

ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКА З АМОРТИЗАЦІЇ ДО КНИГИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ФОП	
Графа Додатка	Як заповнювати
графа 1	порядковий номер запису. Кількість записів відповідає кількості об'єктів ОЗ/НА, які амортизуються
графа 2	вказуємо номер групи ОЗ/НА з пп. 177.4.9 ПКУ: <ul style="list-style-type: none"> • "1" – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом; • "2" – будівлі, споруди, передавальні пристрої; • "3" – машини, обладнання, тварини, багаторічні насадження та інше; • "4" – НА
графа 3	вказуємо повну назву об'єкта ОЗ/НА
графа 4	Вказуємо реквізити того документа, який підтверджує факт придбання (оплати) ОЗ/НА. Наприклад: <ul style="list-style-type: none"> • видаткова накладна; • акт приймання-здачі; • акт приймання-передачі; • фіскальний чек; • вантажно-митна декларація; • інші первинні документи, які підтверджують придбання або самостійне виготовлення ОЗ/НА. Рекомендуємо наводити 2 документи (один з них – оплата), наприклад накладну та платіжне доручення
графа 5	Документ щодо введення в експлуатацію ОЗ/НА, його придатності до використання. Наприклад, акт введення в експлуатацію
графа 6	Зазначаємо строк корисного використання. Мінімальні строки є у п. 177.4.9 ПКУ: <ul style="list-style-type: none"> • для групи 1 – 15 років; • для групи 2 – 10 років; • для групи 3 – 5 років; • для групи 4 – як у документі на його отримання. Однак не менше 2-х років
графа 7	Вказуємо розраховану первісну вартість ОЗ/НА. Зверніть увагу, що вона: <ul style="list-style-type: none"> • без ПДВ – у платників ПДВ та з ПДВ – у неплатників; • включає всі витрати пов'язані з доставкою та інших витрат на придбання, монтаж, введення в експлуатацію; • вартість поліпшень, які збільшують економічні вигоди від об'єкта. Наприклад, переобладнання котельні. Увага: не можна включати до первісної вартості витрати на поточний ремонт, але це можуть бути витрати періоду
графа 8	рахуємо річну амортизацію = первісна вартість (графа 7) / строк використання (графа 6)
графа 9	рахуємо місячну амортизацію = річна амортизація (графа 8) /12
графа 10	Вказуємо вартість об'єкта на початок періоду (року). Це буде: <ul style="list-style-type: none"> • для новопроданих об'єктів – первісна вартість; • для придбаних у минулих роках – значення з графи 12, тобто вартість на кінець періоду (року)
графа 11 (підсумкова)	Рахуємо амортизацію за період = місячна амортизація (графа 9) × кількість місяців корисного використання у звітному періоді. Якщо об'єкта використовувалася весь рік, то значення графи 11 співпадає з річною амортизацією (графа 8). Для новопроданих об'єктів буде меншим. Ця сума й переноситься до графи 10 Книги обліку доходів і витрат ФОП
графа 12	визначаємо вартість об'єкта на кінець як різницю між вартістю на початок (графа 10) і амортизацію (графа 11)