IV CONGRESSO DE DIREITO TRIBUTÁRIO E ADUANEIRO DA RECEITA FEDERAL

Tributação, Inteligência e Justiça Fiscal

Uso indevido de créditos e a nova tributação sobre consumo na busca da conformidade

Ana Jandira Monteiro Soares

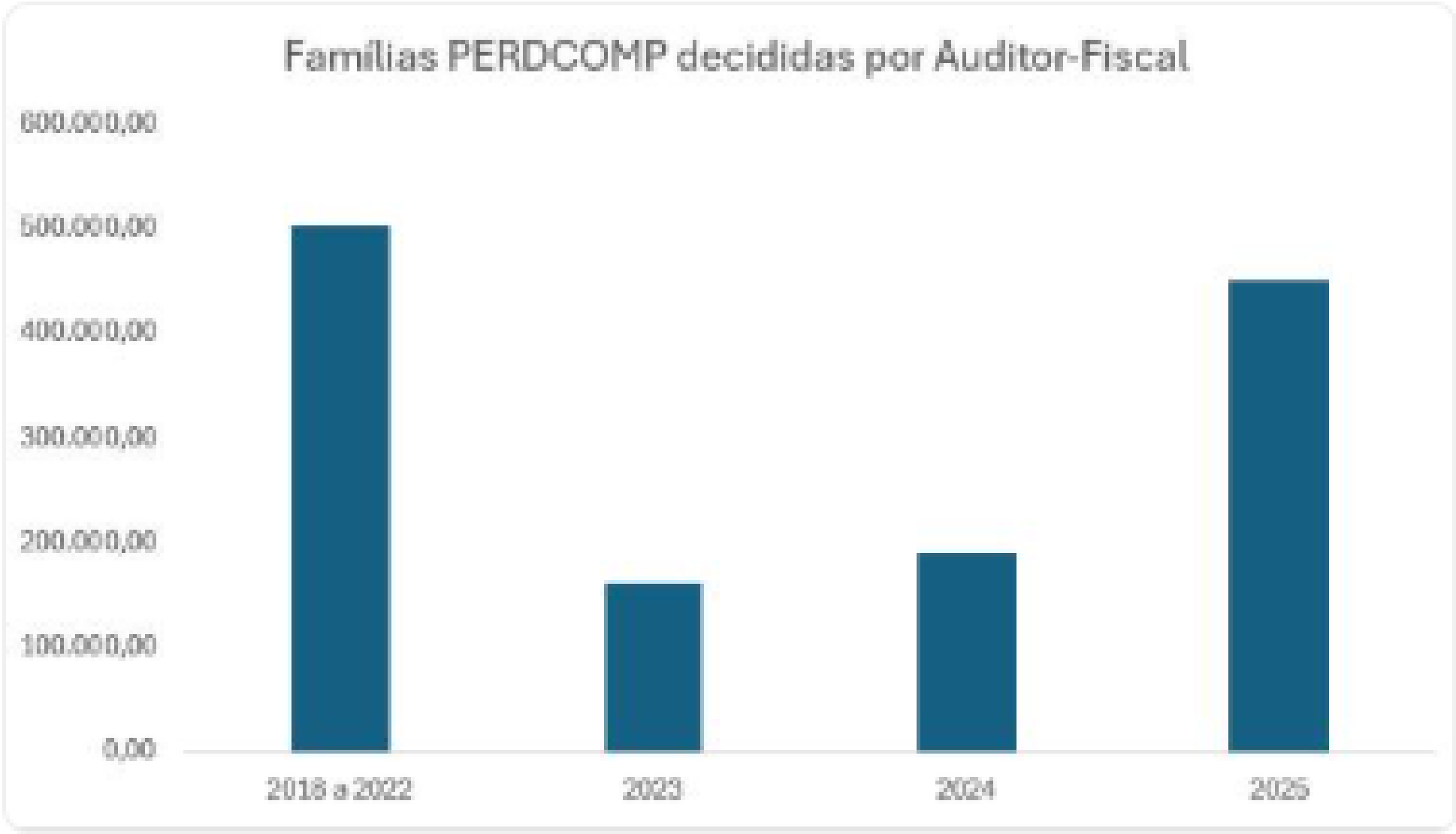
Outubro de 2026

O pedido de restituição e a compensação são direitos dos contribuintes!

Será?!

Sim, claro... mas

Histórico das Auditorias de PER/DCOMP



Fonte: Tabelas Receita Data

Equipe Nacional de Seleção do Direito Creditório (ENS)

- Seleção nacional de pedidos de restituição, ressarcimento e reembolso e de declarações de compensação a serem analisados pelas equipes regionais de auditoria do direito creditório

- Portaria RFB nº 439, de 10 de julho de 2024
  1. Definir critérios e efetuar a seleção para análise;
  2. Realizar estudos, análises estatísticas e o cruzamento de dados e informações disponíveis, a fim de identificar pedidos ou declarações **efetuados em desacordo com a legislação** vigente ou com **indícios de fraude**.

- Foco => Resultados

Operações Nacionais de Auditoria do Direito Creditório

- Exemplos:

1. Operação Caixa Rápido
   55,6 mil PER/DCOMP
   R$ 10,9 bilhões
2. Ficta Mater
   7,6 mil PER/DCOMP
   R$ 1 bilhão
3. Zero km
   556 PER/DCOMP
   R$ 325 milhões

- Créditos indevidos ou inexistentes

E os créditos da CBS?

- Simplificação

  Não cumulatividade ampla

E os créditos da CBS?

- Crédito apropriado com a extinção do débito (art. 47 da LC 214)
  - Mas isso significa que o adquirente depende do fornecedor?
    - Não.
  - Instrumentos legais:
    - Recolhimento pelo adquirente
    - Recolhimento na Liquidação Financeira (Split Payment)

E os créditos da CBS?

- Transparência e garantia ao direito à restituição (e ressarcimento) e compensação
  - Calculadora
  - Apuração assistida
    - Visualizar pagamentos não utilizados
    - Transferências de ofício

IV CONGRESSO DE
DIREITO TRIBUTÁRIO
E ADUANEIRO
DA RECEITA FEDERAL

Tributação, Inteligência e Justiça Fiscal

Obrigada!

APOIO

BID

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

REALIZAÇÃO

Receita Federal

MINISTÉRIO DA FAZENDA