



DCTFWeb

DCTFWeb

Regras de Compensação e Per/DComp

Guilherme Santos
19 de maio de 2022

DCTFWeb: Regras de compensação e Per/DComp

O que entenderemos nesse treinamento?

- Regras de Compensação
 - Salário-família e salário-maternidade;
 - Retenções de INSS;
- Acesso ao sistema
 - Tipos de acesso
 - Per/DComp Web;
 - Per/DComp PGD;
 - App Per/DComp.
- Tipos de créditos
 - Compensação;
 - Restituição;
 - Ressarcimento e
 - Reembolso.
- Impactos na DCTFWeb

Regras de Compensação

Salário-família e maternidade

A DCTFWeb (Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos) irá recepcionar normalmente os valores de salário-família e maternidade, porém temos duas regras distintas:

- Valores de salário-família e maternidade do **próprio mês** e
- **Saldos** de salário-família e maternidade de **competências anteriores**.

É importante diferenciar esses dois créditos, para saber qual a tratativa o sistema e a DCTFWeb dará ao mesmo.

Salário-família do mês

Os valores serão deduzidos automaticamente na DCTFWeb, de acordo com o informado no eSocial, assim como era deduzido na Sefip. Basta que a rubrica esteja correta:

Rubrica

Código: 995 | Código eSocial: 995

Nome: SALARIO FAMILIA

Início em: 01/01/2013 | Situação: Ativo | A partir de: 00/00/0000

Configurações | Soma na Base de Cálculo | Rescisão | e-Social

Natureza das rubricas

Código: 1409 | Salário família

Incidências

IRRF: 79 | Outras isenções

INSS: 51 | Salário família

FGTS: 00 | Não é base de cálculo do FGTS

Sindical: 00 | Não é base de cálculo

☐ Utiliza para o eSocial Doméstico

Código eSocial:

Novo | Editar | Gravar | Fórmulas... | Listagem >> | Histórico | eSocial | Enviar eSocial | Replicar | Conteúdo... | Soluções ? | Tela

Salário-maternidade do mês

Os valores serão deduzidos automaticamente na DCTFWeb, de acordo com o informado no eSocial, assim como era deduzido na Sefip. Basta que a rubrica esteja correta:

Rubrica

Código: 4

Código eSocial: 4 Situação eSocial:

Nome: SALARIO MATERNIDADE

Início em: 14/02/2020 Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Geral | Configurações | Soma na Base de Cálculo | Rescisão | e-Social

Natureza das rubricas

Código	Descrição
4050	Salário maternidade

Incidências

Código	Descrição
IRRF: 11	Remuneração Mensal
INSS: 21	Salário maternidade mensal pago pelo empregador
FGTS: 11	Base de cálculo do FGTS mensal
Sindical: 11	Base de cálculo

☐ Utiliza para o eSocial Doméstico

Código eSocial:

Novo Editar Gravar Fórmulas... Listagem >> Histórico eSocial Enviar eSocial Replicar Conteúdo... Soluções Trja

Salário-maternidade do mês

É importante analisar o Manual do eSocial, que traz as regras específicas para os códigos de maternidade:

Motivos de afastamento (Tabela 18 do eSocial)		{codIncCP}	{codIncIRRF}	{codIncFGTS}
17	Licença Maternidade	21 - Salário maternidade mensal pago pelo Empregador	11 - Remuneração mensal	11 - Base de Cálculo do FGTS
18	Licença Maternidade - 121 dias a 180 dias, Lei 11.770/2008 (Empresa Cidadã), inclusive para o cônjuge sobrevivente	11 – Mensal	11 - Remuneração mensal	11 - Base de Cálculo do FGTS
19	Licença Maternidade - Afastamento temporário por motivo de aborto não criminoso	21 - Salário maternidade mensal pago pelo Empregador	11 - Remuneração mensal	11 - Base de Cálculo do FGTS
20	Licença Maternidade - Afastamento temporário por motivo de licença-maternidade para o cônjuge sobrevivente ou decorrente de adoção ou de guarda judicial de criança	25 - Salário maternidade mensal pago pelo INSS	11 - Remuneração mensal	11 - Base de Cálculo do FGTS
35	Licença Maternidade - Antecipação e/ou prorrogação mediante atestado médico	O mesmo código da licença-maternidade principal (21 ou 25)	11 - Remuneração mensal	11 - Base de Cálculo do FGTS

MOS, versão 01/09/2021, evento S-1010, item 7.2.

Salário-família e maternidade de competências anteriores

A **DCTFWeb** não recepciona valores de salário-família e maternidade de competências anteriores. Vamos a um exemplo:

A Polly é a única empregada da empresa “Tudo Sobra pro DP”, que é optante pelo Simples Nacional, recebendo um salário de R\$ 10.000,00. Polly está afastada por licença-maternidade, então teremos:

- **Salário-Maternidade:** R\$ 10.000,00
- **Desconto de INSS:** R\$ 751,97
- **Valor compensado na DCTFWeb:** R\$ 751,97
- **Saldo da maternidade:** R\$ 10.000,00 - R\$ 751,97 = **R\$ 9.248,03**

E o que a empresa irá fazer com esse saldo?

Salário-família e maternidade de competências anteriores

Na Sefip, a empresa utilizaria esse saldo na Sefip nas competências posteriores a maternidade, já na DCTFWeb isso não é possível.

IN RFB 2.055/2021, Art. 60. Na hipótese de utilização do eSocial para apuração das contribuições a que se referem os arts. 2º e 3º da Lei nº 11.457, de 2007, a empresa poderá deduzir das contribuições devidas **na respectiva competência** os valores de quotas de salário-família e salário-maternidade pagos a segurados a seu serviço.

§ 2º § 2º Poderão ser objeto de pedido de reembolso:

I - o saldo remanescente em favor da empresa depois de efetuada a dedução a que se refere o caput; ou

II - os valores de quotas de salário-família e salário-maternidade, caso a empresa não efetue a dedução a que se refere o caput.

Art. 76. Além das hipóteses previstas nas leis específicas de cada tributo e no art. 75, a **compensação é vedada** e será considerada não declarada quando tiver por objeto:

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

Salário-família e maternidade de competências anteriores

Em resumo, se houve sobra de salário-família e maternidade, a empresa deve pedir reembolso, com a seguinte regra:

- **Per/DComp PGD:** para saldos de competências **anteriores** a DCTFWeb.
 - Informação incluída manualmente;
 - Análise e reembolso em 5 anos.
- **Per/DComp Web:** para saldos de competências **posteriores** a DCTFWeb.
 - Informação de forma mais automática.
 - Análise e reembolso em 15 dias.

Retenções de INSS

A DCTFWeb irá recepcionar, automaticamente, as retenções de INSS do mês informadas na EFD Reinf. O saldo deve ser restituído e compensado.

- **Empresa tomadora** envia o evento R-2010;
- **Empresa prestadora** envia o evento R-2020.
- **Per/DComp PGD:** para saldos de competências **anteriores** a EFD Reinf.
 - Detalhamento manual das retenções;
- **Per/DComp Web:** para saldos de competências **posteriores** a EFD Reinf.
 - Detalhamento automático das retenções.

Compensações em Terceiros/Outras Entidas

Uma inovação trazida pela DCTFWeb é a possibilidade de compensar inclusive os valores de terceiros/outras entidades, zerando a guia de INSS.

Art. 88. É vedada a compensação, pelo sujeito passivo, das contribuições destinadas a outras entidades ou fundos.

Art. 89. O disposto nesta Seção aplica-se somente à compensação de contribuições previdenciárias pelo sujeito passivo **que não utilizar o eSocial** para apuração das contribuições a que se referem os arts. 2º e 3º da Lei nº 11.457, de 2007.

Acesso ao sistema

Acesso a Per/DComp

Para a transmissão da Per/DComp é necessário certificado digital:



- 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);

Procuração eCac

Opções necessárias para a procuração



- ✓ Acessar PER/DCOMP WEB
- ✓ Caixa Postal - Mensagens
- ✓ PER/DCOMP - Consulta Análise Preliminar/Autorregularização
- ✓ PER/DCOMP - Consulta Despacho Decisório
- ✓ PER/DCOMP - Consulta Intimação
- ✓ PER/DCOMP - Consulta Processamento
- ✓ Acessar o sistema DCTFWeb

Acesso a Per/DComp WEB



Para cadastrar um procurador, o contribuinte pode utilizar:

- a opção "Procuração Eletrônica", disponível no Portal e-CAC (o contribuinte e seu procurador precisam ter certificado digital);
- a opção "Solicitação de Procuração para a Receita Federal", disponível fora do Portal e-CAC (apenas o procurador precisa ter certificado digital).

ATENÇÃO:

As informações contidas nos sistemas informatizados da Administração Pública estão protegidas por sigilo. Todo acesso é monitorado e controlado. Ao dar continuidade à navegação neste serviço o usuário declara-se ciente das responsabilidades penais, civis e administrativas descritas na [Política de Privacidade e Uso](#)

CÓDIGO DE ACESSO

CPF/CNPJ

CÓDIGO DE ACESSO

SENHA

Avançar

[Saiba como gerar o código de acesso](#)

ACESSO GOVBR

O GovBR é um serviço online de identificação e autenticação digital do cidadão em único meio, para acesso aos diversos serviços públicos digitais.

Entrar com **gov.br**

[Saiba mais sobre GOV.BR](#)

Acesso a Per/DComp WEB



Identifique-se no gov.br com:

 Número do CPF

Digite seu CPF para **criar** ou **acessar** sua conta gov.br

CPF

Digite seu CPF

Continuar

Outras opções de identificação:

 Login com QR code **NOVO**

 Seu banco

 Seu certificado digital

 Seu certificado digital em nuvem

Acesso a Per/DComp WEB

LOCALIZAR SERVIÇO

Alterar perfil de acesso

Você tem novas mensagens

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](#).

Acesso a Per/DComp WEB

The screenshot displays a web application interface for tax and compensation services. At the top, there is a horizontal menu with several 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', 'Regimes e Registros Especiais', 'Restituição e Compensação' (highlighted in orange), 'Senhas e Procurações', and 'Simples Nacional'. Below this, there is a sub-menu for 'Restituição e Compensação' which is also highlighted in orange. This sub-menu contains two main sections: 'Compensação de Contribuições Previdenciárias em GFIP' and 'Compensação de Ofício'. Under 'Compensação de Contribuições Previdenciárias em GFIP', there is a link 'Notificações em Auditoria de Compensação em GFIP'. Under 'Compensação de Ofício', there is a link 'Comunicação para Compensação de Ofício'. Below these, there is a section titled 'PER/DCOMP – Restituição e Compensação' which contains a list of links: 'Acessar PER/DCOMP WEB' (highlighted with a red rectangle), 'Consulta Análise Preliminar PER/DCOMP - Autorregularização', 'Consulta Despacho Decisório PER/DCOMP', 'Consulta Intimação PER/DCOMP', and 'Consulta Processamento PER/DCOMP'.

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

Acesso a Per/DComp WEB

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

Acesso a Per/DComp PGD

<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>



APP Per/DComp



Carrier 12:09 PM

< Detalhes do PER/DCOMP >

★ **Número do PER/DCOMP**
11111.11111.111111.1.1.11-1111

DETALHES NOTIFICAÇÕES

Solicitante
111.111.111-11
Fictício da Silva

Tipo de Documento
PEDIDO DE RESTITUIÇÃO

Tipo de Crédito
PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR ESOCIAL

Data de Transmissão
21/07/2020

Situação
Em análise

Detalhamento da Situação
Recepcionado em procedimento de análise.

Per/DComp Web x 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 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.

Tipos de crédito

Tipos de créditos

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*

Selecione...

Selecione...

Cofins Não-Cumulativa - Ressarcimento/Compensação - PA a partir de Janeiro de 2014
Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior
Crédito Financeiro - Lei de Informática
Crédito Financeiro - PADIS
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

Apelido para Identificação do Documento*

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

Tipos de créditos

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*

Selecione...

Selecione...

Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior

IRRF de Cooperativas

Pagamento Indevido ou a Maior

Pagamento Indevido ou a Maior - eSocial

Retenção - Lei nº 9.711/98

Saldo Negativo de CSLL

Saldo Negativo de IRPJ

☐ Sim ☒ Não

Apelido para Identificação do Documento*

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

Tipos de créditos

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*

Selecione...

Selecione...

Cofins Não-Cumulativa - Ressarcimento/Compensação - PA a partir de Janeiro de 2014
PIS/PASEP Não-Cumulativo - Ressarcimento/Compensação - PA a partir de Janeiro de 2014

Selecione...

Apelido para Identificação do Documento*

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária?*

☐ Sim ☒ Não

Tipos de créditos

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*

Selecione... ▼

Selecione...
Salário-Família/Salário-Maternidade

Selecione... ▼

Apelido para Identificação do Documento*

Detalhamento do Crédito*

Selecione... ▼

Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária?*

☐ Sim ☒ Não

Tipos de créditos

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

Número do PER/DCOMP a cancelar*

99999.99999.999999.9.9.99-9999

Apelido para Identificação do Documento*

Impactos na DCTFWeb

eSocial, EFD Reinf e DCTFWeb

Afinal, a DCTFWeb permite ou não compensação?

Sim, a DCTFWeb aceita compensações, porém com limitações:

- Oriundas do **eSocial**: salário família e salário maternidade, do próprio mês;
- Oriundas da **EFD Reinf**: Retenções de INSS, do próprio mês
- Oriundas de **DComp**: Créditos de meses anteriores, inclusive de outros créditos.

Compensação cruzada

A DCTFWeb traz como inovação a possibilidade de utilizar créditos previdenciários ou não previdenciários (fazendários) para compensação, desde que o período de apuração seja posterior a DCTFWeb.

- Crédito **fazendário anterior** a DCTFWeb: não pode compensar na DCTFWeb;
- Crédito **previdenciário anterior** a DCTFWeb: só pode compensar com débito previdenciário;
- Crédito **previdenciário posterior** a DCTFWeb: pode compensar em débitos **fazendários posteriores** a DCTFWeb, como IRPJ, IRRF, CSLL, PIS, Cofins... e vice-versa.

Sistema

Parâmetros

Geral | Regime | Arredondamento | Adiantamento | 13º Salário | Férias | Contabilidade | Honorários

e-Social | Cálculo | Unidade de Cálculo | Personaliza | Informações

Dados gerais

Competência atual: 10/2021 Situação eSocial: Validado

Tipo folha atual: Folha mensal

Usa rubricas da empresa: []

Discriminar DSR: Sim []

Lançamento de horas: Horas decimais

Cálculo proporcionalidade: Sempre 30 dias []

Senha consulta FAP: []

☐ Calcular salário no mês da alteração salarial de forma proporcional a data da alteração

☒ Permitir proporcionalizar a carga horária conforme alterações do cadastro do empregado a partir de 04/2020

☒ Efetuar cálculo previdenciário conforme DCTFWeb a partir de 10/2021

☐ Calcular INSS para colaboradores com múltiplos vínculos conforme eSocial em competências anteriores à 02/2020 []

Trabalha com

Folha de professores: Não

Folha semanal: Não

Rateio por serviço: Não A partir de: 00/0000

Tipo de rateio: Conforme o total de dias em cada serviço

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções []

Tela []

Movimento de Compensação de INSS

Período
 Inicial: 01/1900
 Final: 09/2021

Seleção
 Tipo: Todos
 Serviço:
 Filial:

Filial	Serviço	Tipo	Competência Origem	Competência Cálculo	Tipo Cálculo	Descrição	Valor	Origem
1	-	1	04/2021	09/2021	Mensal	(-) Dedução Salário Maternidade compensado ref.: 04/2021	167,80	Sistema
1	-	1	08/2021	08/2021	Mensal	(+) Dedução Salário Maternidade a compensar	1.027,42	Sistema
1	-	1	07/2021	07/2021	Mensal	(+) Dedução Salário Maternidade a compensar	1.500,72	Sistema
1	-	1	06/2021	06/2021	Mensal	(+) Dedução Salário Maternidade a compensar	1.500,72	Sistema
1	-	1	05/2021	05/2021	Mensal	(+) Dedução Salário Maternidade a compensar	1.393,33	Sistema
1	-	1	04/2021	04/2021	Mensal	(+) Dedução Salário Maternidade a compensar	182,93	Sistema

Novo Lanc... Excluir Imprimir Fechar Conteúdo... Soluções ?

Movimento de Compensação de INSS

Período: Inicial: 01/1900 Final: Seleção: Tipo: Todos

Novo Movimento de Compensação

GPS

Tipo: 1 - Empresa

Serviço:

Filial: 1

Dados do lançamento

Competência de cálculo: 09/2021

Operação: Zeramento

Tipo de cálculo: Folha Mensal

Tipo de lançamento: Todos

Competência origem: 04/2021

Tipo de cálculo origem: Folha Mensal

Descrição:

Valor: 5.437,32

Gravar Fechar

Filial	S
1	
1	
1	
1	
1	
1	

Valor	Origem
167,80	Sistema
1.027,42	Sistema
1.500,72	Sistema
1.500,72	Sistema
1.393,33	Sistema
182,93	Sistema

ado... Soluções ?

Dúvidas?