

IV

(Otros actos)

ESPACIO ECONÓMICO EUROPEO

ÓRGANO DE VIGILANCIA DE LA AELC

DECISIÓN DEL ÓRGANO DE VIGILANCIA DE LA AELC

Nº 14/07/COL

de 7 de febrero de 2007

por la que se modifican por sexagesimosegunda vez las normas sustantivas y de procedimiento en el ámbito de las ayudas estatales mediante la sustitución del antiguo capítulo 14 por un nuevo capítulo 14 — Ayudas estatales para investigación y desarrollo e innovación

EL ÓRGANO DE VIGILANCIA DE LA AELC ⁽¹⁾

VISTO el Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo ⁽²⁾ y, en particular, los artículos 61 a 63 y el Protocolo 26 del mismo,

VISTO el Acuerdo entre los Estados de la AELC sobre la creación de un Órgano de Vigilancia y un Tribunal de Justicia ⁽³⁾ y, en particular, su artículo 24 y su artículo 5, apartado 2, letra b),

VISTO el Protocolo 3, parte I, artículo 1, del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción,

CONSIDERANDO que, de conformidad con el artículo 24 del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, el Órgano de Vigilancia velará por el cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo EEE relativas a ayudas estatales,

CONSIDERANDO que, de conformidad con el artículo 5, apartado 2, letra b), del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, el Órgano de Vigilancia emitirá notificaciones o impartirá directrices sobre asuntos regulados por el Acuerdo EEE, si este Acuerdo o el Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción así lo establecen expresamente o si el propio Órgano de Vigilancia lo considera necesario,

RECORDANDO las normas procesales y sustantivas en el ámbito de las ayudas estatales aprobadas el 19 de enero de 1994 por el Órgano de Vigilancia ⁽⁴⁾,

CONSIDERANDO que, el 22 de noviembre de 2006, la Comisión de las Comunidades Europeas (en lo sucesivo «la Comisión») adoptó un Marco comunitario sobre ayudas estatales de investigación y desarrollo e innovación ⁽⁵⁾,

CONSIDERANDO que dichas Directrices son también pertinentes a efectos del Espacio Económico Europeo,

CONSIDERANDO que debe garantizarse la aplicación uniforme de las normas del EEE relativas a las ayudas estatales en todo el Espacio Económico Europeo,

CONSIDERANDO que, de conformidad con el punto II del epígrafe «GENERAL» que figura al final del anexo XV del Acuerdo EEE, el Órgano de Vigilancia tiene que aprobar, previa consulta a la Comisión Europea, los actos correspondientes a los ya aprobados por esta,

HABIENDO consultado a la Comisión,

RECORDANDO que el Órgano consultó a los Estados de la AELC sobre el tema en cartas dirigidas el 10 de enero de 2007 a Islandia, Noruega y Liechtenstein.

HA ADOPTADO LA PRESENTE DECISIÓN:

Artículo 1

Las Directrices sobre ayudas estatales se modificarán sustituyendo el antiguo capítulo 14 por un nuevo capítulo 14 — Ayudas estatales para investigación y desarrollo e innovación. El nuevo capítulo figura adjunto a la presente Decisión.

Artículo 2

Se suprimirá el antiguo capítulo 14, Ayuda para investigación y desarrollo.

⁽¹⁾ Denominado en lo sucesivo «el Órgano».

⁽²⁾ Denominado en lo sucesivo «el Acuerdo EEE».

⁽³⁾ Denominado en lo sucesivo «el Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción».

⁽⁴⁾ Directrices para la aplicación e interpretación de los artículos 61 y 62 del Acuerdo EEE y del artículo 1 del Protocolo 3 del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, adoptadas y emitidas por el Órgano de Vigilancia de la AELC el 19 de enero de 1994 (DO L 231 de 3.9.1994, p. 1 y Suplemento EEE 3.9.1994 nº 32). Las Directrices se modificaron en último lugar el 13 de diciembre de 2006. En lo sucesivo denominadas «Directrices sobre ayudas estatales».

⁽⁵⁾ DO C 323 de 30.12.2006, p. 1.

Artículo 3

Se informará a los Estados de la AELC mediante carta, a la que se adjuntará una copia de la presente Decisión que incluye el nuevo capítulo 14.

Artículo 4

Se informará a la Comisión Europea, de conformidad con el Protocolo 27, letra d), del Acuerdo EEE, mediante una copia de la presente Decisión, incluido el nuevo capítulo 14.

Artículo 5

La Decisión, incluido el nuevo capítulo 14 adjunto, se publicará en la sección EEE y en el Suplemento EEE del *Diario Oficial de la Unión Europea*.

Artículo 6

La versión en lengua inglesa es la única auténtica.

Hecho en Bruselas, el 7 de febrero de 2007.

Por el Órgano de Vigilancia de la AELC

Bjørn T. GRYDELAND
Presidente

Kurt JAEGER
Miembro del Colegio

ANEXO

«14. AYUDAS ESTATALES PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO E INNOVACIÓN

1. **Introducción**1.1. *Objetivos de las ayudas estatales de investigación y desarrollo e innovación*

Promover la investigación y el desarrollo y la innovación (en lo sucesivo, "I + D+i") es un objetivo importante de interés común en el Espacio Económico Europeo ⁽¹⁾. El artículo 163 del Tratado CE estipula que "La Comunidad tiene como objetivo fortalecer las bases científicas y tecnológicas de su industria y favorecer el desarrollo de su competitividad internacional, así como fomentar todas las acciones de investigación que se consideren necesarias [...]". Los artículos 164 a 173 del Tratado CE determinan las actividades que deben llevarse a cabo a este respecto y el alcance y ejecución del programa marco plurianual.

El artículo 78 del Acuerdo EEE establece que las Partes contratantes consolidarán y ampliarán la cooperación dentro del marco de las actividades de la Comunidad en los campos de la investigación y el desarrollo tecnológico. El artículo 80 del Acuerdo EEE especifica además que la cooperación prevista en el artículo 78 del Acuerdo EEE adoptará, en especial, la forma de participación de los Estados de la AELC en los programas marco de la CE, programas específicos, proyectos u otras acciones. Por último, el Protocolo 31 del Acuerdo EEE sobre la cooperación en campos específicos distintos de las cuatro libertades prevé la participación y cooperación de los Estados de la AELC en el campo de la investigación y del desarrollo tecnológico.

En su reunión de Barcelona en marzo de 2002, el Consejo Europeo adoptó un objetivo claro para el futuro desarrollo del gasto en investigación. Se acordó incrementar el gasto global de la Comunidad en investigación y desarrollo (en lo sucesivo, "I + D") e innovación hasta aproximarse al 3 % del PIB en 2010. El Consejo Europeo determinó asimismo que dos tercios de las nuevas inversiones debían proceder del sector privado. Para alcanzar este objetivo, la inversión en investigación debe aumentar a un ritmo medio anual del 8 %, repartido entre un 6 % de aumento del gasto público ⁽²⁾ y un 9 % de crecimiento anual de la inversión privada ⁽³⁾.

El objetivo es aumentar mediante ayudas estatales la eficiencia económica ⁽⁴⁾ y contribuir de ese modo al crecimiento sostenible y el empleo. En consecuencia, las ayudas estatales de I + D+i serán compatibles cuando quepa esperar que contribuirán a una mayor I + D+i y el falseamiento de la competencia no se considere contrario al interés común, lo cual, para el Órgano y a efectos del presente capítulo, equivale a eficiencia económica. El objetivo de este capítulo es garantizar ese objetivo y, en especial, facilitar a los Estados de la AELC que se centren mejor en la ayuda a las deficiencias de mercado pertinentes ⁽⁵⁾.

El artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE establece el principio de la prohibición de las ayudas estatales. En determinados casos, sin embargo, esa ayuda puede ser compatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE sobre la base del artículo 61, apartados 2 y 3. Las ayudas de I + D+i pueden justificarse, fundamentalmente, en virtud del artículo 61, apartado 3, letras b) y c). Por medio del presente capítulo el Órgano establece las normas que aplicará a la hora de evaluar las ayudas que se le notifiquen, ejerciendo así su facultad discrecional y para mayor transparencia y seguridad jurídica de su proceso decisorio.

1.2. *Política de ayudas estatales e I + D+i*

La estrategia de Lisboa no considera óptimo el nivel de I + D+i para la economía de la Comunidad, lo que significa que su aumento haría posible un mayor crecimiento en la misma. A juicio del Órgano, siguiendo la evolución que se ha producido en la Comunidad, para responder a este desafío es necesario modernizar y perfeccionar la normativa vigente en materia de ayudas estatales de I + D.

En primer lugar, el Órgano, en este capítulo, hace extensivas a nuevas actividades de fomento de la innovación las posibilidades de ayuda a I + D ya existentes. La innovación está relacionada con un proceso que vincula el conocimiento y la tecnología con el aprovechamiento de las posibilidades del mercado para productos, servicios y procesos comerciales nuevos o mejorados con respecto a los ya disponibles en el mercado común y que comporten un cierto grado de riesgo. A efectos de la normativa sobre ayudas estatales, el Órgano considera, sin embargo, que las ayudas estatales a la innovación no deben autorizarse en función de una definición abstracta de innovación sino solo en la medida que se refieran a actividades concretas, inequívocamente encaminadas a remediar deficiencias del mercado que impidan la innovación y para las cuales los beneficios de las ayudas estatales pudieran sobrepasar cualquier posible daño a la competencia y al comercio.

⁽¹⁾ Denominado en lo sucesivo "el EEE".

⁽²⁾ Debe recordarse que solo una parte del gasto público en I + D puede considerarse ayuda estatal.

⁽³⁾ Véase "Invertir en investigación: un plan de acción para Europa"; Comunicación de la Comisión al Consejo, al Parlamento Europeo, al Comité Económico y Social Europeo y al Comité de las Regiones, COM(2003) 226 final, p. 7.

⁽⁴⁾ En economía, por "eficiencia" (o "eficiencia económica") se entiende la medida en que se optimiza el bienestar total en un mercado concreto o en la economía en general. El incremento de la I + D+i contribuye a la eficiencia económica al dirigir la demanda del mercado hacia productos, procesos o servicios nuevos o mejorados, lo que equivale a una disminución del precio ajustado a la calidad de todos estos bienes.

⁽⁵⁾ Se dice que existe una "deficiencia del mercado" cuando este, sin intervención exterior, no alcanza un nivel de eficiencia económica. En tales circunstancias, la intervención pública, incluidas las ayudas estatales, pueden mejorar el estado del mercado en cuanto a precios, producción y utilización de recursos.

En segundo lugar, el Órgano desea impulsar una mejor administración de las ayudas estatales de I + D+i. Existen planes inminentes para ampliar el ámbito de aplicación de la exención por categorías para I + D, actualmente limitada a las ayudas a pequeñas y medianas empresas (en lo sucesivo, "PYME")⁽⁶⁾. Un futuro Reglamento general de exención por categorías (en lo sucesivo, "REC") contemplaría las medidas de ayuda menos problemáticas en el campo de la I + D+i. Este capítulo seguirá siendo de aplicación a todas las medidas notificadas al Órgano, ya sea porque la medida no se contemple en el REC incorporado al Acuerdo EEE, a causa de una obligación que figure en el REC de notificar individualmente la ayuda, o porque el Estado de la AELC decida notificar una medida que en principio podría haber sido eximida con arreglo al REC, así como para la evaluación de todas las ayudas no notificadas.

En tercer lugar, para precisar mejor la vigilancia que ejerce el Órgano, este capítulo establece, para la evaluación de las medidas a las que se aplica, no solo normas relativas a la compatibilidad de determinadas medidas de ayuda (sección 5) sino también, y dado el mayor riesgo que plantean determinadas medidas de ayuda de falsear la competencia y el comercio, elementos adicionales en relación con el análisis del efecto incentivador y la necesidad de la ayuda (sección 6) y una metodología adicional que deberá aplicarse en caso de evaluación detallada (sección 7).

En este contexto el Órgano subraya que los mercados competitivos deben en principio bastar por sí solos para obtener el resultado más eficiente en materia de I + D+i. No obstante, ello puede no ocurrir siempre en el sector de I + D+i, en cuyo caso una intervención pública puede mejorar los resultados. Las empresas solo invertirán más en investigación en la medida en que puedan obtener beneficios comerciales concretos a partir de los resultados y sean conscientes de esta posibilidad. Las causas de los bajos niveles de I + D+i son numerosas y obedecen, en parte a barreras estructurales, en parte a deficiencias del mercado. Las barreras estructurales deben abordarse preferentemente mediante medidas estructurales⁽⁷⁾, mientras que las ayudas estatales pueden contrarrestar las ineficiencias debidas a deficiencias del mercado. Además, existen pruebas empíricas que demuestran que, para que las ayudas estatales sean eficientes, deben ir acompañadas de condiciones generales propicias, tales como regímenes adecuados de derechos de propiedad intelectual, un entorno competitivo con normativas favorables a la investigación y la innovación y unos mercados financieros dispuestos a prestar apoyo.

Con todo, las ayudas estatales también falsean la competencia, y una fuerte competencia es, al mismo tiempo, un factor crucial para que el mercado estimule la inversión en I + D+i. Por consiguiente, las medidas de ayuda estatal deben elaborarse minuciosamente a fin de limitar los falseamientos. De lo contrario, resultan contraproducentes y reducen el nivel global de I + D+i y el crecimiento económico.

El mayor problema que plantean las ayudas de I + D+i a las empresas es que falsean y pueden incluso reducir los incentivos dinámicos a la inversión por empresas competidoras. Cuando una empresa percibe ayudas, por lo general ello afianza su posición en el mercado y reduce el rendimiento de las inversiones que efectúan las demás empresas. Cuando esta reducción alcanza cierto grado, los competidores pueden incluso recortar sus actividades de I + D+i. Por otro lado, si las ayudas permiten reducir las restricciones presupuestarias del beneficiario, también pueden disminuir sus incentivos a la innovación. Por último, las ayudas pueden favorecer a empresas ineficientes o ayudar al beneficiario a refinar sus prácticas de exclusión o aumentar su poder de mercado.

1.3. La prueba de sopesamiento y su aplicación a las ayudas para investigación y desarrollo e innovación

1.3.1. El Plan de acción de ayudas estatales — Menos ayudas estatales con objetivos mejor definidos; prueba de sopesamiento para la evaluación de las ayudas

En el Plan de acción de ayudas estatales⁽⁸⁾, la Comisión anunció que "para contribuir mejor a la estrategia de Lisboa de crecimiento y empleo, la Comisión aplicará al análisis de las ayudas estatales, cuando proceda, un enfoque más económico. El enfoque económico es un instrumento para definir y orientar mejor ciertas ayudas estatales hacia los objetivos de la estrategia de Lisboa renovada".

Para evaluar si una medida de ayuda puede considerarse compatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE, el Órgano, adoptando el mismo planteamiento que la Comisión, sopesa la incidencia positiva de la medida de ayuda de cara a un objetivo de interés común y sus potenciales efectos secundarios negativos en cuanto a falseamiento del comercio y la competencia. A partir de prácticas ya vigentes, el Plan de acción de ayudas estatales formaliza este ejercicio de sopesamiento a través de la denominada "prueba de sopesamiento"⁽⁹⁾. Esta prueba consta de tres fases que permiten decidir sobre la autorización de una medida de ayuda estatal; las dos primeras atienden a los efectos positivos de la ayuda, y la tercera a los negativos y al balance entre los positivos y los negativos:

- 1) ¿Tiene la medida de ayuda un objetivo de interés común bien definido (por ejemplo, crecimiento, empleo, cohesión, medio ambiente, etc.)?
- 2) ¿Están las ayudas concebidas de manera que permitan alcanzar el objetivo de interés común, es decir, se orienta la ayuda propuesta a resolver la deficiencia de mercado o a otro objetivo?

⁽⁶⁾ Plan de acción de ayudas estatales-Menos ayudas estatales con unos objetivos mejor definidos: programa de trabajo para la reforma de las ayudas estatales 2005-2009. COM(2005) 107 final – SEC(2005) 795 de 7 de junio de 2005.

⁽⁷⁾ Incluida la educación universitaria, programas e instalaciones públicas de investigación, normas en materia de DPI que favorezcan la innovación y condiciones generales propicias para que las empresas realicen I + D+i.

⁽⁸⁾ Plan de acción de ayudas estatales (nota 6), apartado 21.

⁽⁹⁾ Véase el Plan de acción de ayudas estatales (nota 6), apartados 11 y 20, elaborada en mayor detalle en la Comunicación sobre innovación, COM(2005) 436 final de 21 de septiembre de 2005.

- i) ¿es la ayuda estatal un instrumento político apropiado?
 - ii) ¿tiene la medida efecto incentivador, es decir, modifica el comportamiento de las empresas?
 - iii) ¿es la medida de ayuda proporcionada o, en otras palabras, podría el mismo cambio de comportamiento obtenerse con menos ayuda?
- 3) ¿Los falseamientos de la competencia y el efecto sobre el comercio son limitados de modo que el equilibrio general sea positivo?

Esta prueba de sopesamiento puede aplicarse tanto a la elaboración de normas sobre ayudas estatales como a la evaluación de casos.

Para un reglamento de exención por categorías, la ayuda estatal es compatible si cumple los requisitos establecidos. Lo mismo se aplica, en general, a la mayoría de los casos contemplados en el presente capítulo.

Sin embargo, en el caso de las medidas de ayuda individuales que presenten un alto potencial de falseamiento debido a su elevada cuantía, el Órgano realizará una evaluación global de los efectos positivos y negativos de la ayuda basada en el principio de proporcionalidad.

1.3.2. El objetivo de interés común contemplado en el capítulo

El presente capítulo aborda el objetivo de interés común de fomentar la investigación, el desarrollo y la innovación. Aspira a mejorar la eficiencia económica paliando deficiencias del mercado bien definidas, que impiden a la economía del EEE alcanzar el nivel óptimo de I + D+i.

Para establecer normas que garanticen que las medidas de ayuda alcancen este objetivo, es preciso ante todo determinar las deficiencias de mercado que dificultan la I + D+i. La I + D+i consiste en una serie de actividades, realizadas en una fase económica anterior a los mercados de productos, que aprovechan las capacidades de I + D+i disponibles para desarrollar productos⁽¹⁰⁾ y procesos nuevos o mejorados en dichos mercados, lo que estimula el crecimiento de la economía. Sin embargo, y dadas las capacidades de I + D+i disponibles, las deficiencias del mercado pueden impedir que este alcance un grado óptimo de producción y redundar en resultados ineficientes por las siguientes causas:

- **externalidades positivas/efectos de desbordamiento del conocimiento:** la I + D+i genera a menudo beneficios para la sociedad en forma de efectos de desbordamiento del conocimiento. Sin embargo, existen proyectos que, abandonados al mercado, pueden presentar una tasa de rendimiento poco atractiva desde el punto de vista privado aun cuando pudieran ser beneficiosos para la sociedad, pues las entidades con ánimo de lucro no atienden a los efectos externos de sus actuaciones a la hora de decidir el volumen de actividades de I + D+i que desean realizar. De este modo, salvo intervención pública, los proyectos de interés común pueden no llevarse a cabo,
- **bienes públicos/efectos de desbordamiento del conocimiento:** cuando se generan conocimientos generales, tales como la investigación fundamental, resulta imposible impedir a los demás que los utilicen (por tratarse de bienes públicos), mientras que los conocimientos más específicos y relacionados con la producción sí pueden protegerse; por ejemplo, mediante patentes que garanticen al inventor un rendimiento más elevado de su obra. Para dar con la política adecuada de apoyo a la I + D+i, es importante distinguir entre la generación de conocimientos generales y de conocimientos que pueden protegerse. Las empresas tienden a aprovecharse gratuitamente de los conocimientos generales generados por otros, de modo que se muestran remisas a generar por sí mismas dichos conocimientos. Y, de hecho, el mercado no solo puede ser ineficiente, sino que puede no existir. Si se generara más conocimiento general, la sociedad en su conjunto podría aprovechar los efectos de desbordamiento del conocimiento a toda la economía. Para ello, las Administraciones podrían tener que apoyar la generación de conocimientos en las empresas. Tratándose de investigación fundamental, podrían tener que pagar íntegramente el trabajo de las empresas que lo realizan,
- **información imperfecta y asimétrica:** la I + D+i se caracteriza por un alto grado de riesgo e incertidumbre. Cuando la información es imperfecta, asimétrica o ambas cosas, los inversores privados pueden ser reacios a financiar proyectos interesantes y el personal altamente cualificado no estar al corriente de las posibilidades de empleo en empresas innovadoras. De este modo, en esos mercados la distribución de recursos humanos y financieros puede no ser la adecuada, y proyectos útiles para la economía terminan por no llevarse a cabo,
- **fallos de coordinación y de red:** la capacidad de las empresas para coordinarse o, al menos, relacionarse entre sí y, de este modo, generar I + D+i, puede verse obstaculizada. Pueden surgir problemas por diversos motivos, entre ellos las dificultades a la hora de coordinar la I + D+i y dar con los socios idóneos.

1.3.3. Instrumento adecuado

Es importante tener presente que puede haber otros instrumentos más adecuados para incrementar el nivel de la I + D+i en la economía: por ejemplo, la normativa, el incremento de la financiación de las universidades o medidas fiscales de índole general que favorezcan la I + D+i⁽¹¹⁾. La idoneidad de un instrumento para resolver un determinado problema suele guardar relación con las causas del mismo. Si de lo que se trata es de eliminar las dificultades que sufren los nuevos operadores para aprovechar los resultados de la I + D+i, puede ser más

⁽¹⁰⁾ Incluidos los servicios.

⁽¹¹⁾ Véase el capítulo 17.B de las Directrices sobre ayudas estatales, aplicación de las normas sobre ayudas estatales a las medidas relacionadas con la fiscalidad directa de las empresas. Este capítulo está basado en la Comunicación de la Comisión relativa a la aplicación de las normas sobre ayudas estatales a las medidas relacionadas con la fiscalidad directa de las empresas (DO C 384 de 10.12.1998, p. 3), teniendo en cuenta el ámbito y los objetivos concretos del Acuerdo EEE.

conveniente reducir las barreras de mercado que conceder ayudas estatales. Ante la carencia de personal cualificado de I + D+i, puede ser mejor invertir más en las universidades que conceder ayudas estatales a proyectos en este ámbito. Por consiguiente, los Estados de la AELC deben recurrir a las ayudas estatales cuando sean el instrumento más adecuado dado el problema que se intenta resolver. Pero esto requiere determinar claramente la deficiencia de mercado que la medida de ayuda intenta solucionar.

1.3.4. Efecto incentivador y necesidad de la ayuda

Las ayudas estatales a la I + D+i deben inducir un cambio de comportamiento por parte del beneficiario que, a su vez, redunde en un aumento de su actividad de I + D+i tal que permita llevar a cabo proyectos o actividades de I + D+i que de otro modo no tendrían lugar o se someterían a mayores restricciones. A juicio del Órgano, las ayudas deben permitir que las actividades de I + D+i aumenten en volumen, ámbito, cuantías invertidas o rapidez. El efecto incentivador se determina mediante un análisis contrafáctico, en el que se comparan los niveles de actividad que se alcanzarían con ayudas y sin ellas. Los Estados de la AELC deben demostrar con claridad de qué modo pretenden garantizar el efecto incentivador.

1.3.5. Proporcionalidad de la ayuda

Se considera que la ayuda es proporcional solo cuando no puede lograrse el mismo resultado con una medida menos falseadora. En particular, la cuantía y la intensidad de la ayuda deberán limitarse al mínimo necesario para que la actividad de I + D+i se lleve a cabo.

1.3.6. Los efectos negativos de las ayudas de I + D+i deben ser limitados, de modo que el balance global sea positivo

El posible falseamiento de la competencia debido a las ayudas estatales a la I + D+i puede clasificarse del siguiente modo:

- eliminación de los incentivos dinámicos para las empresas y efectos de exclusión,
- ayudas a producciones ineficientes,
- prácticas de exclusión y aumento del poder de mercado,
- efectos en la localización de las actividades económicas entre los Estados del EEE,
- efectos en los flujos comerciales en el mercado interior.

Los efectos negativos suelen ser peores cuanto mayores son los importes de ayuda y cuando las ayudas se conceden para actividades situadas en fases próximas a la comercialización del producto o servicio. Por consiguiente, las intensidades de las ayudas para actividades de desarrollo e innovación deben ser por lo general menores que en el caso de las actividades de investigación. Asimismo, al definir los costes subvencionables, es importante garantizar que no puedan subvencionarse mediante ayudas los costes que quepa considerar destinados a cubrir actividades rutinarias de las empresas. Pero también las características del beneficiario y de los mercados de referencia influyen en el grado de falseamiento. Se trata de aspectos a los que debe atenderse con mayor detalle en los casos sometidos a evaluación detallada.

1.4. Aplicación de la prueba de sopesamiento: presunciones legales y necesidad de una evaluación más específica

El presente capítulo se utilizará para evaluar toda ayuda de investigación y desarrollo e innovación notificada al Órgano. El Órgano evaluará las notificaciones de acuerdo con la prueba de sopesamiento contemplada en la sección 1. En consecuencia, una medida solo se aprobará si, teniendo en cuenta cada uno de los elementos de la prueba de sopesamiento, la evaluación general es positiva. No obstante, al realizar la valoración el Órgano puede evaluar de distintas formas, ya que en cada caso los riesgos para la competencia y el comercio ligados a determinados tipos de medida pueden variar. Sin perjuicio de lo dispuesto en el Protocolo 3, parte II, artículos 4 a 7 del Acuerdo entre los Estados de la AELC sobre la creación de un Órgano de Vigilancia y un Tribunal de Justicia⁽¹²⁾, el Órgano aplica diversas presunciones legales según el tipo de medida de ayuda estatal notificada.

Toda ayuda notificada se evalúa en primer lugar en relación con las disposiciones establecidas en la sección 5. En esa sección, se determinan una serie de medidas para las cuales el Órgano considera *a priori* que el objetivo de la ayuda concedida para su puesta en práctica será subsanar deficiencias del mercado que perjudiquen la I + D+i. Por otra parte, el Órgano ha elaborado una serie de condiciones y parámetros para asegurar que dichas ayudas tengan realmente efectos incentivadores, sean proporcionales y limiten los efectos negativos sobre la competencia y el comercio. Así pues, la sección 5 contempla parámetros relacionados con la actividad apoyada, la intensidad de las ayudas y las condiciones a las que se supedita la compatibilidad. En principio, de conformidad con el presente capítulo, solo son subvencionables con arreglo al artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE las medidas que cumplan los requisitos establecidos en este capítulo.

En la sección 6, el Órgano explica con mayor detalle cómo evaluará la necesidad y el efecto incentivador de la ayuda.

⁽¹²⁾ Denominado en lo sucesivo "el Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción".

En la sección 7, el Órgano explica con mayor detalle cuándo y cómo realizará una evaluación detallada.

Esto se refleja en los distintos niveles de evaluación descritos a continuación más pormenorizadamente. Para el primer nivel, el Órgano considera que en principio basta con que las medidas en cuestión se ajusten a las condiciones descritas en la sección 5, siempre que se cumplan las condiciones de la sección 6 para presumir la existencia del efecto incentivador. Para todas las demás medidas la Comisión considera que es necesario un análisis adicional por los mayores riesgos para la competencia y el comercio, ya sean debidos a la actividad, al importe de la ayuda o al tipo de beneficiario. Este análisis adicional consistirá por lo general en un análisis fáctico mayor y más detallado del asunto de acuerdo con lo establecido en la sección 6 por lo que respecta a la necesidad y al efecto incentivador y en la sección 7 por lo que respecta a la evaluación de las ayudas que superen el umbral fijado en la sección 7.1 de este capítulo. Tras dicho análisis adicional, el Órgano puede autorizar la ayuda, declararla incompatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE o declararla compatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE sujeta a condiciones.

En primer lugar, el Órgano considera que para ciertas medidas de ayuda el hecho de que cumplan lo establecido en las secciones 5 y 6 bastará por lo general para garantizar su compatibilidad, ya que se presume que al aplicar la prueba de sopesamiento a la medida el resultado va a ser positivo. La clasificación de una medida en esa categoría depende del tipo de beneficiario, la actividad objeto de la ayuda y la cuantía de la ayuda recibida. Las siguientes medidas, según el Órgano, se considerarán compatibles de conformidad con las secciones 5 y 6 siempre que i) cumplan todos los requisitos y parámetros establecidos en la sección 5, y ii) la ayuda solo se conceda cuando se haya presentado la solicitud a las autoridades nacionales:

- ayudas a proyectos y estudios de viabilidad, cuando el beneficiario es una PYME y el importe de la ayuda es inferior a 7,5 millones EUR por proyecto (ayudas a proyectos más ayudas a estudios de viabilidad) y por PYME,
- ayudas a los costes de los derechos de propiedad industrial para las PYME,
- ayudas a empresas jóvenes e innovadoras,
- ayudas para servicios de asesoramiento a la innovación; ayudas para servicios de apoyo a la innovación,
- ayudas para el préstamo de personal altamente cualificado.

Para todas las medidas enumeradas anteriormente, la sección 6 aclara que se presume la existencia del efecto incentivador si se cumple la condición contemplada anteriormente en el inciso ii).

En segundo lugar, para las ayudas notificadas que **no superen** la cuantía fijada en la sección 7.1 del presente capítulo, el análisis adicional consistirá en demostrar el efecto incentivador y la necesidad tal como se establece en la sección 6. Por lo tanto, dichas ayudas se declararán compatibles con arreglo a las secciones 5 y 6 solo cuando i) cumplan todos los requisitos y parámetros contemplados en la sección 5, y ii) se demuestre su efecto incentivador y su necesidad con arreglo a lo establecido en la sección 6.

En tercer lugar, para las ayudas notificadas que **superen** la cuantía fijada en la sección 7.1 del presente capítulo, el análisis adicional consistirá en una evaluación detallada con arreglo a la sección 7. Por lo tanto, estas ayudas se declararán compatibles de conformidad con las secciones 5, 6 y 7 solo en caso de que i) cumplan todos los requisitos y parámetros contemplados en la sección 5, y ii) al considerar la prueba de sopesamiento de conformidad con lo establecido en la sección 7, la evaluación general dé un resultado positivo.

1.5. Motivación de las medidas específicas contempladas en el presente capítulo

Al aplicar estos criterios a la I + D+i, el Órgano ha determinado una serie de medidas de ayuda que pueden, en condiciones determinadas, ser compatibles con el artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE.

- *Las ayudas a proyectos de investigación fundamental e industrial y desarrollo experimental* se destinan principalmente a corregir deficiencias de mercado relacionadas con externalidades positivas (desbordamiento del conocimiento), incluidos los bienes públicos. El Órgano considera útil mantener diferentes categorías de actividades de I + D+i con independencia de que se basen en un modelo de innovación interactivo o lineal. Las distintas intensidades de ayuda reflejan la diferente gravedad de las deficiencias de mercado y la fase que ocupa la actividad con respecto a la de comercialización. Asimismo, a diferencia de la normativa anterior sobre ayudas estatales en este campo, determinadas actividades de innovación se han incluido en el desarrollo experimental. Además, se ha simplificado el sistema de primas. Por preverse mayor número de deficiencias de mercado y de externalidades positivas, se consideran justificadas las primas a las PYME, a la colaboración de las PYME y con las PYME, a la colaboración transfronteriza y a las asociaciones entre los sectores público y privado (colaboraciones de empresas con organismos públicos de investigación).
- *Las ayudas a estudios de viabilidad técnica* relacionados con proyectos de I + D+i pretenden solucionar la deficiencia de mercado debida a una información imperfecta y asimétrica. Los estudios se consideran más alejados del mercado que el propio proyecto y por ello pueden autorizarse intensidades de ayuda relativamente altas.
- *Las ayudas a los costes de derechos de propiedad industrial en favor de las PYME* atienden a esta misma deficiencia de mercado relacionada con externalidades positivas (desbordamiento del conocimiento) con el propósito de aumentar las posibilidades de que las PYME obtengan rendimientos suficientes, lo que les ofrecerá mayores incentivos para emprender actividades de I + D+i.

- *Las ayudas a empresas jóvenes e innovadoras* se han introducido para paliar las deficiencias de mercado relacionadas con una información imperfecta y asimétrica, que perjudican de modo especialmente grave a este tipo de empresas por reducir sus posibilidades de obtener financiación adecuada para proyectos innovadores.
- *Las ayudas a la innovación en materia de procesos y organización de servicios* tienen por objeto paliar las deficiencias de mercado debidas a una información imperfecta y a la falta de externalidades positivas. Pretenden resolver el problema de que la innovación en las actividades de servicios puede no encajar en las categorías I + D. La innovación de las actividades de este sector proviene a menudo de una interacción con los clientes y confrontación con el mercado, más que de la explotación y utilización de conocimientos científicos, tecnológicos o empresariales existentes. La innovación en los servicios tiende a basarse en nuevos procesos y modos de organización y no en el desarrollo tecnológico. En ese sentido, las ayudas a proyectos de I + D no cubren adecuadamente los procesos y organización de los servicios, por lo que se requieren medidas adicionales y específicas para corregir las deficiencias de mercado.
- *Las ayudas a servicios de asesoramiento y apoyo a la innovación* prestados por intermediarios de innovación atienden a deficiencias de mercado relacionadas con una insuficiente divulgación de información, con externalidades y con la falta de coordinación. Las ayudas estatales son una solución adecuada a la hora de influir en los incentivos para que las PYME contraten este tipo de servicios y aumenten así la oferta y la demanda de servicios prestados por intermediarios de innovación.
- *Las ayudas para el préstamo de personal altamente cualificado* intentan corregir deficiencias de mercado relacionadas con una información imperfecta en el mercado de trabajo del EEE. En el EEE, el personal altamente cualificado tiende a ser contratado por grandes empresas, las cuales, a juicio de este personal, ofrecen mejores condiciones de trabajo, más seguridad y carreras más atractivas. Ahora bien, las PYME podrían disfrutar de importantes transferencias de conocimientos y mayores capacidades de innovación si pudieran contratar a personal altamente cualificado para sus actividades de I + D+i. El establecimiento de puentes entre grandes empresas o universidades y las PYME puede también contribuir a solucionar deficiencias de mercado relacionadas con la coordinación y favorecer la formación de agrupaciones (*clusters*).
- *Las ayudas a las agrupaciones (clusters) de innovación* pretenden paliar las deficiencias de mercado relacionadas con problemas de coordinación que impiden el desarrollo de agrupaciones o limitan sus posibilidades de relacionarse entre sí y establecer flujos de conocimiento. Las ayudas estatales pueden contribuir de dos maneras a resolver este problema: en primer lugar, cuando favorecen la inversión en infraestructuras abiertas y compartidas por las agrupaciones de innovación y, en segundo, cuando favorecen la formación de agrupaciones de modo que mejora la colaboración, el establecimiento de redes y la formación.

2. **Ámbito de aplicación y definiciones**

2.1. *Ámbito de aplicación del capítulo*

Según los principios generales del Acuerdo EEE, las ayudas estatales no pueden autorizarse cuando son discriminatorias en medida no justificada por su carácter de ayuda estatal. En relación con la I + D+i, debe subrayarse que la Comisión no autorizará ayudas estatales que excluyan la posibilidad de aprovechamiento de los resultados en otros Estados del EEE.

Los poderes públicos pueden encargar I + D a empresas o comprar a estas los resultados de la misma. Si la contratación de esa I + D no se realiza a precios de mercado, normalmente constituirá ayuda estatal a efectos del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE. Por otro lado, si los contratos se adjudican en condiciones de mercado, de lo cual sería indicativo la publicación de una licitación con arreglo a las directivas aplicables a las licitaciones, en especial la Directiva 2004/17/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de marzo de 2004, sobre la coordinación de los procedimientos de adjudicación de contratos en los sectores del agua, de la energía, de los transportes y de los servicios postales⁽¹³⁾, incorporada al Acuerdo EEE mediante el anexo XVI, punto 4, por Decisión del Comité Mixto del EEE nº 68/2006 (DO L 245 de 7.9.2006, p. 22 y Suplemento EEE nº 44, 7.9.2006, p. 18), y la Directiva 2004/18/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de marzo de 2004, sobre coordinación de los procedimientos de adjudicación de los contratos públicos de obras, de suministro y de servicios⁽¹⁴⁾, incorporada al Acuerdo EEE mediante el anexo XVI, punto 2, por Decisión del Comité Mixto del EEE nº 68/2006 (DO L 245 de 7.9.2006, p. 22 y Suplemento EEE nº 44 de 7.9.2006, p. 18), el Órgano considerará normalmente que no existe ayuda estatal en el sentido del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE.

El presente capítulo es aplicable a las ayudas de investigación y desarrollo e innovación en todos los sectores regidos por el Acuerdo EEE. Es igualmente aplicable a los sectores que se rigen por normativas comunitarias específicas sobre ayudas estatales, salvo disposición contraria de dichas normativas.

El presente capítulo es aplicable a las ayudas estatales de I + D+i en el campo del medio ambiente⁽¹⁵⁾, por presentar este numerosas posibilidades de sinergia entre la innovación para la calidad y el rendimiento y la innovación para la optimización del consumo de energía, la gestión de residuos y la seguridad.

⁽¹³⁾ DO L 134 de 30.4.2004, p. 1.

⁽¹⁴⁾ DO L 134 de 30.4.2004, p. 114.

⁽¹⁵⁾ Véase el capítulo 15 de las Directrices sobre ayudas estatales, Directrices sobre ayudas en favor del medio ambiente que corresponden a las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales en favor del medio ambiente (DO C 37 de 3.2.2001, p. 3, punto 7). Además, en el contexto de la revisión de las directrices ambientales, el Órgano considerará si resulta oportuno integrar nuevas medidas que también pueden cubrir la innovación ecológica.

Tras la entrada en vigor del Reglamento (CE) n° 364/2004 de la Comisión, de 25 de febrero de 2004, por el que se modifica el Reglamento (CE) n° 70/2001 con vistas a ampliar su alcance a las ayudas de investigación y desarrollo⁽¹⁶⁾, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.f por Decisión del Comité Mixto del EEE n° 131/2004 (DO L 64 de 10.3.2005, p. 67 y Suplemento EEE n° 12 de 10.3.2005, p. 49), las ayudas para investigación y desarrollo a las PYME están exentas del requisito de notificación bajo las condiciones estipuladas en el Reglamento (CE) n° 70/2001 de la Comisión, de 12 de enero de 2001, relativo a la aplicación de los artículos 87 y 88 del Tratado CE a las ayudas estatales a las pequeñas y medianas empresas⁽¹⁷⁾, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.f. Los Estados de la AELC, sin embargo, siguen siendo libres de notificar dicha ayuda. Si deciden hacerlo, seguirá utilizándose este capítulo para evaluar dicha ayuda notificada.

Si bien los costes de personal son subvencionables en varias de las medidas contempladas en el presente marco y se introduce una medida sobre las ayudas al préstamo de personal altamente cualificado, las ayudas generales al empleo y las ayudas a la formación de investigadores seguirán rigiéndose por los instrumentos específicos sobre ayudas estatales al empleo y la formación, que en la actualidad son el Reglamento (CE) n° 68/2001 de la Comisión, de 12 de enero de 2001, relativo a la aplicación de los artículos 87 y 88 del Tratado CE a las ayudas a la formación⁽¹⁸⁾, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.d, por Decisión del Comité Mixto del EEE n° 88/2002 (DO L 266 de 3.10.2002, p. 37 y Suplemento EEE n° 49, 3.10.2002, p. 13), y el Reglamento (CE) n° 2204/2002 de la Comisión, de 12 de diciembre de 2002, relativo a la aplicación de los artículos 87 y 88 del Tratado CE a las ayudas estatales para el empleo⁽¹⁹⁾, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.g, por Decisión del Comité Mixto del EEE n° 83/2003.

Se excluyen del ámbito del capítulo 16 las ayudas de investigación y desarrollo e innovación concedidas a empresas en crisis a efectos de las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales de salvamento y de reestructuración de empresas en crisis⁽²⁰⁾.

2.2. Definiciones

A efectos del presente capítulo, se entenderá por:

- a) "pequeñas y medianas empresas", o "PYME", "pequeñas empresas" y "medianas empresas", las empresas contempladas en el Reglamento (CE) n° 70/2001, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.f, o cualquier acto que lo sustituya;
- b) "grandes empresas", las empresas no contempladas en la definición de pequeñas y medianas empresas;
- c) "intensidad de ayuda", el importe bruto de la misma expresado en porcentaje de los costes subvencionables del proyecto. Todas las cifras empleadas se entenderán antes de deducciones fiscales o de otro tipo. Cuando se conceda una ayuda en cualquier forma distinta de la subvención, el importe de la ayuda se considerará como el equivalente de subvención de la misma. La ayuda pagadera en varios plazos se actualizará a su valor en el momento de su concesión. El tipo de interés que deberá emplearse a efectos de actualización y a fin de calcular el importe de ayuda de un préstamo con bonificación de intereses será el tipo de referencia aplicable en el momento de la concesión. La intensidad de ayuda se calculará por cada beneficiario;
- d) "organismo de investigación", una entidad, tal como una universidad o instituto de investigación, con independencia de su condición jurídica (constituido con arreglo a Derecho público o privado) o de su forma de financiación, cuyo principal objetivo sea realizar investigación fundamental, investigación industrial o desarrollo experimental y difundir sus resultados mediante la enseñanza, la publicación o la transferencia de tecnología; todos los beneficios se reinvertirán en esas actividades, la divulgación de sus resultados o la enseñanza; las empresas que puedan ejercer influencia en dichas entidades, por ejemplo, en calidad de accionistas o miembros, no gozarán de acceso preferente a las capacidades de investigación de la entidad ni a los resultados de investigación que genere;
- e) "investigación fundamental", los trabajos experimentales o teóricos emprendidos con el objetivo primordial de adquirir nuevos conocimientos acerca de los fundamentos subyacentes de los fenómenos y hechos observables, sin perspectivas de aplicación práctica y directa;
- f) "investigación industrial", la investigación planificada o estudios críticos cuyo objeto sea la adquisición de nuevos conocimientos y técnicas que puedan resultar de utilidad para la creación de nuevos productos, procesos o servicios, o contribuir a mejorar considerablemente los productos, procesos o servicios existentes. Incluye la creación de componentes de sistemas complejos que sean necesarios para investigación industrial, especialmente la validación de tecnología genérica, salvo los prototipos contemplados en la letra g);
- g) "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 planes y estructuras o diseños de productos, procesos o servicios nuevos, modificados o mejorados. Podrá incluir, por ejemplo, otras actividades de definición conceptual, planificación y documentación de nuevos productos, procesos y servicios. Entre las actividades podrá figurar la elaboración de proyectos, diseños, planes y demás tipos de documentación, siempre y cuando no vaya destinada a usos comerciales.

⁽¹⁶⁾ DO L 63 de 28.2.2004, p. 22.

⁽¹⁷⁾ DO L 10 de 13.1.2001, p. 33.

⁽¹⁸⁾ DO L 10 de 13.1.2001, p. 20.

⁽¹⁹⁾ DO L 337 de 13.12.2002, p. 3.

⁽²⁰⁾ El capítulo 16 de las Directrices sobre ayudas estatales corresponde a las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales de salvamento y de reestructuración de empresas en crisis (DO C 244 de 1.10.2004, p. 2).

- 1.1.1. Se incluye asimismo el desarrollo de prototipos y proyectos piloto que puedan utilizarse comercialmente cuando el prototipo sea por necesidad el producto comercial final y su fabricación resulte demasiado onerosa para su uso exclusivo con fines de demostración y validación. En caso de utilización comercial posterior de proyectos piloto o de demostración, todo ingreso que dicha utilización genere debe deducirse de los costes subvencionables.
- 1.1.2. Son también subvencionables la producción y ensayo experimentales de productos, procesos y servicios, siempre y cuando no puedan emplearse o transformarse de modo que puedan utilizarse en aplicaciones industriales o para fines comerciales.
- 1.1.3. El desarrollo experimental no incluye las modificaciones habituales o periódicas efectuadas en los productos, líneas de producción, procesos de fabricación, servicios existentes y otras actividades en curso, aun cuando dichas modificaciones puedan representar mejoras;
- h) “anticipo reembolsable”, un préstamo destinado a un proyecto, abonado en uno o varios plazos y cuyas condiciones de reembolso dependan del resultado del proyecto de I + D+i;
- i) “innovación en materia de procesos” ⁽²¹⁾, la aplicación de un método de producción o suministro nuevo o significativamente mejorado (incluidos cambios significativos en cuanto a técnicas, equipos y/o programas informáticos). No se consideran innovaciones los cambios o mejoras de importancia menor, el aumento de las capacidades de producción o servicio mediante la introducción de sistemas de fabricación o logística muy similares a los ya utilizados, el abandono de un proceso, la mera sustitución o ampliación de capital, los cambios exclusivamente derivados de variaciones del precio de los factores, la personalización (*customisation*), los cambios periódicos de carácter estacional u otros y el comercio de productos nuevos o significativamente mejorados;
- j) “innovación en materia de organización” ⁽²²⁾, la aplicación de un nuevo método organizativo a las prácticas comerciales, la organización del centro de trabajo o las relaciones exteriores de la empresa. No se consideran innovaciones los cambios en las prácticas comerciales, la organización del centro de trabajo o las relaciones exteriores basados en métodos organizativos ya empleados en la empresa, los cambios en la estrategia de gestión, las fusiones y adquisiciones, el abandono de un proceso, la mera sustitución o ampliación de capital, los cambios exclusivamente derivados de variaciones del precio de los factores, la personalización (*customisation*), los cambios periódicos de carácter estacional u otros y el comercio de productos nuevos o significativamente mejorados;
- k) “personal altamente cualificado”, los investigadores, ingenieros, diseñadores y gestores comerciales en posesión de un título universitario y con un mínimo de cinco años de experiencia profesional en el campo correspondiente. La formación doctoral se podrá considerar experiencia profesional;
- l) “comisión de servicios”, el empleo temporal de personal por parte del beneficiario durante cierto período, pasado el cual el personal tiene derecho a regresar a su anterior empleador;
- m) “agrupaciones (*clusters*) innovadoras”, grupos constituidos por empresas independientes –nuevas empresas innovadoras, pequeñas, medianas y grandes empresas y organismos de investigación–, activas en sectores y regiones concretas, cuyo objetivo es estimular actividades innovadoras mediante el fomento de intensas relaciones mutuas y de la práctica de compartir instalaciones, intercambiar conocimientos y saberes especializados y contribuir con eficacia a la transferencia tecnológica, la creación de redes y la divulgación de información entre las empresas integrantes de la agrupación. De preferencia, los Estados de la AELC deben hacer lo posible por que en la agrupación exista un equilibrio adecuado entre PYME y grandes empresas a fin de alcanzar una cierta masa crítica, en particular mediante la especialización en ámbitos concretos de la I + D+i y atendiendo a las agrupaciones ya existentes tanto en el Estado de la AELC como en el EEE.

3. Ayudas estatales en el sentido del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE

En general, toda financiación que se ajuste a los criterios establecidos en el artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE será considerada ayuda estatal. Con objeto de ofrecer orientaciones, a continuación figuran situaciones que normalmente surgen en el campo de la investigación, el desarrollo y la innovación.

3.1. Organismos de investigación e intermediarios de innovación como beneficiarios de ayudas estatales en el sentido del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE

Al interrogante de si los organismos de investigación son beneficiarios de ayudas estatales debe responderse conforme a los principios generales que regulan este tipo de ayudas.

Según el artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE y la jurisprudencia del Tribunal de la AELC y de los Tribunales comunitarios, se considera ayuda estatal la financiación pública de actividades de I + D+i realizadas por organismos de investigación cuando se dan todas las condiciones recogidas en el artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE. Según la jurisprudencia, para ello es preciso, entre otras cosas, que el organismo de investigación pueda considerarse empresa a efectos del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE. Ello no depende de su condición jurídica (constituida con arreglo a Derecho público o privado) o su naturaleza económica (con o sin ánimo de lucro); lo

⁽²¹⁾ Véase la definición del manual de Oslo, *Guidelines for Collecting and Interpreting Innovation Data*, 3.^a edición, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2005, p. 49.

⁽²²⁾ Véase la definición del manual de Oslo, p. 51.

decisivo para considerar empresa al organismo de investigación es si realiza una actividad económica, esto es, consistente en la oferta de bienes o servicios en un determinado mercado ⁽²³⁾. Por consiguiente, a toda financiación pública de actividades económicas es aplicable lo dispuesto en el artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, siempre y cuando se cumplan todas las demás condiciones.

3.1.1. Financiación pública de actividades no económicas

En caso de que la misma entidad desempeñe actividades tanto de carácter económico como no económico, y con objeto de evitar la subvención indirecta de la actividad económica, no se aplicará a la financiación pública de las actividades no económicas lo dispuesto en el artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, siempre y cuando quepa distinguir con claridad entre ambos tipos de actividades y entre sus respectivos costes y financiación ⁽²⁴⁾. La prueba de que los costes se han imputado correctamente puede consistir en los estados financieros anuales de las universidades y organismos de investigación.

No obstante, a juicio del Órgano no son normalmente de carácter económico las actividades primarias de los organismos de investigación, en especial:

- educación para lograr más y mejor personal cualificado,
- la realización de I + D independiente, incluida la I + D en colaboración, para mejorar los conocimientos y la comprensión,
- difusión de resultados de las investigaciones.

A juicio del Órgano, las actividades de transferencia tecnológica (concesión de licencias, creación de empresas derivadas, y otras formas de gestión de los conocimientos creadas por el organismo de investigación) no son de carácter económico cuando tales actividades tienen carácter interno ⁽²⁵⁾ y todos los ingresos generados por ellas vuelven a invertirse en actividades primarias de los organismos de investigación ⁽²⁶⁾.

3.1.2. Financiación pública de actividades económicas

Si los organismos de investigación y demás intermediarios de innovación sin ánimo de lucro (por ejemplo, centros de tecnología, viveros de empresas o cámaras de comercio) realizan actividades económicas, como el alquiler de infraestructuras, la prestación de servicios a empresas o la realización de investigación bajo contrato, deberán hacerlo en condiciones de mercado normales y, en general, la financiación pública de tales actividades conllevará ayudas estatales.

Sin embargo, si el organismo de investigación o el intermediario de innovación sin ánimo de lucro pueda demostrar que toda la financiación pública que haya recibido para la prestación de determinados servicios ha sido transferida íntegramente al receptor final, y que no se han concedido ventajas al intermediario, es posible que el organismo intermediario no sea receptor de ayuda estatal.

Por lo que se refiere a las ayudas concedidas a los receptores finales, serán aplicables las normas generales relativas a las ayudas estatales.

3.2. Ayudas estatales en el sentido del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, concedidas indirectamente a las empresas a través de organismos de investigación financiados mediante fondos públicos

El objetivo de la presente sección es aclarar las condiciones en las cuales las empresas obtienen ventajas a efectos del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, en casos de investigación bajo contrato realizada por organismos de investigación, o de colaboración con tales organismos. Por lo que respecta a los demás elementos del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, son de aplicación las normas habituales, es decir, debe evaluarse, acorde con la jurisprudencia pertinente, si el comportamiento del organismo de investigación es atribuible al Estado ⁽²⁷⁾.

3.2.1. Investigación por cuenta de empresas (investigación bajo contrato o servicios de investigación)

En la presente sección se hace referencia a las situaciones en que un organismo de investigación realiza un proyecto por cuenta de una empresa. El organismo, como mandatario, presta un servicio a la empresa en calidad de mandante y i) el mandatario recibe una remuneración adecuada por el servicio, y ii) el mandante determina las condiciones de dicho servicio. Por lo general, el mandante será propietario de los resultados del proyecto y corre con los riesgos de fracaso. En principio, cuando un organismo de investigación ejecuta un contrato de este tipo, no existe transmisión de ayudas estatales del organismo a la empresa si se cumple una de las dos condiciones siguientes:

- 1) si el organismo de investigación presta su servicio a precios de mercado, o
- 2) cuando no existe precio de mercado, si el organismo de investigación presta su servicio a un precio que refleja íntegramente sus costes, más un margen razonable.

⁽²³⁾ Asunto 118/85, Comisión/Italia, [1987] RJT 2599, apartado 7; Asunto C-35/96 Comisión/Italia, [1998] RJT I-3851, CNSD, apartado 36; asunto C-309/99, Wouters, [2002] RJT I-1577, apartado 46.

⁽²⁴⁾ Entre las actividades económicas figuran en particular las investigaciones realizadas bajo contrato con la industria, el alquiler de infraestructuras de investigación y el trabajo de consultoría.

⁽²⁵⁾ Por carácter interno, el Órgano entiende una situación en la que la gestión del conocimiento del organismo u organismos de investigación es llevada a cabo por un departamento o una filial del organismo de investigación o de forma conjunta con otros organismos de investigación. El hecho de contratar con terceros la prestación de determinados servicios mediante licitación pública no es óbice para el carácter interno de tales actividades.

⁽²⁶⁾ En el caso de todos los demás tipos de transferencia tecnológica a los que se concedan ayudas estatales, el Órgano no se considera capaz, de conformidad con los conocimientos actuales, de pronunciarse de forma general sobre la naturaleza de ayuda estatal de tales actividades. Hace hincapié en que, de conformidad con el Protocolo 3 del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, los Estados de la AELC tienen obligación de evaluar el carácter de esas medidas y notificarlas individualmente a la Comisión cuando las consideren ayudas estatales.

⁽²⁷⁾ Véase asunto C-482/99, Francia/Comisión, (2002) RJT I-4397 sobre la imputabilidad al Estado.

3.2.2. Colaboración entre empresas y organismos de investigación

En un proyecto de colaboración, al menos dos entidades asociadas participan en la concepción del proyecto, contribuyen a su aplicación y comparten sus riesgos y resultados.

En caso de proyectos de colaboración realizados conjuntamente por empresas y organismos de investigación, el Órgano considera que no se conceden, merced a las condiciones favorables de la colaboración, ayudas estatales indirectas al socio industrial a través del organismo de investigación cuando se cumple alguna de las siguientes condiciones:

- 1) si las empresas participantes corren con los costes íntegros del proyecto;
- 2) si puede darse amplia difusión a los resultados, los cuales no pueden generar derechos de propiedad industrial, mientras que todo derecho de este tipo sobre los resultados de la I + D+i generados por la actividad realizada por el organismo de investigación se cede ⁽²⁸⁾ a ese organismo;
- 3) si el organismo de investigación recibe de las empresas participantes una compensación equivalente al precio de mercado de los derechos de propiedad industrial ⁽²⁹⁾ generados por la actividad que dicho organismo realiza dentro del proyecto y transferidos a las empresas participantes. De dicha compensación se deducirá cualquier contribución de las empresas participantes a los costes del organismo de investigación.

En caso de no cumplirse ninguna de las condiciones citadas, el Estado de la AELC puede apoyarse en una evaluación del proyecto de colaboración ⁽³⁰⁾. Puede asimismo no existir ayuda estatal cuando la evaluación del acuerdo contractual celebrado entre los socios permite concluir que todo derecho de propiedad intelectual sobre los resultados de la I + D+i, así como los derechos de acceso a los mismos, se atribuyen a los distintos socios de la colaboración de forma adecuada y en función de sus respectivos intereses, tareas y contribuciones financieras o de otro tipo al proyecto. En caso de que no se cumplan los requisitos 1), 2) y 3) y la evaluación individual del proyecto de colaboración no lleve a la conclusión de que no existe ayuda estatal, el Órgano considerará el valor íntegro de la contribución del organismo de investigación al proyecto como ayuda a empresas.

4. Compatibilidad de la ayuda con arreglo al artículo 61, apartado 3, letra b), del Acuerdo EEE

Pueden considerarse compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE las ayudas de I + D+i destinadas a fomentar la realización de un proyecto importante de interés común europeo, de conformidad con el artículo 61, apartado 3, letra b), del Acuerdo EEE.

El Órgano concluirá que es aplicable lo dispuesto en el artículo 61, apartado 3, letra b), del Acuerdo EEE, si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- 1) la propuesta de ayuda se refiere a un proyecto bien determinado por su pliego de condiciones, incluidos sus participantes y sus objetivos. El Órgano también podrá considerar como proyecto a un grupo de proyectos;
- 2) el proyecto debe ser de interés común europeo, esto es, contribuir de manera concreta, clara e identificable al interés europeo. Las ventajas obtenidas a través del objetivo del proyecto no deben limitarse al Estado de la AELC o a los Estados de la AELC que lo lleven a cabo, sino beneficiar al territorio cubierto por el Acuerdo EEE en su conjunto. El proyecto debe representar un paso adelante sustancial para los objetivos europeos, por ejemplo debido a su importancia para el Espacio Europeo de Investigación o por ser un proyecto de máximo interés para la industria europea. No basta con que realicen el proyecto empresas de diferentes países. Los efectos positivos de la ayuda pueden ponerse de manifiesto, por ejemplo, por sus importantes efectos de desbordamiento sobre la sociedad, su contribución a la mejora de la posición internacional de Europa en el campo de la I + D+i, la creación de nuevos mercados o el desarrollo de nuevas tecnologías. Los beneficios del proyecto no deben limitarse al sector directamente interesado, sino que sus resultados deben ser de mayor relevancia y aplicación en la economía del EEE (mercados anteriores o posteriores, utilizaciones alternativas en otros sectores, etc.);
- 3) la ayuda es necesaria para lograr el objetivo determinado de interés común y ofrece incentivos para la ejecución del proyecto, el cual también debe comportar riesgos elevados. Ello podrá ponerse de manifiesto por la rentabilidad del proyecto, el volumen de inversiones y la trayectoria temporal de los flujos de tesorería, así como por medio de estudios de viabilidad, evaluaciones de riesgo y dictámenes de expertos;
- 4) el proyecto reviste gran importancia por su carácter y volumen: debe ser un proyecto de objetivos y envergadura sustanciales.

⁽²⁸⁾ "Todo derecho se cede" significa que el organismo de investigación disfruta de todo el beneficio económico del derecho conservando su plena disposición, especialmente el derecho de propiedad y el derecho de licencia. Estas condiciones también se pueden cumplir cuando el organismo decide celebrar contratos adicionales relativos a tales derechos, incluida la concesión de licencias a un socio colaborador.

⁽²⁹⁾ "Compensación equivalente al precio de mercado de los derechos de propiedad industrial" hace referencia a la compensación por todo el beneficio económico de tales derechos. De conformidad con los principios generales de las ayudas estatales y debido a la dificultad inherente de establecer objetivamente el precio de mercado de los derechos de propiedad intelectual, el Órgano considerará que tal condición se cumple si el organismo de investigación negocia como vendedor con objeto de obtener el máximo beneficio cuando se celebre el contrato.

⁽³⁰⁾ Esta disposición no pretende modificar la obligación que incumbe a los Estados de la AELC de notificar determinadas medidas con arreglo al protocolo 3 del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción.

El Órgano se mostrará más favorable al proyecto notificado cuando el beneficiario efectúe una contribución propia sustancial. Se mostrará también más favorable a los proyectos notificados en los cuales participan empresas o entidades de investigación de un número significativo de Estados del EEE.

Para una adecuada evaluación del asunto por el Órgano, el interés común europeo del proyecto debe demostrarse en la práctica: por ejemplo, demostrándose que hace posibles avances sustanciales hacia objetivos europeos concretos.

5. **Compatibilidad de la ayuda con arreglo al artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE**

Las ayudas estatales de investigación y desarrollo e innovación serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE a efectos del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE, cuando, acorde con la prueba de sopesamiento descrita con anterioridad, permitan incrementar las actividades de I + D+i sin por ello afectar a las condiciones del comercio en medida contraria al interés común. El Órgano adoptará una actitud favorable hacia las notificaciones de medidas de ayuda que vayan acompañadas de evaluaciones rigurosas de otras medidas similares concedidas con anterioridad y demuestren el efecto incentivador de la ayuda. Las siguientes medidas de ayuda pueden ser compatibles con arreglo al artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE.

5.1. *Ayudas para proyectos de I + D*

La ayuda para proyectos de I + D se considerará compatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE en el sentido del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE, a condición de que se cumplan las condiciones establecidas en esta sección.

5.1.1. *Categorías de investigación*

La parte del proyecto de investigación objeto de ayuda debe pertenecer íntegramente a una o varias de las siguientes categorías de investigación: investigación fundamental, investigación industrial o desarrollo experimental.

El Órgano clasificará las distintas actividades con arreglo a su propia práctica y los ejemplos específicos y explicaciones del *Manual Frascati* sobre la medida de actividades científicas y tecnológicas, práctica estándar propuesta para encuestas sobre la investigación y el desarrollo experimental ⁽³¹⁾.

Cuando un proyecto conste de diferentes tareas, cada una de ellas deberá clasificarse como perteneciente a la categoría de investigación fundamental, investigación industrial o desarrollo experimental, o como no perteneciente a ninguna de ellas.

Esa clasificación no tiene por qué seguir un orden cronológico que vaya de la investigación fundamental a actividades más próximas al mercado. En consecuencia, nada impide al Órgano clasificar una tarea realizada en la fase posterior de un proyecto como investigación industrial y considerar que otra tarea realizada en la fase anterior de un proyecto constituye desarrollo experimental o no es investigación.

5.1.2. *Intensidades de ayuda básica*

La intensidad de ayuda, calculada en función de los costes subvencionables del proyecto, no superará los siguientes valores:

- a) investigación fundamental: 100 %;
- b) investigación industrial: 50 %;
- c) desarrollo experimental: 25 %.

La intensidad de ayuda debe determinarse por cada beneficiario, incluso si se trata de proyectos de colaboración.

Cuando se concedan ayudas estatales a un proyecto de I + D realizado conjuntamente por organismos de investigación y empresas, las ayudas acumuladas en forma de subvención pública directa a un proyecto de investigación específico y, cuando sean constitutivas de ayuda (véase la sección 3.2), de contribuciones de los organismos de investigación al mismo proyecto, no podrán exceder para cada beneficiario las intensidades máximas aplicables para cada empresa beneficiaria.

5.1.3. *Primas*

Podrán aumentarse los límites para la investigación industrial y el desarrollo experimental como se indica a continuación:

- a) cuando las ayudas se destinen a PYME, la intensidad máxima de ayuda podrá incrementarse en 10 puntos porcentuales (medianas empresas) y 20 puntos porcentuales (pequeñas empresas);
- b) hasta una intensidad máxima de ayuda del 80 %, podrá añadirse una prima de 15 puntos porcentuales cuando se cumpla como mínimo alguno de los siguientes requisitos ⁽³²⁾:
 - i) el proyecto implica la colaboración efectiva entre al menos dos empresas independientes entre sí y se cumplen las siguientes condiciones:
 - ninguna empresa debe correr por sí sola con más del 70 % de los costes subvencionables del proyecto de colaboración,

⁽³¹⁾ Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2002.

⁽³²⁾ Dados los requisitos mínimos aplicables a los proyectos financiados con arreglo al Programa marco de la Comunidad Europea para acciones de investigación, desarrollo tecnológico y demostración, estos podrán optar automáticamente a una prima a la colaboración.

- el proyecto debe implicar la colaboración con al menos una PYME o bien ser transfronterizo, es decir que las actividades de investigación y desarrollo deben llevarlas a cabo al menos dos Estados del EEE,
- ii) el proyecto implica la colaboración efectiva entre una empresa y un organismo de investigación, en particular en el contexto de la coordinación de las políticas nacionales en materia de I + D, y se cumplen las condiciones siguientes:
 - el organismo de investigación corre con un mínimo del 10 % de los costes subvencionables,
 - el organismo de investigación tiene derecho a publicar los resultados de los proyectos de investigación, siempre y cuando se deriven directamente de la investigación realizada por el organismo,
- iii) únicamente en el caso de la investigación industrial, si los resultados del proyecto se difunden ampliamente por medio de conferencias técnicas y científicas o se editan en publicaciones científicas o técnicas o bases de libre acceso (bases públicamente accesibles de datos brutos de investigación), o por medio de programas informáticos gratuitos o de fuente abierta.

A efectos de los incisos i) y ii), no se considera colaboración efectiva la subcontratación. En caso de colaboración entre una empresa y un organismo de investigación, a este último no le serán aplicables las intensidades de ayuda y las primas máximas especificadas en este capítulo.

Cuadro ilustrativo de las intensidades de ayuda

	Pequeña empresa	Mediana empresa	Gran empresa
Investigación fundamental	100 %	100 %	100 %
Investigación industrial	70 %	60 %	50 %
Investigación industrial Condiciones: — colaboración entre empresas; en caso de grandes empresas: transfronteriza o con al menos una PYME o — colaboración de una empresa con un organismo de investigación o — difusión de los resultados	80 %	75 %	65 %
Desarrollo experimental	45 %	35 %	25 %
Desarrollo experimental Condiciones: — colaboración entre empresas; en caso de grandes empresas: transfronteriza o con al menos una PYME o — colaboración de una empresa con un organismo de investigación	60 %	50 %	40 %

5.1.4. Costes subvencionables

La intensidad de ayuda se calculará de acuerdo con los costes del proyecto de investigación, siempre que estos puedan considerarse subvencionables. Todos los costes subvencionables deben asignarse a una categoría específica de I + D.

Se podrán subvencionar los costes siguientes:

- a) gastos de personal (investigadores, técnicos y demás personal auxiliar, siempre y cuando esté exclusivamente dedicado al proyecto de investigación);
- b) costes de instrumental y material, en la medida y durante el período en que se utilice para el proyecto de investigación. En caso de que el instrumental y el material no se utilicen en toda su vida útil para el proyecto de investigación, únicamente se considerarán subvencionables los costes de amortización correspondientes a la duración del proyecto de investigación calculados según buenas prácticas de contabilidad;
- c) costes de edificios y terrenos, en la medida en que se utilicen para el proyecto de investigación y para la duración del mismo. En el caso de los edificios, únicamente se considerarán subvencionables los costes de amortización correspondientes a la duración del proyecto de investigación calculados según buenas prácticas de contabilidad; en el de los terrenos, serán subvencionables los costes de traspaso comercial o los costes de capital en que efectivamente se haya incurrido;
- d) costes de investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas u obtenidas por licencia de fuentes externas a precios de mercado, siempre y cuando la operación se haya realizado en condiciones de plena competencia y sin elemento alguno de colusión, así como los costes de consultoría y servicios equivalentes destinados de manera exclusiva a la actividad de investigación;

- e) gastos generales suplementarios directamente derivados del proyecto de investigación;
- f) otros gastos de funcionamiento, incluidos costes de material, suministros y productos similares, que se deriven directamente de la actividad de investigación.

5.1.5. Anticipo reembolsable

En caso de que un Estado de la AELC conceda un anticipo reembolsable que pueda considerarse ayuda estatal a efectos del artículo 61, apartado 1, del Acuerdo EEE, se aplicarán las normas que figuran a continuación.

En los casos en que un Estado de la AELC pueda demostrar, con arreglo a un método basado en datos comprobables suficientes, que es posible calcular el equivalente de subvención bruto de la ayuda pagada en forma de anticipo reembolsable y elaborar el correspondiente régimen en el que dicho equivalente de subvención bruto cumple las condiciones sobre intensidades máximas establecidas en esta sección, podrá notificar al Órgano dicho régimen y el método correspondiente. Si el Órgano acepta el método y considera que el régimen es compatible, la ayuda podrá concederse con arreglo al equivalente de subvención bruto del anticipo reembolsable hasta la intensidad máxima permisible con arreglo a esta sección.

En todos los demás casos el anticipo reembolsable se expresará como porcentaje de los costes subvencionables; de este modo podrá superar los porcentajes contemplados en la presente sección siempre que se cumplan las condiciones siguientes.

Para que el Órgano pueda evaluar la ayuda, esta debe establecer con detalle las modalidades de reembolso en caso de éxito del proyecto y definir con claridad lo que se entiende por éxito de las actividades de investigación. Todos estos elementos deben notificarse al Órgano. El Órgano se cerciorará de que la definición de éxito se base en una hipótesis razonable y prudente.

En caso de éxito del proyecto, la ayuda debe establecer que el anticipo deberá reembolsarse con un tipo de interés que sea por lo menos igual al tipo aplicable con arreglo al capítulo 34 de las Directrices sobre ayudas estatales, los tipos de referencia y de actualización y los tipos de interés que deben aplicarse a la recuperación de ayudas ilegales⁽³³⁾.

En caso de obtenerse un éxito superior al definido, el Estado de la AELC en cuestión debe tener derecho a solicitar pagos que superen el reembolso del importe del anticipo, incluidos los intereses conforme al tipo de referencia previsto por el Órgano.

En caso de fracaso del proyecto, el anticipo no deberá reembolsarse íntegramente. En caso de éxito parcial, el Órgano exigirá por lo general que el reembolso sea proporcional al grado de éxito alcanzado.

El anticipo podrá cubrir hasta un máximo del 40 % de los costes subvencionables de la fase de desarrollo experimental del proyecto y hasta el 60 % de la fase de investigación industrial, sin posibilidad de primas.

5.1.6. Medidas fiscales

El Órgano considerará que los regímenes fiscales de ayuda a la I + D+i tienen efecto incentivador por fomentar un mayor gasto de las empresas en I + D+i, de conformidad con los estudios de evaluación⁽³⁴⁾ que los Estados de la AELC adjunten a la notificación.

La intensidad de las medidas fiscales de ayuda estatal a la I + D+i puede calcularse, o bien a partir de proyectos individuales de I + D+i, o bien, en el caso de una empresa, en forma de ratio entre la desgravación fiscal global y la suma de todos los costes subvencionables de I + D+i en que se haya incurrido a lo largo de un período no superior a tres ejercicios fiscales consecutivos. En el último caso, las medidas fiscales de ayuda estatal a I + D+i podrán aplicarse a todas las actividades subvencionables de I + D+i sin distinción, en cuyo caso no sobrepasarán la intensidad de la ayuda aplicable al desarrollo experimental⁽³⁵⁾.

En el momento de la notificación, los Estados de la AELC facilitarán una estimación del número de beneficiarios.

5.1.7. Cláusula de equivalencia

A fin de evitar falseamientos reales o potenciales, directos o indirectos, del comercio internacional, podrán autorizarse intensidades superiores a las admisibles con arreglo a lo anteriormente dispuesto en caso de que haya competidores con sede fuera del territorio cubierto por el Acuerdo EEE que, directa o indirectamente, hayan recibido (en los tres últimos años) o vayan a recibir ayudas de intensidad equivalente para proyectos, programas, investigación, desarrollo o tecnologías de naturaleza similar. No obstante, cuando sea probable que se produzcan falseamientos del comercio internacional transcurrido un plazo superior a tres años, y en función del carácter particular del sector de que se trate, el período de referencia podrá prorrogarse de la forma correspondiente.

En la medida de lo posible, el Estado de la AELC interesado facilitará al Órgano información suficiente para evaluar la situación, dada, en particular, la necesidad de atender a la ventaja competitiva de que puedan disfrutar empresas competidoras de terceros países. Si el Órgano carece de pruebas directas sobre la ayuda concedida o propuesta, podrá basar su decisión en pruebas indirectas.

⁽³³⁾ El capítulo 34 de las Directrices sobre ayudas estatales corresponde a la Comunicación de la Comisión relativa al método de fijación de los tipos de referencia y de actualización (DO C 273 de 9.9.1997, p. 3) también publicado en: http://ec.europa.eu/comm/competition/state_aid/legislation/reference.html

⁽³⁴⁾ Se asume que los Estados de la AELC facilitarán estudios de evaluación sobre los efectos de incentivo de sus propias medidas fiscales.

⁽³⁵⁾ A la inversa, cuando las medidas fiscales de ayuda estatal a I + D+i diferencien entre distintas categorías de I + D+i, no se sobrepasará la intensidad de la ayuda correspondiente.

5.2. Ayudas a estudios de viabilidad técnica

Las ayudas destinadas a estudios de viabilidad técnica de carácter preparatorio para actividades de investigación industrial o desarrollo experimental serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE a efectos del artículo 61, apartado 3, letra c), de dicho Acuerdo siempre y cuando la intensidad de ayuda calculada en función de los estudios de costes no supere los valores siguientes:

- a) en el caso de las PYME, 75 % en caso de estudios preparatorios para actividades de investigación industrial y 50 % en caso de estudios preparatorios para actividades de desarrollo experimental;
- b) en el caso de las grandes empresas, 65 % en caso de estudios preparatorios para actividades de investigación industrial y 40 % en caso de estudios preparatorios para actividades de desarrollo experimental.

5.3. Ayudas a los costes de derechos de propiedad industrial para las PYME

Las ayudas a las PYME destinadas a financiar los costes asociados a la obtención y validación de patentes y otros derechos de propiedad industrial serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE a efectos del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE hasta el mismo nivel de ayuda que hubiera constituido ayuda de I + D para las actividades de investigación que permitieron generar por primera vez los derechos de propiedad industrial de que se trate.

Son subvencionables los costes siguientes:

- a) todos los costes previos a la concesión del derecho en la primera jurisdicción, incluidos los relativos a la preparación, presentación y tramitación de la solicitud y los ocasionados por la renovación de esta antes de la concesión del derecho;
- b) costes de traducción y otros en que se haya incurrido a fin de obtener la concesión o validación del derecho en otras jurisdicciones;
- c) los costes de la defensa de la validez del derecho durante la tramitación formal de la solicitud y, en su caso, de los procedimientos de oposición, incluso los ocasionados con posterioridad a la concesión del derecho.

5.4. Ayudas a empresas jóvenes e innovadoras

Las ayudas a empresas jóvenes e innovadoras serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE a efectos del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE siempre que cumplan los requisitos siguientes⁽³⁶⁾:

- a) el beneficiario sea una pequeña empresa, de antigüedad inferior a seis años en el momento de concesión de las ayudas, y
- b) el beneficiario sea una empresa innovadora, siempre y cuando:
 - i) el Estado de la AELC pueda demostrar que el beneficiario desarrollará, en un futuro previsible, productos, servicios o procesos tecnológicamente novedosos o sustancialmente mejorados con respecto al estado tecnológico actual del sector correspondiente en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE, y que comporten riesgos tecnológicos o industriales, o
 - ii) los gastos en I + D del beneficiario representen un mínimo del 15 % de su total de gastos de funcionamiento durante al menos uno de los tres años previos a la concesión de la ayuda o, si se trata de una empresa nueva sin historial financiero, según la auditoría del ejercicio fiscal en curso, de conformidad con la certificación de un auditor externo;
- c) la ayuda no sobrepase 1 millón EUR. La ayuda no podrá sobrepasar 1,25 millones EUR en las regiones que pueden acogerse a la excepción del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE.

El beneficiario solo podrá percibir las ayudas una vez a lo largo del período en el que cumpla los requisitos para considerarse empresa joven e innovadora. Esas ayudas podrán acumularse con otras ayudas concedidas con arreglo al presente capítulo, con ayudas de investigación, desarrollo e innovación exentas en virtud del Reglamento 364/2004, incorporado al Acuerdo EEE mediante el anexo XV, punto 1.f, o cualquier otro Reglamento que pueda sustituirlo, y con las aprobadas por el Órgano al amparo de las directrices sobre ayudas de capital de riesgo.

El beneficiario podrá recibir otras ayudas estatales además de las ayudas de I + D+i y de capital de riesgo únicamente transcurridos tres años tras la concesión de la ayuda a empresas jóvenes e innovadoras.

⁽³⁶⁾ Sin perjuicio de la aplicación del capítulo 25.B ayudas de finalidad regional, 2007-2013, correspondientes a las Directrices sobre las ayudas estatales de finalidad regional para el período 2007-2013 (DO C 54 de 4.3.2006, p. 13).

5.5. Ayudas a la innovación en materia de procesos y organización en actividades de servicios

La innovación de los servicios no siempre puede clasificarse en alguna de las categorías contempladas en la sección 5.1, pues normalmente es menos sistemática y a menudo se genera a partir de relaciones entre clientes, demanda del mercado, adopción de modelos y prácticas empresariales y organizativos y prácticas de sectores más innovadores, o a partir de otras fuentes similares.

Las ayudas a la innovación en materia de procesos y organización en actividades de servicios serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE en el sentido del artículo 61, apartado 3, letra c), de dicho Acuerdo hasta una intensidad de ayuda máxima del 15 % (grandes empresas), del 25 % (medianas empresas) y del 35 % (pequeñas empresas). Las grandes empresas únicamente podrán optar a este tipo de ayudas si colaboran con PYME en la actividad objeto de ayuda; la PYME deberá correr con un mínimo del 30 % del total de costes subvencionables.

No se consideran ayudas estatales las modificaciones habituales o periódicas efectuadas en productos, líneas de producción, procesos de fabricación, servicios existentes y otras operaciones en curso, aun cuando dichas modificaciones puedan representar mejoras.

Deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) la innovación en materia de organización debe siempre guardar relación con el uso y explotación de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) a fin de introducir cambios en la organización;
- b) la innovación debe formularse como proyecto dotado de un gestor identificado y cualificado y sus costes estarán determinados;
- c) el resultado del proyecto objeto de ayudas debe ser el desarrollo de una norma, modelo empresarial, metodología o concepto que pueda reproducirse sistemáticamente y, en su caso, certificarse o patentarse;
- d) la innovación en materia de procesos u organización representará una novedad o mejora sustancial con respecto al estado actual del sector en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE. Los Estados de la AELC pueden demostrar tal carácter novedoso, por ejemplo, mediante una descripción exacta de la innovación que la compare con los procesos o técnicas organizativas actualmente empleados por otras empresas del mismo sector;
- e) el proyecto de innovación en materia de procesos u organización debe comportar un grado evidente de riesgo. El Estado de la AELC podrá demostrar que existe tal riesgo, por ejemplo, dados los costes del proyecto en relación con el volumen de negocios de la empresa, el tiempo necesario para desarrollar el proceso, los beneficios que se espera obtener de la innovación en materia de procesos con respecto a los costes y la probabilidad de fracaso.

Serán subvencionables los mismos costes que en el caso de las ayudas a I + D (véase la sección 5.1). Sin embargo, en caso de innovación en materia de organización, los costes relativos a instrumental y material serán únicamente los del instrumental y material de las TIC.

5.6. Ayudas para servicios de asesoramiento y apoyo a la innovación

Las ayudas para servicios de asesoramiento y apoyo a la innovación serán compatibles con el funcionamiento del Acuerdo EEE en el sentido del artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE siempre y cuando se cumplan todos los requisitos siguientes:

- 1) la beneficiaria sea una PYME;
- 2) no excedan un máximo de 200 000 EUR por beneficiario en un período de tres años ⁽³⁷⁾;
- 3) el prestador de servicios posea certificación nacional o europea; si no posee certificación nacional o europea, las ayudas no podrán cubrir más del 75 % de los costes subvencionables;
- 4) el beneficiario deberá utilizar las ayudas estatales para comprar los servicios a precio de mercado (o, si el prestador de servicios es una entidad sin ánimo de lucro, a un precio que refleje los costes íntegros más un margen razonable).

Se podrán subvencionar los siguientes costes:

- en materia de innovación de servicios de asesoramiento: consultoría de gestión, asistencia tecnológica, servicios de transferencia tecnológica, formación, consultoría para la adquisición, protección y comercio de derechos de propiedad intelectual y acuerdos de licencias, consultoría sobre el empleo de normas,
- en materia de servicios de apoyo a la innovación: locales para oficinas, bancos de datos, bibliotecas técnicas, investigación de mercados, uso de laboratorio, servicios de etiquetado de calidad, ensayo y certificación.

Cuando el prestador de servicios sea una entidad sin ánimo de lucro, las ayudas podrán concederse en forma de precios reducidos, como la diferencia entre los precios abonados y los precios de mercado (o precios que reflejen todos los costes más un margen razonable). En tal caso, los Estados de la AELC establecerán un sistema que garantice la transparencia de todos los costes de los servicios de asesoramiento y apoyo a la innovación, así como los precios abonados por el beneficiario, para poder cuantificar y supervisar la ayuda recibida.

⁽³⁷⁾ Sin perjuicio de la posibilidad de que también reciban ayudas *de minimis* para otros gastos subvencionables.

5.7. Ayudas al préstamo de personal altamente cualificado

Las ayudas al préstamo por parte de las PYME de personal altamente cualificado procedente de organismos de investigación o grandes empresas será compatible con el funcionamiento del Acuerdo EEE en el sentido del artículo 61, apartado 3, letra c), de dicho Acuerdo, a condición de que se cumplan las siguientes condiciones.

El personal en comisión de servicio no deberá reemplazar a otro personal, sino que desempeñará una función de nueva creación dentro de la empresa beneficiaria y deberá haber estado empleado durante un período no inferior a dos años en el organismo de investigación o gran empresa que envíe el personal. Dentro de la PYME beneficiaria, el personal en comisión de servicio deberá trabajar en el campo de la I + D+i.

Los costes subvencionables son todos los costes de personal relacionados con el préstamo y empleo de personal altamente cualificado, incluidos los relativos al recurso a agencias de contratación y al abono de asignaciones de movilidad al personal en comisión de servicio. La intensidad de ayuda máxima será del 50 % de los costes subvencionables durante un máximo de tres años por empresa y persona prestada.

No se contemplan los costes de consultoría (pago de los servicios prestados por expertos no empleados en la empresa), que se rigen por la normativa sobre ayudas a las PYME ⁽³⁸⁾.

5.8. Ayudas a las agrupaciones (clusters) innovadoras

Podrán concederse **ayudas a la inversión** para la constitución, ampliación y promoción de agrupaciones (*clusters*) exclusivamente a la entidad jurídica que gestione la agrupación. Esta entidad se encargará de gestionar la participación en las instalaciones, infraestructuras y actividades, y el acceso a las mismas; ese acceso será libre y los honorarios de utilización de las instalaciones y de participación en las actividades de la agrupación deberán reflejar su coste.

Podrán concederse ayudas destinadas a:

- instalaciones de centros de formación e investigación,
- infraestructuras de investigación de libre acceso tales como laboratorios e instalaciones de ensayo,
- infraestructuras de redes de banda ancha.

La intensidad de ayuda máxima es del 15 %.

Cuando las ayudas se concedan a PYME, la intensidad máxima podrá incrementarse en 20 puntos porcentuales (pequeñas empresas) y 10 puntos porcentuales (medianas empresas).

Los costes subvencionables serán los correspondientes a inversiones en terrenos, edificios, maquinaria y equipos.

Podrán concederse en favor de la entidad jurídica que gestione la agrupación innovadora **ayudas de funcionamiento para la promoción de agrupaciones**. Las ayudas deberán ser temporales y, en general, se suprimirán con el tiempo, con objeto de que haya un incentivo para que los precios reflejen los costes con razonable rapidez.

Estas ayudas podrán concederse por un período restringido a cinco años cuando las ayudas sean decrecientes. Su intensidad podrá ser del 100 % el primer año, pero deberá reducirse de manera lineal hasta alcanzar el tipo cero al final del quinto año. En caso de que las ayudas no sean decrecientes, tendrán una duración restringida a cinco años y su intensidad no deberá sobrepasar el 50 % de los costes subvencionables. En casos debidamente justificados, previa presentación de pruebas convincentes por el Estado de la AELC que las notifica, se podrán conceder ayudas de funcionamiento a la promoción de agrupaciones por un período de tiempo superior, que no deberá sobrepasar los diez años.

Los costes subvencionables comprenderán los costes de personal y administrativos correspondientes a las siguientes actividades:

- comercialización de la agrupación para contratar a nuevas empresas que formen parte de ella,
- gestión de las instalaciones de libre acceso de la agrupación,
- organización de programas de formación, talleres y conferencias a fin de fomentar el intercambio de conocimientos y el trabajo en red entre los miembros de la agrupación.

Al notificar ayudas a la inversión o ayudas a la promoción de agrupaciones, el Estado de la AELC deberá adjuntar un análisis de la especialización tecnológica de la agrupación de innovación, el potencial regional y capacidad de investigación existentes, la presencia en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE con objetivos similares y los volúmenes de mercado potenciales de las actividades realizadas por la agrupación.

Los casos en que los Estados de la AELC financien una infraestructura de innovación que vaya a funcionar sin restricciones de acceso dentro de organismos de investigación sin ánimo de lucro deberán evaluarse con arreglo a las normas de la sección 3.1.

⁽³⁸⁾ Actualmente punto 1.f del anexo XV del Acuerdo EEE.

6. Efecto incentivador y necesidad de la ayuda

Las ayudas estatales deberán tener un efecto incentivador, es decir provocar un cambio en el comportamiento del beneficiario tal que este incremente su grado de actividad de I + D+i; el resultado de las ayudas ha de ser el incremento del volumen, el ámbito, las cuantías invertidas o la rapidez de las actividades de I + D+i.

La Comisión considera que las ayudas no ofrecen incentivos al beneficiario en todos aquellos casos en los que la actividad de I + D+i ⁽³⁹⁾ ya se haya iniciado antes de la presentación de la solicitud de ayuda por el beneficiario a las autoridades nacionales.

Si, por el contrario, el proyecto de I + D+i al que se destina la ayuda no se ha iniciado antes de la solicitud, el Órgano considera **automáticamente** que tienen efecto incentivador las siguientes medidas de ayuda:

- ayudas a proyectos y estudios de viabilidad, cuando el beneficiario es una PYME y el importe de la ayuda es inferior a 7,5 millones EUR por proyecto y por PYME,
- ayudas a los costes de los derechos de propiedad industrial para las PYME,
- ayudas a empresas jóvenes e innovadoras,
- ayudas para servicios de asesoramiento a la innovación y para servicios de apoyo a la misma,
- ayudas al préstamo de personal altamente cualificado.

Para todas las demás medidas ⁽⁴⁰⁾ el Órgano exigirá que el Estado de la AELC notificante demuestre la existencia de efecto incentivador.

A fin de comprobar que las ayudas previstas lleven al receptor a cambiar el comportamiento de manera que incremente el nivel de las actividades de I + D+i, los Estados de la AELC facilitarán una evaluación previa del incremento de dichas actividades **de todas las medidas individuales evaluadas por el Órgano**, mediante un análisis que compare la situación sin concesión de ayudas y con ella. El Estado de la AELC notificante podrá utilizar, junto con otros factores cuantitativos, cualitativos, o de ambos tipos, los siguientes criterios:

- *incremento del volumen del proyecto*: incremento del coste total del proyecto (sin descenso del gasto del beneficiario en comparación con una situación sin concesión de ayudas); aumento del número de personal destinado a actividades de I + D+i,
- *incremento del ámbito*: incremento de la cantidad de resultados esperados del proyecto; un proyecto más ambicioso, ilustrado con mayores probabilidades de llevar a cabo avances científicos o tecnológicos o mayores riesgos de fracaso (debido a que la investigación implica mayores riesgos, es un proyecto de larga duración y los resultados son inciertos),
- *incremento de la rapidez*: reducción del tiempo de terminación del proyecto en comparación con la realización de ese mismo proyecto sin concesión de ayudas,
- *incremento de la cuantía total empleada en I + D+i*: el beneficiario de la ayuda incrementa el gasto total en I + D+i; cambios del presupuesto comprometido para el proyecto (sin descensos correspondientes del presupuesto de otros proyectos); el beneficiario de la ayuda incrementa el gasto total en I + D+i como porcentaje de todo el volumen de negocios.

En caso de poder demostrarse un efecto significativo *al menos en uno* de estos aspectos, y atendiendo al comportamiento normal de una empresa en el sector correspondiente, el Órgano concluirá, en principio, que la propuesta de ayuda tiene efecto incentivador.

En caso de que el Órgano emprenda una **evaluación detallada** de una medida individual, estos indicadores pueden no considerarse demostración suficiente de que existe efecto incentivador, por lo que puede ser necesario facilitar al Órgano pruebas complementarias.

A la hora de **evaluar un régimen de ayudas**, se considerará que se cumplen los requisitos relacionados con el efecto incentivador cuando el Estado de la AELC se comprometa a conceder las ayudas individuales contempladas en el régimen autorizado únicamente después de demostrada la presencia de dicho efecto y a presentar informes anuales sobre la ejecución del régimen autorizado. En los informes anuales, el Estado de la AELC deberá demostrar de qué modo ha evaluado el efecto incentivador de la ayuda antes de su concesión mediante el uso de los indicadores cuantitativos y cualitativos anteriormente mencionados.

7. Compatibilidad de las ayudas sujetas a evaluación detallada

El Órgano considera que un aumento del nivel de actividades de I + D+i en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE es de interés común, pues cabe esperar que contribuya de modo significativo al crecimiento, la prosperidad y el desarrollo sostenible. A este respecto, el Órgano reconoce que las ayudas estatales pueden desempeñar un papel positivo, siempre y cuando estén bien orientadas y creen incentivos adecuados para que las empresas incrementen su I + D+i. No obstante, las ayudas estatales también pueden dar lugar a graves falseamientos de la competencia que deben tenerse en cuenta.

⁽³⁹⁾ Si la propuesta de ayuda se refiere a la concesión de ayudas a un proyecto de I + D+i, ello no obsta a que el beneficiario potencial ya haya llevado a cabo estudios de viabilidad no incluidos en la solicitud de ayuda estatal.

⁽⁴⁰⁾ A saber, ayudas a proyectos a favor de grandes empresas y de PYME para ayudas superiores a 7,5 millones EUR; ayudas para la innovación en materia de procesos y organización en el sector de servicios y ayudas a agrupaciones (*clusters*) innovadoras.

7.1. Medidas sujetas a una evaluación detallada

Dado que, en el caso de las siguientes medidas, el riesgo de falseamiento de la competencia es mayor, el Órgano llevará a cabo una evaluación más detallada.

Por lo que respecta a las medidas cubiertas por un REC

— en todos los casos notificados al Órgano porque el REC establezca **la obligación de notificarlas individualmente**.

Por lo que respecta a las medidas cubiertas por el presente capítulo

Cuando la cuantía de la ayuda sobrepase:

- en el caso de **ayudas a proyectos** ⁽⁴¹⁾ y **estudios de viabilidad**:
 - para los proyectos predominantemente de investigación fundamental ⁽⁴²⁾, 20 millones EUR por empresa y por proyecto o estudio de viabilidad,
 - para los proyectos predominantemente de investigación industrial ⁽⁴³⁾, 10 millones EUR por empresa y por proyecto o estudio de viabilidad,
 - para todos los demás proyectos: 7,5 millones EUR por empresa y por proyecto o estudio de viabilidad,
- en el caso de ayudas a la **innovación para procesos u organización** en materia de servicios, 5 millones EUR por proyecto y por empresa;
- en el caso de ayudas a las **agrupaciones (clusters) innovadoras** (por agrupación), 5 millones EUR.

La evaluación detallada pretende garantizar que los elevados importes de ayudas de I + D+i no falseen la competencia en medida contraria al interés común, sino que globalmente contribuyan al mismo. Será el caso cuando los beneficios de las ayudas estatales, en términos de I + D+i adicional, superen a los perjuicios a la competencia y el comercio.

La evaluación detallada es de carácter proporcional y dependerá en cada caso del potencial de falseamiento. En consecuencia, una evaluación detallada no implica por fuerza que deba incoarse un procedimiento formal de investigación, aunque ello pueda ocurrir en el caso de ciertas medidas.

Siempre y cuando los Estados de la AELC ofrezcan una plena cooperación y faciliten información adecuada en unos plazos razonables, el Órgano hará todo lo posible por realizar la investigación con diligencia.

7.2. Metodología de la evaluación detallada: criterios de I + D+i para la evaluación económica de determinados casos individuales

El Órgano ofrece seguidamente una serie de orientaciones sobre el tipo de información que puede solicitar y la metodología que seguirá para la evaluación detallada de las medidas que así lo requieran. Las orientaciones pretenden garantizar la predictibilidad de las motivaciones en que se basan las decisiones del Órgano de manera transparente, previsible y coherente con la seguridad jurídica.

La evaluación detallada se llevará a cabo a partir de los aspectos positivos y negativos a continuación expuestos, además de los recogidos en la sección 5. En ciertos casos, la pertinencia e importancia de dichos aspectos puede depender de la forma u objetivo de la medida. El nivel de detalle de la evaluación que efectúe el Órgano será proporcional al riesgo de falseamiento de la competencia. Esto significa que la amplitud del análisis dependerá de la índole del asunto. Así, en el caso de las ayudas estatales a actividades alejadas del mercado es menos probable que la evaluación sea muy pormenorizada.

Se insta a los Estados de la AELC a facilitar todos los datos que consideren útiles para la evaluación del asunto. En particular, se ruega a los Estados de la AELC que se basen en evaluaciones de antiguos regímenes o medidas de ayuda estatal, evaluaciones de impacto efectuadas por la autoridad que concede las ayudas, evaluaciones de riesgo, informes financieros, planes empresariales internos que las empresas suelen realizar para proyectos importantes, dictámenes de expertos u otros estudios relacionados con la I + D+i.

7.3. Efectos positivos de la ayuda

El hecho de que la ayuda induzca a las empresas a realizar en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE actividades de I + D+i que de otro modo no habrían realizado constituye el principal aspecto positivo que se tendrá en cuenta al evaluar la compatibilidad de la ayuda.

A este respecto, el Órgano prestará especial atención a los aspectos siguientes:

- el incremento neto de la I + D+i realizada por la empresa,
- la contribución de la medida a la mejora global del sector de que se trata en cuanto a nivel de I + D+i,
- la contribución de la medida a la mejora global de la posición internacional en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE en el campo de la I + D+i.

⁽⁴¹⁾ En el caso de los proyectos Eureka, el límite de la cuantía es el doble de esa cantidad.

⁽⁴²⁾ Se considera que se trata de un proyecto "predominantemente" de investigación fundamental cuando más de la mitad de los costes subvencionables se generan a través de actividades clasificadas en la categoría de investigación fundamental.

⁽⁴³⁾ Se considera que se trata de un proyecto "predominantemente" de investigación industrial cuando más de la mitad de los costes subvencionables se generan a través de actividades clasificadas en la categoría de investigación industrial o investigación fundamental.

7.3.1. Existencia de una deficiencia de mercado

Tal como se señalaba en la sección 1, las ayudas estatales pueden ser necesarias para incrementar la I + D+i en la economía únicamente en la medida en que el mercado no logre por sí solo alcanzar resultados óptimos. Está fuera de toda duda que determinadas deficiencias de mercado perjudican al nivel global de la I + D+i en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE. Ahora bien, no todas las empresas y sectores económicos padecen tales deficiencias en la misma medida. Por lo tanto, en el caso de las medidas sujetas a evaluación detallada, el Estado de la AELC debe facilitar información adecuada sobre si la ayuda se refiere a una deficiencia general del mercado relacionada con la I + D+i en el territorio cubierto por el Acuerdo EEE o bien a una deficiencia específica del mercado.

En función de la deficiencia de mercado específica de que se trate, el Órgano atenderá a los siguientes aspectos:

- **efectos de desbordamiento del conocimiento:** nivel previsto de difusión de la información; especificidad del conocimiento creado; posibilidades de protección mediante DPI,
- **información imperfecta y asimétrica:** grado de riesgo y complejidad de la investigación; necesidad de financiación externa; rasgos del beneficiario de ayudas que permiten una financiación externa,
- **deficiencias de coordinación:** número de empresas que colaboran; intensidad de la colaboración; divergencias de intereses entre los socios colaboradores; problemas en la elaboración de contratos; problemas de terceros a la hora de coordinar la colaboración.

Respecto a las ayudas estatales destinadas a favorecer proyectos de I + D+i o actividades ubicadas en zonas asistidas, el Órgano tendrá en cuenta: i) las desventajas que acarrea el estar situadas en la periferia y otras especificidades regionales, ii) los datos económicos locales específicos, las razones históricas o sociales de que el grado de actividad en materia de I + D+i sea bajo en comparación con los datos medios pertinentes o la situación nacional o del EEE, en su caso, y iii) cualquier otro indicador pertinente que refleje un grado mayor de posibles deficiencias del mercado.

7.3.2. Instrumento adecuado

Las ayudas estatales de I + D+i pueden autorizarse con arreglo al artículo 61, apartado 3, letra c), del Acuerdo EEE cuando ello sea necesario para alcanzar un objetivo de interés común y sin perjuicio de la prohibición general de las ayudas estatales. Aspecto importante de la prueba de sopesamiento es si las ayudas de I + D+i pueden considerarse, y en qué medida, el instrumento adecuado para intensificar las actividades de I + D+i, toda vez que otros instrumentos menos falseadores pueden permitir alcanzar los mismos resultados.

En su análisis de la compatibilidad, la Comisión atenderá en particular a cualquier evaluación de impacto de la medida propuesta que haya podido realizar el Estado de la AELC. Las medidas para las cuales el Estado de la AELC haya estudiado posibles alternativas, demostrado las ventajas de aplicar un instrumento selectivo tal como las ayudas estatales, y lo haya presentado al Órgano, se considerarán instrumentos adecuados.

7.3.3. Efecto incentivador y necesidad de la ayuda

El análisis del efecto incentivador de la medida de ayuda es el requisito más importante del análisis de las ayudas estatales de I + D+i. La determinación del efecto incentivador **se traduce** en la evaluación de si la ayuda prevista inducirá a las empresas a realizar una I + D+i que de otro modo no realizarían.

En la sección 6 figuran una serie de indicadores que los Estados de la AELC pueden utilizar para probar la presencia de efecto incentivador. Sin embargo, cuando una medida se someta a evaluación detallada, el Órgano exigirá pruebas mucho más precisas del efecto incentivador de la ayuda, a fin de evitar falseamientos indebidos de la competencia.

En su análisis, el Órgano atenderá, además de a los indicadores contemplados en la sección 6, a los siguientes aspectos:

- **especificación del cambio que se pretende inducir:** el cambio de comportamiento que se pretende inducir por medio de la ayuda estatal en el asunto notificado debe especificarse con claridad (lanzamiento de nuevos proyectos, tamaño, ampliación o aceleración de un proyecto),
- **análisis contrafáctico:** el cambio de comportamiento debe determinarse mediante análisis contrafáctico: ¿cuál sería el nivel de la actividad con ayuda y sin ella? La diferencia entre ambas situaciones hipotéticas se considera que es el impacto de la medida de ayuda y constituye una descripción de su efecto incentivador,
- **grado de rentabilidad:** cuando realizar un proyecto no sea en sí mismo rentable para una empresa privada pero reporte un provecho importante a la sociedad, es más probable que la ayuda tenga efecto incentivador. A la hora de evaluar la rentabilidad global del proyecto (o la ausencia de la misma) pueden emplearse metodologías comúnmente aceptadas en el sector correspondiente ⁽⁴⁴⁾,

⁽⁴⁴⁾ Por ejemplo, métodos para evaluar el valor actual neto del proyecto (VAN, es decir, el total de los flujos actualizados de tesorería resultado de la inversión, menos los costes de inversión), la tasa interna de rendimiento (TIR) o el rendimiento del capital invertido (RCI). Pueden constituir pruebas informes financieros y planes empresariales internos que recojan datos de previsión de la demanda; previsiones de costes; previsiones financieras (por ejemplo, VAN, TIR o RCI); documentos presentados a un comité de inversión en los que se aborden diversas posibilidades de inversión o documentos presentados a los mercados financieros.

- **importe de la inversión y trayectoria temporal de los flujos de tesorería:** se considerarán elementos positivos a la hora de evaluar el efecto incentivador una elevada inversión de lanzamiento, un bajo nivel de flujos de tesorería apropiables y el hecho de que una proporción significativa de los flujos de tesorería se prevean en un futuro muy distante,
- **grado de riesgo que comporta el proyecto de investigación:** tomando como punto de partida, por ejemplo, estudios de viabilidad, evaluaciones de riesgo y dictámenes de expertos, la evaluación del riesgo atenderá en particular a la irreversibilidad de la inversión, la probabilidad de fracaso comercial, el riesgo de que el proyecto resulte menos productivo de lo esperado, de que su realización vaya en detrimento de otras actividades y de que sus costes pongan en peligro la viabilidad financiera de la empresa. Respecto a las ayudas estatales destinadas a favorecer proyectos de I + D+i o actividades ubicadas en zonas asistidas, el Órgano tendrá en cuenta las desventajas que acarrea el estar situadas en la periferia y otras especificidades regionales que tengan efectos negativos en el grado de riesgo que comporta el proyecto de investigación,
- **evaluación continua:** se considerarán de modo más positivo para la evaluación del efecto incentivador las medidas para las cuales se prevean proyectos piloto (a pequeña escala) o en las que se definan con claridad hitos específicos que supongan el final del proyecto en caso de fracaso y se contemple un control *a posteriori* públicamente disponible.

7.3.4. Proporcionalidad de la ayuda

Con independencia de los criterios contemplados en la sección 5, el Estado de la AELC interesado deberá facilitar los siguientes datos adicionales:

- **proceso de selección abierto:** cuando existen numerosos (o potenciales) candidatos para la realización del proyecto de I + D+i en el Estado de la AELC, es más probable que se cumpla el requisito de proporcionalidad si el proyecto se ha adjudicado aplicando criterios transparentes, objetivos y no discriminatorios,
- **ayuda al mínimo:** los Estados de la AELC deben explicar de qué modo se ha calculado el importe concedido a fin de garantizar que se limite al mínimo necesario.

7.4. Análisis del falseamiento de la competencia y el comercio

Las ayudas estatales destinadas a I + D+i pueden incidir en la competencia a dos niveles: i) en la competencia en el proceso de innovación, es decir, la competencia en la I + D+i realizada en fases anteriores a los mercados de productos, y ii) en la competencia realizada en los mercados de productos en los cuales se explotan los resultados de la I + D+i.

Al evaluar los efectos negativos de la medida de ayuda, el Órgano centrará su análisis del falseamiento de la competencia en la incidencia previsible de la ayuda de I + D+i en la competencia entre las empresas de los mercados de productos de referencia. El Órgano dará más peso a los riesgos para la competencia y el comercio que surjan en un futuro predecible y con mayor probabilidad.

La incidencia sobre la competencia en el proceso de innovación únicamente será pertinente en la medida en que haya una incidencia previsible en la futura situación de la competencia en los mercados de productos. En determinados casos, los propios resultados de la I + D+i, por ejemplo, en forma de derechos de propiedad intelectual, son objeto de comercio en los denominados mercados tecnológicos, por ejemplo, a través de licencias de patentes. En ese caso, el Órgano también puede atender a la incidencia de la ayuda sobre la competencia en los mercados tecnológicos.

La incidencia de la I + D+i en los mercados de productos es en gran medida dinámica, de modo que el análisis debe orientarse al futuro. A menudo la misma actividad innovadora se asociará a múltiples mercados futuros de productos. En ese caso, la incidencia de las ayudas estatales se estudiará en el conjunto de los mercados de referencia.

Las ayudas de I + D+i puede falsear la competencia en los mercados de productos de tres formas distintas:

- 1) las ayudas de I + D+i pueden falsear los incentivos dinámicos que llevan a los operadores del mercado a invertir (efecto de exclusión);
- 2) las ayudas de I + D+i pueden crear o mantener poder de mercado;
- 3) las ayudas de I + D+i pueden sostener una estructura de mercado ineficiente.

Las ayudas estatales también pueden tener una incidencia negativa en el comercio dentro del mercado cubierto por el Acuerdo EEE. En particular, cuando las ayudas de I + D+i redundan en la exclusión de competidores, su resultado fundamental puede ser un cambio en los flujos comerciales y en la localización de las actividades económicas.

7.4.1. Falseamiento de los incentivos dinámicos

El mayor problema que plantean las ayudas de I + D+i en favor de las empresas es el del falseamiento de los incentivos dinámicos a la inversión por parte de las empresas competidoras. Cuando una empresa percibe ayudas, por lo general ello incrementa su futura probabilidad de estar, en caso de éxito de su I + D+i, más presente en el mercado o mercados de productos. Esta mayor presencia puede llevar a los competidores a reducir sus planes iniciales de inversión (efecto de exclusión).

En su análisis, el Órgano considerará los siguientes aspectos:

- **importe de la ayuda:** las medidas de ayuda por grandes importes presentan mayores probabilidades de tener efectos de exclusión graves. La importancia de la cuantía de las ayudas se evaluará en relación con el total del gasto privado del sector y el gasto de los principales operadores en I + D,
- **proximidad al mercado/categoría de la ayuda:** cuanto más próximas estén al mercado las actividades de I + D+i objeto de ayuda mayores serán las probabilidades de que se produzcan efectos de exclusión graves,
- **proceso de selección abierto:** el Órgano adoptará una actitud más favorable cuando la subvención se conceda según criterios objetivos y no discriminatorios,
- **barreras de salida:** es más probable que los competidores mantengan (o incluso amplíen) sus planes de inversión cuando las barreras de salida para el proceso de innovación sean elevadas. Así puede ocurrir cuando muchas de las inversiones anteriores de los competidores se limitan a una determinada trayectoria de I + D+i,
- **incentivos a la competencia por un futuro mercado:** las ayudas de I + D+i pueden llevar a una situación en la cual los competidores del beneficiario renuncien a competir por un futuro mercado debido a que las ventajas que supone la ayuda (en cuanto al grado de avance tecnológico o al momento en que se conceden) limitan las posibilidades de incorporarse de modo rentable al mismo,
- **diferenciación de productos e intensidad de la competencia:** cuando la innovación consiste en el desarrollo de productos diferenciados (por ejemplo, relacionados con distintas marcas, normas, tecnologías o grupos de consumidores) es menos probable que los competidores se vean afectados. Lo mismo ocurre cuando hay muchos competidores efectivos en el mercado.

7.4.2. Creación de poder de mercado

Las ayudas de I + D+i pueden tener efectos falseadores por aumentar o mantener el grado de poder de mercado en los mercados de productos. Por poder de mercado se entiende la capacidad de influir en los precios, la producción, la variedad o calidad de los bienes y servicios u otros parámetros de la competencia en el mercado durante un período de tiempo significativo y en perjuicio de los consumidores. El Órgano evaluará el poder de mercado antes de la concesión de la ayuda, así como los cambios que cabe esperar de resultados de la misma.

El Órgano se interesa, sobre todo, por aquellas medidas de I + D+i que permiten al beneficiario aumentar el poder de mercado que posee en mercados de productos existentes o transferirlo a futuros mercados de productos. Es, por tanto, improbable que el Órgano observe problemas de competencia relativos al poder de mercado en mercados en los cuales cada beneficiario posea una cuota inferior al 25 % y en mercados con una concentración de mercado inferior a 2000 puntos en el índice Herfindahl-Hirschman (HHI).

En su análisis, el Órgano atenderá a los siguientes aspectos:

- **poder de mercado del beneficiario de la ayuda y estructura del mercado:** cuando el beneficiario ya disfruta de una posición dominante en un mercado de productos, la medida de ayuda puede reforzar esta dominación al debilitar aún más la presión competitiva que las empresas competidoras pueden ejercer en la empresa beneficiaria. Del mismo modo, las medidas de ayuda estatal pueden tener una incidencia significativa en mercados oligopolísticos, en los que existe un número reducido de operadores,
- **nivel de las barreras de entrada:** en el ámbito de la I + D+i pueden existir importantes barreras de entrada para los nuevos operadores. Estas pueden ser de índole jurídica (en particular, derechos de propiedad intelectual) o consistir en economías de escala y alcance, barreras de acceso a redes e infraestructuras u otras barreras estratégicas a la entrada o la expansión,
- **poder de compra:** el poder de mercado de una empresa también puede verse limitado por la posición de los compradores en el mercado. La presencia de compradores pujantes puede contrarrestar una posición de mercado fuerte cuando resulte probable que los compradores intenten mantener un grado suficiente de competencia en el mercado,
- **proceso de selección:** para el Órgano pueden resultar problemáticas las medidas de ayuda que permitan a las empresas con una fuerte posición en el mercado influir en el proceso de selección, por ejemplo por tener derecho a recomendar empresas durante el proceso o de influir en la trayectoria de investigación en detrimento de trayectorias alternativas o por motivos injustificados.

7.4.3. Mantenimiento de estructuras de mercado ineficientes

Una I + D+i que no esté correctamente orientada puede ofrecer sostén a empresas ineficientes y de este modo propiciar estructuras de mercado en las cuales muchos operadores estén muy lejos de alcanzar un nivel de eficiencia. En su análisis, el Órgano atenderá a si la ayuda se concede en mercados con exceso de capacidad o en sectores sensibles o en crisis. Hay menos probabilidad de que se planteen problemas cuando las ayudas estatales de I + D+i pretenden modificar la dinámica de crecimiento del sector, en particular mediante la introducción de nuevas tecnologías.

7.5. Sopesamiento y decisión

Teniendo en cuenta estos aspectos positivos y negativos, el Órgano sopesa los efectos de la medida y determina si los falseamientos que se producen afectan a las condiciones de los intercambios en medida contraria al interés común. El análisis de cada asunto se basará en la evaluación global de los efectos positivos y negativos que cabe esperar de la ayuda estatal. Para ello, el Órgano no utilizará los criterios establecidos en las secciones 7.3 y 7.4 de manera mecánica, sino que efectuará una evaluación global basada en el principio de proporcionalidad.

El Órgano podrá no plantear objeciones a la medida notificada sin incoar el procedimiento formal de investigación o, una vez incoado el procedimiento formal de investigación contemplado en el Protocolo 3, parte II, artículo 6, del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, podrá darlo por terminado en virtud de una Decisión con arreglo al artículo 7 de dicho Protocolo. En caso de adoptar una decisión condicional a efectos de su artículo 7, apartado 4, de la parte II del protocolo 3, podrá establecer las siguientes condiciones, que deberán ser proporcionadas, a fin de reducir el falseamiento o los efectos en el comercio a que dé lugar la medida:

- intensidades de ayuda inferiores a las contempladas en la sección 5, incluidos mecanismos y condiciones diferentes para la devolución de anticipos reembolsables,
- difusión de resultados, colaboración u otros compromisos de comportamiento,
- separación de cuentas, a fin de evitar subsidios cruzados de un mercado a otro cuando el beneficiario opere en varios,
- ausencia de discriminación de otros beneficiarios potenciales (reducción del carácter selectivo de la medida).

8. Acumulación

A efectos de acumulación, los límites máximos de ayuda establecidos en el presente capítulo serán de aplicación con independencia de que el proyecto subvencionado se financie mediante recursos estatales o en parte comunitarios, excepto en el contexto concreto y restringido de las condiciones de financiación comunitaria en materia de I + D establecidas en los programas marco de ITD adoptados con el título XVIII del Tratado CE o el título II del Tratado Euratom respectivamente.

Cuando los gastos subvencionables mediante ayudas de I + D+i puedan optar parcial o totalmente a ayudas de finalidades distintas, la parte común quedará sujeta al límite más favorable según la normativa aplicable. Este límite no será aplicable a la ayuda concedida de conformidad con el capítulo 10.B de las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales, ayudas estatales para promover las inversiones de capital riesgo en pequeñas y medianas empresas ⁽⁴⁵⁾.

Las ayudas a la inversión en I + D+i no se acumularán con ayudas *de minimis* relativas a los mismos gastos subvencionables a fin de soslayar las intensidades máximas de ayuda contempladas en este capítulo.

9. Disposiciones finales

9.1. Seguimiento y presentación de informes

9.1.1. Informes anuales

Conforme a los requisitos contemplados en el Protocolo 3, parte II, artículo 21, apartado 1, del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción y del artículo 5 de la Decisión del Órgano de Vigilancia de la AELC n° 195/04/COL ⁽⁴⁶⁾, los Estados de la AELC deben presentar informes anuales al Órgano.

Además de lo establecido en las citadas disposiciones, los informes anuales sobre medidas de ayuda de I + D+i recogerán, para cada medida de ayuda, incluidas las concedidas en virtud de regímenes autorizados, la siguiente información:

- los datos del beneficiario,
- el importe de ayuda por cada beneficiario,
- la intensidad de la ayuda,
- los sectores en que se realizan los proyectos objeto de ayuda.

En caso de ayudas fiscales, los Estados de la AELC solo deben presentar una lista de los beneficiarios que hayan recibido desgravaciones fiscales anuales por importes superiores a 200 000 EUR.

En caso de ayudas a agrupaciones, el informe también debe describir brevemente la actividad de la agrupación y su eficacia para atraer actividades de I + D+i. El Órgano puede solicitar información adicional relativa a la ayuda concedida, para comprobar si se han respetado los requisitos contemplados en la decisión del Órgano por la que se apruebe la ayuda.

⁽⁴⁵⁾ El capítulo 10.B de las Directrices sobre ayudas estatales corresponde a las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales y capital riesgo para pequeñas y medianas empresas (DO C 194 de 18.8.2006, p. 2).

⁽⁴⁶⁾ DO L 139 de 25.5.2006, p. 37. Correspondiente al Reglamento (CE) n° 659/1999 del Consejo (DO L 83 de 27.3.1999, p. 1) y al Reglamento (CE) n° 794/2004 de la Comisión, de 21 de abril de 2004, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 659/1999 del Consejo por el que se establecen disposiciones de aplicación del artículo 93 del Tratado (DO L 140 de 30.4.2004, p. 1).

Los informes anuales se publicarán en el sitio web del Órgano.

Para toda ayuda concedida al amparo de un régimen autorizado de ayudas a grandes empresas, los Estados de la AELC también deben explicar en el informe anual de qué modo las ayudas a este tipo de empresas cumplen el requisito del efecto incentivador, utilizando sobre todo los indicadores y criterios contemplados en la sección 6.

9.1.2. Acceso al texto completo de los regímenes de ayuda

A juicio del Órgano, se necesitan medidas suplementarias con objeto de mejorar la transparencia de las ayudas estatales en la Comunidad. En particular, se considera necesario asegurar que los Estados de la AELC, los operadores económicos, las partes interesadas y el propio Órgano tengan acceso al texto completo de todos los regímenes de ayuda de I + D+i aplicables.

Esto puede lograrse fácilmente estableciendo enlaces en internet. Por ello, al examinar los regímenes de ayuda de I + D+i, el Órgano exigirá sistemáticamente al Estado de la AELC que corresponda la publicación en internet del texto completo de todos los regímenes finales de ayuda y que envíen al Órgano la dirección de internet en que se publiquen. El programa no deberá aplicarse hasta que la información se publique en internet.

9.1.3. Fichas de información

Además, cuando se concedan ayudas para I + D+i, con arreglo a regímenes a los cuales no sea aplicable la obligación de notificación individual, por importes superiores a 3 millones EUR, los Estados de la AELC facilitarán al Órgano, en el plazo de 20 días laborables a partir de la fecha de concesión de las ayudas por la autoridad competente, la información solicitada por medio del formulario anexo al presente capítulo. El Órgano pondrá esta información a disposición pública por medio de su página de internet (<http://www.eftasurv.int/fieldsOfWork/fieldstateaid/>).

Los Estados de la AELC deberán garantizar que se mantiene el registro detallado de la concesión de ayudas de I + D+i. Dicho registro, que deberá recoger toda la información necesaria a fin de comprobar que se han observado los costes subvencionables y los límites máximos de intensidad de ayuda, se mantendrá durante diez años desde la fecha de concesión de la ayuda.

El Órgano solicitará a los Estados de la AELC el envío de esta información con objeto de realizar una evaluación de impacto del presente capítulo tres años después de su entrada en vigor ⁽⁴⁷⁾.

9.2. Medidas apropiadas

El Órgano propone a los Estados de la AELC, con arreglo al Protocolo 3, parte I, artículo 1, apartado 1, del Acuerdo de Vigilancia y Jurisdicción, las siguientes medidas apropiadas en relación con sus respectivos regímenes vigentes de ayudas de investigación y desarrollo:

A fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente capítulo, los Estados de la AELC modificarán, cuando proceda, los regímenes a fin de conformarlos al mismo en el plazo de doce meses a partir de su entrada en vigor, con las excepciones siguientes:

- los Estados de la AELC tendrán un plazo de veinticuatro meses para introducir modificaciones en relación con las disposiciones contempladas en el punto 3.1.1 del presente capítulo,
- los nuevos umbrales para los grandes proyectos individuales serán aplicables a partir de la entrada en vigor del presente capítulo,
- la obligación de facilitar informes anuales más detallados de conformidad con el punto 9.1.1 y la de facilitar fichas de información de conformidad con el punto 9.1.3, serán aplicables a los regímenes de ayudas existentes en el plazo de seis meses a partir de la entrada en vigor del presente capítulo.

Se invita a los Estados de la AELC a manifestar su conformidad expresa con las medidas apropiadas propuestas en el plazo de dos meses a partir de la publicación del presente capítulo. A falta de respuesta, el Órgano entenderá que el Estado de la AELC en cuestión no está de acuerdo con las medidas propuestas.

9.3. Entrada en vigor, validez y revisión

El presente capítulo entrará en vigor en la fecha de adopción ⁽⁴⁸⁾.

El presente capítulo será aplicable hasta el 31 de diciembre de 2013. El Órgano, previa consulta con los Estados de la AELC, podrá modificarlo antes de esa fecha cuando así lo justifiquen razones importantes relacionadas con la política de competencia o de investigación o para tener en cuenta otras políticas comunitarias o compromisos internacionales. El Órgano tiene intención de efectuar una revisión del capítulo tres años después de su entrada en vigor.

El Órgano aplicará el presente capítulo a todos los proyectos de ayuda notificados sobre los que deba pronunciarse después de la adopción del capítulo, aun cuando hayan sido notificados con anterioridad a dicha adopción. Ello incluye las ayudas individuales concedidas con cargo a regímenes de ayuda aprobados y notificados al Órgano en cumplimiento de la obligación de notificar esas ayudas individualmente.

⁽⁴⁷⁾ En ese proceso, los Estados de la AELC pueden querer apoyar al Órgano facilitando su propia evaluación *a posteriori* de sistemas y medidas individuales.

⁽⁴⁸⁾ Adoptado por Decisión del Órgano de Vigilancia de la AELC n° 14/07/COL el 7 de febrero de 2007.

De conformidad con la Comunicación de la Comisión sobre la determinación de las normas aplicables a la evaluación de las ayudas estatales ilegales ⁽⁴⁹⁾, el Órgano aplicará, en el caso de las ayudas no notificadas,

- el presente capítulo cuando las ayudas se hayan concedido después de su entrada en vigor,
- en todos los demás casos, el capítulo vigente en el momento de concesión de la ayuda.

—

⁽⁴⁹⁾ DO C 119 de 22.5.2002, p. 22.

ANEXO

Formulario destinado a la comunicación de información resumida en caso de ayudas a las que sea aplicable la obligación de ampliar la información (sección 9.1)

- 1) Ayuda en favor de [nombre de la(s) empresa(s) beneficiaria(s) de la ayuda, PYME o no]:
 - 2) Referencia del régimen de ayudas (referencia en el Órgano de Vigilancia del régimen o regímenes existentes con arreglo a los cuales se concede la ayuda):
 - 3) Entidad(es) pública(s) que concede(n) la ayuda (nombre y datos de la autoridad o autoridades que la conceden):
 - 4) Estado de la AELC en el que se lleva a cabo el proyecto o medida objeto de ayuda:
 - 5) Tipo de proyecto o medida:
 - 6) Breve descripción del proyecto o medida:
 - 7) Cuando proceda, costes subvencionables (en euros):
 - 8) Importe de ayuda actualizado (bruto) en euros:
 - 9) Intensidad de la ayuda (% en equivalente bruto de subvención):
 - 10) Condiciones a las que se supedita el pago de la ayuda propuesta (si las hubiera):
 - 11) Inicio y final previstos del proyecto o medida:
 - 12) Fecha de concesión de la ayuda:»
-