



**EURÓPSKA KOMISIA**  
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO  
PRE DANE A COLNÚ ÚNIU  
Colná politika

V Bruseli 2. marca 2009

**TAXUD/2008/1633 rev. 1.7**

Pracovný dokument

**SYSTÉM REGISTRÁCIE A IDENTIFIKÁCIE HOSPODÁRSKYCH SUBJEKTOV**

**USMERNENIA**

## **PRÁVNE UPOZORNENIE**

Tento dokument obsahuje usmernenia, v ktorých sa vysvetľujú povinnosti v rámci registrácie a identifikácie hospodárskych subjektov (EORI), a to, ako sa majú splniť. Používateľom však pripomínáme, že jediným autentickým právnym základom je colný kódex a vykonávacie ustanovenia colného kódexu a že informácie v tomto dokumente by nemali považovať za právne poradenstvo.

## OBSAH

<b>SYSTEM REGISTRÁCIE A IDENTIFIKÁCIE HOSPODÁRSKYCH SUBJEKTOV .....</b>	<b>1</b>
Úvod	5
Skratky.....	7
<b>1. REGISTRÁCIA .....</b>	<b>8</b>
1.1. Kto si bude musieť zaregistrovať číslo EORI?.....	8
1.1.1. Hospodárske subjekty so sídlom na colnom území Spoločenstva .....	8
1.1.2. Hospodárske subjekty, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva.....	9
1.1.3. Iné osoby ako hospodárske subjekty .....	10
1.2. Orgány zodpovedné za registráciu EORI .....	10
1.3. Miesto registrácie .....	11
1.3.1. Hospodárske subjekty so sídlom na colnom území Spoločenstva (pozri oddiel 1.1.1) musí zaregistrovať colný orgán alebo poverený orgán toho členského štátu, v ktorom majú sídlo (článok 4I ods. 1 VUCK). .....	11
1.3.2. Hospodárske subjekty, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva, zaregistruje colný orgán alebo poverený orgán členského štátu, v ktorom prvýkrát vykonávajú činnosti uvedené v bode 1.1.2 (pozri článok 4I ods. 3 VUCK). .....	14
1.4. Proces registrácie .....	14
<b>2. POUŽÍVANIE ČÍSLA EORI .....</b>	<b>17</b>
<b>3. SUBJEKTY ZAPOJENÉ DO SYSTÉMU EORI A ICH HLAVNÉ ČINNOSTI .....</b>	<b>20</b>
3.1. Európska komisia.....	20
3.2. Členské štáty .....	20
3.3. Hospodárske subjekty .....	20
3.4. Používatelia.....	21
<b>4. OCHRANA OSOBNÝCH ÚDAJOV A EORI .....</b>	<b>22</b>
4.1. Všeobecne.....	22
Členské štáty by mali do vykonávania systému EORI zapojiť vnútroštátne orgány na ochranu údajov. ....	22
4.1.1. Informácie, ktoré sa majú poskytnúť .....	22
Bez toho, aby boli dotknuté vnútroštátne ustanovenia, ktorými sa vykonáva smernica 95/46/ES, musia byť osoby, ktorých osobné údaje sa spracúvajú na účely pridelenia čísla EORI, informované o:.....	22
4.1.2. Uverejňovanie údajov o identifikácii a registrácii .....	23
Údaje o identifikácii a registrácii hospodárskych subjektov a iných osôb uvedených v prílohe 38d body 1, 2 a 3 (číslo EORI, úplné meno osoby a adresa prevádzky alebo bydliska) môže Komisia uverejniť na internete, len ak príslušné osoby dali slobodne na takéto uverejnenie osobitný, informovaný písomný súhlas. ....	23
Orgán by ich mal taktiež informovať, že uverejnenie nie je povinné a že odmietnutie zverejnenia nijakým spôsobom neovplyvní ani spracovanie ich žiadosti o číslo EORI, ani žiadne colné formality súvisiace s príslušnou osobou. ....	23
<b>PRÍLOHA I.....</b>	<b>24</b>



## Úvod

Systém registrácie a identifikácie hospodárskych subjektov (EORI) sa zriadil s cieľom vykonávať bezpečnostné opatrenia, ktoré sa zaviedli nariadením (EHS) č. 2913/92 (colný kódex) zmeneným a doplneným nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 648/2005<sup>1</sup>. Budú účinnejšie, ak sa príslušné osoby budú môcť identifikovať spoločným číslom, ktoré je jedinečné pre každého jednotlivca a platí v celom Spoločenstve. Predajcovia takúto formu identifikácie požadovali už od zavedenia povinných identifikačných kódov pre predajcov v nariadení č. 2286/2003<sup>2</sup>.

Číslo EORI je jedinečné číslo v celom Európskom spoločenstve, ktoré colný orgán alebo poverený orgán, alebo orgány v členskom štáte pridelia hospodárskym subjektom alebo iným osobám v súlade s pravidlami ustanovenými v **časti I hlava I kapitola 6 vykonávacích ustanovení colného kódexu (VUCK)**<sup>3</sup>. Ustanoveniami o čísle EORI sa neobmedzujú ani nerušia práva a požiadavky vyplývajúce z predpisov, ktorými sa riadi požiadavka na zaregistrovanie a získanie akéhokoľvek identifikačného čísla, ktoré sa môže vyžadovať v jednotlivých členských štátoch v iných oblastiach, ako je clo, teda napríklad dane alebo štatistika.

Zaregistrovaním sa na colné účely v jednom členskom štáte môžu hospodárske subjekty získať číslo EORI, ktoré je platné v celom Spoločenstve. Samozrejme, na to, aby držiteľia získali všetky výhody plynúce z tejto reformy, musia po pridelení čísla EORI používať toto číslo pri každej komunikácii s akýmikoľvek colnými orgánmi ES, ak sa požaduje identifikačný údaj.

Colné orgány v ES musia mať ľahký a spoľahlivý prístup k registračným a identifikačným údajom hospodárskych subjektov. Na to, aby sa dal zabezpečiť, sa vytvorí centrálny elektronický systém na uchovávanie údajov o registrácii hospodárskych subjektov a iných osôb a na výmenu údajov o číslach EORI medzi colnými orgánmi. Tento centrálny systém bude obsahovať údaje uvedené v prílohe 38d, ktoré sa v súčasnosti uchovávajú v každom vnútroštátnom systéme v členských štátoch.

Členské štáty by mali prijať opatrenia na zníženie zaťaženia hospodárskych subjektov v dôsledku zavedenia systému EORI.

Náklady spojené s vykonávaním systému EORI sa rozdelia medzi Spoločenstvo a členské štáty v súlade s odsekmi 2 a 3 článku 10 rozhodnutia o colnom a obchodnom prostredí bez dokladov v papierovej forme<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 117, 4.5.2005, s. 13.

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 343, 31.12.2003, s. 1.

<sup>3</sup> Pozri dok. TAXUD 2008/1725 dostupný na tejto adrese:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/procedural\\_aspects/general/community\\_code/article\\_5660\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm)

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 23, 26.1.2008, s. 21.

Po nadobudnutí účinnosti právnych predpisov o EORI sa budú musieť usmernenia pre EORI ďalej vysvetľovať a doplniť príkladmi najlepšej praxe. V tomto štádiu je bez praktických skúseností a vzhľadom na vyskytujúce sa špecifické situácie ťažké poskytnúť viac usmernení.

## Skratky

SHS	Schválený hospodársky subjekt
CK	Colný kódex
VUCK	Vykonávacie ustanovenia colného kódexu
ES	Európske spoločenstvo
EÚ	Európska únia
Ú. v. EÚ	Úradný vestník Európskej únie
JCD	Jednotný colný doklad

## 1. REGISTRÁCIA

### 1.1. Kto si bude musieť zaregistrovať číslo EORI?

#### 1.1.1. Hospodárske subjekty so sídlom na colnom území Spoločenstva

V článku 1 ods. 12 VUCK sa uvádza, že „hospodársky subjekt znamená: osobu, ktorá sa v rámci svojej podnikateľskej činnosti zaoberá činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy.“

Podľa článku 4 ods. 1 CK „osoba“ znamená:

- fyzickú osobu,
- právnickú osobu,
- pokiaľ to umožňujú platné predpisy, združenie osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, chýba im však právne postavenie právnickej osoby.

Vo vnútroštátnych právnych predpisoch každého členského štátu je vymedzené, kto sa považuje za fyzickú osobu, právnickú osobu alebo združenie osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, chýba im však právne postavenie právnickej osoby.

Príklady právnych foriem subjektov, ktoré sú v súlade s vnútroštátnym právom členských štátov právnickými osobami alebo združeniami osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby, sa uvádzajú v prílohe I k tomuto dokumentu.

**Subjekty, ktoré sú právnickými osobami alebo ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby, a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa zaoberajú činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy, musia mať pridelené číslo EORI. Každý subjekt môže mať len jedno číslo EORI, ktoré sa podľa požiadaviek používa pri každej komunikácii s akýmkoľvek colnými orgánmi Spoločenstva.**

V dôsledku toho dodávateľ so sídlom v ES, ktorý **sa nezaobrá činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy** a ktorý dodáva suroviny už vo voľnom obehu výrobcovi so sídlom v ES, nemá povinnosť požiadať o číslo EORI. Podobne dopravca, ktorý **sa v žiadnom členskom štáte nezaobrá činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy** a ktorý len dopravuje tovar vo voľnom obehu v rámci colného územia Spoločenstva, nebude musieť mať číslo EORI.

Podľa článku 4 ods. 2 colného kódexu má osoba sídlo v Spoločenstve, ak:

- (a) v prípade fyzickej osoby tam má obvyklé bydlisko;
- (b) v prípade právnickej osoby alebo združenia osôb má v Spoločenstve:
  - registrované sídlo alebo
  - ústredie alebo
  - stálu prevádzkareň<sup>5</sup>.

<sup>5</sup> Všeobecné vymedzenie pojmu „stála prevádzkareň“ sa nachádza vo vzorovej zmluve OECD.



Hospodárske subjekty by mali požiadať o číslo EPORI **pred** začatím činností, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy, napr. prv ako začnú svoje operácie v oblasti dovozu alebo vývozu (aj vtedy, keď tieto činnosti v blízkej budúcnosti neplánujú). Hospodárske subjekty, ktoré o registráciu nepožiadali, môžu tak urobiť počas svojej prvej operácie.

Registrácia EORI môže však trvať niekoľko dní, preto sa odporúča požiadať o číslo EORI vopred, **pred začatím činností, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy.**

Hospodárske subjekty so sídlom v EÚ by mali byť vždy registrované v tom členskom štáte, v ktorom majú sídlo. Aj keď prvá operácia prebieha v inom členskom štáte, musia hospodárske subjekty požiadať o pridelenie čísla EORI ten členský štát, v ktorom majú sídlo.

Pri procese registrácie musia hospodárske subjekty dodržiavať vnútroštátne predpisy toho členského štátu, v ktorom majú sídlo (pozri aj oddiel 1.4).

### **1.1.2. Hospodárske subjekty, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva**

Hospodárske subjekty, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva, by sa mali zaregistrovať, ak vykonávajú jednu z týchto činností (pozri článok 41 ods. 3 VUCK):

(a) podávajú v Spoločenstve predbežné colné vyhlásenie (napr. predbežné vyhlásenie na colný režim dočasného uskladnenia) alebo colné vyhlásenie **iné ako:**

– colné vyhlásenie predložené v súlade s článkami 225 až 238 VUCK alebo

– colné vyhlásenie na režim dočasný dovoz (napr. na výstavu alebo opätovný vývoz dočasne dovezeného tovaru v súlade s článkom 137 CK);

(b) predkladajú v Spoločenstve predbežné colné vyhlásenie o výstupe alebo o vstupe;

(c) prevádzkujú zariadenie na dočasné uskladnenie podľa článku 185 ods. 1 VUCK;

(d) žiadajú o povolenie podľa článku 324a alebo článku 372 VUCK;

(e) žiadajú o osvedčenie schváleného hospodárskeho subjektu podľa článku 14a VUCK<sup>6</sup>.

#### Príklady

– Čínsky vývozca, ktorý dodáva tovar príjemcovi v ES, nie je povinný požiadať o číslo EORI. Ak by však chcel napríklad predložiť v Spoločenstve niektoré z uvedených vyhlásení, bude sa musieť zaregistrovať a získať číslo EORI.

– Kanadský hospodársky subjekt, ktorý deklaruje tovar na prepustenie do režimu dočasného použitia podľa karnetu ATA, nebude musieť požiadať o číslo EORI.

Hospodárskym subjektom, ktoré nemajú sídlo v Spoločenstve, sa odporúča požiadať o číslo EORI **pred** začatím ktorejkoľvek z uvedených činností.

Hospodárske subjekty, ktoré o registráciu nepožiadali, môžu tak urobiť počas svojej prvej činnosti (bližšie o orgánoch zodpovedných za registráciu EORI pozri oddiel 1.2). Registrácia však môže

<sup>6</sup> Viac informácií o osvedčeniach schváleného hospodárskeho subjektu pozri na webovej stránke GR TAXUD: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/customs\\_security/index\\_en.htm#auth\\_eco](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco).

trvať niekoľko dní, preto sa odporúča požiadať o registráciu vopred v tom členskom štáte, v ktorom sa činnosti plánujú.

### **1.1.3. Iné osoby ako hospodárske subjekty**

Iné osoby ako hospodárske subjekty by sa mali zaregistrovať, ak sa registrácia vyžaduje v právnych predpisoch členského štátu, ak im už prv nebolo pridelené číslo EORI a ak vyvíjajú činnosti, pri ktorých sa musí uviesť číslo EORI podľa prílohy 30a alebo prílohy 37 hlava I.

## **1.2. Orgány zodpovedné za registráciu EORI**

Rozhodnutie o tom, ktoré orgány sú zodpovedné za pridelenie čísla EORI, je výlučne na členských štátoch.

Zoznam orgánov zodpovedných za pridelenie čísel EORI v jednotlivých členských štátoch sa uverejní na webovej stránke GR TAXUD.

### **1.3. Miesto registrácie**

**1.3.1. Hospodárske subjekty so sídlom na colnom území Spoločenstva (pozri oddiel 1.1.1) musí zaregistrovať colný orgán alebo poverený orgán toho členského štátu, v ktorom majú sídlo<sup>7</sup> (článok 41 ods. 1 VUCK).**

---

<sup>7</sup> Hospodársky subjekt má sídlo v členskom štáte, ak:

- (a) v prípade fyzickej osoby tam má obvyklé bydlisko;
- (b) v prípade právnickej osoby alebo združenia osôb má v členskom štáte:
  - registrované sídlo alebo
  - ústredie alebo
  - stálu prevádzkareň.

## **Nadnárodné spoločnosti**

Nadnárodné spoločnosti sa zvyčajne skladajú z materskej spoločnosti a niekoľkých subjektov, z ktorých každý je **samostatná právnická osoba**, t. j. samostatný právny subjekt zaregistrovaný v miestnom obchodnom registri v súlade s obchodným právom členského štátu, v ktorom má príslušný subjekt sídlo, alebo v opačnom prípade má formu **združenia osôb** uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby (článok 4 ods. 1 CK).

### Príklad

Materská spoločnosť P má sídlo v Nemecku. Má dva subjekty: S1 registrovaný v Belgicku a S2 registrovaný v Rakúsku. Obidva subjekty sú právnické osoby.

Materská spoločnosť P sa v žiadnom členskom štáte nezapája do žiadnych činností, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy, ale jej subjekty áno.

Materská spoločnosť P nebude musieť mať pridelené číslo EORI, pretože nie je hospodárskym subjektom v zmysle článku 1 ods. 12 VUCK (spoločnosť v žiadnom členskom štáte nevyvíja činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy). Na jej subjekty sa však bude vzťahovať povinnosť uložená v článku 4l ods. 1 VUCK, a preto budú musieť mať číslo EORI. Subjektu S1 prideli číslo EORI belgický orgán a subjektu S2 prideli číslo EORI rakúsky orgán.

## **Nadnárodné spoločnosti: niektoré subjekty nie sú „osoby“ v zmysle článku 4 ods. 1 colného kódexu**

Nadnárodné spoločnosti sa môžu skladať aj z materskej spoločnosti a z niekoľkých subjektov, ktoré sa nachádzajú v rôznych členských štátoch. Niektoré z týchto subjektov sú podľa vnútroštátneho práva „osoby“ v zmysle článku 4 ods. 1 colného kódexu, t. j. samostatné právne subjekty registrované v miestnom obchodnom registri v súlade s obchodným právom toho členského štátu, v ktorom má príslušný subjekt sídlo, alebo združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby. Niečo iné sú však kancelárie, priestory alebo iné miesta samotnej spoločnosti, nie sú to „osoby“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK; takýmto subjektom sa preto nemôže prideliť číslo EORI.

### **Číslo EORI sa môže prideliť len „osobám“.**

Len „osoba“ môže vyvíjať činnosť v rámci colných operácií alebo byť ich stranou, napr. predkladať colné vyhlásenia (článok 4 ods. 18 colného kódexu), byť zástupcom (článok 5 CK) alebo získať oprávnenie na colný režim s hospodárskym účinkom (vo všetkých týchto prípadoch sa v CK alebo VUCK uvádza „osoba“).

### Príklad 1

Materská spoločnosť C má sídlo v Spojenom kráľovstve. Má tieto subjekty: regionálnu kanceláriu<sup>8</sup> R1 so sídlom v Estónsku, regionálnu kanceláriu R2 so sídlom v Nemecku a obchodné zastúpenie<sup>9</sup> B1 so sídlom v Holandsku. Ani regionálne kancelárie R1 a R2, ani obchodné zastúpenie B1 nie sú „osobami“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK.

Materská spoločnosť C vykonáva podnikateľské činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy, v niekoľkých členských štátoch.

<sup>8</sup> „Regionálna kancelária“, ktorá v zmysle článkov 14g písm. b), 324e, 445 a 448 VUCK.

<sup>9</sup> „Obchodné zastúpenie“ je bežne používaný termín, ale presné vymedzenie sa uvádza vo vnútroštátnych právnych predpisoch členských štátov.

Materskej spoločnosti C pridelia číslo EORI orgány Spojeného kráľovstva, pretože je „hospodárskym subjektom“ (je to osoba a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa zaoberá činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy) v zmysle článku 1 ods. 12 VUCK, so sídlom v Spojenom kráľovstve.

Jej subjekty (R1, R2 a B1) nebudú musieť mať číslo EORI, pretože žiaden z nich nie je „osoba“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK.

V dôsledku toho, keď materská spoločnosť C predloží colné vyhlásenie pri vývoze tovaru, ktorý sa doručí regionálnej kancelárii R1 alebo R2, alebo obchodnému zastúpeniu B1, do odsekov 14 a 8 JCD sa uvedie číslo EORI materskej spoločnosti C.

### Príklad 2

Materská spoločnosť PC má sídlo v Nemecku. Má tieto subjekty: regionálnu kanceláriu R1 so sídlom v Rakúsku, regionálnu kanceláriu R2 so sídlom v Rumunsku a obchodné zastúpenie B1 so sídlom na Slovensku.

Regionálna kancelária R1 je registrovaná v Rakúsku a je právnickou osobou podľa rakúskeho práva. Regionálna kancelária R2 a obchodné zastúpenie B1 nie sú podľa rumunského a slovenského práva právnické osoby ani združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby. Nie sú to teda „osoby“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK.

Materská spoločnosť PC a regionálna kancelária R1 v niekoľkých členských štátoch vykonávajú podnikateľské činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy.

Materskej spoločnosti PC a regionálnej kancelárii R1 sa prideli číslo EORI, pretože sú „hospodárske subjekty“ v zmysle článku 1 ods. 12 VUCK (sú osoby a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa zaoberajú činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy). Materskej spoločnosti PC pridelia číslo EORI nemecké orgány a regionálnej kancelárii R1 rakúske orgány.

Subjekty R2 a B1 nebudú mať číslo EORI, pretože ani jeden z nich nie je „osoba“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK, a teda nie sú „hospodárskymi subjektmi“.

### Príklad 3

Materská spoločnosť P je právnická osoba s ústredím v USA. Má tieto subjekty: registrovanú kanceláriu<sup>10</sup> R1 so sídlom v Írsku, registrovanú kanceláriu R2 so sídlom v Spojenom kráľovstve a registrovanú kanceláriu R3 so sídlom v Dánsku.

Ani registrovaná kancelária R1 ani registrované kancelárie R2 a R3 nie sú podľa vnútroštátneho práva krajiny, v ktorej majú sídlo, právnické osoby ani združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby. Žiadna z nich teda nie je „osobou“ v zmysle článku 4 ods. 1 CK.

Materská spoločnosť P vyvíja podnikateľskú činnosť, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy, prostredníctvom všetkých troch svojich európskych subjektov.

---

<sup>10</sup> „Registrovaná kancelária“ znamená adresu, ktorú registruje registračný orgán ako úradnú adresu spoločnosti. Vo väčšine krajín sa musia spoločnosti zaregistrovať v miestnom obchodnom registri. Musia uviesť miesto svojho podnikania a toto miesto, ktoré je uverejnené v registri, sa považuje za ich „registrovanú kanceláriu“.

Spoločnosť P je teda hospodársky subjekt (článok 1 ods. 12 VUCK: je to „osoba“ a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa zaoberá činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné právne predpisy). Má aj sídlo v ES, pretože má registrované kancelárie v Spoločenstve (článok 4 ods. 2 CK).

Spoločnosť P bude potrebovať číslo EORI. Jej registrované kancelárie sa však nachádzajú v niekoľkých rôznych členských štátoch. V každom z týchto členských štátov môže byť spoločnosť P povinná zaregistrovať sa a získať identifikačné číslo, ktoré sa používa v iných oblastiach ako clo, teda dane alebo štatistika, napr. IČ DPH.

**Na colné účely však môžu mať hospodárske subjekty a iné osoby len jedno číslo EORI.**

Spoločnosť P preto môže používať a požiadať **len o jedno číslo EORI**, ktoré mu prideli jeden z členských štátov, buď Írsko, Spojené kráľovstvo, alebo Dánsko.

V nasledujúcej tabuľke je súhrnný prehľad o spôsobe používania čísla EORI v niekoľkých členských štátoch:

HS je ...	Kde má sídlo?	Akcia v ČŠ 1	Akcia v ČŠ X
Fyzická osoba	v ČŠ 1	Prideliť číslo EORI	Používať číslo EORI pridelené v ČŠ 1
Právnická osoba	v ČŠ 1	Prideliť číslo EORI	Používať číslo EORI pridelené v ČŠ 1
Iná osoba	v ČŠ 1	Prideliť číslo EORI	Používať číslo EORI pridelené v ČŠ 1

#### Príklad 4

Spoločnosť A so sídlom v členskom štáte 1 predkladá dovozné vyhlásenie v členskom štáte X. Spoločnosť A a jej číslo EORI pridelené v členskom štáte 1 sa uvedie v odseku 14 JCD (informácia o deklarantovi).

**1.3.2. Hospodárske subjekty, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva, zaregistruje colný orgán alebo poverený orgán členského štátu, v ktorom prvýkrát vykonávajú činnosti uvedené v bode 1.1.2 (pozri článok 4l ods. 3 VUCK).**

#### Príklad

Spoločnosť C má sídlo v Rusku a prevádzkuje dopravné prostriedky, ktorými sa prepravuje tovar na colné územie Spoločenstva.

Jej prepravné operácie sa týkajú niekoľkých členských štátov. Spoločnosť C bude dopravovať tovar a predkladá svoje prvé predbežné colné vyhlásenie o vstupe 8. júla 2009 v členskom štáte X. Predbežné colné vyhlásenie o vstupe musí obsahovať číslo EORI osoby, ktorá ho podáva. Na to, aby spoločnosť C získala číslo EORI, bude dodržiavať vnútroštátne ustanovenia krajiny X a žiadosť podá 1. júla 2009. Číslo EORI pridelené 6. júla sa použije pri vypĺňaní predbežného vyhlásenia o vstupe a pri budúcej identifikácii spoločnosti C pri jej kontaktoch s colnými orgánmi v ES.

## **1.4. Proces registrácie**

Pravidlá procesu registrácie na pridelenie čísla EORI sa uvádzajú vo vnútroštátnych právnych predpisoch členských štátov.

Odporúča sa, aby sa registrácia údajov uvedených v prílohe 38d k VUCK neukončovala, až kým sa **poskytnuté informácie neoveria**.

Zodpovedné orgány v členských štátoch by sa mali pred pridelením čísla EORI pozrieť do systému EORI (databázové replikácie centrálnej aplikácie EORI vo vnútroštátnych systémoch alebo centrálnu aplikáciu, ak na vnútroštátnej úrovni nie je k dispozícii žiadna replikácia), aby si overili, či už danej osobe nebolo pridelené prv. Overovanie by malo vychádzať z písanej formy mena osoby uvedenej v identifikačných dokumentoch.

Totožnosť hospodárskych subjektov, ktoré nemajú sídlo na colnom území Spoločenstva, sa môže potvrdiť:

- v prípade fyzickej osoby: platným cestovným pasom alebo iným cestovným dokladom<sup>11</sup> alebo
- v prípade právnických osôb alebo združení osôb: dokumentom z obchodného registra (originál alebo overená kópia úradného dokumentu, v ktorom sú uvedené identifikačné údaje a ktorý vydali pred najviac šiestimi mesiacmi orgány zodpovedné za obchodný register alebo obchodné komory v EÚ alebo v tretej krajine).

Podrobné informácie o postupe pri pridelovaní čísla EORI sú dostupné na webových stránkach vnútroštátnych colných orgánov členských štátov prístupných cez:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/common/links/customs/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/customs/index_en.htm).

### Číslo EORI má takúto štruktúru:

Oblasť	Obsah	Typ oblasti	Formát	Príklady
1	Identifikačný údaj členského štátu pridelujúceho číslo (kód krajiny ISO alfa 2)	Abecedný 2	a2	PL
2	Jedinečný identifikačný údaj v členskom štáte	Alfanumerický 15	an.15	1234567890ABCDE

#### Príklady

**PL1234567890ABCDE** pre poľského vývozcu (kód krajiny: PL), ktorého jedinečné vnútroštátne číslo EORI je 1234567890ABCDE.

**LTRU1234567890ABC** pre ruského dopravcu (kód krajiny: RU), ktorému bolo pridelené v Litve (kód krajiny: LT) jedinečné číslo EORI RU1234567890ABC.

<sup>11</sup> Pozri článok 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 562/2006 z 15. marca 2006, ktorým sa ustanovuje kódex Spoločenstva o pravidlách upravujúcich pohyb osôb cez hranice (Kódex schengenských hraníc), Ú. v. EÚ L 105, 13.4.2006.

Kód krajiny: abecedné kódy Spoločenstva pre krajiny a územia vychádzajú zo súčasných kódov ISO alfa 2 (a2), pokiaľ spĺňajú požiadavky nariadenia Rady (ES) č. 1172/95 z 22. mája 1995 o štatistike obchodovania s tovarom Spoločenstva a jeho členských štátov s nečlenskými krajinami (Ú. v. ES L 118, 25.5.1995). Komisia pravidelne uverejňuje nariadenia, v ktorých aktualizuje zoznam kódov krajín.



## 2. POUŽÍVÁNIE ČÍSLA EORI

Po získaní čísla EORI sa toto jedinečné číslo musí používať pri všetkých colných operáciách a činnostiach v celom Spoločenstve vždy, keď sa požaduje identifikačný údaj.

Údaje, ktoré sa požadujú pri colných vyhláseniach a predbežných colných vyhláseniach o vstupe a výstupe, sú ustanovené v prílohách 37, 37a, 38 a 30a k VUCK (pozri aj články 183, 212, 216, 787 a 842b VUCK).

Na to, aby sa však mohli čo najviac využiť zjednodušenia, ktoré poskytuje osvedčenie SHS, je potrebné uviesť v predbežnom colnom vyhlásení o vstupe/výstupe alebo v colnom vyhlásení číslo EORI.

Keďže proces registrácie môže trvať niekoľko dní, hospodárskym subjektom, ktoré nemajú číslo EORI, sa odporúča, aby o registráciu požiadali vopred, t. j. pred predložením predbežného alebo colného vyhlásenia. Oneskorené žiadosti („na poslednú chvíľu“) o registráciu EORI (napr. na colnom úrade vstupe) by mohli mať za následok oneskorené spracovanie predbežných alebo colných vyhlásení, pretože informácie o novopridelených číslach EORI nebudú v elektronických colných systémoch dostupné.

Ak sa predbežné vyhlásenie predložilo na colnom úrade, ktorý sa nachádza v inom členskom štáte než v ktorom je colný úrad vstupe, a predbežné colné vyhlásenie sa má odovzdať colnému úradu vstupe, ako sa ustanovuje v článku 36a ods. 2 CK, osobe, ktorá podáva predbežné vyhlásenie o vstupe (PVV) sa odporúča, aby ich predložili najskôr 24 hodín po doručení oznámenia o pridelení čísla EORI.

V nasledujúcich tabuľkách sa nachádza prehľad o tom, kedy sa požaduje číslo EORI.

<b>Predbežné colné vyhlásenie*</b>			
	<b>Vstup</b>	<b>Výstup</b>	<b>Tranzitné vyhlásenie obsahujúce údaje pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe a výstupe</b>
<b>Dopravca</b>	<p><b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii</p> <p><b>Povinné:</b> V situáciách, na ktoré sa vzťahuje článok 183 ods. 6 a ods. 8 VUCK, sa musí poskytnúť číslo EORI dopravcu. Číslo EORI dopravcu sa musí poskytnúť aj v situáciách, na ktoré sa vzťahuje článok 184d ods. 2 VUCK</p>	-	Požaduje sa, iba ak sa líši od hlavného zodpovedného, v takom prípade EORI nie je povinné

<b>Strana, ktorej sa má príchod tovaru oznámiť</b>	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii	-	-
<b>Odosielateľ/ vývozca</b>	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii <b>Povinné:</b> Ak je colný úrad výstupu v EÚ a odosielateľ je SHS
<b>Osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie</b>	<b>Povinné:</b> číslo EORI	<b>Povinné:</b> číslo EORI	<b>Povinné:</b> číslo EORI
<b>Príjemca</b>	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii	<b>Podmienečné:</b> číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii <b>Povinné:</b> Ak colný úrad výstupu nie je v EÚ, ale príjemca je SHS
<b>Osoba žiadajúca o odklon</b>	<b>Povinné:</b> číslo EORI	-	-
<b>Účastník schválený príjemca</b>	-	-	TIN <sup>12</sup>

\* Pozri dok. TAXUD 2008/1725 dostupný na tejto adrese:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/procedural\\_aspects/general/community\\_code/article\\_5660\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm)

<sup>12</sup> Pozri prílohu 37a k VUCK.

<b>Colné vyhlásenie<sup>1</sup></b>			
	<b>Dovoz</b>	<b>Vývoz</b>	<b>Tranzit</b>
<b>Odosielateľ/ vývozca</b>	Nepovinné: číslo EORI alebo číslo, ktoré požadujú právne predpisy príslušného členského štátu <sup>2</sup>	číslo EORI alebo číslo <i>ad hoc</i>	Nepovinné: číslo EORI alebo číslo <i>ad hoc</i> <sup>2</sup>
<b>Prijemca</b>	číslo EORI alebo číslo <i>ad hoc</i>	Nepovinné: číslo EORI alebo číslo, ktoré požadujú právne predpisy príslušného členského štátu <sup>2</sup>	Nepovinné: číslo EORI alebo číslo, ktoré požadujú právne predpisy príslušného členského štátu <sup>2</sup>
<b>Deklarant/ zástupca</b>	číslo EORI alebo číslo <i>ad hoc</i>	číslo EORI alebo číslo <i>ad hoc</i>	-
<b>Hlavný zodpovedný</b>	-	-	Povinné: číslo EORI

<sup>1</sup> Pozri dok. TAXUD 2008/1725 dostupný na tejto adrese:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/procedural\\_aspects/general/community\\_code/article\\_5660\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/article_5660_en.htm)

<sup>2</sup> Údaje, od uvedenia ktorých môžu členské štáty podľa vlastného rozhodnutia upustiť.

**Poznámka:** „Číslo *ad hoc*“ znamená číslo, ktoré **môže** prideliť colná správa (t. j. ktoré môže aj odmietnuť prideliť) **na účely príslušného vyhlásenia**. Toto číslo nie je číslo EORI a nebude sa vymieňať v rámci systému EORI. Prvotným cieľom čísel *ad hoc* je slúžiť v mimoriadnych situáciách, keď osoba ešte nedostala číslo EORI, ale podľa prílohy 37 k VUCK sa v colnom vyhlásení požaduje uviesť identifikačné číslo. Čísla *ad hoc* sa nemôžu používať v predbežných vyhláseniach o vstupe a výstupe. Pravidlá týkajúce sa riadenia tohto čísla (t. j. komu a ako sa má prideliť) by sa mali zaviesť do vnútroštátnych predpisov členských štátov.

## **3. SUBJEKTY ZAPOJENÉ DO SYSTÉMU EORI A ICH HLAVNÉ ČINNOSTI**

### **3.1. Európska komisia**

Európska komisia poskytuje infraštruktúru a služby na tieto hlavné úlohy:

- uchovávanie dát EORI na centrálnej úrovni,
- zber vnútroštátnych dát EORI, ktoré poskytujú členské štáty do centrálneho registra,
- poskytovanie (posúvanie) dát EORI do systémov členských štátov,
- overovanie dát EORI a kontrola postavenia SHS v centrálnom registri,
- poskytovanie verejného rozhrania na kontrolu platnosti čísel EORI v centrálnom registri a na prístup k dátam o registrácii EORI (pozri oddiel 4.1.2),
- poskytovanie verejného rozhrania na prístup k zoznamu orgánov členských štátov zodpovedných za pridelovanie čísel EORI.

### **3.2. Členské štáty**

Členské štáty (ČŠ) majú tieto hlavné úlohy a zodpovednosti:

- Každý ČŠ musí určiť orgán alebo orgány zodpovedné za proces registrácie a za pridelovanie čísel EORI, ak za pridelovanie čísel EORI nie je zodpovedný colný orgán.
- Členský štát musí oznámiť Komisii poverený orgán alebo zoznam orgánov, na ktoré sa musia hospodárske subjekty alebo prípadne iné osoby obrátiť, aby sa im pridelilo číslo EORI.
- Každý ČŠ musí rozhodnúť, či sa bude opätovne používať už pridelené číslo (napr. IČ DPH), alebo či sa musí prideliť nové číslo. ČŠ musia okrem toho vybrať z existujúcich uchovávaných vnútroštátnych dát záznamy, ktoré sú relevantné pre systém EORI.
- Keď sa systém sfunkční, ČŠ musia pravidelne poskytovať do centrálneho systému svoje vnútroštátne dáta EORI. Členským štátom sa predovšetkým odporúča, aby čo najskôr posielali nové dáta o registrácii EORI do centrálneho systému, ktorý riadi Európska komisia (pozri oddiel 3.1).
- Každý ČŠ je zodpovedný za prevádzku vnútroštátneho systému vo svojich priestoroch. Členské štáty, ktoré majú vnútroštátnu databázu EORI, musia zabezpečiť jej aktualizáciu, úplnosť a presnosť.

### **3.3. Hospodárske subjekty**

V kontexte EORI je úlohou hospodárskych subjektov a iných osôb:

- začať postup registrácie na vnútroštátnom orgáne členského štátu (pozri kapitolu 1).
- poskytovať informácie a pravidelné aktualizácie, ktoré požadujú právne predpisy členského štátu zodpovedného za registráciu, a spĺňať kritériá, ktoré ustanovil poverený orgán a/alebo colný orgán.

### 3.4. Používatelia

Externí používatelia môžu mať prístup k **niektorým** údajom EORI, ktoré sa sprístupnia prostredníctvom internetového portálu (cez internet; pozri oddiel 4.1.2). Majú prístup k verejnému rozhraniu systému EORI (pre ktorý systém nevyžaduje žiadnu identifikáciu, overovanie ani povolenie), aby skontrolovali, či je číslo EORI aktívne, a/alebo meno a adresu príslušnej osoby, ak bol udelený súhlas na uverejnenie (pozri oddiel 4.1.2).

## 4. OCHRANA OSOBNÝCH ÚDAJOV A EORI

### 4.1. Všeobecne

Systém EORI a výmena dát medzi EORI a vnútroštátnymi systémami IT musí byť v súlade s uplatniteľnými smernicami, nariadeniami a rozhodnutiami o bezpečnosti a ochrane údajov, t. j.:

- smernicou Európskeho parlamentu a Rady 95/46/EHS z 24. októbra 1995 o ochrane fyzických osôb pri spracovaní osobných údajov a voľnom pohybe týchto údajov;
- nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 45/2001 z 18. decembra 2000 o ochrane jednotlivcov so zreteľom na spracovanie osobných údajov inštitúciami a orgánmi Spoločenstva a o voľnom pohybe takýchto údajov;
- Rozhodnutie Rady 2001/264/ES z 19. marca 2001 prijímajúce bezpečnostné nariadenia Rady;
- rozhodnutím Komisie K(2006) 3602 zo 16. augusta 2006 o bezpečnosti informačných systémov, ktoré používa Európska komisia.

Členské štáty by mali do vykonávania systému EORI zapojiť vnútroštátne orgány na ochranu údajov.

#### 4.1.1. Informácie, ktoré sa majú poskytnúť

Bez toho, aby boli dotknuté vnútroštátne ustanovenia, ktorými sa vykonáva smernica 95/46/ES, musia byť osoby, ktorých osobné údaje sa spracúvajú na účely pridelenia čísla EORI, informované o:

- (a) účeloch, na ktoré sa údaje spracúvajú;
- (b) príjemcoch alebo kategóriách príjemcov údajov;
- (c) účeloch, na ktoré sa údaje poskytujú;
- (d) lehote uchovávaní údajov;
- (e) totožnosti kontrolóra (článok 2 písm. d) smernice 95/46/ES);
- (f) ich práve na prístup k údajom o nich a na ich opravu a o adrese orgánu, na ktorom sa tieto práva uplatňujú (ak sa tieto informácie poskytujú elektronicky, mala by sa uvádzať linka na tento orgán);
- (g) kontaktné údaje dozorných orgánov, ktoré rozhodujú o sťažnostiach týkajúcich sa ochrany osobných údajov.

Tieto informácie by sa mali poskytovať písomne v čase, keď sa údaje o registrácii zbierajú. Komisia a členské štáty sú spoločne kontrolórmí („spolukontrolórmí“), ako sa definuje v článku 2 písm. d) smernice 95/46/ES a v článku 2 písm. d) nariadenia (ES) č. 45/2001.

#### 4.1.2. Uverejňovanie údajov o identifikácii a registrácii

**Údaje o identifikácii a registrácii hospodárskych subjektov a iných osôb uvedených v prílohe 38d body 1, 2 a 3 (číslo EORI, úplné meno osoby a adresa prevádzky alebo bydliska) môže Komisia uverejniť na internete, len ak príslušné osoby dali slobodne na takéto uverejnenie osobitný, informovaný písomný súhlas.**

Orgán by ich mal taktiež informovať, že uverejnenie nie je povinné a že odmietnutie zverejnenia nijakým spôsobom neovplyvní ani spracovanie ich žiadosti o číslo EORI, ani žiadne colné formalities súvisiace s príslušnou osobou.

V tomto kontexte sa musí „súhlas“ chápať ako akékoľvek slobodne dané, osobitné, informované vyjadrenie želania, ktorým hospodárske subjekty alebo iné osoby vyjadria súhlas s uverejnením osobných údajov, ktoré sa ich týkajú.

Zahŕňa to poskytnutie správnych informácií o skutočnosti, že údaje sa môžu poskytnúť verejnosti prostredníctvom internetu, okrem všetkých ostatných informácií, pri ktorých by bolo potrebné zvážiť súhlas ako „daný slobodne, osobitne a informované“.

Žiadosť o súhlas by v texte mala byť osobitne a zreteľne odlišená od všetkých ostatných informácií poskytnutých hospodárskym subjektom a iným osobám. O texte súhlasu by sa malo konzultovať s vnútroštátnymi orgánmi na ochranu údajov.

Keď sa takýto súhlas poskytne, musí sa v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členských štátov oznámiť poverenému orgánu alebo orgánom členských štátov, alebo colným orgánom.

Čísla EORI a údaje uvedené v prílohe 38d sa budú spracúvať v centrálnom systéme počas obdobia stanoveného v právnych predpisoch členských štátov, ktoré tieto údaje do systému vložili.

Po uplynutí tohto obdobia členské štáty musia vymazať čísla EORI z vnútroštátnych systémov.

## PRÍLOHA I

Príklady foriem subjektov, ktoré sú v súlade s vnútroštátnymi zákonmi členských štátov právnické osoby alebo združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby (pozri oddiel 1.1.1).

Členský štát	Právnické osoby	Združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, avšak chýba im právne postavenie právnickej osoby
<b>BE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.),</li> <li>▪ Société Anonyme (SA),</li> <li>▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI)</li> </ul>	Société en Commandite Simple (SCS)
<b>BG</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Акционерните дружества (АД);</li> <li>▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД);</li> <li>▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ);</li> <li>▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД)</li> <li>▪ Еднолични дружество с ограничена отговорност (ЕООД);</li> <li>▪ Сдружения и фондации с нестопанска цел;</li> <li>▪ Както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ·Командните дружества (КД);</li> <li>▪ ·Командно дружество с акции (КДА);</li> <li>▪ ·Събирателно дружество (СД);</li> <li>▪ ·Кооперации;</li> <li>▪ Кооперативни предприятия;</li> <li>▪ ·Между кооперативни предприятия;</li> <li>▪ ·Клон на чуждестранно дружество (КЧД);</li> <li>▪ ·Търговец – публично предприятие (Т-ПП);</li> <li>▪ ·Търговско предприятие;</li> <li>▪ ·Едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки</li> </ul>
<b>CZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Veřejná obchodní společnost</li> <li>▪ Komanditní společnost</li> <li>▪ Společnost s ručením omezeným</li> <li>▪ Akciová společnost</li> <li>▪ Družstvo</li> <li>▪ Státní podnik</li> </ul>	
<b>DK</b>		
<b>DE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH),</li> <li>▪ Aktiengesellschaft (AG),</li> <li>▪ Eingetragener Verein (e.V.),</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH &amp; Co. KGaA, Stiftung &amp; Co. KGaA),</li> <li>▪ Eingetragene Genossenschaft (eG),</li> <li>▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ BGB-Gesellschaft (GbR),</li> <li>▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner),</li> <li>▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH &amp; Co. OHG),</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH &amp; Co. KG, Limited &amp; Co. KG, AG &amp; Co. KG, Stiftung &amp; Co. KG, Stiftung GmbH &amp; Co.</li> </ul>



		KG), ▪ Stille Gesellschaft
<b>EE</b>	▪ Täisühing (TÜ) ▪ Usaldusühing (UÜ) ▪ Osaühing (OÜ) ▪ Aktsiaselts (AS) ▪ Tulundusühistu (-) ▪ Mittetulundusühing (MTÜ) ▪ Sihtasutus (SA)	
<b>IE</b>	▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies	▪ Partnership ▪ Trust
<b>EL</b>	▪ Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ▪ Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) ▪ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) ▪ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) ▪ Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) ▪ Συνεταιρισμός ▪ Σωματείο ▪ Ίδρυμα	Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία
<b>ES</b>	▪ Sociedad Anónima (S.A.), ▪ Sociedad Limitada (S.L), ▪ Sociedad colectiva, ▪ Sociedad Comanditaria, ▪ Sociedad Cooperativa, ▪ Sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ Corporaciones locales, ▪ Organismos públicos,	▪ Comunidad de propietarios, ▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ Uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
<b>FR</b>	▪ 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 administratif (EPA) ; ▪ Établissements publics à caractère	▪ Toute personne physique ; ▪ établissement ; ▪ Régie intéressée ; ▪ Régie de service public.  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>scientifique et technologique (EPST)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP)</li> <li>▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS)</li> <li>▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCK)</li> <li>▪ Établissements publics économiques</li> <li>▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI)</li> <li>▪ Établissements publics de santé (EPS)</li> <li>▪ Établissements publics du culte</li> <li>▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux</li> <li>▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Offices publics d'HLM (OPHLM).</li> <li>▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux)</li> <li>▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS)</li> <li>▪ L'Etat Français ;</li> <li>▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ;</li> <li>▪ groupements d'intérêt public (GIP) ;</li> <li>▪ autorités publiques indépendantes (AAI).</li> <li>▪ groupements d'intérêt économique (GIE) ;</li> <li>▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE)</li> <li>▪ syndicats ;</li> <li>▪ fondations d'entreprise ;</li> <li>▪ fondation reconnue d'utilité publique ;</li> <li>▪ fondation abritée ;</li> <li>▪ Association de fait, ou non déclarée ;</li> <li>▪ association déclarée ;</li> <li>▪ associations agréées ;</li> <li>▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP) ;</li> <li>▪ associations intermédiaires ;</li> </ul>	
<b>IT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.)</li> <li>▪ Società per Azioni (S.p.A.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Società in nome collettivo (S.n.c.)</li> <li>▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)</li> </ul>
<b>CY</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Δημόσια Εταιρεία,</li> <li>▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο,</li> <li>▪ Ίδρυμα, Λέσχη</li> </ul>
<b>LV</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA),</li> <li>▪ Akciju sabiedrība (AS),</li> <li>▪ Individuālais komersants (IK)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Komandītkopība (KS),</li> <li>▪ Pilnsabiedrība (PS)</li> </ul>
<b>LT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB),</li> <li>▪ Akcinė bendrovė (AB),</li> <li>▪ Individuali įmonė (II),</li> <li>▪ Valstybės įmonė (VI),</li> <li>▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB),</li> </ul>	Bendrija

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Komanditiné űkiné bendrija (KŪB)</li> </ul>	
<b>LU</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Entreprise individuelle</li> <li>▪ Soci�t� � responsabilit� limit�e unipersonnelle</li> <li>▪ Soci�t� � responsabilit� limit�e (S�rl)</li> <li>▪ Soci�t� anonyme (SA)</li> <li>▪ Soci�t� en nom collectif (SNC)</li> <li>▪ Soci�t� coop�rative</li> <li>▪ Groupement d'int�r�t �conomique (GIE)</li> <li>▪ Soci�t� civile (SC) et Soci�t� civile immobili�re (SCI)</li> <li>▪ Soci�t� europ�enne (SE)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Soci�t� en commandite simple (SCS)</li> </ul>
<b>HU</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ korl�tolt felel�ss�g� t�rsas�g (kft.),</li> <li>▪ r�szv�nyt�rsas�g (rt.),</li> <li>▪ k�zhaszn� t�rsas�g (kht.),</li> <li>▪ egyes�let,</li> <li>▪ k�ztest�let,</li> <li>▪ v�llalat,</li> <li>▪ le�nyv�llalat,</li> <li>▪ alap�tv�ny,</li> <li>▪ egyes�l�s,</li> <li>▪</li> <li>▪ k�lts�gvet�si szerv,</li> <li>▪ sz�vetkezet,</li> <li>▪ tr�szt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ k�zkereseti t�rsas�g (kkt.),</li> <li>▪ bet�ti t�rsas�g (bt.),</li> <li>▪ k�lf�ldi sz�khely� v�llalkoz�s magyarorsz�gi fi�ktelepe</li> <li>▪ egy�ni v�llalkoz� (e.v.)</li> <li>▪ egy�ni c�g (e.c.)</li> </ul>
<b>MT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Company Limited</li> <li>▪ Public Liability Company</li> </ul>	Other Commercial Partnerships
<b>NL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV)</li> <li>▪ - Naamloze vennootschap (NV)</li> <li>▪ - Vereniging</li> <li>▪ - Co�peratieve vereniging</li> <li>▪ - Stichting</li> <li>▪ - Publiekrechtelijk rechtspersoon</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Maatschap</li> <li>▪ Commanditaire vennootschap</li> <li>▪ Vennootschap onder firma</li> </ul>
<b>AT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gesellschaft b�rgerlichen Rechts (GesbR),</li> <li>▪ Offene Gesellschaft (OG),</li> <li>▪ Kommanditgesellschaft (KG),</li> <li>▪ Gesellschaft mit beschr�nkter Haftung (Gesellschaft mbH, GesmbH or GmbH),</li> <li>▪ Gesellschaft mit beschr�nkter Haftung &amp; Kommanditgesellschaft (GmbH &amp; Co KG),</li> <li>▪ Aktiengesellschaft (AG)</li> </ul>	
<b>PL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sp�lka z ograniczon� odpowiedzialno�ci�</li> <li>▪ sp�ldzielnia</li> <li>▪ sp�lka akcyjna</li> <li>▪ fundacja</li> <li>▪ stowarzyszenie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sp�lka jawna,</li> <li>▪ sp�lka komandytowa</li> <li>▪ sp�lka partnerska;</li> <li>▪ sp�lka komandytowo-akcyjna</li> <li>▪ wsp�lnota mieszkaniowa</li> </ul>
<b>PT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sociedade An�nima (SA), Sociedade por Quotas,</li> <li>▪ Sociedade em Comandita,</li> <li>▪ Sociedade em nome colectivo.</li> </ul>	
<b>RO</b>		
<b>SI</b>	Pravne osebe zasebnega prava: <ul style="list-style-type: none"> <li>• društvo</li> <li>• delniška druŹba (d.d.)</li> <li>• druŹba z omejeno odgovornostjo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ZdruŹba oseb na podlagi</li> <li>▪ druŹbene pogodbe (societeta).</li> </ul>

	<p>(d.o.o.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• komanditna delniška družba (k.d.d.)</li> <li>• zadruga</li> <li>• gospodarsko interesno združenje (g.i.z.)</li> <li>• družba z neomejeno odgovornostjo (d.n.o.)</li> <li>• komanditna družba (k.d.)</li> </ul> <p>Pravne osebe javnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• javni zavodi</li> <li>• javni skladi</li> <li>• javne agencije</li> <li>• Banka Slovenije</li> </ul>	
<b>SK</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným</li> <li>▪ Akciová spoločnosť</li> <li>▪ Verejná obchodná spoločnosť</li> <li>▪ Komanditná spoločnosť</li> <li>▪ Družstvo</li> <li>▪ Štátny podnik</li> </ul>	Občianske združenie
<b>FI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avoin yhtiö (öppet bolag)</li> <li>▪ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag)</li> <li>▪ Osakeyhtiö (aktiebolag)</li> <li>▪ Osuuskunta (andelslag)</li> <li>▪ Säätiö (stiftelse)</li> <li>▪ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning)</li> <li>▪ Yhdistys (förening)</li> <li>▪ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare)</li> </ul>	Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)
<b>SE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aktiebolag (AB), Handelsbolag (HB), Kommanditbolag (KB)</li> <li>▪ Ekonomiska föreningar</li> <li>▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting)</li> <li>▪ Stiftelser</li> </ul>	
<b>UK</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ joint stock company, limited liability company,</li> </ul>	registered partnership