

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, 104

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Быкова Романа Александровича 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

Важность научного осмысления проблем, затрагивающих вопросы эффективного нормативного правового регулирования функционирования территорий с особым статусом, обусловлена их значимостью для решения экономических, социальных, оборонно-промышленных, научных и иных публичных задач. Данный факт является причиной необходимости исследования и обоснования сущности налогово-правового режима территорий с особым статусом для разрешения теоретических и практических проблем в сфере налогово-правового регулирования и налогового правоприменения. Своевременность предпринятого исследования связана также с происходящими процессами в социально-экономической, политической и правовой жизни государства и общества, что, несомненно, оказывает воздействие на правовое регулирование общественных отношений, связанных с функционированием территорий с особым статусом. Более того, своевременность исследования обусловлена отсутствием концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом как нового научного направления исследования финансового права в целом и налогового права в частности.

Автореферат позволяет судить о диссертации как о завершенной научно-квалификационной работе, которая содержит решение имеющих значение для развития науки финансового права задач по формированию

концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом.

Научная новизна исследования Р.А. Быкова заключается в совокупности выводов и предложений, выносимых на защиту. Следует отметить, что данные положения являются оригинальными и значимыми для расширения сферы научных знаний в области налогового права.

Весьма интересной в научном отношении представляется уточнение Р.А. Быковым понятийно-категориального аппарата в рассматриваемой области общественных отношений, в частности понятия «территория с особым статусом» (с. 10 автореферата), «финансово-правовой режим территории с особым статусом» (с. 12 автореферата), «налогово-правовой режим территории с особым статусом» (с. 14 автореферата) и др.

Интересными с научной точки зрения являются предложенные диссертантом классификация территорий с особым статусом исходя из исторических социально-экономических условий их появления, по целям создания, наличию (отсутствию) особого налогово-правового режима (с. 11-12 автореферата), классификация финансово-правовых режимов территорий с особым статусом по предмету отраслевого правового регулирования, исходя из количества и соотношения входящих в их состав вторичных подотраслевых (институциональных) режимов, по признаку наличия или отсутствия) в их составе налогово-правового режима (с. 14 автореферата).

Весьма важным является выделение автором особенностей финансово-правового режима территорий с особым статусом (с. 13-14 автореферата) и налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 15-16 автореферата). Заслуживает внимания предложенная диссертантом структура налогово-правового режима территорий с особым статусом, включающая в себя объект, субъектов, правовые средства, правовые гарантии обеспечения функционирования налогово-правового режима (с. 16 автореферата).

Теоретический и практический интерес представляет предложенная автором систематизация налоговых стимулов, предоставляемых в рамках

налогово-правового режима территорий с особым статусом (с. 18-19 автореферата). Высокой оценки заслуживают сформулированные предложения, направленные на совершенствование действующего налогового законодательства, в частности норм Налогового кодекса Российской Федерации (с. 19 автореферата).

Данное исследование представляет бесспорный интерес, но некоторые положения нуждаются в уточнении. В первом положении на защиту (с. 10-11 автореферата) указываются общие черты территорий с особым статусом, в том числе «установление особого правового режима функционирования выделенной территории и (или) осуществления в ее пределах общественно значимых видов деятельности, включая создание льготных условий для осуществления определенных видов деятельности, в том числе предоставление финансово-правовых и иных мер государственной поддержки самой территории и (или) ее участникам (резидентам)». Однако в данном признаке не упоминаются меры ограничения. В связи с этим хотелось бы получить пояснения о том, связан ли правовой режим территорий с особым статусом только со стимулированием или он сочетает в себе меры стимулирования и ограничения? Надо заметить, что вышеуказанное замечание носит уточняющий характер и не влияет на общую высокую позитивную оценку проведенного Р.А. Быковым диссертационного исследования.

Автореферат включает в себя все необходимые элементы и отражает сущность проведенного автором исследования, которое соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Диссертационное исследование Быкова Романа Александровича на тему «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом», соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а его автор – Р.А. Быков заслуживает присуждения

ему искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности
5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Заведующий кафедрой административного,
финансового и таможенного права ФГБОУ ВО
«Дагестанский государственный университет»,
доктор юридических наук, доцент

Научная специальность: 12.00.14 административное право,
финансовое право, информационное право

« 21 » мая 2026 года

Арсланбекова Аминат
Зайдуллаевна

E-mail: tanima22@mail.ru

Тел. 8 (963) 404 77 53

367025, Республика Дагестан, г. Махачкала,
ул. М. Гаджиева, 43^а



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. Им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 3

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Быкова Романа Александровича 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

Исходя из представленного автореферата, диссертационное исследование Быкова Романа Александровича на тему: «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом», несомненно, актуально и своевременно. Актуальность исследования данной тематики обусловлена модификацией государственного устройства Российской Федерации, обновлением состава субъектов РФ, влияющими на изменения и их правового статуса. В свою очередь, особые условия функционирования определенных территорий обуславливают наделение их особым статусом, в том числе в контексте налогово-правового режима. В связи с этим формирование концептуальной основы налогово-правового режима территорий с особым статусом представляет значимость для развития финансово-правовой науки.

Исходя из текста представленного автореферата, диссертационная работа Р.А. Быкова успешно решает задачи раскрытия специфики правового положения субъектов налогово-правового режима территорий с особым статусом, характеристики исторического опыта создания таких территорий в России. Поставленные в диссертационной работе цели и задачи всецело достигнуты. Выводы обоснованы и достоверны.

Анализ автореферата диссертации Р.А. Быкова позволяет сделать вывод о достаточной степени научной новизны проведенного исследования. В настоящее время требуются обновления подходов к финансово-правовой сущности правового статуса территорий с особым статусом, в том числе с позиций налогообложения.

Вместе с тем, из материалов автореферата не следует позиция автора относительно взаимосвязи налогово-правового режима территорий с особым статусом и тенденциями реализуемой в Российской Федерации бюджетной политики. Приведенный момент не влияет на положительную оценку диссертации Р.А. Быкова как самостоятельного научного исследования,

обладающего научной новизной, актуальностью, выражающего вклад соискателя в развитие финансово-правовой науки. Выводы обоснованы и достоверны.

Автореферат диссертации написан грамотным языком, содержит необходимые данные о диссертационной работе, позволяет получить представление о проведенном исследовании.

Исходя из представленного автореферата, диссертационная работа Быкова Романа Александровича на тему: «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2025 г.), а Быков Роман Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Профессор кафедры административно-правовых
и процессуальных дисциплин

ФКОУ ВО «Воронежский институт
Федеральной службы исполнения наказаний»,

доктор юридических наук,
доцент

Х.В. Белогорцева (Пешкова)

Белогорцева (Пешкова) Христина Вячеславовна

«10» июня 2026 г.

Подпись Белогорцевой (Пешковой) Х.В. заверяю
Начальник отделения воспитательной и социальной работы
с личным составом отдела кадров, воспитательной
и социальной работы с личным составом

майор внутренней службы _____ В.Г. Мясников

Сведения об авторе отзыва:

Ф.И.О.: Белогорцева (Пешкова) Христина Вячеславовна

Ученая степень: доктор юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право. Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский институт Федеральной службы исполнения наказаний». Занимаемая должность: профессор кафедры административно-правовых и процессуальных дисциплин.

Адрес места работы: 94072, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Иркутская 1а. Телефон: 260-68-01, моб.: 89601059653. e-mail: peshkova1@yandex.ru

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Быкова Романа Александровича 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

Тема диссертационного исследования Р.А. Быкова обладает несомненной актуальностью. В российском правовом порядке функционирует значительное число территорий с особым статусом – особые и свободные экономические зоны, территории опережающего развития, специальные административные районы, инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус», военный инновационный технополис «Эра» и иные, – правовое регулирование которых разобцено по множеству федеральных законов и не объединено единым понятийным аппаратом. Показательно, что сам законодатель с 1 апреля 2026 г. ввел в действие статью 56.1 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 11 февраля 2026 г. № 18-ФЗ), закрепляющую общие особенности применения налоговых преференций для резидентов и участников многих из перечисленных территорий. Появление приведенной нормы подтверждает практическую востребованность научного осмысления налогово-правового режима таких территорий как единого правового явления и свидетельствует о своевременности избранной соискателем проблематики.

Степень научной разработанности темы охарактеризована соискателем обоснованно. Автор корректно отмечает, что отраслевые правовые изыскания сосредоточены преимущественно на отдельных видах территорий (главным образом на особых экономических зонах), тогда как комплексное осмысление налогово-правового режима всех территорий с особым статусом как взаимосвязанной системы до настоящего момента отсутствовало. Методологический инструментарий, включающий системно-структурный, формально-юридический, сравнительно-правовой и историко-правовой

методы, подобран адекватно поставленным задачам: он позволил соискателю выстроить пятиэтапную периодизацию становления территорий с особым статусом начиная с дореволюционных «порто-франко» в Одессе, Батуми и Владивостоке и систематизировать налоговые стимулы, предоставляемые участникам и резидентам исследуемых территорий.

Научная новизна работы, насколько о ней допустимо судить по тексту автореферата, состоит в разработке концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. Поддержки заслуживают авторские дефиниции понятий «территория с особым статусом», «финансово-правовой режим территории с особым статусом» и «налогово-правовой режим территорий с особым статусом», а также предложенные классификации (положения, выносимые на защиту, № 1–5). Методологически выверенным представляется разграничение территорий по цели создания и наличию либо отсутствию особого налогово-правового режима, в силу которого наукограды и закрытые административно-территориальные образования обоснованно выведены за пределы предмета исследования как территории без сформированного налогово-правового режима. Аналитически последовательна и классификация финансово-правовых режимов по числу входящих в их состав вторичных режимов: трехсоставная конструкция территорий опережающего развития (налоговый, бюджетный и таможенный режимы), двухсоставные конструкции инновационного центра «Сколково» и особых экономических зон, а также режимы с доминированием одного вторичного режима (специальные административные районы).

Самостоятельную ценность представляют положения о правовых гарантиях обеспечения функционирования налогово-правового режима (положение № 8), в рамках которых соискатель убедительно раскрывает природу стабилизационной оговорки, закрепленной в статье 5 Налогового кодекса РФ, а также систематизация налоговых стимулов по форме их нормативного закрепления (положение № 9). Практическую направленность

работе придают предложения по совершенствованию законодательства, прежде всего об унификации содержания гарантий, установленных пунктами 4.2, 4.5 и 4.6 статьи 5 Налогового кодекса РФ, и о распространении механизма ведения реестра недобросовестных лиц на участников и резидентов всех территорий с особым статусом.

Вместе с тем по содержанию автореферата возникает ряд вопросов и замечаний дискуссионного характера.

Соискатель характеризует исследуемый режим как особый (преференциальный) налогово-правовой режим, производный от общего налогово-правового режима и нормативно не обособленный (положение № 5), отграничивая его от специальных налоговых режимов раздела VIII.1 Налогового кодекса РФ. Однако избранное наименование «особый налогово-правовой режим» терминологически близко к закрепленной в статье 18 Налогового кодекса РФ категории «специальные налоговые режимы», что создает риск смешения понятий. Представляется целесообразным более четко обозначить критерии разграничения предлагаемого режима и специальных налоговых режимов, тем более что отдельные резиденты территорий с особым статусом вправе одновременно применять, например, упрощенную систему налогообложения. Как соотносится авторская конструкция с положениями статьи 18 Налогового кодекса РФ?

Высказанное замечание не снижает общей положительной оценки работы и относится преимущественно к вопросам, разрешение которых возможно в ходе защиты и в последующих научных разработках соискателя.

Изложенное позволяет заключить, что диссертация Р.А. Быкова представляет собой завершенное самостоятельное научное исследование, выполненное на надлежащем теоретическом уровне. Судя по автореферату, работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук пунктами 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842. Автореферат полно и адекватно

отражает основное содержание диссертации; результаты исследования прошли необходимую апробацию и отражены в девяти научных публикациях, пять из которых размещены в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией. Автор работы – Быков Роман Александрович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Профессор кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия имени В.М. Лебедева»,
доктор юридических наук, доцент

И.В. Бит-Шабо

«26» мая 2026 г.

Контактная информация:

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочеремушкинская ул., д. 69 Тел.: +7 (495) 332-53-51; E-mail: raj-priem@mail.ru; Web-сайт: <http://www.rgup.ru>

Бит-Шабо Инесса Витальевна (12.00.04)

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
заместитель начальника
Управления кадров

И.В. Бит-Шабо
Инесса Витальевна

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. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1

О Т З Ы В

на автореферат диссертации **Быкова Романа Александровича**
«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
(Саратов, 2026)

Актуальность темы представленного исследования обусловлена необходимостью разработки доктринальных основ правового регулирования, в том числе, финансово-правового регулирования правосубъектности территорий с особым правовым статусом. Полифункционал территорий с особым правовым статусом требует приложения внимания по исследованию комплекса научно-правовых основ их функционирования, однако, как показывают современный опыт и содержание нормативно-правовой базы, налогово-правовые причины и следствия создания территорий с особым правовым статусом являются правообразующими факторами формирования и реструктуризации их налогово-правовых режимов либо в качестве особых, либо – нейтральных.

Как следует из содержания автореферата, работа выполнена с целью формирования концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом и разработке с их учетом рекомендаций по совершенствованию соответствующих нормативных правовых актов. Поставленная цель достигнута.

Следует поддержать позицию соискателя о необходимости периодизации правового регулирования формирования территорий с особым правовым статусом, исследования их финансово-правовой повестки, выделения и изучения налогово-правового режима как одного из ее элементов, а также как маркера, обуславливающего в большинстве случаев

целеполагание в рамках общей проблематики института территорий с особым правовым статусом.

Заслуживают поддержки выводы автора, связанные со структурой налогово-правового режима территорий с особым статусом, включающей такие элементы, как объект, субъекты, правовые средства и правовые гарантии, обусловленные специфическими особенностями функционирования определенных территорий в рамках обозначенных государством целей и задач глобального характера, интегрированных с целями и задачи существования и развития данных территорий. В частности, заслуживает внимания классификация правовых гарантий, предусматривающая их деление на позитивные и негативные. Последние рассматриваются в качестве негативных налогово-правовых последствий для субъектов особого налогово-правового режима.

Соискателем проделана самостоятельная работа на обозначенную тему, результаты которой нашли отражение в 9 опубликованных работах, 5 из которых размещены в рецензируемых научных журналах, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук. В результате сделаны выводы, содержащие новизну или элементы новизны.

Несмотря на серьезную доктринальную проработанность проблематики исследования, а также полученные теоретические и практические выводы, требует пояснения предложенное соискателем определение понятия «территория с особым статусом» (положение 1, выносимое на защиту). В частности под ней понимается «определённая на основании федерального закона и создаваемая уполномоченным органом в пределах Российской Федерации территория...». В связи с этим возникает вопрос: подпадают ли под данное определение все территории с особым статусом. Например, можно ли к ним относить Арктическую зону Российской Федерации?

Данный вопрос носит уточняющий характер, поэтому никоим образом не влияет на общую высокую положительную оценку представленной работы.

На основании изложенного можно резюмировать, что диссертационное исследование **Быкова Романа Александровича** на тему


«Налогово-правовой режим территорий с особым статусом», соответствует предъявляемым к данному рода работам требованиям, содержащимся в разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в актуальной редакции), в силу чего его автор **Быков Роман Александрович** заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен
главным научным сотрудником отдела
финансового, налогового и бюджетного законодательства
федерального государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации»,
доктором юридических наук (научная специальность 12.00.14 –
административное право; финансовое право; информационное право
(юридические науки)),
доцентом Светланой Викторовной Рыбаковой

01 июня 2026 г.



Контактные данные:
адрес ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при
Правительстве Российской Федерации»: 117218 г. Москва, ул. Большая Черемушkinsкая, 34.
Тел. 8-499-7242106.
Эл. почта: fin@izak.ru

Подпись сотрудника Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»
С.В. Рыбаковой
Заведующий отделом управления персоналом

(*С.В. Рыбакова*)

В диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная
юридическая академия»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **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

Исследование посвящено одной из наиболее динамично развивающихся сфер финансового права. В условиях активной государственной политики по созданию и масштабированию территорий с особым статусом (ОЭЗ, ТОР, МТОР, «Сколково», ФТ «Сириус», САР, АЗРФ и др.) сохраняется фрагментарность правового регулирования, отсутствие единого доктринального подхода и систематизированного понимания налогово-правового режима таких территорий. Выбранная тема отвечает запросам современной правоприменительной практики, задачам технологического и инвестиционного суверенитета, а также стратегическим ориентирам социально-экономического развития Российской Федерации.

Работа выполнена на высоком теоретическом уровне. Автор продемонстрировал владение современным категориальным аппаратом финансового и налогового права, грамотно применил системно-структурный, сравнительно-правовой, историко-правовой и формально-юридический методы (с. 9-10). Особо следует отметить удачное разграничение понятий «финансово-правовой режим» и «налогово-правовой режим», а также обоснование производного характера последнего от общего налогово-правового режима (с. 10). Предложенная четырехэлементная структура (объект, субъекты, правовые средства, правовые гарантии) позволяет преодолеть доктринальную разобщенность и создает основу для дальнейшей систематизации отраслевого законодательства (с. 16).

Научная новизна исследования подтверждается положениями, выносимыми на защиту. Ценным является историко-правовой анализ генезиса территорий с особым статусом в России, позволивший выделить три поколения их развития в зависимости от социально-экономических условий (с. 11-12) Систематизация налоговых стимулов по форме нормативного закрепления (с. 18-19), классификация правовых гарантий на позитивные и негативные (с. 17-18), а также выявление требований к субъектам режима (с. 16-17) свидетельствуют о глубокой проработке материала. Законодательные предложения по унификации содержания стабилизационной оговорки в ст. 5 НК РФ, расширению механизма ведения реестра недобросовестных лиц и внедрению правового прогнозирования эффективности налоговых преференций (с. 19) отличаются практической направленностью и соответствуют принципу нормативной экономичности.

Результаты исследования могут быть использованы в правотворческой деятельности при совершенствовании Налогового кодекса РФ и федеральных законов о территориях с особым статусом, в экспертно-аналитической работе Минфина России и ФНС России, а также в учебном процессе по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право». Апробация положений на конференциях всероссийского и международного уровня и их публикация в рецензируемых изданиях ВАК подтверждают научную зрелость работы.

В связи с глубиной и практической направленностью исследования считаю необходимым поставить перед автором следующие вопросы:

1. В диссертации отмечается, что налогово-правовой режим территорий с особым статусом нормативно не обособлен и реализуется через институты Особенной части НК РФ (с. 15). Каким образом, на Ваш взгляд, 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. Вы предлагаете распространить на все территории с особым статусом единый механизм ведения реестра недобросовестных лиц, утративших статус резидента (с. 19). Не создаст ли такая мера 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?

Уточняющие вопросы не влияют на общую высокую положительную оценку диссертационного исследования Быкова Романа Александровича. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация соискателя представляет собой самостоятельное, завершенное научное исследование, направленное на решение значимой для развития доктрины финансового права задачи, соответствующее требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства РФ от 25 января 2024 г. № 62), а Быков Роман Александрович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Настоящий Отзыв составлен деканом юридического факультета, профессором кафедры публичного и частного права, д.ю.н., доцентом Серебряковой Татьяной Александровной (научная специальность 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право).

Организация – место работы: Самарский филиал ГАОУ ВО г. Москвы «Московский городской педагогический университет», адрес: 443081, г.

Самара, ул. Стара Загора, 76, телефон 8(846) 9325035, эл. адрес: samara@mgpu.ru.

Домашний адрес составителя: 443081, г. Самара, ул. Стара Загора, д.56, кв.126; телефон: +79270078108; эл. адрес: dekan2004@mail.ru.

Профессор кафедры
публичного и частного права
д.ю.н., доцент

Серебрякова Т.А.

02 июня 2026 г.

Подпись Серебряковой
заверяю на базе Отделения кадров (по документам)
К. А.

**Отзыв на автореферат диссертации
на соискание ученой степени кандидата юридических наук Быкова
Романа Александровича «Налогово-правовой режим территорий с
особым статусом» по специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки**

Диссертационное исследование Быкова Р.А. по теме «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» проведено несомненно по актуальной теме. В условиях современных вызовов перед государством стоят многочисленные экономические, социальные и политические задачи. Часть таких задач решается в рамках определенных границ – на территориях с особым статусом – путем введения государственной стимулирующей поддержки. Как правило, это комплекс льгот по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, дополненный другими преференциями. Этим определяется общность российских территорий с особым статусом, достаточно многочисленных и полиморфных. Представляется важным установление единообразного подхода к формированию налогово-правового режима таких территорий. Унификация обеспечит возможность принятия более взвешенных решений, касающихся предоставления налоговых льгот на территориях с особым статусом. Это важно, поскольку введение специального налогового режима отражается на налоговых расходах бюджетов публично-правовых образований.

Диссертационная работа Быкова Р.А. вносит весомый вклад в формирование комплексных научных знаний о территориях с особым статусом, их разновидностях, а также отличительных особенностях, которые, как правило, находят отражение именно в финансово-правовом и налогово-правовом режимах таких территорий. Концептуальные знания о налогово-правовом режиме территорий с особым статусом предопределили выводы о необходимости совершенствования налогового законодательства, что свидетельствует о практической значимости диссертационного исследования Быкова Р.А.

Хотелось бы отметить несомненные достоинства диссертационной работы Быкова Р.А.

Автор определил понятие и отличительные черты территорий с особым статусом. Эти выводы носят межотраслевой характер и могут выступить основой для последующих научных изысканий как в области финансового права, так и в области конституционного права, а также государственного строительства и управления.

Также Быков Р.А. сформулировал и отраслевые понятия – финансово-правового режима и налогово-правового режима территорий с особым статусом, установив их соотношение.

Важным результатом диссертационной работы Быкова Р.А. является выявление структуры налогово-правового режима территорий с особым статусом. Эта характеристика позволит четко формировать отраслевое законодательство, обеспечивающее функционирование отдельных территорий с особым статусом.

Особый интерес представляет классификация на позитивные и негативные правовых гарантий, предусмотренных законодательством для резидентов и участников территорий с особым статусом.

Давая самую высокую оценку теоретической и практической значимости работы Быкова Р.А., тем не менее следует указать, что выводы и предложения, сформулированные в автореферате диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук, требуют уточнения, что возможно сделать в рамках защиты.

Прежде всего хотелось бы уточнить, видит ли автор различия между терминами «налоговый режим» и «налогово-правовой режим» применительно к характеристике налогообложения территорий с особым статусом.

Также возникли вопросы относительно ведения реестра недобросовестных лиц, допустивших виновное нарушение налогово-правового режима на территориях с особым статусом. Должен ли формироваться единый реестр для всех территорий с особым статусом? Какие негативные последствия должно повлечь включение субъекта в указанный реестр?

Вместе с тем вышесказанное никак не умаляет достоинств диссертационного исследования Быкова Р.А., имеет уточняющий и дискуссионный характер.

Как можно судить из содержания автореферата, выводы автора обоснованны и достоверны, о чем свидетельствует теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая база исследования. Работа прошла соответствующую апробацию, отдельные положения диссертации содержатся в 5 научных статьях, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук, перечень которых утвержден Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Работу отличает проработанность обозначенной проблематики, многоаспектный подход к ее рассмотрению, высоконаучный стиль изложения материала, глубина сформулированных выводов и предложений.

На основании изложенного, можно резюмировать, что диссертация Быкова Романа Александровича «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом» является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки финансового права. Работа выполнена самостоятельно, на высоком научном уровне и соответствует требованиям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842. Быков Роман Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Сведения о составителе отзыва:

настоящий отзыв составлен Костиковой Екатериной Геннадиевной, профессором кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева», кандидатом юридических наук, доцентом, 117418, г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 69, 8 (495) 332-53-51, evv@rsuj.ru

15 июня 2026 года

Костикова Э.Г.



Костикова Э.Г.
Э.Г. Костикова

В диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная юридическая академия»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Быкова Романа Александровича**
«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

Диссертационное исследование Быкова Р.А. посвящено актуальной и крайне важной научной задаче, развивающей публично-правовые науки, в целом, и, в частности, науку финансового права, формированию концептуальных основ установления и применения налогово-правового режима территорий с особым статусом. Преимущество выделения таких территорий заключается, как правило, в возможности создания в них особых условий не только в финансово-правовой, но и в иных сферах, открывающих новые возможности, в том числе и для инвестиционной деятельности Российской Федерации. При этом, несмотря на многочисленные научные исследования по проблематике различных видов территорий с особым статусом, в настоящее время отсутствует именно работы, посвященные комплексной теоретической разработке налогово-правового режима всех территорий с особым статусом в Российской Федерации, что делает диссертационное исследование Романа Александровича значимым для развития науки финансового права.

В автореферате автор крайне убедительно доказывает актуальность избранной темы, указывая на тот факт, что наличие единичных финансово-правовых исследований, затрагивающих отдельные аспекты налогово-правового режима всех территорий с особым статусом, не содействует формированию единых подходов к пониманию признаков и структуры указанного режима, а также места в системе отраслевых и подотраслевых

правовых режимов. К тому же на сегодняшний день в основном отсутствует универсальный законодательный подход к установлению особенностей налогообложения резидентов и участников данных территорий.

Важным теоретическим достижением является выявление признаков территорий с особым статусом, финансово-правового режима территории с особым статусом и налогово-правового режима территории с особым статусом, а также разработка классификации территорий с особым статусом и их финансово-правовых режимов. Более того, автор предлагает определение структуры налогово-правового режима территории с особым статусом, что особенно важно как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Нельзя не отметить, что Романом Александровичем была проведена систематизация требований к субъектам налогово-правового режима территории с особым статусом, с учетом чего предложено три правовых статуса (с. 16-17).

Кроме того, автор вносит существенные предложения по совершенствованию законодательства. Так, предлагается унифицировать содержание правовых гарантий, установленных в пунктах 4.2, 4.5, 4.6 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации для субъектов налогово-правового режима различных территорий с особым статусом, обеспечив для них равные и максимально льготные (из уже установленных) условия их предоставления, что имеет немаловажное значение с позиции юридической техники и принципа нормативной экономичности (с. 19).

Заслуживает одобрения, причем как с научной, так и с практической точки зрения, предложение о распространении на законодательном уровне на участников и резидентов всех территорий с особым статусом действия правового механизма, касающегося ведения реестра недобросовестных лиц и применяемого на отдельных территориях, для чего следует внести соответствующие дополнения в федеральные законы, регламентирующие функционирование данных территорий (с. 19).

Высоко оценивая, в целом, проведенное диссертационное исследование, исходя из представленного автореферата, хотелось бы прояснить позицию автора по следующему вопросу. В частности, в положении 9, выносимом на защиту, Роман Александрович предлагает систематизацию налоговых стимулов, предоставляемых в рамках налогово-правового режима территорий с особым статусом. Вместе с тем общеизвестно, что для определения наилучшего комплекса налоговых стимулов для участников и резидентов территорий с особым статусом целесообразно выработать определенные правовые механизмы во избежание создания малоэффективных или неэффективных территорий, о чем автор говорит на странице 26 и предлагает в качестве примера такого механизма – правовое прогнозирование. Однако хотелось бы, чтобы автор в рамках публичной защиты диссертации более подробно остановился на иных возможных правовых механизмах, дающих возможность установить соответствующий комплекс налоговых стимулов.

Исходя из содержания автореферата, диссертация, выполненная по теме «Налогово-правовой режим территорий с особым статусом», является творческим, самостоятельным научным исследованием актуальной проблемы, имеющей значения для развития доктрины финансового права, содержит новые выводы и предложения.

Представленная научно-квалификационная работа соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, а также требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 16 октября 2024 г. № 1382). Быков Роман Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по указанной специальности.

Отзыв подготовлен кандидатом юридических наук (12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право),

доцентом, заведующим кафедрой публичного и частного права Самарского филиала ГАОУ ВО города Москвы «Московский городской педагогический университет» Таренковой Ольгой Александровной, обсужден и одобрен на заседании кафедры публичного и частного права Самарского филиала ГАОУ ВО города Москвы «Московский городской педагогический университет» (протокол № 09 от «26» мая 2026 года).

Заведующий кафедрой публичного
и частного права Самарского филиала
ГАОУ ВО города Москвы «Московский
городской педагогический университет»,
кандидат юридических наук,
доцент

Таренкова Ольга Александровна

26 мая 2026 г.

Подпись: *Таренкова О.А.*
заверяет: *Маврина О.А. (по кадрам)*



Контактная информация:

Почтовый адрес: 443081, г. Самара, улица Стара Загора, 76

Телефон: +7 (846) 972-85-28

E-mail: samara@mgpu.ru