



EUROPEISKA KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORATET FÖR
SKATTER OCH TULLAR
Tullpolitik

Bryssel den 23 augusti 2010

TAXUD/2008/1633 rev. 2

REGISTRERINGS- OCH IDENTITETSNUMMER FÖR EKONOMISKA AKTÖRER (EORI)

RIKTLINJER

RÄTTSLIGT MEDDELANDE

Detta dokument innehåller riktlinjer om EORI-kraven och hur de ska uppfyllas. Observera dock att tullkodexen och tillämpningsföreskrifterna för tullkodexen är den enda giltiga rättsliga grunden och att informationen i detta dokument inte bör betraktas som rättslig rådgivning.

INNEHÅLL

Inledning.....	4
Förkortningar	5
1. REGISTRERING	6
1.1. Vilka ska registreras för EORI-nummer?	6
1.1.1. Ekonomiska aktörer som är etablerade inom gemenskapens tullområde	6
1.1.2. Ekonomiska aktörer som inte är etablerade inom gemenskapens tullområde	7
1.1.3. Personer som inte är ekonomiska aktörer	8
1.1.4. Diplomatiska beskickningar i tredjeland, internationella organisationer och icke-statliga organisationer.....	8
1.2. Myndigheter som ansvarar för EORI-registrering.....	8
1.3. Registreringsland.....	9
1.3.1. Ekonomiska aktörer som är etablerade inom gemenskapens tullområde	9
1.3.2. Ekonomiska aktörer som inte är etablerade i gemenskapens tullområde	12
1.4. Registreringsförfarandet	12
1.4.1. EORI-numrets struktur	13
1.4.2. Uppgifter som lagras i det centrala EORI-systemet	14
2. ANVÄNDNING AV EORI-NUMMER	15
3. EORI-SYSTEMETS AKTÖRER OCH DERAS HUVUDSAKLIGA UPPGIFTER.....	18
3.1. Europeiska kommissionen.....	18
3.2. Medlemsstaterna	18
3.3. Ekonomiska aktörer	18
3.4. Användare	19
4. EORI-SYSTEMET OCH SKYDD FÖR PERSONUPPGIFTER.....	20
4.1. Allmänt	20
4.1.1. Information som ska lämnas.....	20
4.1.2. Offentliggörande av identitets- och registreringsuppgifter.....	21
BILAGA I.....	22

Inledning

Systemet med registrerings- och identitetsnummer för ekonomiska aktörer (EORI) införs för att genomföra säkerhetsbestämmelserna i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 648/2005¹. Säkerhetsarrangemangen blir mer effektiva om var och en av de berörda personerna kan identifieras med hjälp av ett nummer som är unikt för varje individ och som gäller i hela gemenskapen. Aktörerna har själva efterlyst detta sedan de obligatoriska koderna för identifiering av ekonomiska aktörer infördes genom förordning 2286/2003².

Med EORI-nummer (registrerings- och identitetsnummer för ekonomiska aktörer) avses ett i Europeiska gemenskapen unikt nummer som en medlemsstats tullmyndighet eller andra utsedda myndigheter tilldelar ekonomiska aktörer och andra personer i enlighet med bestämmelserna i **del I avdelning I kapitel 6 i tillämpningsföreskrifterna för gemenskapens tullkodex**³. Bestämmelserna om EORI-nummer ska varken begränsa eller undergräva de rättigheter och skyldigheter som följer av regler om krav på registrering för och erhållande av identitetsnummer som kan krävas i enskilda medlemsstater för andra ändamål än tullfrågor, exempelvis skatter och statistik.

Genom att registrera sig för tulländamål i en medlemsstat kan en ekonomisk aktör få ett EORI-nummer som gäller i hela gemenskapen. För att kunna dra full nytta av den här reformen måste en aktör som tilldelats ett EORI-nummer använda numret vid all kommunikation med alla tullmyndigheter i EG som kräver en identifiering för tulländamål.

Tullmyndigheterna i EG måste kunna komma åt aktörernas registrerings- och identitetsuppgifter på ett enkelt och tillförlitligt sätt. Därför har det utvecklats ett centralt elektroniskt system för att lagra uppgifter om registrering av de ekonomiska aktörerna och andra personer. Systemet ska också användas av tullmyndigheterna för utbyte av uppgifter om EORI-nummer. Detta centrala system innehåller de uppgifter som är förtecknade i bilaga 38d och som för närvarande lagras i medlemsstaternas egna nationella system.

Medlemsstaterna bör vidta åtgärder för att göra införandet av EORI-systemet så lätt som möjligt för de ekonomiska aktörerna.

Kostnaderna i samband med införandet av EORI-systemet ska delas mellan gemenskapen och medlemsstaterna i enlighet med artikel 10.2 och 10.3 i beslutet om en papperslös miljö för tullen och handeln⁴.

Utifrån praktiska erfarenheter och mot bakgrund av de mycket specifika situationer som uppstår vid genomförandet av EORI kommer EORI-riktlinjerna löpande att behöva förklaras ytterligare och illustreras med exempel på bästa metoder, när så behövs.

¹ EUT L 117, 4.5.2005, s. 13.

² EUT L 343, 31.12.2003, s. 1.

³ EUT L 98, 17.4.2009, s. 3.

⁴ EUT L 23, 26.1.2008, s. 21.

Förkortningar

AEO	(<i>Authorised Economic Operator</i>) godkänd ekonomisk aktör
tullkodexen	Gemenskapens tullkodex
tillämpningsföreskrifterna	tillämpningsföreskrifterna för gemenskapens tullkodex
EG	Europeiska gemenskapen
EU	Europeiska unionen
EUT	Europeiska unionens officiella tidning

1.1. Vilka ska registreras för EORI-nummer?

1.1.1. Ekonomiska aktörer som är etablerade inom gemenskapens tullområde

I artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna fastställs följande definition: ”*ekonomisk aktör: en person som i sin näringsverksamhet ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen*”.

Enligt artikel 4.1 i tullkodexen definieras *person* som

- en fysisk person,
- en juridisk person,
- en sammanslutning av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer, om det är möjligt enligt gällande lagstiftning.

Det är den nationella lagstiftningen i varje medlemsstat som avgör vem som ska betraktas som fysisk person, juridisk person eller en sammanslutning av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara en juridisk person.

I bilaga I till detta dokument finns exempel på juridiska enheter som enligt medlemsstaternas lagstiftning är juridiska personer eller sammanslutningar av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer.

Juridiska personer och sammanslutningar av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer OCH som i sin näringsverksamhet ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen behöver ha ett EORI-nummer. Varje enhet ska bara ha ett EORI-nummer, som på begäran ska användas i all kommunikation med gemenskapens tullmyndigheter.

En EG-baserad leverantör som säljer råvaror som redan omsätts fritt till en EG-baserad producent behöver alltså inte ansöka om EORI-nummer eftersom verksamheten **inte omfattas av tullagstiftningen**. En transportör vars verksamhet **inte omfattas av tullagstiftningen i någon medlemsstat** och som bara transporterar varor som omsätts fritt inom gemenskapens tullområde behöver inte heller något EORI-nummer.

Enligt artikel 4.2 i tullkodexen definieras en *person etablerad i gemenskapen* som

- (a) beträffande fysiska personer, varje person som normalt är bosatt där,
- (b) beträffande juridiska personer och sammanslutningar av personer, varje person som har
 - sitt säte,
 - sitt huvudkontor eller
 - ett fast driftställe⁵ i gemenskapen.

Som ekonomisk aktör bör man ansöka om EORI-nummer **innan** man påbörjar verksamhet som omfattas av tullagstiftningen, exempelvis innan man startar import- eller exportverksamhet (även

⁵ Den allmänna definitionen av *fast driftställe* finns i OECD:s modellavtal.

om man inte planerar att genomföra sådana transaktioner inom en omedelbar framtid). En ekonomisk aktör som inte har ansökt om registrering kan göra det vid sin första transaktion.

Eftersom EORI-registreringen kan ta flera dagar är det dock bättre att ansöka om EORI-numret i förväg, **innan man inleder verksamhet som omfattas av tullagstiftningen**.

Ekonomiska aktörer som är etablerade i EU ska alltid registreras i den medlemsstat där de är etablerade. Även om den första transaktionen äger rum i en annan medlemsstat så är det den medlemsstat där den ekonomiska aktören är etablerad som ska tilldela aktören EORI-nummer.

De ekonomiska aktörerna måste följa de nationella reglerna för registreringsförfarandet i den medlemsstat där de är etablerade (se även avsnitt 1.4).

1.1.2. Ekonomiska aktörer som inte är etablerade inom gemenskapens tullområde

Ekonomiska aktörer som inte är etablerade inom gemenskapens tullområde ska registreras om de gör något av följande (se artikel 41.3 i tillämpningsföreskrifterna):

(a) I gemenskapen lämnar en summarisk deklaration (t.ex. en summarisk deklaration för tillfällig förvaring) eller tulldeklaration **som inte är**

– en tulldeklaration som görs enligt artiklarna 225–238 i tillämpningsförordningen, eller

– en tulldeklaration som görs enligt förfarandet för temporär import (t.ex. för en utställning, eller för återexport av temporärt importerade varor i enlighet med artikel 137 i tullkodexen).

(b) I gemenskapen lämnar en summarisk ut- eller införseldeklaration.

(c) Driver ett tillfälligt lager enligt artikel 185.1 i tillämpningsföreskrifterna.

(d) Ansöker om ett tillstånd enligt artikel 324a eller artikel 372 i tillämpningsföreskrifterna.

(e) Ansöker om ett AEO-certifikat enligt artikel 14a i tillämpningsföreskrifterna⁶.

Exempel

– En kinesisk eller schweizisk exportör vars varor skickas till en mottagare inom EG behöver inte ansöka om något EORI-nummer. Men om exportören vill lämna in någon av de deklarationer som anges ovan krävs registrering och tilldelning av ett EORI-nummer.

– En kanadensisk ekonomisk aktör som deklarerar varor enligt förfarandet för temporär import med en ATA-carnet behöver inte ansöka om något EORI-nummer.

Ekonomiska aktörer som inte är etablerade i gemenskapen rekommenderas att ansöka om EORI-nummer **innan** de påbörjar någon av de åtgärder som anges ovan.

Ekonomiska aktörer som inte har ansökt om registrering kan göra det vid sin första transaktion (se avsnitt 1.2 för närmare uppgifter om vilka myndigheter som ansvarar för EORI-registreringen). Registreringen kan dock ta flera dagar. Aktörerna rekommenderas därför att i förväg ansöka om registrering i den medlemsstat där transaktionerna ska äga rum.

⁶ För mer information om AEO-certifikat, se DG TAXUD:s webbplats:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco.

1.1.3. Personer som inte är ekonomiska aktörer

Personer som inte är ekonomiska aktörer ska registreras om medlemsstatens lagstiftning kräver det, om de inte redan har tilldelats ett EORI-nummer och om de är inblandade i verksamhet som kräver ett EORI-nummer enligt bilaga 30a eller avdelning I i bilaga 37.

1.1.4. Diplomatiska beskickningar i tredjeland, internationella organisationer och icke-statliga organisationer

Diplomatiska beskickningar i tredjeland behöver inte ansöka om EORI-nummer. För internationella organisationer och icke-statliga organisationer krävs en analys från fall till fall. I allmänhet (med vissa undantag) bedriver internationella organisationer inte verksamhet som omfattas av tullagstiftningen och de bedriver inte ”näringsverksamhet”. Det kan dock inte uteslutas att de i vissa fall bedriver verksamhet som omfattas av tullagstiftningen och de kommer därför att tilldelas EORI-nummer.

Icke-statliga organisationers verksamhet kan ha viss karaktär av näringsverksamhet. Några av dem kommer därför att klassas som ekonomiska aktörer och kommer därmed att behöva ett EORI-nummer även om större delen av deras import-och exportverksamhet är tullbefriad.

1.2. Myndigheter som ansvarar för EORI-registrering

Det är medlemsstaterna själva som beslutar vilka myndigheter som ska ansvara för tilldelning av EORI-nummer.

Förteckningen över vilka myndigheter som ansvarar för tilldelningen av EORI-nummer i varje medlemsstat offentliggörs på GD Taxuds webbplats med de senaste preliminära uppgifterna om det nationella EORI-genomförandet.

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

1.3. Registreringsland

1.3.1. Ekonomiska aktörer som är etablerade inom gemenskapens tullområde (se avsnitt 1.1.1) ska registreras av tullmyndigheten eller den utsedda myndigheten i den medlemsstat där de är etablerade⁷ (artikel 41.1 i tillämpningsföreskrifterna).

Multinationella företag

Multinationella företag består oftast av ett moderföretag och flera enheter, som var och en är en **enskild juridisk person**, dvs. en oberoende juridisk enhet som är registrerad i det lokala företagsregistret enligt bolagslagstiftningen i den medlemsstat där enheten är etablerad. Det kan också vara fråga om en **sammanslutning av personer** som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer (artikel 4.1 i tullkodexen).

Exempel

Moderföretaget P är etablerat i Tyskland. Det har två enheter, nämligen S1 som är registrerat i Belgien, och S2 som är registrerat i Österrike. Båda dessa är juridiska personer.

Moderföretaget P är inte engagerat i någon verksamhet som omfattas av tullagstiftningen i någon medlemsstat, men både S1 och S2 är det.

Moderbolaget P behöver inte något EORI-nummer eftersom det inte är en ekonomisk aktör enligt definitionen i artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna (företaget ägnar sig inte åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen i någon av medlemsstaterna). De båda enheterna omfattas dock av kravet enligt artikel 41.1 i tillämpningsföreskrifterna och måste ha ett EORI-nummer. Enheten S1 ska tilldelas ett EORI-nummer av den belgiska myndigheten och S2 ska tilldelas ett EORI-nummer av den österrikiska myndigheten.

Multinationella företag: en del enheter är inte personer enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen

Multinationella företag kan också bestå av ett moderbolag och flera enheter som är etablerade i olika medlemstater. En del av dessa enheter är enligt den nationella bolagslagstiftningen **personer enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen**, dvs. en egen juridisk enhet som är registrerad i det lokala företagsregistret **i enlighet med bolagslagstiftningen i den medlemsstat** där den relevanta enheten är etablerad, eller en sammanslutning av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer. Andra enheter kan vara avdelningar, lokalkontor eller andra delar av själva företaget utan att vara personer enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen. Sådana enheter ska inte tilldelas något eget EORI-nummer.

Bara personer kan få EORI-nummer

Det är bara personer som kan delta i eller vara en part i tulltransaktioner, t.ex. lämna in en tulldeklaration (artikel 4.18 i tullkodexen), vara ombud (artikel 5 i tullkodexen) eller beviljas tillstånd till ett tullförfarande med ekonomisk verkan (i alla dessa fall hänvisar tullkodexen och tillämpningsföreskrifterna till begreppet person).

⁷ *Ekonomisk aktör etablerad i medlemsstaten:*

- (a) beträffande fysiska personer, varje person som normalt är bosatt där
- (b) beträffande juridiska personer och sammanslutningar av personer, varje person som har
 - sitt säte,
 - sitt huvudkontor eller
 - ett fast driftställe i medlemsstaten.

Exempel 1

Moderföretaget C är etablerat i Storbritannien. Till företaget hör följande enheter: regionalkontoret⁸ R1, etablerat i Estland, regionalkontoret R2, etablerat i Tyskland, och filialen⁹ B1, som är etablerad i Nederländerna. Varken regionalkontoren R1 och R2 eller filialen B1 är personer enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen.

Moderbolaget C ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen i flera medlemsstater.

Moderbolaget C ska tilldelas ett EORI-nummer av de brittiska myndigheterna eftersom det är en ekonomisk aktör enligt definitionen i artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna (det är en person och det ägnar sig i sin näringsverksamhet åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen) och det är etablerat i Storbritannien.

Enheterna R1, R2 och B1 får inte något eget EORI-nummer eftersom ingen av dem är en person enligt artikel 4.1 i tullkodexen.

När moderföretaget C lämnar in en tulldeklaration för import av varor som ska levereras till regionalkontoren R1 eller R2 eller till filialen B1 ska följaktligen moderföretaget C:s EORI-nummer fyllas i i fälten 14 och 8 i det administrativa enhetsdokumentet.

Exempel 2

Moderföretaget PC är etablerat i Tyskland. Till företaget hör följande enheter: regionalkontoret R1, etablerat i Österrike, regionalkontoret R2, etablerat i Rumänien, och filialen B1, som är etablerad i Slovakien.

Regionalkontoret R1 är registrerat i Österrike och är en juridisk person enligt österrikisk lag. Regionalkontoret R2 och filialen B1 är varken juridiska personer eller sammanslutningar av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer enligt rumänsk respektive slovakisk lag. De är följaktligen inte personer enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen.

Moderbolaget PC och regionalkontoret R1 ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen i flera medlemsstater.

Moderbolaget PC och regionalkontoret R1 kommer att få varsitt EORI-nummer eftersom de är ekonomiska aktörer enligt artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna (de är personer och de ägnar sig i sin näringsverksamhet åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen). Moderbolaget PC tilldelas sitt EORI-nummer av de tyska myndigheterna, medan regionalkontoret R1 får sitt av de österrikiska myndigheterna.

Enheterna R2 och B1 får inte något eget EORI-nummer eftersom ingen av dem är en person enligt artikel 4.1 i tullkodexen och därmed inte heller är ekonomiska aktörer.

Regionalkontor R1 får inge in en tulldeklaration. Utan att det påverkar de begränsningar som en medlemsstat har infört när det gäller tullombudskap i enlighet med artikel 5.2 andra stycket i tullkodexen, får moderbolaget PC också vara ombud för regionalkontor R1. Bolaget PC ska göra en tulldeklaration för import av varor som ska levereras till regionalkontor R1. Bolaget PC:s EORI-nummer ska fyllas i i fält 14 i det administrativa enhetsdokumentet¹⁰, och regionalkontor R1:s

⁸ *Regionalt kontor* enligt definitionen i artiklarna 14g b, 324e, 445 och 448 i tillämpningsföreskrifterna.

⁹ *Filial* är den vanligaste termen men en mer precis definition finns i medlemsstaternas nationella lagstiftning.

¹⁰ För mer information om det administrativa enhetsdokumentet, se

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/sad/index_en.htm

EORI-nummer i fält 8.

När det gäller regionalkontor R2 och filialen B1, se exempel 1.

Exempel 3

Moderföretaget P är en juridisk person med huvudkontor i USA. Till företaget hör följande enheter: R1, med säte¹¹ i Irland, R2, med säte i Storbritannien, och R3, med säte i Danmark.

Varken R1, R2 eller R3 är juridiska personer eller en sammanslutning av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer enligt lagstiftningen i det land där de är etablerade. Inget av sätena är därför en person enligt definitionen i artikel 4.1 i tullkodexen.

Moderföretaget P ägnar sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen genom alla sina tre europeiska kontor.

Följaktligen är företaget P en ekonomisk aktör (artikel 1.12 i tillämpningsföreskrifterna: det är en person, och i sin näringsverksamhet ägnar det sig åt verksamhet som omfattas av tullagstiftningen). Företaget är också etablerat i EG eftersom det har säte inom gemenskapen (artikel 4.2 i tullkodexen).

I registreringsuppgifterna bör en adress till företaget P i USA anges som företagets etableringsadress.

Företaget P behöver därför ett EORI-nummer. De registrerade sätena finns dock i flera olika medlemsstater. Var och en av dessa medlemsstater kan kräva att företaget P registrerar sig för, och tilldelas, ett identitetsnummer som ska användas för andra ändamål är tullens, exempelvis för beskattning eller statistik, t.ex. ett VAT-nummer.

För tulländamål får ekonomiska aktörer och andra dock bara ha ett EORI-nummer.

Företaget P kan därför endast ansöka om och använda **ett EORI-nummer** som kan tilldelas av en av medlemsstaterna, antingen Irland eller Storbritannien eller Danmark.

I tabellen sammanfattas hur EORI-numret ska användas när det gäller flera medlemsstater:

Aktörens status	Aktörens etableringsland	Medlemsstat 1	Åtgärd i medlemsstat X
Fysisk person	Medlemsstat 1	Tilldelar ett EORI-nummer	Använder det EORI-nummer som tilldelats av medlemsstat 1
Juridisk person	Medlemsstat 1	Tilldelar ett EORI-nummer	Använder det EORI-nummer som tilldelats av medlemsstat 1
Annan person	Medlemsstat 1	Tilldelar ett EORI-nummer	Använder det EORI-nummer som tilldelats av medlemsstat 1

Exempel 4

Företag A som är etablerat i medlemsstat 1 lämnar in en importdeklaration i medlemsstat X. Företaget A och dess EORI-nummer, som tilldelats av medlemsstat 1, ska föras in i fält 14 i det administrativa enhetsdokumentet (information om deklareranten).

Företag A tilldelas ett EORI-nummer i medlemsstat 1, som är företagets etableringsland, även om företagets verksamhet som omfattas av tullagstiftningen helt och hållet genomförs i medlemsstat X.

¹¹ Med *säte* avses den adress som är registrerad hos registrerande myndighet som företagets officiella adress. I de flesta länder måste företagen låta registrera sig i det lokala företagsregistret. De måste då ange företagets adress och denna adress, som offentliggörs i registret, anses vara företagets säte.

1.3.2. Ekonomiska aktörer som inte är etablerade i gemenskapens tullområde ska registreras av tullmyndigheten eller den utsedda myndigheten i den medlemsstat där de för första gången genomför någon av de verksamheter som anges i punkt 1.1.2 (se artikel 41.3 i tillämpningsföreskrifterna).

Exempel

Företag C är etablerat i Ryssland och driver de transportmedel som används för att föra in varor till gemenskapens tullområde.

Transporterna berör flera medlemsstater. Företaget C kommer att transportera varor och lämna sin första summariska införseldeklaration i medlemsstat X den 8 juli 2009. Den summariska införseldeklarationen måste innehålla EORI-numret för den person som lämnar deklarationen. För att erhålla ett EORI-nummer följer företag C de nationella bestämmelserna i medlemsstat X och lämnar sin ansökan den 1 juli 2009. EORI-numret, som tilldelas den 6 juli, används för att fylla i den summariska införseldeklarationen och för framtida identifiering av företag C i dess kommunikation med alla tullmyndigheter i EG.

1.4. Registreringsförfarandet

Regler om registreringsförfarandet för tilldelningen av EORI-nummer finns i medlemsstaternas nationella lagstiftning.

Det är lämpligt att vänta med att slutföra registreringen av de uppgifter som förtecknas i bilaga 38d till tillämpningsföreskrifterna tills den **lämnade informationen har bestyrkts**.

Innan medlemsstatens ansvariga myndighet tilldelar en person ett EORI-nummer ska den konsultera EORI-systemet (databaskopior av det centrala EORI-systemet i nationella system eller det centrala systemet om ingen kopia finns tillgänglig på nationell nivå) för att kontrollera att personen inte redan tilldelats ett EORI-nummer. Kontrollen baseras på stavningen av namnet på den person som anges i identitetshandlingarna.

Ekonomiska aktörer som inte är etablerade inom gemenskapens tullområde kan identifieras enligt följande:

- Fysiska personer kan identifieras genom giltigt pass eller annan resehandling¹².
- Juridiska personer och sammanslutningar kan identifieras genom ett utdrag ur företagsregister (original eller vidimerad kopia av en officiell handling med identitetsuppgifter som utfärdats för högst sex månader sedan av den myndighet som ansvarar för företagsregister eller av handelskammare i EU eller tredjeland).

Närmare information om förfarandet för tilldelning av EORI-nummer finns på medlemsstaternas nationella tullmyndigheters webbplatser som kan nås via:

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

Vägledande information om EORI-genomförandet finns på följande webbplats:

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

¹² Se artikel 5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 562/2006 av den 15 mars 2006 om en gemenskapskodex om gränspassage för personer (kodex om Schengengränserna), EUT L 105, 13.4.2006.

1.4.1. EORI-numrets struktur

Så här byggs EORI-numret upp:

Fält	Innehåll	Fälttyp	Format	Exempel
1	Landkod för den medlemsstat som tilldelar numret (ISO alpha 2-landkod)	Alfabetisk 2	a2	PL
2	Unikt id-nummer i en medlemsstat	Alfanumerisk 15	an..15	1234567890ABCDE

Exempel på EORI-nummer:

PL1234567890ABCDE för en polsk exportör (landkod: PL) vars unika nationella nummer är 1234567890ABCDE.

LTRU1234567890ABC för en rysk fraktförare (landkod: RU) som i Litauen (landkod: LT) tilldelats det unika numret: RU1234567890ABC.

Om EORI-numret ska tilldelas en ekonomisk aktör som är innehavare av en TIR-carnet¹³, men som inte är etablerad i gemenskapens tullområde, bör följande struktur för EORI-numret användas:

Fält	Innehåll	Fälttyp	Format	Exempel
1	Landkod för den medlemsstat som tilldelar numret (ISO alpha 2-landkod)	Alfabetisk 2	a2	CZ
2	Landkod för en TIR-carnet	Alfabetisk 1	T	-
3	Den nationella sammanslutningens kod genom vilken innehavaren av en TIR-carnet har fått sitt tillstånd	Numerisk 3	n3	053
4	Unikt identifikationsnummer för innehavaren av en TIR-carnet	Numerisk 10	n..10	0123456789

Exempel

CZT0530123456789 för en aktör som fått tillstånd av den ryska sammanslutningen ASMAP (kod 053) att använda TIR-carnet och som registrerats för EORI-nummer i Tjeckien eftersom han där ingett en summarisk införseldeklaration.

Landkod: gemenskapens bokstavskoder för länder och territorier baseras på aktuella ISO alpha 2-koder (a2) i den utsträckning som är förenlig med kraven i rådets förordning (EG) nr 1172/95 av den 22 maj 1995 om statistik avseende gemenskapens och dess medlemsstaters varuhandel med

¹³ TIR-konventionen (1975): <http://www.unece.org/tir/tirconv/conv75.htm>

icke-medlemsstater (EGT L 118, 25.5.1995). Kommissionen offentliggör regelbundet förordningar med uppdatering av förteckningen över landkoder.

1.4.2. Uppgifter som lagras i det centrala EORI-systemet

Det centrala EORI-systemet lagrar de uppgifter som förtecknas i bilaga 38d till tillämpningsföreskrifterna. Vissa av dem lämnas av medlemsstaterna på frivillig basis, andra är obligatoriska.

Medlemsstaterna ska till det centrala systemet regelbundet överföra de uppgifter som förtecknas i punkterna 1–4 i bilaga 38d för ekonomiska aktörer och andra personer så snart nya EORI-nummer tilldelas eller uppgifterna ändras. Det rör sig om följande uppgifter:

1. EORI-nummer.
2. Personens fullständiga namn.
3. Etableringsadress/bostadsadress: Fullständig adress där personen är etablerad/bosatt, inbegripet landkod (om möjligt ISO alpha 2-kod enligt bilaga 38 avdelning II fält 2).

Från och med den 1 juli 2010 ska registreringsnummer för mervärdesskatt, om sådana tilldelas av medlemsstaterna, överföras till det centrala EORI-systemet. Det kan röra sig om flera mervärdesskattenummer (upp till 99 nummer) beroende på den enskilda situationen. Personer som bedriver skattepliktig verksamhet i flera medlemsstater kommer att ha flera mervärdesskattenummer. De ansvariga myndigheterna i registreringsmedlemsstaten ska överföra alla de mervärdesskattenummer som de har fått in från personer, som tilldelats ett EORI-nummer, efter att de har bekräftat numrens äkthet.

2. ANVÄNDNING AV EORI-NUMMER

När EORI-numret har tilldelats ska detta unika nummer användas vid alla tulltransaktioner och all tullverksamhet i hela gemenskapen så snart identifiering krävs.

I bilagorna 37, 37a, 38 och 30a till tillämpningsföreskrifterna anges vilka uppgifter som krävs i tulldeklarationer och summariska in- och utförseldeklarationer (se också artiklarna 183, 212, 216, 787 och 842b i tillämpningsföreskrifterna).

I vissa fall är angivandet av EORI-numret i en summarisk deklaration, summarisk ut- och införseldeklaration eller tulldeklaration frivilligt eller villkorat av andra faktorer. För att kunna använda sig av de lättnader som ett AEO-certifikat innebär måste dock aktören ange ett EORI-nummer i sin summariska deklaration, summariska ut- och införseldeklaration eller tulldeklaration. Dessutom bör ett EORI-nummer anges i ansökningsformuläret för ett AEO-certifikat (fält 9).

Eftersom registreringsprocessen kan ta flera dagar rekommenderas ekonomiska aktörer som inte har något EORI-nummer att ansöka om registrering i förväg, dvs. innan de lämnar en summarisk deklaration eller tulldeklaration. Sena ansökningar (sista minuten) om EORI-registreringar (t.ex. vid införselkontoret) kan innebära att behandlingen av de summariska deklarationerna eller tulldeklarationerna blir fördröjd, eftersom informationen om nyligen tilldelade EORI-nummer inte kommer att vara tillgänglig i det elektroniska tullsyste

Om den summariska deklarationen i enlighet med artikel 36a.2 i tullkodexen har lämnats vid ett tullkontor i en annan medlemsstat än införselmedlemsstaten och den ska överföras till införselkontoret, rekommenderas att den person som ska lämna deklarationen väntar med att lämna deklarationen minst 24 timmar efter beskedet om tilldelning av EORI-nummer.

I tabellerna nedan sammanfattas vid vilka tillfällen ett EORI-nummer krävs.

Summarisk deklaration*			
Funktion	Införsel	Utförsel	Transiteringsdeklaration med uppgifter för summarisk in- och utförseldeklaration
Fraktförare	<p>Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklarationen</p> <p>Obligatoriskt: I situationer som omfattas av artikel 183.6 och 183.8 i tillämpningsföreskrifterna ska fraktförarens EORI-nummer anges. Fraktförarens EORI-nummer ska också anges i situationer som omfattas av</p>	-	Frivilligt i de fall fraktföraren är densamma som huvudansvarig, i annat fall obligatoriskt..

	artikel 184d.2 i tillämpningsföreskrifterna		
Part som ska underrättas	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	-	-
Avsändare/ Exportör	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN Obligatoriskt: Om avgångstullkontoret ligger i EU och avsändaren är AEO-certifierad
Den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	Obligatoriskt: EORI-nummer	Obligatoriskt: EORI-nummer	Obligatoriskt: EORI-nummer
Mottagare	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN	Villkorat: EORI-nummer om detta är tillgängligt för den person som lämnar in den summariska deklARATIONEN Obligatoriskt: Om avgångstullkontoret inte ligger i EU men mottagaren är AEO-certifierad
Person som begär omledning	Obligatoriskt: EORI-nummer	-	-
Aktör/Godkänd mottagare	-	-	TIN-nummer ¹⁴

* EUT L 98, 17.4.2009, s. 3:

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

¹⁴ Se bilaga 37a till tillämpningsföreskrifterna.

Tulldeklarationer¹			
	Import	Export	Transitering
Avsändare/Exportör	Medlemsstaterna kan kräva: EORI-nummer eller nummer som krävs enligt den berörda medlemsstatens lagstiftning ²	Medlemsstaterna kräver: EORI-nummer eller tillfälligt nummer	Medlemsstaterna kan kräva: EORI-nummer eller tillfälligt nummer ²
Mottagare	Medlemsstaterna kräver: EORI-nummer eller tillfälligt nummer	Medlemsstaterna kan kräva: EORI-nummer eller nummer som krävs enligt den berörda medlemsstatens lagstiftning ²	Medlemsstaterna kan kräva: EORI-nummer eller nummer som krävs enligt den berörda medlemsstatens lagstiftning ²
Deklarant/ombud	Medlemsstaterna kräver: EORI-nummer eller tillfälligt nummer	Medlemsstaterna kräver: EORI-nummer eller tillfälligt nummer	-
Huvudansvarig	-	-	Medlemsstaterna kräver: EORI-nummer

¹ EUT L 98, 17.4.2009, s. 3:

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

² Uppgifter som medlemstaterna kan välja att inte kräva. Aktörer från tredjeland måste inte ha ett EORI-nummer om de agerar som avsändare/exportör eller mottagare (artikel 41.3 i tillämpningsföreskrifterna). För definitionen av etablerad i gemenskapen, se punkt 1.1.1 på sidan 6 i detta dokument.

Anmärkning 1: med *tillfälligt nummer* avses ett nummer som tullförvaltningen **kan** tilldela (dvs. även vägra att tilldela) **för deklarationen i fråga**. Detta nummer är inte något EORI-nummer och ska inte utbytas i EORI-systemet. Huvudsyftet med tillfälliga nummer är att de ska användas i undantagsfall när den berörda personen ännu inte har tilldelats ett EORI-nummer, eller personen i fråga inte är skyldig att EORI-registrera sig, men enligt bilaga 37 till tillämpningsföreskrifterna måste ange ett identitetsnummer i tulldeklarationen. Tillfälliga nummer får inte användas i summariska in- och utförseldeklarationer. Reglerna om hantering av dessa nummer (dvs. om och hur de ska tilldelas) bör fastställas i medlemsstaternas egen lagstiftning.

Anmärkning 2: Dessa regler gäller endast de identitetsnummer som ska anges i tulldeklarationerna och fastställer inte de krav som gäller för adressen som ska anges i tulldeklarationen. Adresser till parter som anges i tulldeklarationerna kommer inte att kontrolleras mot adresser i EORI-systemet.

3. EORI-SYSTEMETS AKTÖRER OCH DERAS HUVUDSAKLIGA UPPGIFTER

3.1. Europeiska kommissionen

Europeiska kommissionen ska tillhandahålla infrastruktur och tjänster för följande huvuduppgifter:

- Lagring av EORI-uppgifter på central nivå.
- Insamling av nationella EORI-uppgifter från medlemsstaterna till det centrala systemet.
- Vidarebefordran av EORI-uppgifter till medlemsstaternas system.
- Konsultation av EORI-uppgifter och kontroll av AEO-status i det centrala systemet.
- Tillhandahållande av ett offentligt gränssnitt som kan användas för att kontrollera EORI-nummers giltighet i det centrala systemet och för att ge tillgång till EORI-registreringsuppgifter (se avsnitt 4.1.2).
- Tillhandahållande av ett offentligt gränssnitt för tillgång till förteckningen över de myndigheter i medlemsstaterna som ansvarar för tilldelning av EORI-nummer.

3.2. Medlemsstaterna

Medlemsstaternas huvudsakliga uppgifter och ansvarsområden är följande:

- Varje medlemsstat ska utse den eller de myndigheter som ska ha ansvar för registreringen och tilldelningen av EORI-nummer om det inte är tullmyndigheten som ska ansvara för detta.
- Medlemsstaten ska meddela kommissionen vilken eller vilka myndigheter som ekonomiska aktörer och i förekommande fall andra personer ska kontakta för att kunna få ett EORI-nummer.
- Varje medlemsstat ska själv besluta om man som EORI-nummer ska använda redan befintliga nummer (t.ex. VAT-nummer) eller om nya nummer ska tilldelas. Medlemsstaten ska också, bland de uppgifter som registreras nationellt, välja ut de uppgifter som är relevanta för EORI-systemet.
- När systemet tas i drift ska medlemsstaterna regelbundet lämna sina nationella EORI-uppgifter till det centrala systemet. Särskilt rekommenderas medlemsstaterna att så fort som möjligt skicka uppgifter om nya EORI-registreringar till de centrala system som sköts av Europeiska kommissionen (se avsnitt 3.1).
- Varje medlemsstat ansvarar för att driva det nationella systemet i egna lokaler. Medlemsstater som har en nationell EORI-databas måste se till att det nationella systemet hålls aktuellt, komplett och korrekt.

3.3. Ekonomiska aktörer

De ekonomiska aktörernas och andra berörda personers roll i EORI-sammanhang är följande:

- Inleda registreringsförfarandet hos medlemsstatens behöriga myndighet (se kapitel 1).
- Tillhandahålla och vid behov uppdatera de uppgifter som enligt lag krävs i den medlemsstat som ansvarar för registreringen och uppfylla de kriterier som fastställs av den utsedda myndigheten och/eller tullmyndigheten.

3.4. Användare

Externa användare kan få tillgång till **vissa** EORI-uppgifter som görs tillgängliga genom webbportalen Europa (via Internet, se avsnitt 4.1.2). De har tillträde till EORI-systemets offentliga gränssnitt (som varken kräver identifiering, legitimering eller tillstånd) för att kunna kontrollera om ett EORI-nummer är aktivt och se namn och adress på den berörda personen, förutsatt att personen i fråga gett sitt samtycke till att uppgifterna offentliggörs (se avsnitt 4.1.2).

4.1. Allmänt

EORI-systemet och utbytet av uppgifter mellan EORI-systemet och de nationella IT-systemen måste följa nedanstående tillämpliga direktiv, förordningar och beslut om säkerhet och skydd för uppgifter:

- Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter.
- Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 45/2001 av den 18 december 2000 om skydd för enskilda då gemenskapsinstitutionerna och gemenskapsorganen behandlar personuppgifter och om den fria rörligheten för sådana uppgifter.
- Rådets beslut 2001/264/EG av den 19 mars 2001 om antagande av rådets säkerhetsbestämmelser.
- Kommissionens beslut K(2006)3602 av den 16 augusti 2006 om säkerheten i de IT-system som används av kommissionen.

Medlemsstaterna bör engagera de nationella tillsynsmyndigheterna för dataskydd vid genomförandet av EORI-systemet.

4.1.1. Information som ska lämnas

Utan att det påverkar tillämpningen av nationella genomförandebestämmelser för direktiv 95/46/EG, ska personer vilkas personuppgifter behandlas för utfärdandet av ett EORI-nummer informeras om följande:

- (a) Anledningen till att uppgifterna behandlas.
- (b) Mottagare eller de kategorier som ska motta uppgifterna.
- (c) Anledningen till att uppgifter kan lämnas ut.
- (d) Hur länge uppgifterna sparas.
- (e) Vem som är registeransvarig (artikel 2 d i direktiv 95/46/EG).
- (f) Rätten att få tillgång till och erhålla rättelse av uppgifter som rör personen själv och adress till den myndighet som ansvarar för att dessa rättigheter ska kunna utövas (om denna information ges elektroniskt ska det finnas en länk till myndigheten).
- (g) Kontaktuppgifter till den tillsynsmyndighet man kan vända sig till med klagomål om skydd för personuppgifter.

Denna information ska lämnas skriftligt i samband med att registreringsuppgifterna samlas in. Kommissionen och medlemsstaterna är båda registeransvariga (medansvariga) enligt definitionen i artikel 2 d i direktiv 95/46/EG och artikel 2 d i förordning (EG) nr 45/2001.

4.1.2. Offentliggörande av identitets- och registreringsuppgifter

Kommissionen får endast offentliggöra de identitets- och registreringsuppgifter för ekonomiska aktörer och andra personer som förtecknas i bilaga 38d punkt 1, 2 och 3 (EORI-nummer, personens fullständiga namn och bostads- eller företagsadress) på Internet om de berörda personerna frivilligt och skriftligen har gett sitt särskilda, informerade samtycke till detta.

Myndigheten bör också informera berörda personer om att offentliggörandet inte är obligatoriskt och att en vägran att samtycka till det inte kommer att påverka behandlingen av ansökan om EORI-nummer eller tullformaliteter där personen i fråga är inblandad.

I detta sammanhang ska *samtycke* förstås som frivilligt lämnat informerat angivande av önskemål varmed en ekonomisk aktör eller annan person anger sitt samtycke till att personuppgifter om dem offentliggörs.

Detta innefattar att den berörda personen informeras om att uppgifterna kan offentliggöras för allmänheten via Internet, utöver annan information som skulle krävas för att samtycket ska kunna betraktas som ”frivilligt, särskilt och informerat”.

Kravet på samtycke ska vara uttryckligt och tydligt urskiljbart i texten bland annan information som lämnas till ekonomiska aktörer och andra personer. De nationella tillsynsmyndigheter som ansvarar för dataskydd ska rådfrågas om ordalydelsen i ett samtycke.

När samtycket har getts ska den eller de utsedda myndigheterna eller tullmyndigheten meddelas detta i enlighet med medlemsstaternas nationella lagstiftning.

EORI-nummer och de uppgifter som förtecknas i bilaga 38d ska behandlas i det centrala systemet under den tidsperiod som föreskrivs i den medlemsstat som har lagt in uppgifterna.

När den tidsperioden löper ut ska medlemsstaten radera EORI-numret ur sitt nationella system.

BILAGA I

Exempel på enheter som enligt medlemsstaternas lagstiftning kan vara juridiska personer eller sammanslutningar av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer (se avsnitt 1.1.1).

Medlemsstat	Juridiska personer	Sammanslutningar av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridiska personer
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	<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); ▪ ·Еднолични 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"> ▪ ·Командните дружества (КД); ▪ ·Командно дружество с акции (КДА); ▪ ·Събирателно дружество (СД); ▪ ·Кооперации; ▪ ·Кооперативни предприятия; ▪ ·Между кооперативни 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), ▪ 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 scientifique et technologique (EPST) ▪ 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, culturel et professionnel (EPCSCP)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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"> ▪ Komandītsadiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)
LT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB), ▪ Akcinė bendrovė (AB), ▪ Individuali įmonė (IĮ), ▪ Valstybės įmonė (VĮ), ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB), ▪ Komanditinė ūkinė bendrija (KŪB) 	Bendrija

LU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société en commandite simple (SCS)
HU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv, ▪ szövetkezet, ▪ tröszt 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ közkereseti társaság (kkt.), ▪ betéti társaság (bt.), ▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe ▪ egyéni vállalkozó (e.v.) ▪ egyéni cég (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 ▪ - Coöperatieve vereniging ▪ - Stichting ▪ - Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR), ▪ Offene Gesellschaft (OG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG), ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Gesellschaft mbH, GesmbH or GmbH), ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft (GmbH & Co KG), ▪ Aktiengesellschaft (AG) 	
PL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ▪ spółdzielnia ▪ spółka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka jawna, ▪ spółka komandytowa ▪ spółka partnerska; ▪ spółka komandytowo-akcyjna ▪ wspólnota mieszkaniowa
PT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo. 	
RO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate în nume colectiv ▪ societate în comandită simplă ▪ societate pe acțiuni (SA) ▪ societate în comandită pe acțiuni ▪ societate cu răspundere limitată (SRL) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociațiile familiale ▪ asociațiune în participatiune
SI	Pravne osebe zasebnega prava:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Združba oseb na podlagi

	<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"> ▪ 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