

ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ

Πρόσκληση υποβολής παρατηρήσεων κατ' εφαρμογή του άρθρου 88 παράγραφος 2 της συνθήκης ΕΚ σχετικά με τα τρία καθεστώτα κρατικών ενισχύσεων C 49/99 (ex NN 29/99 — φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης για τις νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις στην επαρχία Αλάνα (Ισπανία)· C 50/99 (ex NN 30/99) — φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή της μείωσης της φορολογητέας βάσης για τις νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις στην επαρχία Γκιρύζκοα (Ισπανία)· C 52/99 (ex NN 32/99) — φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης για τις νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις στην επαρχία Βίζκαγια (Ισπανία)

(2000/C 55/02)

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Με επιστολή της 29ης Σεπτεμβρίου 1999 που αναδημοσιεύεται στην αυθεντική γλώσσα του κειμένου της επιστολής στις σελίδες που ακολουθούν την παρούσα περίληψη, η Επιτροπή κοινοποίησε στις ισπανικές αρχές την απόφασή της να κινήσει τη διαδικασία του άρθρου 88 παράγραφος 2, της συνθήκης ΕΚ σχετικά με την προαναφερθείσα ενίσχυση/το προαναφερθέν μέτρο.

Τα ενδιαφερόμενα μέρη μπορούν να υποβάλουν τις παρατηρήσεις τους μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας περίληψης και της επιστολής που ακολουθεί, στην ακόλουθη διεύθυνση:

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού
Διεύθυνση Κρατικών Ενισχύσεων
Rue de la Loi/Wetstraat 200
B-1049 Βρυξέλλες
Αριθ. φαξ (32-2) 296 98 15

Οι παρατηρήσεις αυτές θα κοινοποιηθούν στις ισπανικές αρχές. Το απόρρητο της ταυτότητας του ενδιαφερόμενου μέρους που υποβάλει τις παρατηρήσεις μπορεί να ζητηθεί γραπτώς, με μνεία των σχετικών λόγων.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ C 49/99 (ex NN 29/99)

Κράτος μέλος: Ισπανία**Περιφέρεια:** Επαρχία της Αλάνα**Αριθμός της ενίσχυσης:** C 49/99 (ex NN 29/99)**Τίτλος:** Φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης ορισμένων νέων επιχειρήσεων**Στόχος:** Προώθηση της σύστασης και της έναρξης λειτουργίας ορισμένων νέων επιχειρήσεων**Αποδέκτες:** Οι νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις που διαθέτουν καταβληθέν κεφάλαιο άνω των 20 εκατ. ESP (120 202 ευρώ), επενδύουν ποσό άνω των 80 εκατ. ESP (480 810 ευρώ), και δημιουργούν πάνω από 10 θέσεις απασχόλησης**Νομική βάση:** Territorio Histórico de Álava: artículo 26 de la Norma Foral 24/1996 del 5 de julio, del impuesto sobre sociedades**Προϋπολογισμός:** Άγνωστος**Ένταση ή ποσό:** Μείωση της τάξης του 99 %, 75 %, 50 % και 25 % της θετικής φορολογητέας βάσης για τα 4 προσεχή φορολογικά έτη**Είδος της ενίσχυσης:** Μείωση της θετικής φορολογητέας βάσης**Διάρκεια:** Απεριόριστη

2. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ C 50/99 (ex NN 30/99)

Κράτος μέλος: Ισπανία**Περιφέρεια:** Περιφέρεια της Γκιρύζκοα**Αριθμός ενίσχυσης:** C 50/99 (ex NN 30/99)**Τίτλος:** Φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης ορισμένων νέων επιχειρήσεων**Στόχος:** Προώθηση της σύστασης και της έναρξης λειτουργίας ορισμένων νέων επιχειρήσεων**Αποδέκτες:** Οι νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις που διαθέτουν καταβληθέν κεφάλαιο άνω των 20 εκατ. ESP (120 202 ευρώ), που επενδύουν άνω των 80 εκατ. ESP (480 810 ευρώ) και δημιουργούν περισσότερες από 10 θέσεις απασχόλησης**Νομική βάση:** Territorio Histórico de Gipuzkoa: Norma Foral 7/1996 del 4 de julio, del impuesto sobre sociedades**Προϋπολογισμός:** Άγνωστος

Ένταση ή ποσό: Μείωση της τάξης του 99 %, 75 %, 50 % και 25 % της θετικής φορολογητέας βάσης για τα τέσσερα προσεχή φορολογικά έτη

Είδος της ενίσχυσης: Μείωση της θετικής φορολογητέας βάσης

Διάρκεια: Απεριόριστη

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ C 52/99 (ex NN 32/99)

Κράτος μέλος: Ισπανία

Περιφέρεια: Επαρχία της Vizcaya

Αριθμός ενίσχυσης: C 52/99 (ex NN 32/99)

Τίτλος: Φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης ορισμένων νέων επιχειρήσεων

Στόχος: Προώθηση της σύστασης και της έναρξης λειτουργίας ορισμένων νέων επιχειρήσεων

Αποδέκτες: Οι νεοσυσταθείσες επιχειρήσεις που διαθέτουν καταβληθέν κεφάλαιο άνω των 20 εκατ. ESP (120 202 ευρώ), που επενδύουν ποσό άνω των 80 εκατ. ESP (480 810 ευρώ), και δημιουργούν άνω των 10 θέσεων απασχόλησης

Νομική βάση: Territorio Histórico de Bizkaia: Norma Foral 3/1996 del 26 de junio, del impuesto sobre sociedades

Προϋπολογισμός: Άγνωστος

Ένταση ή ποσό: Μείωση της τάξης του 99 %, 75 %, 50 % και 25 % της θετικής φορολογητέας βάσης για τα τέσσερα προσεχή φορολογικά έτη

Είδος της ενίσχυσης: Μείωση της θετικής φορολογητέας βάσης

Διάρκεια: Απεριόριστη

4. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

4.1. Ο χαρακτήρας της κρατικής ενίσχυσης δυνάμει του άρθρου 87 παράγραφος 1 της συνθήκης ΕΚ

Το μέτρο είναι σχεδόν όμοιο και στις τρεις επαρχίες. Συνίσταται σε μια μείωση κατά 99 %, 75 %, 50 % και 25 % των φορολογητέων βάσεων και ανταποκρίνεται σωρευτικά στα τέσσερα κριτήρια που ορίζει το άρθρο 87 της συνθήκης ΕΚ. Συγκεκριμένα, η ελάφρυνση αυτή έχει ειδικό ή επιλεκτικό χαρακτήρα εφόσον ευνοεί ορισμένες επιχειρήσεις. Πράγματι, οι προϋποθέσεις που συνοδεύουν τη χορήγηση των ενισχύσεων αποκλείουν κυρίως από το ευεργέτημά τους τις συσταθείσες επιχειρήσεις προ της ημερομηνίας έναρξης ισχύος των περιφερειακών νόμων των μέσων του 1996, που πραγματοποιούν επενδύσεις κάτω του ορίου των 80 εκατ. ESP (480 810 ευρώ), και δημιουργούν λιγότερες από 10 θέσεις απασχόλησης, και που δεν είναι εταιρείες με καταβληθέν κεφάλαιο που υπερβαίνει τα 20 εκατ. ESP (120 202). Εξάλλου, η φορολογική αυτή ενίσχυση δεν δικαιολογείται από τη φύση ή την οικονομία του συστήματος, αλλά από τον επιδιωκόμενο στόχο της δημιουργίας κινήτρων για τη σύσταση και την αρχική ανάπτυξη ορισμένων επιχειρήσεων.

4.2. Η παράλειψη της υποχρέωσης κοινοποίησης δυνάμει του άρθρου 88 παράγραφος 3 της συνθήκης ΕΚ

Δεδομένου ότι πρόκειται για μέτρα που δεν εμπίπτουν στον κανόνα *de minimis*, υφίσταται, σχετικά με τα μέτρα αυτά, υποχρέωση της προηγούμενης κοινοποίησης βάσει του σημείου 3 του άρθρου 88 της συνθήκης ΕΚ. Οι ισπανικές αρχές όμως δεν τήρησαν αυτήν την υποχρέωση. Επομένως οι εν λόγω ενισχύσεις μπορούν να θεωρηθούν παράνομες.

4.3. Η εκτίμηση του συμβιβάσιμου όσον αφορά τη μείωση της φορολογητέας βάσης

4.3.1. Οι τομεακές επιπτώσεις

Ελλείπει τομεακών περιορισμών, η εν λόγω μείωση της φορολογητέας βάσης δεν υπόκειται στους ειδικούς κοινοτικούς κανόνες που ισχύουν για ορισμένους τομείς όπως οι δραστηριότητες της παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των γεωργικών προϊόντων του παραρτήματος 1 της συνθήκης, της αλιείας, της βιομηχανίας άνθρακα, της βιομηχανίας χάλυβα, των μεταφορών, των ναυπηγικών εργασιών, των συνθετικών ινών και της αυτοκινητοβιομηχανίας. Ωστόσο, οι περιφερειακοί νόμοι που έχουν θεσπίσει τη μείωση του φόρου δεν προβλέπουν την τήρηση αυτών των ειδικών κρατικών κανόνων. Φαίνεται λοιπόν ότι οι φορολογικές ενισχύσεις υπό μορφή μείωσης των φορολογητέων βάσεων ενδέχεται να μην είναι σύμφωνες με τους παραπάνω τομεακούς κανόνες. Στις συνθήκες αυτές, υφίστανται αμφιβολίες σχετικά με το συμβιβάσιμο των ενισχύσεων αυτών με την κοινή αγορά, δεδομένου ότι ο δικαιούχος ανήκει σε έναν τομέα που διέπεται από ειδικούς κοινοτικούς κανόνες.

4.3.2. Οι περιφερειακοί κανόνες

Στα σημεία 4.15 έως 4.17 των κατευθυντηρίων γραμμών⁽¹⁾ των κρατικών ενισχύσεων περιφερειακού χαρακτήρα, ορίζεται ότι κατ' αρχήν απαγορεύονται οι ενισχύσεις λειτουργίας. Ωστόσο, δύναται να χορηγηθούν κατ' εξαίρεση, είτε σε περιφέρειες που δικαιούνται την παρέκκλιση του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχείο α) της συνθήκης ΕΚ εφόσον πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις, είτε στις εξόχως απόκεντρες περιφέρειες είτε στις περιφέρειες με χαμηλή πυκνότητα πληθυσμού, εφόσον προορίζονται για την αντιστάθμιση των υπερβολικών δαπανών μεταφοράς. Ωστόσο, ούτε οι ενισχύσεις ούτε οι περιφέρειες ανήκουν στις δύο αυτές περιπτώσεις. Εξάλλου, οι τρεις επαρχίες δεν είναι επιλέξιμες για παρέκκλιση του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχείο α) της συνθήκης ΕΚ. Πράγματι, είναι σκόπιμο να υπενθυμισθεί ότι με την απόφασή της της 26ης Ιουλίου 1995 σχετικά με την τροποποίηση του χάρτη περιφερειακών ενισχύσεων στην Ισπανία, η Επιτροπή έκρινε ότι οι τρεις αυτές επαρχίες δεν ήταν περιφέρειες στις οποίες η χορήγηση κρατικών ενισχύσεων θα μπορούσε να θεωρηθεί συμβιβάσιμη με την κοινή αγορά δυνάμει της παρέκκλισης του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχείο α) της συνθήκης ΕΚ διότι το βιοτικό επίπεδο δεν ήταν ασυνήθως χαμηλό ούτε υπήρχε σοβαρή υποαπασχόληση. Αντιθέτως, θεωρήθηκε ότι οι τρεις επαρχίες ήταν περιφέρειες στις οποίες οι κρατικές ενισχύσεις θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι συμβιβάζονται με την κοινή αγορά δυνάμει της παρέκκλισης του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχείο γ) της συνθήκης. Από τα παραπάνω συνεπάγεται ότι, με βάση τους κανόνες για τις κρατικές ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα, υπάρχουν αμφιβολίες ως προς το συμβιβάσιμο των εν λόγω φορολογικών ενισχύσεων με την κοινή αγορά.

⁽¹⁾ ΕΕ C 74 της 10.3.1998.

4.3.3. Συμπέρασμα

Εν κατακλείδι, υπάρχουν αμφιβολίες για το συμβιβασμό των υπο εξέταση φορολογικών ενισχύσεων με την κοινή αγορά βάσει των παρεκκλίσεων του άρθρου 87 παράγραφοι 2 και 3 της συνθήκης ΕΚ. Πράγματι, οι εν λόγω ενισχύσεις δεν μπορούν να θεωρηθούν ως ενισχύσεις κοινωνικού χαρακτήρα κατά την έννοια του άρθρου 87 παράγραφος 2, στοιχείο α), δεν προορίζονται για την επανόρθωση ζημιών που προκλήθηκαν από θεομηνίες και άλλα έκτακτα γεγονότα κατά την έννοια του άρθρου 87 παράγραφος 2 στοιχείο β), και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 87 παράγραφος 2, στοιχείο γ) που αφορά ορισμένες περιφέρειες της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας. Όσον αφορά τις παρεκκλίσεις του σημείου 3 του άρθρου 87 πλην των παρεκκλίσεων του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχεία α) και γ) οι οποίες προαναφέρθηκαν, δεν αποσκοπούν στην προώθηση της πραγματοποίησης σημαντικού σχεδίου κοινού ευρωπαϊκού ενδιαφέροντος ή στην άρση σοβαρής διαταραχής της οικονομίας κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 87 παράγραφος 3 στοιχείο β). Τέλος, δεν χορηγούνται με σκοπό την προώθηση του πολιτισμού και της διατήρησης της πολιτιστικής κληρονομιάς, κατά την έννοια του άρθρου 87 παράγραφος 3, στοιχείο δ).

Με βάση τα προαναφερθέντα, πρέπει να κινηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 88 παράγραφος 2 της συνθήκης ΕΚ κατά των τριών καθεστώτων φορολογικών ενισχύσεων υπό μορφή μείωσης της φορολογητέας βάσης.

Δυνάμει του άρθρου 14 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 659/1999, είναι δυνατό να ζητηθεί από τον αποδέκτη η επιστροφή κάθε παράνομης ενίσχυσης.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

«Por la presente, la Comisión tiene el honor de comunicar a las autoridades españolas que, tras haber examinado la información de que dispone, ha decidido incoar el procedimiento previsto en el apartado 2 del artículo 88 del Tratado CE.

Procedimiento

En los términos del punto 37 de su Comunicación relativa a la aplicación de las normas sobre ayudas estatales a las medidas relacionadas con la fiscalidad directa de las empresas ⁽²⁾ y tomando como base las orientaciones definidas en la misma, la Comisión procede a examinar las ayudas fiscales que se hayan concedido ilegalmente en los Estados miembros. Entre los regímenes de ayudas fiscales no notificadas a la Comisión con arreglo a las disposiciones del apartado 3 del artículo 88 del Tratado CE, se encuentran los tres regímenes de ayudas fiscales mencionados.

La Comisión constata que estos tres regímenes de ayudas fiscales fueron creados por el artículo 26 de cada una de las Normas Forales siguientes: la Norma Foral 24/1996 de 5 de

julio de Álava ⁽³⁾, la Norma Foral 7/1996 de 4 de julio de Guipúzcoa ⁽⁴⁾ y la Norma Foral 3/1996 de 26 de junio de Vizcaya ⁽⁵⁾. El texto del citado artículo 26 es el siguiente ⁽⁶⁾:

“1. Las sociedades que inicien su actividad empresarial gozarán de una reducción de un 95, 75, 50 y 25 por 100, respectivamente, de la base imponible positiva derivada del ejercicio de sus explotaciones económicas, antes de la compensación de bases impositivas negativas de periodos anteriores, en los cuatro periodos impositivos consecutivos, a partir del primero en que dentro del plazo de cuatro años desde el inicio de su actividad empresarial, obtengan bases impositivas positivas.

[...]

2. Para el disfrute de la presente reducción, los sujetos pasivos deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) Que inicien su actividad empresarial con un capital mínimo desembolsado de 20 millones de pesetas.

[...]

f) ⁽⁷⁾ Que realicen inversiones en activos fijos materiales en los dos primeros años de actividad por un importe mínimo de 80 millones de pesetas, debiendo realizarse todas las inversiones en bienes afectos a la actividad que no sean objeto de arrendamiento o cesión a terceros para su uso. A estos efectos también se entenderán como inversiones en activos fijos materiales los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero, siempre que se comprometan a ejercitar la opción de compra.

g) ⁽⁸⁾ Que generen un mínimo de 10 puestos de trabajo en los seis meses siguientes al inicio de su actividad empresarial y mantengan en ese número el promedio anual de plantilla desde dicho momento y hasta el ejercicio en que venza el derecho a aplicarse la reducción en la base imponible.

[...]

i) Que dispongan de un plan de actuación empresarial que abarque un periodo mínimo de cinco años.

3. [...]

⁽³⁾ Territorio Histórico de Álava: Norma Foral 24/1996 del 5 julio del impuesto sobre sociedades.

⁽⁴⁾ Territorio Histórico de Gipuzkoa: Norma Foral 7/1996 del 4 julio del impuesto sobre sociedades.

⁽⁵⁾ Territorio Histórico de Bizkaia: Norma Foral 3/1996 del 26 junio del impuesto sobre sociedades.

⁽⁶⁾ En el presente texto sólo se citan las partes necesarias para la valoración de la ayuda.

⁽⁷⁾ En el caso de Guipúzcoa, este texto figura en la letra e).

⁽⁸⁾ En el caso de Guipúzcoa, este texto figura en la letra f).

⁽²⁾ DO C 384 de 10.12.1998.

4. El importe mínimo de las inversiones a que se refiere la letra f) y la creación mínima de empleo a que se refiere la letra g), ambas del apartado 2 anterior, serán incompatibles con cualquier otro beneficio fiscal establecido para dichas inversiones o creación de empleo.

5. La reducción establecida en el presente artículo será solicitada a la Administración tributaria, la cual, tras la verificación del cumplimiento de los requisitos inicialmente exigidos, comunicará a la sociedad solicitante, en su caso, su autorización provisional que deberá ser adoptada por acuerdo de la Diputación Foral de Álava.

[...].”

Descripción detallada de las ayudas fiscales en cuestión

La Comisión constata que según los preámbulos de las citadas normas forales, el objetivo de la ayuda en cuestión consistiría en “incentivar la creación de nuevas iniciativas empresariales”. En efecto, la ayuda va dirigida a la categoría específica de empresas de nueva creación, reservándoles una reducción de la base imponible durante los cuatro primeros ejercicios en que obtengan beneficios.

La Comisión observa que el objeto de las ayudas fiscales en cuestión es la base imponible positiva del impuesto sobre sociedades, derivada del ejercicio de las actividades económicas de algunas sociedades, antes de la compensación de las bases imponibles negativas de los ejercicios anteriores. Aquí, los beneficiarios serán las sociedades que empezaron su actividad comercial después de la fecha de entrada en vigor de las citadas normas forales y que, por otra parte, hayan invertido en activos fijos materiales un importe mínimo de 80 millones de pesetas españolas (480 810 euros) y hayan generado al menos 10 empleos. Además, la Comisión pone de relieve que las empresas beneficiarias deben tener una estrategia empresarial que abarque un período mínimo de cinco años e iniciar su actividad con un capital mínimo desembolsado de 20 millones de pesetas españolas (120 202 euros). En cuanto al plazo de que disponen para beneficiarse de las cuatro reducciones citadas de la base imponible, corresponde al período de los cuatro años siguientes al inicio de su actividad comercial.

La Comisión constata que la ayuda fiscal en cuestión no está destinada a empresas que realicen determinadas actividades o que pertenezcan a determinados sectores ya que puede acogerse a la ayuda cualquier actividad o sector. Aparte de a las empresas de nueva creación, tampoco está destinada a determinadas categorías de empresas, por ejemplo las pequeñas y medianas empresas, ya que puede acogerse a ella cualquier empresa, siempre que satisfaga las condiciones mencionadas anteriormente.

La Comisión constata que estas reducciones de las bases imponibles son aplicables a partir del ejercicio fiscal que comienza el 1 de enero de 1996. La duración, por su parte, es ilimitada. En cuanto a la acumulación con otras ayudas, se especifica que las ayudas fiscales en cuestión no pueden acumularse con otras ventajas fiscales que puedan concederse por la inversión mínima, ni la creación mínima de empleos. Por último, el presupuesto de pérdidas de ingresos fiscales deberá fijarse anualmente en las leyes de presupuestos.

Valoración de las ayudas en cuestión

1. El carácter de ayuda estatal según el apartado 1 del artículo 87 del Tratado CE

La Comisión recuerda que, para la aplicación de las normas comunitarias en materia de ayudas estatales, el carácter fiscal de las medidas en cuestión es indiferente puesto que el artículo 87 se aplica a las medidas de ayuda “bajo cualquier forma”. No obstante, la Comisión pone de relieve que para calificarse de ayuda, las medidas en cuestión deben satisfacer acumulativamente los cuatro criterios que define el artículo 87 y que se exponen a continuación.

En primer lugar, la Comisión señala que las reducciones del 99, 75, 50 y 25 %, respectivamente, de las citadas bases imponibles procuran a sus beneficiarios una ventaja que reduce las cargas que gravan normalmente su presupuesto, por medio de una reducción parcial de la cuota tributaria.

En segundo lugar, la Comisión estima que la reducción de la citada base imponible implica una pérdida de ingresos fiscales y equivale, por tanto, al consumo de recursos públicos en forma de gastos fiscales.

En tercer lugar, la Comisión considera que la reducción de la citada base imponible afecta a la competencia y a los intercambios comerciales entre Estados miembros. En efecto, habida cuenta de que los beneficiarios ejercen actividades económicas que pueden ser objeto de intercambios comerciales entre los Estados miembros, la ayuda refuerza la posición de las empresas beneficiarias con relación a otras empresas competidoras en el comercio intracomunitario, por lo que influye en el mismo. Además, las empresas beneficiarias ven mejorada su rentabilidad por el aumento de su resultado neto (beneficios después de impuestos). De esta manera, están en condiciones de competir con las empresas excluidas del beneficio de dichas ayudas fiscales.

Por último, la Comisión opina que la reducción de la base imponible en cuestión es específica o selectiva en el sentido de que favorece a algunas empresas. En efecto, las condiciones para la concesión de las ayudas excluyen concretamente del beneficio de las mismas a las empresas creadas antes de la fecha de entrada en vigor, a mediados de 1996, de las citadas normas forales, cuyas inversiones sean inferiores al umbral de 80 millones de pesetas españolas (480 810 euros), que creen menos de 10 empleos y que no sean sociedades con un capital desembolsado que supere los 20 millones de pesetas españolas (120 202 euros). Además, la Comisión considera que esta ayuda fiscal.

Por otra parte, la Comisión considera que este carácter de ventaja selectiva se debe también a cierto poder discrecional de la Administración fiscal. En efecto, la concesión de la ayuda en cuestión no es automática ya que la solicitud presentada por el beneficiario es examinada por la Diputación Foral la cual podrá, al final de este examen, conceder, en su caso, la ayuda en cuestión.

En conclusión, la Comisión considera que la reducción de la base imponible mencionada es una ayuda estatal según lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 87 y en el apartado 1 del artículo 61 del Acuerdo EEE ya que se trata de una ayuda concedida por el Estado, con recursos estatales, que favorece a algunas empresas, falsea la competencia y afecta a los intercambios comerciales entre los Estados miembros.

2. Incumplimiento de la obligación de notificación del apartado 3 del artículo 88 del Tratado CE

Habida cuenta de que las tres Normas Forales mencionadas no disponen la concesión de la reducción de la base imponible en cuestión respetando las condiciones ⁽⁹⁾ para las ayudas de *minimis*, la Comisión estima que estas ayudas no pueden considerarse como ayudas sujetas a la norma de *minimis*.

La Comisión indica que las ayudas estatales que no se rigen por la norma de *minimis* están sujetas a la obligación de notificación previa establecida en el apartado 3 del artículo 88 del Tratado CE y en el apartado 3 del artículo 62 del Acuerdo EEE. Sin embargo, las autoridades españolas no han respetado esta obligación, razón por la que la Comisión opina que estas ayudas pueden considerarse ilegales. La Comisión lamenta a este respecto el incumplimiento de las autoridades españolas de su obligación de notificación previa de las ayudas en cuestión.

3. Evaluación de la compatibilidad de la reducción de la base imponible del impuesto sobre sociedades

La Comisión constata que las ayudas fiscales mencionadas son ayudas que no están supeditadas a la realización de una inversión. En efecto, la Comisión recuerda que en el anexo I de las Directrices de las ayudas con finalidad regional precisó que "las ayudas fiscales pueden considerarse ayudas a la inversión cuando ésta constituye su base de cálculo. Además, cualquier ayuda fiscal puede entrar en esta categoría si su importe máximo se expresa en porcentaje de la inversión". Ahora bien, en el caso que nos ocupa, la reducción de la base imponible no cumple estas condiciones, razón por la cual no tiene carácter de ayuda a la inversión. Además, tampoco tiene carácter de ayuda al empleo vinculado a la inversión ya que no está supeditada al número de empleos creados.

En cambio, la Comisión considera que estas ayudas fiscales tienen carácter de ayudas de funcionamiento. En efecto, su objeto es liberar a una empresa de los costes que ella misma habría debido normalmente sufragar dentro de su gestión corriente o de sus actividades normales. Gracias a esta reducción de los gastos corrientes, las empresas beneficiarias mejorarán su rentabilidad debido al aumento de su resultado neto (beneficios después de impuestos). Procede, por tanto, examinar las ayudas fiscales en cuestión a la luz de las excepciones previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 87 eventualmente aplicables a las ayudas de funcionamiento en cuestión.

⁽⁹⁾ Véase la Comunicación de la Comisión relativa a las ayudas de *minimis* publicada en el DO C 68 de 6.3.1996.

Las ayudas de funcionamiento en cuestión a la luz de las excepciones regionales previstas en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 87

La Comisión recuerda que en los puntos 4.15 al 4.17 de las Directrices de las ayudas estatales con finalidad regional ⁽¹⁰⁾, se establece que las ayudas de funcionamiento, en principio, están prohibidas. No obstante, pueden concederse excepcionalmente, bien sea en las regiones acogidas a la excepción de la letra a) del apartado 3 del artículo 87 del Tratado CE, siempre que cumplan ciertas condiciones, o bien en las regiones ultraperiféricas o las regiones de baja densidad de población cuando estén destinadas a compensar los costes adicionales de transporte. Ahora bien, ni las ayudas en cuestión ni las regiones se encuentran en ninguno de estos dos casos. Además, estos tres Territorios Históricos no pueden acogerse a la excepción de la letra a) del apartado 3 del artículo 87 del Tratado CE. Efectivamente, la Comisión recuerda que, mediante su Decisión de 26 de julio de 1995 relativa a la modificación del mapa de las ayudas regionales en España, consideró que estos tres Territorios Históricos no eran regiones en las que las ayudas estatales pudieran considerarse compatibles con el mercado común con arreglo a la excepción de la letra a) del apartado 3 del artículo 87 del Tratado CE ya que su nivel de vida no es anormalmente bajo ni existe una grave situación de empleo. En cambio, la Comisión consideró que estos tres Territorios Históricos eran regiones en las que las ayudas estatales podían considerarse compatibles con el mercado común con arreglo a la excepción de la letra c) del apartado 3 del artículo 87 del Tratado CE. En estas condiciones, la Comisión opina que la compatibilidad de las ayudas fiscales en cuestión suscita dudas a la luz de las normas en materia de ayudas estatales con finalidad regional.

Las ayudas de funcionamiento en cuestión a la luz de las normas sectoriales

La reducción de la base imponible en cuestión, que no está sujeta a limitaciones sectoriales, puede ser concedida a empresas sujetas a las normas especiales comunitarias relativas a determinados sectores como las actividades de producción, transformación y comercialización de los productos agrarios del anexo I del Tratado, la pesca, la industria del carbón, la siderurgia, el transporte, la construcción naval, las fibras sintéticas, y la industria automovilística. Sin embargo, las Normas Forales por las que se crea la reducción fiscal en cuestión no prevén el respeto de dichas normas especiales comunitarias. La Comisión considera, pues, que las ayudas fiscales en forma de reducción de la base imponible pueden no respetar dichas normas sectoriales. En esas condiciones, la Comisión tiene sus dudas sobre la compatibilidad de dichas ayudas cuando el beneficiario pertenezca a un sector sujeto a las normas especiales comunitarias.

Las ayudas de funcionamiento en cuestión a la luz de otras excepciones previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 87 del Tratado CE

Por último, la Comisión duda de la compatibilidad de las ayudas fiscales en cuestión con el mercado común con arreglo a las excepciones de los apartados 2 y 3 del artículo 87 del

⁽¹⁰⁾ DO C 74 de 10.3.1998.

Tratado CE. En efecto, estas ayudas no pueden considerarse como ayudas de carácter social según lo dispuesto en la letra a) del apartado 2 del artículo 87, no están destinadas a reparar los perjuicios causados por desastres naturales o por otros acontecimientos de carácter excepcional según lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 87 y no están sujetas a las disposiciones de la letra c) del apartado 2 del artículo 87 relativas a determinadas regiones de la República Federal de Alemania. En cuanto a las excepciones del apartado 3 del artículo 87 distintas de las de las letras a) y c) ya citadas, la Comisión considera que no tienen por objeto promover la realización de un proyecto importante de interés europeo común o poner remedio a una grave perturbación en la economía de un Estado miembro según lo dispuesto en la letra b) del apartado 3 del artículo 87. Estas ayudas no entran en el ámbito de aplicación de las disposiciones de la letra c) del apartado 3 del artículo 87 relativas a las "ayudas destinadas a facilitar el desarrollo de determinadas actividades" ya que no tienen especificidad alguna en cuanto a las actividades de las empresas beneficiarias. Por último, no están destinadas a promover la cultura ni la conservación del patrimonio según lo dispuesto en la letra d) del apartado 3 del artículo 87.

Conclusión

Habida cuenta de las consideraciones expuestas, la Comisión ha decidido incoar el procedimiento previsto en el apartado 2 del artículo 88 del Tratado CE respecto a los regímenes de ayudas

fiscales en forma de reducción de la base imponible de algunas empresas de nueva creación en cada uno de los tres Territorios Históricos de Álava, Guipúzcoa y Vizcaya. La Comisión insta a las autoridades españolas, en el marco de dicho procedimiento, a que presenten sus observaciones y faciliten toda la información pertinente para la evaluación de los tres regímenes de ayudas fiscales mencionados en el plazo de un mes a partir de la fecha de recepción de la presente carta. En este caso concreto, la información pertinente solicitada es la siguiente: copias de todas las decisiones de concesión de la reducción de la base imponible, datos sobre las inversiones realizadas por cada beneficiario, empleos creados, capital social, importe de la reducción de la base imponible de la que se ha beneficiado cada empresa y saldo de lo que queda por pagar. Por último, la Comisión insta a las autoridades españolas a que transmitan inmediatamente una copia de la presente carta a los beneficiarios potenciales de la ayuda.

Conviene precisar que la presente Decisión sólo afecta a las medidas fiscales que son examinadas explícitamente, y no se pronuncia sobre las otras medidas contenidas en el régimen fiscal específico de cada uno de los Territorios Históricos afectados. La Comisión se reserva la posibilidad de examinar, sea en cuanto régimen general, como en su posible aplicación a una empresa específica, aquellas medidas que pudieran constituir ayudas.»