

ETTEVÖTJATE REGISTREERIMISE JA IDENTIFITSEERIMISE (EORI) SÜSTEEM

SUUNISED

ÕIGUSLIK TEADE

Käesolev dokument sisaldab suuniseid, milles selgitatakse ettevõtjate registreerimise ja identifitseerimisega seotud kohustusi ja nende täitmist. Tuletame kasutajatele siiski meelde, et autentne õiguslik alus on üksnes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus nr 952/2013 (LTS), delegeeritud määrus (EL) 2015/2446 (LTS DA) ja rakendusmäärus (EL) 2015/2447 (LTS RA) ning et käesolevas dokumendis esitatud teavet ei tohiks pidada juriidiliseks seisukohaks.

Õiguslikud viited:

- LTS** Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr [952/2013](#), 9. oktoober 2013, millega kehtestatakse **liidu tolliseadustik** (ELT L 269, 10.10.2013, lk 1-101)
- LTS DA** KOMISJONI DELEGEERITUD MÄÄRUS (EL) 2015/2446, 28. juuli 2015, 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)
- LTS RA** KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) 2015/2447, 24. november 2015, 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)

SISUKORD

Sissejuhatus	4
1. REGISTREERIMINE	5
1.1. Kes tuleb EORI numbriga saamiseks registreerida?	5
1.1.1. Euroopa Liidu tolliterritooriumil asutatud ettevõtjad	5
1.1.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud Euroopa Liidu tolliterritooriumil	6
1.1.3. Isikud, kes ei ole ettevõtjad (LTS DA artikkel 6)	7
1.1.4. Kolmandate riikide diplomaatilised esindused, rahvusvahelised organisatsioonid ja valitsusvälised organisatsioonid	7
1.2. Registreerimiskoht	7
1.2.1. EL tolliterritooriumil asutatud ettevõtjad (vt punkt 1.1.1) registreeruvad selle liikmesriigi tolliasutuses, kus ettevõtjad on asutatud (LTS artikkel 9 lõige 1).	7
1.2.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud EL tolliterritooriumil, registreerib selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtja esimest korda kavatseb teha ühte punktis 1.1.2 loetletud tegevust (vt LTS DA artikli 5 lõige 6).	10
1.3. Registreerimisprotsess	10
1.3.1. EORI numbriga struktuur	11
1.3.2. EORI kesksüsteemis säilitatud andmed	11
2. EORI NUMBRI KASUTAMINE	12
3. EORI SÜSTEEMIS OSALEJAD JA NENDE PEAMINE TEGEVUS	15
3.1. Euroopa Komisjon	15
3.2. Liikmesriigid	15
3.3. Ettevõtjad	15
3.4. Kasutajad	15
4. ISIKUANDMETE KAITSE ja EORI	16
4.1. Üldist	16
4.1.1. Esitatav teave	16
4.1.2. Identifitseerimis- ja registreerimisandmete avaldamine	16
I LISA	18

Sissejuhatus

EORI (Ettevõtjate registreerimise ja identifitseerimise) süsteem on loodud LTS artiklis 9 sätestatud ettevõtjate registreerimise hõlbustamiseks.

EORI number on Euroopa Liidu (EL) tolliterritooriumil kasutatav kordumatu tunnusnumber, mille liikmesriigi tolliasutus annab ettevõtjatele või muule isikule, et registreerida ta tollialastel eesmärkidel (LTS DA art 1 (18)). EORI numbrit käsitlevad sätted on toodud LTS artiklis 9, LTS DA artiklites 3 - 7 ja LTS RA artiklites 6 ja 7.

Ettevõtjate ja muude isikute registreerimise ühised andmenõuded on toodud LTS DA lisas 12-01. Ettevõtjate ja muude isikute registreerimise ühiste andmenõuete vorming ja koodid on toodud LTS RA lisas 12-01.

EORI numbrit käsitlevad sätted ei piira ega kahjusta sellistest eeskirjadest tulenevaid õigusi või 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 numbrit, mis kehtib kogu Euroopa Liidus. Selleks et sellise reformi kasu oleks võimalikult suur, peavad EORI numbrit omanikud, kui neile on number juba välja antud, kasutama seda 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 EORI kesksüsteem, et säilitada ettevõtjate ja teiste isikute registreerimisandmeid ning võimaldada tolliasutustel vahetada EORI numbritega seotud andmeid.

Liikmesriigid peaksid võtma meetmeid, mille abil vähendada EORI süsteemi kasutuselevõtu tagajärjel ettevõtjatele langevat koormat.

Käesolevate suuniste koostamisel on aluseks võetud töödokument Taxud.a.3(2015) 5707110 Brussels, 11 Aprill 2016, DIH 15/009.

1. REGISTREERIMINE

1.1. Kes tuleb EORI numbriga saamiseks registreerida?

1.1.1. Euroopa Liidu tolliterritooriumil asutatud ettevõtjad

LTS art 5 punktis 5 on sätestatud, et „ettevõtja on isik, kes oma majandus- või kutsetegevuse kaudu on seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega.

LTS artikli 5 punkti 4 kohaselt on isik:

- füüsiline isik,
- juriidiline isik,
- mis tahes isikute ühendus, kes ei ole juriidiline isik, kuid kes saab liidu või siseriikliku õiguse kohaselt teha õigustoiminguid.

Iga liikmesriigi siseriiklikus õiguses on kindlaks määratud, keda käsitletakse füüsilise isiku, juriidilise isiku või isikute ühendusena, 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 I 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 toormaterjali 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 EL tolliterritooriumi piires.

LTS artikli 5 punkti 31 kohaselt on EL 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,
 - peakontor või
 - püsiv tegevuskoht asub liidu tolliterritooriumil.

LTS artikli 5 punkti 32 kohaselt on 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 tolliterritoorium on määratletud LTS artiklis 4.

Ettevõtjad peaksid taotlema EORI numbrit **enne**, kui nad alustavad tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevust, nt enne ekspordi- või imporditehingute alustamist (isegi kui selliseid tehinguid ei ole lähitulevikuks kavandatud). Ettevõtjad, kes ei ole registreerimist taotlenud, võivad seda teha esimese tehingu ajal.

EORI registreerimine võib aga võtta mitu päeva ning seetõttu on soovitatav taotleda EORI numbrit varem, **enne tollialaste õigusaktidega hõlmatud tehingute alustamist**.

ELis asuvad ettevõtjad tuleb registreerida alati selles liikmesriigis, kus nad asuvad. Isegi kui esimene tehing toimub teises liikmesriigis, peavad ettevõtjad taotlema EORI numbrit väljaandmist selles liikmesriigis, kus nad asuvad.

Registreerimisprotsessi ajal peavad ettevõtjad järgima selle liikmesriigi eeskirju, kus nad on asutatud (vt ka punkt 1.3).

1.1.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud Euroopa Liidu tolliterritooriumil

Ettevõtja, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, peab registreeruma juhul, kui ta teeb ühte järgnevast (vt LTS DA artikkel 5):

(a) esitab liidu tolliterritooriumil tollideklaratsiooni, **mis ei ole**:

-LTS DA artiklite 135 – 144 kohaselt koostatud tollideklaratsioon;

-ajutise impordi protseduurile suunamise tollideklaratsioon (nt ajutiselt imporditud kaupade kasutamiseks näitusel) või kõnealuse protseduuri lõpetamiseks esitatud reekspordideklaratsioon.

Siiski peab ettevõtja, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, registreeruma enne ajutise impordi protseduuri või reekspordi deklaratsiooni esitamist, kui seda nõuab ühtne tagatiste haldamise süsteemi kasutamine;

-ühistransiidiprotseduuri konventsiooni (EÜT L 226, 13.8.1987, lk2) kohane tollideklaratsioon, mille esitab ühistransiidiprotseduuri kohaldavas riigis asutatud ettevõtja.

Siiski peab ettevõtja, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, registreeruma enne ühistransiidiprotseduuri konventsiooni kohase tollideklaratsiooni esitamist, kui see deklaratsioon esitatakse sisenemise ülddeklaratsiooni asemel või kasutatakse väljumise deklaratsioonina;

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

Siiski peab Andorras või San Marinos asutatud ettevõtja, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, registreeruma enne liidu transiidiprotseduuri alusel esitatud tollideklaratsiooni esitamist, kui see deklaratsioon esitatakse sisenemise ülddeklaratsiooni asemel või kasutatakse väljumise deklaratsioonina

(b) esitab liidu tolliterritooriumil väljumise või sisenemise ülddeklaratsiooni;

(c) esitab liidu tolliterritooriumil ajutise ladustamise deklaratsiooni;

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

(e) tegutseb vedajana, kes on seotud tollisüsteemiga, ja soovib saada tollialaste õigusaktidega

ettenähtud teateid sisenemise või ülddeklaratsiooni esitamise või muutmise kohta.

Näited

- Hiina või Šveitsi eksportija, kelle kaup saadetakse ELi kaubasaajale, ei pea taotlema EORI numbrit. Kui ta aga soovib esitada ELis mõne eespool loetletud deklaratsiooni, tuleb ta EORI numbriga saamiseks registreerida.
- Kanada ettevõtja, kes deklareerib kauba ajutise impordi protseduurile ATA-märkmiku alusel, ei pea taotlema EORI numbrit.

Ettevõtjatel, kes ei ole asutatud ELis, soovitatakse taotleda EORI numbrit **enne**, kui nad alustavad mõnda eespool loetletud tegevust.

Ettevõtjad, kes ei ole registreerimist taotlenud, võivad seda teha esimese tehingu ajal (vt punkt 1.2 EORI registreerimise eest vastutavate ametiasutuste üksikasjade kohta). Registreerimine võib aga võtta mitu päeva ning seetõttu on soovitatav taotleda registreerimist varakult selles liikmesriigis, kus tegutseda kavatsetakse.

Ettevõtjad, kellel on aadress kolmandas riigis, näitab eraldi märkega, kas ettevõtja on LTS artikli 5 punkti 31 ja 32 kohaselt asutatud liidu tolliterritooriumil või mitte (LTS DA/RA lisa 12-01 andmeelement 4 „Liidu tolliterritooriumil asutamine“).

1.1.3. Isikud, kes ei ole ettevõtjad (LTS DA artikkel 6)

Isikud, kes ei ole ettevõtjad, tuleks registreerida juhul, kui:

- a) seda nõutakse liikmesriigi õigusaktidega,
- b) isik on seotud toiminguga, mille puhul on LTS DA A lisa ja B lisa kohaselt nõutav EORI number.

Kui isik, kes ei ole ettevõtja, esitab suulise deklaratsiooni, pole EORI number vajalik, kuna suulist deklaratsiooni pole lisas B.

1.1.4. Kolmandate riikide diplomaatilised esindused, rahvusvahelised organisatsioonid ja valitsusvälised organisatsioonid

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

1.2. Registreerimiskoht

1.2.1. EL tolliterritooriumil asutatud ettevõtjad (vt punkt 1.1.1) registreeruvad selle liikmesriigi tolliasutuses, kus ettevõtjad on asutatud (LTS artikkel 9 lõige 1).

Rahvusvahelised ettevõtjad

Rahvusvahelised ettevõtjad koosnevad tavaliselt ematettevõtjast ja mitmest üksusest, millest igauks

on kas **iseseisev juriidiline isik**, st sõltumatu 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.

Näide

Emaettevõtja P asub 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 kummagi liikmesriigi tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega, kuid tema üksused on.

Emaettevõtjale P ei pea välja andma EORI numbrit, kuna ta ei ole ettevõtja LTS artikli 5 punktis 5 määratletud tähenduses (ettevõtja ei ole seotud liikmesriigi tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega). Tema üksused aga peavad täitma LTS artiklis 9 sätestatud kohustust ja neil peab olema EORI number. Üksusele S1 peab EORI numbrit välja andma Belgia tolliasutus ja üksusele S2 peab EORI numbrit välja andma Austria tolliasutus.

Rahvusvahelised ettevõtjad: mõningad üksused ei ole LTS artikli 5 punktis 5 määratletud isikud

Rahvusvahelised ettevõtjad võivad koosneda ka emaettevõtjast ja mitmest eri liikmesriikides asuvast üksusest. Mõningad neist üksustest on riigisisese äriühinguõiguse alusel **LTS artikli 5 punktis 4 määratletud isikud**, st sõltumatud 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 LTS artikli 5 punktis 5 määratletud isikud; sellistele üksustele ei saa seetõttu välja anda EORI numbrit.

EORI numbrit saab välja anda ainult isikule.

Ainult isikud tohivad teostada tollitehinguid või nendes osaleda, st esitada tollideklaratsioone (LTS artikli 5 punkt 12), tegutseda esindajana (LTS artikkel 18) või saada luba majandusliku mõjuga tolliprotseduuri teostamiseks (kõikidel neil juhtudel osutatakse LTSis, LTS DAs või LTS RAs isikule).

Näide 1

Emaettevõtja C asub Taanis. Tal on järgmised üksused: piirkondlik kontor R1, mis asub Eestis, piirkondlik kontor R2, mis asub Saksamaal, ja harukontor B1, mis asub Madalmaades. Piirkondlikud kontorid R1 ja R2 ega harukontor B1 ei ole LTS artikli 5 punktis 5 määratletud isikud.

Emaettevõtja C tegeleb tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega mitmes liikmesriigis.

Emaettevõtjale C annab EORI numbrit välja Taani tolliasutus, kuna ta on Taanis asuv ettevõtja (ta on isik ja oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega).

Emaettevõtja C üksustel (R1, R2 ja B1) ei ole EORI numbrit, kuna ükski neist ei ole LTS artikli 5 punktis 4 määratletud isik.

Kui emaettevõtja C esitab tollideklaratsiooni piirkondlikusse kontoris R1 või R2 või harukontoris B1 viidavate kaupade impordi kohta, sisestatakse SAD lahtritesse 14 ja 8 seega emaettevõtja C EORI number.

Näide 2

Emaettevõtja PC asub Saksamaal. Tal on järgmised üksused: piirkondlik kontor R1, mis asub Austrias, piirkondlik kontor R2, mis asub Rumeenias, ja harukontor B1, mis asub Slovakkias.

Piirkondlik kontor R1 on registreeritud Austrias ja on Austria õiguse kohaselt juriidiline isik. Piirkondlik kontor R2 ja harukontor B1 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 LTS artikli 5 punktis 4 määratletud isikud.

Emaettevõtja PC ja piirkondlik kontor R1 tegelevad tollialaste õigusaktidega hõlmatud äritegevusega mitmes liikmesriigis.

Nii emaettevõtjale PC kui ka piirkondlikule kontorile R1 antakse välja EORI number, kuna nad on ettevõtjad LTS artikli 5 punktis 5 määratletud tähenduses (nad on isikud ja oma äritegevuse käigus seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevusega). Emaettevõtjale PC annab EORI numbrit välja Saksamaa ametiasutus ja piirkondlikule kontorile R1 Austria ametiasutus.

Üksustel R2 ja B1 ei ole EORI numbrit, kuna kumbki neist ei ole LTS artikli 5 punktis 4 määratletud isik ja sellest tulenevalt ei ole nad ettevõtjad.

Piirkondlik kontor R1 võib tollideklaratsiooni esitada. Kuis siiski võib emaettevõtja PC tegutseda ka piirkondliku kontori R1 esindajana. Ettevõtja PC esitab tollideklaratsiooni piirkondlikusse kontorisse R1 viidavate kaupade impordi kohta. Ettevõttele PC antud EORI number sisestatakse SAD lahtritesse 14, samal ajal kui piirkondlikule kontorile R1 antud EORI number märgitakse lahtrisse 8.

Vt lisaks 1. näidet piirkondliku kontori R2 ja harukontori B1 kohta.

Näide 3

Emaettevõtja P on juriidiline isik, kelle peakontor asub USA-s. Tal on järgmised üksused: registrijärgne asukoht R1, mis asub Irimaal, registrijärgne asukoht R2, mis asub Prantsusmaal ja registrijärgne asukoht R3, mis asub Taanis.

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

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

Seega on emaettevõtja P ettevõtja (LTS artikkel 5 punkt 5: isik, kes oma majandus- või kutsetegevuse kaudu on seotud tollialaste õigusaktidega hõlmatud tegevustega). Samuti asub ta ELis, kuna tal on Euroopa Liidus registrijärgsed asukohad (LTS artikkel 5 punkt 31). Ettevõtjal P on vaja EORI numbrit. **Tolliga seotud eesmärkidel võib ettevõtjatel ja teistel isikutel aga olla ainult üks EORI number.**

Seega, kuigi ettevõtjal P on registrijärgsed asukohad mitmes liikmesriigis, võib ta taotleda ja kasutada **ainult ühte EORI numbrit**, mille määrab talle üks liikmesriikidest: kas Irimaa, Prantsusmaa või Taani. On soovitatav, et ettevõtja P aadress USA-s oleks näidatud registreerimisandmetes kui asutamiskoha aadress.

Märgitud peaks olema, et selle registrijärgsed asukohad asuvad eri liikmesriikides. Kõigis neis liikmesriikides võidakse nõuda ettevõtja P registreerimist identifitseerimisnumbrit (nt

käibemaksukohustuslasena registreerimise numbr) taotlemiseks ja saamiseks muus valdkonnas kui toll, nt maksunduses või statistikas.

Järgmises tabelis näidatakse kokkuvõtlikult, kuidas kasutada EORI numbrit mitmes liikmesriigis:

Ettevõtja on ...	Kus ta on asutatud?	Liikmesriigi nr 1 tegevus	Liikmesriigi X tegevus
Füüsiline isik	Liikmesriigis nr 1	Välja anda EORI number	Kasutada liikmesriigi nr 1 välja antud EORI numbrit
Juriidiline isik	Liikmesriigis nr 1	Välja anda EORI number	Kasutada liikmesriigi nr 1 välja antud EORI numbrit
Muu isik	Liikmesriigis nr 1	Välja anda EORI number	Kasutada liikmesriigi nr 1 välja antud EORI numbrit

Näide 4

Liikmesriigis nr 1 asuv ettevõtja A esitab impordideklaratsiooni liikmesriigis X. SAD lahtrisse 14 (teave deklarandi kohta) sisestatakse ettevõtja A ja sellele liikmesriigis nr 1 välja antud EORI number.

Ettevõtjale A väljastatakse EORI number liikmesriigis 1, mis on tema registreerimise liikmesriik, isegi juhul, kui kogu tema tollialane tegevus toimub liikmesriigis X.

1.2.2. Ettevõtjad, kes ei ole asutatud EL tolliterritooriumil, registreerib selle liikmesriigi tolliasutus, kus ettevõtja esimest korda kavatseb teha ühte punktis 1.1.2 loetletud tegevust (vt LTS DA artikli 5 lõige 6).

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 liikmesriigis X 8. juulil 2009. Sisenemise ülddeklaratsioon peab sisaldama selle esitanud isiku EORI numbrit. EORI numbriga saamiseks järgib ettevõtja C riigi X sätteid ja esitab taotluse 1. juulil 2009. EORI number väljastati 6. juulil ja seda numbrit kasutatakse sisenemise ülddeklaratsiooni täitmisel ja ettevõtja C edaspidiseks identifitseerimiseks suhtlemisel ELi tolliasutustega.

1.3. Registreerimisprotsess

EORI numbriga väljaandmise registreerimisprotsessi käsitlevad eeskirjad nähakse ette liikmesriikide õigusaktidega.

LTS DA lisas 12-01 loetletud andmete registreerimist ei ole soovitatav lõpetada enne **esitatud teabe õigsuse kontrollimist**.

Enne EORI numbriga väljaandmist peaks liikmesriigi vastutav ametiasutus tegema EORI süsteemis päringu, et olla kindel, et isikule ei ole varem numbrit välja antud. Päring tuleks teha identifitseerimisdokumentides märgitud isiku nime kirjapildi järgi.

Nende ettevõtjate identifitseerimisandmeid, kes ei ole asutatud liidu tolliterritooriumil, võib kontrollida järgmiste dokumentide alusel:

- füüsilise isiku puhul kehtiv pass või muu reisidokument; või

- juriidilise isiku või isikute ühenduse puhul äriregistri dokument (originaal või tõestatud ärakiri ametlikust dokumendist, mis sisaldab identifitseerimisandmeid ja mille on hiljemalt kuus kuud varem välja andnud äriregistri eest vastutav ametiasutus või ELi või kolmanda riigi kaubanduskoda).

Üksikasjalikku teavet EORI numbrilise väljaandmise menetluse kohta leiab liikmesriikide tolliasutuste veebilehtedelt.

Ettevõtjate registreerimise kohta Eestis leiab infot <https://www.emta.ee/et/ariklient/toll-kaubavahetus/ettevotja-registreerimine-eori>

1.3.1. EORI numbrilise struktuur

EORI number on struktureeritud järgmiselt:

Väli	Sisu	Välja liik	Esitusviis	Näited
1	Numbrilise välja andva liikmesriigi tunnus (ISO kahtäheline riigikood)	Täheline 2	a2	EE, PL,...
2	Kordumatu tunnuskoode liikmesriigis	Tähtnumbriline 15	an..15	1234567890ABCDE

EORI numbrite näited:

EE12345678 Eesti (riigikood: EE) ettevõtja puhul, kelle kordumatu siseriiklik tunnus (äriregistri kood) on 12345678;

PL1234567890ABCDE Poola (riigikood: PL) eksportija puhul, kelle kordumatu siseriiklik tunnus on 1234567890ABCDE.

LTRU1234567890ABC Venemaa (riigikood: RU) vedaja puhul, kellele on Leedus (riigikood: LT) välja antud EORI number RU1234567890ABC.

1.3.2. EORI kesksüsteemis säilitatud andmed

EORI kesksüsteem hõlmab LTS DA lisas 12-01 loetletud andmeelemente, millest osa on kohustuslikud ja osa liikmesriikidele vabatahtlikud ning mis vastavad LTS RA lisas 12-01 toodud vormingule ja koodidele.

Liikmesriigid edastavad registreeritud EORI andmed korrapäraselt kesksüsteemi.

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 siiski vaid sellele isikule (ja mitte nt 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.

2. EORI NUMBRI KASUTAMINE

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

Mõnel juhul on EORI number ülddeklaratsiooni, sisenemise/väljumise ülddeklaratsiooni või tollideklaratsiooni valikuline või tingimuslik element. Selleks et kasutada ära volitatud ettevõtja sertifikaadiga kaasnevaid hõlbustusi, on aga vaja esitada ülddeklaratsioonis, väljumise/sisenemise ülddeklaratsioonis või tollideklaratsioonis EORI number. Lisaks tuleks EORI number märkida volitatud ettevõtja sertifikaadi taotlusele (väli 9).

Kuna registreerimine võib võtta mitu päeva, soovitatakse ettevõtjatel, kellel ei ole EORI numbrit, taotleda registreerimist varakult, st enne üld- või tollideklaratsiooni esitamist. Hilised (viimasel minutil esitatud) taotlused EORI registreerimiseks (nt sisenemistolliasutuses) võivad tekitada viivitusi üld- või tollideklaratsioonide töötlemisel, kuna teave äsja välja antud EORI numbriga kohta ei ole elektroonilistes tollisüsteemides kättesaadav.

Kui ülddeklaratsioon on vastavalt LTS artikli 127 lõikele 3 esitatud tolliasutuses, mis ei asu samas liikmesriigis kui sisenemistolliasutus, ja ülddeklaratsioon tuleb edastada sisenemistolliasutusele, on sisenemise ülddeklaratsiooni esitaval isikul soovitatav esitada sisenemise ülddeklaratsioon kõige varem 24 tundi pärast seda, kui talle on teatatud EORI numbriga väljaandmisest.

Järgmises tabelis kirjeldatakse kokkuvõtlikult, millistel juhtudel EORI numbrit nõutakse.

Ülddeklaratsioon			
Funktsioon	Sisenemine	Väljumine	Transiidideklaratsioon, sealhulgas üksikasjad sisenemise ja väljumise ülddeklaratsiooni jaoks
Vedaja	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. Kohustuslik: LTS RA artikli 185(3)(a) ja artikli 188(2) käsitletud olukordades tuleb esitada vedaja EORI number. Vedaja EORI number tuleb esitada ka LTS RA artiklis 187(3) käsitletud olukordades	-	Nõutav üksnes juhul, kui erineb printsipaalist; sel juhul on EORI number valikuline.

Ülddeklaratsioon

Funktsioon	Sisenemine	Väljumine	Transiidideklaratsioon, sealhulgas üksikasjad sisenemise ja väljumise ülddeklaratsiooni jaoks
Teavitatav pool	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav.	-	-
Kaubasaatja/eksportija	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav või, kui võimaldatakse hõlbustusi seoses kolmanda riigi kauplejate partnerlusprogrammiga, mida liit tunnustab, võidakse selle teabena esitada kolmanda riigi kordumatu tunnusnumber, mille asjaomane kolmas riik on teinud ELile kättesaadavaks.	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav.	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. Kohustuslik: kui väljumistolliasutus asub ELis ja kaubasaatja on volitatud ettevõtja (AEO).
Ülddeklaratsiooni esitav isik	Kohustuslik: EORI number	Kohustuslik: EORI number	Kohustuslik: EORI number
Kaubasaaja	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav.	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav.	Tingimuslik: EORI number alati, kui see on ülddeklaratsiooni esitavale isikule kättesaadav. Kohustuslik: kui väljumistolliasutus ei asu ELis, kuid kaubasaaja on volitatud ettevõtja (AEO).
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 ¹	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid võivad nõuda EORI numbrit või ajutist numbrit ¹
Kaubasaaja	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid võivad nõuda EORI numbrit või asjaomase liikmesriigi õigusaktidega nõutavat numbrit ¹	Liikmesriigid võivad nõuda EORI numbrit või asjaomase liikmesriigi õigusaktidega nõutavat numbrit ¹
Deklarant/esindaja	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit või ajutist numbrit	-
Printsipaal	-	-	Liikmesriigid nõuavad EORI numbrit

¹ Üksikasjad, mille nõudmisest võivad liikmesriigid otsustada loobuda. Kolmandate riikide ettevõtjatel ei pea siiski EORI numbrit olema, kui nad tegutsevad kaubasaatja/eksportijana või kaubasaajana. ELis asutatud isikute määratlus on esitatud käesoleva dokumendi punktis 1.1.1.

Tähtis teave EORI numbrite ja kolmandate riikide tunnuste kasutamise eeskirjade 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 edastata EORI süsteemi. Ajutiste numbrite peamine eesmärk on pakkuda lahendust erandolukordades, kui isik ei ole veel saanud EORI numbrit või isiku registreerimine EORI numbriga saamiseks ei ole kohustuslik, kuid ta peab esitama tollideklaratsioonis oma identifitseerimisnumbri. Ajutist numbrit ei saa kasutada sisenemise ja väljumise ülddeklaratsioonides. Selle numbriga haldamist käsitlevad eeskirjad (st kas ja kuidas see välja antakse) tuleks kehtestada liikmesriikide siseriiklike sätetega.
2. Kõnealused reeglid 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 kolmandate riikidega sõlminud rahvusvahelised lepingud volitatud ettevõtja (AEO) programmi ja asjaomase riigi kaubanduspartnerluse programmi vastastikuseks tunnustamiseks, et hõlbustada julgeoleku ja turvalisusega seotud tollikontrolle. Seepärast on vaja, et liikmesriikide tollitehingusüsteemid teeksid kindlaks mitte ainult ELi volitatud ettevõtjad, vaid ka kolmandate riikide kaubanduspartnerluse programmides osalevad ettevõtjad. Seepärast on mõnel isikul lubatud deklareerida oma kolmanda riigi tunnus.
4. Kui sisenemise ja väljumise ülddeklaratsioonides esitatakse EORI number (või kolmanda riigi tunnus, kui see on lubatud), siis nime või aadressi ei märgita.

3. EORI SÜSTEEMIS OSALEJAD JA NENDE PEAMINE TEGEVUS

3.1. Euroopa Komisjon

Euroopa Komisjon tagab infrastruktuuri ja teenused järgmisteks põhiülesanneteks:

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

3.3. Ettevõtjad

EORIGA seoses on ettevõtjatel või teistel isikutel järgmised ülesanded:

- algatada registreerimismenetlus liikmesriigi ametiasutuses (vt 1. peatükk);
- esitada registreerimise eest vastutava liikmesriigi õigusaktidega nõutav teave, ajakohastada seda korrapäraselt ning täita tolliasutuse kehtestatud tingimused.

3.4. Kasutajad

Väliskasutajatel võib olla Euroopa veebiportaali kaudu **osaline** juurdepääs EORI andmetele (Interneti kaudu, vt punkt 4.1.2). Neil on juurdepääs EORI süsteemi avalikule liidesele (ei nõuta süsteemipoolset identifitseerimist, autentimist või 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 direktiivide, määruste ning otsustega turvalisuse ja andmekaitse kohta, st järgmiste õigusaktidega:

- Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 95/46/EÜ, 24. oktoober 1995, üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise kohta;
- Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 45/2001, 18. detsember 2000, üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ühenduse institutsioonides ja asutustes ning selliste andmete vaba liikumise kohta;
- nõukogu otsus 2001/264/EÜ, 19. märts 2001, millega võetakse vastu nõukogu julgeolekueeskirjad;
- komisjoni otsus K(2006) 3602, 16. august 2006, milles käsitletakse Euroopa Komisjoni kasutatavate infosüsteemide turvalisust.

Liikmesriigid peaksid EORI süsteemi rakendamisse kaasama siseriiklikud andmekaitseasutused.

4.1.1. Esitatav teave

Piiramata riiklike sätteid, millega rakendatakse direktiivi 95/46/EÜ, tuleb isikuid, kelle isikuandmeid töödeldakse EORI numbriga andmise otstarbel, teavitada järgmisest:

- (a) andmete töötlemise eesmärgid;
- (b) andmete vastuvõtjad või andmete vastuvõtjate kategooriad;
- (c) andmete avalikustamise eesmärgid;
- (d) andmete säilitamise aeg;
- (e) vastutava töötleva isik (direktiivi 95/46/EÜ artikli 2 punkt d);
- (f) kõnealuste isikute õigus nende kohta käivate andmetega tutvuda ja neid andmeid parandada ning selle asutuse aadress, kelle poole võib osutatud õiguste kasutamiseks pöörduda (andmete elektroonilisel esitamisel tuleks esitada asutuse link);
- (g) isikuandmete kaitsega seotud pretensioone vastu võtvate järelevalveasutuste kontaktandmed.

See teave tuleks esitada kirjalikult registreerimisandmete kogumise ajal.

Komisjon ja liikmesriigid on mõlemad vastutavad töötlevad (kaasvastutavad töötlevad) direktiivi 95/46/EÜ artikli 2 punktis d ja määruse (EÜ) nr 45/2001 artikli 2 punktis d määratletud tähenduses.

4.1.2. Identifitseerimis- ja registreerimisandmete avaldamine

Ettevõtjate ja teiste isikute identifitseerimis- ja registreerimisandmeid, mis on loetletud LTS DA lisa 12-01 II jaotise punktides 1, 2 ja 3 (EORI number, isiku täisnimi ning registreeritud

asukoha või alalise asukoha aadress), võib komisjon Internetis avaldada üksnes juhul, kui asjaomased isikud on vabatahtlikult ja teadlikult andnud konkreetse kirjaliku nõusoleku andmete avaldamiseks sel viisil.

Asutus peaks asjaomaseid isikuid teavitama ka sellest, et andmete avaldamine ei ole kohustuslik ning et avaldamisest keeldumine ei mõjuta mitte mingil viisil ei EORI numbri taotluse töötlemist ega muid asjaomase isikuga seotud tolliformaalsusi.

Selles kontekstis tuleb nõusolekuks pidada igasugust vabatahtlikult ja teadlikult esitatavat konkreetset sooviavaldust, millega ettevõtjad või teised isikud annavad oma nõusoleku nendega seotud isikuandmete avaldamiseks.

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 konkreetseks ning vabatahtlikult ja teadlikult antuks.

Nõusoleku taotlus peaks olema konkreetne ja selgelt eristuma mis tahes muust ettevõtjatele ja teistele isikutele esitatava teabe tekstist. Nõusoleku sõnastuse asjus tuleks pidada nõu siseriikliku andmekaitseasutusega.

Kui selline nõusolek on antud, tuleb see kooskõlas liikmesriikide õigusaktidega edastada liikmesriigi määratud tolliasutusele.

EORI numbreid ja LTS DA lisas 12-01 loetletud andmeid töödeldakse kesksüsteemis andmed üles laadinud liikmesriigi õigusnormidega ette nähtud perioodi jooksul.

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

EORI numbri kehtivust saate kontrollida siin:

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

I 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	<ul style="list-style-type: none"> ■ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L), ■ Société Anonyme (SA), ■ Société Coopérative à Responsabilité 	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"> ■ Věřejná 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

	<ul style="list-style-type: none"> ■ 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"> ▪ Ανυόαια Eraipeia, ■ 101ЩT1KП Eraipeia TTeπioπiauevns £u9uvn? 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ luveraipiauög, loouorao, ▪ lopuua, Лeoxп
LV	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sabiedrlba ar ierobežotu atbildlbu (SIA), ■ Akciju sabiedrlba (AS), ▪ Individualais komersants (IK) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Komandītsabiedrlba (KS), ■ Pilnsabiedrlba (PS)
LT	<ul style="list-style-type: none"> ■ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB), ■ Akcinė bendrovė (AB), ■ Individuali įmonė (IĮ), ■ Valstybės įmonė (VĮ), ■ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB), ■ Komanditinė ūkinė bendrija (KŪB) 	Bendrija

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, ■ szövetség, ■ 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 aansprakelijkheid (BV) ■ Naamloze vennootschap (NV) ■ Vereniging ■ Coöperatieve vereniging ■ Stichting ■ Publiekrechtelijk rechtspersoon 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Maatschap ■ Commanditaire vennootschap ■ Vennootschap onder firma
AT	<ul style="list-style-type: none"> ■ Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR), ■ Offene Gesellschaft (OG), ■ Kommanditgesellschaft (KG), ■ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Gesellschaft mbH, GesmbH or GmbH), ■ Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft (GmbH & Co KG), ■ Aktiengesellschaft (AG) 	
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 în nume colectiv ■ societate în comandită simplă ■ societate pe acțiuni (SA) ■ societate în comandită pe acțiuni ■ societate cu răspundere limitată (SRL) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ asociațiile familiale asociațiile în participativă

SI	Pravne osebe zasebnega prava: <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.) Pravne osebe javnega prava: <ul style="list-style-type: none"> ■ javni zavodi ■ javni skladi ■ javne agencije ■ Banka Slovenije (Slovenia Keskpank) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Združba oseb na podlagi ■ družbene pogodbe (societeta)
SK	<ul style="list-style-type: none"> ■ Spoločnosť s ručením obmedzeným ■ Akciová spoločnosť ■ Verejná obchodná spoločnosť ■ Komanditná spoločnosť ■ Družstvo ■ Štátny podnik 	Občianske združenie
FI	<ul style="list-style-type: none"> ■ Avoin yhtiö (öppet bolag) ■ Kommandiitti yhtiö (kommanditbolag) ■ Osakeyhtiö (aktiebolag) ■ Osuuskunta (andelslag) ■ Säätiö (stiftelse) ■ Valtion tai kunnan laitos (statlig eller kommunförbundets inrättning) ■ Yhdistys (förening) ■ Yksityinen elinkeinonharjoittaja (enskild näringsidkare) 	Eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (Europeisk ekonomisk intressegruppering)
SE	<ul style="list-style-type: none"> ■ Aktiebolag (AB), ■ Handelsbolag (HB), ■ Kommanditbolag (KB) ■ Ekonomiska föreningar ■ Statliga och kommunala myndigheter (här ingår även landsting) ■ Stiftelser 	
UK	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sole proprietor, Partnership, Company 	registered partnership
HR	<ul style="list-style-type: none"> ■ trgovačka društva (društvo s ograničenom odgovornošću, dioničko društvo, gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo, komanditno društvo) ■ trgovac pojedinac ■ udruge registrirane u Registar udruga ■ ostale pravne 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 	<ul style="list-style-type: none"> ■ ortakluk ■ udruge koje nisu registrirane ni upisane u Registar udruga