

ANEXO I

TABLA DE CONTENIDOS: LIQUIDACIONES DE GRANOS

LIBRO DE IVA DIGITAL	2
I – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS SIN AJUSTES	3
II – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES DE DEBITO	9
III – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES DE CREDITO	12
IV - LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES UNIFICADO DE DEBITO Y CREDITO	16
V - LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES UNIFICADO FINAL EN CERO (Ajuste de Débito)	21
VI – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – OPERACIONES SUJETAS A REVERSION Y REVERTIDAS	23
VII – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – OPERACIONES OTROS GRAVAMENES	30
VIII – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS	33
IX – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por Contrato (Débito)	36
X – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por COE (Débito)	38
XI – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por COE (Débito y Crédito)	40
EJEMPLO 1: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Sin Ajuste	44
EJEMPLO 2: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Sin Ajuste	46
EJEMPLO 3 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Ajuste Débito.....	49
EJEMPLO 4 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Ajuste Débito y Crédito	51
EJEMPLO 5 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS -(Operación Original)	53
EJEMPLO 5 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – (Reversión de Operación)	54
EJEMPLO 6 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – AJUSTE EN CERO	58
EJEMPLO 7: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS –OTROS GRAVAMENES	60
EJEMPLO 8: LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS	62
EJEMPLO 9: LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS (Ajuste por COE Débito y Crédito)	64

LIBRO DE IVA DIGITAL

ANEXO I

“Especificaciones y situaciones especiales a considerar para la registración electrónica de las LIQUIDACIONES PRIMARIAS DE GRANOS” y “LIQUIDACIONES SEGUNDARIAS DE GRANOS

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

Las liquidaciones primarias de granos deben registrarse con los siguientes valores:

- Tipo de comprobante: 033
- Punto de venta: 0 (cero)
- Número de comprobante: últimos 8 (ocho) dígitos del COE, dado que el tipo de comprobante 033 posee numeración única.

Las liquidaciones secundarias de granos deben registrarse con los siguientes valores:

- Tipo de comprobante: 331
- Punto de venta: 0 (cero)
- Número de comprobante: últimos 8 (ocho) dígitos del COE, dado que el tipo de comprobante 331 posee numeración única.

En los casos en que no actúe un corredor (no existir intermediarios) se deberá cargar la CUIT del Informante (COMPRADOR), (en este caso el emisor del comprobante) y completar el importe correspondiente a la comisión con 0 \$ (cero pesos).

En caso de importación, se cargará la CUIT del informante y luego se completará con valores en 0 (cero). En la carga manual, la CUIT del informante se visualizará automáticamente.

LOS CORREDORES QUE EMITAN LAS L.P.G., UNICAMENTE REGISTRARÁN LOS COMPROBANTES EN LOS QUE SE HAYA FACTURADO SU COMISION.

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_COMPRAES_CBTE, LIBRO_IVA_DIGITAL_VENTAS_CBTE,
LIBRO_IVA_DIGITAL_VENTAS_ALICUOTAS, según corresponda)

NOTA 2: Se adjunta al final del documento ejemplos de registración.

I – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS SIN AJUSTES

A - COMPRADOR

Emita o no emita la L.P.G., registrará los siguientes datos de la L.P.G.:

- **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

NOTA: Si los gastos de secada en la LPG se informan como deducciones, el adquirente las registrará en el Libro Ventas, similar a lo consignado en DEDUCCIONES.

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Base Cálculo (*)	Importe Neto Gravado. Sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo (*)	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado
Deducciones (*)	Importe total de la operación

(*) Del campo de la LPG~~DEDUCCIONES~~ se registrará este concepto en el campo del Libro, la sumatoria de los ítems de cada una de las columnas enunciadas de la L.P.G.

Ejemplo: en el campo del Libro: Importe Neto Gravado (solo de los conceptos con alícuota distinta a 0), se sumarizarán cada uno de los importes del campo de la LPG "Base Calculo"

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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.

B-VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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.

○ EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO DEL LIBRODE IVA DIGITAL
Base Cálculo	Importe Neto Gravado sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Deducciones	Importe total de la operación

C- CORREDOR

Registración de la comisión: Registrará en el Libro IVA VENTAS, **UNICAMENTE**el comprobante emitido por sus servicios prestados (Factura, etc.). NO REGISTRÁ LAS LPG EMITIDAS POR CUENTA Y ORDEN DE TERCEROS.

D- ACOPIADOR/CONSIGNATARIO

Registración de la Liquidación Primaria de Granos (L.P.G) y de la Liquidación Secundaria de Granos (LSG): En caso de ser el emisor de la L.P.G., registrará en el Libro IVA Compras los datos de la LPG como comprador (Código 3301) o como consignatario (Código 3302).

Por otra parte, registrará en el Libro IVA Ventas, las Liquidaciones Secundarias de Granos respectivas.

○ EN EL LIBRO IVA VENTAS

La registración de las ventas se realizará en función de los datos de la Liquidación Secundaria de Granos emitida por el acopiador/consignatario o por el corredor.

Las deducciones “a cobrar en liquidación de ajustes” se consignarán con SIGNO NEGATIVO en el campo del Libro “Importe Neto Gravado” y con alícuota “0” (cero).

De existir otras deducciones, se registrarán de idéntica forma, y con la alícuota pertinente.

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.S.G. OPERACIÓN (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Deducciones (***)	Importe Neto Gravado
Importe Neto Liquidación	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LSG se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.S.G. 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 deducciones "a cobrar en liquidación de ajustes" se consignarán con SIGNO NEGATIVO en el campo del Libro Importe Neto Gravado y con alícuota 0 (cero). Completar el campo Código de Operación con el valor "A" No Alcanzado.

- **EN EL LIBRO IVA COMPRAS**

La registración de las compras se realizará en función de los datos de la Liquidación Primaria de Granos emitida por el acopiador/consignatario o por el corredor

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)

- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

II– LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES DE DEBITO

Las Liquidaciones Primarias de Granos cuya condición de la operación sea “Ajuste de Débito” se registrarán de la siguiente manera:

A –COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G. OPERACIÓN	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B –VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

C –ACOPIADOR/CONSIGNATARIO

CONSIDERACIONES:

Si el ajuste de Débito lo emite el ACOPIADOR/CONSIGNATARIO:

En caso de ser el emisor de la L.P.G., registrará en el Libro IVA Compras los datos de la LPG como comprador (Código 3301) o como consignatario (Código 3302).

○ EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor

CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

III – LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES DE CREDITO

Las Liquidaciones Primarias de Granos cuya condición de la operación sea “Ajuste de Crédito” se registrarán de la siguiente manera:

A –COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Comprador

CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B – VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

○ EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

C –ACOPIADOR CONSIGNATARIO

Si el ajuste de Crédito lo emite el Acopiador/Consignatario:

- EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

IV - LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES UNIFICADO DE DEBITO Y CREDITO

1) AJUSTE DE DEBITO

Las Liquidaciones Primarias de Granos cuya condición de la operación sea “Ajuste de Débito” se registrarán de la siguiente manera, la parte correspondiente al campo ajuste de débito.

A – COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE DEBITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)

- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B – VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G, la parte correspondiente al campo ajuste de débito

○ ***EN EL LIBRO IVA VENTAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE DEBITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**)En los casos que las L.P.G. 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.

2) AJUSTE DE CREDITO

Las Liquidaciones Primarias de Granos cuya condición de la operación sea “Ajuste de Crédito” se registrarán de la siguiente manera, la parte correspondiente al campo ajuste de crédito.

A – COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Comprador

CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE CREDITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B – VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G: la parte correspondiente al campo ajuste de crédito.

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE CREDITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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.

V - LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS CON AJUSTES UNIFICADO FINAL EN CERO (Ajuste de Débito)

Las Liquidaciones Primarias de Granos cuya condición de la operación sea “Ajuste Unificado” Ajuste de Débito (Final en cero) se registrarán de la siguiente manera:

A – COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor

CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE DEBITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) Todos estos campos se cargarán con valor en CERO.

B – VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G, la parte correspondiente al campo ajuste de débito

○ **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE DEBITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) Todos estos campos se cargarán con valor en CERO.

VI– LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – OPERACIONES SUJETAS A REVERSION Y REVERTIDAS

A –COMPRADOR

1) OPERACION ORIGINAL (SUJETA A REVERSION)

Emita o no emita la L.P.G., registrará los siguientes datos de la L.P.G:

- EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Base Cálculo (*)	Importe Neto Gravado. Sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo (*)	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado
Deducciones (*)	Importe total de la operación

(*) Del campo de la L.P.G.DEDUCCIONES se registrará este concepto en el campo del Libro, la sumatoria de los ítems de cada una de las columnas enunciadas de la L.P.G.

Ejemplo: en el campo del Libro: Importe Neto Gravado (solo de los conceptos con alícuota distinta a 0), se sumarizarán cada uno de los importes del campo de la LPG” Base Calculo”.

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Base Cálculo (*)	Importe Neto Gravado. Sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo (*)	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado
Deducciones (*)	Importe total de la operación

(*) Del campo de la L.P.G.DEDUCCIONES se registrará este concepto en el campo del Libro, la sumatoria de los ítems de cada una de las columnas enunciadas de la L.P.G.

Ejemplo: en el campo del Libro: Importe Neto Gravado (solo de los conceptos con alícuota distinta a 0), se sumarizarán cada uno de los importes del campo de la LPG "Base Calculo"

1) OPERACION ORIGINAL (SUJETA A REVERSION)

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor

CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE CREDITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**)En los casos que las L.P.G. 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

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- ***EN EL LIBRO IVA VENTAS***

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACIÓN – AJUSTE DE CREDITO	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B-VENDEDOR

1) OPERACION ORIGINAL (SUJETA A REVERSION)

Registrará los siguientes datos de la L.P.G.:

- **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- ***EN EL LIBRO IVA COMPRAS***

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

1) OPERACION ORIGINAL (SUJETA A REVERSION)

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.GDEDUCCIONES	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO DEL LIBRODE IVA DIGITAL
Base Cálculo	Importe Neto Gravado sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Deducciones	Importe total de la operación

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor

CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO DEL LIBRODE IVA DIGITAL
Base Cálculo	Importe Neto Gravado sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado

VII– LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – OPERACIONES OTROS GRAVAMENES

A –COMPRADOR

Emita o no emita la L.P.G., registrará los siguientes datos de la L.P.G. Cabe destacar que las retenciones no se registran.

- **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Base Cálculo (*)	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Deducciones (**)	Importe total de la operación

(*) Del campo de la L.P.G.DEDUCCIONES se registrará este concepto en el campo del Libro, la sumatoria de los ítems de cada una de las columnas enunciadas de la L.P.G con alícuota 0.

(**) Del campo de la L.P.G.DEDUCCIONES se registrará este concepto en el campo del Libro, la sumatoria de los ítems de cada una de las columnas enunciadas de la L.P.G con alícuota 0.

- **EN EL LIBRO IVA COMPRAS**

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del Vendedor
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

B—VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.P.G.:

○ **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.P.G OPERACION	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Operación c/IVA (*)	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LPG de Imp. Nacionales u Otros, deberán sumarse al campo Operación c/IVA para integrar (calcular) el valor del campo Importe total de la operación.

Asimismo, se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.P.G. 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

○ **EN EL LIBRO IVA COMPRAS**

CAMPO DE LA L.P.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Vendedor

CAMPO DE LA L.P.G DEDUCCIONES	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO DEL LIBRODE IVA DIGITAL
Base Cálculo	Importe Neto Gravado sólo de los conceptos con alícuota distinta de "0"
Base Cálculo	Importe Total de conceptos que no integran el precio neto gravado sólo de los conceptos con alícuota "0"
% Alícuota IVA	Alícuota de IVA
Importe IVA	Impuesto liquidado
Deducciones	Importe total de la operación

VIII – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS

Las liquidaciones secundarias de granos deben registrarse con los siguientes valores:

- Tipo de comprobante: 331
- Punto de venta: 0 (cero)
- Número de comprobante: últimos 8 (ocho) dígitos del COE, dado que el tipo de comprobante 331 posee numeración única.

A –COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- **EN EL LIBRO IVA COMPRAS**

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del vendedor

CAMPO DE LA L.S.G. OPERACIÓN (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal (**)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA (**)	Impuesto Liquidado
Deducciones (***)	Importe Neto Gravado
Importe Neto Liquidación	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LSG se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.S.G. 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 deducciones "a cobra en liquidación de ajustes" se consignarán con SIGNO NEGATIVO en el campo del Libro Importe Neto Gravado y con alícuota 0 (cero). Completar el campo Código de Operación con el valor "A" No Alcanzado.

De existir otras deducciones, se registrarán de idéntica forma, y con la alícuota pertinente.

B –VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

○ EN EL LIBRO IVA VENTAS

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.S.G. OPERACIÓN (*)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal (**)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (**)	Alícuota de IVA
Importe IVA (**)	Impuesto liquidado
Deducciones (***)	Importe Neto Gravado
Importe Neto Liquidación	Importe total de la operación

(*) De haber percepciones en el comprobante LSG se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

(**) En los casos que las L.S.G. 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 deducciones “a cobra en liquidación de ajustes” se consignarán con SIGNO NEGATIVO en el campo del Libro Importe Neto Gravado y con alícuota 0 (cero). Completar el campo Código de Operación con el valor “A” No Alcanzado.

De existir otras deducciones, se registrarán de idéntica forma, y con la alícuota pertinente.

IX – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por Contrato (Débito)

A –COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del vendedor
CAMPO DE LA L.S.G. AJUSTES POR IMPORTE	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto Liquidado

(*) En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G. IMPORTE NETO DE LIQUIDACION (**)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
Total a Pagar	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante L.S.G. se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

B-VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- ***EN EL LIBRO IVA VENTAS***

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
AJUSTE POR IMPORTE	
Importe(*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA(*)	Impuesto liquidado

(*) En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
IMPORTE NETO DE LIQUIDACION (**)	
Total a Pagar	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante L.S.G. se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

X – LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por COE (Débito)

A –COMPRADOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del vendedor
CAMPO DE LA L.S.G. AJUSTE POR IMPORTE	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe(*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA(*)	Impuesto liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G. IMPORTE NETO DE LIQUIDACION (**)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
Total a Pagar	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante L.S.G. se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)

- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

B-VENDEDOR

Registrará los siguientes datos de la L.S.G:

- ***EN EL LIBRO IVA VENTAS***

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador
CAMPO DE LA L.S.G. AJUSTE POR IMPORTE	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G. IMPORTE NETO DE LIQUIDACION (**)	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRODE IVA DIGITAL
Total a Pagar	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante LSG se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

XI—LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS – Ajuste por COE (Débito y Crédito)

A –COMPRADOR

1) Para el Débito, registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT VENDEDOR	Código del Documento del vendedor
CAMPO DE LA L.S.G. AJUSTES POR IMPORTE. CONCEPTO: Débito.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto Liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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. Es

CAMPO DE LA L.S.G. TOTALES DEL AJUSTE TIPO DE AJUSTE: Débito	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal Parcial	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante L.S.G. se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)

- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

2) Para el Crédito, registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

○ **EN EL LIBRO IVA VENTAS**

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del vendedor
CAMPO DE LA L.S.G. AJUSTES POR IMPORTE. CONCEPTO: Crédito	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto Liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G. TOTALES DEL AJUSTE TIPO DE AJUSTE: Crédito	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
Subtotal Parcial	Importe Total de la Operación

B-VENDEDOR

1) Para el Débito, registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- ***EN EL LIBRO IVA VENTAS***

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del Comprador

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
AJUSTES POR IMPORTE CONCEPTO Débito	
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto Liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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. Es

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
TOTALES DEL AJUSTE	
TIPO DE AJUSTE: Débito	
Subtotal Parcial	Importe Total de la Operación

(**) De haber percepciones en el comprobante L.S.G. se desagregarán según corresponda, en alguno de estos 5 conceptos, según corresponda:

- Importe de percepciones o pagos a cuenta de otros impuestos nacionales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones o pagos a cuenta del Impuesto al Valor Agregado (Diseño de Registro de COMPRAS)
- Importe de percepciones de Ingresos Brutos (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Importe de percepciones de Impuestos Municipales (Diseño de Registro de COMPRAS y de VENTAS)
- Percepción a no categorizados (Diseño de Registro de VENTAS)

2) Para el Crédito, registrará los siguientes datos de la L.S.G.:

- EN EL LIBRO IVA COMPRAS

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
CUIT COMPRADOR	Código del Documento del comprador
CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
AJUSTES POR IMPORTE CONCEPTO: Crédito	
Importe (*)	Importe Neto Gravado
% Alícuota IVA (*)	Alícuota de IVA
Importe IVA (*)	Impuesto Liquidado

(*)En los casos que las L.S.G. 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.

CAMPO DE LA L.S.G.	CAMPO DEL DISEÑO DE REGISTRO LIBRO DE IVA DIGITAL
TOTALES DEL AJUSTE	
TIPO DE AJUSTE: Crédito	
Subtotal Parcial	Importe Total de la Operación

EJEMPLO 1: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Sin Ajuste

Tipo de Operación:	2 - Consignación de granos
Actividad:	ACOPIADOR CONSIGNATARIO
C.O.E:	330211919999

Actuó corredor: NO

COMPRADOR	VENDEDOR
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT:30-11111111-1	CUIT:30-22222222-2
IVA: RI	IVA: RI
IIBB:	IIBB:

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN					Fecha: 11/02/2019
Precio/TN	Grado	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 5.600,00	G2	19-MAIZ	0	BAHÍA BLANCA	

MERCADERIA ENTREGADA					
Nº de Comprobante	Grado	Factor	Contenido Proteico	Peso Kg	Procedencia de la Mercadería
332006059215	G2	100	0	117	URDAMPILLETA

OPERACIÓN						
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA	
117	5,6	\$655,20	10,5%	68,80	724,00	

DEDUCCIONES						
Concepto	Detalle	%	Base de Cálculo	Alícuota	Importe IVA	Deducciones
Comisión o Gastos Administrativos	Comisión	2,50%	\$16,38	10,50%	\$1,72	\$18,10
Otras Deducciones	Flete		\$90,68	10,50%	\$9,52	\$100,20

RETENCIONES							
Concepto	Detalle	CertRet	ImpCertRet	Fecha CertRet	Base Cálculo	Alícuota	Retenciones
ImpGan	22-Ganancias Cereales Insc RG 2300	0	\$0,00		\$0,00	2,00%	\$0,00
IVA	Granos Primaria Estado 2 ...	0	\$0,00		\$548,14	7,00%	\$ 38,37
Otros Gravámenes	1-Sellado y Derecho de Registro Bs As	0	\$0,00		\$655,20	1,25%	\$8,19

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION							
Total Operación	\$ 724,00	Total Percepciones	\$ 0,00				
Total Retenciones AFIP:	\$ 38,37	Total Otras Retenciones	\$ 8,19	Total Deducciones: \$ 118,30			
Importe Neto a Pagar:	\$ 559,13	IVA RG 2300/2007	\$ 19,18	Pago s/ Condiciones: \$ 539,95			

A - COMPRADOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código de documento del comprador	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 107,06
Alícuota de IVA %	%10,50
Impuesto Liquidado	\$ 11,24
Importe Total de la Operación	\$ 118,30

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 655,20
Alícuota de IVA	%10,50
Impuesto liquidado	\$ 68,80
Importe total de la operación	\$ 724,00

B -VENDEDOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código del Documento del Comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$ 655,20
Alícuota de IVA	%10,50
Impuesto liquidado	\$ 68,80
Importe total de la operación	\$ 724,00

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código de documento del comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$ 107,06
Alícuota de IVA %	%10,50
Impuesto Liquidado	\$ 11,24
Importe Total de la Operación	\$ 118,30

EJEMPLO 2: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Sin Ajuste

Tipo de Operación: 1 – Compraventa de granos

Actividad: EXPORTADOR

C.O.E: 330112115555

Emitió corredor NO

COMPRADOR		VENDEDOR	
Razón Social		Razón Social	
Domicilio		Domicilio	
Localidad		Localidad	
CUIT:30-55555555-5		CUIT:	30-22222222-2
IVA: RI		IVA: RI	
IIBB:		IIBB:	

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN

Fecha: 11/02/2019

Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto
\$ 7.208,60	G2	15 - TRIGO PAN	0	OTROS

MERCADERIA ENTREGADA

Nº de Comprobante	Grado	Factor	Contenido Proteico	Peso Kg	Procedencia de la Mercadería
Sin informar	G2		0		CORDOBA

OPERACIÓN

Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
200000	7,21	\$ 1.441.720,00	10,5%	\$ 151.380,60	\$ 1.593.100,60

DEDUCCIONES

Concepto	Detalle	%	Base de Cálculo	Alícuota	Importe IVA	Deducciones
Otras Deducciones	A Cobr en final 2,50%		\$ 36.043,00	0,00%	-	\$ 36.043,00

PERCEPCIONES

Concepto	Base Cálculo	Alícuota	Importe Percepción
PercTerc. IIBB Bs As	0		\$ 1.441,72

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION

Total Operación:	\$ 1.593.100,60	Total Percepciones:	\$ 1.441,72	
Total Retenciones AFIP:	\$ 0,00	Total Otras Retenciones:	\$ 0,00	Total Deducciones: \$ 36.043,00
Importe Neto a Pagar:	\$ 1.558.499,32	IVA RG 2300/2007:	\$ 151.380,60	Pago s/ Condiciones: \$ 1.407.118,72

A-COMPRADOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código de documento del comprador	30-22222222-2
Importe total de conceptos que no integran el precio Neto Gravado	\$36.043,00
Alícuota de IVA %	%0,00
Impuesto Liquidado	\$ 0,00
Importe Total de la Operación	\$ 36.043,00

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 1.441.720,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 151.380,60
Importe de percepciones de Ingresos Brutos	\$ 1.441,72
Importe total de la operación.	\$ 1.594.542,32

B-VENDEDOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código del documento del comprador	30-55555555-5
Importe Neto Gravado	\$ 1.441.720,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 151.380,60
Importe de percepciones de Ingresos Brutos	\$ 1.441,72
Importe total de la operación	\$ 1.594.542,32

○ **LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS**

Código de documento del vendedor	30-55555555-5
Importe total de conceptos que no integran el precio Neto Gravado	\$ 36.043,00
Alícuota de IVA %.	%0,00
Impuesto Liquidado.	\$ 0,00
Importe Total de la Operación.	\$ 36.043,00

EJEMPLO 3 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Ajuste Débito

Tipo de Operación: Ajuste unificado - Compraventa de granos
 Actividad: EXPORTADOR
 C.O.E: 330112201111

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-77777777-7	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-22222222-2	
IVA: RI	
IIBB:	

Actuó corredor: No
 COE ORIGINAL: 330112203015

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE DEBITO					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 0	G2	26 - MAIZ FLYNT PLATA	\$ 0	OTROS	

AJUSTES POR IMPORTE			
Concepto	Importe	%Alícuota	Importe IVA
AJUSTE IVA 10,5%	\$ 13.616,42	10,50%	\$ 1.429,72

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0	3,91	\$ 13.616,42		\$ 1.429,72	\$ 15.046,14

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION				
Total Operación:	\$ 15.046,14	Total Percepciones:	\$ 0,00	
Total Deduccciones:	\$ 0,00	Total Otras Retenciones:	\$ 0,00	Total Retenciones AFIP: \$ 0,00
Importe Neto a Pagar:	\$ 15.046,14	IVA RG 2300/2007:	\$ 1.429,72	

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE CREDITO					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 0	G2	26 - MAIZ FLYNT PLATA	\$ 0	OTROS	

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0	3,91	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00

A - COMPRADOR

- **LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS**

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 13.616,42
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 1.429,72
Importe total de la operación.	\$ 15.046,14

B - VENDEDOR

- **LIBRO IVA DIGITAL VENTAS**

Código del documento del comprador	30-77777777-7
Importe Neto Gravado	\$ 13.616,42
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 1.429,72
Importe total de la operación	\$ 15.046,14

EJEMPLO 4 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS - Ajuste Débito y Crédito

Tipo de Operación: Ajuste unificado - Compraventa de granos

Actividad: ACOPIADOR CONSIGNATARIO

C.O.E: 330212923263

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-77777777-7	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-22222222-2	
IVA: RI	
IIBB:	

Actuó corredor: No

COE ORIGINAL: 330212907060

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE DEBITO					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Factor	Grano	Flete por TN	Puerto
\$ 0	G2	100	15 – TRIGO PAN	\$ 0	SAN LORENZO /SAN MARTIN

AJUSTES POR IMPORTE			
Concepto	Importe	%Alícuota	Importe IVA
AJUSTE IVA 0%	\$ 27.924,53	0,00%	\$ 0,00

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0	10,26	\$ 27.924,53		\$ 0,00	\$ 27.924,53

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION				
Total Operación:	\$ 27.924,53			
Total Deducciones:	\$ 0,00	Total Otras Retenciones:	\$ 0,00	Total Retenciones AFIP: \$ 0,00
Importe Neto a Pagar:	\$ 27.924,53	IVA RG 2300/2007:	\$ 0,00	

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE CREDITO				
Precio/TN	GRADO	Factor	Grano	Flete por TN
\$ 0	G2	100	15-TRIGO PAN	\$ 0

AJUSTES POR IMPORTE			
Concepto	Importe	%Alícuota	Importe IVA
AJUSTE IVA 10,5%	\$ 5.584,91	10,5%	\$ 586,42

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0	\$ 10,26	\$ 5.584,91		\$ 586,42	\$ 6.171,33

A - COMPRADOR

○ LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 27.924,53
Alícuota de IVA	% 0,00
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación.	\$ 27.924,53

○ LIBRO IVA DIGITAL VENTAS

Código del documento del comprador	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 5.584,91
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 586,42
Importe total de la operación.	\$ 6.171,33

B - VENDEDOR

○ LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS

Código del documento del vendedor	30-77777777-7
Importe Neto Gravado	\$ 5.584,91
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 586,42
Importe total de la operación.	\$ 6.171,33

○ LIBRO IVA DIGITAL VENTAS

Código del documento del comprador	30-77777777-7
Importe Neto Gravado	\$ 27.924,53
Alícuota de IVA	% 0,00
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación.	\$ 27.924,53

EJEMPLO 5 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – (Operación Original)

Tipo de Operación: Ajuste unificado –Consignación de granos

Actividad: ACOPIADOR CONSIGNATARIO

C.O.E: 330215272024

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-77777777-7	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-22222222-2	
IVA: RI	
IIBB:	

Actuó corredor: No

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 11391.56	G2	15 – TRIGO PAN	\$ 0	SAN LORENZO /SAN MARTIN	

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
30260 Kg	\$11.39	\$344708.61	10.5	\$ 36194.40	\$ 380903.01

DEDUCCIONES						
Concepto	Detalle	%	Base de Cálculo	Alícuota	Importe IVA	Deducciones
Comisión o Gastos Administrativos	Comisión	2	\$ 6894.17	10,50%	\$ 723.89	\$ 7618.06
Otras Deducciones	Sellados		\$ 105.50	0%	\$0,00	\$105.50
Otras Deducciones	A Cobrar en liquidación de ajuste		\$ 17235.43	0%	\$0,00	\$17235.43

RETENCIONES							
Concepto	Detalle	CertRet	ImpCertRet	Fecha CertRet	Base Cálculo	Alícuota	Retenciones
I.V.A.	DETALLE DE IVA	0	\$0,00		\$337,814.44	5 %	\$16,890.72
Impuesto a las Ganancias	DETALLE DE GANANCIAS	0	\$0,00		\$548,14	0 %	\$0.00

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION							
Total Operación:	\$ 380,903.01	Total Percepciones:		\$ 0.00			
Total Retenciones AFIP:	\$ 16,890.72	Total Otras Retenciones:		\$ 0.00	Total Deducciones:		\$ 24,9858.99
Importe Neto a Pagar:	\$ 339,053.30	IVA RG 2300/2007:		\$ 18,579.79	Pago según condiciones:		\$320,473.51

EJEMPLO 5 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – (Reversión de Operación)

Tipo de Operación: Ajuste unificado –Consignación de granos

Actividad: ACOPIADOR CONSIGNATARIO

C.O.E: 330215272024

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-77777777-7	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-22222222-2	
IVA: RI	
IIBB:	

Actuó corredor: No

COE ORIGINAL: 330215272024

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE CREDITO						Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Factor	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 11391.56	G2	100	15 – TRIGO PAN	\$ 0	SAN LORENZO /SAN MARTIN	

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
30260 Kg	\$11.39	\$344708.61	10.5	\$ 36194.40	\$ 380903.01

DEDUCCIONES							
Concepto	Detalle	%	Base de Cálculo	Alícuota	Importe IVA	Deducciones	
Comisión o Gastos Administrativos	Comisión	2	\$ 6,894.17	10,50%	\$ 723.89	\$ 7,618.06	
Otras Deducciones	Sellados		\$ 105.50	0%	\$ 0,00	\$105.50	
Otras Deducciones	A Cobrar en liquidación de ajuste		\$ 17,235.43	0%	\$0,00	\$ 17,235.43	

RETENCIONES							
Concepto	Detalle	CertRet	ImpCertRet	Fecha CertRet	Base Cálculo	Alícuota	Retenciones
I.V.A.	DETALLE DE IVA	0	\$0,00		\$337,814.44	5 %	\$16,890.72
Impuesto a las Ganancias	DETALLE DE GANANCIAS	0	\$0,00		\$ 0.00	0 %	\$0.00

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION							
Total Operación:	\$ 380,903.01	Total Percepciones:	\$ 0.00				
Total Retenciones AFIP:	\$ 16,890.72	Total Otras Retenciones:	\$ 0.00	Total Deducciones:	\$ 24,9858.99		
Importe Neto a Pagar:	\$ 339,053.30	IVA RG 2300/2007:	\$ 18,579.79	Pago según condiciones:	\$ 320,473.51		

A – COMPRADOR

1) OPERACIÓN ORIGINAL (SUJETA A REVERSIÓN)

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

<i>Código del documento del comprador</i>	30-22222222-2
Importe Total de Conceptos que NO Integran el Neto Gravado.	\$ 17.340,93
Importe Neto Gravado.	\$ 6.894,17
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 723,89
Importe total de la operación.	\$ 24.958,99

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

<i>Código del documento del vendedor</i>	30-22222222-2
Importe Total de Conceptos que NO Integran el Neto Gravado.	\$ 17.340,93
Importe Neto Gravado.	\$ 6.894,17
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 723,89
Importe total de la operación.	\$ 24.958,99

1) OPERACIÓN ORIGINAL (SUJETA A REVERSIÓN)

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

<i>Código del documento del vendedor</i>	30-22222222-2
Importe Neto Gravado.	\$ 344.708,61
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 36.194,40
Importe total de la operación.	\$ 380.903,01

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- **LIBRO IVA DIGITAL VENTAS**

<i>Código del documento del comprador</i>	30-22222222-2
Importe Neto Gravado.	\$ 344.708,61
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 36.194,40
Importe total de la operación.	\$ 380.903,01

B - VENDEDOR

1) OPERACIÓN ORIGINAL (SUJETA A REVERSIÓN)

- **LIBRO IVA DIGITAL VENTAS**

<i>Código del documento del comprador</i>	30-77777777-7
Importe Neto Gravado.	\$ 344.708,61
Alícuota de IVA.	%10,50
Impuesto liquidado.	\$ 36.194,40
Importe total de la operación.	\$ 380.903,01

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- **LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS**

<i>Código del documento del vendedor</i>	30-77777777-7
Importe Neto Gravado.	\$ 344.708,61
Alícuota de IVA.	%10,50
Impuesto liquidado.	\$ 36.194,40
Importe total de la operación.	\$ 380.903,01

1) OPERACIÓN ORIGINAL (SUJETA A REVERSIÓN)

- **LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS**

<i>Código del documento del comprador</i>	30-77777777-7
Importe Total de Conceptos que NO Integran el Neto Gravado.	\$ 17.340,93
Importe Neto Gravado.	\$ 6.894,17
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 723,89
Importe total de la operación.	\$ 24.958,99

2) OPERACIÓN REVERTIDA

- **LIBRO IVA DIGITAL VENTAS**

<i>Código del documento del vendedor</i>	30-77777777-7
Importe Total de Conceptos que NO Integran el Neto Gravado.	\$ 17.340,93
Importe Neto Gravado.	\$ 6.894,17
Alícuota de IVA.	% 10,50
Impuesto liquidado.	\$ 723,89
Importe total de la operación.	\$ 24.958,99

EJEMPLO 6 LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS – Ajuste en Cero

Tipo de Operación: Ajuste unificado –Consignación de granos
 Actividad: ACOPIADOR CONSIGNATARIO
 C.O.E: 330215316184

COMPRADOR	VENDEDOR
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 30-77777777-7	
IVA: RI	
IIBB:	

Actuó corredor: Sí CUIT 30-99999999 – 9

COE ORIGINAL 330215235119

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE DEBITO					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 0	G2	23 – SOJA	\$ 0	SAN LORENZO /SAN MARTIN	

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0 Kg	\$13.84	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00

Total Operación:	\$ 0.00
Total Deducciones:	\$ 0.00
Total Otras Retenciones:	\$ 0.00
Total Retenciones AFIP:	\$ 0.00
Importe Neto a Pagar:	\$ 0.00
IVA RG 2300/2007:	\$ 0.00

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN - AJUSTE CREDITO					Fecha: 26/02/2019
Precio/TN	GRADO	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 0	G2	23 – SOJA	\$ 0	SAN LORENZO /SAN MARTIN	

OPERACIÓN					
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA
0 Kg	\$13.84	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00
Total Operación:					\$ 0.00
Total Deducciones:					\$ 0.00
Total Otras Retenciones:					\$ 0.00
Total Retenciones AFIP:					\$ 0.00
Importe Neto a Pagar:					\$ 0.00
IVA RG 2300/2007:					\$ 0.00

A - COMPRADOR

○ LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 0,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación	\$ 0,00

○ LIBRO IVA DIGITAL VENTAS

Código del documento del comprador	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 0,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación	\$ 0,00

B - VENDEDOR

○ LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS

Código del documento del vendedor	30-77777777-7
Importe Neto Gravado	\$ 0,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación	\$ 0,00

○ LIBRO IVA DIGITAL VENTAS

Código del documento del comprador	30-77777777-7
Importe Neto Gravado	\$ 0,00
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 0,00
Importe total de la operación	\$ 0,00

EJEMPLO 7: LIQUIDACION PRIMARIA DE GRANOS –Otros Gravámenes

Tipo de Operación:	2 - Consignación de granos
Actividad:	ACOPIADOR CONSIGNATARIO
C.O.E:	330211919999

Actuó corredor: NO

COMPRADOR	VENDEDOR
Razón Social	Razón Social
Domicilio	Domicilio
Localidad	Localidad
CUIT:30-11111111-1	CUIT:30-22222222-2
IVA: RI	IVA: RI
IIBB:	IIBB:

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN					Fecha: 11/02/2019
Precio/TN	Grado	Grano	Flete por TN	Puerto	
\$ 5.600,00	G2	19-MAIZ	0	BAHÍA BLANCA	

MERCADERIA ENTREGADA					
Nº de Comprobante	Grado	Factor	Contenido Proteico	Peso Kg	Procedencia de la Mercadería
332006059215	G2	100	0	117	URDAMPILLETA

OPERACIÓN						
Cantidad	Precio/Kg	Subtotal	%Alícuota IVA	Importe IVA	Operación c/IVA	
117	5,6	\$655,20	10,5%	68,80	724,00	

DEDUCCIONES						
Concepto	Detalle	%	Base de Cálculo	Alícuota	Importe IVA	Deducciones
Comisión o Gastos Administrativos	Comisión	2,50%	\$16,38	10,50%	\$1,72	\$18,10
Otras Deducciones	Flete		\$90,68	10,50%	\$9,52	\$100,20

RETENCIONES							
Concepto	Detalle	CertRet	ImpCertRet	Fecha CertRet	Base Cálculo	Alícuota	Retenciones
ImpGan	22-Ganancias Cereales Insc RG 2300	0	\$0,00		\$0,00	2,00%	\$0,00
IVA	Granos Primaria Estado 2 ...	0	\$0,00		\$548,14	7,00%	\$ 38,37
Otros Gravámenes	1-Sellado y Derecho de Registro Bs As	0	\$0,00		\$655,20	1,25%	\$8,19

IMPORTE TOTALES DE LA LIQUIDACION							
Total Operación	\$ 724,00	Total Percepciones	\$ 0,00				
Total Retenciones AFIP:	\$ 38,37	Total Otras Retenciones	\$ 8,19	Total Deducciones: \$ 118,30			
Importe Neto a Pagar:	\$ 559,13	IVA RG 2300/2007	\$ 19,18	Pago s/ Condiciones: \$ 539,95			

A - COMPRADOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código de documento del comprador	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 107,06
Alícuota de IVA %	% 10,50
Impuesto Liquidado	\$ 11,24
Importe Total de la Operación	\$ 118,30

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 655,20
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto liquidado	\$ 68,80
Importe total de la operación	\$ 724,00

B - VENDEDOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código del Documento del comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$ 655,20
Alícuota de IVA	%10,50
Impuesto liquidado	\$ 68,80
Importe total de la operación	\$ 724,00

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código de documento del comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$ 107,06
Alícuota de IVA	%10,50
Impuesto Liquidad	\$ 11,24
Importe Total de la Operación	\$ 118,30

EJEMPLO 8: LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS

LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS

Actividad Vendedor: ACOPIADOR - CONSIGNATARIO
C.O.E: 331003820000

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 301111111111	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT:302222222222	
IVA:RI	
IIBB:	

Emitió Corredor: Sí

NRO CONTRATO: 89420191799999999

CORREDOR C.U.I.T.: 3033333333 Razón Social:

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN		Fecha: 11/02/2019
Precio/TN	GRANO	Puerto
\$ 12.733,20	15 - TRIGO PAN	OTROS

DEDUCCIONES			
Concepto	Base De Cálculo	Importe IVA	Deducciones
A cobrar en liquidación de ajuste	\$ 18.272,14	\$ 0,00	18.272,14

OPERACIÓN							
Cantidad	Precio/TN	Subtotal	% ALIC	Importe IVA	Operación c/IVA	Deducciones	Percepciones
57,4	\$ 12.733,00	\$ 730.885,68	10,50%	\$ 76.743,00	\$ 807.628,68	18.272,14	\$ 0,00

IMPORTE NETO LIQUIDACIÓN : \$ 789356.54

A - COMPRADOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado (10.5%)	\$ 730.885,68
Alícuota de IVA (10.5%)	10,50 %
Impuesto liquidado (10.5%)	\$ 76.743,00
Importe Neto Gravado (0%)	\$ 18.272,14
Alícuota de IVA (0%)	0,00 %
Impuesto liquidado (0%)	\$ 0,00
Código de Operación	A
Importe Total de la OPERACION	\$ 789.356,54

B - VENDEDOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código del documento del comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado (10.5%)	\$ 730.874,20
Alícuota de IVA (10.5%)	10,50 %
Impuesto liquidado (10.5%)	\$ 76.741,79
Importe Neto Gravado (0%)	\$ 18.272,14
Alícuota de IVA (0%)	0,00 %
Impuesto liquidado (0%)	\$ 0,00
Código de Operación	A
Importe Total de la OPERACION	\$ 789.356,54

EJEMPLO 9: LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS (Ajuste por COE Débito y Crédito)

LIQUIDACION SECUNDARIA DE GRANOS - AJUSTE POR COE

Actividad Vendedor: ACOPIADOR – CONSIGNATARIO

C.O.E: 331003690000

COMPRADOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 301111111111	
IVA: RI	
IIBB:	

VENDEDOR	
Razón Social	
Domicilio	
Localidad	
CUIT: 302222222222	
IVA: RI	
IIBB:	

Emitió Corredor: Sí

CORREDOR C.U.I.T.: 3033333333 Razón Social:

COE ORIGINAL 331003650000

NRO CONTRATO: 89420191799999

CONDICIONES DE LA OPERACIÓN			Fecha: 11/02/2019
Precio/TN	GRANO	Puerto	
\$ 8.103,60	19 - MAIZ	OTROS	

TOTALES DEL AJUSTE					
Tipo de Ajuste	Subtotal	Importe IVA	Operación c/IVA	Percepciones	Subtotal Parcial
Débito	\$ 22.454,85	\$ 0,00	\$22.454,85	\$ 0,00	\$22.454,85
Crédito	\$ 14.573,74	\$ 1.530,24	\$16.103,98	\$ 0,00	\$16.103,98

AJUSTES POR IMPORTE			
Concepto	Importe	% Alícuota IVA	Importe IVA
Débito - Ajuste IVA 0%	\$ 22.454,85	0,00	\$ 0,00
Crédito - Ajuste IVA 10,5%	\$ 14.573,74	10,50	\$ 1.530,24

IMPORTE NETO DE LIQUIDACION	
Subtotal Débito-Crédito:	\$ 7.881,11
Subtotal General:	\$ 7.881,11
IVA 10.5%:	-\$ 1.530,24
IVA 21%:	\$ 0,00
Total Percepciones:	\$ 0,00
TOTAL A PAGAR :	\$ 6.350,87

A - COMPRADOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código del documento del vendedor	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$ 22.454,85
Alícuota de IVA	% 0,00
Impuesto liquidado	\$0,00
Código de Operación	A
Importe total de la operación	\$ 22.454,85

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código de documento del comprador	30-22222222-2
Importe Neto Gravado	\$14.573,74
Alícuota de IVA %	% 10,50
Impuesto Liquidado	\$1.530,24
Importe Total de la Operación	\$16.103,98

B -VENDEDOR

- ***LIBRO IVA DIGITAL VENTAS***

Código del Documento del comprador	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$ 22.454,85
Alícuota de IVA	% 0,00
Impuesto liquidado	\$0,00
Código de Operación	A
Importe total de la operación	\$ 22.454,85

- ***LIBRO IVA DIGITAL COMPRAS***

Código de documento del vendedor	30-11111111-1
Importe Neto Gravado	\$14.573,74
Alícuota de IVA	% 10,50
Impuesto Liquidado	\$1.530,24
Importe Total de la Operación	\$16.103,98

