

PASSO A PASSO – TRANSMISSÃO DA DCOMP-WEB – DECISÕES JUDICIAIS

ATUALIZADO NOS TERMOS DO NOVO MANUAL DA RECEITA FEDERAL, DE 15/02/2025

([HTTPS://WWW.GOV.BR/RECEITAFEDERAL/PT-BR/ASSUNTOS/ORIENTACAO-TRIBUTARIA/RESTITUICAO-RESSARCIMENTO-REEMBOLSO-E-COMPENSACAO/PER_DCOMP-WEB_-CREDITO-ORIUNDO-DE-ACAO-JUDICIAL.PDF](https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/orientacao-tributaria/restituicao-ressarcimento-reembolso-e-compensacao/per_dcomp-web_-credito-oriundo-de-acao-judicial.pdf))

Para realizar a compensação, dentro do e-CAC, acessado com o certificado digital do posto, clique na aba “**Restituição e Compensação**” e, logo após, no link “Acessar PER/DCOMP WEB:

The screenshot displays the e-CAC (Centro Virtual de Atendimento) interface. On the left, there are two vertical menus: 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' (highlighted services) and 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS' (most accessed services). The main area features a 'LOCALIZAR SERVIÇO' search bar and a grid of service buttons. The 'Restituição e Compensação' button is highlighted with a blue arrow. Below this, the 'Restituição e Compensação' section is expanded, showing sub-menus: 'Compensação de Contribuições Previdenciárias em GFIP', 'Dados Bancários', 'Compensação de Ofício', and 'PER/DCOMP – Restituição e Compensação'. The 'Acessar PER/DCOMP WEB' link is highlighted with a blue arrow.

LOCALIZAR SERVIÇO

SERVIÇOS EM DESTAQUE

- Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE
- Participar de leilão eletrônico da Receita Federal
- Processos Digitais (e-Processo)

SERVIÇOS MAIS ACESSADOS

- Assinar e Transmitir DCTFWeb
- 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

Logo após, o contribuinte deverá clicar em “Declaração de Compensação”, conforme figura abaixo:

The screenshot shows the eCAC (Centro Virtual de Atendimento) interface. At the top, there's a header with the eCAC logo and a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO'. Below the header, a navigation bar displays 'PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação'. A sidebar on the left contains links for 'Novo Documento', 'Visualizar Documentos', and 'Versão: 1.8.1'. The main area is titled 'Que documento deseja criar?' and features five icons representing different document types: 'Declaração de Compensação', 'Pedido de Restituição', 'Pedido de Ressarcimento', 'Pedido de Reembolso', and 'Pedido de Cancelamento'. A large blue arrow points to the 'Declaração de Compensação' icon. Below the icons, an 'Atenção:' (Attention) box with an orange warning icon contains the text: 'Selecione o tipo de crédito Pagamento Indevido ou a Maior inclusive para créditos de Pagamento Indevido ou a Maior - eSocial.'

The screenshot shows the 'Declaração de Compensação' form. It includes several fields: 'Documento Retificador?' with radio buttons for 'Sim' and 'Não' (where 'Não' is selected); 'Tipo de Crédito*' with a dropdown menu showing 'Crédito oriundo de Ação Judicial'; 'Qualificação do Contribuinte*' with a dropdown menu showing 'Selecione...'; 'Apelido para identificação do Documento*' with a text input field containing 'TEXTO LIVRE'; and 'Detalhamento do Crédito*' with a dropdown menu showing 'Selecione...' and a list of options: 'Selecione', 'O crédito será detalhado neste documento', and 'O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior'.

Selecione “Não” para “Documento Retificador?”

Tipo de Crédito

Selecione “Crédito Oriundo de Ação Judicial”.

Tipo de Crédito* 

Crédito Oriundo de Ação Judicial



Apelido para Identificação do Documento

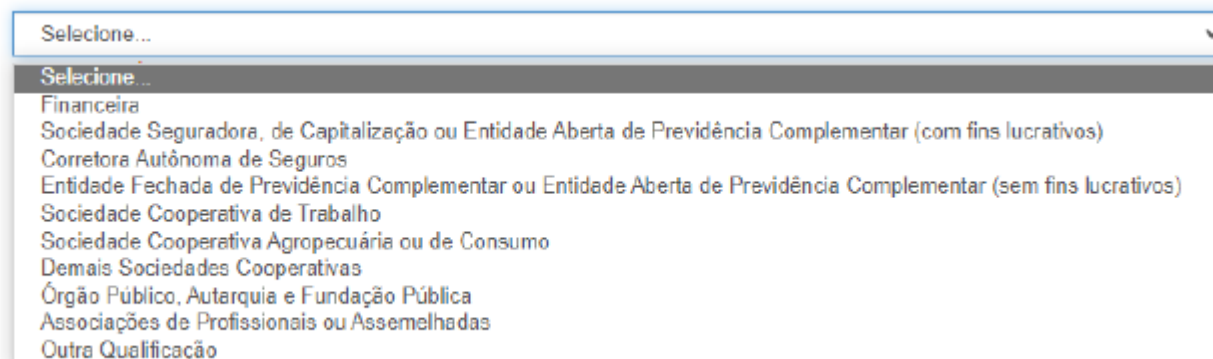
Trata-se de texto livre, que ajuda o contribuinte a identificar o documento que está sendo preenchido. Com o apelido, será mais fácil localizar o documento na área **Visualizar Documentos**.

Para o “apelido”, sugerimos: “LC 192/2022 – Crédito - Diesel”

Qualificação do Contribuinte

Campo exclusivo para Pessoa Jurídica. Selecione, dentre as opções apresentadas, aquela que mais se enquadra na atividade exercida pela Pessoa Jurídica. Não havendo uma qualificação específica, selecione "Outra Qualificação".

Qualificação do Contribuinte*



A screenshot of a web form showing a dropdown menu for 'Qualificação do Contribuinte'. The menu is open, displaying a list of options. The first option is 'Selecione...' with a downward arrow. Below it, the list includes: 'Financeira', 'Sociedade Seguradora, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar (com fins lucrativos)', 'Corretora Autônoma de Seguros', 'Entidade Fechada de Previdência Complementar ou Entidade Aberta de Previdência Complementar (sem fins lucrativos)', 'Sociedade Cooperativa de Trabalho', 'Sociedade Cooperativa Agropecuária ou de Consumo', 'Demais Sociedades Cooperativas', 'Órgão Público, Autarquia e Fundação Pública', 'Associações de Profissionais ou Assemelhadas', and 'Outra Qualificação'.

Selecione...
Selecione...
Financeira
Sociedade Seguradora, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar (com fins lucrativos)
Corretora Autônoma de Seguros
Entidade Fechada de Previdência Complementar ou Entidade Aberta de Previdência Complementar (sem fins lucrativos)
Sociedade Cooperativa de Trabalho
Sociedade Cooperativa Agropecuária ou de Consumo
Demais Sociedades Cooperativas
Órgão Público, Autarquia e Fundação Pública
Associações de Profissionais ou Assemelhadas
Outra Qualificação

Após, o contribuinte deverá selecionar a opção **“Crédito apurado pelo próprio contribuinte”**, veja:

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*

Crédito apurado pelo próprio contribuinte
▼

Ainda na tela acima, deverão ser inseridas as informações inerentes à ação judicial que constam ao final do Despacho Decisório e demais documentos:

- Origem da Discussão: **Cofins e PIS/Pasep**
- Data do Trânsito em julgado: **olhar no Despacho Decisório**
- Selecionar a opção **"Formalização da Declaração de Inexecução"**;
- Informar a **data de formalização da referida declaração de inexecução**, que pode ser consultada na lista anexa contida no link https://minaspetro.com.br/noticia/credito-de-pis-cofins-no-diesel-atualizacao-do-per-dcomp-web-exige-novos-dados-para-compensacao-de-creditos-do-pis-cofins/?fbclid=PAZXh0bgNhZW0CMTEAAaZk73FvZ-TcTzJdWzzRqtLhaXxsA9Ub4OuEZA4I5uRGVlb9N-EPapdZ2zI_aem_mVBjl44-GfR0o9Mi6CW_w. Com o nome do posto e seu respectivo CNPJ, a data poderá ser conferida (após abrir o pdf aperte **"ctrl F"** e digite o nome do posto ou cnpj)
- Número do Processo Judicial: **olhar no Despacho Decisório**
- Número do Processo de habilitação do Crédito: **olhar no Despacho Decisório**
- Atualização do crédito: selecionar **"SELIC"**
- Em **"Parte do crédito apurado foi utilizada em compensações anteriores à transmissão da primeira declaração de compensação referente ao crédito judicial?"**, selecione **"Não"**
- Na **"Descrição do Objeto da Ação Judicial"**, sugerimos: **"Mandado de Segurança n. 1009963-86.2022.4.06.3800 – Crédito de PIS/Cofins – Lei Complementar 192/2022"**

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

Informações da Ação Judicial

Origem da Discussão Judicial*

Cofins e PIS/Pasep

Data do Trânsito em Julgado*

29/06/2023

Desistência ou Declaração de Inexecução*

Formalização da Declaração de Inexecução

Data da Declaração de Inexecução*

Número do Processo Judicial*

1009963-86.2022.4.06.3800

Número do Processo de Habilitação do Crédito*

Atualização do Crédito Conforme Decisão Judicial ?

☒ Atualização pela Selic ☐ Atualização por Outro Índice ☐ Sem Atualização

Parte do crédito apurado foi utilizada em compensações anteriores à transmissão da primeira declaração de compensação referente ao crédito judicial? Em caso de documento retificador, considerar a data de transmissão do documento original.

☐ Sim ☒ Não

Descrição do Objeto da Ação Judicial*

Mandado de Segurança n. 1009963-86.2022.4.06.3800 – Crédito de PIS/Cofins – Lei Complementar 192/2022

Voltar Salvar Prosseguir

Ao clicar “prosseguir”, começará a **nova fase**, e é importante seguir **com atenção**, pois será necessário **incluir os detalhes do crédito, oportunidade na qual será separado em “Blocos Mensais”** somando-se o **valor histórico do crédito de cada mês** inerente às entradas de diesel que foram usadas para calcular o respectivo crédito. Para tanto, clique em **“Demais”** e, logo após, em **“Informar”**:

Identificação do Crédito

Detalhamento do Crédito

Demonstrativo do Crédito

Pagamento

Retenção

Parcelamento

Demais

!

Atenção:

Utilize esta aba para informar apenas as parcelas de composição do crédito que não se enquadrarem como pagamento, retenção ou parcelamento. Ex: Créditos da não cumulatividade

Informar

Aparecerá, então, a tela abaixo, na qual deverá ser inserida a informação do crédito **de cada mês levando em conta o cálculo da Planilha de Crédito que foi preenchida pelo posto:**

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

Incluir

Período de Apuração*

DD/MM/AAAA ?

Mês Inicial de Incidência da Selic*

MM/AAAA ?

Crédito Inicial - Original*

Descrição*

Crédito na Data de Entrega - Original

0,00

Índice de Atualização

0,00 %

Crédito na Data de Entrega - Atualizado

0,00

Cancelar

Incluir

COMO EXEMPLO: veja abaixo a inclusão do crédito (valor histórico) de PIS/Cofins correspondentes às **entradas de diesel no mês de março de 2022**, cujos parâmetros serão:

- Período de apuração: **o último dia do mês de apuração das entradas de diesel** (31/03/2022, por exemplo)
- Mês Inicial de incidência da Selic: **mês seguinte à apuração** (neste exemplo, abril de 2022 – aperte “confirmar”)

- Crédito Inicial Original: somar na planilha os valores de PIS e Cofins do mês referência, **sem correção**
- Descrição: “PIS/Cofins correspondentes às entradas de diesel no mês de março de 2022” (**assim em diante, adequando a redação para cada “Bloco Mês”**)

Incluir

Período de Apuração* 31/03/2022 ?
 Mês Inicial de Incidência da Selic* 04/2022 ?
 Crédito Inicial - Original* 15.355,00

Descrição*
 PIS/Cofins entradas de diesel do mês de março de 2022

Crédito na Data de Entrega - Original	Índice de Atualização	Crédito na Data de Entrega - Atualizado
15.355,00	34,01 %	20.577,24

Cancelar Incluir

Ao prosseguir, após incluir todos os “Blocos-Meses” (março até agosto de 2022), o próprio sistema já atualizará o cálculo, minimizando, inclusive, erros de fórmula e eventuais somas equivocadas:

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	Demonstrativo do Crédito
--------------------------	-------------------------	---------------------------------

Valor Original do Crédito Inicial	Crédito Original na Data de Entrega	Crédito Atualizado na Data de Entrega
248.224,11	248.224,11	326.498,23
Total dos Débitos deste Documento	Total do Crédito Original Utilizado neste Documento	Saldo do Crédito - Original
15.291,80	11.410,94	236.813,17

A tela acima será muito importante nas demais Compensações, pois as informações serão “puxadas”, via sistema, quando for realizado o procedimento contido no Manual: **PERD/DCOMP-Web = Crédito Oriundo de Ação Judicial** (cujo link está no início deste passo a passo, em **fls. 44 até 50**):

“4.3.7 Particularidades do crédito detalhado em PER/DCOMP anterior

Quando, na etapa Identificar Documento, for informado no campo “Detalhamento do Crédito” que “O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior”, o PER/DCOMP Web recupera os componentes de crédito que constam na primeira declaração de compensação (DCOMP) relativa ao crédito judicial.”

Lembrem-se: os documentos anteriores considerados pelo PER/DCOMP Web são exibidos em tela, na aba “Detalhamento do Crédito”

PER/DCOMP InicialAtivo	Último PER/DCOMP Processado
_____	_____

Porém, o último PER/DCOMP Processado pode não ser o último transmitido, caso tenha sido transmitida uma DCOMP recentemente, e a DCOMP que conste no campo “Último PER/DCOMP Processado” não seja a última. Para tanto, **aguarde o processamento da última DCOMP antes de elaborar a próxima.** Em regra, os documentos são processados no dia seguinte à transmissão.

Alternativamente, caso seja inviável aguardar o processamento de DCOMP anteriores, o contribuinte poderá editar os valores de crédito na data de entrega preenchidos pelo PER/DCOMP Web, na listagem de registros da aba “Detalhamento do Crédito”, **assumindo a responsabilidade pelos valores informados.** **(OU SEJA, OPÇÃO NÃO RECOMENDADA)**

Na tela seguinte, serão importados e selecionados os débitos:

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

1

2

3

4

5

Identificar Documento

Informar Crédito

Informar e Ordenar Débitos

Informar Dados Gerais

Verificar Pendências

Enviar Documento

Informar Débito

Importar Débitos DCTFWeb

Débitos

☐		Alterar Ordem	CNPJ do Detentor do Débito	Período de Apuração	Data de Vencimento do Tributo/Quota	Código da Receita	Principal	Total		
☐			1		Janeiro de 2025	20/02/2025	1138-01	7.338,17	7.338,17	
☐			2		Janeiro de 2025	20/02/2025	1138-04	643,40	643,40	
☐			3		Janeiro de 2025	20/02/2025	1646-01	1.779,10	1.779,10	
☐			4		Janeiro de 2025	20/02/2025	1082-01	3.049,21	3.049,21	
☐			5		Janeiro de 2025	20/02/2025	1099-01	353,87		

Voltar

Salvar

Prosseguir

Lembre-se: o contribuinte deve realizar **uma DCOMP para INSS e contribuição a terceiros** e **outra DCOMP para IRPJ, IRRF, CSLL, PIS e Cofins**, pois a Receita não aceita mesclar, na mesma DCOMP, débitos previdenciários e débitos outros.

Clicando em “prosseguir” será disponibilizada a tela para colocar informações daquele responsável pela DCOMP:

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

1

Identificar Documento

2

Informar e Ordenar Débitos

3

Informar Dados Gerais

1

Informar Crédito

Dados Cadastrais

CNPJ

Nome

Informações do Responsável da Pessoa Jurídica Perante a RFB

CPF

Nome

Telefone Fixo

(99) 9999-9999

Telefone Celular

(99) 99999-9999

Endereço Eletrônico

Informações do Responsável pelo Preenchimento

CPF*

Nome

Feito isso, **clique em prosseguir**, serão verificadas eventuais “Pendências”:

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

Na próxima tela, confira os dados e aperte enviar.

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
Crédito Oriundo de Ação Judicial

Qualificação do Contribuinte
Outra Qualificação

Informações do Crédito

Detalhamento do Crédito
O crédito será detalhado neste documento

CNPJ do Detentor do Crédito

Data do Trânsito em Julgado
29/06/2023

Valor Utilizado nesta DCOMP

Voltar Enviar

Por fim, salve/guarde o **recibo da DCOMP** para controle e conferência nas demais DCOMP's, haja vista que o próprio sistema puxará informações de valores e outros dados importantes, consoante frisado acima.

São estas as orientações. **Atenciosamente.**

BMM Advocacia Empresarial