

# EDJ 1997/5385

Tribunal Constitucional Sala 2ª, S 15-9-1997, nº 141/1997, BOE 248/1997, de 16 de octubre de 1997, rec. 1130/1992  
Pte: García-Mon y González-Regueral, Fernando

## Resumen

*Declarada la nulidad del embargo practicado por Hacienda al recurrente, impugna éste los autos recaídos en ejecución de la sentencia anulatoria, al estar disconforme con la fecha inicial del cómputo del pago de intereses, pues entiende que debía hacerse desde el día en que se le practicó el embargo indebido. Funda su recurso en el principio de igualdad ante la Ley consagrado por el art. 14 CE, y la Sala acoge el amparo solicitado, pues a su juicio, no hay una razón constitucionalmente relevante para justificar un distinto trato en el devengo del interés de demora según la posición que ocupe la Hacienda pública y sólo por ella.*

### NORMATIVA ESTUDIADA

RDLeg. 1091/1988 de 23 septiembre 1988. TR Ley General Presupuestaria  
art.36.1 , art.45  
CE de 27 diciembre 1978. Constitución Española  
art.14 , art.31.1

### ÍNDICE

ANTECEDENTES DE HECHO .....	3
FUNDAMENTOS DE DERECHO .....	5
FALLO .....	7

### CLASIFICACIÓN POR CONCEPTOS JURÍDICOS

#### CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA DE 1978

##### ÓRGANOS CONSTITUCIONALES

###### Tribunal Constitucional

##### PROCESOS CONSTITUCIONALES

###### Recurso de amparo

###### Derecho Fundamental alegado

###### Derecho de igualdad

###### Objeto

###### Actos o vías de hecho de la Administración

###### Del Estado

###### Sentencia

###### Fallo estimatorio

###### Nulidad de decisión, acto o resolución impugnada

###### Reconocimiento de derecho o libertad pública

###### Restablecimiento del recurrente en la integridad de su derecho o libertad

##### PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

###### Igualdad

###### Económica y social

##### HACIENDA PÚBLICA

###### INTERESES PROCESALES Y DE DEMORA

### FICHA TÉCNICA

Procedimiento:Recurso de amparo

#### Legislación

Aplica art.36apa.1, art.45 de RDLeg. 1091/1988 de 23 septiembre 1988. TR Ley General Presupuestaria

Aplica art.14, art.31apa.1 de CE de 27 diciembre 1978. Constitución Española

## Jurisprudencia

- Citada en el mismo sentido sobre EDUCACIÓN - PROFESORADO - Retribución - En general por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 9 abril 2003 (J2003/216382)
- Citada en el mismo sentido sobre EDUCACIÓN - PROFESORADO - Retribución - En general por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 9 julio 2003 (J2003/218991)
- Citada en el mismo sentido por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 28 junio 2003 (J2003/219097)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 20 febrero 2003 (J2003/252601)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 20 marzo 2003 (J2003/252739)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 15 abril 2003 (J2003/252786)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 5 julio 2003 (J2003/253025)
- Citada en el mismo sentido sobre IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - RETENCIONES, INGRESOS Y PAGOS A CUENTA por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 26 marzo 2004 (J2004/18245)
- Citada en el mismo sentido sobre INTERESES - TRIBUTARIOS por STSJ Cast-León (Bur) Sala de lo Contencioso-Administrativo de 9 noviembre 2004 (J2004/186778)
- Citada en el mismo sentido sobre INTERESES - DE DEMORA - Cuestiones diversas por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 21 octubre 2004 (J2004/188178)
- Citada en el mismo sentido sobre EDUCACIÓN - PROFESORADO - Retribución - En general por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 10 marzo 2004 (J2004/293490)
- Citada en el mismo sentido sobre CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA - DISPOSICIONES COMUNES - Precio - En el contrato de obras - Intereses de demora - Inicio del devengo por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 30 junio 2004 (J2004/85913)
- Citada en el mismo sentido sobre ACTO ADMINISTRATIVO - REVISION DE OFICIO - En general por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 17 febrero 2005 (J2005/136651)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 29 marzo 2005 (J2005/139664)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 13 mayo 2005 (J2005/152443)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 11 mayo 2005 (J2005/152450)
- Citada en el mismo sentido sobre INTERESES - DE DEMORA - Cuestiones diversas por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 27 mayo 2005 (J2005/167989)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 26 septiembre 2005 (J2005/190120)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 26 septiembre 2005 (J2005/190195)
- Citada en el mismo sentido sobre DERECHOS FUNDAMENTALES Y LIBERTADES PÚBLICAS - IGUALDAD ANTE LA LEY - Derecho subjetivo a la igualdad de trato - Identidad de supuestos de hecho, FUNCIÓN PÚBLICA - CATALOGACIÓN DE PUESTOS - Relaciones de puestos de trabajo por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 12 septiembre 2005 (J2005/212131)
- Citada en el mismo sentido sobre INFRACCIONES Y SANCIONES; DERECHO SANCIONADOR - SANCIONES ADMINISTRATIVAS - Cumplimiento de la sanción por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 4 noviembre 2005 (J2005/271178)
- Citada en el mismo sentido sobre INTERESES - LEGAL - Moratorio por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 23 noviembre 2005 (J2005/278107)
- Citada en el mismo sentido por STSJ Cast-León (Vall) Sala de lo Social de 14 marzo 2005 (J2005/29098)
- Citada en el mismo sentido por STS Sala 3ª de 27 diciembre 2005 (J2005/302265)
- Citada en el mismo sentido sobre FUNCIÓN PÚBLICA - RETRIBUCIÓN - En general por STSJ Cataluña Sala de lo Contencioso-Administrativo de 6 abril 2005 (J2005/55635)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 24 abril 2006 (J2006/102175)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 29 marzo 2006 (J2006/302399)
- Citada en el mismo sentido por SAN Sala de lo Contencioso-Administrativo de 16 marzo 2006 (J2006/33299)
- Citada en el mismo sentido por STSJ Valencia Sala de lo Contencioso-Administrativo de 18 julio 2006 (J2006/381353)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 26 diciembre 2006 (J2006/400615)
- Citada en el mismo sentido sobre ACTAS DE LA INSPECCIÓN DE TRABAJO - PRESUNCIÓN DE VERACIDAD por STSJ Aragón Sala de lo Contencioso-Administrativo de 10 febrero 2006 (J2006/477480)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 6 marzo 2006 (J2006/75187)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 23 abril 2007 (J2007/142776)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 19 abril 2007 (J2007/151407)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 19 abril 2007 (J2007/151423)
- Citada en el mismo sentido por STSJ Cast-León (Bur) Sala de lo Contencioso-Administrativo de 21 diciembre 2007 (J2007/246458)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 28 septiembre 2007 (J2007/259617)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 15 octubre 2007 (J2007/266644)
- Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 30 noviembre 2007 (J2007/267059)

Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 15 enero 2007 (J2007/31222)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 13 febrero 2007 (J2007/31261)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 30 marzo 2007 (J2007/38732)  
Citada en el mismo sentido por SAP Madrid de 22 enero 2007 (J2007/50092)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Cast-León (Bur) Sala de lo Contencioso-Administrativo de 5 noviembre 2008 (J2008/222590)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 3 diciembre 2008 (J2008/358872)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 29 febrero 2008 (J2008/64189)  
Citada en el mismo sentido sobre CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA - DISPOSICIONES COMUNES - Precio - En el contrato de obras - Intereses de demora - En general por STS Sala 3ª de 13 febrero 2008 (J2008/66946)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 31 enero 2008 (J2008/70069)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 31 enero 2008 (J2008/70071)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 6 abril 2009 (J2009/148491)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 6 abril 2009 (J2009/148493)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 6 abril 2009 (J2009/148494)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 30 marzo 2009 (J2009/148523)  
Citada en el mismo sentido sobre INTERESES - TRIBUTARIOS por STS Sala 3ª de 18 junio 2009 (J2009/217465)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 11 mayo 2009 (J2009/248044)  
Citada en el mismo sentido por STC Sala 1ª de 26 noviembre 2009 (J2009/275694)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 27 noviembre 2009 (J2009/373273)  
Citada en el mismo sentido sobre FUNCIÓN PÚBLICA - RETRIBUCIÓN - Complementos - Específicos - En general por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 2 diciembre 2009 (J2009/373325)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Madrid Sala de lo Contencioso-Administrativo de 20 marzo 2009 (J2009/388473)  
Citada en el mismo sentido por STS Sala 3ª de 15 julio 2010 (J2010/153147)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Aragón Sala de lo Contencioso-Administrativo de 2 marzo 2010 (J2010/230063)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 12 julio 2010 (J2010/252621)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 7 junio 2010 (J2010/262109)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Canarias (LPal) Sala de lo Contencioso-Administrativo de 17 septiembre 2010 (J2010/271801)  
Citada en el mismo sentido por STSJ Canarias (LPal) Sala de lo Contencioso-Administrativo de 9 julio 2010 (J2010/271819)  
Citada en el mismo sentido por STSJ País Vasco Sala de lo Contencioso-Administrativo de 20 enero 2010 (J2010/51163)  
Citada en el mismo sentido por SAP Madrid de 24 marzo 2011 (J2011/92493)

### Bibliografía

Citada en "El marco constitucional de las tasas judiciales"

## ANTECEDENTES DE HECHO

PRIMERO.- Mediante escrito registrado en este Tribunal el día 30 abril 1992, el Procurador de los Tribunales D. Manuel Infante Sánchez, en nombre y representación de D. Antonio, formula demanda de amparo constitucional contra el ATSJ Madrid 27 marzo 1992, Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo, que desestimó el recurso de súplica deducido frente al de 13 noviembre 1991, recaído en ejecución de la sentencia, dictada en el proceso núm. 3905/1989, de la Sala de lo Contencioso-administrativo de la AT Madrid de 22 mayo 1989, en cuya virtud fueron anulados la Res. 29 abril 1983 del TEAP Madrid, desestimatoria de la reclamación núm. 3162/1983, promovida contra requerimiento de pago y emplazamiento de embargo por descubierto en el Impuesto de Rendimiento de Trabajo Personal por importe de 54.232 pts., así como el embargo practicado por el referido importe y objeto del expediente núm. 26307/1979-RF, OR 219/1980, declarándose igualmente la procedencia de la devolución de la expresada cantidad con los intereses legales correspondientes.

SEGUNDO.- Los hechos de que trae causa la presente demanda de amparo relevantes para la resolución del caso son, en síntesis, los siguientes:

a) En fecha 3 febrero 1983 fue practicado el embargo de la cuenta corriente del interesado a fin de satisfacer el importe arriba reseñado en que se cifraba la liquidación en su momento girada por el concepto expresado con anterioridad. Luego de la oportuna reclamación en vía administrativa, en 22 junio 1984 se formula por el demandante recurso contencioso-administrativo contra la resolución desestimatoria de aquella, que concluye con la sentencia, recaída en el proceso núm. 3905/1989, de la Sala de lo Contencioso-administrativo de la extinta AT Madrid de 22 mayo 1989, que, en lo que aquí importa, anuló el embargo practicado y ordenó la devolución, con los intereses legales correspondientes, de la cantidad a que aquél se contraía.

b) Mediante escritos registrados ante la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo del TSJ Madrid en 17 abril y 11 junio 1990, el hoy recurrente solicitó la ejecución de la expresada sentencia, interesando de la Sala se dirigiera a la Tesorería de la Delegación de Hacienda de Madrid para que por ésta se procediera a la devolución de la cantidad consignada en aquella y a la liquidación y pago

de los oportunos intereses, en los términos del escrito de 20 abril 1990, mediante el que el demandante había solicitado de la referida Tesorería el abono de los intereses en la cuantía resultante de la fijación como "dies a quo" de la fecha en que tuvo lugar el embargo del principal, y de conformidad con los tipos que devenían anualmente de aplicación.

c) Mediante ATSJ Madrid 13 noviembre 1991, Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo se fijan los intereses que, en ejecución de la sentencia meritada, correspondía abonar, intereses cuyo cálculo se efectúa en aplicación de lo dispuesto en el art. 45, en relación con el 36,2 L 31/1990 de 27 diciembre de Presupuestos Generales del Estado para 1991 (sic), esto es, sobre la base del previo requerimiento o intimación al pago de la cantidad adeudada como principal, una vez hubieran transcurrido 3 meses desde la notificación de la resolución judicial en que se condene al abono de aquélla.

d) Por escrito de 12 diciembre 1991, reiterado en 13 marzo 1992, el interesado deduce frente al reseñado auto recurso de súplica, desestimado por el de 27 marzo 1992, y en el que se reproduce la argumentación contenida en aquél y se hace referencia al último párrafo del art. 921 LEC a propósito de las "especialidades previstas para la Hacienda Pública por la Ley General Presupuestaria".

TERCERO.- El demandante de amparo, que articula su queja en virtud del art. 44 LOTC, imputa a las resoluciones recurridas vulneración del art. 14 CE. En síntesis, su alegato denuncia la discriminación producida por la aplicación del art. 45 LGP que supedita el devengo de intereses debidos como consecuencia de una condena judicial de pago a la Hacienda Pública al requerimiento o intimación de aquel, siempre y cuando hayan transcurrido 3 meses desde la notificación de la correspondiente resolución judicial, en tanto que (y éste es el término de comparación aducido como determinante de la vulneración del art. 14 CE) los intereses debidos a la Hacienda Pública por las cantidades de que resulte acreedora se giran desde el día siguiente al de su vencimiento" ex art. 36,1 LGP. Es, en suma, la fijación de un distinto "dies a quo" para los intereses de que resulten acreedores la Hacienda Pública, de un lado, y los particulares, de otro, determina una diferenciación que sobre no resultar justificada deviene discriminatoria y, por ende, atentatoria a las exigencias del art. 14 CE.

CUARTO.- Mediante providencia de 26 octubre 1992 la Sec. 4ª acordó admitir a trámite el presente recurso de amparo y, de conformidad con el art. 51 LOTC, requerir a la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo del TSJ Madrid para que, en el término de 10 días, remitiera testimonio de las actuaciones practicadas en el proceso contencioso-administrativo núm. 3905/1989, interesando asimismo el emplazamiento de quienes fueron parte en éste, a fin de queden el plazo de 10 días pudieran comparecer en el proceso constitucional y formular las alegaciones que a sus derechos convinieran.

QUINTO.- Por providencia de la Sec. 3ª de 17 diciembre 1992 se acordó tener por personado y parte en el proceso al Abogado del Estado, acusar recibo a la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo del TSJ Madrid de las actuaciones remitidas, así como dar vista de éstas a los comparecientes en amparo y al Mº Fiscal a fin de que en el término común de 20 días pudieran presentar las alegaciones que estimasen pertinentes, de acuerdo con lo prevenido en el art. 52,1 LOTC.

SEXTO.- Mediante escrito registrado ante este Tribunal el día 29 enero 1993 el recurrente en amparo formula sus alegaciones, interesando, de conformidad con lo expuesto en el de demanda, el otorgamiento del amparo impetrado, sobre la base de la discriminación que, en su criterio deviene de la aplicación del art. 45 LGP a los créditos de que son titulares los particulares, en tanto que el criterio del vencimiento ex art. 36,1 LGP determina para la Hacienda Pública un trato más favorable y, por ello mismo, atentatorio a los postulados del art. 14 CE.

SEPTIMO.- El Abogado del Estado, mediante escrito de 27 enero 1993, solicita la desestimación del recurso de amparo. Pone de manifiesto, en primer lugar, que el precepto aplicable a la ejecución, no era el art. 45 LGP sino el art. 36 del Texto articulado de las reclamaciones económico-administrativas que fija como "dies a quo" del cómputo de intereses el de la fecha del cobro o retención indebida; pero de esta incorrecta aplicación del art. 45 LGP no se desprende vicio alguno de inconstitucionalidad, dado que, según reiterada jurisprudencia de este Tribunal, la selección de la norma aplicable es una cuestión de legalidad que incumbe sólo al ejercicio de la potestad jurisdiccional.

Aborda a continuación el Abogado del Estado la denunciada vulneración del art. 14 CE y entiende que la resolución del caso aquí controvertido no recibiere la invocación de la doctrina de la STC 76/1990, pues insiste en que se debe a ser equivocada la aplicación del art. 45 LGP por las resoluciones impugnadas; pero pese a ello entiende que, en todo caso, el art. 45 LGP halla su razón de ser tanto en el régimen de exigibilidad de las obligaciones de pago de la Hacienda resultante, por lo que aquí interesa, de una sentencia firme (art. 43,1 LGP), como en el propio principio de legalidad del gasto público (art. 133,4 CE), que imponen un sistema riguroso a fin de que por la Hacienda pueda procederse a hacer efectivas sus deudas (certeza en cuanto a la existencia de éstas, que únicamente puede asegurar el dictado de un pronunciamiento judicial firme; otorgamiento de un plazo, 3 meses, para llevar a debido efecto el oportuno pago, y, finalmente, exigencia de interpelación, en cuanto requisito general para que el deudor se constituya en mora).

Así pues, -añade el Abogado del Estado- el art. 133,4 CE impide la equiparación entre la Hacienda acreedora y la Hacienda deudora, apreciación que, por lo demás, se pretende fundar en el propio tenor del último párrafo del art. 921 LEC, en virtud de la remisión a "las especialidades" previstas en la Ley General Presupuestaria, y cuya reducción, en todo caso, en aras de una progresiva subsunción del art. 45 LGP en el sistema del art. 921 de la Ley procesal civil (como ya intentara el propio Abogado del Estado a propósito del recurso de amparo núm. 2151/1992), deviene improcedente en el caso presente, dado que el proceso contencioso-administrativo de que este amparo trae causa se dilucidó en única instancia, hipótesis en la que carece de interés la exigencia de firmeza como requisito del devengo de intereses de que resulta deudora la Hacienda.

OCTAVO.- El Fiscal, en escrito registrado ante este Tribunal en 20 enero 1993, interesa la desestimación del recurso de amparo por entender, en síntesis (y de modo coincidente con sus alegaciones en el recurso de amparo núm. 1830/1992), que no concurre el

presupuesto legitimador de la igualdad en la ley, a que, en puridad, se contrae aquél. En efecto, postula el recurrente, la aplicación al devengo de intereses de que resulta acreedor del régimen prevenido en el art. 36,1 LGP (el aplicable a la Hacienda acreedora), en lugar del contenido en el art. 45 LGP, (aplicable a los contribuyentes) que es, justamente, el aplicado por el órgano judicial, asimilación que el Fiscal considera, a la luz de la STC 76/1990, improcedente, dado que, en los términos de aquella, "no cabe sostener que la Administración tributaria y el Contribuyente se encuentren en la misma situación como si de una relación jurídico-privada se tratara" (f. j. 9º).

Es esta circunstancia la que obsta a la equiparación pretendida y, por tanto, la que enerva la discriminación denunciada.

Mediante providencia de 11 septiembre 1997, se señaló para deliberación y votación de la presente sentencia el día 15 septiembre 1997.

## FUNDAMENTOS DE DERECHO

PRIMERO.- Se impugnan en el presente recurso de amparo los AATSJ Madrid 13 noviembre 1991 y 27 marzo 1992 dictados por la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo -confirmatorio del anterior-, recaídos en ejecución de la S 22 mayo 1989 Sala de lo Contencioso-administrativo de la antigua AT Madrid, que, estimando en parte el recurso interpuesto por el demandante en amparo, declaró "no ajustado a Derecho, nulo y sin valor" el Ac. 23 abril 1983 del TEAP Madrid, y asimismo declaró nulo el embargo practicado al citado recurrente por importe de 54.232 pts. y nulas las actuaciones de que dimanaban; "debiendo procederse -concreta el fallo- por la Tesorería de la Delegación de Hacienda de Madrid a reembolsar al recurrente la expresada cantidad con los intereses legales correspondientes, desestimándose las demás pretensiones, sin hacer expresa condena en costas".

En ejecución de esta sentencia en lo relativo al pago de intereses por la Hacienda Pública, se dictó el A 13 noviembre 1991, cuya parte dispositiva dice:

"Declarar la obligación de la Administración demandada de abonar al recurrente D. Antonio la cantidad de 9.762 pts. devengada hasta el día de la fecha en concepto de interés legal; sin costas". Recurrido en súplica el citado auto, fue confirmado por el de fecha 27 marzo 1992 que acordó: "Desestimar el recurso de súplica interpuesto contra el A 13 noviembre 1991, el cual se mantiene íntegramente, viniendo la Administración demandada obligada al pago de los intereses legales devengados desde el 14 mayo 1990 y hasta que dicho abono se efectúe, a razón de 6.508 pts. anuales; sin costas".

Disconforme el recurrente con la fecha inicial del cómputo del pago de intereses, por entender que debía hacerse desde el día en que la Hacienda embargó indebidamente la cantidad que la sentencia obliga a devolver -2 febrero 1982-, o, en su defecto, desde la interpelación judicial -15 junio 1983-(fecha de la presentación de la demanda contencioso-administrativa), interpone el presente recurso de amparo que funda en el principio de igualdad ante la Ley que consagra el art. 14 CE.

Razona el recurrente la vulneración de este principio con base en el distinto tratamiento que dispensa la Ley General Presupuestaria en sus arts. 36,1 y 45 a los acreedores: cuando es acreedora la Hacienda Pública el pago de intereses de la cantidad adeudada ha de hacerse "desde el día siguiente a su vencimiento" (art. 36,1 LGP); mientras que cuando lo es el contribuyente, el pago habrá de hacerse "dentro de los 3 meses siguientes al día de la notificación de la resolución judicial" (art. 45 LGP). Para el recurrente, la única solución acorde con las exigencias dimanantes del principio de igualdad es la sustentada por él, pues sólo de esta forma se equipara la situación del acreedor de la Hacienda a la que ésta adopta cuando ostenta la posición de acreedora.

SEGUNDO.- La queja del recurrente en amparo, basada en el principio de igualdad ante la ley que entiende vulnerado, está referida, como hemos visto, a la obligación de la Hacienda Pública del pago de "los intereses legales correspondientes" a que fue condenada por la nulidad de un embargo realizado indebidamente, conforme decidió la S 22 mayo 1989, en ejecución de la cual, en el punto concreto del pago de intereses, se han dictado los autos impugnados.

Se trata, pues, de determinar el "dies a quo" para el cómputo de la liquidación del pago de los intereses indemnizatorios que ha de percibir el recurrente. A todo lo largo de las diligencias de ejecución de la sentencia, ha entendido éste que le son debidos desde la fecha -2 febrero 1982- en que la Administración demandada le retuvo ilícitamente la cantidad de 54.332 pts., mediante el embargo de su cuenta corriente que ha sido declarado nulo por la sentencia que se ejecuta. Las resoluciones impugnadas, por aplicación del art. 45 LGP, fija la fecha inicial de la liquidación a partir del día 14 mayo 1990 en el que, una vez dictada la sentencia, el acreedor solicitó de la Tesorería de Hacienda la devolución del principal y el pago de los intereses. A primera vista parece que el problema planteado debiera encuadrarse como de legalidad ordinaria, no sólo por la materia de que trata, sino también porque se impugnan resoluciones dictadas en ejecución de sentencia que, en principio y de acuerdo con nuestra jurisprudencia (SSTC 167/1987, 189/1990, 153/1992, 194/1993 y 247/1993, entre otras muchas), corresponde a los órganos judiciales en su función específica de ejecutar lo juzgado. Pero a poco que analicemos dicho problema en su contenido real, y de ahí que en el f. j. 1º de esta sentencia hayamos reproducido las resoluciones relacionadas con el mismo, vamos que en este caso tiene la dimensión constitucional con que ha sido planteado. El principio de igualdad del art. 14 CE en torno al cual gira todo el problema, ha sido, efectivamente, vulnerado tanto si lo contemplamos desde el ángulo del art. 45 LGP que ha sido el precepto aplicado, como si lo hacemos desde el art. 36 Ley de Procedimiento Económico Administrativo (LPEA) que, según señala en sus alegaciones el Abogado del Estado, era el precepto concretamente aplicable al pago de los intereses reclamados.

El Abogado del Estado indica que el error en el que, a su juicio, han incidido las resoluciones impugnadas, por referirse a la selección del precepto aplicable, queda en principio fuera del ámbito propio del amparo constitucional. Mas lo cierto es que la doctrina general

que invoca tiene como excepción, entre otros casos, aquellos en los que a consecuencia de la errónea selección del precepto, resultan vulnerados derechos fundamentales del recurrente que es, cabalmente, lo ocurrido en este caso.

En efecto, el art. 36 LPEA dispone lo siguiente: "Si como consecuencia de la estimación de la reclamación hubiere que devolver cantidades ingresadas, el interesado tendrá el derecho al interés de demora desde la fecha del ingreso, en la cuantía establecida en el art. 36,2 LGP de 4 enero 1977". Es claro que por tratarse en este caso de la devolución de una cantidad que fue indebidamente embargada, y porque así debió resolverse en la vía económico-administrativa la reclamación del contribuyente, según declara la sentencia de cuya ejecución se trata, si se hubiera aplicado este precepto el principio de igualdad invocado por el recurrente hubiera sido respetado al recibir el mismo trato que el señalado por el art. 36,1 LGP para la Hacienda Pública cuando ésta ocupa la posición de acreedora.

TERCERO.- A la misma conclusión habría de llegarse caso de enjuiciarse el problema en los términos en que ha sido planteado recogidos en el antecedente 3º de esta sentencia. Es decir, a través de los arts. 45 y 36,1 LGP y de la interpretación que al art. 45 ha dado la jurisprudencia de este Tribunal.

A este respecto merecen singular atención las SSTC 76/1990 y 69/1996. En la primera de ellas, declaramos la constitucionalidad de las especialidades que en la Ley General Presupuestaria se establecen para la Hacienda Pública cuando ocupa la posición de acreedora frente a los contribuyentes, a cuyas especialidades hace referencia el art. 921 LEC en su ap. 5º, como excepción a lo establecido con carácter general en dicho precepto a todo tipo de resoluciones judiciales que condenen al pago de cantidad líquida.

Razonamos entonces la constitucionalidad de las especialidades que en la Ley General Presupuestaria se establecen en favor de la Hacienda, porque "no cabe sostener que la Administración tributaria y el contribuyente se encuentren en la misma situación como si de una relación jurídico-privada se tratara", en la medida en que "esa pretendida igualdad resulta desmentida por el art. 31,1 CE, que, al configurar el deber tributario como deber constitucional, está autorizando al legislador para que, dentro de un sistema tributario justo, adopte las medidas que sean eficaces y atribuya a la Administración las potestades que sean necesarias para exigir y lograr el exacto cumplimiento de sus obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes, potestades que por esencia sitúan a la Administración como "potentior persona" en una situación de superioridad sobre los contribuyentes" -f. j. 9º, apartado A), de la STC 76/1990-. Pero esa doctrina, aplicable a los intereses procesales, -a los que se refiere el art. 921 LEC - no lo es en cambio cuando el pago de intereses responde a la nulidad de una retención indebida declarada judicialmente con la consiguiente condena a su devolución. En este caso, la tutela judicial efectiva requiere que ese fallo conduzca al restablecimiento pleno del derecho del actor hasta la "restitutio in integrum" cuya función cumplen los intereses de demora, según hemos declarado en las SSTC 206/1993 (f. j. 2º) y 69/1996 (f. j. 4º) y se recuerda en la reciente STC 23/1997 (f. j. 5º).

En este sentido, la STC 69/1996, resuelve una cuestión de inconstitucionalidad en la que se examinan los arts. 45 y 36,1 LGP, no en lo concerniente a la cuantía de los intereses, resuelta por la STC 76/1990, sino precisamente del elemento temporal en su función indemnizatoria. Se sentó en ella, la siguiente doctrina que, interpretando el art. 45 LGP en su aspecto temporal del "dies a quo" para el pago de intereses a los contribuyentes, llega a la conclusión -pretendida por el recurrente- de que, a estos efectos, son equiparables por exigencias del art. 14 CE, la posición de los contribuyentes frente a la Hacienda Pública a la de ésta como acreedora. Dice así el f. j. 5º de la STC 69/1996:

"Conviene insistir, una vez recordado esto, que la Hacienda pública -según la doctrina sustentada en la STC 206/1993- sólo está obligada a pagar el interés de demora con su función indemnizatoria, sin que en la presente cuestión de constitucionalidad queden involucrados por tanto los disuasorios o punitivos. Pues bien, siendo tales intereses una exigencia material de la justicia, principio rector de nuestro Estado de Derecho, ha de ser rechazada de plano la posibilidad de que el ciudadano, cuando trate con las Administraciones públicas y sea su acreedor, resulte peor tratado por no conseguir la íntegra compensación de un derecho de crédito reconocido judicialmente. En tal aspecto, una vez perfeccionada la relación jurídica cualesquiera que fueren su naturaleza pública o privada y su origen o fuente, la autonomía de la voluntad o la Ley e incluso aunque fuere el reflejo final del ejercicio de una potestad como la tributaria o la sancionadora, la Hacienda es ya uno de sus sujetos activo o pasivo, sin una posición preeminente ni prerrogativa exorbitante alguna, como sucede con el procedimiento para el pago, sometido a los principios de legalidad presupuestaria y de contabilidad pública. No se trata ahora de la cuantía de los intereses, incógnita ya despejada, ni del cómo, el procedimiento para hacerlos efectivos, sino del elemento temporal, el cuándo, que sirve para perfilar en la realidad su función compensatoria. Aquí, por tanto, desaparecen cualesquiera de las "especialidades" a las cuales alude para respetarlas la Ley de Enjuiciamiento Civil (art. 921). No hay, pues, una razón constitucionalmente relevante para justificar un distinto trato en el devengo del interés de demora, según la posición que ocupe la Hacienda pública y sólo por ella".

En la reciente STC 23/1997 -a la que ya hemos hecho referencia-, dictada por la Sala 1ª de este Tribunal, resolviendo un recurso de amparo similar, en lo esencial, al ahora planteado, se otorgó el amparo con base, principalmente, en la doctrina que ha quedado transcrita por entender que como ocurre en el supuesto ahora enjuiciado, "...en el caso que nos ocupa no es posible encontrar ningún bien o principio constitucional cuya protección exija el trato privilegiado otorgado". No se dan las razones, a diferencia de otros supuestos que la sentencia cita, para justificar especialidad alguna.

En este mismo sentido y por iguales razones hemos de estimar el presente recurso de amparo y declarar la nulidad de los autos impugnados, dictados en ejecución de la STSJ Madrid 22 mayo 1989, para que por la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo, se dicte el que corresponda sobre el pago de intereses al recurrente en amparo, sin vulnerar el principio de igualdad del art. 14 CE, teniendo en cuenta para ello los efectos de la nulidad del embargo que declara la sentencia que se ejecuta y la función de "restitutio in integrum" que en este caso cumple el pago de los intereses de demora al que fue condenada la Administración demandada.

# FALLO

En atención a todo lo expuesto, el Tribunal Constitucional, por la autoridad que le confiere la Constitución de la Nación Española, ha decidido:

Estimar el presente recurso de amparo y en consecuencia:

1º) Declarar que se ha vulnerado al recurrente de amparo, D. Antonio, su derecho fundamental a la igualdad.

2º) Restablecerle en la integridad de su derecho, para lo cual se anulan los autos que, en ejecución de la STSJ Madrid 22 mayo 1989, dictó la Sec. 5ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo, de fechas 13 noviembre 1991 y 27 marzo 1992, recaídos en el proceso núm. 3905/1989.

3º) Retrotraer las actuaciones de ejecución de la citada sentencia al momento de dictarse el primero de los autos anulados para que la Sección dicte el que corresponda en orden al pago de los intereses al recurrente, respetando el principio de igualdad en los términos que resultan de esta sentencia.

Dada en Madrid a 15 septiembre 1997. José Gabaldón López, Presidente.- Fernando García-Mon y González-Regueral.- Rafael de Mendizábal Allende.- Julio Diego González Campos.- Carles Viver Pi-Sunyer.- Tomás S. Vives Antón, Magistrados.