



Assunto: Livro Caixa Digital do Produtor Rural – orientações

Março/2021

1 A Receita Federal do Brasil divulga orientações acerca do correto preenchimento do Livro Caixa Digital do Produtor Rural (LCDPR), considerando alguns equívocos de preenchimento identificados nas entregas ocorridas em 2020.

2. O objetivo é orientar o preenchimento dos LCDPR que serão entregues em 2021, bem como possibilitar que os contribuintes com livros já entregues possam verificar a incorrência nesses equívocos e possam promover sua correção espontânea.

3. Algumas orientações para o correto preenchimento do LCDPR:

<b>Situação</b>	<b>Equívoco identificado</b>	<b>Orientação</b>
Identificação incorreta do CPF do produtor rural	Utilização de CPF de terceiro (contador ou outro)	Verificar se o CPF do produtor rural é o que efetivamente consta no Registro 0000 – ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA FÍSICA
Inconsistência no cadastro de imóveis	Preenchimento incorreto do código do imóvel	Verificar se os códigos dos imóveis informados no campo nº 2 (COD_IMOVEL) do Registro 0045: CADASTRO DE TERCEIROS são os mesmos previamente cadastrados no Registro 0040: CADASTRO DOS IMÓVEIS RURAIS correspondente
Inconsistência no cadastro de imóveis	Imóveis com soma de participação diferente de 100%	Verificar se foram cadastrados todos os parceiros/condôminos ou se os percentuais estão adequados na exploração em conjunto.
Inconsistência no cadastro de imóveis	Ausência de cadastro prévio de imóvel	Verificar se todos os códigos dos imóveis informados no campo nº 3 (COD_IMOVEL) do Registro Q100: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL foram previamente cadastrados no Registro 0040: CADASTRO DOS IMÓVEIS RURAIS
Inconsistência no cadastro de contas	Ausência de cadastro prévio de conta	Verificar se o código de conta informado no campo nº 4 (COD_CONTA) do Registro Q100: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL é válido, ou seja, igual a “000”, “999” ou foi informado no Registro 0050: CADASTRO DAS CONTAS BANCÁRIAS DO PRODUTOR RURAL
Inconsistência no número de linhas	Quantidade de linhas do arquivo diferente do número de linhas	Verificar se a quantidade total de registros do arquivo, informada no campo nº 7 (QTD_LIN) do Registro 9999: IDENTIFICAÇÃO DO SIGNATÁRIO DO

	informado no registro 9999	LCDPR E ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL está correta
Inconsistência no formato do mês	Valores informados no campo nº 2 (MÊS) do Registro Q200 inválidos.	Valores do campo válidos para o ano-calendário de 2019: 012019, 022019, 032019, 042019, 052019, 062019, 072019, 082019, 092019, 102019, 112019, 122019 Valores do campo válidos para o ano-calendário de 2020: 012020, 022020, 032020, 042020, 052020, 062020, 072020, 082020, 092020, 102020, 112020, 122020
Divergência entre os valores do demonstrativo do resultado e os do resumo mensal	Soma <i>total das entradas ou saídas</i> do registro Q100 diferente da <i>soma das entradas ou saídas</i> do registro Q200, <b>anualmente</b>	Comparar os campos nº 10 (VL_ENTRADA) e nº 11 (VL_SAIDA) do Registro Q100: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL com os campos nº 3 (VL_ENTRADA) e nº 4 (VL_SAIDA) do Registro Q200: RESUMO MENSAL DO DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL, <b>anualmente</b>
Divergência entre os valores do resultado anual e do demonstrativo mensal	Soma das entradas ou saídas do registro Q100 <i>em cada mês</i> diferente do valor das entradas ou saídas <i>do mês</i> informado no registro Q200	Comparar os campos nº 10 (VL_ENTRADA) e nº 11 (VL_SAIDA) do Registro Q100: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL com os campos nº 3 (VL_ENTRADA) e nº 4 (VL_SAIDA) do Registro Q200: RESUMO MENSAL DO DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL, <b>mês a mês</b>
Resultado do LCDPR diferente do resultado da DIRPF	Erro de preenchimento do LCDPR ou da DIRPF	Verificar se o resultado do LCDPR foi transportado adequadamente para o resultado tributável da atividade rural da Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física (inclusive dependentes com resultado tributável da atividade rural)