhakh v byudzhete» (Date of access 7.12.2021.)

Pp. 4) p. 9 st. 645 Nalogovogo Kodeksa Respubliki Kazahstan s 2021 goda (Date of access 8.12.2021.)

7 [Electronic resource]. – Access mode]: <https://mybuh.kz/useful/vyplata-dividendov-kakimi-nalogami-oblagayutsya-dividendy-too.html> (Date of access 8.12.2021.)

8 [Electronic resource]. – Access mode : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30075870&pos=6;-106#pos=6;-106.

9 [Electronic resource]. – Access mode : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35031220.

Материал поступил в редакцию 11.12.21.

Л. А. Попп¹, Н. С. Кафтункина², И. В. Мамонова³, *А. В. Темиргалиева⁴

^{1,2,3,4}Торайгыров университеті,

Қазақстан Республикасы, Павлодар қ.

Материал 11.12.21 баспаға түсті.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ДИВИДЕНДТЕРДІ ТӨЛЕУГЕ БАЙЛАНЫСТЫ ОПЕРАЦИЯЛАР БОЙЫНША САЛЫҚ-ЕСЕПТІК ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Қаржы жылы аяқталғаннан кейін және оның нәтижелері бойынша бизнес иелері өз қызметіне әкелген нәтижелерге қол жеткізеді: пайда немесе шығын алады. Шығындар жағдайында мәселе тек орындалған жұмыстың сапасына және болашақ қызметті жоспарлауға байланысты туындайды. Егер ЖШС шоттарында бос қаражат және табыс бар компания болса, онда құрылтайшылардың дивидендтер алуға негіздері бар. Дивидендтер – бұл акционерлерге компанияның капиталына инвестиция салғаны үшін төленетін символдық сыйақы және ол әдетте компанияның таза пайдасынан туындайды. Пайданың негізгі бөлігі компанияда бөлінбеген пайда ретінде сақталады, бұл компанияның ағымдағы және болашақ коммерциялық қызметі үшін пайдаланылатын ақша, ал қалған бөлігі акционерлер арасында дивиденд ретінде бөлінуі мүмкін. Кейде компаниялар қолайлы пайда таппаса да, дивидендтер төлей алады. Бұл мақалада дивидендтерді төлеумен байланысты операциялар бойынша Қазақстан Республикасындағы салық есебінің ерекшеліктері зерделенді, сондай-ақ таза табысты қалыптастыру мен бөрудің теориялық моделі қарастырылады. Компанияның бөлінбеген пайдасын бөрудің әдіснамалық аспектілері және дивидендтерді төлеу тәртібі талданады. Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлік және салықтық есепте таза пайданы қалыптастыру мәселесін зерттеуге ерекше назар аударылды. Бұл жарияланымда Қазақстанның резиденттері мен резидент еместеріне дивидендік төлемдерге салық салуға байланысты Қазақстан Республикасының салық заңнамасындағы өзекті өзгерістер жарияланады.

Кілтті сөздер: дивидендтер, таза кіріс, таза кірісті бөлу, дивидендтерді төлеу, дивидендтерге салық салу, бөлінбеген шығын.

L. A. Popp¹, N. S. Kaftunkina², I. V. Mamonova³, *A. V. Temirgaliyeva⁴

^{1,2,3,4}Toraighyrov University,

Republic of Kazakhstan, Pavlodar.

Material received on 11.12.21.

PECULIARITIES OF TAX ACCOUNTING FOR OPERATIONS RELATED TO THE PAYMENT OF DIVIDENDS IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

At the end of the financial year and its results, business owners receive the results that their activities have brought: profit or loss. In the case of losses, the question arises only to the quality of the work done and the planning of future activities. If there are free funds on the accounts of the LLP and the company is in the black, then the founders have grounds to receive dividends. Dividends are symbolic remuneration paid to shareholders for their investment in the company's capital, and usually it comes from the company's net profit. Although the bulk of the profit is stored in the company in the form of retained earnings, which is money that will be used for the current and future business activities of the company, the remainder can be distributed among shareholders as dividends. Sometimes companies can still pay dividends even if they don't make an acceptable profit. This article examines the features of tax accounting in the Republic of Kazakhstan on transactions related to the payment of dividends, and also examines the theoretical model of the formation and distribution of net income. The methodological aspects of the distribution of retained earnings of the company and the procedure for paying dividends are analyzed. Special attention is paid to the study of the issue of the formation of net profit in accounting and tax accounting in the Republic of Kazakhstan. This publication highlights current changes in the tax legislation of the Republic of Kazakhstan related to the taxation of dividend payments to residents and non-residents of Kazakhstan.

Keywords: dividends, net income, distribution of net profit, payment of dividends, taxation of dividends, retained loss.

Теруге 11.12.2021 ж. жіберілді. Басуға 24.12.2021 ж. қол қойылды.

Электронды баспа

2,03 Mb RAM

Шартты баспа табағы 7,1.

Таралымы 300 дана. Бағасы келісім бойынша.

Компьютерде беттеген А. К. Темиргалинова

Корректор: А. Р. Омарова

Тапсырыс № 3926

Сдано в набор 11.12.2021 г. Подписано в печать 24.12.2021 г.

Электронное издание

2,03 Mb RAM

Усл. п. л. 7,1. Тираж 300 экз. Цена договорная.

Компьютерная верстка А. К. Темиргалинова

Корректор: А. Р. Омарова

Заказ № 3926

«Toraighyrov University» баспасынан басылып шығарылған

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

«Toraighyrov University» баспасы

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

8 (7182) 67-36-69

e-mail: kereku@tou.edu.kz

www.vestnik.tou.edu.kz