



TETĀ VIRU  
HOHENDĀPY  
Motowosdcha  
Ministerio de  
HACIENDA

TETĀ REKUĀI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

Consulta Vinculante – Proceso XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

SEÑORES  
XXXXXXXX  
RUC XXXXX

Nos dirigimos a ustedes en relación con la Consulta Vinculante ingresada mediante el proceso N° XXXXXXXXXXXXX, en la cual solicitó autorización de la Administración Tributaria para la utilización de sus libros impositivos obligatorios (Diario e Inventario) y de los transaccionales de Compras, Ventas, Mayor y demás libros auxiliares en formato digitalizado PDF y Excel.

En su nota se expuso que la solicitud se fundamenta en que este año aumentó considerablemente la cantidad de impresión para las hojas foliadas y rubricadas de sus libros impositivos y registraciones contables, los cuales les lleva varios meses imprimir. A esto se suman los costos operativos que tiene que asumir la empresa y el espacio físico que se debe prever para el efecto. Por último, indican que poseen un sistema informático que asegura la protección de la totalidad de las transacciones y movimientos.

Al respecto, señalamos que el art. 76 de la Ley N° 1.034/1983 Del Comerciante, modificado por el art. 1° de la Ley N° 4.924/2013, establece que para el empleo de medios mecánicos u otros sistemas modernos de contabilidad, los representantes de las empresas o sus apoderados legales deberán presentar la comunicación pertinente sobre el sistema a ser utilizado, con certificación de firma de Escribano, a la Dirección de Registro Público de Comercio, la cual inscribirá dicha comunicación, sin necesidad de orden judicial.

Refiere dicho artículo que el Diario debe llevarse con asientos globales que no comprendan períodos mayores de un mes. Además, en todos los casos, el método de contabilidad a ser utilizado debe adecuarse a las resoluciones establecidas por el Ministerio de Hacienda, y permitir la individualización de las operaciones, sus cuentas deudoras y acreedoras, y su posterior verificación.

En virtud de las facultades de administración y control conferidas por el art. 189 de la Ley N° 125/1991, la Subsecretaría de Estado de Tributación puede dictar normas relativas a la documentación y al registro de operaciones, pudiendo incluso habilitar o visar libros para asentar las transacciones vinculadas con la tributación.

En ese sentido, en el art. 5° de la Resolución General N° 412/2004 se estableció que en el Libro Mayor se registrarán en forma clasificada y sistemática los hechos contables ya registrados en el Diario, por orden cronológico, de tal manera que se conozca el movimiento y saldo de cada una de las cuentas, debiendo estar numerado en todas sus hojas, las cuales deberán estar rubricadas o selladas antes de su utilización por el Registro Público de Comercio, de conformidad a lo dispuesto en el art. 78 de la Ley del Comerciante.

Por otra parte, con respecto a la conservación de documentos digitalizados, traemos a colación lo dispuesto en la Ley N° 4.017/2010 De validez jurídica de la Firma Electrónica, Firma Digital, los Mensaje de Datos y del Expediente Electrónico, que en su art. 8° preceptúa que, cuando la Ley requiera que ciertos documentos sean conservados en su forma original, ese requisito quedará satisfecho con un mensaje de datos que los reproduzca, debiendo garantizarse a partir del momento de su generación la integridad de la información, la cual quedará cumplida aplicando la firma digital del responsable de la conservación del documento.



TETĀ VIRU  
MOHENDĀPY  
Motoosochá  
Ministerio de  
HACIENDA

TETĀ REKUĀI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

Consulta Vinculante – Proceso XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Por tanto, conforme a lo expuesto en las normas legales vigentes y, teniendo en cuenta que el sistema informático a ser utilizado por XXXXXXXX asegurará la integridad de la información y podrá ser objeto de control y verificación por parte de esta Administración Tributaria, corresponde autorizar a la recurrente a registrar y guardar la información correspondiente a los libros de Compras y Ventas, así como el Mayor y demás libros auxiliares en documentos digitales portátiles (PDF) acompañado del detalle establecido en la planilla electrónica (Excel), utilizando para el efecto la firma digital del responsable de la conservación del documento, conforme a lo establecido en la Ley N° 4017/2010, su modificación y reglamentaciones.

Finalmente, corresponde notificar a la recurrente el presente dictamen con los efectos del art. 241 de la Ley 125/1991.

Respetuosamente,

**MA. LETICIA MACIEL G.,** *Dictaminante*

Departamento de Elaboración e Interpretación de  
Normas Tributarias

**LUIS ROBERTO MARTÍNEZ,** *Jefe*

Departamento de Elaboración e Interpretación de  
Normas Tributarias

**ANTULIO BOHBOUT,** *Director*

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

**FABÍAN DOMÍNGUEZ,** *Viceministro*

Subsecretaría de Estado de Tributación