



**DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS
TRIBUTARIOS**

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS NUMERO 734000530

FORM.734-1

FECHA 22/12/2025

CONSULTA NO VINCULANTE

Señor/a/es: xxxxxx

RUC: xxxxxx

La Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (**DNIT**), por medio de la Gerencia General de Impuestos Internos (**GGII**), se dirige a usted en referencia a la solicitud de consulta n° xxxxxxxx, registrada en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu con el proceso n° xxxxxx por medio de la cual la firma xxxxx plantea lo siguiente: **VISTO EL COSTO OPERATIVO DE INSUMOS PARA LA IMPRESIÓN DE LAS HOJAS FOLIADAS Y RUBRICADAS DE LOS LIBROS IMPOSITIVOS MAYOR, DIARIO, INVENTARIO Y AUXILIARES, ADEMÁS CONSIDERANDO LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES LLEVADOS ADELANTE POR LA DNIT.**

CONSIDERANDO QUE LOS ÚLTIMOS AÑOS AUMENTARON CONSIDERABLEMENTE LA CANTIDAD DE IMPRESIONES PARA HOJAS FOLIADAS Y RUBRICADAS DE LOS LIBROS IMPOSITIVOS Y REGISTRACIONES CONTABLES, LOS CUALES TOMAN VARIOS MESES IMPRIMIR. ADEMÁS, SOLICITAMOS SE TENGA EN CONSIDERACIÓN LOS COSTOS OPERATIVOS QUE DEBE ASUMIR LA EMPRESA Y EL ESPACIO PARA TAL EFECTO. LA EMPRESA INCRESA S.A. POSEE UN SISTEMA INFORMÁTICO HBS AVALADO, QUE GARANTIZA LA PROTECCIÓN DE LA TOTALIDAD DE LAS TRANSACCIONES Y MOVIMIENTOS, EL CUAL FUE DEBIDAMENTE COMUNICADO A LA DIRECCIÓN DE REGISTROS PÚBLICOS. POR LO EXPUESTO CON ANTELACIÓN SOLICITAMOS ALMACENAR EN MEDIO MAGNETICO FORMATO PDF Y/O EXCEL LOS LIBROS DIARIO, INVENTARIO, MAYOR, COMPRAS Y VENTAS.

A partir de la consulta planteada, surgen las siguientes consideraciones:

La Ley n° 1034/1983 «Del Comerciante» regula la actividad del comerciante, estableciendo que aquellos con un capital superior a mil jornales mínimos deben llevar una contabilidad ordenada y regular, registrada en los libros necesarios. Según el Art. 75 de esta ley, aunque el comerciante tiene libertad en el número y sistema de contabilidad, debe llevar obligatoriamente un libro Diario y uno de Inventario, que deben ser rubricados por el Registro Público de Comercio. Dado que estos libros son de uso obligatorio según la ley citada, la Administración Tributaria (**AT**) no puede autorizar su registro en un formato diferente.

El Art. 76 de la Ley n° 1034/1983, modificado por la Ley n° 4924/2013, establece que, para utilizar sistemas modernos de contabilidad, los representantes legales deben comunicar al Registro Público de Comercio, presentando dicha comunicación sobre el sistema a ser utilizado con certificación de firma del escribano. Además, los asientos en el libro Diario no deben superar períodos mayores a un mes, y el sistema de contabilidad debe cumplir con las resoluciones del Ministerio de Hacienda.

La **AT**, según el Art. 189 de la Ley n° 125/1991, puede establecer normas sobre documentación y registro de operaciones. En tal sentido, el artículo 5° de la Resolución General n° 412/2004 exige que el Libro Mayor se registre de forma clasificada y sistemática, rubricado antes de su uso, conforme al Art. 78 de la Ley del Comerciante.

En cuanto a la digitalización de documentos, la Ley n° 6822/2021 establece que un documento en formato papel que es digitalizado tiene el mismo valor probatorio que el original siempre que cumpla con los requisitos de digitalización certificada.

La Resolución General n° 90/2021, emitida por la **AT** permite almacenar electrónicamente en el Sistema «Marangatu» la información de los comprobantes de ventas y compras, a partir del 01/01/2022, por lo que ya no será obligatoria la conservación impresa o física de los libros de ventas y compras, ni de ingresos y egresos como archivo tributario. No obstante, el contribuyente deberá conservar los comprobantes que respalden la información registrada por el plazo de prescripción del impuesto.

Por tanto, con base en las consideraciones de hecho y derecho expuestas, la Gerencia General de Impuestos Internos concluye respecto al caso planteado que, corresponde autorizar a la firma xxxxxx con **RUC N° xxxxxx**, a partir del ejercicio fiscal 2025, a registrar y guardar el Libro Mayor en formato digital PDF, acompañado de un archivo Excel, cumpliendo con los requisitos de digitalización certificada.

Sin embargo, en lo que respecta a la conservación en formato digital de los Libros Diario e Inventario, la Gerencia General de Impuestos Internos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios no es autoridad competente para pronunciarse al respecto, puesto que estos no son libros impositivos, sino comerciales, exigidos por la Ley n° 1034/1983 «Del Comerciante».

El presente pronunciamiento fue elaborado teniendo en cuenta la situación fáctica expuesta en la consulta planteada por el recurrente, por lo que la Administración Tributaria se reserva la facultad de modificarlo ante cualquier variación posterior de los hechos o documentaciones que lo motivaron.

Finalmente, corresponde que el presente pronunciamiento sea notificado al recurrente.

Respetuosamente.

Abg. Ignacio Misael González, Dictaminante
Dpto. de Aplicación de Normas Tributarias

Abg. Luis Roberto Martínez, Jefe Interino
Dpto. de Aplicación de Normas Tributarias

Abg. Abg. Antulio Bohbout Mongelós, Director
Dirección General de Asuntos Jurídicos Tributarios

Abg. Ever Otazú Franco, Gerente General
Gerencia General de Impuestos Internos