



EVROPSKÁ KOMISE
GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ PRO
DANĚ A CELNÍ UNII
Digitální provádění celních a daňových politik
Postupy a data, vztahy se zákazníky a plánování

V Bruselu dne 30. srpna 2023
taxud.b.1(2023)

Pracovní dokument CS

Registrace a identifikace hospodářských subjektů

POKYNY

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti Je třeba zdůraznit, že tyto pokyny nejsou právně závazné a mají vysvětlující povahu. Přednost před obsahem pokynů mají ustanovení celních předpisů, do nichž je třeba vždy nahlédnout. Závazná znění právních nástrojů EU jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie. Kromě tohoto dokumentu mohou existovat rovněž vnitrostátní pokyny nebo vysvětlivky.

OBSAH

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti	2
Seznam zkratk a zkratkových slov	5
Úvod	6
Cíl	6
Stav a aktualizace	6
Definice	7
1. Registrace.....	8
1.1. Kdo se musí zaregistrovat k číslu EORI?.....	8
1.1.1. Hospodářské subjekty usazené na celním území Unie	8
1.1.2. Hospodářské subjekty, které nejsou usazené na celním území Unie	9
1.1.3. Jiné osoby než hospodářské subjekty (článek 6 aktu v přenesené pravomoci)	10
1.1.4. Diplomatická zastoupení EU, diplomatické mise třetích zemí, mezinárodní organizace a nevládní organizace.....	11
1.1.5. Vojenská organizace.....	11
1.1.6. Žadatelé a jejich zástupci, kteří žádají, aby celní orgány přijaly opatření týkající se zboží podezřelého z porušení práv duševního vlastnictví.....	11
1.2. Místo registrace	12
1.2.1. Hospodářské subjekty, které jsou usazené na celním území Unie (viz oddíl 1.1.1), musí být zaregistrovány celním orgánem členského státu, v němž jsou usazené (viz čl. 9 odst. 1 celního kodexu Unie).....	12
1.2.2. Hospodářské subjekty, které nejsou usazené na celním území Unie, musí být zaregistrovány celním orgánem členského státu, v němž podle předpokladů poprvé provedou jednu z činností uvedených v bodě 1.1.2 (viz čl. 5 odst. 6 aktu v přenesené pravomoci).....	14
1.3. Registrační proces	15
1.3.1. Údaje uložené v centrálním systému EORI.....	16
1.3.2. Prohlášení čísla EORI za neplatné a jeho výmaz.....	17
2. Používání čísla EORI	18
3. Účastníci systému EORI a jejich hlavní činnosti	27
3.1. Evropská komise	27
3.2. Členský stát (členské státy).....	27
3.3. Hospodářské subjekty nebo jiné osoby	28
3.4. Uživatelé.....	28
4. Ochrana osobních údajů a EORI	29

4.1. Obecné informace	29
4.1.1. Informace, jež mají být poskytovány	29
4.1.2. Zveřejňování údajů o identifikaci a registraci	30

Příloha I	32
------------------------	-----------

Příloha II	37
-------------------------	-----------

Seznam zkratek a zkratkových slov

AEO	Oprávněný hospodářský subjekt
ATA	„Admission Temporaire“ / režim dočasného použití
CPD	Karnet CPD (Carnet de Passage en Douane)
EO	Hospodářský subjekt
EORI	Registrační a identifikační číslo hospodářských subjektů
EOS	Systém hospodářských subjektů
EU	Evropská unie
Úř. věst.	Úřední věstník
ČS	Členský stát
TIR	Transports Internationaux Routiers (mezinárodní silniční doprava)
Celní kodex Unie	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie
Akt v přenesené pravomoci	Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446 ze dne 28. července 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie
Prováděcí akt	Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie
VAT	DPH, daň z přidané hodnoty

Úvod

Cíl

Hlavním cílem pokynů k registraci a identifikaci hospodářských subjektů (dále jen „EORI“) je zajistit jednotné provádění a společné chápání právních předpisů týkajících se EORI ze strany celních správ členských států a obchodníků podle celního kodexu Unie.

Stav a aktualizace

Systém EORI je zaveden s cílem usnadnit registraci hospodářských subjektů podle článku 9 celního kodexu Unie.

Registračním a identifikačním číslem hospodářských subjektů (číslem EORI) se rozumí identifikační číslo jedinečné na celním území Unie, které celní orgány přidělují hospodářským subjektům a jiným osobám za účelem jejich registrace pro celní účely (čl. 1 bod 18) aktu v přenesené pravomoci). Pravidla týkající se čísel EORI jsou stanovena v článku 9 celního kodexu Unie, v člancích 3 až 7 aktu v přenesené pravomoci a v člancích 6 a 7 prováděcího aktu.

Ustanovení o číslu EORI neomezují ani nenarušují práva a povinnosti vyplývající z předpisů upravujících požadavek na registraci a získání identifikačního čísla, jež může být v jednotlivých členských státech požadováno v jiných oblastech než celnictví, například v oblasti daní nebo statistik.

Zaregistrováním pro celní účely v jednom členském státě mohou hospodářské subjekty získat číslo EORI, které je platné v celé Evropské unii. Aby mohli mít držitelé plně prospěch z používání tohoto jedinečného identifikačního čísla, musí používat číslo EORI (jakmile bylo přiděleno) při veškeré komunikaci se všemi celními orgány EU, v níž se vyžaduje celní identifikační číslo.

Celní orgány v EU musí mít snadný a spolehlivý přístup k registračním a identifikačním údajům hospodářských subjektů. K zajištění tohoto přístupu byl vyvinut centrální elektronický systém pro uchovávání údajů o registraci hospodářských subjektů a jiných osob a pro výměnu údajů o číslech EORI mezi celními orgány. Tento centrální systém uchovává údaje uvedené v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci.

Číslo EORI je osobě, která projeví zájem, přiděleno příslušnými celními orgány členských států zdarma.

Obecné požadavky týkající se údajů pro registraci hospodářských subjektů a jiných osob jsou stanoveny v příloze 12-01 aktu v přenesené pravomoci a formáty a kódy pro poskytování údajů na základě těchto obecných požadavků jsou stanoveny v příloze 12-01 prováděcího aktu.

Od 5. března 2018 se na EORI již nevztahuje nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/341, kterým se stanoví přechodná pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, pokud příslušné elektronické systémy dosud nejsou v provozu. Na celní prohlášení se však toto nařízení vztahuje tak dlouho, dokud není vnitrostátní systém pro celní prohlášení pro zboží aktualizován v souladu s právními předpisy celního kodexu Unie. V této souvislosti by se všechny odkazy na přílohu B aktu v přenesené pravomoci v tomto dokumentu měly v případě členských států, jejichž systémy celních prohlášení nebyly aktualizovány podle požadavků celního kodexu Unie, považovat za odkazy na přílohu 9 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/341.

Na základě praktických zkušeností a vzhledem k velmi specifickým situacím vyplývajícím z provádění systému EORI bude nutno pokyny k EORI průběžně a podle potřeby dále objasňovat a dokládat příklady osvědčených postupů.

Definice

„*Hospodářským subjektem*“ se rozumí osoba, která se v rámci své podnikatelské činnosti zabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům (čl. 5 bod 5) celního kodexu Unie).

„*Osobou*“ se rozumí fyzická osoba, právnická osoba a jakékoli sdružení osob, které není právnickou osobou, ale je podle právních předpisů Unie nebo podle vnitrostátních právních předpisů způsobilé k právním úkonům (čl. 5 bod 4) celního kodexu Unie).

„*Osobou usazenou na celním území Unie*“ se rozumí:

- a) v případě fyzické osoby osoba, která má obvyklé bydliště na celním území Unie;
- b) v případě právnické osoby nebo sdružení osob osoba, která má sídlo, správní ústředí nebo stálou provozovnu na celním území Unie (čl. 5 bod 31) celního kodexu Unie).

„*Stálou provozovnou*“ se rozumí:

- trvale umístěné zařízení určené k podnikání, v němž se trvale nacházejí nezbytné lidské i technické zdroje

a

- jehož prostřednictvím jsou plně nebo částečně vykonávány celní operace určité osoby (čl. 5 bod 32) celního kodexu Unie).

„*Celní území Unie*“ je definováno v článku 4 celního kodexu Unie.

1. REGISTRACE

1.1. Kdo se musí zaregistrovat k číslu EORI?

1.1.1. Hospodářské subjekty usazené na celním území Unie

Hospodářské subjekty usazené v EU by měly být vždy zaregistrovány v členském státě, v němž jsou usazený. I když k první operaci dojde v jiném členském státě, musí hospodářské subjekty o přidělení čísla EORI požádat členský stát, v němž jsou usazený.

Během registračního procesu musí hospodářské subjekty dodržet vnitrostátní předpisy členského státu, v němž jsou usazený.

Vnitrostátní právní předpisy každého členského státu stanoví, kdo je považován za fyzickou osobu, právnickou osobu nebo sdružení osob způsobilé k právním úkonům, ačkoli nemá právní subjektivitu právnických osob.

V příloze II tohoto dokumentu jsou uvedeny příklady právních forem subjektů, které jsou v souladu s vnitrostátními právními předpisy členských států právnickými osobami nebo sdruženími osob, která jsou způsobilá k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob.

Subjekty, které jsou právnickými osobami nebo které jsou způsobilé k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob, a které se v rámci své podnikatelské činnosti zabývají činnostmi, které podléhají celním předpisům, musí mít přiděleno číslo EORI. Každý subjekt může mít pouze jedno číslo EORI, které se bude podle potřeby používat při veškeré komunikaci s celními orgány Evropské unie.

Dodavatel usazený v EU, jenž se nezabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům, a který dodává suroviny, které již jsou ve volném oběhu, výrobci usazenému v EU, nemá tudíž povinnost požádat o číslo EORI. Obdobně dopravce, který se v žádném členském státě nezabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům, a který pouze přepravuje zboží ve volném oběhu na celním území Unie, nemusí mít číslo EORI.

Je třeba vzít v úvahu skutečnost, že kvůli správnému postupu stanovenému ve vnitrostátních právních předpisech členského státu může registrace v systému EORI trvat několik dní. Hospodářské subjekty by měly proces registrace k číslu EORI iniciovat před zahájením činností, které podléhají celním předpisům, například před zahájením vývozních nebo dovozních operací (jsou-li tyto operace vzhledem k podnikatelské činnosti dotyčné osoby plánovány v blízké budoucnosti).

Zvláštní případy registrace v systému EORI:

- a) Fyzická osoba, která změní místo svého bydliště.

Pokud fyzická osoba, která má číslo EORI přidělené členským státem, v němž má bydliště, přemístí své bydliště z vydávajícího členského státu do jiného členského státu, nemusí žádat o další číslo EORI.

Příklad:

Fyzická osoba zaregistrovaná v Rakousku s číslem EORI, která vykonává podnikatelskou činnost v Rakousku, přemístí své obvyklé bydliště z Rakouska do Německa, přičemž podnikatelská činnost bude i nadále vykonávána v Rakousku.

Jelikož se totožnost dotyčné osoby nezměnila, není třeba registraci v systému EORI měnit. Tato osoba musí zachovat registraci v systému EORI v Rakousku a v databázi EORI změni pouze místo svého obvyklého bydliště.

- b) Třebaže na karnetech ATA nebo CPD se uvádění čísla EORI nevyžaduje, hospodářský subjekt usazený na celním území Unie, který je držitelem těchto karnetů, musí být registrován v souladu s čl. 9 odst. 1 celního kodexu Unie.

Příklad:

Německý hospodářský subjekt, který navrhuje propuštění zboží do režimu dočasného vývozu na výstavu na základě karnetu ATA, musí být registrován v databázi EORI.

1.1.2. Hospodářské subjekty, které nejsou usazeny na celním území Unie

Hospodářské subjekty, které nejsou usazeny na celním území Unie, musí být zaregistrovány k číslu EORI, pokud provedou jednu z níže uvedených činností (viz článek 5 aktu v přenesené pravomoci):

- a) na celním území Unie podají celní prohlášení, u nějž se nejedná o žádné z níže uvedených:

- i. Celní prohlášení podávané v souladu s články 135 až 144 aktu v přenesené pravomoci.
 - Ústní prohlášení podle článků 135–137.
 - Celní prohlášení učiněné jinými úkony, jak je uvedeno v člancích 138–142.
 - Celní prohlášení v listinné podobě podle článku 143.
 - Poštovní zásilky podle článku 144.
- ii. Celní prohlášení s návrhem na propuštění zboží do režimu dočasného použití (např. na výstavu) nebo prohlášení o zpětném vývozu za účelem vyřízení uvedeného režimu.

Hospodářské subjekty neusazené na celním území Unie jsou však povinny se u celních orgánů zaregistrovat předtím, než podají celní prohlášení s návrhem na propuštění zboží do režimu dočasného použití nebo prohlášení o zpětném vývozu za účelem vyřízení uvedeného režimu, jestliže je registrace vyžadována k použití společného systému řízení záruk.

Hospodářské subjekty neusazené na celním území Unie, které jsou držiteli karnetů ATA nebo CPD, nemusí požádat o číslo EORI k podání celního prohlášení s návrhem na propuštění zboží do režimu dočasného použití nebo prohlášení o zpětném vývozu za účelem vyřízení uvedeného režimu.

Příklad:

Kanadský hospodářský subjekt, který navrhuje propuštění zboží do režimu dočasného použití na základě karnetu ATA, nemusí požádat o číslo EORI.

- iii. Celní prohlášení, jež podle Úmluvy o společném tranzitním režimu¹ podává hospodářský subjekt usazený v zemi společného tranzitního režimu.

Hospodářské subjekty usazené v zemi společného tranzitního režimu jsou však povinny se u celních orgánů zaregistrovat předtím, než podají celní prohlášení podle Úmluvy o společném tranzitním režimu, obsahuje-li toto prohlášení údaje vstupního souhrnného celního prohlášení nebo je-li použito jako prohlášení před výstupem zboží.

¹ Úř. věst. L 226, 13.8.1987, s. 2.

- iv. Celní prohlášení, jež v rámci tranzitního režimu Unie podává hospodářský subjekt usazený v Andoře nebo San Marinu.

Hospodářské subjekty usazené v Andoře nebo San Marinu jsou však povinny se u celních orgánů zaregistrovat předtím, než podají celní prohlášení v rámci tranzitního režimu Unie, obsahuje-li toto prohlášení údaje vstupního souhrnného celního prohlášení nebo je-li použito jako prohlášení před výstupem zboží;

- b) na celním území Unie podají výstupní nebo vstupní souhrnné celní prohlášení;
- c) na celním území Unie podají prohlášení pro dočasné uskladnění;
- d) budou pro účely námořní, vnitrozemské vodní nebo letecké přepravy vystupovat jako dopravce.

Pokud však bylo hospodářskému subjektu vystupujícímu jako dopravce pro účely námořní, vnitrozemské vodní či letecké přepravy přiděleno v třetí zemi jedinečné identifikační číslo v rámci programu obchodního partnerství uznaného Unii, není povinen se zaregistrovat;

- e) budou vystupovat jako dopravce, který má připojení na celní informační systém, a přeje si dostávat v souvislosti s podáváním a změnami vstupních souhrnných celních prohlášení některá z oznámení stanovených celními předpisy.

Příklad:

Čínský nebo švýcarský vývozce, jehož zboží je odesláno příjemci v EU, nemusí požádat o číslo EORI. Pokud však například chce podat v Unii jedno z výše uvedených celních prohlášení, musí být zaregistrován k číslu EORI.

- f) požádají o registraci a potvrzení důkazu o celním statusu zboží Unie.

Jelikož registrační proces může vzhledem ke správnému postupu stanovenému ve vnitrostátních právních předpisech daného členského státu trvat několik dní, doporučuje se, aby se hospodářské subjekty neusazené v Evropské unii zaregistrovaly (podrobné údaje o orgánech odpovědných za registraci v systému EORI viz oddíl 1.2) předem v prvním členském státě, v němž plánují zahájení některé z výše uvedených činností.

1.1.3. Jiné osoby než hospodářské subjekty (článek 6 aktu v přenesené pravomoci)

Osoby, které nejsou hospodářskými subjekty, jsou povinny se zaregistrovat v těchto případech:

- a) pokud tuto registraci vyžadují právní předpisy Unie nebo některého členského státu;
- nebo
- b) pokud tato osoba provádí operace, pro které je v souladu s přílohou A a přílohou B aktu v přenesené pravomoci nutné číslo EORI.

Jestliže osoba, která není hospodářským subjektem, podává ústní celní prohlášení, číslo EORI se nevyžaduje.

Jiné osoby než hospodářské subjekty, které jsou držiteli karnetů ATA nebo CPD, nemusí o číslo EORI požádat, pokud podávají celní prohlášení s návrhem na propuštění zboží do režimu dočasného použití nebo prohlášení o zpětném vývozu za účelem vyřízení uvedeného režimu.

Podle čl. 6 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci se registrace nevyžaduje, jestliže dotyčná osoba podává celní prohlášení pouze příležitostně a celní orgány pokládají takový postup za odůvodněný.

V závislosti na konkrétních podmínkách může celní orgán členského státu rozhodnout o maximálním počtu celních prohlášení za rok, která může osoba podat, aniž by jí bylo přiděleno číslo EORI.

1.1.4. Diplomatická zastoupení EU, diplomatické mise třetích zemí, mezinárodní organizace a nevládní organizace

Diplomatická zastoupení EU a diplomatické mise třetích zemí nemusí o čísla EORI požádat.

Příklad:

Německé velvyslanectví v Záhřebu není hospodářským subjektem, jak je definován v čl. 5 bodu 5) celního kodexu Unie. Registrace v systému EORI se proto nevyžaduje.

Je-li registrace nutná z praktických důvodů, jelikož německé velvyslanectví v Záhřebu provádí například operace, u nichž je nutné uvést číslo EORI, je podle čl. 9 odst. 3 písm. a) celního kodexu příslušným orgánem pro vydání čísla EORI chorvatský celní orgán, jelikož německé velvyslanectví v Záhřebu je usazeno v Chorvatsku.

V případě mezinárodních organizací a nevládních organizací se musí postupovat v každém případě individuálně. Mezinárodní organizace se zpravidla (s určitými výjimkami) nezabývají činnostmi, které podléhají celním předpisům, a nevykonávají „podnikatelskou činnost“. Nelze však vyloučit, že v některých případech vykonávají činnost podléhající celním předpisům, a proto se jim čísla EORI přidělí.

Činnosti nevládních organizací mohou mít určité znaky podnikatelské činnosti. Některé z nich se budou proto považovat za hospodářské subjekty a budou potřebovat číslo EORI, třebaže většina jejich dovozních a vývozních operací je od povinnosti platit clo osvobozena.

1.1.5. Vojenská organizace

Vojenské organizace jsou považovány za jiné osoby než hospodářské subjekty, a proto by měly být zaregistrovány, pokud:

- je registrace vyžadována právními předpisy Unie nebo vnitrostátními právními předpisy nebo
- pokud provádějí operace, pro které je číslo EORI nutné, a
- pokud se celní orgán členského státu domnívá, že vojenská organizace nepodává celní prohlášení pouze příležitostně.

1.1.6. Žadatelé a jejich zástupci, kteří žádají, aby celní orgány přijaly opatření týkající se zboží podezřelého z porušení práv duševního vlastnictví

Žadatelé a jejich zástupci, kteří žádají, aby celní orgány přijaly opatření týkající se zboží podezřelého z porušení práv duševního vlastnictví, jsou považováni za jiné osoby než hospodářské subjekty, a proto by měli být zaregistrováni (čl. 6 odst. 1 písm. a) aktu v přenesené pravomoci), neboť je registrace vyžadována právními předpisy Unie týkajícími se vymáhání práv duševního vlastnictví celními orgány (příloha III prováděcího nařízení Komise (EU) 2020/1209, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 1352/2013, kterým se zavádějí formuláře upravené nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 608/2013 o vymáhání práv duševního vlastnictví celními orgány).

1.2. Místo registrace

1.2.1. Hospodářské subjekty, které jsou usazeny na celním území Unie (viz oddíl 1.1.1), musí být zaregistrovány celním orgánem členského státu, v němž jsou usazeny (viz čl. 9 odst. 1 celního kodexu Unie).

Příklad:

Společnost C usazená ve Švédsku podává dovozní celní prohlášení v Maďarsku. Jelikož je společnost C usazená ve Švédsku, musí mít číslo EORI přidělené švédským celním orgánem i v případě, vykonává-li veškeré celní činnosti v Maďarsku. Toto číslo EORI by mělo být uvedeno pro datovou skupinu „Deklarant“ v dílčím prvku 13 05 017 00 „Identifikační číslo“ (starý DP 13 05 017 000 („Identifikační číslo deklaranta“).

Zvláštní případy registrace v systému EORI – nadnárodní společnosti

K určení toho, kde bude vydáno jejich číslo EORI, se použijí dvě základní zásady:

- hospodářský subjekt musí být „osobou“ (jak je definována v čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie) v rámci některého členského státu EU,
- mělo by být vydáno pouze jedno číslo EORI na „osobu“.

Nadnárodní společnosti obvykle sestávají z mateřské společnosti a několika subjektů, z nichž je každý **individuální právnickou osobou**, tj. samostatným právním subjektem zaregistrovaným v místním obchodním rejstříku v souladu s právem obchodních společností členského státu, v němž je příslušný subjekt usazen, nebo má formu **sdružení osob**, které je způsobilé k právním úkonům, ačkoli nemá právní subjektivitu právnických osob.

V těchto případech může každý subjekt, který je samostatnou „osobou“ a „vykonává podnikatelskou činnost, která podléhá celním předpisům“, získat své vlastní číslo EORI.

Příklad:

Mateřská společnost P je usazena v Německu. Má dva subjekty: S1 zaregistrovaný v Belgii a S2 zaregistrovaný v Rakousku. Oba subjekty jsou právnickými osobami.

Mateřská společnost P se v žádném členském státě nezabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům, její subjekty však ano.

Mateřská společnost P nemusí mít přiděleno číslo EORI, jelikož není hospodářským subjektem, jak je vymezen v čl. 5 bodě 5) celního kodexu Unie (společnost se v žádném členském státě nezabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům). Její subjekty však podléhají povinnosti, kterou ukládá článek 9 celního kodexu, a musí mít číslo EORI. Subjektu S1 musí číslo EORI přidělit belgický celní orgán a subjektu S2 musí číslo EORI přidělit rakouský celní orgán.

Nadnárodní společnosti: některé subjekty nejsou „osobami“, jak jsou definovány v čl. 5 bodě 4) celního kodexu Unie

Nadnárodní společnosti se rovněž mohou skládat z mateřské společnosti a řady subjektů usazených v různých členských státech. Některé z těchto subjektů jsou podle vnitrostátního práva obchodních společností **„osobami“**, tj. samostatnými právními subjekty zaregistrovanými v místním obchodním rejstříku **v souladu s právem obchodních společností členského státu**, v němž je příslušný subjekt usazen, nebo sdružením osob, které je způsobilé k právním úkonům, ačkoli nemá právní subjektivitu právnických osob. Ostatní subjekty jsou však kanceláře, obchodní prostory či jiná pracoviště samotné společnosti, nejsou však „osobami“, jak jsou definovány v čl. 5 bodě 4) celního kodexu Unie, a číslo EORI jim proto nemůže být přiděleno.

Pouze „osoba“ může jednat nebo být stranou v rámci celních operací, například může podávat celní prohlášení (čl. 5 bod 12) celního kodexu Unie), být zástupcem (článek 18 celního kodexu Unie) nebo jí může být uděleno povolení zvláštního celního režimu (ve všech těchto případech odkazuje celní kodex Unie, akt v přenesené pravomoci nebo prováděcí akt na „osobu“).

Příklad 1:

Mateřská společnost C je usazena ve Francii. Má tyto subjekty: S1 usazený v Estonsku, S2 usazený v Německu a S3 usazený v Nizozemsku. Žádný z těchto subjektů není „osobou“ podle čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie.

Mateřská společnost C vykonává podnikatelské činnosti, které podléhají celním předpisům, v několika členských státech.

Mateřské společnosti C bude číslo EORI přiděleno francouzským celním orgánem, jelikož je „hospodářským subjektem“ (je osobou a v rámci své podnikatelské činnosti se zabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům), který je usazen ve Francii.

Její subjekty (S1, S2 a S3) nebudou mít číslo EORI, jelikož žádný z nich není „osobou“ podle čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie.

Pokud tedy mateřská společnost C podá celní prohlášení při dovozu zboží, které bude dodáno jednomu z jejích subjektů, mělo by být číslo EORI mateřské společnosti C uvedeno u DP 13 pro datovou skupinu „Dovozce“ v dílčím prvku 13 04 017 000 „Identifikační číslo“ (starý DP 3/16 „Identifikační číslo dovozce“) a pro datovou skupinu „Deklarant“ v dílčím prvku 13 05 017 00 „Identifikační číslo“ (starý DP 13 05 017 000 „Identifikační číslo deklaranta“).

Příklad 2:

Mateřská společnost PC je usazena v Německu. Má tyto subjekty: E1 usazený v Rakousku, E2 usazený v Rumunsku a E3 usazený na Slovensku.

Subjekt E1 je zaregistrován v Rakousku a podle rakouských právních předpisů je právnickou osobou. Subjekty E2 a E3 nejsou podle rumunských resp. slovenských právních předpisů právnickými osobami ani sdruženími osob, která jsou způsobilá k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob. Nejsou tudíž „osobami“ podle čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie.

Mateřská společnost PC a subjekt E1 vykonávají podnikatelské činnosti, které podléhají celním předpisům, v několika členských státech.

Mateřské společnosti PC i subjektu E1 bude přiděleno číslo EORI, jelikož jsou „hospodářskými subjekty“ podle čl. 5 bodu 5) celního kodexu (jsou osobami a v rámci své podnikatelské činnosti se zabývají činnostmi, které podléhají celním předpisům). Mateřské společnosti PC přidělí číslo EORI německé celní orgány a subjektu E1 rakouský celní orgán.

Subjekty E2 a E3 nebudou mít číslo EORI, jelikož žádný z nich není „osobou“ podle čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie, a nejsou tudíž „hospodářskými subjekty“.

Subjekt E1 může podat celní prohlášení. Mateřská společnost PC však může rovněž jednat jako zástupce subjektu E1. Společnost PC podá celní prohlášení při dovozu zboží, které bude dodáno subjektu E1. Číslo EORI společnosti PC by mělo být uvedeno pro datovou skupinu „Deklarant“ v dílčím prvku 13 05 017 000 00 „Identifikační číslo“ (starý DP „Identifikační číslo deklaranta“),

zatímco číslo EORI subjektu E1 by mělo být uvedeno pro datovou skupinu „Dovozce“ v dílčím prvku 13 04 017 000 „Identifikační číslo“ (starý DP „Identifikační číslo dovozce“).

Pokud jde o subjekty E2 a E3, viz rovněž příklad 1.

Příklad 3:

Mateřská společnost P je právnickou osobou s ústředím v USA. Má tyto subjekty: sídlo R1 v Irsku, sídlo R2 v Polsku a sídlo R3 v Dánsku.

Sídla R1, R2 ani R3 nejsou podle vnitrostátního práva země, v níž jsou usazeny, právnickými osobami ani sdruženími osob, která jsou způsobilá k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob. Žádné z nich proto není „osobou“ podle čl. 5 bodu 4) celního kodexu Unie.

Mateřská společnost P provádí podnikatelské činnosti, které podléhají celním předpisům, prostřednictvím všech tří evropských subjektů.

Společnost P je tudíž hospodářským subjektem (čl. 5 bod 5) celního kodexu Unie: je „osobou“ a v rámci své podnikatelské činnosti se zabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům). Je rovněž usazena v EU, jelikož má sídla v Unii (čl. 5 bod 31) celního kodexu Unie). Společnost P potřebuje číslo EORI. **Pro celní účely však mohou mít hospodářské subjekty a jiné osoby pouze jedno číslo EORI.**

Společnost P proto může požádat **pouze o jedno číslo EORI**, které bude přiděleno jedním z těchto členských států, tj. buď Irskem, nebo Polskem, nebo Dánskem, a toto číslo používat, ačkoliv má sídla v několika členských státech. Adresa společnosti P v USA bude uvedena v registračních údajích jako adresa jejího sídla, ačkoliv se má rovněž za to, že prostřednictvím svých tří sídel je usazena i ve třech členských státech. V případě hospodářských subjektů s adresou ve třetí zemi je povinné uvádět údaj o tom, zda je hospodářský subjekt usazen na celním území Unie, či nikoli, což je rovněž součástí registrace v databázi EORI.

Je třeba uvést, že se subjekty této společnosti nacházejí v několika různých členských státech. V každém z těchto členských států může být společnost P povinna zaregistrovat se a získat identifikační číslo používané v jiných oblastech než celnictví, například v oblasti daní nebo statistik, např. identifikační číslo pro DPH.

1.2.2. Hospodářské subjekty, které nejsou usazeny na celním území Unie, musí být zaregistrovány celním orgánem členského státu, v němž podle předpokladů poprvé provedou jednu z činností uvedených v bodě 1.1.2 (viz čl. 5 odst. 6 aktu v přenesené pravomoci).

Vyžaduje-li se registrace, provede se u:

- celních orgánů příslušných pro místo, kde hospodářský subjekt podává celní prohlášení,

nebo

- celních orgánů příslušných pro místo, kde hospodářský subjekt požádá o rozhodnutí.

Příklad:

Společnost C je usazena v Rusku a provozuje dopravní prostředky, jimiž je zboží dopravováno na celní území Unie.

Její činnosti v oblasti přepravy se týkají několika členských států. Společnost C bude přepravovat zboží a podávat poprvé vstupní souhrnné celní prohlášení v Polsku. Vstupní souhrnné celní prohlášení musí obsahovat číslo EORI osoby, která je podává (deklaranta). Za účelem získání čísla EORI by se společnost C měla řídit vnitrostátními předpisy Polska. Přidělené číslo EORI bude použito k vyplnění vstupního souhrnného celního prohlášení a k budoucí identifikaci společnosti C při jejích jednáních s celními orgány EU.

Příklad:

Žadatel o rozhodnutí týkající se závazných informací o sazebním zařazení zboží se musí před podáním žádosti o rozhodnutí o ZISZ zaregistrovat.

Podává-li se žádost s použitím některé metody elektronického zpracování dat, číslo EORI žadatele se uvede vždy (DP 3/2 – identifikace žadatele / držitele povolení nebo rozhodnutí).

1.3. Registrační proces

Pravidla týkající se registračního procesu k přidělení čísla EORI jsou stanovena ve vnitrostátních právních předpisech členských států.

Příklady situací, kdy má celní orgán právo odmítnout registraci hospodářského subjektu, který není usazen na celním území Unie:

- a) celní orgán má oprávněné důvody předpokládat, že hospodářský subjekt nepodá první celní prohlášení nebo žádost o rozhodnutí v tom členském státě, ve kterém žádá o číslo EORI;
- b) hospodářské subjekty usazené ve třetí zemi požádají o nové číslo EORI, ačkoli již mají číslo EORI přiděleno jiným členským státem nebo, v případě Severního Irska, celním úřadem Spojeného království.

Celní orgány členského státu by měly registraci údajů uvedených v příloze 12-01 aktu v přenesené pravomoci dokončit až po ověření poskytnutých informací.

Před přidělením čísla EORI by příslušné orgány v členských státech měly nahlédnout do systému EORI za účelem potvrzení toho, že této osobě nebylo číslo EORI dosud přiděleno. Nahlížení do systému by mělo být založeno na zapsání jména osoby uvedeného v průkazech totožnosti. Aby se předešlo riziku dvojí registrace v důsledku překlepů, je třeba zkontrolovat také identifikační číslo (DIČ, TCUIN).

Obecně platí zásada, že číslo EORI, které bylo přiděleno jako první, by mělo být zachováno, druhé by mělo být zrušeno.

Tuto zásadu lze uplatnit pouze tehdy, bylo-li první vydané číslo EORI přiděleno správně a při dodržení všech právních předpisů. Hospodářský subjekt by tedy měl být nejprve kontaktován, aby byly objasněny okolnosti žádosti o druhou registraci. Na základě obdržené odpovědi může celní orgán, který druhou registraci provedl, rozhodnout o prohlášení čísla EORI za neplatné. Pokud tomu okolnosti nasvědčují, měl by členský stát, který provedl druhou registraci, konzultovat členský stát, v němž byla provedena první registrace, s cílem zrušit platnost jednoho z těchto dvou čísel EORI.

Za účelem optimalizace toku registračního procesu by měl vydávající členský stát nahrát nový záznam o EORI do centrálního systému EOS co nejdříve, aby se zabránilo tomu, že hospodářský subjekt může číslo EORI použít dříve, než je prostřednictvím centrálního systému EOS zpřístupněno ostatním vnitrostátním celním správám.

Totožnost hospodářských subjektů, které nejsou usazeny na celním území Unie, může být potvrzena:

– v případě fyzických osob: platným pasem či jiným cestovním dokladem (viz článek 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/399 ze dne 9. března 2016, kterým se stanoví kodex Unie o pravidlech upravujících přeshraniční pohyb osob (Schengenský hraniční kodex), Úř. věst. L 77, 23.3.2016), nebo

– v případě právnických osob nebo sdružení osob: výpisem z obchodního rejstříku (originálem nebo ověřenou kopií oficiálního výpisu obsahujícího identifikační údaje a vydaného orgány odpovědnými za obchodní rejstřík nebo obchodními komorami v EU či ve třetí zemi).

Konkrétní informace o postupu přidělování čísla EORI jsou obsaženy v dokumentu „EORI National Implementation“ (Vnitrostátní provádění systému EORI):

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

1.3.1. Údaje uložené v centrálním systému EORI

Centrální systém EORI ukládá datové prvky uvedené v tabulce údajů v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci. Některé z nich poskytují členské státy nepovinně, jiné jsou povinné.

Členské státy by měly do centrálního systému pravidelně vkládat datové prvky 1–5, 9–10 a 14–15 uvedené v tabulce požadavků na údaje v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci, které se týkají hospodářských subjektů a jiných osob, a to vždy, jsou-li přidělena nová čísla EORI nebo provedeny změny v těchto údajích. Mezi tyto údaje patří:

DP DP 1 – číslo EORI,

DP DP 2 – celé jméno osoby,

DP DP 3 – adresa sídla/adresa bydliště,

DP DP 4 – usazení na celním území Unie,

DP DP 5 – identifikační číslo DPH, pokud je členské státy přidělily,

DP DP 9 – souhlas se zveřejněním osobních údajů uvedených v bodech 1, 2 a 3,

DP DP 10 – krátký název,

DP DP 14 – datum začátku platnosti čísla EORI,

DP DP 15 – datum skončení platnosti čísla EORI.

Pokud se vyžaduje, aby vnitrostátní systémy shromažďovaly datové prvky 6–8 a 11–13 uvedené v tabulce požadavků týkajících se údajů v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci, nahrají členské státy tyto údaje do centrálního systému EORI. Pro údaje, které jsou nahrány do centrálního systému, se použijí kódy uvedené v příloze 12-01 prováděcího aktu. Příloha 12-01 je zveřejněna na internetových stránkách TAXUD v oddíle „EU Customs Data Model“ na adrese:

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

Vysvětlivky týkající se datových prvků, které členské státy shromažďují povinně za účelem přidělení čísla EORI, jsou uvedeny v příloze I těchto pokynů.

1.3.2. Prohlášení čísla EORI za neplatné a jeho výmaz

Podle čl. 9 odst. 4 celního kodexu Unie prohlásí celní orgán číslo EORI za neplatné v souladu s ustanoveními článku 7 aktu v přenesené pravomoci:

- na žádost registrované osoby, přičemž v tomto případě předloží registrovaná osoba nebo její zástupce žádost celnímu orgánu,
- je-li celnímu orgánu známo (např. celní orgán má přístup k dokumentům, které potvrzují, že společnost ukončila svou činnost kvůli úpadku), že registrovaná osoba ukončila činnost vyžadující registraci.

Celní orgán zaznamená datum, kdy bylo číslo EORI prohlášeno za neplatné, a oznámí je registrované osobě.

Číslo EORI lze z databáze vymazat až po deseti letech ode dne skončení platnosti.

2. POUŽÍVÁNÍ ČÍSLA EORI

Jakmile bylo číslo EORI přiděleno, musí být toto jedinečné číslo používáno ve všech celních operacích a činnostech v celé Unii, kdykoli je požadován identifikátor.

Vzhledem k neustálému vývoji a zavádění informačních systémů celního kodexu Unie je používání čísla EORI čím dál důležitější a složitější, protože se již netýká pouze celních prohlášení a deklaranta v nich uváděného, ale stále častěji i situací, kdy je číslo EORI vyžadováno pro další účastníky procesu, např. EORI příjemce v případě podání vstupního souhrnného celního prohlášení před příjezdem, EORI příjemce v případě tranzitního prohlášení atd.

V některých případech je číslo EORI ve výstupním/vstupním souhrnném celním prohlášení nebo v celním prohlášení nepovinným či podmíněným prvkem. Aby bylo možno využít zjednodušení na základě povolení AEO vydaného v EU, je ovšem nutné ve výstupním/vstupním souhrnném celním prohlášení nebo v celním prohlášení číslo EORI uvést. Číslo EORI musí být mimoto uvedeno ve formuláři žádosti o povolení AEO.

Číslo EORI lze použít rovněž v jiných oblastech podnikání, jako např.:

- přeprava zboží podléhajícího spotřební dani v režimu s podmíněným osvobozením od daně s vývozem do místa určení (viz např. nařízení (ES) č. 684/2009, příloha 1, tabulka 1, datový prvek 5h),

- vymáhání práv duševního vlastnictví celními orgány (příloha III prováděcího nařízení Komise (EU) 2020/1209, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 1352/2013, kterým se zavádějí formuláře upravené nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 608/2013 o vymáhání práv duševního vlastnictví celními orgány).

Jelikož registrační proces může vzhledem ke správnému postupu stanovenému ve vnitrostátních právních předpisech daného členského státu trvat několik dní, doporučuje se, aby hospodářské subjekty, kterým nebylo číslo EORI přiděleno, zahájily registrační proces s předstihem, tj. před podáním souhrnného celního prohlášení nebo celního prohlášení. Pozdní žádosti („na poslední chvíli“) o registraci k číslu EORI (např. u vstupního celního úřadu) mohou vést k prodlevám při zpracování souhrnného celního prohlášení nebo celního prohlášení, jelikož elektronické celní systémy nebudou mít informace o nově přiděleném číslu EORI k dispozici.

Níže uvedené tabulky shrnují případy, kdy je číslo EORI vyžadováno v situacích, na které se vztahuje nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/341 ze dne 17. prosince 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o přechodná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie, pokud příslušné elektronické systémy dosud nejsou v provozu, a kterým se mění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446:

Souhrnné celní prohlášení			
Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
Dopravce	Podmíněné: Číslo EORI, má-li toto číslo k dispozici osoba podávající souhrnné celní prohlášení v případě dopravců pro účely jiné	—	Vyžaduje se pouze tehdy, pokud se liší od hlavního odpovědného, v tomto případě je číslo EORI nepovinné.

Souhrnné celní prohlášení

Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
	<p>dopravy než námořní, vnitrozemské vodní nebo letecké dopravy. Povinné: V případech, na něž se vztahuje čl. 185 odst. 3 písm. a) prováděcího aktu a čl. 188 odst. 2 prováděcího aktu, musí být uvedeno číslo EORI dopravce. Číslo EORI dopravce musí být uvedeno rovněž v případech, na něž se vztahuje čl. 187 odst. 3 prováděcího aktu.</p> <p>Podle čl. 5 odst. 1 písm. d) aktu v přenesené pravomoci je číslo EORI povinné pro osoby, které pro účely námořní, vnitrozemské vodní nebo letecké přepravy vystupují jako dopravce, ledaže tyto osoby mají číslo TCUIN.</p>		
Strana, které má být příchod zboží oznámen	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	—	—
Odesílatel/vývozce	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo třetí země, má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo třetí země, má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici. Povinné: Pokud se celní úřad odesláni nachází v EU a odesílatel je AEO.

Souhrnné celní prohlášení			
Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
	jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	unii poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	
Osoba podávající souhrnné celní prohlášení	Povinné: Číslo EORI	Povinné: Číslo EORI	Povinné: Číslo EORI
Příjemce	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici. Povinné: Pokud se celní úřad odesláním nenachází v EU, příjemce je však AEO.
Osoba žádající o odklon	Povinné: Číslo EORI	—	—
Účastník schválený příjemce		—	Identifikační číslo účastníka

Celní prohlášení			
	Dovoz	Vývoz	Tranzit
Odesílatel/	Členské státy mohou	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo	Členské státy mohou

vývozce	vyžadovat: Číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²	<i>ad hoc</i>	vyžadovat číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i> ²
Příjemce	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i>	Členské státy mohou vyžadovat číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²	Členské státy mohou vyžadovat číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²
Deklarant/zástupce	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i>	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i>	—
Hlavní odpovědný	—	—	Členské státy vyžadují číslo EORI

Níže uvedené tabulky shrnují případy, kdy je číslo EORI vyžadováno podle přílohy B aktu v přenesené pravomoci:

Souhrnné celní prohlášení			
Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
Vývozce Kolonka 2 (č.) 3/2 „Identifikační číslo vývozce“ 13 01 017 000 „Identifikační číslo“	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo třetí země, má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	
Odesílatel 3/8 „Identifikační číslo odesílatele“ 13 02 017 000 „Identifikační číslo“	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo třetí země, má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo v třetí zemi (TCUIN), má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici Povinné: Pokud se celní úřad odesláni nachází

Souhrnné celní prohlášení			
Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
		uznaného Evropskou unií poskytované úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	v EU a odesílatel je AEO.
Dopravce 3/32 „Identifikační číslo dopravce“ 13 12 017 000 „Identifikační číslo“	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici.	—	Uvede se číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo v třetí zemi (TCUIN) dopravce. Vyžaduje se pouze tehdy, pokud se liší od držitele režimu tranzitu – v tomto případě je číslo EORI nebo TCUIN nepovinné.
Strana, které má být příchod zboží oznámen 13 13 017 000 „Identifikační číslo“	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytované úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	—	—

Souhrnné celní prohlášení			
Funkce	Vstupní	Výstupní	Tranzitní prohlášení včetně údajů pro vstupní a výstupní souhrnné celní prohlášení
Příjemce Kolonka 8 3/10 „Identifikační číslo příjemce“ 13 03 017 000 „Identifikační číslo“	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	Podmíněné: Číslo EORI, má-li osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, toto číslo k dispozici, nebo jsou-li v rámci programu obchodního partnerství třetí země uznaného Evropskou unií poskytovány úlevy, může mít daný údaj formu jedinečného identifikačního čísla třetí země, které dala Evropské unii k dispozici dotčená třetí země.	Podmíněné: Číslo EORI nebo jedinečné identifikační číslo v třetí zemi (TCUIN), má-li je osoba, která podává souhrnné celní prohlášení, k dispozici Povinné: Pokud se celní úřad odesláním nenachází v EU, příjemce je však AEO.

Celní prohlášení			
	Dovoz	Vývoz	Tranzit
Vývozce Kolonka 2 (č.) 3/2 „Identifikační číslo vývozce“ 13 01 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy mohou vyžadovat: Číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i>	
Odesílatel 3/8 „Identifikační číslo odesílatele“ 13 02 017 000 „Identifikační číslo“		Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i>	Členské státy mohou vyžadovat číslo EORI nebo číslo <i>ad hoc</i> ²
Příjemce Kolonka 8 (č.) 3/10 „Identifikační číslo příjemce“ 13 03 017 000 „Identifikační číslo“		Členské státy mohou vyžadovat číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²	Členské státy mohou vyžadovat číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu ²

Celní prohlášení			
	Dovoz	Vývoz	Tranzit
Dovozce Kolonka 8 (č.) 3/16 „Identifikační číslo dovozce“ 13 04 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI nebo číslo požadované právními předpisy dotyčného členského státu (nelze použít v rámci CCI)		
Deklarant Kolonka 14 (č.) 3/18 „Identifikační číslo deklaranta“ 13 05 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI	Členské státy vyžadují: Číslo EORI	—
Zástupce Kolonka 14 3/20 „Identifikační číslo zástupce“ 13 06 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI	Členské státy vyžadují: Číslo EORI	Členské státy vyžadují číslo EORI nebo TCUIN
Držitel režimu tranzitu Kolonka 50 3/23 „Identifikační číslo držitele režimu tranzitu“ 13 07 017 000 „Identifikační číslo“	—	—	Členské státy vyžadují číslo EORI
Prodávající Kolonka 2 (č.) 3/25 „Identifikační číslo prodávajícího“ 13 08 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI		
Kupující Kolonka 8 (č.) 3/27 „Identifikační číslo kupujícího“ 13 09 017 000	Členské státy vyžadují: Číslo EORI		

Celní prohlášení			
	Dovoz	Vývoz	Tranzit
„Identifikační číslo“			
Další účastník dodavatelského řetězce Kolonka 44 3/37 „Identifikační číslo dalšího účastníka (dalších účastníků) dodavatelského řetězce“ 13 14 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI		
Osoba poskytující záruku 3/45 „Identifikační číslo osoby poskytující záruku“ 13 20 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI		
Osoba platící clo 3/46 „Identifikační číslo osoby platící clo“ 13 21 017 000 „Identifikační číslo“	Členské státy vyžadují: Číslo EORI		

² Údaje, které členské státy dle svého rozhodnutí nemusí požadovat. Hospodářské subjekty třetích zemí však nejsou povinné mít číslo EORI, pokud jednají jako zasilatel/vývozce nebo příjemce.

V případě hospodářských subjektů usazených na celním území Unie, které jsou držiteli karnetů ATA nebo CPD, by mělo být číslo EORI uvedeno:

- v kolonce A „Držitel a adresa“ vývozního útržkového listu, útržkového listu pro zpětný dovoz a případně tranzitního útržkového listu karnetu ATA,
- v kolonce I „Držitel (jméno, adresa)“ vývozního a dovozního (zpětný dovoz do EU) útržkového listu karnetu CPD.

Na titulní straně a kmenových listech karnetu by nemělo být číslo EORI uvedeno, jelikož karnety jsou mezinárodní celní doklady a číslo EORI musí být uvedeno pouze pro účely správného uplatňování celního kodexu Unie a souvisejících aktů v přenesené pravomoci / prováděcích aktů. Příslušné úmluvy uvedení čísla EORI nevyžadují.

Důležité informace týkající se pravidel pro používání čísel EORI a identifikačních čísel třetích zemí:

1. „Číslem *ad hoc*“ se rozumí číslo, které **může být** přiděleno celní správou (tj. která může rovněž takové číslo odmítnout přidělit) **pro dotyčné celní prohlášení**. Toto číslo není číslem EORI a nebude v systému EORI vyměňováno. Čísla *ad hoc* mají být používána především ve výjimečných případech, kdy dotyčná osoba dosud číslo EORI neobdržela nebo pokud nemá povinnost být k číslu EORI zaregistrována, ale podle přílohy B aktu v přenesené pravomoci je povinna uvést své identifikační číslo v celním prohlášení. Čísla *ad hoc* nelze použít ve vstupních a výstupních souhrnných celních prohlášeních. Pravidla týkající se správy těchto čísel (tj. zda a jak má být takové číslo přiděleno) by měla být stanovena ve vnitrostátních právních předpisech členských států.
2. Tato pravidla se týkají pouze identifikačních čísel, která je třeba uvést v celním prohlášení, a nezavádí se jimi požadavky související s adresou uvedenou v celním prohlášení. Adresy stran uvedené v celních prohlášeních se nebudou ověřovat na základě adres uvedených v systému EORI.
3. Evropská unie uzavřela se třetími zeměmi mezinárodní dohody za účelem vzájemného uznávání programu oprávněných hospodářských subjektů (AEO) a programu obchodního partnerství druhé země k usnadnění celních kontrol souvisejících s bezpečností a ochranou. Je proto nezbytné, aby transakční systémy členských států identifikovaly nejen oprávněné hospodářské subjekty EU, nýbrž také hospodářské subjekty, které jsou členy programů obchodního partnerství třetích zemí. Některé osoby proto mohou uvést svá identifikační čísla třetí země.
4. Ve vstupních a výstupních souhrnných celních prohlášeních by v případě, je-li uvedeno číslo EORI (nebo je-li povoleno: identifikační číslo třetí země), neměl být uveden název ani adresa.

3. ÚČASTNÍCI SYSTÉMU EORI A JEJICH HLAVNÍ ČINNOSTI

3.1. Evropská komise

Evropská komise poskytuje infrastrukturu a služby pro tyto hlavní úkoly:

- uchovávání údajů EORI na centrální úrovni,
- shromažďování údajů EORI poskytnutých členskými státy v centrálním archívu,
- poskytování (vkládání) údajů EORI do systémů členských států,
- nahlížení do údajů EORI a kontrola statusu AEO podle centrálního archívu,
- poskytnutí veřejného rozhraní pro kontrolu platnosti čísel EORI podle centrálního archívu a pro přístup k údajům o registraci v systému EORI (viz oddíl 4.1.2),
- poskytnutí veřejného rozhraní pro přístup k seznamu orgánů členských států, které odpovídají za udělování čísel EORI.

3.2. Členský stát (členské státy)

Hlavní úkoly a povinnosti členských států:

- Každý členský stát musí rozhodnout, zda bude již přidělené číslo (např. identifikační číslo pro DPH) použito znovu k vytvoření čísla EORI, nebo zda musí být vytvořeno číslo nové. Členské státy musí mimoto ze stávajících vnitrostátních údajů vybrat záznamy, které jsou pro systém EORI relevantní.
- Členské státy musí pravidelně poskytovat centrálnímu systému vnitrostátní údaje EORI. Členským státům se zejména důrazně doporučuje, aby centrálnímu systému spravovanému Evropskou komisí zasílaly údaje o nové registraci v systému EORI co nejdříve (viz oddíl 3.1).
- Každý členský stát odpovídá za fungování vnitrostátního systému. Členské státy s vnitrostátní databází EORI musí zajistit, aby byla jejich vnitrostátní databáze aktuální, úplná a přesná.
- Každý členský stát odpovídá za správnost a aktuálnost informací uvedených v dokumentu „EORI National Implementation“ („Vnitrostátní provádění systému EORI“), který obsahuje informace o vnitrostátním provádění systému EORI včetně odkazu, kde lze podat žádost o přidělení čísla EORI.

Poslední verze tohoto dokumentu je k dispozici na internetových stránkách EUROPA na tomto odkazu:

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

Příklad:

Hospodářský subjekt usazený ve Španělsku má číslo EORI přidělené španělským celním orgánem. Pokud hospodářský subjekt získá identifikační číslo pro DPH od rakouského daňového orgánu poté, co bylo přiděleno číslo EORI, je hospodářský subjekt povinen

požádat celní orgán, který číslo EORI vydal (Španělsko), aby údaje v systému EORI aktualizoval.

3.3. Hospodářské subjekty nebo jiné osoby

V rámci systému EORI je úlohou hospodářských subjektů nebo jiných osob:

- zahájit registrační proces u celního orgánu členského státu (viz kapitola 1),
- poskytnout informace uvedené v tabulce požadavků týkajících se údajů v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci, a pokud to celní orgán členského státu považuje za nutné, potřebné podklady (čl. 15 odst. 1 celního kodexu Unie),
- informovat neprodleně vydávající celní orgán členského státu o změně údajů, které tvoří záznam v systému EORI, a poskytnout na žádost vydávajícího celního orgánu příslušné podklady.

Podle čl. 15 odst. 2 celního kodexu Unie je dotyčná osoba odpovědná:

- za správnost, úplnost a aktuálnost informací poskytnutých celnímu orgánu při každém podání informací obsahujících číslo EORI,
- pravost, správnost a platnost veškerých dokladů podporujících poskytnuté informace.

Jestliže informace podává celní zástupce dotyčné osoby, je výše uvedenými povinnostmi vázán i celní zástupce. Pokud však zástupce uvádí v celním prohlášení, žádosti či jakémkoli jiném formuláři číslo EORI zastoupené osoby, vztahuje se na informace zaregistrované v systému EORI zásada dobré víry, jak je stanovena v judikatuře Soudního dvora EU (např. rozsudek ve věci Teleos, C-409/04).

3.4. Uživatelé

Externí uživatelé mohou mít přístup k **některým** údajům EORI, které jsou k dispozici na internetovém portálu Europa (prostřednictvím internetu, viz oddíl 4.1.2). Mají přístup k veřejnému rozhraní systému EORI (nevyžadujícímu identifikaci, ověření nebo povolení ze strany systému) ke kontrole, zda je číslo EORI aktivní, a/nebo k ověření jména a adresy dotyčné osoby, pokud byl udělen souhlas se zveřejněním (viz oddíl 4.1.2).

4. OCHRANA OSOBNÍCH ÚDAJŮ A EORI

4.1. Obecné informace

Systém EORI a údaje vyměňované mezi systémem EORI a vnitrostátními informačními systémy musí splňovat platná nařízení, směrnice a rozhodnutí o bezpečnosti a ochraně údajů, tj.:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů),
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES,
- rozhodnutí Rady 2013/488/EU ze dne 31. března 2011 o bezpečnostních pravidlech na ochranu utajovaných informací EU,
- rozhodnutí Komise K(2006) 3602 ze dne 16. srpna 2006 o bezpečnosti informačních systémů užívaných v Evropské komisi.

Členské státy jsou správci údajů s ohledem na osobní údaje, které zanesly do centrální databáze EORI.

Celní orgány v členských státech vloží do databáze EORI čísla EORI spolu s registračními údaji získanými během registračního procesu. Celní orgány mají přístup k údajům nahraným celními orgány ostatních členských států. Mohou je rovněž stáhnout do svých vnitrostátních databází.

Komise zpracovává osobní údaje jménem členských států.

Úlohou Komise je poskytovat pouze infrastrukturu, která umožňuje „sdílení“ údajů získaných od členských států. Komise proto nemění obsah databáze. Pouze kopíruje vnitrostátní záznamy.

Systém EORI zpracovává údaje automaticky.

Členské státy by měly do shromažďování a správy údajů, které jsou nahrávány do centrálního systému EORI, zapojit vnitrostátní orgány pro ochranu údajů.

Subjekt údajů má právo na přístup k osobním údajům, které se jej týkají a které budou zpracovány prostřednictvím centrální databáze, právo na informace, právo na opravu, právo na výmaz („právo být zapomenut“), právo na omezení zpracování, právo na oznámení týkající se opravy nebo výmazu osobních údajů nebo omezení zpracování, právo na přenositelnost údajů, právo být informován o porušení zabezpečení osobních údajů, transparentnosti a postupech a zásadách zpracování osobních údajů.

4.1.1. Informace, jež mají být poskytovány

Aniž by byly dotčeny vnitrostátní předpisy k provedení nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), musí být osobám, jejichž osobní údaje jsou zpracovávány za účelem přidělení čísla EORI, poskytnuty tyto informace:

- a) totožnost a kontaktní údaje správce a případně jeho zástupce;
- b) případně kontaktní údaje případného pověřence pro ochranu osobních údajů;
- c) účely zpracování, pro které jsou osobní údaje určeny, a právní základ pro zpracování;

- d) příjemci nebo kategorie příjemců osobních údajů;
- e) doba, po kterou budou osobní údaje uloženy, nebo není-li ji možné určit, kritéria použitá pro stanovení této doby;
- f) existence práva požadovat od správce přístup k osobním údajům týkajícím se subjektu údajů, jejich opravu nebo výmaz, popřípadě omezení zpracování, nebo vznést námitku proti zpracování, jakož i práva na přenositelnost údajů;
- g) existence práva odvolat kdykoli souhlas, aniž je tím dotčena zákonnost zpracování založená na souhlasu uděleném před jeho odvoláním;
- h) existence práva podat stížnost u dozorového úřadu;
- i) upozornění, že dochází k automatizovanému rozhodování, včetně profilování, smysluplné informace týkající se použitého postupu, jakož i významu a předpokládaných důsledků takového zpracování pro subjekt údajů;
- j) je-li zpracování nezbytné pro účely oprávněných zájmů příslušného správce či třetí strany, kromě případů, kdy před těmito zájmy mají přednost zájmy nebo základní práva a svobody subjektu údajů vyžadující ochranu osobních údajů, oprávněné zájmy správce nebo třetí strany;
- k) případný úmysl správce předat osobní údaje do třetí země nebo mezinárodní organizaci a existence či neexistence rozhodnutí Komise o odpovídající ochraně nebo, v případech předání uvedených v člancích 46 nebo 47 nebo v čl. 49 odst. 1 druhém pododstavci nařízení (EU) 2016/679, odkaz na vhodné záruky a prostředky k získání kopie těchto údajů nebo informace o tom, kde byly tyto údaje zpřístupněny.

Informace jsou poskytnuty písemně nebo jinými prostředky, včetně ve vhodných případech v elektronické formě. Pokud si to subjekt údajů vyžádá, mohou být informace poskytnuty ústně, a to za předpokladu, že identita subjektu údajů je prokázána jinými způsoby.

4.1.2. Zveřejňování údajů o identifikaci a registraci

Údaje o identifikaci a registraci hospodářských subjektů a jiných osob uvedené v tabulce požadavků týkajících se údajů v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 bodech 1, 2 a 3 aktu v přenesené pravomoci (číslo EORI, celé jméno osoby a adresa sídla nebo bydliště) může Komise zveřejnit na internetu pouze tehdy, pokud dotyčné osoby udělily svobodný souhlas s tímto zveřejněním. Tento souhlas musí spočívat v konkrétním, informovaném a jednoznačném projevu vůle, kterým subjekt údajů dává prohlášením či jiným zjevným potvrzením své svolení ke zpracování svých osobních údajů. Souhlas s tímto zveřejněním musí být udělen v písemné formě.

Dotyčný orgán by měl subjekt údajů rovněž informovat, že zveřejnění není povinné a že odmítnutí zveřejnění nijak neovlivní vyřízení jeho žádosti o číslo EORI ani žádné celní formalities týkající se subjektu.

To bude zahrnovat poskytnutí náležitých informací o skutečnosti, že údaje mohou být zpřístupněny veřejnosti prostřednictvím internetu, kromě jakýchkoli dalších informací, které jsou nezbytné, aby byl souhlas považován za „svobodný, konkrétní a informovaný“.

Žádost o souhlas by měla být konkrétní a v textu jednoznačně odlišená od ostatních informací poskytnutých hospodářským subjektům a ostatním osobám. S ohledem na znění souhlasu by měly být konzultovány vnitrostátní orgány pro ochranu údajů.

Jakmile je tento souhlas udělen, musí být v souladu s vnitrostátními právními předpisy členských států oznámen celním orgánům členských států.

Osoba, která vyjádřila písemný souhlas se zveřejněním osobních údajů, má právo svůj písemný souhlas kdykoli odvolat.

Čísla EORI a údaje uvedené v tabulce požadavků týkajících se údajů v příloze 12-01 hlavě I kapitole 3 aktu v přenesené pravomoci budou zpracovávány v centrálním systému po dobu stanovenou v právních předpisech členských států, které tyto údaje poskytly.

Po uplynutí této lhůty musí členské státy čísla EORI ze svých vnitrostátních systémů vymazat.

Odkaz pro kontrolu platnosti čísel EORI a pro přístup k údajům o registraci v systému EORI:

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

PŘÍLOHA I

Požadavky týkající se údajů

DP DP 1 – Číslo EORI

Definice v čl. 1 bodu 18) aktu v přenesené pravomoci

Číslo EORI je strukturováno takto:

Kolunka	Obsah	Typ kolonky	Formát	Příklady
1	Identifikační kód členského státu, který číslo přiděluje (kód země ISO alfa 2)	alfabetické 2	a2	PL
2	Jedinečný identifikační kód v členském státě	alfanumerické 15	an..15	1234567890ABCDE

Příklady čísel EORI:

PL1234567890ABCDE pro polského vývozce (kód země: PL), jehož jedinečné národní číslo je 1234567890ABCDE.

V případě, že se má číslo EORI přidělit hospodářskému subjektu, který je držitelem karnetu TIR, ale který není usazen na celním území Unie, doporučuje se používat tuto strukturu čísla EORI:

Kolunka	Obsah	Typ kolonky	Formát	Příklady
1	Identifikační kód členského státu, který číslo přiděluje (kód země ISO alfa 2)	alfabetické 2	a2	CZ
2	Identifikátor karnetu TIR	alfabetické 1	T	—
3	Kód vnitrostátního sdružení, jehož prostřednictvím byl schválen držitel karnetu TIR	numerické 3	n3	053
4	Jedinečné identifikační číslo držitele karnetu TIR	numerické 10	n..10	0123456789

Příklad:

CZT0530123456789 pro obchodníka, kterému ruské sdružení ASMAP (kód 053) schválilo používání karnetu TIR a který byl zaregistrovaný k číslu EORI v České republice, protože tam předložil vstupní souhrnné celní prohlášení.

Kód země: Alfabetické kódy Unie pro země a území vycházejí z platných dvoupísmenných kódů ISO (a2), pokud jsou v souladu s požadavky nařízení Komise (EU) č. 1106/2012. Komise pravidelně zveřejňuje nařízení, která seznam kódů zemí aktualizují.

Pro účely registrace mohou členské státy použít číslo, které již hospodářskému subjektu či jiné osobě přidělily příslušné orgány pro daňové, statistické nebo jiné účely.

DP DP 2 – Celé jméno osoby

V systému EORI2 je velikost kolonky pro jméno osoby zvětšena tak, aby zohledňovala mezinárodní normy, a umožňuje vložit názvy společností s maximálně 512 alfanumerickými znaky.

U fyzických osob:

Jméno osoby, jak je uvedeno v cestovním dokladu, jenž je uznán jako platný pro účely překročení vnějších hranic Unie, nebo ve vnitrostátním registru osob v členském státě bydliště.

U hospodářských subjektů, které jsou zapsány v registru hospodářských subjektů členského státu usazení:

Právní název hospodářského subjektu, jak je zapsán v registru hospodářských subjektů země usazení.

U hospodářských subjektů, které nejsou zapsány v registru hospodářských subjektů členského státu usazení:

Právní název hospodářského subjektu, jak je uveden na zakládací listině.

DP DP 3 – Adresa sídla / adresa bydliště

Úplná adresa místa, kde je osoba usazena či kde bydlí, včetně ulice a čísla domu, PSČ, města, kódu země.

Kolona	Obsah	Typ kolonky	Formát	Příklady
1	Ulice a číslo domu	alfanumerické 70	an..70	Franklin 28
2	PSČ	alfanumerické 9	an..9	1000
3	Město	alfanumerické 35	an..35	Brusel
4	Kód země	alfabetické 2	a2	ISO alfa 2: BE

DP DP 4 – Usazení na celním území Unie

Uveďte, zda osoba je, či není usazena na celním území Unie. Tento datový prvek se použije pouze u hospodářských subjektů, které mají adresu ve třetí zemi.

Typ kolonky	Formát	Použité kódy
numerické 1	n1	0 Neusazen na celním území Unie 1 Usazen na celním území Unie

DP DP 5 – Identifikační číslo DPH

Každé individuální číslo pro DPH musí mít předponu kódu země (ISO alfa 2), podle níž lze identifikovat členský stát vydání.

Řecko však může používat předponu „EL“.

Kolona	Obsah	Typ kolonky	Formát	Příklady	Kardinalita
1	Identifikační kód členského státu, který číslo přiděluje (kód země ISO alfa 2)	alfabetické 2	a2	EL	99x
2	Jedinečný identifikační kód v členském státě	alfanumerické 15	an..15	EL123456789	

Od 1. července 2010 se do centrálního systému EORI musí zadávat identifikační čísla pro DPH, která přidělují členské státy. Podle situace se může jednat o více než jedno číslo DPH (maximálně však 99 čísel). Osoby, které vykonávají zdanitelné činnosti ve více členských státech, mají pravděpodobně více čísel DPH. Spolu s číslem EORI je však třeba zadat pouze identifikační číslo pro DPH přidělené této osobě (a nikoli např. její dceřiné společnosti). Odpovědné orgány v členských státech registrace budou povinny nahrát všechna identifikační čísla pro DPH, která jim poskytnou osoby s přiděleným číslem EORI, poté, co ověří pravost těchto čísel.

Členské státy musí vymazat identifikační čísla pro DPH z centrálního systému EORI, jakmile již nejsou platná.

DP DP 6 – Právní postavení

Sběr těchto údajů není pro členské státy povinný.

Velikost kolonky je maximálně 50 alfanumerických znaků.

Jak je uvedeno v zakládací listině.

DP DP 7 – Kontaktní údaje

Údaje, které členské státy dle svého rozhodnutí nemusí požadovat.

Jméno, adresa a některý z těchto údajů kontaktní osoby: telefonní číslo, faxové číslo, e-mailová adresa.

Kolona	Obsah	Typ kolonky	Formát	Kardinalita
1	Jméno kontaktní osoby	alfanumerické 70	an..70	9X
2	Ulice a číslo domu	alfanumerické 70	an..70	
3	PSC	alfanumerické 9	an..9	
4	Město	alfanumerické 35	an..35	
5	Telefonní číslo	alfanumerické 50	an..50	
6	Faxové číslo	alfanumerické 50	an..50	
7	E-mailová adresa	alfanumerické 50	an..50	

DP DP 8 – Jedinečné identifikační číslo třetí země

Tento datový prvek (an..17) není pro členské státy povinný.

Kardinalita tohoto datového prvku je 99x.

V případě osoby neusazené na celním území Unie:

Identifikační číslo, pokud ho dotčené osobě přiřadily příslušné orgány třetí země k identifikaci hospodářských subjektů pro celní účely.

DP DP 9 – Souhlas se zveřejněním osobních údajů uvedených v bodech 1, 2 a 3

Typ kolonky	Formát	Použité kódy
numerické 1	n1	„0“ Není určeno ke zveřejnění „1“ Bude zveřejněno

DP DP 10 – Krátký název

Zkrácené jméno registrované osoby (alfanumerické označení o maximální délce 70 znaků).

Příklad:

BAT je zkrácený název společnosti British American Tobacco.

DP DP 11 – Datum založení

Tento datový prvek (n..8) není pro členské státy povinný.

Pro fyzické osoby: datum narození

U právnických osob a sdružení osob uvedených v čl. 5 odst. 4 kodexu: datum založení, jak je uvedeno v registru hospodářských subjektů země založení nebo v zakládací listině, nejsou-li osoba nebo sdružení zapsány v registru hospodářských subjektů.

DP DP 12 – Typ osoby

Sběr těchto údajů není pro členské státy povinný.

Typ kolonky	Formát	Použité kódy
numerické 1	n1	„1“ Fyzická osoba „2“ Právnická osoba „3“ Sdružení osob, které není právnickou osobou, ale je podle právních předpisů Unie nebo podle vnitrostátních právních předpisů způsobilé k právním úkonům.

DP DP 13 – Hlavní ekonomická činnost

Sběr těchto údajů není pro členské státy povinný.

Kód hlavní ekonomické činnosti (an4) v souladu se statistickou klasifikací ekonomických činností v Evropském společenství (NACE) uvedené v registru hospodářských subjektů dotyčného členského státu.

Příklad:

4690 – Nespecializovaný velkoobchod

DP DP 14 – Datum začátku platnosti čísla EORI

První den (rrrrmmdd – numerické označení o délce 8 znaků) platnosti záznamu v systému EORI. Rozumí se tím první den, kdy hospodářský subjekt může číslo EORI použít k výměně s celními orgány.

V souvislosti s datem začátku platnosti je třeba dodržovat následující pravidla:

- datum začátku platnosti nesmí být dřívější než datum zprovoznění systému EORI (1. července 2009),
- v případě členských států, které do Evropské unie vstoupily po 1. červenci 2009, nesmí být datum začátku platnosti dřívější než datum jejich vstupu do Unie,
- datum začátku platnosti nesmí být dřívější než datum založení,
- datum začátku platnosti nelze změnit, pokud je číslo EORI již platné.

DP DP 15 – Datum skončení platnosti čísla EORI

Poslední den (rrrrmmdd – numerické označení o délce 8 znaků) platnosti záznamu v systému EORI. Rozumí se tím poslední den, kdy hospodářský subjekt může číslo EORI použít k výměně s celními orgány.

Informace musí být uchovávány po dobu deseti let ode dne skončení platnosti, aby se usnadnila oprava celních prohlášení, která byla podána před tím, než hospodářský subjekt ukončil činnost (poznámka 5 v příloze 12-01 hlavě I kapitole 1 aktu v přenesené pravomoci).

PŘÍLOHA II

Příklady forem subjektů, které jsou v souladu s vnitrostátními právními předpisy členských států právními osobami nebo sdruženími osob, která jsou způsobilá k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob (viz oddíl 1.1.1).

Členský stát	Právnícké osoby	Sdružení osob, která jsou způsobilá k právním úkonům, ačkoli nemají právní subjektivitu právnických osob
BE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ société privée à responsabilité limitée (S.P.R.L.), ▪ société anonyme (SA), ▪ société coopérative à responsabilité illimitée (SCRI). 	société en commandite simple (SCS)
BG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ акционерните дружества (АД), ▪ еднолични акционерни дружества (ЕАД), ▪ акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ), ▪ дружество с ограничена отговорност (ООД), ▪ еднолични дружество с ограничена отговорност (ЕООД), ▪ сдружения и фондации с нестопанска цел, ▪ както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ командните дружества (КД), ▪ командно дружество с акции (КДА), ▪ събирателно дружество (СД), ▪ кооперации, ▪ кооперативни предприятия, ▪ между кооперативни предприятия, ▪ клон на чуждестранно дружество (КЧД), ▪ търговец – публично предприятие (Т-ПП), ▪ търговско предприятие, ▪ едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки.
CZ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ veřejná obchodní společnost, ▪ komanditní společnost, ▪ společnost s ručením omezeným, ▪ akciová společnost, ▪ družstvo, ▪ státní podnik. 	
DK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ aktieselskab (A/S), ▪ anpartsselskab (ApS), ▪ selvejende institution. 	interessentskab (I/S)
DE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), ▪ Aktiengesellschaft (AG), ▪ eingetragener Verein (e.V.), ▪ Komanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ eingetragene Genossenschaft (eG), ▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. KG, AG & Co. KG, Stiftung & Co. KG, Stiftung GmbH & Co.

		KG), ▪ stille Gesellschaft.
EE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ täisühing (TÜ), ▪ usaldusühing (UÜ), ▪ osaühing (OÜ), ▪ aktsiaselts (AS), ▪ tulundusühistu (-), ▪ mittetulundusühing (MTÜ), ▪ sihtasutus (SA). 	
IE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Partnership ▪ Trust
EL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.), ▪ ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.), ▪ ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.), ▪ εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ▪ ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (Ι.Κ.Ε.), ▪ νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), ▪ νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), ▪ συνεταιρισμός, ▪ σωματείο, ▪ ίδρυμα. 	συμμετοχική ή αφανής εταιρεία
ES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sociedad anónima (S.A.), ▪ sociedad limitada (S.L.), ▪ sociedad colectiva, ▪ sociedad comanditaria, ▪ sociedad cooperativa, ▪ sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ corporaciones locales, ▪ organismos públicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ comunidad de propietarios, ▪ comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ société anonyme (SA), ▪ société coopérative de production (SCOP), ▪ société coopérative, ▪ société par actions simplifiée (SAS), ▪ société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU), ▪ société à responsabilité limitée (SARL), ▪ société d'exercice libéral à responsabilité limitée (SELARL), ▪ entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL), ▪ société en commandite simple (SCS), ▪ société en commandite par actions (SCA), ▪ société en nom collectif (SNC), ▪ société anonyme sportive professionnelle (SASP), ▪ société civile immobilière (SCI), ▪ société civile professionnelle (SCP), ▪ société civile de moyens (SCM), ▪ société d'exercice libéral (SEL), ▪ établissement public à caractère industriel et commercial (EPIC), ▪ établissement public à caractère 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ toute personne physique, ▪ établissement, ▪ régie intéressée, ▪ régie de service public. <p>Il n'y a pas de limite ou de liste définie car n'importe qui peut rentrer dans le champ d'application de cette définition notamment via une procuration.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> administratif (EPA), ▪ établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST), ▪ établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP), ▪ établissements publics de coopération scientifique (EPCS), ▪ établissements publics de coopération culturelle (EPCC), ▪ établissements publics économiques, ▪ établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI), ▪ établissements publics de santé (EPS), ▪ établissements publics du culte, ▪ établissements publics sociaux ou médico-sociaux, ▪ offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux officines publics d'HLM (OPHLM), ▪ caisse des écoles (Établissements publics locaux), ▪ services départementaux d'incendie et de secours (SDIS), ▪ l'État français, ▪ collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) , ▪ groupements d'intérêt public (GIP), ▪ autorités publiques indépendantes (AAI), ▪ groupements d'intérêt économique (GIE), ▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE), ▪ syndicats, ▪ fondations d'entreprise, ▪ fondation reconnue d'utilité publique, ▪ fondation abritée, ▪ association de fait, ou non déclarée, ▪ association déclarée, ▪ associations agréées, ▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP), ▪ associations intermédiaires. 	
IT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ società a responsabilità limitata (S.r.l.), ▪ società per azioni (S.p.A.). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ società in nome collettivo (S.n.c.), ▪ società in accomandita semplice (S.a.s.).
CY	<ul style="list-style-type: none"> ▪ δημόσια εταιρεία, ▪ ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ συνεταιρισμός, σωματείο, ▪ ίδρυμα, λέσχη.
LV	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ akciju sabiedrība (AS), ▪ individuālais komersants (IK). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ komandītsabiedrība (KS), ▪ pilnsabiedrība (PS).
LT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ akcinė bendrovė (AB), ▪ uždaroji akcinė bendrovė (UAB), 	Be.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ mažoji bendrija (MB), ▪ žemės ūkio bendrovė (ŽŪB), ▪ kooperatinė bendrovė (kooperatyvas), ▪ tikroji ūkinė bendrija (TŪB), ▪ komandinė ūkinė bendrija (KŪB), ▪ individuali įmonė (IĮ), ▪ Europos bendrovė, ▪ Europos kooperatinė bendrovė, ▪ Europos ekonominių interesų grupė, ▪ advokatų profesinė bendrija, ▪ privačių detektyvų bendrija, ▪ valstybės įmonė (VĮ), ▪ savivaldybės įmonė, ▪ biudžetinė įstaiga (BĮ), ▪ viešoji įstaiga (VŠĮ), ▪ asociacija, ▪ labdaros ir paramos fondas, ▪ bendrija, ▪ sodininkų bendrija, ▪ politinė partija, ▪ tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija, ▪ religinė bendruomenė ar bendrija, ▪ profesinė sąjunga ir jų susivienijimas, ▪ nuolatinė arbitražo institucija, ▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė, ▪ šeimyna, ▪ centrinis bankas, ▪ prekybos, pramonės ir amatų rūmai, ▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija, ▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras. 	
LU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ entreprise individuelle, ▪ société à responsabilité limitée unipersonnelle, ▪ société à responsabilité limitée (Sàrl), ▪ société anonyme (SA), ▪ société en nom collectif (SNC), ▪ société coopérative, ▪ groupement d'intérêt économique (GIE), ▪ société civile (SC) et société civile immobilière (SCI), ▪ société européenne (SE). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ société en commandite simple (SCS)
HU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv, ▪ szövetkezet, ▪ tröszt. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ közkereseti társaság (kkt.), ▪ betéti társaság (bt.), ▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, ▪ egyéni vállalkozó (e.v.), ▪ egyéni cég (e.c.).
MT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company Limited ▪ Public Liability Company 	Other Commercial Partnerships

NL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV), ▪ naamloze vennootschap (NV), ▪ vereniging, ▪ coöperatieve vereniging, ▪ stichting, ▪ publiekrechtelijk rechtspersoon. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ maatschap, ▪ commanditaire vennootschap, ▪ vennootschap onder firma.
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiengesellschaft – Namenszusatz „<i>Aktiengesellschaft</i>“ oder „AG“, ▪ Bund, einschl. Gebietskörperschaften, ▪ Bundeskammer, Landeskammer, ▪ Bundesland, einschl. Gebietskörperschaften, ▪ Europäische Genossenschaft – mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SCE“ und gegebenenfalls mit der Ergänzung „mit beschränkter Haftung“ bzw. „mbH“, ▪ Europäische Gesellschaft – mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SE“, ▪ Fonds, ▪ Gemeinde, ▪ Genossenschaft mit beschränkter Haftung – mit Namenszusatz „<i>Genossenschaft mit beschränkter Haftung</i>“, „<i>Genossenschaft mbH</i>“ oder „<i>GenmbH</i>“, ▪ Genossenschaft – mit Namenszusatz „<i>Genossenschaft</i>“ oder „<i>Gen</i>“, ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung – mit Namenszusatz „<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i>“, „<i>Gesellschaft mbH</i>“, „<i>GesmbH</i>“ oder „<i>GmbH</i>“, ▪ Privatstiftung – mit Namenszusatz „<i>Privatstiftung</i>“, ▪ Österreichisches Filminstitut, ▪ Sozialversicherungsanstalt, Krankenkasse, ▪ Stiftung zur Erfüllung gemeinnütziger oder mildtätiger Aufgaben – im Namen muss ein Hinweis auf den Stiftungszweck enthalten sein, ▪ Universität, ▪ Verein – Name des Vereins muss einen Schluss auf den Vereinszweck enthalten, ▪ gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgemeinschaften. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung – mit dem Namenszusatz „EWIV“, ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts – mit Namenszusatz „GesbR“, ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft – mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „& Co KG“, ▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbgesellschaft (KEG)) – mit Namenszusatz „Kommanditgesellschaft“ oder „KG“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010), ▪ offene Gesellschaft (darunter fallen auch offen Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbgesellschaften (OEG) – mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“.
PL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ▪ spółdzielnia, ▪ spółka akcyjna, ▪ fundacja, ▪ stowarzyszenie. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka jawna, ▪ spółka komandytowa, ▪ spółka partnerska, ▪ spółka komandytowo-akcyjna, ▪ wspólnota mieszkaniowa.
PT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sociedade anónima (SA), sociedade por quotas, ▪ sociedade em comandita, ▪ sociedade em nome colectivo. 	
RO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in nume colectiv, ▪ societate in comandita simpla, ▪ societate pe actiuni (SA), 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociatiile familiale, ▪ asociatiune in participatiune.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in comandita pe actiuni, ▪ societate cu raspundere limitata (SRL). 	
SI	<p>Pravne osebe zasebnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ društvo, ▪ delniška družba (d.d.), ▪ družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.), ▪ komanditna delniška družba (k.d.d.), ▪ zadruga, ▪ gospodarsko interesno združenje (g.i.z.), ▪ družba z neomejeno odgovornostjo (d.n.o.), ▪ komanditna družba (k.d.). <p>Pravne osebe javnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ javni zavodi, ▪ javni skladi, ▪ javne agencije, ▪ Banka Slovenije. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ združba oseb na podlagi, ▪ družbene pogodbe (societeta).
SK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spoločnosť s ručením obmedzeným, ▪ akciová spoločnosť, ▪ verejná obchodná spoločnosť, ▪ komanditná spoločnosť, ▪ družstvo, ▪ štátny podnik. 	občianske združenie
FI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ avoin yhtiö (öppet bolag), ▪ kommandiitti yhtiö (kommanditbolag), ▪ osakeyhtiö (aktiebolag), ▪ osuuskunta (andelslag), ▪ säätiö (stiftelse), ▪ valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning), ▪ yhdistys (förening), ▪ yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare). 	eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (europeisk ekonomisk intressegruppering)
SE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ aktiebolag (AB), ▪ handelsbolag (HB), ▪ kommanditbolag (KB), ▪ ekonomiska föreningar, ▪ statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting), ▪ stiftelser. 	
UK (v případě Severního Irska)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sole proprietor, Partnership, Company 	registered partnership
HR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ trgovačka društva (društvo s ograničenom odgovornošću, dioničko društvo, gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo, komanditno društvo), ▪ trgovac pojedinac, ▪ udruge registrirane u Registar udruga, ▪ ostale pravne osebe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge), ▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava, 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ortakluk, ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga.

- | | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela, | |
|--|--|--|