

DECLARACIÓN RELATIVA Á CONDICIÓ DE PEME

Identificación precisa da empresa

Nome ou razón social:

Domicilio social:

Nº de rexistro ou de IVE¹:

Nome e cargo do/s principais directivos²:

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 (Cubra e engada o anexo (e, de ser o caso, as fichas suplementarias); a continuación complete a declaración trasladando o resultado do cálculo de

Empresa vinculada (abaixo).

Datos para determinar a categoría da empresa

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

Período de referencia (*):

Efectivos (UTA)	Volume de negocios	Balance xeral (**)

(*) Todos os 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 nas estimacións fiables realizadas durante o exercicio financeiro.

(**) en miles de euros

Importante: Hai un cambio de datos con respecto ao exercicio contable anterior que podería carrear o cambio de categoría da empresa solicitante (microempresa, pequena, mediana ou gran empresa). Non Sí (neste, cubra e engada unha declaración relativa ao exercicio anterior³)

Sinatura

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

Declaro polo meu honor que a presente declaración e os seus posibles anexos son exactos.

Feito en, o

Sinatura:

1. Determinarano os Estados membros segundo as súas necesidades.

2. Presidente, director xeneral ou equivalente.

3. Apartado 2 do artigo 4 da definición no anexo á Recomendación 2003/361/CE da Comisión.

NOTA EXPLICATIVA

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

I. TIPOS DE EMPRESAS

A definición de PEME¹ distingue tres tipos de empresa en función do tipo de relación que mantén con outras empresas respecto de participación no capital, dereitos de voto ou dereito a exercer unha influencia dominante².

Tipo 1: empresa autónoma

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

A empresa solicitante é autónoma se:

- non posúe unha participación igual ou superior ao 25%³ noutra empresa.
- o 25%³ 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 excepcións⁴.
- e non elabora contas consolidadas nin está incluída nas contas dunha empresa que elabore contas consolidadas, e por tanto non é unha empresa vinculada⁵.

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 si:

- posúe unha participación comprendida entre o 25%³ e o 50%³ da devandita empresa,
- ou se dita empresa pasee unha participación comprendida entre o 25%³ e o 50%³ da empresa solicitante,
- e a empresa solicitante non elabora contas consolidadas que inclúan á devandita empresa por consolidación, nin está incluída por consolidación nas contas da devandita empresa nin nas de ningunha empresa vinculada a ela⁵.

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 ás empresas, a Comisión Europea ha definido este tipo de empresas utilizando, cando se adaptan 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 consolidadas⁶, que se aplica desde hai anos.

Por tanto, unha empresa sabe, polo xeral, de forma inmediata se está vinculada, en tanto que xa está suxeita á obrigaçión de elaborar contas consolidadas en virtude de dita Directiva 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 describíense 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 apartado 3 do artigo 3 da Definición.

II. OS EFECTIVOS E UNIDADES DE TRABALLO ANUAL⁷

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 con arranxo á 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 aprendices ou alumnos 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 fixeran 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.

1 No presente texto, o termo “definición” refírese ao anexo de 1a Recomendación 2003/361/CE de 1a Comisión, sobre a definición de pequenas e medianas empresas.

2 Artigo 3 da definición.

3 En termos de participación de capital ou dereitos de voto, terase en conta o maior das dúas porcentaxes. Á devandito porcentaxe engadirase a porcentaxe de participación que calquera outra empresa vinculada á empresa accionista posúa sobre a empresa en cuestión (apartado 2 do artigo 3 da definición).

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 a 1a 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 de @dicha 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.

(Segundo parágrafo do apartado 2 do artigo 3 de 1a definición).

5 _ Se o domicilio social da empresa está situado nun Estado membro que previu unha excepción a 1a obriga de elaborar a devandita conta, con arranxo a 1a sétima Directiva 83/349/CEE, 1a empresa debe verificar especificamente que non cumpre ningunha das condicións establecidas no apartado 3 do artigo 3 de 1a 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 (apartado 3 do artigo 3 da definición).

_ 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, 1a 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 de 1a definición, no seu caso a través dunha persoa ou grupo de persoas físicas que actúen de común acordo

6 DO L 193 de 18.7.1983, p. 1, cuxa última modificación 1a constitúe 1a Directiva 2001/65/CE do Parlamento Europeo e do Consello (DO L 283 de 27.10.2001, p. 28).

7 Artigo 5 da definición.

ANEXO DA DECLARACIÓN

CÁLCULO NO CASO DUNHA EMPRESA ASOCIADA OU VINCULADA

Anexos que han de axuntarse, segundo proceda

- _ Anexo A si a empresa ten unha ou varias empresas asociadas (e, no seu caso, fichas suplementarias).
- _ Anexo B si a empresa ten unha ou varias empresas vinculadas (e, no seu caso, fichas suplementarias).

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

Período de referencia

	Efectivos (UTA)	Volume de negocios (*)	Balance xeral (*)
1. Datos ² da empresa solicitante ou ben das contas consolidadas [datos do cadro B(1) do anexo B]			
2. Datos ² agregados proporcionalmente de todas as (posibles) empresas asociadas (datos do cadro A do anexo A)			
3. Suma dos datos ² 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 y 3 do artigo da definición

2 Todos os datos deberán corresponder ao último exercicio contable pechado 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 financeira (artigo 4 da definición).

3 Os datos da empresa, incluídos os efectivos, determínanse con arranxo ás 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" han de 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 consolidadas¹]. Os datos do «cadro de asociación» de que se trate trasladaranse ao cadro recapitulativo seguinte:

Cadro A

Empresa asociada (complétese co nome e a identificación)	Efectivos (UTA)	Volume de negocios (*)	Balance xeral (*)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
Total			

(*) En miles de euros

(en caso necesario, engádanse páxinas ou ampliése 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.

1 Se os datos relativos a unha empresa recóllense 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)



FICHA DE ASOCIACIÓN

1. Identificación precisa da empresa asociada

Nome ou razón social:

Domicilio social:

Nº de rexistro o del IVE¹:

Nome e cargo do/dos principais directivos²:

2. Datos brutos da devandita empresa asociada

Período de referencia			
	Efectivos (UTA)	Volume de negocios (*)	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 asociada³. Se resulta necesario, engádanse, fichas de vinculación» para as empresas vinculadas non incluídas por consolidación.

3. Cálculo proporcional

a) Indíquese exactamente a porcentaxe de participación⁴ que pasee 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 pasee 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 negocios (*)	Balance xeral (*)
Resultados proporcionais			

(*) En miles de euros

Estes datos deberán trasladarse ao cadro A de o anexo A.

1 Determinaranos os Estados membros segundo as súas necesidades.

2 Presidente, director xeneral ou equivalente.

3 Primeiro parágrafo do apartado 3 do artigo 6 da definición.

4 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).

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(1)].
- 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, 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 consolidación¹.

B. Métodos de cálculo para cada caso

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

Cadro B(1)

	Efectivos (UTA)(*)	Volume de negocios(**)	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	Nº de rexistro ou do IVE(*)	Nome e cargo dos principais directivos (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(*) Determinaranos os Estados membros segundo as súas necesidades.

(**) Presidente, director 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.

¹ Segundo o parágrafo do apartado 2 do artigo 6 da definición



Cadro B(2)

Empresa nº	Efectivos (UTA)	Volumen de negocios(**)	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:

Nº de rexistro ou do IVE¹:

Nome e cargo do/dos principais directivos²:

2. Datos relativos a esta empresa

Período de referencia			
	Efectivos (UTA)	Volume de negocios(*)	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 inmediateamente anterior ou posterior á da empresa solicitante, no caso de que non estean xa incluídas nas contas consolidadas³,

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 Determinarano os Estados Membros segundo as súas necesidades.

2 Presidente, director xeral ou equivalente.

3 Se os datos relativos a unha empresa recóllense 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).