LCDPR - LIVRO CAIXA DIGITAL DO PRODUTOR RURAL

INTRODUÇÃO

O Livro Caixa Digital do Produtor Rural (LCDPR) é uma declaração eletrônica criada pela Instrução Normativa RFB nº 1.848/2018, obrigatória para a pessoa física que mantém operação rural de grande porte.

O arquivo deve ser apresentado pelo produtor rural pessoa física que auferir durante o ano receita bruta total da atividade rural superior a R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais). Excepcionalmente, para o ano calendário 2019 este limite é de R\$ 7.200.000,00 (sete milhões e duzentos mil reais).

A geração do LCDPR será feita com base nos lançamentos contábeis efetuados nas contas de caixa e banco relacionados à atividade rural.

No caso de exploração de imóvel rural por mais de uma pessoa física, cada produtor rural que individualmente, obtiver receita bruta em valor superior ao limite anual, está obrigado a entregar o arquivo digital do LCDPR. A entrega é facultativa para os que não atingirem o limite de receita bruta, que deve abranger todas as unidades rurais exploradas pelo produtor, individualmente ou com terceiros.

Uma situação bastante corriqueira na atividade rural é a existência de grupo familiar proprietário de vários imóveis rurais, em que a aquisição de insumos é efetuada de forma conjunta, sendo posteriormente dividido o custo entre os diversos proprietários. Há também situações em que a escrituração contábil das receitas e despesas é única, mas a renda é distribuída para o casal. Nesse caso, cada um dos produtores, atingido o limite de receita bruta anual, deverá entregar a declaração.

De modo a facilitar a geração das declarações nestas situações específicas, foi criada no sistema a possibilidade de exportar e importar os lançamentos contábeis do LCDPR na proporção desejada entre cada produtor pessoa física obrigado a efetuar a entrega. Assim, na exportação de lançamentos, emissão de relatórios e geração da declaração, é possível determinar o percentual do valor de cada lançamento contábil a ser considerado.

PROCEDIMENTOS DE GERAÇÃO DO LCDPR

1) Parâmetros da Empresa

Para que seja possível informar campos específicos nos lançamentos contábeis da atividade rural, e posterior geração do arquivo, é necessário informar nos parâmetros do estabelecimento a sujeição a essa obrigação acessória, marcando o campo abaixo. Este campo será habilitado somente quando no cadastro da empresa o campo CNPJ estiver em branco.

ao³

mpresa Parâmetros			Novo
Gerais Sistema Contábil Folha de Pagamento CPRB eSo	cial/REINF Plataforma Sa	ge	Craupe
Principal Integração			2 Over
			Hengencies
Estrutura do plano de contas X-X-X-XX-XX-XXXXX			Cancelar
Sequência de código reduzido			Copiar
Livro Caixa	Livros Oficiais		Colar
Conta analítica de caixa	Livro	Página	Destane
Opção de Emissão	Livro diário	46	
Com base na movimentação da conta de caixa	Livro razão	2	Pesquisar
O Com base nos lotes de caixa	Livro LALUR		Importar
Produtor rural pessoa física obrigado ao LCDPR	Livro caixa		Imprimir
Opçao Padrao para Detalhamento dos Relatorios			Ajuda
Último grau			Sair
O Penúltimo grau (recomendável)			108 Dissolution
() Antropolitimo erail			IC B Diagnost

2) Plano de Contas

Devem ser informados no Plano de Contas as contas contábeis analíticas de caixa e bancos que irão compor o LCDPR. Esta informação será também utilizada na geração do relatório normal de Livro Caixa, que passa agora a possibilitar também a inclusão da movimentação financeira que transita pelas contas bancárias da empresa, e não somente a conta caixa.

Portanto, este campo estará habilitado para todas as contas analíticas do Ativo (grupo 1), inclusive para as empresas não obrigadas à geração do LCDPR.

		010.000000033	824		12511	1021				
Classificas	ção	111010100	01 Código	1 Digito	9 Grau	6				Novo
Descrip	ção CAIXA				Notureza	D				Commen
Plano Referencial	ECF							~		
ano Referencial FCC	ONT							×		Exduir
Conta de Custo I	ECF							~		Gencelar
Tipo para 1	DREE							~		Desfager
Coldina da l	and the local sectors of the l									
Course of								1		Eltro
Coldgo de	Cont	a de caixa/banco a avolucivamente de co	mantacka					0		Eltro Pesquisar
Congo de	Cont	a de caixa/banco a avcluciuamente de co a inativa								Eltro Pesquisar Imprimir
Código Cassif	Cont Cont Cont	a de caixa/banco la exclusivamente de co a inativa Descrição			Grau	Tipo	SCP	Inativa	1.	Eltro Pesquisar Imprimir Ajuda
Código Classif	Cont Cont Cont	a de caixa/banco a evolucivamente de co a inativa Descrição ATIVO	mosescia		Grau	Tipo	SCP	Inativa	^	Eltro Pesquisar Imprimir Ajuda Sair
Código Classif 0 1 0 11	Cont Cont Cont	a de caixa/banco a exclusivamente de co a inativa Descrição ATIVO CIRCULANTE	manzaria		Grau	Tipo	SCP	Inativa 0		Eltro Pesquisar Imprimir Ajuda Sair
Código Classif 0 1 0 11 0 111	Cont Cont Cont	ta de caixa/banco la avelucivamente de co la inativa Descrição ATIVO CIRCULANTE DISPONIBILIDADE	mantacia		Grau	Tipo	SCP	Inativa 0 0 0	î	Eltro Pesquisar Inprimir Ajuda Şair
Código Classif 0 1 0 11 0 111 0 11101	Cont	ta de caixa/banco la avelucivamente de co ta inativa Descrição ATIVO CIRCULANTE DISPONIBILIDADE NUMERÁRIOS	manaria		Grau 2 3	Tipo	SCP	Inativa 0 0 0 0		Eltro Pesquisar Imprimir Ajuda Şair
Código Classif 0 1 0 11 0 11101 0 111010	Cont Cont Cont ficação A	ta de caixa/banco la exclusivamente de co ta inativa Descrição ATIVO CIRCULANTE DISPONIBILIDADE NUMERÁRIOS CAIXA	manaria		Grau 2 3 4	Tipo 2 3 4 5	SCP	Inativa 0 0 0 0 0 0		Eltro Pesquisar Imprimir Ajuda Şair

3) Cadastro de imóveis rurais

Para acessar as rotinas específicas do LCDPR, acesse o menu específico criado no menu Módulos:

Apuração das Demonstrações Contábeis			
Geração do Arquivo da ECD			
Geração do Arquivo da ECD (Layout 1.00)			
Escrituração Contábil Fiscal	>		
Geração do Arquivo do FCONT			
Plano Referencial	>		
LCDPR	>	Cadastro de Imóveis	
		Contas Bancárias	
		Alteração de Lançamentos	
		Relatório de Conferência	
		Geração do Arquivo	

Com exceção do item Contas Bancárias (que utiliza o mesmo cadastro da rotina de Conciliação Bancária) os demais itens somente poderão ser acessados para as empresas marcadas nos parâmetros da empresa como sujeitas ao LCDPR.

Para a efetivação dos lançamentos e geração do arquivo é obrigatório o cadastro dos imóveis rurais que comporão a declaração, conforme tela abaixo. Caso o produtor não seja proprietário de 100% do imóvel, devem também ser cadastrados os demais proprietários (Terceiros), com o seu respectivo percentual de propriedade.

No LCDPR devem ser informados todos os imóveis pertencentes ao produtor rural, e todos os lançamentos contábeis devem ter a informação do imóvel respectivo. Para facilitar a informação deste campo nos lançamentos, o sistema trará sempre como default o menor código cadastrado.

Portanto, sugerimos que seja inicialmente cadastrado o imóvel que receberá a maior quantidade de lançamentos contábeis ao longo do exercício.

Código	1		Novo
Nome			Gravar
CEP			Exclur
Endereço	Complement	to	Cancelar
Bairro	Conpiction		Desfazer
UF	~		Bacquirar
Município		~	Cesquiadi
CAFIR		trend .	Ajuda
CAEPF			Sair
Inscrição estadual			
ipo de Exploração		~	=
Participação	%		Z
adastro de Terceiros			- 2
CPF			
Nome			
Tipo	×		
Participação	%		
	Inserir Excluir Cance	elar	
CPF	Nome	Participação	
	And the second s		

No campo Tipo de Exploração deve ser informada uma das opções abaixo: 1

- Exploração individual
- 2 Condomínio
- 3 Imóvel arrendado
- 4 Parceria
- 5 Comodato
- 6 Outros

No campo Tipo (cadastro de terceiros, quando for o caso) deve ser informada uma das opções abaixo: 1 - Condômino

- 2 Arrendador
- 3 Parceiro
- 4 Comodante
- 5 Outros

4) Contas Bancárias



Cadastre as contas bancárias com movimentação a serem apresentadas no LCDPR, e efetue a vinculação com as respectivas contas contábeis.

	0	ódigo 1				Navo
	Des	crição				Gravar
		Banco			~	Excluir
	Aç	gência	DV			Cancelar
	ŝ	Conta	DV	1		Copiar
entificaçã	io no E	ktrato	a te			Colar
6	onta Co	ontábil	D/C	-	~	Desfazer
Código	Banco	Descrição		Agência	Conta	Ajuda
						Sair
						Videor
						VIGEOS

5) Lançamentos

Durante a efetivação dos lançamentos contábeis (on-line e em lote) devem ser informados dados complementares para geração do LCDPR, nos campos abaixo. Este quadro será habilitado apenas quando a conta a débito ou a crédito estiverem marcadas no plano como sendo contas de Caixa/Banco.

Durante o lançamento alguns campos já serão preenchidos com um conteúdo padrão, devendo ser alterados se necessário.

do Lançamento	01/01/2019 Efetuar Digitação	por:	Verificar a diferença		Mostrar Lançamentos Mostrar Saldo	<u>N</u> ovo <u>G</u> ravar Excluir
Débito Crédito	19	CAIXA	×	1101010001		<u>Cancelar</u> Copiar
Valor Centro de Custo Rateio		0,00	×	Repetir Débito Crédito	Débitos 100,00 Créditos	Coļar Des <u>f</u> azer
trutura do Histórico Histórico			√ ₹1	C. Custo Rateio	0,00 Diferença 100,00	<u>R</u> eincluir <u>P</u> esquisar
Tipo para DMPL			4 Q	Lançamento	Contábil Extemporâneo	<u>I</u> mprimir <u>Aj</u> uda Sair

No campo Tipo de Lançamento deve ser informado uma das opções abaixo:

- 1 Receita da Atividade Rural
- 2 Despesas de custeio e investimentos
- 3 Produtos entregues no ano ref. adto rec. Financeiros

No campo Tipo de Documento deve ser informado uma das opções abaixo: 1

- Nota Fiscal
- 2 Fatura
- 3 Recibo
- 4 Contrato
- 5 Folha de Pagamento
- 6 Outros

No campo Participante deve ser informado sempre um CPF/CNPJ válidos. Para o tipo de lançamento 5 – Folha de Pagamento, este campo será preenchido com o CPF do produtor rural, podendo ser alterado caso desejado.

No campo Numerário em Trânsito, caso esteja marcado, ao gerar o arquivo LCDPR será enviado o conteúdo "999" no campo 04 do registro Q100.

6) Alteração de lançamentos

Através desta rotina é possível informar os dados complementares do LCDPR nos lançamentos contábeis já efetuados sem estas informações.

A princípio, é uma rotina que será utilizada apenas uma vez, para lançamentos já efetuados, tendo em vista que os novos lançamentos já deverão ser gerados com os dados preenchidos.

Informe os filtros para obtenção dos lançamentos, e os dados que deseja gerar como padrão nestes lançamentos.



Para cada campo é possível informar se deseja ou não regravar uma informação já constantes anteriormente do lançamento.

Estabalacionata	1005		001 000				100				Pesquisar
Estabelecimento	JOSE	DA SILVA PR	ODUTOR				~				
Lote		a	_			Histór	co	~ a	~		Alterar
Período		a	_		Ce	entro de Cu	to	v a v	~		Ajuda
Lançamento		a				Rat	io	v a	<i>y</i>		Sair
Complemento	2										
Valor		a									
	Débito							Situação			
	Conta						~	Liberados			
	Classificação			∼ a			~	Estornados			
	Crédito							Excluídos			
	Conta						~				
	Classificação			√ a			~				
dos a serem informa	dos nos lançan	ientos									
		1					~	Regravar se ja i	nformado		
po de lançamento a	Debito 1	Receita d	la Atividade	Rural			~	Regravar se já i	nformado		
io de lançamento a (Crédito 2	Despesa	s de custeio	e investimer	ntos		~	Regravar se já i	nformado		
Tipo de Docu	mento 1	Nota Fisc	al				~	Regravar se já i	nformado		
Partic	ipante		Re	gravar se já	informado						
Docu	mento			Regrav	ar se já inf	formado					
	Num	erário em Trá	insito								
nçamentos											
									Marcar Todos	Desmarcar Todos	
Lançamento	Data	Lote	Débito	Crédito	Histórico	C. Custo	Rateio V	alor	Situação Cor	nta Caixa Alterar	
and the second se											

7) Relatório de conferência do LCDPR

Por meio deste relatório é possível verificar previamente os lançamentos que serão gerados no LCDPR, identificando facilmente aqueles em que faltam informações obrigatórios para a geração do arquivo.

É também possível listar os valores totais do lançamento (100%) ou apenas um determinado percentual do valor de cada lançamento, no caso de ter que ser geradas mais que uma declaração para produtores rurais distintos, com base nos mesmos lançamentos.

ao³

stabelecimento	JOSE D	DA SILVA PRODU	TOR	Imprimir
Período		a	Consolidação	Ajuda
Saldo Anterior	0,00		OEstabelecimento	Sair
Valor a listar	00,00 %		Empresa	.1:
	Totalizar po	r Dia		
¥	Totalizar po	r Mês		
	Quebrar Pá	gina por Dia		

8) Exportação/Importação de lançamentos

Foram também alteradas as rotinas de exportação e importação de lançamentos contábeis (menu Utilitários/Exportação/Lançamentos) para possibilitar distribuir valores proporcionais entre vários produtores rurais obrigado à entrega com base nos mesmos lançamentos.

Para isso foi criado o campo Valor a exportar, que trará sempre como default o percentual de 100%. Este campo estará disponível também para outras empresas, não obrigadas à entrega do LCDPR.

Já os campos na sequência estarão habilitados apenas para as empresas marcadas nos parâmetros como obrigados à entrega.

tabelecime	ento 👖	JOSE DA SILVA PRO	DUTOR		~					OK	
D	Data	а			Internet	Tota	ais da pesi	quisa			51
10	Lote	a				La	ançamento	os Ativos		Exportar	
V	Valor	a				Lang	amentos B	Excluídos		Ajuda	
c	onta			101			Débitos			Sair	ī
strutura Hist	órico	in the second se					Créditos				
Compleme						ſ	Diferença				
TOPR	ento							3	÷.		
LUC D.							CONTRACTOR NO.				
Valor a expo	ortar 100,	00 %				Con	solidação Estabeleci	mento			
Valor a expo	ortar 100,	00 % portar dados do LCDP	R			Con	solidação Estabeleci Empresa	mento			
Valor a expo	ortar 100, DED DED	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar	R nentos do LCDF	R		Con	solidação Estabeleci Empresa	mento			
Valor a expo Data	ortar 100, DED ED Lote	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R. mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	wento Valor	Situação		
Valor a expo Data	ortar 100, DED ED Lote	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R nentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con O O C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	wento Valor	Situação		
Valor a expo Data	ortar 100, DED Lote	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con O O C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	wento Valor	Situação		
Valor a expo	ortar 100,	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	Walor	Situação		
Valor a expo	ortar 100,	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con O O C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	Walor	Situação		
Valor a expo	ortar 100, DE E5	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con O C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	Valor	Situação	-	
Valor a expo	ortar 100, DE E5	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con © © C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	Valor	Situação	-	
Valor a expo	Intar 100,	00 % portar dados do LCDP portar somente lançar Lançamento	R mentos do LCDF Débito	R Crédito	Histórico	Con C. Custo	solidação Estabeleci Empresa Rateio	Valor	Situação		



9) Geração do LCDPR

Através desta rotina será gerado o arquivo com os dados do LCDPR, que deverá posteriormente ser validado no eCac, conforme orientações fornecidas pela Receita Federal do Brasil.

Diretório Destino C:\AA\	and the second s
Início do Período 0 Regular (Início no primeiro dia do ano)	Ajuda
Situação Especial 0 Normal	Sair
Data da Situação	
iorma de Apuração 1 Livro Caixa	
Valor a Gerar 100,00 %	
Nome do Arguivo LCDPR_2019_00120.TXT	

No campo Início do Período deve ser informada uma das opções abaixo:

- 0 Regular (Início no primeiro dia do ano)
- 1 Abertura (Início de atividades no ano-calendário) 2 Início de obrigatoriedade no curso do ano calendário.

No campo Situação Especial deve ser informada uma das opções abaixo:

- 0 Normal
- 1 Falecimento
- 2 Espólio
- 3 Saída definitiva do País

No campo Forma de Apuração deve ser informada uma das opções abaixo:

- 1 Livro Caixa.
- 2 Apuração do lucro pelo disposto no art. 5º da Lei nº 8.023/90