

# НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Л. В. Ромащенко

## ПАРАФИСКАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ВО ФРАНЦИИ: ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ДОКТРИНА

*Аннотация.* В статье рассматривается правовое регулирование взимания парафискальных платежей во Франции, а также взгляды французских ученых по этому вопросу. Изложение построено применительно к трем этапам нормативно-правового регулирования: периоду до 1959 г., периоду 1959 – 2003 гг. и современному периоду, начавшемуся в 2004 г. Обращается внимание, что обязательные платежи, взимаемые не в пользу государства или местных территориальных образований, а в пользу юридических лиц публичного или частного права, по-прежнему существуют во Франции. Делается вывод, что прекращение употребления термина «парафискальный» в законодательстве с 2004 г. было вызвано отсутствием необходимости сохранять этот термин в связи с ликвидацией особого юридического режима установления и взимания этих сборов.

**Ключевые слова:** налоги и налогообложение, парафискальный, парафискалитет, Франция, сбор, налог, бюджет, декрет, доктрина, история.

Традиционно в теории финансового права выделяются такие виды обязательных платежей, как налоги и сборы (пошлины). Из права зарубежных стран, прежде всего, Франции, в отечественную науку финансового права было также заимствовано понятие парафискальных платежей (парафискалитетов)<sup>1</sup> – обязательных платежей, взимаемых в экономических или социальных интересах в пользу юридических лиц публичного или частного права, а не в пользу государства или иных публично-территориальных образований. В российском финансовом праве это понятие является доктринальным и не закреплено на уровне законодательства. Во Франции парафискальные платежи не только выделялись доктриной, но и официально

взимались под названием «парафискальные сборы» (taxes parafiscales) до конца 2003 г.

Понятие и порядок установления парафискальных сборов содержались в абзаце третьем статьи 4 французского ордонанса<sup>2</sup> №59-2 от 02.01.1959 г.<sup>3</sup> Этот нормативный акт был отменен с 2005 г., а его положения о парафискальных сборах прекратили применяться с 2004 г. В то же время понятие парафискальных сборов было известно французскому законодательству и доктрине еще до принятия названного ордонанса. Поэтому вопросы взимания парафискальных платежей во Франции следует рассмотреть применительно к трем периодам: периоду,

<sup>1</sup> См. Годме П. М. Финансовое право (пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.377-381; Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Манускрипт, 1993. С. 35–36; Винницкий Д.В. Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Издательство НОРМА, 2002. С. X, 46-47, 56-57; Он же. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики. СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003. С. 258-260; Самойлова Л.М. Принципы бюджетного права Франции // Финансовое право. 2006. № 3. С. 31-36.

<sup>2</sup> Полное название ордонанса – ордонанс №59-2 от 2 января 1959 г. об органическом законе, относящемся к законам о финансах (l'ordonnance n°59-2 du 2 janvier 1959, portant loi organique relative aux lois de finances).

<sup>3</sup> Текст ордонанса и большинства указанных в настоящей статье французских нормативных правовых актов (в некоторых случаях – только в виде копий страниц источников публикации) доступен на сайте законодательства Франции Legifrance.gouv.fr (Droit français. Lois et règlements. Les codes en vigueur, les autres textes législatifs et réglementaires // Legifrance.gouv.fr: Le service public de la diffusion du droit [сайт], URL: <http://www.legifrance.gouv.fr/> (дата обращения 30.09.2011)).

предшествовавшему принятию ордонанса 1959 г., периоду действия указанного нормативного акта и текущему периоду.

### **I. Период до принятия ордонанса №59-2 от 02.01.1959 г.**

Взимание парафискальных платежей установилось во Франции перед второй мировой войной и получило значительное развитие при режиме Виши и после освобождения<sup>4</sup>. Это явление было известно не только Франции, примерно в этот же период оно распространилось и в иных европейских государствах.

Первоначальный период регулирования взимания парафискальных платежей делится на два периода – до и после принятия закона от 25 июля 1953 г. №53-633.

1. Нормативные правовые акты и доктрина до принятия закона 1953 г.

Одно из первых употреблений термина «парафискальный» в значении, относящемся к рассматриваемому явлению, имело место в 1946 г. в издании Министерства финансов Франции «*Inventaire de la situation financière*» («Подробное описание финансовой ситуации»), которое было составлено при министре финансов Робере Шумане (сокращенно оно называется «*Inventaire Schuman*») и относилось к периоду 1913-1946 г.<sup>5</sup> Приложение II Е к разделу II «Публичные доходы» данного описания было озаглавлено «Справка об оценке парафискальных обременений во Франции» (*Note sur une évaluation de l'ensemble des charges parafiscales en France*), в самом приложении также употреблялся термин «*parafiscalité sociale*» (социальное параналогообложение<sup>6</sup>).

<sup>4</sup> Laferrière J. Waline M. *Traité élémentaire de science et de législation financières*. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1952. P. 245; Quérol F. *La parafiscalité*. Paris: CNRS éd., 1997. P. 5. Отдельные случаи взимания подобных платежей имели место во Франции и ранее. См. Quérol F. *La parafiscalité*. P. 7.

<sup>5</sup> *Inventaire de la situation financière, établi sur les instructions de M. Robert Schuman, ministre des finances*. Paris, Impr. nationale, 1946. P. 444-459.

<sup>6</sup> От *fiscalité* (фр.) – налогообложение.

<sup>7</sup> В некоторых случаях термин «*fiscalité*» описательно означает «налоги и сборы». Соответственно, термин «*parafiscalité*» также может быть описательно переведен как «парафискальные сборы», что было сделано, в частности, в переводе труда П.-М. Годме на русский язык.

В названное приложение были включены обременения, сгруппированные в следующие три рубрики: сборы, взимаемые налоговыми органами в пользу некоторых финансово автономных служб и публичных учреждений (к ним были отнесены, например, платежи в пользу торговых палат, национального жилищного фонда и др.); социальные обременения (в данную рубрику были включены обременения, лежащие на работодателях – платежи на цели социального страхования, на семейные пособия и др.) и профессиональные обременения. При характеристике данного издания в научной литературе также отмечалось, что под парафискальными обременениями в нем понимаются обложения, поступления от которых отсутствовали в бюджете, и обложения, устанавливавшиеся и собиравшиеся образованиями иными, чем государство<sup>7</sup>, однако в самом приложении это деление отсутствовало.

Декрет №48-1986 от 9 декабря 1948 г. о налоговой реформе (*décret ... portant réforme fiscale*) установил, что никакой сбор не может взиматься в пользу публичных или частных организаций или включаться в цену без того, чтобы закон разрешил его установление и определил его базу и правила взимания. Декретом было предусмотрено, что ранее произведенные взимания, не имевшие явного разрешения законом, будут ничтожными, если до 30 июня 1949 г. нормативно-правовые акты, которыми они были введены, не будут подтверждены декретом, подписанным государственными секретарями по финансам и по экономическим делам, и в случае необходимости также заинтересованным министром, а те, кто распорядятся об осуществлении этих взиманий, и те, кто будут их осуществлять их сбор, будут преследоваться как лица, незаконно взимающие денежные средства с использованием должностного положения (*concessionnaires*, букв. взяточники) (ст. 261 декрета).

В 1949 г. во французском «Журнале финансовой науки и финансового законодательства» была опубликована статья профессора университета Бордо, экономиста Жана-Ги Мериго «Элементы теории параналогообложения»<sup>8</sup>. Это было первое доктринальное исследование по этому вопросу. Этой рабо-

<sup>7</sup> Laferrière J. Waline M. *Traité élémentaire de science et de législation financières*. P. 244.

<sup>8</sup> Mérigot, Jean-Guy. *Éléments d'une théorie de la parafiscalité* // *Revue de Science et de Législation Financières*. – 1949. – P. 134 et s., 302 et s.

той термин «*parafiscalité*», уже употреблявшийся на практике (см. выше – *Inventaire de la situation financière* 1946 г.), был введен в научный оборот. Мериго определил параналогообложение как «технику, которая в рамках экономического и социального интервенционизма имеет цель выявить и использовать поступления, предназначенные для зачисления вне бюджета, взимаемые в обязательном порядке в адрес различных организаций управляемой экономики, профессионального характера либо социального назначения либо самими организациями-бенефициарами, либо фискальными органами государства<sup>9</sup>». За ней последовали различные иные статьи<sup>10</sup>. Одним из первых курсов финансовой науки, в которых было уделено внимание парафискальным платежам, был курс финансовой науки профессоров факультета права Парижа Жюльена Лаферрьерера и Марселя Валина «*Элементарный трактат о финансовой науке и финансовом законодательстве*» 1952 г.<sup>11</sup>

Так, профессор Лаферрьерер при определении правовой природы парафискальных поступлений<sup>12</sup> указал на два их отличительных признака, называемых в научной литературе: 1) в отличие от налоговых поступлений они не отражаются в бюджете, что нарушает принцип универсальности бюджета. При этом он отметил, что под бюджетом в этом контексте следует понимать не только общий бюджет, но и иные документы, отражающие в нарушение принципа единства бюджета совокупность доходов государства, в том числе, присоединенные бюджеты; 2) они закреплены за определенными расходами, что нарушает правило недопустимости целевого закрепления доходов (*règle de la non affectation des recettes publiques*). Хотя для налоговых поступлений этот принцип тоже может нарушаться, для парафискальных поступлений это правило. В сочетании с предыдущим признаком это означает,

что доход зачисляется напрямую в бюджет организации, которой поручено производить расход, за которым он закреплен, либо на специальный счет казначейства.

Данные два свойства Лаферрьерер охарактеризовал как формальные, в определенной степени внешние признаки, которые позволяют распознать параналогообложение, но не относятся к природе парафискальных поступлений. Он отмечал, что для того, чтобы отличить парафискальное поступление от налогового, недостаточно учитывать способ, которым эти поступления будут использованы: по привычным правилам бюджетного права или же иным способом. Основной вопрос, с его точки зрения, состоял в том, составляет ли парафискальное поступление для государства новый способ получения необходимых ресурсов для публичных расходов, имеет ли оно иную природу по сравнению с налоговым поступлением. Лаферрьерер полагал, что парафискальные поступления являются налогами. В том числе это относилось и к взносам на социальное страхование, которые, по его мнению, являлись налогами для тех, кто их платит.

Лаферрьерер не видел в специальной экономической цели особый признак парафискальных платежей, отмечая, что природа установления не зависит от цели, для которой оно установлено. Он писал, что сборы, взимаемые с издательств и поступающие в Национальный литературный фонд (*Caisse nationale des lettres*), предназначены для содействия литературной деятельности, однако эта неэкономическая цель не препятствует признанию их парафискальными.

Лаферрьерер также отмечал, что парафискальные поступления в более или менее значительном объеме не подпадают под правила налогового права. В связи с этим делил их на две категории:

1) парафискальные поступления, взимаемые налоговыми органами государства и фигурирующие в Общем налоговом кодексе Франции под названием «обложения, взимаемые в пользу некоторых публичных учреждений и различных организаций»<sup>13</sup>. Лаферрьерер отмечал, что эти платежи подчинены тем же правилам взимания, что и налоги, единственное их отличие от иных налогов состояло в том, что они

<sup>9</sup> Ibid. P. 144-145.

<sup>10</sup> Из первых статей следует назвать, в частности: Morselli E. Le point de vue théorique de la parafiscalité // *Revue de science et de législation financières*. – 1951. – P. 84-101; Ducos-Ader R. La notion juridique de la parafiscalité // *Revue de science et de législation financières*. – 1956. – P. 660 et s. К 1949 г. также относится диссертация Kientz J. *Essai sur les recettes parafiscales en France*. Thèse. Paris, 1949 (см. Quérol F. *La parafiscalité*. P. 5).

<sup>11</sup> Laferrière J. *Waline M. Traité élémentaire de science et de législation financières*. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1952. 581 p.

<sup>12</sup> Ibid. P. 244-250.

<sup>13</sup> Общий налоговый кодекс Франции (*Code général des impôts*) был сформирован из кодексов по отдельным налогам в 1950 г. четырьмя декретами №50-478 – №50-481 от 6 апреля 1950 г.

рассчитывались отдельно и суммы поступлений от них, направляемые организациям-бенефициарам, не отражались в бюджете, поэтому он предлагал называть их «парабюджетными» (*para-budgétaires*). «Если они и относятся к парафискальным в силу их отсутствия в бюджете и закрепления за финансированием определенных расходов, то это «меньшее» параналогообложение» (*parafiscalité mineure*);

2) остальные, наиболее многочисленные парафискальные поступления, взимаемые самими бенефициарами – организациями публичного или полупубличного характера, иногда неопределенного статуса. В отношении этой части платежей, по мнению Лаферрьерера, слово «параналогообложение» приобретало свой полный смысл – налогообложение «в стороне», «побочное» по отношению к обычному налогообложению (*fiscalité «à côté», «latérale» à la fiscalité ordinaire*). Лаферрьерер дал таким платежам следующую характеристику: «Налоги, вне сомнений, но взимаемые и используемые вне правил, иными методами и приемами, чем те, которые предусмотрены традиционными правилами налогового законодательства и бухгалтерского учета». Он отметил, что из-за различности парафискальных обложений сложно определить общий режим параналогообложения, который по многим вопросам, не урегулированным нормативно-правовыми актами, колеблется между режимом обязательства по гражданскому праву и долга по налоговому праву и из-за недостаточности первого режима прибегает ко второму, что приводит к смешанной и смутной системе.

В целом, Лаферрьерер отмечал, что в финансовой системе Франции параналогообложение составляет темную зону, которая в значительной мере не подпадает под контроль, который должен осуществляться при управлении публичными финансами.

2. Регулирование взимания парафискальных платежей законом от 25 июля 1953 г. №53-633

25 июля 1953 г. был принят закон №53-633 об урегулировании некоторых вопросов налогового законодательства (“*loi ... portant aménagements fiscaux*”)<sup>14</sup>. Большая часть этого закона (пятнадцать статей из двадцати семи) была посвящена парафискальным платежам – раздел I закона, в который

входили эти статьи, был озаглавлен «Регулирование парафискальных сборов» (*Réglementation des taxes parafiscales*).

В законе не содержалось определения парафискального сбора. В нем устанавливалось, что его положения применяются ко всем лицам, взимающим парафискальные сборы или управляющим поступлениями от них, а именно, к административным службам государства, либо публичным учреждениям, национальным службам и предприятиям, либо профессиональным и межпрофессиональным учреждениям и объединениям со статусом юридического лица. К исключениям из сферы действия закона были отнесены организации социального страхования, коллегии адвокатов и объединения лиц иных свободных профессий, установленные в силу закона, а также торговые, сельскохозяйственные, ремесленные палаты и пр. (статьи 1, 2 закона).

Закон предусматривал, что парафискальный сбор может быть установлен только на основании закона (статья 3 закона). При этом правила определения базы, правила взимания и ставки парафискальных сборов должны были определяться либо одобряться совместными постановлениями заинтересованных министров, министра по экономическим делам и министра по бюджету. Закон также требовал, чтобы список парафискальных сборов указывался в приложении к закону о финансах (т.е. к ежегодному закону, определяющему ресурсы и расходы государства и являющегося основой для бюджета, понимаемого как совокупность счетов<sup>15</sup>) (статьи 4, 5 закона). Лица, взимающие парафискальные сборы, и лица, управляющие ресурсами парафискального происхождения, должны были быть помещены под административную опеку<sup>16</sup> заинтересованных министров, министра по экономическим делам и, если необходимо, министра по бюджету, а также подлежали экономическому и финансовому контролю государства. Все операции, совершенные с использованием ресурсов парафискального происхождения, должны были учитываться ими отдельно (статья 6 закона).

<sup>14</sup> Legifrance.gouv.fr: Le service public de la diffusion du droit [сайт], URL: <http://www.legifrance.gouv.fr/jopdf/common/jopdf.jsp?numJO=0&dateJO=19530726&pageDebut=06590&pageFin=&pageCourante=06591> (дата обращения 30.09.2011).

<sup>15</sup> См. о соотношении закона о финансах и бюджета во Франции: Финансовое право: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп.; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. С. 403.

<sup>16</sup> Tutelle (tutelle administrative – административная опека) – особый институт административного права Франции.

Закон устанавливал, что парафискальные сборы, база которых являлась общей с базой налогов или сборов, взимаемых в пользу государства либо любого иного публичного территориального образования, должны взиматься по тем же правилам, с соблюдением тех же гарантий и с применением тех же санкций, что и названные налоги и сборы. Для остальных парафискальных сборов закон устанавливал порядок их уплаты, а также порядок их принудительного взимания в случае неуплаты в установленный срок (ст. 7 закона). Кроме того, законом было предусмотрено, что в отношении сборов, собираемых в пользу различных организаций и фондов органами государства, в бюджет производится удержание на компенсацию издержек на определение налоговой базы и взимание сборов (ст. 12 закона).

Свободные фонды денежных средств должны были храниться на счетах Казначейства, за исключением специальных случаев, санкционированных министром по экономическим делам и министром финансов (ст. 8 закона). Закон также содержал положения о юридической судьбе денежных средств, не использованных в результате упразднения парафискального сбора либо прекращения существования организации, взимавшей сбор или управлявшей поступлениями от сбора. По общему правилу, суммы, оставшиеся после ликвидации, поступали в казну государства. На основании декрета, принятого в усложненной форме<sup>17</sup>, они могли быть полностью или в части переданы организациям, преследующим цель, подобную той, для которой были учреждены упраздненные парафискальные сборы (ст. 9 закона).

Режим взимания парафискальных платежей, введенный этим законом, во многих чертах продолжил существовать и после принятия ордонанса 1959 г.: применявшиеся после принятия ордонанса декреты о парафискальных сборах повторяли и развивали многие положения этого закона, текст которого фактически был положен в основу первого из названных декретов, при этом закон также формально продолжал действовать. В то же время принятие закона 1953 г. означало не только установ-

ление определенного режима взимания парафискальных платежей, но и сужение круга платежей, относимых к парафискальным, – как было отмечено выше, часть парафискальных платежей, признаваемых таковыми доктриной (взносы на социальное страхование, платежи в пользу объединений лиц свободных профессий и пр.), не рассматривалась законом в качестве парафискальных в связи с тем, что установленный законом режим взимания парафискальных платежей не должен был на них распространяться. Это заложило основы для выделения в дальнейшем узкого и широкого понимания парафискальных сборов.

### II. Период действия ордонанса №59-2 от 02.01.1959 г.

#### 1. Нормативные правовые акты

В 1959 г. был принят ордонанс №59-2 от 02.01.1959 г. об органическом законе, относящемся к законодательству о финансах. Статья 4 ордонанса содержала следующие положения:

*«Разрешение на взимание налогов является ежегодным.»*

*Размер поступлений от налогов, доход от которых поступает государству, оценивается в законах о финансах.*

*Парафискальные сборы, взимаемые в экономическом или социальном интересе в пользу юридического лица публичного или частного права иного, нежели государство, территориальные образования и их публичные административные учреждения, устанавливаются декретом, по которому получено заключение Государственного Совета<sup>18</sup>, принятым по докладу министра финансов и заинтересованного министра. Взимание этих сборов после 31 декабря года, в котором они установлены, должно быть разрешено на каждый год законом о финансах».*

Ст. 32 ордонанса также установила, что проект ежегодного закона о финансах должен сопровождаться помимо прочих приложений списком парафискальных сборов.

24 августа 1961 г. был принят декрет №61-960 о парафискальных сборах (Décret ... relatif aux taxes

<sup>17</sup> Это должен был быть декрет, по которому получено заключение Государственного Совета, принятый по докладу соответствующих министров и после получения мнения комиссии по финансам Национальной Ассамблеи и мнения комиссии по финансам Совета Республики.

<sup>18</sup> Декрет, по которому получено заключение Государственного Совета (décret en Conseil d'Etat) – особый вид декретов премьер-министра во Франции, принимаемых по усложненной процедуре.

parafiscales)<sup>19</sup>. Он содержал подробное регулирование установления и взимания парафискальных сборов с учетом положений ст. 4 ордонанса 1959 г. Многие положения декрета повторяли положения применявшегося ранее закона от 25 июля 1953 г., в то же время отличался порядок установления парафискальных сборов, приведенный в соответствие с положениями ордонанса, при этом в дополнение к положениям ордонанса в декрете было уточнено, что декреты, устанавливающие парафискальные сборы, предусматривают общие правила налоговой базы и взимания сборов, а также их ставку либо предельную ставку, а порядок определения налоговой базы и взимания сборов и в случае необходимости, их ставка устанавливаются постановлениями (arrêtés) министра финансов и экономических дел и заинтересованного министра (министров) (статьи 2, 3 декрета). Кроме того, уточнялся порядок взимания сборов, база которых не являлась общей с базой взимаемых в пользу государства налогов и сборов, предусматривалось, что денежные средства, оставшиеся после процедуры ликвидации при упразднении парафискального сбора, могут быть также переданы и самой организации, в пользу которой этот сбор взимался (статья 10 декрета)<sup>20</sup>, вводились иные изменения.

В 1980 г. декрет №61-960 был заменен декретом №80-854 от 30.10.1980 г. с аналогичным названием. Этим декретом было предусмотрено, что в декретах, вводящих парафискальные сборы, должны устанавливаться сроки взимания сборов, которые не могут превышать пяти лет (ст. 2 декрета). Указанный декрет также ввел положение, согласно которому организации, взимающие парафискальные сборы либо распоряжающиеся соответствующими средствами, должны каждый год составлять общую программу использования в отношении доходов и расходов, связанных с парафискальными сборами, и передавать ее органам власти, под админист-

ративной опекой которых они находятся, а перед каждым продлением или изменением сбора или его ставки передавать им отчет по установленной форме (ст. 4 декрета). Декрет также изменил порядок установления элементов парафискального сбора: постановлениями министров при необходимости могли устанавливаться только ставки сборов в рамках максимальных пределов ставок, установленных декретами (статьи 2, 3 декрета). Декрет также содержал иные уточнения и изменения по сравнению с предшествующим декретом.

И декрет №61-960, и декрет №80-854 исключали из сферы своего действия те же обязательные платежи в пользу организаций, что ранее были исключены из сферы действия закона от 25 июля 1953 г. (взносы на социальное страхование, платежи в пользу торгово-промышленных палат и пр.)

В Общей налоговый кодекс нормы о парафискальных сборах не включались. В названном ранее разделе Общего налогового кодекса об обложениях, взимаемых в пользу публичных учреждений и различных организаций, содержались, в частности, обязательные платежи в пользу публичных административных учреждений<sup>21</sup>.

Парафискальные сборы должны были соответствовать требованиям права Европейского Союза, в частности, статьям 12, 92 и 95 Римского договора 1957 г. об учреждении Европейского экономического сообщества. Так, статья 12 Римского договора запрещает сборы, имеющие эффект, эквивалентный таможенным пошлинам, статья 92 договора запрещает осуществление государством помощи в какой бы то ни было форме, которая могла бы нарушить конкуренцию путем предоставления более благоприятных условий некоторым предприятиям или производству некоторых видов товаров в той

<sup>19</sup> Legifrance.gouv.fr: Le service public de la diffusion du droit [сайт], URL: [http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do;jsessionid=E34B2FFB76A0DEAAD983628FD0B6A376.tpdjo06v\\_3?cidTexte=LEGITEXT000006069634&dateTexte=19801031](http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do;jsessionid=E34B2FFB76A0DEAAD983628FD0B6A376.tpdjo06v_3?cidTexte=LEGITEXT000006069634&dateTexte=19801031) (дата обращения 30.09.2011).

<sup>20</sup> Для принятия декрета, на основании которого денежные средства передавались этой организации либо иной организации, преследующей цель, подобную той, для которой были учреждены упраздненные парафискальные платежи, более не требовалось получения мнения комиссий по финансам Национальной Ассамблеи и Совета Республики.

<sup>21</sup> В то же время в приложениях к Общему налоговому кодексу, в которых кодифицируются нормы подзаконных актов, относящихся к предмету кодекса, кодифицировались нормы нормативных актов, относящихся к некоторым парафискальным сборам. В приложении II были кодифицированы те нормы декрета о парафискальных сборах №80-854, которые относились к порядку установления и взимания парафискальных сборов, база которых является общей с базой налогов и сборов (статьи 335-338 приложения II, в настоящее время отмененные). Вместе с ними были кодифицированы нормы декретов, устанавливавших некоторые парафискальные сборы. В приложении IV были кодифицированы нормы постановлений (arrêtés), устанавливавших в соответствии с декретами ставки соответствующих парафискальных сборов.

мере, в какой она затрагивает торговлю между государствами-членами. Статья 95 договора за-прещает государствам облагать продукцию других государств-членов внутренними налогами в какой бы то ни было форме, если они являются дискриминационными или протекционистскими<sup>22</sup>.

Следует отметить, что, хотя в связи с употреблением термина *taxe* (сбор) название “*taxes parafiscales*” переводится на русский язык как «парафискальные сборы», в понимании российского финансового права эти платежи нередко, по сути, были ближе к налогам, чем сборам. Так, Поль Мари Годме отмечал, что в отличие от сборов режим парафискальных сборов не требует, чтобы плательщики всегда являлись бенефициарами услуг, которые они финансируют<sup>23</sup>. Государственный Совет – высший административный суд Франции – в одном из судебных решений указал: «Никакая из применимых норм и никакой общий правовой принцип не требуют, чтобы лица, обязанные платить парафискальные сборы, являлись бы исключительными и прямыми получателями выгод от действий экономического или социального рода, которые финансируются этими платежами»<sup>24</sup>. В труде «Общее налоговое право» 2009 г. Жан Ламарк, Оливье Негрен и Людовик Эро<sup>25</sup> пишут, что парафискальный сбор не влек прямого и непосредственного встречного предоставления, ни даже иногда косвенного встречного предоставления, и что это позволяет расположить парафискальные

сборы ближе к налогу, чем пошлины (*redevances*) и сборы (*taxes*).<sup>26</sup>

Число парафискальных сборов, взимаемых во Франции, было значительным, но постепенно уменьшалось. Так, в начале 1970-х гг. парафискальных платежей насчитывалось более 120<sup>27</sup>, в 1997 г. в приложении к закону о финансах содержалось 50 парафискальных сборов (6 из них взимались в социальном интересе, остальные – в экономическом)<sup>28</sup>, а в 2003 г. – в последний год их взимания – 29<sup>29</sup>.

2. Некоторые особенности толкования статьи 4 ордонанса 1959 г. Конституционным и Государственным Советами Франции

Согласно ст. 34 Конституции Франции 1958 г. база, ставки и порядок взимания «обложений любого рода» (*impositions de toutes natures*)<sup>30</sup> должны устанавливаться законодательной властью. Под «обложениями любого рода» в науке и правоприменительной практике понимаются налоги (*impôts*)

<sup>22</sup> Gaudemet P.M., Molinier J. *Finances publiques. Tome 2: Fiscalité*. 6e éd. Paris: Montchrestien, 1997. P. 31. См. также Quérol F. *La parafiscalité*. P. 47-84; Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. *Droit fiscal général*. Paris: LexisNexis-Litec, 2009. P. 241-242, 251-252.

<sup>23</sup> Gaudemet P.M., Molinier J. *Finances publiques. Tome 2: Fiscalité*. 6e éd. P. 51

<sup>24</sup> Conseil d'Etat, 6 / 2 SSR, 30 avril 1975, 95306. Текст указанного решения и иных упоминаемых в настоящей статье решений Государственного Совета доступен на сайте Государственного Совета Франции (Base de jurisprudence // Le Conseil d'Etat et la juridiction administrative [сайт]. URL: <http://www.conseil-etat.fr/cde/fr/base-de-jurisprudence/> (дата обращения 30.09.2011)).

<sup>25</sup> Жан Ламарк – заслуженный профессор университета Пантеон-Ассас (Париж-II), Оливье Негрен – профессор публичного права, декан факультета права и политической науки университета Люмьер-Лион 2, Людовик Эро – профессор университета Ренн-1.

<sup>26</sup> Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. *Droit fiscal général*. P. 62-63. В целом Жан Ламарк, Оливье Негрен и Людовик Эро, отмечая, что «понятие парафискального сбора очень во многом независимо от идеи услуги, оказанной либо подлежащей оказанию», выделили три возможных варианта соотношения платежа и встречного предоставления. Ими был выделен единственный случай, когда имелось прямое и непосредственное предоставление, – случай взимания платы за право использования аппаратов, принимающих телевизионный сигнал. Также ими был отмечен другой крайний случай, когда вообще отсутствовало встречное предоставление, например, одно время уплачивавшийся эксплуатантами аэродромов Орли и Руасси сбор на финансирование системы поддержки жителей, живущих рядом с аэропортами. Самый общий случай, описанный ими, – когда встречное предоставление хотя и было, но не являлось ни прямым, ни непосредственным, – например, когда услуга оказывалась в пользу профессии в ее совокупности (с помощью сбора финансировались мероприятия по коллективной рекламе, по контролю за качеством и т.п.), в этом случае даже когда услугой пользовались отдельные члены профессии, например, когда они пользовались увеличением каналов сбыта, эта услуга не являлась прямой и непосредственной.

<sup>27</sup> Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. *Droit fiscal général*. P. 64.

<sup>28</sup> Gaudemet P.M., Molinier J. *Finances publiques. Tome 2: Fiscalité*. 6e éd. P. 30-31.

<sup>29</sup> Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. *Droit fiscal général*. P. 64.

<sup>30</sup> В переводах Конституции Франции на русский язык также используется выражение «налоги всякого рода». См., например: Конституции зарубежных стран / Сост. Дубровин В.Н. М.: ООО Издательство «Юрлитинформ», 2003. С. 54.

и сборы (taxes)<sup>31</sup>. За парафискальными сборами, взимающимися в силу ст. 4 ордонанса 1959 г., характер «обложений любого рода» не признавался, что следовало из решения Конституционного Совета Франции от 11 августа 1960 г.<sup>32</sup>

Указанная в статье 4 ордонанса экономическая либо социальная цель парафискального сбора должна была быть четко определена, недостаточно было, чтобы сбор взимался в общем экономическом интересе. Так, в постановлении от 26 октября 1990 г.<sup>33</sup> Государственный Совет указал, что компетенция исполнительной власти не простирается на установление взиманий, предназначенных способствовать реализации общих целей экономической политики правительства посредством финансирования действий, выходящих за рамки экономического либо социального интереса, присущего определенному сектору деятельности. Такие платежи относятся к категории «обложений любого рода» и должны устанавливаться законодательной властью. Предметом рассмотрения суда в данном деле был установленный в пользу Национальной кассы по энергии сбор с некоторых нефтепродуктов, целью которого было оказывать сдерживающий эффект на потребление нефтепродуктов для того, чтобы ограничить возможные последствия понижения котировок на сырую нефть для торгового баланса.

В решении от 28 июня 1982 г. №82-140<sup>34</sup> Конституционный Совет подтвердил право законодательной власти устанавливать обложения, которые по своим юридическим признакам соответствуют определению парафискальных сборов, содержащемуся в ст. 4 ордонанса 1959 г. В данном

деле парламент в корректирующем законе о финансах на 1982 г. предусмотрел создание фонда компенсации рисков страхования строительства, управление которым было поручено центральной кассе перестрахования и формирование которого должно было осуществляться за счет взносов (contributions), собираемых со страховых организаций. В отношении этих платежей в законе была установлена их база, ставка и порядок взимания. Соответствующая статья закона была оспорена в Конституционном Совете, в том числе по мотиву нарушения статьи 4 ордонанса 1959 г.

Конституционный Совет указал, что если статья 4 ордонанса 1959 г. дала компетенцию устанавливать декретами «парафискальные сборы», которые отвечают положениям этой статьи о цели платежей и об их закреплении, этим не было создано препятствие к тому, чтобы те же цели могли быть достигнуты установлением законом обложения<sup>35</sup> (imposition), и что никакое правило и никакой конституционный принцип не запрещают закреплять за публичным промышленным или торговым учреждением (в данном деле таким учреждением являлась центральная касса перестрахования, управляющая денежными средствами фонда) доход от обложения. Платеж, рассмотренный в данном деле, был признан Конституционным Советом платежом, имеющим характер налога, закрепленного за публичным учреждением (impôt affecté à un établissement public).

### 3. Доктрина

В период после принятия ордонанса 1959 г. и до отмены взимания парафискальных сборов этим платежам уделялось достаточно значительное внимание в научной литературе. Вопросы их взимания освещались в различных курсах по публичным финансам и налоговому праву, в отдельных статьях, также в 1988 г. вышел специальный номер Французского журнала публичных финансов (№21), полностью посвященный парафискальным сборам<sup>36</sup>, а в 1997 г. была опубликована монография французского ученого Франсиса Кероля о парафискальных сборах<sup>37</sup>.

<sup>31</sup> См. Gaudemet P.M., Molinier J. Finances publiques. Tome 2: Fiscalité. 6e éd. P. 54. Taxes (сборы) также именуются в науке и практике «taxes fiscales», т.е. фискальные сборы, налоговые сборы. Такие виды платежей, как redevance (плата, пошлина) и взносы на социальное страхование к обложениям любого рода не относятся.

<sup>32</sup> Décision du Conseil constitutionnel n° 60-8 DC du 11 août 1960. См. Годме П.М. Финансовое право. С. 379. Текст решения и иных упоминаемых в настоящей статье решений Конституционного Совета доступен на сайте Конституционного Совета Франции (Les décisions. Accès par date // Conseil Constitutionnel [сайт]. URL: <http://www.conseil-constitutionnel.fr/conseil-constitutionnel/francais/les-decisions/acces-par-date/decisions-depuis-1959/les-decisions-depuis-1958.4614.html> (дата обращения 30.09.2011)).

<sup>33</sup> Conseil d'Etat, Assemblée, 26.10.1990, N° 61172.

<sup>34</sup> Décision du Conseil constitutionnel n° 82-140 DC du 28 juin 1982.

<sup>35</sup> Под обложением здесь и далее в абзаце имеется в виду «обложение любого рода».

<sup>36</sup> Revue française de finances publiques. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence. – 1988. – №21: La parafiscalité.

<sup>37</sup> Quérol F. La parafiscalité. Paris: CNRS éd., 1997. 223 p.



Взимание парафискальных платежей критиковалось прежде всего из-за того, что их установление находилось в компетенции исполнительной, а не законодательной власти, а также из-за нарушения принципов бюджетного права, нечеткости дефиниции этих платежей и их статуса, отсутствия достаточного контроля парламента за взиманием парафискальных платежей; кроме того, ставилась под сомнение возможность лиц частного права пользоваться прерогативами публичной власти по взиманию налога<sup>38</sup>.

Профессор факультета права и экономических наук университета Экс-Марсель Луи Тротаба назвал параналогообложение летучей мышью, которая считает себя налоговой из-за своего обязательного характера, при этом уклоняясь от бюджетных правил и общего налогового права, и в отношении которой с 1948 г. делаются законодательные усилия с тем, чтобы привести ее к финансовой ортодоксии.<sup>39</sup>

Профессор факультета права и политических наук Страсбурга, директор Центра внутреннего публичного права (Centre de droit public interne) Поль Амселек отмечал, что различие между налогообложением и параналогообложением является крайне искусственным и исключительно юридического порядка, что оно не имеет под собой никакой собственно финансовой основы: взносы, называемые «парафискальными», являются взносами, имеющими финансовую природу налоговых обложений, но подчинены режиму, отличному от режима платежей, считаемых собственно «фискальными»<sup>40</sup>.

При этом, хотя закон от 25 июля 1953 г., а затем декреты №61-960 от 24 августа 1961 г., №80-854

от 30.10.1980 г., регулировавшие взимание парафискальных сборов, исключали из сферы своего действия обязательные платежи в пользу отдельных организаций, в том числе взносы на социальное страхование, доктрина вначале продолжала относить их к парафискальным платежам.

Так, в 1964 г., в обновлении к труду «Сравнительные финансы» 1957 г.<sup>41</sup>, профессор факультета права Парижа Анри Лауфенбургер<sup>42</sup> писал, что в своем самом широком понимании параналогообложение охватывает организации социального обеспечения, коллегии адвокатов, профессиональные объединения, палаты и т.д., а параналогообложение в узком смысле, охваченное регулированием декрета от 24 августа 1961 г., представляет лишь около 6% от параналогообложения в широком смысле слова. Профессор факультета права университета Парижа Поль-Мари Годме в одном из первых изданий своего курса «Публичные финансы», переведенного на русский язык под названием «Финансовое право»<sup>43</sup>, также указывал на узкое и широкое понимание парафискальных сборов.<sup>44</sup> Понятие парафискальных сборов в широком смысле выделяли и иные ученые<sup>45</sup>.

В то же время были и ученые, которые не разделяли такую позицию. Так, французский

<sup>38</sup> См. более подробно о критике парафискальных сборов, в частности: Courpae P., Daulouede P. Le contrôle parlementaire des taxes parafiscales // *Revue française de finances publiques*. – 1988. – №21. – P. 57 et s.; Hertzog R. La parafiscalité: née dans le désordre, subsistant dans la confusion // *Revue française de finances publiques*. – 1988. – №21. – P. 79-83 et autres; Loïc P. *Finances publiques*. 3e éd., rev. et augm. Paris: Cujas, 1989. P. 316-317 (n. 760). Бернар И., Колли Ж.-К. Толковый экономический и финансовый словарь. В 2-х т. – Т. II: Пер. с фр. – М.: Междунар. отношения, 1994. – С. 318 (Parafiscalité).

<sup>39</sup> Trotabas, Louis. La taxe radiophonique: taxe, redevance ou parafiscalité. // *Revue de science financière*. – 1961. – P.19.

<sup>40</sup> Amselk P. Une curiosité de droit public financier: les impositions autres que fiscales ou parafiscales // *Mélanges offerts à Marcel Waline: Le juge et le droit public*. Tome 1. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1974. P. 91-92.

<sup>41</sup> Laufenburger, Henry. *Finances comparées*. États-Unis, France, Angleterre, U.R.S.S. 3e édition. Paris: Recueil Sirey, 1957. 490 p. Mise à jour au 15 octobre 1964. Paris: Éditions Sirey, 1964. P. 24.

<sup>42</sup> Транслитерация фамилии на русский язык в связи с ее внешне немецким происхождением приводится исходя из правил чтения немецкого языка. Транслитерация согласно правилам чтения французского языка – Лофанбурже.

<sup>43</sup> Годме П.М. *Финансовое право* (пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. 429 с. Всего было семь изданий первого тома и шесть изданий второго тома курса, начиная с четвертого издания курс писался в соавторстве с Ж. Молинье. На русский язык было переведено, вероятно, второе издание данного курса 1974-1975 гг. При переводе два тома были объединены в один (см. пояснения переводчика во вступительной статье: с. 7, 19).

<sup>44</sup> Там же. В указанном издании труда Годме на русском языке термин «parafiscales» переведен как «неналоговые».

<sup>45</sup> Martin Laprade B. Aspects juridiques des taxes parafiscales // *Revue française de finances publiques*. – 1988. – №21. – P. 19; Loïc P. *Finances publiques*. 3e éd., rev. et augm. P. 315; См. так же: ссылки на иные работы у Hertzog R. La parafiscalité: née dans le désordre, subsistant dans la confusion. P. 97-98.

ученый Робер Эрцог<sup>46</sup> полагал, что не может быть поддержана позиция, согласно которой можно говорить о парафискальных сборах, не подчиненных правовому режиму парафискальных сборов<sup>47</sup>. Он отмечал, что ордонанс 1959 г. дал параналогообложению определенное значение и установленный правовой режим, вне которого это выражение стало невозможно использовать во французском праве<sup>48</sup>. В последнем издании своего курса «Публичные финансы» 1997 г. Годме уже не выделял широкое и узкое понимание понятия парафискальных сборов, а взносы на социальное страхование рассматривались Годме как отдельный вид иных принудительных изъятий. При этом, указав, что названный выше декрет от 30 октября 1980 г. исключил взносы на социальное страхование из сферы своего регулирования, Годме отметил, что ранее они в течение долгого времени охватывались широким пониманием параналогообложения<sup>49</sup>.

### III. Период после отмены ордонанса №59-2 от 02.01.1959 г.

#### 1. Законодательство

Ордонанс 1959 г. был отменен с 1 января 2005 г. органическим законом о финансах от 1 августа 2001 г. №2001-692, который действует вместо него в настоящее время. В статье 63 этого органического закона было указано, что сборы, взимаемые в силу ст. 4 ордонанса 1959 г., могут взиматься до 31 декабря второго года после года публикации органического закона, т.е. до 31 декабря 2003 г. Таким образом, с 1 января 2004 г. взимание таких платежей было прекращено.

Однако отмена взимания парафискальных сборов, предусмотренных ст. 4 ордонанса, не означала запрет взимать обязательные платежи в пользу организаций, а означала лишь отмену юридического режима, в рамках которого они устанавливались. У каждого из платежей, взимавшихся в силу ст. 4

ордонанса, была своя юридическая судьба, и некоторые из них продолжают взиматься и в настоящее время в рамках иного юридического режима.

Основанием к этому являются, в частности, положения действующего органического закона о финансах. Абзац второй статьи 2 указанного закона предусматривает возможность взимания «обложений любого рода» в пользу третьих лиц (т.е. лиц иных, чем государство) при условии, что они выполняют публичные задачи. Соответствующее положение закона сформулировано следующим образом: «Обложения любого рода могут быть прямо закреплены за третьим лицом только по причине доверенных ему публичных задач (*missions de service public*)». Согласно статье 34 закона взимание «обложений любого рода», закрепленных за юридическими лицами иными, нежели государство, должно быть, как и взимание ресурсов государства, разрешено законом о финансах на соответствующий год.

Таким образом, в значении «платежи, установленные в пользу юридического лица публичного или частного права иного, нежели государство и территориальные образования» парафискальные платежи взимаются во Франции и в настоящее время, хотя термин «парафискальный» более не используется в законодательстве<sup>50</sup>. В значении «платежи, установленные декретом, по которому получено заключение Государственного Совета, принятым по докладу министра финансов и заинтересованного министра в определенном интересе в пользу определенных лиц» парафискальные платежи во Франции более не существуют.

Некоторые парафискальные сборы стали не «обложениями любого рода», а «обязательными добровольными взносами» (*sic!*) (*cotisation volontaire obligatoire – CVO*). «Обязательные добровольные взносы» взимаются во Франции на протяжении нескольких десятилетий и представляют собой платежи, собираемые в рамках отрасли, установленные различными межпрофессиональными объединениями, т.е. объединениями добровольного характера, но подтвержденные нормативными правовыми актами и признанные обязательными к уплате для всех лиц, относящихся к отрасли, в том числе для лиц, не

<sup>46</sup> В 1988 г. — директор Центра внутреннего публичного права в университете Робера Шумана в Страсбурге.

<sup>47</sup> Hertzog R. La parafiscalité: née dans le désordre, subsistant dans la confusion. P. 99.

<sup>48</sup> Hertzog, Robert. Die Parafiskalitaet in Frankreich // Theorie der Parafiski / hrsg. von Klaus Tiepelmann und Gregor van der Beek. Berlin, New York: de Gruyter, 1992. S. 122.

<sup>49</sup> Gaudemet P.M., Molinier J. Finances publiques. Tome 2: Fiscalité. 6e éd. P. 36.

<sup>50</sup> На практике в тех случаях, когда речь идет о заменивших парафискальные сборы обложениях любого рода, теперь употребляется термин «*taxe fiscale affectée*», т.е. «налоговый (фискальный) сбор с целевым закреплением».

являющихся членами объединений, установивших эти платежи. В настоящее время основанием их взимания является статья L632-6 Кодекса сельского хозяйства и морского рыболовства (Code rural et de la pêche maritime), согласно которой определенные межпрофессиональные организации имеют право взимать со всех лиц, занимающихся профессиями, представленными в этих организациях, взносы, установленные соглашениями, сфера действия которых была расширена в соответствии с определенной процедурой.

Следует отметить, что согласно названной статье L632-6 эти взносы, «независимо от их обязательного характера, остаются долговыми требованиями частного права». Однако Европейская Комиссия рассматривает их как парафискальные платежи и публичные ресурсы, признавая их государственной помощью (aide d'État)<sup>51</sup> (само по себе признание платежей государственной помощью не означает их несоответствия ст. 92 Римского договора).

### 2. Примеры платежей

Некоторые из платежей, ранее взимавшихся под названием парафискальных сборов, включены в настоящее время в раздел III «Обложения, взимаемые в пользу некоторых публичных учреждений и различных организаций» части второй Общего налогового кодекса (Titre III Impositions perçues au profit de certains établissements publics et d'organismes divers) в дополнение к тем платежам, которые уже имелись в данном разделе (как указывалось выше, данный раздел существовал в кодексе еще в 1950-х гг.).

Указанный раздел включает в себя главы «Прямые налоги и ассимилированные сборы»

(Impôts directs et taxes assimilées), «Налоги с оборота и различные ассимилированные сборы» (Taxes sur le chiffre d'affaires et taxes diverses assimilées) и др., в которых предусмотрены, например, такие платежи, как:

- сбор в пользу Ассоциации по развитию профессионального обучения в транспортной сфере (Association pour le développement de la formation professionnelle dans les transports) (article 1635 bis M) (ранее взимался в рамках режима парафискальных сборов);
- аудиовизуальный взнос (contribution à l'audiovisuel public), взимаемый в пользу France Télévisions и иных организаций (articles 1605 à 1605 quater) (ранее взимался в рамках режима парафискальных сборов – бывшая плата за право использования аппаратов, принимающих телевизионный сигнал<sup>52</sup>);
- аэропортовый сбор, взимаемый в пользу публичных либо частных лиц, эксплуатирующих аэродромы (article 1609 quater viciés) (не является бывшим парафискальным сбором, установлен еще в 1999 г.) и др.<sup>53</sup>

Не все бывшие парафискальные сборы, которые в настоящее время продолжают взиматься в качестве «обложений любого рода» (т.е. в общем порядке), кодифицированы в Общем налоговом кодексе. К платежам, не включенным в Общий налоговый кодекс, относятся, в частности, ранее взимавшиеся

<sup>51</sup> Абзац 52 и далее Решения Европейской Комиссии от 10 декабря 2008 г. №С(2008) 7846 final по делу N 561/2008. Информация о решении опубликована 21 мая 2009 г. в Journal officiel de l'Union Européenne 2009/C 116/05. Текст решения доступен на сайте Европейской Комиссии в разделе о государственной помощи (Application du droit de l'Union européenne. Aides d'État. Décisions de la Commission européenne // Commission européenne [сайт], URL: [http://ec.europa.eu/eu\\_law/state\\_aids/agriculture-2008/n561-08.pdf](http://ec.europa.eu/eu_law/state_aids/agriculture-2008/n561-08.pdf) (дата обращения 30.09.2011)). В описательной части этого решения также содержится описание системы взимания обязательных добровольных взносов во Франции. Франция 20 февраля 2009 г. обжаловала названное решение Комиссии в Европейский Суд (дело №Т-79/09) (см. дело на сайте Европейского суда: Recherche d'une affaire // Cour de Justice de l'Union européenne [сайт], URL: <http://curia.europa.eu> (дата обращения 30.09.2011)). Спор на момент написания настоящей статьи еще не рассмотрен.

<sup>52</sup> Плата за право использования аппаратов, принимающих телевизионный сигнал, являлась самым значительным по доходам парафискальным платежом – так, в 1997 г. доход от нее составил около 11,7 млрд. из 16,74 млрд. общего дохода от всех парафискальных платежей, которых в этом году насчитывалось 50 (Gaudemet P.M., Molinier J. Finances publiques. Tome 2: Fiscalité. 6e éd. P. 30).

<sup>53</sup> В качестве примеров платежей в пользу публичных учреждений административного характера можно назвать такие платежи, как сбор в пользу Национальной кассы по медицинскому страхованию наемных работников, взимаемый при выпуске в обращение некоторых алкогольных напитков (зачисляется Центральному агентству по организациям социального страхования) (article 1613 bis); сборы в пользу Национального центра книги, взимаемые с издательств, а также с операций продажи и ввоза копируемых и печатающих устройств (articles 1609 undecies à 1609 quindecies); сбор с продажи и сдачи в прокат видеogramм, предназначенных для частного использования населением, в пользу Национального центра кинематографии и анимации (article 1609 sexdecies B); взимания с лотерейных игр и спортивных пари в пользу Национального центра развития спорта (Articles 1609 novovicies à 1609 duotricies) и др.

в рамках режима парафискальных сборов сборы со спектаклей в пользу Национального центра песни, варьете и джаза, Ассоциации поддержки частного театра, которые взимаются на основании положений статей 76 и 77 корректирующего закона о финансах на 2003 г. №2003-1312 от 30 декабря 2003 г., вступивших в силу с 1 января 2004 г.

К «обязательным добровольным взносам», в которые трансформировались некоторые парафискальные сборы, относится взнос, собираемый в отрасли зернового хозяйства (la CVO Intercéréales). Он был введен в связи с отменой парафискального сбора на финансирование действий в секторе зерновых культур<sup>54</sup>. В настоящее время он взимается на основании межпрофессионального соглашения от 14 апреля 2010 г., заключенного в рамках межпрофессиональной ассоциации по зерновым культурам (ассоциации Intercéréales), распространение сферы действия которого подтверждено на 2010-2013 г. межминистерским постановлением от 15 июня 2010 г. №(NOR) AGRT1014392A.

### 3. Выводы

Подводя итог, следует сделать вывод, что с момента возникновения в науке и законодательстве Франции понятия парафискального платежа произошло изменение содержания этого понятия.

Если вначале под парафискальным платежом понимался обязательный платеж, поступающий не в бюджет государства и имеющий целевое закрепление, то с принятием сначала закона от 25 июля 1953 г. №53-633, а затем и ордонанса №59-2 от 02.01.1959 г. парафискальным стал признаваться платеж, взимаемый в рамках определенного юридического режима.

Все платежи, которые из такого режима были прямо исключены, в том числе взносы на социальное страхование, перестали признаваться парафискальными, а установление платежей декретом, т.е. актом исполнительной власти, фактически стало дополнительным признаком парафискального сбора помимо названных в ордонансе 1959 г. признака зачисления платежа в пользу определенных лиц и признака конкретной цели платежа. Платежи,

имевшие те же признаки, но устанавливавшиеся законом, признавались «обложениями любого рода» (impositions de toutes natures), т.е. налогами и сборами, а не парафискальными сборами.

Таким образом, термин «парафискальный» оказался прочно связанным с признаком, изначально не имевшим никакого отношения к явлению взимания парафискальных платежей. В результате с отменой указанного юридического режима из законодательства ушло и само понятие парафискальных сборов, хотя обязательные платежи, взимаемые не в пользу государства или местных территориальных образований, а в пользу юридических лиц публичного или частного права, по-прежнему существуют во Франции.

При этом изменение понятия парафискального платежа имело два аспекта: если один из них выражался в предоставлении исполнительной власти права устанавливать обязательные платежи, что представляло собой понижение уровня правового регулирования по сравнению с требованиями статьи 34 Конституции Франции 1958 г. о правилах установления «обложений любого рода», то второй аспект, напротив, отражал постепенное сужение сферы взимания обязательных платежей, не подпадающих под названные правила установления «обложений любого рода». Так, сначала законом 1953 г. из числа лиц, в пользу которых могут поступать парафискальные платежи, была исключена значительная группа лиц, взимающих обязательные платежи в рамках иных юридических режимов, затем ордонансом 1959 г. из них были также исключены публичные административные учреждения, одновременно с этим ордонансом были установлены определенные цели взимания парафискальных платежей, затем Конституционным Советом было подтверждено право парламента устанавливать платежи, совпадающие по своим целям и бенефициарам с парафискальными платежами, и, наконец, полное устранение понятия «парафискальные сборы» из законодательства было вызвано отсутствием необходимости сохранять этот термин в связи с ликвидацией особого юридического режима их установления и взимания.

<sup>54</sup> Часть этого парафискального сбора, взимавшаяся в пользу Национальной межпрофессиональной службы по зерновым культурам (ONIC), была преобразована не в обязательный добровольный взнос, а в обложение любого рода.

Библиография

1. Бернар И., Колли Ж.-К. Толковый экономический и финансовый словарь: Фр., рус., англ., нем., исп. терминология: В 2-х т. – Т. II: Пер. с фр. – М.: Междунар. отношения, 1994. – С. 316-318 (Parafiscalité).
2. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Издательство НОРМА, 2002. 144 с.
3. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики. СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003. 397 с.
4. Годме П.М. Финансовое право (пер. с франц., вступ. ст. : Халфина Р.О.). М.: Прогресс, 1978. 429 с.
5. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Манускрипт, 1993. 112 с.
6. Конституции зарубежных стран / Сост. Дубровин В.Н. М.: ООО Издательство «Юрлитинформ», 2003. 448 с.
7. Самойлова Л.М. Принципы бюджетного права Франции // Финансовое право. 2006. N 3. С. 31-36.
8. Финансовое право: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп.; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 528 с.
9. Amselek P. Une curiosité de droit public financier: les impositions autres que fiscales ou parafiscales // Mélanges offerts à Marcel Waline: Le juge et le droit public. Tome 1. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1974. P. 89-114.
10. Coupaye P., Daulouede P. Le contrôle parlementaire des taxes parafiscales // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 57-72.
11. Ducos-Ader R. La notion juridique de la parafiscalité // Revue de science et de législation financières. – 1956. – P. 660 et s.
12. Gaudemet P.M., Molinier J. Finances publiques. Tome 2: Fiscalité. 6e éd. Paris: Montchrestien, 1997. 493 p.
13. Hertzog R. La parafiscalité: née dans le désordre, subsistant dans la confusion // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 73-119.
14. Hertzog R. Die Parafiskalitaet in Frankreich // Theorie der Parafiski / hrsg. von Klaus Toppelmann und Gregor van der Beek. Berlin, New York: de Gruyter, 1992. S. 117-136.
15. Inventaire de la situation financière, établi sur les instructions de M. Robert Schuman, ministre des finances. Paris: Impr. nationale, 1946. 671 p.
16. Laferrière J. Waline M. Traité élémentaire de science et de législation financières. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1952. 581 p.
17. Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. Droit fiscal général. Paris: LexisNexis-Litec, 2009. 1132 p.
18. Laufenburger, Henry. Finances comparées. États-Unis, France, Angleterre, U.R.S.S. 3e édition. Paris: Recueil Sirey, 1957. 490 p. Mise à jour au 15 octobre 1964. Paris: Éditions Sirey, 1964.
19. Loïc P. Finances publiques. 3e éd., rev. et augm. Paris: Cujas, 1989. 422 p.
20. Martin Laprade B. Aspects juridiques des taxes parafiscales // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 15-26.
21. Mérigot, Jean-Guy. Éléments d'une théorie de la parafiscalité // Revue de Science et de Législation Financières. – 1949. – P. 134 et s., 302 et s.
22. Morselli E. Le point de vue théorique de la parafiscalité // Revue de science et de législation financières. – 1951. – P. 84-101.
23. Revue française de finances publiques. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence. – 1988. – №21: La parafiscalité.
24. Trotabas, Louis. La taxe radiophonique: taxe, redevance ou parafiscalité. // Revue de science financière. – 1961. P. 5-31.
25. Quérol F. La parafiscalité. Paris: CNRS éd., 1997. 223 p.

**References (transliteration)**

1. Bernar I., Kolli Zh.-K. Tolkovyj jekonomicheskij i finansovyj slovar': Fr., rus., angl., nem., isp. terminologija: V 2-h t. – T. II: Per. s fr. – M.: Mezhdunar. otnoshenija, 1994. – S. 316-318 (Parafiscalité).
2. Vinnickij D.V. Nalogi i sbory: Ponjatie. Juridicheskie priznaki. Genezis. M.: Izdatel'stvo NORMA, 2002. 144 s.
3. Vinnickij D.V. Rossijskoe nalogovoe pravo: Problemy teorii i praktiki. SPb.: Jurid. centr Press, 2003. 397 s.
4. Godme P.M. Finansovoe pravo (per. s franc., vstup. st.: Halfina R.O.). M.: Progress, 1978. 429 s.
5. Kozyrin A.N. Nalogovoe pravo zarubezhnyh stran: voprosy teorii i praktiki. M.: Manuskript, 1993. 112 s.
6. Konstitucii zarubezhnyh stran / Sost. Dubrovin V.N. M.: OOO Izdatel'stvo «Jurlitinform», 2003. 448 c.
7. Samojlova L.M. Principy bjudzhetnogo prava Francii // Finansovoe pravo. 2006. N 3. S. 31-36.
8. Finansovoe pravo: uchebnik. – 2-e izd., pererab. i dop.; otv. red. E.Ju. Gracheva, G.P. Tolstopjatenko. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2007. 528 s.
9. Amselek P. Une curiosité de droit public financier: les impositions autres que fiscales ou parafiscales // Mélanges offerts à Marcel Waline: Le juge et le droit public. Tome 1. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1974. P. 89-114.
10. Coupaye P., Daulouede P. Le contrôle parlementaire des taxes parafiscales // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 57-72.
11. Ducos-Ader R. La notion juridique de la parafiscalité // Revue de science et de législation financières. – 1956. – P. 660 et s.
12. Gaudemet P.M., Molinier J. Finances publiques. Tome 2: Fiscalité. 6e éd. Paris: Montchrestien, 1997. 493 p.
13. Hertzog R. La parafiscalité: née dans le désordre, subsistant dans la confusion // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 73-119.
14. Hertzog R. Die Parafiskalitaet in Frankreich // Theorie der Parafiski / hrsg. von Klaus Tiepelmann und Gregor van der Beek. Berlin, New York: de Gruyter, 1992. S. 117-136.
15. Inventaire de la situation financière, établi sur les instructions de M. Robert Schuman, ministre des finances. Paris: Impr. nationale, 1946. 671 p.
16. Laferrière J. Waline M. Traité élémentaire de science et de législation financières. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence, 1952. 581 p.
17. Lamarque J., Négrin O., Ayrault L. Droit fiscal général. Paris: LexisNexis-Litec, 2009. 1132 p.
18. Laufenburger, Henry. Finances comparées. États-Unis, France, Angleterre, U.R.S.S. 3e édition. Paris: Recueil Sirey, 1957. 490 p. Mise à jour au 15 octobre 1964. Paris: Éditions Sirey, 1964.
19. Loïc P. Finances publiques. 3e éd., rev. et augm. Paris: Cujas, 1989. 422 p.
20. Martin Laprade B. Aspects juridiques des taxes parafiscales // Revue française de finances publiques. – 1988. – №21. – P. 15-26.
21. Mérigot, Jean-Guy. Éléments d'une théorie de la parafiscalité // Revue de Science et de Législation Financières. – 1949. – P. 134 et s., 302 et s.
22. Morselli E. Le point de vue théorique de la parafiscalité // Revue de science et de législation financières. – 1951. – P. 84-101.
23. Revue française de finances publiques. Paris: Librairie générale de droit et de jurisprudence. – 1988. – №21: La parafiscalité.
24. Trotabas, Louis. La taxe radiophonique: taxe, redevance ou parafiscalité. // Revue de science financière. – 1961. P. 5-31.
25. Quérol F. La parafiscalité. Paris: CNRS éd., 1997. 223 p.