

PERDCOMP WEB – Pagamento indevido ou duplicidade

Na tela inicial do PER/DCOMP Web, o empregador deve criar um novo documento como “**Declaração de Compensação**” e selecionar o tipo de crédito: **pagamento indevido ou a maior em guia GPS**, caberá selecionar o tipo de crédito como “Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior”.

Já no campo “Detalhamento do Crédito”, escolher a opção “O crédito será detalhado neste documento”.

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 Reembolso Pedido de Cancelamento

Documento Retificador?*

Sim Não

Tipo de Crédito*

Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior

Apelido para Identificação do Documento*

Teste

Qualificação do Contribuinte*

Outra Qualificação

Detalhamento do Crédito*

O crédito será detalhado neste documento

Cancelar **Prosseguir**

Após criar a declaração de compensação, o primeiro passo é informar o crédito. Na aba de “Identificação do Crédito”, o empregador informa os dados do detentor do crédito e a competência a que se refere.

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

Identificação do Crédito Detalhamento GPS Compensações em GFIP Demonstrativo do Crédito

Detentor do Crédito*

Crédito apurado pelo próprio contribuinte

CNPJ do Detentor*

Ano da Competência* Mês da Competência*

2021 Outubro

Recolhimento Efetuado em Matrícula CEI?*

Sim Não

Voltar Salvar **Prosseguir**

Na aba “**Detalhamento GPS**”, o empregador deve preencher os dados da guia GPS em que ocorreu o pagamento indevido ou a maior. Lembrando que, no campo “Data de Arrecadação,” deve-se preencher a data em que a guia foi paga e não a data de vencimento.

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

Identificação do Crédito **Detalhamento GPS** Compensações em GFIP Demonstrativo do Crédito

Identificador (CNPJ do Detentor do Crédito) Competência do Crédito

Incluir GPS

Código de Pagamento*

Seleção...

Valor do INSS* Valor de Outras Entidades Valor de ATM, Multa e Juros

Data de Arrecadação*

DD/MM/AAAA Valor Total da GPS

Cancelar **Salvar**

Após incluir os dados do nosso exemplo e clicar em salvar, abrirá a seguinte tela:

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

Guia da Previdência Social

Ordem	Código de Pagamento	Data de Arrecadação	Valor INSS	Valor de Outras Entidades	Valor de ATM, Multa e Juros
1	2003	19/11/2021	121,00		0,39
Valor Total das GPS					121,39

Botões: Voltar, Salvar, Prosseguir

A aba "Compensações em GFIP" somente será preenchida se o valor da GPS informada sofrer anteriormente compensação em GFIP. Como isso não ocorreu em nosso exemplo, esses campos não serão preenchidos.

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

Identificação do Crédito | Detalhamento GPS | **Compensações em GFIP** | Demonstrativo do Crédito

Identificador (CNPJ do Detentor do Crédito) | Competência do Crédito

Incluir GFIP

CNPJ/Matricula CEI que utilizou o crédito em compensação*

Valor do Crédito Original Compensado*

Valor do Crédito Atualizado Informado em GFIP*

Competência da Compensação*

Ano* | Mês*

Selecione... | Selecione...

Botões: Cancelar, Salvar

A última aba do passo número um é o "Demonstrativo do Crédito", no qual o empregador informa o valor do crédito original de pagamento indevido ou a maior para compensar.

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

Identificação do Crédito | Detalhamento GPS | Compensações em GFIP | **Demonstrativo do Crédito**

Valor Original do Crédito Inicial*	121,39	Valor Original do Crédito Utilizado em Compensações em GFIP	0,00
Valor Original do Crédito Disponível para Restituição	121,39	Crédito Original na Data de Entrega	121,39
Selic Acumulada	1,00	Crédito Atualizado	122,60
Total dos Débitos deste Documento	0,00	Total do Crédito Original Utilizado neste Documento	0,00
Saldo do Crédito Original	121,39		

Botões: Voltar, Salvar

Ressalta-se que o valor do crédito é automaticamente valorado com o acréscimo de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC), acumulados mensalmente, e de juros de 1% no mês em que for entregue a declaração de compensação, nos termos do [artigo148](#) da [IN RFB nº 2.055/2021](#).

Por isso, nota-se que o crédito original do exemplo é o valor que foi pago na guia GPS (R\$

121,39), mas o crédito atualizado com a SELIC é de R\$ 122,60, logo o valor da atualização é de R\$ 1,21.

O passo número dois é informar e ordenar os débitos.

O empregador deve selecionar a opção "Importar Débitos da DCTFWeb."

The screenshot shows the eCAC interface for the 'PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação'. The process is divided into five steps: 1. Identificar Documento, 2. Informar e Ordenar Débitos (highlighted with a red box), 3. Informar Dados Gerais, 4. Verificar Pendências, and 5. Enviar Documento. Under step 2, there are two buttons: 'Informar Novo Débito' and 'Importar Débitos DCTFWeb' (highlighted with a red box). Below these buttons, there is a section for 'Informações do Crédito' with two fields: 'Total do Crédito Original Utilizado neste Documento' (0,00) and 'Saldo do Crédito Original' (0,00). At the bottom right, there are buttons for 'Voltar', 'Salvar', and 'Proseguir'.

O empregador deve informar a categoria da DCTFWeb e o período de apuração dos débitos que deseja compensar, assim os débitos são importados automaticamente para os campos da PER/DCOMP Web, conforme a última DCTFWeb transmitida pelo contribuinte para a categoria e período de apuração informados.

The screenshot shows the 'Importar Débitos DCTFWeb' step in the process. It features a search form with the following fields: 'Tipo de Débito*' (set to 'Débito do próprio contribuinte'), 'CNPJ do Detentor do Débito', 'Categoria*' (set to 'Geral'), 'Ano de Apuração*' (set to '2021'), and 'Mês de Apuração*' (set to 'Novembro'). There are 'Pesquisar' and 'Cancelar' buttons. A red box highlights the 'Categoria*', 'Ano de Apuração*', and 'Mês de Apuração*' fields.

Após clicar em "Pesquisar", abrirá os débitos localizados da DCTFWeb:

The screenshot shows the search results for 'Importar Débitos DCTFWeb'. It displays a table of 'Declarações Localizadas (1)'. The first entry is a 'Declaração - Número do Recibo de Transmissão 50000012884699'. The table has columns for 'Data de Vencimento*' (20/12/2021), 'Data/Hora de Transmissão' (26/11/2021 14:54:47), 'CNPJ do Contribuinte', 'Categoria' (Geral), 'Período de Apuração' (Novembro de 2021), and 'Organismo Estrangeiro?' (Não). Below this, there is a table of 'Débitos' with columns for 'Grupo de Tributo', 'Código da Receita', 'Saldo a Pagar', 'Valor a Compensar', 'CNO da Obra', and 'CNPJ do Prestador'. The first entry in the 'Débitos' table is 'CP Segurados' with a 'Saldo a Pagar' of 121,00 and a 'Valor a Compensar' of 121,00. A red box highlights the 'Valor a Compensar' field. At the bottom right, there is a 'Confirmar' button.

Para proceder com a compensação, basta que o empregador informe a data de vencimento dos débitos, bem como o valor que deseja compensar de cada débito, limitado ao saldo a pagar constante da DCTFWeb, após clicar no ícone "Confirmar".

The screenshot shows the PER/DCOMP Web interface. At the top, there's a search bar and navigation links. Below, there are buttons for 'Informar Novo Débito' and 'Importar Débitos DCTFWeb'. A section titled 'Informações do Crédito' contains two fields: 'Total do Crédito Original Utilizado neste Documento' with the value 119,80 and 'Saldo do Crédito Original' with the value 1,59. Below this is a table of debits with columns: Alterar Ordem, CNPJ do Detentor do Débito, Período de Apuração, Data de Vencimento do Tributo/Quota, Código da Receita, Principal, and Total. The table has one row with a total of 121,00. At the bottom, there are buttons for 'Voltar', 'Salvar', and 'Prosseguir'.

Após confirmar, o sistema traz uma nova tela com as informações do crédito, o que foi usado do crédito original na declaração de compensação bem como o saldo que restou desse crédito original para a compensação nos meses subsequentes.

Vamos entender a lógica desses valores:

- Crédito original inicial R\$ 121,39;
- Crédito atualizado com a SELIC R\$ 122,60 - R\$ 121,39 = R\$ 1,21;
- Débito DCTFWeb R\$ 121,00 - R\$ 1,21 (compensação da atualização) = R\$ 119,80;
- Crédito original R\$ 121,39 - R\$ 119,80 (débito restante) = R\$ 1,59.

Ou seja, primeiro o sistema compensa o valor da atualização para depois compensar o saldo original visto que o saldo do crédito original que restar pode ser compensado no mês subsequente, sendo que o sistema o atualiza novamente no próximo mês. Por último, basta preencher os dados gerais e enviar a declaração de compensação.

The screenshot shows the PER/DCOMP Web interface after a successful declaration. A central message box says 'Declaração foi enviada com sucesso. Número do Documento:'. Below the message are buttons for 'Registrar Recibo' and 'DCTF'. The background shows a progress bar with five steps, and a 'Resumo do Documento' section with various details.

É importante ressaltar que após a transmissão da declaração de compensação não é necessário nenhum procedimento com relação à DCTFWeb já transmitida, conforme orienta o item 3.6 das [Perguntas e Respostas da DCTFWeb](#):

3.6) O que o contribuinte deve fazer (informar a RFB) após utilizar o PER/DCOMP Web para compensar débitos apurados na DCTFWeb?

Após a utilização do PER/DCOMP Web para compensação de débitos apurados na DCTFWeb o contribuinte não necessita retornar à DCTFWeb para informar a realização da compensação - DCOMP e reduzir o saldo a pagar. O sistema de controle da RFB identificará que o débito apurado e informado como saldo a pagar na DCTFWeb foi extinto pela apresentação da Declaração de Compensação (PER/DCOMP Web) sem a necessidade de o contribuinte retificar a DCTFWeb.

Se após a transmissão da declaração de compensação ainda restar débitos de INSS a pagar, caberá ao empregador acessar a DCTFWeb transmitida anteriormente e selecionar a opção "Editar DARF", que permitirá alterar no documento de arrecadação o valor a pagar dos débitos, e, assim, emitir a guia somente com o saldo a recolher ([Manual de Orientação da DCTFWeb - Versão 1.4.](#))

Com a intenção de facilitar a emissão da guia DARF previdenciária após o envio da Declaração de Compensação sem precisar utilizar a funcionalidade "Editar DARF", a Receita Federal criou a função "Abater DCOMP" e "Importar da RFB", conforme notícia

publicada em 23.10.2020.

A função "Abater DCOMP" importa os dados automaticamente da Declaração de Compensação (DCOMP) enviada por meio do PER/DCOMP Web. Essa opção fica disponível na página de visualização da DCTFWeb original ou retificadora. Assim, os valores compensados são abatidos dos valores a recolher declarados, gerando uma guia DARF somente do saldo que resta a pagar.

The screenshot displays the DCTFWeb interface. At the top right, a green box indicates the 'Período de Apuração: 11/2021' and 'Categoria: Geral'. Below this, there is a 'Filtros' button. The main area features a table with columns for 'DÉBITOS APURADOS' and 'SALDO A PAGAR'. The table has three rows: 'Total Apurado Empresa' with a value of 121,00, 'TOTAL CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SEGURADOS' with a value of 121,00, and a final row with a value of 121,00. At the bottom right, there are three buttons: 'Abater Pagamentos Anteriores', 'Abater DComp' (highlighted with a red box), and 'Emitir DARF'. An 'Editar DARF' link is also visible.

DÉBITOS APURADOS			SALDO A PAGAR
Tributos/Códigos de Receita	PA Débito	Débito Apurado	
Total Apurado Empresa		121,00	121,00
TOTAL CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SEGURADOS		121,00	121,00

Att

Suporte técnico

suporte@sypel.com.br