



EVROPSKA KOMISIJA
GENERALNI DIREKTORAT ZA
OBDAVČENJE IN CARINSKO UNIJO
Digitalno izvajanje carinske in davčne politike
Postopki in podatki, odnosi s strankami in načrtovanje

Bruselj, 30. avgusta 2023
taxud.b.1(2023)

Delovni dokument SL

Registracija in identifikacija gospodarskih subjektov

SMERNICE

Izjava o omejitvi odgovornosti

Poudariti je treba, da te smernice niso pravno zavezujoč akt, ampak je njihov namen pojasnjevalen. Pravne določbe carinske zakonodaje imajo prednost pred vsebino smernic in jih je treba vedno upoštevati. Verodostojna besedila pravnih instrumentov EU so besedila, ki so objavljena v Uradnem listu Evropske unije. Poleg tega dokumenta lahko obstajajo tudi nacionalna navodila ali pojasnila.

KAZALO

Izjava o omejitvi odgovornosti.....	2
Seznam okrajšav in kratic.....	5
Uvod	6
Cilj	6
Stanje in posodobitve.....	6
Opredelitve pojmov	7
1. Registracija.....	8
1.1. Kdo se mora registrirati za pridobitev številke EORI?.....	8
1.1.1. Gospodarski subjekti s sedežem na carinskem območju Unije	8
1.1.2. Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije	9
1.1.3. Osebe, ki niso gospodarski subjekti (člen 6 DA CZU).....	10
1.1.4. Diplomatska predstavništva EU, diplomatske misije tretjih držav, mednarodne organizacije in nevladne organizacije	11
1.1.5. Vojaška organizacija	11
1.1.6. Vložniki in njihovi zastopniki, ki zahtevajo, da carinski organi ukrepajo v zvezi z blagom, pri katerem obstaja sum, da krši pravico intelektualne lastnine	11
1.2. Kraj registracije.....	11
1.2.1. Gospodarski subjekti s sedežem na carinskem območju Unije (glej oddelek 1.1.1) morajo biti registrirani pri carinskem organu države članice, v kateri imajo sedež (glej člen 9(1) CZU)	12
1.2.2. Gospodarske subjekte, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije, mora registrirati carinski organ države članice, v kateri pričakujejo, da bodo najprej opravili eno od dejavnosti iz točke 1.1.2 (glej člen 5(6) DA CZU).....	14
1.3. Postopek registracije.....	15
1.3.1. Podatki, shranjeni v centralnem sistemu EORI	16
1.3.2. Neveljavnost in izbris številke EORI	16
2. Uporaba številke EORI	18
3. Akterji, vključeni v sistem EORI, in njihove glavne dejavnosti	27
3.1. Evropska komisija	27
3.2. Države članice	27
3.3. Gospodarski subjekti ali druge osebe	28
3.4. Uporabniki	28
4. Varstvo osebnih podatkov in EORI	29

4.1. Splošno	29
4.1.1. Informacije, ki jih je treba predložiti	29
4.1.2. Objava podatkov o identifikaciji in registraciji	30

Priloga I.....	32
-----------------------	-----------

Priloga II.....	37
------------------------	-----------

Seznam okrajšav in kratic

AEO	Pooblašчени gospodarski subjekt
ATA	Admission Temporaire/Temporary Admission (začasni uvoz)
CPD	Carnet de Passages en Douane
EO	Gospodarski subjekt
EORI	Registracija in identifikacija gospodarskih subjektov
EOS	Sistem gospodarskih subjektov
EU	Evropska unija
UL	Uradni list Evropske unije
DČ	Država članica
TIR	Transport Internationaux Routiers (mednarodni cestni prevoz)
CZU	Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 9. oktobra 2013 o carinskem zakoniku Unije
DA CZU	Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446 z dne 28. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o podrobnih pravilih v zvezi z nekaterimi določbami carinskega zakonika Unije
IA CZU	Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447 z dne 24. novembra 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije
DDV	Davek na dodano vrednost

Uvod

Cilj

Glavni cilj smernic EORI je zagotoviti enotno izvajanje in skupno razumevanje zakonodaje v zvezi z EORI pri carinskih upravah držav članic in gospodarskih subjektih na podlagi zakonodaje o CZU.

Stanje in posodobitve

Sistem EORI je vzpostavljen zaradi olajšanja registracije gospodarskih subjektov, določene v členu 9 CZU.

Številka EORI je identifikacijska številka, enolična na carinskem območju Evropske unije, ki jo carinski organ dodeli gospodarskemu subjektu ali drugi osebi za namen registracije navedene osebe za carinske namene (člen 1(18) DA CZU). Pravila v zvezi s številkami EORI so določena v členu 9 CZU, členih 3 do 7 DA CZU ter členih 6 in 7 IA CZU.

Določbe o številki EORI niti ne omejujejo niti ne zmanjšujejo pravic in obveznosti iz pravil, ki urejajo zahtevo po registraciji in pridobitvi kakršne koli identifikacijske številke, ki jo morda zahteva posamezna država članica na področjih, ki niso carina, na primer na področjih obdavčevanja ali statistike.

Z registracijo za carinske namene v eni od držav članic lahko gospodarski subjekti pridobijo številko EORI, ki velja po vsej Evropski uniji. Da bi imetniki to enolično identifikacijsko številko v celoti izkoristili, jo morajo – ko jim je dodeljena – uporabljati v vseh stikih s katerimi koli carinskimi organi v EU, kadar se zahteva carinska identifikacijska oznaka.

Carinski organi v EU morajo imeti preprost in zanesljiv dostop do podatkov o registraciji in identifikaciji gospodarskih subjektov. V ta namen je bil razvit centralni elektronski sistem za shranjevanje podatkov o registraciji gospodarskih subjektov in drugih oseb ter za izmenjavo podatkov o številkah EORI med carinskimi organi. V tem centralnem sistemu se shranjujejo podatki, navedeni v poglavju 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU.

Številko EORI zainteresirani osebi brezplačno dodelijo pristojni carinski organi držav članic.

Skupne podatkovne zahteve za registracijo gospodarskih subjektov in drugih oseb so določene v Prilogi 12-01 k DA CZU, oblike in oznake teh skupnih podatkovnih zahtev pa so določene v Prilogi 12-01 k IA CZU.

Od 5. marca 2018 se Delegirana uredba (EU) 2016/341 v zvezi s prehodnimi določbami za nekatere določbe Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo, za EORI ne uporablja več. Uporablja pa se za carinsko deklaracijo, če nacionalni sistem za prijavo blaga ni posodobljen v skladu z zakonodajo o CZU. V tem okviru je treba v primeru držav članic, katerih sistemi deklaracije še niso bili posodobljeni v skladu z zahtevami iz CZU, vsa sklicevanja na Prilogo B k DA CZU v tem dokumentu brati kot sklicevanja na Prilogo 9 k Delegirani uredbi (EU) 2016/341.

Zaradi praktičnih izkušenj in glede na zelo posebne situacije, ki nastajajo pri izvajanju EORI, bo treba smernice EORI po potrebi stalno dodatno pojasnjevati in ponazarjati s primeri dobre prakse.

Opređelitve pojmov

„Gospodarski subjekt“ pomeni osebo, ki se poklicno ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja (člen 5(5) CZU).

„Oseba“ pomeni fizično in pravno osebo ter katero koli združenje oseb, ki ni pravna oseba, vendar mu je v okviru prava Unije ali nacionalnega prava priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj (člen 5(4) CZU).

„Oseba s sedežem na carinskem območju Evropske unije“ pomeni:

- (a) katero koli osebo z običajnim prebivališčem na carinskem območju Unije, če gre za fizično osebo;
- (b) katero koli osebo, ki ima registrirani sedež, glavno upravo ali stalno poslovno enoto na carinskem območju Unije, če gre za pravno osebo ali združenje oseb (člen 5(31) CZU).

„Stalna poslovna enota“ pomeni:

- stalni kraj poslovanja, na katerem so stalno prisotni potrebni človeški in tehnični viri ter
- prek katerega oseba delno ali v celoti izvaja carinske operacije (člen 5(32) CZU).

„Carinsko območje Unije“ je opredeljeno v členu 4 CZU.

1. REGISTRACIJA

1.1 Kdo se mora registrirati za pridobitev številke EORI?

1.1.1 Gospodarski subjekti s sedežem na carinskem območju Unije

Gospodarski subjekti s sedežem v EU bi morali biti vedno registrirani v državi članici, kjer imajo sedež. Tudi če se prva operacija opravi v drugi državi članici, morajo gospodarski subjekti za dodelitev številke EORI zaprositi državo članico, v kateri imajo sedež.

Gospodarski subjekti morajo v postopku registracije upoštevati nacionalna pravila države članice, v kateri imajo sedež.

V nacionalni zakonodaji vsake države članice je opredeljeno, kdo se šteje za fizično osebo, pravno osebo ali združenje oseb, ki mu je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nima pravnega statusa pravne osebe.

Primeri pravnih oblik subjektov, ki so po nacionalni zakonodaji države članice pravne osebe ali združenja oseb, ki jim je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe, so navedeni v Prilogi II k temu dokumentu.

Subjekti, ki so pravne osebe ali ki lahko opravljajo pravna dejanja, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe, in se poklicno ukvarjajo z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja, morajo pridobiti številko EORI. Vsak subjekt ima lahko samo eno številko EORI, ki jo skladno z zahtevami uporablja v vseh stikih s katerimi koli carinskimi organi Evropske unije.

Posledično dobavitelju s sedežem v EU, ki se ne ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja, in ki proizvajalcu s sedežem v EU dobavlja surovine, ki so že v prostem prometu, ni treba zaprositi za številko EORI. Podobno prevoznik, ki se ne ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja v kateri koli državi članici, in ki samo prevažata blago v prostem prometu znotraj carinskega območja Unije, ne bo potreboval številke EORI.

Upoštevati je treba, da lahko zaradi upravnega postopka, predvidenega v nacionalni zakonodaji države članice, registracija EORI traja več dni. Gospodarski subjekti bi morali postopek registracije za pridobitev številke EORI začeti pred začetkom dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja, npr. preden začnejo izvozne ali uvozne operacije (če so te operacije zaradi poslovne dejavnosti zadevne osebe načrtovane v bližnji prihodnosti).

Posebni primeri za registracijo EORI:

- a) Fizična oseba preseli svoje stalno prebivališče

Če je fizični osebi številko EORI dodelila država članica, v kateri ima fizična oseba stalno prebivališče, in ta oseba preseli svoje stalno prebivališče iz države članice, ki je dodelila številko, v drugo državo članico, ji ni treba zaprositi za drugo številko EORI.

Primer:

Fizična oseba, ki je s številko EORI registrirana v Avstriji in svoje poslovne dejavnosti opravlja v Avstriji, prenese svoje običajno prebivališče iz Avstrije v Nemčijo, vendar pa svoje poslovne dejavnosti še naprej opravlja v Avstriji.

Ker se identiteta osebe ni spremenila, ni treba spremeniti registracije EORI. Ta oseba mora obdržati registracijo EORI v Avstriji in zgolj spremeniti podatek o svojem običajnem prebivališču v podatkovni zbirki EORI.

- b) Čeprav se na zvezku ATA ali CPD ne zahteva označba številke EORI, se mora gospodarski subjekt s sedežem na carinskem območju Unije, ki je imetnik takega zvezka, registrirati v skladu s členom 9(1) CZU.

Primer:

Nemški gospodarski subjekt, ki prijavi blago za začasni izvoz za razstavo na podlagi zvezka ATA, mora biti registriran v podatkovni zbirki EORI.

1.1.2 Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije, se registrirajo za pridobitev številke EORI, če opravijo eno od naslednjih dejavnosti (glej člen 5 DA CZU):

(a) na carinskem območju Unije vložijo carinsko deklaracijo, ki ni:

- i. carinska deklaracija, vložena v skladu s členi 135 do 144 DA CZU:
- ustna deklaracija, kot je opredeljena v členih 135 do 137;
 - carinska deklaracija, opravljena s katerim koli drugim dejanjem, kot je opredeljeno v členih 138 do 142;
 - carinska deklaracija v papirni obliki, kot je opredeljena v členu 143;
 - poštna pošiljka, kot je opredeljena v členu 144;
- ii. carinska deklaracija, vložena za postopek začasnega uvoza (npr. za razstavo), ali deklaracija za ponovni izvoz za zaključek postopka.

Vendar se gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije, registrirajo pri carinskih organih, preden vložijo carinsko deklaracijo za dajanje blaga v postopek začasnega uvoza ali deklaracijo za ponovni izvoz za zaključek navedenega postopka, kadar se zahteva registracija za uporabo skupnega sistema za upravljanje zavarovanj.

Gospodarskim subjektom, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije in so imetniki zvezka ATA ali CPD, ne bo treba zaprositi za številko EORI za dajanje blaga v postopek začasnega uvoza ali deklaracijo za ponovni izvoz za zaključek navedenega postopka.

Primer:

Kanadskemu gospodarskemu subjektu, ki prijavi blago za postopek začasnega uvoza po zvezku ATA, ni treba zaprositi za številko EORI;

- iii. carinska deklaracija, ki jo v okviru Konvencije o skupnem tranzitnem postopku¹ vloži gospodarski subjekt s sedežem v državi skupnega tranzita.

Vendar se gospodarski subjekti s sedežem v državi skupnega tranzita registrirajo pri carinskih organih, preden vložijo carinsko deklaracijo v skladu s Konvencijo o skupnem tranzitnem postopku, kadar navedena deklaracija vsebuje podrobne podatke z vstopne skupne deklaracije ali se uporabi kot predodhodna deklaracija;

¹ UL L 226, 13.8.1987, str. 2.

- iv. carinska deklaracija, ki jo v okviru postopka tranzita Unije vloži gospodarski subjekt s sedežem v Andori ali San Marinu.

Vendar se gospodarski subjekti s sedežem v Andori ali San Marinu registrirajo pri carinskih organih, preden vložijo carinsko deklaracijo v okviru postopka tranzita Unije, kadar navedena deklaracija vsebuje podrobne podatke z vstopne skupne deklaracije ali se uporabi kot predodhodna deklaracija;

- (b) na carinskem območju Unije vložijo izstopno ali vstopno skupno deklaracijo;
- (c) na carinskem območju Unije vložijo deklaracijo za začasno hrambo;
- (d) delujejo kot prevoznik za prevoz po morju, celinskih plovnih poteh ali zraku.

Vendar se gospodarski subjekt, ki deluje kot prevoznik za prevoz po morju, celinskih plovnih poteh ali zraku, ne registrira, če mu je bila dodeljena enolična identifikacijska številka v tretji državi v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga priznava Unija;

- (e) delujejo kot prevoznik, ki je povezan v carinski sistem in želi prejemati obvestila iz carinske zakonodaje v zvezi z vložitvijo ali spreminjanjem vstopnih skupnih deklaracij.

Primer:

Kitajskemu ali švicarskemu izvozniku, katerega blago je poslano prejemniku v EU, ni treba zaprositi za številko EORI. Če pa želi ta izvoznik na primer v Uniji vložiti eno od zgoraj naštetih deklaracij, se bo moral registrirati za pridobitev številke EORI.

- (f) zahtevajo registracijo in potrditev dokazila o carinskem statusu unijskega blaga.

Zaradi dejstva, da bi lahko postopek registracije zaradi upravnega postopka, predvidenega v nacionalni zakonodaji države članice, trajal več dni, je priporočljivo, da se gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Evropski uniji, vnaprej registrirajo (za podrobnosti o organih, pristojnih za registracijo EORI, glej oddelek 1.2) v državi članici, kjer nameravajo najprej začeti katero koli od zgoraj navedenih dejavnosti.

1.1.3 Osebe, ki niso gospodarski subjekti (člen 6 DA CZU)

Osebe, ki niso gospodarski subjekti, se registrirajo v naslednjih primerih:

- (a) kadar tako registracijo zahteva zakonodaja Unije ali zakonodaja države članice
ali
- (b) kadar se oseba ukvarja z dejavnostmi, za katere se zahteva številka EORI v skladu s Prilogo A in Prilogo B k DA CZU.

Če oseba, ki ni gospodarski subjekt, vloži ustno carinsko deklaracijo, številka EORI ni potrebna.

Osebam, ki niso gospodarski subjekti in so imetnice zvezkov ATA ali CPD, ne bo treba zaprositi za številko EORI za dajanje blaga v postopek začasnega uvoza ali deklaracijo za ponovni izvoz za zaključek navedenega postopka.

V skladu s členom 6(2) DA CZU se registracija ne zahteva, kadar oseba carinske deklaracije vplaga le občasno in carinski organi menijo, da je to utemeljeno.

Odvisno od posebnih pogojev lahko carinski organ države članice določi največje število carinskih deklaracij na leto, ki jih lahko oseba vloži brez dodeljene številke EORI.

1.1.4 Diplomatska predstavništva EU, diplomatske misije tretjih držav, mednarodne organizacije in nevladne organizacije

Diplomatskim predstavništvom EU in diplomatskim misijam tretjih držav ni treba zaprositi za številko EORI.

Primer:

Nemško veleposlaništvo v Zagrebu ni gospodarski subjekt, kot je opredeljen v členu 5(5) CZU. Registracija za pridobitev številke EORI torej ni potrebna.

Če je registracija potrebna iz pragmatičnih razlogov, na primer ker se nemško veleposlaništvo v Zagrebu ukvarja z dejavnostmi, za katere je treba navesti številko EORI, so v skladu s členom 9(3)(a) CZU za dodelitev številke EORI pristojni hrvaški carinski organi, ker ima nemško veleposlaništvo v Zagrebu sedež na Hrvaškem.

Pri mednarodnih in nevladnih organizacijah je treba preučiti vsak primer posebej. Splošno pravilo (z nekaterimi izjemami) je, da mednarodne organizacije ne opravljajo dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja, in ne „poslujejo“. Vendar pa ni mogoče izključiti, da v nekaterih primerih opravljajo dejavnost, ki jo ureja carinska zakonodaja, zato jim bodo dodeljene številke EORI. Dejavnosti nevladnih organizacij imajo lahko določene značilnosti poslovanja. Zato se bodo nekatere štejele za gospodarske subjekte in bodo potrebovale številko EORI, čeprav je večina njihovega uvoza in izvoza oproščena carine.

1.1.5 Vojaška organizacija

Vojaške organizacije se štejejo za osebo, ki ni gospodarski subjekt, zato bi morale biti registrirane, če:

- tako registracijo zahteva zakonodaja Unije ali nacionalna zakonodaja ali
- če opravljajo dejavnosti, za katere je treba navesti številko EORI, in
- če carinski organ države članice meni, da vojaška organizacija carinskih deklaracij ne vplaga le občasno.

1.1.6 Vložniki in njihovi zastopniki, ki zahtevajo, da carinski organi ukrepajo v zvezi z blagom, pri katerem obstaja sum, da krši pravico intelektualne lastnine

Vložniki in njihovi zastopniki, ki zahtevajo, da carinski organi ukrepajo v zvezi z blagom, pri katerem obstaja sum, da krši pravico intelektualne lastnine, se štejejo za osebo, ki ni gospodarski subjekt, in bi zato morali biti registrirani (člen 6(1)(a) DA CZU), saj tako registracijo zahteva zakonodaja Unije o uveljavljanju pravic intelektualne lastnine s strani carinskih organov (Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2020/1209 o spremembi Izvedbene uredbe (EU) št. 1352/2013 o določitvi obrazcev iz Uredbe (EU) št. 608/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o uveljavljanju pravic intelektualne lastnine s strani carinskih organov).

1.2 Kraj registracije

1.2.1 Gospodarski subjekti s sedežem na carinskem območju Unije (glej oddelek 1.1.1) morajo biti registrirani pri carinskem organu države članice, v kateri imajo sedež (glej člen 9(1) CZU)

Primer:

Družba C s sedežem na Švedskem vloži uvozno carinsko deklaracijo na Madžarskem. Ker ima družba C sedež na Švedskem, mora imeti številko EORI, ki ji jo je dodelil švedski carinski organ, tudi če se njene carinske dejavnosti v celoti opravljajo na Madžarskem. To številko EORI je treba navesti za skupino podatkov „Deklarant“ v podelementu 13 05 017 00 „Identifikacijska številka“ (prejšnji PE 13 05 017 000 („Identifikacijska številka deklaranta“).

Posebni primeri za registracijo EORI – multinacionalne družbe

Za določitev, kje bo izdana njihova številka EORI, se uporabljata dve osnovni načeli:

- gospodarski subjekt mora biti „oseba“ (kot je opredeljena s členom 5(4) CZU) v določeni državi članici EU,
- bi morala biti dodeljena samo ena številka EORI na „osebo“.

Multinacionalne družbe so običajno sestavljene iz matične družbe in več subjektov, od katerih je vsak **samostojna pravna oseba**, tj. ločen pravni subjekt, registriran v lokalnem registru gospodarskih družb v skladu s pravom gospodarskih družb države članice, v kateri ima zadevni subjekt sedež, lahko pa so tudi v obliki **združenja oseb**, ki mu je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nima pravnega statusa pravne osebe.

V takih primerih lahko vsak subjekt, ki je ločena „oseba“ in ki „opravlja poslovne dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja“, pridobi svojo številko EORI.

Primer:

Matična družba P ima sedež v Nemčiji. Ima dva subjekta: S1, registriran v Belgiji, in S2, registriran v Avstriji. Oba subjekta sta pravni osebi.

Matična družba P se ne ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja v kateri koli državi članici, njena subjekta pa se.

Matična družba P ne bo potrebovala številke EORI, saj ni gospodarski subjekt, kot je opredeljen v členu 5(5) CZU (družba se ne ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja v kateri koli državi članici). Vendar pa bo za njena subjekta veljala obveznost, ki jo določa člen 9 CZU, in bosta morala imeti številko EORI. Subjektu S1 bo številko EORI dodelil belgijski carinski organ, subjektu S2 pa avstrijski carinski organ.

Multinacionalne družbe: nekateri subjekti niso „osebe“, kot so opredeljene s členom 5(4) CZU

Multinacionalne družbe so lahko sestavljene tudi iz matične družbe in več subjektov s sedeži v različnih državah članicah. Nekateri od teh subjektov so po nacionalnem pravu gospodarskih družb „osebe“, tj. ločeni pravni subjekti, registrirani v lokalnem registru gospodarskih družb **v skladu s pravom gospodarskih družb države članice**, v kateri ima zadevni subjekt sedež, ali združenja oseb, ki jim je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe. Drugi subjekti pa so pisarne, poslovni prostori ali druge lokacije same družbe, ki pa niso „osebe“, kot so opredeljene s členom 5(4) CZU, zato jim ni mogoče dodeliti številke EORI.

Samo „oseba“ lahko izvaja carinske transakcije ali v njih sodeluje, npr. vloži carinsko deklaracijo (člen 5(12) CZU), je zastopnik (člen 18 CZU) ali dobi dovoljenje za poseben carinski postopek (v vseh teh primerih se CZU, DA CZU ali IA CZU nanašajo na „osebo“).

Primer 1:

Matična družba C ima sedež v Franciji. Ima naslednje subjekte: S1 s sedežem v Estoniji, S2 s sedežem v Nemčiji in S3 s sedežem na Nizozemskem. Nobeden od teh subjektov ni „oseba“, kot je opredeljena s členom 5(4) CZU.

Matična družba C opravlja poslovne dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja v več državah članicah.

Matični družbi C bo številko EORI dodelil francoski carinski organ, saj je „gospodarski subjekt“ (družba je oseba, ki se poklicno ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja) s sedežem v Franciji.

Njeni subjekti (S1, S2 in S3) ne bodo imeli številke EORI, saj nobeden od njih ni „oseba“, kot je opredeljena s členom 5(4) CZU.

Ko matična družba C ob uvozu vloži carinsko deklaracijo za blago, ki bo dostavljeno enemu od njenih subjektov, je treba navesti številko EORI matične družbe C za PE 13 skupine podatkov „Uvoznik“ v podelementu 13 04 017 000 „Identifikacijska številka“ (prejšnji PE 3/16 „Identifikacijska številka uvoznika“) in skupine podatkov „Deklarant“ v podelementu 13 05 017 000 „Identifikacijska številka“ (prejšnji PE 13 05 017 000 „Identifikacijska številka deklaranta“).

Primer 2:

Matična družba PC ima sedež v Nemčiji. Ima naslednje subjekte: E1 s sedežem v Avstriji, E2 s sedežem v Romuniji in E3 s sedežem na Slovaškem.

Subjekt E1 je registriran v Avstriji in je pravna oseba v skladu z avstrijsko zakonodajo. Subjekta E2 in E3 po romunski oziroma slovaški zakonodaji nista pravni osebi ali združenji oseb, ki jima je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimata pravnega statusa pravne osebe. Zato nista „oseba“, kot je opredeljena s členom 5(4) CZU.

Matična družba PC in subjekt E1 opravljata poslovne dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja v več državah članicah.

Matična družba PC in subjekt E1 bosta dobila vsak svojo številko EORI, ker sta „gospodarska subjekta“, kot je ta opredeljen s členom 5(5) CZU (sta osebi, ki se poklicno ukvarjata z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja). Matični družbi PC bodo številko EORI dodelili nemški carinski organi, subjektu E1 pa avstrijski carinski organi.

Subjekta E2 in E3 ne bosta imela številke EORI, saj nobeden od njiju ni „oseba“, kot je opredeljena s členom 5(4) CZU, in zato nista „gospodarska subjekta“.

Subjekt E1 lahko vloži carinsko deklaracijo. Vendar pa lahko matična družba PC tudi deluje kot zastopnica subjekta E1. Družba PC bo ob uvozu vložila carinsko deklaracijo za blago, ki bo dostavljeno subjektu E1. Številko EORI družbe PC je treba navesti za skupino podatkov „Deklarant“ v podelementu 13 05 017 000 00 „Identifikacijska številka“ (prejšnji PE „Identifikacijska številka deklaranta“), številko EORI subjekta E1 pa je treba navesti za skupino podatkov „Uvoznik“ v podelementu 13 04 017 000 „Identifikacijska številka“ (prejšnji PE „Identifikacijska številka uvoznika“).

V zvezi s subjektoma E2 in E3 glej tudi primer 1.

Primer 3:

Matična družba P je pravna oseba s sedežem v ZDA. Ima naslednje subjekte: subjekt R1 z registriranim sedežem na Irskem, subjekt R2 z registriranim sedežem na Poljskem in subjekt R3 z registriranim sedežem na Danskem.

Niti subjekt R1 niti subjekta R2 in R3 niso po nacionalni zakonodaji države, v kateri imajo registrirani sedež, pravne osebe ali združenja oseb, ki jim je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe. Nobeden od njih ni torej „oseba“, kot je opredeljena s členom 5(4) CZU.

Matična družba P opravlja poslovne dejavnosti, ki jih ureja carinska zakonodaja, prek vseh treh evropskih subjektov.

Zato je družba P gospodarski subjekt (člen 5(5) CZU: je „oseba“ in se poklicno ukvarja z dejavnostmi, ki jih ureja carinska zakonodaja). Ima tudi sedež v EU, saj ima subjekte z registriranim sedežem v Uniji (člen 5(31) CZU). Družba P bo potrebovala številko EORI. **Vendar pa imajo lahko gospodarski subjeki in druge osebe za carinske namene samo eno številko EORI.**

Zato lahko družba P, čeprav ima subjekte z registriranimi sedeži v več državah članicah, zaprosi za in uporablja **samo eno številko EORI**, ki jo dodeli ena od teh držav članic, in sicer Irska, Poljska ali Danska. Naslov družbe P v ZDA se v podatkih o registraciji navede kot njen naslov sedeža, čeprav se šteje tudi, da ima sedeže v treh državah članicah prek treh subjektov z registriranimi sedeži v teh državah. Za gospodarske subjekte z naslovom v tretji državi je treba obvezno navesti, ali ima gospodarski subjekt sedež na carinskem območju Unije ali ne, kar bo tudi del registracije v podatkovni zbirki EORI.

Upoštevati pa je treba, da imajo subjeki družbe P sedež v več različnih državah članicah. Družba P se bo morda morala v vsaki od teh držav članic registrirati in pridobiti identifikacijsko številko, ki se uporablja na področjih, ki niso carina, na primer na področju obdavčevanja ali statistike, npr. identifikacijsko številko za DDV.

1.2.2 Gospodarske subjekte, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije, mora registrirati carinski organ države članice, v kateri pričakujejo, da bodo najprej opravili eno od dejavnosti iz točke 1.1.2 (glej člen 5(6) DA CZU)

Kadar se zahteva registracija, se ta opravi pri:

- carinskih organih, pristojnih v kraju, kjer gospodarski subjekt vloži deklaracijo, ali
- carinskih organih, pristojnih v kraju, kjer gospodarski subjekt vloži zahtevek za izdajo odločbe.

Primer:

Družba C ima sedež v Rusiji in upravlja prevozna sredstva, s katerimi se blago prevaža na carinsko območje Unije.

Njene prevozne dejavnosti zadevajo več držav članic. Družba C bo prepeljala blago in svojo prvo vstopno skupno deklaracijo vložila na Poljskem. Vstopna skupna deklaracija mora vsebovati številko EORI osebe, ki jo vloži (deklarant). Za pridobitev številke EORI mora družba C upoštevati nacionalne predpise Poljske. Dodeljena številka EORI se bo uporabila za izpolnitev vstopne skupne deklaracije in prihodnjo identifikacijo družbe C v njenih stikih s carinskimi organi v EU.

Primer:

Vložnik zahtevka za odločbo o zavezujočih tarifnih informacijah se registrira, preden vloži zahtevek za odločbo ZTI.

V primeru zahtevka, vloženega z uporabo tehnike elektronske obdelave podatkov, se vedno navede številka EORI vložnika zahtevka (PE 3/2 – identifikacija vložnika/imetnika dovoljenja ali odločbe).

1.3 Postopek registracije

Pravila o postopku registracije za dodelitev številke EORI so določena v nacionalni zakonodaji držav članic.

Primeri, v katerih ima carinski organ pravico zavrniti registracijo gospodarskega subjekta, ki nima sedeža na carinskem območju Unije:

(a) carinski organ ima utemeljene razloge za domnevo, da gospodarski subjekt ne bo najprej vložil deklaracije ali oddal vloge za odločbo v državi članici, v kateri zahteva številko EORI;

(b) gospodarski subjekti s sedežem v tretji državi zahtevajo novo številko EORI, čeprav že imajo številko EORI, ki jo je dodelila druga država članica ali v zvezi s Severno Irsko carinski organi Združenega kraljestva.

Carinski organi države članice ne smejo dokončati registracije podatkov, navedenih v Prilogi 12-01 k DA CZU, dokler ni potrjena pristnost predloženih informacij.

Pristojni organi držav članic bi morali pred dodelitvijo številke EORI v sistemu EORI preveriti, da oseba še nima številke EORI. To preverjanje mora temeljiti na črkovanju imena osebe, navedene na identifikacijskih dokumentih. Da bi se izognili tveganju dvojne registracije zaradi napačnega zapisa, je treba preveriti tudi identifikacijsko številko (identifikacijska številka za DDV, TCUIN).

V skladu s splošnim načelom je treba ohraniti prvo dodeljeno številko EORI, drugo pa razveljaviti.

To načelo se lahko uporabi le, če je bila prva izdana številka EORI pravilno dodeljena ob upoštevanju vseh pravnih določb. Zato bi moral biti prvi korak vzpostavitev stika z gospodarskim subjektom, da se pojasnijo okoliščine, povezane z zahtevo za drugo registracijo. Na podlagi prejetega odgovora lahko carinski organ, ki je opravil drugo registracijo, sprejme odločitev o razveljavitvi številke EORI. Če tako zahtevajo okoliščine, bi se morala država članica, ki je izvedla drugo registracijo, posvetovati z državo članico prve registracije, da bi razveljavila eno od dveh številke EORI.

Za optimiziranje poteka postopka registracije bi morala država članica izdaje nov zapis EORI čim prej naložiti v centralni sistem EOS, da ne bi mogel gospodarski subjekt uporabljati številke EORI, preden je prek centralnega sistema EOS dana na voljo drugim nacionalnim carinskim upravam.

Istovetnost gospodarskih subjektov, ki nimajo sedeža na carinskem območju Unije, se lahko potrdi na naslednja načina:

– v primeru fizičnih oseb: z veljavnim potnim listom ali drugo potno listino (glej člen 6 Uredbe (EU) 2016/399 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 9. marca 2016 o Zakoniku Unije o pravilih, ki urejajo gibanje oseb prek meja (Zakonik o schengenskih mejah) (UL L 77, 23.3.2016)) ali

– v primeru pravnih oseb ali združenj oseb: z dokumentom iz poslovnega registra (izvirnikom ali overjeno kopijo uradnega dokumenta, na katerem so identifikacijski podatki in ki so ga izdali organi, pristojni za poslovni register, ali gospodarske zbornice v EU ali tretji državi).

Podrobne informacije o postopku za dodelitev številke EORI so na voljo v dokumentu „Nacionalno izvajanje sistema EORI“:

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

1.3.1 Podatki, shranjeni v centralnem sistemu EORI

V centralnem sistemu EORI se shranjujejo podatkovni elementi, navedeni v podatkovni tabeli iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU. Države članice nekatere od njih predložijo prostovoljno, drugi pa so obvezni.

Države članice bi morale v centralni sistem redno nalagati podatkovne elemente 1–5, 9 in 10 ter 14 in 15, navedene v tabeli s podatkovnimi zahtevami iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU, v zvezi z gospodarskimi subjekti in drugimi osebami, kadar koli so dodeljene nove številke EORI ali se podatki spremenijo. Ti podatkovni elementi so:

PE 1 – številka EORI;

PE 2 – polno ime osebe;

PE 3 – naslov sedeža/prebivališča;

PE 4 – sedež na carinskem območju Unije;

PE 5 – identifikacijske številke za DDV, kadar jih države članice dodelijo;

PE 9 – soglasje o objavi osebnih podatkov iz točk 1, 2 in 3;

PE 10 – kratko ime;

PE 14 – datum začetka veljavnosti številke EORI;

PE 15 – datum poteka veljavnosti številke EORI.

Kadar se z nacionalnimi sistemi zahteva zbiranje podatkovnih elementov 6–8 in 11–13, navedenih v tabeli s podatkovnimi zahtevami iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU, države članice naložijo te podatke v centralni sistem EORI. Za podatke, naložene v centralni sistem, se uporabljajo oznake iz Priloge 12-01 k IA CZU. Priloga 12-01 je objavljena na spletišču TAXUD v razdelku „EU Customs data model html publication“:

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

Pojasnila v zvezi s podatkovnimi elementi, ki jih morajo države članice obvezno zbrati za dodelitev številke EORI, so v Prilogi I k tem smernicam.

1.3.2 Neveljavnost in izbris številke EORI

Na podlagi člena 9(4) CZU in v skladu z določbami člena 7 DA CZU carinski organi izrečejo številko EORI za neveljavno:

- na zahtevo registrirane osebe, pri čemer registrirana oseba ali njen zastopnik vloži zahtevo pri carinskem organu;
- če je carinskemu organu znano (npr. carinski organ ima dostop do dokumentov, ki potrjujejo, da je družba zaradi stečaja prenehala opravljati dejavnost), da je registrirana oseba prenehala opravljati dejavnosti, ki zahtevajo registracijo.

Carinski organ evidentira datum izreka številke EORI za neveljavno in ga uradno sporoči registrirani osebi.

Številka EORI se lahko iz podatkovne zbirke izbriše šele po desetih letih od datuma poteka veljavnosti.

2. UPORABA ŠTEVILKE EORI

Ko je številka EORI dodeljena, se mora ta enolična številka uporabljati v vseh carinskih transakcijah in dejavnostih po vsej Uniji, kadar koli se zahteva identifikacijska oznaka.

Ob nenehnem razvoju in uporabi informacijskih sistemov v okviru CZU postaja uporaba številke EORI vse pomembnejša in bolj zapletena, saj ni več povezana le s carinskimi deklaracijami in deklarantom, temveč vse bolj zajema tudi primere, ko se številka EORI zahteva za druge stranke v postopku, številka EORI prejemnika v primeru vložitve vstopne skupne deklaracije pred prihodom ali številka EORI prejemnika v primeru tranzitne deklaracije itd.

V nekaterih primerih je številka EORI neobvezen ali pogojni element v izstopni/vstopni skupni ali carinski deklaraciji. Treba pa jo je navesti v izstopni/vstopni skupni ali carinski deklaraciji, če se želijo izkoristiti ugodnosti iz dovoljenja AEO, izdanega v EU. Poleg tega je treba številko EORI vnesti v obrazec zahtevka za izdajo dovoljenja AEO.

Številka EORI se lahko uporablja tudi na drugih poslovnih področjih, kot so:

- gibanje trošarinskega blaga pod režimom odloga plačila trošarine z namembnim krajem izvoza (glej na primer Uredbo (ES) št. 684/2009, Priloga 1, tabela 1, podatkovni element 5h);
- uveljavljanje pravic intelektualne lastnine s strani carinskih organov (Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2020/1209 o spremembi Izvedbene uredbe (EU) št. 1352/2013 o določitvi obrazcev iz Uredbe (EU) št. 608/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o uveljavljanju pravic intelektualne lastnine s strani carinskih organov).

Ker bi lahko postopek registracije zaradi upravnega postopka, predvidenega v nacionalni zakonodaji države članice, trajal več dni, bi morali gospodarski subjekti, ki še nimajo dodeljene številke EORI, postopek registracije začeti vnaprej, tj. preden vložijo skupno ali carinsko deklaracijo. Pozne vloge („vložene v zadnjem hipu“) za registracijo EORI (npr. pri carinskem uradu vstopa) bi lahko povzročile zamude pri obdelavi skupnih ali carinskih deklaracij, saj informacije o novododeljeni številki EORI ne bodo na voljo elektronskim carinskim sistemom.

V spodnjih tabelah je povzeto, kdaj se zahteva številka EORI v primerih, zajetih z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2016/341 z dne 17. decembra 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s prehodnimi določbami za nekatere določbe carinskega zakonika Unije, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo, in o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2015/2446:

Skupna deklaracija			
Funkcija	Vstop	Izstop	Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
Prevoznik	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, v primeru prevoznikov za drug prevoz, ki ni prevoz po morju, celinskih plovnih poteh ali zraku. Obvezna: V primerih, zajetih s členom 185(3)(a) in	–	Zahteva se samo, če se razlikuje od glavnega zavezanca; v tem primeru številka EORI ni obvezna.

Skupna deklaracija			
Funkcija	Vstop	Izstop	Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
	<p>členom 188(2) IA CZU, je treba navesti številko EORI prevoznika. Številko EORI prevoznika je treba navesti tudi v primerih, zajetih s členom 187(3) IA CZU.</p> <p>V skladu s členom 5(1)(d) DA CZU je številka EORI obvezna za osebe, ki delujejo kot prevoznik za prevoz po morju, celinskih plovni poteh ali zraku, razen če imajo te osebe številko TCUIN.</p>		
Oseba, ki jo je treba obvestiti	<p>Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.</p>	–	–
Pošiljatelj/izvornik	<p>Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.</p>	<p>Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države,</p>	<p>Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije.</p> <p>Obvezna: Če je carinski urad odhoda v EU in je pošiljatelj AEO.</p>

Skupna deklaracija			
Funkcija	Vstop	Izstop	Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
		ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	
Vložnik skupne deklaracije	Obvezna: Številka EORI.	Obvezna: Številka EORI.	Obvezna: Številka EORI.
Prejemnik	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije. Obvezna: Če carinski urad odhoda ni v EU, vendar je prejemnik AEO.
Vložnik zahtevka za preusmeritev	Obvezna: Številka EORI.	–	–
Trgovec - pooblaščen prejemnik		–	Davčna identifikacijska številka.

Carinska deklaracija			
	Uvoz	Izvoz	Tranzit
Pošiljatelj/izvoznik	Države članice lahko zahtevajo: številko EORI ali številko, ki se zahteva z zakonodajo zadevne države članice ² .	Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.	Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko ² .
Prejemnik	Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.	Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali številko, ki se	Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali številko, ki se zahteva z

		zahteva z zakonodajo zadevne države članice ² .	zakonodajo zadevne države članice ² .
Deklarant/ zastopnik	Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.	Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.	–
Glavni zavezanec	–	–	Države članice zahtevajo številko EORI.

V spodnjih tabelah je povzeto, kdaj se zahteva številka EORI v skladu s Prilogo B k DA CZU:

Skupna deklaracija			Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
Funkcija	Vstop	Izstop	
Izvoznik Polje 2 (št.) 3/2 „Identifikacijska številka izvoznika“ 13 01 017 000 „Identifikacijska številka“	Pogojna: Številka EORI, kadar je dostopna vložniku skupne deklaracije.	Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	
Pošiljatelj 3/8 „Identifikacijska številka pošiljatelja“ 13 02 017 000 „Identifikacijska številka“	Pogojna: Številka EORI, kadar je dostopna vložniku skupne deklaracije.	Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države (TCUIN), kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije. Obvezna: Če je carinski urad odhoda v EU in je pošiljatelj AEO.
Prevoznik 3/32 „Identifikacijska	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna	–	Navede se številka EORI ali enolična identifikacijska številka

Skupna deklaracija			
Funkcija	Vstop	Izstop	Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
številka prevoznika“ 13 12 017 000 „Identifikacijska številka“	vložniku skupne deklaracije.		tretje države (TCUIN) prevoznika. Zahteva se samo, če se razlikuje od imetnika tranzitnega postopka; v tem primeru je številka EORI ali TCUIN neobvezna.
Oseba, ki jo je treba obvestiti 13 13 017 000 „Identifikacijska številka“	Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.	–	–

Skupna deklaracija			
Funkcija	Vstop	Izstop	Tranzitna deklaracija, vključno s podrobnimi podatki za vstopno in izstopno skupno deklaracijo
<p>Prejemnik</p> <p>Polje 8</p> <p>3/10 „Identifikacijska številka prejemnika“</p> <p>13 03 017 000 „Identifikacijska številka“</p>	<p>Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.</p>	<p>Pogojna: Številka EORI, kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije, kadar pa se v okviru programa trgovinskega partnerstva tretje države, ki ga Unija priznava, zagotavljajo olajšave, se lahko ta informacija navede v obliki enolične identifikacijske številke tretje države, ki jo je zadevna tretja država sporočila Evropski uniji.</p>	<p>Pogojna: Številka EORI ali enolična identifikacijska številka tretje države (TCUIN), kadar je ta številka dostopna vložniku skupne deklaracije.</p> <p>Obvezna: Če carinski urad odhoda ni v EU, vendar je prejemnik AEO.</p>

Carinska deklaracija			
	Uvoz	Izvoz	Tranzit
<p>Izvoznik</p> <p>Polje 2 (št.)</p> <p>3/2 „Identifikacijska številka izvoznika“</p> <p>13 01 017 000 „Identifikacijska številka“</p>	<p>Države članice lahko zahtevajo: številko EORI ali številko, ki se zahteva z zakonodajo zadevne države članice².</p>	<p>Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.</p>	
<p>Pošiljatelj</p> <p>3/8 „Identifikacijska številka prejemnika“</p> <p>13 02 017 000 „Identifikacijska številka“</p>		<p>Države članice zahtevajo: številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko.</p>	<p>Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali <i>ad hoc</i> številko².</p>
<p>Prejemnik</p> <p>Polje 8 (št.)</p> <p>3/10 „Identifikacijska številka prejemnika“</p> <p>13 03 017 000 „Identifikacijska</p>		<p>Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali številko, ki se zahteva z zakonodajo zadevne države članice².</p>	<p>Države članice lahko zahtevajo številko EORI ali številko, ki se zahteva z zakonodajo zadevne države članice².</p>

Carinska deklaracija

	Uvoz	Izvoz	Tranzit
številka“			
Uvoznik Polje 8 (št.) 3/16 „Identifikacijska številka uvoznika“ 13 04 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI. ali <i>številka, ki jo zahteva zakonodaja zadevne države članice (ni mogoče uporabiti v okviru centraliziranega carinjenja za uvoz (CCI))</i>		
Deklarant Polje 14 (št.) 3/18 „Identifikacijska številka deklaranta“ 13 05 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.	Države članice zahtevajo: Številka EORI.	—
Zastopnik Polje 14 3/20 „Identifikacijska številka zastopnika“ 13 06 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.	Države članice zahtevajo: Številka EORI.	Države članice zahtevajo številko EORI ali TCUIN.
Imetnik tranzitnega postopka Polje 50 3/23 „Identifikacijska številka imetnika tranzitnega postopka“ 13 07 017 000 „Identifikacijska številka“	—	—	Države članice zahtevajo številko EORI.
Prodajalec Polje 2 (št.) 3/25 „Identifikacijska številka prodajalca“ 13 08 017 000 „Identifikacijska	Države članice zahtevajo: Številka EORI.		

Carinska deklaracija			
	Uvoz	Izvoz	Tranzit
številka“			
Kupec Polje 8 (št.) 3/27 „Identifikacijska številka kupca“ 13 09 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.		
Dodatni udeleženec dobavne verige Polje 44 3/37 „Identifikacijska številka dodatnega udeleženca dobavne verige“ 13 14 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.		
Oseba, ki zagotavlja zavarovanje 3/45 „Identifikacijska številka osebe, ki zagotavlja zavarovanje“ 13 20 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.		
Oseba, ki poravna carinsko dajatev 3/46 „Identifikacijska številka osebe, ki poravna carinsko dajatev“ 13 21 017 000 „Identifikacijska številka“	Države članice zahtevajo: Številka EORI.		

² Podatki, za katere se lahko države članice odločijo, da jih bodo opustile. Vendar subjektom tretje države ni treba imeti številke EORI, kadar delujejo kot pošiljatelj/izvozniki ali prejemniki.

V primeru gospodarskih subjektov s sedežem na carinskem območju Unije, ki so imetniki zvezkov ATA ali CPD, je treba številko EORI navesti:

- v polju A „Imetnik in naslov“ kupona za izvoz, ponovni uvoz in, kjer je ustrezno, tranzit iz zvezka ATA;
- v polju 1 „Imetnik (ime, naslov)“ kupona za izvoz in uvoz (ponovni uvoz v EU) iz zvezka CPD.

Na platnicah in talonih zvezkov številka EORI ne sme biti navedena, saj so zvezki mednarodni carinski dokumenti, številko EORI pa je treba navesti samo za namene pravilne uporabe UCZ in z njim povezanih delegiranih/izvedbenih aktov. Z zadevnimi konvencijami se navedba številke EORI ne zahteva.

Pomembne informacije v zvezi s pravili o uporabi številke EORI in identifikacijskih oznak tretjih držav:

1. „*Ad hoc* številka“ je številka, ki jo **lahko za zadevno deklaracijo** dodeli carinska uprava (ki lahko dodelitev te številke tudi zavrne). Ta številka ni številka EORI in se ne bo izmenjevala v sistemu EORI. Glavni namen *ad hoc* številke je, da se uporabijo v izjemnih primerih, ko oseba še ni prejela številke EORI ali se osebi ni treba registrirati za pridobitev številke EORI, vendar mora v skladu s Prilogo B k DA CZU v carinski deklaraciji navesti svojo identifikacijsko številko. *Ad hoc* številke ni mogoče uporabiti v vstopnih in izstopnih skupnih deklaracijah. Pravila glede upravljanja te številke (tj. če in kako se dodeli) morajo biti določena v nacionalnih predpisih držav članic.
2. Ta pravila se nanašajo le na identifikacijske številke, ki jih je treba navesti v carinskih deklaracijah, ne opredeljujejo pa zahtev glede naslova, navedenega v carinski deklaraciji. Naslovi strank, navedeni v carinskih deklaracijah, se ne bodo preverjali glede na naslove v sistemu EORI.
3. Evropska unija je sklenila mednarodne sporazume s tretjimi državami z namenom vzajemnega priznavanja programa pooblaščenih gospodarskih subjektov (AEO) in programa trgovinskega partnerstva druge države, da bi se olajšale carinske kontrole v zvezi z varnostjo in varstvom. Zato morajo biti v transakcijskih sistemih držav članic opredeljeni ne le AEO EU, pač pa tudi gospodarski subjekti, ki so člani programov trgovinskega partnerstva tretjih držav. Nekatere osebe torej lahko navedejo svoje identifikacijske oznake tretjih držav.
4. Če je v vstopnih in izstopnih skupnih deklaracijah navedena številka EORI (ali kjer je to dovoljeno: identifikacijska oznaka tretje države), ni treba navesti nobenega imena ali naslova.

3. AKTERJI, VKLJUČENI V SISTEM EORI, IN NJIHOVE GLAVNE DEJAVNOSTI

3.1 Evropska komisija

Evropska komisija zagotavlja infrastrukturo in storitve za naslednje glavne naloge:

- shranjevanje podatkov EORI na centralni ravni;
- zbiranje nacionalnih podatkov EORI, ki jih države članice pošiljajo v centralni repozitorij;
- zagotavljanje (potiskanje) podatkov EORI sistemom držav članic;
- preverjanje podatkov EORI in preverjanje statusa AEO v centralnem repozitoriju;
- zagotavljanje javnega vmesnika za preverjanje veljavnosti številke EORI v centralnem repozitoriju in za dostop do podatkov za registracijo EORI (glej oddelek 4.1.2);
- zagotavljanje javnega vmesnika za dostop do seznama organov držav članic, pristojnih za dodelitev številke EORI.

3.2 Države članice

Glavne naloge in odgovornosti držav članic so:

- vsaka država članica se mora odločiti, ali bo že dodeljena številka (npr. številka za DDV) znova uporabljena za sestavo številke EORI ali pa je treba sestaviti novo številko. Poleg tega morajo države članice iz obstoječih nacionalnih podatkov izbrati evidence, ki so pomembne za sistem EORI;
- države članice morajo v centralni sistem redno pošiljati nacionalne podatke EORI. Zlasti se državam članicam zelo priporoča, naj v centralni sistem, ki ga upravlja Evropska komisija (glej oddelek 3.1), čim prej pošljejo nove podatke o registraciji EORI;
- vsaka država članica je odgovorna za delovanje svojega nacionalnega sistema. Države članice z nacionalno podatkovno zbirko EORI morajo zagotoviti, da je ta posodobljena, popolna in točna.
- Vsaka država članica je odgovorna za točnost in posodabljanje informacij iz dokumenta „Nacionalno izvajanje sistema EORI“, ki zagotavlja informacije o nacionalnem izvajanju sistema EORI, vključno s povezavo, na kateri se lahko predloži zahtevek za dodelitev številke EORI.

Zadnja različica tega dokumenta je na voljo na spletišču EUROPA na naslednji povezavi:

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

Primer:

Gospodarskemu subjektu s sedežem v Španiji številko EORI dodeli španski carinski organ. Če zadevni gospodarski subjekt pridobi identifikacijsko številko za DDV od avstrijskega davčnega organa po prejemu številke EORI, mora od carinskega organa, ki je dodelil številko EORI (Španija), zahtevati, naj posodobi podatke v sistemu EORI.

3.3 Gospodarski subjekti ali druge osebe

V okviru EORI je vloga gospodarskih subjektov ali drugih oseb, da:

- začnejo postopek registracije pri carinskem organu države članice (glej poglavje 1);
- zagotovijo informacije, navedene v tabeli s podatkovnimi zahtevami iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU, in spremne listine, če carinski organ države članice meni, da so potrebne (člen 15(1) CZU);
- carinski organ države članice, ki je izdal številko EORI, nemudoma obvestijo o spremembi katerih koli podatkov, ki sestavljajo zapis EORI, in na zahtevo carinskega organa izdajatelja predložijo spremne listine.

V skladu s členom 15(2) CZU je zadevna oseba odgovorna za:

- pravilnost, popolnost in ažurnost informacij, predloženih carinskemu organu, ob vsaki predložitvi informacij, ki vsebujejo številko EORI;
- pristnost, pravilnost in veljavnost vseh dokumentov v podporo predloženim informacijam.

Kadar informacije predloži carinski zastopnik zadevne osebe, zgoraj navedene obveznosti veljajo tudi zanj. Kadar pa zastopnik številko EORI osebe, ki jo zastopa, navede v deklaraciji, zahtevku ali na drugem obrazcu, se za informacije, registrirane v sistemu EORI, uporablja načelo dobre vere, kot je določeno v sodni praksi Sodišča Evropske unije (npr. zadeva C-409/04, Teleos).

3.4 Uporabniki

Zunanji uporabniki lahko dostopajo do **nekaterih** podatkov EORI, ki so na voljo na spletnem portalu Europa (prek interneta; glej oddelek 4.1.2). Dostop imajo do javnega vmesnika sistema EORI (ki ne zahteva identifikacije, potrditve pristnosti ali dovoljenja sistema), da preverijo, ali je številka EORI aktivna, in/ali ime in naslov zadevne osebe, če je bilo dano soglasje za objavo (glej oddelek 4.1.2).

4. VARSTVO OSEBNIH PODATKOV IN EORI

4.1 Splošno

Sistem EORI in podatki, ki se izmenjujejo med njim in nacionalnimi sistemi informacijske tehnologije, morajo biti skladni z veljavnimi uredbami, direktivami in sklepi o varnosti in varstvu podatkov, in sicer:

- Uredbo (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov);
- Uredbo (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. oktobra 2018 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 45/2001 in Sklepa št. 1247/2002/ES;
- Sklepom Sveta 2013/488/EU z dne 31. marca 2011 o varnostnih predpisih za varovanje tajnih podatkov EU;
- Sklepom Komisije C(2006) 3602 z dne 16. avgusta 2006 o varnosti informacijskih sistemov, ki jih uporablja Evropska komisija.

Države članice so upravljavci v zvezi z osebnimi podatki, ki so jih vnesle v centralno podatkovno zbirko EORI.

Carinski organi v državah članicah v podatkovno zbirko EORI naložijo številke EORI in podatke o registraciji, ki so jih prejeli med postopkom registracije. Carinski organi imajo dostop do podatkov, ki so jih naložili carinski organi iz drugih držav članic. Lahko jih tudi prenesejo v svoje nacionalne podatkovne zbirke.

Komisija obdeluje osebne podatke v imenu držav članic.

Vloga Komisije je zgolj zagotoviti infrastrukturo, ki omogoča „združevanje“ podatkov, prejetih od držav članic. Komisija tako ne spreminja vsebine podatkovne zbirke, ampak zgolj kopira nacionalne evidence.

Podatki se v sistemu EORI obdelujejo samodejno.

Države članice bi morale v zbiranje in upravljanje podatkov, ki se naložijo v centralni sistem EORI, vključiti nacionalne organe za varstvo podatkov.

Posamezniki, na katere se nanašajo osebni podatki, imajo pravico do dostopa do osebnih podatkov, ki se nanašajo nanje in se bodo obdelovali prek centralne podatkovne zbirke, pravico do obveščeniosti, pravico do popravka, pravico do izbrisa („pravico do pozabe“), pravico do omejitve obdelave, pravico do obvestila o popravku ali izbrisu osebnih podatkov ali omejitvi obdelave, pravico do prenosljivosti podatkov, pravico do obveščeniosti o kršitvi varstva osebnih podatkov, preglednosti in načinov ter načel v zvezi z obdelavo osebnih podatkov.

4.1.1 Informacije, ki jih je treba predložiti

Brez vpliva na nacionalne določbe, s katerimi se izvajata Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov), morajo biti osebe, katerih osebni podatki se obdelujejo za namen dodelitve številke EORI, obveščene o:

- (a) identiteti in kontaktnih podatkih upravljavca in njegovega predstavnika, kadar ta obstaja;

- (b) kontaktnih podatkih pooblaščenih oseb za varstvo podatkov, kadar ta obstaja;
- (c) namenov, za katere se osebni podatki obdelujejo, in pravni podlagi za njihovo obdelavo;
- (d) uporabnikih ali kategorijah uporabnikov osebnih podatkov;
- (e) obdobju hrambe osebnih podatkov ali, če to ni mogoče, merilih, ki se uporabijo za določitev tega obdobja;
- (f) obstoju pravice, da se od upravljavca zahtevajo dostop do osebnih podatkov in popravek ali izbris osebnih podatkov ali omejitve obdelave v zvezi s posameznikom, na katerega se nanašajo osebni podatki, ali obstoju pravice do ugovora obdelavi in pravice do prenosljivosti podatkov;
- (g) obstoju pravice, da se lahko privolitev kadar koli prekliče, ne da bi to vplivalo na zakonitost obdelave podatkov, ki se je na podlagi privolitve izvajala do njenega preklica;
- (h) pravici do vložitve pritožbe pri nadzornem organu;
- (i) obstoju avtomatiziranega sprejemanja odločitev, vključno z oblikovanjem profilov, smiselni informacijah o razlogih zanj ter pomenu in predvidenih posledicah take obdelave za posameznika, na katerega se nanašajo osebni podatki;
- (j) dejstvu, da je obdelava potrebna zaradi zakonitih interesov, za katere si prizadeva upravljavec ali tretja oseba, razen kadar nad takimi interesi prevladajo interesi ali temeljne pravice in svoboščine posameznika, na katerega se nanašajo osebni podatki, ki zahtevajo varstvo osebnih podatkov;
- (k) kadar je ustrezno, dejstvu, da upravljavec namerava prenesti osebne podatke v tretjo državo ali mednarodno organizacijo, ter obstoju ali neobstoju sklepa Komisije o ustreznosti ali v primeru prenosov iz člena 46 ali 47 ali drugega pododstavka člena 49(1) Uredbe (EU) 2016/679 sklicu na ustrezne ali primerne zaščitne ukrepe in sredstva za pridobitev njihove kopije ali kje so na voljo.

Informacije se zagotovijo v pisni obliki ali z drugimi sredstvi, vključno z elektronskimi sredstvi, kadar je to ustrezno. Na zahtevo posameznika, na katerega se nanašajo osebni podatki, se lahko informacije zagotovijo ustno, če se identiteta posameznika, na katerega se nanašajo osebni podatki, dokaže z drugimi sredstvi.

4.1.2 Objava podatkov o identifikaciji in registraciji

Komisija lahko podatke o identifikaciji in registraciji gospodarskih subjektov in drugih oseb, navedene v točkah 1, 2 in 3 tabele s podatkovnimi zahtevami iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU (številka EORI, polno ime osebe in naslov sedeža/prebivališča), objavi na spletu samo, če so zadevne osebe prostovoljno privolile v objavo. Navedena privolitev mora biti prostovoljna, izrecna, informirana in nedvoumna izjava volje posameznika, na katerega se nanašajo osebni podatki, s katero z izjavo ali jasnim pritrdilnim dejanjem izrazi soglasje z obdelavo osebnih podatkov, ki se nanašajo nanj. Privolitev v tako objavo mora biti dana v pisni obliki.

Organ mora zadevne osebe obvestiti tudi, da objava ni obvezna in da zavrnitev objave ne bo nikakor vplivala na obdelavo njihove vloge za številko EORI ali carinske formalnosti, ki vključujejo zadevno osebo.

To bo vključevalo zagotovitev ustreznih informacij o dejstvu, da se lahko podatki prek interneta razkrijejo javnosti, ter tudi vseh drugih informacij, ki bi bile potrebne za to, da se privolitev šteje za „prostovoljno, izrecno in informirano“.

Zahteva za privolitev mora biti izrecna in se mora v besedilu jasno razlikovati od vseh drugih informacij, zagotovljenih gospodarskim subjektom in drugim osebam. Glede besedila privolitve se je treba posvetovati z nacionalnimi organi za varstvo podatkov.

Ko je privolitev dana, jo je treba v skladu z nacionalno zakonodajo držav članic posredovati carinskim organom držav članic.

Oseba, ki je pisno privolila v razkritje osebnih podatkov, ima pravico kadar koli umakniti svojo pisno privolitev.

Številke EORI in podatki, navedeni v tabeli s podatkovnimi zahtevami iz poglavja 3 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU, se bodo obdelovali v centralnem sistemu toliko časa, kot je določeno v pravnih določbah držav članic, ki so naložile podatke.

Po izteku tega obdobja morajo države članice številke EORI izbrisati iz svojih nacionalnih sistemov.

Povezava za preverjanje veljavnosti številke EORI in dostop do podatkov o registraciji v sistemu EORI je:

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

PRILOGA I

Podatkovne zahteve

PE 1 – Številka EORI

Opredeljena je v členu 1(18) DA CZU.

Številka EORI je sestavljena tako:

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Primeri
1	Identifikator države članice, ki dodeli številko (oznaka države ISO alpha-2)	črkovno – 2-mestno	a2	PL
2	Enolični identifikator v državi članici	alfanumerično – 15-mestno	an..15	1234567890ABCDE

Primeri številke EORI:

PL1234567890ABCDE za poljskega izvoznika (oznaka države: PL), katerega enolična nacionalna številka je 1234567890ABCDE.

Če bo številka EORI dodeljena gospodarskemu subjektu, ki je imetnik zvezka TIR, vendar nima sedeža na carinskem območju Unije, je priporočena uporaba naslednje strukture številke EORI:

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Primeri
1	Identifikator države članice, ki dodeli številko (oznaka države ISO alpha-2)	črkovno – 2-mestno	a2	CZ
2	Identifikator za zvezek TIR	črkovno – 1-mestno	T	–
3	Šifra nacionalnega združenja, prek katerega je bil imetnik zvezka TIR pooblaščen	numerično – 3-mestno	n3	053
4	Enolična identifikacijska številka imetnika zvezka TIR	numerično – 10-mestno	n..10	0123456789

Primer:

CZT0530123456789 za gospodarski subjekt, ki ga je rusko združenje ASMAP (šifra 053) pooblastilo za uporabo zvezka TIR in ki se je za številko EORI registriral na Češkem, ker je tam vložil vstopno skupno deklaracijo.

Oznaka države: črkovne oznake Unije za države in ozemlja temeljijo na trenutnih oznakah ISO alpha-2 (a2), če so združljive z zahtevami iz Uredbe Komisije (EU) št. 1106/2012. Komisija redno objavlja uredbe, s katerimi posodablja seznam oznak držav.

Države članice lahko za namene registracije uporabijo številko, ki so jo pristojni organi gospodarskemu subjektu ali drugi osebi že dodelili za davčne, statistične ali druge namene.

PE 2 – Polno ime osebe

V sistemu EORI2 je polje za ime osebe povečano, da bi se upoštevali mednarodni standardi, zaradi česar se lahko vpišejo imena družb z do 512 alfanumeričnimi znaki.

Za fizične osebe:

ime osebe, kot je navedeno na potni listini, priznani kot veljavni za prehod zunanje meje Unije, ali v nacionalnem registru fizičnih oseb države članice stalnega prebivališča.

Za gospodarske subjekte, ki so vključeni v poslovni register države članice sedeža:

uradni naziv gospodarskega subjekta, kot je naveden v poslovnem registru države sedeža.

Za gospodarske subjekte, ki niso vključeni v poslovni register države sedeža:

uradni naziv gospodarskega subjekta, kot je naveden v ustanovitvenem aktu.

PE 3 – Naslov sedeža/prebivališča

Polni naslov kraja, v katerem ima oseba sedež/prebivališče, vključno z ulico in hišno številko, poštno številko, krajem, oznako države.

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Primeri
1	Ulica in hišna številka	alfanumerično – 70-mestno	an..70	Franklin 28
2	Poštna številka	alfanumerično – 9-mestno	an..9	1000
3	Kraj	alfanumerično – 35-mestno	an..35	Bruselj
4	Oznaka države	črkovno – 2-mestno	a2	ISO alpha-2: BE

PE 4 – Sedež na carinskem območju Unije

Navesti je treba, ali ima gospodarski subjekt sedež na carinskem območju Unije ali ne. Ta podatkovni element se uporablja samo za gospodarske subjekte z naslovom v tretji državi.

Vrsta polja	Oblika	Uporabljene oznake
numerično – 1-mestno	n1	0 Nima sedeža na carinskem območju Unije 1 Ima sedež na carinskem območju Unije

PE 5 – Identifikacijske številke za DDV

Vsaka posamezna identifikacijska številka za DDV ima predpono, ki je oznaka države (ISO alpha-2), po kateri je mogoče prepoznati državo članico, ki jo je izdala. Vendar Grčija lahko uporablja predpono „EL“.

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Primeri	Število elementov v nizu
1	Identifikator države članice, ki dodeli številko (oznaka države ISO alpha-2)	črkovno – 2-mestno	a2	EL	99x
2	Enolični identifikator v državi članici	alfanumerično – 15-mestno	an..15	EL123456789	

Od 1. julija 2010 je treba identifikacijske številke za DDV, če so jih dodelile države članice, naložiti v centralni sistem EORI. To lahko vključuje več kot eno številko za DDV (vendar največ 99 števil), odvisno od posameznega primera. Osebe, ki opravljajo obdavčljive dejavnosti v več državah članicah, bodo imele več števil za DDV. Vendar bo treba s številko EORI naložiti le številko za DDV, dodeljeno tej osebi (ne pa na primer njeni hčerinski družbi). Pristojni organi v državi članici registracije bodo morali naložiti vse številke za DDV, ki so jih prejeli od osebe, ki ji je bila dodeljena številka EORI, potem ko bodo potrdili pristnost navedenih števil.

Države članice morajo številke za DDV izbrisati iz centralnega sistema EORI takoj, ko niso več veljavne.

PE 6 – Pravni status

Zbiranje tega podatkovnega elementa za države članice ni obvezno.

Velikost polja je do 50 alfanumeričnih znakov.

Kot je naveden v ustanovitvenem aktu.

PE 7 – Kontaktne informacije

Podatki, za katere se lahko države članice odločijo, da jih bodo opustile.

Ime kontaktne osebe, naslov in naslednji podatki: telefonska številka, številka telefaksa, elektronski naslov.

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Število elementov v nizu
1	Ime kontaktne osebe	alfanumerično – 70-mestno	an..70	9x
2	Ulica in hišna številka	alfanumerično – 70-mestno	an..70	
3	Poštna številka	alfanumerično – 9-mestno	an..9	
4	Kraj	alfanumerično – 35-mestno	an..35	
5	Telefonska številka	alfanumerično – 50-mestno	an..50	
6	Številka telefaksa	alfanumerično – 50-mestno	an..50	

Polje	Vsebina	Vrsta polja	Oblika	Število elementov v nizu
7	Elektronski naslov	alfanumerično – 50-mestno	an..50	

PE 8 – Enolična identifikacijska številka tretje države

Zbiranje tega podatkovnega elementa (an..17) za države članice ni obvezno.

Število elementov v nizu tega podatkovnega elementa je 99x.

Če oseba nima sedeža na carinskem območju Unije:

identifikacijska številka, če so jo zadevni osebi dodelili pristojni organi v tretji državi za identifikacijo gospodarskih subjektov za carinske namene.

PE 9 – Soglasje o objavi osebnih podatkov iz točk 1, 2 in 3

Vrsta polja	Oblika	Uporabljene oznake
numerično – 1-mestno	n1	„0“ Ni za objavo „1“ Za objavo

PE 10 – Kratko ime

Kratko ime registrirane osebe (alfanumerično, največ 70 znakov)

Primer:

BAT je kratko ime družbe British American Tobacco.

PE 11 – Datum ustanovitve

Zbiranje tega podatkovnega elementa (n..8) za države članice ni obvezno.

Za fizične osebe: datum rojstva.

Za pravne osebe in združenja oseb iz člena 5(4) CZU: datum ustanovitve, kot je naveden v poslovnem registru države sedeža ali ustanovitvenem aktu, če oseba ali združenje nista vpisana v poslovni register.

PE 12 – Vrsta osebe

Zbiranje tega podatkovnega elementa za države članice ni obvezno.

Vrsta polja	Oblika	Uporabljene oznake
numerično – 1-mestno	n1	„1“ Fizična oseba „2“ Pravna oseba „3“ Združenje oseb, ki ni pravna oseba, vendar mu je v okviru prava Unije ali nacionalnega prava priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj.

PE 13 – Glavna gospodarska dejavnost

Zbiranje tega podatkovnega elementa za države članice ni obvezno.

Oznaka glavne gospodarske dejavnosti (an4) v skladu s statistično klasifikacijo gospodarskih dejavnosti v Evropski skupnosti (NACE) iz poslovnega registra zadevne države članice.

Primer:

4690 – Nespecializirana trgovina na debelo

PE 14 – Datum začetka veljavnosti številke EORI

Prvi dan (llllmmdd – numerično 8-mestno) obdobja veljavnosti evidentirane številke EORI. To pomeni prvi dan, ko lahko gospodarski subjekt uporabi številko EORI za izmenjavo s carinskimi organi.

Pri datumu začetka veljavnosti je treba upoštevati naslednja pravila:

- datum začetka veljavnosti ne more biti pred datumom začetka delovanja sistema EORI (1. julij 2009);
- za države članice, ki so se Evropski uniji pridružile po 1. juliju 2009, datum začetka veljavnosti ne more biti pred datumom pristopa;
- datum začetka veljavnosti ne sme biti pred datumom ustanovitve;
- datuma začetka veljavnosti ni mogoče spremeniti, če je številka EORI že veljavna.

PE 15 – Datum poteka veljavnosti številke EORI

Zadnji dan (llllmmdd – numerično 8-mestno) obdobja veljavnosti evidentirane številke EORI. To pomeni zadnji dan, ko lahko gospodarski subjekt uporabi številko EORI za izmenjavo s carinskimi organi.

Informacije je treba hraniti deset let po datumu poteka veljavnosti, da se olajša popravek carinskih deklaracij, ki so bile vložene pred prenehanjem opravljanja dejavnosti gospodarskega subjekta (opomba 5 poglavja 1 naslova I Priloge 12-01 k DA CZU).

PRILOGA II

Primeri oblik subjektov, ki so v skladu z nacionalnimi zakonodajami držav članic pravne osebe ali združenja oseb, ki jim je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe (glej oddelek 1.1.1).

Država članica	Pravne osebe	Združenja oseb, ki jim je priznana sposobnost opravljanja pravnih dejanj, vendar nimajo pravnega statusa pravne osebe
BE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.) ▪ Société Anonyme (SA) ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI) 	Société en Commandite Simple (SCS)
BG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акционерните дружества (АД) ▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД) ▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ) ▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД) ▪ Еднолични дружество с ограничена отговорност (ЕООД) ▪ Сдружения и фондации с нестопанска цел ▪ Както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Командните дружества (КД) ▪ Командно дружество с акции (КДА) ▪ Събирателно дружество (СД) ▪ Кооперации ▪ Кооперативни предприятия ▪ Между кооперативни предприятия ▪ Клон на чуждестранно дружество (КЧД) ▪ Търговец – публично предприятие (Т-ПП) ▪ Търговско предприятие ▪ Едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки
CZ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Veřejná obchodní společnost ▪ Komanditní společnost ▪ Společnost s ručením omezeným ▪ Akciová společnost ▪ Družstvo ▪ Státní podnik 	
DK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktieselskab (A/S) ▪ Anpartsselskab (ApS) ▪ Selvejende Institution 	Interessentskab (I/S)
DE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ▪ Aktiengesellschaft (AG) ▪ Eingetragener Verein (e.V.) ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA) ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG) ▪ Stiftung des Privatrechts (Stiftung) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR) ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner) ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG) ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. KG, AG & Co. KG, Stiftung & Co. KG, Stiftung GmbH & Co.

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

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

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mažoji bendrija (MB) ▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB) ▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas) ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ▪ Komandinė ūkinė bendrija (KŪB) ▪ Individuali įmonė (IĮ) ▪ Europos bendrovė ▪ Europos kooperatinė bendrovė ▪ Europos ekonominių interesų grupė ▪ Advokatų profesinė bendrija ▪ Privačių detektyvų bendrija ▪ Valstybės įmonė (VĮ) ▪ Savivaldybės įmonė ▪ Biudžetinė įstaiga (BI) ▪ Viešoji įstaiga (VŠĮ) ▪ Asociacija ▪ Labdaros ir paramos fondas ▪ Bendrija ▪ Sodininkų bendrija ▪ Politinė partija ▪ Tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Profesinė sąjunga ir jų susivienijimas ▪ Nuolatinė arbitražo institucija ▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė ▪ Šeimyna ▪ Centrinis bankas ▪ Prekybos, pramonės ir amatų rūmai ▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija ▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras 	
LU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entreprise individuelle ▪ Société à responsabilité limitée unipersonnelle ▪ Société à responsabilité limitée (Sàrl) ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société en nom collectif (SNC) ▪ Société coopérative ▪ Groupement d'intérêt économique (GIE) ▪ Société civile (SC) et Société civile immobilière (SCI) ▪ Société européenne (SE) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Société en commandite simple (SCS)
HU	<ul style="list-style-type: none"> ▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.) ▪ részvénytársaság (rt.) ▪ közhasznú társaság (kht.) ▪ egyesület ▪ köztestület ▪ vállalat ▪ leányvállalat ▪ alapítvány ▪ egyesülés ▪ költségvetési szerv ▪ szövetkezet ▪ tröszt 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ közkereseti társaság (kkt.) ▪ betéti társaság (bt.) ▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe ▪ egyéni vállalkozó (e.v.) ▪ egyéni cég (e.c.)
MT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company Limited ▪ Public Liability Company 	Other Commercial Partnerships
NL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besloten vennootschap met beperkte 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Maatschap

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

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ societate cu raspundere limitata (SRL) 	
SI	<p>Pravne osebe zasebnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ društvo ▪ delniška družba (d. d.) ▪ družba z omejeno odgovornostjo (d. o. o.) ▪ komanditna delniška družba (k. d. d.) ▪ zadruga ▪ gospodarsko interesno združenje (g. i. z.) ▪ družba z neomejeno odgovornostjo (d. n. o.) ▪ komanditna družba (k. d.) <p>Pravne osebe javnega prava:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ javni zavodi ▪ javni skladi ▪ javne agencije ▪ Banka Slovenije 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta)
SK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným ▪ Akciová spoločnosť ▪ Verejná obchodná spoločnosť ▪ Komanditná spoločnosť ▪ Družstvo ▪ Štátny podnik 	Občianske združenie
FI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avoin yhtiö (öppet bolag) ▪ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag) ▪ Osakeyhtiö (aktiebolag) ▪ Osuuskunta (andelslag) ▪ Säätiö (stiftelse) ▪ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning) ▪ Yhdistys (förening) ▪ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare) 	Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)
SE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktiebolag (AB) ▪ Handelsbolag (HB) ▪ Kommanditbolag (KB) ▪ Ekonomiska föreningar ▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ▪ Stiftelser 	
UK (v zvezi s Severno Irsko)	<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 i 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ortakluk ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga

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