



REFERENCIA DICTAMEN

| | | | | | |
|------------------|---|----------------|------------|-----------------|---------|
| Código propuesta | AEAT/04/2024-9 | Fecha dictamen | 26/01/2024 | Número dictamen | 27/2024 |
| Denominación | Modelo 392.- Impuesto sobre el Valor Añadido. Grandes Empresas. Declaración Resumen Anual | | | | |

| | | | |
|------------------------|-------|--|--|
| Ministerio / Organismo | | | |
| Resolución | Fecha | | |

DATOS DE LA SERIE DOCUMENTAL

| | | | |
|----------------------|---|-----------|------|
| Organismo productor | Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) | | |
| Función | Aplicación del sistema tributario | | |
| Organismo proponente | Comisión Calificadora de Documentos Administrativos de Administración Tributaria (AEAT) | | |
| Fecha inicio | 1997 | Fecha fin | 2009 |

TIPO DE SELECCIÓN

| Acción | SÍ/NO | Plazo | Observaciones |
|-------------------------|-------|---------|--|
| Conservación permanente | | | |
| Eliminación total | Sí | 10 años | Eliminación cada 10 años a partir de la fecha en que finaliza el plazo de presentación de la declaración. Por carecer de valor histórico y probatorio de derechos y haber transcurrido los años de conservación. |
| Eliminación parcial | | | |
| Sustitución del soporte | | | |
| Tipo de muestreo | Sí | | Como muestra se conserva una caja por impuesto y ejercicio en cada uno de los Archivos que pudieran existir en cada una de las oficinas de la Agencia Estatal de administración Tributaria (equivalente al de una carpeta AZ, mínimo un expediente). |
| Otros datos | | | |

PLAZOS TRANSFERENCIA

A) Servicios Centrales

| Transferencia: | Plazo | Observaciones/justificación |
|--------------------|--|-----------------------------|
| Al Archivo Central | No hay transferencia de la documentación | |

| | | |
|-----------------------|--|---------------------------------|
| Al Archivo Intermedio | No hay transferencia de la documentación | Se conserva en el mismo archivo |
| Al Archivo Histórico | No hay transferencia de la documentación | |

B) Servicios Periféricos

| Transferencia: | Plazo | Observaciones/justificación |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
| Al Archivo Central | No hay transferencia de documentación | |
| Al Archivo Histórico Provincial o equivalente | No hay transferencia de documentación | |

RÉGIMEN DE ACCESO

| | |
|---------------------|--|
| Libre /restringido | Parcialmente restringido |
| Motivos /Base legal | <p><u>El acceso a la serie documental está afectado o regulado por normativa específica:</u> Secreto fiscal o tributario <i>Referencia normativa:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria <p><u>Contenidos susceptibles de protección:</u> Datos de carácter personal (DP):</p> <ul style="list-style-type: none"> - La serie contiene datos de carácter personal <p><i>Referencia normativa:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales |
| Plazos | |

MARCO LEGAL

| Disposición |
|--|
| Orden de 27 de octubre de 1997 por la que se aprueban los modelos 390 y 392 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido |
| Orden de 26 de noviembre de 1999 por la que se aprueban los modelos 390 y 392 de declaración resumen anual de Impuesto sobre el Valor Añadido en euros |
| Orden de 27 de diciembre de 2000 por la que se regulan el lugar, plazo y forma de presentación de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 390 y 392 en pesetas y en euros y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática |
| Orden EHA/3061/2005, de 3 de octubre, por la que se regula el lugar, plazo y forma de presentación de la declaración-resumen anual correspondiente al modelo 392 |
| Orden EHA/3397/2006, de 26 de octubre, por la que se aprueban los modelos 390 y 392 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y el modelo 430 de declaración del Impuesto sobre las Primas de Seguros |
| Orden EHA/3480/2008, de 1 de diciembre, por la que se modifican la Orden EHA/3397/2006, de 26 de octubre, por la que se aprueban los modelos 390 y 392 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido |
| Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre |

DOCUMENTOS QUE FORMAN EL EXPEDIENTE

| Documento | Observaciones |
|-----------|---------------|
|-----------|---------------|

| | |
|----------------|--|
| • Hoja resumen | |
|----------------|--|

DOCUMENTACIÓN RELACIONADA

| Denominación | Organismo | Tipo de relación |
|--------------|-----------|------------------|
| | | |
| | | |

INFORMACIÓN ADICIONAL:

Efectos inmediatos de la valoración:

Eliminación de la documentación que ha servido de base para la valoración.

Se solicita autorización de destrucción de manera indefinida, pero los procesos de destrucción se realizarán anualmente una vez transcurridos 10 años a partir de la fecha en que finaliza el plazo de presentación de la declaración.

Como muestra se conserva una caja por impuesto y ejercicio en cada uno de los Archivos que pudieran existir en cada una de las oficinas de la Agencia Estatal de administración Tributaria (equivalente al de una carpeta AZ, mínimo un expediente).