

KLAIDŲ TAISYMAS 2015 METAIS*

Praėjusių laikotarpių klaidų taisymo pavyzdžiai apskaitoje, PM ir PVM deklaracijose

Turinys

I. Pardavė paslaugą 2014 metais, bet neišrašė sąskaitos.....	2
II. 2015 metais gavo sąskaitą už 2014 metus	4
III. Sąnaudas įtraukė į 2014 metų apskaitą, o pajamas uždirbo 2015 metais	6
IV. 2013 metais nurašė pirkėjo skolą, o 2015 metais gavo skolos beviltiškumo įrodymus	8
V. VMI liepė skaičiuoti pajamas natūra už akcininkui suteiktą paskolą	10
VI. Apskaičiavo per dideles atostoginių kaupinių sumas.....	12

**Ką reikia žinoti apie klaidų taisymą 2015 metais:*

- 1) 2015 metais išrašomi dokumentai pildomi eurais, nesvarbu, kokio laikotarpio ūkinės operacijos dokumentuojamos. Pavyzdžiui, jeigu PVM sąskaita už 2014 metais parduotas prekes ar paslaugas išrašoma 2015 metais, sumos joje nurodomos eurais;*
- 2) ūkinės operacijos, kurios įvyko ankstesniais laikotarpiais (iki 2014-12-31) ir kurios nebuvo laiku užregistruotos apskaitoje, 2015 metais registruojamos eurais;*
- 3) taisant ankstesniųjų laikotarpių klaidas 2015 metais apskaitoje sumos registruojamos eurais. Tikslinant deklaracijas apskaitoje eurais užregistruotos sumos perskaičiuojamos į litus;*
- 4) deklaruojant 2014 metų pelno mokesį pildoma nauja pelno mokesčio deklaracijos PLN204 forma (4 versija);*
- 5) tačiau tikslinant ankstesniųjų laikotarpių pelno mokesį turi būti naudojamos ankstesnės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos 01, 02 ar 03 versijos.*

I. Pardavė paslaugą 2014 metais, bet neišrašė sąskaitos

2014 m. gruodžio mėn. pirkėjui suteikė paslaugų, tačiau neišrašė PVM sąskaitos faktūros. Suteiktų paslaugų vertė – 10 000 Lt, PVM – 2 100 Lt. Klaida pastebėta 2015 m. balandžio mėnesį, kai akcininkų susirinkimas jau buvo patvirtinęs 2014 metų finansines ataskaitas.

Klaidos:

- 1) neišrašyta PVM sąskaita faktūra už 2014 metais suteiktas paslaugas;
 - 2) apskaitoje neužregistruotos pajamos ir pardavimo PVM bei pirkėjo skola;
 - 3) nedeklaruota visa 2014 m. pajamų suma ir nesumokėtas pelno mokestis;
 - 4) nedeklaruotas ir nesumokėtas pardavimo PVM už 2014 m. gruodžio mėnesį.
-

Klaidų taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Dokumentai

2015 m. balandžio mėn. data išrašoma PVM sąskaita faktūra, kurioje pagal PVMĮ 80 str. 1 d. 8 punktą nurodomas papildomas rekvizitas – paslaugų suteikimo data (2014 m. gruodžio mėn.). PVM sąskaitoje faktūroje paslaugų vertė ir PVM suma nurodomos eurais.

Taisymai apskaitoje

Jeigu klaida nereikšminga, taisoma perspektyviniu būdu ir 2015 m. apskaitoje daromi įrašai:

D 2411 Pirkėjų įsiskolinimas 3 504,40 €
K 500 Pardavimų pajamos 2 896,20€
K 4484 Mokėtinas PVM 608,20 €

Perskaičiuojamas pelno mokestis – 1 500 Lt (10 000 Lt × 15 %) – 434,43 €

D 651 Pelno mokesčio sąnaudos 434,43 €
K 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimai 434,43 €

Taisant klaidą retrospektyviniu būdu, 2015 m. apskaitoje daromi įrašai:

D 2411 Pirkėjų įsiskolinimas 3 504,40 €
K 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 2896,20 €
K 4484 Mokėtinas PVM 608,20 €

D 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 434,43 €
K 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimai 434,43 €

Jeigu klaida apskaitoje bus taisoma retrospektyviai, 2015 metų balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje reikės perskaičiuoti lyginamąją (2014 metų) informaciją.

PM deklaracijos PLN204 tikslinimas

Tikslinama 2014 m. deklaracija:

- pagrindinės PLN204 formos 18 eilutės „Mokesčio bazė“ suma didinama 10 000 Lt;
- pagrindinės PLN204 formos 25 eilutės „Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ“ suma didinama 10 000 Lt.

Jeigu apskaitoje klaida buvo taisyta perspektyviniu būdu, 2015 m. deklaracijoje reikėtų taisyti:

- PLN204Z priede „Neapmokestinamosios pajamos“, taikant 09 kodą „Praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai (PMĮ 12 str. 11 p.), reikėtų deklaruoti 2 896,20 €.

PVM deklaracijos FR0600 tikslinimas

Turėtų būti tikslinama 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaracija:

- 11 eilutės „PVM apmokestinamieji sandoriai“ suma didinama 10 000 Lt;
 - 29 eilutės „Standartinio tarifo pardavimo PVM“ suma didinama 2 100 Lt.
-

II. 2015 metais gavo sąskaitą už 2014 metus

2015 m. birželio mėn. gauta PVM sąskaita faktūra, išrašyta 2014 m. gruodžio mėnesį už 2014 m. gruodžio mėn. suteiktas paslaugas. Paslaugos – 2 000 Lt, pirkimo PVM – 420 Lt.

Klaidos:

- 1) apskaitoje 2014 metais užregistruota per mažai sąnaudų;
 - 2) pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais sumažintos ir nedeklaruotos 2014 m. sąnaudos;
 - 3) neatskaitytas ir nedeklaruotas pirkimo PVM.
-

Klaidų taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Taisymai apskaitoje

Taisant klaidą perspektyviniu būdu, 2015 m. apskaitoje daromi įrašai:

D 6 kl. Veiklos sąnaudos 579,24 €
D 2431 Gautinas PVM 121,64 €
K 4486 Kitos mokėtinos sumos 700,88 €

Perskaičiuojamas pelno mokestis – 300 Lt (2 000 Lt × 15 %) – 86,89 €

D 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimai 86,89 €
K 651 Pelno mokesčio sąnaudos 86,89 €

Taisant klaidą retrospektyviniu būdu, 2015 m. apskaitoje daromi įrašai:

D 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 579,24 €
D 2431 Gautinas PVM 121,64 €
K 4486 Kitos mokėtinos sumos 700,88 €

D 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimai 86,89 € Lt
K 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 86,89 €

Ištaisius klaidą retrospektyviai, 2015 metų balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje perskaičiuojama lyginamoji (2014 metų) informacija.

PM deklaracija PLN204

Tikslinama 2014 m. deklaracija:

- pagrindinės formos PLN204 32 eilutėje „Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma“ įrašoma 2 000 Lt suma.

Jeigu klaida apskaitoje buvo taisyta perspektyviniu būdu, 2015 m. pelno mokesčio deklaracijoje reikės taisyti:

- PLN204S priede „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, taikant 29 kodą „Sąnaudos dėl praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų taisymo atvejų“, reikėtų deklaruoti 579 € sumą.

PVM deklaracija FR0600

Pirkimo PVM sumą galima įtraukti į to mėnesio, kurį klaida buvo nustatyta, PVM deklaraciją arba galima tikslinti 2014 m. gruodžio mėn. deklaraciją. Jeigu nusprendžiama tikslinti 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją:

- 25 eilutės „Isigyty prekių ir paslaugų pirkimo PVM“ suma didinama 420 Lt;
 - 35 eilutės „Atskaitomas PVM“ suma didinama 420 Lt, jeigu įmonė vykdo veiklą, suteikiančią teisę į PVM atskaitą.
-

III. Sąnaudas įtraukė į 2014 metų apskaitą, o pajamas uždirbo 2015 metais

Įmonė teikia PVM apmokestinamas interneto tinklalapių kūrimo paslaugas. Darbai buvo pradėti 2014 m. lapkričio mėnesį, baigti 2015 m. sausio mėnesį. Įmonė patyrė 15 000 Lt 2014 m. gruodžio mėn. pradėtų darbų išlaidų (darbo užmokestis, VSD įmokos ir kt.) ir įtraukė jas į 2014 metų sąnaudas – leidžiamus atskaitymus. Paslaugos buvo baigtos teikti ir PVM sąskaita išrašyta 2015 m. sausio mėnesį.

Klaidos:

- 1) išlaidos, susijusios su pajamų uždirbimu būsimaisiais laikotarpiais (2015 metais), buvo pripažintos ataskaitinio laikotarpio (2014 metų) sąnaudomis;*
- 2) padidinti 2014 m. leidžiami atskaitymai ir per mažai apskaičiuota pelno mokesčio.*

Klaidų taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Taisymai apskaitoje

Jeigu klaida neesminė, registruojamos tik padidėjusios 2014 m. pelno mokesčio sąnaudos 2015 m. apskaitoje registruojama papildoma pelno mokesčio suma – 2 250 Lt (15 000 Lt × 15 %) – 651,65 €:

D 651 Pelno mokesčio sąnaudos 651,65 €
K 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimas 651,65 €

Taisant klaidą retrospektyviniu būdu, 2015 m. apskaitoje būtų daromi įrašai (15 000 Lt = 4 344,30 €):

D 6001 Suteiktų paslaugų savikaina 4 344,30 €
K 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 4 344,30 €

D 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) 651,65 €
K 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimas 651,65 €

Ištaisius klaidą retrospektyviai, 2015 metų balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje perskaičiuojama lyginamoji (2014 metų) informacija.

PM deklaracija PLN204

Tikslinama 2014 m. deklaracija:

- PLN204S priede „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, taikant 31 kodą „Kitos sąnaudos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, deklaruojama 15 000 Lt suma.

Jeigu klaida apskaitoje buvo taisyta perspektyviniu būdu, 2015 metų pelno mokesčio deklaracijoje reikėtų padidinti leidžiamus atskaitymus:

- pagrindinės formos PLN204 32 eilutėje „Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma“ įrašoma 4 344,30 €.
-

IV. 2013 metais nurašė pirkėjo skolą, o 2015 metais gavo skolos beviltiškumo įrodymus

2013 metais buvo nurašyta bankrutuojančio pirkėjo skola, kuri susidarė 2012 m. gegužės mėnesį. Skolos suma – 6 050 Lt (5 000 Lt ir PVM). 2013 metais nurašydama skolą, kurios nebesitikėjo atgauti, įmonė neturėjo visų skolos beviltiškumo ir pastangų ją susigrąžinti įrodymų, todėl nurašytos skolos sąnaudas – 6 050 Lt – deklaravo kaip neleidžiamus atskaitymus. 2015 metais bankroto byla buvo baigta, teismo sprendimu pirkėjas buvo pripažintas bankrutavusiu ir likviduojamu. Įmonė surinko įrodymus, kad mokesčių apskaičiavimo tikslais galėtų skolą pripažinti beviltiška.

Taisymai, kuriuos turėtų atlikti įmonė:

- 1) išrašyti laisvos formos dokumentą dėl skolos pripažinimo beviltiška;*
 - 2) beviltiškai skolai tenkančia PVM suma tikslinti pardavimo PVM;*
 - 3) nurašytos beviltiškos skolos sąnaudas pripažinti leidžiamais atskaitymais.*
-

Taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Dokumentai

PVM apskaičiavimo tikslais įmonė turėtų išrašyti laisvos formos dokumentą dėl skolos pripažinimo beviltiška. Vieną dokumento egzempliorių reikėtų išsiųsti likviduojamam pirkėjui. Dokumentas gali būti ir elektroninis. Remdamasi šiuo dokumentu ir skolos beviltiškumo įrodymais įmonė galėtų susigrąžinti pardavimo PVM iš biudžeto – 1 050 Lt (304 €).

Taisymai apskaitoje

Tą mėnesį, kurį buvo išrašytas laisvos formos apskaitos dokumentas dėl skolos pripažinimo beviltiška, apskaitoje turėtų būti registruojamas pardavimo PVM tikslinimas:

D 4484 Mokėtinas PVM 304 €
K 6117 Abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos 304 €

Taisymai dėl likusios skolos dalies apskaitoje nedaromi.

PM deklaracija PLN204

2013 metų pelno mokesčio deklaracija netikslinama.

2015 metų deklaracijoje:

- pagrindinės PLN204 formos 35 eilutėje „Beviltiškos skolos“ deklaruojama 1 448 € (papildoma leidžiamų atskaitymų suma);
- į pagrindinės PLN204 formos 32 eilutę „Sąnaudų, mažinančių peną (didinančių nuostolius), bendra suma“ papildomai įrašoma 304 € suma (atitaisomi 2015 metų leidžiami atskaitymai).

PVM deklaracija FR0600

To mėnesio, kurį buvo išrašytas laisvos formos apskaitos dokumentas dėl skolos pripažinimo beviltiška, PVM deklaracijoje tikslinamas pardavimo PVM:

- 29 eilutės „Standartinio tarifo pardavimo PVM“ suma mažinama 304 €.
-

V. VMI liepė skaičiuoti pajamas natūra už akcininkui suteiktą paskolą

Mokestinio tyrimo metu buvo nustatyta, kad įmonė savo akcininkui – vadovui – suteikė 200 000 Lt paskolą be palūkanų (pinigai buvo išduoti kaip atskaitingam asmeniui – avanso apyskaitai – 2014 m. kovo pradžioje ir iki mokestinio patikrinimo, kuris vyko 2015 m. birželio mėnesį, nebuvo panaudoti ir grąžinti į įmonės kasą ar atsiskaitomąją sąskaitą). Įmonei buvo rekomenduota apskaičiuoti ir deklaruoti pajamas natūra bei „menamas“ palūkanas. Įmonė apskaičiavo už 2014 metus nesumokėtų palūkanų sumą – 10 000 Lt.

Klaidos:

1) nebuvo apskaičiuotos pajamos natūra. Atskaitingiems asmenims išduotos lėšos, kai jos nėra naudojamos atsiskaitymams vykdyti ir nėra grąžinamos į įmonės kasą ar sąskaitą banke, paprastai pripažįstamos paskola. Dėl beprocentės paskolos apskaičiuojama gyventojų gauta nauda – pajamos natūra, kurios apmokestinamos GPM ir, jeigu gyventojas yra susijęs su įmone darbo santykiais, VSD įmokomis;

2) 2014 metų pajamos natūra nebuvo deklaruotos 2014 metų GPM deklaracijose. Jeigu paskola ar jos dalis kalendoriniais metais nebuvo grąžinta, pajamos natūra skaičiuojamos metų paskutinę dieną (FM 2009-05-19 įsakymu Nr. 1K-168 patvirtinto Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašo 7 p.). GPM apskaičiavimo tikslais pripažintos (apskaičiuotos) pajamos laikomos draudžiamosiomis pajamomis ir nuo jų skaičiuojamos VSD įmokos (VSDĮ 7 str. 1 d.);

3) 2014 metais nebuvo apskaičiuotos palūkanų pajamos. Kai sandoriai su asocijuotaisiais asmenimis neatitinka rinkos kainos (nagrinėjamu atveju paskola buvo teikiama neatlygintinai), pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais pripažįstamos negautos pajamos (PMĮ 40 str. 2 d.).

Klaidų taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Taisymai apskaitoje

Registruojamos nuo pajamų natūra apskaičiuotos GPM ir VSD įmokų sumos:

GPM – 434,43 € (1 500 Lt = 10 000 Lt × 15 %);

VSD 9 proc. – 260,66 € (900 Lt = 10 000 Lt × 9 %);

VSD 30,98 proc. – 897,24 € (3 098 Lt = 10 000 Lt × 30,98 %).

Papildomai apskaičiuotų įmokų sumos įmonei nereikšmingos, todėl taisoma perspektyviai. Gyventojas mokesčius savo lėšomis sumoka įmonė.

2015 m. apskaitoje daromi įrašai:

D 612 Veiklos mokesčių sąnaudos	695,09 €
arba 6114 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	
K 4462 Mokėtinas GPM	434,43 €
K 4463 Mokėtinos VSD įmokos	260,66 €

D 6114 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	897,24 €
K 4463 Mokėtinos VSD įmokos	897,24 €

Kadangi draudėjo VSD įmokų dalis laikoma leidžiamais atskaitymais ir pripažįstama kaupimo principu – 2014 metų sąnaudomis, apskaitoje registruojama 2014 metų pelno mokestį mažinanti suma – 134,67 € ($465 \text{ Lt} = 3098 \text{ Lt} \times 15 \%$)

D 4451 Pelno mokesčio įsipareigojimas	134,67 €
K 651 Pelno mokesčio sąnaudos	134,67 €

GPM ir VSD deklaracijos

Tikslinama 2014 m. gruodžio mėn. A klasės pajamų deklaracija FR0572:

- papildomai apskaičiuota su darbo santykiais susijusių pajamų suma – 10 000 Lt – nurodoma 18 eilutėje;
- GPM suma – 1 500 Lt, kurią reikėjo sumokėti į biudžetą iki 2014 m. gruodžio 31 d., įrašoma į 20 eilutę.

Tikslinama 2014 metų A klasės pajamų deklaracija FR0573:

- A10 eilutėje „Išmokėtų apmokestinamųjų (neatėmus MNPD, MPNPD, soc. draudimo įmokų, pajamų mokesčio) arba neapmokestinamųjų išmokų suma“ didinama darbuotojui išmokėtų su darbo santykiais susijusių pajamų suma – 10 000 Lt;
- įmonės lėšomis mokėtina GPM suma – 1 500 Lt – įrašoma į A17 eilutę „Į biudžetą iš mokestį išskaičiuojančio asmens lėšų sumokėta pajamų mokesčio suma“ (ši suma į deklaracijos A17 eilutę įrašoma nepaisant to, kad 2014 metais ji nebuvo faktiškai sumokėta į biudžetą).

Taip pat tikslinamas SAM3SD pranešimas „Sodrai“ apie 2014 m. gruodžio mėnesį darbuotojui apskaičiuotą darbo užmokestį ir nuo jo apskaičiuotą VSD įmoką. Teikiamas PT-SAM3SD pranešimas.

Pelno mokesčio deklaracija PLN204

Tikslinama 2014 m. pelno mokesčio deklaracija:

- pagrindinės formos PLN204 32 eilutėje „Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma“ įrašoma 3 098 Lt suma.

2015 metų pelno mokesčio deklaracijoje:

- PLN204S priede „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, taikant 29 kodą „Sąnaudos dėl praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų taisymo atvejų“, turėtų būti deklaruojama draudėjo VSD įmokų suma – 897,24 € (3 098 Lt);
- PLN204S priede „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, taikant 08 kodą „Mokesčių sumos pagal PMĮ 24 str.“, reikėtų deklaruoti įmonės lėšomis sumokėtą GPM ir 9 proc. VSD įmokų – 695,09 € (GPM – 434,43 € ir 9 proc. VSD – 260,66 €).

VI. Apskaičiuoju per dideles atostoginių kaupinių sumas

Apskaičiuojant 2014 metų atostoginių kaupinius buvo neteisingai apskaičiuotas darbuotojų vidutinis darbo užmokestis ir apskaitoje užregistruota per didelė atostoginių kaupinių sąnaudų suma: darbo užmokesčio dalis buvo padidinta 7 800 Lt, VSD įmokų suma – 2 416,44 Lt. Atostoginių kaupinius įmonė apskaičiuoja kartą per metus gruodžio 31 d. duomenimis.

Klaidos:

- 1) 2014 metų apskaitoje užregistruotos per didelės atostoginių kaupinių sąnaudų sumos;
- 2) 2014 metų pelno mokesčio deklaracijoje deklaruota per didelė leidžiamų atskaitymų suma.

Klaidų taisymas ir deklaracijų tikslinimas

Taisymai apskaitoje

Jeigu sumos įmonei nereikšmingos, taikomas perspektyvinis klaidų taisymo būdas. 2015 metų apskaitoje registruojami įrašai:

Taisoma kaupinių darbo užmokesčio dalis – 2 259 € (7 800 Lt).

D 4466 Atostoginių kaupiniai	2 259 €	
K 6114 Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos		2 259 €

Taisoma kaupinių VSD įmokų dalis – 699,85 € (2 416,44 Lt).

D 4466 Atostoginių kaupiniai	699,85 €	
K 6114 Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos		699,85 €

Jeigu sumos įmonei būtų reikšmingos, būtų taikomas retrospektyvinis klaidų taisymo būdas. 2015 metų apskaitoje būtų registruojami įrašai:

Taisoma kaupinių darbo užmokesčio dalis – 2 259 € (7 800 Lt).

D 4466 Atostoginių kaupiniai	2 259 €	
K 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)		2 259 €

Taisoma kaupinių VSD įmokų dalis – 699,85 € (2 416,44 Lt).

D 4466 Atostoginių kaupiniai	699,85 €	
K 3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)		699,85 €

Ištaisius klaidą retrospektyviai, 2015 metų balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje turi būti perskaičiuojama lyginamoji (2014 metų) informacija.

Pelno mokesčio deklaracija PLN204

Tikslinama 2014 m. pelno mokesčio deklaracija:

- PLN204S priede „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ kaupinių darbo užmokesčio dalis – 7 800 Lt – deklaruojama taikant 31 kodą „Kitos sąnaudos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“;
- 2014 metais kaupinių VSD įmokos buvo neleidžiami atskaitymai, todėl mažinant 2014 metų VSD įmokų kaupinių dalį neleidžiami atskaitymai papildomai nedeklaruojami.

Jeigu klaidos apskaitoje buvo taisomos perspektyviniu būdu, t. y. buvo mažinamos 2015 metų sąnaudos (darbo užmokesčio ir VSD įmokų kaupinių dalis), 2015 metų pelno mokesčio deklaracijoje reikėtų:

- pagrindinės formos PLN204 32 eilutėje „Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma“ padidinti 2015 metų leidžiamus atskaitymus ir įrašyti 2 958,85 € (darbo užmokesčio kaupinių dalis – 2 259 €, VSD įmokų kaupinių dalis – 699,85 €).

Jeigu klaidos apskaitoje būtų taisytos retrospektyviai, 2015 metų pelno mokesčio deklaracijos PLN204 nereikėtų tikslinti.
