

УДК 338.1

DOI: 10.25688/2312-6647.2021.29.3.6

**Т. Д. Мыктыбаев,**  
**Е. С. Иванова**

## **Налоговые особенности статуса самозанятых по законодательству России и Казахстана**

Налоговый статус самозанятых закрепился в законодательстве не так давно. За последние годы, начиная с официальной легализации этого правового статуса, уже сформировалась определенная практика, и можно сделать некоторые выводы о преимуществах и недостатках налогово-правовых особенностей такой деятельности.

Ключевые слова: самозанятые; налог на профессиональный доход; единый совокупный платеж; правовой статус; специальный налоговый режим.

**В** современном мире для анализа данных о занятости населения и безработице большинство государств использует метод выборочных обследований рынка труда. Международная организация труда (далее — МОТ) разработала критерии для проведения опроса населения с целью определения количества занятых в экономике, безработных и не участвующих в экономической деятельности лиц. По данным Росстата, на начало 2018 г. общее число занятых в неформальном секторе составляло 14 млн 253 тыс. человек<sup>1</sup>. В Казахстане на конец 2017 г. их насчитывалось более 2 млн человек<sup>2</sup>.

Налогово-правовой статус самозанятых появился и в России, и в Казахстане практически одновременно в 2018 г. Однако правовое регулирование осуществлялось по-разному.

В России в Налоговый кодекс Российской Федерации<sup>3</sup> (далее — НК РФ), законом № 425-ФЗ<sup>4</sup> внесены поправки. Изменения позволяют в течение определенного

<sup>1</sup> Батуркин А. Н. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход». Счетная палата Российской Федерации, 2020. С. 13. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/8a8/8a81af65e339601a99046d58a3540a69.pdf> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>2</sup> Масанов Ю. В Казахстане более 2 миллионов самозанятых граждан. Почему это проблема для экономики? Дата публикации: 28.02.2018 [Электронный ресурс] // Новости Казахстана: последние новости на Informburo.kz. URL: <https://informburo.kz/stati/v-kazahstane-bolee-2-millionov-samozanyatyh-grazhdan-pochemu-eto-problema-dlya-ekonomiki.html> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] // СПС «КонтурНорматив». URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=397672> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>4</sup> Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.11.2018

периода времени осуществлять эксперименты в одном или нескольких регионах Российской Федерации или на территории муниципальных образований. Суть новации заключалась в том, что федеральный законодательный орган получил полномочия по установлению, а региональные представительные органы — по введению отдельными законами новых специальных налоговых режимов, налогов и сборов, не предусмотренных НК РФ.

Ранее (по нумерации), хотя и в тот же день, был принят другой закон — № 422-ФЗ<sup>5</sup> о налоге на профессиональный доход. Он был принят в форме специального налогового режима. Стоит отметить, что законодателем был немного нарушен логический ход принятия законов, вносящих изменения в налогообложение.

Как отмечают специалисты, целью введения нового специального режима была легализация доходов так называемых самозанятых граждан, фактически занимающихся теневым бизнесом, потому что они не платят налоги (например, не уплачивают налоги с доходов от сдачи в аренду квартир, от ведения репетиторской деятельности) [1].

В Казахстане был реализован несколько иной подход. Еще в 2016 г. в Законе Республики Казахстан (далее — Закон РК) от 06.04.2016 № 482-V «О занятости населения»<sup>6</sup> появились нормы о свободно избранной занятости, к которой можно отнести деятельность лиц, являющихся гражданами Казахстана, кандасов<sup>7</sup>, иностранных лиц и лиц без гражданства, проживающих в Республике Казахстан. Эта занятость выбирается указанными лицами для свободного распоряжения своими способностями к трудовой деятельности и выбора рода такой деятельности.

Налогово-правовой статус сформировался позже, когда Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI в 2018 г. Налоговый кодекс Республики Казахстан (далее — НК РК) был дополнен разделом 24. В соответствии с внесенными изменениями самозанятые должны были уплачивать единый совокупный платеж (далее — ЕСП).

---

№ 425-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201811270054> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>5</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход” в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201811270054> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>6</sup> Закон Республики Казахстан «О занятости населения» от 06.04.2016 № 482-V ЗРК [Электронный ресурс] // Казахстанская правда. 2016. 8 апреля. № 66 (28192). — Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1600000482> (дата обращения: 05.02.2021).

<sup>7</sup> Кандас — этнический казах и/или члены его семьи казахской национальности, ранее не состоявшие в гражданстве Республики Казахстан, прибывшие на историческую родину и получившие соответствующий статус в порядке, установленном Законом Республики Казахстан от 22.07.2011 № 477-IV, опубликованном в: [Ведомости Парламента Республики Казахстан. 2011. № 16 (2593). С. 127].

Однако есть мнение, что термин «самозанятый» в Казахстане обязан своим появлением государственному медицинскому страхованию. В Республике Казахстан медицинскую страховку собирались ввести в 2018 г. Но при планировании указанной системы оказалось, что около 1,5 млн казахстанцев не получают обязательное социальное медицинское страхование, из-за того что они нигде не работают и к тому же еще не заслужили пенсию. Предполагалось, что эти граждане могут зарабатывать неофициально и их доходы нигде не декларируются. Соответственно, неработающие граждане при необходимости не смогли бы получить бесплатную медицинскую помощь.

Отдельные авторы еще с 2018 г. указывали на неоднородность правового регулирования института самозанятых граждан в Республике Казахстан<sup>8</sup>.

Статус самозанятых как субъектов налоговых отношений тоже разнится. В России самозанятыми могут стать физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели (ИП), которые имеют право переходить на НПД добровольно, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, где был введен НПД. В Республике Казахстан к ним относятся только физические лица (не ИП и не лица, занимающиеся частной практикой), самостоятельно занимающиеся производством и/или реализацией товаров, работ и оказания услуг в целях получения дохода. Участники хозяйственных товариществ, акционеры акционерных обществ и члены производственных кооперативов не могут стать самозанятыми.

В России плательщик НПД может одновременно быть самозанятым и работать по трудовому договору, а в Казахстане самозанятым это запрещено.

В России самозанятые могут реализовывать товары, работы, оказывать услуги и физическим лицам, включая ИП, и юридическим лицам, а в Казахстане они оказывают услуги только физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами и (или) реализуют им сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства собственного производства (исключением является подакцизная продукция).

Оба режима содержат ряд дополнительных ограничений по видам деятельности и категориям получаемых доходов для целей налогообложения и приобретения статуса самозанятого.

В 2021 г. все регионы РФ ввели на своих территориях НПД. В Казахстане изначально не предусматривалось ограничений, и режим ЕСП был введен сразу по всему Казахстану.

Самозанятый в РФ обменивается информацией с налоговой службой через специально разработанное приложение «Мой налог». Его нужно установить на смартфон, компьютер или планшет. В частности, через это приложение

---

<sup>8</sup> Информация для самозанятых [Электронный ресурс] // Официальный сайт Пенсионного фонда Казахстана. URL: <https://www.enpf.kz/ru/services/self-employed/info.php> (дата обращения: 05.02.2021).

инспекция будет ежемесячно присылать электронное уведомление о сумме налога. При этом в бумажном дубликате нет необходимости.

При желании весь обмен сведениями, в том числе подачу заявления в налоговый орган для постановки на учет в качестве плательщика НПД, отправку сведений о расчетах, получение от налоговой инспекции всей информации, включая сведения о подлежащей уплате сумме налога, можно поручить:

- оператору — электронной площадке, через которую самозанятый получает заказы (онлайн-сервисы вызова такси, поиска мастеров, аренды жилья и т. д.);
- банку [1].

Снятие налогоплательщика с учета в налоговом органе осуществляется посредством представления заявления о снятии с учета в налоговый орган через «Мой налог».

В Казахстане несколько иная ситуация. Специально регистрироваться в качестве самозанятого и подавать заявление о постановке на учет нет необходимости. При первом перечислении ЕСП система учета налогоплательщиков идентифицирует и автоматически регистрирует физическое лицо как самозанятого.

Если же лицо приостанавливает уплату ЕСП, то считается, что деятельность самозанятого тоже приостановлена. Каждый гражданин-самозанятый может узнать свой статус на сайте «Электронное правительство Республики Казахстан» (<https://egov.kz>).

Прекращение уплаты ЕСП автоматически определяется системой как прекращение статуса самозанятого.

Объектами налогообложения по НПД являются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом к объектам не относятся 11 видов доходов, в частности доходы от оказания услуг или выполнения работ по гражданско-правовым договорам со своими работодателями, в том числе если со дня увольнения прошло не более 2 лет (это сделано для пресечения незаконного вывода работников на режим самозанятых).

В Казахстане несколько сложнее изложен данный элемент, так как в НК РК нет норм, регулирующих объект налогообложения ЕСП. Возьмем за основу положение, что единый совокупный платеж уплачивается исключительно физическими лицами, фактически осуществляющими предпринимательскую деятельность. Согласно нормам Предпринимательского кодекса РК<sup>9</sup> к предпринимательской относится самостоятельная, инициативная деятельность, направленная на получение чистого дохода путем использования имущества, производства, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, основанная на праве частной собственности, — так называемое частное предпринимательство. Таким образом, можно сделать вывод: объектом налогообложения ЕСП является чистый доход, полученный самозанятым.

<sup>9</sup> Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социальной защиты отдельных категорий граждан» [Электронный ресурс] // Казахстанская правда. 2015. 3 ноября. № 210 (28086). — Портал «Открытые НПА». URL: <https://legalacts.egov.kz/npa/view?id=4315126> (дата обращения: 02.03.2021).

Максимальная сумма дохода, которую может получить самозанятый, не теряя этого статуса, за календарный год в России составляет не более 2,4 млн руб., а в Казахстане — не более 1175-кратного размера месячного расчетного показателя (далее — МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года<sup>10</sup>, т. е. в 2021 г. эта сумма равна 3 427 475 тенге. Для понимания уровня максимальной суммы доходов самозанятых в Казахстане конвертируем тенге в рубли и получаем 601 391,62 руб. по курсу на 05.05.2021.

В теории по форме установления налоговые ставки могут быть твердыми и долевыми (процентными) [2]. Налоговая ставка НДС в России относится к процентным, рассчитывается в процентах от полученного дохода и зависит от того, от кого были получены доходы самозанятым. Налоговая ставка равна 4 %, если услуги или работы оказаны физическим лицам, не являющимся ИП, и 6 % — при реализации товаров работ или услуг юридическим лицам (организациям) и ИП. В Казахстане же использована не зависящая от величины дохода твердая ставка, которая равна однократному размеру МРП в столице (Нур-Султан) и городах республиканского (Алматы и Шымкент) и областного значения и 0,5-кратному размеру МРП в остальных населенных пунктах.

Налоговая база НДС в России — это денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения, а в Казахстане достаточно факта осуществления видов деятельности, указанных в ст. 774 НК РК.

Налоговым периодом в обоих государствах признается календарный месяц.

Уплата налога осуществляется самостоятельно самими самозанятыми, но расчет налога в России производится налоговыми органами, а в Казахстане сумма налога установлена в НК РК.

Российский налогоплательщик получает через «Мой налог» рассчитанную налоговыми органами сумму налога, которую через это же приложение уплачивает. Казахстанский плательщик ЕСП уплачивает всю сумму на счет государственной корпорации «Правительство для граждан» в банке. Уплату налога можно осуществить через так называемые банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций. В частности, можно перечислять платеж через приложение Esalyq, аналог приложения «Мой налог», в приложениях банков «Народный», Сбербанк, Jysan bank, Bank center credit, «Каспий банк», через мобильные приложения «Казпочты», а также через СМС по мобильному телефону.

Уплачивая налог на профессиональный доход, самозанятые в отношении этих доходов освобождаются от обложения их налогом на доходы физических лиц.

<sup>10</sup> С 1 января 2021 года — минимальный расчетный показатель равен 2 917 тенге [Электронный ресурс] // Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2021–2023 годы» от 02.12.2020 № 379-VI. — Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2000000379> (дата обращения: 02.03.2021).

Применяющим указанный режим можно воспользоваться единоразовым налоговым вычетом в 10 000 руб. Он рассчитывается нарастающим итогом и перечисляется налогоплательщику налоговым органом самостоятельно.

В рамках очередных мер поддержки экономики президентом было предложено предоставить всем самозанятым гражданам налоговый вычет в размере одного МРОТ, за счет которого они могли в прошлом году уплачивать налог. Федеральным законом от 08.06.2020 № 166-ФЗ в рамках принятия неотложных мер поддержки экономики в условиях пандемии в налоговое законодательство России в части НПД в июне 2020 г. были внесены изменения по вычетам.

Размер данного вычета определяли так: к остатку вычета, оставшегося неиспользованным, добавили еще 12 130 руб. Этот вычет применялся только в том случае, если у налогоплательщика отсутствовала недоимка по НПД.

Суть указанного вычета состоит в том, что этот вычет можно было использовать для уплаты НПД, который нужно было перечислять с июля до конца 2020 г. И еще, если у самозанятого имелась недоимка или задолженность по пеням, то в первую очередь за счет вычета погашались эти долги.

ФНС отразила, что уже 1 июня всем зарегистрированным самозанятым в приложении «Мой налог» был начислен налоговый бонус в размере одного МРОТ.

Рассмотрим нормативы зачислений НПД и ЕСП в бюджеты России и Казахстана.

Одновременно с вышеуказанными законами еще одним федеральным законом<sup>11</sup> в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса РФ были внесены изменения. Установлено, что доходы от НПД распределяются следующим образом: в бюджет соответствующего субъекта РФ перечисляются 63 %, оставшиеся 37 % — в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФОМС). Уплата взносов на обязательное пенсионное страхование не является обязательной, а носит добровольный характер.

Доходы от ЕСП в Казахстане распределяются так: 10 % поступает в бюджет в качестве индивидуального подоходного налога (ИПН — аналог российского НДФЛ), 30% — в качестве пенсионных отчислений в Единый национальный пенсионный фонд Казахстана (ЕНПФ), 40 % — на счет Фонда социального медицинского страхования (ФСМС) на обязательное медицинское страхование и оставшиеся 20 % перечисляются в виде отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Ответственность самозанятых за нарушение налогового законодательства в РФ сводится к следующему: если налогоплательщик нарушает порядок

<sup>11</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201811270058> (дата обращения: 02.03.2021).

и (или) сроки передачи сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), то это влечет взыскание штрафа в размере 20 % от суммы такого расчета. Те же деяния, совершенные повторно в течение 6 месяцев, влекут взыскание штрафа в размере суммы такого расчета.

Если же операторами электронных площадок и кредитными организациями нарушаются порядок и (или) сроки передачи сведений о произведенных расчетах, то это влечет взыскание штрафа в размере 20 % от суммы такого расчета, но не менее 200 рублей за каждый расчет, сведения о котором не переданы в налоговый орган.

В Республике Казахстан законодательно закреплено, что ЕСП — добровольный платеж. Никаких санкций в виде штрафов и пени за его неуплату не предусматривается, задолженность не образуется. Но в Министерстве труда и социальной защиты очень рекомендуют все-таки его оплачивать, чтобы в будущем в полном объеме пользоваться всеми социальными благами<sup>12</sup>.

Министр труда и социальной защиты, вице-министр финансов Казахстана неоднократно заявляли, что фактически режим ЕСП носит добровольный характер и правительство отказалось от политики санкций. На самом деле административная ответственность в кодексе предусмотрена — это обязательные платежи для всех граждан, которые имеют доход, т. е. люди имеют доход, но скрывают и они с него ничего не платят. Административная ответственность предусмотрена, но она никогда не применялась в отношении граждан. Сейчас происходит полный отход от политики санкций. Главный акцент сделан на стимулировании, на том, чтобы граждане поняли, какие преимущества принесет ЕСП<sup>13</sup>.

При этом специалисты отмечают некоторые странности с использованием в Казахстане ЕСП. Пресс-служба комитета государственных доходов Министерства финансов РК информировала, что во время введения режима чрезвычайного положения (ЧП) в связи с пандемией государство назначило разовую выплату в 42 500 тенге гражданам, которые не имели отчислений в ЕНПФ, не имели статуса ИП, но одновременно уплатили ЕСП. Затем налоговые органы предупредили, что казахстанцы, уплатившие единый совокупный платеж (ЕСП), чтобы оформить выплату от государства в 42 500 тенге, должны будут и дальше выплачивать налог.

Стоит отметить, что эксперимент с НПД в России действует до 1 января 2028 г., в Казахстане — до 1 января 2024 г., до окончания этого периода запрещено вносить изменения в эти режимы.

На основе проведенного исследования можно сделать определенные выводы.

Одной из главных целей введения статуса самозанятых в обоих государствах была легализация налогооблагаемой деятельности граждан. Далее каждое

<sup>12</sup> Экономисты: Налог на бедность — не выход, а тупик. Дата публикации: 12.07.2018 [Электронный ресурс] // Forbes — Инструмент капиталиста: веб-версия делового журнала в Казахстане. URL: [https://forbes.kz/process/expertise/nalog\\_na\\_bednost\\_ne\\_vyihod\\_a\\_tupik/](https://forbes.kz/process/expertise/nalog_na_bednost_ne_vyihod_a_tupik/) (дата обращения: 02.03.2021).

<sup>13</sup> Там же.

из государств решало свои задачи, вводя специальные режимы по уплате НПД и ЕСП.

В России одной из задач было пополнение региональных бюджетов и поддержка ФОМС для слаженной и оперативной работы медицинских учреждений, особенно в период пандемии. Казахстан, кроме вышеописанных задач, решал еще несколько задач, в частности решались вопросы финансирования ЕНПФ для выплаты пенсий гражданам и запуска полноценной системы обязательного медицинского страхования граждан.

Налоговое регулирование носит в России и Казахстане разный характер. В России подход был достаточно классическим, с установлением в специальном налоговом режиме основных обязательных элементов налога на профессиональную деятельность, в частности объекта налогообложения, ставок и налоговой базы. В Казахстане это представлено облегченной версией — с установлением фиксированной суммы единого совокупного платежа независимо от величины доходов, получаемых самозанятым.

В России к преимуществам налогового статуса самозанятых, уплачивающих НПД, можно отнести:

- удобную и простую форму регистрации через «Мой налог»;
- отсутствие необходимости иметь контрольно-кассовую технику и сдавать отчетность;
- возможность добровольной (необязательной) уплаты пенсионных взносов и взносов в ФСС.
- 37 % перечисляется в ФОМС, и у гражданина имеется справедливое требование на полноценное медицинское обслуживание;
- право подтверждать доходы справкой из приложения и совмещать основную работу с НПД;
- автоматическое начисление налогов;
- низкие налоговые ставки;
- возможность получения налогового вычета.

К недостаткам можно отнести запрет на:

- найм работников;
- уменьшение налоговой базы за счет расходов;
- совмещение НПД с другими специальными налоговыми режимами;
- отсутствие страхового стажа для расчета пенсий и пособий от фонда социального страхования из-за неуплаты этих страховых взносов.

В Казахстане к преимуществам можно отнести:

- отсутствие необходимости регистрации и постановки на учет в налоговом органе;
- возможность пополнения пенсионных накоплений и взносов на социальное медицинское страхование и социальное страхование и, соответственно, получения базовой пенсии, медицинских услуг и социальных выплат (например, при утрате трудоспособности, беременности и т. п.);



- небольшой размер платежа;
- быстрая и удобная уплата ЕСП.

А недостатками являются:

- маленький размер ЕСП, который не позволит гражданину существенно увеличить пенсионные и страховые накопления (1 МПП = 2917 тенге, а, по данным статистики, 1 кг говядины на рынке стоит в среднем 1900 тенге);
- нестабильные и порой непредсказуемые действия государственных чиновников в части регулирования ЕСП.

### Литература

1. Мартынюк Н. А. Как работать на новом спецрежиме [Электронный ресурс] // Главная книга. 2019. № 1. С. 32–38. — СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=243795#gtpo2oSOWOJTeuAB4> (дата обращения: 02.03.2021.).
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 470 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-08916-5. URL: <https://urait.ru/bcode/468981> (дата обращения: 12.05.2021).
3. Орлова Е. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» // Налоговый вестник. Консультации. Разъяснения. Мнения. 2019. № 1. С. 28–40.

### Literatura

1. Marty`nyuk N. A. Kak rabotat` na novom speczrezhime [E`lektronny`j resurs] // Glavnaya kniga. 2019. № 1. S. 32–38. — SPS «Konsul`tantPlyus». URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=243795#gtpo2oSOWOJTeuAB4> (data obrashheniya: 02.03.2021.).
2. Nalogi i nalogovaya sistema Rossijskoj Federacii: uchebnik i praktikum dlya vuzov / L. I. Goncharenko [i dr.]; отв. red. L. I. Goncharenko. 2-e izd., pererab. i dop. M.: Yurajt, 2021. 470 s. (Vy`sshee obrazovanie). ISBN 978-5-534-08916-5. URL: <https://urait.ru/bcode/468981> (data obrashheniya: 12.05.2021).
3. Orlova E. Special`ny`j nalogovy`j rezhim «Nalog na professional`ny`j doxod» // Nalogovy`j vestnik. Konsul`tacii. Raz`yasneniya. Mneniya. 2019. № 1. S. 28–40.

**T. D. Myktybaev,**  
**E. S. Ivanova**

### Tax Features of the Status Self-Employed According to the Legislation of Russia and Kazakhstan

The tax status of the self-employed was fixed in the legislation not so long ago. In recent years, starting with the official legalization of this legal status, a certain practice has already been formed and some conclusions can be drawn about the advantages and tax and legal features of such activities.

Keywords: Self-employed; professional income tax; single aggregate payment; legal status; special tax regime.