ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

ДАНЪЧНИ ИДЕНТИФИКАЦИОННИ НОМЕРА (TIN)

TIN по теми : Структура и Описание на TIN

1. AT – Австрия 3
2. BE – Белгия 3
3. BG – България 3
4. CY – Кипър 4
5. CZ – Чешка република 4
6. DE – Германия 4
7. DK – Дания 5
8. EE – Естония 5
9. EL – Гърция 6
10. ES – Испания 6
11. FI – Финландия 7
12. FR – Франция 7
13. HR – Хърватия 7
14. HU – Унгария 8
15. IE – Ирландия 8
16. IT – Италия 8
17. LT – Литва 9
18. LU – Люксембург 9
19. LV – Латвия 10
20. MT – Малта 10
21. NL – Нидерландия 10
22. PL – Полша 11
23. PT – Португалия 11
24. RO – Румъния 12
25. SE – Швеция 12
26. SI – Словения 13

27. SK – Словакия 13
29. Правна информация..... 14

1. AT – Австрия

1.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999/9999 99-999/9999	7 цифри 9 цифри	Тирето и наклонената черта не са задължителни във всички случаи (например за целите на ИТ обработката те трябва да се изпускат).

1.2. Описание на TIN

В Австрия се издават TIN, които не се посочват в официалните документи за самоличност. Местните данъчни служби издават TIN на данъкоплатците с постоянен адрес в техния район на компетентност, когато искат дадена услуга от местната служба. Това означава, че TIN може да се променя, когато данъкоплатецът променя своя постоянен адрес.

2. BE – Белгия

2.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	11 цифри	За целите на ИТ обработката TIN следва да се изписва като поредица от 11 цифри без никакви точки, интервали, тирета или наклонени черти.

2.2. Описание на TIN

В Белгия се издават TIN, които се посочват в официалните документи за самоличност. За физически лица TIN съответства на „Numéro National (NN)“, който се определя при регистрирането в националния регистър на физическите лица. Този идентификационен номер се състои от единадесет цифри и е уникален идентификационен номер за всяко регистрирано лице.

3. BG – България

3.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
9999999999	10 цифри	Персонален идентификационен номер (единен граждански номер)
9999999999	10 цифри	Личен номер на чужденец/ Служебен номер от Регистъра на НАП Бележка: този идентификационен номер не може да се валидира в модула за онлайн проверка

За целите на данъчното облагане в Република България Националната агенция за приходите (НАП) използва следните идентификационни номера като TIN:

1. За български граждани: персонален идентификационен номер (български единен граждански номер), който се състои от поредица от 10 цифри;
2. За чужденци, които са български местни лица за данъчни цели: идентификационен номер, който се състои от поредица от 10 цифри (следва да се има предвид, че този идентификационен номер не може да бъде валидиран в модула за онлайн проверка).

3.2. Описание на TIN

За идентификация на български граждани българската Национална агенция за приходите (НАП) използва ЕГН (единен граждански номер) като персонален идентификационен номер — TIN. Персоналните номера се посочват в българските официални документи за самоличност.

За идентификация на чужденци, които са български местни лица за данъчни цели: българската Национална агенция за приходите използва като TIN личен номер на чужденец/служебен номер от Регистъра на НАП, който се състои от поредица от 10 цифри. НАП издава удостоверение за местно лице за данъчни цели, удостоверяващо, че въпросното лице е българско местно лице за данъчни цели по смисъла на Конвенцията за премахване на двойното данъчно облагане и подлежи на данъчно облагане за световния си доход в Република България. В удостоверението се посочва TIN.

4. CY – Кипър

4.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999L	8 цифри и 1 буква	Първата цифра винаги е 0 (нула) за физически лица.

4.2. Описание на TIN

В Кипър се издават TIN, които не се посочват в официалните документи за самоличност.

В Кипър TIN се издава при регистрация в базата данни на данъчния орган. TIN е известен като данъчен идентификационен код (TIC).

5. CZ – Чешка република

5.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999/999	9 цифри	За целите на ИТ обработката TIN следва да се изписва като една поредица без никакви наклонени черти.
999999/9999	10 цифри	За целите на ИТ обработката TIN следва да се изписва като една поредица без никакви наклонени черти.

5.2. Описание на TIN

Чешката република използва номера, подобни на TIN, (персонален номер) за удостоверяване на самоличността на своите данъкоплатци. Подобните на TIN номера се посочват в официалните документи за самоличност като „персонален номер“.

6. DE – Германия

6.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	11 цифри	Нов TIN: Identifikationsnummer (IdNr.) (само физически лица): вж. по-долу

6.2. Описание на TIN

В Германия се издават TIN, които не се посочват в официалните документи за самоличност.

Identifikationsnummer (нов TIN — съкратено: IdNr.): въведен е от 2008 г. и е с дължина 11 цифри и се издава на физически лица. Този TIN в бъдеще ще замести стария (Steuernummer), но понастоящем и двата имат правно действие.

Identifikationsnummer може да се удостоверява самоличността на данъкоплатците физически лица.

7. DK – Дания

7.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999-9999	10 цифри	Между 6та и 7та цифра има тире. За целите на ИТ обработката TIN следва да се изписва като поредица от 10 цифри без тире.

Забележка: CPR номерата (TIN), определени след 1 октомври 2007 г., понякога са с различен стандарт. Тези CPR номера (TIN) не могат дабъдат проверявани онлайн от националния уебсайт.

7.2. Описание на TIN

В Дания се издават TIN (CPR-номера), които се посочват на официалните документи за самоличност.

Централната служба за гражданска регистрация е структура на Министерството на вътрешните работи и здравето. Тази служба отговаря за датската система за гражданска регистрация (CRS) и е главният източник на основната лична информация на публичните органи и частния сектор.

В датската CPR-система се определя граждански регистрационен номер на всяко лице, което:

1. е регистрирано като гражданин на Дания въз основа на месторождението си или на преместване от чужбина;
2. е включено в Датския допълнителен пенсионен фонд на трудовия пазар (ATP);
3. според данъчните органи трябва да има такъв номер за целите на обработката на данъчните му дела в Дания.

TIN е уникален за даденото лице и по тази причина служи за удостоверяване на самоличността на всяко физическо лице. Почти цялата публична администрация използва идентификационния номер, за да се предотврати дублиране на регистрации и да се избегнат грешки по отношение на самиличността на лицата. Използването на идентификационния номер улеснява също така сътрудничеството между Централната служба за гражданска регистрация и публичните органи, които получават данни от CRS.

8. EE – Естония

8.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	11 цифри	—

8.2. Описание на TIN

В Естония се издават TIN, които се посочват в официалните документи за самоличност.

9. EL – Гърция

9.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999999	9 цифри	—

9.2. Описание на TIN

В Гърция се издават TIN (CPR номера), които не се посочват в официалните документи за самоличност.

10. ES – Испания

10.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Забележки*
- 99999999L	- 8 цифри + 1 буква	Испански физически лица: DNI *
- L9999999L	- L + 7 цифри + 1 буква	Испанци, които не пребивават постоянно в страната, без DNI *
- K9999999L	- K + 7 цифри + 1 буква	Испанци под 14 г. с постоянно пребиваване в страната без DNI *
- X или Y или Z 9999999	- X/Y/Z + 7 цифри + 1 буква	Чуждестранни граждани с NIE**
- M9999999L	- M + 7 цифри + 1 буква	Чуждестранни граждани без NIE**

* DNI = Documento Nacional de Identidad“ (национален документ за самоличност)
** NIE = Número de Identificación de Extranjero (идентификационен номер на чуждестранен гражданин)

10.2. Описание на TIN

TIN за физическите лица в Испания е **уникален** за данъчни и митнически цели и се състои от **девет знака, последният от които е контролна буква**.

- **Физически лица с испанско гражданство** В общия случай TIN е номерът на Вашия национален документ за самоличност, издаден от Министерството на вътрешните работи (Генерална дирекция на полицията). При поискване данъчната администрация предоставя на испанските физическите лица, които не са задължени да притежават национален документ за самоличност (DNI), данъчен идентификационен номер (TIN), който започва с L (за испанци, които не пребивават постоянно в страната) или с K (за испанци под 14 г. с постоянно пребиваване в страната).

- **Физически лица без испанско гражданство** В общия случай техният данъчен идентификационен номер (TIN) е идентификационният им номер на чуждестранен гражданин (NIE), също издаден от Министерството на вътрешните работи. Физическите лица без испанско гражданство, които не притежават идентификационен номер на чуждестранен гражданин (NIE), но се нуждаят от данъчен идентификационен номер (TIN), тъй като ще участват в сделки, подлежащи на испанско данъчно облагане, могат да получат данъчен идентификационен номер, започващ с буквата M, който е с преходен характер — докато бъде получен идентификационен номер на чуждестранен гражданин (NIE), където е подходящо, също издаден от данъчната администрация.

11. FI – Финландия

11.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999(+/-/A)999(L/9)	11 знака: - 6 цифри - 1 знак, който може да бъде + (плюс), - (минус) или буквата A - 3 цифри - 1 буквено-цифров знак	Седмият знак (+, - или A) представлява века на раждане и не може да се пропуска: той трябва да бъде надлежно отбелязан и посочен във всички записи. Знакът + означава: роден през периода 1800—1899 г., - означава роден през периода 1900—1999 г. и A означава роден след 2000 г. Този знак няма друго значение.

11.2. Описание на TIN

Във Финландия се издават TIN, които се посочват в официалните документи за самоличност. TIN е финландският социалноосигурителен номер, който се издава при раждане или при имигриране от Централния регистър на населението на Финландия.

12. FR – Франция

12.1. Структура на TIN

Формат	Обяснение	Коментар
99 99 999 999 999	TIN се състои от 13 цифри	Първата цифра на TIN е „0“, „1“, „2“ или „3“ За целите на електронната обработка TIN трябва да бъде изписан като поредица от 13 цифри без разстояние между тях.

12.2. Описание на TIN

Френските данъчни органи издават данъчен идентификационен номер на всички физически лица, които имат задължение да подават данъчна декларация във Франция.

TIN се определя при регистрацията на лицето в базите данни на данъчната администрация. Той е познат под наименованието „референтен данъчен номер“ или номер „SPI“, (*Simplification des Procédures d'Imposition* — опростяване на процедурите за данъчно облагане). Той се определя за всяко лице, вписано в регистрационната система на Генерална дирекция „Публични финанси“ (DGFiP) (регистър PERS), за всички видове данъчно облагане. Той е уникален, статистически незначим, надежден и постоянен.

13. HR – Хърватия

13.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	1 поредица от 11 цифри	Няма

13.2. Описание на TIN

Личният идентификационен номер е постоянен идентификационен номер за всяко лице (физическо или юридическо), използван от публичните органи в официалните регистри, в ежедневната им работа и при обмена на данни. Използването на личния идентификационен номер бе въведено в Република Хърватия на 1 януари 2009 г., а от 1 януари 2011 г. неговото прилагане е пълно, което означава, че личният идентификационен номер стана единственият идентификационен номер за лица в хърватската правна система.

14. HU – Унгария

14.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
9999999999	10 цифри	—

14.2. Описание на TIN

В Унгария се издават TIN, които не се посочват в официалните документи за самоличност.

Физическото лице получава карта за TIN, ако тя/той реализира облагаем доход. Агентът по плащанията следва да посочи този номер в платежните документи.

15. IE – Ирландия

15.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
9999999L(W)	7 цифри + 1 или 2 букви	В края може да има една или две букви: ако има две букви, втората винаги е „W“.

15.2. Описание на TIN

В Ирландия се издават TIN, които не се посочват в официалните документи за самоличност. Номерът, който се използва за удостоверяване на самоличността на данъкоплатците, е персоналният номер за публични услуги (PPS №). Този номер се издава от Департамента за социална закрила, но се използва също така от приходните комисари за удостоверяване на самоличността на данъкоплатците.

PPS номерата се издават автоматично при регистрирането на раждането на деца, които са родени в държавата. Всеки друг трябва да подаде заявление в служба на Департамента за социална закрила. След като бъде издаден, PPS номерът никога не се променя.

16. IT – Италия

16.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
LLLLLL99L99L999L	16 знака (6 букви + 2 цифри + 1 буква + 2 цифри + 1 буква + 3 цифри + 1 буква)	—

16.2. Описание на TIN

В Италия се издават TIN (на италиански: *Codice fiscale*), които не се посочват в официалните документи за самоличност.

Общите правила за определяне на TIN на физически лица и на лица, различни от физическите лица, са регламентирани в Президентски указ № 605 от 29.9.1973 г.

TIN е валиден, ако е регистриран в италианския данъчен регистър, воден от Агенцията за приходите (Agenzia delle Entrate) на Италия.

Лицата, които нямат TIN, трябва да подадат искане в което и да било звено на Агенцията за приходите на Италия. В искането трябва да се посочат личните данни и правилния адрес, на който лицето ще получи карта с предоставения TIN. При подаването на искането италианските граждани или гражданите от държави от ЕС трябва да представят валиден документ за самоличност.

Искането за малолетни лица се подава от родител, който представя своя документ за самоличност.

За бебетата TIN се определя от общините в момента на първото вписване в регистрите.

Гражданите от държави извън Европейския съюз трябва да представят един от следните документи:
- валиден паспорт с виза, ако такава се изисква, или равностоен документ, одобрен от италианските органи,
- удостоверение за самоличност, издаденоот дипломатическа мисия или консулство в Италия на държавата на произход (със снимка),
- валидно разрешение за пребиваване,
- лична карта, издадена от общината по местоживеене.

Единственият приемлив TIN е издаденият от Агенцията за приходите (Agenzia delle Entrate). Никой друг няма право да създава софтуерни програми за изчисляване на TIN или да отпечатва карти.

17. LT – Литва

17.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	11 цифри	—

17.2. Описание на TIN

Литва издава TIN, които се посочват в официалните документи за самоличност.

18. LU – Люксембург

18.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
9999999999999	13 цифри	Не се прилага

18.2. Описание на TIN

За момента Люксембург не издава същински TIN, но след приемането на закона от 19.6.2013 г. се определя 13-цифрен идентификационен номер за всички физически лица, които:

- са регистрирани в общинските регистри на физическите лица;
- са регистрирани съгласно законодателството в документи на публичната администрация;
- притежават люксембургско гражданство и живеят в чужбина.

19. LV – Латвия

19.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
DDMMYY99999	Дата на раждане + 5 цифри	- Дата на раждане във формат: ДДММГГ - При изписване на TIN не се слагат тирета

19.2. Описание на TIN

В Латвия се издават персонални идентификационни кодове (PIC), които се посочват в официалните документи за самоличност. PIC се използва като TIN. Той се използва във всеки официален документ или сделка и се издава от Службата по въпросите на гражданството и миграциите към Министерството на вътрешните работи при вписване и актуализиране на данните за физическите лица в Регистъра на населението. Индивидуалният персонален идентификационен код остава без промяна освен в случаи, когато датата на раждане е посочена или лицето бъде осиновено.

Единствената разлика между PIC и TIN е тире между шестия и седмия символ: в TIN не се изписва тире.

20. MT – Малта

20.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
(0000)999L до 9999999L	8 знака: - 7 цифри - 1 буква (M, G, A, P, L, H, B, Z)	Физически лица, които са малтийски граждани Бележка 1: първите 4 цифри могат да бъдат изпуснати, когато са 0 (нула) Бележка 2: при ИТ обработка дължината на този TIN трябва винаги да бъде 8 знака; следователно първите знаци 0 (нула) трябва винаги да се изписват
999999999	9 цифри	Физически лица, които не са малтийски граждани

20.2. Описание на TIN

За физически лица, които са малтийски граждани, в Малта като TIN се използва номера на личната карта, който се посочва в официалните документи за самоличност.

Физическите лица, които не са малтийски граждани, могат да използват TIN, издаван от Вътрешния департамент за приходите, който представлява поредица от 9 цифри.

21. NL – Нидерландия

21.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999999	9 цифри	—

21.2. Описание на TIN

В Нидерландия се издават TIN, които се посочват в официалните документи за самоличност.

22. PL – Полша

22.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999999	11 цифри	PESEL номер
9999999999	10 цифри	TIN номер

22.2. Описание на TIN

22.2.1. Описание на PESEL

От 1 септември 2011 г. в Полша като данъчен идентификационен номер се признава PESEL номерът, който се издава на физически лица, вписани в регистъра PESEL, които не осъществяват стопанска дейност и не са регистрирани за целите на данъка върху добавената стойност.

PESEL е 11-цифрен постоянен номер, който е уникален и служи за удостоверяване на самоличността на конкретно физическо лице, което е вписано в базата данни PESEL (Обща електронна система на регистъра на населението). Данните, които се съхраняват в Общата електронна система на регистъра на населението, се прехвърлят от базата данни на общинските служби, които съдържат общинските регистрационни записи.

Регистърът PESEL се води от 1979 г. и съдържа данни за лицата, които пребивават постоянно на територията на Република Полша с постоянен или временен (повече от 3 месеца) адрес, лицата, които са подали заявление за лична карта или паспорт, както и лицата, които съгласно разпоредбите на полското законодателство трябва да имат социалноосигурителен номер. PESEL номерата се издават от Министерството на вътрешните работи.

22.2.2. Описание на TIN

От 1 септември 2011 г. в Полша се издават TIN на други лица, които подлежат на регистрация (т.е. физически лица, юридически лица, физически лица без правосубектност и други лица), при условие че, според полските закони, те са определени като данъкоплатци или платци на вноски за социално осигуряване или за здравно осигуряване.

Въпреки това TIN номер, определен до 31 август 2011 г., става данъчен идентификационен номер съгласно разпоредбите на *Акта от 29 юли 2011 г. относно разпоредбите за регистрация и удостоверяване на самоличността* (Официален вестник № 171, точка 1016) и, следователно, решенията за предоставянето на такъв данъчен идентификационен номер остават в сила.

23. PT – Португалия

23.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999999	1 поредица от 9 цифри	Последната цифра е цифра за проверка.

23.2. Описание на TIN

TIN се издават от португалската данъчна администрация.

24. RO – Румъния

24.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
9999999999999	1 поредица от 13 цифри	Не е приложимо

24.2. Описание на TIN

Румънската данъчна администрация издава TIN, които се посочват само в официални данъчни документи и могат да бъдат използвани единствено за данъчни цели. TIN (Codul de înregistrare fiscală) също така се издават за чуждестранни данъчнозадължени лица в Румъния и се различават от личния идентификационен номер (CNP).

Личният идентификационен номер (CNP) се издава от Министерството на вътрешните работи.

25. SE – Швеция

25.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
999999–9999 999999+9999	10 цифри	Персонален идентификационен номер: физическо лице, което пребивава или е пребивавало в Швеция Бележка: за целите на обработката с ИТ TIN трябва да се изписва без никакви знаци плюс или минус.
999999–9999	10 цифри	Координационен номер: физическо лице, което не пребивава и не е пребивавало в Швеция Бележка: за целите на обработката с ИТ TIN следва да се изписва без никакви знаци плюс или минус.

25.2. Описание на TIN

В Швеция има два вида TIN за физически лица.

1. Персонален идентификационен номер (personnummer) за лица, които са или са били регистрирани в шведския регистър на населението; и
2. Координационен номер (samordningsnummer) за лица, които не са или не са били регистрирани в шведския регистър на населението.

Личният идентификационен номер и координационният номер се използват в повечето дейности, независимо дали са публични или частни, и са обществено достъпни. Запитвания относно това кой притежава определен персонален идентификационен номер или координационен номер могат да се правят във всяка данъчна служба.

Персоналният идентификационен номер и координационният номер се състоят от по 10 цифри. Между 6та и 7та цифра има тире (или знак минус). При персоналния идентификационен номер тирето става плюс в годината, когато лицето навърши 100 години.

1. Персонален идентификационен номер
На всички лица, регистрирани в шведския регистър на населението, се издава персонален идентификационен номер за целите на установяване на самоличността им. Персоналните идентификационни номера се използват за установяване на самоличността в повечето дейности, независимо от това дали са държавни или частни.

Персоналните идентификационни номера са постоянни и уникални, което означава, че лицето притежава номера през целия си живот и че няма два еднакви персонални идентификационни номера. Ако дадено лице впоследствие емигрира от Швеция и бъде заличено от регистъра на населението, той/тя запазва своя персонален идентификационен номер. Персоналният идентификационен номер никога не може да бъде заместен от координационен номер.

Персоналният идентификационен номер трябва да се посочва в данъчни декларации, отчетите за приходите и разходите и други документи, които се представят на Данъчната агенция на Швеция.

2. Координационен номер
Координационният номер е единен идентификационен номер за физически лица, които не са и не са били регистрирани в шведския регистър на населението.
Данъчната служба може да издава координационни номера само при поискване от даден орган за конкретна цел. Примери за такива цели са когато лицето има доходи от работа или получава пенсия, подлежащи на данъчно облагане в Швеция. Всеки обаче, който има координационен номер, може да го използва за други дейности, било то обществени или частни.
Координационният номер е постоянен и уникален, което означава, че лицето притежава номера през целия си живот и че няма два еднакви координационни номера. Ако лицето впоследствие бъде вписано в регистъра на населението, координационният номер се заменя с персонален идентификационен номер.
Ако на дадено данъчнозадължено лице бъде издаден координационен номер, този номер — по същия начин както и персоналния идентификационен номер — трябва да се посочва в данъчните декларации, отчетите за приходите и разходите и другите документи, които се представят на Данъчната агенция на Швеция.
Никое лице не може да получи официален документ за самоличност със своя координационен номер.

26. SI – Словения

26.1. Структура на TIN

Формат	*Обяснение*	*Коментар*
99999999	1 поредица от 8 цифри	—

26.2. Описание на TIN

Компетентният данъчен орган издава TIN, които обаче не се посочват в официалните документи за самоличност. Те се използват за еднозначно определяне и свързване на данни в архивите, които се управляват от Финансовата администрация на Република Словения. TIN се използват за всички данъци.

27. SK – Словакия

27.1. Структура на TIN

Не се прилага: вж. раздел 2

27.2. Описание на TIN

В Словакия се издават TIN само на (физически и юридически) лица, които осъществяват стопанска дейност и които са задължени да се регистрират в местната данъчна служба. TIN не се издава на граждани на Словакия, които не са задължени да се регистрират в местната данъчна служба и следователно повечето физически лица нямат TIN. По тази причина в Словакия се предпочита за целите на прилагането на Директивата за спестяванията да се използва **датата на раждане**. Словакия изисква датата на раждане да се вписва с формата, посочен в паспорта и в официалната лична карта: ДД.ММ.ГГГГ.

28. Правна информация

Информацията относно данъчните идентификационни номера (TIN) и използването на модула за онлайн проверка на TIN, предвиден на този Европейски портал за TIN, подлежат на клауза за отказ от отговорност, авторски права и правила за защита на личните данни и неприкосновеността на личния живот