



KOMISJA EUROPEJSKA
DYREKCJA GENERALNA
DS. PODATKÓW I UNII CELNEJ
Cyfryzacja Polityki Celnej i Podatkowej
Procesy i dane, relacje z klientem i planowanie

Bruksela, 30 sierpnia 2023 r.
taxud.b.1(2023)

Dokument roboczy **PL**

Rejestracja i identyfikacja przedsiębiorców

WYTYCZNE

Zastrzeżenie prawne

Należy podkreślić, że niniejsze wytyczne nie stanowią prawnie wiążącego aktu i mają charakter wyjaśniający. Przepisy prawa celnego są nadrzędne w stosunku do treści niniejszych wytycznych i należy zawsze mieć je na względzie. Autentycznymi tekstami instrumentów prawnych UE są teksty opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Oprócz niniejszego dokumentu mogą istnieć również krajowe instrukcje lub noty wyjaśniające.

SPIS TREŚCI

Zastrzeżenie prawne	2
Wykaz skrótów i akronimów	5
Wprowadzenie	6
Cel	6
Stan i aktualizacje.....	6
Definicje.....	7
1. Rejestracja.....	8
1.1. Kto powinien się zarejestrować, aby otrzymać numer EORI?	8
1.1.1. Przedsiębiorcy mający siedzibę na obszarze celnym Unii.....	8
1.1.2. Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii	9
1.1.3. Osoby inne niż przedsiębiorcy (art. 6 RD UKC).....	10
1.1.4. Przedstawicielstwa dyplomatyczne UE, misje dyplomatyczne państw trzecich, organizacje międzynarodowe i organizacje pozarządowe	11
1.1.5. Organizacje wojskowe.....	11
1.1.6. Wnioskodawcy i ich przedstawiciele składający wniosek o podjęcie działania przez organy celne w odniesieniu do towarów, co do których zachodzi podejrzenie naruszenia prawa własności intelektualnej.....	11
1.2. Miejsce rejestracji.....	12
1.2.1. Przedsiębiorcy mający siedzibę na obszarze celnym Unii (zob. sekcja 1.1.1) są zobowiązani do zarejestrowania się; rejestracji dokonują organy celne właściwe ze względu na siedzibę przedsiębiorcy (zob. art. 9 ust. 1 UKC).....	12
1.2.2. Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii muszą zostać zarejestrowani przez organ celny państwa członkowskiego, w którym po raz pierwszy przeprowadzą jedno z działań wymienionych w pkt 1.1.2 (zob. art. 5 ust. 6 RD UKC)	15
1.3. Proces rejestracji.....	15
1.3.1. Dane przechowywane w centralnym systemie EORI	16
1.3.2. Unieważnienie i usunięcie numeru EORI.....	17
2. Stosowanie numeru EORI	18
3. Strony systemu EORI oraz ich główne działania	29
3.1. Komisja Europejska.....	29
3.2. Państwa członkowskie	29
3.3. Przedsiębiorcy lub inne osoby	30
3.4. Użytkownicy.....	30
4. Ochrona danych osobowych a EORI.....	31

4.1. Informacje ogólne.....	31
4.1.1. Informacje, których należy udzielić.....	31
4.1.2. Publikacja danych identyfikacyjnych i rejestracyjnych	32
Załącznik I.....	34
Załącznik II.....	39

Wykaz skrótów i akronimów

AEO	Upoważniony przedsiębiorca
ATA	„Admission Temporaire / Temporary Admission” (odprawa czasowa)
CPD	Karnet przepustek celnych (<i>Carnet de Passages en Douane</i> , karnet CPD)
EO	Przedsiębiorca
EORI	Rejestracja i identyfikacja przedsiębiorców
EOS	System przedsiębiorców
UE	Unia Europejska
Dz.U.	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej
PC	Państwo członkowskie
TIR	Transports Internationaux Routiers (międzynarodowy transport drogowy)
UKC	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny
RD UKC	Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego
RW UKC	Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny
VAT	Podatek od wartości dodanej

Wprowadzenie

Cel

Głównym celem wytycznych w sprawie EORI jest zapewnienie jednolitego stosowania oraz wspólnej interpretacji prawodawstwa dotyczącego EORI przez administracje celne i przedsiębiorców państw członkowskich w ramach przepisów UKC.

Stan i aktualizacje

System EORI ustanowiono w celu ułatwienia rejestracji przedsiębiorców, o której mowa w art. 9 UKC.

Numer EORI oznacza numer identyfikacyjny, niepowtarzalny na obszarze celnym Unii Europejskiej, przyznany przez organ celny przedsiębiorcy lub innej osobie w celu zarejestrowania tej osoby do celów celnych (art. 1 pkt 18 RD UKC). Przepisy dotyczące numerów EORI określono w art. 9 UKC, art. 3–7 RD UKC i art. 6 i 7 RW UKC.

Przepisy dotyczące numeru EORI nie ograniczają ani nie podważają praw i obowiązków wynikających z zasad regulujących wymóg rejestracji i uzyskania różnego rodzaju numerów identyfikacyjnych, które mogą być wymagane w poszczególnych państwach członkowskich, do celów innych niż celne, takich jak cele podatkowe lub statystyczne.

Poprzez rejestrację do celów celnych w jednym państwie członkowskim przedsiębiorcy mogą uzyskać numer EORI ważny na terytorium całej Unii Europejskiej. Oczywiście, chcąc w pełni korzystać z niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego, osoby posiadające numer EORI muszą używać go od momentu, kiedy został przyznany, we wszystkich kontaktach z organami celnymi UE, które wymagają identyfikatora celnego.

Organy celne w UE muszą posiadać łatwy i niezawodny dostęp do danych rejestracyjnych i identyfikacyjnych przedsiębiorców. W celu zapewnienia takiego dostępu opracowano centralny system teleinformatyczny służący do przechowywania danych dotyczących rejestracji przedsiębiorców i innych osób oraz wymiany danych dotyczących numerów EORI między organami celnymi. Ten centralny system obejmuje dane wymienione w tytule I rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC.

Numer EORI nadawany jest osobom zainteresowanym nieodpłatnie przez właściwe organy celne państwa członkowskiego.

Wspólne wymogi dotyczące danych w odniesieniu do rejestracji przedsiębiorców i innych osób określono w załączniku 12-01 do RD UKC, zaś formaty i kody wspólnych wymogów dotyczących danych w odniesieniu do rejestracji przedsiębiorców i innych osób określono w załączniku 12-01 do RW UKC.

W dniu 5 marca 2018 r. rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/341 uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego w okresie, gdy nie działają jeszcze odpowiednie systemy teleinformatyczne, przestało mieć zastosowanie do EORI. Ma ono jednak zastosowanie do zgłoszeń celnych do czasu aktualizacji krajowych systemów do celów zgłoszeń towarów zgodnie z przepisami UKC. W tym kontekście wszelkie odniesienia do załącznika B do RD UKC w niniejszym dokumencie należy interpretować jako odniesienia do

załącznika 9 do rozporządzenia delegowanego (UE) 2016/341 w przypadku tych państw członkowskich, których systemy zgłoszeń nie zostały zaktualizowane zgodnie z wymogami UKC.

Biorąc pod uwagę praktyczne doświadczenia oraz szczególne sytuacje, które mogą mieć miejsce w związku ze stosowaniem EORI, trzeba będzie – w razie potrzeby – na bieżąco uzupełniać wytyczne dotyczące EORI o dodatkowe objaśnienia i przykłady najlepszych praktyk.

Definicje

„Przedsiębiorca” oznacza osobę, która w ramach swojej działalności gospodarczej zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego (art. 5 pkt 5 UKC).

„Osoba” oznacza osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, ale uznaną – na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mającą zdolność do czynności prawnych (art. 5 pkt 4 UKC).

„Osoba mająca siedzibę na obszarze celnym Unii” oznacza:

- a) w przypadku osoby fizycznej — każdą osobę, której zwyczajowym miejscem pobytu jest obszar celny Unii;
- b) w przypadku osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej – każdą osobę, której siedziba statutowa, siedziba główna lub inna stała siedziba znajduje się na obszarze celnym Unii (art. 5 pkt 31 UKC).

„Stala siedziba” oznacza:

- stałe miejsce prowadzenia działalności, gdzie stale obecne są zarówno niezbędne zasoby ludzkie, jak i zasoby techniczne

oraz

- miejsce i zasoby, za pomocą których są przeprowadzane w całości lub częściowo wszystkie operacje celne danej osoby (art. 5 pkt 32 UKC).

„Obszar celny Unii” zdefiniowano w art. 4 UKC.

1. REJESTRACJA

1.1. Kto powinien się zarejestrować, aby otrzymać numer EORI?

1.1.1. Przedsiębiorcy mający siedzibę na obszarze celnym Unii

Przedsiębiorcy mający siedzibę w UE powinni w każdym przypadku zarejestrować się w państwie członkowskim, w którym mają siedzibę. Nawet jeśli pierwsze działanie przeprowadzane jest w innym państwie członkowskim, przedsiębiorcy muszą zwrócić się o nadanie im numeru EORI do państwa członkowskiego, w którym mają swoją siedzibę.

Podczas procesu rejestracji przedsiębiorcy muszą przestrzegać przepisów krajowych państwa członkowskiego, w którym mają swoją siedzibę.

Prawo krajowe każdego państwa członkowskiego określa, kto jest uważany za osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną uznaną za mającą zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadającą osobowości prawnej.

W załączniku II do niniejszego dokumentu podano przykłady form prawnych podmiotów, którymi, zgodnie z przepisami krajowymi państw członkowskich, są osoby prawne lub jednostki organizacyjne uznane za mające zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadające osobowości prawnej.

Numer EORI nadaje się podmiotom, które są osobami prawnymi lub są zdolne do podejmowania czynności prawnych, lecz nie posiadają przy tym osobowości prawnej, i które w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego. Każdy podmiot może posiadać tylko jeden numer EORI, który zgodnie z wymogami musi być używany we wszelkiej komunikacji z organami celnymi w Unii Europejskiej.

W związku z tym dostawca mający siedzibę w UE, który nie zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego i który dostarcza surowce dopuszczone do obrotu producentowi mającemu siedzibę w UE, nie ma obowiązku ubiegać się o numer EORI. Podobnie przewoźnik towarów, który nie zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w żadnym państwie członkowskim i który jedynie przewozi towary dopuszczone do obrotu na obszarze celnym Unii, nie musi posiadać numeru EORI.

Należy mieć na uwadze, że w związku z procedurami administracyjnymi przewidzianymi w przepisach krajowych poszczególnych państw członkowskich rejestracja EORI może trwać kilka dni. Przedsiębiorcy powinni rozpocząć procedurę rejestracji do celów nadania numeru EORI przed rozpoczęciem działań regulowanych przepisami prawa celnego, np. zanim rozpoczną operacje wywozu i przywozu (o ile planuje się przeprowadzenie tych operacji w najbliższej przyszłości z uwagi na działalność gospodarczą danej osoby).

Szczególne przypadki dotyczące rejestracji EORI

a) Osoba fizyczna zmienia miejsce pobytu.

Osoba fizyczna, która posiada numer EORI nadany przez państwo członkowskie jej miejsca pobytu i która zmienia miejsce pobytu z wydającego państwa członkowskiego na inne państwo członkowskie, nie musi ubiegać się o nadanie nowego numeru EORI.

Przykład:

Osoba fizyczna zarejestrowana pod numerem EORI w Austrii i prowadząca w Austrii działalność gospodarczą przenosi swoje miejsce zwykłego pobytu z Austrii do Niemiec, ale jej działalność gospodarcza nadal będzie prowadzona w Austrii.

Ponieważ tożsamość osoby nie uległa zmianie, nie ma potrzeby zmiany rejestracji EORI. Osoba ta nadal będzie zarejestrowana pod numerem EORI w Austrii i będzie musiała jedynie zmienić dane dotyczące swojego miejsca zwykłego pobytu w bazie danych EORI.

- b) Chociaż podanie numeru EORI na karnetach ATA lub CPD nie jest wymagane, przedsiębiorca mający siedzibę na obszarze celnym Unii, który jest posiadaczem takiego karnetu, musi być zarejestrowany zgodnie z art. 9 ust. 1 UKC.

Przykład:

Niemiecki przedsiębiorca, który dokonuje zgłoszenia towarów do czasowego wywozu na wystawę na podstawie karnetu ATA, musi być zarejestrowany w bazie danych EORI.

1.1.2. Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii

Przedsiębiorca niemający siedziby na obszarze celnym Unii powinien być zarejestrowany pod numerem EORI, jeżeli podejmuje którąś z poniższych czynności (zob. art. 5 RD UKC):

(a) składa zgłoszenie celne na obszarze celnym Unii inne niż następujące zgłoszenia:

- i. zgłoszenie celne dokonane zgodnie z art. 135–144 RD UKC.
 - zgłoszenie ustne określone w art. 135–137;
 - zgłoszenie celne dokonane w inny sposób zgodnie z art. 138–142;
 - zgłoszenie celne w formie papierowej zgodnie z art. 143;
 - przesyłki pocztowe zgodnie z art. 144;
- ii. zgłoszenie celne złożone do celów procedury odprawy czasowej (np. na wystawę) lub zgłoszenie do powrotnego wywozu w celu zamknięcia tej procedury.

Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii, rejestrują się w organach celnych przed złożeniem zgłoszenia celnego dotyczącego objęcia towarów procedurą odprawy czasowej lub zgłoszenia do powrotnego wywozu w celu zamknięcia tej procedury w przypadkach, gdy rejestracja jest wymagana dla stosowania wspólnego systemu zarządzania zabezpieczeniami.

Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii, którzy posiadają karnety ATA lub CPD, nie muszą ubiegać się o nadanie numeru EORI w celu objęcia towarów procedurą odprawy czasowej ani w celu złożenia zgłoszenia do powrotnego wywozu w celu zamknięcia tej procedury.

Przykład:

Kanadyjski przedsiębiorca, który zgłasza towary do procedury odprawy czasowej na podstawie karnetu ATA, nie musi ubiegać się o nadanie numeru EORI;

- iii. zgłoszenie celne dokonane w ramach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej¹ przez przedsiębiorcę posiadającego siedzibę w państwie wspólnego tranzytu.

¹ Dz.U. L 226 z 13.8.1987, s. 2.

Przedsiębiorcy posiadający siedzibę w państwie wspólnego tranzytu rejestrują się w organach celnych przed złożeniem zgłoszenia celnego w ramach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej, jeżeli zgłoszenie zawiera elementy przywózowej deklaracji skróconej lub jest wykorzystywane jako deklaracja poprzedzająca wyprowadzenie;

- iv. zgłoszenie celne dokonane w ramach procedury tranzytu unijnego przez przedsiębiorcę posiadającego siedzibę w Andorze lub San Marino.

Przedsiębiorcy posiadający siedzibę w Andorze lub San Marino rejestrują się w organach celnych przed złożeniem zgłoszenia celnego w ramach procedury tranzytu unijnego, jeżeli zgłoszenie zawiera elementy przywózowej deklaracji skróconej lub jest wykorzystywane jako deklaracja poprzedzająca wyprowadzenie;

- (b) składa wywózową lub przywózową deklarację skróconą na obszarze celnym Unii;
- (c) składa deklarację do czasowego składowania na obszarze celnym Unii;
- (d) działa jako przewoźnik do celów transportu morskiego, śródlądowego lub lotniczego;

Przedsiębiorca działający jako przewoźnik w ramach transportu morskiego, śródlądowego lub lotniczego nie rejestruje się jednak w organach celnych, jeżeli nadano mu niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię;

- (e) działa jako przewoźnik, który jest podłączony do systemu celnego i życzy sobie otrzymywać wszelkie powiadomienia przewidziane w przepisach prawa celnego dotyczące składania lub zmiany przywózowych deklaracji skróconych.

Przykład:

Nie jest wymagane, by chiński lub szwajcarski eksporter, który wysyła swoje towary do odbiorcy w UE, ubiegał się o nadanie numeru EORI. Jeżeli jednak zamierza on np. złożyć w Unii jedno z wymienionych powyżej zgłoszeń, musi zarejestrować się w celu otrzymania numeru EORI;

- (f) wnosi o rejestrację i zatwierdzenie potwierdzenia unijnego statusu celnego towarów.

Mając na uwadze, że proces rejestracji może potrwać kilka dni ze względów związanych z procedurami administracyjnymi przewidzianymi w prawie krajowym danego państwa członkowskiego, zaleca się, by przedsiębiorcy niemający siedziby w Unii Europejskiej dokonali rejestracji z wyprzedzeniem (zob. sekcja 1.2, aby zapoznać się ze szczegółowymi informacjami na temat organów odpowiedzialnych za rejestrację EORI) w państwie członkowskim, w którym planują rozpocząć którąkolwiek z wymienionych powyżej czynności.

1.1.3. Osoby inne niż przedsiębiorcy (art. 6 RD UKC)

Osoby inne niż przedsiębiorcy dokonują rejestracji w następujących sytuacjach:

- (a) jeżeli rejestracja taka jest wymagana w prawodawstwie Unii lub ustawodawstwie państwa członkowskiego;
- lub
- (b) jeżeli osoba taka prowadzi działalność, w przypadku której wymagany jest numer EORI zgodnie z wymogami załącznika A i załącznika B do RD UKC.

Jeżeli osoba inna niż przedsiębiorca składa ustne zgłoszenie celne, numer EORI nie jest wymagany.

Osoby inne niż przedsiębiorcy, którzy posiadają karnety ATA lub karnety CPD, nie muszą ubiegać się o nadanie numeru EORI w celu objęcia towarów procedurą odprawy czasowej lub złożenia zgłoszenia do powrotnego wywozu w celu zamknięcia tej procedury.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 RD UKC rejestracja nie jest wymagana, jeżeli osoba inna niż przedsiębiorca jedynie okazjonalnie składa zgłoszenia celne, a organy celne uznają to za uzasadnione.

W zależności od konkretnych warunków organ celny państwa członkowskiego może ustalić maksymalną liczbę zgłoszeń celnych, które osoba może zgłaszać na przestrzeni roku bez posiadania numeru EORI.

1.1.4. Przedstawicielstwa dyplomatyczne UE, misje dyplomatyczne państw trzecich, organizacje międzynarodowe i organizacje pozarządowe

Przedstawicielstwa dyplomatyczne UE i misje dyplomatyczne państw trzecich nie mają obowiązku ubiegać się o numery EORI.

Przykład:

Ambasada Niemiec w Zagrzebiu nie jest przedsiębiorcą zgodnie z definicją w art. 5 pkt 5 UKC. W związku z tym rejestracja w systemie EORI nie jest konieczna.

Jeżeli rejestracja jest konieczna ze względów pragmatycznych, np. ze względu na to, że Ambasada Niemiec w Zagrzebiu podejmuje czynności, w odniesieniu do których numer EORI jest wymagany, organem właściwym do nadania numeru EORI są – zgodnie z art. 9 ust. 3 lit. a) UKC – chorwackie organy celne, ponieważ Ambasada Niemiec w Zagrzebiu ma siedzibę na terytorium Chorwacji.

W przypadku organizacji międzynarodowych i organizacji pozarządowych konieczna jest analiza poszczególnych przypadków. Zasadniczo (z pewnymi wyjątkami) organizacje międzynarodowe nie zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego i nie prowadzą „działalności gospodarczej”. Nie można jednak wykluczyć, że w niektórych przypadkach zajmują się one działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego i w związku z tym otrzymują numery EORI.

Działalność organizacji pozarządowych może mieć pewien charakter biznesowy. W związku z tym niektóre z tych organizacji będą uważane za przedsiębiorców i będą musiały uzyskać numer EORI, nawet jeżeli większość prowadzonych przez nie operacji przywozu i wywozu jest zwolniona z należności celnych.

1.1.5. Organizacje wojskowe

Organizacje wojskowe uznaje się za osobę inną niż przedsiębiorca i w związku z tym należy je zarejestrować, jeżeli:

- rejestracja taka jest wymagana na mocy przepisów unijnych lub krajowych lub
- jeżeli prowadzą one operacje, w odniesieniu do których należy podać numer EORI, oraz
- jeżeli organ celny państwa członkowskiego uzna, że organizacja wojskowa składa zgłoszenia celne nie tylko sporadycznie.

1.1.6. Wnioskodawcy i ich przedstawiciele składający wniosek o podjęcie działania przez organy celne w odniesieniu do towarów, co do których zachodzi podejrzenie naruszenia prawa własności intelektualnej

Wnioskodawców i ich przedstawicieli wnioskujących o podjęcie działania przez organy celne w odniesieniu do towarów, co do których zachodzi podejrzenie naruszenia prawa własności intelektualnej, uznaje się za osobę inną niż przedsiębiorca i w związku z tym należy ich zarejestrować (art. 6 ust. 1 lit. a) RD UKC), ponieważ taka rejestracja jest wymagana przepisami Unii dotyczącymi egzekwowania praw własności intelektualnej przez organy celne (załącznik III do

rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2020/1209 zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 1352/2013 ustanawiające formularze przewidziane w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 608/2013 w sprawie egzekwowania praw własności intelektualnej przez organy celne).

1.2. Miejsce rejestracji

1.2.1. Przedsiębiorcy mający siedzibę na obszarze celnym Unii (zob. sekcja 1.1.1) są zobowiązani do zarejestrowania się; rejestracji dokonują organy celne właściwe ze względu na siedzibę przedsiębiorcy (zob. art. 9 ust. 1 UKC)

Przykład:

Przedsiębiorstwo C mające siedzibę w Szwecji składa przywózowe zgłoszenie celne na Węgrzech. Ponieważ przedsiębiorstwo C ma siedzibę w Szwecji, musi posiadać numer EORI nadany przez szwedzki organ celny, nawet jeżeli prowadzona przez nie działalność podlegająca obowiązkowi celnemu jest wykonywana w całości na Węgrzech. Ten numer EORI należy podać w grupie danych „Zgłaszający” w podelemencie 13 05 017 00 „Numer identyfikacyjny” (dotychczasowe D. 3/18 „Nr identyfikacyjny zgłaszającego”).

Szczególne przypadki dotyczące rejestracji w systemie EORI – przedsiębiorstwa wielonarodowe

Aby ustalić, kiedy należy uzyskać numer EORI, stosuje się dwie podstawowe zasady:

- przedsiębiorca musi być „osobą” (zgodnie z definicją zawartą w art. 5 pkt 4 UKC) na terytorium danego państwa członkowskiego UE;
- jednej „osobie” nadaje się tylko jeden numer EORI.

Przedsiębiorstwa wielonarodowe składają się zazwyczaj ze spółki dominującej i kilku podmiotów, z których każdy jest **oddzielną osobą prawną**, tj. oddzielnym podmiotem prawnym zarejestrowanym w miejscowym rejestrze przedsiębiorstw zgodnie z prawem spółek państwa członkowskiego, w którym dany podmiot ma swoją siedzibę, lub **jednostką organizacyjną** uznaną za mającą zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadającą osobowości prawnej.

W takich przypadkach każdy podmiot, który jest oddzielną „osobą” i „zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego”, może uzyskać własny numer EORI.

Przykład:

Spółka dominująca P ma siedzibę w Niemczech. Posiada dwa podmioty: podmiot S1 zarejestrowany w Belgii i podmiot S2 zarejestrowany w Austrii. Oba podmioty są osobami prawnymi.

Spółka dominująca P nie zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w żadnym państwie członkowskim, ale jej podmioty zajmują się takimi działaniami.

Nadanie numeru EORI spółce dominującej P nie jest konieczne, ponieważ nie jest ona przedsiębiorcą w rozumieniu art. 5 pkt 5 UKC (spółka nie zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w żadnym państwie członkowskim). Jej podmioty są jednak objęte obowiązkiem nałożonym w art. 9 UKC i muszą posiadać numer EORI. Podmiotowi S1 numer EORI zostanie nadany przez belgijski organ celny, zaś podmiotowi S2 – przez austriacki organ celny.

Przedsiębiorstwa wielonarodowe: niektóre podmioty nie są „osobami” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC

Przedsiębiorstwa wielonarodowe mogą także składać się ze spółki dominującej i kilku podmiotów znajdujących się w różnych państwach członkowskich. Niektóre z tych podmiotów są – zgodnie z krajowym prawem spółek – „osobami”, tj. oddzielnymi podmiotami prawnymi zarejestrowanymi w miejscowym rejestrze przedsiębiorstw **zgodnie z prawem spółek państwa członkowskiego**, w którym dany podmiot posiada siedzibę, lub jednostką organizacyjną uznaną za mającą zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadającą osobowości prawnej. Inne podmioty natomiast są biurami, oddziałami lub innymi filiami przedsiębiorstwa, ale nie są one „osobami” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC, w związku z czym podmioty takie nie mogą otrzymać numeru EORI.

Jedynie „osoba” może uczestniczyć w operacjach celnych lub być ich stroną, np. złożyć zgłoszenie celne (art. 5 pkt 12 UKC), być przedstawicielem (art. 18 UKC) lub uzyskać pozwolenie na stosowanie procedury specjalnej (we wszystkich tych przypadkach w UKC, RD UKC lub RW UKC znajduje się odniesienie do „osoby”).

Przykład 1:

Spółka dominująca C ma siedzibę we Francji. Posiada następujące podmioty: podmiot S1 mający siedzibę w Estonii, podmiot S2 mający siedzibę w Niemczech i podmiot S3 mający siedzibę w Niderlandach. Żaden z tych podmiotów nie jest „osobą” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC.

Spółka dominująca C zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w ramach swojej działalności gospodarczej w kilku państwach członkowskich.

Spółka dominująca C otrzymuje numer EORI nadany przez francuski organ celny, ponieważ jest ona „przedsiębiorcą” mającym siedzibę we Francji (jest osobą i w ramach swojej działalności gospodarczej zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego).

Jej podmioty (S1, S2 i S3) nie otrzymują numeru EORI, ponieważ żaden z nich nie jest „osobą” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC.

W związku z tym jeśli spółka dominująca C dokonuje zgłoszenia celnego przy przywozie towarów, które zostaną dostarczone do jednego z jej podmiotów, należy w D. 13 w grupie danych „Importer” w podelemencie 13 04 017 000 „Numer identyfikacyjny” (dotychczasowe D. 3/16 „Nr identyfikacyjny importera”) oraz w grupie danych „Zgłaszający” w podelemencie 13 05 017 00 „Numer identyfikacyjny” (dotychczasowe D. 3/18 „Nr identyfikacyjny zgłaszającego”) wskazać numer EORI spółki dominującej C.

Przykład 2:

Spółka dominująca PC ma siedzibę w Niemczech. Posiada następujące podmioty: podmiot E1 mający siedzibę w Austrii, podmiot E2 mający siedzibę w Rumunii i podmiot E3 mający siedzibę na Słowacji.

Podmiot E1 jest zarejestrowany w Austrii i jest osobą prawną zgodnie z prawem austriackim. Zgodnie z prawem odpowiednio rumuńskim i słowackim podmioty E2 i E3 nie są osobami prawnymi ani jednostkami organizacyjnymi uznanymi za mające zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadającymi osobowości prawnej. W związku z tym nie są one „osobami” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC.

Spółka dominująca PC i podmiot E1 zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w ramach swojej działalności gospodarczej w kilku państwach członkowskich.

Spółka dominująca PC i podmiot E1 otrzymają numery EORI, ponieważ są „przedsiębiorcami” w rozumieniu art. 5 pkt 5 UKC (są osobami i w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego). Spółka dominująca PC otrzyma numer EORI nadany przez niemiecki organ celny, a podmiot E1 otrzyma numer nadany przez austriacki organ celny.

Podmioty E2 i E3 nie otrzymają numerów EORI, ponieważ żaden z nich nie jest „osobą” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC, w związku z czym nie są one „przedsiębiorcami”.

Podmiot E1 może składać zgłoszenia celne. Spółka dominująca PC może jednak działać również jako przedstawiciel podmiotu E1. Spółka PC składa zgłoszenie celne przy przywozie towarów, które zostaną dostarczone podmiotowi E1. Numer EORI spółki PC należy wskazać w grupie danych „Zgłaszający” w podelemencie 13 05 017 000 „Numer identyfikacyjny” (dotychczasowe D. 3/18 „Nr identyfikacyjny zgłaszającego”, zaś numer EORI podmiotu E1 należy wskazać w grupie danych „Importer” w podelemencie 13 04 017 000 „Numer identyfikacyjny” (dotychczasowe D. 3/16 „Nr identyfikacyjny importera”).

Zob. również przykład 1 w odniesieniu do podmiotów E2 i E3.

Przykład 3:

Spółka dominująca P jest osobą prawną z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Posiada następujące podmioty: siedzibę statutową R1 w Irlandii, siedzibę statutową R2 w Polsce i siedzibę statutową R3 w Danii.

Zgodnie z prawem państw, w których znajdują się siedziby, ani siedziba statutowa R1, ani siedziby statutowe R2 i R3 nie są osobami prawnymi ani jednostkami organizacyjnymi uznanymi za mające zdolność do czynności prawnych, ale nieposiadającymi osobowości prawnej. Żadna z nich nie jest zatem „osobą” w rozumieniu art. 5 pkt 4 UKC.

Spółka dominująca P zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego w ramach swojej działalności gospodarczej za pośrednictwem wszystkich trzech podmiotów europejskich.

W związku z tym spółka P jest przedsiębiorcą (art. 5 pkt 5 UKC: jest „osobą” i w ramach swojej działalności gospodarczej zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego). Ma również siedzibę w UE, ponieważ posiada siedziby statutowe na terytorium Unii (art. 5 pkt 31 UKC). Spółka P musi zatem posiadać numer EORI. **Przedsiębiorcy i inne osoby mogą mieć jednak tylko jeden numer EORI.**

W związku z tym spółka P – chociaż posiada siedziby statutowe w kilku państwach członkowskich – może zwrócić się o nadanie **tylko jednego numeru EORI** przez jedno z tych państw członkowskich – Irlandię, Polskę lub Danię – i korzystać tylko z jednego takiego numeru. W danych rejestracyjnych jako adres spółki P należy podać adres w Stanach Zjednoczonych, nawet wtedy gdy uważa się ją za mającą siedzibę w trzech państwach członkowskich z uwagi na posiadanie w tych państwach trzech siedzib statutowych. Przedsiębiorca posiadający adres w państwie trzecim ma obowiązek wskazać, czy ma on siedzibę na obszarze celnym Unii, co również należy ująć w danych rejestracyjnych w bazie danych EORI.

Należy zauważyć, że podmioty spółki znajdują się w kilku różnych państwach członkowskich. W każdym z tych państw członkowskich może istnieć wymóg zarejestrowania się przez spółkę P i uzyskania przez nią numeru identyfikacyjnego używanego do celów innych niż celne, takich jak cele podatkowe lub statystyczne, np. numeru identyfikacyjnego VAT.

1.2.2. Przedsiębiorcy niemający siedziby na obszarze celnym Unii muszą zostać zarejestrowani przez organ celny państwa członkowskiego, w którym po raz pierwszy przeprowadzą jedno z działań wymienionych w pkt 1.1.2 (zob. art. 5 ust. 6 RD UKC)

Jeżeli rejestracja jest wymagana, dokonuje jej:

- organ celny właściwy ze względu na miejsce, w którym przedsiębiorcy po raz pierwszy składają deklarację lub zgłoszenie;

lub

- organ celny właściwy ze względu na miejsce, w którym przedsiębiorca po raz pierwszy składa wniosek o wydanie decyzji.

Przykład:

Przedsiębiorstwo C ma siedzibę w Rosji i eksploatuje środki transportu przewożące towary na obszar celnym Unii.

Jego działalność transportowa dotyczy kilku państw członkowskich. Przedsiębiorstwo C przewiezie towary i złoży swoją pierwszą przywózową deklarację skróconą w Polsce. Przywózowa deklaracja skrócona musi zawierać numer EORI osoby składającej deklarację (Zgłaszający). W celu uzyskania numeru EORI przedsiębiorstwo C powinno zastosować się do polskiego prawa krajowego. Nadany numer EORI zostanie wpisany do przywózowej deklaracji skróconej i w przyszłości będzie wykorzystywany do identyfikacji przedsiębiorstwa C w jego kontaktach z organami celnymi w UE.

Przykład:

Osoba, która chce złożyć wniosek o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji taryfowej (decyzja WIT), powinna najpierw się zarejestrować.

W przypadku wniosku złożonego z zastosowaniem techniki elektronicznego przetwarzania danych należy zawsze podawać numer EORI wnioskodawcy (D. 3/2 – identyfikacja wnioskodawcy / posiadacza pozwolenia lub decyzji).

1.3. Proces rejestracji

Zasady dotyczące procesu rejestracji w celu nadania numeru EORI są zawarte w przepisach krajowych państw członkowskich.

Przykład sytuacji, w których organ celny ma prawo odmówić rejestracji przedsiębiorcy niemającego siedziby na obszarze celnym Unii:

a) organ celny ma uzasadnione podstawy, by przypuszczać, że przedsiębiorca nie złoży najpierw zgłoszenia ani nie złoży wniosku o wydanie decyzji w państwie członkowskim, w którym ubiega się o numer EORI;

b) przedsiębiorcy mający siedzibę w państwie trzecim składają wniosek o nowy numer EORI, mimo że posiadają już numer EORI nadany przez inne państwo członkowskie lub przez organy celne Zjednoczonego Królestwa w odniesieniu do Irlandii Północnej.

Organy celne państwa członkowskiego powinny zakończyć rejestrację danych, o których mowa w załączniku 12-01 do RD UKC, dopiero po uwierzytelnieniu dostarczonych informacji.

Przed nadaniem numeru EORI właściwe organy państw członkowskich powinny sprawdzić w systemie EORI, czy dana osoba rejestrująca się nie otrzymała już takiego numeru. W tym celu należy sprawdzić imię i nazwisko osoby wskazanej w dokumentach identyfikacyjnych. Aby zapobiec ryzyku podwójnej rejestracji spowodowanej błędami literowymi, należy również sprawdzić numer identyfikacyjny (numer VAT, TCUIN).

Zgodnie z ogólną zasadą pierwszy nadany numer EORI powinien zostać zachowany, a drugi unieważniony.

Zasadę tę można stosować tylko wtedy, gdy pierwszy numer EORI został prawidłowo nadany, tj. z poszanowaniem wszystkich przepisów prawnych. W związku z tym pierwszym krokiem powinno być skontaktowanie się z przedsiębiorcą w celu wyjaśnienia okoliczności wystąpienia o drugą rejestrację. Na podstawie otrzymanej odpowiedzi organ celny, który dokonał drugiej rejestracji, może podjąć decyzję o unieważnieniu numeru EORI. O ile okoliczności tak wskazują, państwo członkowskie, które dokonało drugiej rejestracji, powinno skonsultować się z państwem członkowskim pierwszej rejestracji w celu unieważnienia jednego z dwóch numerów EORI.

Aby usprawnić proces rejestracji, wydające państwo członkowskie powinno niezwłocznie umieścić nowy wpis EORI w centralnym systemie EOS, aby uniknąć sytuacji, w której przedsiębiorca może korzystać z numeru EORI przed jego udostępnieniem innym krajowym administracjom celnym poprzez centralny system EOS.

Tożsamość przedsiębiorcy niemającego siedziby na obszarze celnym Unii można potwierdzić na podstawie:

- w przypadku osób fizycznych: ważnego paszportu lub innego dokumentu podróży (zob. art. 6 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/399 z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie unijnego kodeksu zasad regulujących przepływ osób przez granice (kodeks graniczny Schengen), Dz.U. L 77 z 23.3.2016); lub

- w przypadku osób prawnych lub jednostek organizacyjnych: dokumentu z rejestru przedsiębiorstw (oryginału lub uwierzytelnionego odpisu dokumentu urzędowego, który zawiera dane identyfikacyjne i który został wydany przez organy odpowiedzialne za rejestr przedsiębiorstw lub przez izby handlowe w UE lub w państwie trzecim).

Szczegółowe informacje dotyczące procedury nadawania numeru EORI można znaleźć w dokumencie „EORI - Wdrażanie na szczeblu krajowym”:

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

1.3.1. Dane przechowywane w centralnym systemie EORI

W centralnym systemie EORI przechowywane są dane zawarte w tabeli danych w tytule I rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC. Niektóre z nich są dostarczane przez państwa członkowskie fakultatywnie, inne zaś są obowiązkowe.

Za każdym razem, kiedy nadawany jest nowy numer EORI lub wprowadzane są zmiany w odnośnych danych, państwa członkowskie powinny regularnie umieszczać w systemie centralnym dane 1–5, 9–10 i 14–15, które wskazano w tabeli wymogów dotyczących danych w tytule I rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC i które dotyczą przedsiębiorców i innych osób. Wspomniane dane obejmują:

D. 1 – numer EORI,

- D. 2 – imię i nazwisko osoby,
- D. 3 – adres siedziby / adres zamieszkania,
- D. 4 – siedziba na obszarze celnym Unii,
- D. 5 – numer identyfikacyjny (numery identyfikacyjne) VAT, o ile został nadany (zostały nadane) przez państwo członkowskie,
- D. 9 – zgoda na ujawnienie danych osobowych wskazanych w pkt 1, 2 i 3,
- D. 10 - nazwa skrócona,
- D. 14 - data rozpoczęcia ważności numeru EORI,
- D. 15 - data wygaśnięcia numeru EORI.

Jeżeli systemy krajowe wymagają gromadzenia danych 6–8 i 11–13, które zawarto w tabeli wymogów dotyczących danych w tytule I rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC, państwa członkowskie powinny umieszczać te dane w centralnym systemie EORI. W przypadku danych umieszczanych w systemie centralnym należy stosować kody wskazane w załączniku 12-01 do RW UKC. Treść załącznika 12-01 znajduje się na stronie DG ds. Podatków i Unii Celnej w sekcji „EU Customs data model html publication”:

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

Wyjaśnienia dotyczące danych, które państwa członkowskie muszą obowiązkowo gromadzić do celów nadawania numeru EORI, znajdują się w załączniku I do niniejszych wytycznych.

1.3.2. Unieważnienie i usunięcie numeru EORI

Na podstawie art. 9 ust. 4 UKC organy celne unieważniają numer EORI – zgodnie z przepisami art. 7 RD UKC – w następujących przypadkach:

- na wniosek osoby zarejestrowanej – wówczas osoba zarejestrowana lub jej przedstawiciel musi wnieść stosowny wniosek do organu celnego;
- gdy organ celny wie, że zarejestrowana osoba zakończyła działalność wymagającą rejestracji (np. organ celny ma dostęp do dokumentów potwierdzających, że przedsiębiorstwo zakończyło działalność wskutek upadłości).

Organ celny rejestruje datę unieważnienia numeru EORI i powiadamia o tym osobę zarejestrowaną.

Numer EORI można usunąć z bazy danych dopiero po 10 latach od daty wygaśnięcia.

2. STOSOWANIE NUMERU EORI

Po nadaniu niepowtarzalnego numeru EORI numer ten musi być stosowany przy wszystkich operacjach i czynnościach celnych na terenie Unii we wszystkich przypadkach, w których wymagany jest identyfikator.

Wraz z ciągłym rozwojem i wdrażaniem systemów teleinformatycznych UKC stosowanie numeru EORI staje się coraz ważniejsze i bardziej złożone, ponieważ nie jest ono już związane wyłącznie ze zgłoszeniami celnymi i ze zgłaszającymi, ale w coraz większym stopniu obejmuje sytuacje, w których numer EORI jest wymagany w odniesieniu do innych stron w procesie, np. EORI odbiorcy w przypadku składania przywózowej deklaracji skróconej przed przybyciem towarów lub EORI odbiorcy w przypadku zgłoszenia tranzytowego itp.

W niektórych przypadkach numer EORI jest fakultatywnym lub warunkowym elementem wywózowej/przywózowej deklaracji skróconej lub zgłoszenia celnego. Podanie numeru EORI w wywózowej/przywózowej deklaracji skróconej lub w zgłoszeniu celnym jest jednak konieczne, aby móc skorzystać z ułatwień wynikających z pozwolenia AEO wydanego w UE. Ponadto numer EORI należy podawać w formularzu wniosku o wydanie pozwolenia AEO.

Numer EORI można wykorzystywać również w innych obszarach działalności gospodarczej, np.:

- przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z przeznaczeniem na wywóz (zob. np. dane 5h w tabeli 1 w załączniku I do rozporządzenia (WE) nr 684/2009);
- przy egzekwowaniu praw własności intelektualnej przez organy celne (załącznik III do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2020/1209 zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 1352/2013 ustanawiające formularze przewidziane w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 608/2013 w sprawie egzekwowania praw własności intelektualnej przez organy celne).

Ponieważ proces rejestracji może potrwać kilka dni ze względów związanych z procedurami administracyjnymi przewidzianymi w przepisach krajowych państwa członkowskiego, przedsiębiorcy nieposiadający numeru EORI powinni przystąpić do procedury rejestracji z wyprzedzeniem, tj. zanim złożą deklarację skróconą lub zgłoszenie celne. Późno złożone wnioski (tzw. wnioski „last minute”) o rejestrację EORI (np. złożone w urzędzie celnym wprowadzenia) mogą spowodować opóźnienia w przetwarzaniu deklaracji skróconej lub zgłoszenia celnego, ponieważ informacje na temat niedawno nadanego numeru EORI nie będą dostępne w elektronicznych systemach celnych.

W poniższych tabelach przedstawiono sytuacje, w których numer EORI jest wymagany w przypadkach wchodzących w zakres zastosowania rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2016/341 z dnia 17 grudnia 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego w okresie, gdy nie działają jeszcze odpowiednie systemy teleinformatyczne, i zmieniającego rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446:

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywózowych i wywózowych deklaracji skróconych
Przewoźnik	Warunkowo: numer EORI,	-	Wymagany tylko wtedy,

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
	<p>jeżeli osoba składająca deklarację skróconą go posiada – w przypadku przewoźników wykonujących transport inny niż transport morski, śródlądowy lub lotniczy.</p> <p>Obowiązkowo: numer EORI przewoźnika należy podawać w sytuacjach wchodzących w zakres zastosowania art. 185 ust. 3 lit. a) i art. 188 ust. 2 RW UKC. Numer EORI przewoźnika należy podawać również w sytuacjach wchodzących w zakres zastosowania art. 187 ust. 3 RW UKC. Zgodnie z art. 5 ust. 1 lit. d) RD numer EORI jest obowiązkowy dla osób działających jako przewoźnik do celów transportu morskiego, śródlądowego lub lotniczego, o ile te osoby nie mają numeru TCUIN.</p>		<p>gdy przewoźnik nie jest głównym zobowiązany; w tym przypadku numer EORI nie jest obowiązkowy.</p>
Osoba kontaktowa	<p>Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii</p>	-	-

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
	Europejskiej przez dane państwo trzecie.		
Nadawca/eksporter	Warunkowo: Numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI, jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem. Obowiązkowo: Jeżeli urząd celny wyjścia znajduje się w UE, a nadawca jest AEO.
Osoba składająca deklarację skróconą	Obowiązkowo: Numer EORI	Obowiązkowo: Numer EORI	Obowiązkowo: Numer EORI

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
Odbiorca	Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI, jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem. Obowiązkowo: Jeżeli urząd celny wyjścia nie znajduje się w UE, ale odbiorca jest AEO.
Osoba składająca wniosek o zmianę trasy	Obowiązkowo: Numer EORI	-	-
Odbiorca upoważniony przez przedsiębiorcę		-	TIN

Zgłoszenie celne			
	Przywóz	Wywóz	Tranzyt
Nadawca/eksporter	Państwa członkowskie mogą wymagać: numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	Państwa członkowskie mogą wymagać numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> ² .
Odbiorca	Państwa członkowskie	Państwa członkowskie	Państwa członkowskie mogą

	wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	mogą wymagać numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .	wymagać numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .
Zgłaszający/ przedstawiciel	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	-
Główny zobowiązany	-	-	Państwa członkowskie wymagają numeru EORI.

W poniższych tabelach przedstawiono sytuacje, w których numer EORI jest wymagany zgodnie z załącznikiem B do RD UKC:

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
Eksporter Pole 2 (nr) 3/2 „Nr identyfikacyjny eksportera” 13 01 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Warunkowo: Numer EORI, jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem.	Warunkowo: Numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	
Nadawca 3/8 „Nr identyfikacyjny nadawcy” 13 02 017 000	Warunkowo: Numer EORI, jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem.	Warunkowo: Numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem	Warunkowo: Numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim (TCUIN), jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
„Numer identyfikacyjny”		lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	numerem. Obowiązkowo: Jeżeli urząd celny wyjścia znajduje się w UE, a nadawca jest AEO.
Przewoźnik 3/32 „Nr identyfikacyjny przewoźnika” 13 12 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Warunkowo: Numer EORI, jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem.	-	Należy podać nadany przewoźnikowi numer EORI lub niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim (TCUIN). Wymagany tylko wtedy, gdy przewoźnik nie jest osobą uprawnioną do korzystania z procedury tranzytu; w tym przypadku numer EORI lub TCUIN nie jest obowiązkowy.
Osoba kontaktowa 13 13 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci	-	-

Deklaracja skrócona			
Funkcja	Przywóz	Wywóz	Zgłoszenie tranzytowe, w tym dane szczegółowe do celów przywozowych i wywozowych deklaracji skróconych
	niewpowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.		
Odbiorca Pole 8 3/10 „Nr identyfikacyjny odbiorcy” 13 03 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niewpowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI, jeżeli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem lub w przypadku gdy przyznawane są ułatwienia w ramach realizowanego przez państwo trzecie programu partnerstwa handlowego, który jest uznawany przez Unię Europejską; taka informacja może być podawana w postaci niewpowtarzalnego numeru identyfikacyjnego w państwie trzecim, który został udostępniony Unii Europejskiej przez dane państwo trzecie.	Warunkowo: Numer EORI lub niewpowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim (TCUIN), jeśli osoba składająca deklarację skróconą dysponuje tym numerem. Obowiązkowo: Jeżeli urząd celny wyjścia nie znajduje się w UE, ale odbiorca jest AEO.

Zgłoszenie celne			
	Przywóz	Wywóz	Tranzyt
Eksporter Pole 2 (nr) 3/2 „Nr identyfikacyjny eksportera” 13 01 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Państwa członkowskie mogą wymagać: numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	
Nadawca		Państwa członkowskie	Państwa członkowskie

Zgłoszenie celne			
	Przywóz	Wywóz	Tranzyt
<p>3/8 „Nr identyfikacyjny nadawcy”</p> <p>13 02 017 000 „Numer identyfikacyjny”</p>		wymagają: numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> .	mogą wymagać numeru EORI lub numeru nadanego <i>ad hoc</i> ² .
<p>Odbiorca Pole 8 (nr)</p> <p>3/10 „Nr identyfikacyjny odbiorcy”</p> <p>13 03 017 000 „Numer identyfikacyjny”</p>		Państwa członkowskie mogą wymagać numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .	Państwa członkowskie mogą wymagać numeru EORI lub numeru wymaganego zgodnie z prawem danego państwa członkowskiego ² .
<p>Importer Pole 8 (nr)</p> <p>3/16 „Nr identyfikacyjny importera”</p> <p>13 04 017 000 „Numer identyfikacyjny”</p>	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI lub numeru wymaganego przez ustawodawstwo danego państwa członkowskiego (nie może być stosowany w ramach CCI)		
<p>Zgłaszający Pole 14 (nr)</p> <p>3/18 „Nr identyfikacyjny zgłaszającego”</p> <p>13 05 017 000 „Numer identyfikacyjny”</p>	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.	-
<p>Przedstawiciel Pole 14</p> <p>3/20 „Nr identyfikacyjny przedstawiciela”</p> <p>13 06 017 000 „Numer identyfikacyjny”</p>	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.	Państwa członkowskie wymagają numeru EORI lub TCUIN.
Osoba uprawniona do	-	-	Państwa członkowskie wymagają numeru EORI.

Zgłoszenie celne			
	Przywóz	Wywóz	Tranzyt
korzystania z procedury tranzytu Pole 50 3/23 „Nr identyfikacyjny osoby uprawnionej do korzystania z procedury tranzytu” 13 07 017 000 „Numer identyfikacyjny”			
Sprzedający Pole 2 (nr) 3/25 „Nr identyfikacyjny sprzedającego” 13 08 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.		
Kupujący Pole 8 (nr) 3/27 „Nr identyfikacyjny kupującego” 13 09 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.		
Dodatkowy uczestnik łańcucha dostaw Pole 44 3/37 „Nr identyfikacyjny dodatkowych uczestników łańcucha dostaw” 13 14 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.		
Osoba składająca	Państwa członkowskie		

Zgłoszenie celne			
	Przywóz	Wywóz	Tranzyt
zabezpieczenie 3/45 „Nr identyfikacyjny osoby składającej zabezpieczenie” 13 20 017 000 „Numer identyfikacyjny”	wymagają: numeru EORI.		
Osoba opłacająca należności celne 3/46 „Nr identyfikacyjny osoby opłacającej należności celne” 13 21 017 000 „Numer identyfikacyjny”	Państwa członkowskie wymagają: numeru EORI.		

² Państwo członkowskie może odstąpić od wymogu podawania tych danych. Nie wymaga się jednak, by przedsiębiorcy z państw trzecich posiadali numer EORI, jeżeli pełnią funkcję nadawcy/eksportera lub odbiorcy.

W przypadku przedsiębiorców mających siedzibę na obszarze celnym Unii, którzy są posiadaczami karnetów ATA lub CPD, należy podawać numer EORI:

- w polu A „Posiadacz i adres” odcinka wywozowego, powrotnego przywozu oraz, w stosownych przypadkach, tranzytowego karnetu ATA;
- w polu 1 „Posiadacz (imię i nazwisko / nazwa, adres)” odcinka wywozowego i przywozowego (powrotnego przywozu do UE) karnetu CPD.

Strony tytułowe i grzbiety odcinków karnetów nie powinny być opatrzone żadnym oznaczeniem numeru EORI, ponieważ karnety są międzynarodowymi dokumentami celnymi, a numer EORI należy podawać tylko do celów prawidłowego stosowania UKC i powiązanych z nim aktów delegowanych/wykonawczych. Zgodnie z odpowiednimi konwencjami podawanie numeru EORI nie jest konieczne.

Ważne informacje dotyczące zasad korzystania z numerów EORI i identyfikatorów państw trzecich:

1. „Numer *ad hoc*” oznacza numer, który **może zostać** nadany przez administrację celną (która może również odmówić jego nadania) **na potrzeby danej deklaracji lub danego zgłoszenia**. Numer ten nie jest numerem EORI i nie wymienia się go poprzez system EORI. Podstawowym celem nadawania numerów *ad hoc* jest ich stosowanie w wyjątkowych sytuacjach, gdy osoba nie uzyskała jeszcze numeru EORI lub nie ma obowiązku zarejestrowania się w celu jego uzyskania, a ma obowiązek, zgodnie z załącznikiem B do RD UKC, podać swój numer identyfikacyjny w zgłoszeniu celnym. Numerów *ad hoc* nie

można stosować w przywozowych i wywozowych deklaracjach skróconych. Zasady dotyczące zarządzania tym numerem (tj. czy i w jaki sposób należy go nadać) powinny być określone w przepisach krajowych państw członkowskich.

2. Zasady te dotyczą wyłącznie numerów identyfikacyjnych, które należy podawać w zgłoszeniach celnych, i nie określają wymogów w zakresie adresów podawanych w zgłoszeniu celnym. Adresy stron podane w zgłoszeniach celnych nie są weryfikowane w stosunku do adresów podanych w systemie EORI.
3. Unia Europejska zawarła umowy międzynarodowe z państwami trzecimi w celu wzajemnego uznawania programu upoważnionych przedsiębiorców (AEO) oraz programu partnerstwa handlowego danego państwa w celu ułatwienia kontroli celnych w zakresie bezpieczeństwa i ochrony. Dlatego też systemy transakcyjne państw członkowskich powinny umożliwiać identyfikowanie nie tylko unijnych AEO, ale również przedsiębiorców będących członkami programów partnerstwa handlowego państw trzecich. W związku z tym niektóre osoby mogą podawać identyfikatory państw trzecich.
4. Jeżeli w przywozowej lub wywozowej deklaracji skróconej podano numer EORI (lub identyfikator państwa trzeciego, jeżeli jest to dozwolone), nie należy podawać imienia i nazwiska / nazwy ani adresu.

3. STRONY SYSTEMU EORI ORAZ ICH GŁÓWNE DZIAŁANIA

3.1. Komisja Europejska

Komisja Europejska zapewnia infrastrukturę i obsługę w zakresie następujących głównych zadań:

- przechowywanie danych EORI na poziomie centralnym;
- gromadzenie krajowych danych EORI dostarczonych przez państwa członkowskie do centralnego repozytorium;
- przekazywanie danych EORI do systemów państw członkowskich;
- wyszukiwanie danych EORI i weryfikacja statusu AEO w centralnym repozytorium
- zapewnianie publicznego interfejsu umożliwiającego sprawdzanie ważności numerów EORI w centralnym repozytorium oraz dostęp do danych rejestracyjnych EORI (zob. sekcja 4.1.2);
- zapewnianie publicznego interfejsu umożliwiającego dostęp do wykazu organów państw członkowskich odpowiedzialnych za nadawanie numerów EORI.

3.2. Państwa członkowskie

Główne zadania i zakres odpowiedzialności państw członkowskich są następujące:

- Każde państwo członkowskie musi zdecydować, czy do tworzenia numerów EORI zostanie wykorzystany jakiś nadany już numer (np. numer identyfikacyjny VAT), czy też będzie nadawany zupełnie nowy numer. Ponadto państwa członkowskie muszą zdecydować, które informacje znajdujące się w posiadanych danych krajowych są istotne dla systemu EORI.
- Państwa członkowskie muszą regularnie przekazywać do systemu centralnego krajowe dane EORI. W szczególności zdecydowanie zaleca się państwom członkowskim jak najszybsze wysyłanie nowych danych rejestracyjnych EORI do systemu centralnego zarządzanego przez Komisję Europejską (zob. sekcja 3.1).
- Każde państwo członkowskie jest odpowiedzialne za funkcjonowanie systemu krajowego. Państwa członkowskie posiadające krajową bazę danych EORI muszą dopilnować, aby baza ta była aktualna, kompletna i dokładna.
- Każde państwo członkowskie jest odpowiedzialne za prawidłowość i aktualność informacji zamieszczonych w dokumencie „EORI - Wdrażanie na szczeblu krajowym”, który zawiera informacje na temat wdrożenia EORI na szczeblu krajowym, w tym link do strony, na której można złożyć wniosek o przyznanie numeru EORI.

Najnowsza wersja tego dokumentu znajduje się na stronie internetowej EUROPA pod następującym adresem:

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

Przykład:

Hiszpański organ celny nadaje numer EORI przedsiębiorcy mającemu siedzibę w Hiszpanii. Jeżeli przedsiębiorca ten po nadaniu mu numeru EORI otrzyma numer identyfikacyjny VAT

od austriackiego organu podatkowego, ma on obowiązek wystąpić do organu celnego nadającego numer EORI (Hiszpania) o aktualizację danych w systemie EORI.

3.3. Przedsiębiorcy lub inne osoby

W odniesieniu do EORI rola przedsiębiorców lub innych osób polega na:

- rozpoczęciu procesu rejestracji w organie celnym państwa członkowskiego (zob. rozdział 1);
- udzieleniu informacji wymienionych w tabeli wymogów dotyczących danych w tytule I rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC oraz, jeżeli organ celny państwa członkowskiego uzna to za niezbędne, dostarczeniu dokumentów załączanych do zgłoszenia (art. 15 ust. 1 UKC);
- niezwłocznym poinformowaniu organu celnego państwa członkowskiego nadającego numer o zmianie jakichkolwiek danych, które stanowią wpis do rejestru EORI, i przedłożeniu dokumentów załączanych do zgłoszenia na żądanie organu celnego nadającego numer.

Zgodnie z art. 15 ust. 2 UKC zainteresowana osoba jest odpowiedzialna za:

- prawidłowość, kompletność i aktualizację informacji przekazywanych organowi celnemu przy każdorazowym zgłaszaniu informacji zawierającej numer EORI;
- autentyczność, prawidłowość i ważność każdego załączanego dokumentu.

Jeżeli informacje są przekazywane przez przedstawiciela celnego zainteresowanej osoby, taki przedstawiciel celny również podlega powyższym obowiązkom. W przypadku gdy przedstawiciel podaje numer EORI reprezentowanej osoby w zgłoszeniu, deklaracji, wniosku lub w innym formularzu, do informacji zarejestrowanych w systemie EORI stosuje się jednak zasadę dobrej wiary ustanowioną przez TSUE w jego orzecznictwie (np. Teleos, C-409/04).

3.4. Użytkownicy

Użytkownicy zewnętrzni mogą mieć dostęp do **niektórych** danych EORI udostępnionych za pośrednictwem portalu Europa (przez internet; zob. sekcja 4.1.2.) Mają oni dostęp do publicznego interfejsu systemu EORI (bez potrzeby identyfikacji, uwierzytelniania ani autoryzacji w systemie), gdzie mogą sprawdzić, czy numer EORI jest aktywny, lub odszukać nazwisko i adres danej osoby, jeżeli wyraziła ona zgodę na publikację tych danych (zob. sekcja 4.1.2).

4. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH A EORI

4.1. Informacje ogólne

System EORI oraz wymiana danych między EORI i krajowymi systemami informatycznymi muszą być zgodne ze stosownymi rozporządzeniami, dyrektywami i decyzjami dotyczącymi bezpieczeństwa i ochrony danych, tj.:

- rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólnym rozporządzeniem o ochronie danych);
- rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE;
- decyzją Rady 2013/488/UE z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie przepisów bezpieczeństwa dotyczących ochrony informacji niejawnych UE;
- decyzją Komisji C(2006) 3602 z dnia 16 sierpnia 2006 r. dotyczącą bezpieczeństwa systemów informacyjnych wykorzystywanych przez Komisję Europejską.

Administratorami danych osobowych, które wprowadzono do centralnej bazy danych EORI, są państwa członkowskie.

Organy celne w państwach członkowskich przesyłają do bazy danych EORI numery EORI wraz z danymi rejestracyjnymi otrzymanymi w trakcie procesu rejestracji. Organy celne mają dostęp do danych przesłanych przez organy celne z innych państw członkowskich. Mogą je również pobrać do swoich krajowych baz danych.

Komisja przetwarza dane osobowe w imieniu państw członkowskich.

Rolą Komisji jest wyłącznie zapewnienie infrastruktury umożliwiającej gromadzenie danych otrzymanych od państw członkowskich. Komisja nie zmienia więc zawartości bazy danych, a jedynie kopiuje krajowe zestawy danych.

Dane są przetwarzane automatycznie za pomocą systemu EORI.

W gromadzenie danych przesyłanych do centralnego systemu EORI i zarządzanie tymi danymi państwa członkowskie powinny włączać krajowe organy ochrony danych.

Osoba, której dane dotyczą, ma prawo dostępu do swoich danych osobowych przetwarzanych za pośrednictwem centralnej bazy danych, prawo do informacji, prawo do sprostowania danych, prawo do usunięcia danych („prawo do bycia zapomnianym”), prawo do ograniczenia przetwarzania, prawo do powiadomienia o sprostowaniu lub usunięciu danych osobowych lub ograniczeniu przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo do bycia informowanym o naruszeniu ochrony danych osobowych, przejrzystości i trybach, a także zasadach dotyczących przetwarzania danych osobowych.

4.1.1. Informacje, których należy udzielić

Bez uszczerbku dla krajowych przepisów wdrażających rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz

uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) osobom, których dane osobowe są przetwarzane w celu nadania numeru EORI, należy przekazać następujące informacje:

- a) tożsamość i dane kontaktowe administratora oraz, gdy ma to zastosowanie, tożsamość i dane kontaktowe przedstawiciela administratora;
- b) gdy ma to zastosowanie – dane kontaktowe inspektora ochrony danych;
- c) cele przetwarzania danych osobowych oraz podstawę prawną przetwarzania;
- d) informacje o odbiorcach danych osobowych lub o kategoriach odbiorców;
- e) okres, przez który dane osobowe będą przechowywane, a gdy nie jest to możliwe, kryteria ustalania tego okresu;
- f) informacje o prawie do żądania od administratora dostępu do danych osobowych dotyczących osoby, której dane dotyczą, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub o prawie do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także o prawie do przenoszenia danych;
- g) informacje o prawie do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;
- h) informacje o prawie wniesienia skargi do organu nadzorczego;
- i) informacje o zautomatyzowanym podejmowaniu decyzji, w tym o profilowaniu, istotne informacje o zasadach ich podejmowania oraz o znaczeniu i przewidywanych konsekwencjach takiego przetwarzania dla osoby, której dane dotyczą;
- j) w przypadku gdy przetwarzanie jest niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez administratora lub przez stronę trzecią, z wyjątkiem sytuacji, w których nadrzędny charakter wobec tych interesów mają interesy lub podstawowe prawa i wolności osoby, której dane dotyczą, wymagające ochrony danych osobowych, informacje o uzasadnionych interesach realizowanych przez administratora lub osobę trzecią;
- k) gdy ma to zastosowanie – informacje o zamiarze przekazania danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej oraz o stwierdzeniu lub braku stwierdzenia przez Komisję odpowiedniego stopnia ochrony lub w przypadku przekazania, o którym mowa w art.46, art. 47 lub art. 49 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2016/679, wzmiankę o odpowiednich lub właściwych zabezpieczeniach oraz informację o sposobach uzyskania kopii tych zabezpieczeń lub o miejscu ich udostępnienia.

Informacji udziela się na piśmie lub w inny sposób, w tym w stosownych przypadkach – elektronicznie. Jeżeli osoba, której dane dotyczą, tego zażąda, informacji można udzielić ustnie, o ile innymi sposobami potwierdzi się tożsamość osoby, której dane dotyczą.

4.1.2. Publikacja danych identyfikacyjnych i rejestracyjnych

Dane identyfikacyjne i rejestracyjne dotyczące przedsiębiorców i innych osób wymienione w tabeli wymogów dotyczących danych w tytule I, rozdział 3, pkt 1, 2 i 3 załącznika 12-01 do RD UKC (numer EORI, imię i nazwisko osoby / nazwa podmiotu i adres siedziby/zamieszkania) mogą zostać opublikowane przez Komisję w internecie wyłącznie w przypadku, gdy zainteresowane osoby dobrowolnie wyraziły na to zgodę. Zgoda ta musi obejmować dobrowolne, konkretne, świadome

i jednoznaczne okazanie woli, którym osoba, której dane dotyczą, w formie oświadczenia lub wyraźnego działania potwierdzającego, przyzwala na przetwarzanie dotyczących jej danych osobowych. Zgody na taką publikację należy udzielić w formie pisemnej.

Organ powinien również poinformować zainteresowaną osobę, że publikacja nie jest obowiązkowa i że niewyrażenie zgody na publikację w żaden sposób nie wpłynie ani na przetwarzanie wniosku o nadanie numeru EORI, ani na żadne inne formalności celne związane z daną osobą.

Niezależnie od innych informacji, które są niezbędne, aby zgodę można było uznać za „dobrowolną, konkretną i świadomą”, obejmuje to wyraźne poinformowanie zainteresowanej osoby, że dane mogą zostać upublicznione przez internet.

Prośba o wyrażenie zgody powinna być sformułowana konkretnie i być wyraźnie odróżniona w tekście od wszelkich innych informacji przekazywanych przedsiębiorcom i innym osobom. Jeżeli chodzi o brzmienie tekstu zgody, należy konsultować się z krajowymi organami ochrony danych.

Po udzieleniu zgody należy ją przekazać, zgodnie z krajowym prawodawstwem państw członkowskich, organom celnym państw członkowskich.

Osoba, która wyraziła pisemną zgodę na ujawnienie danych osobowych, ma prawo do wycofania swojej pisemnej zgody w dowolnym momencie.

Numery EORI i dane wymienione w tabeli wymogów dotyczących danych w tytule I, rozdział 3 załącznika 12-01 do RD UKC będą przetwarzane w centralnym systemie przez okres określony w przepisach prawa państwa członkowskiego, które wprowadziło dane.

Po upływie tego okresu państwa członkowskie muszą usunąć numery EORI ze swoich systemów krajowych.

Link do sprawdzania ważności numerów EORI i dostępu do danych rejestracyjnych EORI:

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

ZAŁĄCZNIK I

Wymogi dotyczące danych

D. 1 – numer EORI

Definicja znajduje się w art. 1 ust. 18 RD UKC.

Numer EORI posiada następującą strukturę:

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Przykłady
1	Identyfikator państwa członkowskiego o nadającego numer (kod państwa ISO alpha 2)	Alfabetyczne 2	a2	PL
2	Niepowtarzalny identyfikator w państwie członkowskim	Alfanumeryczne 15	an..15	1234567890ABCDE

Przykłady numerów EORI:

PL1234567890ABCDE dla polskiego eksportera (kod państwa: PL), którego niepowtarzalnym krajowym numerem jest 1234567890ABCDE.

Jeżeli numer EORI ma zostać nadany przedsiębiorcy, który jest posiadaczem karnetu TIR, ale nie ma siedziby na obszarze celnym Unii, zaleca się stosowanie następującej struktury numeru EORI:

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Przykłady
1	Identyfikator państwa członkowskiego nadającego numer (kod państwa ISO alpha 2)	Alfabetyczne 2	a2	CZ
2	Identyfikator karnetu TIR	Alfabetyczne 1	T	-
3	Kod stowarzyszenia krajowego, za pośrednictwem którego upoważniono posiadacza karnetu TIR	Numeryczne 3	n3	053

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Przykłady
4	Niepowtarzalny numer identyfikacyjny posiadacza karnetu TIR	Numeryczne 10	n..10	0123456789

Przykład:

CZT0530123456789 dla przedsiębiorcy, który został upoważniony przez rosyjskie stowarzyszenie ASMAP (kod 053) do korzystania z karnetu TIR, a który został zarejestrowany pod numerem EORI w Republice Czeskiej, ponieważ złożył tam przywózową deklarację skróconą.

Kod państwa: unijne alfabetyczne kody państw i terytoriów oparte są na obowiązujących kodach ISO alpha 2 (a2), o ile są zgodne z wymogami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1106/2012. Komisja regularnie publikuje rozporządzenia uaktualniające wykaz kodów państw.

Do celów rejestracji państwa członkowskie mogą wykorzystać numer nadany już przedsiębiorcy lub innej osobie przez właściwe organy do celów podatkowych, statystycznych lub innych.

D. 2 – imię i nazwisko osoby

W EORI rozmiar pola na imię i nazwisko osoby powiększono w taki sposób, aby uwzględniało ono normy międzynarodowe i umożliwiała wpisanie nazw przedsiębiorstw do 512 znaków alfanumerycznych.

W przypadku osób fizycznych:

imię i nazwisko osoby widniejące w dokumencie podróży uznanym za ważny do celu przekroczenia granicy zewnętrznej Unii lub w krajowym rejestrze osób w państwie członkowskim miejsca zamieszkania.

W przypadku przedsiębiorców wpisanych do rejestru przedsiębiorstw w państwie członkowskim miejsca siedziby:

nazwa prawna przedsiębiorcy, zgodnie z jej brzmieniem w rejestrze przedsiębiorstw w państwie miejsca siedziby.

W przypadku przedsiębiorców niewpisanych do rejestru przedsiębiorstw w państwie miejsca siedziby:

nazwa prawna przedsiębiorcy, zgodnie z jej brzmieniem w akcie założycielskim.

D. 3 – adres siedziby / adres zamieszkania

Dokładny adres miejsca siedziby/zamieszkania osoby, w tym ulica i numer domu, kod pocztowy, miejscowość, kod państwa.

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Przykłady
1	Ulica i numer domu	Alfanumeryczne 70	an..70	Franklin 28
2	Kod pocztowy	Alfanumeryczne 9	an..9	1000
3	Miejscowość	Alfanumeryczne 35	an..35	Bruksela
4	Kod państwa	Alfabetyczne 2	a2	ISO alpha 2: BE

D. 4 – siedziba na obszarze celnym Unii

Należy wskazać, czy przedsiębiorca ma siedzibę na obszarze celnym Unii, czy też nie. Dane te stosuje się wyłącznie w przypadku przedsiębiorców mających adres w państwie trzecim.

Rodzaj pola	Format	Stosowane kody
Numeryczne 1	n1	0 Brak siedziby na obszarze celnym Unii 1 Siedziba na obszarze celnym Unii

D. 5 – numer identyfikacyjny (numery identyfikacyjne) VAT

Każdy indywidualny numer identyfikacyjny VAT zawiera prefiks – kod państwa (ISO alpha 2) – umożliwiający identyfikację państwa członkowskiego, które go nadało.

Grecja może jednakże stosować prefiks „EL”.

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Przykłady	Powtarzalność
1	Identyfikator państwa członkowskiego nadającego numer (kod państwa ISO alpha 2)	Alfabetyczne 2	a2	EL	99x
2	Niepowtarzalny identyfikator w państwie członkowskim	Alfanumeryczne 15	an..15	EL123456789	

Od dnia 1 lipca 2010 r. numery identyfikacyjne VAT nadane przez państwa członkowskie należy wprowadzać do centralnego systemu EORI. W zależności od danego przypadku tych numerów VAT może być więcej niż jeden (możliwe jest jednak wprowadzenie maksymalnie 99 numerów). Osoby prowadzące działalność podlegającą opodatkowaniu w kilku państwach członkowskich mogą mieć kilka numerów VAT. Tylko jednak numer VAT nadany tej właśnie osobie (a nie np. jej spółce zależnej) należy wprowadzić do systemu wraz z numerem EORI. Właściwe organy w państwie członkowskim rejestracji muszą wprowadzić wszystkie numery VAT, które otrzymały od osoby posiadającej numer EORI, po potwierdzeniu autentyczności tych numerów.

Państwa członkowskie muszą usunąć z systemu centralnego EORI numery VAT, gdy tylko utracą one ważność.

D. 6 - status prawny

Gromadzenie tych danych nie jest dla państw członkowskich obowiązkowe.

W polu tym można wprowadzić maksymalnie 50 znaków alfanumerycznych.

Zgodnie z aktem założycielskim.

D. 7 – informacje kontaktowe

Dane, od wymagania których państwo członkowskie może odstąpić.

Imię i nazwisko osoby kontaktowej, jej adres oraz dowolne dane z poniższych: numer telefonu, numer faksu, adres e-mail.

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Powtarzalność
1	Imię i nazwisko osoby kontaktowej	Alfanumeryczne 70	an..70	9X
2	Ulica i numer domu	Alfanumeryczne 70	an..70	

Pole	Treść	Rodzaj pola	Format	Powtarzalność
3	Kod pocztowy	Alfanumeryczne 9	an..9	
4	Miejscowość	Alfanumeryczne 35	an..35	
5	Numer telefonu	Alfanumeryczne 50	an..50	
6	Numer faksu	Alfanumeryczne 50	an..50	
7	Adres e-mail	Alfanumeryczne 50	an..50	

D. 8 – niepowtarzalny numer identyfikacyjny w państwie trzecim

Gromadzenie tych danych (an..17) nie jest dla państw członkowskich obowiązkowe.

Powtarzalność tych danych wynosi 99x.

W przypadku osób niemających siedziby na obszarze celnym Unii:

numer identyfikacyjny, jeżeli został on nadany danej osobie przez właściwe organy w państwie trzecim na potrzeby identyfikacji przedsiębiorców do celów celnych.

D. 9 – zgoda na ujawnienie danych osobowych wskazanych w pkt 1, 2 i 3

Rodzaj pola	Format	Stosowane kody
Numeryczne 1	n1	„0” Nieprzeznaczone do publikacji „1” Do publikacji

D. 10 – nazwa skrócona

Nazwa skrócona zarejestrowanej osoby (maksymalnie 70 znaków alfanumerycznych).

Przykład:

BAT to nazwa skrócona przedsiębiorstwa British American Tobacco.

D. 11 – data założenia

Gromadzenie tych danych (n..8) nie jest dla państw członkowskich obowiązkowe.

W przypadku osób fizycznych: data urodzenia

W przypadku osób prawnych i jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 5 pkt 4 kodeksu: data założenia wskazana w rejestrze przedsiębiorstw w państwie siedziby lub w akcie założycielskim, jeśli dana osoba lub jednostka organizacyjna nie jest wpisana do rejestru przedsiębiorstw.

D. 12 – rodzaj osoby

Gromadzenie tych danych nie jest dla państw członkowskich obowiązkowe.

Rodzaj pola	Format	Stosowane kody
Numeryczne 1	n1	„1” Osoba fizyczna „2” Osoba prawna „3” Jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, ale uznana – na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mającą zdolność do czynności prawnych.

D. 13 – główna działalność gospodarcza

Gromadzenie tych danych nie jest dla państw członkowskich obowiązkowe.

Kod głównej działalności gospodarczej (an4) według statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej w Unii Europejskiej (NACE) wskazany w rejestrze przedsiębiorstw danego państwa członkowskiego.

Przykład:

4690 - Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana

D. 14 – data rozpoczęcia ważności numeru EORI

Pierwszy dzień (rrrrmmdd – 8 znaków numerycznych) okresu ważności wpisu dotyczącego rejestracji w systemie EORI. Jest to pierwszy dzień, w którym przedsiębiorca może używać numeru EORI w kontaktach z organami celnymi.

W odniesieniu do daty rozpoczęcia ważności należy przestrzegać następujących zasad:

- data rozpoczęcia ważności nie może być wcześniejsza niż data uruchomienia systemu EORI (1 lipca 2009 r.);
- w przypadku państw członkowskich, które przystąpiły do Unii Europejskiej po dniu 1 lipca 2009 r., data rozpoczęcia ważności nie może być wcześniejsza niż data przystąpienia;
- data rozpoczęcia ważności nie może być wcześniejsza niż data założenia;
- data rozpoczęcia ważności nie może zostać zmieniona, jeżeli numer EORI jest już ważny...

D. 15 – data wygaśnięcia numeru EORI

Ostatni dzień (rrrrmmdd – 8 znaków numerycznych) okresu ważności wpisu dotyczącego rejestracji w systemie EORI. Jest to ostatni dzień, w którym przedsiębiorca może używać numeru EORI w kontaktach z organami celnymi.

Informacje te należy przechowywać przez 10 lat od daty wygaśnięcia w celu ułatwienia korekty zgłoszeń celnych, które zostały złożone przed zakończeniem działalności przez przedsiębiorcę (tytuł I, rozdział 1, pkt 5 załącznika 12-01 do RD UKC).

ZAŁĄCZNIK II

Przykłady form prawnych podmiotów, które zgodnie z przepisami prawa krajowego państw członkowskich są osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi uznanymi za mające zdolność do czynności prawnych, lecz nieposiadającymi osobowości prawnej (zob. sekcja 1.1.1).

Państwo członkowskie	Osoby prawne	Jednostki organizacyjne uznane za mające zdolność do czynności prawnych, lecz nieposiadające osobowości prawnej
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) 	<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"> ▪ 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 Officices 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) 	Be

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 	
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

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Public Liability Company 	
NL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV) ▪ Naamloze vennootschap (NV) ▪ Vereniging ▪ Coöperatieve vereniging ▪ Stichting ▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „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-Erwerbsgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „Kommanditgesellschaft“ oder „KG“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010) ▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offene Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbsgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“
PL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ▪ spółdzielnia ▪ spółka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka jawna ▪ spółka komandytowa ▪ spółka partnerska ▪ spółka komandytowo-akcyjna ▪ wspólnota mieszkaniowa
PT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas ▪ Sociedade em Comandita ▪ Sociedade em nome colectivo 	
RO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla 	<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"> ▪ Avoini 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 (w odniesieniu do Irlandii Północnej)	<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	
--	---	--