

**Trevisani**  
Associados

Apoio à Gestão Empresarial

**DIPJ 2011**

**ESTRUTURA, NOVIDADES E  
NOTAS**

*LUIZ ROBERTO TREVISANI*

## **ESTRUTURA**

- FICHAS OBRIGATÓRIAS PJ EM GERAL
- FICHAS ESPECÍFICAS PJ EM GERAL
- FICHAS PARA INSTITUIÇÃO FINANCEIRA
- FICHAS PARA SEGURADORAS, CAPITALIZAÇÃO E PREVIDÊNCIA PRIVADA

## **ESTRUTURA – FICHAS OBRIGATÓRIAS PJ EM GERAL.**

- FICHAS CADASTRAIS: 01,02 E 03.
- FICHAS CONTÁBEIS (DRE): 4A, 5A, 6A, E 7A.
- FICHAS FISCAIS: 9A, 11, 12A, 16 E 17.
- FICHAS CONTÁBEIS (B.P.): 36A, 36E, 37A, 37E, 38 E 38A.
- FICHAS INFORMATIVAS: 54,57,60,61A,67AE 70.

## **NOVAS FICHAS**

**PROPÓSITO DO FISCO: COMPARAR ATIVO E PASSIVO PELO CRITÉRIO ATUAL COM O CRITÉRIO ANTERIOR, ASSIM COMO O DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS A FIM DE TRAÇAR AS LINHAS DAS ALTERAÇÕES LEGISLATIVAS NECESSÁRIAS PARA ELIMINAR O RTT.**

**NOVAS FICHAS – RETROSPECTIVA**  
**PATRIMONIAL**

- 36-E: BP ATIVO – CRITÉRIOS EM 31.12.07  
(COMPARAR COM A FICHA 36-A);
- 37-E: BP PASSIVO – CRITÉRIOS EM 31.12.07  
(COMPARAR COM A FICHA 37-A);
- 38-A: DLPA – CRITÉRIOS EM 31.12.07  
(COMPARAR COM A FICHA 38).

## **NOVAS FICHAS – RETROSPECTIVA DE RESULTADOS.**

- 6-A: D.R.E DO PERÍODO PELOS NOVOS CRITÉRIOS;
- 7-A: D.R.E PELOS CRITÉRIOS ANTIGOS;
- **NOTAS:** A) FICHA 9-A LINHA 2: FIM DOS RESULTADOS DA REGRESSÃO (DO CONTÁBIL PARA O FISCAL);  
B) USAR BOTÃO “REPETIR VALORES”.

## NOTAS

- EM 30/06: SPED + DIPJ + FCONT;
- FCONT MESMO EM BRANCO;
- TENDÊNCIA DO FCONT É DESAPARECER;
- FCONT SERÁ IGUAL AO RESULTADO DA RETROSPECTIVA;
- FCONT AGORA É COMPOSTO DE FICHAS PATRIMONIAIS.



Apoio à Gestão Empresarial

## **NOTAS**

OS AJUSTES PODEM SER SOMENTE  
PATRIMONIAIS, SOMENTE DE RESULTADOS  
OU DE AMBOS.

## **NOTAS**

- FICHAS 06 E 07 : AJUSTES DE RESULTADOS;
- FICHAS 36,37 E 38: AJUSTES PATRIMONIAIS;
- FICHA 9-A, LINHA 2: AJUSTES DE RESULTADOS  
– FCONT – TUDO.

## NOTAS (alterações)

- FICHA 48: TÍTULO ALTERADO (INCENTIVOS FISCAIS);
- FICHAS 6-A: DRE – LINHAS ACRESCENTANDA REFERENTE SUBVENÇÕES, SUBCAPITALIZAÇÃO (37,38 E 45);
- FICHA 7-A: DRE – IDEM ACIMA (ANTERIOR 31.12.07);
- FICHA 9-A: LINHAS 10,11,28,29 E 30 FORAM ACRESCENTADAS.

## NOTAS(alterações)

- FORAM ALTERADOS OS TÍTULOS DAS LINHAS 24 E 50 DA FICHA 9-A;
- ACRESCENTADA LINHA 6 À FICHA 11 (CÁLCULO IRPJ ESTIMUTIVA);
- ACRESCENTADA LINHA 8 À FICHA 12 (CÁLCULO IRPJ).

## **NOTAS (alterações)**

- FICHA 17 (CSLL – CÁLCULO) FORAM ACRESCENTADAS LINHAS 10,11,28,29,30,51 E 52;
- FORAM ALTERADOS OS TÍTULOS DAS LINHAS 24 E 42;
- NA FICHA 48 LINHAS ACRESCENTADAS SINALIZAM QUE O GOVERNO QUER TER IDÉIA DO VALOR DA RENÚNCIA FISCAL.

## NOTAS

- MULTA DE 2% AO MÊS OU FRAÇÃO SEM IRPJ DEVIDO, LIMITADO À 20%; OU
- R\$ 20,00 PARA CADA GRUPO DE 10 INFORMAÇÕES INCORRETAS OU OMITIDAS.

## NOTAS

- EMBORA AS EMPRESAS SUJEITAS AO SPED MANTENHAM TAIS ARQUIVOS, O FISCO OBRIGA QUE SE TENHA OS DADOS DE CONFORMIDADE COM O LAYOUT DA IN 86/01.

## NOTAS

- DOCUMENTOS DE 2010 DEVEM SER GUARDADOS ATÉ 31.12.2016;
- CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS: PRAZO DE 10 ANOS FOI REVOGADO PELO SUPREMO.

## NOTAS

- FICHAS 29, 29-A, 29-B: ENGLOBA TRANSAÇÕES COM PARAÍÇOS FISCAIS;
- FICHAS 42 E 44: ROYALTIES PRECISA TER CONTRATO REGISTRADO NO INPI PARA SER DEDUTÍVEL.

## NOTAS

- FICHAS 52 E 53: TODOS OS CONTRATOS DE CÂMBIO CELEBRADOS, PAÍS POR PAÍS, INCLUSIVE GASTOS DE DIRETORES COM CARTÕES CORPORATIVOS – REGIME DE CAIXA;
- OBS: CONTROLE ( CARTÕES ACIMA DE R\$ 120 MIL/ANO pelo global).

## NOTAS

- FICHA 38: LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS – LINHA 16 A 18 : NO CASO DE DIÁRIO DIGITAL ATENTAR QUE NÃO HÁ NÚMERO DE FOLHAS. NÃO PRECISA PREENCHER, ASSIM COMO O NÚMERO DO DIÁRIO.

## NOTAS

### FICHA 57 – RETENÇÕES

- DEVEM SER INFORMADOS OS VALORES MESMO QUE TENHA HAVIDO PREJUÍZO FISCAL (FICHAS 9-A E 17-A);
- O IRF RETIDO EM 2010: SOMATÓRIA DAS LINHAS 8-F11 E 15F12;
- INFORMAR RETENÇÕES FEITAS POR ÓRGÃOS OU ENTIDADES FEDERAIS;
- NA FICHA 11 INFORMA-SE APENAS O VALOR SUFICIENTE PARA ZERAR O IMPOSTO DEVIDO.

## NOTAS

RENDIMENTOS DE DIRIGENTES,  
CONSELHEIROS E SÓCIOS:

- CHECAR COM DIRF;
- CHECAR COM FICHA 4-A (LINHAS 6 E 31);
- CHECAR COM FICHA 5-A (LINHAS 1 E 26);
- SOMENTE JCP É REGIME DE COMPETÊNCIA.

## **NOTAS**

FICHA 70 – INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.  
RECOMENDA-SE PREENCHER A “QUATRO  
MÃOS”, COM RH. TEM LIGAÇÃO COM AS  
FICHAS 4-A, 5-A, 61-A E 57.

## NOTAS

### SITUAÇÕES COMUNS (FCONT/DIPJ/CPC):

- AJUSTES DE DEPRECIAÇÃO;
- AJUSTE DE LEASING;
- ENCARGOS FINANCEIROS DE LEASING (7-A/46);
- ENCARGOS FINANCEIROS EMBUTIDOS –  
ATIVO/PASSIVO – CPC 06 E 27 (FICHAS 7-A/9-A)

## **NOTAS**

### SITUAÇÕES COMUNS (FCONT/DIPJ/CPC):

- AJUSTES DE VALORES ATIVO PERMANENTE;
- AJUSTES DE VALORES INTANGÍVEIS;
- AJUSTES DE VALORES CIRCULANTES;
- AJUSTES DE PASSIVO CIRCULANTE.

**Trevisani**  
Associados

Apoio à Gestão Empresarial

**Luiz Roberto Trevisani**

**trevisani@trevisaniassociados.com**

Rua General Câmara, nº. 05 cjs. 407 a 410 –Centro - Santos  
– SP - (13) 3219-1747 e 3219-1529