



## ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Ψηφιακή παροχή της τελωνειακής και φορολογικής πολιτικής  
Διαδικασίες και δεδομένα, σχέση με πελάτες και σχεδιασμός

Βρυξέλλες, 30 Αυγούστου 2023

taxud.b.1(2023)

Έγγραφο εργασίας EL

**Καταχώριση και αναγνώριση οικονομικών φορέων**

**ΕΓΓΡΑΦΟ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ**

## Δήλωση αποποίησης ευθύνης

Υπογραμμίζεται ότι το παρόν έγγραφο καθοδήγησης δεν αποτελεί νομικά δεσμευτική πράξη και έχει ερμηνευτικό χαρακτήρα. Οι διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας υπερισχύουν του περιεχομένου του εγγράφου καθοδήγησης και οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να τις συμβουλεύονται πάντοτε. Τα αυθεντικά κείμενα των νομικών πράξεων της ΕΕ είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ενδέχεται, επίσης, να υπάρχουν εθνικές οδηγίες ή ερμηνευτικές σημειώσεις επιπλέον του παρόντος εγγράφου.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|  |           |
|--|-----------|
| Δήλωση αποποίησης ευθύνης .....  | 2         |
| Κατάλογος συντομογραφιών και ακρωνυμίων.....   | 4         |
| Εισαγωγή.....  | 5         |
| Στόχος .....   | 5         |
| Υφιστάμενη κατάσταση και επικαιροποιήσεις .....  | 5         |
| Ορισμοί.....   | 6         |
| <b>1. Καταχώριση.....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>1.1. Ποιος θα πρέπει να καταχωριστεί για να λάβει αριθμό EORI; .....</b>  | <b>7</b>  |
| 1.1.1. Οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης .....  | 7         |
| 1.1.2. Οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.....   | 8         |
| 1.1.3. Άλλα πρόσωπα, πλην των οικονομικών φορέων (άρθρο 6 της ΚΕΠ του ΕΤΚ) .....   | 10        |
| 1.1.4. Διπλωματικές αντιπροσωπείες της ΕΕ, διπλωματικές αποστολές τρίτων χωρών, διεθνείς οργανισμοί και μη κυβερνητικές οργανώσεις .....   | 10        |
| 1.1.5. Στρατιωτική οργάνωση .....  | 11        |
| 1.1.6. Αιτούντες και οι αντιπρόσωποί τους που ζητούν την παρέμβαση των τελωνειακών αρχών όσον αφορά εμπορεύματα για τα οποία υπάρχει υποψία ότι παραβιάζουν ΔΔΙ.....   | 11        |
| <b>1.2. Τόπος καταχώρισης .....</b>  | <b>11</b> |
| 1.2.1. Οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης (βλ. σημείο 1.1.1) πρέπει να καταχωρίζονται από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένοι (βλ. άρθρο 9 παράγραφος 1 του ΕΤΚ).....   | 11        |
| 1.2.2. Οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης πρέπει να καταχωρίζονται από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο αναμένουν να εκτελέσουν για πρώτη φορά μία από τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο σημείο 1.1.2 (βλ. άρθρο 5 παράγραφος 6 της ΚΕΠ του ΕΤΚ). ..... | 14        |
| <b>1.3. Διαδικασία καταχώρισης.....</b>  | <b>15</b> |
| 1.3.1. Δεδομένα που αποθηκεύονται στο κεντρικό σύστημα EORI.....   | 16        |
| 1.3.2. Ακύρωση και διαγραφή αριθμού EORI.....  | 17        |
| <b>2. Χρήση αριθμού EORI.....</b>  | <b>18</b> |
| <b>3. Παράγοντες που συμμετέχουν στο σύστημα EORI και οι κύριες δραστηριότητές τους.....</b>   | <b>29</b> |
| 3.1. Ευρωπαϊκή Επιτροπή.....   | 29        |
| 3.2. Κράτη μέλη.....   | 29        |
| 3.3. Οικονομικοί φορείς ή άλλα πρόσωπα.....  | 30        |
| 3.4. Χρήστες.....  | 30        |
| <b>4. Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και EORI.....</b>   | <b>31</b> |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 4.1.   | Γενικά.....  | 31 |
| 4.1.1. | Παρεχόμενες πληροφορίες .....                              | 32 |
| 4.1.2. | Δημοσίευση των δεδομένων αναγνώρισης και καταχώρισης ..... | 33 |

|                   |    |
|-------------------|----|
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι ..... | 35 |
|-------------------|----|

|                    |    |
|--------------------|----|
| Παράρτημα ΙΙ ..... | 41 |
|--------------------|----|

## Κατάλογος συντομογραφιών και ακρωνυμίων

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>ΑΕΟ</b>         | Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας  |
| <b>ΑΤΑ</b>         | Καθεστώς προσωρινής εισαγωγής  |
| <b>CPD</b>         | Carnet de Passages en Douane   |
| <b>ΕΟ</b>          | Οικονομικός φορέας   |
| <b>EORI</b>        | Καταχώριση και αναγνώριση οικονομικών φορέων   |
| <b>EOS</b>         | Σύστημα οικονομικών φορέων   |
| <b>ΕΕ</b>          | Ευρωπαϊκή Ένωση  |
| <b>ΕΕ</b>          | Επίσημη Εφημερίδα  |
| <b>ΚΜ</b>          | Κράτος μέλος   |
| <b>TIR</b>         | Transports Internationaux Routiers (Διεθνείς οδικές μεταφορές)   |
| <b>ΕΤΚ</b>         | Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα   |
| <b>ΚΕΠ του ΕΤΚ</b> | Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής, της 28ης Ιουλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα |
| <b>ΕΠ του ΕΤΚ</b>  | Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής, της 24ης Νοεμβρίου 2015, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα                 |
| <b>ΦΠΑ</b>         | Φόρος προστιθέμενης αξίας  |

## Εισαγωγή

### Στόχος

Βασικός στόχος του εγγράφου καθοδήγησης σχετικά με το σύστημα EORI είναι να διασφαλιστεί η ομοιόμορφη εφαρμογή και η κοινή κατανόηση της νομοθεσίας σχετικά με την καταχώριση και την αναγνώριση οικονομικών φορέων από τις τελωνειακές διοικήσεις των κρατών μελών και τους συναλλασσόμενους βάσει των διατάξεων του ETK.

### Υφιστάμενη κατάσταση και επικαιροποιήσεις

Το σύστημα EORI θεσπίστηκε για να διευκολυνθεί η καταχώριση των οικονομικών φορέων που προβλέπεται στο άρθρο 9 του ETK.

Ως αριθμός EORI νοείται ένας μοναδικός αριθμός αναγνώρισης στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο οποίος χορηγείται από την τελωνειακή αρχή σε οικονομικό φορέα ή σε άλλο πρόσωπο προκειμένου να καταχωριστεί για τελωνειακούς σκοπούς (άρθρο 1 σημείο 18 της ΚΕΠ του ETK). Οι κανόνες σχετικά με τους αριθμούς EORI καθορίζονται στο άρθρο 9 του ETK, στα άρθρα 3 έως 7 της ΚΕΠ του ETK και στα άρθρα 6 και 7 της ΕΠ του ETK.

Οι σχετικές με τον αριθμό EORI διατάξεις δεν περιορίζουν ούτε υπονομεύουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τους κανόνες που διέπουν την υποχρέωση καταχώρισης και απόκτησης οποιουδήποτε αριθμού αναγνώρισης ο οποίος μπορεί να απαιτείται σε επιμέρους κράτη μέλη σε τομείς εκτός του τελωνειακού, όπως η φορολογία ή η στατιστική.

Με την καταχώρισή τους σε ένα κράτος μέλος για τελωνειακούς σκοπούς οι οικονομικοί φορείς μπορούν να αποκτήσουν αριθμό EORI ο οποίος ισχύει για ολόκληρη την Ευρωπαϊκή Ένωση. Προφανώς, προκειμένου να επωφεληθούν πλήρως από τη χρήση ενός μοναδικού αριθμού αναγνώρισης, οι κάτοχοι πρέπει να χρησιμοποιούν τον αριθμό EORI –αφότου τους χορηγηθεί– σε κάθε επικοινωνία με οποιαδήποτε τελωνειακή αρχή της ΕΕ όποτε απαιτείται τελωνειακός κωδικός αναγνώρισης.

Οι τελωνειακές αρχές της ΕΕ πρέπει να έχουν εύκολη και αξιόπιστη πρόσβαση στα δεδομένα καταχώρισης και αναγνώρισης των οικονομικών φορέων. Για τη διασφάλιση της πρόσβασης αυτής, αναπτύχθηκε ένα κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα για την αποθήκευση δεδομένων σχετικών με την καταχώριση οικονομικών φορέων και άλλων προσώπων και την ανταλλαγή δεδομένων σχετικών με τους αριθμούς EORI μεταξύ των τελωνειακών αρχών. Το κεντρικό αυτό σύστημα διατηρεί τα δεδομένα που απαριθμούνται στο παράρτημα 12-01 τίτλος Ι κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ETK.

Ο αριθμός EORI χορηγείται στον ενδιαφερόμενο δωρεάν από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές των κρατών μελών.

Οι κοινές απαιτήσεις περί δεδομένων για την καταχώριση οικονομικών φορέων και άλλων προσώπων ορίζονται στο παράρτημα 12-01 της ΚΕΠ του ETK, οι δε μορφότυποι και κωδικοί των εν λόγω απαιτήσεων καθορίζονται στο παράρτημα 12-01 της ΕΠ του ETK.

Αρχής γενομένης από την 5η Μαρτίου 2018, ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 για τον καθορισμό μεταβατικών κανόνων για ορισμένες διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία, δεν εφαρμόζεται πλέον στο σύστημα EORI. Ωστόσο, εφαρμόζεται στην τελωνειακή διασάφηση εφόσον το εθνικό σύστημα διασάφησης εμπορευμάτων δεν έχει επικαιροποιηθεί

σύμφωνα με τις διατάξεις του ΕΤΚ. Στο πλαίσιο αυτό, στο παρόν έγγραφο όλες οι αναφορές στο παράρτημα Β της ΚΕΠ του ΕΤΚ θα πρέπει να εκλαμβάνονται ως αναφορές στο παράρτημα 9 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/341 στην περίπτωση των κρατών μελών των οποίων τα συστήματα διασαφήσεων δεν έχουν επικαιροποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΕΤΚ.

Ως αποτέλεσμα των πρακτικών εμπειριών και λαμβανομένων υπόψη των πολύ ιδιαίτερων καταστάσεων που προκύπτουν από την εφαρμογή του συστήματος EORI, οι κατευθυντήριες οδηγίες για το σύστημα EORI θα πρέπει να επεξηγούνται περαιτέρω και να συνοδεύονται από παραδείγματα βέλτιστων πρακτικών σε διαρκή βάση όταν προκύπτει ανάγκη.

### **Ορισμοί**

*«Οικονομικός φορέας»:* πρόσωπο που, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός του, συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία (άρθρο 5 σημείο 5 του ΕΤΚ).

*«Πρόσωπο»:* φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα αλλά οι οποίες αναγνωρίζονται, σύμφωνα με το ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο, ότι διαθέτουν δικαιοπρακτική ικανότητα (άρθρο 5 σημείο 4 του ΕΤΚ).

*«Πρόσωπο εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης»:*

- α) εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, κάθε πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,
- β) εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, κάθε πρόσωπο που έχει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης την καταστατική του έδρα, την κεντρική του διοίκηση ή μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση [άρθρο 5 σημείο 31) του ΕΤΚ].

*«Μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση»:*

- σταθερός τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας στον οποίο βρίσκονται σε μόνιμη βάση οι αναγκαίοι ανθρωπίνοι και τεχνικοί πόροι,

και

- μέσω του οποίου πραγματοποιούνται εν όλω ή εν μέρει οι σχετικές με τα τελωνεία πράξεις ενός προσώπου [άρθρο 5 σημείο 32) του ΕΤΚ].

Το «τελωνειακό έδαφος της Ένωσης» ορίζεται στο άρθρο 4 του ΕΤΚ.

## 1. ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ

### 1.1. Ποιος θα πρέπει να καταχωριστεί για να λάβει αριθμό EORI;

#### 1.1.1. Οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

Οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ θα πρέπει πάντα να καταχωρίζονται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένοι. Ακόμη και αν η πρώτη πράξη λάβει χώρα σε άλλο κράτος μέλος, οι οικονομικοί φορείς πρέπει να ζητήσουν από το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένοι να τους χορηγήσει αριθμό EORI.

Κατά τη διαδικασία καταχώρισης οι οικονομικοί φορείς πρέπει να τηρούν τους εθνικούς κανόνες του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένοι.

Το εθνικό δίκαιο κάθε κράτους μέλους ορίζει ποιος θεωρείται φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων στην οποία αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχει το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου.

Παραδείγματα νομικών μορφών οντοτήτων οι οποίες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία των κρατών μελών είναι νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου, παρέχονται στο παράρτημα II του παρόντος εγγράφου.

Οντότητες οι οποίες είναι νομικά πρόσωπα ή διαθέτουν δικαιοπρακτική ικανότητα αλλά δεν έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου και οι οποίες, στο πλαίσιο άσκησης των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων, συμμετέχουν σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία, πρέπει να διαθέτουν αριθμό EORI. Κάθε οντότητα μπορεί να έχει μόνο έναν αριθμό EORI, ο οποίος θα χρησιμοποιείται, όπως απαιτείται, σε κάθε επικοινωνία της με οποιαδήποτε τελωνειακή αρχή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συνεπώς, ένας προμηθευτής με έδρα στην ΕΕ ο οποίος δεν συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία και προμηθεύει πρώτες ύλες που ήδη βρίσκονται σε καθεστώς ελεύθερης κυκλοφορίας σε κατασκευαστή με έδρα στην ΕΕ δεν είναι υποχρεωμένος να υποβάλει αίτηση για αριθμό EORI. Παρομοίως, ένας μεταφορέας που δεν συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία σε οποιοδήποτε κράτος μέλος και διακινεί μόνο εμπορεύματα σε καθεστώς ελεύθερης κυκλοφορίας εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης δεν είναι υποχρεωμένος να διαθέτει αριθμό EORI.

Θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι λόγω της διοικητικής διαδικασίας που προβλέπεται στην εθνική νομοθεσία του εκάστοτε κράτους μέλους, η διαδικασία καταχώρισης EORI μπορεί να διαρκέσει αρκετές ημέρες. Οι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να κινήσουν τη διαδικασία καταχώρισης για την απόκτηση αριθμού EORI πριν ξεκινήσουν τις δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία, π.χ. πριν ξεκινήσουν τις εξαγωγές ή εισαγωγές (εάν οι δραστηριότητες αυτές, λόγω των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ενδιαφερόμενου προσώπου, είναι προγραμματισμένες για το άμεσο μέλλον).

Ειδικές περιπτώσεις καταχώρισης EORI:

- α) Το φυσικό πρόσωπο αλλάζει τόπο κατοικίας.

Στην περίπτωση φυσικού προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί αριθμός EORI από το κράτος μέλος όπου κατοικεί και το οποίο μεταφέρει τον τόπο κατοικίας του από το κράτος μέλος έκδοσης σε άλλο κράτος μέλος, δεν απαιτείται η υποβολή αίτησης για άλλον αριθμό EORI.

*Παράδειγμα:*

Φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι καταχωρισμένο στην Αυστρία με αριθμό EORI και ασκεί επιχειρηματικές δραστηριότητες στην Αυστρία μεταφέρει τον συνήθη τόπο κατοικίας του από την Αυστρία στη Γερμανία ενώ οι επιχειρηματικές του δραστηριότητες συνεχίζουν να ασκούνται στην Αυστρία.

Δεδομένου ότι η ταυτότητα του προσώπου δεν άλλαξε, δεν απαιτείται αλλαγή της καταχώρισης EORI. Το πρόσωπο αυτό πρέπει να διατηρήσει την καταχώριση EORI στην Αυστρία και απλώς να αλλάξει τον συνήθη τόπο κατοικίας του στη βάση δεδομένων EORI.

- β) Μολονότι δεν απαιτείται η ένδειξη του αριθμού EORI στα δελτία ATA ή CPD, οικονομικός φορέας που είναι εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και είναι κάτοχος του εν λόγω δελτίου πρέπει να καταχωρίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1 του ETK.

*Παράδειγμα:*

Γερμανός οικονομικός φορέας που διασφαλίζει εμπορεύματα για προσωρινή εξαγωγή για σκοπούς έκθεσης βάσει δελτίου ATA πρέπει να καταχωρίζεται στη βάση δεδομένων EORI.

### **1.1.2. Οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης**

Οι οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης καταχωρίζονται για αριθμό EORI εάν εκτελούν μία από τις ακόλουθες δραστηριότητες (βλ. άρθρο 5 της ΚΕΠ του ETK):

- α) υποβάλλουν τελωνειακή διασάφηση στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εκτός από τις ακόλουθες διασαφήσεις:
- i. Τελωνειακή διασάφηση που υποβάλλεται σύμφωνα με τα άρθρα 135 έως 144 της ΚΕΠ του ETK.
    - Προφορική διασάφηση όπως ορίζεται στα άρθρα 135 έως 137.
    - Τελωνειακή διασάφηση που πραγματοποιείται με οποιοδήποτε άλλη πράξη όπως ορίζεται στα άρθρα 138-142.
    - Γραπτή τελωνειακή διασάφηση όπως ορίζεται στο άρθρο 143.
    - Ταχυδρομικές αποστολές όπως ορίζονται στο άρθρο 144.
  - ii. Τελωνειακή διασάφηση που υποβάλλεται για το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής (π.χ. για έκθεση) ή διασάφηση επανεξαγωγής για την εκκαθάριση του εν λόγω καθεστώτος.

Ωστόσο, οι οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης καταχωρίζονται στις τελωνειακές αρχές πριν υποβάλουν τελωνειακή διασάφηση για να θέσουν εμπορεύματα υπό το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διασάφηση επανεξαγωγής για την εκκαθάριση του εν λόγω καθεστώτος όταν απαιτείται καταχώριση για τη χρήση του κοινού συστήματος διαχείρισης εγγυήσεων.

Οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και οι οποίοι είναι κάτοχοι δελτίου ATA ή CPD δεν υποχρεούνται να υποβάλουν αίτηση για αριθμό EORI για τη θέση εμπορευμάτων υπό το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διασάφηση επανεξαγωγής για την εκκαθάριση του εν λόγω καθεστώτος.

*Παράδειγμα:*



Καναδός οικονομικός φορέας που διασαφίζει εμπορεύματα για το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής βάσει δελτίου ΑΤΑ δεν υποχρεούται να υποβάλει αίτηση για αριθμό ΕΟΡΙ.

- iii. Τελωνειακή διασάφηση που γίνεται δυνάμει της σύμβασης περί του κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης<sup>1</sup> από οικονομικό φορέα εγκατεστημένο σε χώρα κοινής διαμετακόμισης.

Ωστόσο, οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι σε χώρα κοινής διαμετακόμισης καταχωρίζονται στις τελωνειακές αρχές πριν υποβάλουν τελωνειακή διασάφηση στο πλαίσιο της Σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης όταν αυτή η διασάφηση περιλαμβάνει τα στοιχεία συνοπτικής διασάφησης εισόδου ή χρησιμοποιείται ως διασάφηση πριν από την αναχώρηση.

- iv. Τελωνειακή διασάφηση που γίνεται υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης από οικονομικό φορέα εγκατεστημένο στην Ανδόρα ή τον Άγιο Μαρίνο.

Ωστόσο, οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην Ανδόρα ή τον Άγιο Μαρίνο καταχωρίζονται στις τελωνειακές αρχές πριν υποβάλουν τελωνειακή διασάφηση στο πλαίσιο του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης όταν αυτή η διασάφηση περιλαμβάνει τα στοιχεία συνοπτικής διασάφησης εισόδου ή χρησιμοποιείται ως διασάφηση πριν από την αναχώρηση.

- β) υποβάλλουν συνοπτική διασάφηση εξόδου ή εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·
- γ) υποβάλλουν διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·
- δ) ενεργούν ως μεταφορέας για τους σκοπούς της μεταφοράς διά θαλάσσης, μέσω εσωτερικών πλωτών οδών ή δι' αέρος·

Ωστόσο, εάν σε οικονομικό φορέα που ενεργεί ως μεταφορέας για σκοπούς θαλάσσιων, εσωτερικών πλωτών ή αεροπορικών μεταφορών έχει χορηγηθεί μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ένωση, αυτός ο οικονομικός φορέας δεν καταχωρίζεται.

- ε) ενεργούν ως μεταφορέας που είναι συνδεδεμένος με το σύστημα του τελωνείου και επιθυμεί να λαμβάνει γνωστοποιήσεις που προβλέπονται στην τελωνειακή νομοθεσία όσον αφορά την υποβολή ή την τροποποίηση των συνοπτικών διασαφήσεων εισόδου·

#### *Παράδειγμα:*

Κινέζος ή Ελβετός εξαγωγέας, τα εμπορεύματα του οποίου αποστέλλονται σε παραλήπτη που βρίσκεται στην ΕΕ δεν χρειάζεται να υποβάλει αίτηση για αριθμό ΕΟΡΙ. Ωστόσο, εάν επιθυμεί, για παράδειγμα, να υποβάλει στην Ένωση μία από τις διασαφήσεις που παρατίθενται ανωτέρω, θα πρέπει να καταχωρισθεί για αριθμό ΕΟΡΙ.

- στ) ζητούν την καταχώριση και θεώρηση του αποδεικτικού του τελωνειακού χαρακτήρα των ενωσιακών εμπορευμάτων.

Λαμβανομένου υπόψη ότι η διαδικασία καταχώρισης θα μπορούσε να διαρκέσει αρκετές ημέρες λόγω της διοικητικής διαδικασίας που προβλέπεται στην εθνική νομοθεσία του εκάστοτε κράτους μέλους, συνιστάται στους οικονομικούς φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ευρωπαϊκή Ένωση να καταχωριστούν (βλ. ενότητα 1.2 για λεπτομέρειες σχετικά με τις αρχές που είναι αρμόδιες για την καταχώριση ΕΟΡΙ) εκ των προτέρων στο κράτος μέλος στο οποίο προγραμματίζουν να εκτελέσουν πρώτα οποιαδήποτε από τις προαναφερόμενες δραστηριότητες.

<sup>1</sup> ΕΕ L 226 της 13.8.1987, σ. 2.

### **1.1.3. Άλλα πρόσωπα, πλην των οικονομικών φορέων (άρθρο 6 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)**

Άλλα πρόσωπα, πλην των οικονομικών φορέων, καταχωρίζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Όταν η εν λόγω καταχώριση απαιτείται βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας ή της νομοθεσίας κράτους μέλους·  
ή
- β) Όταν το πρόσωπο έχει δραστηριότητες για τις οποίες πρέπει να χορηγηθεί αριθμός EORI, σύμφωνα με το παράρτημα Α και το παράρτημα Β της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

Όταν ένα πρόσωπο πλην οικονομικού φορέα υποβάλλει προφορική τελωνειακή διασάφηση δεν απαιτείται αριθμός EORI.

Άλλα πρόσωπα, πλην των οικονομικών φορέων, τα οποία είναι κάτοχοι δελτίου ΑΤΑ ή CPD δεν υποχρεούνται να υποβάλουν αίτηση για αριθμό EORI για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή την υποβολή διασάφησης επανεξαγωγής για την εκκαθάριση του εν λόγω καθεστώτος.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ δεν απαιτείται καταχώριση όταν το πρόσωπο υποβάλλει περιστασιακά μόνο τελωνειακές διασαφήσεις και οι τελωνειακές αρχές το θεωρούν δικαιολογημένο.

Ανάλογα με τις συγκεκριμένες περιστάσεις, η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους μπορεί να αποφασίσει σχετικά με τον μέγιστο αριθμό τελωνειακών διασαφήσεων τις οποίες μπορεί να υποβάλει ένα πρόσωπο κατ' έτος χωρίς να του έχει χορηγηθεί αριθμός EORI.

### **1.1.4. Διπλωματικές αντιπροσωπείες της ΕΕ, διπλωματικές αποστολές τρίτων χωρών, διεθνείς οργανισμοί και μη κυβερνητικές οργανώσεις**

Οι διπλωματικές αντιπροσωπείες της ΕΕ και οι διπλωματικές αποστολές τρίτων χωρών δεν υποχρεούνται να υποβάλουν αίτηση για αριθμό EORI.

*Παράδειγμα:*

Η πρεσβεία της Γερμανίας στο Ζάγκρεμπ δεν είναι οικονομικός φορέας όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 5 του ΕΤΚ. Συνεπώς, δεν απαιτείται καταχώριση στο σύστημα EORI.

Εάν η καταχώριση είναι απαραίτητη για πρακτικούς λόγους, για παράδειγμα διότι η πρεσβεία της Γερμανίας στο Ζάγκρεμπ έχει δραστηριότητες για τις οποίες πρέπει να χορηγηθεί αριθμός EORI, σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 3 στοιχείο α) του ΕΤΚ, αρμόδια για την έκδοση του αριθμού EORI είναι η κροατική τελωνειακή αρχή διότι η πρεσβεία της Γερμανίας στο Ζάγκρεμπ είναι εγκατεστημένη στην Κροατία.

Όσον αφορά τους διεθνείς οργανισμούς και τις μη κυβερνητικές οργανώσεις, απαιτείται ανάλυση κατά περίπτωση. Ως γενικός κανόνας (με ορισμένες εξαιρέσεις), οι διεθνείς οργανισμοί δεν εκτελούν δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία και δεν ασκούν «επιχειρηματική δραστηριότητα». Ωστόσο, δεν μπορεί να αποκλειστεί ότι σε ορισμένες περιπτώσεις ασκούν μια δραστηριότητα που καλύπτεται από την τελωνειακή νομοθεσία και, επομένως, θα τους χορηγηθούν αριθμοί EORI.

Οι δραστηριότητες των μη κυβερνητικών οργανώσεων μπορεί να έχουν κάποιον επιχειρηματικό χαρακτήρα. Ως εκ τούτου, ορισμένοι από αυτούς θα χαρακτηριστούν ως οικονομικοί φορείς και θα χρειαστούν αριθμό EORI ακόμη και αν το μεγαλύτερο μέρος των εισαγωγικών και εξαγωγικών δραστηριοτήτων τους απαλλάσσεται από τελωνειακούς δασμούς.

### 1.1.5. Στρατιωτική οργάνωση

Οι στρατιωτικές οργανώσεις θεωρούνται άλλα πρόσωπα πλην των οικονομικών φορέων και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να καταχωρίζονται εάν:

- η εν λόγω καταχώριση απαιτείται από την ενωσιακή ή την εθνική νομοθεσία ή
- εάν ασκούν δραστηριότητες για τις οποίες πρέπει να χορηγηθεί αριθμός EORI και
- εάν η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους θεωρεί ότι η στρατιωτική οργάνωση δεν υποβάλλει μόνο περιστασιακά τελωνειακές διασαφήσεις.

### 1.1.6. Αιτούντες και οι αντιπρόσωποί τους που ζητούν την παρέμβαση των τελωνειακών αρχών όσον αφορά εμπορεύματα για τα οποία υπάρχει υποψία ότι παραβιάζουν ΔΔΙ

Οι αιτούντες και οι αντιπρόσωποί τους που ζητούν την παρέμβαση των τελωνειακών αρχών όσον αφορά εμπορεύματα για τα οποία υπάρχει υποψία ότι παραβιάζουν ΔΔΙ θεωρούνται πρόσωπα που δεν είναι οικονομικοί φορείς και ως εκ τούτου, θα πρέπει να καταχωρίζονται [άρθρο 6 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ΚΕΠ του ΕΤΚ], καθώς η εν λόγω καταχώριση απαιτείται βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας όσον αφορά την επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας από τα τελωνεία [παράρτημα ΙΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/1209 της Επιτροπής σχετικά με την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1352/2013 για την κατάρτιση των εντύπων που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 608/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας].

## 1.2. Τόπος καταχώρισης

### 1.2.1. Οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης (βλ. σημείο 1.1.1) πρέπει να καταχωρίζονται από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένοι (βλ. άρθρο 9 παράγραφος 1 του ΕΤΚ).

*Παράδειγμα:*

Η εταιρεία C που είναι εγκατεστημένη στη Σουηδία υποβάλλει τελωνειακή διασαφήση εισαγωγής στην Ουγγαρία. Επειδή η εταιρεία C είναι εγκατεστημένη στη Σουηδία, πρέπει να της χορηγηθεί αριθμός EORI από τη σουηδική τελωνειακή αρχή ακόμη και αν οι τελωνειακές της δραστηριότητες εκτελούνται εξ ολοκλήρου στην Ουγγαρία. Αυτός ο αριθμός EORI θα πρέπει να δηλώνεται για την ομάδα δεδομένων «Διασαφιστής» στο υποστοιχείο 13 05 017 00 «Αριθμός αναγνώρισης» [πρώην στοιχείο 13 05 017 000 («Αριθμός αναγνώρισης διασαφιστή»)].

### Ειδικές περιπτώσεις καταχώρισης EORI — Πολυεθνικές εταιρείες

Για τον καθορισμό του τόπου έκδοσης του αριθμού EORI εφαρμόζονται δύο βασικές αρχές:

- Ο οικονομικός φορέας πρέπει να είναι «πρόσωπο» [όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 4) του ΕΤΚ] εντός ενός συγκεκριμένου ΚΜ της ΕΕ·
- για κάθε «πρόσωπο» θα πρέπει να εκδίδεται μόνο ένας αριθμός EORI.

Οι πολυεθνικές εταιρείες αποτελούνται συνήθως από μια μητρική εταιρεία και αρκετές οντότητες, καθεμία από τις οποίες αποτελεί **μεμονωμένο νομικό πρόσωπο**, δηλαδή ξεχωριστή νομική οντότητα καταχωρισμένη στο τοπικό μητρώο εταιρειών σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο του κράτους μέλους

όπου είναι εγκατεστημένη η εν λόγω οντότητα, ή λαμβάνει τη μορφή **ένωσης προσώπων** στην οποία αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να έχει το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου.

Στις περιπτώσεις αυτές, κάθε οντότητα που είναι ξεχωριστό «πρόσωπο» και «ασκεί επιχειρηματικές δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία» μπορεί να λάβει δικό της αριθμό EORI.

*Παράδειγμα:*

Η μητρική εταιρεία P είναι εγκατεστημένη στη Γερμανία. Διαθέτει δύο οντότητες: τη S1, που είναι καταχωρισμένη στο Βέλγιο, και τη S2, που είναι καταχωρισμένη στην Αυστρία. Και οι δύο είναι νομικά πρόσωπα.

Η μητρική εταιρεία P δεν συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία οποιουδήποτε κράτους μέλους, σε αντίθεση με τις οντότητές της.

Η μητρική εταιρεία P δεν θα χρειαστεί να λάβει αριθμό EORI, καθώς δεν αποτελεί οικονομικό φορέα, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 5 του ETK (η εταιρεία δεν συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία οποιουδήποτε κράτους μέλους). Ωστόσο, οι οντότητές της θα υπόκεινται στην υποχρέωση που επιβάλλει το άρθρο 9 του ETK και θα πρέπει να διαθέτουν αριθμό EORI. Στην οντότητα S1 θα χορηγηθεί αριθμός EORI από τη βελγική τελωνειακή αρχή και στην οντότητα S2 θα χορηγηθεί αριθμός EORI από την αυστριακή τελωνειακή αρχή.

**Πολυεθνικές εταιρείες: ορισμένες οντότητες δεν είναι «πρόσωπα», όπως ορίζονται στο άρθρο 5 σημείο 4) του ETK.**

Οι πολυεθνικές εταιρείες μπορούν, επίσης, να αποτελούνται από μια μητρική εταιρεία και διάφορες οντότητες οι οποίες βρίσκονται σε διαφορετικά κράτη μέλη. Ορισμένες από αυτές τις οντότητες είναι, βάσει του εθνικού εταιρικού δικαίου, «πρόσωπα», δηλαδή χωριστές νομικές οντότητες καταχωρισμένες στο τοπικό μητρώο εταιρειών **σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο του κράτους μέλους** όπου είναι εγκατεστημένη η σχετική οντότητα ή ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου. Ωστόσο, άλλες είναι γραφεία, εγκαταστάσεις ή άλλοι χώροι της ίδιας της εταιρείας, αλλά δεν θεωρούνται «πρόσωπα», όπως ορίζονται στο άρθρο 5 σημείο 4) του ETK, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η χορήγηση αριθμού EORI σε αυτές τις οντότητες.

Μόνο ένα «πρόσωπο» μπορεί να πραγματοποιεί ή να συμμετέχει σε τελωνειακές συναλλαγές, π.χ. υποβολή τελωνειακής διασάφησης [άρθρο 5 σημείο 12) του ETK], να είναι αντιπρόσωπος (άρθρο 18 του ETK) ή να λαμβάνει άδεια για ειδικό καθεστώς (σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, ο ETK, η ΚΕΠ του ETK ή η ΕΠ του ETK αναφέρονται σε «πρόσωπο»).

*Παράδειγμα 1:*

Η μητρική εταιρεία C είναι εγκατεστημένη στη Γαλλία. Διαθέτει τις ακόλουθες οντότητες: τη S1, που είναι εγκατεστημένη στην Εσθονία, τη S2, που είναι εγκατεστημένη στη Γερμανία, και τη S3, που είναι εγκατεστημένη στις Κάτω Χώρες. Καμία από τις οντότητες αυτές δεν είναι «πρόσωπο», όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 4) του ETK.

Η μητρική εταιρεία C ασκεί επιχειρηματικές δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία σε διάφορα κράτη μέλη.

Στη μητρική εταιρεία C θα χορηγηθεί αριθμός EORI από τη γαλλική τελωνειακή αρχή διότι είναι «οικονομικός φορέας» (είναι πρόσωπο και, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός της, συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία) ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Γαλλία.

Οι οντότητες της μητρικής εταιρείας (S1, S2 και S3) δεν θα διαθέτουν αριθμό EORI διότι καμία από αυτές δεν είναι «πρόσωπο», όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 4 του ETK.

Κατά συνέπεια, όταν η μητρική εταιρεία C υποβάλει τελωνειακή διασάφηση κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων που θα παραδοθούν σε μία από τις οντότητές της, θα πρέπει να παρασχεθεί ο αριθμός EORI της μητρικής εταιρείας C για το στοιχείο 13 ομάδα δεδομένων «Εισαγωγέας» στο υποστοιχείο 13 04 017 000 «Αριθμός αναγνώρισης» (πρώην στοιχείο 3/16 «Αριθμός αναγνώρισης εισαγωγέα») και ομάδα δεδομένων «Διασαφιστής» στο υποστοιχείο 13 05 017 00 «Αριθμός αναγνώρισης» (πρώην στοιχείο 13 05 017 000 «Αριθμός αναγνώρισης διασαφιστή»).

#### *Παράδειγμα 2:*

Η μητρική εταιρεία PC είναι εγκατεστημένη στη Γερμανία. Διαθέτει τις ακόλουθες οντότητες: την E1, που είναι εγκατεστημένη στην Αυστρία, την E2, που είναι εγκατεστημένη στη Ρουμανία, και την E3, που είναι εγκατεστημένη στη Σλοβακία.

Η οντότητα E1 είναι καταχωρισμένη στην Αυστρία και είναι νομικό πρόσωπο βάσει του αυστριακού δικαίου. Οι οντότητες E2 και E3 δεν είναι νομικά πρόσωπα ούτε ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου, βάσει του ρουμανικού και του σλοβακικού δικαίου αντίστοιχα. Κατά συνέπεια, δεν είναι «πρόσωπα», όπως ορίζονται στο άρθρο 5 σημείο 4 του ETK.

Η μητρική εταιρεία PC και η οντότητα E1 ασκούν επιχειρηματικές δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία σε διάφορα κράτη μέλη.

Στη μητρική εταιρεία PC και στην οντότητα E1 θα χορηγηθεί από ένας αριθμός EORI, καθώς είναι «οικονομικοί φορείς», όπως ορίζονται στο άρθρο 5 σημείο 5 του ETK (είναι πρόσωπα και, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός τους, συμμετέχουν σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία). Στη μητρική εταιρεία PC θα χορηγηθεί αριθμός EORI από τις γερμανικές τελωνειακές αρχές, ενώ στην οντότητα E1 θα χορηγηθεί από τις αυστριακές τελωνειακές αρχές.

Οι οντότητες E2 και E3 δεν θα διαθέτουν αριθμό EORI διότι καμία από αυτές δεν είναι «πρόσωπο», όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 4 του ETK, και, συνεπώς, δεν είναι «οικονομικοί φορείς».

Η οντότητα E1 μπορεί να υποβάλει τελωνειακή διασάφηση. Ωστόσο, η μητρική εταιρεία PC μπορεί επίσης να ενεργήσει ως αντιπρόσωπος της οντότητας E1. Η εταιρεία PC θα υποβάλει τελωνειακή διασάφηση κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων που θα παραδοθούν στην οντότητα E1. Ο αριθμός EORI της εταιρείας PC θα πρέπει να παρέχεται για την ομάδα δεδομένων «Διασαφιστής» στο υποστοιχείο 13 05 017 000 00 «Αριθμός αναγνώρισης» (πρώην στοιχείο «Αριθμός αναγνώρισης διασαφιστή»), ενώ ο αριθμός EORI της οντότητας E1 θα πρέπει να δηλώνεται για την ομάδα δεδομένων «Εισαγωγέας» στο υποστοιχείο 13 04 017 000 «Αριθμός αναγνώρισης» (πρώην στοιχείο «Αριθμός αναγνώρισης εισαγωγέα»).

Όσον αφορά τις οντότητες E2 και E3, βλ. επίσης το παράδειγμα 1.

#### *Παράδειγμα 3:*

Η μητρική εταιρεία P είναι νομικό πρόσωπο με κεντρική διοίκηση στις ΗΠΑ. Διαθέτει τις ακόλουθες οντότητες: καταστατική έδρα R1, εγκατεστημένη στην Ιρλανδία, καταστατική έδρα R2, εγκατεστημένη στην Πολωνία, και καταστατική έδρα R3, εγκατεστημένη στη Δανία.

Ούτε η καταστατική έδρα R1 ούτε οι καταστατικές έδρες R2 και R3 είναι νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου, βάσει της εθνικής νομοθεσίας της χώρας στην οποία είναι

εγκατεστημένες. Ως εκ τούτου, καμία από τις οντότητες αυτές δεν είναι «πρόσωπο», όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 4 του ΕΤΚ.

Η μητρική εταιρεία Ρ ασκεί επιχειρηματικές δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία μέσω και των τριών ευρωπαϊκών της οντοτήτων.

Κατά συνέπεια, η εταιρεία Ρ είναι οικονομικός φορέας [άρθρο 5 σημείο 5) του ΕΤΚ: αποτελεί «πρόσωπο» και, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός του, συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία]. Επίσης, είναι εγκατεστημένη στην ΕΕ καθώς διαθέτει καταστατικές έδρες στην Ένωση (άρθρο 5 σημείο 31 του ΕΤΚ). Η εταιρεία Ρ θα χρειαστεί αριθμό EORI. **Ωστόσο, για τελωνειακούς σκοπούς οι οικονομικοί φορείς και άλλα πρόσωπα επιτρέπεται να διαθέτουν μόνο έναν αριθμό EORI.**

Για τον λόγο αυτόν και παρότι η εταιρεία Ρ διαθέτει καταστατικές έδρες σε διάφορα κράτη μέλη, μπορεί να υποβάλει σχετική αίτηση και να χρησιμοποιήσει **μόνο έναν αριθμό EORI**, ο οποίος θα της χορηγηθεί από ένα από αυτά τα κράτη μέλη, δηλαδή την Ιρλανδία, την Πολωνία ή τη Δανία. Η διεύθυνση της εταιρείας Ρ στις ΗΠΑ αναφέρεται στα στοιχεία καταχώρισης ως διεύθυνση της έδρας της ακόμη και όταν θεωρείται επίσης ότι είναι εγκατεστημένη σε τρία κράτη μέλη μέσω των τριών καταστατικών της εδρών σε αυτά. Για τους οικονομικούς φορείς που έχουν διεύθυνση σε τρίτη χώρα είναι υποχρεωτικό να παράσχουν ένδειξη ως προς το αν ο οικονομικός φορέας είναι εγκατεστημένος ή όχι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, ένδειξη η οποία θα αποτελέσει επίσης μέρος της καταχώρισης στη βάση δεδομένων EORI.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι οντότητες της εταιρείας Ρ βρίσκονται σε αρκετά διαφορετικά κράτη μέλη. Σε καθένα από αυτά τα κράτη μέλη, η εταιρεία Ρ ενδέχεται να πρέπει να καταχωριστεί και να λάβει αριθμό αναγνώρισης ο οποίος χρησιμοποιείται σε τομείς εκτός του τελωνειακού, όπως η φορολογία ή η στατιστική, π.χ. αριθμό φορολογικού μητρώου/αριθμό Φ.Π.Α.

**1.2.2. Οικονομικοί φορείς που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης πρέπει να καταχωρίζονται από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο αναμένουν να εκτελέσουν για πρώτη φορά μία από τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο σημείο 1.1.2 (βλ. άρθρο 5 παράγραφος 6 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).**

Όταν απαιτείται καταχώριση, αυτή διενεργείται:

- από τις τελωνειακές αρχές που είναι υπεύθυνες για τον τόπο στον οποίο ο οικονομικός φορέας υποβάλλει διασάφηση

ή

- από τις τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τον τόπο στον οποίο ο οικονομικός φορέας υποβάλλει αίτηση απόφασης

*Παράδειγμα:*

Η εταιρεία C είναι εγκατεστημένη στη Ρωσία και εκμεταλλεύεται τα μέσα μεταφοράς μέσω των οποίων τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Οι μεταφορικές δραστηριότητές της λαμβάνουν χώρα σε αρκετά κράτη μέλη. Η εταιρεία C θα μεταφέρει τα εμπορεύματα και θα υποβάλει την πρώτη της συνοπτική διασάφηση εισόδου στην Πολωνία. Στη συνοπτική διασάφηση εισόδου πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός EORI του προσώπου που την υποβάλλει (διασαφιστή). Προκειμένου να λάβει τον αριθμό EORI, η εταιρεία C θα πρέπει να ακολουθήσει τις εθνικές διατάξεις της Πολωνίας. Ο χορηγηθείς αριθμός EORI θα χρησιμοποιηθεί

για τη συμπλήρωση της συνοπτικής διασάφησης εισόδου και για την μελλοντική αναγνώριση της εταιρείας C κατά τις συναλλαγές της με τις τελωνειακές αρχές στην ΕΕ.

*Παράδειγμα:*

Ο αιτών την έκδοση απόφασης σχετικά με δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες καταχωρίζεται πριν από την υποβολή αίτησης για την έκδοση απόφασης ΔΔΠ.

Εάν η αίτηση υποβάλλεται με ηλεκτρονική τεχνική επεξεργασίας δεδομένων, ο αριθμός EORI του αιτούντος παρέχεται σε κάθε περίπτωση (στοιχείο 3/2 αριθμός αναγνώρισης αιτούντος/κατόχου της άδειας ή δικαιούχου της απόφασης).

### **1.3. Διαδικασία καταχώρισης**

Οι κανόνες σχετικά με τη διαδικασία καταχώρισης για τη χορήγηση αριθμού EORI καθορίζονται στην εθνική νομοθεσία των κρατών μελών.

Παράδειγμα περιπτώσεων στις οποίες η τελωνειακή αρχή έχει το δικαίωμα να αρνηθεί την καταχώριση οικονομικού φορέα που δεν είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης:

α) η τελωνειακή αρχή έχει βάσιμους λόγους να υποθέτει ότι ο οικονομικός φορέας δεν θα υποβάλει για πρώτη φορά διασάφηση ούτε θα υποβάλει αίτηση απόφασης στο κράτος μέλος στο οποίο ζητεί τον αριθμό EORI·

β) οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα ζητούν νέο αριθμό EORI, μολοντί διαθέτουν ήδη αριθμό EORI που έχει χορηγηθεί από άλλο ΚΜ ή από τα τελωνεία του Ηνωμένου Βασιλείου σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία.

Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους δεν θα πρέπει να ολοκληρώνουν την καταχώριση των δεδομένων που αναφέρονται στο παράρτημα 12-01 της ΚΕΠ του ΕΤΚ πριν από την επαλήθευση των παρεχόμενων πληροφοριών.

Πριν από τη χορήγηση αριθμού EORI, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών θα πρέπει να πραγματοποιούν αναζήτηση στο σύστημα EORI για να επιβεβαιώσουν ότι δεν έχει χορηγηθεί προηγουμένως αριθμός EORI στο συγκεκριμένο πρόσωπο. Η αναζήτηση θα πρέπει να βασίζεται στην ορθογραφία του ονόματος του προσώπου που αναφέρεται στα έγγραφα εξακρίβωσης της ταυτότητας. Για να αποφευχθεί ο κίνδυνος διπλής καταχώρισης λόγω ορθογραφικών λαθών, θα πρέπει να ελέγχεται και ο αριθμός αναγνώρισης (ΑΦΜ, TCUIN).

Η γενική αρχή είναι ότι πρέπει να διατηρηθεί ο πρώτος αριθμός EORI που έχει χορηγηθεί, ενώ ο δεύτερος πρέπει να ακυρωθεί.

Η αρχή αυτή μπορεί να εφαρμοστεί μόνο εάν ο αριθμός EORI που εκδόθηκε την πρώτη φορά έχει αποδοθεί σωστά, τηρουμένων όλων των νομικών διατάξεων. Ως εκ τούτου, το πρώτο βήμα θα πρέπει να είναι η επικοινωνία με τον οικονομικό φορέα για να διευκρινιστούν οι περιστάσεις υπό τις οποίες ζητείται η δεύτερη καταχώριση. Με βάση την απάντηση που λαμβάνεται, η τελωνειακή αρχή που προέβη στη δεύτερη καταχώριση μπορεί να λάβει την απόφαση ακύρωσης του αριθμού EORI. Εάν το υπαγορεύουν οι περιστάσεις, το κράτος μέλος που προέβη στη δεύτερη καταχώριση θα πρέπει να διαβουλευθεί με το κράτος μέλος της πρώτης καταχώρισης προκειμένου να ακυρωθεί ένας από τους δύο αριθμούς EORI.

Προκειμένου να βελτιστοποιηθεί η διεξαγωγή της διαδικασίας καταχώρισης, το κράτος μέλος έκδοσης θα πρέπει να μεταφορτώσει τη νέα καταχώριση EORI στο κεντρικό EOS, το συντομότερο

δυνατόν, ώστε ο οικονομικός φορέας να μην μπορεί να χρησιμοποιήσει τον αριθμό EORI προτού καταστεί διαθέσιμος, μέσω του κεντρικού EOS, στις άλλες εθνικές τελωνειακές διοικήσεις.

Η ταυτότητα των οικονομικών φορέων που δεν είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης μπορεί να επιβεβαιωθεί με τους εξής τρόπους:

— στην περίπτωση φυσικών προσώπων: έγκυρο διαβατήριο ή άλλο ταξιδιωτικό έγγραφο [βλ. άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/399 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Μαρτίου 2016, περί κώδικα της Ένωσης σχετικά με το καθεστώς διέλευσης προσώπων από τα σύνορα (κώδικας συνόρων του Σένγκεν)] (ΕΕ L 77 της 23.3.2016) ή

— στην περίπτωση νομικών προσώπων ή ενώσεων προσώπων: έγγραφο από το μητρώο επιχειρήσεων (πρωτότυπο ή θεωρημένο αντίγραφο επίσημου εγγράφου που παρέχει δεδομένα αναγνώρισης και έχει εκδοθεί από τις αρχές που είναι αρμόδιες για το μητρώο επιχειρήσεων ή από εμπορικό επιμελητήριο της ΕΕ ή τρίτης χώρας).

Ειδικές πληροφορίες για τη διαδικασία χορήγησης αριθμού EORI διατίθενται στο έγγραφο «EORI National Implementation»:

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

### **1.3.1. Δεδομένα που αποθηκεύονται στο κεντρικό σύστημα EORI**

Το κεντρικό σύστημα EORI αποθηκεύει τα στοιχεία που απαριθμούνται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ. Ορισμένα από αυτά παρέχονται προαιρετικά από τα κράτη μέλη, ενώ άλλα είναι υποχρεωτικά.

Τα κράτη μέλη θα πρέπει να μεταφορτώνουν σε τακτική βάση στο κεντρικό σύστημα τα στοιχεία 1-5, 9-10 και 14-15 που απαριθμούνται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ σχετικά με τους οικονομικούς φορείς και άλλα πρόσωπα, όποτε χορηγούνται νέοι αριθμοί EORI ή επέρχονται αλλαγές στα εν λόγω δεδομένα. Τα δεδομένα αυτά συνίστανται στα εξής:

Στοιχείο 1 – Αριθμός EORI,

Στοιχείο 2 – Ονοματεπώνυμο/επωνυμία του προσώπου,

Στοιχείο 3 – Διεύθυνση έδρας/Διεύθυνση κατοικίας,

Στοιχείο 4 – Έδρα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,

Στοιχείο 5 – Αριθμός ή αριθμοί φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ)/Αναγνωριστικός Αριθμός ή αριθμοί Φ.Π.Α., εφόσον έχουν αποδοθεί από τα κράτη μέλη,

Στοιχείο 9 – Συγκατάθεση για άρση εμπιστευτικότητας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που αναφέρονται στα σημεία 1, 2 και 3,

Στοιχείο 10 — ακρωνύμιο,

Στοιχείο 14 — ημερομηνία έναρξης ισχύος του αριθμού EORI,

Στοιχείο 15 — ημερομηνία λήξης ισχύος του αριθμού EORI



Όταν η συλλογή των στοιχείων 6-8 και 11-13 που απαριθμούνται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος Ι κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ απαιτείται από τα εθνικά συστήματα, τα κράτη μέλη μεταφορτώνουν τα δεδομένα αυτά στο κεντρικό σύστημα EORI. Για τα δεδομένα που μεταφορτώνονται στο κεντρικό σύστημα, χρησιμοποιούνται οι κωδικοί που καθορίζονται στο παράρτημα 12-01 της ΕΠ του ΕΤΚ. Το παράρτημα 12-01 είναι αναρτημένο στον δικτυακό τόπο TAXUD, στην ενότητα «EU Customs data model html publication»:

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

Οι επεξηγήσεις σχετικά με τα στοιχεία που συλλέγονται υποχρεωτικά από τα κράτη μέλη για τη χορήγηση αριθμού EORI παρατίθενται στο παράρτημα Ι του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης.

### **1.3.2. Ακύρωση και διαγραφή αριθμού EORI**

Δυνάμει του άρθρου 9 παράγραφος 4 του ΕΤΚ, η τελωνειακή αρχή ακυρώνει έναν αριθμό EORI σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΕΠ του ΕΤΚ:

- κατόπιν αιτήματος του καταχωρισμένου προσώπου, οπότε το καταχωρισμένο πρόσωπο ή ο αντιπρόσωπός του υποβάλλει σχετική αίτηση στην τελωνειακή αρχή·
- όταν η τελωνειακή αρχή γνωρίζει (π.χ. η τελωνειακή αρχή έχει πρόσβαση σε έγγραφα που πιστοποιούν ότι η εταιρεία έχει διακόψει τις δραστηριότητές της λόγω πτώχευσης) ότι το καταχωρισμένο πρόσωπο έχει διακόψει τις δραστηριότητες που απαιτούν την καταχώριση.

Η τελωνειακή αρχή καταγράφει την ημερομηνία ακύρωσης του αριθμού EORI και τη γνωστοποιεί στο καταχωρισμένο πρόσωπο.

Αριθμός EORI μπορεί να διαγραφεί από τη βάση δεδομένων μόνο μετά την παρέλευση περιόδου 10 ετών από την ημερομηνία λήξης της ισχύος.

## 2. ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ EORI

Μετά τη χορήγηση του αριθμού EORI, ο μοναδικός αυτός αριθμός πρέπει να χρησιμοποιείται σε όλες τις τελωνειακές συναλλαγές και δραστηριότητες σε ολόκληρη την Ένωση όποτε απαιτείται κωδικός αναγνώρισης.

Με τη συνεχή ανάπτυξη και εφαρμογή των συστημάτων ΤΠ του ΕΤΚ, η αίτηση αριθμού EORI καθίσταται ολοένα και πιο σημαντική και πιο περίπλοκη, διότι πλέον δεν σχετίζεται μόνο με τις τελωνειακές διασαφήσεις και τον διασαφιστή εκεί, αλλά όλο και περισσότερο καλύπτει καταστάσεις στις οποίες ο αριθμός EORI απαιτείται για άλλα μέρη στη διαδικασία, ο EORI του παραλήπτη σε περίπτωση υποβολής ENS πριν από την άφιξη, ή ο EORI του παραλήπτη σε περίπτωση διασάφησης διαμετακόμισης κ.λπ.

Σε ορισμένες περιπτώσεις ο αριθμός EORI είναι προαιρετικό ή υπό προϋποθέσεις στοιχείο σε μια συνοπτική διασάφηση εξόδου/εισόδου ή τελωνειακή διασάφηση. Ωστόσο, για να υπάρξουν οφέλη από τις διευκολύνσεις που παρέχονται από μια άδεια ΑΕΟ που εκδίδεται στην ΕΕ, είναι απαραίτητο να αναγράφεται ο αριθμός EORI σε συνοπτική διασάφηση εξόδου/εισόδου ή τελωνειακή διασάφηση. Επιπλέον, ο αριθμός EORI πρέπει να συμπληρώνεται στο έντυπο αίτησης για άδεια ΑΕΟ.

Ο αριθμός EORI μπορεί επίσης να χρησιμοποιείται και σε άλλους επιχειρηματικούς τομείς, όπως:

— οι διακινήσεις εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης υπό καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών με εξαγωγικό προορισμό [βλ. για παράδειγμα κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 684/2009, παράρτημα 1 πίνακας 1 στοιχείο δεδομένων 5η].

— τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας [παράρτημα ΙΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/1209 της Επιτροπής σχετικά με την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1352/2013 για την κατάρτιση των εντύπων που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 608/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας].

Δεδομένου ότι η διαδικασία καταχώρισης θα μπορούσε να διαρκέσει αρκετές ημέρες λόγω της διοικητικής διαδικασίας που προβλέπεται στην εθνική νομοθεσία του εκάστοτε κράτους μέλους, οι οικονομικοί φορείς που δεν διαθέτουν αριθμό EORI θα πρέπει να κινούν τη διαδικασία καταχώρισης εκ των προτέρων, δηλαδή πριν από την υποβολή συνοπτικής ή τελωνειακής διασάφησης. Οι καθυστερημένες αιτήσεις («της τελευταίας στιγμής») για καταχώριση EORI (π.χ. στο τελωνείο εισόδου) θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε καθυστερήσεις στην επεξεργασία των συνοπτικών ή τελωνειακών διασαφήσεων, καθώς οι πληροφορίες για τον πρόσφατα χορηγηθέντα αριθμό EORI δεν θα είναι διαθέσιμες στα ηλεκτρονικά τελωνειακά συστήματα.

Οι πίνακες που ακολουθούν συνοψίζουν πότε απαιτείται ο αριθμός EORI στις περιπτώσεις που καλύπτονται από τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία, και την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446:

| <b>Συνοπτική διασάφηση</b>     |  |               |   |
|--------------------------------|--|---------------|---|
| <b>Ιδιότητα</b>                | <b>Είσοδος</b>   | <b>Έξοδος</b> | <b>Διασάφηση<br/>διαμετακόμισης που<br/>περιλαμβάνει τα<br/>στοιχεία που<br/>απαιτούνται για<br/>συνοπτική διασάφηση<br/>εισόδου και εξόδου</b> |
| <b>Μεταφορέας</b>              | <p><b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br/>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση στην περίπτωση μεταφορέων για σκοπούς μεταφορών πλην θαλάσσιων, εσωτερικών πλωτών ή αεροπορικών μεταφορών. <b>Υποχρεωτικά:</b><br/>Στις περιπτώσεις που καλύπτονται από το άρθρο 185 παράγραφος 3 στοιχείο α) της ΕΠ του ΕΤΚ και από το άρθρο 188 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, πρέπει να παρέχεται ο αριθμός EORI του μεταφορέα. Ο αριθμός EORI του μεταφορέα πρέπει επίσης να παρέχεται στις περιπτώσεις που καλύπτονται από το άρθρο 187 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ.<br/>Σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΚΕΠ του ΕΤΚ, ο αριθμός EORI είναι υποχρεωτικός για πρόσωπα που ενεργούν ως μεταφορέας για τους σκοπούς της μεταφοράς διά θαλάσσης, μέσω εσωτερικών πλωτών οδών ή δι' αέρος, εκτός εάν τα πρόσωπα αυτά διαθέτουν αριθμό TCUIN (μοναδικό αριθμό αναγνώρισης τρίτης χώρας).</p> | -             | Απαιτείται μόνο εάν υπάρχει διαφορά σε σχέση με τον κύριο υπόχρεο, περίπτωση κατά την οποία ο αριθμός EORI είναι προαιρετικός                   |
| <b>Πρόσωπο προς ειδοποίηση</b> | <p><b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br/>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο</p>  | -             | -   |

| <b>Συνοπτική διασάφηση</b>       |  |  |   |
|----------------------------------|--|--|---|
| <b>Ιδιότητα</b>                  | <b>Είσοδος</b>   | <b>Έξοδος</b>  | <b>Διασάφηση<br/>διαμετακόμισης που<br/>περιλαμβάνει τα<br/>στοιχεία που<br/>απαιτούνται για<br/>συνοπτική διασάφηση<br/>εισόδου και εξόδου</b>   |
|                                  | που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα.  |  |   |
| <b>Αποστολέας/<br/>εξαγωγέας</b> | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση<br><b>Υποχρεωτικά:</b> Εάν το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στην ΕΕ και ο αποστολέας είναι AEO |
| <b>Πρόσωπο που</b>               | <b>Υποχρεωτικά:</b> Αριθμός EORI   | <b>Υποχρεωτικά:</b> Αριθμός EORI   | <b>Υποχρεωτικά:</b> Αριθμός EORI  |

| <b>Συνοπτική διασάφηση</b>                            |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <b>Ιδιότητα</b>                                       | <b>Είσοδος</b>  | <b>Έξοδος</b>   | <b>Διασάφηση<br/>διαμετακόμισης που<br/>περιλαμβάνει τα<br/>στοιχεία που<br/>απαιτούνται για<br/>συνοπτική διασάφηση<br/>εισόδου και εξόδου</b>  |
| <b>υποβάλλει τη<br/>συνοπτική<br/>διασάφηση</b>       |   |   |  |
| <b>Παραλήπτης</b>                                     | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση<br><b>Υποχρεωτικά:</b> Εάν το τελωνείο αναχώρησης δεν βρίσκεται στην ΕΕ αλλά ο παραλήπτης είναι ΑΕΟ |
| <b>Πρόσωπο που υποβάλλει την αίτηση εκτροπής</b>      | <b>Υποχρεωτικά:</b> Αριθμός EORI  | -   | -  |
| <b>Παραλήπτης εγκεκριμένος από τον συναλλασσόμενο</b> |   | -   | Αριθμός αναγνώρισης συναλλασσόμενου (TIN)  |

| <b>Τελωνειακή διασάφηση</b> |                 |                |                      |
|-----------------------------|-----------------|----------------|----------------------|
|                             | <b>Εισαγωγή</b> | <b>Εξαγωγή</b> | <b>Διαμετακόμιση</b> |
|                             |                 |                |                      |

|                                      |  |   |   |
|--------------------------------------|--|---|---|
| <b>Αποστολέας/<br/>εξαγωγέας</b>     | Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους <sup>2</sup> | Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc   | Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc <sup>2</sup>   |
| <b>Παραλήπτης</b>                    | Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc  | Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους <sup>2</sup> | Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους <sup>2</sup> |
| <b>Διασαφιστής/<br/>αντιπρόσωπος</b> | Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc  | Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc   | -   |
| <b>Κύριος<br/>υπόχρεος</b>           | -  | -   | Τα κράτη μέλη απαιτούν αριθμό EORI  |

Οι πίνακες που ακολουθούν συνοψίζουν πότε απαιτείται ο αριθμός EORI σύμφωνα με το παράρτημα Β της ΚΕΠ του ΕΤΚ:

| <b>Συνοπτική διασάφηση</b>   |  |  |   |
|--|--|--|---|
| <b>Ιδιότητα</b>  | <b>Είσοδος</b>   | <b>Έξοδος</b>  | <b>Διασάφηση<br/>διαμετακόμισης που<br/>περιλαμβάνει τα<br/>στοιχεία που<br/>απαιτούνται για<br/>συνοπτική διασάφηση<br/>εισόδου και εξόδου</b> |
| <b>Εξαγωγέας</b><br><br>Πλαίσιο 2<br>(αριθμός)<br><br>3/2 «Αριθ.<br>αναγνώρισης<br>εξαγωγέα»<br><b>13 01 017 000</b><br>«Αριθμός<br>αναγνώρισης» | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. |   |

| <b>Συνοπτική διασάφηση</b>   |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>Ιδιότητα</b>  | <b>Είσοδος</b>   | <b>Έξοδος</b>  | <b>Διασάφηση<br/>διαμετακόμισης που<br/>περιλαμβάνει τα<br/>στοιχεία που<br/>απαιτούνται για<br/>συνοπτική διασάφηση<br/>εισόδου και εξόδου</b>  |
| <b>Αποστολέας</b><br><br><b>3/8</b> «Αριθ.<br>αναγνώρισης<br>αποστολέα»<br><br><b>13 02 017 000</b><br>«Αριθμός<br>αναγνώρισης»  | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε<br>είναι διαθέσιμος στο<br>πρόσωπο που<br>υποβάλλει τη<br>συνοπτική διασάφηση   | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή<br>μοναδικός αριθμός<br>αναγνώρισης τρίτης χώρας<br>όποτε ο αριθμός αυτός<br>είναι διαθέσιμος στο<br>πρόσωπο που υποβάλλει τη<br>συνοπτική διασάφηση ή,<br>όταν παραχωρούνται<br>διευκολύνσεις στο πλαίσιο<br>προγράμματος εμπορικής<br>εταιρικής σχέσης τρίτης<br>χώρας που αναγνωρίζεται<br>από την Ευρωπαϊκή<br>Ένωση, η πληροφορία<br>αυτή μπορεί να λαμβάνει<br>τη μορφή μοναδικού<br>αριθμού αναγνώρισης<br>τρίτης χώρας που έχει<br>διατεθεί στην Ευρωπαϊκή<br>Ένωση από την οικεία<br>τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή<br>μοναδικός αριθμός<br>αναγνώρισης τρίτης<br>χώρας (TCUIN) όποτε ο<br>αριθμός αυτός είναι<br>διαθέσιμος στο πρόσωπο<br>που υποβάλλει τη<br>συνοπτική διασάφηση<br><b>Υποχρεωτικά:</b> Εάν το<br>τελωνείο αναχώρησης<br>βρίσκεται στην ΕΕ και ο<br>αποστολέας είναι ΑΕΟ |
| <b>Μεταφορέας</b><br><br><b>3/32</b> «Αριθ.<br>αναγνώρισης<br>μεταφορέα»<br><br><b>13 12 017 000</b><br>«Αριθμός<br>αναγνώρισης» | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο<br>αριθμός αυτός είναι<br>διαθέσιμος στο<br>πρόσωπο που<br>υποβάλλει τη<br>συνοπτική διασάφηση                          | -  | Παρέχεται ο αριθμός<br>EORI ή μοναδικός<br>αριθμός αναγνώρισης<br>τρίτης χώρας (TCUIN)<br>του μεταφορέα.<br>Απαιτείται μόνο εάν<br>υπάρχει διαφορά σε<br>σχέση με τον δικαιούχο<br>του καθεστώτος<br>διαμετακόμισης,<br>περίπτωση κατά την<br>οποία ο αριθμός EORI ή<br>TCUIN είναι<br>προαιρετικός                |
| <b>Πρόσωπο<br/>προς<br/>ειδοποίηση</b><br><br><b>13 13 017 000</b><br>«Αριθμός<br>αναγνώρισης»                                   | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο<br>αριθμός αυτός είναι<br>διαθέσιμος στο<br>πρόσωπο που<br>υποβάλλει τη<br>συνοπτική διασάφηση<br>ή, όταν παραχωρούνται | -  | -  |

| Συνοπτική διασάφηση  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| Ιδιότητα   | Είσοδος   | Έξοδος  | Διασάφηση<br>διαμετακόμισης που<br>περιλαμβάνει τα<br>στοιχεία που<br>απαιτούνται για<br>συνοπτική διασάφηση<br>εισόδου και εξόδου  |
|  | διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα.  |   |   |
| <b>Παραλήπτης</b><br><br>Πλαίσιο 8<br><br>3/10 «Αριθ. αναγνώρισης παραλήπτη»<br><br>13 03 017 000<br>«Αριθμός αναγνώρισης» | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση ή, όταν παραχωρούνται διευκολύνσεις στο πλαίσιο προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτης χώρας που αναγνωρίζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η πληροφορία αυτή μπορεί να λαμβάνει τη μορφή μοναδικού αριθμού αναγνώρισης τρίτης χώρας που έχει διατεθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την οικεία τρίτη χώρα. | <b>Υπό προϋποθέσεις:</b><br>Αριθμός EORI ή μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας (TCUIN) όποτε ο αριθμός αυτός είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση<br><b>Υποχρεωτικά:</b> Εάν το τελωνείο αναχώρησης δεν βρίσκεται στην ΕΕ αλλά ο παραλήπτης είναι AEO |

| Τελωνειακή διασάφηση                        |  |   |               |
|---|--|---|---------------|
|   | Εισαγωγή   | Εξαγωγή   | Διαμετακόμιση |
| <b>Εξαγωγέας</b><br><br>Πλαίσιο 2 (αριθμός) | Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό που | Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc |               |



| <b>Τελωνειακή διασάφηση</b>  |   |   |   |
|--|---|---|---|
|  | <b>Εισαγωγή</b>   | <b>Εξαγωγή</b>  | <b>Διαμετακόμιση</b>  |
| <p><b>3/2</b> «Αριθ. αναγνώρισης εξαγωγέα»</p> <p><b>13 01 017 000</b><br/>«Αριθμός αναγνώρισης»</p>   | <p>απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους<sup>2</sup></p>   |   |   |
| <p><b>Αποστολέας</b></p> <p><b>3/8</b> «Αριθ. αναγνώρισης αποστολέα»</p> <p><b>13 02 017 000</b><br/>«Αριθμός αναγνώρισης»</p>                                       |   | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc</p>  | <p>Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό ad hoc<sup>2</sup></p>   |
| <p><b>Παραλήπτης</b></p> <p>Πλαίσιο <b>8</b> (αριθμός)</p> <p><b>3/10</b> «Αριθ. αναγνώρισης παραλήπτη»</p> <p><b>13 03 017 000</b><br/>«Αριθμός αναγνώρισης»</p>    |   | <p>Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους<sup>2</sup></p> | <p>Τα κράτη μέλη <b>μπορούν</b> να απαιτούν αριθμό EORI ή αριθμό που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους<sup>2</sup></p> |
| <p><b>Εισαγωγέας</b></p> <p>Πλαίσιο <b>8</b> (αριθμός)</p> <p><b>3/16</b> «Αριθ. αναγνώρισης εισαγωγέα»</p> <p><b>13 04 017 000</b><br/>«Αριθμός αναγνώρισης»</p>    | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI ή ο αριθμός που απαιτείται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους (δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί στο πλαίσιο του KTE)</p> |   |   |
| <p><b>Διασαφιστής</b></p> <p>Πλαίσιο <b>14</b> (αριθμός)</p> <p><b>3/18</b> «Αριθ. αναγνώρισης διασαφιστή»</p> <p><b>13 05 017 000</b><br/>«Αριθμός αναγνώρισης»</p> | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p>   | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p>   | -   |
| <p><b>Αντιπρόσωπος</b></p> <p>Πλαίσιο <b>14</b></p> <p><b>3/20</b> «Αριθ. αναγνώρισης αντιπροσώπου»</p>  | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p>   | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p>   | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν αριθμό EORI ή TCUIN</p>   |

| <b>Τελωνειακή διασάφηση</b>  |                                      |                |                                    |
|--|--------------------------------------|----------------|------------------------------------|
|  | <b>Εισαγωγή</b>                      | <b>Εξαγωγή</b> | <b>Διαμετακόμιση</b>               |
| <b>13 06 017 000</b><br>«Αριθμός αναγνώρισης»  |                                      |                |                                    |
| <b>Δικαιούχος του καθεστώτος διαμετακόμισης</b><br><br>Πλαίσιο <b>50</b><br><br><b>3/23</b> «Αριθ. αναγνώρισης δικαιούχου του καθεστώτος διαμετακόμισης»<br><br><b>13 07 017 000</b><br>«Αριθμός αναγνώρισης»        | -                                    | -              | Τα κράτη μέλη απαιτούν αριθμό EORI |
| <b>Πωλητής</b><br><br>Πλαίσιο <b>2</b> (αριθμός)<br><br><b>3/25</b> «Αριθ. αναγνώρισης πωλητή»<br><br><b>13 08 017 000</b><br>«Αριθμός αναγνώρισης»  | Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI |                |                                    |
| <b>Αγοραστής</b><br><br>Πλαίσιο <b>8</b> (αριθμός)<br><br><b>3/27</b> «Αριθ. αναγνώρισης αγοραστή»<br><br><b>13 09 017 000</b><br>«Αριθμός αναγνώρισης»  | Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI |                |                                    |
| <b>Πρόσθετος παράγοντας της αλυσίδας εφοδιασμού</b><br><br>Πλαίσιο <b>44</b><br><br><b>3/37</b> «Αριθ. αναγνώρισης πρόσθετου παράγοντα της αλυσίδας εφοδιασμού»<br><br><b>13 14 017 000</b><br>«Αριθμός αναγνώρισης» | Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI |                |                                    |

| Τελωνειακή διασάφηση  |   |         |               |
|---|---|---------|---------------|
|   | Εισαγωγή                                    | Εξαγωγή | Διαμετακόμιση |
| <p><b>Πρόσωπο που παρέχει την εγγύηση</b></p> <p>3/45 «Αριθ. αναγνώρισης του προσώπου που παρέχει την εγγύηση»<br/> <b>13 20 017 000</b><br/> «Αριθμός αναγνώρισης»</p>     | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p> |         |               |
| <p><b>Πρόσωπο που καταβάλλει τον δασμό</b></p> <p>3/46 «Αριθ. αναγνώρισης του προσώπου που καταβάλλει τον δασμό»</p> <p><b>13 21 017 000</b><br/> «Αριθμός αναγνώρισης»</p> | <p>Τα κράτη μέλη απαιτούν: Αριθμός EORI</p> |         |               |

<sup>2</sup> Στοιχεία που τα κράτη μέλη ενδέχεται να αποφασίσουν να μην απαιτήσουν. Ωστόσο, οι φορείς τρίτων χωρών δεν είναι υποχρεωμένοι να διαθέτουν αριθμό EORI όταν ενεργούν ως αποστολέας/εξαγωγέας ή παραλήπτης.

Στην περίπτωση οικονομικών φορέων που είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και οι οποίοι είναι κάτοχοι δελτίου ATA ή CPD, ο αριθμός EORI θα πρέπει να παρέχεται:

— στη θέση A «Κάτοχος και διεύθυνση» του φύλλου εξαγωγής, επανεισαγωγής και, κατά περίπτωση, διαμετακόμισης του δελτίου ATA·

— στη θέση 1 «Κάτοχος (όνομα, διεύθυνση)» του φύλλου εξαγωγής και εισαγωγής (επανεισαγωγής στην ΕΕ) του δελτίου CPD.

Στα εξώφυλλα και στα στελέχη των δελτίων δεν θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός EORI διότι τα δελτία είναι διεθνή τελωνειακά έγγραφα και ο αριθμός EORI πρέπει να παρέχεται μόνο για τους σκοπούς της ορθής εφαρμογής του ETK και της σχετικής με αυτόν κατ' εξουσιοδότηση/εκτελεστικής πράξης. Οι σχετικές συμβάσεις δεν απαιτούν την παροχή αριθμού EORI.

**Σημαντικές πληροφορίες που αφορούν τους κανόνες σχετικά με τη χρήση των αριθμών EORI και αριθμών αναγνώρισης τρίτων χωρών:**

1. «Αριθμός ad hoc» είναι ο αριθμός που **μπορεί** να χορηγηθεί από την τελωνειακή αρχή (αυτό σημαίνει ότι η τελωνειακή αρχή μπορεί επίσης να αρνηθεί να τον χορηγήσει) **για τη συγκεκριμένη διασάφηση**. Δεν πρόκειται για αριθμό EORI και δεν θα αποτελέσει αντικείμενο ανταλλαγής στο σύστημα EORI. Πρωταρχικός στόχος των αριθμών ad hoc είναι να εξυπηρετήσουν ειδικές περιστάσεις, όταν το πρόσωπο δεν έχει λάβει ακόμη αριθμό EORI ή το πρόσωπο δεν υποχρεούται να καταχωριστεί για αριθμό EORI, αλλά απαιτείται, βάσει του παραρτήματος Β της ΚΕΠ του ETK, να αναγράψει τον αριθμό αναγνώρισής του στην

τελωνειακή διασάφηση. Οι αριθμοί ad hoc δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν στις συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου και εξόδου. Οι κανόνες που διέπουν τη διαχείριση του αριθμού αυτού (δηλαδή, εάν και πώς πρέπει να χορηγείται) θα πρέπει να καθορίζονται στις εθνικές διατάξεις των κρατών μελών.

2. Οι κανόνες αυτοί αφορούν μόνο τους αριθμούς αναγνώρισης που αναγράφονται στις τελωνειακές διασαφήσεις και δεν καθορίζουν απαιτήσεις όσον αφορά τη διεύθυνση που αναφέρεται στην τελωνειακή διασάφηση. Οι διευθύνσεις των μερών που αναφέρονται στις τελωνειακές διασαφήσεις δεν επικυρώνονται βάσει των διευθύνσεων που παρέχονται στο σύστημα EORI.
3. Η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συνάψει διεθνείς συμφωνίες με τρίτες χώρες με σκοπό την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος εγκεκριμένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ) και του προγράμματος εμπορικής εταιρικής σχέσης της άλλης χώρας για τη διευκόλυνση των τελωνειακών ελέγχων που αφορούν την ασφάλεια και την προστασία. Ως εκ τούτου, τα συστήματα συναλλαγών των ΚΜ αναγνωρίζουν όχι μόνο τους ΑΕΟ της ΕΕ αλλά και τους οικονομικούς φορείς που συμμετέχουν σε προγράμματα εμπορικής εταιρικής σχέσης τρίτων χωρών. Συνεπώς, για ορισμένα πρόσωπα επιτρέπεται να δηλώσουν τους οικείους αριθμούς αναγνώρισης τρίτης χώρας.
4. Σε συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου και εξόδου, εάν δηλώνεται αριθμός EORI (ή, όπου επιτρέπεται: αναγνωριστικός αριθμός τρίτης χώρας), δεν θα πρέπει να παρέχεται όνομα ή διεύθυνση.

### 3. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ EORI ΚΑΙ ΟΙ ΚΥΡΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥΣ

#### 3.1. Ευρωπαϊκή Επιτροπή

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παρέχει την υποδομή και τις υπηρεσίες για τις ακόλουθες βασικές εργασίες:

- αποθήκευση των δεδομένων EORI σε κεντρικό επίπεδο·
- συλλογή των εθνικών δεδομένων EORI που παρέχονται από τα κράτη μέλη στο κεντρικό αποθετήριο·
- παροχή (προώθηση) δεδομένων EORI στα συστήματα των κρατών μελών·
- πραγματοποίηση αναζητήσεων στα δεδομένα EORI και έλεγχος της ιδιότητας AEO με βάση το κεντρικό αποθετήριο·
- παροχή δημόσιας διεπαφής για την επαλήθευση της ισχύος των αριθμών EORI με βάση το κεντρικό αποθετήριο και για την πρόσβαση σε δεδομένα καταχώρισης EORI (βλ. σημείο 4.1.2)·
- παροχή δημόσιας διεπαφής για πρόσβαση στον κατάλογο των αρχών των κρατών μελών που είναι υπεύθυνες για τη χορήγηση των αριθμών EORI.

#### 3.2. Κράτη μέλη

Οι κύριοι ρόλοι και αρμοδιότητες των κρατών μελών είναι οι εξής:

- Κάθε ΚΜ πρέπει να αποφασίζει αν ένας ήδη χορηγηθείς αριθμός (π.χ. αριθμός φορολογικού μητρώου/αριθμός Φ.Π.Α.) θα χρησιμοποιηθεί εκ νέου για τη σύνθεση του αριθμού EORI ή αν πρέπει να δημιουργηθεί νέος αριθμός. Επιπλέον, τα ΚΜ πρέπει να επιλέγουν, από τα υφιστάμενα τηρούμενα εθνικά δεδομένα, τις καταχωρίσεις που αφορούν το σύστημα EORI.
- Τα ΚΜ πρέπει να παρέχουν στο κεντρικό σύστημα τα εθνικά τους δεδομένα EORI σε τακτική βάση. Ειδικότερα, συνιστάται θερμά στα κράτη μέλη να αποστέλλουν τα νέα δεδομένα καταχωρίσεων EORI το συντομότερο δυνατόν στο κεντρικό σύστημα το οποίο διαχειρίζεται η Ευρωπαϊκή Επιτροπή (βλ. ενότητα 3.1).
- Κάθε ΚΜ είναι υπεύθυνο για τη λειτουργία του εθνικού συστήματος. Τα ΚΜ που διαθέτουν εθνική βάση δεδομένων EORI πρέπει να μεριμνούν για την επικαιροποίηση, την πληρότητα και την ακρίβεια της οικείας εθνικής βάσης δεδομένων.
- Κάθε κράτος μέλος είναι υπεύθυνο για την ακρίβεια και την επικαιροποίηση των πληροφοριών που παρέχονται στο έγγραφο «EORI National Implementation», το οποίο παρέχει πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή του EORI σε εθνικό επίπεδο, συμπεριλαμβανομένου του συνδέσμου στον οποίο μπορεί να υποβληθεί το αίτημα χορήγησης αριθμού EORI.

Η τελευταία έκδοση του εν λόγω εγγράφου είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο EUROPA, στον ακόλουθο σύνδεσμο:

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

*Παράδειγμα:*

Οικονομικός φορέας που είναι εγκατεστημένος στην Ισπανία έχει τον αριθμό EORI που του χορήγησε η ισπανική τελωνειακή αρχή. Σε περίπτωση που ο οικονομικός φορέας λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου/αριθμό Φ.Π.Α. από την αυστριακή φορολογική αρχή μετά τη χορήγηση του αριθμού EORI, ο οικονομικός φορέας υποχρεούται να ζητήσει από την τελωνειακή αρχή έκδοσης του αριθμού EORI (Ισπανία) να επικαιροποιήσει τα δεδομένα στο σύστημα EORI.

### 3.3. Οικονομικοί φορείς ή άλλα πρόσωπα

Στο πλαίσιο του συστήματος EORI, ο ρόλος των οικονομικών φορέων ή άλλων προσώπων είναι ο εξής:

- κίνηση της διαδικασίας καταχώρισης με την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους (βλ. κεφάλαιο 1).
- παροχή των πληροφοριών που απαριθμούνται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ και, εάν η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους το θεωρεί αναγκαίο, των υποστηρικτικών εγγράφων (άρθρο 15 παράγραφος 1 του ΕΤΚ).
- άμεση ενημέρωση της τελωνειακής αρχής έκδοσης του κράτους μέλους σχετικά με την τροποποίηση οποιωνδήποτε δεδομένων που απαρτίζουν την καταχώριση EORI και παροχή των υποστηρικτικών εγγράφων κατόπιν αιτήματος της τελωνειακής αρχής έκδοσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 2 του ΕΤΚ, το ενδιαφερόμενο πρόσωπο είναι υπεύθυνο για τα εξής:

- την ακρίβεια, την πληρότητα και την επικαιροποίηση των πληροφοριών που παρέχονται στην τελωνειακή αρχή, στο πλαίσιο κάθε υποβολής πληροφοριών που περιέχουν τον αριθμό EORI.
- τη γνησιότητα, την ακρίβεια και την εγκυρότητα κάθε εγγράφου που συνοδεύει τις παρεχόμενες πληροφορίες.

Όταν οι πληροφορίες παρέχονται από τελωνειακό αντιπρόσωπο του ενδιαφερόμενου προσώπου, ο τελωνειακός αντιπρόσωπος δεσμεύεται επίσης από τις προαναφερόμενες υποχρεώσεις. Ωστόσο, όταν ένας αντιπρόσωπος υποβάλλει τον αριθμό EORI του εκπροσωπούμενου προσώπου σε διασάφηση, αίτηση ή οποιοδήποτε άλλο έντυπο, στις πληροφορίες που καταχωρίζονται στο σύστημα EORI εφαρμόζεται η αρχή της καλής πίστης, όπως ορίζεται στη νομολογία του ΔΕΕ (π.χ. Teleos C-409/04).

### 3.4. Χρήστες

Οι εξωτερικοί χρήστες μπορούν να έχουν πρόσβαση σε **ορισμένα** από τα δεδομένα EORI που διατίθενται μέσω της διαδικτυακής πύλης Euroρα (στο διαδίκτυο, βλ. σημείο 4.1.2). Έχουν πρόσβαση στη δημόσια διεπαφή του συστήματος EORI (δεν απαιτείται αναγνώριση, επαλήθευση ή έγκριση από το σύστημα) για να ελέγχουν αν ο αριθμός EORI είναι ενεργός και/ή το όνομα και τη διεύθυνση του ενδιαφερόμενου προσώπου εφόσον έχει δοθεί συγκατάθεση για δημοσίευση (βλ. σημείο 4.1.2).

## 4. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΑΙ EORI

### 4.1. Γενικά

Το σύστημα EORI και τα δεδομένα που ανταλλάσσονται μεταξύ αυτού και των εθνικών συστημάτων ΤΠ πρέπει να συμμορφώνονται με τους κανονισμούς, τις οδηγίες και τις αποφάσεις που ισχύουν σχετικά με την ασφάλεια και την προστασία των δεδομένων, ήτοι:

- Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων).
- Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ.
- Απόφαση 2013/488/ΕΕ του Συμβουλίου, της 31ης Μαρτίου 2011, σχετικά με τους κανόνες ασφαλείας για την προστασία των διαβαθμισμένων πληροφοριών της ΕΕ.
- Απόφαση C(2006) 3602, της 16ης Αυγούστου 2006, για την ασφάλεια των συστημάτων πληροφορικής που χρησιμοποιεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Τα κράτη μέλη είναι οι υπεύθυνοι επεξεργασίας όσον αφορά τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα τα οποία έχουν εισαγάγει στην κεντρική βάση δεδομένων του συστήματος EORI.

Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών μεταφορτώνουν στη βάση δεδομένων EORI τους αριθμούς EORI μαζί με τα δεδομένα καταχώρισης τα οποία λαμβάνουν κατά τη διαδικασία καταχώρισης. Οι τελωνειακές αρχές έχουν πρόσβαση στα δεδομένα που μεταφορτώνονται από τις τελωνειακές αρχές άλλων κρατών μελών. Μπορούν επίσης να μεταφορτώσουν τα δεδομένα αυτά στις εθνικές βάσεις δεδομένων τους.

Η Επιτροπή επεξεργάζεται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα για λογαριασμό των κρατών μελών. Ο ρόλος της Επιτροπής συνίσταται απλώς στην παροχή της υποδομής η οποία επιτρέπει τη «συγκέντρωση» των δεδομένων που λαμβάνονται από τα κράτη μέλη. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή δεν μεταβάλλει το περιεχόμενο της βάσης δεδομένων. Απλώς αντιγράφει εθνικές καταχωρίσεις.

Τα δεδομένα υπόκεινται σε αυτόματη επεξεργασία από το σύστημα EORI.

Τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξασφαλίζουν τη συμμετοχή των εθνικών αρχών προστασίας δεδομένων στη συλλογή και τη διαχείριση των δεδομένων που μεταφορτώνονται στο κεντρικό σύστημα EORI. Τα υποκείμενα των δεδομένων έχουν δικαίωμα πρόσβασης στα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που τα αφορούν και τα οποία θα υποβληθούν σε επεξεργασία μέσω της κεντρικής βάσης δεδομένων, δικαίωμα ενημέρωσης, διόρθωσης, διαγραφής («δικαίωμα στη λήθη»), περιορισμού της επεξεργασίας, γνωστοποίησης σχετικά με τη διόρθωση ή διαγραφή δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ή τον περιορισμό της επεξεργασίας, δικαίωμα στη φορητότητα των δεδομένων και δικαίωμα ενημέρωσης σχετικά με την παραβίαση, τη διαφάνεια και τους τρόπους επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, καθώς και σχετικά με τις αρχές που διέπουν την επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

#### 4.1.1. Παρεχόμενες πληροφορίες

Με την επιφύλαξη των εθνικών διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων), τα πρόσωπα των οποίων τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα υποβάλλονται σε επεξεργασία για τους σκοπούς της χορήγησης αριθμού ΕΟΡΙ πρέπει να ενημερώνονται σχετικά με τα εξής:

α) την ταυτότητα και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπευθύνου επεξεργασίας και, κατά περίπτωση, του εκπροσώπου του υπευθύνου επεξεργασίας,

β) τα στοιχεία επικοινωνίας του υπευθύνου προστασίας δεδομένων, κατά περίπτωση,

γ) τους σκοπούς της επεξεργασίας για τους οποίους προορίζονται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα, καθώς και τη νομική βάση για την επεξεργασία,

δ) τους αποδέκτες ή τις κατηγορίες αποδεκτών των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα,

ε) το χρονικό διάστημα για το οποίο θα αποθηκευτούν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα ή, όταν αυτό είναι αδύνατο, τα κριτήρια που καθορίζουν το εν λόγω χρονικό διάστημα,

στ) την ύπαρξη δικαιώματος υποβολής αιτήματος στον υπεύθυνο επεξεργασίας για πρόσβαση και διόρθωση ή διαγραφή των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ή περιορισμό της επεξεργασίας όσον αφορά το υποκείμενο των δεδομένων ή δικαιώματος αντίταξης στην επεξεργασία, καθώς και δικαιώματος στη φορητότητα των δεδομένων,

ζ) την ύπαρξη του δικαιώματος να ανακαλέσουν τη συγκατάθεσή τους οποτεδήποτε, χωρίς να θιγεί η νομιμότητα της επεξεργασίας η οποία βασίστηκε στη συγκατάθεση πριν από την ανάκλησή της,

η) το δικαίωμα υποβολής καταγγελίας σε εποπτική αρχή,

θ) την ύπαρξη αυτοματοποιημένης λήψης αποφάσεων, συμπεριλαμβανομένης της κατάρτισης προφίλ, σημαντικών πληροφοριών σχετικά με την ακολουθούμενη λογική, καθώς και τη σημασία και τις προβλεπόμενες συνέπειες της εν λόγω επεξεργασίας για το υποκείμενο των δεδομένων,

ι) όταν η επεξεργασία είναι απαραίτητη για τους σκοπούς των έννομων συμφερόντων που επιδιώκει ο υπεύθυνος επεξεργασίας ή τρίτος, εκτός εάν έναντι των συμφερόντων αυτών υπερισχύει το συμφέρον ή τα θεμελιώδη δικαιώματα και οι ελευθερίες του υποκειμένου των δεδομένων που επιβάλλουν την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, τα έννομα συμφέροντα που επιδιώκει ο υπεύθυνος επεξεργασίας ή τρίτος,

ια) κατά περίπτωση, την πρόθεση του υπευθύνου επεξεργασίας να διαβιβάσει δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα σε τρίτη χώρα ή διεθνή οργανισμό και την ύπαρξη ή την απουσία απόφασης επάρκειας της Επιτροπής ή, όταν πρόκειται για τις διαβιβάσεις που αναφέρονται στο άρθρο 46 ή 47 ή στο άρθρο 49 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679, αναφορά στις ενδεδειγμένες ή κατάλληλες εγγυήσεις και τα μέσα για να αποκτηθεί αντίγραφό τους ή στο πού διατέθηκαν.

Οι πληροφορίες παρέχονται γραπτώς ή με άλλα μέσα, μεταξύ άλλων, εφόσον ενδείκνυται, ηλεκτρονικώς. Όταν ζητείται από το υποκείμενο των δεδομένων, οι πληροφορίες μπορούν να



δίνονται προφορικά, υπό την προϋπόθεση ότι η ταυτότητα του υποκειμένου των δεδομένων είναι αποδεδειγμένη με άλλα μέσα.

#### **4.1.2. Δημοσίευση των δεδομένων αναγνώρισης και καταχώρισης**

Τα δεδομένα αναγνώρισης και καταχώρισης των οικονομικών φορέων και λοιπών προσώπων που παρατίθενται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, σημεία 1, 2 και 3 (αριθμός EORI, ονοματεπώνυμο/επωνυμία του προσώπου και διεύθυνση έδρας/κατοικίας) μπορούν να δημοσιευθούν στο διαδίκτυο από την Επιτροπή μόνο εάν τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα έχουν δώσει ελεύθερα τη συγκατάθεσή τους. Η συγκατάθεση αυτή πρέπει να συνίσταται σε ένδειξη βούλησης, ελεύθερη, συγκεκριμένη, ρητή και εν πλήρει επιγνώσει, με την οποία το υποκείμενο των δεδομένων εκφράζει ότι συμφωνεί, με δήλωση ή με σαφή θετική ενέργεια, να αποτελέσουν αντικείμενο επεξεργασίας τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που το αφορούν. Η συγκατάθεση στην εν λόγω δημοσίευση πρέπει να δίνεται γραπτώς.

Η αρχή θα πρέπει επίσης να ενημερώνει τους ενδιαφερόμενους ότι η δημοσίευση δεν είναι υποχρεωτική και ότι η άρνηση δημοσίευσης δεν θα επηρεάσει με κανέναν τρόπο την επεξεργασία της αίτησής τους για χορήγηση αριθμού EORI ούτε οποιοσδήποτε τελωνειακές διατυπώσεις στις οποίες θα συμμετέχει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνεται η δέουσα ενημέρωση για το γεγονός ότι τα δεδομένα μπορεί να κοινοποιηθούν στο κοινό μέσω του διαδικτύου, εκτός από οποιαδήποτε άλλη ενημέρωση που θα απαιτείτο για να θεωρηθεί η συγκατάθεση «ελεύθερη, συγκεκριμένη και εν πλήρει επιγνώσει».

Το αίτημα για συγκατάθεση θα πρέπει να είναι συγκεκριμένο και να διακρίνεται σαφώς στο κείμενο από οποιαδήποτε άλλη πληροφορία παρέχεται στους οικονομικούς φορείς και άλλα πρόσωπα. Θα πρέπει να ζητείται η γνώμη των εθνικών αρχών προστασίας δεδομένων σχετικά με το κείμενο της συγκατάθεσης.

Μόλις δοθεί η συγκατάθεση, θα πρέπει να κοινοποιείται σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία των κρατών μελών στις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών.

Το πρόσωπο που έδωσε τη γραπτή συγκατάθεσή του για την κοινοποίηση δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα έχει δικαίωμα να αποσύρει ανά πάσα στιγμή τη γραπτή του συγκατάθεση.

Οι αριθμοί EORI και τα δεδομένα που παρατίθενται στον πίνακα απαιτήσεων δεδομένων του παραρτήματος 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 3 της ΚΕΠ του ΕΚΤ θα υπόκεινται σε επεξεργασία στο κεντρικό σύστημα για το χρονικό διάστημα που καθορίζεται στις νομοθετικές διατάξεις των κρατών μελών που μεταφόρτωσαν τα δεδομένα.

Μετά τη λήξη του διαστήματος αυτού, τα κράτη μέλη πρέπει να διαγράφουν τους αριθμούς EORI από τα εθνικά τους συστήματα.

Ο σύνδεσμος για τον έλεγχο της ισχύος των αριθμών EORI και την πρόσβαση σε δεδομένα καταχώρισης EORI είναι ο ακόλουθος:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/eos/eori\\_validation.jsp?Lang=el](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=el)



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

### Απαιτήσεις δεδομένων

#### Στοιχείο 1 — Αριθμός EORI

Ο ορισμός παρέχεται στο άρθρο 1 σημείο 18 της ΚΕΠ του ΕΤΚ

Ο αριθμός EORI έχει την ακόλουθη δομή:

| Πεδίο | Περιεχόμενο   | Τύπος πεδίου     | Μορφότυπος | Παραδείγματα    |
|-------|---|------------------|------------|-----------------|
| 1     | Κωδικός αναγνώρισης του κράτους μέλους που αποδίδει τον αριθμό (κωδικός χώρας κατά ISO alpha-2) | Αλφαβητικό 2     | a2         | PL              |
| 2     | Μοναδικός κωδικός αναγνώρισης στο κράτος μέλος  | Αλφαριθμητικό 15 | an..15     | 1234567890ABCDE |

*Παραδείγματα* αριθμών EORI:

**PL1234567890ABCDE** για έναν Πολωνό εξαγωγέα (κωδικός χώρας: PL) του οποίου ο μοναδικός εθνικός αριθμός είναι 1234567890ABCDE.

Όταν ο αριθμός EORI πρόκειται να χορηγηθεί σε οικονομικό φορέα ο οποίος είναι κάτοχος δελτίου TIR αλλά δεν είναι εγκατεστημένος στο τελωνιακό έδαφος της Ένωσης, συνιστάται να εφαρμοστεί η ακόλουθη δομή του αριθμού EORI:

| Πεδίο | Περιεχόμενο   | Τύπος πεδίου | Μορφότυπος | Παραδείγματα |
|-------|---|--------------|------------|--------------|
| 1     | Κωδικός αναγνώρισης του κράτους μέλους που αποδίδει τον αριθμό (κωδικός χώρας κατά ISO alpha-2) | Αλφαβητικό 2 | a2         | CZ           |
| 2     | Κωδικός αναγνώρισης για δελτίο TIR  | Αλφαβητικό 1 | T          | -            |

| Πεδίο | Περιεχόμενο  | Τύπος πεδίου  | Μορφότυπος | Παραδείγματα |
|-------|--|---------------|------------|--------------|
| 3     | Ο κωδικός του εθνικού φορέα μέσω του οποίου έχει λάβει έγκριση ο κάτοχος του δελτίου TIR | Αριθμητικό 3  | n3         | 053          |
| 4     | Μοναδικός αριθμός αναγνώρισης του κατόχου του δελτίου TIR                                | Αριθμητικό 10 | n..10      | 0123456789   |

#### Παράδειγμα:

**CZT0530123456789** για έναν συναλλασσόμενο που έλαβε έγκριση από τον ρωσικό φορέα ASMAP (κωδικός 053) να χρησιμοποιεί δελτίο TIR και ο οποίος καταχωρίστηκε για τον αριθμό EORI στην Τσεχική Δημοκρατία καθώς κατέθεσε εκεί συνοπτική διασάφηση εισόδου.

**Κωδικός χώρας:** οι αλφαβητικοί κωδικοί της Ένωσης για χώρες και εδάφη βασίζονται στους ισχύοντες κωδικούς ISO alpha 2 (a2), στον βαθμό που είναι συμβατοί με τις απαιτήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1106/2012 της Επιτροπής. Η Επιτροπή δημοσιεύει σε τακτά διαστήματα κανονισμούς για την επικαιροποίηση του καταλόγου κωδικών των χωρών.

Για τους σκοπούς της καταχώρισης, τα κράτη μέλη μπορούν να χρησιμοποιήσουν αριθμό που έχει ήδη χορηγηθεί σε οικονομικό φορέα ή άλλο πρόσωπο από τις αρμόδιες αρχές για φορολογικούς, στατιστικούς ή άλλους σκοπούς.

#### Στοιχείο 2 - Ονοματεπώνυμο/επωνυμία του προσώπου

Στην εφαρμογή EORI2, το μέγεθος του πεδίου για το ονοματεπώνυμο/την επωνυμία του προσώπου έχει επεκταθεί ώστε να προσαρμοστεί στα διεθνή πρότυπα, καθιστώντας δυνατή την εισαγωγή επωνυμιών εταιρειών με έως 512 αλφαριθμητικούς χαρακτήρες.

Για φυσικά πρόσωπα:

Ονοματεπώνυμο του προσώπου, όπως αναφέρεται σε ταξιδιωτικό έγγραφο που αναγνωρίζεται ως έγκυρο για τους σκοπούς διέλευσης των εξωτερικών συνόρων της Ένωσης ή στο εθνικό μητρώο φυσικών προσώπων του κράτους μέλους διαμονής.

Για οικονομικούς φορείς που περιλαμβάνονται στο μητρώο επιχειρήσεων του κράτους μέλους εγκατάστασης:

Επωνυμία του οικονομικού φορέα όπως έχει καταχωριστεί στο μητρώο επιχειρήσεων της χώρας εγκατάστασης.

Για οικονομικούς φορείς που δεν περιλαμβάνονται στο μητρώο επιχειρήσεων της χώρας εγκατάστασης:

Επωνυμία του οικονομικού φορέα όπως αναγράφεται στην πράξη σύστασης.

#### Στοιχείο 3 - Διεύθυνση έδρας/Διεύθυνση κατοικίας

Πλήρης διεύθυνση του τόπου όπου είναι εγκατεστημένο/κατοικεί το πρόσωπο, συμπεριλαμβανομένων της οδού και του αριθμού, του ταχυδρομικού κώδικα, της πόλης και του κωδικού χώρας.

| Πεδίο | Περιεχόμενο          | Τύπος πεδίου     | Μορφότυπος | Παραδείγματα    |
|-------|----------------------|------------------|------------|-----------------|
| 1     | Οδός και αριθμός     | Αλφαριθμητικό 70 | an..70     | Franklin 28     |
| 2     | Ταχυδρομικός κώδικας | Αλφαριθμητικό 9  | an..9      | 1000            |
| 3     | Πόλη                 | Αλφαριθμητικό 35 | an..35     | Βρυξέλλες       |
| 4     | Κωδικός χώρας        | Αλφαβητικό 2     | a2         | ISO alpha 2: BE |

#### Στοιχείο 4 – Έδρα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

Να διευκρινιστεί κατά πόσον ο οικονομικός φορέας είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Αυτό το στοιχείο χρησιμοποιείται μόνο για οικονομικούς φορείς που έχουν διεύθυνση σε τρίτη χώρα.

| Τύπος πεδίου | Μορφότυπος | Χρησιμοποιούμενοι κωδικοί   |
|--------------|------------|---|
| Αριθμητικό 1 | n1         | 0 Μη εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης<br>1 Εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης |

#### Στοιχείο 5 - Αριθμός ή αριθμοί φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ)/ Αναγνωριστικός αριθμός ή αριθμοί Φ.Π.Α.

Ο κάθε ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ)/ Αναγνωριστικός αριθμός ή αριθμοί Φ.Π.Α. περιλαμβάνει πρόθεμα κωδικού χώρας (ISO alpha 2) που επιτρέπει τον εντοπισμό του κράτους μέλους έκδοσης.

Ωστόσο, η Ελλάδα επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το πρόθεμα «EL».

| Πεδίο | Περιεχόμενο   | Τύπος πεδίου     | Μορφότυπος | Παραδείγματα | Πληθάνριθμος |
|-------|---|------------------|------------|--------------|--------------|
| 1     | Κωδικός αναγνώρισης του κράτους μέλους που αποδίδει τον αριθμό (κωδικός χώρας κατά ISO alpha-2) | Αλφαβητικό 2     | a2         | EL           | 99x          |
| 2     | Μοναδικός κωδικός αναγνώρισης στο κράτος μέλος  | Αλφαριθμητικό 15 | an..15     | EL123456789  |              |

Από την 1η Ιουλίου 2010, ο αριθμός ή οι αριθμοί φορολογικού μητρώου/αναγνωριστικός αριθμός ή αριθμοί Φ.Π.Α., εφόσον έχουν αποδοθεί από τα κράτη μέλη, πρέπει να μεταφορτώνονται στο κεντρικό σύστημα EORI. Στο πλαίσιο αυτό μπορεί να περιλαμβάνονται περισσότεροι του ενός αριθμοί φορολογικού μητρώου/αριθμοί Φ.Π.Α. (αλλά έως 99 αριθμοί) ανάλογα με την εκάστοτε περίπτωση. Τα πρόσωπα που εκτελούν φορολογητέες δραστηριότητες σε διάφορα κράτη μέλη θα έχουν πολλούς αριθμούς φορολογικού μητρώου/αριθμούς Φ.Π.Α. Ωστόσο, μόνο ο αριθμός φορολογικού μητρώου/αριθμός Φ.Π.Α. που έχει αποδοθεί στο πρόσωπο αυτό (και όχι π.χ. στη θυγατρική εταιρεία του) θα πρέπει να μεταφορτωθεί μαζί με τον αριθμό EORI. Οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους καταχώρισης θα πρέπει να μεταφορτώνουν όλους τους αριθμούς φορολογικού

μητρώου/αριθμούς Φ.Π.Α. που έχουν λάβει από ένα πρόσωπο στο οποίο έχει χορηγηθεί αριθμός EORI αφού επιβεβαιώσουν τη γνησιότητα των αριθμών αυτών.

Τα κράτη μέλη πρέπει να διαγράφουν τους αριθμούς φορολογικού μητρώου/αριθμούς Φ.Π.Α. από το κεντρικό σύστημα EORI αμέσως μόλις παύσουν να ισχύουν.

#### **Στοιχείο 6 - Νομικό καθεστώς**

Η συλλογή αυτού του στοιχείου δεν είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη.

Το μέγεθος του πεδίου είναι έως 50 αλφαριθμητικοί χαρακτήρες.

Όπως αναφέρεται στην πράξη σύστασης.

#### **Στοιχείο 7 - Στοιχεία επικοινωνίας**

Δεδομένα που τα κράτη μέλη ενδέχεται να αποφασίσουν να μην απαιτήσουν.

Όνομα προσώπου επικοινωνίας, διεύθυνση και οποιοδήποτε από τα εξής: αριθμός τηλεφώνου, αριθμός φαξ, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

| <b>Πεδίο</b> | <b>Περιεχόμενο</b>                  | <b>Τύπος πεδίου</b> | <b>Μορφότυπος</b> | <b>Πληθάριθμος</b> |
|--------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 1            | Όνομα αρμοδίου επικοινωνίας         | Αλφαριθμητικό 70    | an..70            | 9X                 |
| 2            | Οδός και αριθμός                    | Αλφαριθμητικό 70    | an..70            |                    |
| 3            | Ταχυδρομικός κώδικας                | Αλφαριθμητικό 9     | an..9             |                    |
| 4            | Πόλη                                | Αλφαριθμητικό 35    | an..35            |                    |
| 5            | Αριθμός τηλεφώνου                   | Αλφαριθμητικό 50    | an..50            |                    |
| 6            | Αριθμός τηλεομοιοτύπου              | Αλφαριθμητικό 50    | an..50            |                    |
| 7            | Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου | Αλφαριθμητικό 50    | an..50            |                    |

#### **Στοιχείο 8 - Μοναδικός αριθμός αναγνώρισης τρίτης χώρας**

Η συλλογή αυτού του στοιχείου (an..17) δεν είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη.

Ο πληθάριθμος αυτού του στοιχείου είναι 99x.

Στην περίπτωση προσώπου που δεν είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης:

Αριθμός αναγνώρισης εφόσον έχει αποδοθεί στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο από τις αρμόδιες αρχές τρίτης χώρας για την ταυτοποίηση οικονομικών φορέων για τελωνειακούς σκοπούς.

#### **Στοιχείο 9 - Συγκατάθεση για άρση εμπιστευτικότητας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που αναφέρονται στα σημεία 1, 2 και 3**

| <b>Τύπος πεδίου</b> | <b>Μορφότυπος</b> | <b>Χρησιμοποιούμενοι κωδικοί</b>           |
|---------------------|-------------------|--|
| Αριθμητικό 1        | n1                | «0» Δεν δημοσιεύονται<br>«1» Δημοσιεύονται |

#### **Στοιχείο 10 - Ακρωνύμιο**

Ακρωνύμιο του καταχωρισμένου προσώπου (μέγ. 70 αλφαριθμητικοί χαρακτήρες).

*Παράδειγμα:*

Το BAT είναι το ακρωνύμιο της εταιρείας British American Tobacco.

### Στοιχείο 11 - Ημερομηνία σύστασης

Η συλλογή αυτού του στοιχείου (π.8) δεν είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη.

Για φυσικά πρόσωπα: ημερομηνία γέννησης

Για νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων όπως αναφέρονται στο άρθρο 5 σημείο 4) του κώδικα: ημερομηνία σύστασης όπως αναγράφεται στο μητρώο επιχειρήσεων της χώρας σύστασης ή στην πράξη σύστασης σε περίπτωση που το πρόσωπο ή η ένωση δεν είναι καταχωρισμένα στο μητρώο επιχειρήσεων.

### Στοιχείο 12 - Είδος προσώπου

Η συλλογή αυτού του στοιχείου δεν είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη.

| Τύπος πεδίου | Μορφότυπος | Χρησιμοποιούμενοι κωδικοί   |
|--------------|------------|---|
| Αριθμητικό 1 | n1         | «1» Φυσικό πρόσωπο<br>«2» Νομικό πρόσωπο<br>«3» Ένωση προσώπων η οποία δεν είναι νομικό πρόσωπο, αλλά αναγνωρίζεται βάσει του ενωσιακού ή του εθνικού δικαίου ως έχουσα δικαιοπρακτική ικανότητα. |

### Στοιχείο 13 - Κύρια οικονομική δραστηριότητα

Η συλλογή αυτού του στοιχείου δεν είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη.

Κωδικός της κύριας οικονομικής δραστηριότητας (an4) σύμφωνα με τη στατιστική ταξινόμηση των οικονομικών δραστηριοτήτων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα (NACE) όπως αναγράφεται στο μητρώο επιχειρήσεων του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους.

*Παράδειγμα:*

4690 — Μη ειδικευμένο χονδρικό εμπόριο

### Στοιχείο 14 - Ημερομηνία έναρξης ισχύος του αριθμού EORI

Πρώτη ημέρα (εξεεμμη - 8 αριθμητικοί χαρακτήρες) της περιόδου ισχύος της καταχώρισης του EORI. Είναι η πρώτη ημέρα που ο οικονομικός φορέας μπορεί να χρησιμοποιήσει τον αριθμό EORI για συναλλαγές με τις τελωνειακές αρχές.

Όσον αφορά την ημερομηνία έναρξης ισχύος, πρέπει να τηρούνται οι ακόλουθοι κανόνες:

- η ημερομηνία έναρξης ισχύος δεν μπορεί να προηγείται της ημερομηνίας κατά την οποία τέθηκε σε λειτουργία το σύστημα EORI (1η Ιουλίου 2009)·
- για τα κράτη μέλη που προσχώρησαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση μετά την 1η Ιουλίου 2009, η ημερομηνία έναρξης ισχύος δεν μπορεί να προηγείται της ημερομηνίας προσχώρησης·
- η ημερομηνία έναρξης ισχύος δεν μπορεί να προηγείται της ημερομηνίας σύστασης·
- η ημερομηνία έναρξης ισχύος δεν μπορεί να τροποποιηθεί εάν ο αριθμός EORI είναι ήδη έγκυρος.

### Στοιχείο 15 - Ημερομηνία λήξης ισχύος του αριθμού EORI

Τελευταία ημέρα (εξεεμμη - 8 αριθμητικοί χαρακτήρες) της περιόδου ισχύος της καταχώρισης του EORI. Είναι η τελευταία ημέρα που ο οικονομικός φορέας μπορεί να χρησιμοποιήσει τον αριθμό EORI για συναλλαγές με τις τελωνειακές αρχές.

Οι πληροφορίες πρέπει να διατηρούνται για περίοδο 10 ετών μετά την ημερομηνία λήξης ισχύος προκειμένου να διευκολύνεται η διόρθωση των τελωνειακών διασαφήσεων που υποβλήθηκαν προτού ο οικονομικός φορέας καταστεί ανενεργός (παράρτημα 12-01 τίτλος I κεφάλαιο 1 σημείωση 5 της ΚΕΠ του ETK).





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Παραδείγματα μορφών οντοτήτων που σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία των κρατών μελών είναι νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου (βλ. σημείο 1.1.1).

| Κράτος μέλος | Νομικά πρόσωπα   | Ενώσεις προσώπων στις οποίες αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχουν το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου   |
|--------------|--|--|
| <b>BE</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.),</li> <li>▪ Société Anonyme (SA),</li> <li>▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI)</li> </ul>  | Société en Commandite Simple (SCS)   |
| <b>BG</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Акционерните дружества (АД);</li> <li>▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД);</li> <li>▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ);</li> <li>▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД);</li> <li>▪ Еднолични дружество с ограничена отговорност (ЕООД);</li> <li>▪ Сдружения и фондации с нестопанска цел;</li> <li>▪ Както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ·Командните дружества (КД);</li> <li>▪ ·Командно дружество с акции (КДА);</li> <li>▪ ·Събирателно дружество (СД);</li> <li>▪ ·Кооперации;</li> <li>▪ ·Кооперативни предприятия;</li> <li>▪ ·Между кооперативни предприятия;</li> <li>▪ ·Клон на чуждестранно дружество (КЧД);</li> <li>▪ ·Търговец – публично предприятие (Т-ПП);</li> <li>▪ ·Търговско предприятие;</li> <li>▪ ·Едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки</li> </ul> |
| <b>CZ</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Veřejná obchodní společnost</li> <li>▪ Komanditní společnost</li> <li>▪ Společnost s ručením omezeným</li> <li>▪ Akciová společnost</li> <li>▪ Družstvo</li> <li>▪ Státní podnik</li> </ul>   |  |
| <b>DK</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aktieselskab (A/S)</li> <li>▪ Anpartsselskab (ApS)</li> <li>▪ Selvejende Institution</li> </ul>   | Interessentskab (I/S)  |
| <b>DE</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH),</li> <li>▪ Aktiengesellschaft (AG),</li> <li>▪ Eingetragener Verein (e.V.),</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH &amp; Co. KGaA, Stiftung &amp; Co. KGaA),</li> <li>▪ Eingetragene Genossenschaft (eG),</li> <li>▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ BGB-Gesellschaft (GbR),</li> <li>▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner),</li> <li>▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH &amp; Co. OHG),</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH &amp; Co. KG, Limited &amp; Co. KG, AG &amp; Co. KG, Stiftung &amp;</li> </ul>   |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
|           |   | Co. KG, Stiftung GmbH & Co. KG),<br>▪ Stille Gesellschaft  |
| <b>EE</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Täisühing (TÜ)</li> <li>▪ Usaldusühing (UÜ)</li> <li>▪ Osühing (OÜ)</li> <li>▪ Aktsiaselts (AS)</li> <li>▪ Tulundusühistu (-)</li> <li>▪ Mittetulundusühing (MTÜ)</li> <li>▪ Sihtasutus (SA)</li> </ul>  |  |
| <b>IE</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Limited Liability Company</li> <li>▪ Unlimited Liability Company</li> <li>▪ Statutory Bodies</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Partnership</li> <li>▪ Trust</li> </ul>   |
| <b>EL</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)</li> <li>▪ Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)</li> <li>▪ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)</li> <li>▪ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)</li> <li>▪ Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)</li> <li>▪ Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)</li> <li>▪ Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</li> <li>▪ Συνεταιρισμός</li> <li>▪ Σωματείο</li> <li>▪ Ίδρυμα</li> </ul>  | Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία  |
| <b>ES</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sociedad Anónima (S.A.),</li> <li>▪ Sociedad Limitada (S.L),</li> <li>▪ Sociedad colectiva,</li> <li>▪ Sociedad Comanditaria,</li> <li>▪ Sociedad Cooperativa,</li> <li>▪ Sociedad civil con personalidad jurídica,</li> <li>▪ Corporaciones locales,</li> <li>▪ Organismos públicos</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comunidad de propietarios,</li> <li>▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes,</li> <li>▪ Uniones temporales de empresas,</li> <li>▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.</li> </ul>  |
| <b>FR</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Société anonyme (SA)</li> <li>▪ Société coopérative de production (SCOP);</li> <li>▪ Société coopérative ;</li> <li>▪ Société par actions simplifiée (SAS) ;</li> <li>▪ Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU) ;</li> <li>▪ Société à responsabilité limitée (SARL) ;</li> <li>▪ Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée (SELARL)</li> <li>▪ Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL) ;</li> <li>▪ Société en commandite simple (SCS) ;</li> <li>▪ Société en commandite par actions (SCA) ;</li> <li>▪ Société en nom collectif (SNC) ;</li> <li>▪ Société anonyme sportive professionnelle (SASP).</li> <li>▪ Société civile immobilière (SCI) ;</li> <li>▪ Société civile professionnelle (SCP) ;</li> <li>▪ Société civile de moyens (SCM) ;</li> <li>▪ Société d'exercice libéral (SEL) ;</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Toute personne physique ;</li> <li>▪ établissement ;</li> <li>▪ Régie intéressée ;</li> <li>▪ Régie de service public.</li> </ul> <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"> <li>▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC) ;</li> <li>▪ Etablissement public à caractère administratif (EPA) ;</li> <li>▪ Établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST)</li> <li>▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP)</li> <li>▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS)</li> <li>▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCC)</li> <li>▪ Établissements publics économiques</li> <li>▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI)</li> <li>▪ Établissements publics de santé (EPS)</li> <li>▪ Établissements publics du culte</li> <li>▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux</li> <li>▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Officices publics d'HLM (OPHLM).</li> <li>▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux)</li> <li>▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS)</li> <li>▪ L'Etat Français ;</li> <li>▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ;</li> <li>▪ groupements d'intérêt public (GIP) ;</li> <li>▪ autorités publiques indépendantes (AAI).</li> <li>▪ groupements d'intérêt économique (GIE) ;</li> <li>▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE)</li> <li>▪ syndicats ;</li> <li>▪ fondations d'entreprise ;</li> <li>▪ fondation reconnue d'utilité publique ;</li> <li>▪ fondation abritée ;</li> <li>▪ Association de fait, ou non déclarée ;</li> <li>▪ association déclarée ;</li> <li>▪ associations agréées ;</li> <li>▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP) ;</li> <li>▪ associations intermédiaires ;</li> </ul> |   |
| <b>IT</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.)</li> <li>▪ Società per Azioni (S.p.A.)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Società in nome collettivo (S.n.c.)</li> <li>▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)</li> </ul> |
| <b>CY</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Δημόσια Εταιρεία,</li> <li>▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο,</li> <li>▪ Ίδρυμα, Λέσχη</li> </ul>                                       |
| <b>LV</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA),</li> <li>▪ Akciju sabiedrība (AS),</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Komandītsabiedrība (KS),</li> <li>▪ Pilnsabiedrība (PS)</li> </ul>                                 |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <b>LT</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Individuālais komersants (IK)</li> <li>▪ Akcinė bendrovė (AB)</li> <li>▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB)</li> <li>▪ Mažoji bendrija (MB)</li> <li>▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB)</li> <li>▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas)</li> <li>▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB)</li> <li>▪ Komandinė ūkinė bendrija (KŪB)</li> <li>▪ Individuali įmonė (IĮ)</li> <li>▪ Europos bendrovė</li> <li>▪ Europos kooperatinė bendrovė</li> <li>▪ Europos ekonominių interesų grupė</li> <li>▪ Advokatų profesinė bendrija</li> <li>▪ Privačių detektyvų bendrija</li> <li>▪ Valstybės įmonė (VĮ)</li> <li>▪ Savivaldybės įmonė</li> <li>▪ Biudžetinė įstaiga (BĮ)</li> <li>▪ Viešoji įstaiga (VŠĮ)</li> <li>▪ Asociacija</li> <li>▪ Labdaros ir paramos fondas</li> <li>▪ Bendrija</li> <li>▪ Sodininkų bendrija</li> <li>▪ Politinė partija</li> <li>▪ Tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija</li> <li>▪ Religinė bendruomenė ar bendrija</li> <li>▪ Profesinė sąjunga ir jų susivienijimas</li> <li>▪ Nuolatinė arbitražo institucija</li> <li>▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė</li> <li>▪ Šeimyna</li> <li>▪ Centrinis bankas</li> <li>▪ Prekybos, pramonės ir amatų rūmai</li> <li>▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija</li> <li>▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras</li> </ul> | Be   |
| <b>LU</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Entreprise individuelle</li> <li>▪ Société à responsabilité limitée unipersonnelle</li> <li>▪ Société à responsabilité limitée (Sàrl)</li> <li>▪ Société anonyme (SA)</li> <li>▪ Société en nom collectif (SNC)</li> <li>▪ Société coopérative</li> <li>▪ Groupement d'intérêt économique (GIE)</li> <li>▪ Société civile (SC) et Société civile immobilière (SCI)</li> <li>▪ Société européenne (SE)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Société en commandite simple (SCS)</li> </ul>   |
| <b>HU</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.),</li> <li>▪ részvénytársaság (rt.),</li> <li>▪ közhasznú társaság (kht.),</li> <li>▪ egyesület,</li> <li>▪ köztestület,</li> <li>▪ vállalat,</li> <li>▪ leányvállalat,</li> <li>▪ alapítvány,</li> <li>▪ egyesülés,</li> <li>▪ költségvetési szerv,</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ közkereseti társaság (kkt.),</li> <li>▪ betéti társaság (bt.),</li> <li>▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe</li> <li>▪ egyéni vállalkozó (e.v.)</li> <li>▪ egyéni cég (e.c.)</li> </ul> |

|           |   |   |
|-----------|---|---|
|           | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ szövetkezet,</li> <li>▪ tröszt</li> </ul>  |   |
| <b>MT</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Company Limited</li> <li>▪ Public Liability Company</li> </ul>   | Other Commercial Partnerships   |
| <b>NL</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV)</li> <li>▪ Naamloze vennootschap (NV)</li> <li>▪ Vereniging</li> <li>▪ Coöperatieve vereniging</li> <li>▪ Stichting</li> <li>▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Maatschap</li> <li>▪ Commanditaire vennootschap</li> <li>▪ Vennootschap onder firma</li> </ul>   |
| <b>AT</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „<i>Aktiengesellschaft</i>“ oder „<i>AG</i>“</li> <li>▪ Bund, einschl. Gebietskörperschaften</li> <li>▪ Bundeskammer, Landeskammer</li> <li>▪ Bundesland, einschl. Gebietskörperschaften</li> <li>▪ Europäische Genossenschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „<i>SCE</i>“ und gegebenenfalls mit der Ergänzung „<i>mit beschränkter Haftung</i>“ bzw. „<i>mbH</i>“</li> <li>▪ Europäische Gesellschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „<i>SE</i>“</li> <li>▪ Fonds</li> <li>▪ Gemeinde</li> <li>▪ Genossenschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „<i>Genossenschaft mit beschränkter Haftung</i>“, „<i>Genossenschaft mbH</i>“ oder „<i>GenmbH</i>“</li> <li>▪ Genossenschaft - mit Namenszusatz „<i>Genossenschaft</i>“ oder „<i>Gen</i>“</li> <li>▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i>“, „<i>Gesellschaft mbH</i>“, „<i>GesmbH</i>“ oder „<i>GmbH</i>“</li> <li>▪ Privatstiftung - mit Namenszusatz „<i>Privatstiftung</i>“</li> <li>▪ Österreichisches Filminstitut</li> <li>▪ Sozialversicherungsanstalt, Krankenkasse</li> <li>▪ Stiftung zur Erfüllung gemeinnütziger oder mildtätiger Aufgaben - im Namen muss ein Hinweis auf den Stiftungszweck enthalten sein</li> <li>▪ Universität</li> <li>▪ Verein - Name des Vereins muss einen Schluss auf den Vereinszweck enthalten</li> <li>▪ gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgemeinschaften</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung - mit dem Namenszusatz „<i>EWIV</i>“.</li> <li>▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts - mit Namenszusatz „<i>GesbR</i>“</li> <li>▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung &amp; Kommanditgesellschaft - mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „&amp; Co KG“</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbsgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „<i>Kommanditgesellschaft</i>“ oder „<i>KG</i>“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010)</li> <li>▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offen Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbsgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „<i>Offene Gesellschaft</i>“ oder „<i>OG</i>“</li> </ul> |
| <b>PL</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</li> <li>▪ spółdzielnia</li> <li>▪ spółka akcyjna</li> <li>▪ fundacja</li> <li>▪ stowarzyszenie</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ spółka jawna,</li> <li>▪ spółka komandytowa</li> <li>▪ spółka partnerska;</li> <li>▪ spółka komandytowo-akcyjna</li> <li>▪ wspólnota mieszkaniowa</li> </ul>   |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>PT</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas,</li> <li>▪ Sociedade em Comandita,</li> <li>▪ Sociedade em nome colectivo.</li> </ul>  |  |
| <b>RO</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ societate in nume colectiv</li> <li>▪ societate in comandita simpla</li> <li>▪ societate pe actiuni (SA)</li> <li>▪ societate in comandita pe actiuni</li> <li>▪ societate cu raspundere limitata (SRL)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ asociatiile familiale</li> <li>▪ asociatiune in participatiune</li> </ul>   |
| <b>SI</b>                                    | <p>Pravne osebe zasebnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ društvo</li> <li>▪ delniška družba (d.d.)</li> <li>▪ družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.)</li> <li>▪ komanditna delniška družba (k.d.d.)</li> <li>▪ zadruga</li> <li>▪ gospodarsko interesno združenje (g.i.z.)</li> <li>▪ družba z neomejeno odgovornostjo (d.n.o.)</li> <li>▪ komanditna družba (k.d.)</li> </ul> <p>Pravne osebe javnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ javni zavodi</li> <li>▪ javni skladi</li> <li>▪ javne agencije</li> <li>▪ Banka Slovenije</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Združba oseb na podlagi</li> <li>▪ družbene pogodbe (societeta).</li> </ul> |
| <b>SK</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným</li> <li>▪ Akciová spoločnosť</li> <li>▪ Verejná obchodná spoločnosť</li> <li>▪ Komanditná spoločnosť</li> <li>▪ Družstvo</li> <li>▪ Štátny podnik</li> </ul>  | Občianske združenie  |
| <b>FI</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avoin yhtiö (öppet bolag)</li> <li>▪ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag)</li> <li>▪ Osakeyhtiö (aktiebolag)</li> <li>▪ Osuuskunta (andelslag)</li> <li>▪ Säätiö (stiftelse)</li> <li>▪ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning)</li> <li>▪ Yhdistys (förening)</li> <li>▪ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare)</li> </ul>   | Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)                                      |
| <b>SE</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aktiebolag (AB),</li> <li>▪ Handelsbolag (HB),</li> <li>▪ Kommanditbolag (KB)</li> <li>▪ Ekonomiska föreningar</li> <li>▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting)</li> <li>▪ Stiftelser</li> </ul>   |  |
| <b>UK</b><br>(όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία) | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sole proprietor, Partnership, Company</li> </ul>   | registered partnership   |
| <b>HR</b>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ trgovačka društva (društvo s ograničenom odgovornošću, dioničko društvo,</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ortakluk</li> </ul>   |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo, komanditno društvo)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ trgovac pojedinac</li><li>▪ udruge registrirane u Registar udruga</li><li>▪ ostale pravne osobe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge)</li><li>▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava</li><li>▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga</li></ul> |
|--|---|--|