



Ministerio de
HACIENDA

**GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*

Consulta Vinculante – Proceso XXXXXXXX

**SEÑORES
XXXXXXX
RUC XXXXX**

Nos dirigimos a ustedes en relación a la consulta virtual ingresada en el Sistema Marangatu mediante el proceso N° xxxxxxxxxxxx, por la que solicita autorización de la Administración Tributaria para la utilización de libros impositivos obligatorios (diario-inventario) y transaccionales de compras, ventas, mayor y demás libros auxiliares en formato digitalizado .pdf y excel.

En su nota expuso que la solicitud se fundamenta que en el último año aumentó considerablemente la cantidad de impresión para las hojas foliadas y rubricadas de los libros impositivos y registraciones contables, los cuales les toma varios meses imprimir. Además, solicita se tenga en consideración los costos operativos que debe asumir la empresa y el espacio físico utilizado para el efecto. Asimismo, indican que poseen un sistema informático que asegura la protección de la totalidad de las transacciones y movimientos, el cual fue debidamente comunicado a la Dirección de Registros Públicos de Comercio.

Al respecto, señalamos que el Art. 76 de la Ley N° 1034/1983 Del Comerciante, modificado por el Art. 1° de la Ley N° 4924/2013, 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 libro 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° 4017/2010 De validez jurídica de la Firma Electrónica, Firma Digital, los Mensaje de Datos y del Expediente Electrónico, la 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.

Por tanto, conforme a lo expuesto en las normas legales vigentes y, teniendo en cuenta que el sistema informático a ser utilizado por XXXXXXXXXXXXXXXX, 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 que el presente pronunciamiento sea notificado con los efectos del Art. 241° de la Ley N° 125/91.

Respetuosamente,

EVA MARIA BENÍTEZ, *Dictaminante*
Departamento de Elaboración e Interpretación
de Normas Tributarias

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, *Jefe*
Departamento de Elaboración e Interpretación
de Normas Tributarias

ANTULIO BOHBOUT, *Encargado
de la Atención del Despacho*
Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

FABÍAN DOMÍNGUEZ, *Viceministro*
Subsecretaría de Estado de Tributación