



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ
ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ
ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И МИТНИЧЕСКИ СЪЮЗ
Митническа политика

Брюксел, 23 август 2010 г.

TAXUD/2008/1633 rev. 2

СИСТЕМА ЗА РЕГИСТРАЦИЯ И ИДЕНТИФИКАЦИЯ НА ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

НАСОКИ

ПРАВНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият документ съдържа насоки, които разясняват задълженията по Системата за регистрация и идентификация на икономически оператори (EORI) и начина за тяхното изпълнение. При все това, на потребителите се напомня, че Митническият кодекс и Разпоредбите за прилагане на Митническият кодекс са единственото автентично правно основание и че информацията в настоящия документ не следва да се счита за правен съвет.

СЪДЪРЖАНИЕ

Въведение.....	4
Съкращения.....	6
1. РЕГИСТРАЦИЯ.....	7
1.1. Кой трябва да се регистрира, за да получи EORI номер?.....	7
1.1.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Общността.....	7
1.1.2. Икономически оператори, които не са установени на митническата територия на Общността.....	8
1.1.3. Лица, различни от икономически оператори.....	9
1.1.4. Дипломатически мисии на трети държави, международни организации и неправителствени организации.....	9
1.2. Органи, отговорни за регистрацията на EORI номер.....	9
1.3. Място на регистрация.....	10
1.3.1. Икономическите оператори, установени на митническата територия на Общността.....	10
1.3.2. Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Общността.....	13
1.4. Процес на регистрация.....	14
1.4.1. Структура на EORI номер.....	14
2. ИЗПОЛЗВАНЕ НА EORI НОМЕР.....	17
3. УЧАСТНИЦИ В СИСТЕМАТА EORI И ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ, ИЗВЪРШВАНИ ОТ ТЯХ.....	21
3.1. Европейска комисия.....	21
3.2. Държави-членки.....	21
3.3. Икономически оператори.....	21
3.4. Потребители.....	22
4. ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ И EORI.....	23
4.1. Общи разпоредби.....	23
4.1.1. Информация, която следва да се предоставя.....	23
4.1.2. Публикуване на данни за идентификацията и регистрацията.....	24
ПРИЛОЖЕНИЕ I.....	25

Въведение

Системата EORI е създадена, за бъдат приложени мерките за сигурност, въведени с *Регламент* (ЕИО) № 2913/92, изменен с *Регламент* (ЕО) № 648/2005 на Европейския парламент и на Съвета¹. Тези мерки биха били по-ефикасни, ако засегнатите лица могат да бъдат идентифицирани чрез общ идентификационен номер, уникален за всяко едно от тези лица в цялата Общност. Търговците многократно са призовавали за това от момента на въвеждането на задължителните идентификационни кодове за търговци с *Регламент* № 2286/2003².

Номерът EORI (регистрационен и идентификационен номер на икономическите оператори) означава номер, уникален в цялата Европейска общност, издаден от митнически орган или от друг определен за целта орган или органи в държава-членка на икономически оператори и други лица в съответствие с правилата, определени в **част I, дял I, глава 6** от Разпоредбите за прилагане на Митническия кодекс (РПМК)³. Разпоредбите относно EORI номера нито ограничават, нито накърняват правата и задълженията, произтичащи от правилата, регулиращи изискването за регистриране и получаване на всеки един идентификационен номер, който би могъл да бъде изискван в отделните държави-членки в области, различни от сферата на митниците, като данъчно облагане или за статистически цели.

Чрез регистриране за митнически цели в една държава-членка операторите имат възможност да получат EORI номер, който е валиден в цялата Общност. Очевидно, за да се възползват в пълна степен от тази реформа, притежателите трябва да използват EORI номера, след като той е бил издаден, във всички комуникации с всички митнически органи на ЕО, когато се изисква митнически идентификатор.

Митническите органи в ЕО трябва да имат лесен и надежден достъп до данните за регистрацията и идентификацията на оператора. За да се гарантира това, беше разработена централна електронна система за съхраняване на данни относно регистрацията на икономическите оператори и на други лица и за обмен на данни относно EORI номерата между митническите органи. В тази централна система се съхраняват данните, посочени в приложение 38г към РПМК, които понастоящем се съхраняват във всяка национална система в държавите-членки.

Държавите-членки трябва да предприемат мерки за намаляване на тежестите върху икономическите оператори в резултат на въвеждането на системата EORI.

Разходите, свързани с прилагането на системата EORI, ще бъдат поделени между Общността и държавите-членки в съответствие с член 10, параграфи 2 и 3 от Решението относно безкнижна среда в митниците и търговията⁴.

¹ ОВ L 117, 4.5.2005 г., стр. 13.

² ОВ L 343, 31.12.2003 г., стр. 1.

³ ОВ L 98, 17.4.2009 г., стр. 3

⁴ ОВ L 23, 26.1.2008 г., стр. 21.

В резултат от практическия опит и предвид изключително специфичните ситуации, които възникват при прилагане на EORI, ще бъде необходимо насоките за EORI да бъдат периодично допълнително разяснявани и онагледявани с примери от най-добрите практики.

Съкращения

ОИО	Одобрен икономически оператор
МК	Митнически кодекс
РПМК	Разпоредби за прилагане на Митническия кодекс
ЕО	Европейска общност
ЕС	Европейски съюз
ОВ	Официален вестник
ЕАД	Единен административен документ

1. РЕГИСТРАЦИЯ

1.1. Кой трябва да се регистрира, за да получи EORI номер?

1.1.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Общността

В член 1, параграф 12 от РПМК се посочва, че „Икономически оператор означава: лице, което по време на своята стопанска дейност извършва дейности, обхванати от митническото законодателство“.

Съгласно член 4, параграф 1 от МК „лице“ означава:

- физическо лице,
- юридическо лице,

— когато тази възможност е предвидена в действащото законодателство, сдружение на лица, на което е призната правоспособност да извършва правни действия, но което няма статут на юридическо лице.

Националното законодателство на всяка държава-членка дава определение за това кой се счита за физическо лице, юридическо лице или сдружение на лица с призната правоспособност да извършва правни действия, но което няма статут на юридическо лице.

В приложение I към настоящия документ са дадени примери за форми на правни субекти, които съгласно националните законодателства на държавите-членки (ДЧ) са юридически лица или сдружения на лица с призната правоспособност да извършват правни действия, но които нямат статут на юридическо лице.

Необходимо е да бъде издаден EORI номер на субектите, които са юридически лица или са с призната правоспособност да извършват правни действия, но нямат правен статут на юридическо лице, И които по време на своята стопанска дейност извършват дейности, обхванати от митническото законодателство. Всеки субект може да има само един EORI номер, който да бъде използван, както се изисква, във всички комуникации с митническите органи на Общността.

Следователно базиран в ЕО доставчик, **който не извършва дейности, обхванати от митническото законодателство**, доставящ суровини, които вече са в свободно обращение, на базиран в ЕО производител, не е задължен по никакъв начин да подаде заявление за EORI номер. По подобен начин транспортен оператор, **който не извършва никаква дейност, обхваната от митническото законодателство в нито една държава-членка**, и който единствено придвижва стоките в свободно обращение в рамките на митническата територия на Общността, не е необходимо да притежава EORI номер.

Съгласно член 4, параграф 2 от Митническия кодекс дадено лице е установено в Общността, ако:

- а) в случаите на физически лица, неговото обичайно местопребиваване се намира в Общността;
- б) в случаите на юридически лица или сдружения на лица, в Общността се намира:

- неговото седалище, или
- централно управление, или
- постоянен обект⁵.

Икономическите оператори следва да подават заявление за EORI номер **преди** да започнат извършването на дейности, обхванати от митническото законодателство, напр. преди да започнат да извършват своите операции по износ или внос (дори ако тези операции не са планирани в близко бъдеще). Икономическите оператори, които не са подали заявление за регистрация, биха могли да направят това при осъществяване на първата си операция.

При все това, регистрацията на EORI номер би могла да отнеме няколко дни, поради което е препоръчително да се подаде заявление за EORI номер предварително, **преди започване на операции, обхванати от митническото законодателство.**

Установените в ЕС икономически оператори следва винаги да се регистрират в държавата-членка, в която са установени. Дори ако първата операция бъде извършена в друга държава-членка, икономическите оператори трябва да отправят искане за издаване на EORI номер към държавата-членка, в която са установени.

По време на процеса на регистрация икономическите оператори трябва да съблюдават националните правила на държавата-членка, в която те са установени (вж. също точка 1.4).

1.1.2. Икономически оператори, които не са установени на митническата територия на Общността

Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Общността, следва да бъдат регистрирани, ако осъществяват една от следните дейности (вж. член 4л, параграф 3 от РПМК):

а) подаване в Общността на обобщена (напр. обобщена декларация за временно складиране) или митническа декларация, **различна от:**

– митническа декларация, изготвена в съответствие с членове 225 — 238 от РПМК, или

– митническа декларация, изготвена за режим временен внос (напр. за изложение или реекспорт на временно внесени стоки в съответствие с член 137 от МК);

б) подаване в Общността на обобщена декларация за напускане или въвеждане;

в) управление на съоръжение за временно складиране съгласно член 185, параграф 1 от РПМК;

г) подаване на искане за разрешение съгласно член 324а или член 372 от РПМК;

д) подаване на искане за сертификат за одобрен икономически оператор съгласно член 14а от РПМК⁶.

⁵ Общото определение за „постоянен обект“ е включено в примерния договор на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР).

⁶ За допълнителна информация относно сертификатите за одобрен икономически оператор, посетете уебсайта на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco.

Примери

- Китайски или швейцарски износител, чиито стоки се изпращат до получател в рамките на ЕО, не е задължен да подава заявление за EORI номер. Ако той обаче желае да подаде в Общността една от изброените по-горе декларации, ще трябва да се регистрира за получаване на EORI номер.
- Канадски икономически оператор, който декларира стоки за режим временен внос под покритието на карнет АТА, не е задължен да подава заявление за EORI номер.

На икономическите оператори, които не са установени в Общността, се препоръчва да подадат заявление за EORI номер **преди** започване на която и да е от гореизброените дейности.

Икономическите оператори, които не са подали заявление за регистрация, могат да го направят при осъществяване на първата си операция (вж. точка 1.2 за подробна информация относно органите, отговорни за регистрацията на EORI номер). При все това, регистрацията на EORI номер би могла да отнеме няколко дни, поради което е препоръчително предварително да се подаде заявление за регистрация в държавата-членка, в която се планират дейностите.

1.1.3. Лица, различни от икономически оператори

Лицата, различни от икономически оператори, следва да бъдат регистрирани, ако регистрацията се изисква съгласно законодателството на дадена държава-членка, в случай че досега на лицата не е издаван EORI номер и в случай, че лицата извършват операции, за които EORI номерът е задължителен съгласно приложение 30а или приложение 37, дял I.

1.1.4. Дипломатически мисии на трети държави, международни организации и неправителствени организации

За дипломатическите мисии на трети държави не се изисква да подават заявление за EORI номера. За международните организации и неправителствените организации се изисква анализ на всички отделни случаи.

Като общо правило (с някои изключения) международните организации не извършват дейности, обхванати от митническото законодателство, и не извършват „стопанска дейност“. При все това не може да се изключи, че в някои случаи те упражняват дейност, обхваната от митническото законодателство, и следователно ще им бъдат дадени EORI номера.

Възможно е дейностите на неправителствените организации характер на стопанска дейност. Следователно някои от тях ще бъдат определени като икономически оператори и ще им е нужен EORI номер, дори и ако повечето от операциите им по внос и износ са освободени от мита.

1.2. Органи, отговорни за регистрацията на EORI номер

Решението за това кои органи са отговорни за издаване на EORI номер зависи единствено от държавите-членки.

Списъкът с органи, отговорни за издаване на EORI номера във всяка държава-членка, е публикуван на уебстраницата на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ в секцията за най-скорошна насочваща информация относно националното прилагане на системата EORI.

http://ec.europa.eu/ecip/security_amendment/who_is_concerned/index_en.htm

1.3. Място на регистрация

Икономическите оператори, установени на митническата територия на Общността (вж. точка 1.1.1), трябва да бъдат регистрирани от митническият орган или от друг определен за целта орган на държавата-членка, в която са установени⁷ (член 4л, параграф 1 от РПМК).

Мултинационални дружества

Мултинационалните дружества обикновено се състоят от дружество майка и няколко дъщерни дружества, всяко от които е **отделно юридическо лице**, т.е. отделен правен субект, регистриран в местния регистър на дружествата в съответствие с дружественото право на държавата-членка, в която е установено съответното дъщерно дружество, или пък са учредени под формата на **сдружение на лица** с призната правоспособност да извършва правни действия, но което няма правен статут на юридическо лице (член 4, параграф 1 от МК).

Пример

Дружеството майка Р е установено в Германия. То има две дъщерни дружества: S1, регистрирано в Белгия, и S2, регистрирано в Австрия. И двете дъщерни дружестваса юридически лица.

Дружеството майка Р не извършва никакви дейности, обхванати от митническото законодателство в нито една държава-членка, но неговите дъщерни дружества извършват такива дейности.

На дружеството майка Р не трябва да бъде издаван EORI номер, тъй като то не е икономически оператор съгласно определението в член 1, параграф 12 от РПМК (дружеството не извършва дейности, обхванати от митническото законодателство в нито една държава-членка). При все това неговите дъщерни дружества ще бъдат предмет на задължението, наложено по силата на член 4л, параграф 1 от РПМК и ще бъдат задължени да притежават EORI номер. На дъщерно дружество S1 EORI номер ще бъде издаден от белгийския орган, а на дъщерно дружество S2 EORI номер ще бъде издаден от австрийския орган.

Мултинационални дружества: някои дъщерни дружества не са „лица“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от Митническият кодекс

Мултинационалните дружества могат също така да се състоят от дружество майка плюс няколко дъщерни дружества с местоположение в различни държави-членки. Някои от тези дъщерни дружества са, съгласно националното дружествено право, „лица“, **както е определено в член 4, параграф 1 от Митническият кодекс**, т.е. отделен правен субект, регистриран в местния регистър на дружествата в съответствие с дружественото право на държавата-членка, в която е установено съответното дъщерно дружество, или пък са учредени под формата на сдружение на лица с призната правоспособност да извършва правни действия, но което няма статут на юридическо лице. Останалите дъщерни дружества

⁷ Един икономически оператор е установен в държавата-членка, ако:
а) в случаите на физически лица, там се намира неговото обичайно местопребиваване;
б) в случаите на юридически лица или сдружения на лица, в държавата-членка се намира:
• неговото седалище, или
• централно управление, или
• постоянен обект.

обаче са офиси, помещения или други местоположения на самото дружество, но те не са „лица“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК; следователно на тези дъщерни дружества не може да бъде издаден EORI номер.

EORI номер може да бъде издаван само на „лица“.

Само „лице“ може да участва в или да бъде страна по митнически транзакции, напр. да изготвя митническа декларация (член 4, параграф 18 от Митническия кодекс), да бъде представител (член 5 от МК) или да му бъде предоставено разрешение за митнически икономически режим (във всички тези случаи в МК или в РПМК се има предвид „лице“).

Пример 1

Дружеството майка С е установено в Обединеното кралство. То се състои от следните дъщерни дружества: регионално представителство⁸ R1, установено в Естония, регионално представителство R2, установено в Германия, и клон⁹ B1, установен в Нидерландия. Нито регионални представителство R1 и R2, нито клон B1 са „лица“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК .

Дружеството майка С извършва стопанска дейност, обхваната от митническото законодателство в няколко държави-членки.

На дружеството майка С ще бъде издаден EORI номер от органите на Обединеното кралство, тъй като то е „икономически оператор“ (то е лице и по време на своята стопанска дейност извършва дейности, обхванати от митническото законодателство) съгласно определението в член 1, параграф 12 от РПМК, установен в Обединеното кралство.

Неговите дъщерни дружества (R1, R2 и B1) няма да получат EORI номер, тъй като нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК.

Следователно, когато дружеството майка С подава митническа декларация за внос за стоки, които ще бъдат доставени на регионално представителство R1 или R2 или на клон B1, в клетки 14 и 8 от ЕАД ще бъде вписан EORI номерът на дружеството майка С.

Пример 2

Дружеството майка РС е установено в Германия. То се състои от следните дъщерни дружества: регионално представителство R1, установено в Австрия, регионално представителство R2, установено в Румъния, и клон B1, установен в Словакия.

Регионалното представителство R1 е регистрирано в Австрия и е юридическо лице съгласно австрийското законодателство. Регионално представителство R2 и клон B1 не са юридически лица или сдружения на лица с призната правоспособност да извършват правни действия, но които нямат статут на юридическо лице съгласно румънското и словашкото законодателство, респективно. Следователно те не са „лица“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК.

Дружеството майка РС и регионалното представителство R1 извършват стопанска дейност, обхваната от митническото законодателство в няколко държави-членки.

На дружеството майка РС и на регионално представителство R1 ще бъде издаден EORI номер, тъй като те са „икономически оператори“ съгласно определението в член 1,

⁸ „Регионално представителство“ съгласно определението в членове 14ж, буква б), 324е, 445 и 448 от РПМК.

⁹ „Клон“ е общоизползваният термин, но точното определение е дадено в националните законодателства на държавите-членки.

параграф 12 от РПМК (те са лица и по време на своята стопанска дейност извършват дейности, обхванати от митническото законодателство). На дружеството майка РС ще бъде издаден EORI номер от германските органи, а на регионално представителство R1 — от австрийските органи.

Дъщерните дружества R2 и B1 няма да получат EORI номер, тъй като нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК, и следователно те не са „икономически оператори“.

Регионалното представителство R1 може да подаде митническа декларация. При все това, без да се засягат ограниченията по отношение на митническото представителство, въведени от държавите-членки в съответствие с член 5, параграф 2, втора алинея от Митническият кодекс, дружеството майка РС може също така да действа като представител на регионално представителство R1. Дружеството РС ще изготви митническа декларация за внос на стоки, които ще бъдат доставени на регионално представителство R1. В клетка 14 от ЕАД¹⁰ ще бъде вписан EORI номерът на дружеството РС, а EORI номерът на регионалното представителство R1 ще бъде посочен в клетка 8.

По отношение на регионално представителство R2 и клон B1 вж. също пример 1.

Пример 3

Дружеството майка Р е юридическо лице с управление в САЩ. То се състои от следните дъщерни дружества: седалище¹¹ R1, установено в Ирландия, седалище R2, установено в Обединеното кралство, и седалище R3, установено в Дания.

Нито седалище R1, нито седалища R2 и R3 са юридически лица или сдружения на лица с призната правоспособност да извършват правни действия, но които нямат статут на юридическо лице съгласно националното законодателство на държавата, в която са установени. Следователно нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 4, параграф 1 от МК.

Дружеството майка Р извършва своята стопанска дейност, обхваната от митническото законодателство, чрез всичките си три европейски дъщерни дружества.

Следователно дружеството Р е икономически оператор (член 1, параграф 12 от РПМК: то е „лице“ и по време на своята стопанска дейност извършва дейности, обхванати от митническото законодателство“). То също така е установено в ЕО, тъй като има седалища в Общността (член 4, параграф 2 от МК). Препоръчва се в регистрационните данни да се посочи адресът на дружество Р в САЩ като адрес на установяване.

Дружеството Р ще се нуждае от EORI номер. Неговите седалища обаче се намират в няколко различни държави-членки. Във всяка от тези държави-членки от дружеството Р може да се изисква да се регистрира, за да получи идентификационен номер, използван в области, различни от сферата на митниците, каквито са данъчното облагане или за статистически цели, напр. номер по ДДС.

¹⁰ За допълнителна информация относно Единния административен документ вж.: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/sad/index_en.htm

¹¹ „Седалище“ означава адресът, който е регистриран от регистриращия орган като официалния адрес на дадено дружество. В повечето държави дружествата трябва да се регистрират в регистъра на местните дружества. Те трябва да декларират местоположението на своята стопанска дейност и това местоположение, така както е публикувано в регистъра, се счита за тяхното „седалище“.

При все това за митнически цели икономическите оператори и другите лица могат да имат само един EORI номер.

Следователно дружеството Р може да подаде заявление и да използва **само един EORI номер**, издаден от една от държавите-членки — или Ирландия, или Обединеното кралство, или Дания.

Таблицата по-долу представя в обобщен вид как EORI номерът следва да бъде използван в няколко държави-членки:

Икономическият оператор е	Къде е установено?	Действие в ДЧ 1	Действие в ДЧ X
...			
Физическо лице	в ДЧ 1	Издаване на EORI номер	Използване на EORI номера, издаден в ДЧ 1
Юридическо лице	в ДЧ 1	Издаване на EORI номер	Използване на EORI номера, издаден в ДЧ 1
Друго лице	в ДЧ 1	Издаване на EORI номер	Използване на EORI номера, издаден в ДЧ 1

Пример 4

Дружеството А, установено в държава-членка 1, подава декларация за внос в държава-членка X. Дружеството А и неговият EORI номер, издаден в държава-членка 1, ще бъдат вписани в клетка 14 от ЕАД (информация за декларатора).

На дружеството А се издава EORI номер в държавата-членка, в която е установено, дори и то да извършва своите митнически дейности изцяло в държавата-членка X.

Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Общността, ще бъдат регистрирани от митническия орган или от определения за целта орган от държава-членка там, където извършат за пръв път една от дейностите, изброени в точка 1.1.2 (вж. член 4л, параграф 3 от РПМК).

Пример

Дружеството С е установено в Русия и управлява превозните средства, чрез които се въвеждат стоки в митническата територия на Общността.

Неговите транспортни операции засягат няколко държави-членки. Дружеството С ще превозва стоки и ще подаде своята първа обобщена декларация за въвеждане в държава-членка X на 8 юли 2009 г. Обобщената декларация за въвеждане трябва да включва EORI номера на лицето, което я подава. За да получи EORI номер, дружеството С ще съблюдава националните разпоредби на държавата X и ще подаде своето заявление на 1 юли 2009 г. EORI номерът, издаден на 6 юли, ще бъде използван за попълване на обобщената декларация за въвеждане и за бъдеща идентификация на дружеството С в неговите отношения с митническите органи в ЕО.

1.4. Процес на регистрация

В националното законодателство на държавите-членки са предвидени правила относно процеса на регистрация за издаване на EORI номер.

Препоръчително е да не се приключва с регистрацията на данните, посочени в приложение 38г към РПМК, докато не **бъде потвърдена достоверността на предоставената информация.**

Преди да издадат EORI номер отговорните органи в държавите-членки следва да направят справка със системата EORI (репликации на бази данни на централното EORI приложение в националните системи или централното приложение, ако не е налична репликация на национално ниво), за да потвърдят, че на лицето не е издаван такъв номер в предходен период. Справките следва да се основават на изписването на името на лицето, посочено в идентификационните документи.

Самоличността на икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Общността, може да бъде потвърдена чрез:

- в случаите на физически лица: валиден паспорт или друг документ за пътуване¹²; или
- в случаите на юридически лица или сдружения на лица: документ от търговския регистър (оригинал или заверено копие на официален документ, предоставящ идентификационни данни, и издаден поне шест месеца по-рано от органите, отговорни за търговския регистър, или от търговски камари в ЕС или в третата държава).

Подробна информация относно процедурата за издаване на EORI номер може да бъде намерена на уебсайтовете на националните митнически органи на държавите-членки през:

http://ec.europa.eu/ecip/security_amendment/who_is_concerned/index_en.htm.

Насочваща информация за прилагането на EORI е публикувана тук:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/security_amendment/who_is_concerned/index_fr.htm#EORI

1.4.1. Структура на EORI номер

EORI номерът е структуриран по следния начин:

Поле	Съдържание	Вид поле	Формат	Примери
1	Идентификатор на държавата-членка, издаваща номера (двубуквен код на държавите по	Буквено — 2 знака	a2	PL

¹² Вж. член 5 от Регламент (ЕО) № 562/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 15 март 2006 г. за създаване на Кодекс на Общността за режима на движение на лица през границите (Кодекс на шенгенските граници), ОВ L 105, 13.4.2006 г.

	ISO)			
2	Уникален идентификатор в държава-членка	Буквено-цифрово — 15 знака	an..15	1234567890ABCDE

Примери за EORI номера:

PL1234567890ABCDE за полски износител (код на държавата: PL), чийто уникален национален номер е 1234567890ABCDE.

LTRU1234567890ABC за руски превозвач (код на държавата: RU), на който в Литва (код на държавата: LT) е издаден уникалният номер RU1234567890ABC.

Когато EORI номерът се издава на икономически оператор, който е титуляр на карнета ТИР¹³, но не е установен на митническата територия на Общността, се препоръчва прилагането на следната структура на EORI номер:

Поле	Съдържание	Вид поле	Формат	Примери
1	Идентификатор на държавата-членка, издаваща номера (двубуквен код на държавите по ISO)	Буквено — 2 знака	a2	CZ
2	Идентификатор за карнета ТИР	Буквено — 1 знак	T	-
3	Код на националната асоциация, чрез която титулярят на карнета ТИР е получил разрешение	Цифров — 3 знака	n3	053
4	Уникален идентификационен номер на титуляря на карнета ТИР	Цифров — 10 знака	n..10	0123456789

Пример

CZT0530123456789 за търговец, който е получил разрешение за използване на карнета ТИР чрез руската асоциация ASMAP (код 053) и е регистриран за получаване на EORI номер в Чешката република, тъй като там е подал обобщена декларация за въвеждане.

¹³ Конвенция ТИР (1975 г.): <http://www.unece.org/tir/tirconv/conv75.htm>

Код на държавата: Буквените кодове на Общността за държави и територии се основават на текущите двубуквени кодове по ISO (a2), доколкото те са съвместими с изискванията на Регламент (ЕО) № 1172/95 на Съвета от 22 май 1995 година (ОВ L 118, 25.5.1995 г.) относно статистиките за търговията със стоки между Общността и нейните държави-членки и трети държави. Комисията редовно публикува регламенти, актуализиращи списъка с кодовете на държавите.

1.4.2. Данни, съхранявани в централната система EORI

Централната система EORI съхранява елементи от данните, изброени в приложение 38г от РПМК. Някои от тях държавите-членки предоставят по желание, други са задължителни.

Държавите-членки следва редовно да въвеждат в централната система данните, изброени в точки 1 — 4 от приложение 38г, свързани с икономическите оператори и други лица, всеки път, когато се издават нови EORI номера или настъпят промени в тези данни. Данните се състоят от:

1. EORI номер.
2. Пълно име на лицето.
3. Адрес на установяване/адрес на пребиваване: пълният адрес на мястото, където лицето е установено/ пребивава, включително идентификатора на държавата или територията (двубуквен код на държавите по ISO, ако е наличен такъв съгласно описанието в приложение 38, дял II, клетка 2).

От 1 юли 2010 г. идентификационният(ите) номер(а) по ДДС, издаван(и) от държавите-членки, ще трябва да се въведат в централната система на EORI. Това може да включва повече от един номер по ДДС (но до 99 номера), в зависимост от индивидуалния случай. Лицата, които извършват облагаеми дейности в няколко държави-членки, ще имат много номера по ДДС. Отговорните органи в държавите-членки по регистрацията ще трябва да въведат всички номера по ДДС, които са получили от лице, на което е издаден EORI номер, след като са удостоверили автентичността на тези номера.

2. ИЗПОЛЗВАНЕ НА EORI НОМЕР

След предоставянето на EORI номера този уникален номер трябва да бъде използван във всички митнически транзакции и дейности в цялата Общност всеки път, когато се изисква идентификатор.

Данните, изисквани в митническите декларации и в обобщените декларации за въвеждане и напускане, са определени в приложения 37, 37а, 38 и 30а от РПМК (вж. също така членове 183, 212, 216, 787 и 842б от РПМК).

В някои случаи EORI номерът представлява незадължителен или условен елемент в обобщената декларация за въвеждане/напускане или в митническата декларация. При все това, с цел ползване на улесненията, предоставяни от сертификата за ОИО, е необходимо в обобщената декларация, обобщената декларация за въвеждане/напускане или в митническа декларация да се предостави EORI номер. Освен това EORI номерът следва да бъде вписван във формуляра за кандидатстване за сертификат за ОИО (поле 9).

Тъй като процесът на регистрация би могъл да отнеме няколко дни, на икономическите оператори, които нямат EORI номер, се препоръчва да подадат заявление за регистрация предварително, т.е. преди да представят обобщена или митническа декларация. Закъснелите заявления („заявленията, подадени в последната минута“) за регистрация с EORI номер (напр. във входното митническо учреждение) биха могли да доведат до забавяне на обработката на обобщените или митническите декларации, тъй като в електронните митнически системи няма да бъде налична информацията относно новоиздадения EORI номер.

Ако, съгласно предвиденото в член 36а, параграф 2 от МК, обобщената декларация е била подадена в митническото учреждение, намиращо се в различна държава-членка от държавата-членка, в която се намира входното митническо учреждение, и ако обобщената митническа декларация трябва да бъде предадена на входното митническо учреждение, на лицето, подаващо обобщената декларация за въвеждане (ОДВ), се препоръчва да подаде ОДВ най-рано 24 часа след като получи уведомление, че EORI номерът е бил издаден.

Таблицата по-долу представя в обобщен вид кога се изисква EORI номерът.

Обобщена декларация*			
Функция	Въвеждане	Напускане	Транзитна декларация, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
Превозвач	<p>Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер</p> <p>Задължително: В ситуацииите, предмет</p>	-	Изисква се само ако отговорното лице е различно, като в този случай EORI не е задължителен

	на член 183, параграфи 6 и 8 от РПМК, трябва да бъде посочен EORI номерът на превозвача. EORI номерът на превозвача трябва също така да бъде посочен в ситуациите, предмет на член 184г, параграф 2 от РПМК		
Страна, която следва да бъде нотифицирана	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	-	-
Изпращач/износител	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	Условно: Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер Задължително: Ако отправното митническо учреждение е на територията на ЕС и изпращачът е ОИО
Лице, подаващо обобщената декларация	Задължително: EORI номер	Задължително: EORI номер	Задължително: EORI номер
Получател	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер Задължително: Ако отправното митническо учреждение не е на територията на ЕС, но получателът е ОИО
Лице, искащо пренасочването	Задължително: EORI номер	-	-
Търговец одобрен получател	-	-	TIN ¹⁴

¹⁴ Вж. приложение 37а към РПМК.

* O B L 98, 17.4.2009 г., стр. 3:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2009:098:0003:0023:BG:PDF>

Митническа декларация¹			
	Внос	Износ	Транзит
Изпращач/ износител	Държавите-членки могат да изискват: EORI номер или номер, изискван съгласно законодателството на съответната държава-членка ²	Държавите-членки изискват: EORI номер или <i>ad hoc</i> номер	Държавите-членки могат да изискват EORI номер или <i>ad hoc</i> номер ²
Получател	Държавите-членки изискват EORI номер или <i>ad hoc</i> номер	Държавите-членки могат да изискват EORI номер или номер, изискван съгласно законодателството на съответната държава-членка ²	Държавите-членки могат да изискват EORI номер или номер, изискван съгласно законодателството на съответната държава-членка ²
Декларатор/ представител	Държавите-членки изискват EORI номер или <i>ad hoc</i> номер	Държавите-членки изискват EORI номер или <i>ad hoc</i> номер	-
Отговорно лице	-	-	Държавите-членки изискват EORI номер

¹ ОВ L 98, 17.4.2009 г., стр. 3:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2009:098:0003:0023:BG:PDF>

² Данни, които държавите-членки могат да решат да освободят от изискване за предоставяне. При все това операторите от трети държави не са задължени да имат EORI номер, когато са в ролята на изпращач/износител или получател (чл. 4л, параграф 3 от РПМК). За определяне на това кой е установен в Общността, вж. точка 1.1.1 на страница 7 от настоящия документ.

Бележка 1: „*Ad hoc* номер“ означава номер, който **може да бъде** издаден от митническата администрация (т.е. която може и да откаже да издаде такъв номер) **за съответната декларация**. Този номер не е EORI номер и няма да бъде обменян в системата EORI. Основното предназначение на *ad hoc* номерата е да бъдат използвани в изключителни ситуации, когато лицето все още не е получило EORI номер или то не е задължено да се регистрира за получаване на EORI номер, но по силата на приложение 37 към РПМК от него се изисква да посочи своя идентификационен номер в митническата декларация. *Ad hoc* номерата не могат да бъдат използвани в обобщените декларации за въвеждане и напускане. Правилата относно управлението на този номер (т.е. дали и как се издава той) следва да бъдат установени в националните разпоредби на държавите-членки.

Бележка 2: Тези правила се отнасят единствено за идентификационните номера, които трябва да се предоставят в митническите декларации, и не поставят изисквания за адреса, посочван в митническата декларация. Адресите на посочените в митнически декларации страни няма да се сверяват с посочените в EORI системата.

3. УЧАСТНИЦИ В СИСТЕМАТА EORI И ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ, ИЗВЪРШВАНИ ОТ ТЯХ

3.1. Европейска комисия

Европейската комисия предоставя инфраструктурата и услугите за следните основни задачи:

- съхранение на EORI данните на централно ниво;
- събиране на националните EORI данни, предоставяни от държавите-членки на централното хранилище;
- предоставяне (придвижване) на EORI данни към системите на държавите-членки;
- справки с EORI данните и проверка на статута на ОИО в централното хранилище;
- предоставяне на публичен интерфейс за проверка на валидността на EORI номерата в централното хранилище и за достъп до EORI регистрационните данни (вж. точка 4.1.2);
- предоставяне на публичен интерфейс за достъп до списъка на органите на държавите-членки, отговорни за предоставянето на EORI номера.

3.2. Държави-членки

Основните роли на държавите-членки (ДЧ) са следните:

- Всяка ДЧ трябва да определи органа или органите, отговорни за процеса на регистрация за предоставяне на EORI номера, ако митническият орган не е отговорен за издаването на EORI номера.
- ДЧ трябва да обяви на Комисията определения за целта орган или списъка с органи, с които икономическите оператори или, когато е приложимо, други лица трябва да се свързват, за да им бъдат предоставени EORI номера.
- Всяка ДЧ трябва да реши дали даден номер, който вече е бил издаден (напр. номерът по ДДС), да бъде използван повторно или да бъде издаден нов номер. Освен това ДЧ трябва да подбира от съществуващите съхранявани национални данни документите, които имат отношение към системата EORI.
- Когато системата започне да функционира, ДЧ трябва периодично да предоставя на централната система своите национални EORI данни. По-специално, на държавите-членки се препоръчва настоятелно да изпращат новите регистрационни данни EORI възможно най-скоро до централната система, управлявана от Европейската комисия (вж. точка 3.1).
- Всяка ДЧ е отговорна за функционирането на националната система в нейните помещения. ДЧ с национални бази данни EORI трябва да гарантират, че техните национални бази данни са актуални, пълни и точни.

3.3. Икономически оператори

В контекста на EORI ролята на икономическите оператори или другите лица е да:

- започнат процедурата по регистрация пред националния орган на дадена държава-членка (вж. глава 1).

- предоставят информацията и периодично да актуализират тази информация съгласно изискванията на националното законодателство на държавата-членка, отговорна за регистрацията, както и да изпълняват критериите, установени от определения за целта орган и/или митнически орган.

3.4. Потребители

Външните потребители могат да имат достъп до **някои** от EORI данните, предоставяни чрез уеб портала „Европа“ (в интернет; вж. точка 4.1.2). Те имат достъп до публичния интерфейс на системата EORI (за който системата не изисква никаква идентификация, проверка на автентичността или разрешение), за да проверяват дали EORI номерът е активен и/или името и адреса на съответното лице, ако е било дадено съгласие за тяхното публикуване (вж. точка 4.1.2).

4.1. Общи разпоредби

Системата EORI и данните, обменяни между EORI и националните информационни системи, трябва да са в съответствие с изискванията на приложимите директиви, регламенти и решения относно сигурността и защитата на данните, т.е.:

- Директива 95/46/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 24 октомври 1995 г. за защита на физическите лица при обработването на лични данни и за свободното движение на тези данни;
- Регламент (ЕО) № 45/2001 на Европейския парламент и на Съвета от 18 декември 2000 г. относно защитата на лицата по отношение на обработката на лични данни от институции и органи на Общността и за свободното движение на такива данни;
- Решение на Съвета 2001/264/ЕО от 19 март 2001 г. за приемане на разпоредбите относно сигурността на Съвета;
- Решение на Комисията С(2006) 3602 от 16 август 2006 г. относно сигурността на информационните системи, използвани от Европейската комисия.

При прилагането на системата EORI държавите-членки следва да включат национални органи за защита на данните.

Информация, която следва да се предоставя

Без да се накърняват националните разпоредби за прилагане на Директива 95/46/ЕО, лицата, чиито лични данни се обработват с цел предоставянето на EORI номер, трябва да бъдат уведомени за:

- а) целите на обработване на данните;
- б) получателите или категориите получатели на данни;
- в) целите на разкриване на данните;
- г) срока за съхранение на данни;
- д) самоличността на администратора (член 2, буква г) от Директива 95/46/ЕО);
- е) тяхното право на достъп до и коригиране на данните, които ги касаят, както и адреса на органа, пред който могат да бъдат упражнявани тези права (ако тази информация е предоставена по електронен път, следва да има линк към органа);
- ж) данни за връзка с надзорните органи, пред които ще бъдат предявявани искове за защитата на лични данни.

Тази информация следва да бъде предоставена в писмен вид в момента на събиране на данните за регистрацията.

Както Комисията, така и държавите-членки са администратори („съвместни администратори“) съгласно определението в член 2, буква г) от Директива 95/46/ЕО, и член 2, буква г) от Регламент (ЕО) № 45/2001.

4.1.2. Публикуване на данни за идентификацията и регистрацията

Данните за идентификацията и регистрацията на икономическите оператори и другите лица, посочени в приложение 38г, точки 1, 2 и 3 (EORI номер, пълното име на лицето и адреса, на който то е установено или адреса на неговото пребиване) могат да бъдат публикувани в интернет от Комисията само ако съответните лица свободно са изразили своето изрично и информирано писмено съгласие за такова публикуване.

Органът следва също така да ги уведоми, че публикуването не е задължително и че отказът за публикуване по никакъв начин няма да засегне нито обработването на техните заявления за EORI номер, нито митническите формалности, в които участват съответните лица.

В този контекст „съгласие“ трябва да бъде разбирано като всяко едно свободно изразено, изрично и информирано заявяване на желание, чрез което икономическите оператори или другите лица посочват своето съгласие за публикуване на отнасящи се до тях лични данни.

Това ще включва даването на надлежна информация относно факта, че данните могат да бъдат оповестявани чрез интернет, освен всяка друга информация, която би била необходима с цел съгласието да бъде счтено за „свободно изразено, изрично и информирано“.

Искането за изразяване на съгласие следва да бъде конкретно и ясно разграничимо в текста от всяка друга информация, предоставена на икономически оператори и другите лица. Следва да бъде направена консултация с националните органи за защита на данните относно текста на съгласието.

Веднага след като бъде дадено, това съгласие трябва да бъде съобщено, в съответствие с националното законодателство на държавите-членки, на определения за целта орган или органи на държавите-членки или на митническите органи.

EORI номерата и данните, посочени в приложение 38г, ще бъдат обработвани в централната система в рамките на срока, предвиден в правните разпоредби на държавите-членки, които са качили по електронен път данните.

Веднага след изтичането на този срок държавите-членки трябва да заличат EORI номерата от своите национални системи.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Примери за форми на правни субекти, които съгласно националните законодателства на държавите-членки са юридически лица или сдружения на лица с призната правоспособност да извършват правни действия, но които нямат статут на юридическо лице (вж. точка 1.1.1).

Държава-членка	Юридически лица	Сдружения на лица с призната правоспособност да извършват правни действия, но които нямат статут на юридическо лице
BE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.), ▪ Société Anonyme (SA), ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI) 	Société en Commandite Simple (SCS)
BG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акционерните дружества (АД); ▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД); ▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ); ▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД); ▪ Еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД); ▪ Сдружения и фондации с нестопанска цел; ▪ Както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Командитните дружества (КД); ▪ Командно дружество с акции (КДА); ▪ Събирателно дружество (СД); ▪ Кооперации; ▪ Кооперативни предприятия; ▪ Междukoоперативни предприятия; ▪ Клон на чуждестранно дружество (КЧД); ▪ Търговец – публично предприятие (Т-ПП); ▪ Търговско предприятие; ▪ Едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки
CZ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Veřejná obchodní společnost ▪ Komanditní společnost ▪ Společnost s ručením omezeným ▪ Akciová společnost ▪ Družstvo ▪ Státní podnik 	
DK	<ul style="list-style-type: none"> - Aktieselskab (A/S) - Anpartsselskab (ApS) - Selvejende Institution 	Interessentskab (I/S)
DE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), ▪ Aktiengesellschaft (AG), ▪ Eingetragener Verein (e.V.), ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG), ▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. KG, AG & Co. KG, Stiftung &

		Co. KG, Stiftung GmbH & Co. KG), <ul style="list-style-type: none"> ▪ Stille Gesellschaft
EE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Täisühing (TÜ) ▪ Usaldusühing (UÜ) ▪ Osaühing (OÜ) ▪ Aktsiaselts (AS) ▪ Tulundusühistu (-) ▪ Mittetulundusühing (MTÜ) ▪ Sihtasutus (SA) 	
IE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Partnership ▪ Trust
EL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ▪ Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) ▪ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) ▪ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) ▪ Συνεταιρισμός ▪ Σωματείο ▪ Ίδρυμα 	Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία
ES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedad Anónima (S.A.), ▪ Sociedad Limitada (S.L), ▪ Sociedad colectiva, ▪ Sociedad Comanditaria, ▪ Sociedad Cooperativa, ▪ Sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ Corporaciones locales, ▪ Organismos públicos, 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunidad de propietarios, ▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ Uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société coopérative de production (SCOP); ▪ Société coopérative ; ▪ Société par actions simplifiée (SAS) ; ▪ Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU) ; ▪ Société à responsabilité limitée (SARL) ; ▪ Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée (SELARL) ▪ Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL) ; ▪ Société en commandite simple (SCS) ; ▪ Société en commandite par actions (SCA) ; ▪ Société en nom collectif (SNC) ; ▪ Société anonyme sportive professionnelle (SASP). ▪ Société civile immobilière (SCI) ; ▪ Société civile professionnelle (SCP) ; ▪ Société civile de moyens (SCM) ; ▪ Société d'exercice libéral (SEL) ; ▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC) ; ▪ Etablissement public à caractère administratif (EPA) ; ▪ Établissements publics à caractère 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Toute personne physique ; ▪ établissement ; ▪ Régie intéressée ; ▪ Régie de service public. <p>Il n'y a pas de limite ou de liste définie car n'importe qui peut rentrer dans le champ d'application de cette définition notamment via une procuration.</p>

	<p>scientifique et technologique (EPST)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP) ▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS) ▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCC) ▪ Établissements publics économiques ▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI) ▪ Établissements publics de santé (EPS) ▪ Établissements publics du culte ▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux ▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Offices publics d'HLM (OPHLM). ▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux) ▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS) ▪ L'Etat Français ; ▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ; ▪ groupements d'intérêt public (GIP) ; ▪ autorités publiques indépendantes (AAI). ▪ groupements d'intérêt économique (GIE) ; ▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE) ▪ syndicats ; ▪ fondations d'entreprise ; ▪ fondation reconnue d'utilité publique ; ▪ fondation abritée ; ▪ Association de fait, ou non déclarée ; ▪ association déclarée ; ▪ associations agréées ; ▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP) ; ▪ associations intermédiaires ; 	
IT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.) ▪ Società per Azioni (S.p.A.) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società in nome collettivo (S.n.c.) ▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)
CY	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Δημόσια Εταιρεία, ▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο, ▪ Ίδρυμα, Λέσχη
LV	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ Akciju sabiedrība (AS), ▪ Individuālais komersants (IK) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Komandītsabiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)
LT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB), ▪ Akcinė bendrovė (AB), ▪ Individuali įmonė (II), ▪ Valstybės įmonė (VI), ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB), 	Bendrija

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Komanditiné űkiné bendrija (KŪB) 	
LU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entreprise individuelle ▪ Soci�t� � responsabilit� limit�e unipersonnelle ▪ Soci�t� � responsabilit� limit�e (S�rl) ▪ Soci�t� anonyme (SA) ▪ Soci�t� en nom collectif (SNC) ▪ Soci�t� coop�rative ▪ Groupement d'int�r�t �conomique (GIE) ▪ Soci�t� civile (SC) et Soci�t� civile immobili�re (SCI) ▪ Soci�t� europ�enne (SE) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Soci�t� en commandite simple (SCS)
HU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ korl�tolt felel�ss�g� t�rsas�g (kft.), ▪ r�szv�nyt�rsas�g (rt.), ▪ k�zhaszn� t�rsas�g (kht.), ▪ egyes�let, ▪ k�ztest�let, ▪ v�llalat, ▪ le�nyv�llalat, ▪ alap�tv�ny, ▪ egyes�l�s, ▪ k�lts�gvet�si szerv, ▪ sz�vetkezet, ▪ tr�szt 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ k�zkereseti t�rsas�g (kkt.), ▪ bet�ti t�rsas�g (bt.), ▪ k�lf�ldi sz�khely� v�llalkoz�s magyarorsz�gi fi�ktelepe ▪ egy�ni v�llalkoz� (e.v.) ▪ egy�ni c�g (e.c.)
MT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company Limited ▪ Public Liability Company 	Other Commercial Partnerships
NL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV) ▪ - Naamloze vennootschap (NV) ▪ - Vereniging ▪ - Co�peratieve vereniging ▪ - Stichting ▪ - Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft b�rgerlichen Rechts (GesbR), ▪ Offene Gesellschaft (OG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG), ▪ Gesellschaft mit beschr�nkter Haftung (Gesellschaft mbH, GesmbH or GmbH), ▪ Gesellschaft mit beschr�nkter Haftung & Kommanditgesellschaft (GmbH & Co KG), ▪ Aktiengesellschaft (AG) 	
PL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sp�lka z ograniczon� odpowiedzialno�ci� ▪ sp�ldzielnia ▪ sp�lka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sp�lka jawna, ▪ sp�lka komandytowa ▪ sp�lka partnerska; ▪ sp�lka komandytowo-akcyjna ▪ wsp�lnota mieszkaniowa
PT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedade An�nima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo. 	
RO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla ▪ societate pe actiuni (SA) ▪ societate in comandita pe actiuni ▪ societate cu raspundere limitata (SRL) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociatiile familiale asociatiune in participatiune

SI	Pravne osebe zasebnega prava: <ul style="list-style-type: none"> • društvo • delniška družba (d.d.) • družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.) • komanditna delniška družba (k.d.d.) • zadruga • gospodarsko interesno združenje (g.i.z.) • družba z neomejeno odgovornostjo (d.n.o.) • komanditna družba (k.d.) Pravne osebe javnega prava: <ul style="list-style-type: none"> • javni zavodi • javni skladi • javne agencije • Banka Slovenije 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta).
SK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným ▪ Akciová spoločnosť ▪ Verejná obchodná spoločnosť ▪ Komanditná spoločnosť ▪ Družstvo ▪ Štátny podnik 	Občianske združenie
FI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avoin yhtiö (öppet bolag) ▪ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag) ▪ Osakeyhtiö (aktiebolag) ▪ Osuuskunta (andelslag) ▪ Säätiö (stiftelse) ▪ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning) ▪ Yhdistys (förening) ▪ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare) 	Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)
SE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiebolag (AB), Handelsbolag (HB), Kommanditbolag (KB) ▪ Ekonomiska föreningar ▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ▪ Stiftelser 	
UK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sole proprietor, Partnership, Company, 	registered partnership

