



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
PRE DANE A COLNÚ ÚNIU
Riaditeľstvo B – Digitálna realizácia colných a daňových politík
Oddelenie B1 – Postupy a údaje, vzťahy so zákazníkmi a plánovanie

Brusel
TAXUD B.1 (2018) 5125867

DIH 18/005 Rev.3.1

Pracovný dokument SK

REGISTRÁCIA A IDENTIFIKÁCIA HOSPODÁRSKYCH SUBJEKTOV

USMERŇOVACÍ DOKUMENT



Vyhlásenie o vylúčení zodpovednosti

Je potrebné zdôrazniť, že tento usmerňovací dokument nepredstavuje právne záväzný akt a má vysvetľovací charakter. Ustanovenia colných predpisov majú prednosť pred obsahom usmerňovacieho dokumentu a mali by sa vždy brať do úvahy. Autentické znenie právnych nástrojov EÚ je uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Okrem tohto dokumentu sa môžu vyskytovať aj vnútroštátne predpisy alebo vysvetlivky.

V nadväznosti na vystúpenie Spojeného kráľovstva z Únie sa všetky odkazy na členské štáty chápu ako odkazy zahŕňajúce Spojené kráľovstvo v prípadoch, keď sa na Spojené kráľovstvo a v Spojenom kráľovstve naďalej uplatňuje právo Únie do konca prechodného obdobia podľa dohody o vystúpení (Ú. v. EÚ C 384 1, 12.11.2019, s. 1).

OBSAH

Zoznam skratiek a akronymov	5
Úvod.....	6
1. Registrácia.....	8
1.1. Kto by sa mal zaregistrovať na účely získania čísla EORI?.....	8
1.1.1. Hospodárske subjekty usadené na colnom území Únie.....	8
1.1.2. Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie.....	10
1.1.3. Osoby iné než hospodárske subjekty (článok 6 CKÚ DA).....	11
1.1.4. Diplomatické misie EÚ, diplomatické misie tretích krajín, medzinárodné organizácie a mimovládne organizácie.....	11
1.2. Miesto registrácie	12
1.2.1. Hospodárske subjekty usadené na colnom území Únie (pozri oddiel 1.1.1) musí zaregistrovať colný orgán toho členského štátu, v ktorom sú usadené (článok 9 ods. 1 CKÚ).....	12
1.2.2. Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie, musí zaregistrovať colný orgán členského štátu, v ktorom plánujú prvýkrát vykonávať niektorú z činností uvedených v bode 1.1.2 (pozri článok 5 ods. 6 CKÚ DA).	15
1.3. Proces registrácie.....	15
1.3.1. Údaje uložené v centrálnom systéme EORI	16
1.3.2. Zrušenie platnosti a vymazanie čísla EORI	16
2. Používanie čísla EORI	17
3. Subjekty zapojené do systému EORI a ich hlavné činnosti	22
3.1. Európska komisia.....	22
3.2. Členské štáty	22
3.3. Hospodárske subjekty alebo iné osoby	22
3.4. Používatelia.....	23
4. Ochrana osobných údajov a EORI.....	24
4.1. Všeobecne	24
4.1.1. Informácie, ktoré sa majú poskytnúť.....	24
4.1.2. Uverejňovanie údajov o identifikácii a registrácii	25
Príloha I	26
Príloha II	31

Zoznam skratiek a akronymov

AEO	Schválený hospodársky subjekt
ATA	„Dočasné použitie“
CPD	Karnet CPD
EO	Hospodársky subjekt
EORI	Registrácia a identifikácia hospodárskych subjektov
EOS	Systém hospodárskych subjektov
EÚ	Európska únia
Ú. v. EÚ	Úradný vestník Európskej únie
ČŠ	Členský štát
TIR	Transports Internationaux Routiers (Medzinárodná cestná preprava)
CKÚ	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (Ú. v. EÚ L 269, 10.10.2013, s. 1 – 101).
CKÚ DA	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie (Ú. v. EÚ L 343, 29.12.2015, s. 1 – 557).
CKÚ VA	Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (Ú. v. EÚ L 343, 29.12.2015, s. 558 – 893).
DPH	Daň z pridanej hodnoty

Úvod

Cieľ

Hlavným cieľom usmernení o registrácii a identifikácii hospodárskych subjektov (ďalej len „EORI“) je zabezpečiť jednotné vykonávanie a spoločné chápanie právnych predpisov týkajúcich sa EORI zo strany colných správ a hospodárskych subjektov členských štátov podľa právnych predpisov CKÚ.

Stav a aktualizácie

Systém EORI bol vytvorený s cieľom uľahčiť registráciu hospodárskych subjektov stanovenú v článku 9 CKÚ.

Číslo EORI je identifikačné číslo, ktoré je na colnom území Európskej únie jedinečné a ktoré colný orgán prideliť hospodárskemu subjektu alebo inej osobe s cieľom zaregistrovať ho/ju na colné účely (článok 1 ods. 18 CKÚ DA). Pravidlá týkajúce sa čísel EORI sú stanovené v článku 9 CKÚ, článkoch 3 až 7 CKÚ DA a článkoch 6 a 7 CKÚ VA.

Ustanoveniami o čísle EORI sa neobmedzujú ani nerušia práva a povinnosti 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 celej Európskej únii. Samozrejme, na to, aby držiteľia získali všetky výhody plynúce z používania jedinečného identifikačného čísla, musia po pridelení čísla EORI používať toto číslo pri každej komunikácii s akýmkoľvek colným orgánom EÚ, ak sa požaduje colný identifikátor.

Colné orgány v EÚ musia mať ľahký a spoľahlivý prístup k registračným a identifikačným údajom hospodárskych subjektov. Na to, aby sa dal zabezpečiť, bol vytvorený 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 obsahuje údaje uvedené v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k nariadeniu CKÚ DA.

Číslo EORI prideliť zainteresovaným osobám bezplatne príslušné colné orgány členských štátov.

Spoločné požiadavky na údaje v prípade registrácie hospodárskych subjektov a iných osôb sú stanovené v prílohe 12-01 k nariadeniu CKÚ DA a formáty a kódy týchto spoločných požiadaviek na údaje sú stanovené v prílohe 12-01 k nariadeniu CKÚ VA.

Dňa 5. marca 2018 Európska komisia zaviedla systém EOS v3.11.0.0, ktorý zahŕňa uplatňovanie systému EORI2. Zavedenie systému je súčasťou vykonávania Colného kódexu Únie s využitím informačných technológií v súlade s pracovným programom zostaveným na tento účel.

Systém EORI2 sa stal potrebným v dôsledku legislatívnych zmien, ktoré priniesol Colný kódex Únie a súvisiaci delegovaný a vykonávací akt.

Pre obchod a colníctvo prináša tieto zlepšenia:

- Pre čísla EORI, ktoré už nie sú aktívne, je povinným údajovým prvkom dátum skončenia platnosti. Táto informácia sa musí uchovávať desať rokov po dátume skončenia platnosti s cieľom uľahčiť opravu colných vyhlásení, ktoré boli podané predtým, než hospodársky subjekt ukončil svoje colné aktivity.
- V prípade hospodárskych subjektov s adresou v tretej krajine je k dispozícii informácia, či sa tento hospodársky subjekt považuje za usadený na colnom území EÚ, a je teda oprávnený podávať colné vyhlásenie v EÚ, a to nielen v obmedzených situáciách uvedených v článku 170 ods. 3 CKÚ. To umožňuje colným orgánom vyhnúť sa ťažkopádnym kontrolám na hraniciach v čase, keď sa colné vyhlásenie skutočne podáva. Je to príspevok k zabezpečeniu bezproblémového toku tovaru cez hranice.
- Formát políčok obsahujúcich názvy spoločností sa prispôbil medzinárodným normám. Zároveň sa tieto políčka zväčšili. Teraz je možné vložiť názvy spoločností obsahujúce až 512 znakov. Pre skrátený názov používaný pri medzinárodnej výmene údajov je k dispozícii 70 znakov.

Od 5. marca 2018 sa delegované nariadenie (EÚ) 2016/341, ktorým sa stanovujú prechodné pravidlá pre určité ustanovenia nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné, neuplatňuje na systém EORI. Uplatňuje sa však na colné vyhlásenia až dovtedy, kým vnútroštátne systémy vyhlásení týkajúcich sa tovaru nebudú aktualizované v súlade s právnymi predpismi CKÚ. V tejto súvislosti platí, že všetky odkazy na prílohu B k CKÚ DA v tomto dokumente je potrebné chápať ako odkazy na prílohu 9 k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2016/341 v prípade tých členských štátov, ktorých systémy vyhlásení neboli aktualizované podľa požiadaviek CKÚ.

Na základe praktických skúseností a vzhľadom na vysoko špecifické situácie vznikajúce pri implementácii systému EORI sa usmernenia pre EORI budú musieť priebežne a podľa potreby ďalej vysvetľovať a dopĺňať príkladmi najlepšej praxe.

Vymedzenie pojmov

„*Hospodársky subjekt*“ je osoba, ktorá sa v rámci svojej podnikateľskej činnosti podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy (článok 5 bod 5 CKÚ).

„*Osoba*“ je fyzická osoba, právnická osoba a akékoľvek združenie osôb, ktoré nie je právnickou osobou, ale je podľa práva Únie alebo vnútroštátneho práva spôsobilá na právne úkony (článok 5 bod 4 CKÚ).

„*Osoba usadená na colnom území Európskej únie*“ je:

- a) v prípade fyzickej osoby každá osoba, ktorá má na colnom území Únie obvyklé bydlisko;
- b) v prípade právnickej osoby alebo združenia osôb akákoľvek osoba, ktorá má na colnom území Únie svoje registrované sídlo, centrálu alebo stálu prevádzkareň (článok 5 bod 31 CKÚ).

„*Stála prevádzkareň*“ je:

– stále miesto podnikania, na ktorom sú trvalo prítomné potrebné ľudské i technické zdroje

a

– prostredníctvom ktorého sa úplne alebo čiastočne vykonávajú činnosti danej osoby súvisiace s colníctvom (článok 5 bod 32 CKÚ).

„*Colné územie Únie*“ je vymedzené v článku 4 CKÚ.

1. REGISTRÁCIA

1.1. Kto by sa mal zaregistrovať na účely získania čísla EORI?

1.1.1. Hospodárske subjekty usadené na colnom území Únie

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

Pri procese registrácie musia hospodárske subjekty dodržiavať vnútroštátne predpisy toho členského štátu, v ktorom sú usadené.

Vo vnútroštátnych právnych predpisoch každého členského štátu je vymedzené, kto sa považuje za fyzickú osobu, právnickú osobu alebo združenie osôb uznávané 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 uznávanými ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby, sa uvádzajú v prílohe II k tomuto dokumentu.

Subjekty, ktoré sú právnickými osobami alebo ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby, a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa podieľajú na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, musia mať pridelené číslo EORI. Každý subjekt môže mať len jedno číslo EORI, ktoré sa podľa požiadaviek používa pri každej komunikácii so všetkými colnými orgánmi Európskej únie.

V dôsledku toho dodávateľ so sídlom v EÚ, ktorý sa nepodieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, a ktorý dodáva suroviny už vo voľnom obehú výrobcovi so sídlom v EÚ, nie je povinný požiadať o číslo EORI. Podobne dopravca, ktorý sa v žiadnom členskom štáte nepodieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, a ktorý len dopravuje tovar vo voľnom obehú v rámci colného územia Únie, nebude musieť mať číslo EORI.

Je potrebné brať do úvahy, že vzhľadom na administratívny postup stanovený vo vnútroštátnych právnych predpisoch členského štátu registrácia EORI môže trvať niekoľko dní. Hospodárske subjekty by mali začať postup registrácie na účely získania čísla EORI pred začatím činností, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, napríklad prv ako začnú svoje operácie v oblasti dovozu alebo vývozu (ak sú tieto operácie vyplývajúce z podnikateľskej činnosti dotknutej osoby plánované v najbližšej budúcnosti).

Osobitné prípady týkajúce sa registrácie EORI:

a) Fyzická osoba mení svoje miesto pobytu.

V prípade fyzickej osoby, ktorá má číslo EORI pridelené členským štátom, kde má miesto pobytu, a ktorá presúva svoje miesto pobytu z vydávajúceho členského štátu do iného členského štátu, nie je potrebné, aby žiadala o iné číslo EORI.

Príklad:

Fyzická osoba registrovaná v Rakúsku s číslom EORI a vykonávajúca podnikateľskú činnosť v Rakúsku presúva svoje obvyklé miesto pobytu z Rakúska do Nemecka, zatiaľ čo podnikateľskú činnosť naďalej vykonáva v Rakúsku.

Keďže totožnosť osoby sa nezmenila, nie je potrebné meniť registráciu EORI. Táto osoba si musí zachovať registráciu EORI v Rakúsku a zmeniť iba svoje obvyklé miesto pobytu v databáze EORI.

b) Hoci sa nevyžaduje, aby sa v karnetoch ATA ani CPD uviedlo číslo EORI, hospodársky subjekt usadený na colnom území Únie, ktorý je držiteľom takého karnetu, musí byť zaregistrovaný v súlade s článkom 9 ods. 1 CKÚ.

Príklad:

Nemecký hospodársky subjekt, ktorý deklaruje tovar na dočasný vývoz na účely výstavy na základe karnetu ATA, musí byť zaregistrovaný v databáze EORI.

1.1.2. Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie

Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie, sa musia zaregistrovať na účely získania čísla EORI, ak vykonávajú jednu z týchto činností (pozri článok 5 CKÚ DA):

- a) na colnom území Únie podajú colné vyhlásenie iné než tieto vyhlásenia:
- i. Colné vyhlásenie podané v súlade s článkami 135 až 144 nariadenia CKÚ DA.
 - Ústne colné vyhlásenie, ako je špecifikované v článkoch 135 až 137.
 - Colné vyhlásenie vykonané akýmkoľvek iným aktom, ako je špecifikované v článkoch 138 až 142.
 - Colné vyhlásenie v papierovej forme, ako je špecifikované v článku 143.
 - Poštové zásielky, ako je špecifikované v článku 144.
 - ii. Colné vyhlásenie pre colný režim dočasné použitie (napríklad na účely výstavy) alebo vyhlásenie o spätnom vývoze s cieľom tento colný režim ukončiť.

Ak sa však na používanie spoločného systému riadenia záruk vyžaduje registrácia, hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie, sa pred tým, ako podajú colné vyhlásenie na umiestnenie tovaru do colného režimu dočasné použitie alebo vyhlásenie o spätnom vývoze s cieľom uvedený colný režim ukončiť, zaregistrujú u colných orgánov.

Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie a sú držiteľmi karnetov ATA alebo CPD, nebudú musieť požiadať o číslo EORI na umiestnenie tovaru do colného režimu dočasné použitie alebo vyhlásenie o spätnom vývoze s cieľom uvedený colný režim ukončiť.

Príklad:

Kanadský hospodársky subjekt, ktorý deklaruje tovar na prepustenie do colného režimu dočasné použitie na základe karnetu ATA, nemusí požiadať o číslo EORI.

- iii. Colné vyhlásenie na základe Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime¹, ktoré podáva hospodársky subjekt usadený v krajine spoločného tranzitného režimu.

Hospodárske subjekty usadené v krajine spoločného tranzitného režimu sa však pred tým, ako podajú colné vyhlásenie na základe Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime, zaregistrujú u colných orgánov, ak toto vyhlásenie obsahuje údaje predbežného colného vyhlásenia o vstupe alebo sa použije ako vyhlásenie pred výstupom.

- iv. Colné vyhlásenie, ktoré v rámci colného režimu tranzit Únie podáva hospodársky subjekt usadený v Andorre alebo v San Maríne.

Hospodárske subjekty usadené v Andorre alebo v San Maríne sa pred tým, ako podajú colné vyhlásenie v rámci colného režimu tranzit Únie, zaregistrujú u colných orgánov, ak toto vyhlásenie obsahuje údaje predbežného colného vyhlásenia o vstupe alebo sa použije ako vyhlásenie pred výstupom.

- b) na colnom území Únie podajú predbežné colné vyhlásenie o výstupe alebo vstupe;
- c) na colnom území Únie podajú vyhlásenie na dočasné uskladnenie;
- d) konajú ako dopravca na účely dopravy po mori, vnútrozemských vodných cestách alebo leteckej dopravy;

¹ Ú. v. ES L 226, 13.8.1987, s. 2.

Hospodársky subjekt, ktorý koná ako dopravca na účely dopravy po mori, vnútrozemských vodných cestách alebo leteckej dopravy, sa však nezaregistruje, ak mu bolo pridelené jedinečné identifikačné číslo vydané v tretej krajine v rámci programu obchodného partnerstva tretej krajiny, ktorý je uznaný Úniou.

e) konajú ako dopravca, ktorý je pripojený k colnému systému a praje si dostávať všetky oznámenia stanovené v colných predpisoch v súvislosti s podávaním alebo zmenou predbežných colných vyhlásení o vstupe.

Príklad:

– Čínsky alebo švajčiarsky vývozca, ktorý zasiela tovar príjemcovi v EÚ, nie je povinný požiadať o číslo EORI. Ak by však chcel napríklad podať v Únii niektoré z uvedených vyhlásení, bude sa musieť zaregistrovať a získať číslo EORI.

Keďže proces registrácie môže trvať niekoľko dní v dôsledku administratívneho postupu stanoveného vo vnútroštátnych právnych predpisoch členského štátu, odporúča sa, aby sa hospodárske subjekty nevedené v registri Európskej únie vopred zaregistrovali (podrobné informácie o orgánoch zodpovedných za registráciu EORI sú uvedené v oddiele 1.2) v členskom štáte, kde plánujú prvýkrát začať s niektorou z vyššie uvedených činností.

1.1.3. Osoby iné než hospodárske subjekty (článok 6 CKÚ DA)

Osoby iné než hospodárske subjekty sa musia zaregistrovať v týchto situáciách:

- a) ak sa takáto registrácia vyžaduje na základe právnych predpisov členského štátu, alebo
- b) ak sa táto osoba podieľa na operáciách, pri ktorých sa musí poskytnúť číslo EORI v súlade s prílohou A a prílohou B k CKÚ DA.

Ak osoba iná než hospodársky subjekt podáva colné vyhlásenie ústne, číslo EORI sa nepožaduje.

Osoby iné než hospodárske subjekty, ktoré sú držiteľmi karnetov ATA alebo CPD, nebudú musieť požiadať o číslo EORI na umiestnenie tovaru do colného režimu dočasné použitie alebo predloženie vyhlásenia o spätnom vývoze s cieľom uvedený colný režim ukončiť.

Podľa článku 6 ods. 2 CKÚ DA sa registrácia nevyžaduje, ak osoba podáva colné vyhlásenia len príležitostne a ak to colné orgány považujú za odôvodnené.

V závislosti od konkrétnych podmienok môže colný orgán členského štátu rozhodnúť o maximálnom počte colných vyhlásení za rok, ktoré môže osoba podať bez toho, aby mala pridelené číslo EORI.

1.1.4. Diplomatické misie EÚ, diplomatické misie tretích krajín, medzinárodné organizácie a mimovládne organizácie

Diplomatické misie EÚ a diplomatické misie tretích krajín nie sú povinné požiadať o čísla EORI.

Príklad:

Nemecké veľvyslanectvo v Záhrebe nie je hospodárskym subjektom, ako je vymedzený v článku 5 bode 5 CKÚ. Registrácia v systéme EORI sa preto nevyžaduje.

Ak je registrácia potrebná z pragmatických dôvodov, napríklad preto, že sa nemecké veľvyslanectvo v Záhrebe podieľa na činnostiach, na ktoré musí byť číslo EORI pridelené, podľa článku 9 ods. 3 písm. a) CKÚ sú príslušným orgánom na vydanie čísla EORI chorvátske colné orgány, pretože nemecké veľvyslanectvo v Záhrebe je usadené v Chorvátsku.

Pri medzinárodných organizáciách a mimovládnych organizáciách sa musí postupovať v každom prípade individuálne. Medzinárodné organizácie sa spravidla (s určitými výnimkami) nevenujú činnostiam, na ktoré by sa vzťahovali colné predpisy a nevykonávajú „obchodné činnosti“. Nemožno však vylúčiť, že v určitých prípadoch vykonávajú činnosti, na ktoré sa colné predpisy vzťahujú, a preto sa im pridelia čísla EORI.

Činnosti mimovládnych organizácií môžu mať určité znaky obchodných činností. Niektoré preto budú kvalifikované ako hospodárske subjekty a budú potrebovať číslo EORI, napriek tomu, že väčšina ich dovozných a vývozných operácií je oslobodená od povinnosti platiť clo.

1.2. Miesto registrácie

1.2.1. Hospodárske subjekty usadené na colnom území Únie (pozri oddiel 1.1.1) musí zaregistrovať colný orgán toho členského štátu, v ktorom sú usadené (článok 9 ods. 1 CKÚ).

Príklad

Spoločnosť C usadená vo Švédsku podáva colné vyhlásenie v Maďarsku. Pretože spoločnosť C je usadená vo Švédsku, musí mať číslo EORI pridelené švédskym colným orgánom, a to aj v prípade, že svoje colné aktivity vykonáva výlučne v Maďarsku. Toto číslo EORI by sa malo uvádzať ako údajový prvok (ďalej len Ú. P.) 3/18 (identifikačné číslo deklaranta).

Osobitné prípady pre registráciu EORI – Nadnárodné spoločnosti

Na určenie toho, kde budú vydané ich čísla EORI, sa uplatňujú dve zásady:

- hospodársky subjekt musí byť „osobou“ (ako je vymedzené v článku 5 bode 4 CKÚ) v rámci konkrétneho členského štátu EÚ. Preto;
- by sa malo vydať iba jedno číslo EORI na „osobu“.

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 právom obchodných spoločností členského štátu, v ktorom je príslušný subjekt usadený, alebo v opačnom prípade má formu **združenia osôb** uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby.

V takých prípadoch každý subjekt, ktorý je samostatnou „osobou“ a „vykonáva podnikateľské činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy“, môže získať svoje vlastné číslo EORI.

Príklad

Materská spoločnosť P je usadená 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 predpisy, ale jej subjekty áno.

Materská spoločnosť P nebude musieť mať pridelené číslo EORI, pretože nie je hospodárskym subjektom, ako je vymedzené v článku 5 bode 5 CKÚ (spoločnosť sa v žiadnom členskom štáte

nepodieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy). Na jej subjekty sa však bude vzťahovať povinnosť uložená v článku 9 CKÚ a budú musieť mať číslo EORI. Subjektu S1 prideli číslo EORI belgický colný orgán a subjektu S2 prideli číslo EORI rakúsky colný orgán.

Nadnárodné spoločnosti: niektoré subjekty nie sú „osoby“, ako je vymedzené v článku 5 bode 4 CKÚ.

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 obchodných spoločností „osoby“, t. j. samostatné právne subjekty zaregistrované v miestnom obchodnom registri v **súlade s právom obchodných spoločností toho členského štátu**, v ktorom je príslušný subjekt usadený, alebo združenia osôb uznávaných ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby. Niečo iné sú však kancelárie, priestory alebo iné miesta samotnej spoločnosti, ktoré nie sú „osobami“ v zmysle článku 5 bodu 4 CKÚ, a takýmto subjektom nemôže byť pridelené číslo EORI.

Len „osoba“ môže konať v rámci colných transakcií alebo byť ich stranou, napríklad podávať colné vyhlásenia (článok 5 bod 12 CKÚ), byť zástupcom (článok 18 CKÚ) alebo získať povolenie na osobitný colný režim (vo všetkých týchto prípadoch sa v CKÚ, CKÚ DA alebo CKÚ VA uvádza „osoba“).

Príklad 1

Materská spoločnosť C je usadená vo Francúzsku. Má tieto subjekty: S1 usadený v Estónsku, S2 usadený v Nemecku a S3 usadený v Holandsku. Žiadny z týchto subjektov nie je „osoba“, ako je vymedzené v článku 5 bode 4 CKÚ.

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

Materskej spoločnosti C prideli číslo EORI francúzsky colný orgán, pretože táto spoločnosť je „hospodárskym subjektom“ (je to osoba a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy) usadeným vo Francúzsku.

Jej subjekty (S1, S2 a S3) nebudú musieť mať číslo EORI, pretože žiadny z nich nie je „osoba“ v zmysle článku 5 bodu 4 CKÚ.

V dôsledku toho, keď materská spoločnosť C podáva colné vyhlásenie pri dovoze tovaru, ktorý sa doručí jednému z jej subjektov, ako Ú. P. 3/16 (identifikačné číslo dovozcu) a Ú. P. 3/18 (identifikačné číslo deklaranta) by sa malo uviesť číslo EORI materskej spoločnosti C.

Príklad 2

Materská spoločnosť PC je usadená v Nemecku. Má tieto subjekty: E1 usadený v Rakúsku, E2 usadený v Rumunsku a E3 usadený na Slovensku.

Subjekt E1 je registrovaný v Rakúsku a je právnickou osobou podľa rakúskeho práva. Subjekty E2 a E3 nie sú podľa rumunského a slovenského práva právnickej osoby ani združenia osôb uznávané ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby. Nie sú to teda „osoby“ v zmysle článku 5 bodu 4 CKÚ.

Materská spoločnosť PC a subjekt E1 vykonávajú v niekoľkých členských štátoch podnikateľské činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy.

Materskej spoločnosti PC a subjektu E1 sa prideli číslo EORI, pretože sú to „hospodárske subjekty“ v zmysle článku 5 bodu 5 CKÚ (sú to osoby a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa podieľajú na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy). Materskej spoločnosti PC pridelia číslo EORI nemecké colné orgány a subjektu E1 rakúsky colný orgán.

Subjekty E2 a E3 nebudú mať číslo EORI, pretože ani jeden z nich nie je „osoba“ v zmysle článku 5 bodu 4 CKÚ, a teda nie sú „hospodárskymi subjektmi“.

Subjekt E1 môže predložiť colné vyhlásenie. Materská spoločnosť PC však tiež môže konať ako zástupca subjektu E1. Spoločnosť PC predloží colné vyhlásenie pri dovoze tovaru, ktorý sa dodá subjektu E1. Číslo EORI spoločnosti PC by sa malo uvádzať ako Ú. P. 3/18 (identifikačné číslo deklaranta), keďže číslo EORI subjektu E1 by sa malo uvádzať ako Ú. P. 3/16 (identifikačné číslo dovozcu).

Pokiaľ ide o subjekty E2 a E3, pozri aj príklad 1.

Príklad 3

Materská spoločnosť P je právnická osoba s ústredím v USA. Má tieto subjekty: registrovanú kanceláriu R1 usadenú v Írsku, registrovanú kanceláriu R2 usadenú v Poľsku a registrovanú kanceláriu R3 usadenú v Dánsku.

Ani registrovaná kancelária R1 ani registrované kancelárie R2 a R3 nie sú podľa vnútroštátneho práva krajiny, v ktorej sú usadené, právnické osoby ani združenia osôb uznávané ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby. Žiadna z nich teda nie je „osobou“ v zmysle článku 5 bodu 4 CKÚ.

Materská spoločnosť P vyvíja podnikateľské činnosti, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, prostredníctvom všetkých troch svojich európskych subjektov.

Spoločnosť P je teda hospodársky subjekt (článok 5 bod 5 CKÚ: je to „osoba“ a v rámci svojej podnikateľskej činnosti sa podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy). Je tiež usadená v EÚ, pretože má registrované kancelárie v Únii (článok 5 bod 31 CKÚ). Spoločnosť P bude potrebovať číslo EORI. **Na colné účely však môžu mať hospodárske subjekty a iné osoby len jedno číslo EORI.**

Preto a napriek tomu, že spoločnosť P má registrované kancelárie v niekoľkých členských štátoch, môže požiadať **len o jedno číslo EORI** a používať len to jedno číslo, ktoré mu prideli jeden z týchto členských štátov, buď Írsko alebo Poľsko, alebo Dánsko. Adresa spoločnosti P v USA je uvedená v registračných údajoch ako adresa miesta, kde je spoločnosť usadená, aj keď sa tiež považuje za usadenú v troch členských štátoch, kde má tri registrované kancelárie. Hospodársky subjekt s adresou v tretej krajine je povinný uviesť, či je usadený na colnom území Únie alebo nie, čo musí byť tiež súčasťou registrácie v databáze EORI.

Je potrebné zaznamenať, že subjekty spoločnosti sa 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, ako dane alebo štatistika, napríklad identifikačné číslo pre DPH.

1.2.2. Hospodárske subjekty, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie, musí zaregistrovať colný orgán členského štátu, v ktorom plánujú prvýkrát vykonávať niektorú z činností uvedených v bode 1.1.2 (pozri článok 5 ods. 6 CKÚ DA).

Ak sa vyžaduje registrácia, vykoná sa u:

- colných orgánov zodpovedných za miesto, na ktorom hospodársky subjekt podá vyhlásenie, alebo
- colných orgánov zodpovedných za miesto, na ktorom hospodársky subjekt požiada o vydanie rozhodnutia.

Príklad

Spoločnosť C je usadená v Rusku a prevádzkuje dopravné prostriedky, ktorými sa prepravuje tovar na colné územie Únie.

Jej prepravné operácie sa týkajú niekoľkých členských štátov. Spoločnosť C dopraví tovar a predloží svoje prvé predbežné colné vyhlásenie o vstupe v Poľsku. Predbežné colné vyhlásenie o vstupe musí obsahovať číslo EORI osoby, ktorá ho podáva. Pri získavaní čísla EORI by spoločnosť C mala postupovať podľa vnútroštátnych ustanovení Poľska. Pridelené číslo EORI sa použije pri vyplňaní predbežného vyhlásenia o vstupe a pri budúcej identifikácii spoločnosti C pri jej kontaktoch s colnými orgánmi v EÚ.

Príklad

Žiadateľ o vydanie rozhodnutia týkajúceho sa záväznej informácie o nomenklatúrnom zatriedení tovaru (ďalej len „rozhodnutie ZINZ“) sa pred podaním žiadosti zaregistruje.

V prípade žiadosti podanej technikou elektronického spracovania údajov žiadateľ vždy musí uviesť číslo EORI (Ú. P. 3/2 – identifikácia žiadateľa/držiteľa povolenia alebo rozhodnutia).

1.3. Proces registrácie

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

Colné orgány členského štátu by nemali ukončiť registráciu údajov uvedených v prílohe 12-01 k CKÚ DA, až kým sa poskytnuté informácie neoveria.

Zodpovedné orgány v členských štátoch by sa mali pred pridelením čísla EORI pozrieť do systému EORI, aby si overili, či danej osobe už nebolo predtým pridelené. Overovanie by malo vychádzať z písanej formy mena osoby uvedenej v identifikačných dokumentoch.

S cieľom optimalizovať proces registrácie by mal pridávajúci členský štát uložiť nový záznam EORI do centrálného systému EOS čo najskôr, aby sa predišlo situácii, že by hospodársky subjekt mohol číslo EORI použiť už pred tým, ako sa v rámci centrálného systému EOS sprístupní ostatným vnútroštátnym colným správam.

Totožnosť hospodárskych subjektov, ktoré nie sú usadené na colnom území Únie, sa môže potvrdiť:

– v prípade fyzických osôb: platným cestovným pasom alebo iným cestovným dokladom [pozri článok 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/399 z 9. marca 2016, ktorým sa

ustanovuje kódex Únie o pravidlách upravujúcich pohyb osôb cez hranice (Kódex schengenských hraníc), Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2016]; 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 orgány zodpovedné za obchodný register alebo obchodné komory v EÚ alebo v tretej krajine).

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

https://ec.europa.eu/taxation_customs/national-customs-websites_en

1.3.1. Údaje uložené v centrálnom systéme EORI

V centrálnom systéme EORI sú uložené údajové prvky uvedené v tabuľke v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA. Niektoré z nich členské štáty poskytujú povinne, iné dobrovoľne.

Členské štáty by mali do centrálného systému pravidelne nahrávať údajové prvky 1 až 5, 9, 10, 14 a 15 uvedené v tabuľke s požiadavkami na údaje v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA a týkajúce sa hospodárskych subjektov a iných osôb vždy, keď sa pridelia nové čísla EORI alebo sa vykonajú zmeny v údajoch. Medzi tieto údaje patrí:

Ú. P. 1 – číslo EORI,

Ú. P. 2 – celé meno osoby,

Ú. P. 3 – adresa sídla/pobytu,

Ú. P. 4 – usadenie sa na colnom území Únie,

Ú. P. 5 – IČ DPH, ak je/sú pridelené členskými štátmi,

Ú. P. 9 – súhlas so zverejnením osobných údajov uvedených v bodoch 1, 2 a 3,

Ú. P. 10 – skrátený názov,

Ú. P. 14 – dátum začatia platnosti čísla EORI,

Ú. P. 15 – dátum skončenia platnosti čísla EORI.

Ak sa vo vnútroštátnych systémoch vyžaduje zhromažďovanie údajových prvkov 6 až 8 a 11 až 13 uvedených v tabuľke s požiadavkami na údaje v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA, členské štáty musia nahrávať tieto údaje do centrálného systému EORI. Pre údaje, ktoré sa nahrávajú do centrálného systému, sa používajú kódy stanovené v prílohe 12-01 k CKÚ VA. Príloha 12-01 je uverejnená na webovej stránke TAXUD v časti „EU Customs data model html publication“ (Html publikácia modelu colných údajov EÚ):

<https://svn.taxud.gefeg.com/svn/Documentation/EUCDM/EN/index.htm>

Vysvetlenia týkajúce sa údajových prvkov, ktoré musia členské štáty povinne zhromažďovať pri pridelení čísla EORI, sú uvedené v prílohe I k tomuto usmerňovaciemu dokumentu.

1.3.2. Zrušenie platnosti a vymazanie čísla EORI

Podľa článku 9 ods. 4 CKÚ colný orgán zruší platnosť čísla EORI v súlade s ustanoveniami článku 7 CKÚ DA:

- na žiadosť registrovanej osoby, keď táto registrovaná osoba alebo jej zástupca predloží žiadosť colnému orgánu;
- ak má colný orgán vedomosť, že registrovaná osoba ukončila činnosť, ktoré si vyžadovali registráciu (napríklad, ak má colný orgán prístup k dokumentom potvrdzujúcim, že spoločnosť ukončila svoju činnosť v dôsledku konkurzu).

Colný orgán zaznamená dátum zrušenia platnosti čísla EORI a oznámi ho registrovanej osobe.

V prípade, že hospodársky subjekt, ktorý ukončil svoje činnosti, tieto činnosti obnoví, musí sa opäť zaregistrovať. V takom prípade sa môže opätovne použiť pôvodné číslo EORI.

Číslo EORI je možné vymazať z databázy až 10 rokov po uplynutí jeho platnosti.

2. POUŽÍVANIE ČÍSLA EORI

Po získaní čísla EORI sa toto jedinečné číslo musí používať pri všetkých colných transakciách a činnostiach v celej Únii vždy, keď sa požaduje identifikátor.

V niektorých prípadoch je číslo EORI dobrovoľný alebo podmienený prvok v predbežnom vyhlásení o výstupe/vstupe alebo v colnom vyhlásení. Na to, aby sa však mohli využiť zjednodušenia, ktoré poskytuje povolenie AEO vydané v EÚ, je potrebné uviesť v predbežnom vyhlásení o výstupe/vstupe alebo v colnom vyhlásení číslo EORI. Okrem toho sa v žiadosti o povolenie AEO musí uviesť číslo EORI. Číslo EORI sa môže používať aj v iných oblastiach

podnikania, ako napríklad pri preprave tovaru podliehajúceho spotrebnej dani v režime pozastavenia dane s miestom určenia vývozu [pozri napríklad tabuľku 1, údajový prvok 5h prílohy 1 k nariadeniu (ES) č. 684/2009].

Keďže proces registrácie môže trvať niekoľko dní v dôsledku administratívneho postupu stanoveného vo vnútroštátnych právnych predpisoch členského štátu hospodárske subjekty, ktoré nemajú pridelené číslo EORI, by mali začať s postupom registrácie vopred, teda pred predložením predbežného alebo colného vyhlásenia. Oneskorené žiadosti („na poslednú chvíľu“) o registráciu EORI (napríklad 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.

V nasledujúcich tabuľkách sa nachádza prehľad o tom, kedy sa požaduje číslo EORI, s poznámkou, že údaje požadované v predbežnom colnom vyhlásení o vstupe súvisia so systémom kontroly dovozu ICS 1.

Predbežné colné vyhlásenie			
Funkcia	Vstup	Výstup	Tranzitné vyhlásenie obsahujúce údaje pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe a výstupe
Dopravca	<p>Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii, v prípade dopravcov na iné účely dopravy než po mori, vnútrozemských vodných cestách alebo leteckej dopravy.</p> <p>Povinné: V situáciách, na ktoré sa vzťahuje článok 185 ods. 3 písm. a) a článok 188 ods. 2 CKÚ VA, sa musí poskytnúť číslo EORI dopravcu. Číslo EORI dopravcu sa musí poskytnúť aj v situáciách, na ktoré sa vzťahuje článok 187 ods. 3 CKÚ VA.</p> <p>Podľa článku 5 ods. 1 písm. d) CKÚ DA je číslo EORI povinné pre osoby konajúce ako dopravca na účely dopravy po mori, vnútrozemských vodných cestách alebo leteckej dopravy,</p>	–	Požaduje sa, iba ak sa líši od hlavného zodpovedného, v takom prípade EORI nie je povinné.

Predbežné colné vyhlásenie			
Funkcia	Vstup	Výstup	Tranzitné vyhlásenie obsahujúce údaje pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe a výstupe
	pokiaľ tieto osoby nemajú jedinečné identifikačné číslo subjektu pridelené v tretej krajine (TCUIN).		
Strana, ktorej sa oznamuje príchod tovaru	Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii alebo ak sa v rámci programu obchodného partnerstva tretích krajín, ktorý je uznaný Európskou úniou, udelia uľahčenia, táto informácia môže mať podobu jedinečného identifikačného čísla vydaného v tretej krajine, ktoré dala Európskej únii k dispozícii príslušná tretia krajina	–	–
Odosielateľ/vývozca	Nepovinné: Číslo EORI alebo jedinečné identifikačné číslo vydané v tretej krajine vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii alebo ak sa v rámci programu obchodného partnerstva tretích krajín, ktorý je uznaný Európskou úniou, udelia uľahčenia, táto informácia môže mať podobu jedinečného identifikačného čísla vydaného v tretej krajine, ktoré dala Európskej únii	Nepovinné: Číslo EORI alebo jedinečné identifikačné číslo vydané v tretej krajine vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii alebo ak sa v rámci programu obchodného partnerstva tretích krajín, ktorý je uznaný Európskou úniou, udelia uľahčenia, táto informácia môže mať podobu jedinečného identifikačného čísla vydaného v tretej krajine, ktoré dala Európskej únii k dispozícii príslušná tretia krajina.	Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii. Povinné: Ak je colný úrad odoslania v EÚ a odosielateľ je AEO.

Predbežné colné vyhlásenie			
Funkcia	Vstup	Výstup	Tranzitné vyhlásenie obsahujúce údaje pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe a výstupe
	k dispozícii dotknutá tretia krajina.		
Osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie	Povinné: Číslo EORI	Povinné: Číslo EORI	Povinné: Číslo EORI
Príjemca	Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii alebo ak sa v rámci programu obchodného partnerstva tretích krajín, ktorý je uznaný Európskou úniou, udelia uľahčenia, táto informácia môže mať podobu jedinečného identifikačného čísla vydaného v tretej krajine, ktoré dala Európskej únii k dispozícii dotknutá tretia krajina.	Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii alebo ak sa v rámci programu obchodného partnerstva tretích krajín, ktorý je uznaný Európskou úniou, udelia uľahčenia, táto informácia môže mať podobu jedinečného identifikačného čísla vydaného v tretej krajine, ktoré dala Európskej únii k dispozícii príslušná tretia krajina.	Nepovinné: Číslo EORI vždy, keď má osoba predkladajúca predbežné colné vyhlásenie toto číslo k dispozícii. Povinné: Ak colný úrad odoslania nie je v EÚ, ale príjemca je AEO.
Osoba žiadajúca o odklon	Povinné: Číslo EORI	–	–
Obchodník schválený príjemca		–	DIC

Colné vyhlásenie			
	Dovoz	Vývoz	Tranzit
Odosielateľ/ vývozca	Členské štáty môžu vyžadovať: číslo EORI alebo číslo, ktoré požadujú právne predpisy príslušného členského štátu ²	Členské štáty vyžadujú: číslo EORI alebo <i>ad hoc</i> číslo	Členské štáty môžu vyžadovať číslo EORI alebo <i>ad hoc</i> číslo ²
Príjemca	Členské štáty vyžadujú: číslo EORI alebo <i>ad hoc</i> číslo	Členské štáty môžu vyžadovať číslo EORI alebo číslo, ktoré	Členské štáty môžu vyžadovať číslo EORI alebo číslo, ktoré

		požadujú právne predpisy príslušného členského štátu ²	požadujú právne predpisy príslušného členského štátu ²
Deklarant/zástupca	Členské štáty vyžadujú: číslo EORI alebo <i>ad hoc</i> číslo	Členské štáty vyžadujú: číslo EORI alebo <i>ad hoc</i> číslo	–
Hlavný zodpovedný	–	–	Členské štáty vyžadujú číslo EORI

² Údaje, od uvedenia ktorých môžu členské štáty podľa vlastného rozhodnutia upustiť. Hospodárske subjekty tretích krajín však nie sú povinné mať číslo EORI, keď konajú ako odosielateľ/vývozca alebo príjemca.

V prípade hospodárskych subjektov, ktoré sú usadené na colnom území Únie a sú držiteľmi karnetov ATA alebo CPD, by malo byť číslo EORI uvedené:

- v kolónke A „Držiteľ a adresa“ útržkového listu pre vývoz, spätný dovoz a prípadne tranzit karnetu ATA;
- v kolónke 1 „Držiteľ (meno, adresa)“ útržkového listu pre vývoz a dovoz (spätný dovoz do EÚ) karnetu CPD.

Číslo EORI by nemalo byť uvádzané na predných stranách a kmeňových listoch karnetov, pretože karnety sú medzinárodné colné doklady a číslo EORI sa má poskytovať iba na účely správneho uplatňovania CKÚ a súvisiacich delegovaných/vykonávacích aktov. V príslušných dohovoroch sa nevyžaduje poskytovanie čísla EORI.

Dôležité informácie týkajúce sa pravidiel používania čísel EORI a identifikátorov vydaných v tretích krajinách:

1. „*Ad hoc* číslo“ je 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 *ad hoc* čísel je slúžiť v mimoriadnych situáciách, keď osoba ešte nedostala číslo EORI, alebo v prípade osoby, ktorá nie je povinná mať pridelené číslo EORI, ale podľa prílohy B k CKÚ DA sa v colnom vyhlásení požaduje uviesť identifikačné číslo. *Ad hoc* čísla sa nemôžu používať v predbežných vyhláseniach o vstupe a výstupe. Pravidlá týkajúce sa správy tohto čísla (t. j. či a ako sa má prideliť) by sa mali zaviesť do vnútroštátnych predpisov členských štátov.
2. Tieto pravidlá sa týkajú len identifikačných čísel, ktoré treba uviesť v colných vyhláseniach a nevymedzujú sa nimi požiadavky súvisiace s adresou uvedenou v colných vyhláseniach. Adresy strán uvedené v colných vyhláseniach sa nebudú potvrdzovať na základe adries uvedených v systéme EORI.
3. Európska únia uzavrela medzinárodné dohody s tretími krajinami s cieľom vzájomne uznávať program schválených hospodárskych subjektov (AEO) a programov obchodného partnerstva iných krajín na účely uľahčenia colných kontrol v súvislosti s ochranou a bezpečnosťou. Je preto nevyhnutné, aby transakčné systémy členských štátov identifikovali nielen schválené hospodárske subjekty EÚ, ale aj hospodárske subjekty, ktoré sú členmi programov obchodných partnerstiev tretích krajín. Niektorým osobám je teda dovolené uviesť identifikačné údaje vydané v tretej krajine.

4. Ak sa v predbežných vyhláseniach o vstupe a výstupe uvedie číslo EORI (alebo, ak je to povolené, identifikačný údaj vydaný v tretej krajine), meno ani adresa by sa uvádzať nemali.

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 členské štáty poskytujú do centrálného registra,
- poskytovanie (posúvanie) dát EORI do systémov členských štátov,
- overovanie dát EORI a kontrola statusu AEO v centrálnom registri,
- poskytovanie verejného rozhrania na kontrolu platnosti čísel EORI v centrálnom registri a na prístup k registračným dátam EORI (pozri oddiel 4.1.2),
- poskytovanie verejného rozhrania na prístup k zoznamu orgánov členských štátov zodpovedných za pridelenie čísel EORI.

3.2. Členské štáty

Členské štáty majú tieto hlavné úlohy a zodpovednosti:

- Každý členský štát musí rozhodnúť, či sa na zostavenie čísla EORI opätovne použije už pridelené číslo (napríklad identifikačné číslo pre DPH), alebo či sa musí zostaviť nové číslo. Členské štáty musia okrem toho vybrať z existujúcich uchovávaných vnútroštátnych dát záznamy, ktoré sú relevantné pre systém EORI.
- Členské štáty musia pravidelne poskytovať do centrálného systému svoje vnútroštátne dáta EORI. Členským štátom sa predovšetkým dôrazne odporúča, aby čo najskôr posielali nové dáta o registrácii EORI do centrálného systému, ktorý riadi Európska komisia (pozri oddiel 3.1).
- Každý členský štát je zodpovedný za prevádzku vnútroštátneho systému. Členské štáty, ktoré majú vnútroštátnu databázu EORI, musia zabezpečiť jej aktualizáciu, úplnosť a presnosť.

Príklad:

Hospodársky subjekt usadený v Španielsku musí mať číslo EORI pridelené španielskym colným orgánom. V prípade, že tento hospodársky subjekt dostane identifikačné číslo pre DPH od rakúskeho daňového orgánu po tom, ako mu bolo pridelené číslo EORI, je povinný požiadať colný orgán, ktorý vydal číslo EORI (v Španielsku), o aktualizáciu údajov v systéme EORI.

3.3. Hospodárske subjekty alebo iné osoby

V kontexte systému EORI je úlohou hospodárskych subjektov alebo iných osôb:

- začať postup registrácie s colným orgánom členského štátu (pozri kapitolu 1),

- poskytnúť informácie uvedené v tabuľke s požiadavkami na údaje v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA a ak to colný orgán členského štátu považuje za potrebné, aj sprievodné doklady (článok 15 ods. 1 CKÚ),
- bezodkladne informovať vydávajúci colný orgán členského štátu o zmene akýchkoľvek údajov, ktoré sú súčasťou záznamu EORI a na požiadanie poskytnúť vydávajúcemu colnému orgánu podporné doklady.

Podľa článku 15 ods. 2 CKÚ je dotknutá osoba zodpovedná za:

- presnosť, úplnosť a aktualizáciu informácií poskytnutých colnému orgánu pri každom predložení informácií obsahujúcich číslo EORI,
- pravosť, presnosť a platnosť všetkých podporných dokladov k poskytnutým informáciám.

V prípade, že informácie poskytol colný zástupca dotknutej osoby, uvedené povinnosti sa vzťahujú aj na tohto colného zástupcu. Ak však zástupca predkladá číslo EORI zastupovanej osoby vo vyhlásení, v žiadosti alebo v akejkoľvek inej forme, na informácie zaregistrované v systéme EORI sa uplatňuje zásada dobrej viery, ako je stanovená v judikatúre Súdneho dvora Európskej únie (napríklad vec Teleos C-409/04).

3.4. Používatelia

Externí používatelia môžu mať prístup k **niektorým** údajom EORI, ktoré sa sprístupnia prostredníctvom internetového portálu „Europa“ (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 dotknutej 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 nariadeniami, smernicami a rozhodnutiami o bezpečnosti a ochrane údajov, t. j.:

- nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane 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,
- rozhodnutím Rady 2001/264/ES z 19. marca 2001 prijímajúcim bezpečnostné nariadenia Rady,
- rozhodnutím Komisie K(2006) 3602 zo 16. augusta 2006 o bezpečnosti informačných systémov používaných Európskou komisiou.

Členské štáty sú prevádzkovateľmi z hľadiska osobných údajov, ktoré uložia do centrálnej databázy EORI.

Colné orgány v členských štátoch nahrávajú do databázy EORI čísla EORI spolu s registračnými údajmi, ktoré získajú počas procesu registrácie. Colné orgány majú prístup k údajom, ktoré do databázy nahrali colné orgány ostatných členských štátov. Môžu si ich tiež stiahnuť do svojich vnútroštátnych databáz.

Komisia spracúva osobné údaje v mene členských štátov.

Úlohou Komisie je iba zabezpečiť infraštruktúru, ktorá umožňuje vzájomnú výmenu údajov získaných z členských štátov. Komisia ako taká nemení obsah databázy. Ona len kopíruje vnútroštátne záznamy.

Údaje sa v systéme EORI spracúvajú automaticky.

Členské štáty by mali do zhromažďovania a spravovania údajov, ktoré sa ukladajú do centrálného systému EORI, zapojiť vnútroštátne orgány na ochranu údajov.

Dotknutá osoba má právo na prístup k osobným údajom týkajúcim sa tejto osoby, ktoré sa budú spracúvať prostredníctvom centrálnej databázy, právo na informácie, právo na opravu, právo na vymazanie („právo byť zabudnutý“), právo na obmedzenie spracúvania, právo na oznámenie týkajúce sa opravy alebo vymazania osobných údajov, prípadne obmedzenia ich spracúvania, právo na prenosnosť údajov, právo na informovanie o porušení ochrany, o transparentnosti a postupoch pri spracúvaní osobných údajov, ako aj o zásadách týkajúcich sa spracúvania osobných údajov.

4.1.1. Informácie, ktoré sa majú poskytnúť

Bez toho, aby boli dotknuté vnútroštátne ustanovenia, ktorými sa vykonáva nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov), musia byť osoby, ktorých osobné údaje sa spracúvajú na účely pridelenia čísla EORI, informované o:

- a) totožnosti a kontaktných údajoch prevádzkovateľa a prípadne zástupcu prevádzkovateľa;

- b) kontaktných údajoch prípadnej zodpovednej osoby;
- c) účeloch spracúvania, na ktoré sú osobné údaje určené, ako aj o právnom základe spracúvania;
- d) príjemcoch alebo kategóriách príjemcov osobných údajov;
- e) období uchovávania osobných údajov alebo, ak to nie je možné, o kritériách na jeho určenie;
- f) existencii práva požadovať od prevádzkovateľa prístup k osobným údajom týkajúcim sa dotknutej osoby a práva na ich opravu alebo vymazanie alebo obmedzenie spracúvania, alebo práva namietať proti spracúvaniu, ako aj práva na prenosnosť údajov;
- g) existencii práva kedykoľvek odvolať súhlas bez toho, aby bola ovplyvnená zákonnosť spracúvania založeného na súhlase pred jeho odvolaním;
- h) práve podať sťažnosť dozornému orgánu;
- i) existencii automatizovaného rozhodovania vrátane profilovania, o zmysluplných informáciách o použitom postupe, ako aj o význame a predpokladaných dôsledkoch takéhoto spracúvania pre dotknutú osobu;
- j) prípadoch, keď je spracovanie nevyhnutné na účely oprávnených záujmov, ktoré sleduje prevádzkovateľ alebo tretia strana, s výnimkou prípadov, keď nad takýmito záujmami prevažujú záujmy alebo základné práva a slobody dotknutej osoby, ktoré si vyžadujú ochranu osobných údajov, oprávnené záujmy, ktoré sleduje prevádzkovateľ alebo tretia strana;
- k) v náležitých prípadoch o tom, že prevádzkovateľ zamýšľa preniesť osobné údaje do tretej krajiny alebo medzinárodnej organizácii, a o existencii alebo neexistencii rozhodnutia Komisie o primeranosti alebo, v prípade prenosov uvedených v článku 46 alebo 47, prípadne v článku 49 ods. 1 druhom pododseku nariadenia (EÚ) 2016/679, odkaz na primerané alebo vhodné záruky a prostriedky na získanie ich kópie, alebo o tom, kde boli poskytnuté.

Informácie sa poskytujú písomne alebo inými prostriedkami, ktoré vo vhodných prípadoch zahŕňajú aj elektronické prostriedky. Na požiadanie dotknutej osoby sa informácie môžu poskytnúť ústne za predpokladu, že sa totožnosť dotknutej osoby preukáže iným spôsobom.

4.1.2. Uverejňovanie údajov o identifikácii a registrácii

Údaje o identifikácii a registrácii hospodárskych subjektov a iných osôb uvedené v tabuľke s požiadavkami na údaje v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA, v bodoch 1, 2 a 3 (číslo EORI, celé meno osoby a adresa sídla/pobytu), môže Komisia uverejniť na internete, len ak na to dotknuté osoby slobodne dali svoj súhlas. Tento súhlas musí obsahovať slobodne daný, konkrétny, informovaný a jednoznačný prejav vôle dotknutej osoby, ktorým formou vyhlásenia alebo jednoznačného potvrdzujúceho úkonu vyjadruje súhlas so spracúvaním osobných údajov, ktoré sa jej týkajú. Súhlas na také uverejnenie sa musí poskytnúť v písomnej podobe.

Daný orgán by ju mal tiež informovať, že uverejnenie nie je povinné a že odmietnutie zverejnenia nijakým spôsobom neovplyvní ani spracovanie jej žiadosti o číslo EORI, ani žiadne colné formality súvisiace s príslušnou osobou.

Zahrňa to poskytnutie náležitých informácií o tom, že údaje sa môžu zverejniť cez internet, okrem všetkých ostatných informácií, pri ktorých by bolo potrebné zvážiť súhlas ako „slobodne daný, konkrétny a informovaný“.

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 colným orgánom členských štátov.

Osoba, ktorá vyjadrila svoj písomný súhlas so zverejnením osobných údajov, má právo kedykoľvek svoj písomný súhlas odvolať.

Čísla EORI a údaje uvedené v tabuľke s požiadavkami na údaje v hlave I kapitole 3 prílohy 12-01 k CKÚ DA 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.

Odkaz na kontrolu platnosti čísel EORI a na prístup k dátam o registrácii EORI je:

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

PRÍLOHA I

Požiadavky na údaje

Ú. P. 1 – číslo EORI

Vymedzenie pojmu je uvedené v článku 1 bode 18 CKÚ DA

Číslo EORI má takúto štruktúru:

Políčko	Obsah	Typ políčka	Formát	Príklady
1	Identifikátor členského štátu pridelujúceho číslo (dvojpísmenový ISO kód krajiny)	dvojpísmenový	a2	PL
2	Jedinečný identifikátor v členskom štáte	15-miestny alfanumerický	an..15	1234567890ABCDE

Príklady čísiel EORI

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

V prípadoch, keď sa číslo EORI má pridať hospodárskemu subjektu, ktorý je držiteľom karnetu TIR, ale ktorý nie je usadený na colnom území Únie, odporúča sa používať túto štruktúru čísla EORI:

Políčko	Obsah	Typ políčka	Formát	Príklady
1	Identifikátor členského štátu pridelujúceho číslo (dvojpísmenový ISO kód krajiny)	dvojpísmenový	a2	CZ
2	Identifikátor na účely karnetu TIR	jednopísmenový	T	–
3	Kód vnútroštátneho združenia, prostredníctvom ktorého bol schválený držiteľ karnetu TIR	trojčíselný	n3	053
4	Jedinečné identifikačné číslo držiteľa karnetu TIR	10-číselné	n..10	0123456789

Príklad

CZT0530123456789 pre obchodníka, ktorému ruské združenie ASMAP (kód 053) schválilo používanie karnetu TIR a ktorý bol na účely pridelenia čísla EORI zaregistrovaný v Českej republike, keďže tam predložil predbežné colné vyhlásenie o vstupe.

Kód krajiny: abecedné kódy Únie pre krajiny a územia vychádzajú z platných dvojpísmenových kódov ISO (a2), pokiaľ sú zlučiteľné s požiadavkami nariadenia Komisie (EÚ) č. 1106/2012. Komisia pravidelne uverejňuje nariadenia, v ktorých aktualizuje zoznam kódov krajín.

Na účely registrácie môžu členské štáty použiť číslo, ktoré už príslušné orgány prideliť hospodárskemu subjektu alebo inej osobe na daňové, štatistické alebo iné účely.

Ú. P. 2 – celé meno osoby

V rámci systému EORI2 je veľkosť políčka pre meno osoby rozšírená tak, aby zodpovedala medzinárodným normám, čo umožňuje vkladať názvy spoločností s dĺžkou až 512 alfanumerických znakov.

V prípade fyzických osôb:

Meno osoby, ako je uvedené v cestovnom doklade uznávanom ako platnom na účely prekročenia vonkajšej hranice Únie alebo vo vnútroštátnom registri osôb členského štátu pobytu.

V prípade hospodárskych subjektov, ktoré sú uvedené v obchodnom registri členského štátu usadenia:

Obchodné meno hospodárskeho subjektu, ako je zapísané v obchodnom registri krajiny usadenia.

V prípade hospodárskych subjektov, ktoré nie sú uvedené v obchodnom registri krajiny usadenia:

Obchodné meno hospodárskeho subjektu, ako je uvedené v zakladajúcej listine.

Ú. P. 3 – adresa sídla/pobytu

Úplná adresa miesta, kde je osoba usadená/má pobyt vrátane ulice a čísla, poštového smerovacieho čísla (PSC), mesta, kódu krajiny.

Políčko	Obsah	Typ políčka	Formát	Príklady
1	Ulica a číslo	70-miestne alfanumerické	an..70	Franklin 28
2	PSC	9-miestne alfanumerické	an..9	1000
3	Mesto	35-miestne alfanumerické	an..35	Brusel
4	Kód krajiny	dvojpísmenový	a2	dvojpísmenový ISO: BE

Ú. P. 4 – usadenie sa na colnom území Únie

Uviesť, či hospodársky subjekt je alebo nie je usadený na colnom území Únie. Tento údajový prvok sa používa len v prípade hospodárskych subjektov s adresou v tretej krajine.

Typ políčka	Formát	Použité kódy
jednočíselný	n1	0 Neusadený na colnom území Únie 1 Usadený na colnom území Únie

Ú. P. 5 – IČ DPH

Každé individuálne identifikačné číslo pre DPH musí mať predponu kódu krajiny (dvojpísmenový kód ISO), pomocou ktorého je možné identifikovať členský štát, ktorý toto identifikačné číslo vydal.

Grécko je však oprávnené používať predponu „EL“.

Políčko	Obsah	Typ políčka	Formát	Príklady	Kardinalita
1	Identifikátor členského štátu pridelujúceho číslo (dvojpísmenový ISO kód krajiny)	dvojpísmenový	a2	EL	99x
2	Jedinečný identifikátor v členskom štáte	15-miestny alfanumerický	an..15	EL123456789	

Od 1. júla 2010 sa musia identifikačné čísla pre DPH, ktoré pridelujú členské štáty, nahrávať do centrálného systému EORI. V závislosti od situácie môže ísť o viac ako jedno číslo pre DPH (maximálne však 99 čísel). Osoby vykonávajúce zdaniteľné činnosti vo viacerých členských štátoch majú viaceré čísla pre DPH. Spolu s číslom EORI však bude treba zadať len číslo pre DPH pridelené tejto osobe (a nie napríklad dcérskej spoločnosti). Zodpovedné orgány v členskom štáte registrácie budú povinné nahráť všetky čísla pre DPH, ktoré im poskytne osoba s prideleným číslom EORI, po tom, ako overia pravosť daných čísel.

Členské štáty musia vymazať čísla pre DPH z centrálného systému EORI ihneď po uplynutí ich platnosti. **Ú. P. 6 – právna forma**

Zhromažďovanie tohto údajového prvku nie je pre členské štáty povinné.

Veľkosť políčka je najviac 50 alfanumerických znakov.

Ako je uvedené v zakladajúcej listine.

Ú. P. 7 – kontaktné údaje

Údaje, od uvedenia ktorých môžu členské štáty upustiť.

Meno kontaktnej osoby, adresa a prípadne tieto údaje: telefónne číslo, faxové číslo, e-mailová adresa.

Políčko	Obsah	Typ políčka	Formát	Kardinalita
1	Meno kontaktnej osoby	70-miestne alfanumerické	an..70	9x
2	Ulica a číslo	70-miestne alfanumerické	an..70	
3	PSC	9-miestne alfanumerické	an..9	
4	Mesto	35-miestne alfanumerické	an..35	
5	Telefónne číslo	50-miestne alfanumerické	an..50	
6	Faxové číslo	50-miestne alfanumerické	an..50	
7	E-mailová adresa	50-miestne alfanumerické	an..50	

Ú. P. 8 – jedinečné identifikačné číslo vydané v tretej krajine

Zhromažďovanie tohto údajového prvku (an..17) nie je pre členské štáty povinné.

Kardinalita tohto údajového prvku je 99x.

V prípade osoby, ktorá nie je usadená na colnom území Únie:

Identifikačné číslo, ak je dotknutej osobe pridelené príslušnými orgánmi v tretej krajine na identifikáciu hospodárskych subjektov na colné účely.

Ú. P. 9 – súhlas so zverejnením osobných údajov uvedených v bodoch 1, 2 a 3

Typ políčka	Formát	Použité kódy
jednočíselné	n1	„0“ Neuverejňuje sa „1“ Uverejňuje sa

Ú. P. 10 – skrátený názov

Skrátený názov registrovanej osoby (alfanumerické, maximálne 70 znakov).

Príklad:

BAT je skrátený názov spoločnosti British American Tobacco.

Ú. P. 11 – dátum založenia

Zhromažďovanie tohto údajového prvku (n.8) nie je pre členské štáty povinné.

V prípade fyzických osôb: dátum narodenia

V prípade právnických osôb a združení osôb uvedených v článku 5 bode 4 kódexu: dátum založenia, ako je uvedený v obchodnom registri krajiny usadenia alebo v zakladajúcej listine, ak osoba alebo združenie nie je zapísané v obchodnom registri.

Ú. P. 12 – druh osoby

Zhromažďovanie tohto údajového prvku nie je pre členské štáty povinné.

Typ políčka	Formát	Použité kódy
jednočíselné	n1	„1“ Fyzická osoba „2“ Právnická osoba „3“ Združenie osôb, ktoré nie je právnickou osobou, ale je podľa práva Únie alebo vnútroštátneho práva uznané za spôsobilé vykonávať právne úkony.

Ú. P. 13 – hlavná ekonomická činnosť

Zhromažďovanie tohto údajového prvku nie je pre členské štáty povinné.

Kód hlavnej ekonomickej činnosti (an4) v súlade so štatistickou klasifikáciou ekonomických činností v Európskom spoločenstve (NACE), uvedený v obchodnom registri príslušného členského štátu.

Príklad:

4690 – Nešpecializovaný veľkoobchod

Ú. P. 14 – dátum začatia platnosti čísla EORI

Prvý deň (rrrrmmdd – 8 číselných znakov) platnosti záznamu EORI. Znamená to prvý deň, keď môže hospodársky subjekt použiť číslo EORI na účely výmeny informácií s colnými orgánmi. Dátum začatia platnosti nesmie byť skorší ako dátum založenia.

Ú. P. 15 – dátum skončenia platnosti čísla EORI

Posledný deň (rrrrmmdd – 8 číselných znakov) platnosti záznamu EORI. Znamená to posledný deň, keď môže hospodársky subjekt použiť číslo EORI na účely výmeny informácií s colnými orgánmi.

Táto informácia sa musí uchovávať 10 rokov po dátume skončenia platnosti s cieľom uľahčiť opravu colných vyhlásení, ktoré boli podané predtým, než hospodársky subjekt ukončil svoje aktivity (hlava I kapitola 1 poznámka č. 5 prílohy 12-01 k CKÚ DA).

PRÍLOHA II

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

Členský štát	Právnické osoby	Združenia osôb uznávané ako osoby, ktoré majú spôsobilosť vykonávať právne úkony, ale chýba im právne postavenie právnickej osoby
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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR),

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ (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"> ▪ 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) ; 	<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"> ▪ 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 scientifique et technologique (EPST) ▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP) ▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS) ▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCC) ▪ Établissements publics économiques ▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI) ▪ Établissements publics de santé (EPS) ▪ Établissements publics du culte ▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux ▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Offices publics d'HLM (OPHLM). ▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux) ▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS) ▪ L'Etat Français ; ▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ; ▪ groupements d'intérêt public (GIP) ; ▪ autorités publiques indépendantes (AAI). ▪ groupements d'intérêt économique (GIE) ; ▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE) ▪ syndicats ; ▪ fondations d'entreprise ; ▪ fondation reconnue d'utilité publique ; ▪ fondation abritée ; ▪ Association de fait, ou non déclarée ; ▪ association déclarée ; ▪ associations agréées ; ▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP) ; ▪ associations intermédiaires ; 	
IT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.) ▪ Società per Azioni (S.p.A.) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Società in nome collettivo (S.n.c.) ▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)
CY	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Δημόσια Εταιρεία, ▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο, ▪ Ίδρυμα, Λέσχη

LV	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ Akciju sabiedrība (AS), ▪ Individuālais komersants (IK) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Komandītsabiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)
LT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Akcinė bendrovė (AB) ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB) ▪ Mažoji bendrija (MB) ▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB) ▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas) ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ▪ Komandinė ūkinė bendrija (KŪB) ▪ Individuali įmonė (IĮ) ▪ Europos bendrovė ▪ Europos kooperatinė bendrovė ▪ Europos ekonominių interesų grupė ▪ Advokatų profesinė bendrija ▪ Privačių detektyvų bendrija ▪ Valstybės įmonė (VĮ) ▪ Savivaldybės įmonė ▪ Biudžetinė įstaiga (BI) ▪ Viešoji įstaiga (VŠĮ) ▪ Asociacija ▪ Labdaros ir paramos fondas ▪ Bendrija ▪ Sodininkų bendrija ▪ Politinė partija ▪ Tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Profesinė sąjunga ir jų susivienijimas ▪ Nuolatinė arbitražo institucija ▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė ▪ Šeimyna ▪ Centrinis bankas ▪ Prekybos, pramonės ir amatų rūmai ▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija ▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras 	Be
LU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entreprise individuelle ▪ Société à responsabilité limitée unipersonnelle ▪ Société à responsabilité limitée (Sàrl) ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société en nom collectif (SNC) ▪ Société coopérative ▪ Groupement d'intérêt économique (GIE) ▪ Société civile (SC) et Société civile immobilière (SCI) ▪ Société européenne (SE) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société en commandite simple (SCS)
HU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv, ▪ szövetkezet, 	<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.)

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ trösz 	
MT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company Limited ▪ Public Liability Company 	Other Commercial Partnerships
NL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV) ▪ Naamloze vennootschap (NV) ▪ Vereniging ▪ Coöperatieve vereniging ▪ Stichting ▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiengesellschaft - Namenszusatz „Aktiengesellschaft“ oder „AG“ ▪ Bund, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Bundeskammer, Landeskammer ▪ Bundesland, einschl. Gebietskörperschaften ▪ Europäische Genossenschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SCE“ und gegebenenfalls mit der Ergänzung „mit beschränkter Haftung“ bzw. „mbH“ ▪ Europäische Gesellschaft - mit voran- oder nachgestelltem Namenszusatz „SE“ ▪ Fonds ▪ Gemeinde ▪ Genossenschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „Genossenschaft mit beschränkter Haftung“, „Genossenschaft mbH“ oder „GenmbH“ ▪ Genossenschaft - mit Namenszusatz „Genossenschaft“ oder „Gen“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung - mit Namenszusatz „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Gesellschaft mbH“, „GesmbH“ oder „GmbH“ ▪ Privatstiftung - mit Namenszusatz „Privatstiftung“ ▪ Österreichisches Filminstitut ▪ Sozialversicherungsanstalt, Krankenkasse ▪ Stiftung zur Erfüllung gemeinnütziger oder mildtätiger Aufgaben - im Namen muss ein Hinweis auf den Stiftungszweck enthalten sein ▪ Universität ▪ Verein - Name des Vereins muss einen Schluss auf den Vereinszweck enthalten ▪ gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgemeinschaften 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung - mit dem Namenszusatz „EWIV“. ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts - mit Namenszusatz „GesbR“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft - mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „& Co KG“ ▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „Kommanditgesellschaft“ oder „KG“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010) ▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offen Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“
PL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ▪ spółdzielnia ▪ spółka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ spółka jawna, ▪ spółka komandytowa ▪ spółka partnerska; ▪ spółka komandytowo-akcyjna ▪ wspólnota mieszkaniowa
PT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo. 	

RO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla ▪ societate pe actiuni (SA) ▪ societate in comandita pe actiuni ▪ societate cu raspundere limitata (SRL) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ asociatiile familiale asociatiune in participatiune
SI	<p>Pravne osebe zasebnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ društvo ▪ delniška družba (d.d.) ▪ družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.) ▪ komanditna delniška družba (k.d.d.) ▪ zadruga ▪ gospodarsko interesno združenje (g.i.z.) ▪ družba z neomejeno odgovornostjo (d.n.o.) ▪ komanditna družba (k.d.) <p>Pravne osebe javnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ javni zavodi ▪ javni skladi ▪ javne agencije ▪ Banka Slovenije 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta).
SK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným ▪ Akciová spoločnosť ▪ Verejná obchodná spoločnosť ▪ Komanditná spoločnosť ▪ Družstvo ▪ Štátny podnik 	Občianske združenie
FI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avoin yhtiö (öppet bolag) ▪ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag) ▪ Osakeyhtiö (aktiebolag) ▪ Osuuskunta (andelslag) ▪ Säätiö (stiftelse) ▪ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning) ▪ Yhdistys (förening) ▪ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare) 	Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)
SE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiebolag (AB), ▪ Handelsbolag (HB), ▪ Kommanditbolag (KB) ▪ Ekonomiska föreningar ▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ▪ Stiftelser 	
UK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sole proprietor, Partnership, Company 	registered partnership
HR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ trgovačka društva (društvo s ograničenom odgovornošću, dioničko društvo, gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo, komanditno društvo) ▪ trgovac pojedinac ▪ udruge registrirane u Registar udruga ▪ ostale pravne osebe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge) ▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava ▪ državna tijela, tijela jedinica lokale 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ortakluk ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga

	i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela	
--	---	--