

По результатам публичной защиты диссертации Быкова Романа Александровича «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», принял решение присудить соискателю Быкову Роману Александровичу ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Быкова Романа Александровича присутствовали:

Фамилия имя отчество	Ученая степень, шифр специальности в совете
Петров Дмитрий Евгеньевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Беликов Евгений Геннадьевич	Д.ю.н., 5.1.2.
Аникин Сергей Борисович	Д.ю.н., 5.1.2.
Бакаева Ольга Юрьевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Воротников Андрей Алексеевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Ворошилова Светлана Вячеславовна	Д.ю.н., 5.1.1.
Заметина Тамара Владимировна	Д.ю.н., 5.1.2.
Колесников Евгений Викторович	Д.ю.н., 5.1.2.
Никитин Александр Александрович	Д.ю.н., 5.1.1.
Покачалова Елена Вячеславовна	Д.ю.н., 5.1.2.
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н., 5.1.2.
Соколов Александр Юрьевич	Д.ю.н., 5.1.2.
Туманов Сергей Николаевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Хижняк Вероника Сергеевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Цыбулевская Ольга Ивановна	Д.ю.н., 5.1.1.

Председатель диссертационного совета доктор юридических наук, профессор Петров Д.Е.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.390.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 25 июня 2026 года № 12

О присуждении Быкову Роману Александровичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки принята к защите 23 апреля 2026 г., протокол № 8 диссертационным советом 24.2.390.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Минобрнауки России (410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 3) в соответствии с приказом Минобрнауки России № 880/нк от 20 июля 2022 г. с изменениями, внесенными приказом Минобрнауки России № 249/нк от 26 марта 2025 г.

Соискатель Быков Роман Александрович, 7 декабря 1998 года рождения, в 2023 году с отличием окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция с присуждением квалификации «магистр», в 2026 году окончил очную аспирантуру по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», не трудоустроен.

Диссертация выполнена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Минобрнауки России.

Научный руководитель – Беликов Евгений Геннадьевич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Официальные оппоненты:

Миронова Светлана Михайловна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры теории права и государственно-правовых дисциплин Волгоградского института управления – филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»,

Мамедов Ниджат Джамиль Оглы, кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения»,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва – в своем положительном отзыве, подписанном заведующим кафедрой налогового права, доктором юридических наук, доцентом Дарьей Михайловной Мошковой, указала, что диссертационное исследование Р.А. Быкова выполнено на высоком уровне, является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, которая содержит решение научной задачи, имеющей значение для развития доктрины финансового права, по формированию концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. Исследование соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а соискатель Быков Роман Александрович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

В отзыве *ведущей организации* содержатся следующие замечания, касающиеся: 1) более подробного рассмотрения понятия «территория с особым статусом» в контексте категории «частного интереса» и его проявлений в системе обеспечения стратегических целей развития Российской Федерации; уточнения конкретных публичных и частных интересов, преломляющихся в процессе возникновения и урегулирования правоприменения на территории с особым статусом; 2) дополнительного исследования понятия «правовой режим» с позиции конкретизации структуры и содержания формирующихся правоотношений в механизме финансово-правового регулирования, а также полномочий (прав и обязанностей) всех его сторон и правовых последствий реализации соответствующих прав или обязанностей; 3) расширения перечня элементов структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом; уточнения позиции по вопросу аргументации формирования ограниченной общности правовых норм, реализующих урегулирование налоговых отношений на указанных территориях; 4) определения дополнительных правовых средств, направленных на предупреждение негативных последствий для экономического развития регионов Российской Федерации и предотвращения появления правовых коллизий, в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом; 5) более полного раскрытия сущности института правового прогнозирования и обоснования его как единственно эффективного механизма формирования комплекса налоговых стимулов.

В отзыве *первого официального оппонента Мироновой Светланы Михайловны* содержатся замечания, касающиеся: 1) отсутствия в структуре налогово-правового режима территорий с особым статусом целей такого режима как системообразующего элемента; 2) способов устранения различий в правовых гарантиях для разных категорий резидентов при унификации содержания правовых гарантий, установленных в пунктах 4.2, 4.5, 4.6 статьи 5 НК РФ для субъектов налогово-правового режима различных территорий с особым статусом; обоснованности распространения «максимально льготных» условий на тех территориях, для субъектов которых изначально предусматривался менее благоприятный режим в силу специфики их деятельности; 3) различий таких видов налоговых стимулов, как «налоговые вычеты» и «иные налоговые вычеты», вычеты», в авторской классификации налоговых стимулов, предоставляемых в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом; обоснованности отнесения таких правовых средств, как специальный коэффициент амортизации по налогу на прибыль организаций и особенности

уплаты НДС и акцизов при завершении процедуры свободной таможенной зоны, к иным налоговым вычетам.

В отзыве *второго официального оппонента Мамедова Ниджата Джамиль Оглы* были сделаны замечания, касающиеся: 1) уточнения статуса территории города и космодрома Байконура, исходя из предлагаемых автором признаков территории с особым статусом, одним из которых является ее создание только на территории Российской Федерации; возможного действия особого налогово-правового режима на территории Байконура; 2) дополнительного обоснования предложенного элементного состава структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом с точки зрения соотношения со структурой иных налогово-правовых режимов; 3) дополнительного анализа эффективности использования налоговых стимулов, устанавливаемых для резидентов и участников территорий с особым статусом, в правоприменительной практике.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью С.М. Мироновой и Н.Д. Мамедова в финансово-правовой науке, их участием в разработке проблем правового регулирования различных групп современных финансовых отношений, а также признанными достижениями и активной ведущейся научно-исследовательской работой федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» по вопросам, относящимся к сфере исследования Р.А. Быкова. Наличие у официальных оппонентов и сотрудников ведущей организации публикаций в соответствующей сфере исследования позволяет им квалифицированно оценить научную и практическую ценность диссертации Р.А. Быкова.

Соискатель имеет 9 опубликованных по теме диссертации работ, 5 статей из которых – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения о публикациях соискателя.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. *Быков Р.А.* Понятие территории с особым статусом для целей налогово-правового регулирования / Р.А. Быков // Теория и практика общественного развития. – 2024. – № 5. – С. 262-267 (0,4 а.л.).

2. *Быков Р.А.* Понятие и виды финансово-правовых режимов территорий с особым статусом / Р.А. Быков // Правовая политика и правовая жизнь. – 2025. – № 1(99). – С. 98-104 (0,4 а.л.).

3. *Быков Р.А.* Общие черты налогово-правовых режимов территорий с особым статусом / Р.А. Быков // Журнал юридических исследований. – 2025. – Т. 10, № 2. – С. 51-56 (0,4 а.л.).

4. *Быков Р.А.* Налогово-правовой режим территорий с особым статусом: понятие и признаки / Р.А. Быков // Журнал юридических исследований. – 2026. – Т. 11, № 1. – С. 115-120 (0,5 а.л.).

5. *Быков Р.А.* Структура налогово-правового режима территорий с особым статусом / Е.Г. Беликов, Р.А. Быков // Теория и практика общественного развития. – 2026. – № 2. – С. 167-173 (0,75 а.л. / 0,7 а.л.).

На диссертацию и автореферат диссертации поступило 7 положительных отзывов от:

1. доктора юридических наук, доцента, заведующего кафедрой административного, финансового и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» **Аминат Зайдуллаевны Арсланбековой** с вопросом о том, связан ли правовой режим территорий с особым статусом только со стимулированием или он сочетает в себе меры стимулирования и ограничения;

2. доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры административно-правовых и процессуальных дисциплин федерального казенного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский институт Федеральной службы исполнения наказаний» **Христины Вячеславовны Белогорцевой (Пешковой)** с вопросом о взаимосвязи налогово-правового режима территорий с особым статусом с тенденциями реализуемой в Российской Федерации бюджетной политики;

3. доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева» **Инессы Витальевны Бит-Шабо** с замечанием о целесообразности более четкого обозначения критерия разграничения особого налогово-правового режима территорий с особым статусом и специальных налоговых режимов и вопросом

о том, как соотносится авторская конструкция предлагаемого налогового правового режима с положениями статьи 18 Налогового кодекса РФ?

4. доктора юридических наук, доцента, главного научного сотрудника отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» **Светланы Викторовны Рыбаковой** с вопросом о том, подпадают ли под авторское определение понятия «территория с особым статусом» все подобные территории? Например, можно ли к ним относить Арктическую зону Российской Федерации?

5. доктора юридических наук, доцента, декана юридического факультета, профессора кафедры публичного и частного права Самарского филиала государственного автономного образовательного учреждения высшего образования г. Москвы «Московский городской педагогический университет» **Татьяны Александровны Серебряковой** с вопросами: 1) каким образом, по мнению соискателя, следует решать проблему потенциальных коллизий между стабилизирующими положениями специальных законов о территориях и нормами НК РФ, если федеральный законодатель вносит изменения, увеличивающие фискальную нагрузку, а стабилизационная оговорка (ст. 5 НК РФ) имеет ограниченный срок действия или не распространяется на отдельные виды налогов (сборов)? 2) не создаст ли распространение на все территории с особым статусом единого механизма ведения реестра недобросовестных лиц, утративших статус резидента, дополнительные административные барьеры для реструктуризации или повторного инвестирования, учитывая, что потеря статуса может быть обусловлена не только виновными действиями, но и форс-мажорными обстоятельствами, изменением макроэкономической конъюнктуры или односторонним отказом публичного органа? Как в предлагаемой модели будет обеспечен баланс между фискальными интересами государства и защитой добросовестных инвесторов?

6. кандидата юридических наук, доцента, профессора кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева» **Екатерины Геннадиевны Костиковой** с вопросами: 1) видит ли автор различия между терминами «налоговый режим» и «налогово-правовой режим» применительно к характеристике налогообложения территорий с особым статусом? 2) должен ли

формироваться единый реестр недобросовестных лиц, допустивших виновное нарушение налогово-правового режима на территориях с особым статусом, для всех таких территорий? Какие негативные последствия должно повлечь включение субъекта в указанный реестр?

7. кандидата юридических наук, доцента, заведующего кафедрой публичного и частного права Самарского филиала государственного автономного образовательного учреждения высшего образования г. Москвы «Московский городской педагогический университет» **Ольги Александровны Таренковой** с замечанием о том, чтобы соискатель более подробно остановился на иных, кроме правового прогнозирования, правовых механизмах, дающих возможность установить наилучший комплекс налоговых стимулов для участников и резидентов территорий с особым статусом во избежание создания малоэффективных или неэффективных территорий.

В дискуссии принял участие Садчиков Михаил Николаевич, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны положения, образующие концептуальные основы установления и функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом, и тем самым решена научная задача, имеющая значение для развития доктрины и отрасли финансового права;

предложены новые научные суждения, раскрывающие понятие, особенности и структуру налогово-правового режима территорий с особым статусом;

доказана перспективность использования научных выводов:

– в финансово-правовой науке – в качестве основы для дальнейших научных исследований, связанных с решением проблем финансово-правового регулирования общественных отношений, складывающихся в процессе функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом;

– в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования действующего законодательства, регулирующего функционирование территорий с особым статусом и устанавливающего особый налогово-правовой режим на таких территориях;

– в правоприменительной практике – в качестве исходной базы для совершенствования существующих механизмов налогового стимулирования участников (резидентов) налогово-правового режима территорий с особым статусом и реализации правовых гарантий, обеспечивающих функционирование указанного режима;

введены в научный оборот авторские дефиниции понятий «территория с особым статусом», «финансово-правовой режим территорий с особым статусом», «налогово-правовой режим территорий с особым статусом».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, расширяющие научные представления о налогово-правовом режиме территорий с особым статусом;

применительно к проблематике диссертации результативно **использован** комплекс как общенаучных, так и специальных методов исследования, включая системно-структурный, формально-юридический, историко-правовой, сравнительно-правовой, позволивших провести целостное исследование теоретических основ установления и функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом, и выработать научно обоснованные предложения по совершенствованию законодательства в указанной области;

раскрыты особенности структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом, в том числе налогово-правовой статус участников и резидентов указанных территорий, правовые средства, главным образом налоговые стимулы, а также правовые гарантии обеспечения функционирования обозначенного режима;

изложены основные подходы к пониманию налоговых стимулов, устанавливаемых в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом, а также определено место налогово-правового режима территорий с особым статусом в системе налогово-правовых режимов;

представлена характеристика этапов развития и функционирования территорий с особым статусом в России;

изучены исторический опыт создания территорий с особым статусом; общетеоретические и отраслевые подходы к пониманию сущности и структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом; нормативно-правовая база, регламентирующая функционирование территорий с особым статусом и установление особого налогово-правового режима на таких территориях, с целью выявления структуры указанного режима, систематизации прав и обязанностей резидентов (участников) как субъектов соответствующих

налоговых правоотношений и выявления особенностей применяемых к ним налогово-правовых средств.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

определены перспективные направления совершенствования налогово-правового режима территорий с особым статусом;

создан комплекс научных положений, способствующих решению практических задач в области реализации налогово-правового режима территорий с особым статусом, в числе которых вывод о целесообразности внедрения дополнительных правовых гарантий с целью реализации публичных интересов государства в рамках функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом;

представлены научно-практические рекомендации по совершенствованию налогово-правового режима территорий с особым статусом в части внесения изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и федеральные законы, регулирующие функционирование различных видов территорий с особым статусом;

основные научные положения и выводы диссертации могут использоваться в учебном процессе в образовательных учреждениях высшего образования при преподавании финансового права, налогового права и иных дисциплин финансово-правового цикла.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения учитывают основные достижения науки финансового, в том числе налогового, права; согласуются с ранее опубликованными результатами научных исследований, материалами российских средств массовой информации и информационно-телекоммуникационной сети Интернет, относящимися к проблематике диссертации, а также эмпирическими данными, полученными в ходе диссертационного исследования;

центральная идея базируется на том, что различные территории с особым статусом являются не разрозненными особыми территориями в Российской Федерации, а единой взаимосвязанной системой, имеющей определенные исторические этапы и общие тенденции своего развития, правового регулирования. Налогово-правовой режим территорий с особым статусом является разновидностью особого финансово-правового режима этих территорий и одновременно особым (преференциальным) налогово-правовым режимом,

выступающим производным от общего налогово-правового режима и не имеющим нормативно определенной структуры;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, в том числе материалов правоприменительной практики, в том числе различные данные и сведения, содержащиеся на официальных сайтах территорий с особым статусом и государственных структур Российской Федерации;

установлено качественное соответствие полученных автором данных с выводами других ученых.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии соискателя во всех этапах исследования налогово-правового режима территорий с особым статусом, в том числе в обработке эмпирических данных; в самостоятельном формулировании научно-теоретических выводов, что характеризует новизну исследования и отражено в положениях, выносимых на защиту; в апробации полученных результатов, посредством доведения основных положений работы до сведения научных и практических работников на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях; в публикации 9 научных статей по данной проблематике.

Диссертация Р.А. Быкова является единолично выполненным и завершенным исследованием, охватывает основные вопросы поставленной научной задачи и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологии его проведения, основной идейной линии, концептуальности и взаимосвязи выводов, представляет собой научно-квалификационную работу. Она отвечает, таким образом, требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842 (в актуальной редакции).

В ходе защиты диссертации критических замечаний высказано не было. Однако были заданы вопросы, касающиеся: 1) иных, помимо финансово-правового, отраслевых особых правовых режимов на территориях с особым статусом; 2) задачи, которую решает предложенная классификация финансово-правовых режимов территорий с особым статусом в рамках диссертационного исследования; 3) соотношения налогового преференциального режима и налогового стимулирования; 4) дополнительных правовых механизмов, позволяющих определить оптимальный комплекс налоговых стимулов для их

участников и резидентов; 5) нижней хронологической границы первого этапа функционирования территорий с особым статусом.

Соискатель Быков Р.А. ответил на заданные ему в ходе заседания вопросы, дав необходимые пояснения и уточнив авторскую позицию.

На заседании 25 июня 2026 г. диссертационный совет принял решение присудить Быкову Роману Александровичу ученую степень кандидата юридических наук за решение научной задачи по разработке концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом, имеющей значение для развития науки финансового, в том числе налогового права.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 9 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно никто не вводился, проголосовали: за – 15, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель

диссертационного совета

Петров Дмитрий Евгеньевич

И.о. ученого секретаря

диссертационного совета

Никитин Александр Александрович

25 июня 2026 года

