

LCDPR

Ministrante: Denner Rodrigues

25 de Abril de 2024, **10h** no horário de **Brasília**

Conteúdo do Treinamento

- Obrigatoriedade;
- Prazo;
- Multas;
- Leiaute;
- Prática no Domínio;
 - Configuração Livro Caixa;
 - Configuração Contabilidade Completa;
- Tira-dúvidas;

Obrigatoriedade

- A partir do ano-calendário 2019;
- Produtor Rural com receita bruta total da atividade rural superior a 4,8 milhões;
- Produtor Rural com receita bruta total da atividade rural inferior a 4,8 milhões pode enviar também de forma facultativa;

Prazo

- Mesmo prazo da Declaração do IR da Pessoa Física;
- **31 de maio de 2024;**

Multas

- Quem estiver obrigado a entrega e não fazer no prazo previsto, ou apresentar com incorreções ou omissões, está sujeito as multas do **Art. 57º da MP Nº 2.158-35/2001**;

Leiaute

- 0000 - Abertura do arquivo digital e identificação da pessoa física;
- 0010 - Parâmetros de tributação;
- 0030 - Dados do contribuinte;
- 0040 - Cadastro dos imóveis rurais;
- 0045 - Cadastro de terceiros;
- 0050 - Cadastro da contas bancárias do produtor rural;
- Q100 - Demonstrativo do resultado da atividade rural;
- Q200 - Resumo mensal do demonstrativo do resultado da atividade rural;
- 9999 - Identificação do contador e encerramento do arquivo;

0000 – Abertura do arquivo digital e identificação da pessoa física

REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA FÍSICA							
Nível Hierárquico – 1					Ocorrência – 1:1		
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0000).	C	4	-	[0000]	Sim
2	NOME_ESC	Texto fixo contendo a identificação do tipo de arquivo (LCDPR).	C	5	-	[LCDPR]	Sim
3	COD_VER	Código da versão do leiaute.	C	4	-	-	Sim
4	CPF	Preencher este campo com o número de inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Física (CPF) do declarante.	N	11	-	-	Sim
5	NOME	Nome da pessoa física.	C	-	-	-	Sim
6	IND_SIT_INI_PER	Indicador do Início do Período: 0 – Regular (Início no primeiro dia do ano). 1 – Abertura (Início de atividades no ano-calendário). 2 – Início de obrigatoriedade da escrituração no curso do ano calendário. (Exemplo: desenquadramento como isento do IRPF)	N	1	-	[0; 1; 2]	Sim
7	SIT_ESPECIAL	Indicador de Situação Especial e Outros Eventos: 0 – Normal; 1 – Falecimento; 2 - Espólio; 3 - Saída definitiva do País.	N	1	-	[0; 1; 2; 3]	Sim
8	DT_SIT_ESP	Data da Situação Especial: em caso de falecimento da pessoa física, a data de falecimento.	N	8	-	-	Não
9	DT_INI	Data do Início do Período: Data inicial das informações contidas no arquivo. Este campo deve ser preenchido com a data inicial do período correspondente ao ano-calendário a que se referir o LCDPR.	N	8	-	-	Sim
10	DT_FIN	Data final do período	N	8	-	-	Sim

0010 – Parâmetros de tributação

REGISTRO 0010: PARÂMETROS DE TRIBUTAÇÃO							
Nível Hierárquico – 2				Ocorrência – 1:1			
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0010).	C	4	-	[0010]	Sim
2	FORMA_APUR	Forma de Apuração: 1 – Livro Caixa. 2 – Apuração do lucro pelo disposto no art. 5º da Lei nº 8.023, de 1990 A forma de apuração do resultado da atividade rural adotada, indica que a pessoa física apurou o resultado com base no: 1) Livro Caixa: Apurou o resultado da atividade rural com base nos lançamentos registrados no Livro Caixa do Produtor Rural. 2) Apurou o resultado da atividade rural com base na faculdade disposta no art. 5º da Lei nº 8.023, de 1990 (20% da Receita Bruta)	N	1	-	[1;2]	Sim

0030 - Dados do contribuinte

REGISTRO 0030: DADOS CADASTRAIS DO CONTRIBUINTE							
Nível Hierárquico – 2				Ocorrência – 1:1			
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0030).	C	4	-	[0030]	Sim
2	ENDERECO	Endereço da pessoa física.	C	150	-	-	Sim
3	NUM	Número	C	6	-	-	Sim
4	COMPL	Complemento	C	50	-	-	Não
5	BAIRRO	Bairro/Distrito	C	50	-	-	Sim
6	UF	Unidade Federativa (http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/1932)	C	2	-	Tabela	Sim
7	COD_MUN	Código do Município (http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/1932)	C	7	-	Tabela	Sim
8	CEP	Código de Endereçamento Postal (CEP)	C	8	-	-	Sim
9	NUM_TEL	DDD + Número do Telefone	N	15	-	-	Não
10	EMAIL	Correio eletrônico	C	115	-	-	Sim

0040 - Cadastro dos imóveis rurais

REGISTRO 0040: CADASTRO DOS IMÓVEIS RURAIS							
Nível Hierárquico – 2				Ocorrência – 1:N			
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0040).	C	4	-	[0040]	Sim
2	COD_IMÓVEL	Código do Imóvel no LCDPR	N	3	-	-	Sim
3	PAIS	País Brasil = BR	C	2	-	-	Sim
4	MOEDA	Moeda = BRL	C	3	-	-	Sim
5	CAD_ITR	CAFIR (Com DV)	N	8	-	-	Sim se imóvel localizado em zona rural e 0040.PAIS = BR
6	CAEPF	Cadastro de Atividade Econômica da pessoa Física (IN RFB nº 1.828/2018)	N	14	-	-	Sim se 0040.PAIS = BR e a exploração for individual e para o primeiro titular ou representante do coletivo de produtores nos demais tipos de exploração. Não para os demais.
7	INSCR_ESTADUAL	Inscrição Estadual	N	14	-	-	Não
8	NOME_IMÓVEL	Nome do Imóvel	C	50	-	-	Sim
9	ENDereco	Endereço do Imóvel	C	150	-	-	Sim
10	NUM	Número	C	6	-	-	Não
11	COMPL	Complemento	C	50	-	-	Não
12	BAIRRO	Bairro/Distrito	C	50	-	-	Sim
13	UF	Unidade Federativa (http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/1932)	C	2	-	Tabela	Sim se 0040.PAIS = BR
14	COD_MUN	Código do Município (http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/1932)	C	7	-	Tabela	Sim se 0040.PAIS = BR
15	CEP	Código de Endereçamento Postal (CEP)	C	8	-	-	Sim se 0040.PAIS = BR
16	TIPO_EXPLORAÇÃO	Tipo de Exploração do Imóvel: 1 - Exploração individual 2 - Condomínio 3 - Imóvel arrendado 4 - Parceria 5 – Comodato 6- Outros	N	1	-	[1;2;3;4;5;6]	Sim
17	PARTICIPAÇÃO	Participação em percentual na exploração do Imóvel	N	5	2	-	Sim

0045 – Cadastro de terceiros

REGISTRO 0045: CADASTRO DE TERCEIROS							
Nível Hierárquico – 3				Ocorrência – 1:N			
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0045).	C	4	-	[0045]	Sim
2	COD_IMÓVEL	Código do Imóvel do registro 0040	N	3	-	-	Sim
3	TIPO_CONTRAPARTE	Tipo de terceiro relacionado à exploração do imóvel: 1 – Condômino 2 – Arrendador 3 – Parceiro 4 – Comodante 5 – Outros	N	1	-	[1; 2; 3; 4; 5]	Sim
4	ID_CONTRAPARTE	Número do CPF/CNPJ do terceiro que explora em conjunto ou do arrendador/comodante do imóvel rural	N	11 14	-	-	Sim
5	NOME_CONTRAPARTE	Nome do terceiro que explora em conjunto ou do arrendador/comodante do imóvel rural	C	50	-	-	Sim
6	PERC_CONTRAPARTE	Percentual de participação na exploração do imóvel	N	5	2	-	Sim

0050 - Cadastro da contas bancárias do produtor rural

REGISTRO 0050: CADASTRO DAS CONTAS BANCÁRIAS DO PRODUTOR RURAL							
Nível Hierárquico – 2					Ocorrência – 1:N		
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0050).	C	4	-	[0050]	Sim
2	COD_CONTA	Código da conta bancária	N	3	-	-	Sim
3	PAIS_CTA	Código de identificação do país em que a conta bancária é mantida (http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/1932)	C	3	-	Tabela	Sim
4	BANCO	Número código de compensação da instituição financeira participante do STR publicado pelo Banco Central do Brasil	N	3	-	-	Sim se 0050.PAIS_CTA = BR
5	NOME_BANCO	Nome da Instituição Financeira	C	30	-	-	Sim
6	AGENCIA	Número da Agência Bancária (Sem dígito verificador)	N	4	-	-	Sim
7	NUM_CONTA	Número da Conta com dígito verificador	N	16	-	-	Sim

Q100 – Demonstrativo do resultado da atividade rural

REGISTRO Q100: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL							
Nível Hierárquico – 2					Ocorrência – 0:N		
Campo(s) chave:							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (Q100).	C	4	-	[Q100]	Sim
2	DATA	Data da entrada ou da saída dos recursos.	N	8	-	-	Sim
3	COD_IMÓVEL	Código do Imóvel (do Bloco 0040).	N	3	-	-	Sim
4	COD_CONTA	Código da conta bancária em que transitou o recurso (do Registro 0050) Caso tenha sido pago em espécie, registrar como "000" e, caso utilize numerário em trânsito, utilizar o código "999"	N	3	-	-	Sim
5	NUM_DOC	Número do documento.	C	-	-	-	Não
6	TIPO_DOC	Tipo de Documento: 1 - Nota Fiscal 2 - Fatura 3 - Recibo 4 - Contrato 5 - Folha de Pagamento 6 - Outros	N	1	-	[1;2;3;4;5;6]	Sim
7	HIST	Histórico	C	-	-	-	Sim
8	ID_PARTIC	CPF/CNPJ do participante	N	11 14	-	-	Sim
9	TIPO_LANC	Tipo de Lançamento; 1 - Receita da Atividade Rural 2 - Despesas de custeio e investimentos 3 - Receita de produtos entregues no ano referente a adiantamento de recursos financeiros	N	1	-	[1;2;3]	Sim
10	VL_ENTRADA	Valor de entrada dos recursos.	N	19	2	-	Sim
11	VL_SAIDA	Valor de saída dos recursos.	N	19	2	-	Sim
12	SLD_FIN	Saldo após o registro	N	19	2	-	Sim
13	NAT_SLD_FIN	Natureza do Saldo (Negativo ou Positivo)	C	1	-	[N:P]	Sim

Q200 - Resumo mensal do demonstrativo do resultado da atividade rural

REGISTRO Q200: RESUMO MENSAL DO DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL							
Nível Hierárquico – 2				Ocorrência – 0:N			
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (Q200).	C	4	-	[Q200]	Sim
2	MÊS	Mês/ano da entrada ou da saída dos recursos.	N	6	-	-	Sim
3	VL_ENTRADA	Valor total de entrada dos recursos no mês.	N	19	2	-	Sim
4	VL_SAIDA	Valor total de saída dos recursos no mês.	N	19	2	-	Sim
5	SLD_FIN	Saldo Final até o mês	N	19	2	-	Sim
6	NAT_SLD_FIN	Natureza do Saldo Final (Negativo ou Positivo)	C	1	-	[N:P]	Sim

9999 – Identificação do contador e encerramento do arquivo

REGISTRO 9999: IDENTIFICAÇÃO DO CONTADOR E ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL							
Nível Hierárquico – 1					Ocorrência – 1:1		
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (9999).	C	4	-	[9999]	Sim
2	IDENT_NOM	Nome do Contador	C	-	-	-	Não
3	IDENT_CPF_CNPJ	CPF/CNPJ do Contador	N	11 14	-	-	Não
4	IND_CRC	Número de inscrição do Contador no Conselho Regional de Contabilidade.	C	-	-	-	Não
5	EMAIL	E-mail do Contador	C	115	-	-	Não
6	FONE	DDD e telefone do Contador	N	15	-	-	Não
7	QTD_LIN	Quantidade total de registros do arquivo.	N	30	-	-	Sim

Obrigado!

Tira-dúvidas

Nome

Dúvida...