



## INFORME JURÍDIC

---

**Assumpte:** Projecte d'Ordre per la qual es fixen els honoraris màxims a percebre pels/per les perits tercers/eres en les taxacions pericial contradictòries

---

### 1. Consulta plantejada

Se sotmet a informe d'aquesta Assessoria Jurídica la proposta d'Ordre per la qual es fixen els honoraris màxims a percebre pels/per les perits tercers/eres en les taxacions pericial contradictòries, de conformitat amb l'article 4 de la Llei 7/1996, de 5 de juliol, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i d'acord amb el que preveuen l'article 65.1 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

### 2. Conclusions

S'informa favorablement sobre la proposta d'Ordre i es considera que no hi ha impediment jurídic per a la seva tramitació, fent la observació que seria millor preveure la seva entrada en vigor en alguna data significativa, com ara el primer dia de l'exercici proper, per tal de facilitar la revisió dels seu compliment i que seria millor especificar a la disposició transitòria que l'aplicació del nou règim o de l'anterior dependrà de la data d'acceptació de la designa per part del tercer perit.

### 3. Anàlisi Jurídica

#### a. Objecte

La proposta d'ordre que s'informa té per objecte fixar el honoraris màxims a percebre per les persones que siguin designades per a emetre aquests dictàmens pericials.

#### b. Àmbit competencial i normatiu

##### b.1 Competència de la Generalitat de Catalunya

De conformitat amb l'article 203, apartat 4 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat té competències de gestió dels tributs cedits, com també dels propis i amb el criteri, expressat per l'apartat 6 del mateix article, que l'exercici de la capacitat normativa es basi en els principis d'equitat i eficiència.

Dels diversos tributs que gestiona l'Agència Tributària de Catalunya i especialment pel que fa als tributs cedits de l'Impost sobre successions i donacions i sobre les transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, són especialment susceptibles de ser objecte del procediment de taxació pericial contradictòria.

L'article 161.4 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, disposa:

*4. El órgano competente para designar un perito tercero será el que se determine en la normativa de organización específica.*

*La Administración tributaria competente podrá establecer honorarios estandarizados para los peritos terceros que deban ser designados de acuerdo con lo previsto en el artículo 135.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Será necesaria la aceptación de la designación por el perito elegido por sorteo. Dicha aceptación determinará, asimismo, la aceptación de los honorarios aprobados por la Administración.*

Per tant, si és viable fixar honoraris estandaritzats, també és viable fixar el màxims

## **b.2 Marc normatiu**

L'article 3.2.13 del Decret 1/2018, de 18 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competències dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, estableix que correspon al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'exercici de les atribucions pròpies de l'Administració de la Generalitat en l'àmbit de competència relatiu a la gestió dels Tributs.

Mitjançant l'article 1.2.c) del Decret 43/2019, de 25 de febrer, de reestructuració del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'Agència Tributària de Catalunya és adscrita a aquest Departament mitjançant la Secretaria d'Hisenda.

La facultat de gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar tributs correspon a l'Agència Tributària de Catalunya, tal como disposa el títol primer del llibre segon –article 211-1 i següents- de la Llei 17/2017, de l'1 d'agost, del Codi tributari de Catalunya i d'aprovació dels llibres primer, segon i tercer, relatius a l'Administració tributària de la Generalitat.

El procediment de la taxació pericial contradictòria és aplicable a les activitats de gestió – especialment, del procediment de comprovació de valors. i també les d'inspecció en que sigui necessari fixar un valor a alguns béns

## **c. Anàlisi formal i de contingut del text.**

### **c.1 Comprovació de la documentació que integra l'expedient.**

El Projecte d'ordre s'ha d'elaborar i tramitar de conformitat amb el procediment establert a l'article 59 i següents de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

L'article 61 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, disposa que el procediment d'elaboració d'un projecte de disposició reglamentària s'inicia a proposta del departament competent en la matèria del projecte i l'article 62 de la citada llei prescriu que la tramitació d'un projecte de disposició reglamentària correspon a la unitat directiva corresponent del departament proponent.

La tramitació d'aquesta proposta d'Ordre ha estat iniciada i impulsada per l'Agència Tributària de Catalunya, adscrita a la Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, unitat que remet a aquesta Assessoria l'expedient

administratiu. A l'Agència, d'acord amb l'article 211-1 del Llibre Segon de la Llei 17/2017, de l'1 de agost, del Codi tributari de Catalunya i d'aprovació dels llibres primer, segon i tercer, relatius a l'Administració tributària de la Generalitat, li correspon, entre d'altres, la funció de gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs, quan la seva aplicació correspongui a la Generalitat, així com gestionar la recaptació en període executiu dels ingressos de dret públic no tributaris de l'Administració de la Generalitat i dels ens que conformen el sector públic de la Generalitat.

L'expedient del projecte de disposició reglamentària, de conformitat amb l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, ha de constar d'una memòria general, d'una memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades i d'una memòria de les observacions i al·legacions presentades.

Consten incorporades a l'expedient la memòria general i d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades amb data 16 d'octubre de 2020.

La memòria general conté els punts que recull la norma i el seu contingut s'adequa a les disposicions establertes a l'apartat 2 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost.

Es recull la justificació de la necessitat de la disposició, el marc normatiu en què s'insereix la norma, la relació de les disposicions afectades i taula de vigències, la competència de la Generalitat sobre la matèria

Quant als tràmits d'audiència i d'informació pública, es motiva la necessitat d'efectuar la primera i la innecessarietat de la segona, vist que les persones afectades són un col·lectiu molt específic, ja que la norma afecta exclusivament a les persones que consten en els llistats que faciliten els respectius col·legis professionals, el que facilita el tràmit d'audiència i alhora completa amb ell la recollida de les aportacions que es puguin fer.

S'ha fixat que el tràmit d'audiència es sotmeti als col·legis que han vingut comunicant els llistats, que coincideix amb els que tenen competències connexes amb les valoracions de béns que tenen transcendència als efectes dels expedients tributaris.

Pel que fa a la memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades, contempla l'anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació i el impacte de les mateixes i integra els següents informes:

- Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació (amb subapartats)
- Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades (amb subapartats)
- Comparació de les opcions de regulació considerades
- Implementació, seguiment i avaluació de la norma

No incorpora els annexos de test de pimes i quantificació de les càrregues administratives, ja que no tenen aplicació a aquest cas.

a) L'informe d'impacte pressupostari inclòs dins de la Memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades exposa la no incidència en el cost dels recursos materials i, des del punt de vista del finançament tampoc suposen cap afectació pressupostària. No es considera, en aquest cas, necessari sol·licitar informe de la Direcció General de Pressupostos.

b) Informe d'impacte econòmic i social i informe d'impacte normatiu

Es comprova que, també dins de la Memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades, s'inclouen aquests informes previstos a l'article 64.3.b) i c) de la Llei 26/2010, del 3 d'agost: es preveu un impacte mínim sobre el col·lectiu de professionals que realitzen les valoracions i nul impacte pel que fa a càrregues administratives.

c) Informe d'impacte de gènere

Aquest analitza que el projecte normatiu no conté cap terme androcèntric ni sexista del llenguatge, ni referència a la utilització de termes que suposin discriminació per raó de sexe, d'acord amb les previsions del Decret 162/2002, de 25 de maig, de modificació del Decret 107/1987, de 13 de març, pel qual es regula l'ús de les llengües oficials per part de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Un cop analitzades les memòries, es considera que compleixen amb els requisits mínims de contingut que estableixen els apartats 2 i 3 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, i s'ajusten a dret. Per tant, el contingut preceptiu de l'expedient en aquesta fase és correcte i compleix amb la norma.

**c.2 Aspectes materials: avaluació de l'adequació del projecte al marc normatiu vigent i a les directrius de tècnica normativa.**

En aquest apartat s'analitza l'adequació de la proposta d'ordre a les directrius de tècnica normativa i el seu contingut al marc normatiu vigent.

El text de la disposició s'estructura en una part expositiva, que posa de manifest els antecedents, contingut i objectius, i competències i habilitacions per les quals es dicta, i una part dispositiva, amb quatre articles que exposen els criteris, correctament titulats, tal i com estableix la regla 154 del Manual d'elaboració de normes, una disposició transitòria i una disposició derogatòria, a més de l'annex que contenen els imports màxims acceptables, en funció del valor dels béns objecte del dictamen.

Quant a l'entrada en vigor de la norma proposada, no s'ha incorporat una disposició final d'entrada en vigor, per tant s'ha de seguir la norma general enunciativa a l'article 2.1 del Codi civil de l'Estat, de forma tàcita. En tractar-se d'una modificació de una norma que queda derogada, seria convenient que es fixés una data de relleu, per tal de facilitar el posterior control dels expedients que han de quedar afectats.

Si fos viable, per raó de la durada de la seva tramitació, l'entrada en vigor l'1 de gener de 2021 seria òptima, a efectes del seu posterior control.

La disposició transitòria fa constar que la nova norma serà aplicable als expedients que comencin –s'iniciïn- a partir de la seva entrada en vigor, raó per la qual seria convenient que es tractés d'una data de fàcil memòria, per tal que tant els afectats com els funcionaris la puguin tenir present a efectes de comprovar que afecta o no a cada expedient a considerar.

Però especialment, caldria fixar d'una forma més concreta i específica quina es considera la data d'inici de l'expedient a l'objecte de considerar que li afecta la normativa anterior o la que es proposa.

Cal prendre en compte que l'article 161 del Reglament abans esmentat, que regula amb detall aquesta institució, disposa:

*“Iniciación y tramitación del procedimiento de tasación pericial contradictoria.*

*1. Cuando se solicite la tasación pericial contradictoria, será necesaria la valoración realizada por un perito de la Administración en el supuesto en que la comprobación del valor se hubiese efectuado por un medio distinto del dictamen de peritos de la Administración. A estos efectos, el órgano competente remitirá a los servicios técnicos correspondientes una relación de los bienes y derechos a valorar. En el plazo de 15 días, el personal con título adecuado a la naturaleza de los mismos formulará por duplicado la correspondiente hoja de aprecio, en la que deberán constar el resultado de la valoración realizada y los criterios empleados.*

*Únicamente se entenderá que los obligados tributarios promueven la tasación pericial contradictoria, si los motivos de oposición a la valoración sólo se refieren a la cuantificación de sus elementos técnicos, tales como el módulo unitario básico, la depreciación por antigüedad o los coeficientes y cifras en que se concretan las demás circunstancias consideradas en la cuantificación, salvo que el obligado tributario manifieste expresamente que no desea promover la tasación pericial contradictoria sino la impugnación del acto administrativo.*

*2. El órgano competente notificará al obligado tributario la valoración a que se refiere el apartado anterior o, en aquellos casos en los que la comprobación de valores se hubiera efectuado mediante el dictamen de peritos de la Administración, la que ya figure en el expediente, y se le concederá un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la valoración, para que pueda proceder al nombramiento de un perito, que deberá tener título adecuado a la naturaleza de los bienes y derechos a valorar.*

*Transcurrido el plazo de 10 días sin haberse designado el perito por el obligado tributario, se entenderá que desiste de su derecho a promover la tasación pericial contradictoria y se dará por terminado el procedimiento. En este caso, la liquidación que se dicte tomará el valor comprobado que hubiera servido de base a la liquidación inicial y no podrá promoverse una nueva tasación pericial contradictoria.*

*3. Una vez designado el perito por el obligado tributario, se le entregará la relación de bienes y derechos para que en el plazo de 1 mes, contado a partir del día siguiente al de la recepción de la relación, formule la correspondiente hoja de aprecio, la cual deberá estar motivada.*

*Transcurrido el plazo de 1 mes sin haber presentado la valoración, se entenderá que desiste de su derecho a promover la tasación pericial contradictoria y se dará por terminado el procedimiento. En este caso, la liquidación que se dicte tomará el valor comprobado que hubiera servido de base a la liquidación inicial y no podrá promoverse una nueva tasación pericial contradictoria.*

*4. El órgano competente para designar un perito tercero será el que se determine en la normativa de organización específica.*

*La Administración tributaria competente podrá establecer honorarios estandarizados para los peritos terceros que deban ser designados de acuerdo con lo previsto en el artículo 135.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Será necesaria la aceptación de la designación por el perito elegido por sorteo. Dicha aceptación determinará, asimismo, la aceptación de los honorarios aprobados por la Administración.*

*5. Una vez aceptada la designación por el perito tercero, se le entregará la relación de los bienes y derechos a valorar y las copias de las hojas de aprecio de los peritos anteriores. En el plazo de 1 mes, contado a partir del día siguiente al de la entrega, deberá confirmar alguna de las valoraciones anteriores o realizar una nueva valoración, sin perjuicio de los límites previstos en el artículo 135.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.*

*En el caso de que el perito tercero no emita la valoración en el plazo establecido en el párrafo anterior, se podrá dejar sin efecto su designación, sin perjuicio de las responsabilidades que resulten exigibles por la falta de emisión del dictamen en plazo. En el caso de que se deje sin efecto la designación, se deberá notificar esta circunstancia al perito tercero y al obligado tributario, y se procederá, en su caso, a la liberación de los depósitos de sus honorarios y al nombramiento de otro perito tercero por orden correlativo.”*

Per tant, es podria arribar a entendre que el procediment s'inicia quan el contribuent sol·licita la taxació pericial contradictòria – TPC, o quan aporta el dictamen del seu perit de part, o quan es designa el tercer perit, o quan el designat accepta.

En aquesta cas, sembla que el moment determinant per aplicar una o altra regulació seria el moment de l'acceptació del tercer perit, ja que l'incís final de l'apartat quart del transcrit article 161 el fa com a moment determinant de l'acceptació del honoraris aprovats per l'Administració.

Pel que fa al contingut de la resta de previsions de la proposta de l'ordre, cap dels seus preceptes contradiu les previsions generals de rang superior, i s'estima en conseqüència que el seu contingut s'ajusta al marc normatiu vigent.

D'acord amb el que s'ha exposat, s'ha de manifestar que des del punt de vista formal, el projecte s'ajusta a les directrius de tècnica normativa establertes a les regles per a l'elaboració de les disposicions de caràcter general.

Barcelona,

Josep Lluís Garcia Ramírez  
Director General de l'Assessoria Jurídica