



Expedient: 140/16

El Consell Tributari, reunit en sessió de 6 de maig de 2016, coneixent del recurs presentat pel senyor MMM, ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- En data 25 de juliol de 2014, el Sr. MMM, interposa recurs d'alçada contra la resolució dictada el 5 de juny de 2014, per part del gerent de l'Institut Municipal d'Hisenda, mitjançant la qual, es va estimar en part la sol·licitud de reemborsament dels costos de l'aval bancari dipositat per garantir el deute corresponent a la diligència d'embargament rebut núm. EB-2010-6-12- ....., per un import de 167,64 euros, inclosos els corresponents interessos legals.

2.- El recurrent, en essència, al·lega que el cost de la constitució de la garantia oferta per suspendre l'execució del deute tributari inclòs en la diligència d'embargament amb rebut núm. EB-2010-6-12- ....., el reemborsament del qual es sol·licita, va ascendir a 736,26 euros, segons s'acredita amb el certificat expedit per l'entitat financera fiadora. En aquest sentit, manifesta que, segons estableix l'art. 74 del RD 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de desenvolupament de la Llei 58/2003, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, tots i cada un dels conceptes englobats en el certificat que s'aporta es troben previstos en el precepte citat, per la qual cosa procedeix el seu reemborsament, més els interessos legals corresponents.

Així mateix, al·lega que la diligència d'embargament impugnada era d'un import de 9.695,09 euros, estimant-se el recurs pel que fa a un import de 9.249,60 euros, el que representa un 95,40% del deute inclòs en la diligència. Segons el certificat de l'entitat bancària aportat, l'import de 596,09 euros en concepte de "interessos totals" es refereix a tota despesa, prima, comissió o qualsevol altre concepte anàleg abonat, que s'ha d'incloure com a cost de l'aval constituït a retornar, per la qual cosa les despeses acreditades han estat de 736,26 euros, havent d'abonar-se un 95,40%, és a dir, 702,39 euros, dels quals ja s'han abonat 167,64 euros, per tant, la quantitat pendent seria de 534,75 euros, que s'ha de veure incrementat amb l'interès legal aplicable des de la data en què va ser constituït l'aval (27-10-2010, segons certificat), fins al seu pagament.

## FONAMENTS DE DRET

**Primer.-** De conformitat amb el que estableix l'article 33 de la Llei 58/2003, general tributària, "*La Administración tributaria reembolsará, previa acreditación de su importe, el coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto o para aplazar o fraccionar el pago de una deuda, si dicho acto o deuda es declarado improcedente por sentencia o resolución administrativa firme. Cuando el acto o deuda se **declare parcialmente improcedente, el reembolso alcanzará a la parte correspondiente del coste de las referidas garantías***", i remet als reglaments la regulació del procediment i la forma de determinar el cost de les garanties, introduint com a novetat que, amb el reemborsament del cost de les garanties, l'Administració tributària abonarà l'interès legal vigent, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti, des de la data degudament acreditada en què s'hagués incorregut en els costos esmentats fins la data en què s'ordeni el pagament. Per la seva banda, el Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, en matèria de revisió en via administrativa (RD 520/2005, de 13 de maig), preveu en el seu art. 72 que "*El reembolso de los costes de las garantías aportadas para obtener la suspensión de la ejecución de un acto alcanzará a los costes necesarios para su formalización, mantenimiento y cancelación*". L'art. 74 de la mateixa norma, relatiu a la determinació del cost de les garanties prestades, estableix: "*1. El coste de las garantías estará integrado por las siguientes partidas: a) en los avales o fianzas de carácter solidario y certificados de seguro de caución, por las cantidades efectivamente satisfechas a la entidad de crédito, sociedad de garantía recíproca o entidad asegurada en concepto de primas, comisiones y gastos de formalización, mantenimiento y cancelación del aval, fianza o certificado, devengados hasta la fecha en que se produzca la devolución de la garantía...*" Si bé normalment el mitjà de prova idoni per acreditar l'import al qual va ascendir el cost de les garanties, quan es tracta d'un aval bancari, és la certificació de l'entitat avalista, el RD 520/2005, de 13 de maig, no estableix cap relació taxada de documents a aquests efectes, sinó que exigeix l'acreditació de l'import a què va ascendir el cost de les garanties el reemborsament de les quals es sol·licita i indicació de la data efectiva del pagament, el que pot provar-se per altres mitjans de prova diferents d'aquell.

**Segon.-** A la vista del que s'ha exposat cal concloure que l'obligació de reemborsament dels costos de la garantia aportada s'ha de projectar sobre el 95,40% de les quantitats efectivament satisfetes a l'entitat de crèdit en concepte de primes, comissions i despeses de formalització i manteniment i cancel·lació de l'aval, meritates fins a la data en què es produeix la devolució de la garantia, sempre que aquestes despeses estiguin degudament acreditades.



**Tercer.**- El recurrent aporta com a prova de la seva pretensió certificat, lliurat a 6 de juliol de 2012, pel banc CAM, segons el qual l'aval va generar des del moment de la seva constitució per despeses de formalització 140,17 euros i per interessos 596,09 euros, en total, 736,26 euros. Xifra que troba reflex en el moviment del compte corrent del Sr. M del que, igualment, existeix constància a l'expedient.

**Quart.**- En conseqüència, en haver-se acreditat les quantitats efectivament satisfetes a l'entitat de crèdit en concepte de primes, comissions i despeses per la formalització, manteniment i cancel·lació de l'aval fins a la data en què es va produir la devolució de la garantia, segons prescriu l'art. 74.1.a) del RD 520/2005, de 13 de maig, procedeix atendre la pretensió del recurrent i reconèixer-li el dret a l'abonament del 95,40% d'aquesta quantitat, que haurà de ser incrementat en els interessos legals procedents fins a la data en què s'ordeni el pagament, deduïnt d'aquesta xifra la quantitat que, en el seu cas s'hagués abonat en execució de la resolució impugnada.

Per tot això,

### **ES PROPOSA**

ESTIMAR el recurs i RETORNAR al recurrent el 95,40% de les despeses de formalització i manteniment de l'aval, segons certificat lliurat a 6 de juliol de 2012 pel Banc CAM, incrementat en els interessos legals procedents fins a la data en què s'ordeni el pagament, amb deducció de la quantitat que, en el seu cas, s'hagués abonat en execució de la resolució que s'impugna.