

COMPENSAÇÃO DE VALORES DO SIMPLES NACIONAL

120. É possível realizar compensação de valor recolhido a maior ou indevidamente por meio de DAS com valores devidos de competências posteriores?

A compensação dos valores do Simples Nacional, recolhidos indevidamente ou em montante superior ao devido será efetuada por aplicativo disponibilizado no Portal do Simples Nacional. (art. 119 da Resolução do CGSN nº 94, de 2011)

121. Como poderá ser efetuada a compensação dos valores do Simples Nacional?

A compensação será efetuada através do Aplicativo "Compensação a Pedido" do Simples Nacional que é um sistema eletrônico para a realização de compensação de pagamentos recolhidos indevidamente ou em montante superior ao devido com débitos vencidos para com o mesmo ente federado e relativos ao mesmo tributo.

O Aplicativo de Compensação está disponível no portal do Simples Nacional na internet (www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional).

Opções: Simples Serviços > Cálculo e Declaração > Compensação a Pedido.

- a compensação de cada um dos tributos da União somente poderá ser realizada com o respectivo tributo pago indevidamente ou a maior;
- a compensação do ICMS somente poderá ser realizada com esse imposto no âmbito do respectivo ente federado;
- a compensação do ISS somente poderá ser realizada com esse imposto no âmbito do respectivo ente federado;

122. Quais os objetivos do aplicativo de compensação?

- Realizar a compensação de créditos apurados no Simples Nacional para a extinção de débitos também apurados no Simples Nacional (relativos ao mesmo ente federado e ao mesmo tributo);
- Consultar as compensações efetuadas com a opção de impressão do extrato da compensação;
- Cancelar as compensações efetuadas.

123. É possível retificar o débito após ter sido efetuada a compensação?

Sim. Se o contribuinte pretende retificar um débito após ter sido efetuada uma compensação, para o PA objeto da retificação, deve primeiro cancelar a compensação deste período, para depois transmitir a apuração retificadora, senão o fizer, a retificação da apuração não será carregada.