



EIROPAS KOMISIJA

NODOKĻU POLITIKAS UN MUITAS SAVIENĪBAS
ĢENERĀLDIREKTORĀTS

Muitas un nodokļu politikas digitālā nodrošināšana
Procesi un dati, klientu attiecības un plānošana

Briselē, 2023. gada 30. augustā

taxud.b.1(2023)

Darba dokuments LV

Uzņēmēju reģistrācija un identifikācija

VADLĪNJAS

Atruna

Jāuzsver, ka šīs vadlīnijas nav juridiski saistošs akts un pēc būtības ir paskaidrojošas. Tiesību aktu muitas jomā tiesību normām ir prioritāte pār šo vadlīniju saturu, un šīs tiesību normas vienmēr ir jāņem vērā. ES tiesību aktu autentiskie teksti ir tie, kas publicēti *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*. Papildus šim dokumentam var būt spēkā arī valsts norādījumi vai skaidrojumi.

SATURA RĀDĪTĀJS

Atruna 2

Saīsinājumu un akronīmu saraksts..... 4

Ievads 5

Mērķis 5

Statuss un atjauninājumi 5

Definīcijas 6

1. Reģistrācija..... 7

1.1. Kam ir jāreģistrējas *EORI* numura saņemšanai..... 7

1.1.1. Uzņēmēji, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā 7

1.1.2. Uzņēmēji, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā 8

1.1.3. Personā, kas nav uzņēmēji (SMK DA 6. pants)..... 9

1.1.4. ES diplomātiskās pārstāvniecības, trešo valstu diplomātiskās misijas, starptautiskās organizācijas un nevalstiskās organizācijas 10

1.1.5. Militāra organizācija..... 10

1.1.6. Pieteikuma iesniedzēji un to pārstāvji, kas pieprasa, lai muitas dienesti veiktu pasākumus attiecībā uz precēm, par kurām ir aizdomas, ka ar tām pārkāpj intelektuālā īpašuma tiesības 10

1.2. Reģistrācijas vieta 10

1.2.1. Uzņēmējiem, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā (sk. 1.1.1. iedaļu), ir jābūt reģistrētiem tās dalībvalsts muitas dienestā, kurā tie veic uzņēmējdarbību (SMK 9. panta 1. punkts) 11

1.2.2. Uzņēmējiem, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, ir jāreģistrējas tās dalībvalsts muitas dienestā, kurā tie plāno veikt kādu no 1.1.2. iedaļā uzskaitītajām darbībām pirmo reizi (sk. SMK DA 5. panta 6. punktu)..... 13

1.3. Reģistrācijas process..... 14

1.3.1. Dati, ko glabā *EORI* centrālajā sistēmā..... 15

1.3.2. *EORI* numura anulēšana un dzēšana..... 16

2. *EORI* numura izmantošana 17

3. *EORI* sistēmā iesaistītie dalībnieki un to galvenās darbības 26

3.1. Eiropas Komisija..... 26

3.2. Dalībvalstis..... 26

3.3. Uzņēmēji vai citas personas..... 27

3.4. Lietotāji..... 27

4. Personādu aizsardzība un *EORI*..... 28

4.1.	Vispārīgi	28
4.1.1.	Informācija, kas jāsniedz	28
4.1.2.	Identifikācijas un reģistrācijas datu publicēšana	29
I pielikums		31
II pielikums		36

Saīsinājumu un akronīmu saraksts

AEO	Atzītais uzņēmējs
ATA	“ <i>Admission Temporaire</i> / pagaidu ieviešana”
CPD	CPD karnete (<i>carnet de passage en douane</i>)
EO	Uzņēmējs
EORI	Uzņēmēju reģistrācija un identifikācija
EOS	Uzņēmēju sistēma
ES	Eiropas Savienība
OV	<i>Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis</i>
DV	Dalībvalsts
TIR	Starptautiskie autokravu pārvadājumi (<i>Transports Internationaux Routiers</i>)
SMK	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 952/2013 (2013. gada 9. oktobris), ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu
SMK DA	Komisijas Deleģētā regula (ES) 2015/2446 (2015. gada 28. jūlijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 952/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem, kuri attiecas uz dažiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem
SMK ĪA	Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2015/2447 (2015. gada 24. novembris), ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis

Ievads

Mērķis

Galvenais mērķis, kāpēc tiek izdotas vadlīnijas par *EORI*, ir nodrošināt, ka dalībvalstu muitas administrācijas un tirgotāji, uz kuriem attiecas SMK tiesību akti, ar *EORI* saistītos tiesību aktus īsteno vienādi un ka tiem ir vienota izpratne par šiem tiesību aktiem.

Statuss un atjauninājumi

EORI sistēma ir izveidota, lai atvieglotu uzņēmēju reģistrēšanu, kas paredzēta SMK 9. pantā.

EORI numurs ir Eiropas Savienības muitas teritorijā unikāls identifikācijas numurs, kuru muitas dienests piešķir uzņēmējam vai citai personai, lai to reģistrētu muitas vajadzībām (SMK DA 1. panta 18. punkts). Noteikumi par *EORI* numuriem ir izklāstīti SMK 9. pantā, SMK DA 3.–7. pantā un SMK ĪA 6. un 7. pantā.

Ar noteikumiem par *EORI* numuru netiek ierobežotas un mazinātas tiesības un pienākumi, kuri paredzēti noteikumos, ar ko regulē prasību reģistrēties un iegūt identifikācijas numuru, kuru pieprasa atsevišķas dalībvalstis citās jomās, kas nav muitas joma, piemēram, nodokļu vai statistikas jomā.

Reģistrējoties muitas vajadzībām kādā dalībvalstī, uzņēmēji var iegūt *EORI* numuru, kas ir derīgs visā Eiropas Savienībā. Protams, lai pilnībā izmantotu unikālā identifikācijas numura sniegtās priekšrocības, *EORI* numura turētājiem, tiklīdz tas ir piešķirts, tas ir jāizmanto saziņā ar visiem ES muitas dienestiem visos gadījumos, kad ir vajadzīgs muitas identifikators.

Muitas dienestiem ES ir jāvar viegli un uzticami piekļūt uzņēmēju reģistrācijas un identifikācijas datiem. Lai to nodrošinātu, ir izveidota centrāla elektroniska sistēma uzņēmēju un citu personu reģistrācijas datu uzglabāšanai un datu par *EORI* numuriem apmaiņai starp muitas dienestiem. Šajā centrālajā sistēmā tiek glabāti SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļā uzskaitītie dati.

EORI numuru dalībvalstu kompetentie muitas dienesti ieinteresētajai personai piešķir bez maksas.

Kopējās datu prasības attiecībā uz uzņēmēju un citu personu reģistrāciju ir noteiktas SMK DA 12-01. pielikumā, un šo kopējo datu prasību formāti un kodi ir norādīti SMK ĪA 12-01. pielikumā.

No 2018. gada 5. marta attiecībā uz *EORI* vairs netiek piemērota Deleģētā regula (ES) 2016/341, kurā ir paredzēti pārejas noteikumi attiecībā uz konkrētiem noteikumiem Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, gadījumiem, ja attiecīgās elektroniskās sistēmas vēl nedarbojas. Tomēr minēto regulu piemēro attiecībā uz muitas deklarāciju, kamēr preču deklarēšanas valsts sistēma nav atjaunināta atbilstīgi SMK tiesību aktiem. Šajā saistībā to dalībvalstu gadījumā, kuru deklarēšanas sistēmas nav atjauninātas atbilstīgi SMK prasībām, visas šajā dokumentā minētās atsauces uz SMK DA B pielikumu ir jālasa kā atsauces uz Deleģētās regulas (ES) 2016/341 9. pielikumu.

Pamatojoties uz praktisko pieredzi un ņemot vērā to, ka saistībā ar *EORI* īstenošanu rodas ļoti specifiskas situācijas, *EORI* vadlīnijas būs pastāvīgi pēc nepieciešamības jāpapildina ar sīkākiem skaidrojumiem un jāilustrē ar paraugprakses piemēriem.

Definīcijas

“*Uzņēmējs*” ir persona, kas, veicot darījumdarbību, ir iesaistīta darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā (SMK 5. panta 5. punkts).

“*Persona*” ir fiziska persona, juridiska persona un jebkura personu apvienība, kam nav juridiskas personas statusa, bet kas saskaņā ar Savienības vai valsts tiesību aktiem ir tiesīga veikt juridiskas darbības (SMK 5. panta 4. punkts).

“*Persona, kas veic uzņēmējdarbību Eiropas Savienības muitas teritorijā*” ir:

- a) fiziskas personas gadījumā — ikviena persona, kam Savienības muitas teritorijā ir pastāvīga dzīvesvieta;
- b) juridiskas personas vai personu apvienības gadījumā — ikviena persona, kurai Savienības muitas teritorijā ir tās juridiskā adrese, galvenā mītne vai pastāvīga darījumdarbības vieta (SMK 5. panta 31. punkts).

“*Pastāvīga darījumdarbības vieta*” ir:

- konkrēta darījumdarbības vieta, kurā pastāvīgi atrodas vajadzīgie cilvēkresursi un tehniskie resursi

un

- caur kuru persona pilnībā vai daļēji veic ar muitu saistītās darbības (SMK 5. panta 32. punkts).

“*Savienības muitas teritorija*” ir definēta SMK 4. pantā.

1. REĢISTRĀCIJA

1.1. Kam ir jāreģistrējas *EORI* numura saņemšanai

1.1.1. Uzņēmēji, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā

Uzņēmējiem, kas veic uzņēmējdarbību ES, vienmēr ir jāreģistrējas dalībvalstī, kurā tie veic uzņēmējdarbību. Pat ja pirmā darbība tiek veikta citā dalībvalstī, uzņēmējiem ir jālūdz, lai *EORI* numuru tiem piešķir tā dalībvalsts, kurā tie veic uzņēmējdarbību.

Reģistrācijas procesā uzņēmējiem ir jāizpilda tās dalībvalsts noteikumi, kurā tie veic uzņēmējdarbību.

Katras dalībvalsts tiesībās ir noteikts, ko uzskata par fizisku personu, juridisku personu vai personu apvienību, kura ir tiesīga veikt juridiskas darbības, bet kurai nav juridiskas personas statusa.

Tādu vienību juridisko formu piemēri, kuras saskaņā ar DV valsts tiesībām ir juridiskas personas vai personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa, ir sniegti šā dokumenta II pielikumā.

Vienībām, kas ir juridiskas personas vai kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa un kas, veicot savu uzņēmējdarbību, ir iesaistītas darbībās, kurām piemēro tiesību aktus muitas jomā, ir jāsaņem *EORI* numurs. Katra vienība, sazinoties ar Eiropas Savienības muitas dienestiem, var izmantot tikai vienu *EORI* numuru, kad tāds jānorāda.

Attiecīgi ES piegādātājam, kas nav iesaistīts darbībās, kurām piemēro tiesību aktus muitas jomā, un kas piegādā brīvā apritē jau esošus izejmateriālus ES ražotājam, nav pienākuma pieteikties *EORI* numura saņemšanai. Līdzīgi arī pārvadātājam, kas nevienā dalībvalstī nav iesaistīts darbībās, kurām piemēro tiesību aktus muitas jomā, un kas pārvadā vienīgi brīvā apritē esošas preces Savienības muitas teritorijā, nav jāsaņem *EORI* numurs.

Būtu jāņem vērā, ka dalībvalsts tiesību aktos paredzētās administratīvās procedūras dēļ *EORI* reģistrācijai varētu būt nepieciešamas vairākas dienas. Uzņēmējiem būtu jāsaņem reģistrācijas procedūra *EORI* numura saņemšanai, pirms tie sāk veikt darbības, kurām piemēro tiesību aktus muitas jomā, piemēram, pirms tie sāk savas eksporta vai importa darbības (ja saistībā ar attiecīgās personas darījumdarbību ir plānots tuvākajā nākotnē šīs darbības veikt).

Īpaši *EORI* reģistrācijas gadījumi:

- a) fiziska persona, kas maina savu dzīvesvietu.

Ja fiziska persona, kam ir piešķirts *EORI* numurs dalībvalstī, kurā tā dzīvo, maina savu dzīvesvietu no numura piešķirējas dalībvalsts uz citu dalībvalsti, nav nepieciešams pieteikties cita *EORI* numura saņemšanai.

Piemērs.

Fiziska persona, kas reģistrēta Austrijā ar *EORI* numuru un veic darījumdarbību Austrijā, pārceļ savu pastāvīgo dzīvesvietu no Austrijas uz Vāciju un turpina veikt darījumdarbību Austrijā.

Tā kā šīs personas identitāte nav mainījusies, *EORI* reģistrācija nav jāmaina. Šai personai ir jāpatur *EORI* reģistrācija Austrijā un ir tikai jānomaina sava pastāvīgā dzīvesvieta *EORI* datubāzē;

- b) lai gan *ATA* vai *CPD* karnetēs nav prasīts norādīt *EORI* numuru, uzņēmējam, kurš veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā un kurš ir šādas karnetes turētājs, ir jābūt reģistrētam saskaņā ar SMK 9. panta 1. punktu.

Piemērs.

Vācijas uzņēmējam, kurš deklarē preces pagaidu eksportam uz izstādi ar *ATA* karneti, ir jābūt reģistrētam *EORI* datubāzē.

1.1.2. Uzņēmēji, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā

Uzņēmēji, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, reģistrējas *EORI* numura saņemšanai, ja tie veic kādu no šādām darbībām (sk. SMK DA 5. pantu):

(a) iesniedz muitas deklarāciju Savienības muitas teritorijā, izņemot šādas deklarācijas:

- i. muitas deklarācija, kas sagatavota saskaņā ar SMK DA 135.–144. pantu:
 - mutiska deklarācija, kā norādīts 135.–137. pantā;
 - muitas deklarācija, kas sagatavota saskaņā ar jebkuru citu aktu, kā norādīts 138.–142. pantā;
 - muitas deklarācija papīra formā, kā norādīts 143. pantā;
 - muitas deklarācija par precēm pasta sūtījumos, kā norādīts 144. pantā;
- ii. muitas deklarācija, kas sagatavota pagaidu ievešanas procedūras piemērošanai (piem., attiecībā uz precēm izstādei), vai reeksporta deklarācija šādas procedūras noslēgšanai.

Tomēr uzņēmēji, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, reģistrējas muitas dienestos, pirms iesniedz muitas deklarāciju par pagaidu ievešanas procedūras piemērošanu precēm vai reeksporta deklarāciju šādas procedūras noslēgšanai, ja reģistrācija nepieciešama, lai izmantotu kopējo galvojumu pārvaldīšanas sistēmu.

Uzņēmējiem, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā un kas ir *ATA* vai *CPD* karnešu turētāji, nav jāpiesakās *EORI* numura saņemšanai, lai piemērotu precēm pagaidu ievešanas procedūru vai noformētu reeksporta deklarāciju šādas procedūras noslēgšanai.

Piemērs.

Kanādas uzņēmējam, kurš deklarē preces, lai piemērotu pagaidu ievešanas procedūru saskaņā ar *ATA* karneti, nav jāpiesakās *EORI* numura saņemšanai;

- iii. muitas deklarācija, ko atbilstīgi Konvencijai par kopīgu tranzīta procedūru¹ sagatavojis uzņēmējs, kurš veic uzņēmējdarbību kopīgā tranzīta valstī.

Tomēr uzņēmēji, kas veic uzņēmējdarbību kopīgā tranzīta valstī, reģistrējas muitas dienestos, pirms iesniedz muitas deklarāciju atbilstīgi Konvencijai par kopīgu tranzīta procedūru, ja šādā deklarācijā ir ietvertas ievešanas kopsavilkuma deklarācijas ziņas vai ja tā tiek izmantota kā pirmsizvešanas deklarācija;

- iv. muitas deklarācija, ko saskaņā ar Savienības tranzīta procedūru sagatavojis uzņēmējs, kurš veic uzņēmējdarbību Andorā vai Sanmarīno.

Tomēr uzņēmēji, kas veic uzņēmējdarbību Andorā vai Sanmarīno, reģistrējas muitas dienestos, pirms iesniedz muitas deklarāciju, kas sagatavota saskaņā ar Savienības

¹ OVL 226, 13.8.1987., 2. lpp.

tranzīta procedūru, ja šādā deklarācijā ir ietvertas ievešanas kopsavilkuma deklarācijas ziņas vai ja tā tiek izmantota kā pirmsizvešanas deklarācija;

- (b) Savienības muitas teritorijā iesniedz izvešanas vai ievešanas kopsavilkuma deklarāciju;
- (c) Savienības muitas teritorijā iesniedz pagaidu uzglabāšanas deklarāciju;
- (d) kā pārvadātājs veic jūras, iekšzemes ūdensceļu vai gaisa pārvadājumus.

Tomēr, ja uzņēmējam, kas kā pārvadātājs veic jūras, iekšzemes ūdensceļu vai gaisa pārvadājumus, ir piešķirts trešās valsts unikālais identifikācijas numurs saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, ko atzinusi Savienība, tas neregistrējas;

- (e) darbojas kā pārvadātājs, kas ir saistīts ar muitas sistēmu un vēlas saņemt jebkādus paziņojumus, kuri paredzēti tiesību aktos muitas jomā, attiecībā uz ievešanas kopsavilkuma deklarāciju iesniegšanu un labošanu.

Piemērs.

Ķīnas vai Šveices eksportētājam, kura preces tiek nosūtītas preču saņēmējam ES, nav jāpiesakās *EORI* numura saņemšanai. Tomēr, ja tas vēlas, piemēram, iesniegt Savienībā kādu no iepriekš uzskaitītajām deklarācijām, tam jāreģistrējas *EORI* numura saņemšanai;

- (f) pieprasa Savienības preču muitas statusa apliecinājuma reģistrēšanu un apstiprināšanu.

Ņemot vērā to, ka dalībvalsts tiesību aktos paredzētās administratīvās procedūras dēļ reģistrācijas process var ilgt vairākas dienas, uzņēmējiem, kas neveic uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, ieteicams reģistrēties iepriekš (sk. 1.2. iedaļā sīkāku informāciju par dienestiem, kas ir atbildīgi par *EORI* reģistrāciju) pirmajā dalībvalstī, kurā tie plāno sākt kādu no iepriekš uzskaitītajām darbībām.

1.1.3. Personas, kas nav uzņēmēji (SMK DA 6. pants)

Personas, kas nav uzņēmēji, reģistrējas šādās situācijās:

- (a) ja šāda reģistrācija ir paredzēta Savienības tiesību aktos vai dalībvalsts tiesību aktos
vai
- (b) ja persona iesaistās darbībās, attiecībā uz kurām atbilstīgi SMK DA A un B pielikumam ir jānorāda *EORI* numurs.

Ja persona, kas nav uzņēmējs, iesniedz mutisku muitas deklarāciju, *EORI* numurs nav vajadzīgs.

Personām, kas nav uzņēmēji un kas ir *ATA* vai *CPD* karnešu turētāji, nav jāpiesakās *EORI* numura saņemšanai, lai piemērotu precēm pagaidu ievešanas procedūru vai noformētu reeksporta deklarāciju šādas procedūras noslēgšanai.

Saskaņā ar SMK DA 6. panta 2. punktu reģistrācija nav vajadzīga, ja persona muitas deklarācijas iesniedz tikai dažreiz un ja muitas dienesti uzskata, ka tas ir pamatoti.

Atkarībā no konkrētajiem apstākļiem dalībvalsts muitas dienests var pieņemt lēmumu par to, kāds ir maksimālais to muitas deklarāciju skaits gadā, kuras persona var iesniegt, nesaņemusi *EORI* numuru.

1.1.4. ES diplomātiskās pārstāvniecības, trešo valstu diplomātiskās misijas, starptautiskās organizācijas un nevalstiskās organizācijas

ES diplomātiskajām pārstāvniecībām un trešo valstu diplomātiskajām misijām nav jāpieprasa *EORI* numuri.

Piemērs.

Vācijas vēstniecība Zagrebā nav uzņēmējs saskaņā ar definīciju, kas dota SMK 5. panta 5. punktā. Tāpēc *EORI* reģistrācija netiek prasīta.

Ja reģistrācija ir nepieciešama pragmatisku iemeslu dēļ, piemēram, tāpēc ka Vācijas vēstniecība Zagrebā iesaistās darbībās, attiecībā uz kurām ir jānorāda *EORI* numurs, saskaņā ar SMK 9. panta 3. punkta a) apakšpunktu kompetentā iestāde, kurai ir jāpiešķir *EORI* numurs, ir Horvātijas muita, jo Vācijas vēstniecība Zagrebā atrodas Horvātijā.

Starptautisko organizāciju un nevalstisko organizāciju gadījumā ir jāveic individuāla analīze. Parasti (ar atsevišķiem izņēmumiem) starptautiskās organizācijas neveic darbības, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā, un neveic “darījumdarbību”. Tomēr nevar izslēgt, ka dažos gadījumos tās veic darbību, uz kuru attiecas tiesību akti muitas jomā, un tāpēc tām tiek piešķirts *EORI* numurs. Nevalstisko organizāciju darbībām var piemist zināms darījumdarbības raksturs. Tāpēc dažas nevalstiskās organizācijas tiek kvalificētas par uzņēmējiem un tām ir nepieciešams *EORI* numurs, pat ja vairums no to veiktajām importa un eksporta darbībām ir atbrīvotas no muitas nodokļiem.

1.1.5. Militāra organizācija

Militārās organizācijas ir uzskatāmas par personām, kas nav uzņēmēji, un tāpēc tās jāreģistrē, ja:

- šāda reģistrācija ir prasīta Savienības vai valsts tiesību aktos vai
- tās veic darbības, attiecībā uz kurām jānorāda *EORI* numurs, un
- dalībvalsts muitas dienests uzskata, ka militārā organizācija iesniedz muitas deklarācijas biežāk nekā tikai dažreiz.

1.1.6. Pieteikuma iesniedzēji un to pārstāvji, kas pieprasa, lai muitas dienesti veiktu pasākumus attiecībā uz precēm, par kurām ir aizdomas, ka ar tām pārkāpj intelektuālā īpašuma tiesības

Pieteikuma iesniedzēji un to pārstāvji, kas pieprasa, lai muitas dienesti veiktu pasākumus attiecībā uz precēm, par kurām ir aizdomas, ka ar tām pārkāpj intelektuālā īpašuma tiesības, ir uzskatāmas par personām, kas nav uzņēmēji, un tāpēc ir jāreģistrē (SMK DA 6. panta 1. punkta a) apakšpunkts), jo šāda reģistrācija ir noteikta Savienības tiesību aktā par muitas darbu intelektuālā īpašuma tiesību īstenošanā (III pielikums Komisijas Īstenošanas regulā (ES) 2020/1209, ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 1352/2013, ar ko izveido veidlapas, kuras paredzētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 608/2013 par muitas darbu intelektuālā īpašuma tiesību īstenošanā).

1.2. Reģistrācijas vieta

1.2.1. Uzņēmējiem, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā (sk. 1.1.1. iedaļu), ir jābūt reģistrētiem tās dalībvalsts muitas dienestā, kurā tie veic uzņēmējdarbību (SMK 9. panta 1. punkts)

Piemērs.

Uzņēmums C, kas veic uzņēmējdarbību Zviedrijā, iesniedz importa muitas deklarāciju Ungārijā. Tā kā uzņēmums C veic uzņēmējdarbību Zviedrijā, tam ir jāsaņem Zviedrijas muitas dienesta piešķirts *EORI* numurs, pat ja tā muitas darbības tiek veiktas tikai Ungārijā. Šis *EORI* numurs ir jādeklarē datu grupas “Deklarētājs” apakšelementā 13 05 017 00 “Identifikācijas numurs” (vecais datu elements 13 05 017 000 “Deklarētāja identifikācijas numurs”).

Īpaši *EORI* reģistrācijas gadījumi: starptautiskie uzņēmumi

Lai noteiktu, kur tiem tiks piešķirts *EORI* numurs, piemēro divus pamatprincipus:

- uzņēmējam ir jābūt “personai” (kā definēts SMK 5. panta 4. punktā) konkrētā ES dalībvalstī,
- vienai “personai” jāpiešķir tikai viens *EORI* numurs.

Starptautiskus uzņēmumus parasti veido mātesuzņēmums un vairākas vienības, un katra no tām ir **atsevišķa juridiska persona**, t. i., atsevišķa juridiska vienība, kas reģistrēta vietējā uzņēmumu reģistrā saskaņā ar tās dalībvalsts uzņēmējdarbības tiesībām, kurā attiecīgā vienība veic uzņēmējdarbību, vai **personu apvienība**, kas ir tiesīga veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa.

Šādos gadījumos katra vienība, kas ir atsevišķa “persona” un “veic darījumdarbību, uz ko attiecas tiesību akti muitas jomā”, var saņemt pati savu *EORI* numuru.

Piemērs.

Mātesuzņēmums P veic uzņēmējdarbību Vācijā. Tam ir divas vienības: S1, kas reģistrēta Beļģijā, un S2, kas reģistrēta Austrijā. Abas minētās vienības ir juridiskas personas.

Mātesuzņēmums P nevienā dalībvalstī nav iesaistīts darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā, bet tā vienības šādās darbībās ir iesaistītas.

Mātesuzņēmumam P nav jāsaņem *EORI* numurs, jo tas nav uzņēmējs, kā definēts SMK 5. panta 5. punktā (uzņēmums nevienā dalībvalstī nav iesaistīts darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā). Taču tā vienībām jāpilda SMK 9. pantā paredzētais pienākums un jāsaņem *EORI* numurs. Vienībai S1 būs Beļģijas muitas dienesta piešķirts *EORI* numurs, un vienībai S2 būs Austrijas muitas dienesta piešķirts *EORI* numurs.

Starptautiskie uzņēmumi: dažas vienības nav “personas”, kas definētas SMK 5. panta 4. punktā

Starptautiskos uzņēmumus var veidot arī viens mātesuzņēmums un vairākas vienības, kas atrodas dažādās dalībvalstīs. Dažas no šīm vienībām saskaņā ar valsts uzņēmējdarbības tiesībām ir **“personas”**, t. i., atsevišķas juridiskas vienības, kas reģistrētas vietējā uzņēmumu reģistrā **saskaņā ar tās dalībvalsts uzņēmējdarbības tiesībām**, kurā attiecīgā vienība veic uzņēmējdarbību, vai personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa. Savukārt citas vienības ir biroji, telpas vai citas paša uzņēmuma atrašanās vietas, taču nav “personas”, kas definētas SMK 5. panta 4. punktā, tāpēc šādām vienībām nevar piešķirt *EORI* numuru.

Tikai “persona” var rīkoties muitas transakcijās vai būt to dalībiece, piem., iesniegt muitas deklarāciju (SMK 5. panta 12. punkts), būt pārstāvis (SMK 18. pants) vai saņemt atļauju veikt

muitas īpašo procedūru (visos šajos gadījumos SMK, SMK DA un SMK ĪA ir dota atsauce uz “personu”).

1. piemērs.

Mātesuzņēmums C veic uzņēmējdarbību Francijā. Tam ir šādas vienības: S1, kas veic uzņēmējdarbību Igaunijā, S2, kas veic uzņēmējdarbību Vācijā, un S3, kas veic uzņēmējdarbību Nīderlandē. Neviena no šīm vienībām nav “persona”, kas definēta SMK 5. panta 4. punktā.

Mātesuzņēmums C vairākās dalībvalstīs veic darījumdarbību, uz ko attiecas tiesību akti muitas jomā.

Mātesuzņēmumam C *EORI* numuru piešķir Francijas muitas dienests, jo šis uzņēmums ir “uzņēmējs” (tas ir persona un, veicot darījumdarbību, ir iesaistīts darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā), kas veic uzņēmējdarbību Francijā.

Tā vienībām (S1, S2 un S3) nav *EORI* numura, jo neviena no tām nav “persona”, kas definēta SMK 5. panta 4. punktā.

Attiecīgi, kad mātesuzņēmums C iesniedz muitas deklarāciju, importējot preces, kas tiks piegādātas kādai no tā vienībām, mātesuzņēmuma C *EORI* numurs ir jānorāda gan datu elementa 13. datu grupas “Importētājs” apakšelementā 13 04 017 000 “Identifikācijas numurs” (vecais datu elements 3/16 “Importētāja identifikācijas numurs”), gan datu grupas “Deklarētājs” apakšelementā 13 05 017 00 “Identifikācijas numurs” (vecais datu elements 13 05 017 000 “Deklarētāja identifikācijas numurs”).

2. piemērs.

Mātesuzņēmums PC veic uzņēmējdarbību Vācijā. Tam ir šādas vienības: E1, kas veic uzņēmējdarbību Austrijā, E2, kas veic uzņēmējdarbību Rumānijā, un E3, kas veic uzņēmējdarbību Slovēnijā.

Vienība E1 ir reģistrēta Austrijā un ir juridiska persona saskaņā ar Austrijas tiesībām. Vienības E2 un E3 saskaņā ar attiecīgi Rumānijas un Slovēnijas tiesībām nav juridiskas personas vai personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa. Attiecīgi tās nav “personas”, kas definētas SMK 5. panta 4. punktā.

Mātesuzņēmums PC un vienība E1 vairākās dalībvalstīs veic darījumdarbību, uz ko attiecas tiesību akti muitas jomā.

Mātesuzņēmumam PC un vienībai E1 tiek piešķirts katrai savs *EORI* numurs, jo tās ir “uzņēmēji”, kas definēti SMK 5. panta 5. punktā (tās ir personas un, veicot darījumdarbību, ir iesaistītas darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā). Mātesuzņēmumam PC *EORI* numuru piešķir Vācijas muitas dienests, un vienībai E1 *EORI* numuru piešķir Austrijas muitas dienests.

Vienībām E2 un E3 nav *EORI* numura, jo neviena no tām nav “persona”, kas definēta SMK 5. panta 4. punktā, un attiecīgi tās nav “uzņēmēji”.

Vienība E1 var iesniegt muitas deklarāciju. Taču mātesuzņēmums PC var rīkoties arī kā vienības E1 pārstāvis. Uzņēmums PC iesniedz muitas deklarāciju, importējot preces, kas tiks piegādātas vienībai E1. Uzņēmuma PC *EORI* numurs ir jānorāda datu grupas “Deklarētājs” apakšelementā 13 05 017 000 00 “Identifikācijas numurs” (vecais datu elements “Deklarētāja identifikācijas numurs”), savukārt vienības E1 *EORI* numurs ir jānorāda datu grupas “Importētājs” apakšelementā 13 04 017 000 “Identifikācijas numurs” (vecais datu elements “Importētāja identifikācijas numurs”).

Attiecībā uz vienībām E2 un E3 skatīt arī 1. piemēru.

3. piemērs.

Mātesuzņēmums P ir juridiska persona ar galveno mītni ASV. Tam ir šādas vienības: juridiskās adreses vienība R1, kas veic uzņēmējdarbību Īrijā, juridiskās adreses vienība R2, kas veic uzņēmējdarbību Polijā, un juridiskās adreses vienība R3, kas veic uzņēmējdarbību Dānijā.

Ne juridiskās adreses vienība R1, ne juridiskās adreses vienības R2 un R3 saskaņā ar tās valsts tiesībām, kurā tie veic uzņēmējdarbību, nav juridiskas personas vai personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa. Tāpēc neviena no šīm vienībām nav "persona", kas definēta SMK 5. panta 4. punktā.

Mātesuzņēmums P ar visu trīs savu Eiropas vienību starpniecību veic darījumdarbību, uz ko attiecas tiesību akti muitas jomā.

Attiecīgi uzņēmums P ir uzņēmējs (SMK 5. panta 5. punkts: tas ir "persona" un, veicot darījumdarbību, ir iesaistīts darbībās, uz kurām attiecas tiesību akti muitas jomā). Tas arī veic uzņēmējdarbību ES, jo tam ir juridiskās adreses Savienībā (SMK 5. panta 31. punkts). Uzņēmumam P ir nepieciešams *EORI* numurs. **Tomēr muitas vajadzībām uzņēmējiem un citām personām var būt tikai viens *EORI* numurs.**

Tāpēc, lai gan uzņēmumam P ir juridiskās adreses vairākās dalībvalstīs, tas drīkst pieteikties **tikai viena *EORI* numura** saņemšanai un izmantot tikai šo vienu numuru, kuru tam piešķirusi kāda no minētajām dalībvalstīm: Dānija, Īrija vai Polija. Uzņēmuma P adresi ASV norāda reģistrācijas datus kā uzņēmuma adresi, pat ja tiek uzskatīts, ka tas veic uzņēmējdarbību arī trijās dalībvalstīs ar savu trīs juridisko adrešu vienību starpniecību. Uzņēmējiem, kuriem ir adrese trešā valstī, ir obligāti jāsniedz norāde par to, vai uzņēmējs veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, un minētā norāde ir arī daļa no reģistrācijas datiem *EORI* datubāzē.

Jāņem vērā, ka tā vienības atrodas vairākās dalībvalstīs. Katrā no šīm dalībvalstīm uzņēmumam P var pieprasīt reģistrēties un iegūt identifikācijas numuru, ko izmanto tādās ar muitu nesaistītās jomās kā nodokļi vai statistika, piemēram, PVN identifikācijas numuru.

1.2.2. Uzņēmējiem, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, ir jāreģistrējas tās dalībvalsts muitas dienestā, kurā tie plāno veikt kādu no 1.1.2. iedaļā uzskaitītajām darbībām pirmo reizi (sk. SMK DA 5. panta 6. punktu)

Ja tiek prasīta reģistrācija, to veic:

- muitas dienestos, kas ir atbildīgi par vietu, kur uzņēmējs iesniedz deklarāciju,
- vai
- muitas dienestos, kas ir atbildīgi par vietu, kur uzņēmējs piesakās lēmuma saņemšanai.

Piemērs.

Uzņēmums C veic uzņēmējdarbību Krievijā un izmanto transportu, ar ko preces tiek ievestas Savienības muitas teritorijā.

Tā veiktie pārvadājumi attiecas uz vairākām dalībvalstīm. Uzņēmums C transportē preces un iesniedz savu pirmo ievēšanas kopsavilkuma deklarāciju Polijā. Ievēšanas kopsavilkuma deklarācijā

ir jānorāda tās personas *EORI* numurs, kura to iesniedz (“deklarētājs”). Lai iegūtu *EORI* numuru, uzņēmumam C ir jāizpilda Polijas valsts noteikumi. Piešķirtais *EORI* numurs tiks izmantots, lai aizpildītu ieviešanas kopsavilkuma deklarāciju un turpmāk identificētu uzņēmumu C tā darījumos ar muitas dienestiem ES.

Piemērs.

Pieteikuma iesniedzējs, kas vēlas saņemt lēmumu par saistošu izziņu par tarifu (SIT), reģistrējas pirms pieteikšanās SIT lēmuma saņemšanai.

Ja pieteikums tiek iesniegts, izmantojot kādu elektronisku datu apstrādes metodi, vienmēr norāda pieteikuma iesniedzēja *EORI* numuru (datu elementā 3/2 “Pieteikuma iesniedzēja / atļaujas vai lēmuma saņēmēja identifikācija”).

1.3. Reģistrācijas process

Noteikumi par reģistrācijas procesu *EORI* numura saņemšanai ir norādīti dalībvalstu tiesību aktos.

Tādu situāciju piemēri, kad muitas dienestam ir tiesības atteikties reģistrēt uzņēmēju, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā:

a) muitas dienestam ir pamatots iemesls uzskatīt, ka uzņēmējs neiesniegs deklarāciju vai nepieprasīs lēmumu vispirms tajā dalībvalstī, kurā tas pieprasa *EORI* numuru;

b) uzņēmēji, kas veic uzņēmējdarbību trešā valstī, pieprasa jaunu *EORI* numuru, lai gan tiem jau ir *EORI* numurs, ko ir piešķirusi cita DV vai — attiecībā uz Ziemeļīriju — Apvienotās Karalistes muiža.

Dalībvalsts muitas dienesti nedrīkstētu pabeigt SMK DA 12-01. pielikumā uzskaitīto datu reģistrāciju, kamēr nav apstiprināts norādītās informācijas autentiskums.

Pirms *EORI* numura piešķiršanas dalībvalstu atbildīgajiem dienestiem *EORI* sistēmā būtu jāpārbauda, vai attiecīgajai personai iepriekš jau nav piešķirts *EORI* numurs. Pārbaude būtu jāveic, pamatojoties uz identifikācijas dokumentos norādītā personas nosaukuma / vārda, uzvārda rakstību. Lai nepieļautu divkārtu reģistrāciju pareizrakstības kļūdu dēļ, būtu jāpārbauda arī ID numurs (PVN ID, *TCUIN*).

Vispārējais princips ir tāds, ka pirmais piešķirtais *EORI* numurs ir jā saglabā, bet otrais ir jā anulē.

Šo principu var piemērot tikai tad, ja pirmais piešķirtais *EORI* numurs ir piešķirts pareizi, ievērojot visas tiesību normas. Tāpēc vispirms būtu jā sazinās ar uzņēmēju, lai noskaidrotu otrās reģistrācijas pieprasīšanas apstākļus. Pamatojoties uz saņemto atbildi, muitas dienests, kas veicis otro reģistrāciju, var pieņemt lēmumu anulēt *EORI* numuru. Ja konkrētajos apstākļos tas šķiet nepieciešams, dalībvalstij, kas veikusi otro reģistrāciju, būtu jā apspriežas ar pirmās reģistrācijas dalībvalsti, lai vienu no diviem *EORI* numuriem atzītu par nederīgu.

Lai optimizētu reģistrācijas procesa plūsmu, piešķirējai DV jaunais *EORI* ieraksts būtu jā augšupielādē centrālajā *EOS* tik drīz, cik vien iespējams, lai nepieļautu, ka uzņēmējs var izmantot *EORI*, pirms tas ir pieejams centrālajā *EOS* citu valstu muitas administrācijām.

To uzņēmēju identitāti, kas neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, var apstiprināt:

— fizisku personu gadījumā — ar derīgu pasi vai citu ceļošanas dokumentu (sk. 6. pantu Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 9. marta Regulā (ES) 2016/399 par Savienības Kodeksu par

noteikumiem, kas reglamentē personu pārvietošanos pār robežām (Šengenas Robežu kodekss) (OV L 77, 23.3.2016.) vai

— juridisku personu vai personu apvienību gadījumā — ar uzņēmumu reģistra izdotu dokumentu (ar tāda oficiāla dokumenta oriģinālu vai apliecinātu kopiju, kurā norādīti identifikācijas dati un kuru izdevušas par uzņēmumu reģistru atbildīgās iestādes vai tirdzniecības palātas ES vai trešā valstī).

Detalizēta informācija par *EORI* numura piešķiršanas procedūru ir pieejama dokumentā *EORI National Implementation* (“*EORI* īstenošana valstu līmenī”):

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

1.3.1. Dati, ko glabā *EORI* centrālajā sistēmā

EORI centrālajā sistēmā glabā SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļas datu tabulā uzskaitītos datu elementus. Dažus no tiem dalībvalstis norāda pēc izvēles, citus — obligāti.

Dalībvalstīm centrālajā sistēmā būtu regulāri jāaugšupielādē SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļas datu prasību tabulā uzskaitītie datu elementi 1–5, 9, 10, 14 un 15 par uzņēmējiem un citām personām, kad vien tiek piešķirti jauni *EORI* numuri vai veiktas izmaiņas minētajos datos. Tos veido:

datu elements 1 — *EORI* numurs,

datu elements 2 — personas pilns vārds, uzvārds / nosaukums,

datu elements 3 — uzņēmuma adrese / dzīvesvietas adrese,

datu elements 4 — uzņēmējdarbības veikšana Savienības muitas teritorijā,

datu elements 5 — PVN identifikācijas numurs(-i), ja dalībvalstis to/tos ir piešķirušas,

datu elements 9 — piekrišana izpaust atklātībai 1., 2. un 3. punktā minētos personas datus,

datu elements 10 — saīsinātais nosaukums,

datu elements 14 — *EORI* numura derīguma termiņa sākuma datums,

datu elements 15 — *EORI* numura derīguma termiņa beigu datums.

Ja valsts sistēmās ir noteikts, ka ir jāvāc SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļā dotajā datu prasību tabulā uzskaitītie datu elementi 6–8 un 11–13, dalībvalstis augšupielādē šos datus centrālajā *EORI* sistēmā. Attiecībā uz datiem, kas augšupielādēti centrālajā sistēmā, izmanto SMK ĪA 12-01. pielikumā norādītos kodus. 12-01. pielikums ir publicēts *TAXUD* ĢD tīmekļa vietnes sadaļas *HTML* publikācijā *EU Customs Data Model* (“ES muitas datu modelis”):

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

Paskaidrojumi par datu elementiem, kuri DV ir obligāti jāsavāc, lai tiktu piešķirts *EORI* numurs, ir izklāstīti šo vadlīniju I pielikumā.

1.3.2. EORI numura anulēšana un dzēšana

Saskaņā ar SMK 9. panta 4. punktu muitas dienests anulē *EORI* numuru saskaņā ar SMK DA 7. panta noteikumiem:

- pēc reģistrētās personas pieprasījuma, kad minētā reģistrētā persona vai tās pārstāvis iesniedz pieprasījumu muitas dienestā;
- ja muitas dienestam kļūst zināms (piem., muitas dienestam ir pieejami dokumenti, kas apliecina, ka uzņēmums ir izbeidzis savu darbību bankrota dēļ), ka reģistrētā persona ir izbeigusi darbības, kurām nepieciešama reģistrācija.

Muitas dienests reģistrē *EORI* numura anulēšanas datumu un paziņo to reģistrētajai personai.

EORI numuru var dzēst no datubāzes tikai tad, kad pēc tā derīguma termiņa beigu datuma ir pagājuši 10 gadi.

2. *EORI* NUMURA IZMANTOŠANA

Tiklīdz *EORI* numurs ir piešķirts, šis unikālais numurs ir jāizmanto visās muitas transakcijās un darbībās visā Savienībā, kad vien tiek pieprasīts identifikators.

Tā kā SMK IT sistēmas tiek pastāvīgi attīstītas un izvērstas, *EORI* numura izmantošana kļūst arvien svarīgāka un sarežģītāka, jo tas vairs nav saistīts vienīgi ar muitas deklarācijām un tajās norādīto deklarētāju — rodas arvien vairāk situāciju, kad tiek prasīts citu procesā iesaistītu personu *EORI* numurs: saņēmēja *EORI* numurs, ja pirms ieviešanas tiek aizpildīta ieviešanas kopsavilkuma deklarācija, vai saņēmēja *EORI* numurs tranzīta deklarācijas gadījumā utt.

Dažos gadījumos *EORI* numurs ir neobligāts vai nosacīts elements izvešanas/ieviešanas kopsavilkuma vai muitas deklarācijā. Tomēr, lai varētu izmantot atvieglojumus, ko sniedz Eiropas Savienībā izdota *AEO* atļauja, izvešanas/ieviešanas kopsavilkuma vai muitas deklarācijā ir jānorāda *EORI* numurs. Turklāt *EORI* numurs ir jāievada *AEO* atļaujas pieteikuma veidlapā.

EORI numuru var izmantot arī citās darījumdarbības jomās, piemēram:

— pārvietojot eksportam paredzētas akcīzes preces atliktās nodokļa maksāšanas režīmā (sk., piem., Regulas (EK) Nr. 684/2009 I pielikuma 1. tabulas datu elementu 5h),

— muitas darbā intelektuālā īpašuma tiesību īstenošanā (III pielikums Komisijas Īstenošanas regulā (ES) 2020/1209, ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 1352/2013, ar ko izveido veidlapas, kuras paredzētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 608/2013 par muitas darbu intelektuālā īpašuma tiesību īstenošanā).

Tā kā dalībvalsts tiesību aktos paredzētās administratīvās procedūras dēļ reģistrācijas process var aizņemt vairākas dienas, uzņēmējiem, kuriem nav piešķirts *EORI* numurs, būtu jāsāk reģistrācijas procedūra laikus, t. i., pirms kopsavilkuma vai muitas deklarācijas iesniegšanas. Novēloti iesniegti (“pēdējā brīža”) *EORI* reģistrācijas pieteikumi (kas iesniegti, piem., ieviešanas muitas iestādē) var aizkavēt kopsavilkuma vai muitas deklarāciju apstrādi, jo informācija par nesen piešķirto *EORI* numuru vēl nebūs pieejama elektroniskajās muitas sistēmās.

Nākamajās tabulās ir sniegts kopsavilkums par gadījumiem, kad *EORI* numurs ir nepieciešams situācijās, uz kurām attiecas Komisijas 2015. gada 17. decembra Deleģētā regula (ES) 2016/341, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 952/2013 attiecībā uz pārejas noteikumiem, kurus paredz attiecībā uz konkrētiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem, ja attiecīgās elektroniskās sistēmas vēl nedarbojas, un groza Komisijas Deleģēto regulu (ES) 2015/2446.

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ieviešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ieviešanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
Pārvadātājs	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, ja pārvadātājs veic pārvadājumus, kas nav jūras, iekšzemes ūdensceļu vai gaisa pārvadājumi.	—	Jānorāda tikai tad, ja atšķiras no principāla; tādā gadījumā <i>EORI</i> numurs ir neobligāts.

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ievešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ievēšanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
	<p>Jānorāda obligāti: situācijās, uz ko attiecas SMK ĪA 185. panta 3. punkta a) apakšpunkts un 188. panta 2. punkts, ir jānorāda pārvadātāja <i>EORI</i> numurs. Pārvadātāja <i>EORI</i> numurs ir jānorāda arī situācijās, uz ko attiecas SMK ĪA 187. panta 3. punkts. Saskaņā ar SMK DA 5. panta 1. punkta d) apakšpunktu <i>EORI</i> numurs ir obligāti jāsaņem personām, kas veic jūras, iekšzemes ūdensceļu vai gaisa pārvadājumus, ja minētajām personām nav <i>TCUIN</i> numura.</p>		
Informējamā persona	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglājumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.</p>	—	—
Nosūtītājs/ek sportētājs	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju; ja atvieglājumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi</p>	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju; ja atvieglājumi ir</p>	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju. Jānorāda obligāti: ja nosūtītāja muitas iestāde atrodas ES un nosūtītājs ir <i>AOE</i>.</p>

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ievešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ieviešanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
	Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	
Persona, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju	Jānorāda obligāti: <i>EORI</i> numurs.	Jānorāda obligāti: <i>EORI</i> numurs.	Jānorāda obligāti: <i>EORI</i> numurs.
Saņēmējs	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju. Jānorāda obligāti: ja nosūtītāja muitas iestāde neatrodas ES, bet saņēmējs ir <i>AOE</i> .
Persona, kas pieprasa maršruta maiņu	Jānorāda obligāti: <i>EORI</i> numurs.	—	—
Tirgotājs — atzītais saņēmējs		—	NMIN

Muitas deklarācija			
	Imports	Eksports	Tranzīts
Nosūtītājs/ eksportētājs	Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos ² .	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.	Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru ² .
Saņēmējs	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.	Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos ² .	Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos ² .
Deklarētājs/ pārstāvis	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.	—
Principāls	—	—	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.

Nākamajās tabulās ir apkopoti gadījumi, kad *EORI* numurs ir nepieciešams saskaņā ar SMK DA B pielikumu.

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ievešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ievēšanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
Eksportētājs 2. aile (Nr.) 3/2 “Eksportētāja identifikācijas numurs” 13 01 017 000 “Identifikācijas numurs”	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs , ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju.	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju; ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	
Nosūtītājs 3/8 “Nosūtītāja identifikācijas numurs” 13 02 017 000 “Identifikācijas numurs”	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs , ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju.	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju; ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs (<i>TCUIN</i>), ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju.

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ievešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ievēšanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
		valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	Jānorāda obligāti: ja nosūtītāja muitas iestāde atrodas ES un nosūtītājs ir <i>AEO</i> .
Pārvadātājs 3/32 “Pārvadātāja identifikācijas numurs” 13 12 017 000 “Identifikācijas numurs”	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju.	—	Norāda pārvadātāja <i>EORI</i> numuru vai trešās valsts unikālo identifikācijas numuru (<i>TCUIN</i>). Jānorāda tikai tad, ja atšķiras no tranzīta procedūras izmantotāja; tādā gadījumā <i>EORI</i> numurs vai <i>TCUIN</i> ir neobligāts.
Informējamā persona 13 13 017 000 “Identifikācijas numurs”	Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.	—	—

Kopsavilkuma deklarācija			
Funkcija	Ievešana	Izvešana	Tranzīta deklarācija ar ziņām, kas jāsniedz ieviešanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijā
<p>Saņēmējs</p> <p>8. aile</p> <p>3/10 “Saņēmēja identifikācijas numurs”</p> <p>13 03 017 000 “Identifikācijas numurs”</p>	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.</p>	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs, ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju, vai, ja atvieglojumi ir piešķirti saskaņā ar trešās valsts tirgotāju partnerības programmu, kuru ir atzinusi Eiropas Savienība, šī informācija var tikt sniegta kā trešās valsts unikālais identifikācijas numurs, par kuru attiecīgā trešā valsts ir informējusi Eiropas Savienību.</p>	<p>Jānorāda attiecīgos gadījumos: <i>EORI</i> numurs vai trešās valsts unikālais identifikācijas numurs (<i>TCUIN</i>), ja tas ir pieejams personai, kas iesniedz kopsavilkuma deklarāciju.</p> <p>Jānorāda obligāti: ja nosūtītāja muitas iestāde neatrodas ES, bet saņēmējs ir <i>AEO</i>.</p>

Muitas deklarācija			
	Imports	Eksports	Tranzīts
<p>Eksportētājs</p> <p>2. aile (Nr.)</p> <p>3/2 “Eksportētāja identifikācijas numurs”</p> <p>13 01 017 000 “Identifikācijas numurs”</p>	<p>Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos².</p>	<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.</p>	
<p>Nosūtītājs</p> <p>3/8 “Nosūtītāja identifikācijas numurs”</p> <p>13 02 017 000 “Identifikācijas numurs”</p>		<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru.</p>	<p>Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai <i>ad hoc</i> numuru².</p>
<p>Saņēmējs</p> <p>8. aile (Nr.)</p> <p>3/10 “Saņēmēja identifikācijas numurs”</p>		<p>Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos².</p>	<p>Dalībvalstis var pieprasīt <i>EORI</i> numuru vai numuru, kas prasīts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos².</p>

Muitas deklarācija			
	Imports	Eksports	Tranzīts
13 03 017 000 "Identifikācijas numurs"			
Importētājs 8. aile (Nr.) 3/16 "Importētāja identifikācijas numurs" 13 04 017 000 "Identifikācijas numurs"	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>numuru, kas noteikts attiecīgās dalībvalsts tiesību aktos (nevar izmantot importa centralizētā mītošanā).</i>		
Deklarētājs 14. aile (Nr.) 3/18 "Deklarētāja identifikācijas numurs" 13 05 017 000 "Identifikācijas numurs"	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.	—
Pārstāvis 14. aile 3/20 "Pārstāvja identifikācijas numurs" 13 06 017 000 "Identifikācijas numurs"	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru vai <i>TCUIN</i> .
Tranzīta procedūras izmantotājs 50. aile 3/23 "Tranzīta procedūras izmantotāja identifikācijas numurs" 13 07 017 000 "Identifikācijas numurs"	—	—	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.
Pārdevējs 2. aile (Nr.)	Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.		

Muitas deklarācija			
	Imports	Eksports	Tranzīts
<p>3/25 "Pārdevēja identifikācijas numurs"</p> <p>13 08 017 000 "Identifikācijas numurs"</p>			
<p>Pircējs</p> <p>8. aile (Nr.)</p> <p>3/27 "Pircēja identifikācijas numurs"</p> <p>13 09 017 000 "Identifikācijas numurs"</p>	<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.</p>		
<p>Cits piegādes ķēdes dalībnieks</p> <p>44. aile</p> <p>3/37 "Cita(-u) piegādes ķēdes dalībnieka(-u) identifikācijas numurs"</p> <p>13 14 017 000 "Identifikācijas numurs"</p>	<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.</p>		
<p>Persona, kura sniedz galvojumu</p> <p>3/45 "Personas, kura sniedz galvojumu, identifikācijas numurs"</p> <p>13 20 017 000 "Identifikācijas numurs"</p>	<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.</p>		
<p>Persona, kura maksā muitas nodokli</p> <p>3/46 "Personas, kura maksā muitas nodokli, identifikācijas numurs"</p> <p>13 21 017 000 "Identifikācijas numurs"</p>	<p>Dalībvalstis pieprasa <i>EORI</i> numuru.</p>		

² Ziņas, kuras dalībvalstis var izlemt nepieprasīt. Tomēr trešo valstu uzņēmējiem nav jābūt *EORI* numuram, ja tie ir nosūtītāji/eksportētāji vai saņēmēji.

Ja uzņēmēji veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā un ir *ATA* vai *CPD* karnešu turētāji, *EORI* numurs ir jānorāda:

— *ATA* karnetes izvešanas, atpakaļiešanas un attiecīgā gadījumā tranzīta kupona A ailē “Turētājs un adrese”,

— *CPD* karnetes izvešanas un ievēšanas (atpakaļiešanas ES) kupona 1. ailē “Turētājs (nosaukums / vārds, uzvārds un adrese)”.

Karnešu titullapās un pasakņos nenorāda *EORI* numuru, jo karnetes ir starptautiski muitas dokumenti un *EORI* numurs ir jānorāda vienīgi SMK un ar to saistīto deleģēto/īstenošanas aktu pareizas piemērošanas nolūkā. Attiecīgajās konvencijās netiek pieprasīts norādīt *EORI* numuru.

Svarīga informācija par *EORI* numuru un trešo valstu identifikatoru izmantošanas noteikumiem

1. “*Ad hoc* numurs” ir numurs, ko **var** piešķirt muitas administrācija (t. i., tā var arī atteikt numura piešķiršanu) **attiecīgajai deklarācijai**. Šis nav *EORI* numurs, un to nevarēs mainīt *EORI* sistēmā. *Ad hoc* numuri ir primāri paredzēti izmantošanai ārkārtas situācijās, kad persona vēl nav saņēmusi *EORI* numuru vai personai nav pienākuma reģistrēties *EORI* numura saņemšanai, bet saskaņā ar SMK DA B pielikumu personai ir jānorāda savs identifikācijas numurs muitas deklarācijā. *Ad hoc* numurus nevar izmantot ievēšanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijās. Šā numura pārvaldīšanas noteikumi (t. i., vai un kā to piešķir) būtu jānosaka dalībvalstu noteikumos.
2. Šie noteikumi attiecas tikai uz identifikācijas numuriem, kas jānorāda muitas deklarācijās, un tajos nav paredzētas prasības attiecībā uz muitas deklarācijā norādīto adresi. Muitas deklarācijās minēto pušu adreses netiks apstiprinātas, salīdzinot ar *EORI* sistēmā norādītajām adresēm.
3. Eiropas Savienība ir noslēgusi starptautiskus nolīgumus ar trešām valstīm, lai savstarpēji atzītu atzīto uzņēmēju (*AEO*) programmu un otras valsts tirdzniecības partnerības programmu nolūkā veicināt ar drošību un drošumu saistītos muitas kontroles pasākumus. Tāpēc dalībvalstu darījumu sistēmās ir jāidentificē ne vien ES atzītie uzņēmēji, bet arī uzņēmēji, kas ir trešo valstu tirdzniecības partnerības programmu dalībnieki. Tāpēc dažas personas drīkst norādīt savus trešo valstu identifikatorus.
4. Ja ievēšanas un izvešanas kopsavilkuma deklarācijās ir norādīts *EORI* numurs (vai, ja atļauts, trešās valsts identifikators), nosaukums / vārds, uzvārds un adrese nav jānorāda.

3. EORI SISTĒMĀ IESAISTĪTIE DALĪBNIKI UN TO GALVENĀS DARBĪBAS

3.1. Eiropas Komisija

Eiropas Komisija nodrošina infrastruktūru un pakalpojumus šādu galveno uzdevumu veikšanai:

- EORI datu uzglabāšana centrālajā līmenī;
- dalībvalstu iesniegto valsts EORI datu vākšana centrālajā repozitorijā;
- EORI datu nodrošināšana (iekļaušana) dalībvalstu sistēmās;
- EORI datu skatīšana un AEO statusa pārbaudīšana centrālajā repozitorijā;
- publiskas saskarnes nodrošināšana, lai varētu pārbaudīt EORI numuru derīgumu centrālajā repozitorijā un piekļūt EORI reģistrācijas datiem (sk. 4.1.2. iedaļu);
- publiskas saskarnes nodrošināšana, lai varētu piekļūt dalībvalstu to iestāžu sarakstam, kas atbild par EORI numuru piešķiršanu.

3.2. Dalībvalstis

DV galvenās funkcijas un uzdevumi ir šādi.

- Katrai DV ir jāpieņem lēmums par to, vai EORI numura veidošanā tiks izmantots jau piešķirts numurs (piem., PVN identifikācijas numurs) vai arī ir jāveido jauns numurs. Turklāt DV no to rīcībā esošajiem valsts datiem ir jāatlasa tie ieraksti, kas attiecas uz EORI sistēmu.
- DV ir regulāri jāiesniedz centrālajā sistēmā savi valsts EORI dati. Jo īpaši, dalībvalstīm ir stingri ieteicams jaunus EORI reģistrācijas datus Eiropas Komisijas pārvaldītajai centrālajai sistēmai nosūtīt pēc iespējas drīzāk (sk. 3.1. iedaļu).
- Katra DV atbild par savas valsts sistēmas ekspluatāciju. Dalībvalstīm ar valsts EORI datubāzi ir jānodrošina, ka to valsts datubāze tiek regulāri atjaunināta, ir pilnīga un pareiza.
- Katra DV atbild par tās informācijas precizitāti un atjaunināšanu, kas sniegta dokumentā *EORI National Implementation*, kur sniegta informācija par EORI īstenošanu valsts līmenī, arī saite uz vietni, kur var iesniegt pieprasījumu piešķirt EORI numuru.

Šā dokumenta jaunākā versija ir pieejama *Europa* tīmekļa vietnē, izmantojot šādu saiti:

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

Piemērs.

Uzņēmējam, kas veic uzņēmējdarbību Spānijā, ir EORI numurs, ko piešķir Spānijas muitas dienests. Ja minētais uzņēmējs no Austrijas nodokļu dienesta saņem PVN identifikācijas numuru pēc tam, kad ir piešķirts EORI numurs, šim uzņēmējam ir pienākums pieprasīt, lai EORI numuru piešķirušais muitas dienests (Spānijas muitas dienests) atjauninātu attiecīgos datus EORI sistēmā.

3.3. Uzņēmēji vai citas personas

Saistībā ar *EORI* uzņēmēju vai citu personu uzdevums ir:

- sākt reģistrācijas procedūru dalībvalsts muitas dienestā (sk. 1. nodaļu);
- iesniegt informāciju, kas uzskaitīta datu prasību tabulā SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļā, un, ja dalībvalsts muitas dienests uzskata par nepieciešamu, pavaddokumentus (SMK 15. panta 1. punkts);
- nekavējoties informēt *EORI* numuru piešķirušo dalībvalsts muitas dienestu par izmaiņām datos, kas veido *EORI* ierakstu, un pēc numuru piešķirušā muitas dienesta pieprasījuma iesniegt pavaddokumentus.

Saskaņā ar SMK 15. panta 2. punktu attiecīgā persona atbild par:

- muitas dienestam sniegtās informācijas pareizību, pilnīgumu un atjaunināšanu — katru reizi, kad tiek iesniegta informācija, kurā iekļauts *EORI* numurs;
- visu to dokumentu īstumu, pareizību un spēkā esību, kas pamato iesniegto informāciju.

Ja informāciju iesniedz attiecīgās personas pārstāvis muitā, uz minēto pārstāvi arī attiecas iepriekš uzskaitītie pienākumi. Tomēr, ja pārstāvis norāda pārstāvētās personas *EORI* numuru deklarācijā, pieteikumā vai citā veidā, uz *EORI* sistēmā reģistrēto informāciju attiecas Tiesas judikatūrā (piem., spriedumā *Teleos*, C-409/04) noteiktais labas ticības princips.

3.4. Lietotāji

Ārējiem lietotājiem var būt pieejami **daži** *EORI* dati *Europa* tīmekļa portālā (internetā; sk. 4.1.2. iedaļu). Tiem ir pieejama *EORI* sistēmas publiskā saskarne (kuras lietošanai nav nepieciešama identifikācija, autentifikācija vai autorizācija sistēmā), lai pārbaudītu, vai *EORI* numurs ir aktīvs un/vai attiecīgās personas nosaukumu / vārdu, uzvārdu un adresi, ja ir sniegta piekrišana publicēšanai (sk. 4.1.2. iedaļu).

4. PERSONAS DATU AIZSARDZĪBA UN *EORI*

4.1. Vispārīgi

EORI sistēmai un datiem, ar kuriem notiek apmaiņa starp *EORI* un valstu IT sistēmām, ir jāatbilst piemērojamajām regulām, direktīvām un lēmumiem par drošību un datu aizsardzību, t. i.:

- Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) 2016/679 (2016. gada 27. aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula),
- Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) 2018/1725 (2018. gada 23. oktobris) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi Savienības iestādēs, struktūrās, birojos un aģentūrās un par šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Regulu (EK) Nr. 45/2001 un Lēmumu Nr. 1247/2002/EK,
- Padomes Lēmumam 2013/488/ES (2011. gada 31. marts) par drošības noteikumiem ES klasificētas informācijas aizsardzībai,
- Komisijas Lēmumam C(2006) 3602 (2006. gada 16. augusts) par Eiropas Komisijas izmantoto informācijas sistēmu drošību (Commission Decision C (2006) 3602 of 16 August 2006 concerning the security of information systems used by the European Commission).

Dalībvalstis ir datu pārziņi attiecībā uz personas datiem, kurus tās ir ievadījušas *EORI* centrālajā datubāzē.

Dalībvalstu muitas dienesti augšupielādē *EORI* datubāzē *EORI* numurus kopā ar reģistrācijas datiem, kas saņemti reģistrācijas procesā. Muitas dienestiem ir pieejami citu dalībvalstu muitas dienestu augšupielādētie dati. Tie arī var lejupielādēt minētos datus savas valsts datubāzē.

Komisija apstrādā personas datus dalībvalstu vārdā.

Komisijas funkcija ir tikai nodrošināt infrastruktūru, kas ļauj apkopot no dalībvalstīm saņemtos datus. Tādējādi Komisija nemaina datubāzes saturu. Tā tikai dublē valstu ierakstus.

EORI sistēma datus apstrādā automātiski.

Dalībvalstīm *EORI* centrālajā sistēmā augšupielādējamo datu vākšanā un pārvaldīšanā būtu jāiesaista valsts datu aizsardzības iestādes.

Datu subjektam ir tiesības piekļūt ar viņu saistītajiem personas datiem, kas tiks apstrādāti centrālajā datubāzē, tiesības uz informāciju, tiesības labot datus, tiesības uz dzēšanu ("tiesības tikt aizmirstam"), tiesības ierobežot datu apstrādi, tiesības saņemt paziņojumu par personas datu labojumiem, to dzēšanu vai to apstrādes ierobežošanu, tiesības uz datu pārnēsāmību, tiesības saņemt informāciju par personas datu aizsardzības pārkāpumu, pārredzamību un izmantošanas kārtību, kā arī principiem, kas saistīti ar personas datu apstrādi.

4.1.1. Informācija, kas jāsniedz

Neskarot valsts noteikumus, ar kuriem tiek īstenota Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 27. aprīļa Regula (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula), personas, kuru personas dati tiek apstrādāti nolūkā piešķirt *EORI* numuru, ir jāinformē par šādiem aspektiem:

- a) pārziņa un attiecīgā gadījumā pārziņa pārstāvja identitāte un kontaktinformācija;
- b) attiecīgā gadījumā datu aizsardzības speciālista kontaktinformācija;

- c) kādiem nolūkiem personas dati tiks apstrādāti, kā arī apstrādes juridiskais pamats;
- d) personas datu saņēmēji vai saņēmēju kategorijas;
- e) laikposms, cik ilgi personas dati tiks glabāti, vai, ja tas nav iespējams, kritēriji, ko izmanto minētā laikposma noteikšanai;
- f) tas, ka pastāv tiesības pieprasīt pārzinim piekļuvi datu subjekta personas datiem un to labošanu vai dzēšanu, vai apstrādes ierobežošanu attiecībā uz datu subjektu un tiesības iebilst pret apstrādi, kā arī tiesības uz datu pārnesamību;
- g) tas, ka pastāv tiesības jebkurā brīdī atsaukt piekrišanu, neietekmējot tās apstrādes likumīgumu, kuras pamatā ir pirms atsaukuma sniegta piekrišana;
- h) tiesības iesniegt sūdzību uzraudzības iestādei;
- i) tas, ka pastāv automatizēta lēmumu pieņemšana, arī profilēšana, jēgpilna informācija par izmantoto loģiku, kā arī šādas apstrādes nozīmi un paredzamajām sekām datu subjektam;
- j) ja apstrāde ir vajadzīga pārziņa vai trešās personas leģitīmo interešu ievērošanai, izņemot, ja datu subjekta intereses vai pamattiesības un pamatbrīvības, kurām nepieciešama personas datu aizsardzība, ir svarīgākas par šādām interesēm, — šīs pārziņa vai trešās personas leģitīmās intereses;
- k) attiecīgā gadījumā informācija par to, ka pārzinis paredz nosūtīt personas datus uz trešo valsti vai starptautiskai organizācijai, un informācija par to, ka eksistē vai neeksistē Komisijas lēmums par aizsardzības līmeņa pietiekamību, vai — Regulas (ES) 2016/679 46. vai 47. pantā vai 49. panta 1. punkta otrajā daļā minētās nosūtīšanas gadījumā — atsauce uz atbilstošām vai piemērotām garantijām un informācija par to, kā saņemt datu kopiju vai kur dati ir pieejami.

Informāciju sniedz rakstiski vai citā veidā, cita starpā vajadzības gadījumā elektroniskā formā. Pēc datu subjekta pieprasījuma informāciju var sniegt mutiski ar noteikumu, ka datu subjekta identitāte ir pierādīta citā veidā.

4.1.2. Identifikācijas un reģistrācijas datu publicēšana

Komisija var publicēt internetā uzņēmēju un citu personu identifikācijas un reģistrācijas datus, kas uzskaitīti SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļā ietvertās datu prasību tabulas 1., 2. un 3. punktā (*EORI* numurs, personas pilns vārds, uzvārds / nosaukums un uzņēmuma adrese / dzīvesvietas adrese), tikai tad, ja attiecīgās personas ir brīvi sniegušas savu piekrišanu. Piekrišanā ir jābūt ietvertai brīvi sniegtai, konkrētai, apzinātai un viennozīmīgai norādei uz datu subjekta vēlmēm, ar kuru viņš paziņojuma vai skaidri apstiprinošas darbības veidā sniedz piekrišanu ar minēto datu subjektu saistīto personas datu apstrādei. Piekrišana šādai publicēšanai ir jāsniedz rakstiski.

Iestādei arī būtu jāinformē personas par to, ka publicēšana nav obligāta un ka atteikšanās no publicēšanas nekādā veidā neietekmēs ne to, kā tiek apstrādāts viņu pieteikums *EORI* numura saņemšanai, ne jebkādas muitas formalitātes, kurās attiecīgā persona iesaistīta.

Tas ietver pienācīgas informācijas sniegšanu par to, ka dati var tikt publiskoti internetā, kā arī citas tādas informācijas sniegšanu, kas varētu būt nepieciešama, lai varētu uzskatīt, ka piekrišana ir “brīvi sniegta, konkrēta un apzināta”.

Piekrišanas pieprasījumam vajadzētu būt konkrētam un tekstā skaidri nošķiramam no pārējās uzņēmējiem un citiem sniegtās informācijas. Par piekrišanas tekstu būtu jāapspriežas ar valsts datu aizsardzības iestādēm.

Pēc tam, kad piekrišana ir sniegta, par to saskaņā ar dalībvalstu tiesību aktiem ir jāpaziņo dalībvalstu muitas dienestiem.

Personai, kura sniegusi rakstisku piekrišanu personas datu publiskošanai, ir tiesības jebkurā brīdī šo piekrišanu atsaukt.

EORI numuri un SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 3. nodaļā ietvertajā datu prasību tabulā uzskaitītie dati tiek apstrādāti centrālajā sistēmā laikposmu, kas noteikts to dalībvalstu tiesību normās, kuras augšupielādējušas minētos datus.

Tiklīdz šis laikposms ir beidzies, dalībvalstīm ir jāizdzēš *EORI* numuri no savām valsts sistēmām.

EORI numuru derīgumu var pārbaudīt un *EORI* reģistrācijas datiem var piekļūt šādā vietnē:

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

I PIELIKUMS

Datu prasības

Datu elements 1 — *EORI* numurs

Definīcija dota SMK DA 1. panta 18. punktā.

EORI numura struktūra ir šāda:

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Piemēri
1.	Numura piešķirējas dalībvalsts identifikators (<i>ISO</i> divu burtu valsts kods)	2 burti	a2	PL
2.	Unikālais identifikators dalībvalstī	15 burtciparu rakstzīmes	an..15	1234567890ABCDE

EORI numuru piemēri:

PL1234567890ABCDE eksportētājam no Polijas (valsts kods: PL), kura unikālais valsts numurs ir 1234567890ABCDE.

Ja *EORI* numuru piešķir uzņēmējam, kurš ir *TIR* karnetes turētājs, bet kurš neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, ieteicams izmantot šādu *EORI* numura struktūru:

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Piemēri
1.	Numura piešķirējas dalībvalsts identifikators (<i>ISO</i> divu burtu valsts kods)	2 burti	a2	CZ
2.	<i>TIR</i> karnetes identifikators	1 burts	T	—
3.	Tās valsts apvienības kods, kas izsniegusi atļauju <i>TIR</i> karnetes turētājam	3 cipari	n3	053
4.	Unikālais <i>TIR</i> karnetes turētāja identifikācijas numurs	10 cipari	n..10	0123456789

Piemērs:

CZT0530123456789 — tirgotājam, kuram atļauju izmantot *TIR* karneti piešķīrusi Krievijas asociācija *ASMAP* (kods 053) un kurš ir reģistrējies *EORI* numura saņemšanai Čehijā, jo iesniedza tur ieviešanas kopsavilkuma deklarāciju.

Valsts kods: Savienības valstu un teritoriju burtu kodu pamatā ir spēkā esošie *ISO* divu burtu kodi (a2), ciktāl tie ir saderīgi ar prasībām Komisijas Regulā (ES) Nr. 1106/2012. Komisija regulāri publicē regulas, ar kurām atjaunina valstu kodu sarakstu.

Reģistrācijas vajadzībām dalībvalstis var izmantot numuru, kuru uzņēmējam vai citai personai jau ir piešķīrušas kompetentās iestādes nodokļu, statistikas vai citos nolūkos.

Datu elements 2 — personas pilns vārds, uzvārds / nosaukums

EORI2 ir paplašināts personas vārda, uzvārda / nosaukuma lauks, kas atspoguļo starptautiskos standartus, ļaujot ievadīt uzņēmumu nosaukumus, kuru maksimālais garums ir 512 burtciparu rakstzīmes.

Fiziskām personām:

personas vārds, uzvārds, kā norādīts ceļošanas dokumentā, kas atzīts par derīgu Savienības ārējās robežas šķērsošanai, vai dzīvesvietas dalībvalsts personu reģistrā.

Uzņēmējiem, kas iekļauti tās dalībvalsts uzņēmumu reģistrā, kurā tie veic uzņēmējdarbību:

uzņēmēja juridiskais nosaukums, kā norādīts tās valsts uzņēmumu reģistrā, kurā tie veic uzņēmējdarbību.

Uzņēmējiem, kas nav iekļauti tās valsts uzņēmumu reģistrā, kurā tie veic uzņēmējdarbību:

uzņēmēja juridiskais nosaukums, kā norādīts tā dibināšanas aktā.

Datu elements 3 — uzņēmuma adrese / dzīvesvietas adrese

Tās vietas pilna adrese, kurā persona veic uzņēmējdarbību / kurā atrodas tās dzīvesvieta, ieskaitot ielas nosaukumu un mājas numuru, pasta indeksu, pilsētu, valsts kodu.

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Piemēri
1.	Iela un numurs	70 burtciparu rakstzīmes	an..70	Franklin 28
2.	Pasta indekss	9 burtciparu rakstzīmes	an..9	1000
3.	Pilsēta	35 burtciparu rakstzīmes	an..35	Brisele
4.	Valsts kods	2 burti	a2	<i>ISO</i> 2 burti: BE

Datu elements 4 — uzņēmējdarbības veikšana Savienības muitas teritorijā

Norādiet, vai uzņēmējs veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā. Šo datu elementu izmanto tikai uzņēmējiem ar adresi trešā valstī.

Lauka tips	Formāts	Izmantotie kodi
1 cipars	n1	0 — neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā; 1 — veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā

Datu elements 5 — PVN identifikācijas numurs(-i)

Katra individuālā PVN identifikācijas numura sākumā ir valsts kods (*ISO* 2 burti), pēc kura var identificēt dalībvalsti, kas numuru piešķirusi.

Tomēr Grieķija var izmantot prefiksu “EL”.

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Piemēri	Kardinalitāte
1.	Numura piešķirējas dalībvalsts identifikators (<i>ISO</i> divu burtu valsts kods)	2 burti	a2	EL	99x
2.	Unikālais identifikators dalībvalstī	15 burtciparu rakstzīmes	an..15	EL123456789	

No 2010. gada 1. jūlija PVN identifikācijas numurs(-i), ja dalībvalstis to/tos piešķirušas, ir jāaugšupielādē *EORI* centrālajā sistēmā. Tie var būt vairāki PVN identifikācijas numuri (taču ne vairāk kā 99 numuri) atkarībā no konkrētās situācijas. Personām, kas veic ar nodokli apliekamas darbības vairākās dalībvalstīs, ir daudzi PVN identifikācijas numuri. Tomēr kopā ar *EORI* numuru jāaugšupielādē tikai šai personai (nevis, piem., tās meitasuzņēmumam) piešķirtais PVN identifikācijas numurs. Atbildīgajām iestādēm reģistrācijas dalībvalstī jāaugšupielādē visi PVN identifikācijas numuri, kurus tās ir saņēmušas no personas, kam piešķirts *EORI* numurs, pēc tam, kad tās ir pārliecinājušās par šo numuru īstumu.

Dalībvalstīm ir jādzēš PVN identifikācijas numuri no *EORI* centrālās sistēmas, tiklīdz tie vairs nav derīgi.

Datu elements 6 — juridiskais statuss

Dalībvalstīm šā elementa dati nav obligāti jāvēc.

Šajā laukā var ievadīt maksimāli 50 burtciparu rakstzīmes.

Kā norādīts dibināšanas aktā.

Datu elements 7 — kontaktinformācija

Dati, kurus dalībvalstis var izlemt nepieprasīt.

Kontaktpersonas vārds un uzvārds, adrese un jebkas no turpmāk minētā: tālruņa numurs, faksa numurs, e-pasta adrese.

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Kardinalitāte
1.	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	70 burtciparu rakstzīmes	an..70	9X
2.	Iela un numurs	70 burtciparu rakstzīmes	an..70	
3.	Pasta indekss	9 burtciparu rakstzīmes	an..9	
4.	Pilsēta	35 burtciparu rakstzīmes	an..35	
5.	Tālruņa numurs	50 burtciparu rakstzīmes	an..50	
6.	Faksa numurs	50 burtciparu rakstzīmes	an..50	

Lauks	Saturs	Lauka tips	Formāts	Kardinalitāte
7.	E-pasta adrese	50 burtciparu rakstzīmes	an..50	

Datu elements 8 — trešās valsts unikāls identifikācijas numurs

Dalībvalstīm šā elementa dati (an..17) nav obligāti jāvāc.

Šā datu elementa kardinalitāte ir 99x.

Ja persona neveic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā:

identifikācijas numurs, ja attiecīgajai personai tādu piešķirušas kompetentās iestādes trešā valstī uzņēmēju identificēšanai muitas vajadzībām.

Datu elements 9 — piekrišana izpaust atklātībai 1., 2. un 3. punktā minētos personas datus

Lauka tips	Formāts	Izmantotie kodi
1 cipars	n1	“0” — nepublicēt; “1” — publicēt

Datu elements 10 — saīsinātais nosaukums

Reģistrētās personas saīsinātais nosaukums (līdz 70 burtciparu rakstzīmēm).

Piemērs:

BAT ir uzņēmuma *British American Tobacco* saīsinātais nosaukums.

Datu elements 11 — uzņēmējdarbības veikšanas sākuma datums

Dalībvalstīm šā elementa dati (n..8) nav obligāti jāvāc.

Fiziskām personām: dzimšanas datums.

Kodeksa 5. panta 4. punktā minētajām juridiskām personām un personu apvienībām: uzņēmējdarbības veikšanas sākuma datums, kā norādīts tās valsts uzņēmumu reģistrā, kurā veic uzņēmējdarbību, vai dibināšanas aktā, ja attiecīgā persona vai apvienība nav reģistrēta uzņēmumu reģistrā.

Datu elements 12 — personas veids

Dalībvalstīm šā elementa dati nav obligāti jāvāc.

Lauka tips	Formāts	Izmantotie kodi
1 cipars	n1	“1” — fiziska persona; “2” — juridiska persona; “3” — personu apvienība, kam nav juridiskas personas statusa, bet kas saskaņā ar Savienības vai valsts tiesību aktiem ir tiesīga veikt juridiskas darbības

Datu elements 13 — galvenā saimnieciskā darbība

Dalībvalstīm šā elementa dati nav obligāti jāvāc.

Galvenās saimnieciskās darbības kods (an4) saskaņā ar saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju Eiropas Savienībā (*NACE*), kā norādīts attiecīgās dalībvalsts uzņēmumu reģistrā.

Piemērs:

4690 — nespecializētā vairumtirdzniecība.

Datu elements 14 — EORI numura derīguma termiņa sākuma datums

EORI ieraksta derīguma termiņa pirmā diena (ggggmdd — 8 cipari). Tā ir pirmā diena, kad uzņēmējs var izmantot *EORI* numuru saziņai ar muitas dienestiem.

Uz sākuma datumu attiecas šādi noteikumi:

- sākuma datums nevar būt pirms datuma, kad *EORI* sistēma sāka darboties (2009. gada 1. jūlijs);
- dalībvalstīm, kuras pievienojās Eiropas Savienībai pēc 2009. gada 1. jūlija, sākuma datums nevar būt pirms pievienošanās datuma;
- sākuma datums nevar būt pirms uzņēmējdarbības veikšanas sākuma datuma;
- sākuma datumu nevar mainīt, ja *EORI* numurs jau ir spēkā.

Datu elements 15 — *EORI* numura derīguma termiņa beigu datums

EORI ieraksta derīguma termiņa pēdējā diena (ggggmdd — 8 cipari). Tā ir pēdējā diena, kad uzņēmējs var izmantot *EORI* numuru saziņai ar muitas dienestiem.

Informācija ir jāglabā 10 gadus pēc derīguma termiņa beigu datuma, lai atvieglotu tādu muitas deklarāciju labošanu, kas iesniegtas, pirms uzņēmējs pārtraucis savu darbību (5. piezīme SMK DA 12-01. pielikuma I sadaļas 1. nodaļā).

II PIELIKUMS

Tādu vienību formu piemēri, kuras saskaņā ar dalībvalstu tiesību aktiem ir juridiskas personas vai personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa (sk. 1.1.1. iedaļu).

Dalībvalsts	Juridiskas personas	Personu apvienības, kas ir tiesīgas veikt juridiskas darbības, bet kam nav juridiskas personas statusa
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) ▪ 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) ▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC) ▪ Etablissement 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 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"> ▪ 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 (BI) ▪ 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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ aansprakelijkheid (BV) ▪ Naamloze vennootschap (NV) ▪ Vereniging ▪ Coöperatieve vereniging ▪ Stichting ▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „<i>Aktiengesellschaft</i>“ oder „<i>AG</i>“ ▪ Bund, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Bundeskammer, Landeskammer ▪ Bundesland, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Europäische Genossenschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „<i>SCE</i>“ und gegebenenfalls mit der Ergänzung „<i>mit beschränkter Haftung</i>“ bzw. „<i>mbH</i>“ ▪ Europäische Gesellschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „<i>SE</i>“ ▪ 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 „<i>EWIV</i>“. ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts - mit Namenszusatz „<i>GesbR</i>“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft - mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „& Co KG“ ▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbsgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „<i>Kommanditgesellschaft</i>“ oder „<i>KG</i>“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010) ▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offene Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbsgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „<i>Offene Gesellschaft</i>“ oder „<i>OG</i>“
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) ▪ societate in comandita pe actiuni 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociatiile familiale ▪ asociatiune in participatiune

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 (attiecībā uz Ziemeļriju)	<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 udruuga ▪ ostale pravne osebe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge) ▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava ▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ortakluk ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruuga

--	--	--