Ref. Ares(2020)1947005 - 06/04/2020

EUROOPA KOMISJON
MAKSUNDUSE JA TOLLILIIDU
PEADIREKTORAAT
Direktoraat B – tolli- ja maksupoliitika digitaalne rakendamine
Üksus B1 – protsessid ja andmed, kliendisuhted ja kavandamine

Brüssel
TAXUD B.1 (2018) 5125867

DIH 18/005 Rev.3.1

Töödokument **ET**

ETTEVÕTJATE REGISTREERIMINE JA IDENTIFITSEERIMINE

JUHENDDOKUMENT

Vastutuse välistamine

Tuleb rõhutada, et käesolev juhenddokument ei ole õiguslikult siduv akt, vaid üksnes selgitavat laadi. Tollialased õigusaktid on juhenddokumendi suhtes ülimuslikud ja nendega tuleks alati ennast kursis hoida. ELi õigusaktide autentsed tekstid on avaldatud *Euroopa Liidu Teatajas*. Peale selle dokumendi võivad olla olemas ka riigisisesed juhised ja selgitused.

Pärast Ühendkuningriigi väljaastumist liidust käsitatakse kõiki viiteid liikmesriikidele viidetena ka Ühendkuningriigile, juhul kui tegemist on olukorraga, mille puhul vastavalt väljaastumislepingule (ELT C 384 1, 12.11.2019, lk 1) kohaldatakse Ühendkuningriigi suhtes ja Ühendkuningriigis kuni üleminekuperioodi lõpuni liidu õigust.

SISUKORD

Ettevõtjate registreerimine ja identifitseerimine..... 1

Lühendite ja akronüümide loetelu..... 6

Sissejuhatus..... 7

Eesmärk..... 7

1. Registreerimine..... 9

1.1. Kes tuleks EORI numbri saamiseks registreerida?..... 9

1.1.1. Ettevõtjad, kes on asutatud liidu tolliterritooriumil..... 9
1.1.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil..... 10
1.1.3. Isikud, kes ei ole ettevõtjad (liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikkel 6)..... 11
1.1.4. ELi diplomaatilised esindused, kolmandate riikide diplomaatilised esindused, rahvusvahelised organisatsioonid ja valitsusvälised organisatsioonid..... 11

1.2. Registreerimiskoht..... 12

1.2.1. Ettevõtjad, kes on asutatud liidu tolliterritooriumil (vt punkt 1.1.1), peab registreerima selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtjad on asutatud (liidu tolliseadustiku artikli 9 lõige 1)..... 12
1.2.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, peab registreerima selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtja kavatseb esimest korda teostada ühe punktis 1.1.2 loetletud tegevustest (vt tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikli 5 lõige 6)..... 14

1.3. Registreerimisprotsess..... 15

1.3.1. EORI kesksüsteemis hoitavad andmed..... 16
1.3.2. EORI numbri kehtetuks tunnistamine ja kustutamine..... 16

2. EORI numbri kasutamine..... 18

3. EORI süsteemis osalejad ja nende peamine tegevus..... 22

3.1. Euroopa Komisjon..... 22

3.2. Liikmesriigid..... 22

3.3. Ettevõtjad või muud isikud..... 22

3.4. Kasutajad..... 23

4. Isikuandmete kaitse ja EORI..... 24

4.1. Üldist..... 24

Liikmesriigid peaksid kaasama kesksesse EORI süsteemi üles laaditavate andmete kogumisse ja haldamisse riiklikud andmekaitseasutused..... 24
4.1.1. Esitatav teave..... 24

Ilma et see piiraks riiklikke sätteid, millega rakendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrust (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus), tuleb isikuid, kelle isikuandmeid EORI numbri andmise eesmärgil töödeldakse, teavitada järgmisest:.....24

4.1.2. Identifitseerimis- ja registreerimisandmete avaldamine.....25

I lisa.....27

II lisa.....31

Lühendite ja akronüümide loetelu

AEO	volitatud ettevõtja
ATA	ajutine import (Admission Temporaire / Temporary Admission)
CPD	CPD-märkmik (Carnet de Passages en Douane)
EO	ettevõtja
EORI	ettevõtjate registreerimine ja identifitseerimine
EOS	ettevõtjate süsteem
EL	Euroopa Liit
ELT	Euroopa Liidu Teataja
LR	liikmesriik
TIR	rahvusvaheline maanteevedu (Transport Internationaux Routiers)

Liidu tolliseadustik Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. oktoobri 2013. aasta määrus (EL) nr 952/2013, millega kehtestatakse liidu tolliseadustik (ELT L 269, 10.10.2013, lk 1–101).

Liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakt komisjoni 28. juuli 2015. aasta delegeeritud määrus (EL) 2015/2446, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 952/2013 seoses liidu tolliseadustiku teatavaid sätteid käsitlevate üksikasjalike eeskirjadega (ELT L 343, 29.12.2015, lk 1–557).

Liidu tolliseadustiku rakendusakt komisjoni 24. novembri 2015. aasta rakendusmäärus (EL) 2015/2447, millega nähakse ette Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 952/2013 (millega kehtestatakse liidu tolliseadustik) teatavate sätete üksikasjalikud rakenduseeskirjad (ELT L 343, 29.12.2015, lk 558–893).

Km käibemaks

Sissejuhatus

Eesmärk

EORI juhenddokumendi peaeesmärk on tagada ettevõtjate registreerimist ja identifitseerimist käsitlevate õigusaktide ühetaoline rakendamine ja ühtne tõlgendamine liikmesriikide tolliasutuste ja ettevõtjate seas, nagu on sätestatud liidu tolliseadustiku õigusaktides.

Seisund ja ajakohastamine

EORI süsteem on loodud selleks, et hõlbustada tolliseadustiku artiklis 9 osutatud ettevõtjate registreerimist.

Ettevõtjate registreerimis- ja identifitseerimisnumber (EORI number) on liidu tolliterritooriumil kasutatav kordumatu tunnusnumber, mille toll annab ettevõtjale või muule isikule, et registreerida ta tollialastel eesmärkidel (liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikli 1 punkt 18). EORI numbreid käsitlevad eeskirjad on sätestatud liidu tolliseadustiku artiklis 9, liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artiklites 3–7 ning liidu tolliseadustiku rakendusakti artiklites 6 ja 7.

EORI numbrit käsitlevad sätted ei piira ega kahjusta sellistest eeskirjadest tulenevaid õigusi ja kohustusi, millega reguleeritakse eri liikmesriikides kehtestatud nõuet registreeruda identifitseerimisnumbri taotlemiseks ja saamiseks muus valdkonnas kui toll, näiteks maksunduses või statistikas.

Registreerides end ühes liikmesriigis tolliga seotud eesmärkidel, saavad ettevõtjad EORI numbri, mis kehtib kogu Euroopa Liidus. Selleks et kordumatu tunnusnumbri kasutamisest täiel määral kasu saada, peavad EORI numbri omanikud pärast numbri väljaandmist kasutama seda loomulikult kõikides ELi tolliasutustega vahetatavates teadetes, mille puhul nõutakse tolliga seotud identifitseerimist.

ELi tolliasutustel peab olema lihtne ja usaldusväärne juurdepääs ettevõtjate registreerimis- ja identifitseerimisandmetele. Selle tagamiseks on välja töötatud elektrooniline kesksüsteem, et talletada ettevõtjate ja muude isikute registreerimisandmeid ning võimaldada tolliasutustel vahetada EORI numbritega seotud andmeid. Kesksüsteem sisaldab liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatükis loetletud andmeid.

Liikmesriikide pädevad tolliasutused väljastavad EORI numbri huvitatud isikule tasuta.

Ettevõtjate ja muude isikute registreerimise ühised andmenõuded on esitatud liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisas 12-01 ning nende ühiste andmenõuete vorming ja koodid on esitatud liidu tolliseadustiku rakendusakti lisas 12-01.

5. märtsil 2018 võttis Euroopa Komisjon kasutusele ettevõtjate süsteemi versiooni v3.11.0.0, mis hõlmab EORI2 rakendust. See võeti kasutusele osana liidu tolliseadustiku IT-alasest rakendamisest kooskõlas sel eesmärgil kehtestatud tööprogrammiga.

EORI2 on vajalik liidu tolliseadustiku ning selle delegeeritud õigusakti ja rakendusaktiga kaasnenud õiguslike muudatuste tõttu.

See tähendab, et kaubanduse ja tolli valdkonnas tehti allpool loetletud täiustused.

- EORI numbrite puhul, mis pole enam aktiivsed, on kehtivusaja lõpp kohustuslik andmeelement. Seda teavet tuleb säilitada kümme aastat pärast kehtivusaja lõppu, et hõlbustada selliste tollideklaratsioonide parandamist, mis on esitatud enne seda, kui ettevõtja oma tollitegevuse lõpetas.
- Ettevõtjate puhul, kellel on aadress kolmandas riigis, on kättesaadav teave selle kohta, kas neid ettevõtjaid käsitatakse ELi tolliterritooriumil asutatuna ja neil on seega õigus esitada ELis tollideklaratsioon muudes kui üksnes tolliseadustiku artikli 170 lõikes 3 osutatud piiratud olukordades. See aitab tollil vältida piiril tülikaid kontrolle, kui tollideklaratsioon on tegelikult esitatud. Selle täiustuse eesmärk on tagada kaupade tõrgeteta liikumine üle piiri.
- Ärinimesid sisaldavate väljade vormingut kohandatakse rahvusvaheliste standarditega. Koos sellega suurendatakse neid välju. Nüüd on võimalik kasutada ärinimede sisestamiseks kuni 512 tähemärki. Rahvusvahelises andmevahetuses kasutatava lühinime sisestamiseks saab kasutada 70 tähemärki.

Alates 5. märtsist 2018 pole enam EORI suhtes kohaldatud delegeeritud määrust (EL) 2016/341, millega kehtestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 952/2013 (millega kehtestatakse liidu tolliseadustik) teatavate sätete üleminekueeskirjad, kui vajalikud elektroonilised süsteemid veel ei toimi. Seda kohaldatakse aga tollideklaratsioonide suhtes seni, kuni riiklikku süsteemi kauba deklareerimiseks pole vastavalt liidu tolliseadustiku õigusaktidele ajakohastatud. Seetõttu tuleks nende liikmesriikide puhul, kelle deklareerimissüsteeme pole vastavalt liidu tolliseadustiku nõuetele ajakohastatud, käsitada käesolevas dokumendis kõiki viiteid liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti B lisale kui viiteid delegeeritud määruse (EL) 2016/341 9. lisale.

Arvestades praktilisi kogemusi ja EORI süsteemi rakendamisel tekkinud konkreetseid olukordi, tuleb EORI suuniseid täpsemalt selgitada ja tuua vajaduse korral jooksvalt näiteid heade tavade kohta.

Mõisted

„Ettevõtja“ – isik, kes oma majandus- või kutsetegevuse kaudu on seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevustega (liidu tolliseadustiku artikli 5 punkt 5).

„Isik“ – füüsiline isik, juriidiline isik ja mis tahes isikute ühendus, kes ei ole juriidiline isik, kuid kes saab liidu või siseriikliku õiguse kohaselt teha õigustoiminguid (liidu tolliseadustiku artikli 5 punkt 4);

„Liidu tolliterritooriumil asutatud isik“:

a) füüsilise isiku puhul isik, kelle peamine elukoht on liidu tolliterritooriumil;
b) juriidilise isiku või isikute ühenduse puhul isik, kelle registrijärgne asukoht, peakorter või püsiv tegevuskoht asub liidu tolliterritooriumil (liidu tolliseadustiku artikli 5 punkt 31).

„Püsiv tegevuskoht“:
– kindel tegevuskoht, kus on püsivalt olemas nii vajalik inimressurss kui ka vajalikud tehnilised vahendid
ja
-– mille kaudu tehakse täielikult või osaliselt isiku tolliga seotud toiminguid (liidu tolliseadustiku artikli 5 punkt 32).

Liidu tolliterritoorium on määratletud liidu tolliseadustiku artiklis 4.

1. REGISTREERIMINE

1.1. Kes tuleks EORI numbri saamiseks registreerida?

1.1.1. Ettevõtjad, kes on asutatud liidu tolliterritooriumil

ELis asutatud ettevõtjad tuleks registreerida alati selles liikmesriigis, kus nad on asutatud. Isegi kui esimene toiming toimub teises liikmesriigis, peavad ettevõtjad taotlema EORI numbri väljaandmist selles liikmesriigis, kus nad on asutatud.

Registreerimisprotsessi ajal peavad ettevõtjad järgima selle liikmesriigi eeskirju, kus nad on asutatud.

Iga liikmesriigi õiguses on sätestatud, keda loetakse füüsiliseks isikuks, juriidiliseks isikuks või selliseks isikute ühenduseks, kes saab teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund.

Näited üksuste õiguslike vormide kohta, mida peetakse liikmesriikide õiguse alusel juriidilisteks isikuteks või isikute ühendusteks, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund, on esitatud käesoleva dokumendi II lisas.

EORI number tuleb välja anda üksustele, kes on juriidilised isikud või kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund, ning on oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega. Igal üksusel võib olla ainult üks EORI number, mida kasutatakse vastavalt vajadusele kõikides Euroopa Liidu tolliasutustega vahetatavates teadetes.

Seega ei ole EORI numbrit kohustatud taotlema ELis asuv tarnija, kes ei ole seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega ja kes tarnib juba vabas ringluses olevat toorainet ELis asuvale tootjale. Samuti ei pea EORI numbrit olema transpordiettevõtjal, kes ei ole seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega üheski liikmesriigis ja kes transpordib üksnes vabas ringluses olevat kaupa liidu tolliterritooriumi piires.

Arvesse tuleks võtta seda, et liikmesriigi õigusaktides ette nähtud haldusmenetluse tõttu võib EORI numbri registreerimine võtta aega mitu päeva. Ettevõtjad peaksid algatama EORI numbri registreerimise menetluse enne, kui nad alustavad tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevust, nt enne ekspordi- või imporditoimingute alustamist (kui selliseid toiminguid seoses asjaomase isiku äritegevusega lähitulevikus kavandatakse).

EORI numbri registreerimise erijuhud

a) Füüsiline isik vahetab oma elukohta.

Kui füüsiline isik, kellele on EORI numbri väljastanud liikmesriik, kus asub tema elukoht, viib oma elukoha numbri väljastanud liikmesriigist üle muusse liikmesriiki, pole vaja taotleda uut EORI numbrit.

Näide

Füüsiline isik, kelle EORI number on registreeritud Austrias ja kes tegeleb äritegevusega Austrias, viib oma alalise elukoha üle Austriast Saksamaale, samas kui tema äritegevus jätkub Austrias.

Kuna isik ei muutunud, pole vaja EORI registreeringut muuta. See isik peab säilitama Austrias väljastatud EORI numbri ning üksnes muutma oma alalist elukohta EORI andmebaasis.

b) Kuigi EORI numbri märkimine ATA- või CPD-märkmikele ei ole vajalik, peab liidu tolliterritooriumil asutatud ettevõtja, kes on sellise märkmiku valdaja, olema registreeritud vastavalt liidu tolliseadustiku artikli 9 lõikele 1.

Näide
Saksamaa ettevõtja, kes deklareerib kauba näitustel väljapaneku eesmärgil ajutiseks ekspordiks ATA-märkmiku alusel, peab olema registreeritud EORI andmebaasis.

1.1.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil

Ettevõtja, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, peab laskma ennast registreerida EORI numbri saamiseks juhul, kui ta teeb üht järgnevast (vt liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikkel 5):

(a) esitab liidu tolliterritooriumil allpool loetletud deklaratsioonidest erineva tollideklaratsiooni.

i. Liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artiklite 135–144 kohaselt koostatud tollideklaratsioon.

- Artiklites 135–137 sätestatud suuline deklaratsioon.
- Artiklites 138–142 sätestatud mis tahes muu toiminguga tehtud tollideklaratsioon.
- Artiklis 143 sätestatud paberkandjal tollideklaratsioon.
- Artiklis 144 sätestatud postisaadetistes sisalduva kauba tollideklaratsioon.

ii. Ajutise impordi protseduurile suunamise tollideklaratsioon (nt näituse jaoks) või reekspordideklaratsioon selle protseduuri lõpetamiseks.

Ettevõtjad, kes ei ole liidu tolliterritooriumil asutatud, registreeruvad tolliasutuses aga enne, kui nad esitavad kauba ajutise impordi protseduurile suunamise tollideklaratsiooni või reekspordideklaratsiooni sellise protseduuri lõpetamiseks, mille puhul nõutakse registreerumist ühise tagatiste haldamise süsteemi kasutamiseks.

Ettevõtjad, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil ja kes on ATA- või CPD-märkmike valdajad, ei pea taotlema EORI numbrit kauba suunamiseks ajutise impordi protseduurile ega reekspordideklaratsiooni esitamiseks, et see protseduur lõpetada.

Näide

Kanada ettevõtja, kes deklareerib kauba ajutise impordi protseduuriks ATA-märkmiku alusel, ei pea taotlema EORI numbrit.

iii. Ühistransiidiprotseduuri konventsiooni[1] kohane tollideklaratsioon, mille esitab ühistransiidiprotseduuri riigis asutatud ettevõtja.

Ühistransiidiprotseduuri riigis asutatud ettevõtjad registreeruvad aga tolliasutuses enne, kui nad esitavad ühistransiidiprotseduuri konventsiooni kohase tollideklaratsiooni, kui kõnealune deklaratsioon sisaldab sisenemise ülddeklaratsiooni andmeid või kui seda kasutatakse väljaveoeelse deklaratsioonina.

iv. Andorras või San Marinos asutatud ettevõtja poolt liidu transiidiprotseduuri alusel esitatud tollideklaratsioon.

Andorras või San Marinos asutatud ettevõtjad registreeruvad aga tolliasutuses enne, kui nad esitavad liidu transiidiprotseduuri kohase tollideklaratsiooni, kui kõnealune

[1] ELT L 226, 13.8.1987, lk 2.

deklaratsioon sisaldab sisenemise ülddeklaratsiooni andmeid või kui seda kasutatakse väljaveoeelse deklaratsioonina;

(b) esitab liidu tolliterritooriumil väljumise või sisenemise ülddeklaratsiooni;

(c) esitab liidu tolliterritooriumil ajutise ladustamise deklaratsiooni;

(d) tegutseb mere-, sisevee- või lennutranspordi korral vedajana.

Mere-, sisevee- või lennutranspordi korral vedajana tegutsev ettevõtja ei registreeru aga, kui talle on antud kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber, mis on tehtud kättesaadavaks kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammi raames, mida tunnustab ka liit;

(e) tegutseb vedajana, kes on seotud tollisüsteemiga, ja soovib saada tollialaste õigusaktidega ettenähtud teateid sisenemise ülddeklaratsiooni esitamise või muutmise kohta.

Näide

– Hiina või Šveitsi eksportija, kelle kaup saadetakse ELi kaubasaajale, ei pea taotlema EORI numbrit. Kui ta aga soovib esitada liidus mõne eespool loetletud deklaratsiooni, tuleb ta EORI numbri saamiseks registreerida.

Kuna liikmesriigi õigusaktides ette nähtud haldusmenetluse tõttu võib registreerimisprotsess kesta mitu päeva, on soovitatav ettevõtjatel, kes pole asutatud Euroopa Liidus, registreeruda (vt punktist 1.2 üksikasju EORI numbri registreerimise eest vastutavate asutuste kohta) varakult liikmesriigis, kus nad kavatsevad mis tahes eespool loetletud tegevuse kõigepealt ellu viia.

1.1.3. **Isikud, kes ei ole ettevõtjad** (liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikkel 6)

Isikud, kes ei ole ettevõtjad, peavad olema registreerunud järgmistes olukordades:

(a) sellist registreerumist nõuavad liikmesriigi õigusaktid

või

(b) isik on seotud toiminguga, mille puhul on liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti A ja B lisa kohaselt nõutav EORI number.

Kui isik, kes pole ettevõtja, esitab suulise tollideklaratsiooni, siis EORI numbrit ei nõuta.

Isikud, kes ei ole ettevõtjad ja kes on ATA- või CPD-märkmike valdajad, ei pea taotlema EORI numbrit kauba suunamiseks ajutise impordi protseduurile ega reekspordideklaratsiooni esitamiseks, et see protseduur lõpetada.

Liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikli 6 lõike 2 kohaselt ei nõuta registreerumist juhul, kui isik esitab tollideklaratsioone üksnes aeg-ajalt ja toll peab seda põhjendatuks.

Olenevalt konkreetsetest tingimustest võib liikmesriigi toll kindlaks määrata maksimumarvu tollideklaratsioone, mille isik võib aastas esitada, ilma et talle oleks väljastatud EORI number.

1.1.4. **ELi diplomaatilised esindused, kolmandate riikide diplomaatilised esindused, rahvusvahelised organisatsioonid ja valitsusvälised organisatsioonid**

ELi ja kolmandate riikide diplomaatilised esindused ei pea EORI numbrit taotlema.

Näide
Saksamaa saatkond Zagrebis ei ole tolliseadustiku artikli 5 punktis 5 määratletud ettevõtja. Seega pole EORI süsteemis registreerimine vajalik.

Kui registreerumine on vajalik pragmaatilistel põhjustel, näiteks kuna Saksamaa saatkond Zagrebis on seotud toiminguga, mille puhul on nõutav EORI number, on pädev asutus, kes EORI numbri väljastab, liidu tolliseadustiku artikli 9 lõike 3 punkti a kohaselt Horvaatia toll, sest Saksamaa saatkond Zagrebis on asutatud Horvaatias.

Rahvusvaheliste organisatsioonide ja valitsusväliste organisatsioonide puhul tuleb iga juhtumit eraldi analüüsida. Üldiselt (teatavate eranditega) ei tegele rahvusvahelised organisatsioonid tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega ega äritegevusega. Siiski ei saa välistada, et nad mõnel juhul tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega tegelevad, ning sellisel juhul väljastatakse neile EORI numbrid.
Valitsusväliste organisatsioonide tegevus võib hõlmata teatavat äritegevust. Seetõttu käsitatakse mõnda neist ettevõtjana ja neil peab olema EORI number, isegi siis, kui enamik nende impordi- ja eksporditoimingutest on tollimaksust vabastatud.

1.2. Registreerimiskoht

1.2.1. Ettevõtjad, kes on asutatud liidu tolliterritooriumil (vt punkt 1.1.1), peab registreerima selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtjad on asutatud (liidu tolliseadustiku artikli 9 lõige 1).

Näide
Rootsis asutatud ettevõtja C esitab Ungaris imporditollideklaratsiooni. Kuna ettevõtja C on asutatud Rootsis, peab tal olema Rootsi tolliasutuse väljastatud EORI number, isegi kui tema tollitegevus toimub täielikult Ungaris. See EORI number tuleks esitada andmeelemendi 3/18 (deklarandi tunnusnumber) all.

EORI numbri registreerimise erijuhud – hargmaised ettevõtjad

Et kindlaks määrata, kus nende EORI number väljastatakse, kohaldatakse kaht peamist põhimõtet:
- ettevõtja peab olema konkreetses ELi liikmesriigis „isik“ (nagu on määratletud liidu tolliseadustiku artikli 5 punktis 4). Seega
- ühe „isiku“ kohta tuleks väljastada ainult üks EORI number.

Hargmaised ettevõtjad koosnevad tavaliselt emaettevõtjast ja mitmest üksusest, millest igaüks on kas **iseseisev juriidiline isik**, st eraldi õiguslik üksus, mis on kantud kohalikku äriregistrisse kooskõlas selle liikmesriigi äriühinguõigusega, kus asjaomane üksus asub, või toimib **isikute ühendusena**, kes saab teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund.
Sellistel juhtudel saab iga üksus, kes on eraldi isik ja „tegeleb tollialaste õigusaktidega hõlmatud äritegevusega“, oma EORI numbri.

Näide
Emaettevõtja P on asutatud Saksamaal. Tal on kaks üksust: S1, mis on registreeritud Belgias, ja S2, mis on registreeritud Austrias. Mõlemad on juriidilised isikud.

Emaettevõtja P ei ole seotud ühegi liikmesriigi tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega, kuid tema üksused on.

Emaettevõtjale P pole vaja väljastada EORI numbrit, kuna ta ei ole ettevõtja liidu tolliseadustiku artikli 5 punkti 5 tähenduses (ettevõtja ei ole seotud ühegi liikmesriigi tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega). Tema üksused aga peavad täitma liidu tolliseadustiku artiklis 9 sätestatud kohustust ja neil peab olema EORI number. Üksusele S1 peab EORI numbri välja andma Belgia toll ja üksusele S2 peab EORI numbri välja andma Austria toll.

Hargmaised ettevõtjad: mõned üksused ei ole isikud liidu tolliseadustiku artikli 5 punkti 4 tähenduses

Hargmaised ettevõtjad võivad koosneda ka emaettevõtjast ja mitmest eri liikmesriikides asuvast üksusest. Mõned neist üksustest on riigisisese äriühinguõiguse alusel **isikud**, st eraldi õiguslikud üksused, mis on kantud kohalikku **äriregistrisse kooskõlas selle liikmesriigi äriühinguõigusega**, kus asjaomane üksus asub, või isikute ühendused, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund. Teised aga on ettevõtja enda kontorid, valdused või muud asukohad, kuid ei ole liidu tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isikud ning seega ei saa neile EORI numbrit anda.

Ainult „isikud“ tohivad teostada tollitehinguid või nendes osaleda, nt esitada tollideklaratsioone (liidu tolliseadustiku artikli 5 punkt 12), tegutseda esindajana (liidu tolliseadustiku artikkel 18) või saada loa tolli eriprotseduuri teostamiseks (kõikidel neil juhtudel osutatakse liidu tolliseadustikus, selle delegeeritud õigusaktis või rakendusaktis „isikule“).

1. näide

Emaettevõtja C on asutatud Prantsusmaal. Tal on järgmised üksused: S1, mis asub Eestis, S2, mis asub Saksamaal, ja S3, mis asub Madalmaades. Ükski neist ei ole liidu tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isik.

Emaettevõtja C tegeleb tollialaste õigusaktidega hõlmatud äritegevusega mitmes liikmesriigis.

Emaettevõtjale C annab EORI numbri välja Prantsusmaa toll, kuna emaettevõtja on Prantsusmaal asutatud „ettevõtja“ (ta on isik ja oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega).

Emaettevõtja C üksustel (S1, S2 ja S3) ei ole EORI numbrit, kuna ükski neist ei ole liidu tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isik.

Kui emaettevõtja C esitab tollideklaratsiooni ühte oma üksusesse viidavate kaupade impordi kohta, tuleks EORI number esitada seega andmeelemendi 3/16 (importija tunnusnumber) ja andmeelemendi 3/18 (deklarandi tunnusnumber) all.

2. näide

Emaettevõtja PC on asutatud Saksamaal. Tal on järgmised üksused: E1, mis asub Austrias, E2, mis asub Rumeenias, ja E3, mis asub Slovakkias.

Üksus E1 on registreeritud Austrias ja see on Austria õiguse kohaselt juriidiline isik. Üksused E2 ja E3 ei ole Rumeenia ja Slovakkia õiguse alusel juriidilised isikud ega isikute ühendused, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund. Seetõttu ei ole nad tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isikud.

Emaettevõtja PC ja üksus E1 tegelevad tollialaste õigusaktidega hõlmatud äritegevusega mitmes liikmesriigis.

Nii emaettevõtjale PC kui ka üksusele E1 antakse välja EORI number, kuna nad on ettevõtjad tolliseadustiku artikli 5 punkti 5 tähenduses (nad on isikud ja oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega). Emaettevõtjale PC annab EORI numbri välja Saksamaa toll ja üksusele E1 Austria toll.

Üksustel E2 ja E3 ei ole EORI numbrit, kuna kumbki neist ei ole tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isik ja sellest tulenevalt ei ole nad ettevõtjad.

Üksus E1 võib tollideklaratsiooni esitada. Emaettevõtja PC võib aga tegutseda ka üksuse E1 esindajana. Ettevõtja PC esitab tollideklaratsiooni üksusesse E1 viidavate kaupade impordi kohta. Ettevõtja PC EORI number tuleks esitada andmeelemendi 3/18 (deklarandi tunnusnumber) all ja üksuse E1 EORI number tuleks esitada andmeelemendi 3/16 (importija tunnusnumber) all.

Üksuste E2 ja E3 kohta vaata ka 1. näidet.

3. näide
Emaettevõtja P on juriidiline isik, kelle peakontor asub USAs. Tal on järgmised üksused: registrijärgne asukoht R1, mis asub Iirimaal, registrijärgne asukoht R2, mis asub Poolas, ja registrijärgne asukoht R3, mis asub Taanis.

Registrijärgne asukoht R1 ega registrijärgsed asukohad R2 ja R3 ei ole selle riigi õiguse alusel, kus nad asuvad, juriidilised isikud ega isikute ühendused, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund. Seetõttu ei ole ükski neist tolliseadustiku artikli 5 punktis 4 määratletud isik.

Emaettevõtja P tegeleb tollialaste õigusaktidega hõlmatud äritegevusega kõigi kolme Euroopas asuva üksuse kaudu.

Seega on ettevõtja P „ettevõtja“ (tolliseadustiku artikli 5 punkt 5: ta on isik ja oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega). Samuti on ta asutatud ELis, kuna tal on liidus registrijärgsed asukohad (tolliseadustiku artikli 5 punkt 31). Ettevõtjal P on vaja EORI numbrit. **Tolliga seotud eesmärkidel võib ettevõtjatel ja teistel isikutel aga olla ainult üks EORI number.**

Kuigi ettevõtjal P on registrijärgsed asukohad mitmes liikmesriigis, võib ta seetõttu taotleda ja kasutada **ainult üht EORI numbrit**, mille määrab talle üks neist liikmesriikidest: kas Iirimaa, Poola või Taani. USAs asuva ettevõtja P aadress tuleb registreerimisandmetes märkida asutamise aadressina, isegi kui käsitatakse, et ettevõtja on oma kolme registrijärgse asukoha tõttu asutatud ka kolmes liikmesriigis. Ettevõtjad, kellel on aadress kolmandas riigis, peavad märkima, kas nad on asutatud liidu tolliterritooriumil või mitte, ning see teave märgitakse ka EORI andmebaasis.

Tuleks märkida, et tema üksused asuvad mitmes eri liikmesriigis. Kõigis neis liikmesriikides võidakse nõuda ettevõtja P registreerimist identifitseerimisnumbri (nt käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri) taotlemiseks ja saamiseks muus valdkonnas kui toll, nt maksunduses või statistikas.

1.2.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, peab registreerima selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtja kavatseb esimest korda teostada ühe punktis 1.1.2 loetletud tegevustest (vt tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikli 5 lõige 6).

Kui registreerumist nõutakse, toimub see tolliasutuses,

- kes vastutab koha eest, kus ettevõtja deklaratsiooni esitab,

või

- kes vastutab koha eest, kus ettevõtja esitab taotluse otsuse saamiseks.

Näide
Ettevõtja C on asutatud Venemaal ja osutab transporditeenust kauba toomiseks liidu tolliterritooriumile.

Tema transporditehingud hõlmavad mitut liikmesriiki. Ettevõtja C transpordib kaupa ja esitab esimese sisenemise ülddeklaratsiooni Poolas. Sisenemise ülddeklaratsioon peab sisaldama selle esitanud isiku EORI numbrit. EORI numbri saamiseks peaks ettevõtja C järgima Poola õigusnorme. Välja antud EORI numbrit kasutatakse sisenemise ülddeklaratsiooni täitmiseks ja ettevõtja C edaspidiseks identifitseerimiseks suhtlemisel ELi tolliasutustega.

Näide

Siduvat tariifiinformatsiooni käsitleva otsuse taotleja peab enne nimetatud otsuse taotlemist registreeruma.

Elektrooniliste andmetöötlusvahendite abil esitatud taotluse korral peab alati esitama taotleja EORI numbri (andmeelement 3/2 – loa taotleja või omaniku / otsuse taotleja või saaja tunnusandmed).

1.3. Registreerimisprotsess

Eeskirjad, mis käsitlevad registreerimisprotsessi EORI numbri väljaandmiseks, nähakse ette liikmesriikide õigusaktidega.

Liikmesriigi tolliasutused ei tohiks lõpetada tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisas 12-01 loetletud andmete registreerimist enne esitatud teabe õigsuse kontrollimist.

Enne EORI numbri väljaandmist peaks liikmesriikide vastutavad asutused tegema EORI süsteemis päringu kontrollimaks, et isikule ei ole varem numbrit välja antud. Päring tuleks teha identifitseerimisdokumentides märgitud isiku nime kirjapildi järgi.

Et registreerimisprotsessi optimeerida, peaks numbri väljastanud liikmesriik laadima uue EORI-kirje kesksesse ettevõtjate süsteemi üles võimalikult kiiresti, et vältida olukorda, kus ettevõtjal on võimalik kasutada EORI numbrit enne, kui see keskse ettevõtjate süsteemi kaudu muudele riiklikele tolliasutustele kättesaadavaks tehakse.

Nende ettevõtjate isikusamasust, kes ei asu liidu tolliterritooriumil, võib kontrollida järgmiste dokumentide alusel:

– füüsiliste isikute puhul: kehtiv pass või muu reisidokument (vt Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. märtsi 2016. aasta määruse (EL) 2016/399 (mis käsitleb isikute üle piiri liikumist reguleerivaid liidu eeskirju (Schengeni piirieeskirjad)) (ELT L 77, 23.3.2016) artikkel 6; või

– juriidiliste isikute ja isikute ühenduste puhul: äriregistri dokument (originaal või kinnitatud ärakiri ametlikust dokumendist, mis sisaldab identifitseerimisandmeid ja mille on välja andnud äriregistri eest vastutav ametiasutus või ELi või kolmanda riigi kaubanduskoda).

Üksikasjalikku teavet EORI numbri väljaandmise menetluse kohta leiate liikmesriikide tolliasutuste veebisaitidelt,

mis on esitatud aadressil

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

1.3.1. EORI kesksüsteemis hoitavad andmed

EORI kesksüsteemis hoitakse liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmetabelis loetletud andmeelemente. Mõne esitamine on liikmesriikidele vabatahtlik, teiste esitamine kohustuslik.

Liikmesriigid peaksid korrapäraselt kesksüsteemi üles laadima liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmenõuete tabelis loetletud andmeelemendid 1–5, 9–10 ja 14–15 ettevõtjate ja muude isikute kohta, kui väljastatakse uusi EORI numbreid või muudetakse kõnealuseid andmeid. Need andmed hõlmavad järgmist:

Andmeelement 1 – EORI number,

andmeelement 2 – isiku täisnimi,

andmeelement 3 – asutamise/elukoha aadress,

andmeelement 4 – liidu tolliterritooriumil asutamine,

andmeelement 5 – käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid), kui liikmesriik on kõnealuse(d) numbri(d) määranud,

andmeelement 9 – nõusolek punktides 1, 2 ja 3 loetletud isikuandmete avalikustamise kohta,

andmeelement 10 – lühinimi,

andmeelement 14 – EORI numbri kehtivusaja alguskuupäev,

andmeelement 15 – EORI numbri kehtivusaja lõppkuupäev.

Kui riiklikes süsteemides nõutakse liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmenõuete tabelis loetletud andmeelementide 6–8 ja 11–13 esitamist, laadivad liikmesriigid need andmed üles kesksesse EORI süsteemi. Kesksüsteemi üleslaaditavate andmete puhul kasutatakse liidu tolliseadustiku rakendusakti lisas 12-01 esitatud koode. Lisa 12-01 on avaldatud maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi veebisaidil jaotises „EU Customs data model html publication“:

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

Selgitused andmeelementide kohta, mille kogumine on liikmesriikide jaoks EORI numbri väljastamise eesmärgil kohustuslik, on esitatud käesoleva juhenddokumendi I lisas.

1.3.2. EORI numbri kehtetuks tunnistamine ja kustutamine

Vastavalt liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artiklile 7 tunnistab toll EORI numbri liidu tolliseadustiku artikli 9 lõike 4 kohaselt kehtestuks järgmistel juhtudel:

- registreeritud isiku taotluse korral, mis juhul registreeritud isik või tema esindaja peab esitama taotluse tollile;

- kui toll saab teada, et registreeritud isik on lõpetanud registreerimist eeldava tegevuse (nt tollil on juurdepääs dokumentidele, mis tõendavad, et ettevõtja on pankroti tõttu oma tegevuse lõpetanud).

Toll märgib üles EORI numbri kehtetuks tunnistamise kuupäeva ja teatab sellest registreeritud isikule.

Kui ettevõtja, kes on oma tegevuse lõpetanud, alustab sama tegevusega uuesti, peab ta taas registreeruma. Sellisel juhul võidakse vana EORI numbrit uuesti kasutada.

EORI numbri võib andmebaasist kustutada alles kümme aastat pärast kehtivusaja lõppkuupäeva.

2. EORI NUMBRI KASUTAMINE

Kui EORI number on välja antud, peab seda kordumatut numbrit kasutama kogu liidus kõikides tollitehingutes ja tolliga seotud tegevuses alati, kui nõutakse identifitseerimist.

Mõnel juhul on EORI number sisenemise/väljumise ülddeklaratsiooni või tollideklaratsiooni valikuline või tingimuslik element. Selleks et kasutada ära ELis välja antud volitatud ettevõtja loaga kaasnevaid hõlbustusi, on aga vaja esitada väljumise/sisenemise ülddeklaratsioonis või tollideklaratsioonis EORI number. Lisaks tuleb EORI number märkida volitatud ettevõtja loa taotlusele. EORI numbrit võib kasutada ka muudes ärivaldkondades, nagu aktsiisi peatamise korra alusel toimuv aktsiisikaupade liikumine sihtkohaga „eksport“ (vt näiteks määrus (EÜ) nr 684/2009, I lisa, tabel 1, andmeelement 5h).
Kuna registreerimisprotsess võib liikmesriigi õigusaktides ette nähtud haldusmenetluse tõttu kesta mitu päeva, peaksid ettevõtjad, kellele pole EORI numbrit väljastatud, algatama registreerimismenetluse varakult, st enne üld- või tollideklaratsiooni esitamist. Hilised (viimasel minutil esitatud) taotlused EORI numbri registreerimiseks (nt sisenemistolliasutuses) võivad tekitada viivitusi üld- või tollideklaratsioonide töötlemisel, kuna teave äsja välja antud EORI numbri kohta ei ole elektroonilistes tollisüsteemides kättesaadav.

Allpool esitatud tabelites antakse ülevaade sellest, millal EORI numbrit nõutakse; sisenemise ülddeklaratsioonis nõutavad üksikasjad on seotud impordikontrollisüsteemi (ICS) esimese versiooniga.

Ülddeklaratsioon			
Funktsioon	**Sisenemine**	**Väljumine**	**Transiidideklaratsioon, sealhulgas üksikasjad sisenemise ja väljumise ülddeklaratsiooni jaoks**
Vedaja	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on muu transpordiga kui mere-, sisevee- või lennutranspordiga tegelevate vedajate korral ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. **Kohustuslik:** liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 185 lõike 3 punktis a ja artikli 188 lõikes 2 käsitletud olukordades tuleb esitada vedaja EORI number. Vedaja EORI number tuleb esitada ka liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 187 lõikes 3 käsitletud	-	Nõutav üksnes juhul, kui erineb printsipaalist; sel juhul on EORI number valikuline.

Ülddeklaratsioon			
Funktsioon	**Sisenemine**	**Väljumine**	**Transiidideklaratsioon, sealhulgas üksikasjad sisenemise ja väljumise ülddeklaratsiooni jaoks**
	olukordades. Delegeeritud õigusakti artikli 5 lõike 1 punki d kohaselt on EORI number kohustuslik isikutele, kes tegutsevad mere-, sisevee- või lennutranspordi korral vedajana, välja arvatud juhul, kui neil isikutel on kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber.		
Teavitav osaline	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav; kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga , mida liit tunnustab, võib selle teabena esitada kolmanda riigi kordumatu tunnusnumbri, mille asjaomane kolmas riik on teinud liidule kättesaadavaks.	-	-
Kaubasaatja/eksportija	**Tingimuslik:** EORI number või kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav; kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga , mida liit tunnustab, võib selle teabena esitada kolmanda riigi	**Tingimuslik:** EORI number või kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav; kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga, mida liit tunnustab, võib selle teabena esitada kolmanda riigi kordumatu tunnusnumbri, mille asjaomane kolmas riik on teinud liidule	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. **Kohustuslik:** kui lähtetolliasutus asub ELis ja kaubasaatja on volitatud ettevõtja.

Ülddeklaratsioon			
Funktsioon	**Sisenemine**	**Väljumine**	**Transiidideklaratsioon, sealhulgas üksikasjad sisenemise ja väljumise ülddeklaratsiooni jaoks**
	kordumatu tunnusnumbri, mille asjaomane kolmas riik on teinud liidule kättesaadavaks.	kättesaadavaks.	
Ülddeklaratsiooni esitav isik	**Kohustuslik:** EORI number	**Kohustuslik:** EORI number	**Kohustuslik:** EORI number
Kaubasaaja	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav; kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga , mida liit tunnustab, võib selle teabena esitada kolmanda riigi kordumatu tunnusnumbri, mille asjaomane kolmas riik on teinud liidule kättesaadavaks.	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav; kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga, mida liit tunnustab, võib selle teabena esitada kolmanda riigi kordumatu tunnusnumbri, mille asjaomane kolmas riik on teinud liidule kättesaadavaks.	**Tingimuslik:** EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. **Kohustuslik:** kui lähtetolliasutus ei asu ELis, kuid kaubasaaja on volitatud ettevõtja.
Marsruudi muutmist taotlev isik	**Kohustuslik:** EORI number	-	-
Ettevõtja volitatud kaubasaaja		-	TIN

Tollideklaratsioon			
	Import	**Eksport**	**Transiit**
Kaubasaatja/ eksportija	Liikmesriigid **võivad** nõuda: EORI numbrit või asjaomase liikmesriigi õigusaktidega nõutavat numbrit[2]	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid **võivad** nõuda EORI numbrit või ajutist numbrit[2]
Kaubasaaja	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid **võivad** nõuda EORI numbrit või asjaomase liikmesriigi	Liikmesriigid **võivad** nõuda EORI numbrit või asjaomase liikmesriigi

		õigusaktidega nõutavat numbrit[2]	õigusaktidega nõutavat numbrit[2]
Deklarant/ esindaja	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	-
Printsipaal	-	-	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit

[2] Üksikasjad, mille nõudmisest võivad liikmesriigid loobuda. Kolmandate riikide ettevõtjatel ei pea siiski EORI numbrit olema, kui nad tegutsevad kaubasaatja/eksportijana või kaubasaajana.

Liidu tolliterritooriumil asutatud ettevõtjate puhul, kes on ATA- või CPD-märkmike valdajad, tuleks EORI numbrid esitada:

- ATA-märkmiku ekspordi- ja reimpordilehe ning kui see on asjakohane, siis transiidilehe lahtris A „Märkmiku valdaja ja aadress“;

- CPD-märkmiku ekspordi- ja impordilehe (reimport ELi) lahtris 1 „Valdaja (nimi, aadress)“.

Märkmike kaantel ega lõigenditel ei tohiks olla EORI numbrit märgitud, sest märkmikud on rahvusvahelised tollidokumendid ning EORI number tuleb esitada üksnes tolliseadustiku ja selle delegeeritud õigusaktide / rakendusaktide nõuetekohaseks kohaldamiseks. Asjaomastes konventsioonides ei nõuta EORI numbri esitamist.

Oluline teave EORI numbrite kasutamise eeskirjade ja kolmandate riikide tunnuste kohta:

1. Ajutine number on number, mille toll **võib välja** anda (st ta võib selle väljaandmisest ka keelduda) **asjaomase deklaratsiooni täitmiseks**. See number ei ole EORI number ja seda ei vahetata üksteisega EORI süsteemis. Ajutiste numbrite peamine eesmärk on pakkuda lahendust erandolukordades, kui isik ei ole veel saanud EORI numbrit või isiku registreerimine EORI numbri saamiseks ei ole kohustuslik, kuid ta peab tolliseadustiku delegeeritud õigusakti B lisa kohaselt esitama tollideklaratsioonis oma identifitseerimisnumbri. Ajutist numbrit ei saa kasutada sisenemise ja väljumise ülddeklaratsioonides. Selle numbri haldamist käsitlevad eeskirjad (st kas ja kuidas see välja antakse) tuleks kehtestada liikmesriikide sätetega.

2. Kõnealused eeskirjad kehtivad üksnes tollideklaratsioonidel esitatavate identifitseerimisnumbrite kohta ning nendega ei määrata kindlaks tollideklaratsioonil esitatud aadressi hõlmavaid nõudeid. Tollideklaratsioonidel esitatud asjaosaliste aadresse ei võrrelda EORI süsteemis esitatud aadressidega.

3. Euroopa Liit on sõlminud kolmandate riikidega rahvusvahelisi lepinguid, et vastastikku tunnustada volitatud ettevõtjate programmi ja muu riigi kaubanduspartnerluse programmi, hõlbustamaks turvalisus- ja julgeolekualaseid tollikontrolle. Seega on vaja, et liikmesriikide tehingusüsteemidega oleks võimalik tuvastada peale ELi volitatud ettevõtjate ka neid ettevõtjaid, kes on kolmandate riikide kaubanduspartnerluse programmide liikmed. Seetõttu on mõnel isikul lubatud deklareerida oma kolmanda riigi tunnus.

4. Sisenemise ja väljumise ülddeklaratsioonides ei esitata EORI numbri (või kui lubatud: kolmanda riigi tunnuse) deklareerimise korral nime ega aadressi.

3. EORI SÜSTEEMIS OSALEJAD JA NENDE PEAMINE TEGEVUS

3.1. Euroopa Komisjon

Euroopa Komisjon tagab taristu ja teenused järgmiste põhiülesannete täitmiseks:

- EORI andmete säilitamine kesktasandil;
- liikmesriikide esitatud EORI andmete kogumine kesksesse andmekogusse;
- EORI andmete esitamine (edastamine) liikmesriikide süsteemidesse;
- EORI andmete ja volitatud ettevõtja staatuse kontrollimine keskse andmekogu andmete põhjal;
- avaliku liidese pakkumine EORI numbrite kehtivuse kontrollimiseks keskse andmekogu andmete põhjal ja juurdepääsu võimaldamiseks EORI registreerimisandmetele (vt punkt 4.1.2);
- avaliku liidese pakkumine juurdepääsu võimaldamiseks liikmesriikide EORI numbrite andmise eest vastutavate ametiasutuste loetelule.

3.2. Liikmesriigid

Liikmesriikide peamised ülesanded ja kohustused on järgmised:

- iga liikmesriik peab otsustama, kas EORI number põhineb juba välja antud numbril (nt käibemaksukohustuslasena registreerimise number) või tuleb välja anda uus number. Peale selle peavad liikmesriigid valima kehtivatest riiklikul tasandil talletatavatest andmetest kirjed, mis on olulised EORI süsteemi jaoks;
- liikmesriigid peavad oma riigi EORI andmeid korrapäraselt kesksüsteemi esitama. Eeskätt soovitatakse liikmesriikidel tungivalt saata Euroopa Komisjoni hallatavasse kesksüsteemi nii kiiresti kui võimalik uued EORI registreerimisandmed (vt punkt 3.1);
- iga liikmesriik vastutab oma riigisisese süsteemi toimimise eest. Riigisisest EORI andmebaasi kasutavad liikmesriigid peavad tagama andmebaasi ajakohasuse, terviklikkuse ja õigsuse.

Näide

Hispaania tolliasutus annab Hispaanias asutatud ettevõtjale EORI numbri. Kui ettevõtja saab pärast EORI numbri väljastamist Austria maksuhaldurilt käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri, on ettevõtjal kohustus taotleda EORI numbri väljastanud tolliasutuselt (Hispaania) andmete ajakohastamist EORI süsteemis.

3.3. Ettevõtjad või muud isikud

EORIga seoses on ettevõtjatel või muudel isikutel järgmised ülesanded:

- algatada registreerimismenetlus liikmesriigi tollis (vt 1. peatükk);
- esitada liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmenõuete tabelis loetletud teave ja kui liikmesriigi toll neid vajalikuks peab, siis lisadokumendid (liidu tolliseadustiku artikli 15 lõige 1);

- teavitada numbri väljastanud liikmesriigi tolliasutust viivitamatult mis tahes selliste andmete muudatustest, mis moodustavad EORI kirje, ja esitada väljastanud tolliasutuse taotluse korral lisadokumendid.

Liidu tolliseadustiku artikli 15 lõike 2 kohaselt vastutab asjaomane isik järgmise eest:

- tollile esitatud teabe õigsus, täielikkus ja ajakohasus iga kord, kui esitatakse teavet, mis sisaldab EORI numbrit;
- koos teabega esitatavate dokumentide autentsus, õigsus ja kehtivus.

Kui teabe esitab asjaomase isiku tolliesindaja, on eespool loetletud kohustused siduvad ka tolliesindaja suhtes. Kui esindaja esitab esindatava isiku EORI numbri deklaratsioonis, taotluses või mis tahes muus vormis, kohaldatakse EORI süsteemis registreeritud teabe suhtes Euroopa Kohtu praktikas (nt Teleos C-409/04) kehtestatud hea usu põhimõtet.

3.4. Kasutajad

Väliskasutajatel võib olla Europa veebiportaali kaudu **osaline** juurdepääs EORI andmetele (interneti kaudu, vt punkt 4.1.2) Neil on juurdepääs EORI süsteemi avalikule liidesele (süsteem ei eelda identifitseerimist, autentimist ega autoriseerimist), et kontrollida EORI numbri kehtivust ning/või asjaomase isiku nime ja aadressi, kui nõusolek andmete avaldamiseks on antud (vt punkt 4.1.2).

4. ISIKUANDMETE KAITSE JA EORI

4.1. Üldist

EORI süsteem ning andmete vahetamine EORI süsteemi ja riigisiseste IT-süsteemide vahel peab olema kooskõlas kohaldatavate määruste, direktiivide ning otsustega turvalisuse ja andmekaitse kohta, st järgmiste õigusaktidega:

- Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus);

- Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. detsembri 2000. aasta määrus (EÜ) nr 45/2001 üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ühenduse institutsioonides ja asutustes ning selliste andmete vaba liikumise kohta;

- nõukogu 19. märtsi 2001. aasta otsus 2001/264/EÜ, millega võetakse vastu nõukogu julgeolekueeskirjad;

- komisjoni 16. augusti 2006. aasta otsus K(2006) 3602, milles käsitletakse Euroopa Komisjoni kasutatavate infosüsteemide turvalisust.

EORI kesksesse andmebaasi sisestatud isikuandmete puhul on liikmesriigid vastutavad töötlejad.
Liikmesriikide tolliasutused laadivad EORI numbrid EORI andmebaasi üles koos registreerimisprotsessi käigus saadud registreerimisandmetega. Tolliasutustel on juurdepääs muude liikmesriikide tolliasutuste üleslaaditud andmetele. Ühtlasi võivad nad need andmed oma riiklikesse andmebaasidesse alla laadida.
Komisjon töötleb isikuandmeid liikmesriikide nimel.
Komisjoni ülesanne on pakkuda taristut, mis võimaldab liikmesriikide andmed kokku koguda. Seega ei muuda komisjon andmebaasi sisu. Ta ainuüksi kopeerib riikide andmed.
EORI süsteem töötleb andmeid automaatselt.

Liikmesriigid peaksid kaasama kesksesse EORI süsteemi üles laaditavate andmete kogumisse ja haldamisse riiklikud andmekaitseasutused.

Andmesubjektil on õigus tutvuda tema kohta käivate isikuandmetega, mida keskses andmebaasis töödeldakse, õigus olla teavitatud, õigus andmete parandamisele ja kustutamisele („õigus olla unustatud“), õigus töötlemise piiramisele, õigus olla teavitatud isikuandmete parandamisest või kustutamisest või töötlemise piiramisest, isikuandmete ülekandmise õigus, õigus olla teavitatud isikuandmetega seotud rikkumistest, läbipaistvusest ja sellega seotud korrast ning isikuandmete töötlemise põhimõtetest.

4.1.1. Esitatav teave

Ilma et see piiraks riiklikke sätteid, millega rakendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrust (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus), tuleb isikuid, kelle isikuandmeid EORI numbri andmise eesmärgil töödeldakse, teavitada järgmisest:

a) vastutava töötleja ning vajaduse korral vastutava töötleja esindaja nimi ja kontaktandmed;

b) vajaduse korral andmekaitseametniku kontaktandmed;

c) isikuandmete töötlemise eesmärk ja õiguslik alus;

d) isikuandmete vastuvõtjad või vastuvõtjate kategooriad;

e) isikuandmete säilitamise ajavahemik või, kui see ei ole võimalik, sellise ajavahemiku määramise kriteeriumid;

f) teave õiguse kohta taotleda vastutavalt töötlejalt juurdepääsu andmesubjekti puudutavatele isikuandmetele ning nende parandamist või kustutamist või isikuandmete töötlemise piiramist või esitada vastuväide selliste isikuandmete töötlemisele, samuti teave isikuandmete ülekandmise õiguse kohta;

g) teave õiguse kohta nõusolek igal ajal tagasi võtta, ilma et see mõjutaks enne tagasivõtmist nõusoleku alusel toimunud isikuandmete töötlemise seaduslikkust;

h) teave õiguse kohta esitada kaebus järelevalveasutusele;

i) teave automatiseeritud otsuste, sealhulgas profiilianalüüsi tegemise kohta ning sisuline teave kasutatava loogika ja selle kohta, millised on sellise töötlemise tähtsus ja prognoositavad tagajärjed andmesubjekti jaoks;

j) kui isikuandmete töötlemine on vajalik vastutava töötleja või kolmanda isiku õigustatud huvi korral, välja arvatud juhul, kui sellise huvi kaaluvad üles andmesubjekti huvid või põhiõigused ja -vabadused, mille nimel tuleb kaitsta isikuandmeid, eriti juhul kui andmesubjekt on laps, siis teave vastutava töötleja või kolmanda isiku õigustatud huvide kohta;

k) asjakohasel juhul teave selle kohta, et vastutav töötleja kavatseb edastada isikuandmed kolmandale riigile või rahvusvahelisele organisatsioonile, ning teave kaitse piisavust käsitleva komisjoni otsuse olemasolu või puudumise kohta või määruse (EL) 2016/679 artiklis 46 või 47 või artikli 49 lõike 1 teises lõigus osutatud edastamise korral viide asjakohastele või sobivatele kaitsemeetmetele ja nende koopia saamise viisile või kohale, kus need on tehtud kättesaadavaks.

Kõnealune teave esitatakse kirjalikult või muude vahendite abil, sealhulgas asjakohasel juhul elektrooniliselt. Kui andmesubjekt seda taotleb, võib teabe esitada suuliselt, tingimusel et andmesubjekti isikusamasust tõendatakse muude vahendite abil.

4.1.2. Identifitseerimis- ja registreerimisandmete avaldamine

Ettevõtjate ja muude isikute identifitseerimis- ja registreerimisandmeid, mis on loetletud liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmenõuete tabeli punktides 1, 2 ja 3 (EORI number, isiku täisnimi ning asutamise/elukoha aadress), võib komisjon internetis avaldada üksnes juhul, kui asjaomased isikud on selleks oma vabatahtliku nõusoleku andnud. See nõusolek peab olema vabatahtlik, konkreetne, teadlik ja ühemõtteline tahteavaldus, millega andmesubjekt kas avalduse vormis või selge nõusolekut väljendava tegevusega nõustub tema kohta käivate isikuandmete töötlemisega. Nõusolek selliseks avaldamiseks tuleb anda kirjalikult.
Asutus peaks asjaomaseid isikuid teavitama ka sellest, et andmete avaldamine ei ole kohustuslik ning et avaldamisest keeldumine ei mõjuta mingil viisil ei EORI numbri taotluse töötlemist ega muid asjaomase isikuga seotud tolliformaalsusi.

See hõlmab asjakohase teabe andmist asjaolu kohta, et andmeid võidakse avaldada üldsusele interneti kaudu, samuti ükskõik millist muud teavet, mis võib olla vajalik selleks, et pidada nõusolekut „vabatahtlikuks, konkreetseks ja teadlikuks“.

Nõusoleku taotlus peaks olema konkreetne ja selgelt eristuma mis tahes muust ettevõtjatele ja muudele isikutele esitatava teabe tekstist. Nõusoleku sõnastuse asjus tuleks pidada nõu riiklike andmekaitseasutustega.

Kui selline nõusolek on antud, tuleb see kooskõlas liikmesriikide õigusaktidega edastada liikmesriikide tolliasutustele.

Isikul, kes väljendas kirjalikult oma nõusolekut isikuandmete avaldamiseks, on õigus oma nõusolek igal ajal tagasi võtta.

EORI numbreid ja tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 3. peatüki andmenõuete tabelis loetletud andmeid töödeldakse kesksüsteemis andmed üles laadinud liikmesriigi õigusnormidega ette nähtud perioodi jooksul.

Selle perioodi möödumisel peavad liikmesriigid EORI numbrid oma riigisisestest süsteemidest kustutama.

Link EORI numbrite kehtivuse kontrollimiseks ja juurdepääsuks EORI registreerimisandmetele on järgmine:

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

I LISA

Andmenõuded

Andmeelement 1 – EORI number

Määratlus on esitatud liidu tolliseadustiku delegeeritud õigusakti artikli 1 punktis 18.

EORI number on struktureeritud järgmiselt:

Väli	Sisu	Välja liik	Vorming	Näited
1	Numbri välja andnud liikmesriigi tunnus (ISO kahetäheline riigikood)	Täheline 2	a2	PL
2	Kordumatu tunnus liikmesriigis	Tähtnumbriline 15	an..15	1234567890ABCDE

EORI numbrite näited:
PL1234567890ABCDE Poola eksportija puhul (riigikood: PL), kelle kordumatu riigisisene number on 1234567890ABCDE.

Kui EORI number tuleb anda ettevõtjale, kes on TIR-märkmiku valdaja, kuid kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, soovitatakse kasutada järgmist EORI numbri struktuuri:

Väli	Sisu	Välja liik	Vorming	Näited
1	Numbri välja andnud liikmesriigi tunnus (ISO kahetäheline riigikood)	Täheline 2	a2	CZ
2	TIR-märkmiku tunnus	Täheline 1	T	-
3	Sellise riikliku ühingu kood, mille kaudu on TIR-märkmiku valdajale luba antud	Numbriline 3	n3	053
4	TIR-märkmiku valdaja kordumatu identifitseerimisnumber	Numbriline 10	n..10	0123456789

Näide

CZT0530123456789 ettevõtja puhul, kellele Venemaa ühing ASMAP (kood 053) andis loa kasutada TIR-märkmikku ja kes registreeriti EORI numbri saamiseks Tšehhi Vabariigis, sest ta esitas sisenemise ülddeklaratsiooni seal.

Riigikood: liidu tähtkoodid riikide ja territooriumide jaoks põhinevad kehtival ISO kahetähelisel (a2) koodil, kui need on kooskõlas määrusega (EL) nr 1106/2012. Komisjon avaldab korrapäraselt määrused, millega ajakohastatakse riigikoodide loetelu.

Registreerimiseks võivad liikmesriigid kasutada numbrit, mille pädevad asutused on ettevõtjale või muudele isikutele maksustamise, statistilistel või muudel eesmärkidel juba välja andnud.

Andmeelement 2 – isiku täisnimi

EORI2-s suurendatakse isiku nime välja, et võtta arvesse rahvusvahelisi standardeid, võimaldades kasutada ärinimede sisestamisel kuni 512 tähtnumbrilist märki.

Füüsiliste isikute puhul:

isiku nimi, nagu see on märgitud liidu välispiiri ületamisel kehtivasse reisidokumenti või elukohaliikmesriigi isikuandmete registrisse.

Ettevõtjate puhul, kes on kantud asutamiskohaks oleva liikmesriigi äriregistrisse:

ettevõtja ametlik nimi, nagu see on kantud asutamiskohaks oleva liikmesriigi äriregistrisse.

Ettevõtjate puhul, kes ei ole kantud asutamiskohaks oleva liikmesriigi äriregistrisse:

ettevõtja ametlik nimi, nagu see on märgitud asutamisakti.

Andmeelement 3- asutamise/elukoha aadress

Selle koha nimi ja täielik aadress, kus isik on asutatud või elab, sealhulgas tänav ja majanumber, sihtnumber, linn, riigikood.

Väli	Sisu	Välja liik	Vorming	Näited
1	Tänav ja majanumber	Tähtnumbriline 70	an..70	Franklin 28
2	Sihtnumber	Tähtnumbriline 9	an..9	1000
3	Linn	Tähtnumbriline 35	an..35	Brüssel
4	Riigikood	Täheline 2	a2	ISO kahetäheline kood: BE

Andmeelement 4 – liidu tolliterritooriumil asutamine
Selle märkega näidatakse, kas ettevõtja on asutatud liidu tolliterritooriumil. Seda andmeelementi kasutatakse üksnes selliste ettevõtjate puhul, kellel on aadress kolmandas riigis.

Välja liik	Vorming	Kasutatavad koodid
Numbriline 1	n1	0 – ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil 1 – asutatud liidu tolliterritooriumil

Andmeelement 5 – käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid)
Igal käibemaksukohustuslasena registreerimise numbril on eesliide, milles kasutatakse riigikoodi (ISO kahetäheline kood), mis võimaldab tuvastada registreerimise numbri väljaandnud liikmesriigi. Kreeka võib siiski kasutada eesliidet „EL“.

Väli	Sisu	Välja liik	Vorming	Näited	Korduvus
1	Numbri välja andnud liikmesriigi tunnus (ISO kahetäheline riigikood)	Täheline 2	a2	EL	99x
2	Kordumatu tunnus liikmesriigis	Tähtnumbriline 15	an..15	EL123456789	

Alates 1. juulist 2010 tuleb EORI kesksüsteemi üles laadida liikmesriikide väljastatud käibemaksukohustuslasena registreerimise number/numbrid. Käibemaksukohustuslasena registreerimise numbreid võib olla rohkem kui üks (kuni 99) sõltuvalt individuaalsest olukorrast. Mitmes liikmesriigis maksustatavaid tegevusi sooritavatel isikutel on mitu käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit. Koos EORI numbriga tuleb üles laadida aga üksnes sellele isikule (ja mitte nt tema tütarettevõtjale) antud käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Registreerimise liikmesriigi vastutavad asutused peavad üles laadima kõik käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrid, mis nad on saanud isikutelt, kellele on väljastatud EORI number, olles eelnevalt kontrollinud kõnealuste numbrite õigsust.

Liikmesriigid peavad kustutama käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrid EORI kesksüsteemist kohe, kui need on kehtivuse kaotanud. **Andmeelement 6 – õiguslik staatus**
Selle teabe nõudmine pole liikmesriikides kohustuslik.
Välja suurus on kuni 50 tähtnumbrilist märki.
Nagu on märgitud asutamisaktis.

Andmeelement 7 – kontaktandmed
Andmed, mille esitamise nõudmisest võivad liikmesriigid loobuda.
Kontaktisiku nimi, aadress ja üks järgmistest: telefoni- või faksinumber või e-posti aadress.

Väli	Sisu	Välja liik	Vorming	Korduvus
1	Kontaktisiku nimi	Tähtnumbriline 70	an..70	9X
2	Tänav ja majanumber	Tähtnumbriline 70	an..70	
3	Sihtnumber	Tähtnumbriline 9	an..9	
4	Linn	Tähtnumbriline 35	an..35	
5	Telefoninumber	Tähtnumbriline 50	an..50	
6	Faksinumber	Tähtnumbriline 50	an..50	
7	E-posti aadress	Tähtnumbriline 50	an..50	

Andmeelement 8 – kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber
Selle teabe (an..17) nõudmine pole liikmesriikides kohustuslik.
Selle andmeelemendi korduvus on 99x.
Väljaspool liidu tolliterritooriumi asutatud isiku puhul:
tunnusnumber, kui kolmanda riigi pädev asutus on selle asjaomasele isikule määranud ettevõtja tollialaseks identifitseerimiseks.

Andmeelement 9 – nõusolek punktides 1, 2 ja 3 loetletud isikuandmete avalikustamise kohta

Välja liik	Vorming	Kasutatavad koodid
Numbriline 1	n1	0 – ei avaldata 1 – avaldatakse

Andmeelement 10 – lühinimi
Registreeritud isiku lühinimi (kuni 70 tähtnumbrilist märki).

Näide
BAT on ettevõtja British American Tobacco lühinimi.

Andmeelement 11 – asutamiskuupäev
Selle teabe (n..8) nõudmine pole liikmesriikides kohustuslik.
Füüsiliste isikute puhul: sünniaeg.
Tolliseadustiku artikli 5 lõikes 4 osutatud juriidiliste isikute ja isikute ühenduste puhul: asutamiskuupäev, nagu see on märgitud asukohariigi äriregistris või asutamisaktis, kui isik või ühendus ei ole äriregistris registreeritud.

Andmeelement 12 – isiku laad
Selle teabe nõudmine pole liikmesriikides kohustuslik.

Välja liik	Vorming	Kasutatavad koodid
Numbriline 1	n1	1 – füüsiline isik 2 – juriidiline isik 3 – isikute ühendus, kes ei ole juriidiline isik, kuid kes võib liidu või siseriikliku õiguse kohaselt sooritada õigustoiminguid.

Andmeelement 13 – põhitegevusala
Selle teabe nõudmine pole liikmesriikides kohustuslik.
Põhitegevusala kood (an4) kooskõlas Euroopa Ühenduse majanduse tegevusalade statistilise klassifikaatoriga (NACE), nii nagu see on kantud asjaomase liikmesriigi äriregistrisse.

Näide
4690 – spetsialiseerimata hulgikaubandus

Andmeelement 14 – EORI numbri kehtivusaja alguskuupäev
EORI-kande esimene kehtivuspäev (aaaakkpp – kaheksa numbrilist märki). Esimene päev, mil ettevõtja saab EORI numbrit kasutada tolliga peetavas asjaajamises. Alguskuupäev ei või olla varasem kui asutamiskuupäev.

Andmeelement 15 – EORI numbri kehtivusaja lõppkuupäev
EORI-kande viimane kehtivuspäev (aaaakkpp – kaheksa numbrilist märki). Viimane päev, mil ettevõtja saab EORI numbrit kasutada tolliga peetavas asjaajamises.
Seda teavet tuleb säilitada kümme aastat pärast kehtivusaja lõppu, et hõlbustada selliste tollideklaratsioonide parandamist, mis esitati enne seda, kui ettevõtja oma tegevuse lõpetas (tolliseadustiku delegeeritud õigusakti lisa 12-01 I jaotise 1. peatüki lõige 5).

II LISA

Näited selliste üksuste vormide kohta, mida peetakse liikmesriikide õiguse alusel juriidilisteks isikuteks või isikute ühendusteks, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund (vt punkt 1.1.1).

Liikmesriik	Juriidilised isikud	Isikute ühendused, kes saavad teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku õiguslik seisund
BE	▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.), ▪ Société Anonyme (SA), ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI)	Société en Commandite Simple (SCS)
BG	▪ 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	▪ ·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	▪ Veřejná obchodní společnost ▪ Komanditní společnost ▪ Společnost s ručením omezeným ▪ Akciová společnost ▪ Družstvo ▪ Státní podnik	
DK	- Aktieselskab (A/S) - Anpartsselskab (ApS) - Selvejende Institution	Interessentskab (I/S)
DE	▪ 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)	▪ 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	▪ Täisühing (TÜ) ▪ Usaldusühing (UÜ) ▪ Osaühing (OÜ) ▪ Aktsiaselts (AS) ▪ Tulundusühistu (-) ▪ Mittetulundusühing (MTÜ) ▪ Sihtasutus (SA)	
IE	▪ Limited Liability Company ▪ Unlimited Liability Company ▪ Statutory Bodies	▪ Partnership ▪ Trust
EL	▪ 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	▪ Sociedad Anónima (S.A.), ▪ Sociedad Limitada (S.L), ▪ Sociedad colectiva, ▪ Sociedad Comanditaria, ▪ Sociedad Cooperativa, ▪ Sociedad civil con personalidad jurídica, ▪ Corporaciones locales, ▪ Organismos públicos,	▪ Comunidad de propietarios, ▪ Comunidad de bienes y herencias yacentes, ▪ Uniones temporales de empresas, ▪ sociedad civil sin personalidad jurídica.
FR	▪ Société anonyme (SA) ▪ Société coopérative de production (SCOP); ▪ Société coopérative; ▪ Société par actions simplifiée (SAS); ▪ Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU); ▪ Société à responsabilité limitée (SARL); ▪ Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée (SELARL) ▪ Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée (EURL); ▪ Société en commandite simple (SCS); ▪ Société en commandite par actions (SCA); ▪ Société en nom collectif (SNC); ▪ Société anonyme sportive professionnelle (SASP). ▪ Société civile immobilière (SCI); ▪ Société civile professionnelle (SCP); ▪ Société civile de moyens (SCM); ▪ Société d'exercice libéral (SEL); ▪ Etablissement public à caractère industriel et commercial (EPIC); ▪ Etablissement public à caractère administratif (EPA); ▪ Établissements publics à caractère	▪ Toute personne physique; ▪ établissement; ▪ Régie intéressée; ▪ Régie de service public. Il n'y a pas de limite ou de liste définie car n'importe qui peut rentrer dans le champ d'application de cette définition notamment via une procuration.

	scientifique et technologique (EPST) ▪ Établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPCSCP) ▪ Établissements publics de coopération scientifique (EPCS) ▪ Établissements publics de coopération culturelle (EPCC) ▪ Établissements publics économiques ▪ Établissements publics de coopération intercommunale[4] (EPCI) ▪ Établissements publics de santé (EPS) ▪ Établissements publics du culte ▪ Établissements publics sociaux ou médico-sociaux ▪ Offices public de l'habitat (OPH), qui succèdent aux OPAC et aux Officices publics d'HLM (OPHLM). ▪ Caisse des écoles (Établissements publics locaux) ▪ Services départementaux d'incendie et de secours (SDIS) ▪ L'Etat Français; ▪ Collectivités territoriales et leurs groupements (communes, départements, régions, collectivités d'outre-mer, intercommunalités, cantons, arrondissements,...) ; ▪ groupements d'intérêt public (GIP); ▪ autorités publiques indépendantes (AAI). ▪ groupements d'intérêt économique (GIE); ▪ groupements européens d'intérêt économique (GEIE) ▪ syndicats; ▪ fondations d'entreprise; ▪ fondation reconnue d'utilité publique; ▪ fondation abritée; ▪ Association de fait, ou non déclarée; ▪ association déclarée; ▪ associations agrées; ▪ associations reconnues d'utilité publique (RUP); ▪ associations intermédiaires;	
IT	▪ Società a responsabilità limitata (S.r.l.) ▪ Società per Azioni (S.p.A.)	▪ Società in nome collettivo (S.n.c.) ▪ Società in accomandita semplice (S.a.s.)
CY	▪ Δημόσια Εταιρεία, ▪ Ιδιωτική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης	▪ Συνεταιρισμός, Σωματείο, ▪ Ίδρυμα, Λέσχη
LV	▪ Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), ▪ Akciju sabiedrība (AS), ▪ Individuālais komersants (IK)	▪ Komandītsadiedrība (KS), ▪ Pilnsabiedrība (PS)
LT	▪ Akcinė bendrovė (AB) ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB) ▪ Mažoji bendrija (MB) ▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB) ▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas)	Be

	▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ▪ Komanditinė ūkinė bendrija (KŪB) ▪ Individuali įmonė (IĮ) ▪ Europos bendrovė ▪ Europos kooperatinė bendrovė ▪ Europos ekonominių interesų grupė ▪ Advokatų profesinė bendrija ▪ Privačių detektyvų bendrija ▪ Valstybės įmonė (VĮ) ▪ Savivaldybės įmonė ▪ Biudžetinė įstaiga (BĮ) ▪ Viešoji įstaiga (VšĮ) ▪ Asociacija ▪ Labdaros ir paramos fondas ▪ Bendrija ▪ Sodininkų bendrija ▪ Politinė partija ▪ Tradicinė religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Religinė bendruomenė ar bendrija ▪ Profesinė sąjunga ir jų susivienijimas ▪ Nuolatinė arbitražo institucija ▪ Europos teritorinio bendradarbiavimo grupė ▪ Šeimyna ▪ Centrinis bankas ▪ Prekybos, pramonės ir amatų rūmai ▪ Lietuvos prekybos, pramonės ir amatų rūmų asociacija ▪ Bendras valdymo ir pranešimų centras	
LU	▪ 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)	▪ Société en commandite simple (SCS)
HU	▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv, ▪ szövetkezet, ▪ tröszt	▪ közkereseti társaság (kkt.), ▪ betéti társaság (bt.), ▪ külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe ▪ egyéni vállalkozó (e.v.) ▪ egyéni cég (e.c.)
MT	▪ Company Limited ▪ Public Liability Company	Other Commercial Partnerships
NL	▪ Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BV) ▪ Naamloze vennootschap (NV) ▪ Vereniging ▪ Coöperatieve vereniging	▪ Maatschap ▪ Commanditaire vennootschap ▪ Vennootschap onder firma

	▪ Stichting ▪ Publiekrechtelijk rechtspersoon	
AT	▪ 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	▪ Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung - mit dem Namenszusatz „EWIV“. ▪ Gesellschaft bürgerlichen Rechts - mit Namenszusatz „GesbR“ ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft - mit Namenszusatz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ergänzt um „& Co KG“ ▪ Kommanditgesellschaft (einschließlich Kommandit-Erwerbsgesellschaft (KEG)) - mit Namenszusatz „Kommanditgesellschaft“ oder „KG“ (gilt auch für KEGs ab 1. Jänner 2010) ▪ Offene Gesellschaft (darunter fallen auch offen Handelsgesellschaften (OHG) und offene Erwerbsgesellschaften (OEG) - mit Namenszusatz „Offene Gesellschaft“ oder „OG“
PL	▪ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ▪ spółdzielnia ▪ spółka akcyjna ▪ fundacja ▪ stowarzyszenie	▪ spółka jawna, ▪ spółka komandytowa ▪ spółka partnerska; ▪ spółka komandytowo-akcyjna ▪ wspólnota mieszkaniowa
PT	▪ Sociedade Anónima (SA), Sociedade por Quotas, ▪ Sociedade em Comandita, ▪ Sociedade em nome colectivo.	
RO	▪ societate in nume colectiv ▪ societate in comandita simpla ▪ societate pe actiuni (SA) ▪ societate in comandita pe actiuni ▪ societate cu raspundere limitata (SRL)	▪ asociatiile familiale asociatiune in participatiune
SI	Pravne osebe zasebnega prava: ▪ društvo ▪ delniška družba (d.d.)	▪ Združba oseb na podlagi ▪ družbene pogodbe (societeta).

	▪ 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.) Pravne osebe javnega prava: ▪ javni zavodi ▪ javni skladi ▪ javne agencije ▪ Banka Slovenije	
SK	▪ Spoločnosť s ručením obmedzeným ▪ Akciová spoločnosť ▪ Verejná obchodná spoločnosť ▪ Komanditná spoločnosť ▪ Družstvo ▪ Štátny podnik	Občianske združenie
FI	▪ 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	▪ Aktiebolag (AB), ▪ Handelsbolag (HB), ▪ Kommanditbolag (KB) ▪ Ekonomiska föreningar ▪ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ▪ Stiftelser	
UK	▪ Sole proprietor, Partnership, Company	registered partnership
HR	▪ 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 osobe upisane u Sudskom registru (ustanove, zadruge) ▪ gospodarska interesna udruženja, podružnice inozemnih trgovačkih društava ▪ državna tijela, tijela jedinica lokale i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela	▪ ortakluk ▪ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga