



## ANEXO IV

### **TABLA DE CONTENIDO: LIQUIDACIONES DE TABACO**

---

<b>LIBRO DEIVADIGITAL.....</b>	<b>2</b>
<b>A-COMPRADOR.....</b>	<b>3</b>
I –LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)(SINAJUSTES).....	3
II –AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	4
III–AJUSTEDECREBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)	4
IV–LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151)(SINAJUSTE) ..	5
V–AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151)	5
VI–AJUSTEDECREBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151)	6
<b>B-VENDEDOR.....</b>	<b>6</b>
I –LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)(SINAJUSTE).....	6
II –AJUSTEDEDEBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150).....	7
III–AJUSTEDECREBITO-LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“A”(F.150)	8
IV–LIQUIDACIONDECOMPRAPRIMARIAPARAELSECTORTABACALERO“B”(F.151).....	9



www.afip.gob.ar

# 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.



[www.afip.gob.ar](http://www.afip.gob.ar)

- . 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

## **I - 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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

- 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	<b>Importe Neto Gravado</b>
% IVA (*)	<b>Alícuota de IVA</b>
Importe IVA	<b>Impuesto liquidado</b>
Tributos	<b>Otros tributos</b>
Subtotal + Tributos (**)	<b>Importe total de la operación</b>



(\*) 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

## II - 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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

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

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

(\*) 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	<b>Código del Documento del Comprador</b>



[www.afip.gob.ar](http://www.afip.gob.ar)

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



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

(\*) 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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

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

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

#### 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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

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

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

**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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

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

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

(\*) 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





[www.afip.gob.ar](http://www.afip.gob.ar)

(vendedor de tabaco verde)



**LIBRO IVA VENTAS**

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

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

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

(\*) 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

**II - 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**

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

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



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

(\*) 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	<b>Código del Documento del Vendedor</b>

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

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

(\*) 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.



[www.afip.gob.ar](http://www.afip.gob.ar)

(\*\*) Las RETENCIONES no serán cargadas



www.afip.gob.ar

#### **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.