

## **РАЗЪЯСНЕНИЯ**

### **Минприроды России по разграничению понятий «продукция» и «отходы»**

Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением, ратифицированная Федеральным законом 25.11.1994 № 49-ФЗ, и Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» не определяют однозначно, в каком случае какой-либо материал, предмет является отходом.

Согласно данным нормативным правовым актам к отходам относятся вещества или предметы, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению. Это в неявном виде подразумевает, что материал относится к категории «отходы», когда он не имеет потребителя, то есть никому не нужен. При этом лицо, в процессе деятельности которого образовались ненужные побочные вещества или предметы, должно предпринять действия по их удалению посредством утилизации (возврата в хозяйственный оборот), обезвреживания, размещения либо передать их другому лицу для последующего выполнения указанных операций.

Вместе с тем, один и тот же по наименованию (в ряде случаев и по составу) вещество может выступать как не имеющее потребителя материал, так и продукция, предназначенная для потребления. Классическим примером для иллюстрации этого является сажа.

Как известно, сажа – это результат неполного сгорания или термического разложения углеводородов в неконтролируемых условиях, отложения которого образуются в трубах для отвода отходящих газов и продуктов сгорания и в очистительных фильтрах. В таком случае сажа является отходом: код и наименование согласно федеральному классификационному каталогу отходов, утвержденному приказом Росприроднадзора от 18.07.2014 № 445 «Об утверждении федерального классификационного каталога отходов» (зарегистрирован в Минюсте России 01.08.2014 № 33393), - «6 11 611 11 40 4 сажа при сжигании мазута».

При этом имеется стандарт на сажу как технический углерод, используемый для производства резины и других пластических масс (ГОСТ 7885-86 Углерод технический для производства резины. Технические условия) и стандарт на сажу как двуокись кремния, используемую в качестве усиливающего наполнителя синтетических и полимерных материалов в шинной, резинотехнической, химической и других отраслях (ГОСТ 18307-78 Сажа белая. Технические условия). Сажа, произведенная по данным стандартам, является продукцией, а не отходом.

Согласно Федеральному закону от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» продукция – это результат деятельности, представленный в материально-вещественной форме и предназначенный для дальнейшего использования в хозяйственных и иных целях.

В связи с этим, а также на основании законодательства Российской Федерации в области технического регулирования в целом, вещества (материалы),

образовавшиеся в результате хозяйственной и иной деятельности, при наличии соответствующих технических условий, технологического регламента могут быть реализованы в качестве продукции, для производства работ, оказания услуг или производства новой продукции. При этом принимаемые нормативно-технические документы на продукцию должны учитывать соответствующие государственные и отраслевые стандарты, санитарно-гигиенические нормативы и правила, природоохранные требования и соответствовать нормам законодательства о техническом регулировании.

Таким образом, вещества, материалы, предметы, образующиеся в результате осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями хозяйственной или иной деятельности, могут быть реализованы в качестве продукции при соблюдении ряда условий, а именно:

- при наличии уставной, проектной, технологической и иной документации, позволяющей относить вещества, материалы, предметы, образующиеся на предприятии в результате хозяйственной и иной деятельности, к продукции;

- при наличии утвержденных технических условий на продукцию, которые разработаны на основе государственных и/или отраслевых стандартах на такую продукцию, а также учитывают санитарно-гигиенические нормативы и правила, природоохранные требования и соответствующие нормам законодательства о техническом регулировании;

- при наличии технологического регламента производства продукции;

- при реализации юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем указанных веществ и материалов сторонним лицам на договорной (в том числе, на безвозмездной) основе и/или для собственных нужд в соответствии с уставной и иной документацией;

- при отражении в хозяйственном, бухгалтерском учете предприятия операций с указанными веществами и материалами в качестве операций с продукцией.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются, в том числе, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. При этом обеспечивается передача первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета

В формах отчетов о движении денежных средств, о финансовых результатах согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) отражаются, в том числе, сведения от продажи продукции.

В соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) сырье, основные и вспомогательные материалы и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Их фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат. Отгруженные товары, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, возмещаемой договорной (контрактной) ценой.

Технологический регламент является нормативно-техническим документом, разрабатываемым предприятием-изготовителем для обеспечения качества и безопасности технологических процессов производства продукции, а также выполнения требований по обеспечению условий для работы персонала и требований по охране окружающей среды.

Примерами для разработки технологических регламентов могут служить:

Положение о технологическом регламенте на производство продукции на предприятиях нефтеперерабатывающей промышленности, введенное в действие приказом Минтопэнерго России от 24.05.1995 № 105 «О введении в действие нормативных документов по охране труда для предприятий и организаций топливно-энергетического комплекса Российской Федерации»;

Положение о технологических регламентах производства продукции на предприятиях химического комплекса, утвержденное заместителем Министра экономики Российской Федерации Н.Г.Шамраевым 06.05.2000 по согласованию с Госкомэкологии России (26.11.1999 № 02-19/18-214) и с Госгортехнадзором России (28.04.2000 № 02-35/234);

ОСТ 64-02-003-2002. Стандарт отрасли. Продукция медицинской промышленности. Технологические регламенты производства. Содержание, порядок разработки, согласования и утверждения (утвержден и введен в действие распоряжением Минпромнауки России от 15.04.2003 № Р-10);

ГОСТ Р 54763-2011 Средства лекарственные для ветеринарии. Технологические регламенты производства.

Настоящее разъяснение не имеет статуса нормативно-правового документа.