



RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

el Registro.

La nómina completa de los Auditores Externos Impositivos inscriptos en el Registro, así como las suspensiones e inhabilitaciones serán publicadas y actualizadas periódicamente en la página web de la SET ([www.set.gov.py](http://www.set.gov.py)).

CAPÍTULO IV

DEBERES, OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO

Artículo 8º.-

Deberes. El AEI deberá:

- 1) Expresar una opinión, de acuerdo con las normas de auditoría aplicables, sobre la razonabilidad de las cifras e informaciones contenidas en los estados financieros del contribuyente.

Respecto a las personas físicas sin obligación de llevar registros contables, la opinión deberá ser emitida sobre una declaración jurada de ingresos y egresos realizada por el contribuyente, conforme a lo dispuesto en la DPA 1040 dictada por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay o una norma local equivalente aprobada por la SET.

- 2) Emitir un informe sobre aspectos tributarios siguiendo los lineamientos establecidos en las normas de auditoría aplicables o una norma local equivalente aprobada por la SET, pudiendo esta última, en una resolución específica, incluir el modelo de conclusión a ser utilizado por los auditores externos impositivos.
- 3) Realizar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría aplicables. No podrán tercerizar o subcontratar a otros profesionales para la realización de todo o parte del trabajo de auditoría externa impositiva, excepto para la asistencia requerida de especialistas (abogados, consultores de sistemas o similares) lo cual no podrá representar más del 15% del total del trabajo.
- 4) Guardar estricta confidencialidad con respecto a los datos e informaciones de los contribuyentes que lleguen a su conocimiento, los que deberán ser utilizados exclusivamente para los fines relacionados con la emisión de los dictámenes correspondientes. Estos datos o informaciones no podrán ser utilizados para beneficio propio o ajeno y solo podrán ser proporcionados cuando sean requeridos por la SET, la Autoridad Judicial, la Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes (SEPRELAD) u otro organismo de control.
- 5) Utilizar y mantener, de acuerdo con las normas de auditoría aplicables, los papeles de trabajo que respalden sus dictámenes de auditoría externa impositiva.
- 6) Conservar y custodiar en su establecimiento, durante el plazo de prescripción de los tributos, toda la documentación de respaldo de cada auditoría externa impositiva realizada, la que deberá ser presentada y exhibida a la SET, cuando ésta lo requiera.







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

Los papeles de trabajo son propiedad de los AEI, los cuales podrán ser almacenados en papel o soporte digital.

- 7) Comunicar a la SET cualquier siniestro o hecho que implique la pérdida total o parcial de la documentación respaldatoria de la auditoría, dentro de los 3 días hábiles de haber ocurrido el hecho, para lo cual deberá presentar la Denuncia Policial correspondiente.
- 8) Comunicar dentro de los 30 (treinta) días hábiles, contados a partir del día siguiente de haberse producido el hecho, cualquier cambio relacionado a los siguientes acontecimientos:
  - a) Incorporación o retiro de socios.
  - b) Sustitución de los representantes legales.
  - c) Inicio o finalización del relacionamiento con otras entidades del país o del exterior, consistente en cualquier forma de asociación, acuerdo, representación, corresponsalia, etc.
  - d) Sumarios o juicios finiquitados o en proceso, relacionados al servicio de Auditoría Externa Impositiva; convocatorias de acreedores o quiebra, que se hayan instruido o se hayan ordenado en contra del AEI o de cualquiera de sus socios, especificando el motivo, el resultado y las sanciones surgidas de los procesos concluidos.

La comunicación fuera del plazo de los 30 días hábiles, será sancionada conforme a lo dispuesto en la Resolución General N° 13/2019.

La actualización del Registro Único de Contribuyentes deberá realizarse en forma independiente a lo establecido en este numeral.

- 9) Realizar anualmente la actualización de datos declarados en el Registro conforme al Calendario para la actualización de datos en el RUC.

La actualización del Registro se realizará a través del Sistema "Marangatu", haciendo uso de su clave de acceso confidencial de usuario, detallando y adjuntando en formato digital (.pdf) los siguientes documentos e informaciones actualizadas:

- a) Detallar la nómina de las personas habilitadas para firmar los dictámenes de auditoría externa impositiva.
- b) Detallar la nómina del área de auditoría, en la misma debe indicarse el título o grado profesional y el cargo ocupado, describiendo el tipo de relación que mantiene con cada uno de ellos (contratado, permanente,







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

etc.)

- c) Los cursos de contabilidad, auditoría y tributación realizados por el plantel de Auditores Externos Impositivos en el año anterior (enero a diciembre), para lo cual deberá especificar el tema y horas de duración del curso, así como la institución o entidad que dictó el curso. Se requerirá que la suma de las horas de los cursos realizados por cada uno de los integrantes del plantel alcance como mínimo 40 horas.

Todos los datos consignados en la actualización tendrán carácter de Declaración Jurada.

Artículo 9°.-

**Responsabilidad.** El AEI será responsable ante la SET por su mal desempeño profesional; y por la falsedad de los datos e informaciones que le proporcionen a la SET. Igualmente, sin perjuicio de otras responsabilidades establecidas en las reglamentaciones, el AEI será responsable:

- 1) En los procesos de devolución de impuestos, repetición de pago indebido o en exceso de:
  - a) Certificar el total del crédito generado en el periodo fiscal respecto del cual se solicita la devolución de impuesto o repetición de pago indebido o en exceso.
  - b) Certificar los créditos generados en periodos anteriores al de la solicitud, cuando éstos sean susceptibles de devolución o afectación al periodo o ejercicio fiscal respecto al cual se solicita la devolución o la repetición de pago.
- 2) En los dictámenes sobre Ajuste de Precios, deberá pronunciarse sobre la razonabilidad de los valores relacionados al cien por ciento (100%) de las exportaciones afectadas al periodo de revisión, la composición de los costos, los márgenes de utilidad y el correcto cálculo del ajuste de precio realizado por el contribuyente, conforme a lo establecido en la Resolución General N° 58/2015.
- 3) En el Dictamen o Certificación de Auditoría Externa Impositiva para la presentación de Declaraciones Juradas Rectificativas, de consignar la justificación de los valores modificados en base a los procedimientos de auditoría aplicados.

Artículo 10.-

**Obligaciones.** En el ejercicio de sus funciones el AEI deberá mantener su independencia con respecto a las empresas o entidades auditadas, debiendo al efecto, atender los lineamientos de las normas de auditoría aplicables y abstenerse de actuar cuando su objetividad pudiera verse comprometida.

A este efecto, se considerará que el AEI no cuenta con la independencia suficiente cuando:

- 1) Ejercer cargos directivos, de administración o de supervisión interna en la entidad







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

auditada o en una entidad vinculada directa o indirectamente con aquella.

Queda comprendida bajo el concepto de supervisión interna, la función del síndico titular o suplente y la prestación de los servicios de auditoría interna.

Se considera entidades vinculadas a las empresas que forman parte de un grupo, ya sea por el control directo o indirecto de la mayoría del capital o del derecho de voto (incluso a través de acuerdos o en algunos casos, mediante personas físicas accionistas), o por la capacidad de ejercer una influencia dominante sobre una empresa, tales como: consorcios, holding, empresas subsidiarias, empresas filiales.

- 2) Ejercer cargos en una entidad que posea directa o indirectamente derecho de voto en la entidad auditada o en las que la entidad auditada posea directa o indirectamente derecho de voto en la Firma Auditadora.
- 3) Tenga interés directo en la entidad auditada, o indirecto si es significativo para cualquiera de las partes.

Entiéndase por interés significativo aquellos casos en que el AEI o sus Socios tengan un relacionamiento financiero con el contribuyente auditado, que represente un 10% (diez por ciento) o más de los ingresos totales de la empresa auditada.

- 4) Tenga vínculos de consanguinidad o afinidad hasta el cuarto grado inclusive, con los administradores o los responsables del área administrativo-financiera de las empresas o entidades auditadas.
- 5) Preste servicios de contabilidad o preparación de los documentos que la sustentan, participe, colabore o emita los estados financieros de la empresa o entidad auditada.
- 6) Preste servicios de diseño y puesta en práctica de sistemas de tecnología de la información financiera, utilizados para generar los datos integrantes de los estados financieros del contribuyente.
- 7) Mantenga relaciones empresariales significativas con el contribuyente.

Entiéndase por actividad empresarial significativa, aquellos casos en que el AEI o sus Socios, tengan un relacionamiento empresarial que represente el 10% (diez por ciento) o más de los ingresos totales de la empresa o entidad auditada.

- 8) Preste servicios de asesoramiento o asistencia legal en cuestiones tributarias para el mismo contribuyente, o lo hubiese prestado en los 3 (tres) años precedentes.

Entiéndase por prestación de servicio de asistencia legal, el patrocinio o representación realizada en sede administrativa o judicial sobre cualquier asunto relacionado con la empresa o entidad.

Las inhabilidades mencionadas son aplicables al AEI que suscribe el dictamen de auditoría







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

externa impositiva y el informe sobre aspectos tributarios, así como todos los demás Socios e integrantes de la Firma Auditora siempre que estos participen en los trabajos de auditoría correspondiente a dicho contribuyente.

No constituye una inhabilidad la prestación de servicios de certificación de crédito, conforme a lo dispuesto en las reglamentaciones relacionadas a las solicitudes de devolución de impuestos.

CAPÍTULO V

CONTRATACIÓN DEL AUDITOR EXTERNO IMPOSITIVO

Artículo 11.-

**Contratación de AEI.** El contribuyente obligado a presentar dictámenes de Auditoría Externa Impositiva deberá comunicar con antelación a la SET, el nombre o Razón Social y el RUC del AEI que ha contratado, a través del Sistema "Marangatu" y haciendo uso de su clave de acceso confidencial de usuario, en los siguientes plazos:

CONCEPTO	HASTA EL ÚLTIMO DÍA DEL MES DE
1. Contribuyentes obligados a llevar registros contables, con fecha de cierre de ejercicio fiscal el 31 de diciembre.	Agosto del mismo año.
2. Contribuyentes obligados a llevar registros contables, con fecha de cierre de ejercicio fiscal el 30 de abril.	Diciembre del año anterior.
3. Contribuyentes obligados a llevar registros contables, con fecha de cierre de ejercicio fiscal el 30 de junio.	Febrero del mismo año.
4. Demás contribuyentes (que no estén obligados a llevar registros contables, o que liquiden algún impuesto a los ingresos por regímenes especiales, presuntos o simplificados).	Agosto del mismo año.

En caso que recién en el último semestre del ejercicio fiscal el contribuyente alcance o supere la facturación de G 6.000.000.000 (guaraníes seis mil millones) establecida en el artículo 33 de la Ley N° 2421/2004, la comunicación prevista en este artículo deberá hacerse dentro de los 60 (sesenta días) siguientes de haber alcanzado o superado dicho monto.

La comunicación fuera del plazo establecido, será sancionada conforme a lo dispuesto en la Resolución General N° 13/2019.







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

- Artículo 12.-** Rotación de AEI. El contribuyente podrá contratar a un mismo AEI, debidamente habilitado por la SET, por el término de cinco (5) ejercicios fiscales consecutivos. En caso de renovación del contrato, deberá transcurrir por lo menos dos (2) ejercicios fiscales para que el auditor firmante pueda volver a suscribir el Dictamen de Auditoría Externa Impositiva al mismo contribuyente.
- Artículo 13.-** Confirmación de contratación. El AEI contratado deberá confirmar su contratación ante la SET, por el mismo mecanismo de comunicación, utilizando su propia clave de acceso confidencial de usuario. El cumplimiento de este requisito será indispensable para la presentación del Dictamen de Auditoría Externa Impositiva.
- Artículo 14.-** Comunicación de la rescisión del contrato. La rescisión del contrato del servicio de Auditoría Externa Impositiva, por voluntad de cualquiera de las partes contratantes, deberá ser comunicada a la SET por el contribuyente y por el AEI, con expresión de causa, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la referida rescisión y por el mismo mecanismo previsto en los artículos anteriores.

CAPÍTULO VI

PRESENTACIÓN Y RATIFICACIÓN DEL DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA IMPOSITIVA

- Artículo 15.-** Presentación del Dictamen. El contribuyente obligado a contar con Auditoría Externa Impositiva deberá presentar anualmente el Dictamen de la Auditoría, exclusivamente a través del Sistema "Marangatu", haciendo uso de su clave de acceso confidencial de usuario, conforme al Calendario de Declaraciones Juradas Informativas establecido en la Resolución General N° 48/2014, en los siguientes plazos:

CONCEPTO	MES DE PRESENTACIÓN
1. Contribuyentes obligados a llevar registros contables y con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre.	Mayo del siguiente año.
2. Contribuyentes obligados a llevar registros contables y con fecha de cierre de ejercicio al 30 de abril.	Setiembre del mismo año.
3. Contribuyentes obligados a llevar registros contables y con fecha de cierre de ejercicio 30 de junio.	Noviembre del mismo año.
4. Demás contribuyentes (que no estén obligados a llevar registros contables, o que liquiden algún impuesto a los ingresos	Mayo del siguiente año.







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

por regímenes especiales, presunto o simplificado)

La presentación fuera del plazo establecido, será sancionada conforme a lo dispuesto en la Resolución General N° 13/2019.

Artículo 16.-

**Ratificación del Dictamen.** El AEI contratado deberá ratificar el Dictamen de Auditoría Externa Impositiva presentado por el Contribuyente, a través del referido sistema y utilizando su propia clave de acceso confidencial de usuario. La SET considerará cumplida la obligación de presentar dicho Dictamen una vez que reciba la confirmación por parte del AEI, para el efecto se tendrá en cuenta la fecha de presentación efectuada por el contribuyente.

CAPÍTULO VII

RÉGIMEN DISCIPLINARIO

Artículo 17.-

**Suspensión o Inhabilitación definitiva.** Conforme al artículo 33 de la Ley N° 2421/2004, la SET aplicará las medidas de Suspensión o la Inhabilitación definitiva en caso de reiteración, cuando compruebe el incumplimiento de una o más obligaciones o la transgresión de las prohibiciones establecidas en esta Resolución.

Se considerará responsable de las infracciones cometidas al AEI que firme el Dictamen o Certificación. Si el firmante es socio de una Firma Auditora, esta última será igualmente responsable en los términos establecidos en esta Resolución.

Dichas medidas se aplicarán sin perjuicio de las sanciones que correspondan por la comisión de contravenciones previstas en el artículo 176 de la Ley N° 125/1991.

Artículo 18.-

**Determinación de infracciones.** La determinación de las infracciones y la aplicación de las sanciones estarán sometidas al procedimiento administrativo previsto en el artículo 225 de la Ley N° 125/1991.

En materia de recursos, será aplicable lo previsto en el Capítulo X del Libro V de la Ley N° 125/1991, con las modificaciones establecidas por la Ley N° 2421/2004.

La SET se encuentra facultada a sancionar al AEI con medidas menos gravosas a las establecidas en el artículo 19 de la presente Resolución, atendiendo a la pertinencia de los descargos o argumentaciones presentadas.

Artículo 19.-

**Sanciones.** Las contravenciones y las sanciones que se aplicarán como consecuencia de las infracciones cometidas, son las siguientes:

MAL DESEMPEÑO







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

Nº	Descripción	Primera sanción:	Reincidencia:
1	No conservar los papeles de trabajo ni comunicar a la SET su pérdida en el plazo establecido en la presente Resolución.	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por dos años.
2	No contar con evidencias de haber verificado las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto o de Resultados que tengan una incidencia del 10% sobre los ingresos brutos del ejercicio auditado o superen la materialidad determinada.	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por dos años.
3	Incumplir los requisitos de independencia exigidos en el artículo 10 de esta Resolución	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por dos años.
4	Emitir un dictamen profesional sin salvedades o en limpio, a pesar de la existencia de limitaciones o desacuerdos con el contribuyente, que obligarían a emitir una opinión con salvedades.	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por dos años.
5	Omitir en el informe la existencia de irregularidades significativas que afecten a la liquidación de impuestos. Una irregularidad se refiere a situaciones o hechos que tengan una incidencia del 10% o más sobre los ingresos brutos del ejercicio auditado o superen la materialidad determinada.	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por tres años.
6	Emitir un dictamen profesional en limpio o con salvedades, a pesar de la existencia de relevantes y notorias limitaciones que obligarían a una abstención de opinión.	Suspensión en el Registro por dos años.	Suspensión en el Registro por tres años.







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

7	Emitir un dictamen profesional en limpio o con salvedades, a pesar de la existencia de relevantes y notorias inconsistencias o desacuerdos con el contribuyente, que obligarían a emitir un dictamen adverso.	Suspensión en el Registro por dos años.	Suspensión en el Registro por cuatro años.
8	Emitir aseveraciones o proporcionar informaciones falsas en el Informe sobre recomendaciones de aspectos tributarios, o cuando estas son contradictorias con el Dictamen.	Suspensión del Registro por tres años.	Inhabilitación definitiva.
9	Incumplir los procedimientos requeridos para la Certificación de la Solicitud de Devolución de Crédito Tributario o de repetición de pago indebido o en exceso.	Amonestación.	Suspensión en el Registro por un año.
10	Incumplir los procedimientos requeridos para la emisión del dictamen sobre Ajuste de Precios.	Amonestación.	Suspensión en el Registro por un año.
11	Emitir un dictamen de auditoria externa impositiva o Certificación de Auditoría para justificar la presentación de DDJJ Rectificativas, sin contar con las evidencias de haber verificado y analizado los documentos que avalen la modificación de los valores consignados en las rectificativas.	Suspensión del Registro por un año.	Suspensión del Registro por dos años.

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

Nº	Descripción	Primera Vez:	Reincidencia:
1	No formular las aclaraciones, ampliaciones, no concurrir, o no proporcionar informaciones adicionales requeridas por la SET.	Suspensión en el Registro por un año.	Suspensión en el Registro por dos años.







RESOLUCIÓN GENERAL Nº 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY Nº 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

2	No mantener la confidencialidad de los datos e informaciones de los contribuyentes que hayan sido conocidos en ocasión del trabajo de auditoría; o la utilización en beneficio propio o ajeno de la información o datos obtenidos.	Suspensión en el Registro por dos años.	Suspensión en el Registro por cuatro años.
3	No proporcionar a la SET, cuando esta lo solicite, los papeles de trabajo y demás documentaciones que sustenten el dictamen de Auditoría o Certificación.	Suspensión en el Registro por dos años.	Inhabilitación definitiva.
4	Falsear datos para la inscripción o actualización en el Registro.	Suspensión en el Registro por dos años.	Inhabilitación definitiva.

En base a la gravedad de la falta cometida por el AEI habilitado, la SET podrá disponer la amonestación por escrito, asimismo la inhabilitación definitiva en los casos de reiteración y reincidencia.

**Artículo 20.-**

**Reincorporación al Registro.** El AEI cuyo registro haya sido suspendido será reincorporado al registro una vez transcurrido el plazo de la suspensión, previa actualización del registro, conforme al numeral 9) del artículo 8° de la presente Resolución.

**CAPÍTULO VIII**

**DISPOSICIONES GENERALES**

**Artículo 21.-**

**Información adicional.** La SET podrá requerir información adicional sobre los datos contenidos en la solicitud de inscripción; así como aclaraciones o ampliaciones de las circunstancias y hechos mencionados por el Auditor en sus documentos e informes

**Artículo 22.-**

**Exclusión del registro de AEI.** El AEI que no registre confirmación de contratación para realizar trabajos de Auditoría Externa Impositiva ante la SET durante 3 (tres) años consecutivos, será excluido de forma automática del Registro de Auditores Externos Impositivos. Igualmente, el AEI podrá solicitar su exclusión de dicho registro.

Una vez excluido del registro, el AEI podrá solicitar nuevamente su inscripción para lo cual deberá cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 3° de la presente Resolución.

**Artículo 23.-**

**Fiscalización y control.** La realización de Auditorías Externas Impositivas no implica una delegación de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la SET.







RESOLUCIÓN GENERAL N° 30

POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY N° 2421/2004 "DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE ADECUACIÓN FISCAL", Y SE ESTABLECEN NUEVOS REQUISITOS PARA LA HABILITACIÓN Y CONTROL DE AUDITORES EXTERNOS IMPOSITIVOS.

- Artículo 24.-** Modelos de informes. La SET podrá disponer en su página web ([www.set.gov.py](http://www.set.gov.py)), los modelos de informes de auditoría, los cuales serán de uso obligatorio desde el día siguiente a su publicación.
- Artículo 25.-** Convenios. La SET queda facultada a firmar convenios con gremios profesionales, con fines de cooperación, tendientes a lograr una mayor calidad en los servicios de auditoría en especial para la capacitación y actualización de los auditores externos impositivos.

CAPÍTULO IX

DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FINALES

- Artículo 26.-** Los Auditores Externos Impositivos que se encuentren registrados en la nómina de auditores publicada en la página web de la SET ([www.set.gov.py](http://www.set.gov.py)) estarán habilitados automáticamente al régimen establecido en la presente Resolución. No obstante, a los efectos de obtener la Constancia de Habilitación deberán cumplir con el procedimiento establecido en el Capítulo II de la presente Resolución a más tardar hasta el 31 de marzo de 2020.
- En caso de no realizar el procedimiento mencionado en el plazo establecido, la habilitación en el Registro será suspendida, hasta tanto den cumplimiento a lo previsto en el párrafo anterior.
- Artículo 27.-** Desde la vigencia de la presente Resolución los cinco (5) ejercicios fiscales consecutivos establecidos como límite para la rotación del AEI, se computarán a partir del año 2019 para los contribuyentes con cierre de ejercicio fiscal en diciembre, y a partir del año 2020 para aquellos con cierre de ejercicio fiscal en los meses de abril y junio.
- Artículo 28.-** El Dictamen de Auditoría Externa Impositiva será presentado con carácter de declaración jurada a través del Sistema "Marangatu" utilizando para el efecto la clave de acceso confidencial del Usuario, mediante la utilización del Formulario N° 157 "Informe de Auditoría Externa Impositiva" – versión 3.
- Artículo 29.-** Abrogar la Resolución General N° 29/2014 y sus modificaciones, la Resolución General N° 116/2017, así como cualquier otra disposición contraria a lo establecido en la presente Resolución.
- Artículo 30.-** Publicar, comunicar y cumplido archivar.

ÓSCAR ALCIDES ORUÉ ORTÍZ  
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN

