

O Controle Fiscal de Transição – FCONT, surgiu para atender as necessidades do Regime Tributário de Transição – RTT, sendo aprovado pela Medida Provisória 449/09.

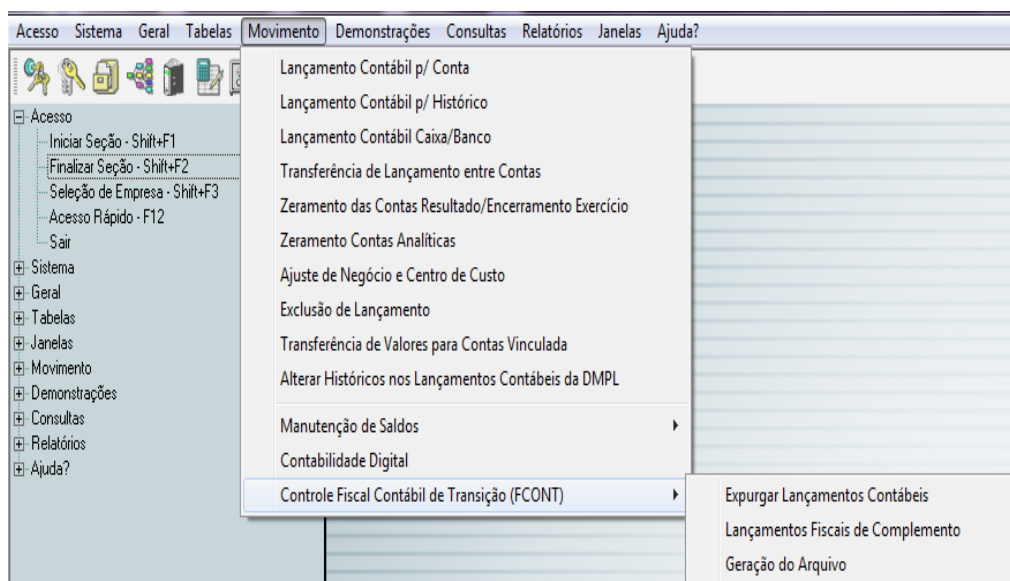
Para o Fcont, a empresa deverá apresentar os lançamentos da contabilidade societária que foram efetuados utilizando os novos critérios introduzidos pela Lei 11.638/07 e pelos artigos 37 e 38 da Lei 11.941/09. Em relação a estes mesmos lançamentos contábeis, a empresa deverá efetuar os lançamentos utilizando os métodos e critérios contábeis aplicáveis à legislação tributária. No FCont devem ser informados os lançamentos que:

- Efetuados na escrituração comercial, não devam ser considerados para fins de apuração do resultado com base na legislação vigente em 31.12.2007. Ou seja, os lançamentos que existem na escrituração comercial, mas que devem ser expurgados para remover os reflexos das alterações introduzidas pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, e pelos arts. 37 e 38 da Lei nº 11.941, de 2009, que modifiquem o critério de reconhecimento de receitas, custos e despesas computadas na escrituração contábil, para apuração do lucro líquido do exercício definido no art. 191 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976;
- Não efetuados na escrituração comercial, mas que devam ser incluídos para fins de apuração do resultado com base na legislação vigente em 31.12.2007.

As diferenças apuradas entre as duas metodologias comporão ajuste específico a ser efetuado no Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR). Para estas operações, o usuário poderá gerar o arquivo digital em leiaute semelhante da Escrituração Contábil Digital pelo menu “Contabilidade>Movimento>Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont)>Geração do Arquivo”. Este arquivo constituirá parte da entrada de dados da escrituração de controle fiscal contábil de transição - FCONT. A outra parte é a própria escrituração comercial da empresa.

1 Menu Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont)

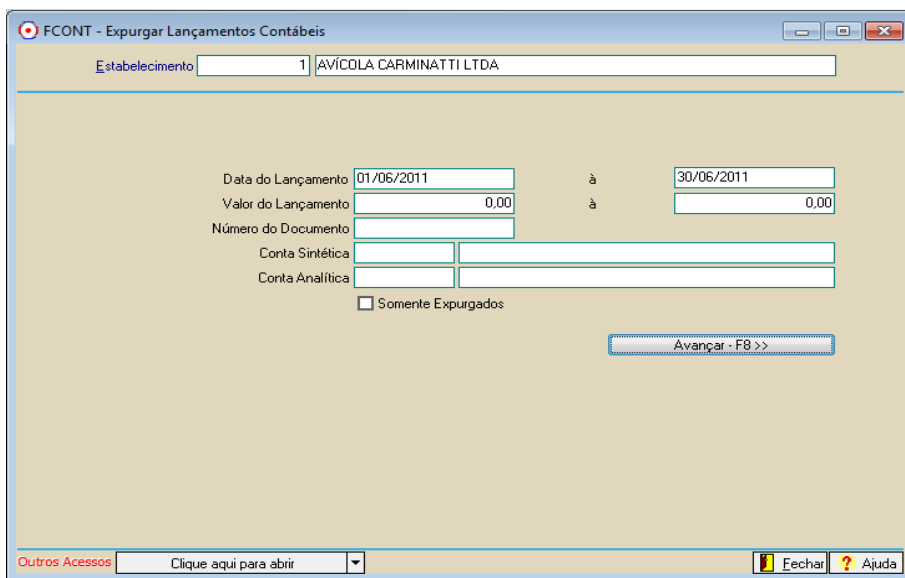
No sistema consisanet, o Fcont deve ser gerado pelo menu “Contabilidade>Movimento>Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont), onde há três opções: Expurgar lançamentos Contábeis; lançamentos Fiscais de complemento e; Geração do arquivo.



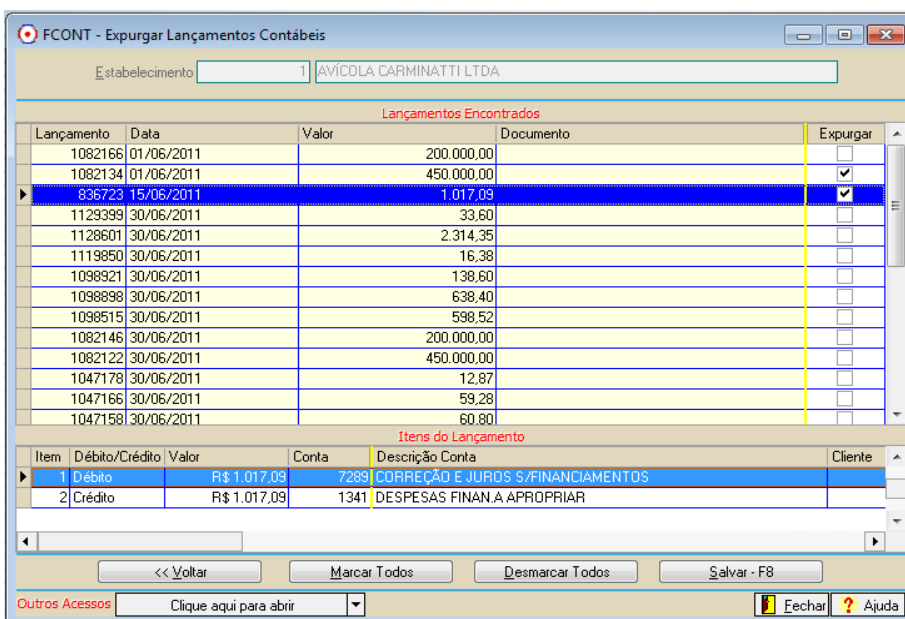
Todas as operações realizadas dentro desse menu **não alteram** os lançamento já gravados no sistema, referentes á contabilidade ou sistema fiscal, **os lançamentos deste menu são gravados apenas para geração do Fcont.**

1.1 Expurgar lançamentos Contábeis

Ao acessar o menu “Contabilidade>Movimento>Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont)>Expurgar lançamentos Contábeis”, o sistema apresenta a tela de pesquisa de lançamentos, nesta tela o sistema já trás como padrão os campos de Data de lançamento, preenchidos com o mês atual, nesses campos o usuário poderá inserir a data em que estão os lançamentos contábeis que ele deseja expurgar.



Nesta tela ainda é possível definir outros critérios de pesquisa como, Valor de lançamento, Numero do documento, Conta sintética, Conta analítica e, Somente Expurgados. O único critério obrigatório que o sistema exige para pesquisa dos lançamentos é o período, tendo os campo para Data de Lançamento preenchidos, é possível avançar para a tela seguinte onde os lançamentos podem ser expurgados.



Na tela de seleção dos lançamentos para expurgo, o sistema lista todos os lançamento referentes aos critérios de pesquisa especificados na tela anterior, e que foram gravados no sistema de contabilidade. Para

expurgar esses lançamentos o usuário deve marcá-lo na coluna Expurgar. Após marcar todos os lançamentos que se deseja expurgar o usuário deve clicar em Salvar-F8.

1.2 Lançamentos fiscais de complemento

Através do menu Contabilidade>Movimento>Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont)>Lançamentos Fiscais de complemento, podem-se efetuar lançamentos simples ou com partidas dobradas (vários débitos para um crédito ou vários créditos para um Débito). Essa prática é utilizada em casos onde, por exemplo, o mesmo documento (cheque) é usado para efetuar pagamentos diferenciados.

1.2.1 Estabelecimento: O estabelecimento/filial refere-se ao código do estabelecimento no qual o usuário esta logado. (veja sobre estabelecimento no cadastro da empresa).

1.2.2 Data do Lançamento: Dia, mês e ano do lançamento. O sistema passa automaticamente uma única vez por esse campo a cada acesso ao menu. Após o primeiro lançamento muda-se somente o dia (veja Valor do Lançamento/Dia). Há necessidade de passar por este campo somente quando houver mudança de mês ou ano do lançamento.

1.2.3 Total de Débito/Total de Crédito: Campo meramente informativo, usado para visualizar “Diferenças” quando usuário efetuar lançamentos por lotes.

1.2.4 Número Lançamento/Documento: Neste campo o número do lançamento é incrementado automaticamente pelo sistema. O campo Documento é de uso opcional, tem a finalidade de alimentar automaticamente o histórico contábil sempre que no cadastro do histórico tiver habilitado o macro [documento] (veja cadastro de histórico).

1.2.5 Valor do Lançamento/Dia: No campo Valor do Lançamento informar o valor total do lançamento (quando houver juros ou multas ou mesmo quando utilizado um único cheque para pagamento de dois títulos o valor será o total dos documentos, incluindo juros e multas e/ou incluindo todos os títulos). No campo dia informar o dia do lançamento, esse campo é usado para dispensar o usuário de alterar a data inicial no campo dia/mês /ano em cada lançamento.

1.2.6 Débito

1.2.6.1.1 Estabelecimento: Quando estabelecimento único ou quando não for marcado no cadastro da empresa que a mesma faz lançamento entre filiais esse campo trás automaticamente o estabelecimento onde o usuário estiver logado, não sendo possível a alteração do mesmo. Para que a alteração seja possível ver (cadastro empresa lançamento entre filiais).

1.2.6.1.2 Conta: Conta contábil que vai receber o lançamento a debito. Para múltiplos débitos usar o sinal de (+) neste campo.

1.2.6.1.3 Analítica: Sempre que solicitado essa conta deverá ser informado a conta analítica que vai receber o lançamento a débito. Para que possa ser informada a conta analítica faz-se necessário pré-definir que a conta contábil digitada acima tenha sido desmembrada (ver contas analíticas).

1.2.6.1.4 Negócio e Centro de Custos: Campo habilitado quando no cadastro da empresa for determinado que a mesma faz controle contábil por negócio/Centro de custos.

1.2.6.1.5 Histórico: Informar o histórico a débito do lançamento (ver cadastro de histórico).

1.2.7 Crédito

1.2.7.1 Estabelecimento: Quando estabelecimento único ou quando não for marcado no cadastro da empresa que a mesma faz lançamento entre filiais esse campo trás automaticamente o estabelecimento onde o usuário estiver logado, não sendo possível a alteração do mesmo. Para que a alteração seja possível ver (cadastro empresa lançamento entre filiais).

1.2.7.2 Conta: Conta contábil que vai receber o lançamento a crédito. Para múltiplos créditos usar o sinal de (+) neste campo.

1.2.7.3 Analítica: Sempre que solicitado essa conta deverá ser informado a conta analítica que vai receber o lançamento a crédito. Para que possa ser informada a conta analítica faz-se necessário pré-definir que a conta contábil digitada acima tenha sido desmembrada (ver contas analíticas). Negócio e Centro de Custos → Campo habilitado quando no cadastro da empresa for determinado que a mesma faz controle contábil por negócio/Centro de custos.

1.2.7.4 Histórico: Informar o histórico a crédito do lançamento (ver cadastro de histórico). Para repetir o histórico e o complemento informado a Débito, basta dar ENTER neste campo sem informar o código do histórico.

FCONT - Lançamento Fiscal de Complemento

Estabelecimento: 1 AVÍCOLA CARMINATTI LTDA

Data Lançamento: 02/02/2010 Total Débito: 0,00 Total Crédito: 0,00

Nº Lançamento/Documento: 4 Diferença: 0,00-D

Valor do Lançamento/Dia: 10.000,00 2 (Ctrl+F) Fixar campos

Débito

Estabelecimento: 1 ESTABELECIMENTO DEMONSTRAÇÃO

Conta: 13 CAIXA

Analítica:

Negócio:

Centro de Custo:

Histórico: 5 valor cfe

Crédito

Estabelecimento: 1 ESTABELECIMENTO DEMONSTRAÇÃO

Conta: 1014 BANCOS CTA MOVIMENTO

Analítica: 5 CLIENTE

Negócio:

Centro de Custo:

Histórico: 5 ... valor cfe

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

Como se pode ver a tela de lançamentos fiscais complementares é muito semelhante ao de lançamento contábil por conta, porém a função para *lançamento fiscais de complemento*, **não grava os lançamentos na contabilidade**, grava apenas para o Fcont, na pesquisa de lançamentos de função o sistema listará somente os lançamentos que foram gravados por ele e, não lista lançamento de outros módulos do sistema.

1.3 Geração do arquivo

Para geração do arquivo do Fcont o usuário deve acessar “Contabilidade>Movimento>Controle Fiscal Contábil de Transição (Fcont)>Geração do arquivo Fcont”, a tela de geração do arquivo digital é semelhante a da geração do arquivo de Escrituração Contábil Digital. Nela devem ser informados alguns critério para geração do arquivo.

1.3.1 Data inicial: a data em que se inicia o período de movimentação que será gerado.

1.3.2 Data final: a data em que se encerra o período de movimentação que será gerado. Lembrando que nessa data o período contábil deve estar encerrado.

1.3.4 Período p/ Demonstrações contábeis e saldos Contas resultados: nesta opção o sistema permite apenas a geração do arquivo Anual ou Trimestral conforme Zeramento e encerramento de exercícios da empresa.

Geração do Arquivo FCONT (Controle Fiscal Contábil de Transição)

Data Inicial 01/01/2010
Data Final 31/12/2010
Período p/ Demonstrações Contábeis e Saldos Contas Resultado Anual
Indicador de Situação Especial Não é Situação Especial

Avançar >> - F8

Outros Acessos Clique aqui para abrir Fechar Ajuda

1.3.5 Indicar se os arquivos serão de situação especial. As situações para geração do arquivo podem ser:

- Não é situação especial – para geração de arquivo normalmente, com períodos encerrados, e envio anual, conforme visto acima.
- 0 – Abertura
- 1 – Cisão
- 2 – Fusão
- 3 – Incorporação
- 4 – Extinção

O validador do Fcont pode ser baixado no endereço:
<http://www.receita.fazenda.gov.br/Sped/Download/Default.htm>.