

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-исследовательской деятельности
Университета им. О.Е. Кутафина
(МГЮА), д.ю.н., профессор



В. Н. Синюков

« 03 » 06 2026 года



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» на диссертацию Быкова Романа Александровича, выполненную на тему: «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационная работа Быкова Романа Александровича представляет собой целостное, многоступенчатое, системное исследование, посвященное систематизации и унификации налогово-правовых режимов территорий с особым статусом, представляющее значительный научно-практический интерес для современной науки финансового права. Отсутствие единообразия законодательного подхода к установлению особенностей налогообложения, отсутствие нормативно определенной структуры и элементов налогообложения участников территорий с особым статусом, с одной стороны, и отсутствие финансово-правовых исследований, затрагивающих структурно-системные аспекты свойственные налогово-правовым режимам всех территорий с особым статусом, выводят данное диссертационное исследование на новый научно-практический уровень, решающий остро стоящую научную проблему урегулирования подходов правоприменения.

Актуальность темы диссертационного исследования не вызывает сомнений. Это обусловлено необходимостью формирования единого правового подхода к пониманию территорий с особым статусом как единой системы. Данная актуальность сформировала запрос на научное исследование, направленное на выработку предложений по совершенствованию правового обеспечения отношений, складывающихся в рамках функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации.

Комплексный характер исследования свидетельствует о достижении Р.А. Быковым поставленной цели. Автором сформированы концептуальные основы установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом, а разработанные с их учетом рекомендации способствуют совершенствованию соответствующих нормативных правовых актов. Предложения, выносимые Р.А. Быковым на защиту, имеют научно-обоснованное положительное значение для развития науки финансового права и повышения эффективности публично-правового обеспечения регулирования налогово-правового режима территорий с особым статусом.

Автор в своём исследовании выявляет ряд значимых и актуальных проблем, связанных с отсутствием в налогово-правовом режиме территорий с особым статусом нормативно определенной структуры, в том числе собственного набора элементов налогообложения, в отличие от общего и специальных налогово-правовых режимов. Поскольку рассматриваемая проблема обусловлена, в том числе, несовершенством налогового законодательства, необходимым представляется проведение в налоговом праве соответствующих научных изысканий. В связи с чем выбор темы соискателем актуален и злободневен.

Целью исследования является формирование концептуальных основ для установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом и разработка с их учетом рекомендаций по совершенствованию соответствующих нормативных правовых актов (с. 7).

С учетом обозначенной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- определено и охарактеризовано понятие территории с особым статусом;
- выявлен и обобщен исторический опыт создания территорий с особым статусом;
- определено на основе общетеоретического понимания правового режима понятие финансово-правового режима территорий с особым статусом и его виды;
- определено понятие, признаки и структура налогово-правового режима территорий с особым статусом;
- раскрыта специфика правового положения субъектов налогово-правового режима территорий с особым статусом;
- выявлены особенности правовых гарантий обеспечения функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом;
- раскрыты особенности налоговых стимулов и иных правовых средств как элемента налогово-правового режима территорий с особым статусом;
- разработаны рекомендации по совершенствованию законодательных актов, устанавливающих налогово-правовой режим территорий с особым статусом.

Для решения указанных задач соискатель использовал российское законодательство, правоприменительную практику и научный опыт. Это позволило ему разработать совокупность научных положений и выводов, которые обладают научной новизной.

С положительной точки зрения оценивается продуманная автором методологическая основа, представляющая собой системное применение современных юридических методов научного исследования. Для решения поставленных задач Р.А. Быковым использованы различные методы научного познания. Формально-юридический метод позволил автору определить содержание правового регулирования налогово-правового режима территорий с особым статусом посредством рассмотрения действующего законодательства, а

также разработать нормативные положения, направленные на совершенствование действующего законодательства, регулирующего исследуемую сферу. С помощью сравнительно-правового метода Р.А. Быков провел всестороннее сравнение различных видов территорий с особым статусом и их налогово-правовых режимов, что в последующем позволило автору выявить общие признаки и различия, а также осуществить углубленный анализ важных для научного исследования правовых категорий, таких как «территории с особым статусом», «налогово-правовой режим», «налоговый стимул».

Научная новизна диссертационной работы Р.А. Быкова заключается в комплексном подходе к разработке концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. В процессе научного исследования были выявлены признаки и сформулированы определения понятий «территория с особым статусом» (с. 41), «финансово-правовой режим территории с особым статусом» (с. 77), «налогово-правовой режим территории с особым статусом» (с. 85), разработаны классификации территорий с особым статусом и их финансово-правовых режимов (с. 11), предложена структура налогово-правового режима указанных территорий и определены особенности содержания ее элементов (с. 16). Также научный интерес представляет проведенная автором систематизация требований к субъектам налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 119, 129), правовых гарантий его обеспечения и налоговых стимулов (с. 93, 130, 140), предоставляемых указанным субъектам.

Положительной стороной диссертации Р.А. Быкова является ее структура, позволяющая последовательно раскрыть правовую природу исследуемых понятий. Первая глава раскрывает доктринальные аспекты функционирования территорий с особым статусом в Российской Федерации и их налогово-правовые режимы (с. 22-102). Автором детально проработаны виды, признаки и структура финансового- и налогово-правового режимов территорий с особым статусом. В работе обширно проиллюстрирован исторический опыт создания таких территорий с более 100-летним погружением. Вторая глава диссертации Р.А.

Быкова направлена на обоснование предложенных автором структурных элементов налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации (с.103-195). В данной главе детально представлен правовой анализ содержания таких структурных элементов, как правовые гарантии, налоговые стимулы и иные правовые средства, обосновано правовое положение резидентов и участников территорий с особым статусом как субъектов особого налогово-правового режима, действующего на указанных территориях. Сформулированы предложения по совершенствованию действующего законодательства в части унификации содержания налогово-правовых гарантий, установленных в ст. 5 Налогового кодекса РФ для резидентов и участников территорий с особым статусом, и установления на законодательном уровне требований о ведении реестра недобросовестных лиц на таких территориях.

Важное значение для развития науки налогового права имеет проведенный автором анализ понятий, видов, признаков и черт территорий с особым статусом, что позволило Р.А. Быкову структурировать налогово-правовые режимы на обобщающей правовой платформе. Данный подход к решению научных задач является методологически верным и характеризует Романа Александровича как состоявшегося научного исследователя, а результат применения данного подхода добавляет авторскому труду целостности и достоверности.

Проведенное исследование отличает комплексный характер, который прослеживается в авторских определениях понятийно-терминологического аппарата изучения налогово-правовых режимов территорий с особым статусом (с 23). В силу чего исследование заявленной темы может повлиять на современные тенденции и предлагает новые научные подходы к эффективному управлению публичными финансами, защите прав и законных интересов налогоплательщиков (иных лиц), что будет способствовать своевременности и совершенствованию законодательных актов, устанавливающих налогово-правовой режим территорий с особым статусом.

Методологически верным является обращение автора к вопросу четкой выверенности обобщенного понятия «территории особого статуса» (с. 24). Автором детально проработаны правовые особенности всех видов представленных в правовом поле территорий, таких как закрытые административно-территориальные образования (ЗАТО), наукограды, особые экономические зоны (ОЭЗ), свободные экономические зоны (СЭЗ), территории опережающего развития (ТОР), инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус», свободный порт Владивосток (СПВ), военный инновационной технополис «Эра» и Арктическая зона Российской Федерации. Раскрытие содержания данных юрисдикций позволило автору выявить общие черты всех территорий, структурировать и систематизировать их в общую правовую платформу (с. 25-40).

Определенное значение для науки финансового права имеет обращение автора к опыту исторических, социально-экономических условий появления таких правовых юрисдикций как территорий с особым статусом. Приведенная в исследовании авторская классификация данных территорий методологически обоснована (с. 61), хронологически оправдана и является выверенной правовой платформой для дальнейших научных исследований.

Разработанное диссертантом понятие финансово-правового (с. 62) и налогово-правового (с. 66) режимов территорий с особым статусом и выделение в данных дефинициях четко структурированных практико-обоснованных классификаций и научно выверенных признаков (с. 66-78) имеют большое значение для науки финансового права, разработки единых подходов к дальнейшему правовому регулированию и выработки единых правовых основ для введения новых типовых правовых конструкций регулирования деятельности субъектов на территориях с особым статусом, а также в правоприменительной деятельности.

Заслуживает особого внимания аргументация автором отсутствия нормативной определенности структуры налогово-правового режима (с. 86). С учетом доктринальных позиций Р.А. Быков предлагает ввести в юридическую

практику взвешенную правовую конструкцию содержащую конкретные правовые средства (правила и элементы), создающие структуру налогово-правового режима территории с особым статусом (с. 103).

Особый научно-практический интерес представляет обращение автора к вопросу о правовой природе разграничений требований к субъектам налогового правового режима различных территорий с особым статусом (с. 119-130). Р.А. Быковым прослежена статусная взаимосвязь участников и резидентов территорий в зависимости от правовых дефиниций и предложена обоснованная классификация по групповым признакам. Автором выявлены общие черты групп требований к субъектам налогового правового режима (налогоплательщикам) различных территорий с особым статусом, на основе которых выстроена их классификация, что имеет значение для развития научной мысли и проведения дальнейших исследований.

Следует упомянуть про критическое мнение диссертанта по поводу правовых последствий (как позитивных, так и негативных) возникающих в результате выявленных Р.А. Быковым особенностей правовых гарантий как элемента налогово-правового режима территорий особого статуса (с. 152). Особенность негативного последствия в виде включения в список недобросовестных юридических лиц, по обоснованному мнению автора, заключается в том, что оно носит бессрочный характер. В связи с этим возникает целесообразность совершенствования правового режима территорий с особым статусом, так как запрет участия «недобросовестных лиц» в дальнейшей деятельности на обозначенных территориях позволит избежать повторения прошлых негативных ситуаций. Анализ судебной практики, проведенный Р.А. Быковым, демонстрируют несовершенство системы отбора будущих участников или резидентов, что впоследствии создает погрешности в функционировании различных видов территорий с особым статусом (с. 153-159). Значение данного авторского предложения велико. Так, указанное несовершенство не только отражается на эффективности территорий с особым статусом, но и оказывает

существенное влияние на научное, техническое, экономическое и социальное развитие Российской Федерации.

Представляется значимым, что в рамках темы исследования автором разграничено понимание налоговых льгот в узком и широком смысле и выявлено их соотношение с налоговыми стимулами. В частности, аргументированно подмечено, что налоговые стимулы по сравнению с налоговыми льготами являются более широкой правовой категорией, которая наиболее полно отражает сущность большинства налоговых преференций, получаемых резидентами и участниками территорий с особым статусом, и позволяет избежать путаницы и подмены понятий в теории налогового права. В работе проведена систематизация налоговых стимулов, предоставляемых вышеуказанным субъектам, в сочетании с применением иных правовых средств, таких как дозволения и ограничения (с. 159).

В работе выдержан научный стиль изложения, выводы аргументированы. Теоретическая, нормативная и эмпирическая базы диссертационного исследования достаточно обширны: использованы в общей сложности более 220 источников.

Вместе с тем, несмотря на высокую положительную оценку диссертации Быкова Романа Александровича в целом, в работе присутствует ряд дискуссионных моментов:

1. Раскрывая содержание понятия «территория с особым статусом» (с. 22), автор касается проблематики баланса частных и публичных интересов. Соискателю следовало более подробно рассмотреть анализируемое им финансово-правовое явление в контексте устоявшейся в теории права и науке финансового права категории «частного интереса» и его проявления в системе обеспечения стратегических целей развития Российской Федерации. Кроме того, автору следовало бы уточнить, какие конкретно публичные и частные интересы (с. 189) преломляются в процессе возникновения и урегулирования правоприменения на территории с особым статусом (положение 1). Это в значительной степени обогатило бы содержание работы.

2. Несмотря на развернутый анализ различных подходов к определению понятия «правовой режим» (с. 64-70), разработанная автором собственная конструкция определения этой категории имеет весьма широкую трактовку. В финансово-правовых научных источниках справедливо указывается на многоаспектный характер данной правовой категории, что и повлияло на научную мысль диссертанта. Рассматриваемая работа выиграла бы, если бы диссертант дополнительно исследовал вышеуказанную категорию 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.

Это позволило бы диссертанту концептуально выделить сугубо юридические свойства и дополнить сформулированные им признаки исследуемого понятия, а также получить дополнительные аргументы в пользу формирования в системе национального финансового права обособленной общности правовых норм, регулирующих финансово-правовой режим и налогово-правовой режим территорий с особым статусом (положение 3; положение 5). Соискателю предлагается дополнительно пояснить свою позицию по этому вопросу.

3. Налогово-правовой режим территорий с особым статусом не имеет нормативно определенной структуры, в том числе собственного набора элементов налогообложения, в отличие от общего и специальных налогово-правовых режимов. В процессе искоренения отсутствия нормативной определенности структуры налогово-правового режима автором, на основе доктринальных позиций, предложены четыре элемента (с. 95) этой структуры (положение 6): объект, субъекты, правовые средства и правовые гарантии обеспечения налогово-правового режима.

Видится целесообразным расширить этот перечень с целью создания более оптимального порядка урегулирования данных правоотношений. Указанное обуславливает необходимость уточнения диссертантом своей позиции по

вопросу аргументации формирования ограниченной общности правовых норм, реализующих урегулирование налоговых отношений на территориях с особым статусом.

4. Аргументированным является обращение автора к некоторым институтам налогового права для раскрытия публично-правовой природы налогово-правового режима территорий с особым статусом. Думается, что рассматриваемая работа выиграла бы, если бы диссертант исследовал вопросы определения дополнительных правовых средств (с 86-89, 164), направленных на предупреждение негативных последствий для экономического развития регионов Российской Федерации и предотвращения появления правовых коллизий (положение 8).

5. На страницах 193-195 диссертации Р.А. Быков высказывает утверждение, что для обеспечения наибольшей эффективности применения налоговых стимулов в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом представляется целесообразным сформировать правовые механизмы, позволяющие определить оптимальный комплекс налоговых стимулов для их участников и резидентов во избежание создания малоэффективных или полностью неэффективных территорий. Далее автор предлагает к реализации лишь один из таких механизмов – правовое прогнозирование, которое в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом позволило бы, по мнению Романа Александровича, предвидеть эффективность или неэффективность введения новой территории и предоставления соответствующих налоговых стимулов без затрат экономических ресурсов на реализацию проекта на практике. Представляется необходимым более полно раскрыть институт правового прогнозирования и обосновать его как единственно эффективный, по мнению автора, механизм формирования комплекса налоговых стимулов (положение 9).

Высказанные замечания содержат элементы научной полемики, носят во многом дискуссионный характер, не снижают значимости полученных научных

результатов и не влияют на положительную оценку диссертационного исследования Быкова Романа Александровича.

Проведенное исследование характеризуется комплексностью и системностью. В диссертации проанализированы значительная эмпирическая база и теоретическая основа, что придает работе высокое научное качество и свидетельствует о высоком уровне достоверности полученных результатов. Автореферат и публикации отражают основное содержание диссертации.

Поставленные цель и задачи работы, отражающие решение научной проблемы, достигнуты. Научная новизна диссертационного исследования Р.А. Быкова выражается в положениях, выносимых на защиту, которые прошли апробацию в рамках участия автора в конференциях. Основные положения диссертационного исследования отражены в опубликованных автором 9 научных публикациях по теме исследования, из которых 5 (в том числе 1 в соавторстве) опубликованы в ведущих рецензируемых научных журналах, включенных в перечень научных изданий, утвержденный Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Апробация пройдена автором при выступлениях с докладами на научных конференциях и форумах.

Диссертация соответствует заявленной специальности, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты. Выводы автора в работе научно обоснованы и аргументированы, обладают новизной, свидетельствуют о личном вкладе диссертанта в развитие науки финансового права, формируют теоретическую основу для дальнейших научных изысканий, а также актуальны для совершенствования финансового законодательства.

Ведущая организация приходит к заключению, что представленное автором диссертационное исследование 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. Сформулированные в диссертации концептуальные положения и выводы могут способствовать дальнейшей разработке вопросов функционирования финансово-правовых, в том числе налогово-правовых, режимов, а также налогово-правового стимулирования в науке финансового права. Сделанные практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании законодательства Российской Федерации, касающегося функционирования территорий с особым статусом и налогообложения их резидентов и участников.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать следующие выводы.

Диссертационное исследование Быкова Романа Александровича, выполненное на тему: «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 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.

Отзыв подготовлен Мошковой Дарьей Михайловной, доктором юридических наук (специальность 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право), профессором кафедры налогового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» и Романцовой Татьяной Владимировной, доктором экономических наук (специальность 5.2.4 – финансы (экономические науки)), профессором кафедры налогового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры налогового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Протокол № 9 от «27» мая 2026 г.

Доктор юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой налогового права
ФГАОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»



Д.М. Мошкова

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Адрес: 123242, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр.1.

Тел.: +7 (499) 244-88-88

Электронная почта: msal@msal.ru

Сайт: <https://msal.ru/>

Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

2. Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр. 1

3. Почтовый адрес: 125993, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр. 2

телефон: +7 (499) 244 88 88

адрес электронной почты: msal@msal.ru

официальный сайт: <https://www.msal.ru/>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Ядрихинский, С.А.* Системные требования законности при установлении налогов и сборов: надлежащая юридическая процедура / С.А. Ядрихинский // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2025. – № 6 (130). – С. 107-114.

2. *Горлова, Е.Н.* Региональные и территориальные особенности финансовой правосубъектности публичных образований / Е.Н. Горлова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2025. – № 6 (130). – С. 54-62.

3. *Мошкова, Д.М.* Трансформация института налогового контроля в системе налогового права Российской Федерации / Д.М. Мошкова, Р.М. Сулейманов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2025. – № 6 (130). – С. 115-123.

4. *Мошкова, Д.М.* Перспективы развития налогового комплаенса в условиях экономических санкций / Д.М. Мошкова, А.А. Сорокин // Правовой комплаенс в условиях санкций: монография / под ред. Б.А. Шахназарова. – М.: Проспект, 2025. – С. 73-78.

5. *Реут, А.В.* Векторы развития многостороннего сотрудничества в налоговой сфере с участием Российской Федерации / А.В. Реут, Е.Ю. Волкова // Журнал юридических исследований. – 2024. – Т. 9, № 2. – С. 70-78.

6. *Мачехин, В.А.* Общие и специальные налоговые антиуклонительные меры в налоговом праве РФ: использование чужого опыта / В.А. Мачехин // Закон. – 2024. – № 11. – С. 37-47.

7. *Ядрихинский, С.А.* Клиентоориентированная модель налогового администрирования: зарубежный опыт / С.А. Ядрихинский // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2024. – № 7 (119). – С. 129-136.

8. *Ядрихинский, С.А.* Экономический анализ налогового права: вопросы методологии // Проблемы развития права и правоприменения в условиях социально-экономических преобразований на современном этапе: монография / под ред. В.Н. Синюкова, М.А. Егоровой. – М.: Проспект, 2023. – С. 128-141.

9. *Ядрихинский, С.А.* Законные интересы налогоплательщиков: проблемы теории и практики: монография / С.А. Ядрихинский. – М.: Проспект, 2023. – 384 с.

10. *Ядрихинский, С.А.* К вопросу об отраслевой идентификации отношений по установлению налогов / С.А. Ядрихинский // Публично-правовое обозрение. – 2023. – № 1. – С. 51-55.

11. *Ядрихинский, С.А.* О праве налогоплательщика не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов: проблемы теории и практики / С.А. Ядрихинский // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2023. – № 7 (107). – С. 107-115.

12. *Мошкова, Д.М.* Противодействие негативным последствиям в налоговой сфере в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации / Д.М. Мошкова // Право в условиях санкций: монография / под ред. М.В. Мажориной, Б.А. Шахназарова. – М.: Проспект, 2023. – С. 273-285.

13. *Реут, А.В.* Роль и значение подзаконных актов в правовом регулировании налоговых отношений / А.В. Реут // Источники и формы права в современной финансово-правовой науке: монография / Х.В. Пешкова, С.В. Мирошник, С.В. Запольский [и др.]. – М.: Издательский Дом «Инфра-М», 2023. – С. 253-259.

14. *Ядрихинский, С.А.* Законные интересы налогоплательщиков: реализация, обеспечение, защита: монография / С.А. Ядрихинский. – М.: Проспект, 2022. – 368 с.

15. *Мошкова, Д.М.* Налогово-правовой статус субъектов, осуществляющих космическую деятельность / Д.М. Мошкова, Е.Н. Горлова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2022. – № 8 (96). – С. 69-75.

В диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»

ОТЗЫВ

официального оппонента

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**

Диссертационное исследование Быкова Романа Александровича посвящено одной из наиболее актуальных проблем современного финансового и налогового права – формированию и функционированию налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации. В условиях современных геополитических вызовов и необходимости обеспечения устойчивого экономического развития государства инструменты налогового стимулирования на специально выделенных территориях приобретают особое значение.

Как справедливо отмечает диссертант, в настоящее время в Российской Федерации активно действуют многочисленные территории с особым статусом – особые экономические зоны, территории опережающего развития, специальные административные районы, инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус» и другие. Однако до настоящего времени отсутствовало комплексное теоретическое осмысление налогово-правового режима данных территорий как единой системы, что создавало существенные трудности как для правоприменительной практики, так и для законотворческой деятельности.

Особую значимость исследованию придает вступление в силу с 1 апреля 2026 года статьи 56.1 Налогового кодекса РФ, закрепляющей новые

требования к применению налоговых преференций резидентами и участниками территорий с особым статусом (с. 5-6 диссертационного исследования). Это обуславливает необходимость научного осмысления и систематизации накопленного опыта функционирования налогово-правового режима указанных территорий.

Представленная работа является одним из первых в науке финансового права монографических исследований, специально посвященных комплексному анализу налогово-правового режима всех территорий с особым статусом в Российской Федерации.

Анализ содержания диссертационного исследования позволяет заключить, что сформулированные в нем научные положения, выводы и рекомендации являются в достаточной степени обоснованными. Это обусловлено:

1. Репрезентативной теоретической основой исследования. Диссертант обращается к трудам ведущих специалистов в области финансового права (К.В. Андриевский, Е.Г. Беликов, И.А. Гончаренко, Ю.А. Крохина, Н.Н. Лайченкова, С.М. Миронова, Е.В. Покачалова, Н.И. Химичева и др.), теории права (С.С. Алексеев, Г.С. Беляева, А.В. Малько, Н.И. Матузов и др.), а также представителей науки конституционного, административного, гражданского права.

2. Широкой нормативно-правовой базой. Автором проанализированы Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, многочисленные федеральные законы о территориях с особым статусом, подзаконные нормативные правовые акты.

3. Репрезентативной эмпирической базой. В работе использованы материалы судебной практики, разъяснения Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ, что позволяет обеспечить достоверность полученных результатов.

4. Корректной методологией исследования. Применение системно-структурного, формально-юридического, сравнительно-правового и историко-

правового методов позволило автору провести всесторонний анализ объекта исследования.

Достоверность результатов диссертационного исследования обеспечивается комплексным подходом к анализу налогово-правового режима территорий с особым статусом, использованием актуального нормативного материала и правоприменительной практики, а также апробацией основных положений работы на научно-практических конференциях различного уровня.

Научная новизна диссертации заключается в том, что в ней впервые в науке финансового права разработаны концептуальные основы установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом.

Соискателем:

- выявлены признаки и сформулированы определения понятий «территория с особым статусом», «финансово-правовой режим территории с особым статусом», «налогово-правовой режим территорий с особым статусом»;

- разработаны классификации территорий с особым статусом и их финансово-правовых режимов;

- предложена структура налогово-правового режима указанных территорий;

- проведена систематизация требований к субъектам налогово-правового режима, правовых гарантий его обеспечения, а также налоговых стимулов.

Диссертация имеет классическую структуру, состоящую из введения, двух глав, объединяющих семь параграфов, заключения и списка использованных источников. Такое построение работы позволяет последовательно и логично раскрыть тему исследования.

Во введении обоснована актуальность темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, охарактеризованы теоретическая, нормативная и эмпирическая основы, методология, сформулированы положения, выносимые на защиту.

Первая глава «Теоретические основы функционирования и налогово-правового режима территорий с особым статусом в России» посвящена исследованию понятия территории с особым статусом (параграф 1.1), исторического опыта их создания (параграф 1.2), финансово-правового режима таких территорий и его видов (параграф 1.3), а также понятия, признаков и структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом (параграф 1.4).

Заслуживает поддержки предложенное автором определение территории с особым статусом – как определённой на основании федерального закона и создаваемой уполномоченным органом в пределах Российской Федерации территории, на которой устанавливается особый правовой режим ее функционирования и (или) осуществления общественно значимых видов деятельности, в том числе посредством применения финансово-правовых и иных мер государственной поддержки (с. 41 диссертационного исследования). Выделенные автором общие черты таких территорий (создание на территории РФ; создание высшими органами государственной власти для достижения приоритетных целей; установление особого правового режима; нормативная определенность) позволяют унифицировать подход к их правовому регулированию.

Особого внимания заслуживает проведенная автором периодизация этапов функционирования территорий с особым статусом в России (с. 72-74 диссертационного исследования). Выделение пяти этапов – от создания «порто-франко» в Российской империи до современных территорий – позволяет проследить эволюцию рассматриваемого правового института и выявить закономерности его развития.

Предложенное автором определение налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 102 диссертационного исследования) и выявленные его признаки (с. 99-101 диссертационного исследования) имеют существенное значение для дальнейших исследований в данной области.

Вторая глава «Особенности структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации» раскрывает специфику субъектов налогово-правового режима (параграф 2.1), правовых гарантий обеспечения его функционирования (параграф 2.2), а также налоговых стимулов и иных правовых средств как элемента данного режима (параграф 2.3).

В параграфе 2.1 автором проведен детальный анализ требований к субъектам налогово-правового режима различных территорий с особым статусом. Сформулированы детальные предложения по совершенствованию действующего законодательства, направленные на запрет участия «недобросовестных лиц» в деятельности территорий с особым статусом (с. 156-158 диссертационного исследования).

Параграф 2.2 посвящен правовым гарантиям обеспечения функционирования налогово-правового режима. Автором детально проанализированы стабилизационные оговорки, предусмотренные как законодательством о территориях с особым статусом, так и статьей 5 НК РФ. Обоснованным представляется предложение автора об унификации содержания правовых гарантий, установленных в пунктах 4.2, 4.5, 4.6 статьи 5 НК РФ (с. 141 диссертационного исследования).

Наиболее значимым представляется параграф 2.3, в котором автором проведена систематизация налоговых стимулов, предоставляемых резидентам и участникам территорий с особым статусом. Выделение семи видов налоговых стимулов (освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика; изъятия из объекта налогообложения и налоговой базы; пониженные налоговые ставки; пониженные тарифы страховых взносов; налоговые вычеты; налоговые льготы; иные налоговые стимулы) с последующей детальной классификацией каждого вида (с. 163-187 диссертационного исследования) составляет весомый вклад в науку финансового права.

В заключении подведены итоги исследования, сформулированы основные выводы и предложения по совершенствованию законодательства.

При общей положительной оценке представленного диссертационного исследования необходимо высказать следующие замечания дискуссионного характера, которые нуждаются в дополнительной аргументации.

1. В положении шесть, выносимом на защиту, диссертант включает в структуру налогово-правового режима территорий с особым статусом такие элементы, как «объект», «субъекты», «правовые средства» и «правовые гарантии». Данная структура, безусловно, является актуальной. Вместе с тем, вызывает вопрос отсутствие в ней целей правового режима как системообразующего элемента. Ведь именно целевая направленность (стимулирование инвестиционной, инновационной, научно-технической деятельности) предопределяет, по мысли самого диссертанта, специфику набора правовых средств (налоговых стимулов) и субъектного состава. Включение целей в структуру придало бы предложенной модели большую целостность.

2. На с. 19 диссертационного исследования диссертант предлагает: «С точки зрения юридической техники и принципа нормативной экономичности унифицировать содержание 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, обеспечив для всех названных субъектов равные и максимально льготные (из уже установленных) условия их предоставления. Для этого целесообразно исключить из статьи 5 Налогового кодекса РФ пункты 4.5 и 4.6, а пункт 4.2 указанной статьи изложить в новой редакции» (также с. 141 диссертационного исследования).

Сама по себе идея унификации вполне обоснована и актуальна. Однако в диссертации не приводится текст новой редакции пункта 4.2 статьи 5 НК РФ, которую предлагает диссертант. Без этого сложно оценить, каким именно образом предлагается устранить различия в правовых гарантиях для разных категорий резидентов (ТОР, СПВ, ОЭЗ, СЭЗ и др.). Кроме того, автор не

анализирует, не приведёт ли распространение «максимально льготных» условий на всей территории к необоснованному расширению преференций для тех субъектов, для которых изначально предусматривался менее благоприятный режим в силу специфики их деятельности.

3. В положении девять, выносимом на защиту, диссертант предлагает классифицировать налоговые стимулы, предоставляемые в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом.

Предложенная классификация включает «иные налоговые вычеты» (п. 7) как самостоятельный вид стимулов. Однако из текста диссертации неясно, чем «иные налоговые вычеты» отличаются от «налоговых вычетов» (п. 5). Диссертант приводит примеры: специальный коэффициент амортизации (п. 1 ст. 259.3 НК РФ) и особенности уплаты НДС и акцизов при завершении процедуры свободной таможенной зоны (с. 187 диссертационного исследования).

Эти примеры, строго говоря, не являются налоговыми вычетами в смысле главы 21 НК РФ (НДС) или главы 25 НК РФ (налог на прибыль). Коэффициент амортизации - это особый порядок исчисления амортизации, а не вычет. Особенности уплаты НДС - это элемент налогового администрирования, а не налоговый вычет. В связи с чем вопрос отнесения указанных правовых средств к иным налоговым вычетам требует дополнительного обоснования.

Следует отметить, что высказанные замечания носят дискуссионный характер и направлены на осмысление диссертантом поставленных проблем в дальнейшей научно-исследовательской деятельности.

Работа написана понятным, юридически грамотным языком, рассуждения автора убедительны, логичны и последовательны. Используемые факты и иные данные достоверны, а сформулированные выводы научно обоснованы и юридически состоятельны.

В диссертационном исследовании автор демонстрирует знание экономической и правовой литературы, выявляет проблемные вопросы,

анализирует имеющиеся точки зрения и аргументы в ведущих научных дискуссиях, предлагает собственное решение проблем.

Диссертационное исследование Быкова Романа Александровича на тему «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития финансового и налогового права – разработка концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации.

Диссертация соответствует требованиям пунктов 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в действующей редакции), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор – Быков Роман Александрович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Официальный оппонент:

**Доктор юридических наук, доцент
профессор кафедры теории права и
государственно-правовых дисциплин
Волгоградского института управления –
Филиала РАНХиГС**

Светлана Михайловна Миронова

05 июня 2026 г.

Миронова Светлана Михайловна
Волгоградский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
400066, г. Волгоград, ул. Гагарина, д. 8, тел. +7 (8442) 24-17-21
e-mail: mironova-sm@ranepa.ru



Сведения об официальном оппоненте:

1. Миронова Светлана Михайловна
2. Доктор юридических наук (научная специальность, по которой была защищена докторская диссертация – 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право)
3. Волгоградский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», профессор кафедры теории права и государственно-правовых дисциплин
4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:
 1. *Миронова, С.М.* Контрольный мониторинг в системе методов государственного финансового контроля / С.М. Миронова // Legal Bulletin. – 2026. – Т. 11, № 1. – С. 9-20.
 2. *Миронова, С.М.* Миграция бизнеса внутри России: налогово-правовые последствия (на примере УСН) / С.М. Миронова, Ч.К. Сулейманов // Финансовое право. – 2025. – № 1. – С. 16-18.
 3. *Миронова, С.М.* Налог на профессиональный доход – пять лет эксперимента: промежуточные итоги / С.М. Миронова // Финансовое право. – 2023. – № 12. – С. 10-14.
 4. *Миронова, С.М.* Схемы ухода от уплаты налогов при уплате НДС / С.С. Анিকেев, С.М. Миронова // Актуальные проблемы частного и публичного права: сборник материалов I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием (Волгоград, 26 апреля 2023 года). – Волгоград: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2023. – С. 98-99.
 5. *Миронова, С.М.* Цифровая трансформация налоговых правоотношений в условиях гиг-экономики / С.М. Миронова // Цифровые технологии и право: сборник научных трудов II Международной научно-практической конференции в 6 т. (Казань, 22 сентября 2023 года). – Казань: Издательство «Познание», 2023. – С. 73-79.
 6. *Миронова, С.М.* Правовое регулирование налоговых доходов субъектов Российской Федерации и возможности их увеличения (на примере Волгоградской области) / С.М. Миронова // 105 лет финансовой системе

Волгоградской области: исторические вехи и современные тенденции: материалы Региональной конференции (Волгоград, 24 марта 2023 года). – Волгоград: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Волгоградский институт управления, 2023. – С. 130-139.

7. *Миронова, С.М.* Экспериментальные правовые режимы в сфере финтеха / С.М. Миронова // Экспериментальные правовые режимы (regulatory sandboxes): зарубежная практика и опыт становления в современной России: монография / М.Л. Давыдова, С.А. Дундукова, В.О. Макаров [и др.]. – М.: Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2023. – С. 127-149.

8. *Миронова, С.М.* Роль банков при применении экспериментальных налоговых режимов / С.М. Миронова, Д.В. Кожемякин // Банковское право. – 2022. – № 5. – С. 25-33.

9. *Миронова, С.М.* К вопросу о реализации конституционного принципа федерализма в рамках специального налогового режима – налог на профессиональный доход / М.А. Бурдакова, С.М. Миронова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 12-2 (63). – С. 103-106.

10. *Миронова, С.М.* Отражение конституционных принципов в федеральном законе «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» / М.А. Бурдакова, С.М. Миронова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 12-2(63). – С. 107-110.

В диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, д. 104, стр. 1

Отзыв
официального оппонента
на диссертацию Быкова Романа Александровича
на тему: «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом»,
представленную на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности
5.1.2. Нублично-правовые (государственно-правовые) науки

Диссертационное исследование Р.А. Быкова посвящено формированию концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом и разработке с их учетом рекомендаций по совершенствованию соответствующих нормативных правовых актов.

Актуальность избранной темы обусловлена объективными процессами трансформации социально-экономических отношений и усилением роли специальных территориальных режимов в обеспечении экономического развития государства. Автор обоснованно указывает, что формирование и функционирование территорий с особым статусом связано с глобализационными процессами, развитием инвестиционных потоков и необходимостью адекватного правового регулирования, включая налоговую сферу. Особое значение приобретает отсутствие в действующем законодательстве единого подхода к определению и систематизации таких территорий, а также к формированию их налогово-правового режима, что подчеркивается в работе как существенный пробел правового регулирования (с. 3-4). Таким образом, исследование направлено на решение важной научной и практической задачи, связанной с унификацией и концептуализацией налогово-правовых механизмов.

Степень научной разработанности темы охарактеризована автором корректно и свидетельствует о глубоком анализе существующей доктрины. В диссертации показано, что ранее проводившиеся исследования затрагивали лишь отдельные аспекты функционирования территорий с особым статусом либо отдельные виды таких территорий, не формируя целостной концепции их налогово-правового режима (с. 5-6). Автор обоснованно указывает на отсутствие комплексных монографических исследований, соответствующих современным реалиям, что подтверждает научную новизну работы.

Цель и задачи исследования сформулированы логично и последовательно, направлены на раскрытие сущности налогово-правового режима территорий с особым статусом и разработку предложений по совершенствованию законодательства (с. 7). Поставленные задачи охватывают как теоретические аспекты (определение понятий, классификация, выявление признаков), так и прикладные (анализ правовых гарантий, налоговых стимулов, субъектного состава), что свидетельствует о комплексном характере исследования.

Методологическая основа работы адекватна поставленным целям. Автор использует системно-структурный, формально-юридический, сравнительно-правовой и историко-правовой методы, что позволило всесторонне исследовать рассматриваемую проблематику, выявить закономерности развития института и обосновать предлагаемые выводы (с. 9-10). Эмпирическая база включает нормативные акты, судебную практику и официальные данные, что придает исследованию достоверность и практическую значимость (с. 8-9).

Научная новизна диссертации заключается в разработке концептуальных основ налогово-правового режима территорий с особым статусом, включая формулирование авторских определений ключевых категорий, выявление их признаков и структуры, а также систематизацию налоговых стимулов (с. 10). Особого внимания заслуживает предложенное автором определение территории с особым статусом как правовой категории, основанное на совокупности признаков, включая нормативную определенность, целевую направленность и наличие особого правового режима (с. 10-11). Данный подход позволяет устранить существующую в науке и законодательстве фрагментарность понимания рассматриваемого явления.

Структура диссертации логична и включает две главы, каждая из которых последовательно раскрывает поставленные задачи исследования. Так, первая глава «Теоретические основы функционирования и налогово-правового режима территорий с особым статусом в России» (с. 22-102) носит концептуальный характер и направлена на формирование понятийного аппарата и теоретической базы исследования. В параграфе 1.1 автор осуществляет детальный анализ существующих в науке подходов к определению территорий с особым статусом, выявляя отсутствие единообразия и предлагая собственное определение данной категории (с. 22-25). Обоснованность выводов подтверждается сопоставлением различных научных позиций и анализом нормативных правовых актов, регулирующих отдельные виды таких территорий. Автор последовательно выделяет признаки территорий с особым статусом, включая их создание

на основании федерального закона, наличие особого правового режима и целевую направленность на решение публичных задач (с. 10-11, 22-27).

В параграфе 1.2 исследуется исторический опыт формирования территорий с особым статусом, что позволяет автору выстроить периодизацию их развития и обосновать выделение различных поколений таких территорий (с. 42 и далее). Данный подход является научно значимым, поскольку демонстрирует эволюцию правового регулирования и взаимосвязь между социально-экономическими условиями и правовыми механизмами. Параграф 1.3 посвящен анализу финансово-правового режима территорий с особым статусом. Автор обоснованно рассматривает его как комплексное образование, включающее налоговый, бюджетный и таможенный режимы, и подчеркивает необходимость их системного взаимодействия (с. 62-63). На с. 12 диссертации сформулировано авторское определение финансово-правового режима, раскрывающее его содержание через совокупность правовых средств, направленных на реализацию мер государственной поддержки. Особого внимания заслуживает параграф 1.4, в котором раскрывается понятие, признаки и структура налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 78 и далее). Автор предлагает рассматривать его как особый преференциальный режим, производный от общего налогового режима (с. 14-15, 96-100, 102), что подтверждается анализом норм Налогового кодекса Российской Федерации. Выделенные признаки, включая ограниченный круг субъектов и специфическое сочетание дозволений и обязываний, логично вытекают из проведенного анализа (с. 15-16, 82-85).

Вторая глава «Особенности структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом в Российской Федерации» (с. 103-195) носит теоретико-прикладной характер и направлена на раскрытие содержания отдельных элементов данного режима. В параграфе 2.1 исследуется субъектный состав налогово-правового режима территорий с особым статусом. Автор детально анализирует правовое положение резидентов и участников территорий с особым статусом, выделяя различные группы требований к ним (с. 103-129). Представленная классификация требований (с. 16-17) отличается системностью и позволяет более точно определить особенности их налогово-правового статуса. Параграф 2.2 посвящен правовым гарантиям функционирования налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 130-158). Автор подробно рассматривает как позитивные гарантии, включая стабилизационные оговорки (с. 131-141), так и негативные правовые последствия, связанные с утратой статуса резидента (с. 17-18, 141-152). Особо следует отметить анализ сходства нормативного содержания гарантий, закрепленных в налоговом законодательстве, что свидетельствует о глубокой проработке материала (с. 136-141). В параграфе 2.3 исследуются налоговые стимулы как

ключевой элемент рассматриваемого режима (с. 159-195). Автор предлагает развернутую классификацию налоговых стимулов по различным основаниям, включая форму закрепления и условия применения (с. 18-19, 163-187, 191). Данный раздел отличается высокой степенью детализации и практической значимости, поскольку позволяет систематизировать разрозненные нормы законодательства.

Существенным научным результатом является разработанная автором классификация территорий с особым статусом по историческим и функциональным критериям, позволяющая выделить различные поколения таких территорий и определить их роль в социально-экономическом развитии государства (с. 11-12, 61-62). Данный вывод обладает высокой теоретической значимостью, поскольку способствует систематизации разрозненных правовых явлений.

Важным вкладом в науку финансового права является обоснование понятия финансово-правового режима территорий с особым статусом как комплексного образования, включающего налоговый, бюджетный и таможенный режимы (с. 12-13, 70-77). Автор убедительно доказывает, что данные режимы функционируют во взаимосвязи и образуют единый механизм финансово-правового регулирования, направленный на достижение целей соответствующих территорий. Особое значение имеет разработка понятия налогово-правового режима территорий с особым статусом, которое рассматривается как особый преференциальный режим, производный от общего налогового режима и направленный на стимулирование экономического и социального развития (с. 14-15, 96-100, 102). Автор последовательно раскрывает его признаки, включая ограниченный субъектный состав, сочетание дозволений и обязываний, а также наличие специфических налоговых последствий (с. 15-16). Данные положения отличаются научной обоснованностью и логической завершенностью.

Диссертация содержит детальную разработку структуры налогово-правового режима, включающей объект, субъектов, правовые средства и правовые гарантии (с. 15-16, 82-85), и анализ ее особенностей (с. 103-195). Особый интерес представляет анализ правовых гарантий, в том числе стабилизационных оговорок и механизмов компенсации, а также негативных -последствий утраты статуса резидента (с. 17-18, 130-158). Автор демонстрирует глубокое понимание механизмов правового регулирования и их практического значения. Значительным достижением является систематизация налоговых стимулов, применяемых в рамках рассматриваемого режима, с выделением различных их видов и критериев классификации (с. 18-19, 163-187, 191). Данный анализ имеет как теоретическое, так и практическое значение, поскольку может быть использован при совершенствовании законодательства РФ о налогах и сборах.

Практическая значимость работы подтверждается разработанными автором предложениями по совершенствованию законодательства, направленными на унификацию правовых гарантий и механизмов прекращения статуса резидентов (с. 19, 141, 153, 156-159). Эти предложения представляются обоснованными и могут быть использованы в нормотворческой деятельности.

Автор опирается на широкую источниковедческую базу (всего 228 позиций в списке используемых источников на с. 203-232), обеспечивающую комплексный характер исследования. В частности, он обосновывает свои рассуждения и выводы ссылками на нормативные правовые акты с учетом последних изменений, научную и учебную литературу, судебную и иную правоприменительную практику, обеспечивая верифицируемость утверждений и демонстрируя владение массивом материалов. Научная литература представлена как классическими трудами в области финансового и налогового права, так и современными исследованиями, включая диссертации последних лет (с. 5-6). Привлечение работ 2022-2026 годов, посвященных финансово-правовым режимам и налоговому стимулированию, свидетельствует об актуальности теоретической базы исследования.

Вместе с тем диссертация не лишена отдельных дискуссионных положений либо моментов, требующих пояснений.

1. В параграфе 1.1 (с. 38-41) и первом положении на защиту (с. 10-11) автор выделяет признаки территорий с особым статусом, одним из которых является их создание только на территории Российской Федерации. В связи с этим возникает вопрос, какой статус, по мнению соискателя, тогда имеет территория города и космодрома Байконура, расположенного на территории Республики Казахстан, и действует ли там особый налогово-правовой режим?

2. В параграфе 1.4 автор на основе анализа общетеоретического подхода с учетом особенностей подотраслевого регулирования предлагает и характеризует структуру налогово-правового режима территорий с особым статусом, включающую несколько элементов: объект, субъектов, правовые средства и правовые гарантии реализации (обеспечения) налогово-правового режима (с. 86-95). При этом предложенный элементный состав вышеуказанного режима, как представляется, нуждается в дополнительном обосновании с точки зрения соотношения со структурой иных налогово-правовых режимов.

3. В параграфе 2.3 автор проводит достаточно подробную систематизацию налоговых стимулов, устанавливаемых для резидентов и участников территорий с особым статусом (с. 163-187, 191), затрагивая проблему оценки эффективности указанных

правовых средств. В то же время несмотря на подробность такой систематизации, она могла бы быть дополнена анализом эффективности использования рассматриваемых налоговых стимулов в правоприменительной практике, которая упоминается соискателем в тексте диссертации (с. 164, 167, 168, 174, 175, 182-183).

Высказанные замечания носят дискуссионный, уточняющий или рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования Быкова Романа Александровича, они направлены на дальнейшее совершенствование научной позиции автора. Диссертация является самостоятельной, завершённой научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового права, по формированию концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. Работа содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку. Разработанные автором рекомендации практического характера могут способствовать совершенствованию законодательства РФ о налогах и сборах и законодательства, регулирующего функционирование территорий с особым статусом.

Содержание диссертационного исследования соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки. Автореферат и публикации автора отражают основное содержание и все значимые положения диссертационного исследования.

Учитывая изложенное, диссертация Быкова Романа Александровича «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» в полной мере соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

«25» сентября 2026 года



Мамедов Ниджат Джамиль оглы,
кандидат юридических наук,
доцент кафедры гражданского
права ФГАОУ ВО ГУАП (г. Санкт-
Петербург)



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения» (г. Санкт-Петербург)

190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 67, лит. А

Телефон: (812) 708-59-04

Эл. почта: kaf85u@guap.ru

Сведения об официальном оппоненте:

1. Мамедов Ниджат Джамиль Оглы
2. Кандидат юридических наук (научная специальность, по которой была защищена кандидатская диссертация – 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки)
3. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения», доцент кафедры гражданского права
4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:
 1. *Мамедов, Н.Д.* Налоговые режимы в сфере сельского хозяйства для субъектов малого бизнеса / Н.Д. Мамедов // Закон. Право. Государство. – 2025. – № 3 (47). – С. 72-74.
 2. *Мамедов, Н.Д.* О понятии «налоговое стимулирование» в сельскохозяйственной сфере Российской Федерации / Н.Д. Мамедов // Человек и право – XXI век: альманах Института прокуратуры Саратовской государственной юридической академии. – 2025. – № 2. – С. 67-71.
 3. *Мамедов, Н.Д.* Правовые нормы как один из основных элементов механизма налогово-правового регулирования / Н.Д. Мамедов // Научная сессия ГУАП: сборник докладов (Санкт-Петербург, 10-17 апреля 2023 года). – СПб.: Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, 2023. – С. 182-183.
 4. *Мамедов, Н.Д.* Анализ регионального нормотворчества в части налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения / Н.Д. Мамедов // Закон. Право. Государство. – 2023. – № 4 (40). – С. 129-132.
 5. *Мамедов, Н.Д.* О механизме налогово-правового стимулирования сельскохозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации / Н.Д. Мамедов // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – № 1 (62). – С. 199-203.
 6. *Мамедов, Н.Д.* Предпринимательская деятельность как объект налогово-правового регулирования (на примере сельскохозяйственных производителей) / Н.Д. Мамедов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2021. – № 9. – С. 103-106.

7. *Мамедов, Н.Д.* Налоговые льготы субъектов малого предпринимательства в сфере сельского хозяйства РФ / Н.Д. Мамедов // Теория и практика общественного развития. – 2021. – № 7 (161). – С. 87-90.

8. *Мамедов, Н.Д.* Сельскохозяйственная деятельность субъектов малого предпринимательства как объект налогово-правового регулирования / Н.Д. Мамедов // Научная сессия ГУАП: Гуманитарные науки: сборник докладов научной сессии, посвященной Всемирному дню авиации и космонавтики (Санкт-Петербург, 14-22 апреля 2021 года). – СПб: Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, 2021. – С. 226-228.