



FORM.734-1

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FECHA

CONSULTA NO VINCULANTE

Señor/a/es: XXXXXXXXXXXXX

RUC: 00000000

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° 00000000000, registrada en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu con el proceso n° 000000000 por medio de la cual la firma XXXXXXXXXXXXX plantea lo siguiente: **LA EMPRESA ACTUALMENTE LLEVA SUS REGISTROS CONTABLES EN FORMATO IMPRESO, RUBRICADO CONFORME A LA LEY N.º 1034/1983 «DEL COMERCIANTE». SIN EMBARGO, DEBIDO AL VOLUMEN CRECIENTE DE OPERACIONES, LA NECESIDAD DE OPTIMIZAR PROCESOS INTERNOS, MEJORAR LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y REDUCIR EL USO DE PAPEL, SE EVALÚA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DIGITAL DE REGISTRO Y ARCHIVO DEL LIBRO MAYOR. EL CONTRIBUYENTE CUENTA CON UN SISTEMA INFORMÁTICO QUE PERMITE: REGISTRO CONTABLE ORDENADO Y SISTEMÁTICO - EXPORTACIÓN EN FORMATOS PDF Y EXCEL - CONTROLES DE TRAZABILIDAD, RESPALDO Y RESGUARDO AUTOMÁTICO - MECANISMOS DE AUTENTICIDAD E INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN. EN VIRTUD DE LO EXPUESTO, SE SOLICITA A LA DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS QUE SE EXPIDA SOBRE: - SI CORRESPONDE AUTORIZAR A LA FIRMA FECULARIA SALTO PILAO S.A. CON RUC NRO 80018977-9 EL REGISTRO, ARCHIVO Y CONSERVACIÓN DEL LIBRO MAYOR EN FORMATO DIGITAL (PDF Y EXCEL), A PARTIR DEL EJERCICIO FISCAL 2026, CUMPLIENDO LOS REQUISITOS DE DIGITALIZACIÓN CERTIFICADA Y LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS POR LA NORMATIVA VIGENTE. LA EMPRESA SE COMPROMETE A: - MANTENER UN SISTEMA CONTABLE QUE GARANTICE INTEGRIDAD, AUTENTICIDAD, TRAZABILIDAD Y DISPONIBILIDAD. - RESGUARDAR LOS COMPROBANTES RESPALDATORIOS DURANTE EL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN. - CUMPLIR LOS PROCESOS DE DIGITALIZACIÓN CERTIFICADA CONFORME LA LEY APLICABLE. - PRESENTAR ANTE EL REGISTRO PÚBLICO DE COMERCIO, CUANDO CORRESPONDA, LA COMUNICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD MODERNO IMPLEMENTADO. POR LO EXPUESTO, Y CONFORME AL ART. 244 DE LA LEY N.º 125/1991, SOLICITO QUE LA DNIT: - EMITA PRONUNCIAMIENTO VINCULANTE RESPECTO A LA POSIBILIDAD DE REGISTRAR Y CONSERVAR EL LIBRO MAYOR EN SOPORTE DIGITAL. - AUTORICE FORMALMENTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DIGITAL DE REGISTRO Y GUARDA, EN LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES QUE ESA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DISPONGA.**

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.º 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 XXXXXXXXXXXXXXX con RUC N° 0000000, a partir del ejercicio fiscal 2026, 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. Sonia Motta Gauto, Encargada de despacho
Dpto. de Aplicación de Normas Tributarias

Abg. Antulio Bohbout Mongelós, Encargado de Despacho
Gerencia General de Impuestos Internos