

PER/DCOMP Web: Retenção Previdenciária Pessoa Jurídica

v31/05/2025



Receita Federal

Coordenação-Geral de Arrecadação e de Direito Creditório – Codar

Estas orientações são exclusivamente para os contribuintes **peessoas jurídicas** que sofreram desconto de contribuição previdenciária na fonte (desconto efetuado pela fonte pagadora, tomador de serviço ou contratante), inclusive indevidamente ou a maior.

Siga as orientações deste roteiro apenas para competência de crédito **a partir de Agosto/2018** e se estiver obrigado à entrega da EFD-Reinf na competência de crédito.

O crédito poderá ser solicitado ou compensado se houver saldo após dedução nas contribuições previdenciárias devidas na competência, dedução esta realizada diretamente na DCTF Web.

As orientações deste roteiro **não** se aplicam para:

- As retenções de contribuição previdenciária sofridas por pessoas físicas, cujas orientações podem ser consultadas no roteiro "**Contribuição Previdenciária Indevida ou a Maior Pessoa Física – Segurado da Previdência Social**".
- As retenções indevidas ou a maior, quando o crédito for solicitado pela fonte pagadora, tomador de serviço ou contratante, cujas orientações podem ser consultadas no roteiro "**Pagamento Indevido ou a Maior Pessoa Jurídica**".
- As competência de crédito anteriores a Agosto/2018 e outras situações em que deve ser utilizado o [Programa PER/DCOMP](#), conforme tabela prática a seguir:

	Detalhamento do Crédito	Documento Retificador ?	Utilizar
Contribuinte obrigado à EFD-Reinf na competência	O crédito será detalhado neste documento	Não	PER/DCOMP Web
		Sim	PER/DCOMP Web ou Programa PER/DCOMP (mesmo aplicativo em que o original foi feito)
	O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior O crédito já foi detalhado em Processo Administrativo	Não	PER/DCOMP Web
		Sim	PER/DCOMP Web ou Programa PER/DCOMP (mesmo aplicativo em que o original foi feito)
Contribuinte não obrigado à EFD-Reinf na competência	O crédito será detalhado neste documento	Não	Programa PER/DCOMP
		Sim	Programa PER/DCOMP
	O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior O crédito já foi detalhado em Processo Administrativo	Não	PER/DCOMP Web
		Sim	PER/DCOMP Web ou Programa PER/DCOMP (mesmo aplicativo em que o original foi feito)



Meios para solicitação ou compensação do crédito de Retenção Previdenciária - Lei nº 9.711/98

O direito de solicitar o crédito se extingue após 5 anos, contados da competência de referência do crédito (Lei nº 5.172/1966, art. 168, inciso I; Solução de Consulta Cosit nº 125/2021).

Se considerar necessário, antes de prosseguir, consulte [aqui](#) algumas orientações iniciais sobre o PER/DCOMP Web, como, por exemplo, as diferenças entre pedido de restituição e declaração de compensação.

a) Identificar Documento


Que documento deseja criar?

Declaração de Compensação Pedido de Restituição

Documento Retificador?*

☐ Sim ☒ Não

Tipo de Crédito* 

Retenção - Lei nº 9.711/98

Qualificação do Contribuinte*

Selecione...

Apelido para Identificação do Documento*

TEXTO LIVRE

Detalhamento do Crédito*

Selecione...

- Selecione...
- O crédito será detalhado neste documento
- O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior
- O crédito já foi detalhado em Processo Administrativo

Etapa Identificar Documento (Clique em "Declaração de Compensação" ou "Pedido de Restituição", conforme o caso).

Documento Retificador?

Documento Retificador?*

☒ Sim ☐ Não

Número do documento a ser retificado*

99999.99999.999999.9.9.99-9999

Responda "Sim" apenas se o PER/DCOMP está sendo elaborado para corrigir as informações de um outro PER/DCOMP que já foi transmitido. Caso contrário, responda "Não".

Se respondido "Sim", será necessário também informar o número do PER/DCOMP que se deseja retificar. Nessa situação, caso seja informado o número de um documento que também seja retificador, o PER/DCOMP Web irá recuperar o número do documento original correspondente, que é o que deve constar no campo.

Atenção!

O PER/DCOMP não poderá ser retificado se já tiver sido analisado pela Receita Federal, ou se o contribuinte tiver sido intimado para apresentar documentos ou esclarecimentos relativos ao PER/DCOMP.

Tipo de Crédito

Tipo de Crédito* 

Retenção - Lei nº 9.711/98

Selecione "Retenção - Lei nº 9.711/98".

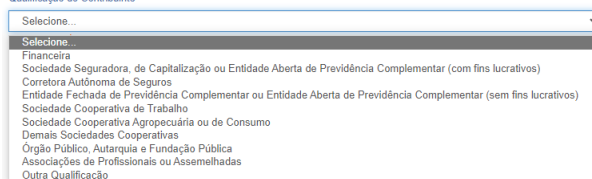
Apelido para Identificação do Documento

Apelido para Identificação do Documento*

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**.

Qualificação do Contribuinte

Qualificação do Contribuinte*

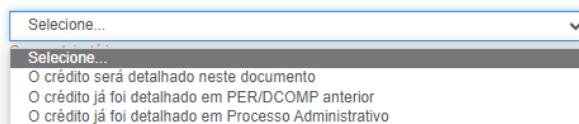


A dropdown menu with the label "Selecione..." and a list of options: "Financiária", "Sociedade Seguradora, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar (com fins lucrativos)", "Corretora Autônoma de Seguros", "Entidade Fechada de Previdência Complementar ou Entidade Aberta de Previdência 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 Assemblhadas", and "Outra Qualificação".

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

Detalhamento do Crédito

Detalhamento do Crédito*



A dropdown menu with the label "Selecione..." and three options: "O crédito será detalhado neste documento", "O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior", and "O crédito já foi detalhado em Processo Administrativo".

Na primeira vez em que o contribuinte solicitar ou utilizar o crédito de determinada competência, deverá elaborar o PER/DCOMP indicando que *o crédito será detalhado neste documento*.

Quando a intenção for solicitar ou utilizar o crédito que já foi objeto de um PER/DCOMP anterior, selecione a opção *o crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior*. Nessa situação, será solicitado também o número do primeiro PER/DCOMP transmitido para o mesmo crédito (se tal PER/DCOMP foi retificado, informe o número do original).

Há ainda a possibilidade de informar que *o crédito já foi detalhado em Processo Administrativo*, quando, por impossibilidade de utilização do PER/DCOMP Web ou Programa PER/DCOMP, foi apresentado anteriormente um pedido de restituição em formulário, mediante formalização de processo. Nessa situação, os campos exibidos pelo PER/DCOMP Web poderão ser diferentes do que consta neste roteiro.

Quando, na identificação do documento, for informado que O crédito já foi detalhado em PER/DCOMP anterior, algumas das abas seguintes já estarão preenchidas com as mesmas informações que constam no PER/DCOMP anterior.

Caso seja preciso corrigir alguma informação, será necessário primeiro retificar o PER/DCOMP anterior, para depois elaborar o novo PER/DCOMP.

Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária?

Pessoa Jurídica Extinta por Liquidação Voluntária?*

☒ Sim ☐ Não

Campo exclusivo para pedido de restituição.

Caso a pessoa jurídica tenha sido baixada por liquidação voluntária, informe "Sim", para que, na etapa "Informar Dados Gerais", seja habilitado campo específico para informação dos dados bancários dos beneficiários.

Crédito com fundamento em inconstitucionalidade de lei

Não é permitido indicar crédito que tiver por fundamento a alegação de inconstitucionalidade de lei, exceto nos casos em que a lei:

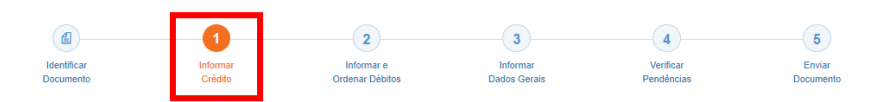
- 1) Tenha sido declarada inconstitucional pelo Supremo Tribunal Federal em ação direta de inconstitucionalidade ou em ação declaratória de constitucionalidade;
- 2) Tenha tido sua execução suspensa pelo Senado Federal;
- 3) Tenha sido julgada inconstitucional em sentença judicial transitada em julgado a favor do contribuinte;
OU
- 4) Seja objeto de súmula vinculante aprovada pelo Supremo Tribunal Federal nos termos do art. 103-A da Constituição Federal.

O crédito que você deseja identificar tem por fundamento a alegação de inconstitucionalidade de lei que **NÃO** esteja contemplada nas exceções acima apontadas?

☐ Sim ☒ Não

Depois de clicar em "Prosseguir", será exibida esta pergunta, que elenca situações em que não é permitido o PER/DCOMP. Se o crédito a ser informado não se enquadrar nas situações descritas, responda "Não" e selecione "OK" para prosseguir.

b) Informar Crédito | Identificação do Crédito



O diagrama de fluxo mostra cinco etapas: 1. Identificar Documento, 2. Informar Crédito (destacado com um retângulo vermelho), 3. Informar e Ordenar Débitos, 4. Informar Dados Gerais, 5. Verificar Pendências, 6. Enviar Documento.

Identificação do Crédito | Detalhamento do Crédito | Demonstrativo do Crédito

Detentor do Crédito*

Selecione...

Campo obrigatório

CNPJ do Detentor

Competência

Ano* Mês*

Selecione... Seleccione...

Etapa Informar Crédito: Identificação do Crédito

Detentor do Crédito

Detentor do Crédito*

Crédito apurado pelo próprio contribuinte

Selecione...

Crédito apurado pelo próprio contribuinte

Crédito apurado por empresa sucedida

Se a pessoa jurídica que acessou o PER/DCOMP Web sofreu a retenção, selecione "Crédito apurado pelo próprio contribuinte".

Se a retenção foi sofrida por um CNPJ sucedido pela pessoa jurídica que acessou o PER/DCOMP Web, selecione "Crédito apurado por empresa sucedida".

Nesse caso, será necessário informar os dados do evento de sucessão (incorporação, fusão, cisão total ou cisão parcial). Os dados informados serão confirmados no cadastro CNPJ. Por isso, é necessário que o evento de sucessão tenha sido previamente informado à Receita Federal pelos [meios próprios](#).

Ano da Competência e Mês da Competência

Competência

Ano* Mês*

Selecione... Seleccione...

Selecione o ano/mês a que se refere o crédito.

É obrigatório que tenha ocorrido, previamente, o envio da EFD-Reinf, evento R-2020 (Retenção Contribuição Previdenciária - Prestadores de Serviços), demonstrando todas as retenções sofridas.

Atenção!

O envio do evento R-2010 (Retenção Contribuição Previdenciária - Tomadores de Serviços) diz respeito às retenções realizadas na qualidade de fonte pagadora, tomador de serviço ou contratante. Já o tipo de crédito Retenção Lei nº 9.711/98 está relacionado apenas ao evento R-2020, que diz respeito às retenções sofridas na qualidade de beneficiário, prestador de serviço ou contratado.

Em outras palavras, o envio do evento R-2010 é indiferente para o crédito aqui tratado, enquanto o envio do evento R-2020 é **necessário e indispensável**.

Atenção!

Não é possível informar mais de uma competência em um mesmo PER/DCOMP.

*Se há **mais de uma** competência com crédito, será necessário fazer um PER/DCOMP para cada competência.*

c) Informar Crédito | Detalhamento do Crédito

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

Recarregar EFD-Reinf / DCTFWeb

TOTAL DAS RETENÇÕES

Dedução de Retenções

Número do Recibo da DCTFWeb: _____ Data de Transmissão*: _____

Total das Deduções*: _____

Demonstrativo das Retenções Informadas na EFD-Reinf

Número do Recibo de Fechamento da EFD-Reinf: _____ Data de Fechamento: _____

RETENÇÕES

Ordem	Tipo Tomador	Tomador	Valor da Retenção
-------	--------------	---------	-------------------

Etapa Informar Crédito: Detalhamento do Crédito (Dedução na DCTF Web)

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

Recarregar EFD-Reinf / DCTFWeb

TOTAL DAS RETENÇÕES

Dedução de Retenções

Data de Transmissão*: DD/MM/AAAA Total das Deduções*: _____

Demonstrativo das Retenções Informadas na EFD-Reinf

Número do Recibo de Fechamento da EFD-Reinf: _____ Data de Fechamento: _____

RETENÇÕES

Ordem	Tipo Tomador	Tomador	Valor da Retenção
-------	--------------	---------	-------------------

Etapa Informar Crédito: Detalhamento do Crédito (Dedução na GFIP)

Se a competência do crédito for relativa a um período de obrigatoriedade à DCTF Web:

Os campos desta aba serão apenas para conferência. Caso os dados não correspondam à última EFD-Reinf ou DCTF Web entregue, acione o botão "Recarregar EFD-Reinf/DCTFWeb", para que o PER/DCOMP Web atualize os dados.

- **Número do Recibo da DCTFWeb e Data de Transmissão:** Informações correspondentes à DCTF Web que está sendo considerada pelo PER/DCOMP Web.
- **Total das Deduções:** Valor do crédito utilizado para dedução das contribuições previdenciárias devidas na competência, conforme declarado na DCTF Web.
- **Número do Recibo de Fechamento da EFD-Reinf e Data de Fechamento:** Informações correspondentes à EFD-Reinf que está sendo considerada pelo PER/DCOMP Web.
- **Retenções (Ordem, Tipo Tomador, Tomador e Valor da Retenção):** Informações das retenções sofridas, recuperadas da EFD-Reinf (Evento R-2020).

Se a competência do crédito for relativa a um período de obrigatoriedade à GFIP:

No quadro "Dedução de Retenções", informe os dados da GFIP correspondente à competência, em que houve a utilização do crédito para dedução das contribuições previdenciárias devidas na competência, conforme declarado na GFIP (data de transmissão da GFIP e valor deduzido).

Caso não tenha havido dedução em GFIP, informe o valor 0,00.

Os demais campos são apenas conferência. Caso os dados não correspondam à última EFD-Reinf entregue, acione o botão "Recarregar EFD-Reinf/DCTFWeb", para que o PER/DCOMP Web atualize os dados.

- **Número do Recibo de Fechamento da EFD-Reinf e Data de Fechamento:** Informações correspondentes à EFD-Reinf que está sendo considerada pelo PER/DCOMP Web.
- **Retenções (Ordem, Tipo Tomador, Tomador e Valor da Retenção):** Informações das retenções sofridas, recuperadas da EFD-Reinf (Evento R-2020).

e) Informar Crédito | Demonstrativo do Crédito

Identificação do Crédito	Detalhamento do Crédito	Demonstrativo do Crédito
Valor Original do Crédito Inicial	0,00	Crédito Original na Data de Entrega* ?
Selic Acumulada		Crédito Atualizado
		0,00
Total dos Débitos deste Documento	0,00	Total do Crédito Original Utilizado neste Documento
		0,00
Saldo do Crédito Original	0,00	

1ª Etapa Informar Crédito: Demonstrativo do Crédito (Declaração de Compensação)

Identificação do Crédito	Detalhamento do Crédito	Demonstrativo do Crédito
Valor Original do Crédito Inicial	0,00	Crédito Original na Data de Entrega* ?
		Valor do Pedido de Restituição

Etapa Informar Crédito: Demonstrativo do Crédito (Pedido de Restituição)

Valor Original do Crédito Inicial

Este campo é calculado automaticamente pelo PER/DCOMP Web, e equivale à diferença entre o **Total das Retenções** e o **Total das Deduções**, informados na aba "Detalhamento do Crédito".

Crédito Original na Data de Entrega

Informe o **Valor Original do Crédito Inicial** que não ainda foi utilizado em compensações antes do PER/DCOMP que está sendo preenchido (considere a data de transmissão do original, se estiver elaborando um PER/DCOMP retificador).

Quando se trata do primeiro PER/DCOMP que informa o crédito de determinada competência, o valor deste campo é igual ao **Valor Original do Crédito Inicial**.

Se o contribuinte fez, primeiro, um pedido de restituição e, agora, quer utilizar o crédito em compensação, também nesse caso o valor deste campo será igual ao **Valor Original do Crédito Inicial**.

Quando o contribuinte já fez uma ou mais compensações anteriores para o crédito, deverá informar nesse campo o valor que resta do crédito disponível após dedução das compensações anteriores. Esse valor pode ser recuperado no campo **Saldo do Crédito Original** do PER/DCOMP imediatamente anterior.

O valor deste campo não pode ser maior que o **Valor Original do Crédito Inicial**.

Valor do Pedido de Restituição

Campo exclusivo para pedido de restituição.

Este campo é preenchido automaticamente pelo PER/DCOMP Web, com o mesmo valor do campo **Crédito Original na Data de Entrega**.

Selic Acumulada

Campo exclusivo para declaração de compensação.

Corresponde à taxa Selic acumulada desde o 2º mês seguinte ao da competência, até o mês anterior à data de entrega da declaração de compensação, mais 1% referente ao mês corrente.

Se a declaração de compensação original for apresentada no mesmo mês, ou no mês seguinte à competência, não é cabível a atualização do crédito.

Crédito Atualizado

Campo exclusivo para declaração de compensação.

O PER/DCOMP Web atualiza o valor do campo **Crédito Original na Data de Entrega**, considerando a taxa Selic acumulada do campo anterior.

Este será o valor **máximo** de débitos que poderão ser informados, para compensação, na etapa seguinte: **Informar e Ordenar Débitos**.

Atenção!

Em caso de retificação, o cálculo da taxa Selic leva em consideração a data de transmissão da declaração de compensação **original**.

Se for feito um pedido de restituição, também haverá atualização do crédito pela Selic?

O crédito também é atualizado no pedido de restituição. Contudo, nesse caso, o valor atualizado não é calculado no PER/DCOMP Web porque a atualização será feita até a data em que o valor for pago ao contribuinte, e não até a data de transmissão do pedido de restituição.

Total dos Débitos deste Documento

Campo exclusivo para declaração de compensação.

Este campo é preenchido automaticamente pelo PER/DCOMP Web e equivale à soma dos débitos informados, para compensação, na etapa seguinte: **Informar e Ordenar Débitos**.

Total do Crédito Original Utilizado neste Documento

Campo exclusivo para declaração de compensação.

Este campo é calculado automaticamente pelo PER/DCOMP Web. O sistema verifica quanto do **Crédito Original na Data de Entrega** será necessário para quitar os débitos que serão compensados.

O cálculo é realizado dividindo-se o **Total dos Débitos deste Documento** por $(1 + \text{taxa Selic, em formato decimal})$.

Saldo do Crédito Original

Campo exclusivo para declaração de compensação.

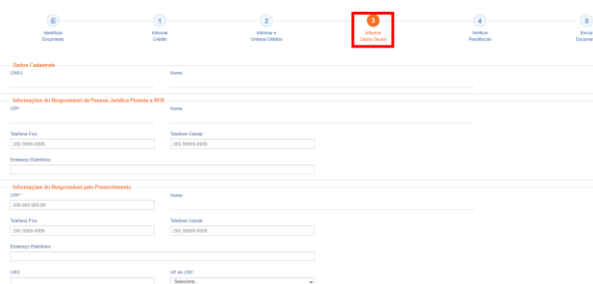
Este campo é calculado automaticamente pelo PER/DCOMP Web, e equivale à diferença entre os campos **Crédito Original na Data de Entrega** e **Total do Crédito Original Utilizado neste Documento**.

Tal valor, quando maior que zero, poderá ser informado no campo **Crédito Original na Data de Entrega** de uma próxima declaração de compensação, se for o caso.

f) Informar e Ordenar Débitos

Caso esteja elaborando uma declaração de compensação, verifique as orientações de preenchimento da etapa **Informar e Ordenar Débitos** [aqui](#).

g) Informar Dados Gerais



Etapa Informar Dados Gerais

Nesta etapa, informe os dados do responsável pelo preenchimento do PER/DCOMP.

Caso esteja preenchendo um pedido de restituição, informe também os dados bancários para pagamento do valor solicitado.



Atenção!

O pagamento só pode ser realizado em uma conta do próprio contribuinte, com exceção:

- do Microempreendedor Individual (MEI), situação em que a restituição pode ser depositada na conta da pessoa física titular; e
- das pessoas jurídicas baixadas, situação em que a restituição poderá ser depositada na conta das pessoas físicas ou jurídicas sócias, conforme dispuser o distrato social. Nesse caso, utilize o botão "Informar Novo Beneficiário", para incluir as pessoas que receberão a restituição.

#Dica

Caso o tipo de conta informada seja conta corrente, conta poupança ou conta pagamento, a conta deverá necessariamente ser em um dos bancos habilitados pela Receita Federal, conforme lista disponível no PER/DCOMP Web (botão "Selecionar Banco").

Caso seja escolhida a opção PIX, o pagamento poderá ser realizado para qualquer instituição financeira em que estiver cadastrada a chave PIX associada ao CNPJ/CPF do beneficiário.


h) Verificar Pendências



Nesta etapa, são exibidas as pendências de preenchimento do PER/DCOMP, que podem ser erros ou alertas.

#Dica

Ao clicar sobre a mensagem de erro ou alerta, o PER/DCOMP Web direciona o contribuinte à aba que necessita ser verificada ou corrigida.

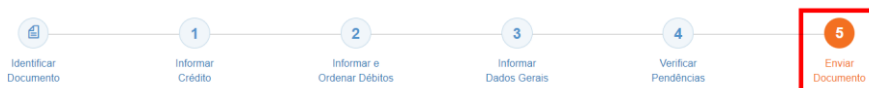
 **O Documento não está apto para envio**

*Os erros, identificados pela mensagem acima, **impedem** que o PER/DCOMP seja transmitido à Receita Federal. Assim, o contribuinte deverá corrigir o erro indicado antes do envio do PER/DCOMP.*

 **O Documento possui alertas**

*Os alertas, identificados pela mensagem acima, **não impedem** que o PER/DCOMP seja transmitido à Receita Federal. Contudo, verifique se é o caso de corrigir o preenchimento do PER/DCOMP, pois o alerta pode indicar uma inconsistência que impactará o reconhecimento do crédito e/ou a homologação da compensação.*

i) Enviar Documento



Nesta última etapa, o contribuinte deverá realizar a conferência do crédito e débitos informados, e acionar o botão **Enviar**.



Se houver alertas de preenchimento, é necessário clicar em "Não" na mensagem.

Neste momento, será exibida uma mensagem com o número do PER/DCOMP, para acompanhamento.

Atenção!

Não será possível transmitir o documento se houver **erros de preenchimento**, indicados na etapa **Verificar Pendências**.

Caso seja identificado algum **impedimento à transmissão**, será exibida mensagem na parte superior da tela, e também não será possível transmitir o PER/DCOMP.

#Dica

Após transmitir o PER/DCOMP, acompanhe o seu processamento por meio do serviço "Consulta Processamento PER/DCOMP", disponível no Portal eCAC, opção "Restituição e Compensação".

Nessa mesma opção, há outros serviços disponíveis, para consulta às comunicações relativas ao PER/DCOMP:

-
- Consulta Despacho Decisório PER/DCOMP;
 - Consulta Intimação PER/DCOMP"; e
 - Consulta Análise Preliminar PER/DCOMP - Autorregularização.
-

A Receita Federal também envia mensagens para a Caixa Postal do eCAC, para comunicar o contribuinte sobre o andamento do PER/DCOMP (análise, decisão ou pagamento).
