



FORM.734-1

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FECHA

CONSULTA NO VINCULANTE

Señor/a/es: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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° 000000000, registrada en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu con el proceso n° 0000000000 por medio de la cual la firma XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX plantea lo siguiente: **LA EMPRESA XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CON RUC N° 0000000000, CONTRIBUYENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE) RÉGIMEN GENERAL Y DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) CUENTA CON LOS SIGUIENTES LIBROS CONTABLES DE TENENCIA OBLIGATORIA: DIARIO, MAYOR, INVENTARIO, COMPRAS Y VENTAS. LA EMPRESA HA COMUNICADO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTROS PÚBLICOS LA UTILIZACIÓN DE MEDIOS COMPUTACIONALES DE REGISTRACIÓN CONTABLE. LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA A TRAVÉS DE SU PÁGINA WEB HA PUBLICADO QUE HA AUTORIZADO A OTROS CONTRIBUYENTES A LA TENEDURÍA DEL LIBRO MAYOR, COMPRAS Y VENTAS CUMPLIENDO CON CIERTOS REQUISITOS PREVIOS. POR LOS MOTIVOS EXPUESTOS, SOLICITO LA AUTORIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PARA LA TENEDURÍA DEL LIBRO MAYOR, COMPRAS Y VENTAS EN FORMATO DIGITAL, DESDE EL EJERCICIO FISCAL 2026, INFORMACIÓN QUE SERÁ GENERADA A TRAVÉS DE NUESTRO SISTEMA CONTABLE QUE CUMPLE CON LOS LINEAMIENTOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, LAS LEYES TRIBUTARIAS Y LAS REGLAMENTACIONES VIGENTES. DE MANERA A GARANTIZAR LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN GENERADA, LA MISMA SERÁ FIRMADA DIGITALMENTE, EN EL MARCO DE LA FIRMA ELECTRÓNICA DISPUESTA POR LA LEY N° 6822/21.**

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 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX con RUC N° 0000000000, 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