



Receita Federal

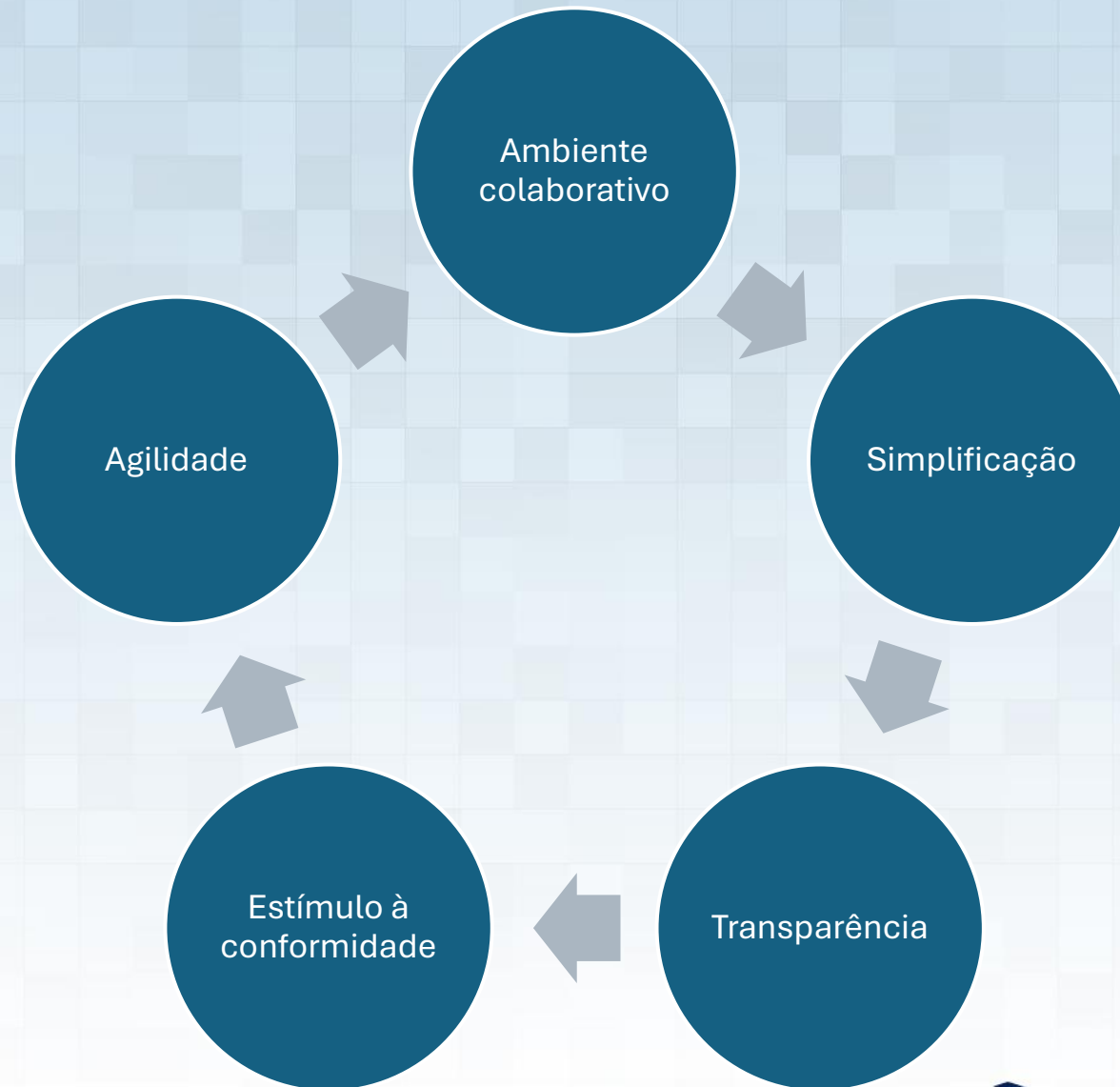
Devoluções: transferência e ressarcimento



**REFORMA
TRIBUTÁRIA
DO CONSUMO**

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Premissas



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Conceitos

Ressarcimento

- Em razão de saldo a recuperar ao final do período de apuração (arts. 39 e 40 da Lei Complementar nº 214).
- Depende de pedido do contribuinte.
- Pode ser no valor total ou parcial, limitado ao valor do saldo dos créditos apropriados passíveis de ressarcimento.

Transferência

- Deve-se a excesso de:
 - ✓ recolhimentos em razão do *split payment* (§ 4º art. 32 e § 4º art. 33 da LC 214),
 - ✓ recolhimento pelo adquirente (§ 3º do art. 36 da LC 214) ou
 - ✓ pagamento pelo contribuinte (§ 1º do art. 29 da LC 214).
- Será automático, não haverá pedido do contribuinte.
- Devolução em até 3 dias úteis.

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Conceitos

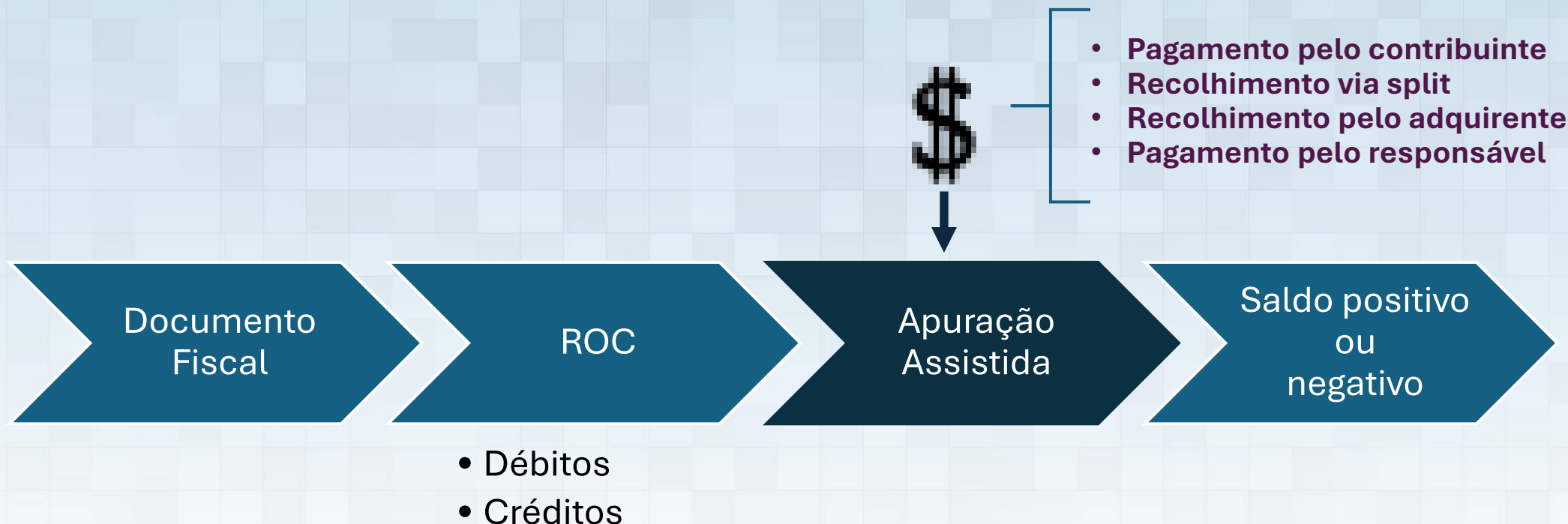


Crédito apropriado apenas após extinção do débito mediante (art. 27 da LC 214):

- I - compensação com créditos;
- II - pagamento pelo contribuinte;
- III - recolhimento na liquidação financeira da operação (split payment);
- IV - recolhimento pelo adquirente; ou
- V - pagamento por responsável.

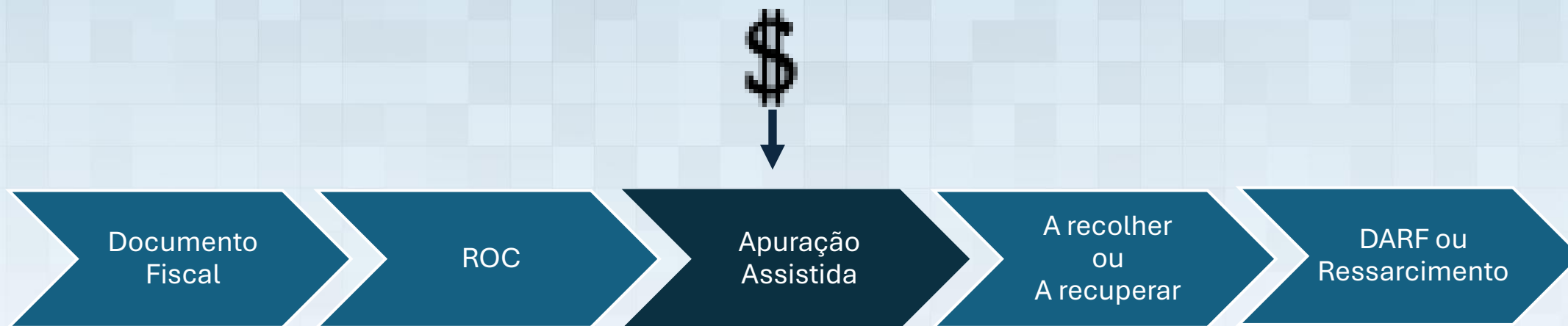
RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Operacionalização – Apuração Assistida



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Operacionalização – Apuração Assistida



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Operacionalização – Ressarcimento



- Apreciação do pedido

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Conceitos

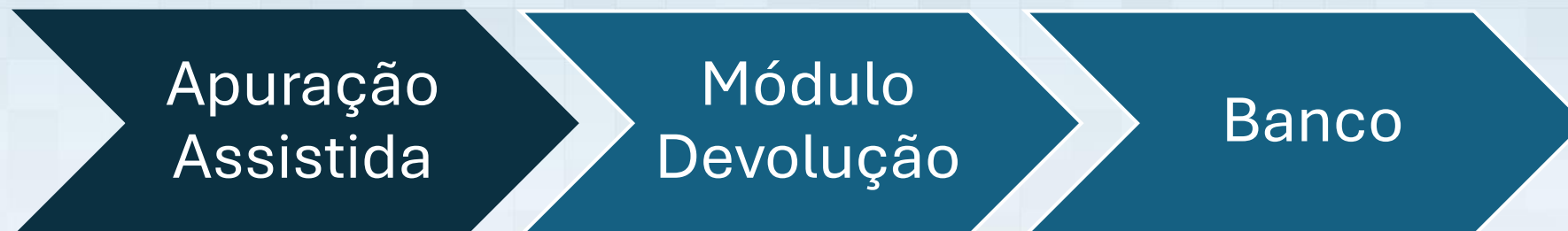


Crédito apropriado apenas após extinção do débito mediante (art. 27 LC 214):

- I - compensação com créditos;
- II - pagamento pelo contribuinte;
- III - recolhimento na liquidação financeira da operação (split payment);
- IV - recolhimento pelo adquirente; ou
- V - pagamento por responsável.

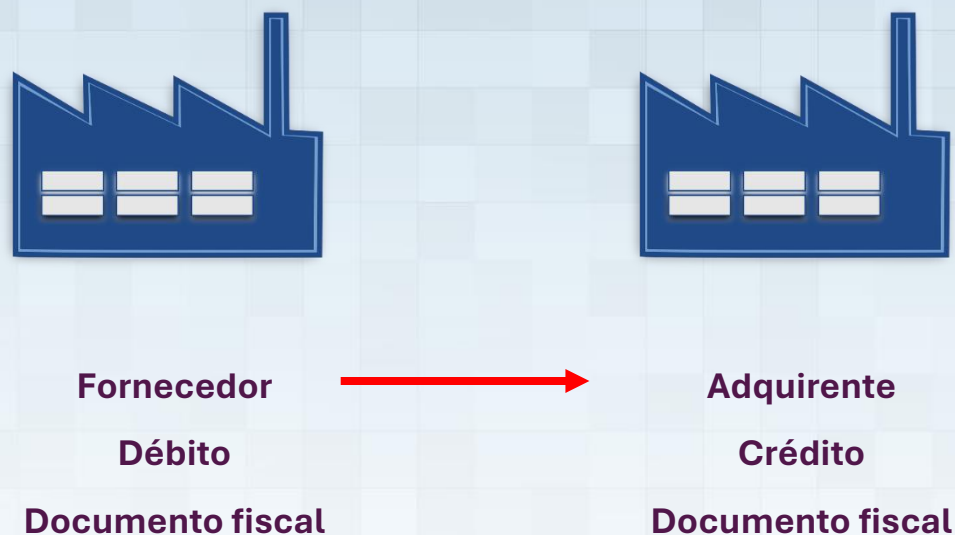
RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Operacionalização – Transferência



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Exemplo 1 – Transferência



1 – Operação

Débito no fornecedor
Crédito não apropriado no adquirente
Valor: 1.000,00

2 – Emissão do DARF pelo adquirente (RAD)

Valor: 1.000,00

3 – Extinção do débito do fornecedor

4 – Pagamento do RAD (pelo adquirente)

5 – Transferência ao fornecedor

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Exemplo 2 – Transferência



1 – Operação

Débito no fornecedor
Crédito não apropriado no adquirente
Valor: 1.000,00

2 – Emissão do DARF pelo adquirente (RAD)

Valor: 700,00

3 – Emissão de novo DARF pelo adquirente (RAD)

Valor: 400,00

4 – Pagamento do RAD de 700,00 (pelo adquirente)

5 – Extinção do débito do fornecedor pelo RAD e compensação

6 – Pagamento do RAD de 400,00 (pelo adquirente)

7 – Transferência ao fornecedor

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Exemplo – Ressarcimento



1 – Operação

Débito no fornecedor
Crédito não apropriado no adquirente

2 – Extinção do débito do fornecedor

3 – Crédito apropriado no adquirente

4 – Possibilidade de pedido de ressarcimento em valor total ou parcial

5 – Se pedido de ressarcimento for parcial, o saldo compõe crédito do período seguinte

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Considerações para produção restrita (julho/2025)

Ressarcimento

- Não estão sendo tratados casos de sucessão
- Integração simulada com PER/DCOMP Web (aguardando geração do PER/DCOMP)
- Não haverá evolução da situação do pedido de ressarcimento
- Não será possível cancelar o pedido de ressarcimento

Pedido de ressarcimento no período de ajuste da apuração assistida

Transferência

- Integração simulada com sistema de pagamento e evolução da situação da transferência de forma aleatória

API

- Está prevista a construção de API para as consultas de ressarcimentos, créditos e transferências.

Pagamentos indevidos ou a maior

- Está prevista solução semelhante ao do pedido de ressarcimento

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS

Tributação sobre Consumo
Ambiente de Produção Restrita

FW Fcrlpawkdqm 01/01/2001-01-01 Representante no CNPJ 12/01/2001-01-01

O que você procura?



Contribuinte Consumidor **Gestor Tributário**

 Simular Operações de Consumo

 Calculadora de Tributos sobre o Consumo

 **Minhas Apurações Assistidas de CBS**

 Consultar Ressarcimentos de CBS

 Consultar Transferências de CBS

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Período da apuração

MAI/2025



Em andamento

Resultado da apuração ⓘ

R\$ 0,00

Apuração

Eventos

Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 1.000,00 D	
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
^ Pagamentos utilizados até 31/05/2025	R\$ 1.000,00 C	
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 300,00 C	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 700,00 C	
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

1 – Operação

Débito no fornecedor

Valor: 1.000,00

2 – Recolhimento pelo adquirente

Valor: 700,00

3 – Pagamento pelo contribuinte

Valor: 300,00

4 – Débito extinto

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Período da apuração

MAI/2025



Em andamento

Resultado da apuração ⓘ

R\$ 0,00

Apuração

Eventos

Outras Informações

Débitos aguardando processamento

R\$ 0,00



^ Créditos não apropriados acumulados

R\$ 1700,00 C

Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)

R\$ 1700,00 C



Créditos presumidos

R\$ 0,00



Pagamentos não utilizados

R\$ 0,00



Recolhimentos não utilizados

R\$ 400,00 C



Splits não utilizados

R\$ 0,00



1 – Operação

Débito no fornecedor
Valor: 1.000,00

2 – Recolhimento pelo
adquirente

Valor: 700,00

3 – Pagamento pelo contribuinte

Valor: 300,00

4 – Débito extinto

5 – Recolhimento pelo
adquirente (DARF emitido antes
da extinção do débito)

Valor: 400,00

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Recolhimentos não Utilizados

Recolhimentos não utilizados na apuração corrente.


Período de apuração

MAI/2025



Relação de Pagamentos



Tipo ↕	Cód. receita ↕	Documento ↕	Data da arrecadação ↕	Valor da arrecadação ↕	Valor não utilizado ↕	Ações
Adquirente	2501-01	7212517500023873	24/06/2025	R\$ 400,00	R\$ 400,00	

Exibir: 100



1-1 de 1 itens

Página 1




[← Voltar](#)

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Recolhimento pelo Adquirente

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do recolhimento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO RECOLHIMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
 Nenhum item encontrado					

Resumo do Recolhimento

Destinação	Valor
Valor do recolhimento	R\$ 400,00
Utilização na Apuração Assistida	R\$ 0,00
A transferir em até 3 dias úteis	R\$ 300,00
Disponível para utilização	R\$ 0,00
Pagamento a maior	R\$ 100,00

 Acompanhar

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Transferência 28

Transferência

Origem ⓘ

Recolhimento pelo adquirente

Tipo Documento Fiscal ⓘ

NF-e

Documento Fiscal

15231207933914000154550008873050631746520121

Data do Doc. Fiscal ⓘ

02/05/2025

Fornecedor Documento Fiscal

001 [REDACTED] 1-89 - Emitente

Adquirente

00 [REDACTED] /0001-65 - [REDACTED] S.A.

Documento Arrecadação

7212517500023873

Data Arrecadação

24/06/2025

Valor Transferência

R\$ 300,00

Pagamento via PIX na chave

00 [REDACTED] /0001-89

Histórico da Transferência

Acompanhe as fases de processamento da transferência com o detalhamento de Motivo e Situação.

Data	Situação	Motivo
24/06/2025 09:29:52	Em processamento	
24/06/2025 19:53:14	Não transferida	Bloqueada - Contribuinte em análise pelo CARF

Exibir: 10

1-2 de 2 itens

< 1 >


RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS

Tributação sobre Consumo
Ambiente de Produção Restrita

FW Fcrlpawkdqdm 01/01/2023-01/01/2023 Representante no CNPJ 12345678-00

O que você procura?



Contribuinte Consumidor Gestor Tributário

Simular Operações de Consumo

Calculadora de Tributos sobre o Consumo

Minhas Apurações Assistidas de CBS

Consultar Ressarcimentos de CBS

Consultar Transferências de CBS

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Transferências

Identificamos, a partir de suas apurações, valores a serem transferidos pela RFB no âmbito da Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS). Abaixo estão disponíveis informações sobre a origem da transferência, data em que foi identificado o excesso de pagamento pela Apuração Assistida e a situação da transferência. A pesquisa pode ser feita utilizando os filtros separadamente ou combinados, com opção de inclusão dos filtros avançados para refinar a busca. A tabela de resultados completa pode ser obtida exportando o arquivo CSV. Algumas colunas podem ter sido suprimidas em função do tamanho do dispositivo utilizado.

Em processamento ⓘ
R\$ 0,00

Creditadas ⓘ
R\$ 0,00

Não transferidas ⓘ
R\$ 0,00

Transferências



Período ⓘ

Período Inicial

Período Final

Situação ⓘ

Filtros Avançados ▾

Limpar

Filtrar

Data Início ▾

Origem ▾

Arrecadação ▾

Fornecedor ▾

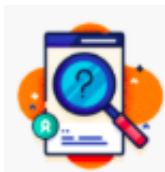
Adquirente ▾

Valor ▾

Situação ▾

Data
Situação ▾

Ação



FAÇA UMA PESQUISA

Preencha os campos de filtro de acordo com o interesse de pesquisa e clique em Filtrar

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Transferências

Identificamos, a partir de suas apurações, valores a serem transferidos pela RFB no âmbito da Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS). Abaixo estão disponíveis informações sobre a origem da transferência, data em que foi identificado o excesso de pagamento pela Apuração Assistida e a situação da transferência. A pesquisa pode ser feita utilizando os filtros separadamente ou combinados, com opção de inclusão dos filtros avançados para refinar a busca. A tabela de resultados completa pode ser obtida exportando o arquivo CSV. Algumas colunas podem ter sido suprimidas em função do tamanho do dispositivo utilizado.

Em processamento ⓘ

R\$ 0,00

Creditadas ⓘ

R\$ 0,00

Não transferidas ⓘ

R\$ 0,00

Transferências

Período ⓘ



Mês de Apuração da CBS

Data de Início da Transferência

Data de Arrecadação

Data de Creditamento

Período Inicial

Início



Período Final

Fim



Situação ⓘ



Limpar

Filtrar

Fornecedor ▾

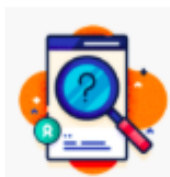
Adquirente ▾

Valor ▾

Situação ▾

Data
Situação ▾

Ação



FAÇA UMA PESQUISA

Preencha os campos de filtro de acordo com o interesse de pesquisa e clique em Filtrar

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Transferências

Identificamos, a partir de suas apurações, valores a serem transferidos pela RFB no âmbito da Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS). Abaixo estão disponíveis informações sobre a origem da transferência, data em que foi identificado o excesso de pagamento pela Apuração Assistida e a situação da transferência. A pesquisa pode ser feita utilizando os filtros separadamente ou combinados, com opção de inclusão dos filtros avançados para refinar a busca. A tabela de resultados completa pode ser obtida exportando o arquivo CSV. Algumas colunas podem ter sido suprimidas em função do tamanho do dispositivo utilizado.

Em processamento ⓘ
R\$ 0,00

Creditadas ⓘ
R\$ 0,00

Não transferidas ⓘ
R\$ 300,00

Transferências

Período ⓘ

Q Mês de Apuração da CBS

Período Inicial

05/2025

Período Final

Fim

Situação ⓘ

Filtros Avançados ▾

Limpar

Filtrar

Data Início	Origem	Arrecadação	Fornecedor	Adquirente	Valor	Situação	Data Situação	Ação
24/06/2025	Recolhimento pelo adquirente	24/06/2025	00[REDACTED]0001-89	00[REDACTED]0001-65	R\$ 300,00	Não transferida	24/06/2025	

Exibir: Q 10 ▾

1-1 de 1 itens

< 1 >

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS

Tributação sobre Consumo
Ambiente de Produção Restrita

FW Fcrlqpwkldqm 01/01/2023-01/01/2023 Representante no CNPJ 12345678-90

O que você procura?



Contribuinte Consumidor **Gestor Tributário**

 Simular Operações de Consumo

 Calculadora de Tributos sobre o Consumo

 **Minhas Apurações Assistidas de CBS**

 Consultar Ressarcimentos de CBS

 Consultar Transferências de CBS

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações



<input type="checkbox"/>	Período ▾	Situação ▾	Tipo de resultado ▾	Resultado da apuração ▾	Saldo a pagar atual ▾	Ações
<input type="checkbox"/>	JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<input type="checkbox"/>	JUN/2025	Período de ajuste	Credor	R\$ 400,00 C	R\$ 0,00	
<input type="checkbox"/>	MAI/2025	Concluída	Credor	R\$ 1.000,00 C	R\$ 0,00	

Exibir: 100 ▾ 1-3 de 3 itens

Página 1 ▾



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Apuração Assistida

[Ajuda](#)



Em andamento



Período de ajuste



Concluída

Período da apuração

MAI/2025



Concluída pelo contribuinte

Resultado da apuração [i](#)

R\$ 1.000,00 C

Destinação do saldo credor [i](#)

Enviado para apuração seguinte R\$ 400,00 C

Enviado para ressarcimento R\$ 600,00 C

Acompanhar

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Consulta Ressarcimentos CBS

Consulte aqui suas Solicitações de Ressarcimento de CBS e os respectivos PER/DCOMP gerados automaticamente para cada grupo de crédito.

Pedidos de Ressarcimento CBS



Data Saldo Crédito (Início) ⓘ

01/05/2025



Data Saldo Crédito (Fim) ⓘ

Fim



PER/DCOMP ⓘ

Filtros Avançados ▾

🧹 Limpar

✓ Filtrar

<input type="checkbox"/> Transmissão ⚙	N° Solicitação ⚙	Data Saldo Crédito ⚙	Detentor Crédito ⚙	Descrição Crédito ⚙	Valor Pedido ⚙	N° PERDCOMP ⚙	Ação
<input type="checkbox"/> 27/06/2025	00.00.00.00.34	31/05/2025	00-███-51	Créditos básicos sobre aquisição de bens e serviços no mercado interno	R\$ 600,00	Aguardando geração	

Exibir: 🔍 10 ▾

1-1 de 1 itens

< 1 >

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações



<input type="checkbox"/>	Período ▾	Situação ▾	Tipo de resultado ▾	Resultado da apuração ▾	Saldo a pagar atual ▾	Ações
<input type="checkbox"/>	JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<input type="checkbox"/>	JUN/2025	Período de ajuste	Credor	R\$ 400,00 C	R\$ 0,00	
<input type="checkbox"/>	MAI/2025	Concluída	Credor	R\$ 1.000,00 C	R\$ 0,00	

Exibir: 100 ▾ 1-3 de 3 itens

Página 1 ▾



RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Apuração Assistida

[Ajuda](#)



Em andamento



Período de ajuste



Concluída

Período da apuração

JUN/2025



Período de ajuste

Resultado da apuração ⓘ

R\$ 400,00 C

Pedir Ressarcimento

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Ressarcimento CBS

Identificamos, a partir de suas apurações, a existência de saldos de créditos da não cumulatividade de CBS apropriados até 30/06/2025. Estes créditos podem ter sido apropriados em 06/2025 ou em meses anteriores. Os créditos ressarcíveis foram agrupados de acordo com as bases legais que autorizam sua apropriação e estão detalhados abaixo. Confirmada a solicitação, será gerado automaticamente um pedido de ressarcimento para cada grupo de crédito. Para solicitar o ressarcimento, siga os passos abaixo:

1. Preencha o campo "Valor do Pedido" com o valor que deseja ressarcir.
2. Confirme o envio.

O pagamento do valor deferido será feito por PIX, sendo que a chave PIX é o CNPJ do contribuinte. Certifique-se de que a chave PIX esteja cadastrada e ativa.

Data do Saldo de Créditos: ⓘ
30/06/2025

Saldo de Créditos: ⓘ
R\$ 400,00

Saldo Ressarcível: ⓘ ⓘ
R\$ 400,00

Saldo Não Ressarcível: ⓘ
R\$ 0,00

Créditos próprios

CNPJ: 00 [REDACTED] - [REDACTED] S.A.

Descrição do crédito	Base Legal	Saldo Ressarcível	Valor do Pedido	Ações
Créditos básicos sobre aquisição de bens e serviços no mercado interno	Art. 47 da LC nº 214/2025	R\$ 400,00	R\$ 400,00	ⓘ
Totais		R\$ 400,00	R\$ 400,00	

✓ Confirmar

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Ressarcimento CBS

Identificamos, a partir de suas apurações, a existência de saldos de créditos de não cumulatividade de CBS apropriados até 30/06/2025. Estes créditos podem ter sido apropriados com base nas bases legais que autorizam sua apropriação. O valor total dos créditos será gerado automaticamente um arquivo CSV, conforme abaixo:

1. Preencha o campo "Valor do Pedido" e envie.
2. Confirme o envio.

O pagamento do valor deferido será realizado pelo sistema, desde que a chave PIX esteja cadastrada e ativa.

CONFIRMAR SOLICITAÇÃO DE RESSARCIMENTO

O envio do pedido de ressarcimento implica o encerramento da apuração de junho/2025. Depois de enviado, o pedido não poderá ser cancelado ou retificado. Deseja prosseguir ?

Cancelar


Sim

Data do Saldo de Créditos: ⓘ

30/06/2025

Saldo de Créditos: ⓘ

R\$ 400,00

Saldo Ressarcível: ⓘ 

R\$ 400,00

Saldo Não Ressarcível: ⓘ

R\$ 0,00


RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS

Tributação sobre Consumo
Ambiente de Produção Restrita

FW Fcrlpawkdqdm 01/01/2001-01-01 Representante no CNPJ 77-00-01-00

O que você procura?



Contribuinte Consumidor Gestor Tributário

Simular Operações de Consumo

Calculadora de Tributos sobre o Consumo

Minhas Apurações Assistidas de CBS

Consultar Ressarcimentos de CBS

Consultar Transferências de CBS

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Consulta Ressarcimentos CBS

Consulte aqui suas Solicitações de Ressarcimento de CBS e os respectivos PER/DCOMP gerados automaticamente para cada grupo de crédito.

Pedidos de Ressarcimento CBS



Data Saldo Crédito (Início) ⓘ

01/05/2025



Data Saldo Crédito (Fim) ⓘ

Fim



PER/DCOMP ⓘ

Filtros Avançados ▾

🧹 Limpar

✓ Filtrar

<input type="checkbox"/> Transmissão ▾	N° Solicitação ▾	Data Saldo Crédito ▾	Detentor Crédito ▾	Descrição Crédito ▾	Valor Pedido ▾	N° PERDCOMP ▾	Ação
<input type="checkbox"/> 27/06/2025	00.00.00.00.34	31/05/2025	00-███-51	Créditos básicos sobre aquisição de bens e serviços no mercado interno	R\$ 600,00	Aguardando geração	

Exibir: 🔍 10 ▾

1-1 de 1 itens

< 1 >



Ana Jandira Monteiro Soares

A equipe da RTC Devoluções está trabalhando para entregar o melhor produto à sociedade. Agradecemos a atenção.





**REFORMA
TRIBUTÁRIA
DO CONSUMO**



Receita Federal

RTC Devoluções – transferência e ressarcimento

Algumas dúvidas apresentadas:

Forma de pagamento ao contribuinte

- Transferência
- Ressarcimento deferido

Teste da transferência

- Será informado como poderá ser feita a simulação do recolhimento pelo adquirentes

Consulta aos PERDCOMP

- Não disponível nesse momento

API das consultas

- Não disponível nesse momento

Segregação no módulo entre os créditos oriundos de ativo imobilizado e demais aquisições?

- Não disponível nesse momento

As regras de apreciação diferenciada serão observadas automaticamente pelo módulo ou o contribuinte deve realizar algum tipo de categorização de pedido?

• Será automático. O contribuinte não precisará fazer qualquer categorização.