



### REFERENCIA DICTAMEN

|                  |   |                |   |                 |         |
|------------------|---|----------------|---|-----------------|---------|
| Código propuesta | AEAT/1/2009-22  | Fecha dictamen | 21/07/2009                                      | Número dictamen | 32/2009 |
| Denominación     | Declaraciones-Liquidaciones de resumen anual de IVA (Modelo 390). |                |   |                 |         |
| Resolución       | Fecha   | 04/09/2009     | <a href="#">BOE de 18 de septiembre de 2009</a> |                 |         |

### DATOS DE LA SERIE DOCUMENTAL

|                      |   |            |      |
|----------------------|---|------------|------|
| Organismo productor  | Delegaciones de Hacienda / Gestión Tributaria   |            |      |
| Función              | Aplicación del Sistema Tributario Español   |            |      |
| Organismo proponente | Comisión Calificadora de Documentos de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria |            |      |
| Fecha inicio:        | 1992  | Fecha fin: | 2008 |

### TIPO DE SELECCIÓN

| Acción                   | SI/NO     | Plazo   | Observaciones   |
|--------------------------|-----------|---------|---|
| Conservación permanente: | No        |         |   |
| Eliminación total:       | SI        | 10 años | Eliminación cada 10 años a partir de la fecha de cierre del ejercicio.<br>Por carecer de valor histórico y probatorio de derechos, y haber transcurridos los plazos de conservación.<br>La Agencia Tributaria posee una base de datos que contiene la información, y conservada permanentemente por el Departamento de Informática Tributaria, que proporciona en cualquier momento la información que se precise y sea solicitada por otros órganos administrativos. |
| Eliminación parcial:     | NO        |         |   |
| Sustitución del soporte: | NO        |         |   |
| Tipo de muestreo:        | Aleatorio |         | Muestreo de ejemplar de 1% por año.   |
| Otros datos:             |           |         |   |

### PLAZOS TRANSFERENCIA

| Transferencia         | Plazo | Observaciones/justificación |
|-----------------------|-------|-----------------------------|
| Al archivo central    |       |                             |
| Al archivo intermedio |       |                             |
| Al archivo histórico  |       |                             |

### RÉGIMEN DE ACCESO

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Libre /restringido   | Restringido |
| Motivos /Base legal: |             |
| Plazos:              | 50 años     |

## MARCO LEGAL

| Disposición   | Fecha      |
|---|------------|
| Ley 37/1992 del Impuesto del Valor Añadido  | 28/12/1992 |
| RD. 1624/1992, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto del Valor Añadido | 29/12/1992 |
| Orden 10 de noviembre de 1993 del Impuesto del Valor Añadido                      | 10/11/1993 |
| Orden de 28 de septiembre de 1995 del Impuesto del Valor Añadido                  | 28/09/1995 |
| Orden de 27 de octubre de 1997 del Impuesto del Valor Añadido                     | 27/10/1997 |

## DOCUMENTOS QUE FORMAN EL EXPEDIENTE

| Documento  | Observaciones |
|--|---------------|
| Declaraciones.<br>Lo presentan los sujetos pasivos que realicen actividades acogidas al régimen general del Impuesto o a cualquier otro de los Regímenes Especiales del mismo a excepción del régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca o al Régimen Especial del Recargo de Equivalencia. No forma expediente, en el sobre de declaración de resumen anual se encuentran las Declaraciones-Liquidaciones trimestrales IVA Régimen General y Régimen Simplificado mod. 370 de todos los periodos de liquidación así como las Declaraciones de solicitud de devolución IVA Régimen General y Simplificado mod. 371. |               |

## DOCUMENTACIÓN RELACIONADA

| Denominación   | Organismo          | Tipo de relación |
|--|--------------------|------------------|
| Declaraciones-Liquidaciones trimestrales IVA Régimen General y simplificado mod. 370 | Agencia Tributaria | Duplicado        |
| Preacuerdos y Acuerdos de Devolución IVA   | Agencia Tributaria | Complementaria   |
| Diario de ingresos de declaraciones liquidaciones IVA                                | Agencia Tributaria | Complementaria   |

INFORMACIÓN ADICIONAL: