

# Índice Analítico

<b>I – REGRAS GERAIS .....</b>	<b>15</b>
I.1 – Introdução .....	15
I.2 – Conceitos e definições .....	15
I.2.1 – Restituição.....	15
I.2.2 – Compensação .....	16
I.2.3 – Ressarcimento .....	16
I.2.4 – Reembolso .....	17
I.3 – Legislação básica.....	17
I.3.1 – Código Tributário Nacional.....	17
I.3.2 – Lei nº 9.430, de 27.12.1996 .....	18
I.3.3 – Lei nº 8.383, de 30.12.1991 .....	19
I.3.4 – Lei nº 8.212, de 24.07.1991 .....	19
I.4 – Histórico .....	19
1.4.1 – Instrução Normativa SRF nº 21/1997.....	19
1.4.2 – Instrução Normativa SRF nº 210/2002.....	20
1.4.3 – Instrução Normativa SRF nº 226/2002.....	21
1.4.4 – Instrução Normativa SRF nº 291/2003.....	21
1.4.5 – Instrução Normativa SRF nº 320/2003.....	21
1.4.6 – Instrução Normativa SRF nº 323/2003.....	22
1.4.7 – Instrução Normativa SRF nº 360/2003.....	22
1.4.8 – Instrução Normativa SRF nº 460/2004.....	23
1.4.9 – Instrução Normativa SRF nº 517/2005.....	23
1.4.10 – Instrução Normativa SRF nº 534/2005.....	24
1.4.11 – Instrução Normativa SRF nº 563/2005.....	24
1.4.12 – Instrução Normativa SRF nº 600/2005.....	24
1.4.13 – Instrução Normativa SRF nº 728/2007.....	24
1.4.14 – Instrução Normativa RFB nº 900/2008.....	25
1.4.15 – Instrução Normativa RFB nº 1.060/2010.....	25
I.5 – Âmbito de aplicação .....	25
I.5.1 – Pedido de Restituição .....	26
I.5.2 – Pedido de Ressarcimento .....	26
I.5.3 – Pedido de Reembolso .....	27
I.5.4 – Declaração de Compensação.....	27
I.6 – Prazo de entrega.....	28
I.7 – Versão do programa.....	29
I.8 – Transmissão .....	30

## ÍNDICE ANALÍTICO

I.8.1 – Certificado digital.....	34
I.8.2 – Utilização dos formulários em papel .....	34
I.9 – Análise do Pedido e da Declaração de Compensação .....	35
I.10 – Compensação de ofício.....	36
I.11 – Pagamento .....	37
I.12 – Valoração do crédito.....	37
I.12.1 – Valores quantificados em UFIR e conversão em reais .....	40
I.13 – Discussão administrativa.....	40
I.14 – Créditos discutidos judicialmente .....	40
I.14.1 – Habilitação prévia do crédito.....	41
I.14.2 – Deferimento do pedido de habilitação.....	41
I.15 – Retificação.....	42
I.15.1 – Declaração de Compensação.....	43
I.15.2 – PER/DCOMP.....	43
I.16 – Cancelamento ou desistência .....	45
I.16.1 – PER/DCOMP.....	45
I.17 – Penalidades.....	46
<b>II – RESTITUIÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS.....</b>	<b>49</b>
II.1 – Pedido de Restituição .....	49
II.1.1 – Utilização do Pedido Eletrônico de Restituição.....	49
II.1.1.1 – Pessoa jurídica.....	49
II.1.1.2 – Pessoas físicas .....	50
II.1.2 – Pedido de restituição formulado por representante do sujeito passivo.....	50
II.2 – Valores que não poderão ser restituídos.....	51
II.3 – Análise do pedido.....	51
II.4 – Valoração do crédito a restituir .....	51
II.5 – Casos específicos .....	52
II.5.1 – Restituição da retenção indevida ou a maior .....	52
II.5.1.1 – Devolução ao beneficiário.....	52
II.5.1.2 – Dedução em períodos subsequentes .....	52
II.5.1.3 – Restituição por meio da DIRPF.....	53
II.5.1.4 – Rendimentos sujeitos à tributação exclusiva e quotas do IRPF .....	53
II.5.1.5 – IR e CSLL retidos de pessoa jurídica tributada pelo lucro real, presumido ou arbitrado .....	53
II.5.2 – Restituição da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS retidas na fonte .....	54
II.5.3 – Restituição do IRPF não resgatada na rede bancária .....	54
II.5.4 – Restituição decorrente de cancelamento ou retificação de declaração de importação .....	54
II.5.5 – Restituição de valores referentes à retenção de contribuições previdenciárias na cessão de mão de obra e na empreitada .....	55
II.5.6 – Restituição de receita não administrada pela RFB .....	55
II.5.7 – Saldos negativos do IRPJ e da CSLL .....	55
II.5.8 – Estimativas mensais do imposto de renda e da CSLL.....	55
II.5.9 – Simples Nacional.....	56
II.5.9.1 – Restituição .....	56
II.5.10 – Créditos discutidos judicialmente .....	57
II.5.11 – Restituição no caso de óbito da pessoa física .....	57
II.5.12 – Sucessão empresarial e encerramento das atividades .....	57
II.5.13 – Tributo que comporte a transferência do respectivo encargo financeiro .....	57
II.6 – Indeferimento do Pedido de Restituição – Recursos cabíveis .....	58

II.7 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento .....	58
II.7.1 – Ficha Novo Documento.....	58
II.7.2 – Pasta Cadastro.....	63
II.7.2.1 – Ficha Dados Iniciais .....	63
II.7.2.2 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica .....	64
II.7.2.3 – Ficha Dados do Representante da Pessoa Física .....	65
II.7.3 – Pasta Crédito.....	66
II.7.3.1 – Ficha Pagamento Indevido ou a Maior .....	66
II.7.3.2 – Ficha DARF.....	67
II.7.3.3 – Ficha Saldo Negativo de IRPJ .....	69
II.7.3.4 – Ficha IR Pago no Exterior .....	71
II.7.3.5 – Ficha Imposto de Renda Retido na Fonte .....	71
II.7.3.6 – Ficha Pagamentos .....	73
II.7.3.7 – Ficha Estimativas Compensadas com Saldo de Períodos Anteriores .....	75
II.7.3.8 – Ficha Estimativas Parceladas .....	77
II.7.3.9 – Ficha Demais Estimativas Compensadas.....	78
II.7.3.10 – Ficha Saldo Negativo de CSLL .....	80
II.7.3.11 – Ficha IR Pago no Exterior .....	81
II.7.3.12 – Ficha Contribuição Social sobre o Lucro Retida na Fonte.....	81
II.7.3.13 – Ficha Pagamentos .....	82
II.7.3.14 – Ficha Estimativas Compensadas com Saldo de Períodos Anteriores .....	82
II.7.3.15 – Ficha Estimativas Parceladas .....	83
II.7.3.16 – Ficha Demais Estimativas Compensadas.....	83
II.7.3.17 – Ficha IRRF de Cooperativas.....	84
II.7.3.18 – Ficha Demonstrativo da Constituição do Crédito – IRRF Cooperativas .....	85
II.8 – PER/DCOMP – Exemplos práticos .....	86
II.8.1 – Pedido de restituição de pagamento indevido .....	86
II.8.2 – Pedido de restituição de saldo negativo de IRPJ.....	90
II.8.3 – Pedido de restituição de IRRF – Cooperativa.....	96
<b>III – RESSARCIMENTO DE CRÉDITOS DO PIS/PASEP E DA COFINS .....</b>	<b>101</b>
III.1 – Créditos abrangidos .....	101
III.1.1 – Estoque de abertura.....	102
III.2 – Compensação .....	102
III.2.1 – Formalização da compensação .....	103
III.3 – Ressarcimento .....	104
III.3.1 – Formalização do ressarcimento .....	104
III.4 – Restrições ao crédito e à sua utilização.....	104
III.4.1 – Comercial exportadora.....	104
III.4.2 – Receitas não incluídas na sistemática da não cumulatividade .....	105
III.4.3 – Tributação concentrada (“Incidência Monofásica”) .....	105
III.4.3.1 – Fabricantes de máquinas e veículos.....	105
III.4.4 – Crédito presumido apurado pelas agroindústrias .....	106
III.4.5 – Pessoa jurídica com processo judicial ou administrativo fiscal.....	106
III.5 – Valoração do crédito a ressarcir ou compensar .....	107
III.6 – Prazo para compensação ou ressarcimento.....	107
III.7 – Verificação pela Receita Federal.....	107
III.8 – Apresentação de arquivo digital .....	107
III.9 – Procedimento especial para ressarcimento de créditos.....	108

## ÍNDICE ANALÍTICO

III.10 – Tabela prática .....	108
III.11 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento .....	109
III.11.1 – Ficha Novo Documento .....	110
III.11.2 – Pasta Cadastro .....	116
III.11.2.1 – Ficha Dados Iniciais .....	116
III.11.2.2 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica .....	119
III.11.3 – Pasta Crédito .....	121
III.11.3.1 – Ficha PIS/PASEP Não Cumulativo – Exportação .....	121
III.11.3.2 – Ficha Detalhamento do Crédito – PIS/PASEP Não Cumulativo – Exportação .....	123
III.11.3.3 – Ficha Deduções – PIS/PASEP Não Cumulativo – Exportação .....	125
III.11.3.4 – Ficha Compensações – PIS/PASEP Não Cumulativo – Exportação .....	127
III.11.3.5 – Arquivos Digitais – PIS/PASEP Não Cumulativo – Exportação – PER .....	129
III.11.3.6 – Ficha PIS/PASEP Não Cumulativo – Mercado Interno .....	131
III.11.3.7 – Ficha Detalhamento do Crédito – PIS/PASEP Não Cumulativo – Mercado Interno .....	133
III.11.3.8 – Ficha Deduções – PIS/PASEP Não Cumulativo – Mercado Interno .....	135
III.11.3.9 – Ficha Compensações – PIS/PASEP Não Cumulativo – Mercado Interno .....	137
III.11.3.10 – Arquivos Digitais – PIS/PASEP Não Cumulativo – Mercado Interno .....	138
III.12 – PER/DCOMP – Exemplos práticos .....	140
III.12.1 – Crédito vinculado a receita de exportação .....	140
III.12.2 – Crédito vinculado a receita não tributada no mercado interno .....	150
<b>IV – PEDIDO DE RESSARCIMENTO DO IPI .....</b>	<b>163</b>
IV.1 – Disposições gerais do IPI .....	163
IV.1.1 – Créditos básicos .....	163
IV.1.1.1 – Crédito presumido do IPI .....	164
IV.1.1.2 – Possibilidade de transferência de crédito a outros estabelecimentos da mesma pessoa jurídica .....	165
IV.2 – Pagamento indevido ou a maior do IPI – Compensação com o próprio imposto .....	165
IV.3 – Direito ao ressarcimento do IPI .....	166
IV.3.1 – Valoração do crédito a ressarcir ou compensar .....	167
IV.3.2 – Missões diplomáticas e repartições consulares .....	167
IV.4 – Formalização do Pedido de Ressarcimento .....	168
IV.5 – PER/DCOMP – Instruções para Preenchimento .....	168
IV.5.1 – Ficha Novo Documento .....	168
IV.5.2 – Pasta Cadastro .....	173
IV.5.2.1 – Ficha Dados Iniciais .....	173
IV.5.2.2 – Ficha Dados Cadastrais/Bancários do Beneficiário do Crédito PJ .....	175
IV.5.2.3 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica .....	176
IV.5.3 – Pasta Crédito .....	178
IV.5.3.1 – Ficha Ressarcimento do IPI .....	178
IV.5.3.2 – Ficha Livro Registro de Apuração do IPI no Período do Ressarcimento – Entradas .....	179
IV.5.3.3 – Ficha Livro Registro de Apuração do IPI no Período do Ressarcimento – Saídas .....	181
IV.5.3.4 – Ficha Notas Fiscais de Entrada/Aquisição .....	184
IV.5.3.5 – Ficha Crédito Presumido no Período do Ressarcimento .....	185
IV.5.3.6 – Ficha Notas Fiscais de Créditos Extemporâneos e Demais Créditos .....	187
IV.5.3.7 – Ficha Ressarcimentos de Créditos no Período .....	188
IV.5.3.8 – Ficha Notas Fiscais de Exportação Direta .....	190
IV.5.3.9 – Ficha Exportações Diretas .....	190
IV.5.3.10 – Ficha Notas Fiscais de Venda para Empresa Comercial Exportadora .....	191

IV.5.3.11 – Ficha Notas Fiscais de Transferência de Crédito.....	192
IV.5.3.12 – Ficha Livro Registro de Apuração do IPI após o Período do Ressarcimento.....	193
IV.5.3.13 – Ficha Crédito Presumido Após o Período do Ressarcimento.....	195
IV.5.3.14 – Ficha Ressarcimentos de Créditos Após o Período do Ressarcimento.....	197
IV.5.3.15 – Ficha Pedidos de Ressarcimento Transmitidos no PA Corrente.....	198
IV.5.3.16 – Ficha Demonstrativo de Ajuste nos Saldos do Livro RAUPI.....	199
IV.5.4 – Correlação entre as fichas do programa PER/DCOMP conforme os casos específicos.....	202
IV.5.4.1 – Crédito presumido.....	202
IV.5.4.2 – Crédito extemporâneo.....	203
IV.5.4.3 – Demais créditos.....	203
IV.5.4.4 – Ressarcimento de créditos.....	203
IV.6 – Pedido de Ressarcimento pela matriz não contribuinte do IPI – Crédito Presumido de IPI.....	203
IV.7 – Pedido de Ressarcimento de IPI (Residual).....	206
IV.8 – PER/DCOMP – Exemplos práticos.....	209
IV.8.1 – Pedido de Ressarcimento do IPI.....	209
IV.8.2 – Pedido de Ressarcimento de IPI (Residual).....	230
<b>V – REEMBOLSO DE SALÁRIO-FAMÍLIA E SALÁRIO-MATERNIDADE.....</b>	<b>237</b>
V.1 – Valoração dos créditos.....	237
V.2 – Salário-família.....	238
V.2.1 – Direito.....	238
V.2.2 – Filhos ou equiparados.....	239
V.2.3 – Documentação.....	239
V.2.4 – Valor das quotas.....	239
V.2.5 – Pagamento.....	240
V.2.6 – Cessação.....	240
V.3 – Salário-maternidade.....	241
V.3.1 – Prorrogação.....	241
V.3.2 – Documentação.....	241
V.3.3 – Valor.....	242
V.3.4 – Cessação.....	242
V.3.5 – Reembolso.....	242
V.4 – Salário-família e salário-maternidade – GFIP/SEFIP.....	242
V.5 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento.....	244
V.5.1 – Ficha Novo Documento.....	245
V.5.2 – Pasta Cadastro.....	247
V.5.2.1 – Ficha Dados Iniciais.....	247
V.5.2.2 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica.....	249
V.5.2.3 – Ficha Dados Cadastrais/Bancários do Beneficiário do Crédito PJ.....	250
V.5.3 – Pasta Crédito.....	252
V.5.3.1 – Ficha Reembolso Salário-Família/Salário-Maternidade.....	252
V.5.3.2 – Ficha Detalhamento do Reembolso – Salário-Família/Salário-Maternidade.....	253
V.5.3.3 – Ficha Salário-Família.....	254
V.5.3.4 – Ficha Filhos ou Equiparados.....	256
V.5.3.5 – Ficha Salário-Maternidade.....	257
V.5.3.6 – Ficha Compensações.....	259
V.6 – PER/DCOMP – Exemplo prático.....	261

<b>VI – RESTITUIÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.....</b>	<b>275</b>
VI.1 – Valoração dos créditos.....	275
VI.2 – Contribuições previdenciárias pagas indevidamente ou a maior – Pessoa jurídica.....	276
VI.2.1 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento.....	276
VI.2.2 – Ficha Novo Documento.....	277
VI.2.3 – Pasta Cadastro.....	279
VI.2.3.1 – Ficha Dados Iniciais.....	279
VI.2.3.2 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica.....	281
VI.2.3.3 – Ficha Dados Cadastrais/Bancários do Beneficiário do Crédito PJ.....	282
VI.2.4 – Pasta Crédito.....	283
VI.2.4.1 – Ficha Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior.....	283
VI.2.4.2 – Ficha GPS.....	284
VI.2.4.3 – Ficha Compensações.....	286
VI.2.5 – PER/DCOMP – Exemplo prático.....	288
VI.3 – Contribuições previdenciárias pagas indevidamente ou a maior – Pessoa física.....	296
VI.3.1 – Portaria Conjunta RFB/INSS nº 03/2009.....	296
VI.3.2 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento.....	297
VI.3.3 – Ficha Novo Documento.....	297
VI.3.4 – Pasta Cadastro.....	300
VI.3.4.1 – Ficha Dados Iniciais.....	300
VI.3.4.2 – Ficha Dados Cadastrais/Bancários do Beneficiário do Crédito PF.....	303
VI.3.4.3 – Ficha Dados do Representante da Pessoa Física.....	304
VI.3.5 – Pasta Crédito.....	307
VI.3.5.1 – Ficha Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior.....	307
VI.3.5.2 – Ficha Contribuições Descontadas.....	309
VI.3.5.3 – Ficha GPS.....	311
VI.3.5.4 – Ficha Compensações.....	313
VI.3.6 – PER/DCOMP – Exemplo prático.....	314
VI.4 – Restituição de valores referentes à retenção da Lei nº 9.711/98.....	321
VI.4.1 – Compensação dos valores retidos – GFIP/SEFIP.....	322
VI.4.2 – Valoração dos créditos.....	323
VI.4.3 – PER/DCOMP – Instruções para preenchimento.....	324
VI.4.4 – Ficha Novo Documento.....	324
VI.4.5 – Pasta Cadastro.....	327
VI.4.5.1 – Ficha Dados Iniciais.....	327
VI.4.5.2 – Ficha Dados dos Responsáveis da Pessoa Jurídica.....	329
VI.4.5.3 – Ficha Dados Cadastrais/Bancários do Beneficiário do Crédito PJ.....	329
VI.4.6 – Pasta Crédito.....	331
VI.4.6.1 – Ficha Retenção – Lei nº 9.711/98.....	331
VI.4.6.2 – Ficha Detalhamento – Retenção – Lei nº 9.711/98.....	332
VI.4.6.3 – Ficha Contribuição Retida na Fonte.....	333
VI.4.6.4 – Ficha Compensações.....	336
VI.4.7 – PER/DCOMP – Exemplo prático.....	337
<b>VII – DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO.....</b>	<b>349</b>
VII.1 – Direito à compensação.....	349
VII.2 – Regras gerais aplicáveis à compensação.....	349
VII.2.1 – Recursos contra o indeferimento da compensação.....	350
VII.2.2 – Créditos que não podem ser utilizados para compensar débitos.....	350



## ÍNDICE ANALÍTICO

VII.6.3.3.6 – Ficha Estimativas Parceladas.....	392
VII.6.3.3.7 – Ficha Demais Estimativas Compensadas.....	393
VII.6.3.4 – IRRF Cooperativas.....	393
VII.6.3.4.1 – Ficha IRRF de Cooperativas.....	393
VII.6.3.4.2 – Ficha Demonstrativo da Constituição do Crédito de IRRF Cooperativas.....	395
VII.6.3.5 – IRRF Juros Sobre o Capital Próprio.....	396
VII.6.3.5.1 – Ficha IRRF Juros sobre o Capital Próprio.....	396
VII.6.3.5.2 – Ficha Demonstrativo da Constituição do Crédito – IRRF Juros sobre o Capital Próprio.....	398
VII.6.3.6 – PIS/PASEP – Embalagens (§ 4º do artigo 51 da Lei nº 10.833/03).....	400
VII.6.3.6.1 – Ficha PIS/PASEP – Embalagens (§ 4º do artigo 51 da Lei nº 10.833/03).....	400
VII.6.3.6.2 – Ficha Detalhamento do Crédito – PIS/PASEP Embalagens.....	402
VII.6.3.6.3 – Ficha Aquisições de Embalagens com Direito a Crédito – PIS/PASEP.....	403
VII.6.3.6.4 – Ficha Compensações – PIS/PASEP – Embalagens (§ 4º do artigo 51 da Lei nº 10.833/03).....	405
VII.6.3.7 – COFINS – Embalagens (§ 4º do artigo 51 da Lei nº 10.833/03).....	406
VII.6.4 – Pasta Débito.....	407
VII.6.4.1 – Ficha Débito – IRPF.....	407
VII.6.4.2 – Ficha Débito – Grupo de Tributo – Ficha Débito – IRPJ, IRRF, IPI, IOF, CSLL, PIS/PASEP, COFINS, CPMF, CIDE, CSRF ou COSIRF.....	408
VII.6.4.3 – Ficha Débito – ITR.....	415
VII.6.4.4 – Ficha Débito – Imposto de Exportação.....	417
VII.6.4.5 – Ficha Débito – SIMPLES.....	419
VII.6.4.6 – Ficha Débitos RET/Patrimônio de Afetação.....	420
VII.6.4.7 – Ficha Lançamentos de Ofício.....	422
VII.6.4.8 – Ficha Lançamentos de Ofício – Multa/Juros.....	425
VII.7 – PER/DCOMP – Exemplos práticos.....	427
VII.7.1 – Declaração de Compensação com tipo de crédito Saldo Negativo de IRPJ.....	427
VII.7.2 – Sugestão de contabilização da compensação relativo ao saldo negativo de IRPJ.....	439
VII.7.3 – DCOMP com tipo de crédito PIS PASEP não cumulativo – exportação.....	440
VII.7.4 – Pagamento indevido ou a maior com desindexação de valores.....	457
<b>VIII – Procedimento especial para ressarcimento de créditos.....</b>	<b>463</b>
VIII.1 – Abrangência.....	463
VIII.1.1 – PIS/PASEP e COFINS.....	463
VIII.1.2 – IPI.....	463
VIII.1.3 – Pessoa jurídica com processo judicial ou com processo administrativo fiscal.....	464
VIII.2 – Pagamento e condições.....	464
VIII.3 – Determinação do valor a ser ressarcido e desconto de antecipações.....	465
VIII.4 – Retificação.....	465
VIII.5 – Verificação da procedência do crédito solicitado.....	465
VIII.6 – Operacionalização.....	466
Referências doutrinárias, 467	
<b>ANEXOS</b>	
TERMO DE INTIMAÇÃO (COMUNICAÇÃO ELETRÔNICA-PER/DCOMP).....	471
INSTRUÇÃO NORMATIVA Receita Federal do Brasil (RFB) Nº 900/2008 E SEUS ANEXOS.....	493
ÍNDICE ALFABÉTICO REMISSIVO.....	541