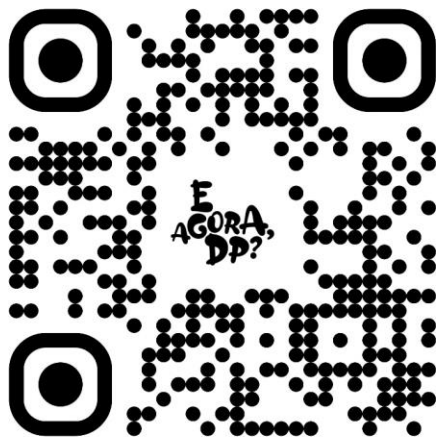




# Per/DComp

Ministrantes: Guilherme Santos e Aline Dagostim

# Guilherme Santos



- Professor, consultor trabalhista e criador da página E agora, DP?
- Formado em Gestão de Recursos, especialista em Departamento Pessoal e Legislação Trabalhista e pós-graduando em Recuperação de Créditos Tributários, possui vasta experiência em escritório contábil, na área trabalhista e na implantação do eSocial.
- Ministra treinamentos nas áreas de eSocial, DCTFWeb, Per/DComp e LGPD.
- [contato@eagoradp.com.br](mailto:contato@eagoradp.com.br)

# Quais tópicos vamos abordar?

- Diferenças entre o Per/DComp Web e PGD
- IN RFB 2.055/2021 – Pontos de Atenção
- Créditos de Salário-Maternidade
- Créditos de Retenção de INSS



# Per/DComp Web x PGD

# Per/DComp Web



- Per/DComp Web:
  - Compor créditos posteriores a escrituração digital e compensar anteriores.
  - É mais automática e busca as informações de outros serviços da RFB.
  - Tem mais regras de validação.

# Per/DComp Web

- O acesso ao Per/DComp Web é através do Portal Ecac, com Certificado digital da **PJ declarante** (e-CNPJ);
- Certificado digital do **responsável legal perante o CNPJ** (e-CPF);
- Certificado digital da **PF declarante** (e-CPF);
- Certificado digital do outorgado, **mediante procuração RFB ou eletrônica** (e-CPF ou e-CNPJ)

# Per/DComp PGD



- Per/DComp PGD:
  - Compor créditos anteriores a escrituração digital ou não contemplados na versão web.
  - É mais manual e o contribuinte precisa preencher os campos não importáveis.
  - Tem menos regras de validação.

# Per/DComp PGD

- O Per/DComp PGD precisa ser instalado e ter suas tabelas atualizadas:
  - <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/orientacao-tributaria/restituicao-ressarcimento-reembolso-e-compensacao/perdcomp/download>
  - <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/orientacao-tributaria/restituicao-ressarcimento-reembolso-e-compensacao/perdcomp/atualizacao-das-tabelas>





# IN RFB 2.055/2021

## Pontos de Atenção

# Artigos Importantes

- **Arts. 32 a 35 e 90 e 91** – Retenções de INSS
- **Arts. 88 e 89** – Terceiros/Outras Entidades
- **Arts. 59 a 63** – Salário-família e maternidade



## Pontos de Atenção

- A restituição solicitada por PJ deve ser feita pela matriz – **Art. 9**
- A restituição de contribuições previdenciárias requer a correção da declaração original – **Art. 11**
- Saldo de salário maternidade e salário família na vigência do eSocial só podem ser objeto de reembolso – **Art. 60, §2º**
- A compensação de terceiros é vedada para quem não está no eSocial – **Art. 88 e 89**

## Pontos de Atenção

- O valor dos créditos é restituído, reembolsado ou compensado com acréscimos – **Arts. 148 a 153**
- Os **arts. 75 a 79** trazem uma série de hipóteses em que a compensação será considerada não declarada, dentre as quais:

*XV - os valores de quotas de salário-família e de salário-maternidade.*



# Prática PGD



# Prática WEB

# Salário Maternidade

**Receita Federal**  
DCTPWEB  
Versão APP: 2.0.0.812

**Filtros**

Sou Procurador e desejo visualizar as declarações de meus outorgantes

Outorgante  
CNPJ .

Período de Apuração Inicial: 01/10/2021  
Período Final: 31/10/2021  
Categoria da Declaração: Todas as Categorias  
Número de Recibo:

Exibir Situação da Declaração

**Relação de Declarações**

Tipo NI	Número de Identificação	Período de Apuração	Data Transmissão	Categoria	Origem	Tipo	Situação	Débito Apurado	Saldo a Pagar	Serviços
CNPJ		10/2021		Geral	eSocial	Original	<input type="checkbox"/> Em andamento	160,18	0,00	<input type="button" value="Editar"/> <input type="button" value="Excluir"/>

# Salário Maternidade

DÉBITOS APURADOS			CRÉDITOS VINCULADOS	SALDO A PAGAR
Tributos/Códigos de Receita	PA Débito	Débito Apurado	Deduções	
			Salário-Maternidade	
Total Apurado Empresa		160,18	160,18	0,00
Total CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SEGURADOS		160,18	160,18	0,00
1082-01 - CP SEGURADOS - EMPREGADOS/AVULSO	10/2021	160,18	160,18	0,00

Créditos Vinculáveis	Resumo da Situação		
Salário-Maternidade: 543,67 160,18 Vincular	Total de débitos apurados	Total de créditos vinculados	Saldo a pagar
	160,18	160,18	0,00



# Salário Maternidade

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\*

Salário-Família/Salário-Maternidade

Apelido para Identificação do Documento\*

SALDO 10/2021

Qualificação do Contribuinte\*

Outra Qualificação

Detalhamento do Crédito\*

O crédito será detalhado neste documento

Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária\*

Sim  Não

# Salário Maternidade

**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 julgada 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

Cancelar

OK

# Salário Maternidade

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

1 Identificar Documento

2 Informar Crédito

3 Informar Dados Gerais

4 Verificar Pendências

5 Enviar Documento

Identificação do Crédito

Detalhamento do Crédito

Demonstrativo de

Detentor do Crédito\*

Crédito apurado pelo próprio contribuinte

CNPJ do Detentor

19.570.238/0001-80

Competência

Ano\* 2021

Mês\* Setembro

Para informar PER/DCOMP de Crédito de Salário-Família/Salário-Maternidade com competência ANTERIOR à Data de início de obrigação ao eSocial, o contribuinte deve utilizar PGD PER/DCOMP

Voltar Salvar Prosseguir

# Salário Maternidade

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

Identificação do Crédito | **Detalhamento do Crédito** | Demonstrativo do Crédito

[Recarregar Informações da DCTFWeb](#)

**Créditos e Deduções de Salário Família/Salário Maternidade na DCTFWeb\***

Número do Recibo da DCTFWeb	
Data de Transmissão	
Valor do Crédito de Salário-Família	0,00
Valor da Dedução de Salário-Família	0,00
Crédito Salário-Família Passível de Reembolso	0,00
Valor do Crédito de Salário-Maternidade	R\$ 543,67
Valor da Dedução de Salário-Maternidade	R\$ 160,18
Crédito Salário-Maternidade Passível de Reembolso	R\$ 383,49

# Salário Maternidade

- Após validar as pendências, basta transmitir
- É feito um pedido para cada competência com saldo
- Reembolso em média de 3 meses



# Dúvidas?