

Guía Sudoe - Para la elaboración y gestión de proyectos

Versión Española

Ficha 7.0 Ayudas de Estado



Cooperar está en sus manos

www.interreg-sudoe.eu

Índice

1	Principios.....	5
2	Definición del concepto de ayuda de Estado.....	6
3	¿Quién está afectado?.....	7
4	El Programa Sudoe y las ayudas de Estado.....	8
5	El RGEC y Reglamento de minimis	10
5.1	Artículo 20 del RGEC:.....	10
5.2	Reglamento “de minimis”	10
5.3	Artículo 25 del RGEC.....	10

1 Principios

Abordar el tema de las ayudas de Estado es una tarea difícil ya que, inevitablemente, es necesario familiarizarse con uno de los asuntos más técnicos y más difíciles del Tratado de la Unión Europea. En las páginas siguientes se presentan las normas aplicables, en el marco del Programa Sudoe, en cuanto a las ayudas de Estado de una manera inteligible, completa y concreta.

El objetivo principal en cuanto a política de ayudas de Estado consiste en orientar los recursos públicos hacia medidas que favorezcan el crecimiento y la competitividad, preservando, al mismo tiempo, la integridad del mercado interior de la Unión Europea, es decir, evitando las distorsiones en la competencia.

Eso tiene como consecuencia que:

- Las ayudas concedidas en el marco de la aplicación del Programa deben ajustarse a la reglamentación de las ayudas de Estado a la fecha de concesión de la ayuda.
- el Programa debe evitar que el libre mercado esté falseado por las intervenciones públicas selectivas ("las ayudas de Estado").

El principio es que estas ayudas son incompatibles con algunas excepciones (ver artículo 107-2 y 3 del Tratado sobre el Funcionamiento de la Unión Europea).

2 Definición del concepto de ayuda de Estado

Según el Artículo 107 del Tratado sobre el Funcionamiento de la Unión Europea la ayuda de Estado se define, de manera muy amplia, como toda medida que implica:

- a) Una ayuda concedida a una empresa: según el Reglamento (UE) Nº 651/2014 de la Comisión, “Se considera como empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica.”. El término “empresa” designa por ello a toda entidad que realiza una actividad económica (por ejemplo, ofertando bienes y servicios), cualquiera que sea su naturaleza jurídica. Incluso en el caso que una entidad ofrezca bienes y servicios de forma gratuita o sea enteramente financiada por el Estado, puede estar sometida a las normas de ayudas de Estado. Estas normas pueden pues aplicarse a entidades beneficiarias tanto públicas como privadas.
- b) por el Estado por medio de recursos públicos: Dos condiciones distintas y acumulativas para constatar la existencia de una ayuda de Estado: a) que sea imputable al Estado; b) que sea realizada por medio de recursos del Estado (Estado, colectividades, empresas públicas, etc). Es necesario incidir en que el término “Estado” se ha de entender en sentido amplio, es decir, cualquier ayuda de naturaleza pública. Esto engloba a los fondos de la UE, los nacionales, los regionales o los locales. Este criterio debe considerarse presente a lo largo de toda la ayuda programada en el marco del Programa Sudo.
- c) obteniendo una ventaja selectiva: entendida como una ventaja que una empresa no habría obtenido en las condiciones normales de mercado y que obtiene gracias a la ayuda FEDER. Para ser una ayuda de Estado, debe obtener una ventaja selectiva sobre las empresas de un sector dado, en algún área específica (por ejemplo la madera), y en ciertos territorios.
- d) Y afectando a los intercambios entre Estados miembro y la competencia:
 - Distorsión de la competencia cuando el Estado haya concedido una ventaja financiera a una empresa en un sector donde exista competencia o haya podido existir.
 - Efectos sobre el comercio y/o intercambios cuanto exista una ventaja hacia una empresa. En la práctica, en cuanto los tres primeros criterios se cumplan (una ayuda a una empresa, de origen Estatal, obteniéndole una ventaja selectiva), el Programa supone que hay una distorsión de la competencia y que afecta a los intercambios entre Estados miembro.

De acuerdo con la reglamentación de la Unión Europea, si uno sólo de estos criterios no se cumple, no podemos hablar de la existencia de ayudas de Estado.

Por ejemplo: las medidas generales ofrecidas a todas las empresas no se tienen en cuenta (al no existir una ventaja selectiva).

3 ¿Quién está afectado?

Según el Reglamento (UE) Nº 651/2014, toda entidad, independientemente de su naturaleza jurídica, que ejerza una actividad económica puede ser afectada por la cuestión de las Ayudas de Estado. En materia de legislación sobre la competencia, el concepto de empresa es muy amplio y se aplica indiferentemente tanto a las entidades públicas como privadas.

En el momento de la evaluación de la posible existencia de una ayuda de Estado, la naturaleza del beneficiario no es pues determinante, ya que incluso una entidad sin ánimo de lucro puede desarrollar actividades económicas. El principal elemento que se tiene en cuenta es la naturaleza de las actividades que la entidad beneficiaria y el proyecto desean aplicar por medio de la ayuda FEDER.

4 El Programa Sudoe y las ayudas de Estado.

Debido a la naturaleza de las actividades realizadas, los proyectos desarrollados en el marco del Programa Sudoe raramente se encuentran afectados por las normas relativas a las ayudas de Estado.

En el momento que la ayuda FEDER solicitada sea calificada de ayuda de Estado de acuerdo con los criterios arriba mencionados, las herramientas tenidas en cuenta por el Programa Sudoe serán:

- El Reglamento “de minimis” (Reglamento (UE) n° 1407 y 1408/2013)
- El artículo 20 del Reglamento General de Exención por Categoría (RGEC) (Reglamento CE n° 651/2014).
- El artículo 25 del RGEC

En el ámbito del programa, en caso de existencia de actividades afectadas por las ayudas de Estado, el porcentaje de ayuda puede ser un 75% para todos los tipos de beneficiarios a la espera de que se facilite un certificado relativo a las ayudas de minimis percibidas. Este certificado deberá confirmar que no se ha sobrepasado el máximo de 200.000€ de ayudas públicas a lo largo de los tres últimos ejercicios fiscales (o 15.000€ en el caso del “de minimis agrícola”). Si la entidad afectada no está en condiciones de satisfacer las exigencias del Reglamento de minimis, la intensidad de la ayuda concedida nunca podrá ser superior al 50% (véase artículo 20 o 25 del RGEC según el tipo de empresa afectada).

También se aplica el artículo 20 de este mismo Reglamento a las pequeñas y medianas empresas, de acuerdo con la definición dada en el RGEC. En ese caso, el porcentaje de ayuda pública es como máximo del 50%.

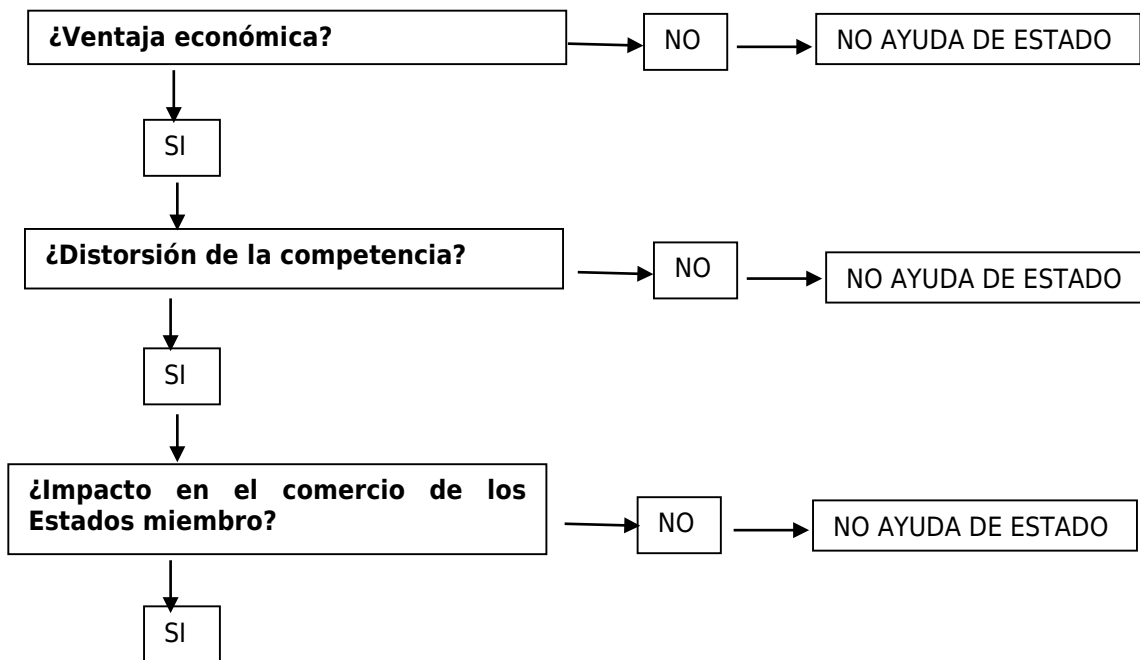
Para las grandes empresas que empleen hasta 4.999 personas (empresas intermedias), y solamente en el marco de proyectos que incluyan actividades de innovación, de acuerdo con las definiciones del RGEC, se aplicará el artículo 25 del RGEC. El tipo de ayuda pública depende, por ello, del tipo de acciones realizadas. Para las actividades de investigación industrial (véase definición siguiente), el porcentaje de ayuda es del 50%. Para las actividades de desarrollo experimental (véase definición siguiente), el porcentaje de ayuda es del 25%. Además, la tasa de ayuda pública para estudios de viabilidad es del 50%.

Las tasas de ayuda pública máxima mencionadas hacen referencia a toda la ayuda pública para un proyecto determinado. Cuando un beneficiario potencial afectado por esta limitación reciba otras ayudas públicas para el proyecto, la intensidad de la ayuda FEDER concedida por el Programa se modulará para que la suma total de las ayudas públicas para el proyecto no exceda el límite máximo que deba ser respetado.

Las entidades que pertenezcan a las categorías I o II deberán, de igual forma, en cualquier actividad sujeta a las normas de las ayudas de Estado, aplicar los mismos principios arriba mencionados. En ese caso, se deben considerar igualmente como empresas, y la definición de PYME es la proporcionada por el Anexo 1 del RGEC para definir el régimen que les ha de aplicar.

El programa ha establecido un plan de acción con el fin de determinar la presencia de una ayuda de Estado.

El esquema siguiente permite comprobar si la ayuda debe considerarse como una ayuda de Estado o no.



Para que la ayuda FEDER concedida por el Programa esté considerada como una ayuda de Estado, la respuesta al conjunto de las preguntas mencionadas arriba, debe ser “SI”.

El plan de acción previsto por el Programa se desarrolla dependiendo de la fase en la cual el proyecto se encuentre:

Fase de presentación del proyecto y consolidación

Si la respuesta es “sí” a todas las cuestiones:

- Aplicación del Reglamento de minimis:
- Si el beneficiario potencial aporta el certificado, el porcentaje de cofinanciación es del 75%
- Si el beneficiario potencial no está en condiciones de satisfacer las exigencias del Reglamento de minimis: se aplicarán el artículo 20 o el artículo 25 del RGEC que tendrá como consecuencia que el porcentaje de cofinanciación de toda la ayuda pública sea del 50% como máximo.

Fase ejecución y post proyecto

La cuestión de las ayudas de Estado será objeto de seguimiento y control por parte de los órganos de gestión del Programa durante la fase de ejecución del proyecto y después del cierre del mismo. Este seguimiento tendrá la forma de:

- Una autodeclaración del beneficiario (directamente por voluntad propia o tras un control realizado por los órganos de gestión).
- Control por parte de los órganos de gestión.

5 El RGEN y Reglamento de minimis

5.1 Artículo 20 del RGEN:

1. Las ayudas que cubran los costes de la cooperación sufragados por las PYME que participen en proyectos de cooperación territorial europea regulados por el Reglamento (UE) n 1299/2013 son compatibles con el mercado interior según lo dispuesto en el artículo 107, del Tratado y son eximidos de notificación de acuerdo con lo previsto el apartado 3 del artículo 108 del mismo Tratado, siempre que se cumplan las condiciones previstas en dicho artículo y las del capítulo I.

4. La intensidad de la ayuda no excederá del 50% del gasto subvencionable.

El artículo 20 del RGEN se aplica solamente a las PYME tal y como se definen en el artículo 2 del Anexo 1 de este mismo Reglamento.

5.2 Reglamento “de minimis”

La Comisión Europea adoptó el 18 de diciembre de 2013 el Reglamento 1407/2013 (así como el Reglamento 1408/2013 para el sector agrícola) que establece una categoría de ayudas denominadas “de minimis” que afecta a todas las categorías de empresas, cualquiera que sea su tamaño. Permite ayudas que no excedan el límite máximo de 200.000 euros (15.000 euros en el caso del “de minimis” agrícola) por empresa, a lo largo de un período de 3 ejercicios fiscales (el ejercicio en curso y los dos precedentes). La base de los gastos subvencionables no está predefinida y todos los tipos de gastos pueden ser tenidos en cuenta para la concesión de una ayuda de minimis. El régimen de minimis es un régimen que permite no cumplir la norma relativa a las ayudas de Estado. Estas ayudas no se consideran como ayudas de Estado, en la medida en que no cumplen todos los criterios del artículo 107 del TFUE.

5.3 Artículo 25 del RGEN

Las ayudas de investigación y desarrollo son compatibles con el mercado interior según lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 107 del Tratado y se eximen de obligación de notificación de acuerdo con el apartado 3 del artículo 108 del mismo, siempre que se cumplan las condiciones previstas en dicho artículo y por el capítulo I.

La naturaleza del proyecto de investigación y desarrollo que se beneficie de la ayuda debe estar incluido íntegramente en la una o varias de las siguientes categorías:

- Investigación básica.
- Investigación industrial.
- Desarrollo experimental.
- Estudios de viabilidad.

El Programa, habida cuenta de los objetivos definidos, considera que solamente los regímenes aplicables a la investigación industrial, estudios de viabilidad y al desarrollo experimental deben ser movilizados.

La intensidad de la ayuda para cada beneficiario se fija en:

- un 50% de los gastos admisibles para los proyectos de investigación industrial.
- un 25% de los gastos admisibles para los proyectos de desarrollo experimental.
- un 50% de los costes admisibles para los estudios de viabilidad.

El RGEN define las fases de investigación del siguiente modo:

“Investigación industrial”: la investigación planificada o los estudios críticos encaminados a adquirir nuevos conocimientos y aptitudes que puedan ser útiles para desarrollar nuevos productos, procesos o servicios, o permitan mejorar considerablemente los ya existentes; comprende la creación de componentes de sistemas complejos y puede incluir la construcción de prototipos en un entorno de laboratorio o en un entorno con interfaces simuladas con los sistemas existentes, así como líneas piloto,

cuando sea necesario para la investigación industrial y, en particular, para la validación de tecnología genérica;

“Desarrollo experimental”: la adquisición, combinación, configuración y empleo de conocimientos y técnicas ya existentes, de índole científica, tecnológica, empresarial o de otro tipo, con vistas a la elaboración de productos, procesos o servicios nuevos o mejorados; puede incluir también, por ejemplo, actividades de definición conceptual, planificación y documentación de nuevos productos, procesos o servicios, así como la consignación de información relativa.

“Estudio de viabilidad”: la evaluación y análisis del potencial de un proyecto, con el objetivo de apoyar el proceso de toma de decisiones de forma objetiva y racional descubriendo sus puntos fuertes y débiles, y sus oportunidades y amenazas, así como de determinar los recursos necesarios para llevarlo a cabo y, en última instancia, sus perspectivas de éxito;

Los gastos deberán presentarse cumpliendo las categorías de gastos y las normas de admisibilidad fijadas por el Programa para cada categoría en función de su naturaleza. (Véase ficha 8 “admisibilidad de los gastos”)

Referencias

- Base jurídica que debe tenerse en cuenta para las ayudas de Estado:
- Tratado sobre el Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE): Artículos 107 y 108; Manual del Programa - 19/12/14 - 40/108
- Reglamento general de exención por categoría (RGEC): Reglamento CE n° 651/2014 del 17 de junio de 2014 que declara algunas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior, en aplicación de los Artículos 107 y 108 del Tratado;
- Reglamentos (UE) n° 1407/2013 y 1408/2013 del 18 de diciembre de 2013 sobre la aplicación de los Artículos 107 y 108 del Tratado sobre el funcionamiento de la Unión Europea respecto de las normas “de minimis”.