



Sindcont-SP

FCONT – RTT

16/11/2011

LUCIANO PERRONE

Instrutor: Luciano Perrone



FCONT – RTT

IFRS - QUEM DEVE ADOTAR?

S/A DE CAPITAL ABERTO	RESOLUÇÃO 457/07 CVM
SOCIEDADES DE GRANDE PORTE ATIVO 240 MM e ou FATURAMENTO BRUTO 300 MM	LEI 11.638/07
SOCIEDADES DE PEQUENO E MÉDIO PORTE	RESOLUÇÃO 1.255/09



LUCRO REAL

LUCRO PRESUMIDO

SIMPLES NACIONAL



FCONT – RTT

REGIME TRIBUTÁRIO DE TRANSIÇÃO – RTT – LEI 11.941/09

Art. 15. Fica instituído o Regime Tributário de Transição - RTT de apuração do lucro real, que trata dos ajustes tributários decorrentes dos novos métodos e critérios contábeis introduzidos pela **Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, e pelos arts. 37 e 38 desta Lei.**

§ 3º Observado o prazo estabelecido no § 1º deste artigo, **o RTT será obrigatório a partir do ano-calendário de 2010**, inclusive para a apuração do imposto sobre a renda com base no lucro presumido ou arbitrado, da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, da Contribuição para o PIS/PASEP e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS.

**BALANÇO
CONTÁBIL -
IFRS**



**BALANÇO
FISCAL –
LEI 6404/76**



FCONT – RTT

FCONT

RFB IN 949 e IN 1139 - O FCONT é uma escrituração, das contas patrimoniais e de resultado, em partidas dobradas, que considera os métodos e critérios contábeis aplicados pela legislação tributária.

E-LALUR (substituirá o FCONT a partir de 2010) – PRORROGADO PARA 2011!!

O fisco brasileiro, por meio da Instrução Normativa 989/2009 (22/12/09), instituiu o **E-LALUR** (*Livro Eletrônico de Escrituração e Apuração do Imposto sobre a Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido da Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro Real*);

**Conforme DIPJ 2011 –
Faremos dois balanços**



FCONT – RTT

FCONT

Deverá ser entregue por todas as empresas inseridas no **Lucro Real**, independente de ajustes de IFRS realizados e de opção anterior por RTT.

8. Qual é a penalidade pela não entrega do FCONT?

De acordo com o inciso I do art. 57 da Medida Provisória 2.158-33/01:

Art. 57. O descumprimento das obrigações acessórias exigidas nos termos do art. 16 da Lei nº 9.779, de 1999, acarretará a aplicação das seguintes penalidades:



R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) por mês-calendário, relativamente às pessoas jurídicas que deixarem de fornecer, nos prazos estabelecidos, as informações ou esclarecimentos solicitados;



FCONT – RTT

Ficha 36A - Ativo - Balanço Patrimonial

Discriminação	Último Balanço do Ano	
	Imediatamente Anterior	da Declaração
CIRCULANTE		
01.Caixa	0,00	0,00
02.Bancos	0,00	0,00
03.Recursos no Exterior Decorrentes de Exportação	0,00	0,00
04.Valores Mobiliários	0,00	0,00
05.Estoques	0,00	0,00

IFRS

Ficha 36E - Ativo - Balanço Patrimonial - Critérios em 31/12/2007

Discriminação	Último Balanço do Ano	
	Imediatamente Anterior	da Declaração
CIRCULANTE		
01.Caixa	0,00	0,00
02.Bancos	0,00	0,00
03.Recursos no Exterior Decorrentes de Exportação	0,00	0,00
04.Valores Mobiliários	0,00	0,00
05.Adiantamentos a Fornecedores	0,00	0,00
06.Clientes	0,00	0,00
07.Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa	0,00	0,00
08.Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais	0,00	0,00
09.Créditos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais	0,00	0,00
10.Impostos e Contribuições a Recuperar	0,00	0,00
11.Despesas do Exercício Seguinte	0,00	0,00
12.Outras Contas	0,00	0,00
13.(-)Contas Retificadoras	0,00	0,00
14.TOTAL DO CIRCULANTE	=	0,00
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
15.Clientes	0,00	0,00
16.Créditos com Pessoas Ligadas (Físicas/Jurídicas)	0,00	0,00
17.Valores Mobiliários	0,00	0,00
18.Depósitos Judiciais	0,00	0,00

6.404



FCONT – RTT

SPED CONTÁBIL – BALANÇO EM IFRS
DIPJ – BALANÇO EM IFRS E BALANÇO EM 6404
FCONT, E-LALUR – CONCILIAÇÃO ENTRE OS DOIS
BALANÇOS

ALÉM DISSO...

E-PIS, E-COFINS, E-CIAP, E-ESTOQUE, E-FOLHA... SPED
FISCAL...



Sped SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Conheça o Sped | Serviços | Projetos

esta aqui | Página Inicial

Destaques no Sped

Publicada nova versão do Sped Contábil
Inclusão de uma tolerância de R\$0,50 na validação

antes alterações:

- Sped Contábil
- Sped Fiscal
- CT-e
- NF-e
- FCONT
- NFS-e
- EFD-PIS/COFINS



FCONT – RTT

- AJUSTE A VALOR PRESENTE
- IMOBILIZADO
- ÁGIO E DESÁGIO
- DIFERIDO
- INCENTIVOS GOVERNAMENTAIS
- PERDAS DE RECUPERABILIDADE – IMPAIRMENT
- ARRENDAMENTO
- ESTOQUES
- RECEBÍVEIS
- RECEITAS

•Entre outras...

CPC – ICPC – OCPC
SEÇÕES PME



FCONT – RTT

PRINCIPAIS ALTERAÇÕES DO PROGRAMA VALIDADOR PARA 2011

I - Classificação das contas do Plano de Contas Referencial em Fiscal, Societária e Ambas (Societária e Fiscal).

Com a classificação, no plano de contas de referencial, em contas fiscais, societárias e ambas, será possível levantar o balanço patrimonial e a demonstração do resultado de exercício, tanto do ponto de vista fiscal quanto do ponto de vista societário.

II - Substituição da denominação do lançamento de expurgo de "N" para "X".

O lançamento do tipo "N", na ECD, corresponde ao lançamento normal, fato que pode causar confusão no FCONT. Por isso, a mudança da denominação de "N" para "X".

III - Alteração na utilização dos lançamento tipo "F" e tipo "X" (expurgo).



FCONT – RTT

EXEMPLOS DE AJUSTES – BLOCO I200 E I250

Caso 1

**- PARECER NORMATIVO 001/11 – RECEITA FEDERAL
- CPC 27**

A empresa Alfa adquiriu um veículo por R\$ 50.000,00 à vista em janeiro de 2010.

Depreciação Fiscal: considerando que o veículo terá vida útil de 5 anos, sua depreciação anual será de **R\$ 10.000,00** e ao término do período, seu valor residual será igual a zero.

Depreciação Contábil: considerando que o "avaliador" declarou que o veículo será utilizado por 3 anos e posteriormente estima-se sua venda ao valor justo de R\$ 35.000,00, o valor de depreciação anual será de **R\$ 5.000,00** ($R\$ 50.000,00 - 35.000 = 15.000,00 / 3 = 5.000,00$).



FCONT – RTT

EXEMPLOS DE AJUSTES – BLOCO I200 E I250

Em 31/12/2010, a empresa apresentou uma depreciação contábil de R\$ 5.000,00 e uma depreciação fiscal de R\$ 10.000,00.

Como devemos proceder? Qual depreciação é a dedutível?

Precisaremos desenvolver os seguintes ajustes no Fcont:

1-) Lançamento “X” – Expurgo:

Débito: Despesas com depreciação
Crédito: Depreciação Acumulada **5.000,00**

2-) Lançamento “F” – Inclusão:

Débito: Despesas com depreciação
Crédito: Depreciação Acumulada **10.000,00**



FCONT – RTT

EXEMPLOS DE AJUSTES – BLOCO I200 E I250

Caso 2 – CPC 16

A entidade avalia estoques pelo **menor valor** entre o custo e o preço de venda estimado, diminuído dos custos para completar a produção e despesas de venda, dessa forma, foi detectada uma perda de recuperabilidade no valor de R\$ **30.000,00** no saldo de estoques, gerando o seguinte lançamento no balanço contábil:

Débito: CMV
Crédito: Estoques **30.000,00**

Considere que na visão do RIR o valor não é dedutível, **o que devemos proceder?**

Lançamento “X” – Expurgo:

Débito: CMV
Crédito: Estoques **30.000,00**



FCONT – RTT

EXEMPLOS DE AJUSTES – BLOCO I200 E I250

Caso 3 – CPC 30

A empresa realizou receitas no mês de dezembro no montante de R\$ 20.000,00, porém, a parte mais significativa do bem não foi entregue ao comprador final. A venda foi realizada à vista e o balanço contábil apresentou o seguinte lançamento:

Débito: Caixa e Equivalentes de Caixa
Crédito: Adiantamento de Clientes **20.000,00**

Como devemos proceder no Fcont?

Lançamento F – Inclusão:

Débito: Caixa e Equivalentes de Caixa
Crédito: Receita Bruta de Vendas **20.000,00**



FCONT – RTT

Legislação

- Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007
- Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009
- IN RFB nº 949, de 16 de junho de 2009
- IN RFB nº 967, de 15 de outubro de 2009
- IN RFB nº 970, de 23 de outubro de 2009
- IN RFB nº 1.139, de 28 de março de 2011
- IN RFB nº 1.164, de 13 de junho 2011
- ADE Cofis nº 49, de 15 de outubro de 2009
- Anexo (leiaute e regras de validação)
- ADE Cofis nº 009, de 06 de abril de 2010
- Anexo (leiaute e regras de validação)
- Instrução Normativa RFB nº 1.182 de 19 de agosto de 2011
- ADE Cofis nº 31, de 2 de setembro de 2011
Anexo I - LEIAUTE E REGRAS DE VALIDAÇÃO
Anexo II - TABELAS DE CÓDIGO E plano de contas referencial





FCONT – RTT



Leiaute de Importação

```

|0000|LAL01012010|31122010|INDUSTRIA E COMERCIO EXEMPLO LTDA. - F1|07969794000145|SP|635074637110|3548708|||0|
|T001|0|
|T050|01012010|01|S|1|10000000|ATIVO|
|T050|01012010|01|S|2|11000000|10000000|ATIVO CIRCULANTE|
|T050|01012010|01|S|3|11100000|11000000|CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA|
|T050|01012010|01|S|4|11110000|11100000|CAIXA|
|T050|01012010|01|A|5|11110001|11110000|CAIXA GERAL|
|T051|10|1.01.01.01.00|
|T050|01012010|01|A|5|11110002|11110000|CAIXA MOEDA ESTRANGEIRA|
|T051|10|1.01.01.01.00|
|T050|01012010|01|S|4|11120000|11100000|BANCOS|
|T050|01012010|01|A|5|11120001|11120000|BANCO DO BRASIL S/A 1463-X|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120002|11120000|BANCO DO BRASIL S/A - 3549-1|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120003|11120000|BANCO DO BRASIL S/A - 2733-2|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120004|11120000|BANCO DO BRASIL S/A - 105102-4|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120005|11120000|UNIBANCO S/A 213618-9|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120006|11120000|BANCO BRADESCO S/A - 71681-2|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120007|11120000|BANCO BRADESCO S/A - 71684-7|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120009|11120000|BANCO BRADESCO S/A - 71683-9|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120010|11120000|BANCO ITAU S/A - 46416-7|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120011|11120000|BANCO ITAU S/A - 46517-2|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120012|11120000|BANCO ITAU S/A - 46519-8|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120013|11120000|BANCO SAFRA S/A - 20584-8|
|T051|10|1.01.01.02.00|
|T050|01012010|01|A|5|11120014|11120000|BANCO SAFRA S/A - 1114-3|

```



FCONT – RTT

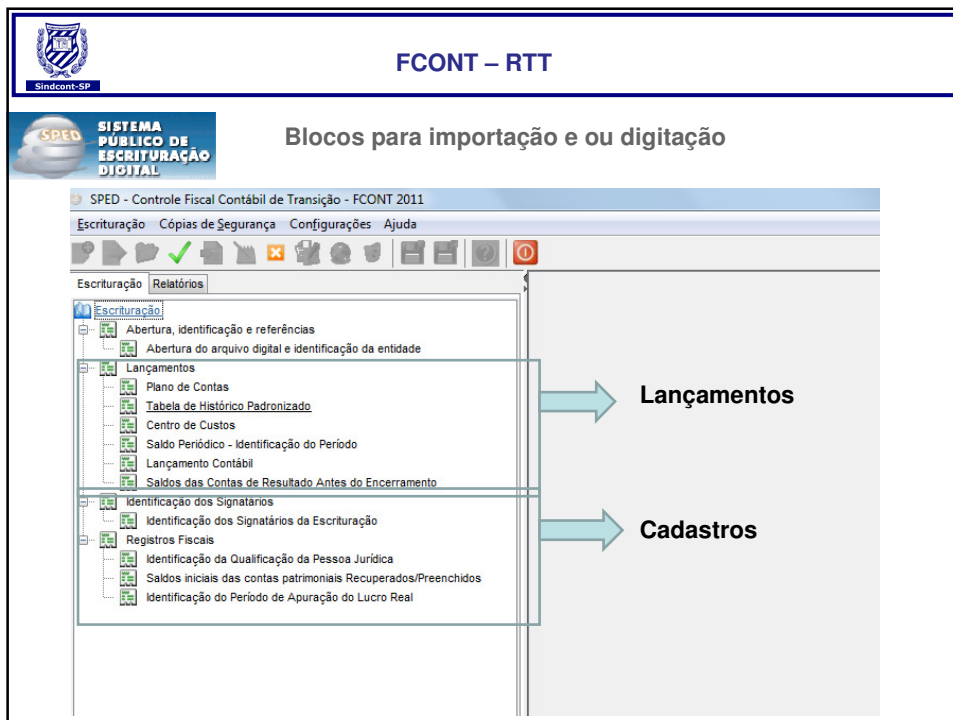
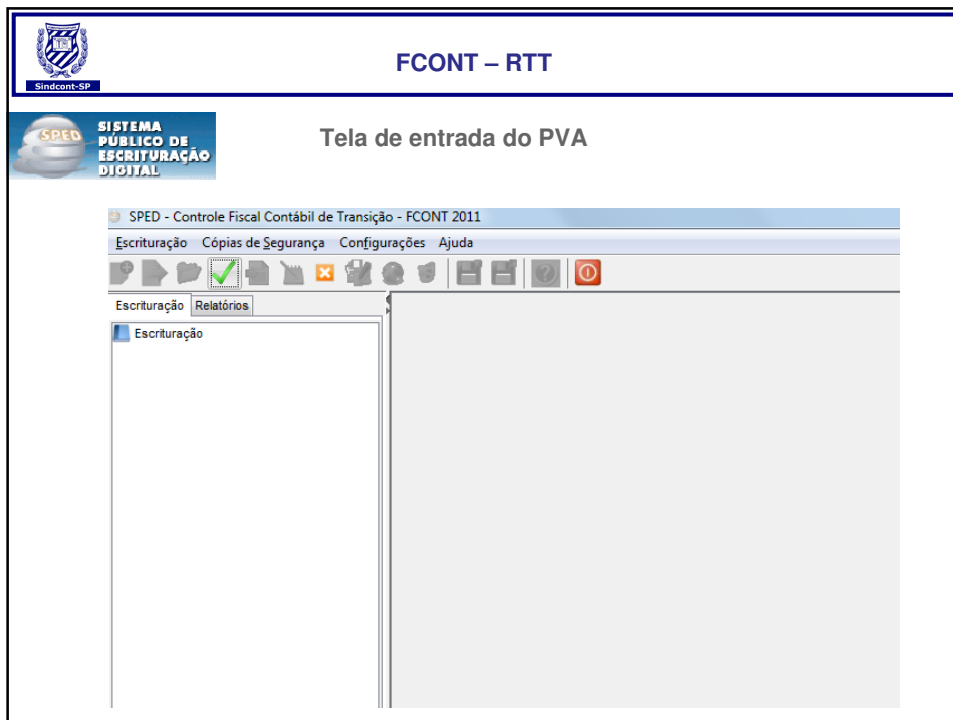


Tela de abertura do PVA

SPED - Controle Fiscal Contábil de Transição - FCONT 2011

Escrituração Cópias de Segurança Configurações Ajuda

Importar Escrituração FCONT





Sindcont-SP

FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

-No registro M020 precisaremos mencionar se o Lucro Real é anual ou trimestral e a importação dos movimentos deverá seguir essa informação.

- O registro M025 não precisa ser importado no TXT, ele pode ser transferido internamente no PVA, basta seguir a figura abaixo:



Escrituração, Replicar Saldos Iniciais



Sindcont-SP

FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

- No registro M030 devemos apresentar o lucro ou prejuízo do exercício antes do imposto de renda e contribuição social, lembrando do cruzamento da com DIPJ.

Registro M030 - Identificação do Período de Apuração do Lucro Real

Período Apuração: A00 Anual
Resultado do Período: 12.000,00
Situação do Resultado do Período: C Lucro

Valores Válidos	
Código	Descrição
C	Lucro
D	Prejuízo



FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

- Nos registros I050 e I051 devemos apresentar o plano de contas com todas as contas analíticas referenciadas.

Registro I050 - Plano de Contas

+ - 6 /809

Data de Atualização: 31/01/2010

Código Natureza: 01 Contas de ativo

Tipo de Conta: A Analítico

Nível da Conta: 5

Código Conta: 11110002

Código conta superior: 11110000 CAIXA

Nome da conta: CAIXA MOEDA ESTRANGERA

Registro I051 - Plano de Contas Referencial

+ - 1 /1

Código da Entidade: 10 Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB)

Código do Centro de Custo:

Código da Conta Referencial: 1.01.01.01.00 Caixa



FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

- No registro I075 devemos apresentar o histórico padronizado de lançamentos, caso a empresa o utilize.

- No registro I100 devemos apresentar os centros de custos que serão atrelados ao plano de contas e aos movimentos do período.



FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

- Nos registros I200 e I250 desenvolveremos os lançamentos de ajustes:

Código	Descrição
X	Informar somente os lançamentos da escrituração comercial que devem ser desconsiderados para apuração do resultado em conformidade com a Lei nº 6.404/76, vigente em 31.12.2007. Os lançamentos devem conter as mesmas informações da escrituração contábil, ou seja, inclusive o indicador de débito e crédito do registro I250. O FCONT se encarregará de fazer o expurgo.
F	Informar somente os lançamentos contábeis não efetuados na escrituração comercial que devem ser considerados para apuração do resultado em conformidade com a Lei nº 6.404/76, vigente em 31.12.2007.
TR	Lançamento de transferência da diferença entre saldos fiscais e societários no caso de implantação de um novo plano de contas. Neste caso considera-se que o saldo societário da conta contábil do plano de contas extinto foi transferido por meio de um lançamento contábil para a nova(s) conta(s) contábil(is). Este lançamento tipo TR refere-se apenas a transferência da parcela do saldo fiscal que não foi transferida pelo lançamento contábil, ou seja, transfere-se apenas a diferença entre o saldo fiscal e societário. Para efetuar esta transferência deve ser utilizado apenas um lançamento por conta contábil / centro de custo / conta referencial para cada grupo conta contábil / centro de custo extinto.
TF	Transferência de saldo fiscal para uma conta referencial devido à extinção da conta referencial de origem.
TS	Transferência de saldo societário para uma conta referencial devido à extinção da conta referencial de origem.
EF	Lançamento de encerramento fiscal para ajuste do saldo fiscal sobre o saldo societário.
IF	Lançamento para alteração do saldo inicial fiscal, quando a forma de tributação do período anterior não for por Lucro Real.
IS	Lançamento para alteração do saldo inicial societário, quando a forma de tributação do período anterior não for por Lucro Real.



FCONT – RTT



Blocos para importação e ou digitação

Dicas:

- Nos registros I200 e I250 desenvolveremos os lançamentos de ajustes:

Registro I200 - Lançamento Contábil

/ 1

Código de Identificação: 324324242

Data do Lançamento: 31/12/2010

Valor Lançamento: 5.000,00

Tipo Lançamento: X Lançamento de Expurgo

Registro I250 - Partidas do

Código	Descrição	Valor
EF	Encerramento Fiscal	
F	Lançamento Fiscal	
IF	Inicialização de saldo Fiscal	
IS	Inicialização de saldo Societário	
TF	Transferência de Saldo Fiscal (extinção... TRATIVA	
TR	Transferência Fiscal (alteração no pla...	
TS	Transferência de Saldo Societário (ext...	5.000,00
X	Lançamento de Expurgo	

Código Conta Analítica

Código Centro Custos

Valor da Partida


Natureza Partida


Localização Documentos Arquiv

Código Histórico

Histórico Complementar: aerysyrwtyr

Código Participante

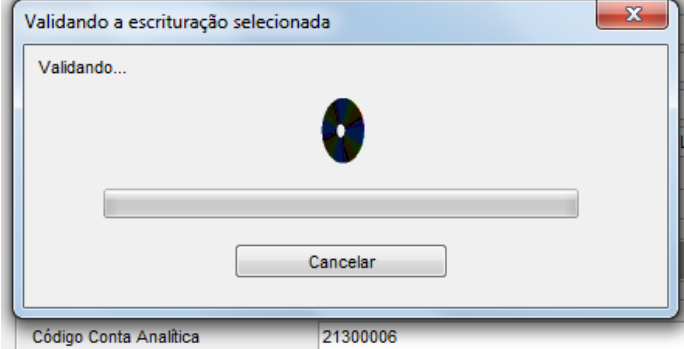
**FCONT – RTT**

 **SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL**


Validação


Dicas:

- Após as importações e ou digitações dos blocos, devemos efetuar a validação da escrituração:



Código Conta Analítica 21300006

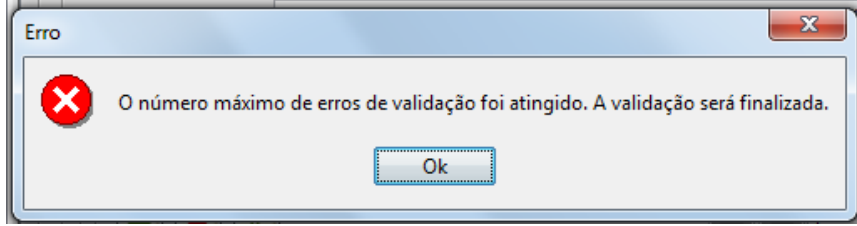
**FCONT – RTT**

 **SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL**


Validação

Dicas:

- A validação poderá apresentar erros e advertências.



Erro

 O número máximo de erros de validação foi atingido. A validação será finalizada.

Ok



FCONT – RTT



Validação

Dicas:

- Precisaremos ler atentamente a descrição dos erros e advertências, inclusive verificando a legislação que demonstra como solucioná-los:

Pendências de Validação

No relatório abaixo estão descritos os erros encontrados durante a validação.

Total de Erros
Não foi encontrada nenhuma conta referencial (I051) cadastrada pa
A conta não exist
A conta referenci
Quando existir um registro I051 com o centro de custo vazio, ele deve ser único
Data informada não corresponde a data inicial do
Não foram localizados registros I050 e I051 específicos para esta conta e centro de custo ou a data de atualização da conta no registro I051 (DT_ALT) é posterior à data c

ERROS

Campo	Valor Calculado	Conteúdo do campo	Registro	Conteúdo do Registro
Mensagem	Não foi encontrada nenhuma conta referencial (I051) cadastrada para esta conta contábil.			
REG	Não se Aplica	I050	I050	I050 01012010 04 A 63100004 63100000 CORRECAO MONETARIA PATRII



FCONT – RTT



Encerramento

Dicas:

- Após resolução das pendências de validação, é importante verificarmos a tela de demonstrativo de apuração.

VISUALIZAR INFORMAÇÕES DA ESCRITURAÇÃO

Relatório de Apuração (Valores Expressos em Reais)



Entidade:	INDUSTRIA E COMERCIO EXEMPLO LTDA. - F1	CNPJ:	61.808.531/0001-08	
Período da Escrituração:	01/01/2010 a 31/12/2010	Período Selecionado:	Anual	
Identificação	Descrição	Centro de Custos	Descrição do Centro de Custos	Valor
<input type="checkbox"/> LUCRO LÍQUIDO/PREJUÍZO CONTÁBIL				12.000,00 C
<input checked="" type="checkbox"/> AJUSTE ESPECÍFICO NO LALUR (INCLUSÕES - EXPURGOS)				0,00 C
<input type="checkbox"/> (-) EXPURGOS DE LANÇAMENTOS DA ESCRITURAÇÃO COMERC...				0,00 C
<input type="checkbox"/> (+) INCLUSÕES DE LANÇAMENTOS FISCAIS				0,00 C
<input type="checkbox"/> LUCRO LÍQUIDO/PREJUÍZO CONTÁBIL-FISCAL				12.000,00 C

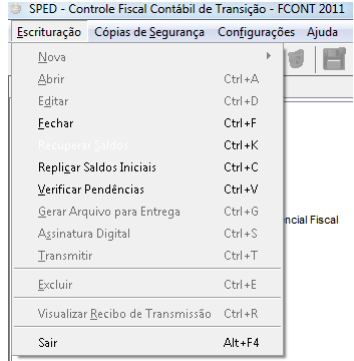
FCONT – RTT

SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Encerramento

Dicas:

- Para finalizar, caso tenha Transmitido Fcont no exercício anterior, é necessário atentar para o confronto dos saldos.



→ **Escrituração, Recuperar Saldos**

FCONT – RTT

SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Encerramento

Dicas:

- Todos os passos finalizados...

Salvaremos a cópia de segurança, transmitiremos o Fcont e aguardaremos os novos passos e leiautes do E-Lalur....

5. Como é feita a assinatura digital do FCONT?

São, obrigatoriamente, duas assinaturas:

- Pela pessoa jurídica podem ser utilizados certificados de pessoa jurídica, da pessoa física responsável legal pela pessoa jurídica ou do procurador, podendo ser pessoa física ou jurídica; para a procauração eletrônica, utilizar a opção Entrega de Declarações e Arquivos com Assinatura Digital, via Receitanet no site da RFB (e-CAC).
- O contabilista só pode assinar com certificado de pessoa física.

Atenção! Foi identificada uma incompatibilidade com certificados emitidos pelo Serasa quando, na sua instalação, foi aceita a sugestão de driver feita pelo Windows. Remova o driver e instale aquele fornecido pelo Serasa.

**MEU AGRADECIMENTO A
TODOS....!!!**

PROFESSOR LUCIANO PERRONE
lucianoperrone@rptreinamento.com.br
www.rptreinamento.com.br