



EUROPOS KOMISIJA
MOKESČIŲ IR MUITŲ SAJUNGOS
GENERALINIS DIREKTORATAS
Muitų ir mokesčių politikos įgyvendinimas skaitmeninėmis priemonėmis
Procesai ir duomenys, ryšiai su klientais ir planavimas

Briuselis, 2023 m. rugpjūčio 30 d.
taxud.b.1(2023)

Darbinis dokumentas LT

Ekonominės veiklos vykdytojo registravimas ir identifikavimas

REKOMENDACINIS DOKUMENTAS

Atsakomybės ribojimo pareiškimas

Būtina atkreipti dėmesį į tai, kad šis rekomendacinis dokumentas nėra teisiškai privalomas ir yra tik aiškinamojo pobūdžio. Muitų teisės aktų teisinės nuostatos turi pirmenybę šio rekomendacinio dokumento atžvilgiu, taigi visada reikėtų remtis jomis. Autentiški ES teisės aktų tekstai skelbiami Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje. Be šio dokumento, taip pat galėjo būti parengti nacionaliniai nurodymai arba paaiškinimai.

TURINYS

Atsakomybės ribojimo pareiškimas	2
Santrumpų ir akronimų sąrašas.....	4
Įvadas	5
Tikslas	5
Statusas ir atnaujinimai	5
Sąvokų apibrėžtys.....	6
1. Registracija.....	7
1.1. Kas turėtų registruotis, kad gautų EORI kodą?.....	7
1.1.1. Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai.....	7
1.1.2. Ekonominės veiklos vykdytojai, įsisteigę ne Sąjungos muitų teritorijoje.....	8
1.1.3. Asmenys, kurie nėra ekonominės veiklos vykdytojai (SMK DA 6 straipsnis)	9
1.1.4. ES diplomatinės atstovybės, trečiųjų šalių diplomatinės misijos, tarptautinės organizacijos ir nevyriausybinės organizacijos	10
1.1.5. Karinė organizacija.....	10
1.1.6. Pareiškėjai ir jų atstovai, prašantys, kad muitinė imtųsi veiksmų dėl prekių, kuriomis, kaip įtariama, pažeidžiamos intelektinės nuosavybės teisės.....	10
1.2. Registracijos vieta.....	11
1.2.1. Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusį ekonominės veiklos vykdytoją (žr. 1.1.1 skirsnį) turi įregistruoti valstybės narės, kurioje jis įsisteigęs, muitinė (žr. SMK 9 straipsnio 1 dalis).	11
1.2.2. Ne Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusį ekonominės veiklos vykdytoją turi įregistruoti valstybės narės, kurioje jis pirmą kartą numato atlikti 1.1.2 skirsnyje nurodytus veiksmus, muitinė (žr. SMK DA 5 straipsnio 6 dalį).	13
1.3. Registracijos procedūra	14
1.3.1. EORI centrinėje sistemoje saugomi duomenys.....	15
1.3.2. EORI kodo pripažinimas negaliojančiu ir panaikinimas	16
2. EORI kodo naudojimas.....	17
3. Su EORI sistema susiję veikėjai ir pagrindinė jų veikla.....	26
3.1. Europos Komisija.....	26
3.2. Valstybės narės.....	26
3.3. Ekonominės veiklos vykdytojai ir kiti asmenys.....	27
3.4. Naudotojai	27
4. Asmens duomenų apsauga ir EORI.....	28

4.1. Bendrosios nuostatos	28
4.1.1. Informacija, kuri turi būti pateikta	28
4.1.2. Identifikavimo ir registracijos duomenų skelbimas	29
I priedas	31
II priedas	36

Santrumpų ir akronimų sąrašas

AEO	Igaliotasis ekonominės veiklos vykdytojas („Authorised Economic Operator“)
ATA	Laikinasis įvežimas („Admission Temporaire / Temporary Admission“)
CPD	CPD knygelė („Carnet de passages en douane“)
EO	Ekonominės veiklos vykdytojas („Economic Operator“)
EORI	Ekonominės veiklos vykdytojo registravimas ir identifikavimas („Economic Operators Registration and Identification“)
EOS	Ekonominės veiklos vykdytojų sistema („Economic Operator System“)
ES	Europos Sąjunga
OL	Oficialusis leidinys
VN	Valstybė narė
TIR	Tarptautinis kelių transportas („Transports Internationaux Routiers“)
SMK	2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas
SMK DA	2015 m. liepos 28 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2015/2446, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 952/2013 papildomas išsamiomis taisyklėmis, kuriomis patikslinamos kai kurios Sąjungos muitinės kodekso nuostatos
SMK IA	2015 m. lapkričio 24 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2015/2447, kuriuo nustatomos išsamios tam tikrų Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, nuostatų įgyvendinimo taisyklės
PVM	Pridėtinės vertės mokestis

Ivadas

Tikslas

Pagrindinis šių rekomendacijų dėl EORI tikslas – užtikrinti, kad valstybių narių muitinės administracijos ir veiklos vykdytojai, kuriems taikomas SMK ir susiję teisės aktai, vienodai įgyvendintų ir suprastų su EORI susijusius teisės aktus.

Statusas ir atnaujinimai

EORI sistema įdiegta siekiant palengvinti ekonominės veiklos vykdytojų registraciją pagal SMK 9 straipsnį.

EORI kodas yra Sąjungos muitų teritorijoje unikalus identifikacinis numeris, kurį muitinė suteikia ekonominės veiklos vykdytojui ar kitam asmeniui, įregistruodama jį muitinės reikmėms (SMK DA 1 straipsnio 18 dalis). Su EORI kodais susijusios taisyklės nustatytos SMK 9 straipsnyje, SMK DA 3–7 straipsniuose ir SMK I A 6 ir 7 straipsniuose.

Nuostatomis, susijusiomis su EORI kodu, neribojamos ir nepažeidžiamos teisės ir prievolės, nustatytos taisyklėmis, kuriomis reglamentuojamas reikalavimas registruotis ir gauti identifikacinį numerį, kuris gali būti privalomas tam tikroje valstybėje narėje kitiems, nei muitinės tikslams (pvz., mokesčiams, statistikai).

Ekonominės veiklos vykdytojai, kurie muitinės reikmėms registruojasi vienoje valstybėje narėje, gauna visoje Europos Sąjungoje galiojančią kodą. Akivaizdu, kad norėdami visiškai pasinaudoti šio unikalios identifikacinio numerio teikiama nauda, EORI kodo (kai jis suteikiamas) turėtojai privalo jį visuomet naudoti bendraudami su bet kuria ES muitine, kai tokiam bendravimui reikalaujamas muitinės identifikatorius.

ES muitinėms turi būti suteikta paprasta ir patikima prieiga prie ekonominės veiklos vykdytojų registravimo ir identifikavimo duomenų. Siekiant tai užtikrinti, sukurta centrinė elektroninė sistema, skirta duomenims apie ekonominės veiklos vykdytojus ir kitus asmenis saugoti, ir muitinėms tarpusavyje keistis duomenimis apie EORI kodus. Šioje centrinėje sistemoje laikomi SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje nurodyti duomenys.

EORI kodą suinteresuotajam asmeniui nemokamai suteikia valstybių narių kompetentingos muitinės.

Bendrieji ekonominės veiklos vykdytojų ir kitų asmenų registracijos duomenų reikalavimai nustatyti SMK DA 12-01 priede, o su šiais bendraisiais duomenų reikalavimais susiję formatai ir kodai – SMK I A 12-01 priede.

Nuo 2018 m. kovo 5 d. Deleguotasis reglamentas (ES) 2016/341, kuriuo nustatomos tam tikrų Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, nuostatų taikymo pereinamuoju laikotarpiu, kol bus įdiegtos tam tikros elektroninės sistemos, taisyklės, nebetaikomas EORI tikslais. Tačiau, kol pagal SMK ir susijusius teisės aktus nebus atnaujinta nacionalinė prekių deklaravimo sistema, jis taikomas muitinės deklaracijoms. Todėl tuo atveju, kai valstybė narė nėra atnaujinusi savo deklaravimo sistemos pagal SMK reikalavimus, visos šiame dokumente esančios nuorodos į SMK DA B priedą turėtų būti suprantamos kaip nuorodos į Deleguotojo reglamento (ES) 2016/341 9 priedą.

Atsižvelgiant į praktinę patirtį ir labai sudėtingus su EORI taikymu susijusius atvejus, EORI gairės ir toliau turės būti nuolat aiškinamos, prireikus pateikiant gerosios patirties pavyzdžių.

Savokų apibrėžtys

Ekonominės veiklos vykdytojas – asmuo, kuris, užsiimdamas savo verslu, vykdo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktų (SMK 5 straipsnio 5 dalis).

Asmuo – fizinis asmuo, juridinis asmuo ir bet kuris asmenų susivienijimas, kuris nėra juridinis asmuo, tačiau pagal Sąjungos arba nacionalinę teisę pripažįstamas galinčiu atlikti teisinius veiksmus (SMK 5 straipsnio 4 dalis).

Europos Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigęs asmuo:

- a) fizinio asmens atveju – bet kuris asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta yra Sąjungos muitų teritorijoje;
- b) juridinio asmens arba asmenų susivienijimo atveju – bet kuris asmuo, kurio registruota buveinė, centrinė būstinė arba nuolatinis verslo padalinys yra Sąjungos muitų teritorijoje (SMK 5 straipsnio 31 dalis).

Nuolatinis verslo padalinys:

- pastovi verslo vieta, kurioje nuolatos laikomi būtini žmogiškieji ir techniniai ištekliai
- ir
- per kurią vykdomos visos muitinės prižiūrimos asmens operacijos ar jų dalis (SMK 5 straipsnio 32 dalis).

Sąjungos muitų teritorija apibrėžta SMK 4 straipsnyje.

1. REGISTRACIJA

1.1. Kas turėtų registruotis, kad gautų EORI kodą?

1.1.1. Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai

Europos Sąjungoje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai visuomet turėtų būti registruojami valstybėje narėje, kurioje jie yra įsisteigę. Net jei pirmoji operacija atliekama kitoje valstybėje narėje, prašymą suteikti EORI kodą ekonominės veiklos vykdytojai privalo pateikti valstybei narei, kurioje jie yra įsisteigę.

Registruodamiesi ekonominės veiklos vykdytojai privalo laikytis valstybės narės, kurioje jie yra įsisteigę, nacionalinių taisyklių.

Kiekvienos valstybės narės nacionalinės teisės aktuose apibrėžiama, kas laikomas fiziniu asmeniu, juridiniu asmeniu ar asmenų susivienijimu, pripažįstamu galinčiu atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturinčiu juridinio asmens teisinio statuso.

Subjektų, kurie pagal valstybių narių nacionalinės teisės aktus yra juridiniai asmenys arba asmenų susivienijimai, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso, teisinių formų pavyzdžiai pateikti šio dokumento II priede.

EORI kodas turi būti suteiktas subjektams, kurie yra juridiniai asmenys arba asmenys, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso, ir, užsiimdami savo verslu, vykdo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu. Bendraudamas su Europos Sąjungos muitinėmis, vienas subjektas gali turėti tik vieną pagal reikalavimus naudojamą EORI kodą.

Todėl Europos Sąjungoje įsisteigę tiekėjai, nevykdantys veiklos, reguliuojamos muitų teisės aktu, ir Europos Sąjungoje įsisteigusiam gamintojui tiekiantys laisvoje apyvartoje esančias žaliavas, neprivalo teikti prašymo suteikti EORI kodą. Atitinkamai transporto veiklos vykdytojas, nė vienoje valstybėje narėje nevykdantis veiklos, reguliuojamos muitų teisės aktu, ir Sąjungos muitų teritorijoje tik vežantis laisvoje apyvartoje esančias prekes, neprivalo turėti EORI kodo.

Reikėtų atkreipti dėmesį, kad dėl valstybės narės nacionalinės teisės aktuose numatytos administracinės procedūros EORI registracija gali užtrukti kelias dienas. Ekonominės veiklos vykdytojai prašymą pradėti registracijos procedūrą, kad būtų suteiktas EORI kodas, turėtų pateikti prieš pradėdami veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu, pvz., prieš pradėdami eksporto arba importo operacijas (jei atitinkamas asmuo, vykdydamas savo verslo veiklą, artimiausiu metu ketina vykdyti tas operacijas).

Konkretūs EORI registracijos atvejai:

- a) Fizinis asmuo pakeičia savo gyvenamąją vietą.

Jei fizinis asmuo, turintis valstybės narės, kurioje yra jo gyvenamoji vieta, suteiktą EORI kodą, iš gyvenamosios vietos, esančios tą kodą suteikusioje valstybėje narėje, persikelia į kitą valstybę narę, dėl kito EORI kodo kreiptis nereikia.

Pavyzdys.

Austrijoje registruotas asmuo, turintis EORI kodą ir vykdamas verslo veiklą Austrijoje, savo nuolatinę gyvenamąją vietą iš Austrijos perkelia į Vokietiją, o verslo veiklą ir toliau vykdo Austrijoje.

Kadangi asmens tapatybė nepasikeitė, EORI registracijos keisti nereikia. Šis asmuo turi išsaugoti EORI registraciją Austrijoje ir tik pakeisti savo nuolatinę gyvenamąją vietą EORI duomenų bazėje.

- b) Nors ATA arba CPD knygelėse EORI numerio nurodyti nereikia, Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigęs ekonominės veiklos vykdytojas, turintis tokią knygelę, turi būti registruotas pagal SMK 9 straipsnio 1 dalį.

Pavyzdys.

Vokietijos ekonominės veiklos vykdytojas, deklaruojantis prekes, skirtas laikinai išvežti į parodą, naudodamas ATA knygelę, turi būti registruotas EORI duomenų bazėje.

1.1.2. Ekonominės veiklos vykdytojai, įsisteigę ne Sąjungos muitų teritorijoje

Ne Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai turėtų būti registruojami, kad gautų EORI kodą, jei jie atlieka kurį nors iš toliau nurodytų veiksmų (žr. SMK DA 5 straipsnį):

(a) Sąjungos muitų teritorijoje pateikia muitinės deklaraciją, kuri nėra:

- i. muitinės deklaracija, teikiama pagal SMK DA 135–144 straipsnius;
 - žodinė deklaracija, kaip nustatyta 135–137 straipsniuose;
 - muitinės deklaracija, teikiama pagal kitą aktą, kaip nustatyta 138–142 straipsniuose;
 - popieriuje surašyta muitinės deklaracija, kaip nustatyta 143 straipsnyje;
 - pašto siuntose esančių prekių muitinės deklaracija, kaip nustatyta 144 straipsnyje;
- ii. muitinės deklaracija, teikiama laikinojo įvežimo procedūrai įforminti (pvz., kai prekės įvežamos parodai), arba reeksporto deklaracija, skirta tai procedūrai pripažinti įvykdyta.

Tačiau ekonominės veiklos vykdytojai, įsisteigę ne Sąjungos muitų teritorijoje, registruojasi muitinėje prieš pateikdami muitinės deklaraciją prekių laikinojo įvežimo procedūrai įforminti arba reeksporto deklaraciją tai procedūrai pripažinti įvykdyta, kai registracija privaloma, kad būtų įmanoma naudotis bendra garantijų valdymo sistema.

Ne Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai, turintys ATA arba CPD knygeles, neturės prašyti suteikti EORI kodą, kad prekėms galėtų įforminti laikinojo įvežimo procedūrą arba pateikti reeksporto deklaraciją tai procedūrai pripažinti įvykdyta.

Pavyzdys.

Kanados ekonominės veiklos vykdytojas, deklaruojantis prekes laikinojo įvežimo procedūrai įforminti naudodamas ATA knygelę, neprivalo teikti prašymo suteikti EORI kodą;

- iii. muitinės deklaracija, kurią pagal Konvenciją dėl bendrosios tranzito procedūros¹ teikia ekonominės veiklos vykdytojas, įsisteigęs bendrojo tranzito šalyje.

Tačiau ekonominės veiklos vykdytojai, įsisteigę bendrojo tranzito šalyje, registruojasi muitinėje prieš pateikdami muitinės deklaraciją pagal Konvenciją dėl bendrosios tranzito procedūros, jei toje deklaracijoje pateikiami įvežimo bendrosios deklaracijos duomenys arba jei ji naudojama kaip išankstinė išvežimo deklaracija;

¹ OL L 226, 1987 8 13, p. 2.

- iv. muitinės deklaracija, kurią Sąjungos tranzito procedūrai įforminti teikia ekonominės veiklos vykdytojas, įsisteigęs Andoroje arba San Marine.

Tačiau ekonominės veiklos vykdytojai, įsisteigę Andoroje arba San Marine, registruojasi muitinėje prieš pateikdami muitinės deklaraciją Sąjungos tranzito procedūrai įforminti, jei toje deklaracijoje pateikiami įvežimo bendrosios deklaracijos duomenys arba ji naudojama kaip išankstinė išvežimo deklaracija;

- (b) Sąjungos muitų teritorijoje pateikia išvežimo arba įvežimo bendrąją deklaraciją;
- (c) Sąjungos muitų teritorijoje pateikia laikinojo saugojimo deklaraciją;
- (d) vykdo vežėjo, vežančio prekes jūrų, vidaus vandenų arba oro transportu, veiklą.

Tačiau, jei ekonominės veiklos vykdytojui, vykdančiam vežėjo, vežančio prekes jūrų, vidaus vandenų arba oro transportu, veiklą, pagal Sąjungoje pripažįstamą trečiosios šalies veiklos vykdytojų partnerystės programą yra suteiktas unikalus trečiosios šalies identifikacinis numeris, jam registruotis nereikia;

- (e) vykdo vežėjo, prisijungusio prie muitinės sistemos ir pareiškusio norą gauti visus muitų teisės aktuose, susijusiuose su įvežimo bendrosios deklaracijos pateikimu arba taisymu, numatytus pranešimus, veiklą.

Pavyzdys.

Kinijos arba Šveicarijos eksportuotojas, kurio prekės siunčiamos ES esančiam gavėjui, neprivalo teikti prašymo suteikti EORI kodą. Tačiau, pvz., norėdamas Sąjungoje pateikti vieną iš pirmiau išvardytų deklaracijų, jis turės registruotis, kad gautų EORI kodą.

- (f) prašydamas įregistruoti ir patvirtinti Sąjungos prekių muitinio statuso įrodymą.

Atsižvelgiant į tai, kad dėl valstybės narės nacionalinės teisės aktuose numatytos administracinės procedūros registracijos procedūra gali trukti kelias dienas, ne Europos Sąjungoje įsisteigusiems ekonominės veiklos vykdytojams rekomenduojama iš anksto užsiregistruoti (dėl išsamesnės informacijos apie institucijas, atsakingas už EORI registraciją, žr. 1.2 skirsnį) valstybėje narėje, kurioje jie ketina pradėti vykdyti kurią nors pirmiau nurodytą veiklą.

1.1.3. Asmenys, kurie nėra ekonominės veiklos vykdytojai (SMK DA 6 straipsnis)

Asmenys, kurie nėra ekonominės veiklos vykdytojai, turi registruotis tokiais atvejais:

- (a) kai toks registravimas būtinas pagal Sąjungos arba valstybės narės teisės aktus
arba
- (b) kai asmuo vykdo operacijas, kurias vykdant pagal SMK DA A ir B priedus būtina nurodyti EORI kodą.

Jei asmuo, kuris nėra ekonominės veiklos vykdytojas, teikia žodinę muitinės deklaraciją, EORI kodo nereikalaujama.

Asmenys, kurie nėra ekonominės veiklos vykdytojai, turintys ATA arba CPD knygeles, neturės prašyti suteikti EORI kodą, kad prekėms galėtų įforminti laikinojo įvežimo procedūrą arba pateikti reeksporto deklaraciją tai procedūrai pripažinti įvykdyta.

Kaip nustatyta SMK DA 6 straipsnio 2 dalyje, muitinės vertinimu pagrįstais atvejais registruotis neprivaloma, jei asmuo muitinės deklaracijas teikia tik kartais.

Atsižvelgdama į konkrečias sąlygas, valstybės narės muitinė gal nustatyti didžiausią muitinės deklaracijų skaičių, kurį asmuo per metus gali pateikti neturėdamas EORI kodo.

1.1.4. ES diplomatinės atstovybės, trečiųjų šalių diplomatinės misijos, tarptautinės organizacijos ir nevyriausybinės organizacijos

ES diplomatinės atstovybės ir trečiųjų šalių diplomatinės misijos neprivalo teikti prašymo suteikti EORI kodą.

Pavyzdys.

Vokietijos ambasada Zagrebe nėra ekonominės veiklos vykdytojas, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 5 dalyje. Todėl registruotis EORI sistemoje nereikalaujama.

Jei registracija reikalinga praktiniais sumetimais, pvz., dėl to, kad Vokietijos ambasada Zagrebe vykdo operacijas, kurias vykdant būtina nurodyti EORI kodą, pagal SMK 9 straipsnio 3 dalies a punktą kompetentinga institucija, įgaliota suteikti EORI kodą, yra Kroatijos muitinė, nes Vokietijos ambasada Zagrebe yra įsisteigusi Kroatijoje.

Tarptautinių organizacijų ir nevyriausybinių organizacijų atvejai nagrinėjami atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes. Paprastai (su tam tikromis išimtimis) tarptautinės organizacijos nevykdo muitų teisės aktais reguliuojamos „verslo“ veiklos. Vis dėlto yra tikimybė, kad tam tikrais atvejais jos gali vykdyti muitų teisės aktais reguliuojamą veiklą ir todėl joms bus suteiktas EORI kodas.

Nevyriausybinių organizacijų veikla gali būti verslo pobūdžio. Todėl kai kurios NVO gali būti priskiriamos ekonominės veiklos vykdytojams ir joms reikės EORI kodo, net jei daugumai jų vykdomų importo ir eksporto operacijų muitai netaikomi.

1.1.5. Karinė organizacija

Karinės organizacijos laikomos asmeniu, kuris nėra ekonominės veiklos vykdytojas, todėl jos turėtų būti registruojamos, jeigu:

- toks registravimas būtinas pagal Sąjungos arba valstybės narės teisės aktus arba
- jeigu jos vykdo operacijas, kurias vykdant turi būti nurodytas EORI kodas, ir
- jeigu valstybės narės muitinė mano, kad karinė organizacija muitinės deklaracijas teikia ne tik retkarčiais.

1.1.6. Pareiškėjai ir jų atstovai, prašantys, kad muitinė imtųsi veiksmų dėl prekių, kuriomis, kaip įtariama, pažeidžiamos intelektinės nuosavybės teisės

Pareiškėjai ir jų atstovai, prašantys, kad muitinė imtųsi veiksmų dėl prekių, kuriomis, kaip įtariama, pažeidžiamos intelektinės nuosavybės teisės, laikomi asmeniu, kuris nėra ekonominės veiklos vykdytojas, todėl turėtų būti registruojami (SMK DA 6 straipsnio 1 dalies a punktas), nes tokia registracija privaloma pagal Sąjungos teisės aktus dėl muitinės atliekamo intelektinės nuosavybės teisių vykdymo užtikrinimo (Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/1209, kuriuo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1352/2013, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 608/2013 dėl muitinės atliekamo intelektinės nuosavybės teisių vykdymo užtikrinimo numatytos formos, III priedas).

1.2. Registracijos vieta

1.2.1. Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusį ekonominės veiklos vykdytoją (žr. 1.1.1 skirsnį) turi įregistruoti valstybės narės, kurioje jis įsisteigęs, muitinė (žr. SMK 9 straipsnio 1 dalis).

Pavyzdys.

Švedijoje įsisteigusi bendrovė C Vengrijoje pateikia importo muitinės deklaraciją. Kadangi bendrovė C įsisteigusi Švedijoje, ji turi turėti Švedijos muitinės suteiktą EORI kodą, net jei su muitine susijusią veiklą vykdo tik Vengrijoje. EORI kodas turėtų būti deklaruojamas duomenų grupėje „Deklarantas“ 13 05 017 00 subelemente „Identifikacinis numeris“ (buvęs D.E. 13 05 017 000 („Deklaranto identifikacinis numeris“)).

Konkretūs EORI registracijos atvejai. Tarptautinės bendrovės

Ar bus suteiktas EORI kodas, nustatoma pagal šiuos du pagrindinius principus:

- ekonominės veiklos vykdytojas turi būti laikomas asmeniu (kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje) konkrečioje ES valstybėje narėje;
- vienam asmeniui turėtų būti suteikiamas tik vienas EORI kodas.

Tarptautinės bendrovės paprastai būna sudarytos iš patronuojančiosios bendrovės ir kelių jai pavaldžių padalinių, iš kurių kiekvienas yra **atskiras juridinis asmuo**, t. y. arba savarankiškas juridinis vienetas, registruotas pagal valstybės narės, kurioje įsisteigęs susijęs subjektas, bendrovių teisę įmonių registre, arba **asmenų susivienijimas**, galintis atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintis juridinio asmens teisinio statuso.

Tokiais atvejais kiekvienas padalinys, kuris yra atskiras asmuo ir vykdo verslo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktų, gali gauti individualų EORI kodą.

Pavyzdys.

Patronuojančioji bendrovė P įsisteigusi Vokietijoje. Jai priklauso du padaliniai: S1, registruotas Belgijoje, ir S2, registruotas Austrijoje. Abu yra juridiniai asmenys.

Patronuojančioji bendrovė P nevykdo veiklos, reguliuojamos muitų teisės aktų, nė vienoje valstybėje narėje, o jai priklausantys subjektai – vykdo.

Patronuojančiajai bendrovei P neprivalo būti suteiktas EORI kodas, nes ji nėra ekonominės veiklos vykdytojas, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 5 dalyje (bendrovė nevykdo veiklos, reguliuojamos muitų teisės aktų, nė vienoje valstybėje narėje). Tačiau jai priklausantiems padaliniams bus taikoma prievolė, nustatyta SMK 9 straipsnyje, ir jie privalės turėti EORI kodą. Padaliniui S1 EORI kodą turės suteikti Belgijos muitinė, o padaliniui S2 – Austrijos muitinė.

Tarptautinės bendrovės: kai kurie padaliniai nėra „asmenys“, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje

Tarptautinės bendrovės taip pat gali būti sudarytos iš patronuojančiosios bendrovės ir kelių padalinių, esančių įvairiose valstybėse narėse. Pagal nacionalinę bendrovių teisę, kai kurie iš šių padalinių yra **asmenys**, t. y. savarankiški juridiniai vienetai, registruoti **pagal valstybės narės**, kurioje įsisteigęs susijęs subjektas, **bendrovių teisę** įmonių registre, arba asmenų susivienijimai, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso. Tačiau kiti padaliniai yra biurai, patalpos arba kitos pačios bendrovės buveinės, bet ne asmenys, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje, todėl šiems subjektams negali būti suteiktas EORI kodas.

Atlikti muitinės formalumus arba dalyvauti juos atliekant, pvz., teikti muitinės deklaraciją (SMK 5 straipsnio 12 dalis), būti atstovu (SMK 18 straipsnis) arba gauti leidimą atlikti specialiąją muitinės procedūrą, gali tik asmuo (visais šiais atvejais SMK, SMK DA ar SMK JA minimas „asmuo“).

1 pavyzdys.

Patronuojančioji bendrovė C įsisteigusi Prancūzijoje. Jai priklauso šie padaliniai: S1, įsisteigęs Estijoje, S2, įsisteigęs Vokietijoje, ir S3, įsisteigęs Nyderlanduose. Nė vienas iš šių padalinių nėra „asmuo“, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje.

Patronuojančioji bendrovė C vykdo verslo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu, keliose valstybėse narėse.

Patronuojančiajai bendrovei C EORI kodą suteiks Prancūzijos muitinė, nes ši bendrovė yra Prancūzijoje įsisteigęs ekonominės veiklos vykdytojas (asmuo, užsiimantis savo verslu ir vykdamas veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu).

Jai priklausantys padaliniai (S1, S2 ir S3) neturės EORI kodo, nes nė vienas iš jų nėra asmuo, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje.

Todėl, kai patronuojančioji bendrovė C teiks importo deklaraciją, kuria bus deklaruojamos importuojamos prekės, pristatomos vienam iš jos padalinių, patronuojančiajai bendrovei C suteiktas EORI kodas turėtų būti nurodytas D. E. 13 duomenų grupėje „Importuotojas“ 13 04 017 000 subelemente „Identifikacinis numeris“ (buvęs D.E. 3/16 „Deklaranto identifikacinis numeris“) ir duomenų grupėje „Deklarantas“ 13 04 017 00 subelemente „Identifikacinis numeris“ (buvęs D.E. 13 05 017 000 („Deklaranto identifikacinis numeris“)).

2 pavyzdys.

Patronuojančioji bendrovė PC įsisteigusi Vokietijoje. Jai priklauso šie padaliniai: E1, įsisteigęs Austrijoje, E2, įsisteigęs Rumunijoje, ir E3, įsisteigęs Slovakijoje.

Padalinys E1 registruotas Austrijoje ir pagal Austrijos teisės aktus yra juridinis asmuo. Pagal Rumunijos ir Slovakijos teisės aktus padaliniai E2 ir E3 atitinkamai nėra juridiniai asmenys arba asmenų susivienijimai, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso. Todėl šie padaliniai nėra „asmenys“, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje.

Patronuojančioji bendrovė PC ir padalinys E1 vykdo verslo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu, keliose valstybėse narėse.

Patronuojančiajai bendrovei PC ir padaliniui E1 bus suteikti atskiri EORI kodai, nes jos abi yra ekonominės veiklos vykdytojai, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 5 dalyje (jos yra asmenys ir, užsiimdamos savo verslu, vykdo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktu). Patronuojančiajai bendrovei PC EORI kodą suteiks Vokietijos muitinė, o padaliniui E1 – Austrijos muitinė.

Padaliniai E2 ir E3 neturės EORI kodų, nes nė vienas iš jų nėra „asmuo“, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje, taigi jie nėra „ekonominės veiklos vykdytojai“.

Padalinys E1 gali teikti muitinės deklaraciją. Tačiau patronuojančioji bendrovė PC taip pat gali atstovauti padaliniui E1. Bendrovė PC teiks muitinės deklaraciją importuodama padaliniui E1 skirtas prekes. Bendrovės PC EORI kodas turėtų būti nurodytas duomenų grupėje „Deklarantas“ 13 05 017 000 00 subelemente „Identifikacinis numeris“ (buvęs D.E. „Deklaranto identifikacinis numeris“), o padalinio E1 EORI kodas turėtų būti nurodytas duomenų grupėje „Importuotojas“ 13 04 017 000 subelemente „Identifikacinis numeris“ (buvęs D.E. „Importuotojo identifikacinis numeris“).

Dėl padalinių E2 ir E3 taip pat žr. 1 pavyzdį.

3 pavyzdys.

Patronuojančioji bendrovė P yra juridinis asmuo, jos būstinė yra JAV. Jai priklauso šie padaliniai: registruota buveinė R1, įsisteigusi Airijoje, registruota buveinė R2, įsisteigusi Lenkijoje, ir registruota buveinė R3, įsisteigusi Danijoje.

Pagal šalių, kuriose padaliniai yra įsisteigę, nacionalinės teisės aktus nei registruota buveinė R1, nei registruotos buveinės R2 ir R3 nėra juridiniai asmenys ar asmenų susivienijimai, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso. Todėl nė viena iš jų nėra „asmuo“, kaip apibrėžta SMK 5 straipsnio 4 dalyje.

Patronuojančioji bendrovė P per visas tris Europos atstovybes vykdo verslo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktų.

Todėl bendrovė P yra ekonominės veiklos vykdytojas (SMK 5 straipsnio 5 dalis: ji yra „asmuo“, ir, užsiimdama savo verslu, vykdo veiklą, reguliuojamą muitų teisės aktų). Ji taip pat įsisteigusi Sąjungoje, nes čia turi registruotą buveinių (SMK 5 straipsnio 31 dalis). Bendrovei P bus reikalingas EORI kodas. **Tačiau muitinės reikmėms ekonominės veiklos vykdytojais ir kiti asmenys gali turėti tik vieną EORI kodą.**

Todėl, nors bendrovė P turi registruotas buveines keliose valstybėse narėse, ji gali prašyti suteikti ir gali naudoti **tik vieną EORI kodą**, suteiktą vienos kurios iš šių valstybių narių – Airijos, Lenkijos arba Danijos. Bendrovės P adresas, esantis JAV, registracijos duomenyse nurodomas kaip adresas, kuriuo yra įsisteigusi bendrovė P, net jei laikoma, kad ji taip pat įsisteigusi minėtose trijose valstybėse narėse, kuriose turi tris registruotas buveines. Dėl ekonominės veiklos vykdytojų, kurių adresas yra trečiojoje šalyje, privaloma nurodyti, ar ekonominės veiklos vykdytojas yra įsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje, ar ne; tai taip pat turi būti nurodyta registruojantis EORI duomenų bazėje.

Tačiau reikėtų pažymėti, kad jo padaliniai yra keliose skirtingose valstybėse narėse. Kiekvienoje iš šių valstybių narių gali būti reikalaujama, kad bendrovė P įsiregistruotų ir gautų identifikacinį numerį, naudojamą ne muitinės reikmėms, o, pvz., mokesčiams arba statistikai (pvz., PVM mokėtojo kodą).

1.1.2. Ne Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusį ekonominės veiklos vykdytoją turi įregistruoti valstybės narės, kurioje jis pirmą kartą numato atlikti 1.1.2 skirsnyje nurodytus veiksmus, muitinė (žr. SMK DA 5 straipsnio 6 dalį).

Jei reikia registruotis, tai turi būti daroma:

- muitinėje, atsakingoje už vietą, kurioje ekonominės veiklos vykdytojas teikia deklaracija,

arba

- muitinėje, atsakingoje už vietą, kurioje ekonominės veiklos vykdytojas prašo priimti sprendimą.

Pavyzdys.

Bendrovė C yra įsisteigusi Rusijoje ir naudoja transporto priemones, kuriomis prekės įvežamos į Sąjungos muitų teritoriją.

Jos transporto operacijos susijusios su keliomis valstybėmis narėmis. Bendrovė C vež prekes ir pirmąją įvežimo bendrąją deklaraciją pateiks Lenkijoje. Įvežimo bendrojoje deklaracijoje turi būti nurodytas asmens, kuris teikia šią deklaraciją (deklaranto), EORI kodas. Norėdama gauti EORI kodą, bendrovė C turėtų vadovautis Lenkijos nacionalinėmis nuostatomis. Suteiktas EORI kodas bus naudojamas pildant įvežimo bendrąją deklaraciją ir ateityje identifikuojant bendrovę C, kai ji turės reikalų su ES muitinėmis.

Pavyzdys.

Pareiškėjas, prašantis priimti sprendimą dėl privalomosios tarifinės informacijos, prieš pateikdamas PTI sprendimo prašymą, turi užsiregistruoti.

Kai prašymas teikiamas naudojantis elektroninėmis duomenų apdorojimo priemonėmis, visada nurodomas pareiškėjo EORI kodas (D. E. 3/2 Pareiškėjo / leidimo turėtojo arba sprendimo adresato identifikavimo duomenys).

1.3. Registracijos procedūra

Registracijos procedūros, pagal kurią suteikiamas EORI kodas, taisyklės pateikiamos valstybių narių nacionalinės teisės aktuose.

Situacijų, kai muitinė turi teisę atsisakyti registruoti ekonominės veiklos vykdytoją, kuris nėra įsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje, pavyzdys:

a) muitinė turi pagrįstų priežasčių manyti, kad ekonominės veiklos vykdytojas valstybėje narėje, kurioje reikia pateikti EORI kodą, pirmą kartą deklaracijos neteiks arba dėl sprendimo nesikreips;

b) trečiojoje šalyje įsisteigę ekonominės veiklos vykdytojai prašo naujo EORI kodo, nors jie jau turi EORI kodą, kurį suteikė kita valstybė narė arba Jungtinės Karalystės muitinė, kiek tai susiję su Šiaurės Airija.

Valstybės narės muitinės neturėtų baigti SMK DA 12-01 priede nurodytų duomenų registravimo, kol nebus patvirtinta, kad informacija teisinga.

Atsakingos valstybių narių institucijos, prieš suteikdamos EORI kodą, EORI sistemoje turėtų patikrinti, ar asmeniui anksčiau nebuvo suteiktas EORI kodas. Šis tikrinimas turėtų būti atliekamas pagal asmens, nurodyto identifikavimo dokumentuose, pavadinimo rašybą. Siekiant išvengti dvigubos registracijos rizikos dėl korektūros klaidų, taip pat turėtų būti patikrintas identifikavimo numeris (PVM mokėtojo kodas, TCUIN).

Pagal bendrą principą pirmasis suteiktas EORI kodas turėtų būti paliktas galioti, o antrasis turėtų nebegalioti.

Šis principas gali būti taikomas, tik jei pirmasis suteiktas EORI kodas buvo suteiktas teisingai laikantis visų teisinių nuostatų. Todėl pirmiausia turėtų būti susisiekiama su ekonominės veiklos vykdytoju, kad jis paaiškintų aplinkybes, kuriomis prašoma antros registracijos. Remdamasi gautu atsakymu, antrąją registraciją atlikusi muitinė gali priimti sprendimą pripažinti EORI kodą negaliojančiu. Atsižvelgdama į aplinkybes, antrąją registraciją atlikusi valstybė narė turėtų konsultuotis su pirmosios registracijos valstybe narė, kad vienas iš dviejų EORI kodų būtų pripažintas negaliojančiu.

Siekiant optimizuoti registracijos procedūros eigą, EORI kodą suteikiančioji valstybė narė turėtų kuo greičiau įkelti naują EORI įrašą į centrinę EOS, kad ekonominės veiklos vykdytojas negalėtų pasinaudoti EORI kodu, kol šis per centrinę EOS nėra prieinamas kitoms nacionalinėms muitinėms.

Ne Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusių ekonominės veiklos vykdytojų tapatybę galima patvirtinti naudojant:

– jei tai fiziniai asmenys – galiojantį pasą ar kitą kelionės dokumentą (žr. 2016 m. kovo 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/399 dėl taisyklių, reglamentuojančių asmenų judėjimą per sienas, Sąjungos kodekso (Šengeno sienų kodeksas), OL L 77, 2016 3 23, 6 straipsnį) arba

– jei tai juridiniai asmenys arba asmenų susivienijimai – įmonių teisinės registracijos dokumentą (ES arba trečiosios šalies institucijų, atsakingų už verslo subjektų registrą, arba prekybos rūmų išduoto oficialaus dokumento, kuriame pateikti identifikavimo duomenys, originalą arba patvirtintą kopiją).

Išsami informacija apie EORI kodo suteikimo procedūrą skelbiama dokumente „EORI National Implementation“ („EORI kodo suteikimo tvarkos nacionalinis įgyvendinimas“)

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

1.3.1. EORI centrinėje sistemoje saugomi duomenys

EORI centrinėje sistemoje saugomi duomenų elementai, nurodyti SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktoje duomenų lentelėje. Kai kuriuos iš jų valstybės narės teikia savanoriškai, kiti yra privalomi.

Valstybės narės centrinei sistemai turėtų reguliariai teikti SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktoje duomenų reikalavimų lentelėje nurodytus duomenų apie ekonominės veiklos vykdytojus ir kitus asmenis elementus, kai suteikiami nauji EORI kodai arba duomenys pakeičiami. Teikiami tokie duomenys:

D. E. 1 – EORI kodas;

D. E. 2 – Tikslus asmens vardas ir pavardė (pavadinimas);

D. E. 3 – Buveinės adresas arba gyvenamosios vietos adresas;

D. E. 4 – Buveinė Sąjungos muitų teritorijoje;

D. E. 5 – PVM mokėtojo kodas (-ai), jei valstybės narės jį (juos) suteikė;

D. E. 9 – Sutikimas, kad būtų paskelbti 1, 2 ir 3 punktuose išvardyti asmens duomenys;

D. E. 10 – Trumpasis pavadinimas;

D. E. 14 – EORI kodo galiojimo pradžios data;

D. E. 15 – EORI kodo galiojimo pabaigos data.

Jei pagal nacionalines sistemas reikalaujama rinkti SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktoje duomenų reikalavimų lentelėje nurodytus 6–8 ir 11–13 duomenų elementus, valstybės narės įkelia šiuos duomenis į centrinę EORI sistemą. Į centrinę sistemą įkeliamiems duomenims naudojami SMK IA 12-01 priede nustatyti kodai. 12-01 priedas skelbiamas mokesčių ir muitų sąjungos klausimams skirto tinklalapio skiltyje „EU Customs data model html publication“ (ES muitinės duomenų modelio paskelbimas HTML formatu):

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

Duomenų elementai, kuriuos valstybės narės privalo rinkti, kad galėtų suteikti EORI kodą, paašškinti šio rekomendacinio dokumento I priede.

1.3.2. EORI kodo pripažinimas negaliojančiu ir panaikinimas

Pagal SMK 9 straipsnio 4 dalį muitinė EORI kodą pripažįsta negaliojančiu pagal SMK DA 7 straipsnio nuostatas:

- registruotojo asmens prašymu; tokiu atveju registruotas asmuo arba jo atstovas turi pateikti prašymą muitinei;
- kai muitinė žino (pvz., turi prieigą prie dokumentų, liudijančių, kad bendrovė nutraukė veiklą dėl bankroto), kad registruotasis asmuo nutraukė veiklą, kuriai reikalinga registracija.

Muitinė registruoja EORI kodo pripažinimo negaliojančiu datą ir ją praneša registruotajam asmeniui.

Duomenų bazėje EORI kodas gali būti panaikinamas tik po 10 metų nuo jo galiojimo pabaigos datos.

2. EORI KODO NAUDOJIMAS

Suteikus EORI kodą, šis unikalus kodas turi būti naudojamas visoje Sąjungoje atliekant visas muitinės operacijas ir veiksmus, kuriuos vykdant reikalingas identifikatorius.

Nuolat plėtojant ir diegiant SMK IT sistemas, EORI kodo taikymas tampa vis svarbesnis ir sudėtingesnis, nes yra susijęs ne tik su muitinės deklaracijomis ir deklarantu, bet vis dažniau apima atvejus, kai EORI kodas reikalingas kitoms proceso šalims, kai gavėjo EORI kodas reikalingas, jei įvežimo bendroji deklaracija pateikiama prieš įvežimą, arba kai gavėjo EORI kodas reikalingas pateikiant tranzito deklaraciją ir kt.

Kai kuriais atvejais EORI kodas įvežimo ar išvežimo bendrojoje arba muitinės deklaracijoje teikiamas savanoriškai arba turi būti įrašomas esant tam tikroms sąlygoms. Tačiau, norint pasinaudoti ES išduoto AEO leidimo teikiamomis lengvatomis, įvežimo arba išvežimo bendrojoje arba muitinės deklaracijoje būtina nurodyti EORI kodą. Be to, EORI kodą būtina įrašyti AEO leidimo prašymo formoje.

EORI kodas gali būti naudojamas ir kitose verslo srityse, pvz.,

- eksportui skirtas akcizais apmokestinamas prekes gabenant muitų mokėjimo laikino atidėjimo režimu (pvz., žr. Reglamento (EB) Nr. 684/2009 1 priedo 1 lentelėje nurodytą 5h duomenų elementą);

- muitinei atliekant intelektinės nuosavybės teisių vykdymo užtikrinimą (Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/1209, kuriuo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1352/2013, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 608/2013 dėl muitinės atliekamo intelektinės nuosavybės teisių vykdymo užtikrinimo numatytos formos, III priedas).

Kadangi dėl valstybės narės nacionalinės teisės aktuose numatytos administracinės procedūros registracijos procedūra gali trukti keletą dienų, EORI kodo neturintys ekonominės veiklos vykdytojai registracijos procedūrą turėtų inicijuoti iš anksto, t. y. prieš pateikdami bendrąją arba muitinės deklaraciją. Vėluojant pateikti EORI registracijos prašymą (pvz., jei prašymas pateikiamas paskutinę minutę įvežimo muitinės įstaigoje) gali būti vėluojama įforminti bendrąsias arba muitinės deklaracijas, nes informacija apie naująjį EORI kodą nebus perduota elektroninėms muitinės sistemoms.

Toliau pateiktose lentelėse apibendrinta, kokiais atvejais reikalaujama EORI kodo, kai taikomas 2015 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2016/341, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 952/2013 papildomas tam tikrų Sąjungos muitinės kodekso nuostatų taikymo pereinamuoju laikotarpiu, kol bus įdiegtos tam tikros elektroninės sistemos, taisyklėmis ir iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2015/2446:

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
Vežėjas	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei vežėjo, vežančio prekes ne jūrų, vidaus vandenų arba oro transportu, bendrąją	–	Reikalaujama tik tada, jei vežėjas nėra procedūros vykdytojas: tokiu atveju EORI kodą nurodyti galima, bet nebūtina.

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
	<p>deklaraciją teikiantis asmuo jį turi. Privalomas reikalavimas: SMK ĮA 185 straipsnio 3 dalies a punkte ir 188 straipsnio 2 dalyje nurodytais atvejais būtina nurodyti vežėjo EORI kodą. Be to, vežėjo EORI kodą būtina nurodyti SMK ĮA 187 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais.</p> <p>Pagal DA 5 straipsnio 1 dalies d punktą asmenys, kurie vykdo vežėjo, vežančio prekes jūrų, vidaus vandenų arba oro transportu, veiklą, privalo nurodyti EORI kodą, išskyrus atvejus, kai tie asmenys turi TCUIN kodą.</p>		
Informuotinas asmuo	<p>Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalūs identifikacinis numeris, kurio prienamumą Europos Sąjungai užtikrina atitinkama trečioji šalis.</p>	–	–
Siuntėjas arba eksportuotojas	<p>Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalūs identifikacinis numeris nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas</p>	<p>Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalūs identifikacinis numeris nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies</p>	<p>Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi. Privalomas reikalavimas: jei išvežimo muitinė yra Europos Sąjungoje ir siuntėjas yra AEO.</p>

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
	trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	
Bendrają deklaraciją teikiantis asmuo	Privalomas reikalavimas: būtina nurodyti EORI kodą.	Privalomas reikalavimas: būtina nurodyti EORI kodą.	Privalomas reikalavimas: būtina nurodyti EORI kodą.
Gavėjas	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi. Privalomas reikalavimas: jei išvežimo muitinė nėra Europos Sąjungoje, bet gavėjas yra AEO.
Asmuo, prašantis pakeisti maršrutą	Privalomas reikalavimas: būtina nurodyti EORI kodą.	–	–
Įgaliotas gavėjas		–	mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris

Muitinės deklaracija		
Importas	Eksportas	Tranzitas

Siuntėjas / eksportuotojas	Valstybės narės gali reikalauti: nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės narės teisės aktus ²	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą ²
Gavėjas	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės narės teisės aktus ²	Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės narės teisės aktus ²
Deklarantas / atstovas	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	–
Procedūros vykdytojas	–	–	Valstybės narės reikalauja nurodyti EORI kodą

Toliau pateiktose lentelėse apibendrinta, kada reikalaujama EORI kodo pagal SMK DA B priedą:

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
Eksportuotojas 2 langelis (numeris). 3/2 „Eksportuotojo identifikacinis numeris“ 13 01 017 000 „Identifikacinis numeris“	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi.	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalus identifikacinis numeris nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrina atitinkama trečioji šalis.	
Siuntėjas 3/8 „Siuntėjo identifikacinis numeris“	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalus identifikacinis numeris	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalus identifikacinis

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
13 02 017 000 „Identifikacinis numeris“	teikiantis asmuo jį turi.	nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	numeris (TCUIN) nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi. Privalomas reikalavimas: jei išvežimo muitinė yra Europos Sąjungoje ir siuntėjas yra AEO.
Vežėjas 3/32 „Vežėjo identifikacinis numeris“ 13 12 017 000 „Identifikacinis numeris“	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi.	–	Turi būti nurodytas vežėjo EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalus identifikacinis numeris (TCUIN). Reikalaujama, tik jei skiriasi nuo tranzito procedūros vykdytojo, tokiu atveju galima nurodyti arba EORI, arba TCUIN kodą.
Informuotinas asmuo 13 13 017 000 „Identifikacinis numeris“	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	–	–

Bendroji deklaracija			
Funkcija	Įvežimas	Išvežimas	Tranzito deklaracija su duomenimis, reikalingais įvežimo ir išvežimo bendrajai deklaracijai
Gavėjas 8 laukelis 3/10 „Siuntėjo identifikacinis numeris“ 13 03 017 000 „Identifikacinis numeris“	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi arba, kai palankesnės sąlygos sudaromos pagal trečiosios šalies prekybos partnerystės programą, kurią Europos Sąjunga pripažįsta, gali būti nurodomas trečiosios šalies unikalus identifikacinis numeris, kurio prieinamumą Europos Sąjungai užtikrino atitinkama trečioji šalis.	Sąlyginis reikalavimas: EORI kodas arba trečiosios šalies suteiktas unikalus identifikacinis numeris (TCUIN) nurodomas, jei bendrąją deklaraciją teikiantis asmuo jį turi. Privalomas reikalavimas: jei išvežimo muitinė nėra Europos Sąjungoje, bet gavėjas yra AEO.

Muitinės deklaracija			
	Importas	Eksportas	Tranzitas
Eksportuotojas 2 langelis (numeris). 3/2 „Eksportuotojo identifikacinis numeris“ 13 01 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės gali reikalauti: nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės narės teisės aktus ²	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	
Siuntėjas 3/8 „Siuntėjo identifikacinis numeris“ 13 02 017 000 „Identifikacinis numeris“		Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą	Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba laikinąjį (<i>ad hoc</i>) kodą ²
Gavėjas 8 langelis (numeris). 3/10 „Siuntėjo identifikacinis numeris“		Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės	Valstybės narės gali reikalauti nurodyti EORI kodą arba kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės

Muitinės deklaracija			
	Importas	Eksportas	Tranzitas
13 03 017 000 „Identifikacinis numeris“		narės teisės aktus ²	narės teisės aktus ²
Importuotojas 8 langelis (numeris). 3/16 „Importuotojo identifikacinis numeris“ 13 04 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą arba <i>kodą, kurį nurodyti reikalaujama pagal susijusios valstybės narės teisės aktus (negalima naudoti CCI atveju)</i>		
Deklarantas 14 langelis (numeris). 3/18 „Deklaranto identifikacinis numeris“ 13 05 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą	—
Atstovas 14 laukelis 3/20 „Atstovo identifikacinis numeris“ 13 06 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą	Valstybės narės reikalauja nurodyti EORI arba TCUIN kodą
Tranzito procedūros vykdytojas 50 laukelis 3/23 „Tranzito procedūros vykdytojo identifikacinis numeris“ 13 07 017 000 „Identifikacinis numeris“	—	—	Valstybės narės reikalauja nurodyti EORI kodą
Pardavėjas 2 langelis (numeris). 3/25 „Pardavėjo	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą		

Muitinės deklaracija			
	Importas	Eksportas	Tranzitas
identifikacinis numeris“ 13 08 017 000 „Identifikacinis numeris“			
Pirkėjas 8 langelis (numeris). 3/27 „Pirkėjo identifikacinis numeris“ 13 09 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą		
Papildomas tiekimo grandinės dalyvis 44 laukelis 3/37 „Papildomo (-ų) tiekimo grandinės dalyvio (-ių) identifikacinis numeris“ 13 14 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą		
Garantiją teikiantis asmuo 3/45 „Garantiją teikiančio asmens identifikacinis numeris“ 13 20 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą		
Muitą mokantis asmuo 3/46 „Muitą mokančio asmens identifikacinis numeris“ 13 21 017 000 „Identifikacinis numeris“	Valstybės narės reikalauja: nurodyti EORI kodą		

² Duomenys, kurių valstybės narės gali nereikalauti teikti. Vis dėlto nereikalaujama, kad trečiųjų šalių ekonominės veiklos vykdytojai turėtų EORI kodą, jei jie veikia kaip siuntėjai ir (arba) eksportuotojai arba gavėjai.

Sąjungos muitų teritorijoje įsisteigusią ekonominės veiklos vykdytojų, turinčių ATA arba CPD knygeles, EORI kodai turėtų būti nurodomi:

- ATA knygelės eksporto, reimporto ir, jei taikytina, tranzito lakšto A langelyje „Turėtojas ir adresas“;
- CPD knygelės eksporto ir importo (reimporto į ES) lakšto 1 langelyje „Turėtojas (vardas ir pavardė / pavadinimas ir adresas)“.

Knygelių viršeliuose ir šaknelėse neturėtų būti jokių nuorodų į EORI kodus, nes knygelės yra tarptautiniai muitinės dokumentai, o EORI kodas turi būti nurodomas tik siekiant užtikrinti tinkamą SMK ir su juo susijusių deleguotųjų ir (arba) įgyvendinimo aktų taikymą. Susijusiose konvencijose nereikalaujama nurodyti EORI kodo.

Svarbi informacija, susijusi su EORI kodų ir trečiųjų šalių identifikatorių naudojimo taisyklėmis

1. Laikinas (*ad hoc*) kodas – kodas, kurį muitinė **gali** suteikti (t. y. muitinė gali ir atsisakyti suteikti) **susijusiai deklaracijai**. Šis kodas nėra EORI kodas, todėl EORI sistemoje juo nebus keičiamasi. Pagrindinė laikinųjų (*ad hoc*) kodų paskirtis – naudojimas išimtiniais atvejais, kai asmeniui dar nebuvo suteiktas EORI kodas arba kai asmenims neprivaloma registruotis EORI kodui gauti, tačiau, vadovaujantis SMK DA B priedu, reikalaujama, kad muitinės deklaracijoje jis nurodytų savo identifikacinį numerį. Laikinių (*ad hoc*) kodų negalima naudoti įvežimo ir išvežimo bendrosiose deklaracijose. Šio kodo tvarkymo taisyklės (t. y. kada ir kaip jis suteikiamas) turėtų būti nustatomos valstybių narių nacionalinėmis nuostatomis.
2. Šios taisyklės taikomos tik identifikaciniams numeriams, kuriuos reikia įrašyti į muitinės deklaraciją, jomis nenustatoma reikalavimų dėl muitinės deklaracijoje nurodomo adreso. Muitinės deklaracijoje nurodytų šalių adresai netikrinami pagal EORI sistemoje pateiktus adresus.
3. Europos Sąjunga sudarė tarptautinius susitarimus su trečiosiomis šalimis, kad abipusiškai būtų pripažinta įgaliotųjų ekonominės veiklos vykdytojų (AEO) programa ir kitų šalių prekybos partnerystės programa, siekiant sudaryti palankesnes muitinio tikrinimo, susijusio su saugumu ir sauga, sąlygas. Todėl reikia, kad valstybių narių sandorių sistemose būtų nustatyti ne tik ES įgaliotieji ekonominės veiklos vykdytojai, bet ir trečiųjų šalių prekybos partnerystės programoms priklausantys ekonominės veiklos vykdytojai. Todėl tam tikriems subjektams (asmenims) leidžiama nurodyti savo trečiosios šalies identifikatorius.
4. Jeigu įvežimo ir išvežimo bendrosiose deklaracijose EORI kodas yra nurodytas (arba, kai galima – trečiosios šalies identifikatorius), pavadinimas ir adresas neturi būti nurodyti.

3. SU EORI SISTEMA SUSIJĘ VEIKĖJAI IR PAGRINDINĖ JŲ VEIKLA

3.1. Europos Komisija

Europos Komisija užtikrina infrastruktūrą ir tarnybas šioms pagrindinėms funkcijoms atlikti:

- EORI duomenims saugoti centrinėje saugykloje;
- nacionaliniams EORI duomenims, kuriuos valstybės narės teikia centrinei saugyklai, rinkti;
- EORI duomenims teikti (perduoti) valstybių narių sistemoms;
- EORI duomenims rasti ir AEO statusui tikrinti centrinėje saugykloje;
- viešajai sąsajai, suteikiančiai galimybę įsitikinti EORI kodų tikrumu naudojant centrinę saugyklą ir gauti EORI registracijos duomenis, suteikti (žr. 4.1.2 skirsnį);
- viešajai sąsajai, leidžiančiai gauti valstybių narių institucijų, atsakingų už EORI kodų suteikimą, sąrašą, suteikti.

3.2. Valstybės narės

Pagrindinės valstybių narių (VN) funkcijos ir pareigos:

- kiekviena valstybė narė turi nuspręsti, ar EORI kodai bus kuriami panaudojant jau suteiktus kodus (pvz., PVM mokėtojo kodas), ar turi būti sukuriamas naujas kodas. Be to, valstybės narės turi atrinkti iš nacionalinėse sistemose saugomų duomenų tuos įrašus, kurie būtų naudojami EORI sistemoje;
- valstybės narės centrinei sistemai privalo reguliariai teikti savo nacionalinius EORI duomenis. Pirmiausia valstybėms narėms primygtinai rekomenduojama Europos Komisijos valdomai centrinei sistemai kuo greičiau perduoti naujus EORI registracijos duomenis (žr. 3.1 skirsnį);
- kiekviena valstybė narė yra atsakinga už nacionalinių sistemų valdymą. Valstybė narė, turinti nacionalinę EORI duomenų bazę, turi užtikrinti, kad jos nacionalinė duomenų bazė būtų nuolat atnaujinama, išsami ir tiksli.
- Kiekviena valstybė narė yra atsakinga už dokumente „EORI National Implementation“, kuriame pateikiama informacija apie EORI kodo suteikimo tvarkos nacionalinį įgyvendinimą, įskaitant prašymo suteikti EORI kodą pateikimo nuorodą, pateiktos informacijos tikslumą ir atnaujinimą.

Paskutinę šio dokumento versiją galima rasti svetainėje EUROPA adresu

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

Pavyzdys.

Ispanijoje įsisteigusiam ekonominės veiklos vykdytojui EORI kodą suteikia Ispanijos muitinė. Jei ekonominės veiklos vykdytojas, kuriam jau yra suteiktas EORI kodas, iš Austrijos mokesčių administravimo institucijos gauna PVM mokėtojo kodą, jis privalo pateikti EORI kodą suteikiančiai (Ispanijos) muitinei prašymą atnaujinti duomenis EORI sistemoje.

3.3. Ekonominės veiklos vykdytojai ir kiti asmenys

Ekonominės veiklos vykdytojų ir kitų asmenų funkcijos, susijusios su EORI:

- inicijuoti registravimo procedūrą valstybės narės muitinėje (žr. 1 skyrių);
- pateikti SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktoje duomenų reikalavimų lentelėje nurodytą informaciją ir, jei to reikalauja valstybės narės muitinė, patvirtinamuosius dokumentus (SMK 15 straipsnio 1 dalis);
- nedelsiant pranešti EORI kodą suteikiančiai valstybės narės muitinei apie visus duomenų, kurie sudaro EORI įrašą, pasikeitimus ir, EORI kodą suteikiančiai muitinei pareikalavus, pateikti patvirtinamuosius dokumentus.

Pagal SMK 15 straipsnio 2 dalį atitinkamas asmuo prisiima atsakomybę už:

- kiekvienu atveju muitinei teikiamos informacijos, į kurią įeina EORI kodas, informacijos tikslumą, išsamumą ir atnaujinimą;
- visų teikiamą informaciją patvirtinančių dokumentų autentiškumą, tikslumą ir galiojimą.

Kai informaciją teikia atitinkamo asmens atstovas muitinėje, jis taip pat privalo laikytis pirmiau nurodytų įpareigojimų. Tačiau, kai atstovas atstovaujamojo asmens EORI kodą teikia deklaracijoje, paraiškoje arba kitokioje formoje, EORI sistemoje registruojamai informacijai taikomas Europos Sąjungos Teisingumo Teismo praktikoje (pvz., byloje C-409/04 Teleos) įtvirtintas sąžiningumo principas.

3.4. Naudotojai

Išorės naudotojai gali gauti (internetu; žr. 4.1.2 skirsnį) **kai kuriuos** EORI duomenis, skelbiamus ES portale „Europa“. Jie gali naudotis viešąja EORI sistemos sąsaja (norint naudotis sistema, nebūtina pateikti ar patvirtinti identifikavimo duomenų arba gauti leidimą) ir, jei buvo duotas išankstinis asmens sutikimas skelbti duomenis, patikrinti, ar EORI kodas yra naudojamas ir (arba) koks yra susijusio asmens pavadinimas arba vardas, pavardė ir adresas (žr. 4.1.2 skirsnį).

4. ASMENS DUOMENŲ APSAUGA IR EORI

4.1. Bendrosios nuostatos

EORI sistema ir duomenys, perduodami iš EORI sistemos į nacionalines IT sistemas ir atvirkščiai, privalo atitikti reglamentus, direktyvas ir sprendimus, susijusius su saugumu ir duomenų apsauga, t. y.:

- 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas);
- 2018 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2018/1725 dėl fizinių asmenų apsaugos Sąjungos institucijoms, organams, tarnyboms ir agentūroms tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo, kuriuo panaikinamas Reglamentas (EB) Nr. 45/2001 ir Sprendimas Nr. 1247/2002/EB.
- 2011 m. kovo 31 d. Tarybos sprendimas Nr. 2013/488/ES dėl ES įslaptintos informacijos apsaugai užtikrinti skirtų saugumo taisyklių.
- 2006 m. rugpjūčio 16 d. Komisijos sprendimą C(2006) 3602 dėl Europos Komisijos naudojamų informacinių sistemų apsaugos.

Valstybės narės yra asmens duomenų, kuriuos jos įveda į EORI centrinę duomenų bazę, valdytojos. Valstybių narių muitinės EORI kodus į EORI duomenų bazę įkelia kartu su registracijos procedūros metu gautais registracijos duomenimis. Muitinės turi prieigą prie kitų valstybių narių muitinių įkeltų duomenų. Jos taip pat gali atsisiųsti tuos duomenis į savo nacionalines duomenų bazes.

Komisija tvarko asmens duomenis valstybių narių vardu.

Komisijos funkcija – tik suteikti infrastruktūrą, kuri leistų bendrai kaupti iš valstybių narių gaunamus duomenis. Todėl Komisija nekeičia duomenų bazės turinio. Ji tik nukopijuoja nacionalinius įrašus.

Duomenis EORI sistema apdoroja automatiškai.

Valstybės narės turėtų įtraukti nacionalines duomenų apsaugos institucijas į duomenų, įkeliamų į centrinę EORI sistemą, rinkimą ir tvarkymą.

Duomenų subjektas turi teisę susipažinti su asmens duomenimis, kurie yra susiję su juo ir kurie bus tvarkomi centrinėje duomenų bazėje, teisę į informaciją, teisę reikalauti ištaisyti duomenis (teisę būti pamirštam), teisę apriboti duomenų tvarkymą, teisę būti informuotam apie asmens duomenų ištaisymą, ištrynimą arba duomenų tvarkymo apribojimą, teisę į duomenų perkeliamumą, teisę būti informuotam apie asmens duomenų saugumo pažeidimą, tvarkymo skaidrumą ir būdus, taip pat apie principus, susijusius su asmens duomenų tvarkymu.

4.1.1. Informacija, kuri turi būti pateikta

Nedarant poveikio nacionalinėms nuostatomis, kuriomis įgyvendinamas 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas), asmenys, kurių asmens duomenys tvarkomi siekiant suteikti EORI kodą, turi būti informuojami apie:

- a) duomenų valdytojo ir duomenų valdytojo atstovo, jei taikoma, tapatybę ir kontaktinius duomenis;
- b) duomenų apsaugos pareigūno, jei taikoma, kontaktinius duomenis;

- c) duomenų tvarkymo tikslus, kuriais ketinama tvarkyti asmens duomenis, taip pat duomenų tvarkymo teisinį pagrindą;
- d) asmens duomenų gavėjai arba jų kategorijas;
- e) asmens duomenų saugojimo laikotarpį arba, jei tai neįmanoma, kriterijus, taikomus tam laikotarpiui nustatyti;
- f) teisę prašyti, kad duomenų valdytojas leistų susipažinti su duomenų subjekto asmens duomenimis ir juos ištaisyti arba ištrinti, arba apribotų duomenų tvarkymą, arba teisę nesutikti, kad duomenys būtų tvarkomi, taip pat teisę į duomenų perkeliamumą;
- g) teisę bet kuriuo metu atšaukti sutikimą, nedarant poveikio sutikimu grindžiamo duomenų tvarkymo iki sutikimo atšaukimo teisėtumui;
- h) teisę pateikti skundą priežiūros institucijai;
- i) tai, kad esama automatizuoto sprendimų priėmimo, įskaitant profiliavimą, pateikiant prasmingą informaciją apie loginį jo pagrindimą, taip pat apie tokio duomenų tvarkymo reikšmę ir numatomas pasekmes duomenų subjektui;
- j) jei tvarkyti duomenis būtina siekiant teisėtų duomenų valdytojo arba trečiosios šalies interesų, išskyrus atvejus, kai tokie duomenų subjekto interesai arba pagrindinės teisės ir laisvės, dėl kurių būtina užtikrinti asmens duomenų apsaugą, yra už juos viršesni, teisėtus duomenų valdytojo arba trečiosios šalies interesus;
- k) kai taikoma, apie duomenų valdytojo ketinimą asmens duomenis perduoti į trečiąją valstybę arba tarptautinei organizacijai ir Komisijos sprendimo dėl tinkamumo buvimą ar nebuvimą, arba Reglamento (ES) 2016/679 46 ar 47 straipsniuose arba 49 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje nurodytų perdavimų atveju – tinkamas arba pritaikytas apsaugos priemonės ir būdus, kaip gauti jų kopiją arba kur suteikiama galimybė su jais susipažinti.

Informacija pateikiama raštu arba kitomis priemonėmis, jei reikia, taip pat ir elektronine forma. Duomenų subjekto prašymu informacija gali būti suteikiama žodžiu, jeigu duomenų subjekto tapatybė įrodoma kitomis priemonėmis.

4.1.2. Identifikavimo ir registracijos duomenų skelbimas

Ekonominės veiklos vykdytojų ir kitų asmenų identifikavimo ir registracijos duomenis, nurodytus SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktos duomenų reikalavimų lentelės 1, 2 ir 3 punktuose (EORI kodas, tikslus asmens vardas ir pavardė (pavadinimas) ir buveinės adresas arba gyvenamosios vietos adresas) Komisija internete gali skelbti tik tada, jei susiję asmenys laisva valia davė sutikimą. Tas sutikimas turi būti laisva valia duotas, konkretus ir nedviprasmiškas tinkamai informuoto duomenų subjekto valios išreiškimas pareiškimu arba vienareikšmiais veiksmais, kuriais jis sutinka, kad būtų tvarkomi su tuo duomenų subjektu susiję asmens duomenys. Sutikimas dėl tokio paskelbimo turi būti duodamas raštu.

Be to, institucija turėtų informuoti šiuos asmenis, kad duomenis skelbti neprivaloma ir kad atsisakymas juos skelbti neturės jokios įtakos jų prašymui suteikti EORI kodą ar atliekamiems muitinės formalumams.

Be kitos informacijos, būtinos, kad sutikimą galima būtų laikyti „duotu laisva valia, tiesioginiu ir išsamiau“, šiame pareiškime turėtų būti tinkamai nurodyta, kad duomenys gali būti viešai skelbiami internete.

Prašymas pateikti sutikimą turėtų būti tiesioginis ir tekste aiškiai išskirtas iš kitos informacijos, teikiamos ekonominės veiklos vykdytojams ir kitiems asmenims. Dėl sutikimo teksto turėtų būti tariamasi su nacionalinėmis duomenų apsaugos institucijomis.

Davus tokį sutikimą, jis pagal valstybių narių nacionalinės teisės aktus turi būti perduotas valstybių narių muitinėms.

Rašytinį sutikimą atskleisti jo asmens duomenis davęs asmuo turi teisę bet kuriuo metu atšaukti savo rašytinį sutikimą.

EORI kodai ir SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 3 skyriuje pateiktoje duomenų reikalavimų lentelėje nurodyti duomenys centrinėje sistemoje bus tvarkomi tiek laiko, kiek leidžia duomenis įkėlusiu valstybių narių teisės aktų nuostatos.

Pasibaigus nustatytam laikotarpiui, valstybės narės privalo pašalinti EORI kodus iš nacionalinių sistemų.

Nuoroda į tinklalapį, kuriame galima patikrinti EORI kodų galiojimą ir susipažinti su EORI registracijos duomenimis:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eor_validation.jsp?Lang=lt

I PRIEDAS

Duomenų reikalavimai

D. E. 1 – EORI kodas

Apibrėžtis pateikta SMK DA 1 straipsnio 18 dalyje.

EORI kodo struktūra:

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Pavyzdžiai
1	Kodą suteikusios valstybės narės identifikatorius (ISO dviraids šalies kodas)	Dvi raidės	a2	PL
2	Unikalus identifikatorius, naudojamas valstybėje narėje	15 raidinių skaitinių ženklų	an..15	1234567890ABCDE

EORI kodų *pavyzdžiai*

PL1234567890ABCDE – Lenkijos eksportuotojas (šalies kodas – PL), kurio unikalus nacionalinis kodas yra 1234567890ABCDE.

Kai EORI kodas priskiriamas ekonominės veiklos vykdytojui, turinčiam TIR knygelę, tačiau neįsisteigusiam Sąjungos muitų teritorijoje, rekomenduojama taikyti tokios struktūros EORI kodus:

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Pavyzdžiai
1	Kodą suteikusios valstybės narės identifikatorius (ISO dviraids šalies kodas)	Dvi raidės	a2	CZ
2	TIR knygelės identifikatorius	Viena raidė	T	–
3	TIR knygelės turėtoją įgaliojusios nacionalinės asociacijos kodas	Trys skaitmenys	n3	053
4	Unikalus TIR knygelės turėtojo identifikacinis numeris	10 skaitmenų	n..10	0123456789

Pavyzdys.

CZT0530123456789 – veiklos vykdytojas, kuri Rusijos asociacija ASMAP (kodas – 053) įgaliojo naudoti TIR knygelę ir kuris buvo užregistruotas EORI kodui gauti Čekijoje, šioje valstybėje pateikęs įvežimo bendrąją deklaraciją.

Šalies kodas: Sąjungoje naudojami raidiniai šalių ir teritorijų kodai – dabartiniai ISO dviraizdžiai kodai (a2), jei jie suderinami su Komisijos reglamento (ES) Nr. 1106/2012 reikalavimais. Komisija reguliariai skelbia reglamentus, kuriais atnaujinamas šalių kodų sąrašas.

Registracijos reikmėms valstybės narės gali naudoti ekonominės veiklos vykdytojui ar kitam asmeniui mokesčių administravimo, statistiniais ar kitais tikslais kompetentingos institucijos jau suteiktą kodą.

D. E. 2 – Tikslus asmens vardas ir pavardė (pavadinimas)

Atsižvelgiant į tarptautinius standartus, EORI2 sistemoje asmens vardui ir pavardei (pavadinimui) skirtas laukelis išplėstas, kad į jį būtų galima įrašyti iki 512 raidinių skaitinių ženklų ilgio įmonių pavadinimus.

Fizinių asmenų:

asmens vardas ir pavardė, nurodyti kelionės dokumente, kuris pripažįstamas tinkamu Sąjungos išorės sienai kirsti, arba gyvenamosios vietos valstybės narės nacionaliniame asmenų registre.

Ekonominės veiklos vykdytojų, kurie yra įtraukti į įsisteigimo valstybės narės verslo subjektų registrą:

įsisteigimo šalies verslo subjektų registre užregistruotas ekonominės veiklos vykdytojo teisinis pavadinimas.

Ekonominės veiklos vykdytojų, kurie nėra įtraukti į įsisteigimo šalies verslo subjektų registrą:

įsisteigimo dokumente nurodytas ekonominės veiklos vykdytojo teisinis pavadinimas.

D. E. 3 – Buveinės adresas arba gyvenamosios vietos adresas

Tikslus vietos, kurioje asmuo yra įsisteigęs arba gyvena, adresas, nurodant gatvę ir namo numerį, pašto kodą, miestą ir šalies kodą.

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Pavyzdžiai
1	Gatvė ir namo numeris	70 raidinių skaitinių ženklų	an..70	Franklin 28
2	Pašto kodas	Devyni raidiniai skaitiniai ženklai	an..9	1000
3	Miestas	35 raidiniai skaitiniai ženklai	an..35	Briuselis
4	Šalies kodas	Dvi raidės	a2	ISO dviraizdis kodas: BE

D. E. 4 – Buveinė Sąjungos muitų teritorijoje

Nurodoma, ar ekonominės veiklos vykdytojas yra įsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje. Šis duomenų elementas naudojamas tik jei ekonominės veiklos vykdytojų adresas yra trečiojoje šalyje.

Laukelio tipas	Formatas	Naudojami kodai
Vienas skaitmuo	n1	Neįsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje Įsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje

D. E. 5 – PVM mokėtojo kodas (-ai)

Kiekvienas atskiras PVM mokėtojo kodas prasideda priešdėliu, kurį sudaro ISO kodas (ISO dviraids kodas), pagal kurį galima nustatyti kodą suteikusią valstybę narę.

Nepaisant to, Graikija gali naudoti priešdėlį „EL“.

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Pavyzdžiai	Kardinalumas
1	Kodą suteikusių valstybės narės identifikatorius (ISO dviraids šalies kodas)	Dvi raidės	a2	EL	99x
2	Unikalus identifikatorius, naudojamas valstybėje narėje	15 raidinių skaitinių ženklų	an..15	EL123456789	

Nuo 2010 m. liepos 1 d. į EORI centrinę sistemą turi būti įtraukiamas (-i) PVM mokėtojo kodas (-ai), jei jis (jie) yra priskirtas (-i) valstybių narių. Gali būti pateiktas daugiau nei vienas PVM mokėtojo kodas (tačiau ne daugiau kaip 99 skaitmenys), atsižvelgiant į konkretų atvejį. Apmokestinamą veiklą keliuose valstybėse narėse vykdančys subjektai (asmenys) gali turėti daug PVM mokėtojų kodų. Tačiau tik šiam subjektui (o ne, pavyzdžiui, jo patronuojamajai bendrovei) priskirtas PVM mokėtojo kodas turės būti įtrauktas į EORI sistemą kartu su EORI kodu. Registravimo valstybės narės atsakingos institucijos, patikrinusios kodų autentiškumą, turės įtraukti visus PVM mokėtojo kodus, kuriuos joms yra pateikę EORI kodą turintys subjektai (asmenys).

Nustojus galioti PVM kodui, valstybės narės turi nedelsdamos ištrinti jį iš EORI centrinės sistemos.

D. E. 6 – Teisinis statusas

Valstybės narės neprivalo rinkti šio duomenų elemento.

Laukelio ilgis – ne daugiau kaip 50 raidinių skaitinių ženklų.

Kaip nurodyta įsisteigimo dokumente.

D. E. 7 – Kontaktinė informacija

Duomenys, kurių valstybės narės gali nuspręsti nereikalauti teikti.

Asmens ryšiams vardas, pavardė, adresas ir bet kurie iš šių duomenų: telefono numeris, fakso numeris, e. pašto adresas.

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Kardinalumas
1	Asmens ryšiams vardas, pavardė	70 raidinių skaitinių ženklų	an..70	9X
2	Gatvė ir namo numeris	70 raidinių skaitinių ženklų	an..70	
3	Pašto kodas	Devyni raidiniai skaitiniai ženklai	an..9	

Laukelis	Turinys	Laukelio tipas	Formatas	Kardinalumas
4	Miestas	35 raidiniai skaitiniai ženklai	an..35	
5	Telefono numeris	50 raidinių skaitinių ženklų	an..50	
6	Fakso numeris	50 raidinių skaitinių ženklų	an..50	
7	E. pašto adresas	50 raidinių skaitinių ženklų	an..50	

D. E. 8 – Unikalus trečiosios šalies identifikacinis numeris

Valstybės narės neprivalo rinkti šio duomenų elemento (an..17).

Šio duomenų elemento kardinalumas – 99x.

Jeigu asmuo nėra įsisteigęs Sąjungos muitų teritorijoje:

nurodomas trečiosios šalies kompetentingų institucijų atitinkamam asmeniui suteiktas identifikacinis numeris, kad ekonominės veiklos vykdytojus būtų galima identifikuoti muitinės reikmėms.

D. E. 9 – Sutikimas, kad būtų paskelbti 1, 2 ir 3 punktuose išvardyti asmens duomenys

Laukelio tipas	Formatas	Naudojami kodai
Vienas skaitmuo	n1	0 – neskelbtini 1 – skelbtini

D. E. 10 – Trumpasis pavadinimas

Registruoto asmens trumpasis pavadinimas (ne ilgesnis kaip 70 raidinių skaitinių ženklų).

Pavyzdys.

Bendrovės „British American Tobacco“ trumpasis pavadinimas – BAT.

D. E. 11 – Įsteigimo data

Valstybės narės neprivalo rinkti šio duomenų elemento (an..8).

Fizinių asmenų: gimimo data

Kodekso 5 straipsnio 4 dalyje nurodytų juridinių asmenų ir asmenų susivienijimų: įsisteigimo šalies verslo subjektų registre nurodyta įsisteigimo data arba įsisteigimo dokumente nurodyta įsisteigimo data, jei asmuo arba susivienijimas nėra registruoti verslo subjektų registre.

D. E. 12 - Asmens tipas

Valstybės narės neprivalo rinkti šio duomenų elemento.

Laukelio tipas	Formatas	Naudojami kodai
Vienas skaitmuo	n1	1 – fizinis asmuo 2 – juridinis asmuo 3 – asmenų susivienijimas, kuris nėra juridinis asmuo, tačiau pagal Sąjungos arba nacionalinę teisę pripažįstamas galinčiu atlikti teisinius veiksmus

D. E. 13 – Pagrindinė ekonominė veikla

Valstybės narės neprivalo rinkti šio duomenų elemento.

Pagrindinės ekonominės veiklos kodas (an4) pagal statistinį Europos bendrijos ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (NACE), nurodytas atitinkamos valstybės narės verslo subjektų registre.

Pavyzdys.

4690 – Nespecializuota didmeninė prekyba

D. E. 14 – EORI kodo galiojimo pradžios data

Pirmoji EORI įrašo galiojimo laikotarpio diena (yyyymmdd – aštuoni skaitmenys). Tai reiškia pirmą dieną, nuo kurios ekonominės veiklos vykdytojas gali naudoti EORI kodą bendravimui su muitine.

Turėtų būti laikomasi toliau išvardytų su pradžios data susijusių taisyklių.

- Pradžios data negali būti ankstesnė nei EORI sistemos veikimo pradžios data (2009 m. liepos 1 d.).
- Valstybių narių, kurios į Europos Sąjungą įstojo po 2009 m. liepos 1 d., atveju pradžios data negali būti ankstesnė nei įstojimo data.
- Pradžios data negali būti ankstesnė už įsteigimo datą.
- Jei EORI kodas yra galiojantis, pradžios datos keisti negalima.

D. E. 15 – EORI kodo galiojimo pabaigos data

Paskutinioji EORI įrašo galiojimo laikotarpio diena (yyyymmdd – aštuoni skaitmenys). Tai reiškia paskutinę dieną, iki kurios ekonominės veiklos vykdytojas gali naudoti EORI kodą bendravimui su muitine.

Kad būtų lengviau pataisyti muitinės deklaracijas, pateiktas prieš tai, kai ekonominės veiklos vykdytojas nutraukė veiklą, ši informacija turi būti saugoma 10 metų nuo galiojimo pabaigos datos (SMK DA 12-01 priedo I antraštinės dalies 1 skyriaus 5 pastaba).

II PRIEDAS

Subjektų, kurie pagal valstybių narių nacionalinės teisės aktus yra juridiniai asmenys arba asmenų susivienijimai, galintys atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso, teisinių formų pavyzdžiai (žr. 1.1.1 skirsnį).

Valstybė narė	Juridiniai asmenys	Asmenų susivienijimai, pripažįstami galinčiais atlikti teisinius veiksmus, tačiau neturintys juridinio asmens teisinio statuso
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.), ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG), 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung) 	<p>KG, AG & Co. KG, Stiftung & Co. KG, Stiftung GmbH & Co. KG),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Stille Gesellschaft
EE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Täisühing (TÜ) ▪ Usaldusühing (UÜ) ▪ Osaühing (OÜ) ▪ Aktsiaselts (AS) ▪ Tulundusühistu (-) ▪ Mittetulundusühing (MTÜ) ▪ Sihtasutus (SA) 	
IE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Partnership ▪ Trust
EL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ▪ Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) ▪ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) ▪ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ▪ 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 	<p>Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία</p>
ES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedad Anónima (S.A.), ▪ Sociedad Limitada (S.L), ▪ Sociedad colectiva, ▪ Sociedad Comanditaria, ▪ Sociedad Cooperativa, ▪ Sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ Corporaciones locales, ▪ Organismos públicos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunidad de propietarios, ▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ Uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société coopérative de production (SCOP); ▪ Société coopérative ; ▪ Société par actions simplifiée (SAS) ; ▪ Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU) ; ▪ Société à responsabilité limitée (SARL) ; ▪ Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée (SELARL) ▪ Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL) ; ▪ Société en commandite simple (SCS) ; ▪ Société en commandite par actions (SCA) ; ▪ Société en nom collectif (SNC) ; ▪ Société anonyme sportive professionnelle (SASP). ▪ Société civile immobilière (SCI) ; ▪ Société civile professionnelle (SCP) ; ▪ Société civile de moyens (SCM) ; ▪ Société d'exercice libéral (SEL) ; ▪ Etablissement public à caractère industriel 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Toute personne physique ; ▪ établissement ; ▪ Régie intéressée ; ▪ Régie de service public. <p>Il n'y a pas de limite ou de liste définie car n'importe qui peut rentrer dans le champ d'application de cette définition notamment via une procuration.</p>

	<p>et commercial (EPIC) ;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Etablissement public à caractère 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 Offices publics d'HLM (OPHLM). ▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux) ▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS) ▪ L'Etat Français ; ▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ; ▪ groupements d'intérêt public (GIP) ; ▪ autorités publiques indépendantes (AAI). ▪ groupements d'intérêt économique (GIE) ; ▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE) ▪ syndicats ; ▪ fondations d'entreprise ; ▪ fondation reconnue d'utilité publique ; ▪ fondation abritée ; ▪ Association de fait, ou non déclarée ; ▪ association déclarée ; ▪ associations agréées ; ▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP) ; ▪ associations intermédiaires ; 	
IT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.) ▪ Società per Azioni (S.p.A.) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società in nome collettivo (S.n.c.) ▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)
CY	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Δημόσια Εταιρεία, ▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο, ▪ Ίδρυμα, Λέσχη
LV	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ Akciju sabiedrība (AS), ▪ Individuālais komersants (IK) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Komandītsadiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)

LT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Akcinė bendrovė (AB) ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB) ▪ 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 	Be
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 	Other Commercial Partnerships

<p>NL</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Public Liability Company ▪ 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
<p>AT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „Aktiengesellschaft“ 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 „Genossenschaft mit beschränkter Haftung“, „Genossenschaft mbH“ oder „GenmbH“ ▪ Genossenschaft - mit Namenszusatz „Genossenschaft“ oder „Gen“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Gesellschaft mbH“, „GesmbH“ oder „GmbH“ ▪ Privatstiftung - mit Namenszusatz „Privatstiftung“ ▪ 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 offene Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“
<p>PL</p>	<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
<p>PT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo. 	
<p>RO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociatiile familiale ▪ asociatiune in participatiune

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate pe actiuni (SA) ▪ 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 (kiek tai susiję su Šiaurės Airija)	<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, 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ortakluk ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga

	<p>podružnice inozemnih trgovačkih društava</p> <ul style="list-style-type: none">▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela	
--	---	--