



Побочный продукт с разных сторон

Н. С. Беляева, генеральный директор ООО «Дельфи»,
член НТС Росприроднадзора, автор ТГ-канала «Метод Дельфи»

Рассмотрим процесс образования побочного продукта, его качества и особенности учета на фоне формирующейся судебной практики.

Побочный продукт производства – не новый инструмент выхода из природоохранной ловушки, когда у компаний в результате их деятельности образуется некий «сюрприз», который вполне востребован на рынке (дорого или почти даром, но все же с интересом). Несмотря на всю манкость такого выхода, побочный продукт продолжает оставаться «болотной кочкой», которая не дает уверенности в безопасности сделанного предприятием выбора.

Принятые после многолетних судов и споров поправки в законодательство установили с 1 марта 2023 г. как само понятие «побочный продукт», так и механизм отнесения к нему образованных веществ и предметов (Закон № 268-ФЗ¹). Однако, как показывает правоприменительная практика, это не повлияло ни на поведение работающих экологов (сложно выйти за черту зоны комфорта, в которой «всегда так делали и все

было хорошо»), ни за нарративы о «страшном и всепобеждающем» Росприроднадзоре, который «придет и все равно называет все отходом». Поэтому имеет смысл проанализировать сами, на взгляд автора, интересные судебные акты по мотивам уже новых правил (то есть с учетом ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ²).

Итак, юридические лица (ЮЛ), индивидуальные предприниматели (ИП), в результате хозяйственной и (или) иной деятельности которых образуются **не являющиеся продукцией производства вещества и (или) предметы**, самостоятельно осуществляют их отнесение к отходам либо побочным продуктам производства вне зависимости от факта включения таких веществ и (или) предметов в федеральный классификационный каталог отходов (ФККО), **за исключением** тех веществ и (или) предметов, которые не могут быть отнесены к побочным продуктам производства в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27.12.2022 № 4249-р³.

Согласно п. 2 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ², к **побочным продуктам производства** могут быть отнесены вещества и (или) предметы, отвечающие **всем** следующим условиям:

- ▶ образующиеся при производстве основной продукции, в том числе при выполнении работ и оказании услуг;
- ▶ не являющиеся целью производства, выполняемых работ или оказываемых услуг;
- ▶ пригодные в качестве сырья в производстве либо для потребления в качестве продукции в соответствии с законодательством РФ.

Процесс образования побочного продукта

Действующее законодательство не содержит понятия «**основная продукция**». При этом в научной литературе* находим, что это **результат** промышленно-производственной, то есть основной деятельности, а не всей деятельности предприятия, в виде продукции, работы, услуги. Это результат, являющийся целью основного производства (сложного комплекса технологических операций непосредственного изготовления основной

* Шабанова Т.В. Статистика промышленности. СПб.: Санкт-Петербургский гос. ун-т промышленных технологий и дизайна, 2017. [Электронный ресурс] URL: <https://www.iprbookshop.ru/103969.html> (дата обращения: 19.04.2024).





продукции или выполнения основных работ), составляющий содержание основного производственного процесса и разнообразных вспомогательных процессов, обеспечивающих непрерывный и нормальный ход основного производства.

На предприятиях химического комплекса при планировании, учете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулировании их себестоимости под **основным производством** понимается часть производственного процесса, в котором непосредственно осуществляется изготовление продукции (п. 4.19 Методических положений⁴). Основное производство состоит из следующих частей: подготовка производства; технологические операции по изготовлению продукта; обслуживание производства (собственными средствами и (или) другими структурными подразделениями); управление собственным производством.

В соответствии с выработанными едиными подходами к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета⁵ счет 20 «Основное производство» обобщает информацию о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого являются целью создания данной организации. К таким затратам могут быть отнесены расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Таким образом, **побочный продукт**, образованный при производстве основной продукции, – это результат, не являющийся целью промышленно-производственной (то есть основной) деятельности предприятия независимо от ее формы (выпуск продукции, выполнение работ или оказание услуг). Вместе с тем к такому результату, то есть к побочному продукту, могут быть отнесены как нецелевые результаты выпуска готовой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг, так и результаты производственной деятельности, необходимой для обслуживания основного производства и бесперебойного выпуска продукции (расходные части оборудования, ручного инструмента, лом изделий и т. д.).

Подтверждение факта образования побочного продукта в результате основной деятельности, равно как и подтверждение правомерности отнесения производственных процессов к основной деятельности предприятия, – **одно из существенных обстоятельств** для отнесения образованных веществ и (или) предметов к побочным продуктам.



Из Решения Ярославского районного суда Ярославской области от 20.02.2024 по делу № 12-98/2024 (о невозможности отнесения к побочному продукту того, что не образовалось в результате деятельности самого субъекта):

- ▶ существенным обстоятельством для определения побочного продукта, помимо пригодности его для использования в другом производстве, является образование данного продукта в ходе хозяйственной деятельности ЮЛ, так как побочный продукт – это дополнительная продукция, образующаяся при производстве основной продукции и не являющаяся целью данного производства, но пригодная как сырье в другом производстве или для потребления в качестве готовой продукции;
- ▶ основным видом деятельности предпринимателя является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управление проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, а образование строительного материала, который предприниматель отнес к побочной продукции, произошло в процессе поэлементной разборки здания, которую предприниматель не проводил.



Из Решения Балахнинского городского суда Нижегородской области от 20.09.2023 по делу № 12-159/2023 (о невозможности получения побочного продукта в результате работ по обработке, утилизации и (или) обезвреживанию отходов):

- ▶ предприятие не образовало побочный продукт по смыслу ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ², а совершило работы по утилизации компонентов «взвеси обезвоженной» в целях получения продукции «топливная смесь», и это не может быть опровергнуто отсутствием в данных первичного учета отходов, образуемых в результате обезвреживания отходов, а также наличием Технических условий на побочную продукцию «Топливная смесь» и сведений в бухгалтерском учете о побочной продукции «Топливная смесь» с составным элементом «взвесь обезвоженная»;
- ▶ суд пришел к правомерному выводу о том, что «ил избыточный биологических очистных сооружений хозяйственно-бытовых и смешанных сточных вод» и «осадок механической очистки смеси ливневых и производственных сточных вод, не содержащих специфические загрязнители, малоопасный» являются отходами IV класса опасности, а «топливная смесь (на основе древесины)» – это продукция, полученная вследствие работ по их утилизации. Побочным продуктом такой результат утилизации быть не может.



Из Решения Череповецкого городского суда Вологодской области от 03.04.2024 № 12-133/2024 (о праве хозяйствующего субъекта на самостоятельное определение статуса образованного вещества и (или) предмета вне зависимости от результатов ЦЛАТИ):

- ▶ закон предоставил хозяйствующим субъектам право самостоятельно относить образованные вещества и предметы к отходам либо побочным продуктам производства вне зависимости от их включения в ФККО. В связи с этим предприятие отнесло образованный им предмет к побочному продукту производства – «сырье вторичное резиновое, покрышки и камеры шин», оформив сертификат соответствия. Кроме того, в СССР был разработан ГОСТ 8707-89 «Сырье вторичное резиновое. Покрышки и камеры шин»;
- ▶ лаборатория не может выйти за пределы поручения Росприроднадзора об отборе проб и образцов отходов, в связи с чем отбор проб побочного продукта проводился именно в пределах понимания шин и шпал как отхода производства и потребления.

Качество побочного продукта

Побочные продукты **должны быть пригодны** к использованию **в качестве сырья** в производстве либо для потребления **в качестве продукции** в соответствии с законодательством РФ, то есть должны соответствовать тем основным характеристикам, которыми должны обладать продукция и (или) сырье.

В соответствии со ст. 1 Закона № 7-ФЗ² **вторичное сырье** – это продукция, которая получена из вторичных ресурсов непосредственно (без обработки) или в соответствии с технологическими процессами, методами и способами, предусмотренными документами в области стандартизации РФ, которая может использоваться в производстве другой продукции и (или) иной хозяйственной деятельности.

Согласно ст. 2 Закона № 184-ФЗ⁶, **продукция** – результат деятельности, представленный в материально-вещественной форме и предназначенный для дальнейшего использования в хозяйственных и иных целях.

Таким образом, и **сырье**, и **продукция** – это результат деятельности, представленный в материально-вещественной форме и предназначенный для дальнейшего использования в хозяйственных и иных целях. Для подтверждения

соответствия такого результата требованиям технических регламентов, документам по стандартизации или условиям договоров требуется документальное подтверждение.

Статьей 2 Закона № 184-ФЗ⁶ установлены следующие понятия:

- ▶ **подтверждение соответствия** – документальное удостоверение соответствия продукции или иных объектов, процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, документам по стандартизации или условиям договоров;
- ▶ **форма подтверждения соответствия** – определенный порядок документального удостоверения соответствия продукции или иных объектов, процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положений документов по стандартизации или условиям договоров;
- ▶ **схема подтверждения соответствия** – перечень действий участников подтверждения соответствия, результаты которых рассматриваются ими в качестве доказательств соответствия продукции и иных объектов установленным требованиям.

Подтверждение соответствия в России может носить добровольный или обязательный характер (ст. 20 Закона № 184-ФЗ⁶).

Обязательное подтверждение соответствия (ст. 23 Закона № 184-ФЗ⁶) проводится только в случаях, установленных соответствующим техническим регламентом, и исключительно на соответствие требованиям технического регламента. Обязательное подтверждение соответствия осуществляется в формах: принятия декларации о соответствии; обязательной сертификации.

Добровольное подтверждение соответствия осуществляется в форме добровольной сертификации. При этом принуждение к осуществлению добровольного подтверждения соответствия, в том числе в определенной системе добровольной сертификации, недопустимо (ст. 19 Закона № 184-ФЗ⁶).



Форма подтверждения соответствия объектов обязательной сертификации устанавливается техническим регламентом.

Форма и схемы подтверждения соответствия объектов обязательной сертификации могут устанавливаться только **техническим регламентом** с учетом степени риска недостижения целей технических регламентов (п. 2 ст. 23 Закона № 184-ФЗ⁶), а форма и схемы подтверждения соответствия объектов добровольной сертификации могут устанавливаться **самим хозяйствующим субъектом**.

Статьей 2 Закона № 162-ФЗ⁷ установлены следующие понятия:

- ▶ **документ по стандартизации** – документ, в котором для добровольного и многократного применения устанавливаются общие характеристики объекта стандартизации, а также правила и общие принципы в отношении объекта стандартизации, за исключением случаев, если обязательность применения документов по стандартизации устанавливается настоящим федеральным законом;
- ▶ **объект стандартизации** – продукция (работы, услуги), процессы, системы менеджмента, терминология, условные обозначения, исследования (испытания) и измерения (включая отбор образцов) и методы испытаний, маркировка, процедуры оценки соответствия и иные объекты;
- ▶ **национальный стандарт** – документ по стандартизации, который разработан участником или участниками работ по стандартизации, в отношении которого проведена экспертиза в техническом комитете по стандартизации



или проектом техническом комитете по стандартизации и в котором для всеобщего применения устанавливаются общие характеристики объекта стандартизации, а также правила и общие принципы в отношении объекта стандартизации;

- ▶ **общероссийский классификатор технико-экономической и социальной информации** – документ по стандартизации, распределяющий технико-экономическую и социальную информацию в соответствии с ее классификацией (классами, группами, видами и другим) и являющийся обязательным для применения в государственных информационных системах и при межведомственном обмене информацией в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ;
- ▶ **стандарт организации** – документ по стандартизации, утвержденный юридическим лицом, в том числе государственной корпорацией, саморегулируемой организацией, а также индивидуальным предпринимателем для совершенствования производства и обеспечения качества продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- ▶ **технические условия** – вид стандарта организации, утвержденный изготовителем продукции или исполнителем работы, услуги.

Стандартизация в России основывается на принципах добровольности применения документов по стандартизации с оговоркой на их обязательность в отношении некоторых объектов стандартизации, перечень которых утвержден ст. 6 Закона № 162-ФЗ⁷ (сюда включены: оборонная продукция – товары, работы, услуги по государственному оборонному заказу; продукция, используемая в целях защиты сведений, составляющих государственную тайну, или относимая к охраняемой в соответствии с законодательством РФ иная информация ограниченного доступа; продукция, сведения о которой составляют государственную тайну; процессы и иные объекты стандартизации, связанные с такой продукцией), а также содержится в перечне документов по стандартизации, обязательное применение которых обеспечивает безопасность дорожного движения при его организации на территории России.

К документам по стандартизации в соответствии со ст. 14 Закона № 162-ФЗ⁷ относятся:

- ▶ документы национальной системы стандартизации;
- ▶ общероссийские классификаторы;



Стандартизация основывается на принципах добровольности применения документов по стандартизации с оговоркой на обязательность в отношении некоторых объектов.



- ▶ стандарты организаций, в том числе технические условия;
- ▶ своды правил;
- ▶ документы по стандартизации, которые устанавливают обязательные требования в отношении объектов стандартизации, предусмотренных ст. 6 Закона № 162-ФЗ;
- ▶ технические спецификации (отчеты).

Таким образом, побочный продукт, образованный в результате производства основной продукции, выполнения работ или оказания услуг, являясь в силу закона продукцией, **может быть идентифицирован его собственником самостоятельно с использованием следующих инструментов:**

- ▶ общероссийских классификаторов ОКВЭД и ОКПД 2. При этом выбор кода ОКПД 2 должен быть сделан исходя из правила, установленного введением «ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности», о соответствии первых четырех знаков кода вида деятельности в ОКВЭД 2 и результата этого вида деятельности в виде продукции из ОКПД 2. Отражение такого выбора может содержаться:
 - в кодах ОКВЭД в Едином государственном реестре юридических лиц (подп. «п» п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ⁸);
 - в кодах ОКПД в сертификате соответствия требованиям национального стандарта;
- ▶ технических условий, определяющих основные характеристики побочного продукта как продукции, или государственных стандартов.

Форма и схема подтверждения соответствия побочного продукта, полученного в результате производства основной продукции, выполнения работ или оказания услуг, основным характеристикам продукции, содержащимся в технических условиях, помимо документов для идентификации (описанных ранее), **могут быть установлены с помощью следующих свидетельств:**

- ▶ технологического регламента, учитывающего требования, содержащиеся в государственных стандартах⁹⁻¹¹;
- ▶ сертификатов соответствия добровольной сертификации;
- ▶ технологических карт на основную продукцию, работы или услуги;
- ▶ технической документации оборудования (производственной линии), используемого для производства основной продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- ▶ должностных инструкций сотрудников, задействованных в промышленно-производственной деятельности независимо от ее формы (выпуск продукции, выполнение работ или оказание услуг);
- ▶ экспертных заключений, исследований, испытаний, токсикологических и гигиенических оценок соответствия побочного продукта санитарно-эпидемиологическим и токсикологическим нормам и правилам.

Приведенный перечень **не является исчерпывающим** и может быть дополнен иными документами (свидетельствами).

Согласно п. 6 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ², ЮЛ, ИП не могут передавать третьим лицам побочных продуктов производства, которые не соответствуют требованиям, установленным к сырью либо продукции в соответствии с законодательством РФ.



Из Решения Арбитражного суда Калининградской области от 17.04.2024 по делу № А21-9738/2023 (о применении побочного продукта в качестве сырья для производства):

Получение илового осадка является **стадией производственного процесса предприятия**, а конечный результат этого процесса – производство удобрений и их реализация. Соответственно, иловый осадок не является отходом, который образован в процессе производства, поэтому учет данного отхода не требуется, расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) за размещение данного отхода не производится.



Из Решения Кировского областного суда от 16.01.2024 по делу № 77-1/2024 (об отнесении к побочным продуктам лигнина и золы):

- ▶ обнаруженные вещества не являются отходами производства, это побочные продукты (лигнин и зола), полученные в результате основного производства, что подтверждено техническими регламентом и условиями на «Лигнин гидролизный топливный», «Лигнин гидролизный из древесного сырья», «Зола древесная от сжигания лигнина», документальным учетом их перемещения внутри предприятия, документами, подтверждающими их реализацию сторонним организациям;
- ▶ отсутствие документации о стандартизации побочных продуктов, реализуемых сторонним организациям, а также нарушение условий хранения лигнина и золы, допущенные, по мнению должностного лица, не изменяют правовой природы данных продуктов;
- ▶ доказательств того, что образуемые в процессе деятельности лигнин и зола утилизировались, а не использовались в дальнейшем в ходе своей деятельности или не реализовывались сторонним организация, материалы дела не содержат.

Учет побочного продукта

Учет образующихся у хозяйствующих субъектов побочных продуктов ведется обособленно от учета основной продукции производства и отходов (п. 3 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ²).

Хозяйствующие субъекты, в результате деятельности которых образовались побочные продукты производства, должны отражать информацию об их видах, объемах образования, о дате образования, планируемых сроках использования в собственном производстве или о передаче другим лицам и результатах использования либо передачи в программе производственного экологического контроля (ПЭК) и отчете о ПЭК в соответствии с порядком, установленным ст. 67 Закона № 7-ФЗ².

Согласно п. 3 ст. 67 Закона № 7-ФЗ, программа ПЭК должна содержать сведения о побочных продуктах производства, в том числе:

- ▶ виды таких продуктов производства;
- ▶ объемы их образования;
- ▶ даты их образования;
- ▶ планируемые сроки их использования в собственном производстве в качестве сырья;

- ▶ сведения о передаче другим лицам для потребления в качестве сырья или продукции;
- ▶ результаты использования в собственном производстве либо передачи другим лицам для потребления в качестве сырья или продукции.

Согласно п. 6(1) Требований к содержанию программы ПЭК¹², раздел «Сведения о побочных продуктах производства» должен включать:

- ▶ перечень видов побочных продуктов производства (их наименования);
- ▶ показатели, характеризующие объемы образования побочных продуктов за год;
- ▶ периодичность образования (не реже 1 раза в квартал) или даты образования побочных продуктов;
- ▶ планируемые сроки использования побочных продуктов в собственном производстве;
- ▶ планируемые сроки передачи побочных продуктов другим лицам (в случае их передачи);
- ▶ сведения о результатах использования побочных продуктов в собственном производстве, включающие сведения о видах сырья и (или) продукции, полученных с использованием побочных продуктов, и их планируемом количестве за год, а также реквизиты документов, устанавливающих требования к получаемому сырью или продукции;
- ▶ сведения о планируемом использовании побочных продуктов в качестве сырья или в качестве продукции для потребления в случае их передачи другим лицам (при наличии информации от потребителя такой продукции).

Согласно п. 4 ст. 5 Закона № 268-ФЗ¹, **к побочным продуктам производства, учтенным в качестве таких продуктов до 1 марта 2023 г.**, не применяются только положения пп. 4, 8, 10 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ². В то же время правило об учете побочных продуктов, установленное п. 3 этой же статьи, в такое исключение не выведено.

Следовательно, на ранее учтенные побочные продукты **распространяются** требования об отражении информации о видах побочных продуктов производства, об объемах их образования, о дате их образования, планируемых сроках использования в собственном производстве или о передаче другим лицам и результатах таких использования либо передачи в программе ПЭК и отчете о ПЭК.



Требования об учете распространяются и на побочные продукты производства, учтенные до 1 марта 2023 г.

В соответствии со ст. 8 Закона № 402-ФЗ¹³ совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его **учетную политику**.

Учетная политика организации **формируется** главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета, **самостоятельно** и утверждается руководителем организации – ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ¹², п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)¹³. При этом определяются порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.



Из Постановления Котельничского районного суда Кировской области от 08.04.2024 № 5-58/2024 (об отказе признания побочным продуктом):

Согласно материалам дела, программа ПЭК не содержит информации о видах побочных продуктов производства, об объемах их образования, о дате образования, планируемых сроках использования в собственном производстве или о передаче другим лицам и результатах такого использования или передачи. Согласно разд. 4.3 «Сведения о побочных продуктах производства» программы ПЭК, побочные продукты «Ил стабилизированный с биологических очистных сооружений хозяйственно-бытовых и смешанных сточных вод» на объекте «Площадка № 8» не образуются. Раздел I «Виды и объем производимой продукции (товара)» декларации о воздействии на окружающую среду информации о производимой побочной продукции также не содержит.

Побочный продукт: исключения

Побочные продукты производства не признаются отходами, за исключением случаев, предусмотренных пп. 8 и 10 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ². Другими словами, **побочные продукты признаются отходами в следующих случаях:**

- ▶ размещение побочных продуктов производства на объектах размещения отходов;
- ▶ неиспользование побочных продуктов в собственном производстве либо передача другим лицам в качестве сырья или продукции по истечении 3-летнего срока с даты отнесения веществ и (или) предметов к побочным продуктам



производства. Датой признания побочных продуктов отходами является наиболее ранняя из дат наступления указанных обстоятельств;

- ▶ если вещества и (или) предметы, образуемые в результате хозяйственной и (или) иной деятельности ЮЛ, ИП и не являющиеся продукцией производства, включены в Перечень веществ и (или) предметов, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 27.12.2022 № 4249-р³.

В случае признания побочных продуктов отходами ЮЛ, ИП, в результате деятельности которых образовались такие побочные продукты, обязаны исчислить и внести плату за НВОС.

Положения п. 8 ст. 51.1 Закона № 7-ФЗ² **не применяются к побочным продуктам производства, учтенным в качестве таких продуктов до 1 марта 2023 г.**, согласно п. 4 ст. 5 Закона № 268-ФЗ¹.



Список документов приведен на сайте журнала



Из Постановления Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.02.2024 № 17АП-1043/2024-АК по делу № А60-45167/2023 (о невозможности отнесения к побочному продукту):

На основе паспорта отхода на «шлак ферросплавный при производстве феррохрома высокоуглеродистого (передельного)», учтенный до 1 марта 2023 г. как отход с кодом ФККО 3 51 311 63 20 4, установлено, что такой шлак содержит соединения шестивалентного хрома, меди, цинка, которые внесены в Перечень³, утвержденный распоряжением Правительства РФ. Соответственно, этот отход не может быть отнесен к побочным продуктам.

В заключение обратим внимание читателей на то, что приведенные в статье выводы из судебных актов, по мнению автора, не бесспорны, но весьма любопытны для хозяйствующих субъектов, в деятельности которых образуются ликвидные (а это самый главный компонент успеха) с точки зрения способа управления таким активом материалы. ■