



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ

„ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И МИТНИЧЕСКИ СЪЮЗ“

„Цифрово осъществяване на митническите и данъчните политики“

„Процеси и данни, взаимоотношения с клиентите и планиране“

Брюксел, 30 август 2023 г.

taxud.b.1(2023)

Работен документ **BG**

Регистрация и идентификация на икономическите оператори

ДОКУМЕНТ С НАСОКИ

Декларация за отказ от отговорност

Необходимо е да се подчертае, че настоящият документ с насоки няма правна сила, а само обяснителен характер. Правните разпоредби относно митническото законодателство имат предимство пред съдържанието на документа с насоки и винаги следва да се прави справка с тях. Автентичните текстове на нормативните актове на ЕС са тези, които са публикувани в „Официален вестник на Европейския съюз“. Възможно е наред с настоящия документ да съществуват и указания или разяснения на национално равнище.

СЪДЪРЖАНИЕ

Декларация за отказ от отговорност	2
Списък на съкращенията и акронимите.....	5
Въведение	6
Цел	6
Статус и актуализации	6
Определения	7
 1. Регистрация.....	 8
1.1. Кой трябва да се регистрира, за да получи EORI номер?	8
1.1.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Съюза	8
1.1.2. Икономически оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза	9
1.1.3. Лица, които не са икономически оператори (член 6 от ДР за МКС)	11
1.1.4. Дипломатически представителства на ЕС, дипломатически мисии на трети държави, международни организации и неправителствени организации	11
1.1.5. Военна организация	12
1.1.6. Заявители и техни представители, които искат митническите органи да предприемат действия по отношение на стоки, за които има съмнения, че нарушават права върху интелектуална собственост	12
1.2. Място на регистрация	12
1.2.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Съюза (вж. точка 1.1.1), трябва да бъдат регистрирани от митническия орган на държавата членка, в която са установени (вж. член 9, параграф 1 от МКС).....	12
1.2.2. Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза, трябва да бъдат регистрирани от митническия орган на държавата членка там, където очакват да извършат за пръв път една от дейностите, изброени в точка 1.1.2 (вж. член 5, параграф 6 от ДР за МКС).	15
1.3. Процес на регистрация.....	16
1.3.1. Данни, които се съхраняват в централната система за EORI	17
1.3.2. Обезсилване и заличаване на EORI номер	18
 2. Използване на EORI номер.....	 19
 3. Участници в системата за EORI и основни дейности, извършвани от тях.....	 30
3.1. Европейска комисия.....	30
3.2. Държави членки.....	30
3.3. Икономически оператори или други лица.....	31
3.4. Потребители	31
 4. Защита на личните данни и EORI	 32

4.1.	Общи разпоредби	32
4.1.1.	Информация, която трябва да се предоставя.....	32
4.1.2.	Публикуване на данни за идентификацията и регистрацията.....	34

Приложение I	35
---------------------------	-----------

Приложение II	40
----------------------------	-----------

Списък на съкращенията и акронимите

ОИО	Одобрен икономически оператор
АТА	„Admission Temporaire/Временен внос“
CPD	Carnet de Passages en Douane
ИО	Икономически оператор
EORI	Регистрация и идентификация на икономическите оператори
СИО	Система за икономически оператори
ЕС	Европейски съюз
ОВ	„Официален вестник“
ДЧ	Държава членка
ТИР	Transports Internationaux Routiers (Международен автомобилен транспорт)
МКС	Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза
ДР за МКС	Делегиран регламент (ЕС) 2015/2446 на Комисията от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза
РИ на МКС	Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза
ДДС	Данък върху добавената стойност

Въведение

Цел

Основната цел на насоките относно EORI е да се осигури единно прилагане и общо разбиране на законодателството относно EORI от страна на митническите администрации и търговците в държавите членки съгласно законодателството за МКС.

Статус и актуализации

Системата за EORI е създадена, за да се улесни регистрацията на икономическите оператори, предвидена в член 9 от МКС.

EORI номер означава идентификационен номер, който е уникален на митническата територия на Европейския съюз и се издава от митнически орган на икономически оператор или друго лице за регистрацията му за митнически цели (член 1, точка 18 от ДР за МКС). Правилата, отнасящи се до EORI номерата, са посочени в член 9 от МКС, членове 3—7 от ДР за МКС и членове 6 и 7 от РИ на МКС.

Разпоредбите относно EORI номера нито ограничават, нито накърняват правата и задълженията, произтичащи от правилата, с които се урежда 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 данъчното облагане или статистиката.

Чрез регистриране за митнически цели в една държава членка операторите имат възможност да получат EORI номер, който е валиден в целия Европейски съюз. Очевидно, за да извлекат пълна полза от употребата на уникалния идентификационен номер, притежателите трябва да използват EORI номера — след като той е бил издаден — във всички комуникации с всички митнически органи на ЕС, когато се изисква митнически идентификатор.

Митническите органи в ЕС трябва да имат лесен и надежден достъп до данните за регистрацията и идентификацията на операторите. 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 дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС.

EORI номерът се предоставя на заинтересованото лице безплатно от компетентните митнически органи на държавите членки.

Общите изисквания за данните за регистрацията на икономическите оператори и други лица са посочени в приложение 12-01 към ДР за МКС, а форматите и кодовете на тези общи изисквания за данните са посочени в приложение 12-01 към РИ на МКС.

Считано от 5 март 2018 г., Делегиран регламент (ЕС) 2016/341, с който се установяват преходни правила за някои разпоредби от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза, за случаите, когато съответните електронни системи все още не са в действие, вече не се прилага към EORI. По отношение на митническата декларация обаче той се прилага, докато националната система за деклариране на стоките не бъде актуализирана в съответствие с разпоредбите на МКС. В този контекст, за държавите членки, чиито системи за деклариране не са актуализирани

спрямо изискванията на МКС, всички позовавания на приложение Б към ДР за МКС в настоящия документ следва да се четат като позовавания на приложение 9 към Делегиран регламент (ЕС) 2016/341.

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

Определения

„*Икономически оператор*“ означава лице, което в рамките на своята стопанска дейност участва в дейности, обхванати от митническото законодателство (член 5, точка 5 от МКС).

„*Лице*“ означава физическо лице, юридическо лице и всяко сдружение на лица, което не е юридическо лице, но е с призната правоспособност да извършва правни действия съгласно правото на Съюза или националното право (член 5, точка 4 от МКС).

„*Лице, установено на митническата територия на Съюза*“ означава:

- а) в случаите на физическо лице — всяко лице, чието обичайно местопребиваване е на митническата територия на Съюза;
- б) в случаите на юридическо лице или сдружение на лица — всяко лице, чието седалище, централно управление или постоянно установена стопанска дейност се намира на митническата територия на Съюза (член 5, точка 31 от МКС).

„*Постоянно установена стопанска дейност*“ означава:

- определено място на стопанска дейност, на което постоянно са налице необходимите човешки и технически ресурси

и

- посредством което определено лице извършва изцяло или частично свързаните с митниците операции (член 5, точка 32 от МКС).

„*Митническата територия на Съюза*“ е определена в член 4 от МКС.

1. РЕГИСТРАЦИЯ

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

1.1.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Съюза

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

При процеса на регистрация икономическите оператори трябва да спазват националните правила на държавата членка, в която са установени.

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

В приложение II към настоящия документ са дадени примери за форми на правни субекти, които съгласно националните законодателства на държавите членки (ДЧ) са юридическо лице или сдружение на лица, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице.

Субектите, които са юридически лица или имат призната правоспособност да извършват правни действия, но нямат правен статут на юридическо лице, и които в рамките на своята стопанска дейност извършват дейности, обхванати от митническото законодателство, трябва да имат издаден EORI номер. Всеки субект може да има само един EORI номер, който да бъде използван, както се изисква, във всички комуникации с митническите органи на Европейския съюз.

Следователно базиран в ЕС доставчик, който не извършва дейности, обхванати от митническото законодателство, доставящ суровини, които вече са в свободно обращение, на базиран в ЕС производител, не е задължен да подаде заявление за EORI номер. Подобно на това, 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 Съюза, не е необходимо да притежава EORI номер.

Трябва да се има предвид, че поради административната процедура, предвидена в националното законодателство на държавата членка, регистрацията EORI може да отнеме няколко дни. Икономическите оператори следва да започнат процедура за регистрация на EORI номер, преди да започнат извършването на дейности, обхванати от митническото законодателство, например преди да започнат да извършват своите операции по износ или внос (ако тези операции са планирани в близко бъдеще в резултат на стопанската дейност на съответното лице).

Специфични случаи за регистрация EORI:

- а) Физическо лице, което премества своето място на пребиваване.

Когато физическо лице, което има EORI номер, издаден от държава членка, в която пребивава, премества своето местопребиваване от издаващата държава членка в друга, не е необходимо лицето да подава заявление за друг EORI номер.

Пример:

Физическо лице, регистрирано в Австрия с EORI номер и осъществяващо стопанска дейност в Австрия, прехвърля обичайното си местопребиваване от Австрия в Германия, докато неговата стопанска дейност продължава да се осъществява в Австрия.

Тъй като самоличността на лицето не се е променила, няма нужда да се променя регистрацията EORI. Това лице трябва да запази регистрацията EORI в Австрия и само да промени обичайното си местопребиваване в базата данни EORI.

- б) Въпреки че в карнетите ATA и CPD не се изисква да се посочи EORI номерът, икономически оператор, който е установен на митническата територия на Съюза и е титуляр на такъв карнет, трябва да е регистриран в съответствие с член 9, параграф 1 от МКС.

Пример:

Германски икономически оператор, който декларира стоки за режим временен износ за изложение, обхванати от карнет ATA, трябва да е регистриран в базата данни EORI.

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

Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза, се регистрират за EORI номер, ако осъществяват една от следните дейности (вж. член 5 от ДР за МКС):

- а) подават на митническата територия на Съюза митническа декларация, различна от следните декларации:
- i. Митническа декларация, изготвена в съответствие с членове 135—144 от ДР за МКС.
 - Устна декларация, както е посочено в членове 135—137.
 - Митническа декларация, изготвена при други действия, както е посочено в членове 138—142.
 - Митническа декларация на хартиен носител, както е посочено в член 143.
 - Пощенски пратки, както е посочено в член 144.
 - ii. Митническа декларация, изготвена за режим временен внос (например за изложение) или декларация за реекспорт, с която се приключва този режим.

При все това икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза, са длъжни да се регистрират пред митническите органи, преди да подадат митническа декларация за поставяне на стоки под режим временен внос или декларация за реекспорт, с която се приключва този режим, когато регистрацията се изисква за използването на общата система за управление на обезпеченията.

Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза и притежават карнети ATA или CPD, не са задължени да подават заявление за EORI номер за поставянето на стоки под режим временен внос или за декларацията за реекспорт, с която се приключва този режим.

Пример:

Канадски икономически оператор, който декларира стоки за режим временен внос, обхванати от карнет АТА, не е задължен да подава заявление за EORI номер.

- iii. Митническа декларация, подадена съгласно Конвенцията за общ транзитен режим¹ от икономически оператор, който е установен в държава с общ транзитен режим.

При все това икономическите оператори, които са установени в държава с общ транзитен режим, са длъжни да се регистрират пред митническите органи, преди да подадат митническа декларация съгласно Конвенцията за общ транзитен режим, когато тази декларация съдържа данните на обобщена декларация за въвеждане или се използва като предварителна декларация за заминаване.

- iv. Митническа декларация, подадена съгласно режим съюзен транзит от икономически оператор, който е установен в Андора или Сан Марино.

При все това икономическите оператори, които са установени в Андора или Сан Марино, са длъжни да се регистрират пред митническите органи, преди да подадат митническа декларация за режим съюзен транзит, когато тази декларация съдържа данните от обобщена декларация за въвеждане или се използва като предварителна декларация за заминаване.

- б) подават на митническата територия на Съюза обобщена декларация за напускане или обобщена декларация за въвеждане;

- в) подават на митническата територия на Съюза декларация за временно складиране;

- г) действат като превозвачи за целите на морския транспорт, транспорта по вътрешни водни пътища или въздушния транспорт;

Въпреки това, ако икономически оператор, действащ като превозвач за целите на морския транспорт, транспорта по вътрешни водни пътища или въздушния транспорт, получи уникален идентификационен номер от трета държава в рамките на призната от Съюза програма за търговско партньорство на трета държава, той не се регистрира.

- д) действат като превозвачи, които имат достъп до митническата система и желаят да получават уведомленията, предвидени в митническото законодателство по отношение на подаването или изменянето на обобщени декларации за въвеждане.

Пример:

Китайски или швейцарски износител, чиито стоки се изпращат до получател в рамките на ЕС, не е задължен да подава заявление за EORI номер. Ако той обаче желае да подаде в Съюза една от изброените по-горе декларации, ще трябва да се регистрира за получаване на EORI номер.

- е) искат регистрация и заверка на доказателства за митническия статус на съюзни стоки.

Като се има предвид, че поради административната процедура, предвидена в националното законодателство на държавата членка, процесът на регистрация може да отнеме няколко дни, се препоръчва икономическите оператори, които не са установени в Европейския съюз (вж. точка 1.2 за данни за органите, отговорни за регистрацията на EORI номер), да се регистрират предварително в държавата членка, в която са планирали първоначално да започнат някоя от изброените по-горе дейности.

¹ ОВ L 226, 13.8.1987 г., стр. 2.

1.1.3. Лица, които не са икономически оператори (член 6 от ДР за МКС)

Лицата, които не са икономически оператори, се регистрират в следните случаи:

- а) ако такава регистрация се изисква от законодателството на Съюза или от законодателството на държава членка;

или

- б) ако лицето извършва операции, за които EORI номерът е задължителен съгласно приложение А и приложение Б към ДР за МКС.

Когато лице, което не е икономически оператор, прави устна митническа декларация, EORI номер не се изисква.

Лицата, които не са икономически оператори и притежават карнети АТА или CPD, не са длъжни да подават заявление за EORI номер за поставянето на стоки под режим временен внос или за декларацията за реекспорт, с която се приключва този режим.

Съгласно член 6, параграф 2 от ДР за МКС, когато лицето подава митнически декларации само епизодично и митническите органи считат, че това е обосновано, регистрацията не се изисква. В зависимост от конкретните условия митническият орган на държавата членка може да вземе решение относно максималния брой митнически декларации на година, които дадено лице може да подаде, без да му бъде издаден EORI номер.

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

От дипломатическите представителства на ЕС и дипломатическите мисии на трети държави не се изисква да подават заявление за EORI номера.

Пример:

Германското посолство в Загреб не е икономически оператор съгласно определението в член 5, точка 5 от МКС. Следователно не се изисква регистрация на EORI номер.

Ако регистрацията е необходима по прагматични причини, например поради факта, че германското посолство в Загреб извършва операции, за които трябва да бъде предоставен EORI номер, съгласно член 9, параграф 3, буква а) от МКС компетентният орган, който издава EORI номер, са митническите органи на Хърватия, тъй като германското посолство в Загреб е установено в Хърватия.

При международните организации и неправителствените организации се изисква анализ на всеки отделен случай. 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 издадени EORI номера.

Възможно е дейностите на неправителствените организации до известна степен да имат 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.

1.1.5. Военна организация

Военните организации се считат за лице, което не е икономически оператор, и поради това следва да бъдат регистрирани:

- ако такава регистрация се изисква от законодателството на Съюза или от националното законодателство, или
- ако извършват операции, за които се изисква EORI номер, и
- ако митническите органи на държавата членка считат, че военната организация подава митническа декларация не само епизодично.

1.1.6. Заявители и техни представители, които искат митническите органи да предприемат действия по отношение на стоки, за които има съмнения, че нарушават права върху интелектуална собственост

Заявители и техни представители, които искат митническите органи да предприемат действия по отношение на стоки, за които има съмнения, че нарушават права върху интелектуална собственост, се считат за лица, което не са икономически оператори, и поради това следва да бъдат регистрирани (член 6, параграф 1, буква а) от ДР за МКС), тъй като тази регистрация се изисква от законодателството на Съюза относно защитата на правата върху интелектуалната собственост, осъществявана от митническите органи (приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1209 на Комисията за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1352/2013 за установяване на формулярите, предвидени в Регламент (ЕС) № 608/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно защитата на правата върху интелектуалната собственост, осъществявана от митническите органи).

1.2. Място на регистрация

1.2.1. Икономически оператори, установени на митническата територия на Съюза (вж. точка 1.1.1), трябва да бъдат регистрирани от митническия орган на държавата членка, в която са установени (вж. член 9, параграф 1 от МКС)

Пример:

Дружество С, установено в Швеция, подава митническа декларация за внос в Унгария. Тъй като дружество С е установено в Швеция, то трябва да има EORI номер, издаден от шведския митнически орган, дори ако митническите му дейности се осъществяват изцяло в Унгария. Този EORI номер следва да бъде деклариран за група от данни „Декларатор“ в поделемента 13 05 017 00 „Идентификационен номер“ (придобен ЕД 13 05 017 000 („Идентификационен номер на декларатора“).

Специфични случаи за регистрация EORI — мултинационални дружества

За да се определи къде ще бъде издаден техният EORI номер, се използват два основни принципа:

- ИО трябва да е „лице“ (съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС) в конкретна ДЧ на ЕС;
- на едно „лице“ следва да се издаде само един EORI номер.

Мултинационалните дружества обикновено се състоят от дружество майка и няколко дъщерни дружества, всяко от които е **отделно юридическо лице**, т.е. отделен правен субект, вписан в местния регистър на дружествата в съответствие с дружественото право на държавата членка, в която е установен съответният субект, или пък са учредени под формата на **сдружение на лица**, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице.

В такива случаи всеки субект, който е отделно „лице“ и „извършва стопанска дейност, обхваната от митническото законодателство“, има право да получи собствен EORI номер.

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 дружества са 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.

Тъй като дружеството майка Р не е икономически оператор съгласно определението в член 5, точка 5 от МКС (дружеството не извършва дейности, обхванати от митническото законодателство в нито една държава членка), не е необходимо да му се издава EORI номер. За неговите дъщерни дружества обаче ще важи задължението, наложено по силата на член 9 от МКС, и те ще трябва да имат EORI номер. На дъщерно дружество S1 EORI номер ще бъде издаден от белгийския митнически орган, а на дъщерно дружество S2 EORI номер ще бъде издаден от австрийския митнически орган.

Мултинационални дружества: някои дъщерни дружества не са „лица“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС

Мултинационалните дружества могат също така да се състоят от дружество майка плюс няколко дъщерни дружества с местоположение в различни държави членки. Съгласно националното дружествено право някои от тези дъщерни дружества са **„лица“**, т.е. отделен правен субект, вписан в местния регистър на дружествата **в съответствие с дружественото право на държавата членка**, в която е установен съответният субект, или пък са учредени под формата на сдружение на лица, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице. Останалите дъщерни дружества обаче са офиси, помещения или други местоположения на самото дружество, но не са „лица“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС, следователно на тези дъщерни дружества не може да бъде издаден EORI номер.

Само „лице“ може да участва във или да бъде страна по митнически трансакции, например да подава митническа декларация (член 5, точка 12 от МКС), да бъде представител (член 18 от МКС) или да му бъде предоставено разрешение за специален митнически режим (във всички тези случаи в МКС, ДР за МКС или в РИ на МКС се има предвид „лице“).

Пример 1:

Дружеството майка С е установено във Франция. То има следните дъщерни дружества: S1, установено в Естония, S2, установено в Германия, и S3, установено в Нидерландия. Нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС.

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

На дружеството майка С ще бъде издаден EORI номер от митническия орган на Франция, тъй като то е „икономически оператор“ (то е лице и в рамките на своята стопанска дейност извършва дейности, обхванати от митническото законодателство), установен във Франция.

Неговите дъщерни дружества (S1, S2 и S3) няма да получат EORI номер, тъй като нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС.

Следователно, когато дружеството майка С подава митническа декларация за внос за стоки, които ще бъдат доставени на едно от неговите дъщерни дружества, EORI номерът на дружеството майка С следва да бъде предоставен за ЕД. група от данни 13 „Вносител“ в поделемента 13 04 017 000 „Идентификационен номер“ (предишен ЕД 3/16 „Идентификационен номер на вносителя“) и група от данни „Декларатор“ в поделемента 13 05 017 00 „Идентификационен номер“ (предишен ЕД 13 05 017 000 „Идентификационен номер на декларатора“).

Пример 2:

Дружеството майка РС е установено в Германия. То има следните дъщерни дружества: Е1, установено в Австрия, Е2, установено в Румъния, и Е3, установено в Словакия.

Дружество Е1 е регистрирано в Австрия и е юридическо лице съгласно австрийското законодателство. Съгласно приложимото съответно румънско и словашко законодателство дружества Е2 и Е3 не са юридическо лице или сдружение на лица, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице. Следователно те не са „лица“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС.

Дружеството майка РС и дружество Е1 извършват стопанска дейност, обхваната от митническото законодателство в няколко държави членки.

На дружеството майка РС и на дружество Е1 ще бъде издаден EORI номер, тъй като те са „икономически оператори“ съгласно определението в член 5, точка 5 от МКС (те са лица и в рамките на своята стопанска дейност извършват дейности, обхванати от митническото законодателство). На дружеството майка РС ще бъде издаден EORI номер от германските митнически органи, а на дружество Е1 — от австрийските митнически органи.

Дъщерните дружества Е2 и Е3 няма да получат EORI номер, тъй като нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС и следователно те не са „икономически оператори“.

Дружество Е1 може да подаде митническа декларация. Дружеството майка РС обаче може да действа и като представител на дружество Е1. Дружеството РС ще изготви митническа декларация за внос на стоки, които ще бъдат доставени на дружество Е1. EORI номерът на дружество РС следва да бъде предоставен за група от данни „Декларатор“ в поделемента 13 05 017 000 00 „Идентификационен номер“ (предишен ЕД „Идентификационен номер на декларатора“), като се има предвид, че EORI номерът на дружество Е1 следва да бъде предоставен за група от данни „Вносител“ в поделемента 13 04 017 000 „Идентификационен номер“ (предишен ЕД „Идентификационен номер на вносителя“).

По отношение на дружествата Е2 и Е3 вж. също пример 1.

Пример 3:

Дружеството майка Р е юридическо лице с управление в САЩ. То има следните дъщерни дружества: седалище R1, установено в Ирландия, седалище R2, установено в Полша, и седалище R3, установено в Дания.

Съгласно националното законодателство на държавата, в която са установени, седалище R1, седалище R2 и седалище R3 не са юридическо лице или сдружение на лица, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице. Следователно нито едно от тях не е „лице“ съгласно определението в член 5, точка 4 от МКС.

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

Следователно дружеството Р е икономически оператор (член 5, точка 5 от МКС: то е „лице“ и по време на своята стопанска дейност извършва дейности, обхванати от митническото законодателство). То също така е установено в ЕС, тъй като има седалища в Съюза (член 5, точка 31 от МКС). Дружеството Р ще трябва да има EORI номер. **При все това за митнически цели икономическите оператори и другите лица може да имат само един EORI номер.**

Поради това, въпреки че дружеството Р има седалища в няколко държави членки, то може да подаде заявление за и да използва **само един EORI номер**, издаден от една от държавите членки — или Ирландия, или Полша, или Дания. Адресът на дружество Р в САЩ трябва да се посочва в регистрационните данни като негов адрес на установяване дори когато се счита, че то е установено в три държави членки чрез три седалища в тях. За икономическите оператори с адрес в трета държава е задължително да се посочи дали икономическият оператор е, или не е установен на митническата територия на Съюза, което също е част от регистрацията в базата данни EORI.

Следва да се отбележи, че неговите дъщерни дружества 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, като данъчното облагане или статистиката, напр. идентификационен номер за целите на ДДС.

1.2.2. Икономическите оператори, които не са установени на митническата територия на Съюза, трябва да бъдат регистрирани от митническия орган на държавата членка там, където очакват да извършат за пръв път една от дейностите, изброени в точка 1.1.2 (вж. член 5, параграф 6 от ДР за МКС).

Когато се изисква регистрация, тя се извършва при:

- митническите органи, отговарящи за мястото, където икономическият оператор подава декларация,
- или
- митническите органи, отговарящи за мястото, където икономическият оператор подава заявление за решение.

Пример:

Дружеството С е установено в Русия и експлоатира превозни средства, чрез които се въвеждат стоки в митническата територия на Съюза.

Неговите транспортни операции засягат няколко държави членки. Дружеството С ще превозва стоки и ще подаде своята първа обобщена декларация за въвеждане в Полша. Обобщената декларация за въвеждане трябва да съдържа EORI номера на лицето, което я подава (Декларатор). За да получи EORI номер, дружеството С следва да съблюдава националните

разпоредби на Полша. Издаденият EORI номер ще бъде използван за попълване на обобщената декларация за въвеждане и за бъдеща идентификация на дружеството С в неговите отношения с митническите органи в ЕС.

Пример:

Заявителят за решение за обвързваща тарифна информация (решение ОТИ) се регистрира преди подаване на заявление за решение ОТИ.

Ако заявлението е подадено чрез средство за електронна обработка на данни, EORI номерът на заявителя трябва винаги да бъде предоставен (ЕД 3/2 — идентификационни данни на заявителя/титуляра на разрешението или решението).

1.3. Процес на регистрация

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

Пример за ситуации, при които митнически орган има право да откаже да регистрира икономически оператор, който не е установен на митническата територия на Съюза:

а) митническият орган има разумни основания да приеме, че икономическият оператор няма първо да подаде декларация или да поиска от митническия орган да вземе решение в държавата членка, в която заявява EORI номера;

б) икономически оператори, установени в трета държава, заявяват нов EORI номер, въпреки че вече имат EORI номер, издаден от друга ДЧ или от митническите органи на Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия.

Митническите органи от държавата членка следва да не приключват регистрацията на данните, посочени в приложение 12-01 към ДР за МКС, докато не бъде потвърдена достоверността на предоставената информация.

Преди да издадат EORI номер, отговорните органи в държавите членки следва да направят справка със системата за EORI, за да се потвърди, че на лицето не е издаван такъв номер по-рано. Справките следва да се основават на изписването на името на лицето, посочено в идентификационните документи. За избягване на риска от двойна регистрация поради погрешно изписване следва да се провери също и идентификационният номер (идентификационният номер за целите на ДДС, издаденият от трета държава уникален идентификационен номер (TCUIN)).

Общият принцип е първият издаден EORI номер да се запази, а вторият да бъде анулиран.

Този принцип може да се прилага само ако първият EORI номер е издаден коректно при спазване на всички правни разпоредби. Следователно първата стъпка следва да бъде да се осъществи контакт с ИО, за да се изяснят обстоятелствата за искане на втора регистрация. Въз основа на получения отговор митническият орган, който е направил втората регистрация, може да вземе решение да анулира EORI номера. Ако обстоятелствата го налагат, държавата членка, която е направила втората регистрация, следва да се консултира с държавата членка на първата регистрация, за да се анулира един от двата EORI номера.

С цел оптимизиране на процеса на регистрация издаващата държава членка следва да въведе новия EORI запис в централната СИО колкото е възможно по-скоро, за да се избегне

възможността икономическият оператор да използва EORI номера, преди той да бъде предоставен чрез централната СИО на другите национални митнически администрации.

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

— в случай на физически лица: валиден паспорт или друг пътен документ (вж. член 6 от Регламент (ЕС) 2016/399 на Европейския парламент и на Съвета от 9 март 2016 г. относно Кодекс на Съюза за режима на движение на лица през границите (Кодекс на шенгенските граници, ОВ L 77, 23.3.2016 г.); или

— в случай на юридически лица или сдружения на лица: документ от търговския регистър (оригинал или заверено копие на официален документ, предоставящ идентификационни данни и издаден от органите, които отговарят за търговския регистър, или от търговски камари в ЕС или в третата държава).

Конкретна информация относно процедурата за издаване на EORI номер може да бъде намерена в документа „EORI National Implementation“ („Национално прилагане на EORI“) на адрес:

<https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-06/EORI%20National%20implementation.pdf>

1.3.1. Данни, които се съхраняват в централната система за EORI

В централната система за EORI се съхраняват елементите от данните, посочени в таблицата с данни в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС. Някои от тях държавите членки предоставят по желание, други са задължителни.

Държавите членки следва редовно да въвеждат в централната система елементите от данните 1—5, 9—10 и 14—15, посочени в таблицата с изисквания за данните в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС, 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:

ЕД 1 — EORI номер,

ЕД 2 — пълно име на лицето,

ЕД 3 — адрес по установяване/адрес по местожителство,

ЕД 4 — установяване в митническата територия на Съюза,

ЕД 5 — идентификационен номер (идентификационни номера) за целите на ДДС, ако такива номера са издадени от държавите членки,

ЕД 9 — съгласие за разкриване на личните данни, посочени в точки 1, 2 и 3,

ЕД 10 — съкратено наименование,

ЕД 14 — начална дата на валидността на EORI номера

ЕД 15 — дата на изтичане на валидността на EORI номера

Когато националните системи изискват събиране на елементите от данните 6—8 и 11—13, посочени в таблицата с изисквания за данните в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС, държавите членки въвеждат тези данни в централната система за EORI. За данните, които се въвеждат в централната система, се използват кодовете, посочени в приложение 12-01 към РИ на МКС. Приложение 12-01 е публикувано на уебстраницата на генерална дирекция „Данъчно облагане и митнически съюз“ в раздел „Публикация на данни за митническия модел на ЕС в html формат“:

<https://eucdm.softdev.eu.com/>

Обясненията във връзка с елементите от данните, които ДЧ трябва да събират задължително с цел издаване на EORI номер, са посочени в приложение I към настоящия документ.

1.3.2. Обезсилване и заличаване на EORI номер

Съгласно член 9, параграф 4 от МКС митническият орган обезсилва EORI номера в съответствие с разпоредбите на член 7 от ДР за МКС:

- по искане на регистрираното лице, като в този случай регистрираното лице или негов представител подава искане до митническия орган;
- когато митническият орган е осведомен (например митническият орган има достъп до документи, удостоверяващи, че дружеството е прекратило дейността си в резултат на несъстоятелност), че регистрираното лице е прекратило дейностите, за които се изисква регистрацията.

Митническият орган документира датата на обезсилване на EORI номера и я съобщава на регистрираното лице.

EORI номер може да бъде заличен от базата данни само когато е изтекъл период от 10 години след датата на изтичане на валидността му.

2. ИЗПОЛЗВАНЕ НА EORI НОМЕР

След предоставянето на EORI номера този уникален номер трябва да се използва във всички митнически трансакции и дейности в целия Съюз всеки път, когато се изисква идентификатор.

С непрекъснатото развитие и внедряване на информационните системи на МКС прилагането на EORI номера става все по-важно и по-сложно, тъй като той вече не е свързан само с митническите декларации и с декларатора по тях, а обхваща все повече ситуации, при които EORI номерът се изисква и за други страни в процеса — EORI на получателя в случай на попълване на обобщена декларация за въвеждане (ОДВ) преди пристигане или EORI на получателя в случай на декларация за транзит и т.н.

В някои случаи EORI номерът представлява незадължителен или условен елемент в обобщената декларация за напускане/въвеждане или в митническата декларация. При все това, за да се ползват улесненията, които предоставя разрешението за ОИО, издадено в ЕС, е необходимо в обобщената декларация за напускане/въвеждане или в митническата декларация да се впише EORI номерът. Освен това EORI номерът трябва да се впише в заявлението за разрешение за ОИО.

EORI номерът може да се използва и в други области на стопанска дейност, като например:

— движението на акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз с цел износ (вж. например Регламент (ЕО) № 684/2009, приложение I, таблица 1, елемент от данните 5h);

— защита на правата върху интелектуалната собственост, осъществявана от митническите органи (приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1209 на Комисията за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1352/2013 за установяване на формулярите, предвидени в Регламент (ЕС) № 608/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно защитата на правата върху интелектуалната собственост, осъществявана от митническите органи).

Тъй като поради административната процедура, предвидена в националното законодателство на държавата членка, процесът на регистрация може да отнеме няколко дни, икономическите оператори, които нямат издаден EORI номер, следва да започнат процедурата по регистрация предварително, т.е. преди да подадат обобщена декларация или митническа декларация. Закъснелите заявления („заявленията, подадени в последната минута“) за регистрация EORI (например в митническото учреждение на въвеждане) 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.

В таблиците по-долу е обобщено кога EORI номерът се изисква в ситуациите, обхванати от Делегиран регламент (ЕС) 2016/341 на Комисията от 17 декември 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета чрез преходни правила за някои разпоредби от Митническия кодекс на Съюза, за случаите, когато съответните електронни системи все още не са в действие, и за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2015/2446:

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
Превозвач	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето,	—	Изисква се само ако отговорното лице е

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
	подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, в случай че действа като превозвач за целите на транспорт, различен от морския транспорт, транспорта по вътрешни водни пътища или въздушния транспорт. Задължително: В ситуациите, обхванати от член 185, параграф 3, буква а) от РИ на МКС и член 188, параграф 2 от РИ на МКС, трябва да се посочи EORI номерът на превозвача. EORI номерът на превозвача трябва да се посочи и в ситуациите, обхванати от член 187, параграф 3 от РИ на МКС. Съгласно член 5, параграф 1, буква г) от ДР EORI номерът е задължителен за лица, действащи като превозвачи за целите на морския транспорт, транспорта по вътрешни водни пътища или въздушния транспорт, освен ако тези лица нямат номер TCUIN.		различно, като в този случай EORI номерът не е задължителен
Страна, която следва да бъде уведомена	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната	—	—

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
	трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.		
Изпращач/и зносител	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	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

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
Получател	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	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 получателят е ОИО
Лице, искащо пренасочването	Задължително: EORI номер	—	—
Търговец — одобрен получател		—	TIN

Митническа декларация			
	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

В таблиците по-долу е обобщено кога EORI номерът се изисква в съответствие с приложение Б към ДР за МКС:

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
Износител Клетка 2 (№) 3/2 „Идентификационен номер на износителя“ 13 01 017 000 „Идентификационен номер“	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с него	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	
Изпращач 3/8 „Идентификационен номер на изпращача“	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер всеки път, когато лицето, подаващо	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер (TCUIN) всеки път, когато лицето,

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
13 02 017 000 „Идентификационен номер“	декларация, разполага с него	обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	подаващо обобщената декларация, разполага с този номер Задължително: Ако отправното митническо учреждение е на територията на ЕС и изпращачът е ОИО
Превозвач 3/32 „Идентификационен номер на превозвача“ 13 12 017 000 „Идентификационен номер“	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер	—	Предоставя се EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер (TCUIN) на превозвача. Изисква се само ако титулярят на режима транзит е различен, като в този случай EORI номерът или TCUIN не е задължителен
Страна, която следва да бъде уведомена 13 13 017 000 „Идентификационен номер“	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско	—	—

Обобщена декларация			
Функция	Въвеждане	Напускане	Декларация за транзит, включваща данни за обобщената декларация за въвеждане и напускане
	партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.		
Получател Клетка 8 3/10 „Идентификационен номер на получателя“ 13 03 017 000 „Идентификационен номер“	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	Условно: EORI номер всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер, или когато се предоставят улеснения в рамките на призната от Европейския съюз програма за търговско партньорство на трета държава, тази информация може да е под формата на издаден от съответната трета държава уникален идентификационен номер, който тя е предоставила на Европейския съюз.	Условно: EORI номер или издаден от трета държава уникален идентификационен номер (TCUIN) всеки път, когато лицето, подаващо обобщената декларация, разполага с този номер Задължително: Ако отправното митническо учреждение не е на територията на ЕС, но получателят е ОИО

Митническа декларация			
	Внос	Износ	Транзит
Износител Клетка 2 (№) 3/2 „Идентификационен	Държавите членки могат да изискват: EORI номер или номер, изискван съгласно	Държавите членки изискват: EORI номер или <i>ad hoc</i> номер	

Митническа декларация			
	Внос	Износ	Транзит
н номер на износителя“ 13 01 017 000 „Идентификационен номер“	законодателството на съответната държава членка ²		
Изпращач 3/8 „Идентификационен номер на изпращача“ 13 02 017 000 „Идентификационен номер“		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 Клетка 8 (№) 3/10 „Идентификационен номер на получателя“ 13 03 017 000 „Идентификационен 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
Вносител Клетка 8 (№) 3/16 „Идентификационен номер на вносителя“ 13 04 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер или номер, изискван съгласно законодателството на съответната държава членка (не може да се използва при централизирано оформяне на вноса)		
Декларатор Клетка 14 (№) 3/18 Идентификационен номер на декларатора“ 13 05 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер	Държавите членки изискват: EORI номер	—
Представител	Държавите членки изискват: EORI номер	Държавите членки изискват: EORI номер	Държавите членки изискват EORI номер или TCUIN

Митническа декларация			
	Внос	Износ	Транзит
Клетка 14 3/20 „Идентификационен номер на представителя“ 13 06 017 000 „Идентификационен номер“			
Титуляр на режима транзит Клетка 50 3/23 „Идентификационен номер на титуляря на режима транзит“ 13 07 017 000 „Идентификационен номер“	—	—	Държавите членки изискват EORI номер
Продавач Клетка 2 (№) 3/25 „Идентификационен номер на продавача“ 13 08 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер		
Купувач Клетка 8 (№) 3/27 „Идентификационен номер на купувача“ 13 09 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер		
Допълнителен участник във веригата за доставки Клетка 44	Държавите членки изискват: EORI номер		

Митническа декларация			
	Внос	Износ	Транзит
3/37 „Идентификационен номер на допълнителния(те) участник(ци) във веригата за доставки“ 13 14 017 000 „Идентификационен номер“			
Лице, предоставящо обезпечение 3/45 „Идентификационен номер на лицето, предоставящо обезпечение“ 13 20 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер		
Лице, което плаща митото 3/46 „Идентификационен номер на лицето, което плаща митото“ 13 21 017 000 „Идентификационен номер“	Държавите членки изискват: EORI номер		

² Данни, които държавите членки може да решат да не изискват. При все това операторите от трети държави не са задължени да имат EORI номер, когато действат като изпращач/износител или получател.

В случая на икономически оператори, които са установени на митническата територия на Съюза и притежават карнети ATA или CPD, EORI номерът следва да бъде вписан:

в клетка А „Титуляр и адрес“ на отрязъка за износ, реимпорт и — където е приложимо — на отрязъка за транзит на карнет ATA;

- в клетка 1 „Титуляр (име, адрес)“ на отрязъка за износ и внос (реимпорт в ЕС) на карнет CPD.

EORI номерът не се вписва на титулната страница и талоните на карнетите, тъй като карнетите са международни митнически документи, а EORI номерът се посочва само за целите на правилното прилагане на МКС и свързаните с него делегиран акт/акт за изпълнение. Съответните конвенции не изискват предоставяне на EORI номер.

Важна информация относно правилата за използване на EORI номера и на идентификатори, издадени от трети държави:

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 за EORI. Основното предназначение на *ad hoc* номерата е да бъдат използвани в изключителни ситуации, когато лицето все още не е получило EORI номер или не е задължено да се регистрира за получаване на EORI номер, но по силата на приложение Б към ДР за МКС от него се изисква да посочи в митническата декларация своя идентификационен номер. *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.
2. Тези правила се отнасят единствено за идентификационните номера, които трябва да се вписват 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. Европейският съюз сключи международни споразумения с трети държави с оглед взаимното признаване на програмата за одобрени икономически оператори (ОИО) и програмата за търговско партньорство на съответната държава, с цел улесняване на митническите проверки по отношение на сигурността и безопасността. Поради това е необходимо системите за трансакции на държавите членки да идентифицират не само ОИО на ЕС, а и икономическите оператори, които участват в програмите за търговско партньорство на трети държави. Ето защо някои лица имат право да посочат идентификаторите, които са им издадени от трети държави.
4. В обобщените декларации за въвеждане и напускане следва да не се посочва нито име, нито адрес, ако е деклариран EORI номер (или, когато това е разрешено — идентификатор на трета държава).

3. УЧАСТНИЦИ В СИСТЕМАТА ЗА 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 регистрационните данни EORI (вж. точка 4.1.2);
- предоставяне на публичен интерфейс за достъп до списъка на органите, които в държавите членки отговарят за предоставянето на EORI номера.

3.2. Държави членки

Държавите членки (ДЧ) имат следните основни задачи и задължения:

- Всяка ДЧ решава дали вече издаден номер (например идентификационният номер за целите на ДДС) ще бъде използван повторно за съставянето на EORI номер, или трябва да бъде издаден нов номер. Освен това ДЧ подбират от съществуващите съхранявани национални данни документите, които имат отношение към системата за EORI.
- ДЧ са длъжни да предоставят редовно на централната система своите национални EORI данни. По-специално, на държавите членки настоятелно се препоръчва да изпращат новите регистрационни данни за EORI възможно най-скоро до централната система, управлявана от Европейската комисия (вж. точка 3.1).
- Всяка държава членка е отговорна за функционирането на националната система. ДЧ с национални бази данни EORI са длъжни да осигурят техните национални бази данни да са актуални, пълни и точни.
- Всяка ДЧ отговаря за точността и актуализирането на информацията, предоставена в документа „Национално прилагане на EORI“, в който се дава информация за националното прилагане на EORI, включително връзка към уебсайта, където може да се подаде искане за получаване на EORI номера.

Справка с последната версия на този документ може да бъде направена на уебсайта EUROPA чрез следната връзка:

<https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-06/EORI%20National%20implementation.pdf>

Пример:

Икономически оператор, установен в Испания, има EORI номер, издаден от испанския митнически орган. В случай че икономическият оператор получи идентификационен номер за целите на ДДС от австрийския данъчен орган след издаването на EORI номера, ИО е длъжен да поиска от митническия орган, издал EORI номера (Испания), да актуализира данните в системата за EORI.

3.3. Икономически оператори или други лица

В рамките на EORI задачата на икономическите оператори или другите лица е:

- да започнат процедурата по регистрация пред митническия орган на дадена държава членка (вж. глава 1);
- да предоставят информацията, посочена в таблицата с изисквания за данните в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС, и ако митническият орган на държавата членка счита за необходимо — придружаващите документи (член 15, параграф 1 от МКС);
- да уведомят незабавно издаващия митнически орган на държавата членка за изменението на каквито и да било данни, които съставляват EORI записите, и по негово искане да предоставят придружаващите документи.

Съгласно член 15, параграф 2 от МКС съответното лице е отговорно за следното:

- точността, пълнотата и поддържането на актуалността на информацията, предоставена на митническия орган, при всяко подаване на информация, съдържаща EORI номера;
- автентичността, точността и валидността на всички документи, придружаващи дадената информация.

Когато информацията се предоставя от митнически представител на съответното лице, този митнически представител също е обвързан от посочените по-горе задължения. Когато обаче представител посочва в декларация, заявление или друг формуляр EORI номера на представляваното лице, по отношение на информацията, регистрирана в системата за EORI, се прилага принципът на добросъвестност, установен от Съда на ЕС в съдебната практика (например дело Teleos C-409/04).

3.4. Потребители

Външните потребители могат да имат достъп до **някои** от EORI данните, предоставяни чрез уеб портала Еигора (в интернет; вж. точка 4.1.2). Те имат достъп до публичния интерфейс на системата за 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. ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ И EORI

4.1. Общи разпоредби

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

- Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните);
- Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО.
- Решение 2013/488/ЕС на Съвета от 31 март 2011 г. относно правилата за сигурност за защита на класифицирана информация на ЕС.
- Решение С(2006) 3602 на Комисията от 16 август 2006 г. относно сигурността на информационните системи, използвани от Европейската комисия.

Държавите членки са администраторите по отношение на личните данни, които са въвели в централната база данни EORI.

Митническите органи в държавите членки въвеждат в базата данни EORI EORI номера заедно с регистрационните данни, получени при процеса на регистрация. Митническите органи имат достъп до данните, въведени от митническите органи от други държави членки. Те могат също да ги свалят в своите национални бази данни.

Комисията обработва личните данни от името на държавите членки.

Задачата на Комисията е само да предостави инфраструктурата, която позволява „обединяването“ на данните, получени от държавите членки. Поради това Комисията не променя съдържанието на базата данни. Тя само копира националните записи.

Данните се обработват автоматично от системата за EORI.

Държавите членки следва да включат националните органи за защита на данните в събирането и управлението на данните, които се въвеждат в централната система за EORI.

Субектът на данните има право на достъп до свързаните с него лични данни, които ще бъдат обработвани чрез централната база данни, право на информация, право на коригиране, право на заличаване („право да бъдеш забравен“), право на ограничаване на обработването, право на уведомяване относно коригирането или заличаването на лични данни или ограничаването на обработването, право на преносимост на данните, право на уведомяване относно нарушение на сигурността на личните данни, прозрачността и условията, както и относно принципите, свързани с обработването на личните данни.

4.1.1. Информация, която трябва да се предоставя

Без да се засягат националните разпоредби за прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни

и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните), лицата, чиито лични данни се обработват с цел предоставяне на EORI номер, трябва да бъдат информирани за:

а) данните, които идентифицират администратора, и координатите за връзка с него, и — когато е приложимо — тези на представителя на администратора;

б) координатите за връзка с длъжностното лице по защита на данните, когато е приложимо;

в) целите на обработването, за което са предназначени личните данни, както и правното основание за обработването;

г) получателите или категориите получатели на личните данни;

д) срока, за който ще се съхраняват личните данни, а ако това е невъзможно — критериите, използвани за определяне на този срок;

е) съществуването на право да се изиска от администратора достъп до, коригиране или изтриване на лични данни или ограничаване на обработването на лични данни, свързани със субекта на данните, или право да се направи възражение срещу обработването, както и право на преносимост на данните;

ж) съществуването на право на оттегляне на съгласието по всяко време, без да се засяга законосъобразността на обработването въз основа на съгласие, преди то да бъде оттеглено;

з) правото на жалба до надзорен орган;

и) съществуването на автоматизирано вземане на решения, включително профилирането, съществената информация относно използваната логика, както и значението и предвидените последствия от това обработване за субекта на данните;

й) когато обработването е необходимо за целите на легитимните интереси на администратора или на трета страна, освен когато пред такива интереси преимущество имат интересите или основните права и свободи на субекта на данните, които изискват защита на личните данни — законните интереси, преследвани от администратора или от трета страна;

к) когато е приложимо, намерението на администратора да предаде личните данни на трета държава или на международна организация, както и наличието или отсъствието на решение на Комисията относно адекватното ниво на защита или в случай на предаване на данни съгласно посоченото в членове 46 или 47, или член 49, параграф 1, втора алинея от Регламент (ЕС) 2016/679 позоваване на подходящите или приложимите гаранции и средствата за получаване на копие от тях или на информация къде са налични.

Информацията се предоставя писмено или по друг начин, включително, когато е целесъобразно, с електронни средства. Ако субектът на данните е поискал това, информацията може да бъде потвърдена устно, при условие че идентичността на субекта на данните е доказана с други средства.

4.1.2. Публикуване на данни за идентификацията и регистрацията

Данните за идентификацията и регистрацията на икономическите оператори и другите лица, посочени в точки 1, 2 и 3 от таблицата с изисквания за данните в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС (EORI номер, пълното име на лицето и адреса му по установяване/местожителство) може да се публикуват в интернет от Комисията само ако съответните лица свободно са изразили своето съгласие. Това съгласие трябва да се състои от свободно изразено, конкретно, информирано и недвусмислено указание за волята на субекта на данните, посредством изявление или ясно потвърждаващо действие, което изразява съгласието на субекта на данните свързаните с него лични данни да бъдат обработени. Съгласието за такова публикуване трябва да е дадено в писмена форма.

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.

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

Искането за изразяване на съгласие следва да е конкретно и ясно разграничимо в текста от всяка друга информация, предоставена на икономическите оператори и другите лица. Текстът на съгласието следва да е консултиран с националните органи за защита на данните.

Веднага след като бъде дадено, това съгласие трябва да се съобщи — в съответствие с националното законодателство на държавите членки — на митническите органи на държавите членки.

Лицето, което е изразило писменото си съгласие за разкриване на лични данни, има право да оттегли писменото си съгласие по всяко време.

EORI номерата и данните, посочени в таблицата с изисквания за данните в дял I, глава 3 от приложение 12-01 към ДР за МКС, 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.

Връзката за проверка на валидността на EORI номерата и за достъп до регистрационните данни EORI е:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=en

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Изисквания за данните

ЕД 1 — EORI номер

Определение е дадено в член 1, точка 18 от ДР за МКС.

EORI номерът е структуриран по следния начин:

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери
1	Идентификатор на държавата членка, издаваща номера (двубуквен код на държавата по ISO)	Буквено — 2 знака	a2	PL
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.

Когато EORI номерът се издава на икономически оператор, който е титуляр на карнет ТИР, но не е установен на митническата територия на Съюза, се препоръчва да се прилага следната структура на EORI номер:

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери
1	Идентификатор на държавата членка, издаваща номера (двубуквен код на държавата 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	Цифрово — 3 знака	n3	053

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери
4	Уникален идентификационен номер на титуляря на карнета ТИР	Цифрово — 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.

Код на държавата: буквените кодове, които Съюзът използва за държави и територии, се основават на актуалните двубуквени кодове по ISO (a2), доколкото те отговарят на изискванията по Регламент (ЕС) № 1106/2012 на Комисията. Комисията редовно публикува регламенти, с които актуализира списъка с кодовете на държавите.

За целите на регистрацията държавите членки могат да използват номер, който компетентните органи вече са издали на икономическия оператор или на друго лице за данъчни, статистически или други цели.

ЕД 2 — Пълно име на лицето

В EORI2 размерът на полето за името на лицето е увеличен, за да бъдат отразени международните стандарти, което прави възможно въвеждането на наименования на дружества с до 512 буквено-цифрови знака.

За физически лица:

Име на лицето, както е посочено в пътен документ, който се признава за валиден за целите на преминаването на външните граници на Съюза или в националния регистър на лицата на държавата членка по местожителство.

За икономическите оператори, които са вписани в търговския регистър на държавата членка на установяване:

юридическото наименование на икономическия оператор, както е регистрирано в търговския регистър на държавата на установяване.

За икономическите оператори, които не са вписани в търговския регистър на държавата на установяване:

юридическото наименование на икономическия оператор, както е посочено в учредителния акт.

ЕД 3 — Адрес по установяване/адрес по местожителство

Пълният адрес на мястото, където лицето е установено/пребивава, включително улица и номер, пощенски код, град, код на държавата.

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери
1	Улица и номер	Буквено-цифрово — 70 знака	an..70	Franklin 28

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери
2	Пощенски код	Буквено-цифрово — 9 знака	an..9	1000
3	Град	Буквено-цифрово — 35 знака	an..35	Brussels
4	Код на държавата	Буквено — 2 знака	a2	Двубуквен код по ISO: BE

ЕД 4 — Установяване на митническата територия на Съюза

Посочва се дали икономическият оператор е установен на митническата територия на Съюза. Този елемент от данните се използва само за икономически оператори с адрес в трета държава.

Вид на полето	Формат	Използвани кодове
Цифрово — 1 знак	n1	0 Не е установен на митническата територия на Съюза 1 Установен на митническата територия на Съюза

ЕД 5 — Идентификационен(ни) номер(а) за целите на ДДС

Всеки индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС има префикс, състоящ се от кода на държавата (двубуквен код по ISO), с който може да се идентифицира издалата го държава членка.

Независимо от това Гърция може да използва префикса „EL“.

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Примери	Брой елементи
1	Идентификатор на държавата членка, издаваща номера (двубуквен код на държавата по ISO)	Буквено — 2 знака	a2	EL	99x
2	Уникален идентификационен номер в държава членка	Буквено-цифрово — 15 знака	an..15	EL123456789	

От 1 юли 2010 г. идентификационният(ите) номер(а) за целите на ДДС, издаван(и) от държавите членки, трябва да се въведе(ат) в централната система на EORI. Това може да включва повече от един идентификационен номер за целите на ДДС (но до 99 номера), в зависимост от индивидуалния случай. Лицата, които извършват облагаеми дейности в няколко държави членки, ще имат много идентификационни номера за целите на ДДС. Заедно с EORI номера обаче трябва да се въведе само идентификационният номер за целите на ДДС, издаден на съответното лице (а не например на негово дъщерно дружество). Отговорните органи в държавите членки по регистрация ще трябва да въведат всички идентификационни номера за целите на ДДС, които са получили от лице, на което е издаден EORI номер, след като са удостоверили автентичността на тези номера.

Държавите членки трябва да заличат идентификационните номера за целите на ДДС от централната система за EORI веднага след като станат невалидни.

ЕД 6 — Правен статус

Събирането на този елемент от данните не е задължително за държавите членки.
Размерът на полето е до 50 буквено-цифрови знака.
Както е посочено в учредителния акт.

ЕД 7 — Информация за връзка

Данни, които държавите членки може да решат да не изискват.

Име на лице за контакти, адрес и някои от следните: телефонен номер, факс, електронна поща.

Поле	Съдържание	Вид на полето	Формат	Брой елементи
1	Име на лицето за контакти	Буквено-цифрово — 70 знака	ап..70	9X
2	Улица и номер	Буквено-цифрово — 70 знака	ап..70	
3	Пощенски код	Буквено-цифрово — 9 знака	ап..9	
4	Град	Буквено-цифрово — 35 знака	ап..35	
5	Телефонен номер	Буквено-цифрово — 50 знака	ап..50	
6	Факс	Буквено-цифрово — 50 знака	ап..50	
7	Електронна поща	Буквено-цифрово — 50 знака	ап..50	

ЕД 8 — Уникален идентификационен номер, издаден от трета държава

Събирането на този елемент от данните (ап..17) не е задължително за държавите членки.
Броят елементи на този елемент от данните е 99x.

Ако лицето не е установено на митническата територия на Съюза:

идентификационен номер, ако такъв е издаден на съответното лице от компетентните органи на трета държава за идентифициране на икономическите оператори за митнически цели.

ЕД 9 — Съгласие за разкриване на личните данни, посочени в точки 1, 2 и 3

Вид на полето	Формат	Използвани кодове
Цифрово — 1 знак	n1	„0“ Да не се публикуват „1“ Да се публикуват

ЕД 10 — Съкратено наименование

Съкратено наименование на регистрираното лице (буквено-цифрово с макс. 70 знака).

Пример:

BAT е съкратено наименование на дружеството British American Tobacco.

ЕД 11 — Дата на установяване

Събирането на този елемент от данните (п..8) не е задължително за държавите членки.

За физически лица: дата на раждане

За юридически лица и сдружения на лица по член 5, параграф 4 от Кодекса: дата на установяване, както е посочено в търговския регистър на държавата на установяване или в учредителния акт, когато лицето или сдружението не е регистрирано в търговския регистър.

ЕД 12 — Вид лице

Събирането на този елемент от данните не е задължително за държавите членки.

Вид на полето	Формат	Използвани кодове
Цифрово — 1 знак	n1	„1“ Физическо лице „2“ Юридическо лице „3“ Сдружение на лица, което не е юридическо лице, но е с призната правоспособност да извършва правни действия съгласно правото на Съюза или националното право.

ЕД 13 — Основна икономическа дейност

Събирането на този елемент от данните не е задължително за държавите членки.

Код на основната икономическа дейност (an4) в съответствие със статистическата класификация на икономическите дейности в Европейската общност (NACE), вписан в търговския регистър на съответната държава членка.

Пример:

4690 — Неспециализирана търговия на едро

ЕД 14 — Начална дата на валидността на EORI номера

Първият ден (ггггммдд — 8 цифрови знака) от срока на валидност на EORI записа. Това означава първият ден, на който икономическият оператор може да използва EORI номера за обмен на данни с митническите органи.

По отношение на началната дата следва да се спазват следните правила:

- Началната дата може да бъде преди датата, на която системата EORI е влязла в действие (1 юли 2009 г.);
- За държавите членки, които са се присъединили към Европейския съюз след 1 юли 2009 г., началната дата не може да бъде преди датата на присъединяване;
- Началната дата не може да е преди датата на установяване;
- Началната дата не може да се променя, ако EORI номерът вече е валиден...

ЕД 15 — Дата на изтичане на валидността на EORI номера

Последният ден (ггггммдд — 8 цифрови знака) от срока на валидност на EORI записа. Това означава последният ден, на който икономическият оператор може да използва EORI номера за обмен с митническите органи.

Информацията трябва да се съхранява в продължение на 10 години след датата на изтичане на валидността, за да се улесни коригирането на митнически декларации, подадени преди икономическият оператор да спре да осъществява дейност (дъл I, глава 1, бележка 5 от приложение 12-01 към ДР за МКС).

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Примери за форми на правни субекти, които съгласно националните законодателства на държавите членки са юридическо лице или сдружение на лица, което има призната правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице (вж. точка 1.1.1).

Държава членка	Юридическо лице	Сдружение на лица, което има правоспособност да извършва правни действия, но няма правен статут на юридическо лице
BE	▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.), ▪ Société Anonyme (SA), ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI)	Société en Commandite Simple (SCS)
BG	▪ Акционерно дружество (АД); ▪ Еднолично акционерно дружество (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	▪ ·Командитно дружество (КД); ▪ ·Командитно 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	▪ Veřejná obchodní společnost ▪ Komanditní společnost ▪ Společnost s ručením omezeným ▪ Akciová společnost ▪ Družstvo ▪ Státní podnik	
DK	▪ Aktieselskab (A/S) ▪ Anpartsselskab (ApS) ▪ Selvejende Institution	Interessentskab (I/S)
DE	▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), ▪ Aktiengesellschaft (AG), ▪ Eingetragener Verein (e.V.), ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG),	▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. KG, AG & Co. KG, Stiftung &

	Stiftung des Privatrechts (Stiftung)	- Co. KG, Stiftung GmbH & Co. KG), - Stille Gesellschaft
EE	- Täisühing (TÜ) - Usaldusühing (ÜÜ) - Osaühing (OÜ) - Aktsiaselts (AS) - Tulundusühistu (-) - Mittetulundusühing (MTÜ) - Sihtasutus (SA)	
IE	- Limited Liability Company - Unlimited Liability Company - Statutory Bodies	- Partnership - Trust
EL	- Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) - Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) - Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) - Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) - Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.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	- Sociedad Anónima (S.A.), - Sociedad Limitada (S.L), - Sociedad colectiva, - Sociedad Comanditaria, - Sociedad Cooperativa, - Sociedad civil con personalidad jurídica, - Corporaciones locales, - Organismos públicos,	- Comunidad de propietarios, - Comunidad de bienes y herencias yacentes, - Uniones temporales de empresas, - sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	- 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) ;	- Toute personne physique ; - établissement ; - Régie intéressée ; - Régie de service public. 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.

	▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC) ; ▪ Etablissement public à caractère administratif (EPA) ; ▪ Établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) ▪ 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	▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.) ▪ Società per Azioni (S.p.A.)	▪ Società in nome collettivo (S.n.c.) ▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)
CY	▪ Δημόσια Εταιρεία, ▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης	▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο, ▪ Ίδρυμα, Λέσχη
LV	▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ Akciju sabiedrība (AS),	▪ Komandītsadiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)

LT	▪ Individuālais komersants (IK) ▪ Akcinė bendrovė (AB) ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB) ▪ Mažoji bendrija (MB) ▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB) ▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas) ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ▪ Komanditinė ūkinė bendrija (KŪB) ▪ Individuali įmonė (IĮ) ▪ Europos bendrovė ▪ Europos kooperatinė bendrovė ▪ Europos ekonominių interesų grupė ▪ Advokatų profesinė bendrija ▪ Privačių detektyvų bendrija ▪ Valstybės įmonė (VĮ) ▪ Savivaldybės įmonė ▪ Biudžetinė įstaiga (BĮ) ▪ Viešoji įstaiga (VŠĮ) ▪ Asociacija ▪ Labdaros ir paramos fondas ▪ Bendrija ▪ Sodininkų bendrija ▪ Politinė partija ▪ Tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Profesinė sąjunga ir jų susivienijimas ▪ Nuolatinė arbitražo institucija ▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė ▪ Šeimyna ▪ Centrinis bankas ▪ Prekybos, pramonės ir amatų rūmai ▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija ▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras	Be
LU	▪ Entreprise individuelle ▪ Société à responsabilité limitée unipersonnelle ▪ Société à responsabilité limitée (Sàrl) ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société en nom collectif (SNC) ▪ Société coopérative ▪ Groupement d'intérêt économique (GIE) ▪ Société civile (SC) et Société civile immobilière (SCI) ▪ Société européenne (SE)	▪ Société en commandite simple (SCS)
HU	▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv,	▪ közkereseti társaság (kkt.), ▪ betéti társaság (bt.), ▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe ▪ egyéni vállalkozó (e.v.) ▪ egyéni cég (e.c.)

	▪ szövetkezet, ▪ tröszt	
MT	▪ Company Limited ▪ Public Liability Company	Other Commercial Partnerships
NL	▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV) ▪ Naamloze vennootschap (NV) ▪ Vereniging ▪ Coöperatieve vereniging ▪ Stichting ▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon	▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „Aktiengesellschaft“ oder „AG“ ▪ Bund, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Bundeskammer, Landeskammer ▪ Bundesland, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Europäische Genossenschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SCE“ und gegebenenfalls mit der Ergänzung „mit beschränkter Haftung“ bzw. „mbH“ ▪ Europäische Gesellschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SE“ ▪ Fonds ▪ Gemeinde ▪ Genossenschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „Genossenschaft mit beschränkter Haftung“, „Genossenschaft mbH“ oder „GenmbH“ ▪ Genossenschaft - mit Namenszusatz „Genossenschaft“ oder „Gen“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Gesellschaft mbH“, „GesmbH“ oder „GmbH“ ▪ Privatstiftung - mit Namenszusatz „Privatstiftung“ ▪ Österreichisches Filminstitut ▪ Sozialversicherungsanstalt, Krankenkasse ▪ Stiftung zur Erfüllung gemeinnütziger oder mildtätiger Aufgaben - im Namen muss ein Hinweis auf den Stiftungszweck enthalten sein ▪ Universität ▪ Verein - Name des Vereins muss einen Schluss auf den Vereinszweck enthalten ▪ gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgemeinschaften	▪ Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung - mit dem Namenszusatz „EWIV“. ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts - mit Namenszusatz „GesbR“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft - mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „& Co KG“ ▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbsgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „Kommanditgesellschaft“ oder „KG“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010) ▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offen Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbsgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“
PL	▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ▪ spółdzielnia ▪ spółka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie	▪ spółka jawna, ▪ spółka komandytowa ▪ spółka partnerska; ▪ spółka komandytowo-akcyjna ▪ wspólnota mieszkaniowa

PT	▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo.	
RO	▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla ▪ societate pe actiuni (SA) ▪ societate in comandita pe actiuni ▪ societate cu raspundere limitata (SRL)	▪ asociatiile familiale ▪ asociatiune in participatiune
SI	Pravne osebe zasebnega prava: ▪ 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: ▪ javni zavodi ▪ javni skladi ▪ javne agencije ▪ Banka Slovenije	▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta).
SK	▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným ▪ Akciová spoločnosť ▪ Verejná obchodná spoločnosť ▪ Komanditná spoločnosť ▪ Družstvo ▪ Štátny podnik	Občianske združenie
FI	▪ 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	▪ Aktiebolag (AB), ▪ Handelsbolag (HB), ▪ Kommanditbolag (KB) ▪ Ekonomiska föreningar ▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ▪ Stiftelser	
UK (по отношению на Северна Ирландия)	▪ Sole proprietor, Partnership, Company	registered partnership
HR	▪ trgovačka društva (društvo s ograničenom odgovornošću, dioničko društvo,	▪ ortakluk

	gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo, komanditno društvo) ▪ trgovac pojedinac ▪ udruge registrirane u Registar udruga ▪ ostale pravne osobe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge) ▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava ▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela	▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga
--	---	--