



TETÁ VIRU
KOMBATATYPY
SÁMBYTHYA
BIREGUA
Ministerio de
HACIENDA

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

EXPEDIENTE N.º
RECURRENTE
REFERENCIA

XXXX
XXX
LIBROS IMPOSITIVOS EN FORMATO
DIGITAL

CONSULTA VINCULANTE N.º ____

Asunción,

Empresa XXXX.
RUC N.º XXXX-X

Nos dirigimos a ustedes en relación con la consulta vinculante presentada, mediante la cual solicitó autorización de la Administración Tributaria la utilización de sus libros impositivos 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 se cuadruplicó la cantidad de impresión para las hojas foliadas y rubricadas de sus libros impositivos y registraciones contables, los cuales les lleva aproximadamente 3 meses imprimir. Además, se debe sumar los costos operativos que tiene que asumir la empresa y el espacio físico que se debe prever para el efecto. Por último, señaló 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.º 1034/1983 *Del Comerciante*, modificado por el Art. 1º de la Ley N.º 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 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.º 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. 5º de la Resolución General N.º 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.º 4017/2010 *De validez jurídica de la Firma Electrónica, Firma Digital, los Mensaje de Datos y del Expediente Electrónico*, en su Art. 8º 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 a ser utilizado por XXXX 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.º 4017/2010, su modificación y reglamentaciones.

Corresponde que el presente pronunciamiento sea notificado con los efectos del Art. 244 de la Ley N.º 125/1991.

ÁGUEDA CARDOZO LOVERA, *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

FABIÁN DOMINGUEZ, *Viceministro*
Subsecretaría de Estado de Tributación