**ANEXO VII**

IN856C **AXUDAS PARA A CONVOCATORIA DE MISIÓNS DE ESPECIALIZACIÓN INTELIXENTE**

NOTA EXPLICATIVA

RELATIVA AOS TIPOS DE EMPRESAS CONSIDERADOS PARA CALCULAR OS EFECTIVOS E OS IMPORTES FINANCEIROS

**I. TIPOS DE EMPRESAS**

A definición de PEME[[1]](#footnote-1) distingue tres tipos de empresa en función do tipo de relación que mantén con outras empresas respecto da participación no capital, dereitos de voto ou dereito a exercer unha influencia dominante[[2]](#footnote-2).

**Tipo 1: empresa autónoma**

É, con diferenza, o caso máis frecuente. Abrangue todas as empresas que non pertencen a ningún dos outros dous tipos (asociadas ou vinculadas).

A empresa solicitante é autónoma se:

* non posúe unha participación igual ou superior ao 25%[[3]](#footnote-3) noutra empresa.
* o 25% ou máis da mesma non é propiedade directa doutra empresa ou organismo público nin de varias empresas vinculadas entre si ou varios organismos públicos, salvo determinadas excepcións[[4]](#footnote-4).
* e non elabora contas consolidadas nin está incluída nas contas dunha empresa que elabore contas consolidadas, e por tanto non é unha empresa vinculada[[5]](#footnote-5).

**Tipo 2: empresa asociada**

Este tipo está constituído polas empresas que manteñen lazos significativos de asociación financeira con outras empresas, sen que ningunha exerza, directa ou indirectamente, un control efectivo sobre a outra. Son asociadas as empresas que nin son autónomas nin están vinculadas entre si.

A empresa solicitante é asociada doutra empresa se:

* posúe unha participación comprendida entre o 25% e o 50% da devandita empresa,
* ou se dita empresa posúe unha participación comprendida entre o 25% e o 50% da empresa solicitante,
* e a empresa solicitante non elabora contas consolidadas que inclúan a devandita empresa por consolidación, nin está incluída por consolidación nas contas da devandita empresa nin nas de ningunha empresa vinculada a ela.

**Tipo 3: empresa vinculada**

Este tipo corresponde á situación económica das empresas que forman parte dun grupo que controla, directa ou indirectamente, a maioría do seu capital ou dereitos de voto (aínda que sexa a través de acordos ou de persoas físicas accionistas), ou que pode exercer unha influencia dominante sobre a empresa. Son casos menos habituais que, en xeral, se diferencian claramente dos dous tipos anteriores.

Para evitar dificultades de interpretación, a Comisión Europea definiu este tipo de empresas utilizando, cando se adapten ao obxecto da definición, as condicións incluídas no artigo 1 da Directiva 83/349 CEE do Consello, do 13 de xuño de 1983, baseada na letra g) do apartado 3 do artigo 54 do Tratado, relativa ás contas consolidadas[[6]](#footnote-6), que se aplica desde hai anos.

Polo tanto, unha empresa sabe, en xeral de forma inmediata, se está vinculada en tanto que xa está suxeita á obriga de elaborar contas consolidadas, ou está incluída por consolidación nas contas dunha empresa obrigada a elaborar contas consolidadas.

Os dous únicos casos, aínda que pouco frecuentes, nos cales unha empresa pode considerarse vinculada sen estar obrigada a elaborar contas consolidadas descríbense nos dous primeiros guións da nota nº 5 ao final da presente nota explicativa. Neste caso, a empresa debe verificar se cumpre algunha das condicións especificadas no Anexo 1.

**II. OS EFECTIVOS E UNIDADES DE TRABALLO ANUAL[[7]](#footnote-7)**

Os efectivos dunha empresa corresponden ao número de unidades de traballo anual (UTA).

**Quen se inclúe nos efectivos?**

* os asalariados da empresa,
* as persoas que traballan para a empresa que manteñan unha relación de subordinación coa mesma e estean asimiladas aos asalariados conforme a lexislación nacional,
* os propietarios que dirixen a súa empresa,
* os socios que exerzan unha actividade regular na empresa e gocen de vantaxes financeiras por parte da empresa.

Os/as aprendices ou alumnos/as de formación profesional con contrato de aprendizaxe ou formación profesional non se contabilizarán dentro dos efectivos.

**Modo de calcular os efectivos**

Unha UTA corresponde a unha persoa que traballase na empresa ou por conta da mesma a xornada completa durante todo o ano de que se trate. Os efectivos contabilízanse en UTA.

O traballo das persoas que non traballasen todo o ano ou o fixesen a tempo parcial, independentemente da súa duración, así como o traballo estacional, contabilízase en fraccións de UTA.

Non se contabiliza a duración dos permisos de maternidade ou permisos parentais.

**DECLARACIÓN RELATIVA Á CONDICIÓN DE PEME**

**Identificación precisa da empresa**

Nome ou razón social:

Domicilio social:

Nº de rexistro ou de IVE[[8]](#footnote-8):

Nome e cargo dos/as principais directivos/as[[9]](#footnote-9):

**Tipo de empresa** (vexa a nota explicativa)

Indíquese cunha ou varias cruces a situación da empresa solicitante:

|  |  |
| --- | --- |
| Empresa autónoma | (Neste caso os datos indicados a continuación proceden unicamente das contas da empresa solicitante. Cubra só a declaración, sen anexo) |
| Empresa asociada  Empresa vinculada | (Cubra e engada o anexo (e, de ser o caso, as fichas suplementarias); a continuación complete a declaración trasladando o resultado do cálculo de abaixo). |

**Datos para determinar a categoría da empresa**

Calcularanse segundo o artigo 6 do anexo da Recomendación 2003/361/CE da Comisión, sobre a definición de pequenas e medianas empresas.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PERÍODO DE REFERENCIA | ANO | EFECTIVOS (UTA) | VOLUME DE NEGOCIO | BALANCE XERAL |
| **Último exercicio**  Estes datos deberán corresponder ao **último exercicio contable pechado** e calcularanse con carácter anual. En empresas de nova creación que non pechasen aínda as súas contas utilizaranse datos baseados en estimacións fiables realizadas durante o exercicio financeiro. |  |  |  |  |
| **Exercicio anterior**  Datos do exercicio contable inmediatamente anterior ao último pechado. |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Importante: Hai un cambio de datos con respecto ao exercicio contable anterior que podería implicar o cambio de categoría da empresa solicitante (microempresa, pequena, mediana ou gran empresa).** | **Non**  **Si** (neste caso cubra e engada unha declaración relativa ao exercicio anterior[[10]](#footnote-10)) |

|  |  |
| --- | --- |
| CATEGORÍA DA EMPRESA/ORGANISMO (microempresa, pequena, mediana ) |  |

**Sinatura**

Nome e cargo do asinante, facultado para representar á empresa:

Declaro que esta declaración e os seus anexos son exactos.

Feito en ..................................................., o

Sinatura:

**ANEXO DA DECLARACIÓN**

**CÁLCULO NO CASO DUNHA EMPRESA ASOCIADA OU VINCULADA**

**Anexos que se deberán achegar, segundo proceda:**

- **Anexo A** se a empresa ten unha ou varias empresas asociadas (e, no seu caso, fichas suplementarias).

- **Anexo B** se a empresa ten unha ou varias empresas vinculadas (e, no seu caso, fichas suplementarias).

**Cálculo dos datos dunha empresa vinculada ou asociada1** (ver nota explicativa)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Período de referencia | | | |
|  | Efectivos (UTA) | Volume de negocio (\*) | Balance xeral (\*) |
| 1. Datos2 da empresa solicitante ou ben das contas consolidadas [datos do cadro B(I) do anexo B**3** ] |  |  |  |
| 2. Datos2 agregados proporcionalmente de todas as (posibles) empresas asociadas (datos do cadro A do anexo A) |  |  |  |
| 3. Suma dos datos2 de todas as (posibles) empresas vinculadas non incluídas por consolidación na liña 1 [datos do cadro B(2) do anexo B] |  |  |  |
| Total |  |  |  |
| (\*) En miles de euros.  1. Apartados 2 e 3 do artigo da definición  2. Todos os datos deberán corresponder ao **último exercicio contable pechad**o e calcularanse con carácter anual En empresas de nova creación que non pecharon aínda as súas contas, utilizaranse datos baseados en estimacións fiables realizadas durante o exercicio financeiro (artigo 4 da definición).  3. Os datos da empresa, incluídos os efectivos, determínanse conforme as contas e demais datos da empresa ou, no seu caso, das contas consolidadas da empresa ou as contas consolidadas nas que esta está incluída por consolidación. | | | |

**Os resultados da liña “Total" deberán trasladarse ao cadro destinado aos "datos para determinar a categoría de empresa”, da declaración.**

**ANEXO A**

**Empresa de tipo «asociada»**

Para cada empresa para a que se cumprimente unha «ficha de asociación» [unha ficha para cada empresa asociada á empresa solicitante e para as empresas asociadas ás posibles empresas vinculadas cuxos datos aínda non se teñan recollidos nas contas consolidadas [[11]](#footnote-11). Os datos do «cadro de asociación» de que se trate trasladaranse ao cadro seguinte:

**Cadro A**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Empresa asociada  (complétese co nome e a identificación) | Efectivos (UTA) | Volume de negocio (\*) | Balance xeral (\*) |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| 4. |  |  |  |
| 5. |  |  |  |
| 6. |  |  |  |
| 7. |  |  |  |
| 8. |  |  |  |
| Total |  |  |  |
| (\*) En miles de euros | | | |

(en caso necesario, engádanse páxinas ou amplíese o cadro)

**Lembre: Estes datos son o resultado dun cálculo proporcional efectuado na «ficha de asociación» cumprimentada para cada empresa asociada directa ou indirecta.**

**Os datos indicados na liña “Total” do cadro anterior deberán trasladarse á liña 2 (relativa ás empresas asociadas) do cadro do anexo da declaración.**

**FICHA DE ASOCIACIÓN**

**1. Identificación precisa da empresa asociada**

Nome ou razón social:

Domicilio social:

Nº de rexistro ou de IVE[[12]](#footnote-12):

Nome e cargo dos/as principais directivos/as[[13]](#footnote-13):

**2. Datos brutos de la empresa asociada**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Período de referencia | | | |
|  | Efectivos (UTA) | Volume de negocio (\*) | Balance xeral (\*) |
| Datos brutos |  |  |  |
| (\*) En miles de euros | | | |

**Lembre: Estes datos brutos son o resultado das contas e demais datos da empresa asociada. No seu caso, consolidados, aos que se engade o 100% dos datos das empresas vinculadas á mesma, salvo se os datos das devanditas empresas xa están incluídos por consolidación na contabilidade da empresa asociada[[14]](#footnote-14). En caso necesario, engadiranse “fichas de vinculación” para as empresas vinculadas non incluídas por consolidación.**

**3. Cálculo proporcional**

a) Indíquese exactamente a porcentaxe de participación[[15]](#footnote-15) que posúe a empresa declarante (ou a empresa vinculada a través da que se establece a relación coa empresa asociada) na empresa asociada obxecto da presente ficha:

.........................................................................................................................................

.........................................................................................................................................

Indíquese a porcentaxe de participación que posúe a empresa asociada obxecto da presente ficha na empresa declarante (ou na empresa vinculada):

.........................................................................................................................................

.........................................................................................................................................

b) Selecciónese o maior de ambas as porcentaxes e aplíquese aos datos brutos indicados no cadro anterior. Trasládense os resultados do devandito cálculo proporcional ao cadro seguinte:

**"Cadro de asociación"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Porcentaxe | Efectivos (UTA) | Volume de negocio (\*) | Balance xeral (\*) |
| Resultados proporcionais |  |  |  |
| (\*) En miles de euros | | | |

**Estes datos deberán trasladarse ao cadro A do anexo A.**

**ANEXO B**

**Empresas vinculadas**

**A. Determinar o caso no que se atopa a empresa solicitante**

Caso 1: A empresa solicitante elabora contas consolidadas ou está incluída nas contas consolidadas doutra empresa vinculada [cadro B( l)].

Caso 2: A empresa solicitante ou unha ou varias empresas vinculadas non elaboran contas consolidadas ou non se inclúen por consolidación [cadro B(2)].

**Lembre: Os datos das empresas vinculadas á empresa solicitante son o resultado das súas contas e demais datos, ou no seu caso consolidados. A estes datos agréganse proporcionalmente os datos das posibles empresas asociadas ás devanditas empresas vinculadas, situadas nunha posición inmediatamente anterior ou posterior á da empresa solicitante, no caso de que non estean xa incluídas por consolidación[[16]](#footnote-16).**

**B. Métodos de cálculo para cada caso**

**No caso 1**: As contas consolidadas serven de base de cálculo. Cumpriméntese a continuación o cadro B( l).

Cadro B(1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Efectivos (UTA)(\*) | Volume de negocio(\*\*) | Balance xeral(\*\*) |
| Total |  |  |  |
| (\*) Cando nas contas consolidadas non figuren os efectivos, o cálculo do mesmo realizarase mediante a suma dos efectivos de todas as empresas ás que estea vinculada.  (\*\*) En miles de euros. | | | |

Os datos indicados na liña “Total” do cadro anterior deberán trasladarse á liña 1 do cadro do anexo da declaración.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Identificación das empresas incluídas por consolidación | | | |
| Empresa vinculada (nome/identificación) | Domicilio social | N° de rexistro ou do IVE(\*) | Nome e cargo dos principais directivos (\*\*) |
| A. |  |  |  |
| B. |  |  |  |
| C. |  |  |  |
| D. |  |  |  |
| E. |  |  |  |
| (\*) Determinarano os Estados membros segundo as súas necesidades.  (\*\*) Presidencia, dirección xeral ou equivalente | | | |

**Nota importante: As empresas asociadas a unha empresa vinculada deste tipo que non estean xa incluídas por consolidación trataranse como socios directos da empresa solicitante. Por conseguinte, no anexo A deberán engadirse os seus datos e unha “ficha de asociación”.**

**No caso 2:** Encher unha "ficha de vinculación" por cada empresa vinculada (incluídas as vinculacións a través doutras empresas vinculadas) e procédase mediante simple suma das contas de todas as empresas vinculadas cumprimentando o cadro B(2) seguinte.

**Cadro B(2)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Empresa nº | Efectivos (UTA) | Volume de negocio(\*\*) | Balance xeral(\*\*) |
| 1. (\*) |  |  |  |
| 2. (\*) |  |  |  |
| 3. (\*) |  |  |  |
| 4. (\*) |  |  |  |
| 5. (\*) |  |  |  |
| Total |  |  |  |
| (\*) Engádase una “Ficha de Vinculación” por empresa.  (\*\*) En miles de euros. | | | |

**Os datos indicados na liña “Total” do cadro anterior deberán trasladarse á liña 3 (relativa ás empresas vinculadas) do cadro do anexo da declaración.**

**FICHA DE VINCULACIÓN**

**(soamente para cada empresa vinculada non incluída por consolidación)**

**1. Identificación precisa de la empresa**

Nome ou razón social: .....

Domicilio social:

N° de rexistro ou do IVE [[17]](#footnote-17):

Nome e cargo dosas principais directivos/as[[18]](#footnote-18):

**2. Datos relativos a esta empresa**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Período de referencia | | | |
|  | Efectivos (UTA) | Volume de negocio(\*) | Balance xeral(\*) |
| Datos brutos |  |  |  |
| (\*) En miles de euros | | | |

Estes datos deberán trasladarse ao cadro B(2) do anexo B.

**Nota importante: Os datos das empresas vinculadas á empresa solicitante son o resultado das súas contas e demais datos, no seu caso consolidados. A estes datos agréganse proporcionalmente os datos das posibles empresas asociadas ás devanditas empresas vinculadas, situadas nunha posición inmediatamente anterior ou posterior á da empresa solicitante, no caso de que non estean xa incluídas nas contas consolidadas[[19]](#footnote-19).**

**As empresas asociadas deste tipo deberán tratarse como socios directos da empresa solicitante. Por conseguinte, no anexo A deberán engadirse os seus datos e unha "ficha de asociación”**

1. No presente texto, o termo “definición” refírese ao anexo da Recomendación 2003/361/CE da Comisión, sobre a definición de pequenas e medianas empresas. [↑](#footnote-ref-1)
2. Anexo 1. [↑](#footnote-ref-2)
3. En termos de participación de capital ou dereitos de voto, terase en conta o maior das dúas porcentaxes. Á devandita porcentaxe engadirase a porcentaxe de participación que calquera outra empresa vinculada á empresa accionista posúa sobre a empresa en cuestión (Anexo 1). [↑](#footnote-ref-3)
4. Unha empresa pode seguir sendo considerada autónoma aínda que se alcance ou se supere este límite do 25% cando corresponda a algún dos tipos de investidores que se indican a continuación (sempre que os investidores non sexan empresas vinculadas á empresa solicitante):

   a) sociedades públicas de participación, sociedades de capital risco, persoas físicas ou grupos de persoas físicas que realicen unha actividade regular de investimento en capital risco (investidores providenciais ou business angels) e invistan fondos propios en empresas sen cotización bolsista, a condición de que o investimento da business angels na mesma empresa non supere 1.250.000 euros;

   b) universidades ou centros de investigación sen fins lucrativos;

   c) investidores institucionais, incluídos os fondos de desenvolvemento rexional.

   (Anexo 1). [↑](#footnote-ref-4)
5. Se o domicilio social da empresa está situado nun Estado membro que previu unha excepción á obriga de elaborar as contas, conforme a sétima Directiva 83/349/CEE, a empresa debe verificar especificamente que non cumpre ningunha das condicións establecidas no apartado 3 do artigo 3 da definición.

   Nalgúns casos pouco frecuentes, unha empresa pode estar vinculada a outra a través dunha persoa ou un grupo de persoas físicas que actúen de común acordo (Anexo 1).

   Á inversa, pode darse o caso, moi pouco habitual, de que unha empresa elabore voluntariamente contas consolidadas sen estar suxeita a iso segundo a sétima Directiva. Neste caso hipotético, a empresa non está necesariamente vinculada, e pode considerarse só asociada.

   Para determinar se unha empresa está vinculada ou non, debe verificarse, para cada unha das tres situacións mencionadas, se cumpre algunha das condicións establecidas no apartado 3 do artigo 3 da definición, no seu caso a través dunha persoa ou grupo de persoas físicas que actúen de común acordo. [↑](#footnote-ref-5)
6. DO L 193 de 18.7.1983, p. 1 modificada pola Directiva 2001/65/CE do Parlamento Europeo e do Consello ( DO L 283 de 27.10.2001, p. 28). [↑](#footnote-ref-6)
7. Anexo 1. [↑](#footnote-ref-7)
8. Determinarano os Estados membros segundo as súas necesidades. [↑](#footnote-ref-8)
9. Presidencia, dirección xeral ou equivalente. [↑](#footnote-ref-9)
10. Apartado 2 do artigo 4 da definición no anexo á Recomendación 2003/361/CE da Comisión. [↑](#footnote-ref-10)
11. Se os datos relativos a unha empresa se recollen nas contas consolidadas nunha porcentaxe inferior ao determinado no apartado 2 do artigo 6, é conveniente, con todo, aplicar a porcentaxe que se determina no devandito artigo (segundo parágrafo do apartado 3 do artigo 6 da definición) [↑](#footnote-ref-11)
12. Determinarano os Estados membros segundo as súas necesidades. [↑](#footnote-ref-12)
13. Presidencia, dirección xeral ou equivalente. [↑](#footnote-ref-13)
14. Primeiro parágrafo do apartado 3 do artigo 6 da definición. [↑](#footnote-ref-14)
15. Polo que respecta a participación no capital ou dereitos de voto, terase en conta o maior das dúas porcentaxes. Á devandito porcentaxe debe engadírselle a porcentaxe de participación que calquera empresa vinculada posúa da empresa en cuestión (primeiro parágrafo do apartado 2 do artigo 3 da definición [↑](#footnote-ref-15)
16. Segundo o parágrafo do apartado 2 do artigo 6 da definición [↑](#footnote-ref-16)
17. Determinarano os Estados Membros segundo as súas necesidades. [↑](#footnote-ref-17)
18. Presidencia, dirección xeral ou equivalente [↑](#footnote-ref-18)
19. Se os datos relativos a unha empresa se recollen nas contas consolidadas nunha porcentaxe inferior ao determinado no apartado 2 do artigo 6, é conveniente con todo aplicar a porcentaxe que se determina no devandito artigo (segundo parágrafo do apartado 3 do artigo 6 da definición). [↑](#footnote-ref-19)