



COMISIA EUROPEANĂ
DIRECȚIA GENERALĂ
IMPOZITARE ȘI UNIUNE VAMALĂ
Politică vamală

Bruxelles, 2 martie 2009

TAXUD/2008/1633 rev. 1.7

Document de lucru

SISTEMUL DE ÎNREGISTRARE ȘI IDENTIFICARE A OPERATORILOR ECONOMICI (EORI)

INSTRUCȚIUNI

AVIZ JURIDIC

Prezentul document reprezintă un ghid care explică obligațiile care trebuie îndeplinite cu privire la înregistrarea și identificarea operatorilor economici, precum și modul de îndeplinire al acestor obligații. Utilizatorilor li se amintește totuși că singurul temei legal autentic îl reprezintă Codul Vamal și Dispozițiile de aplicare a codului vamal, iar informațiile din prezentul document nu trebuie să fie considerate drept consultanță juridică.

CUPRINS

SISTEMUL DE ÎNREGISTRARE ȘI IDENTIFICARE A OPERATORILOR ECONOMICI (EORI).....	1
Introducere	4
Abrevieri.....	6
1. ÎNREGISTRAREA	7
1.1. Cine trebuie să se înregistreze pentru un număr EORI?.....	7
1.1.1. Operatorii economici stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității.....	7
1.1.2. Operatorii economici stabiliți în afara teritoriului vamal al Comunității	8
1.1.3. Alte persoane decât operatorii economici.....	9
1.2. Autoritățile responsabile pentru înregistrarea EORI.....	9
1.3. Locul înregistrării	10
1.3.1. Operatorii economici stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității.....	10
1.3.2. Operatorii economici stabiliți în afara teritoriului vamal al Comunității	13
1.4. Procedura de înregistrare	14
2. UTILIZAREA UNUI NUMĂR EORI.....	16
3. PĂRȚILE IMPLICATE ÎN SISTEMUL EORI ȘI PRINCIPALELE LOR ACTIVITĂȚI..	19
3.1. Comisia Europeană.....	19
3.2. Statele membre	19
3.3. Operatorii economici	19
3.4. Utilizatorii.....	20
4. PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL ȘI EORI.....	21
4.1. Informații generale	21
4.1.1. Informațiile care trebuie furnizate	21
4.1.2. Publicarea datelor de identificare și înregistrare	22

Introducere

Sistemul de înregistrare și identificare a operatorilor economici (EORI) se instituie în vederea aplicării măsurilor de securitate introduse prin Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 648/2005 al Parlamentului European și al Consiliului¹. Aceste măsuri vor fi mai eficiente dacă persoanele în cauză pot fi identificate cu ajutorul unui număr comun, unic pentru fiecare individ și valabil pe întreg teritoriul Comunității Europene. Operatorii solicită în mod constant introducerea acestui sistem, încă de la introducerea codurilor obligatorii de identificare a operatorilor, prin Regulamentul 2286/2003².

Numărul EORI este un număr unic în toată Comunitatea Europeană, atribuit operatorilor economici și altor persoane de către o autoritate vamală sau de către autoritatea sau autoritățile desemnate dintr-un stat membru, în conformitate cu normele stabilite în **Partea I, Titlul I, Capitolul 6 din Dispozițiile de aplicare a codului vamal (DACV)**³. Dispozițiile privind numărul EORI nu limitează și nici nu aduc atingere drepturilor și obligațiilor care decurg din normele care reglementează obligația de a solicita și a obține orice număr de identificare care ar putea fi necesar în diferite state membre, în alte domenii decât cel vamal, cum ar fi impozitarea sau statistica.

Prin înregistrarea într-un stat membru, în scopuri vamale, operatorii pot obține un număr EORI valabil pe întreg teritoriul Comunității. În mod evident, pentru a beneficia pe deplin de această îmbunătățire, titularii trebuie să utilizeze numărul EORI – odată ce acesta le-a fost atribuit – în toate comunicările cu orice autorități vamale comunitare pentru care este necesar un număr de identificare vamală.

Autoritățile vamale comunitare trebuie să aibă acces ușor și sigur la datele de înregistrare și identificare a operatorilor. Pentru a asigura acest lucru, se va dezvolta un sistem electronic central pentru stocarea datelor de înregistrare a operatorilor economici și a altor persoane și pentru efectuarea de schimburi de date cu privire la numerele EORI între autoritățile vamale. Acest sistem central va conține datele enumerate în Anexa 38d care sunt în prezent stocate în fiecare sistem național din statele membre.

Statele membre trebuie să ia măsuri în vederea reducerii sarcinilor care le revin operatorilor economici ca urmare a introducerii sistemului EORI.

Costurile legate de implementarea sistemului EORI vor fi împărțite între Comunitate și statele membre, în conformitate cu articolul 10 alineatele (2) și (3) din Decizia privind crearea unui mediu informatizat pentru vamă și comerț⁴.

După intrarea în vigoare a legislației privind înregistrarea și identificarea operatorilor economici, orientările EORI trebuie explicate și ilustrate în continuare cu exemple de bune practici. În lipsa

¹ JO L 117, 4.5.2005, p. 13.

² JO L 343, 31.12.2003, p. 1.

³ A se vedea documentul TAXUD 2008/1725 disponibil la:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm

⁴ JO L23, 26.1.2008, p. 21.

unei experiențe practice și ținând cont de situațiile foarte specifice care apar, oferirea unor orientări mai detaliate în această etapă este dificilă.

Abrevieri

OEA	Operator economic autorizat
CV	Codul Vamal
DACV	Dispoziții de aplicare a codului vamal
CE	Comunitatea Europeană
UE	Uniunea Europeană
JO	Jurnalul Oficial
DAU	Document administrativ unic

1. ÎNREGISTRAREA

1.1. Cine trebuie să se înregistreze pentru un număr EORI?

1.1.1. Operatorii economici stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității

Articolul 1 alineatul (12) din DACV prevede că prin „operator economic se înțelege o persoană care, în cadrul activității pe care o desfășoară, este implicată în activități reglementate de legislația vamală”.

Conform articolului 4 alineatul (1) din CV, prin „persoană” se înțelege:

- o persoană fizică,
- o persoană juridică,
- atunci când legislația în vigoare prevede acest lucru, o asociație de persoane căreia îi este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică.

Legislația națională a fiecărui stat membru stabilește entitățile considerate persoană fizică, persoană juridică sau asociație de persoane căreia îi este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică.

Anexa I la prezentul document prezintă exemple de forme juridice ale persoanelor care, în conformitate cu legislația națională a statelor membre, sunt persoane juridice sau asociații cărora le este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică.

Este necesară atribuirea unui număr EORI persoanelor juridice sau persoanelor care au capacitatea de a încheia acte juridice, dar nu au statut de persoană juridică ȘI care, în cadrul activității pe care o desfășoară, sunt implicate în activități reglementate de legislația vamală. Fiecare entitate poate deține numai un singur număr EORI pe care să îl utilizeze, după cum este necesar, în toate comunicările cu orice autorități vamale din cadrul Comunității.

Așadar, un furnizor stabilit în CE **care nu este implicat în activități reglementate de legislația vamală**, care furnizează materii prime aflate deja în regim de liberă circulație către un producător stabilit în CE, nu este obligat să solicite un număr EORI. În mod similar, nu este obligat să dețină un număr EORI transportatorul care **nu este implicat în activități reglementate de legislația vamală în niciun stat membru** și care transportă doar mărfuri în regim de liberă circulație pe teritoriul vamal al Comunității.

În conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Codul Vamal, o persoană este stabilită în Comunitate dacă:

- (a) în cazul unei persoane fizice, domiciliază în mod normal pe teritoriul acesteia,
- (b) în cazul unei persoane juridice sau al unei asociații de persoane, deține în Comunitate:
 - sediul social,
 - sediul central sau
 - un sediu permanent⁵.

⁵ Definiția generală a „sediului permanent” este inclusă în Convenția Model OECD.

Operatorii economici trebuie să solicite un număr EORI **înainte** de începerea activităților reglementate de legislația vamală, respectiv înainte de începerea operațiunilor de export sau import (chiar dacă aceste operațiuni nu sunt planificate în viitorul apropiat). Operatorii economici care nu au depus cererea de înregistrare pot face acest lucru în timpul primei lor operațiuni.

Cu toate acestea, înregistrarea EORI ar putea dura mai multe zile; de aceea, se recomandă ca cererea de atribuire a unui număr EORI să se depună în prealabil, **înainte de începerea operațiunilor reglementate de legislația vamală**.

Operatorii economici stabiliți în UE trebuie înregistrați întotdeauna în statul membru în care sunt stabiliți. Chiar dacă prima operațiune are loc într-un alt stat membru, operatorii economici trebuie să solicite statului membru în care sunt stabiliți să le atribuie un număr EORI.

Pe parcursul procesului de înregistrare, operatorii economici trebuie să respecte normele naționale ale statului membru în care sunt stabiliți (a se vedea și secțiunea 1.4).

1.1.2. Operatorii economici stabiliți în afara teritoriului vamal al Comunității

Operatorii economici care nu sunt stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității trebuie să fie înregistrați în cazul în care desfășoară una din următoarele activități [a se vedea articolul 41 alineatul (3) din DACV]:

(a) depun, pe teritoriul Comunității, o declarație sumară (de exemplu, o declarație sumară de depozitare temporară) sau o declarație vamală **alta decât**:

– o declarație vamală întocmită în conformitate cu articolele 225-238 din DACV sau

– o declarație vamală întocmită pentru regimul de admitere temporară (de exemplu, pentru o expoziție sau pentru reexportarea mărfurilor admise temporar, în conformitate cu articolul 137 din Codul Vamal);

(b) depun, pe teritoriul Comunității, o declarație sumară de ieșire sau de intrare;

(c) administrează un depozit temporar în temeiul articolului 185 alineatul (1) din DACV;

(d) depun o cerere de autorizare în temeiul articolului 324a sau 372 din DACV;

(e) solicită un certificat de operator economic autorizat în temeiul articolului 14a din DACV⁶.

Exemple

– Un exportator chinez, a cărui marfă este expediată unui destinatar de pe teritoriul CE, nu trebuie să solicite un număr EORI. Cu toate acestea, dacă dorește, de exemplu, să depună pe teritoriul Comunității una dintre declarațiile menționate mai sus, exportatorul în cauză va trebui să fie înregistrat pentru un număr EORI.

– Un operator economic din Canada care declară marfa pentru regimul de admitere temporară în baza unui carnet ATA nu trebuie să solicite un număr EORI.

Se recomandă ca operatorii economici care nu sunt stabiliți pe teritoriul Comunității să solicite un număr EORI **înainte** de începerea oricăreia dintre activitățile enumerate mai sus.

⁶ Pentru mai multe informații cu privire la certificatele de operator economic autorizat, consultați site-ul web al DG Impozitare și Uniune Vamală, la adresa: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco.

Operatorii economici care nu au solicitat înregistrarea pot face acest lucru în timpul primei lor operațiuni (pentru detaliile autorităților responsabile cu înregistrarea EORI, consultați secțiunea 1.2). Cu toate acestea, înregistrarea ar putea dura mai multe zile; așadar, se recomandă ca cererea de înregistrare să se depună în prealabil în statul membru în care sunt planificate activitățile.

1.1.3. Alte persoane decât operatorii economici

Atunci când înregistrarea este impusă de legislația unui stat membru, persoanele, altele decât operatorii economici, trebuie să se înregistreze, în cazul în care nu le-a mai fost atribuit anterior un număr EORI și în cazul în care sunt angajate în operațiuni pentru care trebuie furnizat un număr EORI conform anexei 30a sau anexei 37, Titlul I.

1.2. Autoritățile responsabile pentru înregistrarea EORI

Decizia privind stabilirea autorităților responsabile pentru atribuirea numărului EORI aparține exclusiv statelor membre.

Lista autorităților responsabile pentru atribuirea numerelor EORI în fiecare stat membru va fi publicată pe site-ul web al Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală.

1.3. Locul înregistrării

1.3.1. Operatorii economici stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității (a se vedea secțiunea 1.1.1) trebuie să fie înregistrați de autoritatea vamală sau de autoritatea desemnată a statului membru în care sunt stabiliți⁷ [articolul 4I alineatul (1) din DACV].

⁷ Un operator economic este stabilit în statul membru dacă:

- (a) în cazul unei persoane fizice, domiciliază în mod normal pe teritoriul acesteia,
- (b) în cazul unei persoane juridice sau al unei asociații de persoane, deține în statul membru:
 - sediul social,
 - sediul central sau
 - un sediu permanent.

Comaniile multinaționale

De obicei, companiile multinaționale sunt alcătuite dintr-o societate-mamă și mai multe entități, fiecare din ele fiind o **persoană juridică individuală**, adică o entitate juridică separată, înregistrată la registrul comerțului la nivel local în temeiul legislației societăților comerciale din statul membru în care este stabilită entitatea respectivă, sau pot lua forma **unei asociații de persoane** cărora le este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică [articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal].

Exemplu

Societatea-mamă M este stabilită în Germania. Aceasta are două entități: S1, înregistrată în Belgia, și S2, înregistrată în Austria. Ambele sunt persoane juridice.

Societatea-mamă M nu este implicată în activități reglementate de legislația vamală în niciun stat membru, dar entitățile sunt implicate în asemenea activități.

Nu este necesar ca societatea-mamă M să primească un număr EORI, deoarece aceasta nu este operator economic, astfel cum este definit în articolul 1 alineatul (12) din DACV (societatea nu este implicată în activități reglementate de legislația vamală în niciun stat membru). Cu toate acestea, entitățile ei vor fi supuse obligației impuse prin articolul 41 alineatul (1) din DACV și trebuie să aibă un număr EORI. În cazul entității S1, numărul EORI va fi atribuit de autoritatea belgiană, iar în cazul entității S2, numărul EORI va fi atribuit de autoritatea austriacă.

Comaniile multinaționale: unele entități nu sunt „persoane”, astfel cum se definește în articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal

Comaniile multinaționale pot fi, de asemenea, constituite dintr-o societate-mamă și mai multe entități situate în diferite state membre. În temeiul legislației naționale a societăților comerciale, unele din aceste entități sunt **„persoane”, astfel cum se definește în articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal**, adică o entitate juridică separată, înregistrată la registrul comerțului la nivel local **în conformitate cu legislația societăților comerciale din statul membru** în care este stabilită entitatea respectivă, sau o asociație de persoane căreia îi este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică. Pe de altă parte, alte entități sunt birouri, sedii sau alte locații ale societății propriu-zise, dar nu „persoane”, astfel cum se definește în articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal; prin urmare, acestor entități nu li se poate atribui un număr EORI.

Numai „persoanele” pot primi un număr EORI.

Numai o „persoană” poate încheia tranzacții vamale sau poate fi parte a acestora, respectiv poate întocmi o declarație vamală [articolul 4 alineatul (18) din Codul Vamal], poate acționa în calitate de reprezentant (articolul 5 din Codul Vamal) sau i se poate acorda o autorizație pentru un regim vamal cu impact economic (în toate aceste cazuri Codul Vamal sau DACV face referire la o „persoană”).

Exemplul 1

Societatea-mamă S este stabilită în Regatul Unit. Ea deține următoarele entități: biroul regional⁸ R1, stabilit în Estonia, biroul regional R2, stabilit în Germania și o sucursală⁹ B1, stabilită în Țările de Jos. Nici birourile regionale R1 și R2, și nici sucursala B1 nu sunt „persoane”, astfel cum se definește în articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal.

⁸ „Birou regional”, astfel cum se definește în articolele 14g litera (b), 324e, 445 și 448 din DACV.

⁹ „Sucursală” este termenul utilizat în mod curent, însă definiția exactă este prevăzută în legislațiile naționale ale statelor membre.

Societatea-mamă S desfășoară activități comerciale reglementate de legislația vamală din mai multe state membre.

Autoritățile din Regatul Unit vor atribui societății-mamă S un număr EORI întrucât aceasta este „operator economic” (este o persoană și, în cadrul activității desfășurate, este implicată în activități reglementate de legislația vamală), astfel cum se definește în articolul 1 alineatul (12) din DACV, stabilit în Regatul Unit.

Entitățile societății-mamă S (R1, R2 și B1) nu vor avea un număr EORI, deoarece niciuna din ele nu este o „persoană” în sensul definiției de la articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal.

Prin urmare, atunci când societatea-mamă S depune o declarație vamală la importarea unor mărfuri care vor fi livrate birourilor regionale R1 sau R2 sau sucursalei B1, în casetele 14 și 8 din DAU se va introduce numărul EORI al societății-mamă S.

Exemplul 2

Societatea-mamă SM este stabilită în Germania. Aceasta deține următoarele entități: biroul regional R1, stabilit în Austria, biroul regional R2, stabilit în România și sucursala B1, stabilită în Slovacia.

Biroul regional R1 este înregistrat în Austria și este persoană juridică în conformitate cu legislația austriacă. Biroul regional R2 și sucursala B1 nu sunt persoane juridice și nici asociații de persoane cărora le este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică în conformitate cu legislația românească și, respectiv, slovacă. Prin urmare, acestea nu sunt „persoane” în sensul definiției de la articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal.

Societatea-mamă SM și biroul regional R1 desfășoară activități comerciale reglementate de legislația vamală în mai multe state membre.

Atât societatea-mamă SM, cât și biroul regional R1 vor primi un număr EORI, deoarece sunt „operatori economici” conform definiției de la articolul 1 alineatul (12) din DACV (ele sunt persoane și, în cadrul activității pe care o desfășoară, sunt implicate în activități reglementate de legislația vamală). Societatea-mamă SM va primi un număr EORI din partea autorităților germane, iar biroul regional R1 din partea autorităților austriece.

Entitățile R2 și B1 nu vor avea un număr EORI deoarece niciuna dintre ele nu este o „persoană” în sensul definiției de la articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal, și, în consecință, nu sunt „operatori economici”.

Exemplul 3

Societatea-mamă M este o persoană juridică al cărei sediu central se află în Statele Unite ale Americii. Aceasta deține următoarele entități: sediul social¹⁰ S1, stabilit în Irlanda, sediul social S2, stabilit în Regatul Unit și sediul social S3, stabilit în Danemarca.

Nici sediul S1 și nici sediile S2 și S3 nu sunt persoane juridice sau asociații de persoane cărora li se recunoaște capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică în temeiul legislației naționale a țării în care acestea sunt stabilite. Niciuna din ele nu este, așadar, o „persoană” în sensul definiției de la articolul 4 alineatul (1) din Codul Vamal.

¹⁰ Prin „sediul social” se înțelege adresa înregistrată la autoritatea de înregistrare ca fiind adresa oficială a unei societăți. În majoritatea țărilor societățile trebuie să se înregistreze la registrul comerțului la nivel local. Acestea trebuie să declare locul de desfășurare a activității și acest loc, publicat în registru, este considerat ca fiind „sediul social”.

Societatea-mamă M desfășoară activități comerciale reglementate de legislația vamală prin intermediul celor trei entități europene ale sale.

În consecință, societatea M este operator economic (articolul 1 alineatul (12) din DACV: ea este o „persoană” și, în cadrul activității pe care o desfășoară, este implicată în activități reglementate de legislația vamală). De asemenea, ea este stabilită pe teritoriul CE, deoarece are sediile sociale în Comunitate (articolul 4 alineatul (2) din Codul Vamal).

Societatea M va avea nevoie de un număr EORI. Totuși, sediile acesteia sunt situate în mai multe state membre. În fiecare dintre aceste state membre, societatea M poate fi obligată să se înregistreze pentru și să obțină un număr de identificare utilizat în domenii altele decât domeniul vamal, cum ar fi impozitarea sau statistica, de exemplu un număr TVA.

Cu toate acestea, în scopuri vamale, operatorii economici și alte persoane pot avea doar un singur număr EORI.

Așadar, societatea M poate solicita și utiliza **un singur număr EORI** atribuit de unul dintre statele membre, fie Irlanda sau Regatul Unit, fie Danemarca.

Tabelul următor rezumă modul în care trebuie utilizat numărul EORI în mai multe state membre:

OE este ...	Unde este stabilit?	Activitate în statul membru 1	Activitate în statul membru X
Persoană fizică	în statul membru 1	Atribuirea unui număr EORI	Utilizarea numărului EORI atribuit în statul membru 1
Persoană juridică	în statul membru 1	Atribuirea unui număr EORI	Utilizarea numărului EORI atribuit în statul membru 1
Altă persoană	în statul membru 1	Atribuirea unui număr EORI	Utilizarea numărului EORI atribuit în statul membru 1

Exemplul 4

Societatea A, stabilită în statul membru 1, depune o declarație de import în statul membru X. Societatea A și numărul EORI al acesteia, atribuit în statul membru 1, vor fi menționate în caseta 14 din DAU (informații cu privire la declarant).

1.3.2. Operatorii economici care nu sunt stabiliți pe teritoriul Comunității Europene vor fi înregistrați de către autoritatea vamală sau de către autoritatea desemnată a statului membru în care aceștia desfășoară pentru prima dată una dintre activitățile menționate la punctul 1.1.2 [a se vedea articolul 4l alineatul (3) din DAC].

Exemplu

Societatea S este stabilită în Rusia și operează mijloacele de transport cu care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității.

Operațiunile sale de transport vizează mai multe state membre. Societatea S va transporta mărfurile și va depune prima sa declarație sumară de intrare în statul membru X la data de 8 iulie 2009. Declarația sumară de intrare trebuie să includă numărul EORI al persoanei care depune declarația. Pentru a obține numărul EORI, societatea S va respecta dispozițiile naționale ale țării X și va depune cererea la data de 1 iulie 2009. Numărul EORI atribuit la data de 6 iulie va fi utilizat pentru completarea declarației sumare de intrare și pentru identificarea pe viitor a societății S în relația cu autoritățile vamale din CE.

1.4. Procedura de înregistrare

Normele privind procedura de înregistrare pentru atribuirea unui număr EORI sunt prevăzute în legislația națională a statelor membre.

Se recomandă finalizarea înregistrării datelor menționate în anexa 38d la DACV numai ulterior **autentificării informațiilor furnizate**.

Anterior atribuirii unui număr EORI, autoritățile responsabile din statele membre trebuie să consulte sistemul EORI (reproducere ale bazei de date din aplicația centrală EORI în sistemele naționale sau aplicația centrală, în cazul în care nu este disponibilă nicio copie a acesteia la nivel național) pentru a confirma faptul că persoanei nu i-a mai fost atribuit un astfel de număr. Consultările trebuie să se bazeze pe ortografia numelui persoanei indicate în documentele de identificare.

Identitatea operatorilor economici care nu sunt stabiliți pe teritoriul vamal al Comunității poate fi confirmată prin:

- în cazul persoanelor fizice: un pașaport valabil sau alt document de călătorie¹¹ sau,
- în cazul persoanelor juridice sau al asociațiilor de persoane: un document de la registrul comerțului (în original sau copia legalizată a unui document oficial care conține date de identificare, emis cu cel mult șase luni în urmă de către autoritățile responsabile din cadrul registrului comerțului sau de către camerele de comerț din UE sau din țara terță).

Informații detaliate privind procedura de atribuire a unui număr EORI sunt disponibile pe site-urile web ale autorităților vamale ale statelor membre, la adresa:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/customs/index_en.htm.

Numărul EORI este structurat după cum urmează:

Câmp	Conținut	Tip de câmp	Format	Exemple
1	Identificatorul statului membru care atribuie numărul (codul de țară ISO alfa 2)	2 caractere alfabetice	a2	PL
2	Identificatorul unic într-un stat membru	15 caractere alfanumerice	an..15	1234567890ABCDE

Exemple

¹¹ A se vedea articolul 5 din Regulamentul (CE) nr. 562/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 15 martie 2006 de instituire a unui Cod comunitar privind regimul de trecere a frontierelor de către persoane (Codul Frontierelor Schengen), JO L 105, 13.4.2006.

PL1234567890ABCDE pentru un exportator polonez (codul de țară: PL) al cărui număr unic național EORI este 1234567890ABCDE.

LTRU1234567890ABC pentru un transportator rus (codul de țară: RU) căruia i-a fost atribuit în Lituania (codul de țară: LT) numărul unic EORI: RU1234567890ABC.

Codul de țară: codurile alfabetice comunitare pentru țări și teritorii se bazează pe codurile actuale ISO alfa 2 (a2) în măsura în care acestea sunt compatibile cu cerințele Regulamentului (CE) nr.1172/95 al Consiliului din 22 mai 1995 privind statisticile referitoare la schimbul de mărfuri între Comunitate și statele membre, pe de o parte, și statele terțe, pe de altă parte (JO L 118, 25.5.1995). Comisia publică periodic reglementări de actualizare a listei codurilor de țară.

2. UTILIZAREA UNUI NUMĂR EORI

Odată atribuit, numărul unic EORI trebuie utilizat în toate operațiunile și activitățile vamale de pe teritoriul Comunității Europene, ori de câte ori se solicită un identificator.

Informațiile specifice solicitate în declarațiile vamale și în declarațiile sumare de intrare și de ieșire sunt stabilite în anexele 37, 37a, 38 și 30a din DACV (a se vedea, de asemenea, articolele 183, 212, 216, 787 și 842b din DACV).

Cu toate acestea, pentru a beneficia de facilitățile oferite de un certificat de operator economic autorizat (OEA), este necesar ca într-o declarație sumară, declarație sumară de ieșire/intrare sau declarație vamală să se specifice un număr EORI.

Întrucât procedura de înregistrare poate dura mai multe zile, se recomandă ca operatorii economici care nu au un număr EORI să solicite în prealabil înregistrarea, respectiv anterior depunerii unei declarații sumare sau a unei declarații vamale. Cererile întârziate („de ultim moment”) de înregistrare EORI (de exemplu, la biroul vamal de intrare) ar putea întârzia prelucrarea declarațiilor sumare sau vamale întrucât informațiile cu privire la numărul EORI recent atribuit nu vor fi disponibile în sistemele vamale electronice.

În cazul în care, potrivit dispozițiilor articolului 36a alineatul (2) din Codul Vamal, declarația sumară este depusă la un birou vamal situat în alt stat membru decât biroul vamal de intrare, această declarație urmând a fi transmisă biroului vamal de intrare, se recomandă ca persoana care depune declarația sumară de intrare (DSI) să depună această DSI cel mai devreme în termen de 24 de ore de la primirea notificării privind atribuirea numărului EORI.

Tabelele de mai jos prezintă situațiile în care se solicită numărul EORI.

Declarație sumară*			Declarație de tranzit inclusiv informații specifice pentru declarația sumară de intrare și ieșire
	Intrare	Ieșire	
Transportator	<p>Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară</p> <p>Obligatoriu: În situațiile prevăzute la articolul 183 alineatele (6) și (8) din DACV, numărul EORI al transportatorului trebuie menționat. Numărul EORI al transportatorului trebuie, de asemenea, specificat în situațiile</p>	-	Necesară numai dacă diferă de principalul obligat, caz în care numărul EORI este opțional

	prevăzute la articolul 184d alineatul (2) din DACV		
Partea care trebuie notificată	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară	-	-
Expedito/Exportator	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară Obligatoriu: Dacă biroul vamal de plecare se află în UE, iar expeditorul este OEA
Persoana care depune declarația sumară	Obligatoriu: numărul EORI	Obligatoriu: numărul EORI	Obligatoriu: numărul EORI
Destinatar	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară	Condiționat: Numărul EORI ori de câte ori acesta este disponibil pentru persoana care depune declarația sumară Obligatoriu: Dacă biroul vamal de plecare nu se află în UE, dar destinatarul este OEA
Persoana care solicită devierea de la rută	Obligatoriu: numărul EORI	-	-
Operator destinatar agreeat	-	-	TIN (numărul de identificare al operatorului economic) ¹²

* A se vedea Documentul TAXUD 2008/1725 disponibil la adresa:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm

¹² A se vedea anexa 37a la DACV.

Declarație vamală¹			
	Import	Export	Tranzit
Expedito/Exp ortator	Opțional: Numărul EORI sau numărul cerut de legislația statului membru în cauză ²	Numărul EORI sau un număr <i>ad hoc</i>	Opțional: Numărul EORI sau un număr <i>ad hoc</i> ²
Destinatar	Numărul EORI sau un număr <i>ad hoc</i>	Opțional: Numărul EORI sau numărul cerut de legislația statului membru în cauză ²	Opțional: Numărul EORI sau numărul cerut de legislația statului membru în cauză ²
Declarant/ Reprezentant	Numărul EORI sau un număr <i>ad hoc</i>	Numărul EORI sau un număr <i>ad hoc</i>	-
Principalul obligat	-	-	Obligatoriu: numărul EORI

¹ A se vedea Documentul TAXUD 2008/1725 disponibil la adresa:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm

² Informații specifice la care statele membre pot decide să renunțe.

Notă: Prin „număr *ad hoc*” se înțelege un număr care **poate fi** atribuit de către administrația vamală (care poate să și refuze atribuirea acestui număr) **pentru declarația în cauză**. Acest număr nu este un număr EORI și nu va fi introdus în sistemul EORI. Obiectivul principal al numerelor *ad hoc* este de a servi în situații excepționale, atunci când persoana nu a primit încă un număr EORI, dar i se solicită, potrivit anexei 37 la DACV, să indice numărul său de identificare în declarația vamală. Numerele *ad hoc* nu pot fi utilizate în declarațiile sumare de intrare și de ieșire. Regulile privind gestionarea acestui număr (respectiv dacă și cum se va atribui) trebuie stabilite prin legislația națională a statelor membre.

3. PĂRȚILE IMPLICATE ÎN SISTEMUL EORI ȘI PRINCIPALELE LOR ACTIVITĂȚI

3.1. Comisia Europeană

Comisia Europeană asigură infrastructura și serviciile pentru următoarele sarcini principale:

- stocarea datelor EORI la nivel central;
- colectarea datelor naționale EORI furnizate de statele membre în fișierul centralizat;
- furnizarea (introducerea) datelor EORI în sistemele statelor membre;
- consultarea datelor EORI și verificarea statutului OEA în fișierul centralizat;
- asigurarea unei interfețe publice pentru verificarea valabilității numerelor EORI în fișierul centralizat și pentru accesul la datele de înregistrare EORI (a se vedea secțiunea 4.1.2);
- asigurarea unei interfețe publice pentru accesul la lista autorităților statelor membre responsabile pentru atribuirea numerelor EORI.

3.2. Statele membre

Principalele atribuții și responsabilități ale statelor membre sunt următoarele:

- Fiecare stat membru trebuie să desemneze autoritatea sau autoritățile responsabile pentru procedura de înregistrare și pentru atribuirea numerelor EORI, dacă autoritatea vamală nu este cea responsabilă pentru atribuirea acestor numere.
- statul membru trebuie să notifice Comisia cu privire la autoritatea desemnată sau lista autorităților pe care operatorii economici sau, atunci când este cazul, alte persoane trebuie să le contacteze pentru a li se atribui numere EORI.
- Fiecare stat membru trebuie să decidă dacă un număr deja atribuit (de exemplu, numărul TVA) va fi reutilizat sau dacă trebuie atribuit un nou număr. Mai mult decât atât, statele membre trebuie să selecteze, din datele naționale existente pe care le dețin, înregistrările relevante pentru sistemul EORI.
- Atunci când sistemul devine operațional, statele membre trebuie să furnizeze periodic sistemului central datele lor EORI naționale. În mod special, se recomandă statelor membre să transmită cât mai curând posibil către sistemul central gestionat de Comisia Europeană cele mai recente date de înregistrare EORI (a se vedea secțiunea 3.1).
- Fiecare stat membru este responsabil pentru funcționarea sistemului național de pe teritoriul său. Statele membre care dispun de o bază națională de date EORI trebuie să se asigure că aceasta este actualizată, completă și exactă.

3.3. Operatorii economici

În contextul EORI, rolul operatorilor economici sau al altor persoane este de:

- a iniția procedura de înregistrare la autoritatea națională a unui stat membru (a se vedea capitolul 1).

- a furniza informațiile și actualizările periodice impuse de legislația națională a statului membru responsabil pentru înregistrare și de a îndeplini criteriile stabilite de autoritatea desemnată și/sau de autoritatea vamală.

3.4. Utilizatorii

Utilizatorii externi pot avea acces la **unele** date EORI disponibile prin intermediul portalului web Europa (pe internet; a se vedea secțiunea 4.1.2). Aceștia au acces la interfața publică a sistemului EORI (care nu necesită identificare, autentificare sau autorizare de către sistem) pentru a verifica dacă numărul EORI este activ și/sau numele și adresa persoanei în cauză, în cazul în care s-a dat acceptul pentru publicare (a se vedea secțiunea 4.1.2).

4. PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL ȘI EORI

4.1. Informații generale

Sistemul EORI și datele transmise între acesta și sistemele informatice naționale trebuie să respecte directivele, regulamentele și deciziile aplicabile privind securitatea și protecția datelor, respectiv:

- Directiva 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date;
- Regulamentul (CE) nr. 45/2001 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 decembrie 2000 privind protecția persoanelor fizice cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile și organele comunitare și privind libera circulație a acestor date;
- Decizia 2001/264/CE a Consiliului din 19 martie 2001 de adoptare a regulamentului de securitate al Consiliului;
- Decizia C(2006) 3602 a Comisiei din 16 august 2006 privind securitatea sistemelor informatice utilizate de Comisia Europeană.

Pentru aplicarea sistemului EORI, statele membre trebuie să implice autoritățile naționale de protecție a datelor.

4.1.1. Informațiile care trebuie furnizate

Fără a aduce atingere prevederilor naționale de aplicare a Directivei 95/46/CE, persoanele ale căror date cu caracter personal sunt prelucrate în scopul atribuirii unui număr EORI trebuie să fie informate cu privire la:

- (a) scopurile în care vor fi prelucrate datele;
- (b) beneficiarii sau categoriile de beneficiari ai datelor;
- (c) scopurile în care sunt dezvăluite datele;
- (d) perioada de păstrare a datelor;
- (e) identitatea inspectorului [articolul 2 litera (d) din Directiva 95/46/CE];
- (f) dreptul lor de a accesa și de a modifica datele care îi privesc și adresa autorității înaintea căreia pot fi exercitate aceste drepturi (dacă aceste informații sunt furnizate electronic, trebuie să existe un link către autoritatea respectivă);
- (g) detaliile de contact ale autorităților de supraveghere care vor primi sesizările cu privire la protecția datelor cu caracter personal.

Aceste informații trebuie furnizate în scris în momentul colectării datelor de înregistrare.

Comisia și statele membre sunt în egală măsură inspecții („co-inspecții”), astfel cum se definește în articolul 2 litera (d) din Directiva 95/46/CE și în articolul 2 litera (d) din Regulamentul (CE) nr. 45/2001.

4.1.2. Publicarea datelor de identificare și înregistrare

Datele de identificare și înregistrare ale operatorilor economici și ale altor persoane menționate în anexa 38d, punctele 1, 2 și 3 (un număr EORI, numele complet al persoanei și adresa sediului sau domiciliului) pot fi publicate pe internet de către Comisie numai dacă persoanele în cauză și-au exprimat în scris acordul specific, de bunăvoie și în cunoștință de cauză, cu privire la această publicare a datelor.

Autoritatea trebuie, de asemenea, să informeze persoanele respective că publicarea nu este obligatorie și că refuzul publicării nu va afecta în niciun fel nici prelucrarea cererii lor privind numărul EORI, nici formalitățile vamale în care vor fi implicate persoanele în cauză.

În acest context, prin „acord” trebuie să se înțeleagă exprimarea specifică, de bunăvoie și în cunoștință de cauză, a voinței, prin care operatorii economici sau alte persoane se declară de acord cu publicarea datelor lor cu caracter personal.

Acest fapt va implica furnizarea de informații corespunzătoare cu privire la faptul că datele pot fi dezvăluite publicului prin intermediul internetului, pe lângă orice alte informații care ar putea fi necesare pentru a considera acordul ca fiind „exprimat de bunăvoie, în mod specific și în cunoștință de cauză”.

Solicitarea acordului trebuie să fie specifică și să se distingă clar de toate celelalte informații furnizate operatorilor economici și altor persoane. Autoritățile naționale de protecție a datelor trebuie consultate în ceea ce privește formularea textului acordului.

Odată exprimat, acest acord trebuie comunicat, cu respectarea legislației naționale a statelor membre, autorității sau autorităților desemnate ale statelor membre sau autorităților vamale.

Numerele EORI și datele specificate în anexa 38d vor fi prelucrate în sistemul central pentru perioada stipulată în dispozițiile legale ale statelor membre care au încărcat datele.

După expirarea acestei perioade, statele membre trebuie să șteargă numerele EORI din sistemele lor naționale.

ANEXA I

Exemple de forme de entități care, în conformitate cu legislația națională a statelor membre, sunt persoane juridice sau asociații de persoane cărora le este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică (a se vedea secțiunea 1.1.1).

Statul membru	Persoane juridice	Asociații de persoane cărora le este recunoscută capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu au statut de persoană juridică
BE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.), ▪ Société Anonyme (SA), ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI) 	Société en Commandite Simple (SCS)
BG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акционерните дружества (АД); ▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД); ▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ); ▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД) ▪ 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		
DE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), ▪ Aktiengesellschaft (AG), ▪ Eingetragener Verein (e.V.), ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG), ▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. KG, AG & Co. KG, Stiftung & Co. KG, Stiftung GmbH & Co. KG),

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Stille Gesellschaft
EE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Täisühing (TÜ) ▪ Usaldusühing (UÜ) ▪ Osaühing (OÜ) ▪ Aktsiaselts (AS) ▪ Tulundusühistu (-) ▪ Mittetulundusühing (MTÜ) ▪ Sihtasutus (SA) 	
IE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Partnership ▪ Trust
EL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ▪ Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) ▪ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) ▪ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) ▪ Συνεταιρισμός ▪ Σωματείο ▪ Ίδρυμα 	Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία
ES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedad Anónima (S.A.), ▪ Sociedad Limitada (S.L), ▪ Sociedad colectiva, ▪ Sociedad Comanditaria, ▪ Sociedad Cooperativa, ▪ Sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ Corporaciones locales, ▪ Organismos públicos, 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunidad de propietarios, ▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ Uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société coopérative de production (SCOP) ; ▪ Société coopérative ; ▪ Société par actions simplifiée (SAS) ; ▪ Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU) ; ▪ Société à responsabilité limitée (SARL) ; ▪ Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée (SELARL) ▪ Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL) ; ▪ Société en commandite simple (SCS) ; ▪ Société en commandite par actions (SCA) ; ▪ Société en nom collectif (SNC) ; ▪ Société anonyme sportive professionnelle (SASP). ▪ Société civile immobilière (SCI) ; ▪ Société civile professionnelle (SCP) ; ▪ Société civile de moyens (SCM) ; ▪ Société d'exercice libéral (SEL) ; ▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC) ; ▪ Etablissement public à caractère administratif (EPA) ; ▪ Établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) 	<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>

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP) ▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS) ▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCC) ▪ Établissements publics économiques ▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI) ▪ Établissements publics de santé (EPS) ▪ Établissements publics du culte ▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux ▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Officices 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 (II), ▪ Valstybės įmonė (VI), ▪ 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		
SI	Pravne osebe zasebnega prava: <ul style="list-style-type: none"> • društvo • delniška družba (d.d.) • družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta).

	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	
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"> ▪ joint stock company, limited liability company, 	registered partnership