



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



Seja Bem Vindo



PerdComp e DCTFWeb



Instrutor:
Victor Lopes



CURSO CRCCE

Presencial



27 e 28 de outubro



18:30h às 21h



Sede do CRCCE

Av. da Universidade, 3057, Benfica - 3º andar



Prof. Victor Lopes

Empresário, Contador, Especialista em Planejamento Tributário, Coordenador da Comissão Trabalhista CRC-CE, Experiência em Departamento Pessoal a mais de 15 anos, Consultor Trabalhista, Professor Universitário e Palestrante! Membro Acontece, Coordenador da Comissão Trabalhista do CRC-CE, Gestor de Departamento Pessoal da Empresa Treinacon Contabilidade.



PROFESSOR VICTOR LOPES



@contador.victorlopes



Victor Lopes



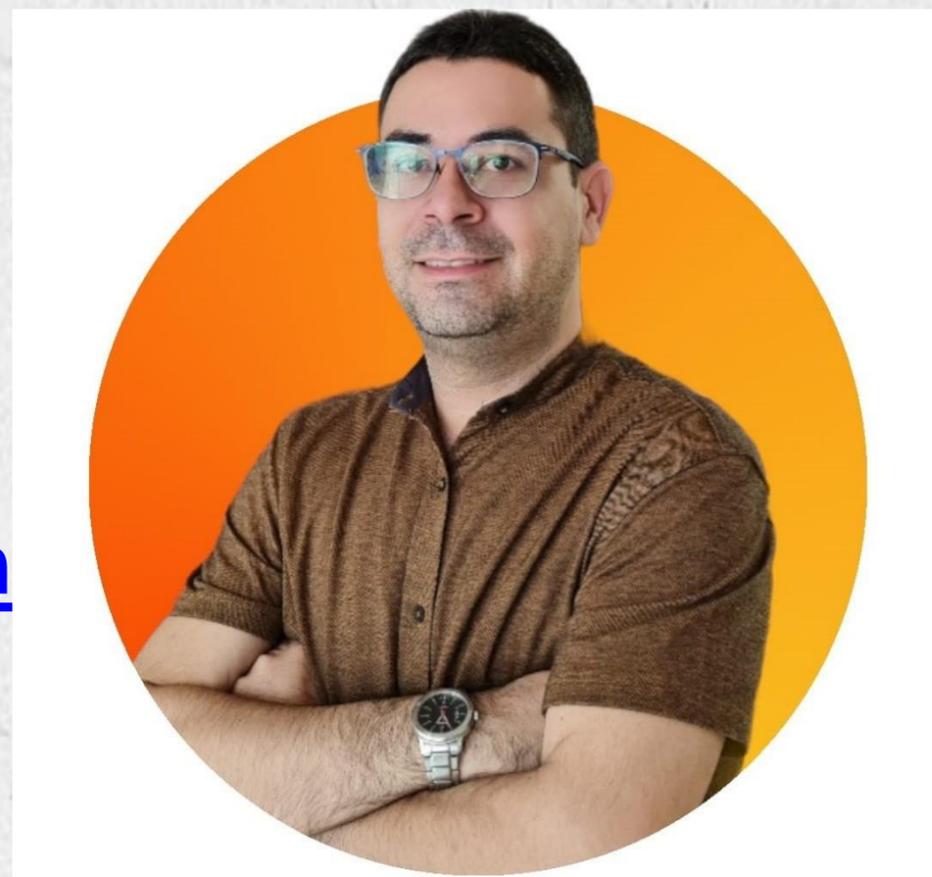
(85) 9.8847-6487



victorlopes.ipf@gmail.com



@cnt_victor_lopes





COMUNICADO

**SEMPRE QUE NECESSÁRIO É DEVIDO
AS RETIFICAÇÕES DE DECLARAÇÕES
TRANSMITIDAS**

RESTITUIÇÃO DO SIMPLES NACIONAL

O QUE É PER/DCOMP?

• PER/DCOMP é um programa da Receita Federal do Brasil que tem por finalidade permitir que o Contribuinte (DCOMP), valide e transmita à RFB Eletrônico de ou Ressarcimento a Declaração de para

- *Aprovado pelo Ato Declaratório Executivo COREC – ADE 02/2017

- Link para download do programa:

<http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/restituicao-ressarcimento-reembolso-e-compensacao/perdcomp/perdcompv69.exe/view>



A partir de 01/08/2021, só poderemos transmitir PER/DCOMP, via programa, com a versão atualizada 6.9.b

PARA QUE SERVE A PER/DCOMP?

- A restituição, ressarcimento e compensação de tributos federais é prática amplamente utilizada pelos contribuintes, e realiza-se por meio da apresentação de um documento denominado PER/DCOMP, preenchido pelo contribuinte e entregue eletronicamente à Receita Federal, via internet.
- A restituição, ressarcimento e compensação de tributos federais é disciplinada pela lei 9.430/96 em seus art. 73 e 74



SITUAÇÕES DE UTILIZAÇÃO

Novo Documento

Data de Criação	Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte
28/11/2019	Pessoa Jurídica	27.962.936/0001-50	Outra Qualificação

Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
<ul style="list-style-type: none">Pedido de RessarcimentoPedido de RestituiçãoDeclaração de CompensaçãoPedido de ReembolsoPedido de Cancelamento			

Ok Cancelar Ajuda

- Pedido de Ressarcimento;
- Pedido de Reembolso;
- Pedido de restituição;
- Pedido de Cancelamento;
- Declaração de Compensação;

PEDIDO DE RESSARCIMENTO

- Esse tipo de pedido envolve **benefícios fiscais**, assim deve ser verificado as regras específicas para o tipo de benefício que está sendo motivo do pedido de ressarcimento;
- O contribuinte pode optar pelo ressarcimento em espécie ou um crédito para ser destinado a uma compensação. **Por ser um benefício fiscal não tem a correção de juros Selic acumulada.**



PEDIDO DE RESTITUIÇÃO

- É o pedido utilizado quando o contribuinte **pagou um valor a maior ou em duplicidade, esse valor será restituído** em conta corrente do contribuinte com correção de juros Selic acumulada;
- Caso demore para o valor ser restituído e nesse tempo de espera surja um débito do contribuinte com a Receita Federal, este poderá **escolher compensar o valor de restituição com esse débito**, isso poderá ser feito utilizando uma **DCOMP** (Declaração de Compensação) baseada no pedido de restituição já feito, onde será informado o número da PER/DCOMP já enviada;



DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO

- É o pedido onde no mesmo processo é informado o crédito e o débito, pode ser compensação integral ou parcial.
- O sujeito passivo poderá utilizar, na compensação de débitos próprios relativos aos tributos e contribuições administrados pela RFB, créditos que já tenham sido objeto de encapamento e restituição ou de ressarcimento, desde que referido pedido se encontre pendente de decisão administrativa à data do



PEDIDO DE REEMBOLSO

- O reembolso é uma espécie de restituição utilizada para valores de **salário-família e salário-maternidade**;
- A empresa ou equiparada poderá solicitar o reembolso de valores de salário-família e salário-maternidade que não tenham sido deduzidos das contribuições previdenciárias declaradas devidas no mês de competência do pagamento dos benefícios;



TIPOS DE CREDITOS NO PEDIDO DE RESTITUIÇÃO

- **Saldo negativo de IRPJ/CSLL:** Após apuração do lucro real a empresa pagou mais imposto do que devia, logo isso gera um crédito e pode ser solicitado a restituição;
- **Pagamento indevido ou a maior:** Pagamento de imposto indevido (ex.: pagamento em duplicidade) ou a maior (ex.: retificação de apuração de Pis/Cofins, foi verificado que o imposto foi pago a maior), gera crédito para ser solicitado a restituição;

Exemplo: DARF pago a MAIOR – Código 0561 / 2985

- **Contribuição previdenciária indevido ou a maior:** Pagamento de INSS indevido (ex.: pagamento em duplicidade) ou a maior (ex.: retificação da GFIP, foi verificado que o INSS foi pago a maior), gera crédito para ser solicitado a restituição;

TIPOS DE CREDITOS NO PEDIDO DE RESTITUIÇÃO

- **Retenção Lei nº 9.711/98 (retenção previdenciária):** No momento que a empresa presta um serviço com mão de obra, o tomador efetua a retenção de INSS. O prestador pode se utilizar dessa retenção na compensação do INSS apurado na GFIP. Caso o valor do crédito seja maior que o débito, o prestador poderá solicitar a restituição do valor não compensado.
- **Artigo 88. e Artigo 88.a. - Instrução Normativa RFB nº 1810, de 13 de junho de 2018)**
- **IRRF de cooperativas:** No momento que a cooperativa presta um serviço para uma outra PJ, o tomador efetua a retenção do IRRF. A cooperativa pode se utilizar dessa retenção na compensação do IR retido dos pagamentos aos cooperados. Caso o valor do crédito seja maior que o débito, o prestador poderá solicitar a restituição do valor não compensado.

TIPOS DE CREDITOS NO PEDIDO NO RESSARCIMENTO

- **Ressarcimento de IPI:** Na produção todos os insumos entram com destaque de IPI, após a produção, é efetuada uma exportação do produto, assim não possuindo o IPI na saída. Desta forma podemos solicitar ressarcimento o IPI destacado na produção.



TIPOS DE CREDITOS NO REEMBOLSO

- **Salário-família / Salário-maternidade:** Caso algum empregado saia de licença maternidade, os valores pagos de salário-maternidade serão compensados na GPS, caso não possua outros empregados para compensar o valor do credito seja maior que o debito, desta forma podemos solicitar o reembolso do valor.
- IN 1717 RFB – Artigo 62
- § 2º Quando o valor a deduzir for superior às contribuições previdenciárias devidas no mês, o sujeito passivo poderá compensar o saldo a seu favor no recolhimento das contribuições *dos meses subsequentes*, ou **requerer o reembolso**.
- Artigo 62.a - Na hipótese de utilização do eSocial para apuração das contribuições...
- § 2º Depois de efetuada a dedução a que se refere o caput, na hipótese de **remanescer saldo em favor da empresa**, este poderá **ser objeto de pedido de reembolso**.
- Art. 64. O reembolso será requerido por meio do programa **PER/DCOMP***
 - **Novidade – REEMBOLSO agora na versão WEB.**

TIPOS DE CREDITOS NA DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO

- **Pagamento Indevido ou a maior:** quando uma empresa, por engano, efetua recolhimento indevido (não tinha que recolher) ou a maior (tinha que recolher, mas se enganou e recolheu mais do que devia), temos o que chamamos de pagamento indevido ou a maior.

PER/DCOMP X PER/DCOMP WEB

- O contribuinte pode utilizar tanto o PER/DCOMP Web, com acesso no portal E-CAC, quanto o programa PGD PER/DCOMP, disponível no sítio da Receita Federal para download;
- Os pedidos de restituição ou da declaração de compensação serão os mesmos para o contribuinte que utilizar o PGD PER/DCOMP e o PER/DCOMP Web;
- O PER/DCOMP Web traz algumas facilidades para o contribuinte tendo em vista que a aplicação acessa a base de dados da Receita.

PER/DCOMP X PER/DCOMP WEB

Existem algumas diferenças entre os programas.

Deverá ser utilizado exclusivamente o **PER/DCOMP Web** para:

- Compensar débitos oriundos da **DCTF Web**;
- Realizar pedido de restituição ou declaração de compensação informando crédito de pagamento indevido ou a maior de **eSocial**, ou seja, pagamento em duplicidade do **DARF gerado pela DCTF Web** ou que se tornou indevido em razão de **retificação da DCTF Web**;
- Compensar outros débitos fazendários com créditos previdenciários.

Deverá ser utilizado o programa PGD PER/DCOMP para:

- Realizar o pedido de reembolso de Salário Família e/ou salário maternidade.

PER/DCOMP WEB



LOCALIZAR SERVIÇO



OCULTAR <

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Novo Documento

Que documento deseja criar?



Declaração de Compensação



Pedido de Restituição



Pedido de Ressarcimento



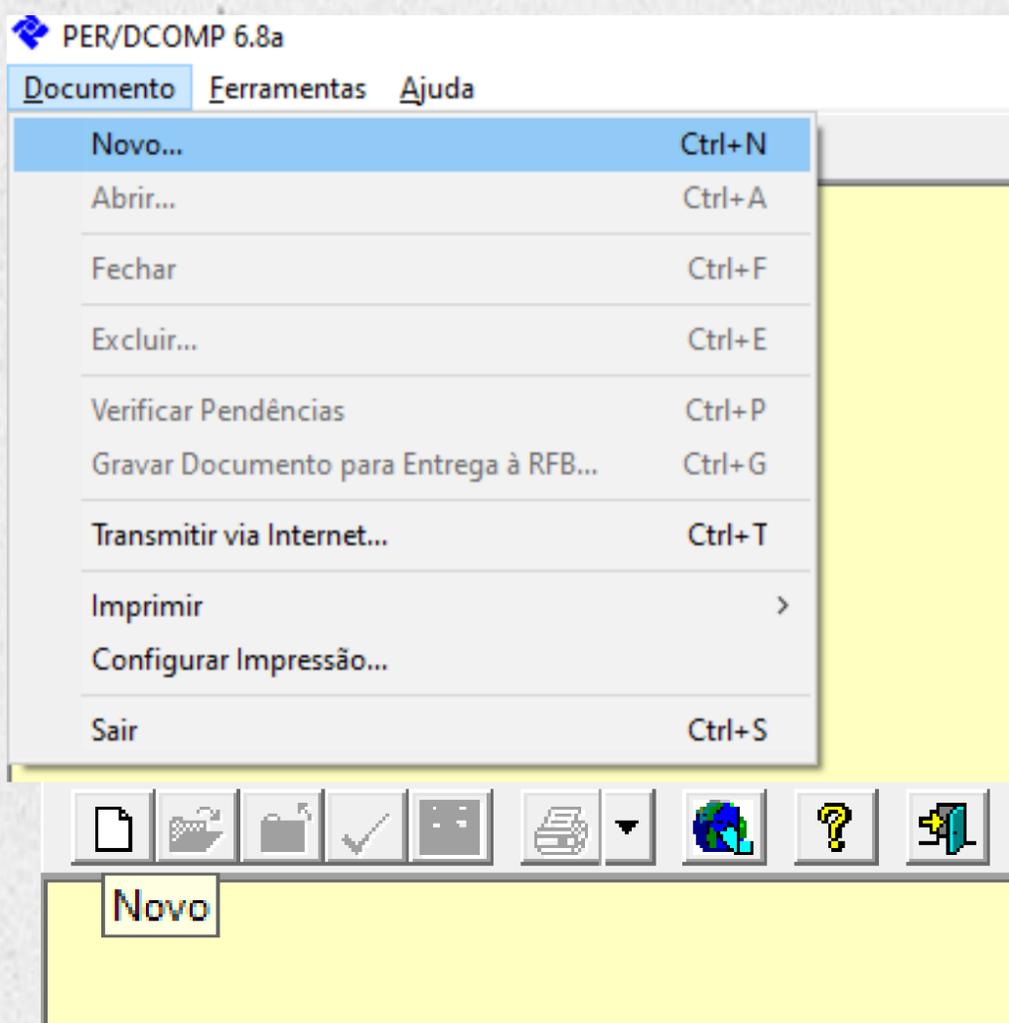
Pedido de Reembolso



Pedido de Cancelamento

Visualizar Documentos

versão: 1.5.1



Vamos lá!

Novo Documento

Data de Criação Contribuinte CNPJ/CPF Qualificação do Contribuinte

Tipo de Documento PJ Extinta por
Liquidação Voluntária Tipo de Crédito Crédito Oriundo
de Ação Judicial?

Ok Cancelar Ajuda

- Data de criação deve ser a data atual;
- O contribuinte pode ser pessoa física, pessoa jurídica, pessoa física equipara a empresa e SCP;
- Digitar o CNPJ ou CPF do contribuinte;
- Escolher qual o tipo de Per/Dcomp será enviado;
- Em caso de extinção da empresa marcar o referido flag;
- Informa caso a natureza do crédito escolhido seja uma ação judicial

ATUALIZAR TABELAS

- É necessário a atualização das tabelas para que a taxa Selic utilizada pelo programa seja correta;
- Fazer download das tabelas atualizadas no site da Receita Federal:
<http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/restituicao-ressarcimento-reembolso-e-compensacao/perdcomp/arquivo-perdcomp-tabelas>

Download do Programa PER/DCOMP

por Subsecretaria de Arrecadação, Cadastros e Atendimento — publicado 25/11/2014 10h50, última modificação 01/07/2020 00h07

Recomendar

Compartilhar

Tweetar

PER/DCOMP 6.9

O PER/DCOMP 6.9 pode ser instalado em máquinas que possuam versões antigas do programa. No entanto, recomenda-se realizar cópia de segurança de seus documentos antes de se iniciar a instalação.

O aplicativo permite a restauração de cópias de segurança de documentos gerados nas versões 6.0 a 6.8a.

Clique no ícone abaixo para fazer o download.



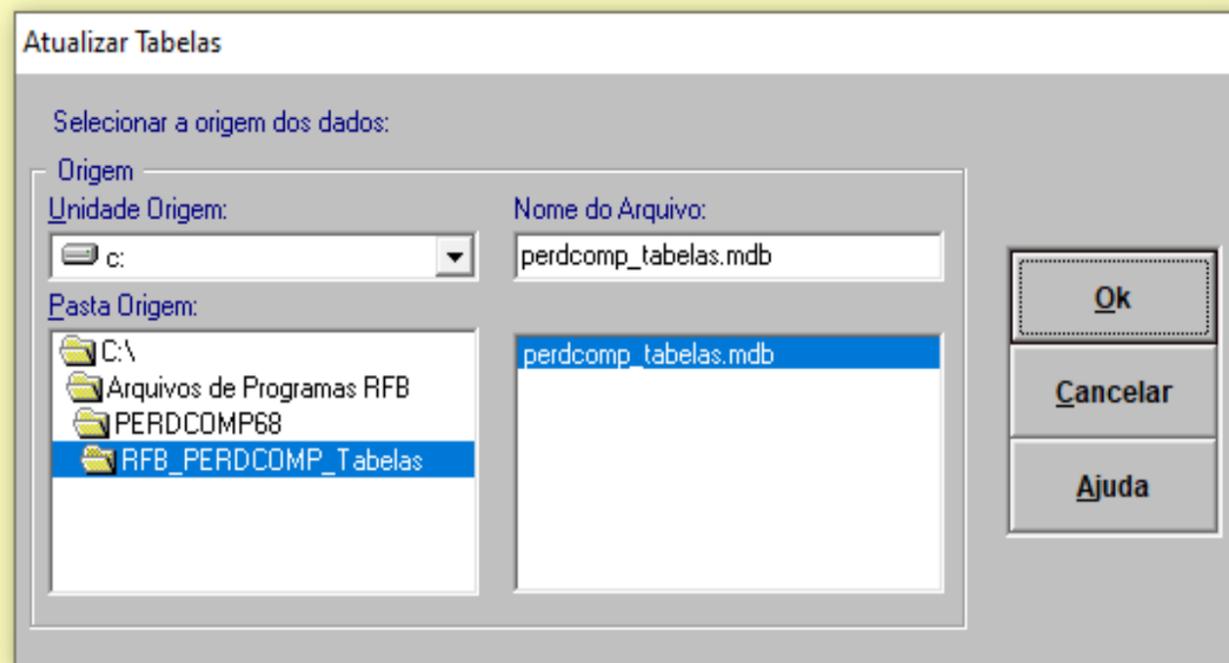
PER/DCOMP v6.9

Este Computador > Disco Local (C:) > Arquivos de Programas RFB > PERDCOMP68 > RFB_PERDCOMP_Tabelas

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
perdcomp_tabelas	29/11/2019 20:45	Microsoft Access ...	5.330 KB

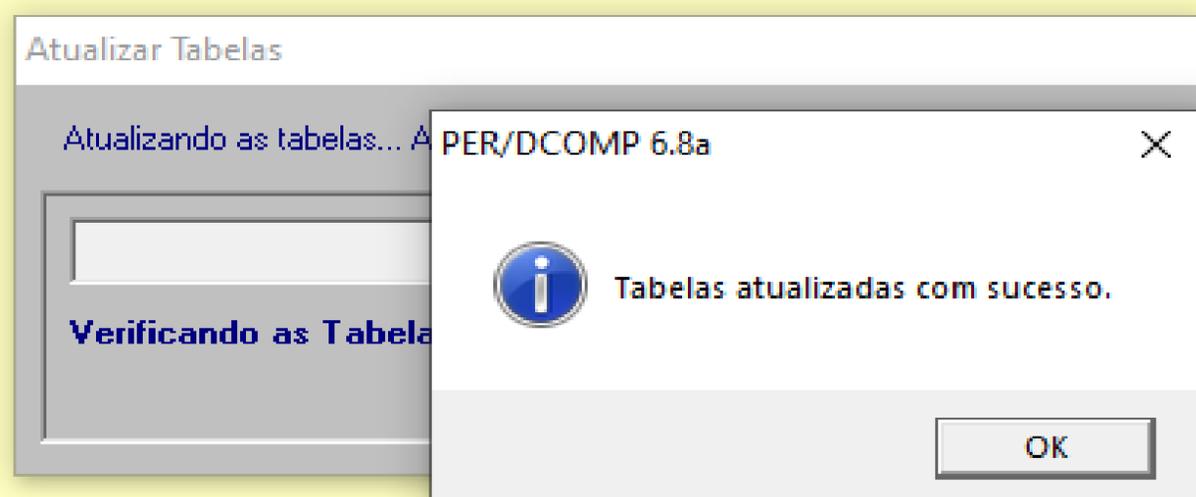
- Salvar o arquivo no mesmo caminho demonstrado acima.

- Gravar Cópia de Segurança...
- Restaurar Cópia de Segurança...
- Tabela de Códigos de Receita
- Atualizar Tabelas do Programa



Atualizar

- No programa PER/DCOMP selecionar atualizar tabelas;
- Selecionar o arquivo salvo;
- Atualizar tabelas.



RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02	PERÍODO DE APURAÇÃO →	30/05/2021
	03	NÚMERO DO CPF OU CGC →	33.650.363/0001-21
	04	CÓDIGO DA RECEITA →	0561
	05	NÚMERO DE REFERÊNCIA →	
	06	DATA DE VENCIMENTO →	20/06/2021
01 NOME/ TELEFONE			
Veja no verso instruções para preenchimento	07	VALOR DO PRINCIPAL →	154,00
	08	VALOR DA MULTA →	
ATENÇÃO É vedado o recolhimento de tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal cujo valor total seja inferior a R\$ 10,00. Ocorrendo tal situação, adicione esse valor ao tributo/contribuição de mesmo código de períodos subsequentes, até que o total seja igual ou superior a R\$ 10,00.	09	VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL- 1.025/69 →	
	10	VALOR TOTAL →	154,00
	11	AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)	

Caso 1 – Pagamento em Duplicidade:

- Em setembro de 2021 a empresa Perdcomp LTDA pagou duas vezes um mesmo DARF de IRRF sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 154,00 cada DARF.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

eCAC
CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO

LOCALIZAR SERVIÇO

Você tem novas mensagens

Comprovante de Arrecadação

Parâmetros Informados

Arrecadações Localizadas

		Número do Documento	Detalhar Composição	Periodo de Apuração	Data de Arrecadação	Data de Vencimento	Código de Receita	Número de Referência	Valor Total
<input type="checkbox"/>		007161800204556518		31/12/2017	04/01/2018	05/01/2018	8888		488,74
<input type="checkbox"/>		007161800204555406		31/12/2017	05/01/2018	05/01/2018	8888		222,13
<input type="checkbox"/>		007161803821023889		31/01/2018	07/02/2018	07/02/2018	8888		392,00
<input type="checkbox"/>		007161806663533096		28/02/2018	07/03/2018	07/03/2018	8888		392,00
<input type="checkbox"/>		007161809203642783		31/03/2018	06/04/2018	06/04/2018	8888		435,53
<input type="checkbox"/>		007161812169000630		30/04/2018	07/05/2018	07/05/2018	8888		395,88
<input type="checkbox"/>		007161815259964691		30/09/2019	20/10/2019	20/10/2019	0561		154,00
<input type="checkbox"/>		007161818301020670		30/09/2019	20/10/2019	20/10/2019	0561		154,00

Retornar Imprimir Relação Exibir Comprovantes Detalhar Composicao

Verificar no e-cac a data de arrecadação do Darf.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Novo Documento

Data de Criação Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte	
18/07/2021	Pessoa Jurídica 33.650.363/0001-21	Outra Qualificação	
Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
Pedido de Restituição		Pagamento Indevido ou a Maior	Não
Identificação do Crédito Selecionado			
<input type="checkbox"/> Informado em Processo Administrativo Anterior		<input type="checkbox"/> Informado em Outro PER/DCOMP	
Número do Processo	Natureza	Nº do PER/DCOMP Inicial	Nº do Último PER/DCOMP
<input type="checkbox"/> Crédito de Sucedida			
CNPJ	Situação Especial	Data do Evento	Percentual
.. / -		//	0,00
Modelo Documento de Arrecadação			
Darf Comum			
Data da Arrecadação	Código da Receita	Grupo de Tributo	
30/06/2021	0561	IRRF	

Ok Cancelar Ajuda

- Preencher o quadro ao lado de acordo com as informações contidas no DARF;

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.9b
Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 18/07/2021 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Dados Iniciais
Dados dos Responsáveis

Ficha Dados Iniciais

Nome Empresarial
PERDCOMP LTDA

Data de Criação 18/07/2021 **Seqüencial** 001 **Data de Transmissão** 18/07/2021

Qualificação do Contribuinte
Outra Qualificação Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária

Tipo de Documento Pedido de Restituição **Tipo de Crédito** Pagamento Indevido ou a Maior **Crédito Oriundo de Ação Judicial?** Não

PER/DCOMP Retificador

Dados Bancários do Titular do Crédito

Tipo de Conta	Banco	Agência	Nº da Conta	DV
Conta Corrente	001	0351	321312	0

Nº do PER/DCOMP Retificado

O CREDITO, perfeitamente identificado no presente documento eletrônico, TEM como fundamento a alegação de inconstitucionalidade de lei que: 1) não tenha sido declarada inconstitucional pelo Supremo Tribunal Federal em ação direta de inconstitucionalidade ou em ação declaratória de constitucionalidade; 2) não tenha tido sua execução suspensa pelo Senado Federal; 3) não tenha sido julgada inconstitucional em sentença judicial transitada em julgado a favor do contribuinte; 4) não tenha sido objeto de súmula vinculante aprovada pelo Supremo Tribunal Federal nos termos do art. 103-A da Constituição Federal? Não

- Informar o nome da empresa e os dados bancários para restituição do valor pago indevidamente.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a
Documento Ferramentas Ajuda
33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Dados Iniciais
Dados dos Responsáveis

Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica

Dados do Responsável da Pessoa Jurídica Perante a RFB

Nome
FULANO DE TAL DA SILVA

CPF
052.345.263-21

DDD Telefone Ramal DDD Fax
85 32458734

Correio Eletrônico
fulano@gmail.com

Dados do Responsável pelo Preenchimento

Nome
ALUNO

CPF
052.345.263-21

CRC UF

DDD Telefone Ramal DDD Fax
85 992839834

Correio Eletrônico
aluno@gmai.com

Crédito

- Preencher os dados do responsável pela empresa perante a Receita Federal;
- Preencher os dados do responsável pelo preenchimento da declaração.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.9b

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 18/07/2021 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

Pagamento Indevido ou DARF

Ficha Pagamento Indevido ou a Maior

Informado em Processo Administrativo Anterior

Número do Processo Natureza

Informado em Outro PER/DCOMP

Nº do PER/DCOMP Inicial Nº do Último PER/DCOMP

Crédito de Sucéda

CNPJ Situação Especial Data do Evento Percentual

Darf Comum

Modelo Documento de Arrecadação

Data de Arrecadação Código da Receita Grupo de Tributo

30/06/2021 0561 IRRF

Valor Original do Crédito Inicial 154,00

Crédito Original na Data da Transmissão 154,00

Valor do Pedido de Restituição 154,00

- Preencher o valor do DARF que será restituído;

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

Pagamento Indevido ou DARF

Ficha DARF Comum IRRF

Período de Apuração	//	<p>O crédito informado neste PER/DCOMP deve ser originário de apenas um DARF.</p> <p>ATENÇÃO: A data de arrecadação é a data de pagamento do DARF, constante na autenticação bancária. Os demais dados informados nesta ficha devem ser copiados do DARF pago, para que o mesmo possa ser localizado nos Sistemas da RFB.</p>	<input type="button" value="Incluir"/>
CNPJ	33.650.363/ -		<input type="button" value="Excluir"/>
Código da Receita			
No. de Referência			
Data de Vencimento	//		
Valor do Principal			
Valor da Multa			
Valor dos Juros			
Valor Total do DARF			
Data de Arrecadação	//		

Ordem	Período de Apuração	CNPJ	Código da Receita	Número de Referência	Data de Vencimento	Valor do Principal	Valor da

- Clicar em INCLUIR e depois preencher os dados de acordo com DARF que será restituído.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.9b

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 18/07/2021 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

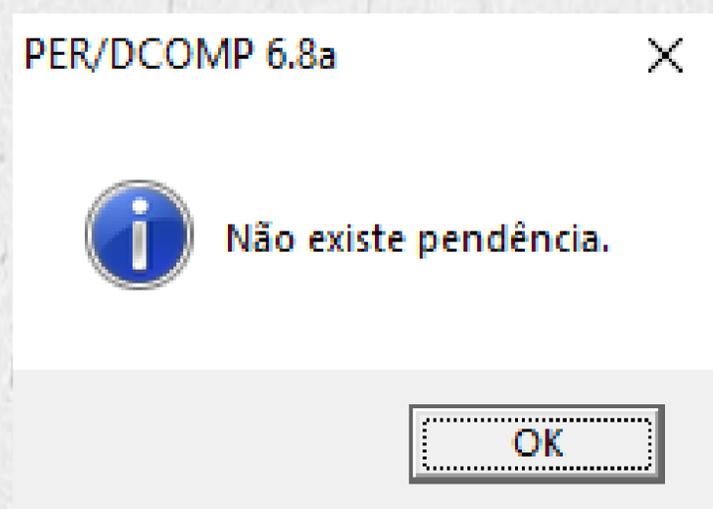
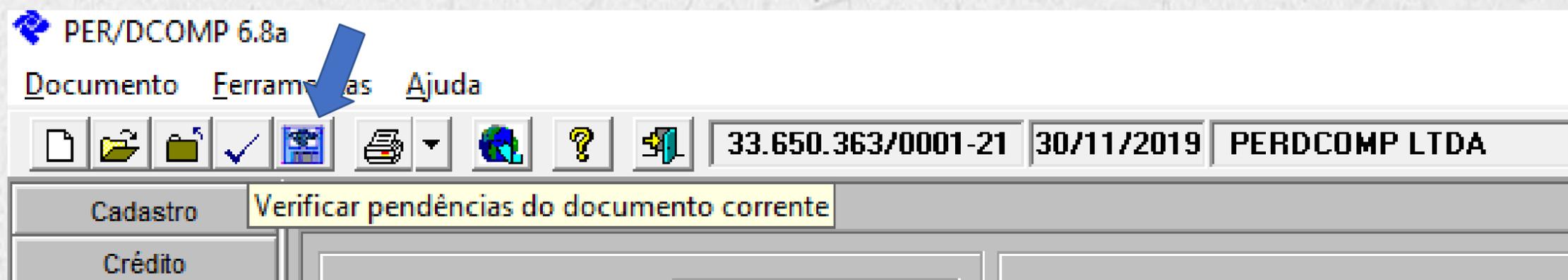
Pagamento Indevido ou DARF

Ficha DARF Comum IRRF

Período de Apuração	31/05/2021	<p>O crédito informado neste PER/DCOMP deve ser originário de apenas um DARF.</p> <p>ATENÇÃO: A data de arrecadação é a data de pagamento do DARF, constante na autenticação bancária. Os demais dados informados nesta ficha devem ser copiados do DARF pago, para que o mesmo possa ser localizado nos Sistemas da RFB.</p>	Incluir
CNPJ	33.650.363/0001-21		Excluir
Código da Receita	0561		
No. de Referência			
Data de Vencimento	20/06/2021		
Valor do Principal	154,00		
Valor da Multa	0,00		
Valor dos Juros	0,00		
Valor Total do DARF	154,00		
Data de Arrecadação	30/06/2021		

Ordem	Período de Apuração	CNPJ	Código da Receita	Número de Referência	Data de Vencimento	Valor do Principal	Valor da
1	31/05/2021	33.650.363/0001-21	0561		20/06/2021	154,00	

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR



RESTITUIÇÃO PAGAMENTO DE INDEVIDO OU A MAIOR

Verificando pendências do documento

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramen Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Gravar documento corrente para entrega à RFB

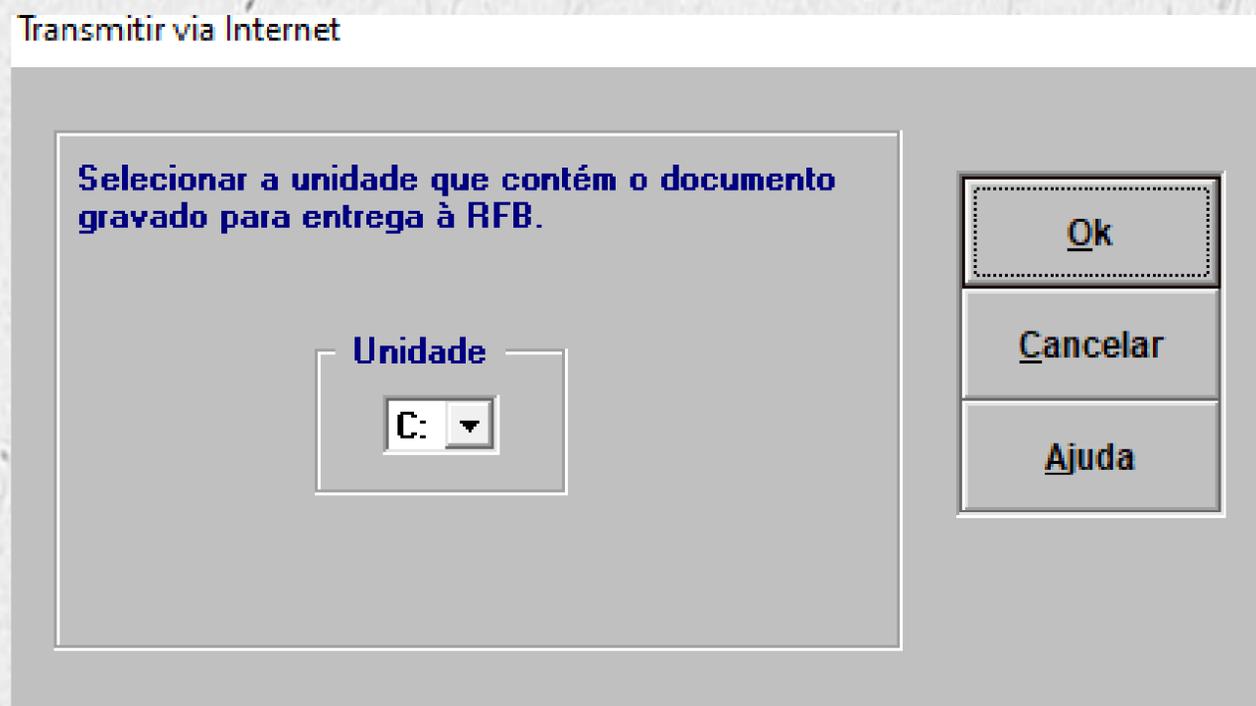
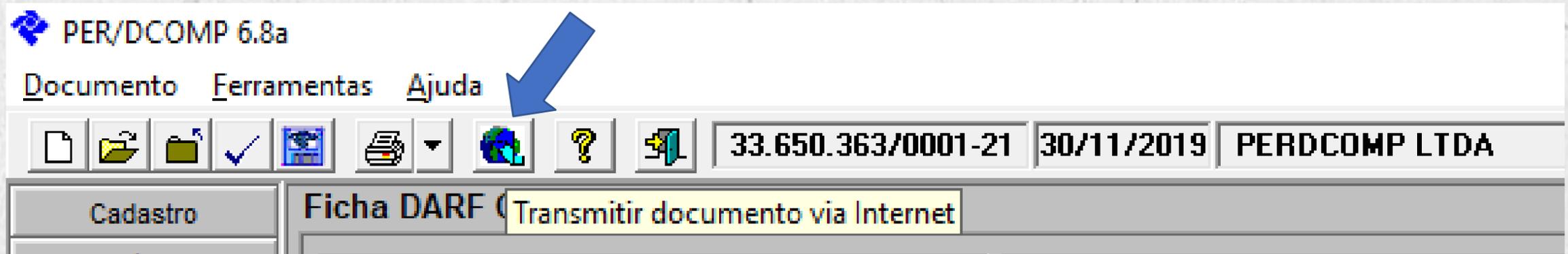
Retificador	Data de Criação	Nº Sequencial
NÃO	30/11/2019	001

Selecione a letra correspondente à unidade desejada para gravação do documento.

Unidade

Gravar Pendências Cancelar

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR



RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Transmitir via Internet - Declarações gravadas para entrega à RFB

Selecionar as declarações a serem transmitidas.

CNPJ/CPF	Data de Criação	Nº Sequencial	Transmitida	Data de Transmissão	Nº do PER/DCOMP	Nome	Tipo de Documento	Tipo de Crédito	Ação Judicial
33.650.363/0001-21	30/11/2019	001	NÃO	30/11/2019		PERDCOMP LTDA	Pedido de Re	Pagamento	NÃO

Transmitir Utilizando Certificação Digital

Ok

Todas

Cancelar

Ajuda

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Assinar Arquivo

Selecione o certificado a ser utilizado para assinar o arquivo

Emitido para	Emitido por
ZION SERVICOS TECNICOS CONTABEIS EIRELI:291...	AC Instituto Fenacon RFB G3

< >

Exibir

Assinar Cancelar

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Caso 2 – Pagamento a maior:

- Em setembro de 2019 a empresa Perdcomp LTDA pagou um DARF referente ao COFINS no valor de R\$ 3.000,00. No mês de outubro foi realizada uma auditoria na empresa e os auditores detectaram um erro nos impostos pagos em agosto, um dos erros estava no valor pagamento referente ao COFINS. Os auditores descobriram que o real valor de COFINS a pagar em setembro de 2019 seria R\$ 1.800,00.

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02 PERÍODO DE APURAÇÃO →	30/09/2019
	03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ →	33.650.363/0001-21
	04 CÓDIGO DA RECEITA →	5856
	05 NÚMERO DE REFERÊNCIA →	
01 NOME / TELEFONE PERDCOMP LTDA	06 DATA DE VENCIMENTO →	25/10/2019
Veja no verso instruções para preenchimento	07 VALOR DO PRINCIPAL →	3.000,00
	08 VALOR DA MULTA →	
ATENÇÃO <small>É vedado o recolhimento de tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor total seja inferior a R\$ 10,00. Ocorrendo tal situação, adicione esse valor ao tributo de mesmo código de períodos subsequentes, até que o total seja igual ou superior a R\$ 10,00.</small>	09 VALOR DOS JUROS E/ OU ENCARGOS DL - 1.025/69 →	
	10 VALOR TOTAL →	3.000,00
	11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)	

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

DARF CORRIGIDO

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02 PERÍODO DE ATRIBUIÇÃO →	30/09/2019
	03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ →	33.650.363/0001-21
01 NOME / TELEFONE PERDCOMP LTDA	04 CÓDIGO DA RECEITA →	5856
	05 NÚMERO DE REFERÊNCIA →	
Veja no verso instruções para preenchimento	06 DATA DE VENCIMENTO →	25/10/2019
	07 VALOR DO PRINCIPAL →	1.800,00
ATENÇÃO <small>É vedado o recolhimento de tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor total seja inferior a R\$ 15,00. Ocorrendo tal situação, adicione esse valor ao tributo de mesmo código de períodos subsequentes, até que o total seja igual ou superior a R\$ 15,00.</small>	08 VALOR DA MULTA →	
	09 VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS (DL - 1.026/69) →	
	10 VALOR TOTAL →	1.800,00
	11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Sempre nas 1ª e 2ª vias)	

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

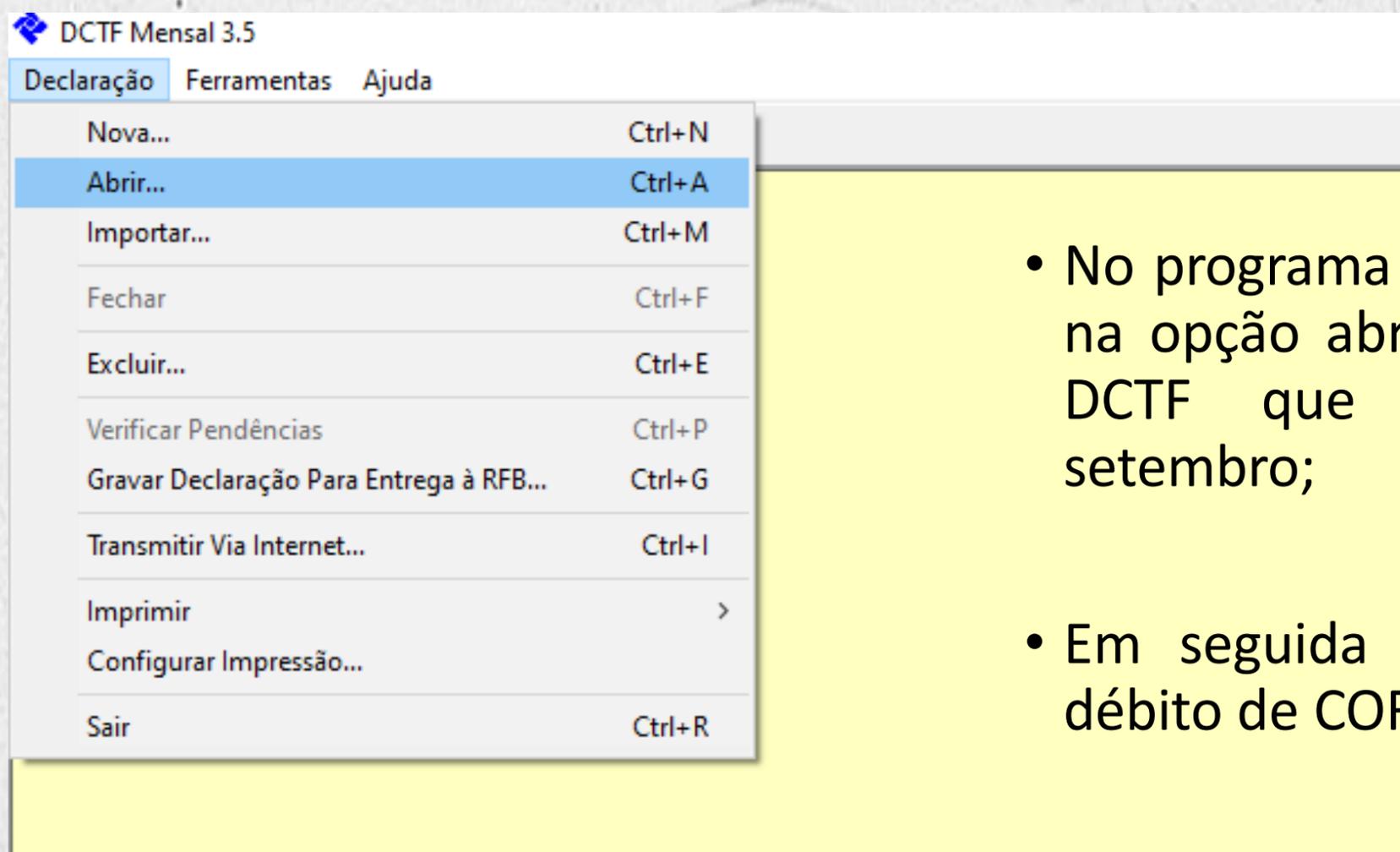
- No programa da **PER/DCOMP** o processo de resolução do case 2 é o mesmo do case 1;
- Como o valor do imposto foi alterado é necessário retificar a **DCTF**
- A valor para restituição é R\$ 3.000,00 – R\$ 1.8000,00 = **R\$ 1.200,00**;

(Declaração de Débitos e Créditos de Tributos Federais) do mês 09/2019.

- Link para download do programa DCTF:

<http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/dctf-declaracao-de-debitos-e-creditos-tributarios-federais/programa-gerador-da-declaracao-pgd>

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR



- No programa DCTF mensal, clicar na opção abrir para encontrar a DCTF que foi enviada em setembro;
- Em seguida alterar o valor do débito de COFINS.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

DCTF Mensal 3.5

Declaração Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 SET 2019

Cadastro

Dados Iniciais

Dados Cadastrais do F

Dados dos Responsáv

Período 01/09/2019 a 30/09/2019

Declaração Retificadora

Número do Recibo de entrega da DCTF a ser retificada

Situação: Normal

PJ inativa no mês da declaração

PJ optante pelo Simples Nacional

Qualificação da Pessoa Jurídica

PJ em Geral

Forma de Tributação do Lucro

Presumido

PJ levantou balanço/balancete de suspensão no mês

PJ com débitos de SCP a serem declarados

PJ optante pela CPRB

Situação da PJ no mês da declaração

PJ não se enquadra em nenhuma das situações anteriores no mês da declaração

Opções referentes à Lei nº 12.973/2014 para o ano-calendário de 2014

Critério de Reconhecimento das Variações Monetárias dos Direitos de Crédito e das Obrigações do Contribuinte, em Função da Taxa de Câmbio

Não se aplica

Regime de Apuração da Contribuição para o PIS/Pasep e/ou da Cofins

Débitos/Créditos

Trimestre Anterior

Resumo

- Informar o número do recibo da declaração DCTF que foi enviada em setembro de 2019.

RESTITUIÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

DCTF Mensal 3.5
Declaração Ferramentas Ajuda
33.650.363/0001-21 SET 2019

Cadastro
Débitos/Créditos

IRPJ
IRRF
IPI
IOF
CSLL
PIS/PASEP
COFINS

Débitos/Créditos - COFINS
Código da Receita / Denominação
5856-01 - COFINS - Não cumulativa

Período de Apuração
2019 Setembro

Periodicidade
Mensal

Incluir
Excluir

Código Receita	Período Apuração	Débitos Apurados	Créditos Vinculados	Saldo a Pagar
5856-01 / Setembro	Setembro / 2019	1.800,00	3.000,00	0,00
Valor do Débito				
Pagamento				
Compensação				
Parcelamento				
Suspensão				
Demonstrativo				
CPMF				
CIDE				
RET/Pagamento Unificado				
CSRF				
COSIRF				
Contribuições Previdenciárias				

Trimestre Anterior
Resumo

- No programa DCTF mensal, o processo para verificação de pendência, gravar e transmitir a declaração é o mesmo do programa PER/DCOMP.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Caso 3 – Utilização total de crédito:

- No dia 05/06/2021 o contador da empresa Alfa LTDA detectou que foi efetuado um pagamento **em duplicidade** no **mês 05/2021** referente ao DARF de IRRF sobre folha de pagamento no valor de R\$ 154,00 cada DARF. O contador já emitiu o DARF de IRRF sobre folha para **o mês 06/2021** no valor de R\$ 154,00 com vencimento para o dia 20/06/2021. Com base nos dados anteriores o contador pretende realizar uma compensação de valores.

Para resolução deste caso usaremos o mesmo DARF utilizado no caso 1.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

DARF atual;

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02 PERÍODO DE APURAÇÃO →	30/05/2021
	03 NÚMERO DO CPF OU CGC →	33.650.363/0001-21
	04 CÓDIGO DA RECEITA →	0561
	05 NÚMERO DE REFERÊNCIA →	
	06 DATA DE VENCIMENTO →	20/06/2021
01 NOME/ TELEFONE	07 VALOR DO PRINCIPAL →	154,00
	08 VALOR DA MULTA →	
Veja no verso instruções para preenchimento	09 VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL - 1.025/69 →	
	10 VALOR TOTAL →	154,00
	11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)	
ATENÇÃO É vedado o recolhimento de tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal cujo valor total seja inferior a R\$ 10,00. Ocorrendo tal situação, adicione esse valor ao tributo/contribuição de mesmo código de períodos subsequentes, até que o total seja igual ou superior a R\$ 10,00.		

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Novo Documento

Data de Criação	Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte
18/07/2021	Pessoa Jurídica	33.650.363/0001-21	Outra Qualificação

Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
Declaração de Compensação		Pagamento Indevido ou a Maior	Não

Identificação do Crédito Selecionado

<input type="checkbox"/> Informado em Processo Administrativo Anterior	<input type="checkbox"/> Informado em Outro PER/DCOMP		
Número do Processo	Natureza	Nº do PER/DCOMP Inicial	Nº do Último PER/DCOMP

<input type="checkbox"/> Crédito de Sucedida	Situação Especial	Data do Evento	Percentual
CNPJ			0,00

Modelo Documento de Arrecadação

Darf Comum

Data da Arrecadação	Código da Receita	Grupo de Tributo
20/06/2021	0561	IRRF

Ok Cancelar Ajuda

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.9b
Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 18/07/2021 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Pagamento Indevido ou DARF

Ficha Pagamento Indevido ou a Maior

Informado em Processo Administrativo Anterior Informado em Outro PER/DCOMP

Número do Processo Natureza Nº do PER/DCOMP Inicial Nº do Último PER/DCOMP

Crédito de Succedida

CNPJ Situação Especial Data do Evento Percentual

Modelo Documento de Arrecadação

Darf Comum

Data de Arrecadação Código da Receita Grupo de Tributo

20/06/2021 0561 IRRF

Valor Original do Crédito Inicial 154,00
Crédito Original na Data da Transmissão 154,00
Selic Acumulada 1,00 %

Crédito Atualizado 155,54
Total dos débitos deste Documento 0,00
Total do Crédito Original Utilizado neste Documento 0,00
Saldo do Crédito Original 154,00

- Após preencher o valor do crédito podemos perceber que o programa atualiza o valor de crédito, essa atualização é de acordo com a taxa Selic (Sistema Especial de Liquidação e de Custódia)

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a

Documentos Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro Ficha DARF Comum IRRF

Crédito

Pagamento Indevido ou DARF

Período de Apuração	/ /
CNPJ	33.650.363/ -
Código da Receita	
No. de Referência	
Data de Vencimento	/ /
Valor do Principal	
Valor da Multa	
Valor dos Juros	
Valor Total do DARF	
Data de Arrecadação	/ /

O crédito informado neste PER/DCOMP deve ser originário de apenas um DARF.

ATENÇÃO: A data de arrecadação é a data de pagamento do DARF, constante na autenticação bancária. Os demais dados informados nesta ficha devem ser copiados do DARF pago, para que o mesmo possa ser localizado nos Sistemas da RFB.

Incluir

Excluir

Ordem	Período de Apuração	CNPJ	Código da Receita	Número de Referência	Data de Vencimento	Valor do Principal	Valor da

- Clicar em INCLUIR e depois preencher os dados de acordo com DARF que será restituído.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Débito

IRPJ
IRRF
IPI
IOF
ITR
Imposto de Exportação
SIMPLES
CSLL
PIS/PASEP
COFINS
CPMF
CIDE
RET/Pagamento Unificado
CSRF
COSIRF
Lançamento de Ofício
Lançamento de Ofício
CPSSS
CPRB
Outras Receitas Admi

Ficha Débito - IRRF

CNPJ
 Débito de Sucédida 33.650.363/0001-21 Incluir
Alterar
Excluir

Código da Receita / Denominação
 0561-07 - IRRF - Rendimento do Trabalho Assalariado no País/Ausente no Exterior a Serviço do País

Período de Apuração Periodicidade
 2019 Setembro Mensal

Débito Controlado em Processo
 Número do Processo

Principal Multa Juros
 154,00 0,00 0,00

Data de Vencimento do Tributo/Quota Total
 20/11/2019 154,00

CNPJ	Código da Receita	Período de Apuração	Data de Vencimento do Tributo/Quota	Nº Processo	Total
33.650.363/0001-21	0561-07	Set. / 2019	20/11/2019		154,00
TOTAL					154,00

< >

Compensação
Demonstrativo

- Preencher os dados do DARF que será pago em outubro de 2019.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a
Documento Ferramentas Ajuda
33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Débito
Compensação
Ordem de Compensação

Ficha Ordem de Compensação dos Débitos

DÉBITOS INFORMADOS					
Matricula CEI	Período de Apuração	Data de Vencimento	Número do AI/NL	Número do Processo	Total Compensado
	Set. / 2019	20/11/2019			154,00

Ordenar

ORDEM DE COMPENSAÇÃO DOS DÉBITOS							
Ordem	CNPJ/CPF	Código da Receita	Número do Imóvel	Código da Unidade	Registro de Exportação	Matricula CEI	Pe

Demonstrativo

compensação

- Visualizar ordem de pendências, gravar dos débitos informados, em seguida verificar as transmitir a declaração. e

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Caso 4 – Utilização parcial de crédito:

- Em **09/2019** a empresa Perdcomp LTDA pagou um DARF referente ao COFINS no valor de **R\$ 3.000,00**. No mês de setembro foi realizada uma auditoria na empresa e os auditores detectaram um erro nos impostos pagos em **09/2019**, um dos erros estava no valor pago referente ao COFINS. Os auditores descobriram que o real valor de COFINS a pagar em **09/2019** seria **R\$ 1.800,00**. No mês seguinte o valor do DARF de COFINS referente ao mês **10/2019** é **R\$ 1.000,00** com vencimento no dia 20/11/2019, portanto, a equipe de auditoria sugeriu **a compensação** parcial de valores para pagamento do imposto em 10/2019.

Para resolução deste caso utilizaremos o mesmo DARF do caso 2

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

- DARF atual;

Aprovado pela IN/RFB nº 736/2007

1ª Via

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02 PERÍODO DE APURAÇÃO	31/10/2019
	03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ	33.650.363/0001-21
	04 CÓDIGO DA RECEITA	5856
	05 NÚMERO DE REFERÊNCIA	
	06 DATA DE VENCIMENTO	25/11/2019
01 NOME / TELEFONE PERDCOMP LTDA 9898998	07 VALOR DO PRINCIPAL	1.000,00
	08 VALOR DA MULTA	0,00
	09 VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL - 1.025/69	0,00
	10 VALOR TOTAL	1.000,00

DARF válido para pagamento até 25/11/2019

Domicílio tributário do contribuinte:
FORTALEZA

NÃO RECEBER COM RASURAS

Auto Atendimento Versão 5.50.66.1389 - opção 1 - DLL versão 1.4

85600000010-4 00000064932-7 91336503630-4 00158569304-5

11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)



COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Novo Documento

Data de Criação	Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte
05/11/2019	Pessoa Jurídica	33.650.363/0001-21	Outra Qualificação

Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
Declaração de Compensação		Pagamento Indevido ou a Maior	Não

Identificação do Crédito Selecionado

<input type="checkbox"/> Informado em Processo Administrativo Anterior	<input type="checkbox"/> Informado em Outro PER/DCOMP		
Número do Processo	Natureza	Nº do PER/DCOMP Inicial	Nº do Último PER/DCOMP

<input type="checkbox"/> Crédito de Sucidência	CNPJ	Situação Especial	Data do Evento	Percentual
	... / -		//	0,00

Modelo Documento de Arrecadação

Darf Comum

Data da Arrecadação	Código da Receita	Grupo de Tributo
25/10/2019	5856	COFINS

Ok Cancelar Ajuda

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

Pagamento Indevido ou DARF

Ficha Pagamento Indevido ou a Maior

Informado em Processo Administrativo Anterior Informado em Outro PER/DCOMP

Número do Processo Natureza Nº do PER/DCOMP Inicial Nº do Último PER/DCOMP

Crédito de Sucedida

CNPJ Situação Especial Data do Evento Percentual

Modelo Documento de Arrecadação

Darf Comum

Data de Arrecadação Código da Receita Grupo de Tributo

25/10/2019 5856 COFINS

Valor Original do Crédito Inicial 1.200,00

Crédito Original na Data da Transmissão 1.200,00

Selic Acumulada 1,00 %

Crédito Atualizado 1.212,00

Total dos débitos deste Documento 0,00

Total do Crédito Original Utilizado neste Documento 0,00

Saldo do Crédito Original 1.200,00

< >

Débito

Compensação

Demonstrativo

- É necessário retificar a DCTF para que o crédito seja validado pela Receita Federal;
- Usar o mesmo procedimento utilizado no caso 2, para retificar a DCTF.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a
Documento Ferramentas Ajuda
33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Pagamento Indevido ou DARF

Ficha DARF Comum COFINS

Período de Apuração	30/09/2019
CNPJ	33.650.363/0001-21
Código da Receita	5856
No. de Referência	
Data de Vencimento	25/10/2019
Valor do Principal	3.000,00
Valor da Multa	0,00
Valor dos Juros	0,00
Valor Total do DARF	3.000,00
Data de Arrecadação	25/10/2019

O crédito informado neste PER/DCOMP deve ser originário de apenas um DARF.

ATENÇÃO: A data de arrecadação é a data de pagamento do DARF, constante na autenticação bancária. Os demais dados informados nesta ficha devem ser copiados do DARF pago, para que o mesmo possa ser localizado nos Sistemas da RFB.

Incluir
Excluir

Ordem	Período de Apuração	CNPJ	Código da Receita	Número de Referência	Data de Vencimento	Valor do Principal	Valor da
1	30/09/2019	33.650.363/0001-21	5856		25/10/2019	3.000,00	

< >

Débito
Compensação
Demonstrativo

- Preencher os dados com DARF pago a maior;

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a
Documento Ferramentas Ajuda
33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Débito
Compensação
Ordem de Compensação

Ficha Ordem de Compensação dos Débitos

DÉBITOS INFORMADOS					
Matrícula CEI	Período de Apuração	Data de Vencimento	Número do AI/NL	Número do Processo	Total Compensado
	Set. / 2019	20/11/2019			1.000,00

Ordenar

ORDEM DE COMPENSAÇÃO DOS DÉBITOS							
Ordem	CNPJ/CPF	Código da Receita	Número do Imóvel	Código da Unidade	Registro de Exportação	Matrícula CEI	Pe

Demonstrativo

- Visualizar ordem de compensação dos débitos informados, as e seguida verificar pendências, gravar e transmitir a declaração.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Caso 5 – Utilização parcial de débito:

- Em setembro de 2019 a empresa Perdcomp LTDA pagou um DARF referente ao COFINS no valor de R\$ 3.000,00. No dia 05/11/2019 foi realizada uma auditoria na empresa e os auditores detectaram um erro nos impostos pagos em setembro, um dos erros estava no valor pago referente ao COFINS. Os auditores descobriram que o real valor de COFINS a pagar em setembro de 2019 seria R\$ 1.800,00. O valor do DARF de COFINS referente ao mês 10/2019 é R\$ 2.000,00 com vencimento no dia 20/11/2019, portanto, a equipe de auditoria sugeriu a compensação parcial de valores para pagamento do imposto em 10/2019.

Para resolução deste caso utilizaremos o mesmo DARF d caso 2

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

DARF atual;

Aprovado pela IN/RFB nº 736/2007

1ª Via

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais DARF	02 PERÍODO DE APURAÇÃO	31/10/2019
	03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ	33.650.363/0001-21
	04 CÓDIGO DA RECEITA	5856
	05 NÚMERO DE REFERÊNCIA	
01 NOME / TELEFONE PERDCOMP LTDA 9889898	06 DATA DE VENCIMENTO	25/11/2019
DARF válido para pagamento até 25/11/2019 Domicílio tributário do contribuinte: FORTALEZA NÃO RECEBER COM RASURAS Auto Atendimento Versão 5.50.66.1389 - opção 1 - DLL versão 1.4	07 VALOR DO PRINCIPAL	1.000,00
	08 VALOR DA MULTA	0,00
	09 VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL - 1.025/69	0,00
	10 VALOR TOTAL	1.000,00

85600000010-4 00000064932-7 91336503630-4 00158569304-5

11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)



COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

PER/DCOMP 6.8a
 Documento Ferramentas Ajuda
 33.650.363/0001-21 05/11/2019 PERDCOMP LTDA

Ficha Débito - COFINS

Débito de Sucedida CNPJ 33.650.363/0001-21 Incluir

Código da Receita / Denominação 5856-01 - Cofins - Não cumulativa Aterar

Período de Apuração 2019 Setembro Periodicidade Mensal Excluir

Débito Controlado em Processo

Número do Processo

Principal 1.212,00 Multa 0,00 Juros 0,00

Data de Vencimento do Tributo/Quota 20/11/2019

Total 1.212,00

CNPJ	Código da Receita	Período de Apuração	Data de Vencimento do Tributo/Quota	Nº Processo	Total
33.650.363/0001-21	5856-01	Set. / 2019	20/11/2019		1.212,00
TOTAL					1.212,00

Compensação
 Demonstrativo

- O crédito utilizado é o mesmo do caso anterior, mas o débito é o valor do crédito atualizado, pois o valor do DARF atual é superior ao valor de crédito a compensar;
- Deve ser emitido um DARF com o restante do valor para pagamento total do imposto.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

- Para emissão de um DARF é necessário realizar o download do programa Sicalc (Sistema de Cálculo de Acréscimos Legais da Receita Federal);
- Segue link para download: <http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/pagamentos-e-parcelamentos/darf-calculo-e-impressao-programa-sicalc-1>

The screenshot shows a web browser window with the URL receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/pagamentos-e-parcelamentos/darf-calculo-e-impressao-programa-sicalc-1. The page header includes the Receita Federal logo and a navigation menu with items like 'Agendamento', 'Agenda Tributária', 'Dados e Estudos', 'e-CAC', 'Educação Fiscal', and 'Idoso'. The main content area is titled 'Darf - Cálculo e impressão - Programa Sicalc.' and includes a sub-header 'Programa Sicalc - Cálculo e impressão do Darf'. Under this sub-header, there are two items: 'A. Sicalc AA - Auto Atendimento: programa disponível para download' and 'Download do Arquivo para instalação completa do Sicalc'. A blue arrow points to the second item. Below the items, the word 'AVISO' is displayed.

COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR

Aprovado pela INRFB nº 736/2007

1ª Via



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
Documento de Arrecadação de Receitas Federais

DARF

02 PERÍODO DE APURAÇÃO	31/10/2019
03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ	33.650.363/0001-21
04 CÓDIGO DA RECEITA	5856
05 NÚMERO DE REFERÊNCIA	
06 DATA DE VENCIMENTO	25/11/2019
07 VALOR DO PRINCIPAL	788,00
08 VALOR DA MULTA	0,00
09 VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL - 1.025/69	0,00
10 VALOR TOTAL	788,00

01 NOME / TELEFONE
PERDCOMP LTDA
998989898

DARF válido para pagamento até 25/11/2019

Domicílio tributário do contribuinte:
FORTALEZA

NÃO RECEBER COM RASURAS

Auto Atendimento Versão 5.50.66.1389 - opção 1 - DLL versão 1.4

85600000007-0 88000064932-2 91336503630-4 00158569304-5

11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)



RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA INDEVIDA OU A MAIOR

PERDCOMP LTDA 9898989 1. NOME OU RAZÃO SOCIAL/ FONE/ ENDEREÇO:		3. CÓDIGO DE PAGAMENTO	2100
		4. COMPETÊNCIA	09/2020
		5. IDENTIFICADOR	CNPJ/0001
		6. VALOR DO INSS	859,00
		7.	
2. VENCIMENTO (Uso do INSS)		8.	
		9. VALOR DE OUTRAS ENTIDADES	
		10. ATM, MULTA E JUROS	
ATENÇÃO: É vedada a utilização de GPS para recolhimento de receita de valor inferior ao estipulado em Resolução publicada pelo INSS. A receita que resultar valor inferior deverá ser adicionada à contribuição ou importância correspondente nos meses subsequentes, até que o total seja igual ou superior ao valor mínimo fixado.		11. TOTAL	859,00
12. AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA			

Caso 6 – Pagamento em Duplicidade:

- Em 09/2020 a empresa Alfa LTDA pagou duas vezes uma mesma guia de GPS (INSS) sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 1.000,00 cada guia.

RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA E INDEVIDA OU A MAIOR

- Preencher o quadro a lado de acordo com os dados da GPS (Guia da Previdência Social).

Novo Documento

Data de Criação	Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte
30/11/2019	Pessoa Jurídica	33.650.363/0001-21	Outra Qualificação

Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
Pedido de Restituição		Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior	Não

Identificação do Crédito Selecionado

<input type="checkbox"/> Informado em Processo Administrativo Anterior	<input type="checkbox"/> Informado em Outro PER/DCOMP		
Número do Processo	Natureza	Nº do PER/DCOMP Inicial	Nº do Último PER/DCOMP

<input type="checkbox"/> Crédito de Succedida			
CNPJ	Situação Especial	Data do Evento	Percentual
.. / -		//	0,00

CNPJ do Estabelecimento	<input type="checkbox"/> Recolhimento Efetuado em Matrícula CEI
Detentor do Crédito	Matrícula CEI
33.650.363/0001-21	.. /

Competência	
Ano	Mês
2019	09

Ok Cancelar Ajuda

RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA E INDEVIDA OU A MAIOR

- Informar o valor do crédito que está sendo solicitado a restituição;

PER/DCOMP 6.8a
Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Ficha Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior

Informado em Processo Administrativo Anterior

Número do Processo Natureza Nº do PER/DCOMP Inicial Nº do Último PER/DCOMP

Informado em Outro PER/DCOMP

Crédito de Sucidida

CNPJ Situação Especial Data do Evento Percentual

CNPJ do Estabelecimento Detentor do Crédito Competência Recolhimento Efetuado em Matrícula CEI

Ano Mês Matrícula CEI

Valor Original do Crédito Inicial	Valor Original do Crédito Utilizado em Compensações	Valor Original do Crédito Disponível para Restituição
859,00	0,00	859,00

Crédito Original na Data da Transmissão	Valor do Pedido de Restituição
859,00	859,00

RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA INDEVIDA OU A MAIOR

- Preencher de acordo com a GPS;
- Em seguida verificar pendências, gravar e transmitir.

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro
Crédito
Contribuição Previdenciária
GPS
Compensações e Retenções

Ficha GPS

Código de Pagamento	2100
Competência	09/2019
Identificador	33.650.363/0001-21
Valor do INSS	859,00
Valor de Outras Entidades	0,00
Valor de ATM, Multa e Juros	0,00
Valor Total da GPS	859,00
Data da Arrecadação	20/10/2019

Incluir
Excluir

Deverão ser incluídas todas as GPS efetivamente recolhidas referentes à Competência informada.

ATENÇÃO: A data de arrecadação é a data do pagamento da GPS, constante na autenticação bancária. Os demais dados informados nesta ficha devem ser copiados da(s) GPS(s) paga(s), para que a(s) mesma(s) possa(m) ser localizada(s) nos Sistemas da RFB.

Ordem	Código de Pagamento	Competência	Identificador	Data da Arrecadação	Valor do INSS	Valor de Outras Entidades
1	2100	09/2019	33.650.363/0001-21	20/10/2019	859,00	0,00

REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE

Caso 7 – Pagamento em Duplicidade:

- A funcionária da empresa Beta LTDA solicitou licença maternidade em setembro de 2019. A empresa possui apenas essa funcionária e durante o período em que ela estará de licença a empresa pagará o salário maternidade, mas não poderá se creditar deste valor no pagamento do INSS, pois não haverá base de cálculo do INSS nesse período. Portanto, a empresa deve solicitar o reembolso dos valores pagos com salário maternidade.

REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE

Empresa PERDCOMP LTDA		Recibo de Pagamento de Salário		
CNPJ: 33.650.363/0001-21		set/19		
Código	Nome do Funcionário	CBO	Emp	PIS
1	Adelaide	ANALISTA FINANCEIRO		1627478828-0

Cód.	Descrição	Referência	Vencimentos	Descontos
80	Sálario Maternidade	30 d	998,00	
		Total	998,00	-
		Valor Líquido		998,00

REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE

Novo Documento

Data de Criação	Contribuinte	CNPJ/CPF	Qualificação do Contribuinte
30/11/2019	Pessoa Jurídica	33.650.363/0001-21	Outra Qualificação

Tipo de Documento	<input type="checkbox"/> PJ Extinta por Liquidação Voluntária	Tipo de Crédito	Crédito Oriundo de Ação Judicial?
Pedido de Reembolso		Salário-Família/Salário-Maternidade	Não

Identificação do Crédito Selecionado

<input type="checkbox"/> Informado em Processo Administrativo Anterior	<input type="checkbox"/> Informado em Outro PER/DCOMP		
Número do Processo	Natureza	Nº do PER/DCOMP Inicial	Nº do Último PER/DCOMP

<input type="checkbox"/> Crédito de Sucedida	CNPJ	Situação Especial	Data do Evento	Percentual
	.. / -		//	0,00

CNPJ do Estabelecimento Detentor do Crédito

33.650.363/0001-21

Competência

Ano	Mês
2019	09

Ok Cancelar Ajuda

REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

Reembolso Salário-Fam
Detalhamento do F
Salário-Família
Filhos ou Equip
Salário-Maternidad
Compensações er

Ficha Salário-Maternidade

Competência

2019 09 CNPJ/CEI 33.650.363/0001-21 PIS/Pasep 162.74788.28-0

Incluir
Importar
Excluir

Nome da Segurada
ADELAIDE

Motivo Afastamento Parto Data do Parto 01/09/2019

Início Afastamento 01/09/2019 Término Afastamento 30/09/2019 Valor da Remuneração 998,00 Valor do Salário-Maternidade 998,00

Ordem	Competência	CNPJ/CEI	PIS/Pasep	Nome da Segurada	Motivo Afastamento
1	09/2019	33.650.363/0001-21	162.74788.28-0	ADELAIDE	Parto

REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE

PER/DCOMP 6.8a

Documento Ferramentas Ajuda

33.650.363/0001-21 30/11/2019 PERDCOMP LTDA

Cadastro

Crédito

Reembolso Salário-Fam
Detalhamento do F
Salário-Família
Filhos ou Equip
Salário-Maternidad
Compensações er

Ficha Reembolso Salário-Família/Salário-Maternidade

Informado em Processo Administrativo Anterior

Número do Processo Natureza

Informado em Outro PER/DCOMP

Nº do PER/DCOMP Inicial Nº do Último PER/DCOMP

Crédito de Sucieda

CNPJ Situação Especial Data do Evento Percentual

33.650.363/0001-21 2019 09 0,00

CNPJ do Estabelecimento Detentor do Crédito

33.650.363/0001-21

Competência

Ano Mês

2019 09

Crédito Passível de Reembolso

998,00

Crédito Original na Data da Transmissão

998,00

Valor do Pedido de Reembolso

998,00

- Preencher de acordo com o Contra Cheque;
- Em seguida verificar pendências, gravar e transmitir.

DIFERENÇA ENTRE PER/DCOMP X PERD/DCOMP WEB



Miseriqueima

Miseriqueima

PARECE MAIS NÃO É!!!!!!!

DIFERENÇA ENTRE PER/DCOMP X PERD/DCOMP WEB



CONSULTA PER/DCOMP PER/DCOMPWEB

eCAC
CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO

LOCALIZAR SERVIÇO

Alterar perfil de acesso | Acesse a sua caixa postal

SERVIÇOS EM DESTAQUE

- Cadastro, Consulta e Cancelamento – Procuração para e-CAC
- Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE
- Processos Digitais (e-Processo)

SERVIÇOS MAIS ACESSADOS

- Caixa Postal
- Consulta Comprovante de Pagamento - DARF, DAS, DAE e DJE
- Consulta Pendências - Situação Fiscal

Serviços Disponíveis:

- Cadastros
- Certidões e Situação Fiscal
- Cobrança e Fiscalização
- Conveniados e Parceiros
- Declarações e Demonstrativos
- Dívida Ativa da União
- Legislação e Processo
- Pagamentos e Parcelamentos
- Regimes e Registros Especiais
- Restituição e Compensação**
- Senhas e Procurações
- Simple Nacional
- Outros

Prezado Contribuinte,

Seja bem-vindo ao Portal e-CAC da Receita Federal, um ambiente seguro, onde você pode utilizar dezenas de serviços com maior conforto e comodidade. Ao concluir o uso do portal, para garantir a proteção de seus dados, lembre-se sempre de clicar no botão "Sair com segurança".

Alterar perfil de acesso

Para utilizar os serviços disponibilizados como responsável legal, procurador, empresa filial ou sucessora, é necessário alterar o perfil de acesso.

CONSULTA PER/DCOMP PER/DCOMPWEB

eCAC
CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO

LOCALIZAR SERVIÇO

Alterar perfil de acesso | Acesse a sua conta

SERVIÇOS EM DESTAQUE

- Cadastro, Consulta e Cancelamento – Procuração para e-CAC
- Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE
- Processos Digitais (e-Processo)
- Serviços disponíveis via CHAT
- Sistema de Leilão Eletrônico - SLE

SERVIÇOS MAIS ACESSADOS

- Caixa Postal
- Consulta Comprovante de Pagamento - DARF, DAS, DAE e DJE
- Consulta Pendências - Situação Fiscal

Restituição e Compensação

- Compensação de Contribuições Previdenciárias em GFIP**
 - Notificações em Auditoria de Compensação em GFIP
- Dados Bancários**
 - Alteração de Dados Bancários p/ Restituição e Ressarcimento
- Compensação de Ofício**
 - Comunicação para Compensação de Ofício

PER/DCOMP – Restituição e Compensação

- Acessar PER/DCOMP WEB
- Consulta Análise Preliminar PER/DCOMP - Autorregularização
- Consulta Despacho Decisório PER/DCOMP
- Consulta Intimação PER/DCOMP
- Consulta Processamento PER/DCOMP

CONSULTA PER/DCOMP PER/DCOMPWEB

CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO LOCALIZAR SERVIÇO

Alterar perfil de acesso Acesse a sua caixa postal

PER/DCOMP Despacho Decisório Voltar Exportar Planilha

Número do PER/DCOMP

Filtros opcionais

Tipo de Crédito Escolha uma opção Tipo do Documento Escolha uma opção

Período de Transmissão dd/mm/aaaa a dd/mm/aaaa Código de Receita Data de Arrecadação dd/mm/aaaa

Consultar Limpar

Número da Comunicação	Data de Emissão da Comunicação	Número de PER/DCOMP	Tipo de Crédito	Data de Transmissão	Tipo de Documento	Período de Apuração	Código de Receita	Data de Arrecadação	Despacho Decisório	Emissão de DARF	Orientações
			Saldo Negativo de CSLL		Pedido de Restituição				DARF	DARF	
									DARF	DARF	

CONSULTA PER/DCOMP PER/DCOMPWEB

DE ATENDIMENTO

Alterar perfil de acesso

Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação - PER/DCOMP

Opções de Consulta

- Número PER/DCOMP:
- Tipo de Crédito: ▼
- Período de Transmissão: a

Consultar

Limpar

Sair

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

UM DOS PRIMEIROS PASSOS PARA SE INICIAR UMA COMPENSAÇÃO, OU UMA RESTITUIÇÃO, É SE CERTIFICAR QUE O CRÉDITO ESTÁ COMPOSTO E DECLARADO -

The screenshot displays the e-cac (Centro Virtual de Atendimento) web portal. At the top left is the logo for e-cac. A search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO' is positioned at the top center. To the right of the search bar are links for 'Alterar perfil de acesso' and 'Acesse a sua caixa postal'. Below the search bar is a grid of service buttons: 'Cadastros', 'Certidões e Situação Fiscal', 'Cobrança e Fiscalização', 'Conveniados e Parceiros', 'Declarações e Demonstrativos', 'Dívida Ativa da União', 'Legislação e Processo', 'Pagamentos e Parcelamentos' (highlighted), 'Regimes e Registros Especiais', and 'Restituição e Compensação'. Below this grid, the 'Pagamentos e Parcelamentos' section is expanded, showing two columns of options: 'Pagamento' (including 'Ajustar Documentos de Arrecadação (SISTAD)', 'Autorizar e Desativar Débito Automático', 'Consulta Comprovante de Pagamento - DARF, DAS, DAE e DJE', 'Consulta Pendências - Situação Fiscal', 'Consultar Retenções do FPEM', 'Retificação de Pagamento - GPS', and 'Retificação de Pagamento - Redarf') and 'Parcelamento' (including 'Parcelamento - Solicitar e acompanhar', 'Parcelamento Não Previdenciário', and 'Parcelamento Simplificado Previdenciário'). At the bottom of this section are links for 'Parcelamento Dívida Ativa da União – DAU' and 'Parcelamento Simples Nacional'. On the left side of the page, there are two vertical menus: 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' and 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS', each listing various services available on the platform.

UMA DAS FORMAS É VERIFICAR NO E-CAC O SALDO DISPONÍVEL DO DARF

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

100,00

O SALDO DISPONIVEL PODE SER VERIFICADO DENTRO DO DARF NO E-CAC

Arrecadações Localizadas

		Tipo do Documento	Número do Documento	Detalhar Composição	Período de Apuração	Data de Arrecadação	Data de Vencimento	Código de Receita	Número de Referência	Valor Total	Saldo Disponível
<input type="checkbox"/>		DARF			01/08/2018	20/09/2018	20/09/2018	1410			

Comprovante de Arrecadação

Contribuinte

	100,00	20,00
--	--------	-------

Saldo Disponível da Arrecadação

	100,00	20,00
--	--------	-------

Tipo de Documento: DARF
Número do Documento:
Data de Arrecadação: 20/09/2018

	Valor Documento	Saldo Disponível
Principal	229.161,47	229.161,47
Multa		
Juros		
Total	229.161,47	229.161,47

AO CLICAR NO SALDO DISPONIVEL DO DARF

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

UMA VEZ QUE SE CERTIFICOU DA EXISTENCIA DO CREDITO DISPONIVEL , CONFIRMAR O O DEBITO DECLARADO NAQUELE PERIODO ESTÁ COMPOSTO EM DECLARAÇÃO.

The screenshot displays the e-CAC (Centro Virtual de Atendimento) website interface. At the top left is the logo for e-cac CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO. A search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO' is positioned at the top center. To the right of the search bar are two buttons: 'Alterar perfil de acesso' and 'Acesse a sua caixa de e-mail'. Below the search bar is a grid of service buttons: 'Cadastros', 'Certidões e Situação Fiscal', 'Cobrança e Fiscalização', 'Conveniados e Parceiros', 'Declarações e Demonstrativos' (circled in red), 'Dívida Ativa da União', 'Legislação e Processo', 'Pagamentos e Parcelamentos', 'Regimes e Registros Especiais', 'Restituição e Compensação', 'Senhas e Procurações', 'Simples Nacional', and 'Outros'. On the left side, there are two sections: 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' with a list of services including 'Cadastro, Consulta e Cancelamento – Procuração para e-CAC', 'Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE', 'Processos Digitais (e-Processo)', 'Serviços disponíveis via CHAT', and 'Sistema de Leilão Eletrônico - SLE'; and 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS' with a list including 'Caixa Postal', 'Consulta Pendências - Situação Fiscal', and 'Consulta Pendências - Situação Fiscal-Relatório Complementar'. The main content area below the buttons contains a greeting 'Prezado Contribuinte,' followed by a welcome message: 'Seja bem-vindo ao Portal e-CAC da Receita Federal, um ambiente seguro, onde você pode utilizar dezenas de serviços com maior conforto e comodidade. Ao concluir o uso do portal, para garantir a proteção de seus dados, lembre-se sempre de clicar no botão "Sair com segurança".' Below this is a link for 'Alterar perfil de acesso' and a note: 'Para utilizar os serviços disponibilizados como responsável legal, procurador, empresa filial ou sucessora, é necessário alterar o perfil de acesso.' At the bottom of the main content area is a section for 'Novidades'.

NO CASO EM TELA TRATAREMOS DE CRÉDITO ORIUNDO DE APURAÇÃO DE FOLHA DE PAGAMENTO - ASSIM A DECLARAÇÃO SERÁ FEITA ATRAVÉS DA DCTF WEB

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

Dívida Ativa da União Legislação e Processo Pagamentos e Parcelamentos Regimes e Registros Especiais Restituição e Compe

Senhas e Procurações Simples Nacional Outros

Declarações e Demonstrativos

- Consulta Rendimentos Informados por Fontes Pagadoras
- Cópia de Declaração

DERCAT - Declaração de Regularização Cambial e Tributária

- Entrega da Declaração de Regularização Cambial e Tributária

DIRF – Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte

- Extrato do Processamento da DIRF

DME-Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie

- Apresentar a DME

SISCOSERV

- Acesso ao Sistema SISCOSERV

DCTF – Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais

- Assinar e Transmitir DCTFWeb
- Extrato do Processamento – DCTF

DIPJ - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da PJ

- Extrato do Processamento da DIPJ

Dmed – Declaração de Serviços Médicos e da Saúde

- Extrato do Processamento da Dmed

DSPJ Inativas – Declaração Simplificada da PJ Inativa

- DSPJ Inativas 2014
- DSPJ Inativas 2015
- DSPJ Inativas 2016

SPED - Sistema Público de Escrituração Digital

- Acessar EFD-Reinf

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

A ANALISE A SER FEITA: O CREDITO DE PAGAMENTO A MAIOR SÓ EXISTE QUANDO O VALOR EFETIVAMENTE DECLARDO ESTIVER INFERIOR AO VALOR PAGO

The screenshot displays the 'PER/DCOMP WEB' interface. At the top, there is a header with the logo 'CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO' and a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO'. Below the header, a table lists three services: '1191-01 - CP TERCEIROS - SENAC', '1196-01 - CP TERCEIROS - SESC', and '1200-01 - CP TERCEIROS - SEBRAE'. The main content area shows a 'Resumo da Situação' (Summary of Situation) section. This section includes a table for 'Créditos Vinculáveis' (Vinculable Credits) and a summary of the overall situation. The 'Créditos Vinculáveis' table has columns for 'Disponível' (Available) and 'Vinculado' (Vinculated). The summary section shows 'Total de débitos apurados' (Total of accrued debits) as 1.269.432,64, 'Total de créditos vinculados' (Total of vinculated credits) as 748.129,25, and 'Saldo a pagar' (Amount to be paid) as 521.303,39. A 'Voltar' (Back) button is located at the bottom of the summary section.

	Disponível	Vinculado
Salário-Família:	3.836,91	
Salário-Maternidade:	10.174,69	
Retenção Lei 9.711/98:	734.117,65	

Total de débitos apurados	Total de créditos vinculados	Saldo a pagar
1.269.432,64	748.129,25	521.303,39

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

Uma vez confirmado o crédito, já se pode ir para o programa de compensação, PERDCOMP WEB

The image shows a screenshot of the e-CAC (Centro Virtual de Atendimento) portal. At the top left, there is a logo for 'CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO'. To the right, there is a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO' and two buttons: 'Alterar perfil de acesso' and 'Acesse a sua caixa postal'. On the left side, there are two sections: 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' and 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS'. The 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' section lists several services, including 'Cadastro, Consulta e Cancelamento – Procuração para e-CAC', 'Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE', 'Processos Digitais (e-Processo)', 'Serviços disponíveis via CHAT', and 'Sistema de Leilão Eletrônico - SLE'. The 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS' section lists 'Caixa Postal', 'Consulta Pendências - Situação Fiscal', and 'Consulta Pendências - Situação Fiscal-Relatório Complementar'. The main content area features a grid of service buttons. The button for 'Restituição e Compensação' is circled in red. Below the grid, there is a message to the taxpayer: 'Prezado Contribuinte, Seja bem-vindo ao Portal e-CAC da Receita Federal, um ambiente seguro, onde você pode utilizar dezenas de serviços com maior conforto e comodidade. Ao concluir o uso do portal, para garantir a proteção de seus dados, lembre-se sempre de clicar no botão "Sair com segurança".' There is also a link for 'Alterar perfil de acesso' and a note: 'Para utilizar os serviços disponibilizados como responsável legal, procurador, empresa filial ou sucessora, é necessário alterar o perfil de acesso.'

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

The image shows a screenshot of the CRCCE website interface. At the top, there is a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO' and two utility buttons: 'Alterar perfil de acesso' and 'Acesse a sua caixa postal'. Below this is a grid of service categories: 'Cadastros', 'Certidões e Situação Fiscal', 'Cobrança e Fiscalização', 'Conveniados e Parceiros', 'Declarações e Demonstrativos', 'Dívida Ativa da União', 'Legislação e Processo', 'Pagamentos e Parcelamentos', 'Regimes e Registros Especiais', 'Restituição e Compensação' (highlighted in orange), 'Senhas e Procurações', 'Simples Nacional', and 'Outros'. The 'Restituição e Compensação' menu is expanded, showing sub-items: 'Compensação de Contribuições Previdenciárias em GFIP' (with a sub-item 'Notificações em Auditoria de Compensação em GFIP'), 'Dados Bancários' (with a sub-item 'Alteração de Dados Bancários p/ Restituição e Ressarcimento'), 'Compensação de Ofício' (with a sub-item 'Comunicação para Compensação de Ofício'), and 'PER/DCOMP – Restituição e Compensação' (with sub-items: 'Acessar PER/DCOMP WEB', 'Consulta Análise Preliminar PER/DCOMP - Autorregularização', 'Consulta Despacho Decisório PER/DCOMP', 'Consulta Intimação PER/DCOMP', and 'Consulta Processamento PER/DCOMP'). The 'Acessar PER/DCOMP WEB' item is circled in red.

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

The screenshot shows the eCAC web interface. At the top left is the logo for eCAC (CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO). To its right is a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO'. Further right are two buttons: 'Alterar perfil de acesso' and 'Você tem novas mensagens'. Below the search bar is a navigation bar with 'OCULTAR' and a back arrow. The main content area is titled 'PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação'. Underneath, it asks 'Que documento deseja criar?' and lists five options with icons: 'Declaração de Compensação', 'Pedido de Restituição', 'Pedido de Ressarcimento', 'Pedido de Reembolso', and 'Pedido de Cancelamento'. A red arrow points from the 'Declaração de Compensação' icon towards the right. At the bottom right of the main area are 'Cancelar' and 'Prosseguir' buttons. On the left side, there is a sidebar with 'Novo Documento' and 'Visualizar Documentos' buttons, and a version indicator 'Versão: 1.5.1'.

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

DUAS OPÇÕES: OU VOCÊ VAI INICIAR UM NOVO, OU VOCÊ VAI CONSULTAR UM JÁ ENVIADO, OU ATÉ MESMO DAR CONTINUIDADE A UMA DECLARAÇÃO EM ANDAMENTO

The screenshot displays the web interface for PER/DCOMP. On the left, a sidebar contains the following elements: a button labeled 'OCULTAR' with a left-pointing arrow; a button with a plus icon and the text 'Novo Documento'; a button with an eye icon and the text 'Visualizar Documentos'; and the text 'Versão: 1.4.4'. The main content area has a header with the title 'PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação'. Below the header, there is a question 'Que documentos você deseja acessar?' followed by two tabs: 'Rascunhos' (selected) and 'Documentos Entregues'. A section titled 'FILTRAR DOCUMENTOS' contains four filters: 'Tipo de Documento' (dropdown menu with 'Todos' selected), 'Apelido do Documento' (text input field), 'Tipo de Crédito' (dropdown menu with 'Todos' selected), and 'Detalhamento do Crédito' (dropdown menu with 'Todos' selected). At the bottom, under the 'Rascunhos' tab, the text 'Nenhum registro encontrado' is displayed. Two red arrows point from the top text to the 'Novo Documento' and 'Visualizar Documentos' buttons.

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB



LOCALIZAR SERVIÇO



Alterar perfil de acesso

Você tem novas mensagens

OCULTAR



PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Novo Documento

Visualizar Documentos

Declaração de Compensação

Versão: 1.5.1

Que documento deseja criar?



Declaração de Compensação



Pedido de Restituição



Pedido de Ressarcimento



Pedido de Reembolso



Pedido de Cancelamento

Documento Retificador?*

Sim Não

Tipo de Crédito*

Selecione...

Apelido para Identificação do Documento*

Qualificação do Contribuinte*

Selecione...

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

Cancelar

Prosseguir

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

Aterrar perfil de acesso | Acesse a sua caixa postal

OCULTAR <

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Selecione...

- Cofins Não-Cumulativa - Ressarcimento/Compensação - PA a partir de Janeiro de 2014
- Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior
- Crédito Oriundo de Ação Judicial
- IRRF de Cooperativas
- Pagamento Indevido ou a Maior
- Pagamento Indevido ou a Maior - eSocial
- PIS/PASEP Não-Cumulativo - Ressarcimento/Compensação - PA a partir de Janeiro de 2014
- Reintegra
- Ressarcimento de IPI
- Retenção - Lei nº 9.711/98
- Saldo Negativo de CSLL
- Saldo Negativo de IRPJ

to Pedido de Cancelamento

para Identificação do Documento*

Selecione...

Qualificação do Contribuinte*

Selecione...

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

Cancelar | Prosseguir

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

OCULTAR <

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Que documento deseja criar?

 Declaração de Compensação

 Pedido de Restituição

 Pedido de Ressarcimento

 Pedido de Cancelamento

Documento Retificador?*

Sim Não

Tipo de Crédito*

Pagamento Indevido ou a Maior - eSocial

Apelido para Identificação do Documento*

COMPENSAÇÃO DE INSS A MAIOR DCTF WEB AGO 2018

Qualificação do Contribuinte*

Outra Qualificação

Detalhamento do Crédito*

O crédito será detalhado neste documento

Selecione...

O crédito será detalhado neste documento

O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior

O crédito já foi detalhado em Processo Administrativo

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Que documento deseja criar?

O Crédito que você deseja identificar tem como fundamento alguma das seguintes alegações de inconstitucionalidade descritas em lei?

- Foi declarada inconstitucional pelo Supremo Tribunal Federal em ação direta de inconstitucionalidade ou em ação declaratória de constitucionalidade;
- Teve sua execução suspensa pelo Senado Federal;
- Foi julgado inconstitucional em sentença judicial transitada em julgado a favor do contribuinte;
- Foi objeto de súmula vinculante aprovada pelo Supremo Tribunal Federal nos termos do art. 103-A da Constituição Federal.

Sim Não

Cancel OK

Cancel Prose

AGO 2018

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMPWEB

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação



Identificação do Crédito

Detalhamento do Crédito

Demonstrativo do Crédito

Detentor do Crédito*

Selecione...

Selectionar Documento

Voltar

Salvar

Prosseguir

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMPWEB

OCU

Novo Documento

Visualizar Documentos

Arrecadação de compensação

Documento Indeviduado por - eSocial

Documento: COMPENSAÇÃO INSS A MAIOR VALOR AGO 2018

Qualificação

Crédito será detalhado no documento

1.4.4

100,00

Pesquisa por

Número do Documento: 99.99.99999.9999999-9

Período de Apuração: 01/08/2018 a 31/08/2018

Data de Arrecadação: DD/MM/AAAA a DD/MM/AAAA

[Pesquisar](#) [Cancelar](#)

DARFs Localizados

Número do Documento	Data da Apuração	Data de Arrecadação	Data do Vencimento	Valor Total
07.16.18257.6012001-5	01/08/2018	20/09/2018	20/09/2018	

« < 1 > »

[Prosseguir](#)

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

1 Identificar Documento
 1 Informar Crédito
 2 Informar e Ordenar Débitos
 3 Informar Dados Gerais
 4 Verificar Pendências
 5 Enviar Documento

Identificação do Crédito
 Detalhamento do Crédito
 De

Componentes do DARF				Valor Principal	Valor Total	Valor Original do Crédito Inicial
Código da Receita	Período de Apuração	CNO	CNPJ do Prestador			
1162-01	01/08/2018			141,90	141,90	<input type="text"/>
1162-01	01/08/2018		07.360.290/0001-23	2.301,01	2.301,01	<input type="text"/>
1162-01	01/08/2018		07.415.603/0001-01	138,82	138,82	<input type="text"/>

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMPWEB

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Identificação do Crédito	Detalhamento do Crédito	Demonstrativo do Crédito
Valor Original do Crédito Inicial	20,00	Valor Original do Crédito Disponível para Restituição 20,00
Selic Acumulada	6,62	Crédito Atualizado 21,32
Total dos Débitos deste Documento	0,00	Total do Crédito Original Utilizado neste Documento 0,00
Saldo do Crédito Original	20,00	

Crédito Original na Data de Entrega* ?

[Voltar](#) [Salvar](#) [Prosseguir](#)

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

OCULTAR <

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

- Identificar Documento
- 1** Informar Crédito
- 2** Informar e Ordenar Débitos
- 3 Informar Dados Gerais
- 4 Verificar Pendências
- 5 Enviar Documento

Informar Novo Débito **Importar Débitos DCTFWeb**

Informações do Crédito

Total do Crédito Original Utilizado neste Documento	Saldo do Crédito Original
0,00	20,00

Voltar Salvar Prosseguir

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

NO CASO DO CONTRIBUINTE RESOLVER COMPENSAR DÉBITOS DA DCTFWEB, ELE DEVE ESCOLHER QUAL PERÍODO SERÁ COMPENSADO:

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Importar Débitos DC TFWeb

Tipo de Débito*

Débito do próprio contribuinte ▼

CNPJ do Detentor do Débito

Categoria*

Geral ▼

Ano de Apuração*

2019 ▼

Mês de Apuração*

Julho ▼

Pesquisar

Cancelar

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMPWEB

Declarações Localizadas (1)

Declaração - Número do Recibo de Transmissão

Data de Vencimento*

Data/Hora de Transmissão

CNPJ do Contribuinte

Categoria

Geral

D/MM/AAAA

obrigatorio

Período de Apuração

Organismo Estrangeiro?

Julho de 2019

Não

Repetir saldo a pagar nos débitos selecionados

Débitos

<input type="checkbox"/>	Grupo de Tributo	Código da Receita	Saldo a Pagar	Valor a Compensar	CNO da Obra	CNPJ do Prestador
<input checked="" type="checkbox"/>	CP Patronal	1138-01		20,00		
<input type="checkbox"/>	CP Patronal	1138-04	2.405,42			
<input type="checkbox"/>	CP Patronal	1141-01	70.834,90			

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

UMA VEZ ESCOLHIDO O DEBITO, OU DÉBITOS QUE SERÃO COMPENSADOS E CONFIRMAR, O PROPRIO SISTEMA FARÁ O CALCULO DA ATUALIZAÇÃO DO DÉBITO (CASO O DÉBITO ESTEJA VENCIDO)

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Informar Novo Débito

Importar Débitos DCTFWeb

Informações do Crédito

Total do Crédito Original Utilizado neste Documento
14,90

Saldo do Crédito Original
5,10

Débitos

<input type="checkbox"/>	Alterar Ordem	CNPJ do Detentor do Débito	Período de Apuração	Data de Vencimento do Tributo/Quota	Código da Receita	Principal	Total
<input type="checkbox"/>				20/08/2019	1138-01	15,00	15,89
Total						15,00	15,89

Voltar

Salvar

Prosseguir

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

APÓS CONFIRMAR SÓ FALTAM DOIS PASSOS: IDENTIFICAÇÃO E VERIFICAÇÃO DE PENDÊNCIAS

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Identificar Documento 1 Informar Crédito 2 Informar e Ordenar Débitos 3 Informar Dados Gerais 4 Verificar Pendências 5 Enviar Documento

Dados Cadastrais

CNPJ Nome

Informações do Responsável da Pessoa Jurídica Perante a RFB

CPF Nome

Telefone Fixo Telefone Celular

Voltar Salvar Prosseguir

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

Informações do Responsável pelo Preenchimento

CPF* Nome

999.999.999-99

Telefone Fixo Telefone Celular

(99) 9999-9999 (99) 99999-9999

Endereço Eletrônico

CRC UF do CRC

Selecione...

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMP WEB

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação



Verificação de Pendências

✘ O Documento não está apto para envio (1)

✘	Crédito - Demonstrativo	Crédito Original na Data de Entrega não pode ser maior que o Valor Original do Crédito Inicial
----------	-------------------------	--

[Voltar](#) [Salvar](#) [Prosseguir](#)

COMPENSAÇÃO FOLHA PER/DCOMPWEB

Aterrar perfil de acesso [Acesse a sua caixa postal](#)

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

- Identificar Documento
- 1 Informar Crédito
- 2 Informar e Ordenar Débitos
- 3 Informar Dados Gerais
- 4 **Verificar Pendências**
- 5 Enviar Documento

Verificação de Pendências

 O Documento está apto para envio

[Voltar](#) [Salvar](#) [Prosseguir](#)

COMPENSAÇÃO FOLHA – PER/DCOMP WEB

TELA DE ENVIO COM O RESUMO

PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação

- Identificar Documento
- 1 Informar Crédito
- 2 Informar e Ordenar Débitos
- 3 Informar Dados Gerais
- 4 Verificar Pendências
- 5 Enviar Documento

Resumo do Documento

Informações do Documento

Tipo do Documento Declaração de Compensação	Tipo de Crédito Pagamento Indevido ou a Maior - eSocial
Qualificação do Contribuinte Outra Qualificação	Detalhamento do Crédito O crédito será detalhado neste documento

Informações do Crédito

CNPJ do Detentor do Crédito 07.950.702/0001-85	Data de Arrecadação do DARF 20/09/2018
Número do DARF 07.16.18257.6012001	
Total do Crédito Original Utilizado neste Documento 14,90	

Informações do Débito

Total de Principal 15,00	Total de Multa 0,74	Total de Juros 0,15	Total Geral 15,89
------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

[Voltar](#) [Enviar](#)

