



www.afip.gob.ar

LIBRO DE IVA DIGITAL

ANEXO VII

“Especificaciones y situaciones especiales a considerar para la registración electrónica de la “NOTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO”

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 1: 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
yLIBRO_IVA_DIGITAL_COMPRAS_ALICUOTASsegún

corresponda.) NOMINA DE COMPROBANTES Y CARACTERISTICAS

La Nota de Venta y Líquido producto será utilizada por los vendedores en los casos que éstos efectúen ventas por cuenta y orden de terceros. Dicho comprobante será registrado en el Libro Digital con el código 060 –Cuenta de Venta y Líquido Producto A, de tratarse de sujetos inscriptos en IVA.

A – EMISOR / COMISIONISTA

* Documento emitido por el comisionista al vendedor

CONSIDERACIONES: En los casos que la comisión figure descontada en la Nota de Venta y Líquido Producto, no registrará en el Libro VENTAS dicha comisión, dado que la misma surgirá intrínsecamente por diferencia entre el débito fiscal por las facturas de ventas emitidas y la nota de venta y liquido producto en compras. En los casos que se facture por separado, deberán registrarse en el Libro VENTAS.



LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTAYLIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT RECEPTOR/COMITENTE	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento, lo siguiente:

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTAYLIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
SUBTOTAL (*)	Importe Neto Gravado
IVA INSCRIPTO (**)	Alícuota de IVA
IVA / IVA INSCRIPTO (*)	Impuesto liquidado
TOTAL / TOTAL LIQUIDO PRODUCTO	Importe Total de la Operación

(*) En los casos que la Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración para estos campos se efectuará desagregada por alícuota de IVA.

(**) en los casos que no se encuentre consignada, deberá especificar la misma.

LIBRO IVA VENTAS

Registrará los comprobantes emitidos a los compradores por las ventas por cuenta y orden de terceros y propios.

En los casos que la comisión se facture por separado, deberán ser registradas en el Libro VENTAS.

Por otra parte, si la comisión figura descontada en la Nota de Venta y Líquido Producto, no registrará en el Libro VENTAS dicha comisión, dado que la misma surgirá intrínsecamente por diferencia entre las facturas de ventas emitidas y la nota de venta y liquido producto registrada en compras. (Existiría una duplicidad).



B - VENDEDOR

* Documento emitido por el comisionista al vendedor

CONSIDERACIONES GENERALES: En los casos que la comisión figure descontada en la Nota de

Venta y Líquido Producto, no registrará en el Libro COMPRAS dicha comisión.

En los casos que la comisión se facture por separado, deberán registrarse en el Libro COMPRAS.

NOTA: atento que por usos y costumbres existen Notas de Venta y Líquido Producto donde el importe de la "Comisión" se consigna RESTADA del campo TOTAL VENTAS, y figura asimismo DISCRIMINADO el importe del IVA DE LA COMISIÓN, se establece al final del documento, una modalidad ALTERNATIVA para la registración en el Libro COMPRAS del CREDITO FISCAL por dicho concepto.

1) MODALIDAD DE REGISTRACION GENERAL

LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Comprador

- Registra de los campos al final del documento, lo siguiente:

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
SUBTOTAL (*)	Importe Neto Gravado
IVA INSCRIPTO (**)	Alícuota de IVA
IVA / IVA INSCRIPTO (*)	Impuesto Liquidado
TOTAL / TOTAL LIQUIDO PRODUCTO	Importe Total de la Operación

(*) En los casos que la Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración para estos campos se efectuará desagregada por alícuota de IVA.



www.afip.gob.ar

(**) en los casos que no se encuentre consignada, deberá especificar la misma.



2) MODALIDAD DE REGISTRACION ALTERNATIVA

LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Comprador

- Registra de los campos al final del documento, lo siguiente:

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
SUBTOTAL + COMISION (*)	Importe Neto Gravado
IVA INSCRIPTO (**)	Alícuota de IVA
IVA / IVA INSCRIPTO+IVA COMISION (*)	Impuesto Liquidado
SUBTOTAL+COMISION+ IVA LIQUIDACIÓN + IVA COMISIÓN	Importe Total de la Operación

(*) En los casos que la Liquidación contenga conceptos con diferentes alícuotas de IVA (ejemplo: 0%, 10,5%; 21%), la registración para estos campos se efectuará desagregada por alícuota de IVA.

(**) en los casos que no se encuentre consignada, deberá especificar la misma.

LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT EMISOR	Código del Documento del Vendedor

- Registra de los campos al final del documento, lo siguiente:

CAMPO DE LA CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
COMISION	Importe Neto Gravado
IVA (*)	Alícuota de IVA



www.afip.gob.ar

IVA COMISION

Impuesto Liquidado

COMISION + IVA COMISIÓN

Importe Total de la Operación

(*) en los casos que no se encuentre consignada, deberá especificar la misma.