

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию

Быкова Романа Александровича

**«Налогово-правовой режим территорий с особым статусом»,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-
правовые) науки**

Диссертационная работа Р.А. Быкова посвящена вопросам установления и функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом, актуальность исследования которых подтверждается рядом факторов.

Для решения стратегических задач по обеспечению экономического и социального развития Российская Федерация использует различные механизмы и инструменты как в масштабах всей страны, так и ее отдельных территорий, в том числе создаваемых со специальным или льготным правовым режимом осуществления определенных видов деятельности для реализации конкретных целей. Такие отдельные территории могут иметь различные наименования: особые или свободные экономические зоны, территории опережающего развития, специальные административные районы и др. В научной литературе в качестве одного из вариантов названий, обобщающих их сущность, используется понятие территории с особым статусом, не имеющее при этом единого определения и нормативного закрепления. В то же время в законодательстве, предусматривающем создание различных видов территорий с особым статусом, содержатся некоторые общие подходы к правовому регулированию их функционирования, главным из которых выражается в установлении в их пределах особого правового режима. Последний может распространяться как на отдельные виды деятельности, так и определенную сферу общественных отношений,

обуславливая в том числе особенности налогообложения для резидентов и участников таких территорий.

В законодательстве РФ о налогах и сборах, включая региональный и местный уровни, для резидентов и участников территорий с особым статусом предусматривается достаточно большое количество различных мер стимулирования по отдельным налогам (налоговые льготы, пониженные налоговые ставки, налоговые вычеты и т.д.), а также особенностей их исчисления и уплаты. При этом, несмотря на разрозненность правовых норм, устанавливающих указанные стимулы и особенности для субъектов конкретной территории с особым статусом, в науке налогового права и в рамках правоприменительной практики закрепляемая в таких нормах совокупность правовых средств нередко рассматривается как отдельный налогово-правовой режим. В доктринальных источниках он не имеет общего наименования, Министерство финансов РФ довольно часто в своих правоприменительных актах определяет его как преференциальный режим.

В Налоговом кодексе РФ уже предпринимаются попытки объединить в отдельных статьях сходные нормы, связанные с налогообложением резидентов и участников различных территорий с особым статусом. В частности, это касается, статьи 5, закрепляющей правовые гарантии в виде неприменения налогового законодательства, ухудшающего правовое положение указанных субъектов в период действия соглашения об осуществлении деятельности на такой территории; статьи 56.1, введенной с 1 апреля 2026 г. и устанавливающей дополнительные требования к резидентам и участникам территорий с особым статусом для применения налоговых стимулов. Однако проблема унификации подходов к правовому регулированию других аспектов налогообложения субъектов всех территорий с особым статусом сохраняется.

Общественные отношения в области налогообложения резидентов и участников различных территорий с особым статусом как объект финансово-

правового регулирования уже исследовались определенным образом на диссертационном уровне. При этом в финансово-правовой науке внимание в основном сосредоточено на аспектах налогообложения в рамках отдельных территорий с особым статусом. В то же время в комплексном теоретическом осмыслении нуждаются вопросы о понятии, содержании и структуре налогово-правового режима всех таких территорий, в том числе созданных в последние годы. Поэтому результаты диссертационного исследования Р.А. Быкова, безусловно, относятся к числу теоретически и практически значимых.

Диссертационное исследование было направлено на формирование концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. Успешное достижение этой цели отражается в комплексе научных положений, вынесенных на защиту, обладающих научной новизной и, безусловно, развивающих доктрину финансового права. Поставленные автором задачи (с. 7) также успешно решены.

Диссертационное исследование Р.А. Быкова содержит ряд теоретических и прикладных положений, представляющих научный интерес. Особо значимыми следует признать следующие положения диссертанта, содержащие научную новизну.

В рамках диссертационной работы, основываясь на взглядах ученых, собственных изысканиях, актуальном и ранее действующем российском нормативно-правовом регулировании, Р.А. Быков подробно охарактеризовал понятие, особенности и виды территорий с особым статусом (с. 10-12, 25-42, 61-62), генезис их функционирования в России (с. 42-61), что в дальнейшем позволило ему остановиться на исследовании только тех территорий, доминирующей целью создания которых является развитие их экономического потенциала и на которых устанавливается особый налогово-правовой режим для их участников или резидентов. В рамках выявления

правовой природы и содержания особого налогово-правового режима, устанавливаемого на территориях с особым статусом, автор провел обоснованный анализ содержания понятий «правовой режим», «финансово-правовой режим» и «налогово-правовой режим» применительно к рассматриваемым территориям, сформулировал их авторские определения (с. 12-16, 70-77, 79-86, 101-102), а также обосновал отнесение налогово-правового режима территорий с особым статусом к разновидности особого финансово-правового режима на данных территориях и одновременно налогово-правового режима, представляющего собой особый (преференциальный), нормативно не обособленный налогово-правовой режим, производный от общего налогово-правового режима (с. 15, 96-100, 102). Заслуживает поддержки предложенная автором структура налогово-правового режима территорий с особым статусом, включающая в себя объект, субъектов, правовые гарантии и правовые средства, ключевым из которых являются налоговые стимулы (с. 16, 86-95).

Наиболее пристальное внимание автором было уделено выявлению особенностей структурных элементов налогово-правового режима территорий с особым статусом. В частности, благодаря исследованию действующего законодательства о данных территориях и законодательства РФ выявлены особенности закрепления и содержания прав, обязанностей и требований в отношении резидентов и участников исследуемых территорий как субъектов особого налогово-правового режима (с. 103-129). Так, вполне обоснованными представляются суждения автора о том, что требования к рассматриваемым субъектам обусловлены наличием у них нескольких правовых статусов: общего правового как юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, общего налогово-правового как налогоплательщиков в рамках общего налогово-правового режима и специального в рамках особого налогово-правового режима (с. 16-17, 129-130). Заслуживает поддержки предлагаемая диссертантом концепция правовых гарантий обеспечения

функционирования налогово-правового режима территории с особым статусом, включающая в себя не только гарантии реализации прав налогоплательщиков-резидентов и участников (позитивные гарантии) и обеспечения функционирования самого данного режима (возможные негативные гарантии) (с. 17-18, 130-156). Кроме того, автором подробно систематизированы налоговые стимулы, которые выступают ключевым правовым средством, отражающим сущность исследуемого режима, и которые неразрывны от иных правовых средств: дозволений, обязываний, ограничений и др. (с. 18-19, 163-187). Следует также положительно отметить проведенную им оценку обусловленности набора налоговых стимулов на территориях с особым статусом и их отдельных видах, а также перспективах дальнейшего их применения (с. 191-195).

Необходимо подчеркнуть взаимосвязь теоретических выводов и практических рекомендаций, сформулированных в работе. Например, сформулированные автором предложения о дополнении и изменении норм Налогового кодекса РФ и законодательства о территориях с особым статусом (с. 19, 153, 156-159) видятся вполне рациональными и обоснованными. Они направлены на совершенствование действующего нормативно-правового регулирования в части унификации содержания налогово-правовых гарантий для резидентов и участников территорий с особым статусом и установления на законодательном уровне требований о ведении реестра недобросовестных лиц на всех таких территориях.

Поставленные задачи, логичная структура и непротиворечивая методология позволили автору результативно изучить значительный объем нормативного регулирования, практики его применения и иных данных в русле поставленной цели исследования, выявить особенности финансового правового регулирования организации выпуска и обращения цифровых финансовых активов. Это обусловило концептуальность и взаимосвязь

теоретических выводов, а также обоснованность рекомендаций практической направленности.

Личный вклад диссертанта в финансово-правовую науку, в том числе науку налогового права, характеризуется разработкой концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом, включая определение понятия, особенностей и содержания налогово-правового режима территорий с особым статусом, его места в системе финансово-правовых режимов на таких территориях, выделение его структуры и определение особенностей содержания ее элементов. систематизацию требований к субъектам налогово-правового режима территорий с особым статусом, правовых гарантий обеспечения его функционирования, а также налоговых стимулов, предоставляемых указанным субъектам.

Таким образом, диссертационное исследование Р.А. Быкова представляет собой самостоятельную и завершенную научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задачи по формированию концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом.

Работа Р.А. Быкова прошла необходимую апробацию: обсуждена и одобрена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»; результаты исследования получили освещение в подготовленных диссертантом публикациях, в том числе в рецензируемых научных журналах, а также в выступлениях на международных и иных научно-практических мероприятиях.

Содержащиеся в научном исследовании практические рекомендации и предложения могут представлять интерес для органов законодательной власти. Результаты работы, теоретические обоснования и выводы диссертанта могут быть использованы для подготовки учебно-методических материалов, а

также в процессе преподавания дисциплин «Финансовое право», «Налоговое право».

Автореферат диссертации отражает основные ее положения, которые в достаточной степени были изложены в публикациях Р.А. Быкова.

Таким образом, диссертация «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Быков Роман Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

**Научный руководитель –
доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры финансового,
банковского и таможенного права
имени профессора Нины Ивановны Химичевой
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия»**

ЕГБ

Беликов Евгений Геннадьевич

09.04.2026

Контактные данные:
Почтовый адрес: 410056, г. Саратов,
ул. им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 3
служ. тел.: 8(8452) 299034
e-mail: belikov79@mail.ru

Подпись: *Беликов Е.Г.*
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник управления кадрового и документационного
обеспечения федерального государственного бюджетного
обязательного учреждения высшего образования
«Саратовская государственная юридическая академия»



М.А. Ванюкова