

ANEXO IV

TABLA DE CONTENIDO: LIQUIDACIONES DE TABACO

LIBRO DEIVADIGITAL.....	2
A-COMPRADOR.....	3
-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)(SINAJUSTES).....	3
-AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	4
III-AJUSTEDEDECREDITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	4
IV-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151)(SINAJUSTE).....	5
V-AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151).....	5
VI-AJUSTEDEDECREDITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151).....	6
B-VENDEDOR.....	6
-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)(SINAJUSTE).....	6
-AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	7
III-AJUSTEDEDECREDITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	8
IV-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151).....	9

LIBRO DE IVA DIGITAL

ANEXO IV

“Especificaciones y situaciones especiales a considerar para la registración electrónica de la LIQUIDACION PRIMARIA DE COMPRA PARA EL SECTOR TABACALERO”

CONSIDERACIONES GENERALES: Las registraciones contendrán, COMO MINIMO, los datos que, para cada caso, se establecen a continuación.

LOS CAMPOS NO ESPECIFICADOS EN EL DISEÑO DE REGISTRO DEL LIBRO DE IVA DIGITAL, NO SERÁN CARGADOS, COMO POR EJEMPLO “RETENCIONES”.

NOTA: los campos en **rojo**, corresponden a la denominación de los campos del *Diseño de Registro del LIBRO DE IVA DIGITAL*.

(LIBRO_IVA_DIGITAL_COMPRAS_CBTE, LIBRO_IVA_DIGITAL_VENTAS_CBTE,
LIBRO_IVA_DIGITAL_VENTAS-ALICUOTAS, según corresponda)

CARACTERISTICAS DEL COMPROBANTE

- LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO “A” (F.150): son emitidas al receptor del comprobante –vendedor de tabaco verde- que revisten la calidad de responsables inscriptos en IVA.
- LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO “B” (F.151): son emitidas al receptor del comprobante – vendedor del tabaco verde- que reviste la calidad de Monotributista.

“LIQUIDACIÓN COMPRA DE TABACO VERDE”: para el emisor representa compra de tabaco verde y para el receptor del documento representa venta.

“AJUSTE LIQUIDACIÓN COMPRA DE TABACO VERDE”: comprende tres tipos de ajustes:

- . AJUSTE DÉBITO (Ajuste de precio a favor productor): representa un ajuste de precio - mayor a la liquidación original-, debe hacerse por la diferencia de precio y representa mayor venta para el receptor del documento LTV y mayor importe de compra para el emisor de la LTV.
- . AJUSTE CREDITO (Ajuste de precio a favor acopio): representa un ajuste de precio - menor a la liquidación original-, debe hacerse por la diferencia de precio y

representa menor venta para el receptor del documento LTV y menor importe de compra para el emisor de la LTV.

. AJUSTE FISICO: anula la liquidación referenciada, implica menos venta para el receptor de la LTV y menos compras para el emisor de la LTV.

A - COMPRADOR

- Compras a productores por sí y por terceros: debe considerarse el % que le corresponde al EMISOR y al resto de los compradores (terceros). En la LTV informa la CUIT y el PORCENTAJE del TERCERO, por diferencia se obtendrá el % que le corresponde de la compra al EMISOR de la LTV.

REGISTRARÁ TODO EL COMPROBANTE Y LA LIQUIDACION QUE LE HAGA AL TERCERO SE REGISTRARÁ EN VENTAS

- Compras a productores por terceros: no corresponde a una compra para el emisor. En la LTV informa la CUIT y el PORCENTAJE del TERCERO

- LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO "A" (F.150) (SIN AJUSTES)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde).

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

- AJUSTE DE DEBITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR

TABACALERO "A" (F.150)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde).

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

III-AJUSTE DE CREDITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR

TABACALERO "A" (F.150)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde).

LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Comprador

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

IV- LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO "B" (F.151) (SIN AJUSTE)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde).

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Total	Importe total de la operación

V-AJUSTE DE DEBITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO "B" (F.151)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde).

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Total	Importe total de la operación

VI-AJUSTE DE CREDITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR

TABACALERO "B" (F.151)

* Documento emitido al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde). Si el receptor del comprobante (productor) es "Monotributista", las Liquidaciones de Compra para el Sector Tabacalero B (F.151) con "Ajustes de Crédito" emitidas por el comprador, serán registradas en el LIBRO COMPRAS, con signo NEGATIVO.

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Total (*)	Importe total de la operación

(*) Se consignarán los importes con signo **NEGATIVO**.

B - VENDEDOR

I - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO

"A" (F.150) (SIN AJUSTE)

* Documento emitido por el comprador (emisor) al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde)

LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Comprador

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

- AJUSTE DE DEBITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR

TABACALERO "A" (F.150)

* Documento emitido por el comprador (emisor) al receptor del comprobante (vendedor de tabaco verde)

LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Comprador

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

III- AJUSTE DE CREDITO - LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR

TABACALERO "A" (F.150)

* Documento emitido al receptor del comprobante –vendedor de tabaco verde. Es emitido por el comprador

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA LIQUIDACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento TOTALES DE LA OPERACION, lo siguiente:

CAMPO DE LA LIQUIDACION TOTALES DE LA OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe Neto	Importe Neto Gravado
% IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Tributos	Otros tributos
Subtotal + Tributos (**)	Importe total de la operación

(*) En los casos que las Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración se efectuará para este campo y para el campo "Importe IVA" desagregada por alícuota de IVA.

(**) Las RETENCIONES no serán cargadas

IV- LIQUIDACION DE COMPRA PRIMARIA PARA EL SECTOR TABACALERO "B" (F.151)

No serán registradas en el LIBRO DE IVA DIGITAL, atento que el Monotributista no se encuentra obligado a dicho régimen.