



EUROPESE COMMISSIE
DIRECTORAAT-GENERAAL
BELASTINGEN EN DOUANE-UNIE
Digitale Uitvoering van douane- en belastingbeleid
Processen & data, klantenrelaties en planning

Brussel, 30 augustus 2023
taxud.b.1(2023)

Werkdocument NL

Registratie en identificatie van marktdeelnemers

RICHTSNOEREN

Afwijzing van aansprakelijkheid

Dit richtsnoer is geen bindend rechtsinstrument, maar dient slechts ter informatie. De wettelijke bepalingen inzake douanewetgeving hebben voorrang op de inhoud van de richtsnoeren en moeten steeds worden geraadpleegd. De authentieke teksten van de EU-rechtsinstrumenten zijn de teksten die zijn bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie. Naast dit document kunnen er ook nationale instructies of toelichtingen bestaan.

INHOUDSOPGAVE

| | |
|--|-----------|
| Afwijzing van aansprakelijkheid..... | 2 |
| Gebruikte afkortingen..... | 4 |
| Inleiding..... | 5 |
| Doelstelling | 5 |
| Status en updates | 5 |
| Definities | 6 |
| 1. Registratie..... | 7 |
| 1.1. Wie moet zich voor een EORI-nummer registreren?..... | 7 |
| 1.1.1. Marktdeelnemers die in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd | 7 |
| 1.1.2. Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd | 8 |
| 1.1.3. Andere personen dan marktdeelnemers (Artikel 6 GV/DWU) | 9 |
| 1.1.4. Diplomatieke vertegenwoordigingen van de EU, diplomatieke missies van derde landen, internationale organisaties en niet-gouvernementele organisaties | 10 |
| 1.1.5. Militaire organisatie | 10 |
| 1.1.6. Aanvragers en hun vertegenwoordigers die douaneautoriteiten verzoeken maatregelen te nemen met betrekking tot goederen waarvan wordt vermoed dat zij inbreuk maken op een IER | 11 |
| 1.2. Plaats van registratie..... | 11 |
| 1.2.1. Marktdeelnemers die in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd (zie paragraaf 1.1.1), moeten worden geregistreerd door de douaneautoriteit van de lidstaat waar zij zijn gevestigd (zie artikel 9, lid 1, DWU) | 11 |
| 1.2.2. Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd, moeten worden geregistreerd door de douaneautoriteit van de lidstaat waarin zij naar verwachting het eerst een van de in punt 1.1.2 genoemde activiteiten zullen verrichten (zie artikel 5, lid 6, GV/DWU) | 14 |
| 1.3. Registratieprocedure..... | 14 |
| 1.3.1. In het centrale EORI-systeem opgeslagen gegevens..... | 15 |
| 1.3.2. Ongeldigverklaring en verwijdering van een EORI-nummer | 16 |
| 2. Gebruik van een EORI-nummer | 17 |
| 3. Betrokkenen bij het EORI-systeem en hun belangrijkste activiteiten | 28 |
| 3.1. Europese Commissie | 28 |
| 3.2. Lidstaten | 28 |
| 3.3. Marktdeelnemers of andere personen | 29 |
| 3.4. Gebruikers..... | 29 |
| 4. Bescherming van persoonsgegevens en EORI..... | 30 |

| | | |
|---------------|---|-----------|
| 4.1. | Algemeen | 30 |
| 4.1.1. | Te verstrekken informatie | 30 |
| 4.1.2. | Openbaarmaking van identificatie- en registratiegegevens | 31 |

| | |
|------------------------|-----------|
| Bijlage I | 33 |
|------------------------|-----------|

| | |
|-------------------------|-----------|
| Bijlage II | 38 |
|-------------------------|-----------|

Gebruikte afkortingen

| | |
|---------------|--|
| AEO | Authorised Economic Operator = Geautoriseerde marktdeelnemer (= bedrijf met AEO-status of gecertificeerd bedrijf) |
| ATA | “Admission Temporaire/Temporary Admission” = Tijdelijke invoer |
| CPD | Carnet de passages en douane |
| EO | Economic Operator = Marktdeelnemer |
| EORI | Economic Operators Registration and Identification = Registratie en identificatie van marktdeelnemers |
| EOS | Economic Operator System = het centrale EORI-systeem |
| EU | Europese Unie |
| PB | Publicatieblad |
| LS | Lidstaat |
| TIR | Transports Internationaux Routiers = Internationaal vervoer van goederen over de weg |
| DWU | Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie |
| GV/DWU | Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met nadere regels betreffende een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie |
| UV/DWU | Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie |
| Btw | Belasting over de toegevoegde waarde |

Inleiding

Doelstelling

De EORI-richtsnoeren zijn met name bedoeld om te komen tot een uniforme uitvoering en een gemeenschappelijke interpretatie van de EORI-wetgeving door de douanediensden van de lidstaten en door ondernemers in het kader van de DWU-wetgeving.

Status en updates

Het EORI-systeem is opgericht om de registratie van marktdeelnemers zoals bepaald in artikel 9 DWU te vergemakkelijken.

Een EORI-nummer is een identificatienummer dat uniek is in het douanegebied van de Europese Unie en door een douaneautoriteit aan een marktdeelnemer of een andere persoon wordt toegekend om die persoon voor douanedoelinden te registreren (artikel 1, punt 18, GV/DWU). De regels betreffende EORI-nummers zijn vastgesteld in artikel 9 DWU, de artikelen 3 tot en met 7 GV/DWU, en de artikelen 6 en 7 UV/DWU.

De bepalingen over het EORI-nummer vormen geen beperking of aantasting van de rechten en plichten die voortvloeien uit regels voor de verplichte aanvraag en afgifte van identificatienummers die in de afzonderlijke lidstaten kunnen gelden voor andere gebieden dan douane, zoals bijvoorbeeld belastingen of statistieken.

Wanneer bedrijven zich voor douanedoelinden in een bepaalde lidstaat registreren, kunnen zij een EORI-nummer krijgen dat in de hele Europese Unie geldig is. Om het gebruik van een uniek identificatienummer zo goed mogelijk te benutten, moeten de houders van dat EORI-nummer het dan – nadat het is toegekend – uiteraard wel in al hun contacten met de douaneautoriteiten in de EU gebruiken, wanneer een douane-identificatienummer vereist is.

De douaneautoriteiten in de EU moeten op een eenvoudige en betrouwbare wijze toegang krijgen tot de registratie- en identificatiegegevens van bedrijven. Met het oog daarop is een centraal elektronisch systeem ontwikkeld, waarin de registratiegegevens van marktdeelnemers en andere personen worden opgeslagen en waarmee de douaneautoriteiten informatie over EORI-nummers kunnen uitwisselen. Dit centrale systeem bevat de gegevens die worden opgesomd in bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU.

Het EORI-nummer wordt kosteloos door de bevoegde douaneautoriteiten van de lidstaten aan de belanghebbende verstrekt.

De gemeenschappelijke gegevensvereisten voor de registratie van marktdeelnemers en andere personen zijn opgenomen in bijlage 12-01 bij de GV/DWU en de formaten en codes voor deze gemeenschappelijke gegevensvereisten zijn opgenomen in bijlage 12-01 bij de UV/DWU.

Met ingang van 5 maart 2018 is Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/341 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad met overgangsregels voor enkele bepalingen van het douanewetboek van de Unie voor de gevallen waarin de relevante elektronische systemen nog niet operationeel zijn, niet langer van toepassing voor EORI. Deze gedelegeerde verordening blijft evenwel van toepassing voor douaneaangiften zolang het nationale systeem voor het aangeven van de goederen niet aan de DWU-wetgeving is aangepast. In dit verband moeten alle verwijzingen naar bijlage B bij de GV/DWU in dit document worden gelezen

als verwijzingen naar bijlage 9 bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/341 voor lidstaten die hun aangiftesystemen nog niet aan de DWU-vereisten hebben aangepast.

Op basis van de praktische ervaring en gelet op de zeer specifieke situaties die na de invoering van het EORI-systeem zijn ontstaan, zullen de EORI-richtsnoeren op continue basis, telkens wanneer dit vereist is, nader moeten worden toegelicht en geïllustreerd met voorbeelden van beste praktijken.

Definities

“Marktdeelnemer”: de persoon die zich in het kader van zijn bedrijfsvoering bezighoudt met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen (artikel 5, punt 5, DWU).

“Persoon”: een natuurlijke persoon, een rechtspersoon of een vereniging van personen die geen rechtspersoonlijkheid bezit maar krachtens het Unierecht of het nationale recht wel als handelingsbekwaam is erkend (artikel 5, punt 4, DWU).

“In het douanegebied van de Unie gevestigd persoon” :

- a) indien het een natuurlijke persoon betreft, eenieder die in het douanegebied van de Unie zijn normale verblijfplaats heeft,
- b) indien het een rechtspersoon of een vereniging van personen betreft, elke persoon die zijn statutaire zetel, zijn hoofdbestuur of een vaste inrichting heeft in het douanegebied van de Unie (artikel 5, punt 31, DWU).

“Vaste inrichting”:

- een vaste vestiging voor bedrijfsuitoefening waar de nodige menselijke en technische hulpbronnen permanent voorhanden zijn
- en
- waarmee de douanetransacties van een persoon volledig of gedeeltelijk worden uitgevoerd (artikel 5, punt 32, DWU).

“Het douanegebied van de Unie” is gedefinieerd in artikel 4 DWU.

1. REGISTRATIE

1.1. Wie moet zich voor een EORI-nummer registreren?

1.1.1. Marktdeelnemers die in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd

In de EU gevestigde marktdeelnemers moeten altijd worden geregistreerd in de lidstaat waarin zij zijn gevestigd. Ook wanneer de eerste verrichting in een andere lidstaat plaatsvindt, moeten marktdeelnemers een EORI-nummer aanvragen in de lidstaat waarin zij zijn gevestigd.

Bij de registratieprocedure moeten marktdeelnemers zich houden aan de nationale voorschriften van de lidstaat waar zij zijn gevestigd.

In het nationale recht van elke lidstaat wordt bepaald wie wordt beschouwd als natuurlijke persoon, rechtspersoon of vereniging van personen die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten.

Voorbeelden van rechtsvormen van entiteiten die volgens het nationale recht van lidstaten rechtspersonen zijn of verenigingen van personen die als handelingsbekwaam worden erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten, zijn opgenomen in bijlage II bij dit document.

Entiteiten die rechtspersoonlijkheid hebben of handelingsbekwaam zijn zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten en die in het kader van hun bedrijfsvoering activiteiten verrichten die onder de douanewetgeving vallen, moeten een EORI-nummer krijgen. Elke entiteit mag slechts één EORI-nummer hebben, dat moet worden gebruikt, wanneer vereist, in alle contacten met de douaneautoriteiten in de Europese Unie.

Bijgevolg hoeft een in de EU gevestigde leverancier die geen activiteiten verricht die onder de douanewetgeving vallen en die reeds in het vrije verkeer gebrachte grondstoffen levert aan een in de EU gevestigde producent, geen EORI-nummer aan te vragen. Ook een vervoerder die in geen enkele lidstaat betrokken is bij activiteiten die onder de douanewetgeving vallen en slechts binnen het douanegebied van de Unie goederen in het vrije verkeer vervoert, hoeft geen EORI-nummer te hebben.

Vanwege administratieve procedures uit hoofde van de nationale wetgeving van de lidstaat moet er rekening mee worden gehouden dat een EORI-registratie een aantal dagen in beslag kan nemen. Marktdeelnemers moeten de registratieprocedure voor een EORI-nummer starten voordat zij beginnen met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen, dus bijvoorbeeld voordat zij beginnen met hun invoer- of uitvoerverrichtingen (wanneer het vanwege de bedrijfsactiviteiten van de betrokken persoon de bedoeling is dat deze verrichtingen in de nabije toekomst zullen plaatsvinden).

Specifieke gevallen voor EORI-registratie:

- a) Een natuurlijke persoon die verhuist.

Als een natuurlijke persoon die een EORI-nummer heeft dat is toegekend door een lidstaat waar de persoon zijn/haar verblijfplaats heeft, van de lidstaat van afgifte naar een andere lidstaat verhuist, hoeft hij/zij geen nieuw EORI-nummer aan te vragen.

Voorbeeld:

Een natuurlijke persoon die met een EORI-nummer is geregistreerd in Oostenrijk en die in dat land bedrijfsactiviteiten verricht, brengt zijn/haar normale verblijfplaats over van Oostenrijk naar Duitsland, terwijl zijn/haar bedrijfsactiviteiten in Oostenrijk blijven plaatsvinden.

Omdat de identiteit van de persoon niet is veranderd, kan de EORI-registratie ook onveranderd blijven. Deze persoon moet de EORI-registratie in Oostenrijk behouden en hoeft enkel in de EORI-databank zijn/haar normale verblijfplaats aan te passen.

- b) Hoewel de vermelding van het EORI-nummer op een ATA- of CPD-carnet niet is vereist, moet een in het douanegebied van de Unie gevestigde marktdeelnemer die de houder is van een dergelijk carnet zich registreren overeenkomstig artikel 9, lid 1, DWU.

Voorbeeld:

Een Duitse marktdeelnemer die goederen aangeeft voor tijdelijke uitvoer voor een tentoonstelling met een ATA-carnet, moet in de EORI-databank zijn geregistreerd.

1.1.2. Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd

Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd, moeten zich in de volgende gevallen registreren voor een EORI-nummer, voordat zij (zie artikel 5 GV/DWU):

- (a) in het douanegebied van de Unie een andere dan een van de volgende douaneaangiften indienen:
 - i. een douaneaangifte overeenkomstig de artikelen 135 tot en met 144 GV/DWU.
 - mondelinge aangifte, zoals uiteengezet in de artikelen 135–137,
 - douaneaangifte door een andere handeling, zoals uiteengezet in de artikelen 138–142,
 - papieren douaneaangifte, zoals uiteengezet in artikel 143,
 - postzendingen, zoals uiteengezet in artikel 144;
 - ii. een douaneaangifte voor de regeling tijdelijke invoer (bijvoorbeeld voor een tentoonstelling) of een aangifte tot wederuitvoer om deze regeling aan te zuiveren.

Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd, moeten zich echter wel bij de douaneautoriteiten registreren voordat zij een douaneaangifte indienen om goederen onder de regeling tijdelijke invoer te plaatsen, dan wel een aangifte tot wederuitvoer indienen om deze regeling aan te zuiveren, wanneer registratie vereist is om gebruik te maken van het gemeenschappelijke systeem voor het beheer van zekerheden.

Niet in het douanegebied van de Unie gevestigde marktdeelnemers die houder zijn van ATA- of CPD-carnets, hoeven geen EORI-nummer aan te vragen om goederen onder de regeling tijdelijke invoer te plaatsen of om een aangifte tot wederuitvoer in te dienen om deze regeling aan te zuiveren.

Voorbeeld:

Een Canadese marktdeelnemer die goederen aangeeft voor tijdelijke invoer met een ATA-carnet, hoeft geen EORI-nummer aan te vragen;

- iii. een douaneaangifte in het kader van de overeenkomst betreffende een gemeenschappelijke regeling inzake douanevervoer¹, ingediend door een

¹ PB L 226 van 13.8.1987, blz. 2.

marktdeelnemer die is gevestigd in een land dat deelneemt aan het gemeenschappelijk douanevervoer.

Marktdeelnemers die zijn gevestigd in een land dat deelneemt aan het gemeenschappelijk douanevervoer, moeten zich echter wel bij de douaneautoriteiten registreren voordat zij een douaneaangifte indienen in het kader van de overeenkomst betreffende een gemeenschappelijke regeling inzake douanevervoer, wanneer die aangifte de gegevens bevat van een summier aangifte bij binnenbrengen of wordt gebruikt als een aangifte vóór vertrek;

- iv. een douaneaangifte in het kader van de regeling Uniedouanevervoer, ingediend door een marktdeelnemer die is gevestigd in Andorra of San Marino.

Marktdeelnemers die in Andorra of San Marino zijn gevestigd, moeten zich echter wel bij de douaneautoriteiten registreren voordat zij een douaneaangifte indienen in het kader van de regeling Uniedouanevervoer, wanneer die aangifte de gegevens bevat van een summier aangifte bij binnenbrengen of wordt gebruikt als een aangifte vóór vertrek;

- (b) in het douanegebied van de Unie een summier aangifte bij uitgaan of bij binnenbrengen indienen;
- (c) in het douanegebied van de Unie een aangifte tot tijdelijke opslag indienen;
- (d) optreden als een vervoerder met het oog op vervoer over zee, over de binnenwateren of door de lucht.

Een marktdeelnemer die optreedt als een vervoerder met het oog op vervoer over zee, over de binnenwateren of door de lucht en aan wie een uniek derdeland-identificatienummer is toegekend in het kader van een door de Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land, hoeft zich echter niet te registreren;

- (e) optreden als een vervoerder die is aangesloten op het douanesysteem en een van de kennisgevingen wenst te ontvangen waarin de douanewetgeving voorziet in verband met de indiening of de wijziging van de summier aangifte bij binnenbrengen.

Voorbeeld:

Een Chinese of Zwitserse exporteur wiens goederen worden verzonden naar een geadresseerde in de EU, hoeft geen EORI-nummer aan te vragen, maar wanneer hij in de Unie bijvoorbeeld een van bovengenoemde aangiften wil indienen, moet hij wel een EORI-nummer aanvragen.

- (f) verzoeken om registratie en visering van het bewijs van douanestatus van Uniegoederen.

Aangezien de registratieprocedure vanwege administratieve procedures uit hoofde van de nationale wetgeving van de lidstaat meerdere dagen in beslag kan nemen, wordt marktdeelnemers die niet in de Europese Unie zijn gevestigd, aanbevolen zich vooraf te registreren in de lidstaat waar zij van plan waren om voor het eerst met een van bovengenoemde activiteiten te beginnen (zie paragraaf 1.2 voor informatie over de autoriteiten die verantwoordelijk zijn voor de EORI-registratie).

1.1.3. Andere personen dan marktdeelnemers (Artikel 6 GV/DWU)

Andere personen dan marktdeelnemers moeten zich registreren in de volgende gevallen:

- (a) wanneer deze registratie is vereist krachtens Uniewetgeving of de wetgeving van een lidstaat;

of

- (b) wanneer de persoon handelingen verricht waarvoor een EORI-nummer moet worden verstrekt overeenkomstig bijlage A of bijlage B bij de GV/DWU.

Wanneer een andere persoon dan een marktdeelnemer een mondelinge douaneaangifte indient, is een EORI-nummer niet vereist.

Andere personen dan marktdeelnemers die houder zijn van ATA-carnets of CPD-carnets, hoeven geen EORI-nummer aan te vragen om goederen onder de regeling tijdelijke invoer te plaatsen of om een aangifte tot wederuitvoer in te dienen om deze regeling aan te zuiveren.

Krachtens artikel 6, lid 2, GV/DWU is een registratie niet vereist wanneer de persoon slechts incidenteel een douaneaangifte indient en de douane dit gerechtvaardigd acht.

De douaneautoriteit van een lidstaat kan naargelang van de specifieke omstandigheden het maximale aantal douaneaangiften/jaar bepalen dat een persoon kan indienen zonder een EORI-nummer toegekend te hoeven krijgen.

1.1.4. Diplomatieke vertegenwoordigingen van de EU, diplomatieke missies van derde landen, internationale organisaties en niet-gouvernementele organisaties

Diplomatieke vertegenwoordigingen van de EU en diplomatieke missies van derde landen hoeven geen EORI-nummer aan te vragen.

Voorbeeld:

De Duitse ambassade in Zagreb is geen marktdeelnemer in de zin van artikel 5, punt 5, DWU. Een EORI-registratie is dan ook niet vereist.

Als registratie om pragmatische redenen wel nodig is, bijvoorbeeld omdat de Duitse ambassade in Zagreb handelingen verricht waarvoor krachtens artikel 9, lid 3, punt a), DWU een EORI-nummer moet worden verstrekt, is de Kroatische douane de bevoegde autoriteit voor de afgifte van het EORI-nummer, aangezien de Duitse ambassade in Zagreb in Kroatië is gevestigd.

Bij internationale organisaties en niet-gouvernementele organisaties moet de situatie geval per geval worden bekeken. Als algemene regel (met bepaalde uitzonderingen) verrichten internationale organisaties geen activiteiten die onder de douanewetgeving vallen, en oefenen zij geen “bedrijfsactiviteiten” uit. Het kan echter niet worden uitgesloten dat zij in sommige gevallen een activiteit verrichten die wel onder de douanewetgeving valt, en dus een EORI-nummer toegewezen zullen krijgen.

De activiteiten van niet-gouvernementele organisaties kunnen een zakelijk karakter hebben. Sommige van deze organisaties zullen dus als marktdeelnemer worden aangemerkt en een EORI-nummer moeten hebben, ook al is het merendeel van hun invoer- en uitvoerverrichtingen vrijgesteld van douanerechten.

1.1.5. Militaire organisatie

Militaire organisaties worden beschouwd als een andere persoon dan een marktdeelnemer en moeten daarom worden geregistreerd als:

- deze registratie is vereist krachtens Uniewetgeving of nationale wetgeving of
- zij betrokken zijn bij verrichtingen waarvoor een EORI-nummer moet worden verstrekt en
- de douaneautoriteit van de lidstaat oordeelt dat de militaire organisatie niet slechts incidenteel douaneaangiften indient.

1.1.6. Aanvragers en hun vertegenwoordigers die douaneautoriteiten verzoeken maatregelen te nemen met betrekking tot goederen waarvan wordt vermoed dat zij inbreuk maken op een IER

Aanvragers en hun vertegenwoordigers die douaneautoriteiten verzoeken maatregelen te nemen met betrekking tot goederen waarvan wordt vermoed dat zij inbreuk maken op een IER worden beschouwd als andere personen dan marktdeelnemers en moeten daarom worden geregistreerd (artikel 6, lid 1, punt a), GV/DWU) omdat een dergelijke registratie is vereist op grond van de Uniewetgeving met betrekking tot de handhaving van intellectuele-eigendomsrechten door de douane (bijlage III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2020/1209 van de Commissie houdende wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1352/2013 tot vaststelling van de formulieren waarin is voorzien in Verordening (EU) nr. 608/2013 van het Europees Parlement en de Raad inzake de handhaving van intellectuele-eigendomsrechten door de douane).

1.2. Plaats van registratie

1.2.1. Marktdeelnemers die in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd (zie paragraaf 1.1.1), moeten worden geregistreerd door de douaneautoriteit van de lidstaat waar zij zijn gevestigd (zie artikel 9, lid 1, DWU)

Voorbeeld:

Bedrijf C, dat is gevestigd in Zweden, dient in Hongarije een douaneaangifte bij invoer in. Omdat Bedrijf C in Zweden is gevestigd, moet het door de Zweedse douane een EORI-nummer toegekend krijgen, ook al worden zijn douaneactiviteiten volledig in Hongarije verricht. Dit EORI-nummer moet worden opgegeven voor de gegevensgroep “Aangever” in het subelement 13 05 017 00 “Identificatienummer” (oud G.E. 13 05 017 000 (“Identificatienummer aangever”)).

Specifieke gevallen voor EORI-registratie – Multinationals

Er worden twee basisbeginselen toegepast om te bepalen waar hun EORI-nummer wordt afgegeven:

- de marktdeelnemer moet een “persoon” zijn (in de zin van artikel 5, punt 4, DWU) in een bepaalde EU-lidstaat;
- er mag er slechts een enkel EORI-nummer per “persoon” worden afgegeven.

Multinationals bestaan doorgaans uit een moederbedrijf en meerdere entiteiten die elk een **afzonderlijke rechtspersoon** vormen, dus een aparte juridische entiteit die in het lokale ondernemingsregister is ingeschreven overeenkomstig het ondernemingsrecht van de lidstaat waar die entiteit is gevestigd, of anders de vorm hebben van **een vereniging van personen** die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten.

In dergelijke gevallen kan elke entiteit die een afzonderlijke “persoon” is en “zich in het kader van zijn bedrijfsvoering bezighoudt met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen” een eigen EORI-nummer krijgen.

Voorbeeld:

Moederbedrijf M is gevestigd in Duitsland. Het heeft twee entiteiten: S1, ingeschreven in België, en S2, ingeschreven in Oostenrijk. Beide entiteiten zijn rechtspersonen.

Moederbedrijf M is niet betrokken bij activiteiten die in een van de lidstaten onder de douanewetgeving vallen, maar de entiteiten zijn dat wel.

Moederbedrijf M hoeft geen EORI-nummer te krijgen, omdat het geen marktdeelnemer is in de zin van artikel 5, punt 5, DWU (het bedrijf is niet betrokken bij activiteiten die in een lidstaat onder de douanewetgeving vallen). De entiteiten vallen echter wel onder de verplichting van artikel 9 DWU en moeten een EORI-nummer hebben. Entiteit S1 krijgt een EORI-nummer van de Belgische douane en entiteit S2 van de Oostenrijkse douane.

Multinationals: sommige entiteiten zijn geen “personen” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU

Multinationals kunnen ook bestaan uit een moederbedrijf en een aantal entiteiten die in verschillende lidstaten zijn gevestigd. Sommige hiervan zijn volgens het nationale ondernemingsrecht “**personen**”, dus aparte juridische entiteiten die in het lokale ondernemingsregister zijn ingeschreven **overeenkomstig het ondernemingsrecht van de lidstaat** waarin de entiteit is gevestigd, of een vereniging van personen die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten. Andere daarentegen zijn louter kantoren, bedrijfsruimten of andere locaties van het bedrijf zelf, zonder dat er sprake is van “personen” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU. Dergelijke entiteiten kunnen daarom geen EORI-nummer krijgen.

Alleen “personen” kunnen optreden of partij zijn bij douanetransacties, zoals een douaneaangifte indienen (artikel 5, punt 12, DWU), vertegenwoordiger zijn (artikel 18 DWU) of een vergunning krijgen voor een bijzondere douaneregeling (in al deze gevallen is in het DWU, de GV/DWU of de UV/DWU sprake van een “persoon”).

Voorbeeld 1:

Moederbedrijf M is gevestigd in Frankrijk. Het heeft de volgende entiteiten: S1, gevestigd in Estland, S2, gevestigd in Duitsland, en S3, gevestigd in Nederland. Geen van deze entiteiten is een “persoon” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU.

Moederbedrijf M verricht activiteiten die in meerdere lidstaten onder de douanewetgeving vallen.

Moederbedrijf M krijgt een EORI-nummer van de Franse douane, omdat het een in Frankrijk gevestigde “marktdeelnemer” is (het is een persoon en het houdt zich in het kader van zijn bedrijf bezig met activiteiten waarop de douanewetgeving betrekking heeft).

De entiteiten (S1, S2 en S3) krijgen geen EORI-nummer, omdat geen van hen een “persoon” is in de zin van artikel 5, punt 4, DWU.

Wanneer moederbedrijf M dan een douaneaangifte bij invoer indient voor goederen die worden geleverd aan een van zijn entiteiten, moet het EORI-nummer van moederbedrijf M worden ingevuld bij G.E. 13 gegevensgroep ‘Importeur’ in subelement 13 04 017 000 ‘Identificatienummer’ (oud G.E. 3/16 “Identificatienummer importeur”) en gegevensgroep “Aangever” in het subelement 13 05 017 00 ‘Identificatienummer’ (Oud G.E. 13 05 017 000 “Identificatienummer aangever”).

Voorbeeld 2:

Moederbedrijf M is gevestigd in Duitsland. Het heeft de volgende entiteiten: E1, gevestigd in Oostenrijk, E2, gevestigd in Roemenië, en E3, gevestigd in Slowakije.

Entiteit E1 is in Oostenrijk geregistreerd en is een rechtspersoon naar Oostenrijks recht. De entiteiten E2 en E3 zijn volgens respectievelijk het Roemeense en Slowaakse recht geen rechtspersonen of verenigingen van personen die als handelingsbekwaam worden erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten. Zij zijn derhalve geen “personen” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU.

Moederbedrijf M en entiteit E1 verrichten activiteiten die in meerdere lidstaten onder de douanewetgeving vallen.

Moederbedrijf M en entiteit E1 krijgen elk een EORI-nummer, omdat zij “marktdeelnemers” zijn in de zin van artikel 5, punt 5, DWU (zij zijn personen en houden zich in het kader van hun bedrijfsvoering bezig met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen). Moederbedrijf M krijgt een EORI-nummer van de Duitse douane en entiteit E1 van de Oostenrijkse douane.

De entiteiten E2 en E3 krijgen geen EORI-nummer, omdat zij geen van beide een “persoon” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU zijn en daarom geen “marktdeelnemers” zijn.

Entiteit E1 kan een douaneaangifte indienen, maar moederbedrijf M kan ook als vertegenwoordiger optreden van entiteit E1. Moederbedrijf M zal een douaneaangifte indienen voor de invoer van goederen die bij entiteit E1 worden geleverd. Het EORI-nummer van moederbedrijf M moet worden ingevuld voor de gegevensgroep “Aangever” in het subelement 13 05 017 000 00 “Identificatienummer” (oud G.E. Identificatienummer aangever”) en het EORI-nummer van entiteit EI moet worden ingevuld voor de gegevensgroep ‘Importeur’ in subelement 13 04 017 000 “Identificatienummer” (oud G.E. “Identificatienummer importeur”).

Wat de entiteiten E2 en E3 betreft, zie ook voorbeeld 1.

Voorbeeld 3:

Moederbedrijf M is een rechtspersoon met hoofdvestiging in de Verenigde Staten. Het heeft de volgende entiteiten: een statutaire zetel R1, gevestigd in Ierland, een statutaire zetel R2, gevestigd in Polen, en een statutaire zetel R3, gevestigd in Denemarken.

Geen van de statutaire zetels R1, R2 of R3 is volgens het nationale recht van hun land van vestiging een rechtspersoon of een vereniging van personen die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten. Geen van hen is daarom een “persoon” in de zin van artikel 5, punt 4, DWU.

Moederbedrijf M verricht via alle drie haar Europese entiteiten activiteiten die onder de douanewetgeving vallen.

Daarom is onderneming M een marktdeelnemer (artikel 5, punt 5, DWU: zij is een “persoon” en in het kader van haar bedrijfsvoering betrokken bij activiteiten die onder de douanewetgeving vallen). Zij is ook in de EU gevestigd omdat ze haar statutaire zetels in de Unie heeft (artikel 5, punt 31, DWU). Onderneming M zal een EORI-nummer moeten hebben. **Voor douanedoelinden kunnen marktdeelnemers en andere personen echter slechts over één EORI-nummer beschikken.**

Daarom kan onderneming M, hoewel zij in verschillende lidstaten een statutaire zetel heeft, maar **één enkel EORI-nummer** aanvragen en gebruiken, dat is afgegeven door een van deze lidstaten, namelijk door Ierland, Polen of Denemarken. In de registratiegegevens wordt het adres van onderneming M in de Verenigde Staten als vestigingsadres aangemerkt, ook al wordt zij tevens beschouwd als gevestigd in drie lidstaten door haar drie statutaire zetels aldaar. Voor marktdeelnemers met een adres in een derde land is het verplicht om aan te geven of de marktdeelnemer al dan niet is gevestigd in het douanegebied van de Unie. Deze informatie wordt ook in de registratie in de EORI-databank opgenomen.

Er dient te worden opgemerkt dat de entiteiten van onderneming M zich in meerdere lidstaten bevinden. Onderneming M kan verplicht worden om in elk van deze lidstaten een

identificatienummer aan te vragen, en te verkrijgen, voor andere dan douanezaken, zoals belastingen of statistieken (bijvoorbeeld een btw-nummer).

1.2.2. Marktdeelnemers die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd, moeten worden geregistreerd door de douaneautoriteit van de lidstaat waarin zij naar verwachting het eerst een van de in punt 1.1.2 genoemde activiteiten zullen verrichten (zie artikel 5, lid 6, GV/DWU)

Indien vereist moet een marktdeelnemer zich registreren bij:

- de douaneautoriteiten die verantwoordelijk zijn voor de plaats waar hij een aangifte indient,
- of
- de douaneautoriteiten die verantwoordelijk zijn voor de plaats waar hij een beschikking aanvraagt.

Voorbeeld:

Onderneming C is gevestigd in Rusland en exploiteert de vervoermiddelen waarmee goederen het douanegebied van de Unie worden binnengebracht.

Deze onderneming oefent in meerdere lidstaten vervoersactiviteiten uit. Zij zal in Polen haar eerste summiere aangifte bij binnenbrengen indienen voor goederen die zij vervoert. In deze summiere aangifte bij binnenbrengen moet het EORI-nummer worden vermeld van degene die de aangifte indient (aangever). Om dit nummer te verkrijgen, moet onderneming C de nationale procedure van Polen volgen. Het toegekende EORI-nummer wordt gebruikt in de summiere aangifte bij binnenbrengen en voor toekomstige identificatie van onderneming C in haar contacten met douaneautoriteiten in de EU.

Voorbeeld:

De aanvrager van een beschikking inzake bindende tariefinlichtingen (BTI's) moet zich registreren alvorens de aanvraag te kunnen indienen.

Indien de aanvraag wordt ingediend met behulp van een elektronische gegevensverwerkingstechniek, wordt altijd het EORI-nummer van de aanvrager vermeld (G.E. 3/2 – identificatie aanvrager/houder van de vergunning of beschikking).

1.3. Registratieprocedure

De regels voor de registratieprocedure met het oog op de toekenning van een EORI-nummer zijn vastgelegd in de nationale wetgeving van de lidstaten.

Voorbeeld van een situatie waarin een douaneautoriteit het recht heeft de registratie te weigeren van een marktdeelnemer die niet in het douanegebied van de Unie is gevestigd:

- a) de douaneautoriteit heeft gegronde redenen om aan te nemen dat de marktdeelnemer niet eerst een aangifte of een aanvraag voor een beschikking zal indienen in de lidstaat waar hij het EORI-nummer aanvraagt;
- b) marktdeelnemers die in een derde land zijn gevestigd vragen een nieuw EORI-nummer aan terwijl zij al een EORI-nummer hebben dat is toegekend door een andere lidstaat of door de douane van het VK met betrekking tot Noord-Ierland.

De douaneautoriteit van de lidstaat mag de gegevens als omschreven in bijlage 12-01 bij de GV/DWU pas registreren na controle van de verstrekte informatie.

Alvorens een EORI-nummer toe te kennen, zouden de verantwoordelijke autoriteiten in de lidstaten het EORI-systeem moeten raadplegen om na te gaan of de betrokkene niet reeds een EORI-nummer heeft. Bij de raadpleging zou moeten worden uitgegaan van de spelling van de naam van de persoon zoals opgegeven in de identificatiedocumenten. Om het risico van dubbele registraties als gevolg van een verkeerde schrijfwijze te voorkomen, moet ook het identificatienummer (btw-identificatienummer, TCUIN) worden gecontroleerd.

Het algemene beginsel is dat het eerste EORI-nummer dat is toegewezen moet worden behouden en het tweede nummer ongeldig moet worden gemaakt.

Dit beginsel kan alleen worden toegepast als het eerste afgegeven EORI-nummer correct is toegewezen, met inachtneming van alle wettelijke bepalingen. Daarom moet de eerste stap erin bestaan contact op te nemen met de marktdeelnemer om duidelijkheid te krijgen over de omstandigheden waarin om de tweede registratie is verzocht. Op basis van het verkregen antwoord kan de douaneautoriteit die de tweede registratie heeft verricht, besluiten het EORI-nummer ongeldig te verklaren. Indien de omstandigheden hiertoe aanleiding geven, moet de lidstaat die de tweede registratie heeft verricht, overleg plegen met de lidstaat van de eerste registratie om een van de twee EORI-nummers ongeldig te maken.

Om de registratieprocedure zo soepel mogelijk te laten verlopen, zou de afgevende lidstaat het nieuwe EORI-bestand zo snel mogelijk in het centrale EORI-systeem EOS moeten uploaden, zodat de marktdeelnemer het EORI-nummer niet kan gebruiken voordat deze via EOS voor de andere nationale douanediensdiensten beschikbaar is.

De identiteit van niet in het douanegebied van de Unie gevestigde marktdeelnemers kan als volgt worden bevestigd:

- in het geval van natuurlijke personen: een geldig paspoort of ander reisdocument (zie artikel 6 van Verordening (EU) 2016/399 van het Europees Parlement en de Raad van 9 maart 2016 betreffende een Uniecode voor de overschrijding van de grenzen door personen (Schengengrenscore) (PB L 77 van 23.3.2016); of

- in het geval van rechtspersonen of verenigingen van personen: aan de hand van een document van het handelsregister (origineel of gewaarmerkt afschrift van een officieel document met identificatiegegevens, dat is afgegeven door de autoriteiten die verantwoordelijk zijn voor het handelsregister of door een kamer van koophandel in de EU of in het derde land).

Specifieke informatie over de procedure voor de toekenning van een EORI-nummer is te vinden in het document over de uitvoering van het EORI-systeem in de lidstaten:

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

1.3.1. In het centrale EORI-systeem opgeslagen gegevens

In het centrale EORI-systeem worden de gegevenselementen opgeslagen die worden vermeld in de tabel met gegevensvereisten van bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU. Sommige hiervan kunnen facultatief door de lidstaten worden verstrekt, andere moeten worden verstrekt.

De lidstaten zouden de in de tabel met gegevensvereisten in bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU vermelde gegevenselementen 1-5, 9-10 en 14-15 betreffende marktdeelnemers en andere

personen regelmatig naar het centrale systeem moeten uploaden, telkens wanneer nieuwe EORI-nummers worden toegekend of wijzigingen in deze gegevens worden aangebracht. Het betreft:

G.E. 1 – het EORI-nummer,

G.E. 2 – de volledige naam van de persoon,

G.E. 3 – het vestigingsadres/woonplaatsadres,

G.E. 4 – vestiging in het douanegebied van de Unie,

G.E. 5 – het (de) btw-identificatienummer(s), indien toegekend door lidstaten,

G.E. 9 – toestemming voor openbaarmaking van de in de punten 1, 2 en 3 opgenomen persoonsgegevens,

G.E. 10 - korte naam

G.E. 14 - begindatum van het EORI-nummer,

G.E. 15 - vervaldatum van het EORI-nummer.

Wanneer nationale systemen vereisen dat de in de tabel met gegevensvereisten van bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU vermelde gegevenselementen 6-8 en 11-13 worden verzameld, moeten de lidstaten deze gegevens ook naar het centrale EORI-systeem uploaden. Voor gegevens die naar het centrale systeem worden geüpload, worden de in bijlage 12-01 bij de UV/DWU vermelde codes gebruikt. Bijlage 12-01 wordt gepubliceerd op de webpagina van TAXUD, in de rubriek “EU Customs data model html publication” (EU-model voor douanegegevens, html-publicatie):

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

De toelichtingen bij de gegevenselementen die verplicht door de lidstaten moeten worden verzameld om een EORI-nummer toe te kennen, staan in bijlage I bij deze richtsnoeren.

1.3.2. Ongeldigverklaring en verwijdering van een EORI-nummer

Krachtens artikel 9, lid 4, DWU wordt een EORI-nummer door de douaneautoriteit ongeldig verklaard overeenkomstig de bepalingen van artikel 7 GV/DWU:

- op verzoek van de geregistreerde persoon, in welk geval de geregistreerde persoon of zijn vertegenwoordiger een verzoek moet indienen bij de douaneautoriteit;
- wanneer de douaneautoriteit er kennis van heeft dat de geregistreerde persoon de activiteiten waarvoor de registratie vereist was, heeft gestaakt (bijvoorbeeld doordat de douaneautoriteit toegang heeft tot documenten waaruit blijkt dat de onderneming haar bedrijfsvoering heeft gestaakt als gevolg van een faillissement).

De douaneautoriteit registreert de datum van ongeldigverklaring van het EORI-nummer en deelt deze mee aan de geregistreerde persoon.

Een EORI-nummer kan pas tien jaar na de vervaldatum uit de databank worden verwijderd.

2. GEBRUIK VAN EEN EORI-NUMMER

Na toekenning van het EORI-nummer moet dit unieke nummer bij alle douanetransacties en -activiteiten in de hele Unie worden gebruikt, telkens wanneer om een identificatienummer wordt gevraagd.

Door de voortdurende ontwikkeling en uitrol van de IT-systemen van het DWU wordt de toepassing van het EORI-nummer steeds belangrijker en complexer, omdat het niet meer alleen verband houdt met de douaneaangiften en de aangever, maar steeds meer situaties bestrijkt waarin het EORI-nummer vereist is voor andere partijen in het proces; het EORI-nummer van de geadresseerde in geval van indiening van een summier aangifte bij binnenbrengen vóór aankomst, of het EORI-nummer van de geadresseerde in het geval van aangifte voor douanevervoer enz.

In sommige gevallen is het gebruik van het EORI-nummer in een summier aangifte bij binnenbrengen/uitgaan of in een douaneaangifte facultatief of voorwaardelijk. Om echter gebruik te kunnen maken van de faciliteiten die een in de EU verleende AEO-vergunning biedt, moet een EORI-nummer worden verstrekt in een summier aangifte bij binnenbrengen/uitgaan of een douaneaangifte. Bovendien moet in de aanvraag voor een AEO-vergunning een EORI-nummer worden vermeld.

Het EORI-nummer kan ook worden gebruikt in andere bedrijfsdomeinen, zoals:

- de overbrenging van accijnsgoederen onder een accijnsschorsingsregeling bestemd voor uitvoer (zie bijvoorbeeld Verordening (EG) nr. 684/2009, bijlage 1, tabel 1, gegevenselement 5h);
- handhaving van intellectuele-eigendomsrechten door de douane (bijlage III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2020/1209 van de Commissie houdende wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1352/2013 tot vaststelling van de formulieren waarin is voorzien in Verordening (EU) nr. 608/2013 van het Europees Parlement en de Raad inzake de handhaving van intellectuele-eigendomsrechten door de douane).

Omdat de registratieprocedure vanwege administratieve procedures uit hoofde van de nationale wetgeving van de lidstaat een aantal dagen in beslag kan nemen, moeten marktdeelnemers aan wie nog geen EORI-nummer is toegekend de registratieprocedure vooraf starten, dus voordat zij een summier aangifte of douaneaangifte indienen. Wanneer een EORI-registratie pas op het laatste moment wordt aangevraagd (bijvoorbeeld bij het douanekantoor van binnenkomst), kan vertraging ontstaan bij de verwerking van de summier aangifte of de douaneaangifte omdat informatie over het nieuw toegewezen EORI-nummer niet beschikbaar is in de elektronische systemen van de douane.

In onderstaande tabel wordt samengevat wanneer het EORI-nummer vereist is in de situaties als bedoeld in Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/341 van de Commissie van 17 december 2015 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met overgangsregels voor enkele bepalingen van het douanewetboek van de Unie voor de gevallen waarin de relevante elektronische systemen nog niet operationeel zijn, en tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446:

| Summiere aangifte | | | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summier aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
|--------------------------|----------------------|----------------|--|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | |
| | | | |

| Summiere aangifte | | | |
|-----------------------------|--|----------------|---|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| Vervoerder | <p>Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt, in het geval van vervoerders met het oog op vervoer anders dan over zee, over de binnenwateren of door de lucht. Verplicht: in situaties als bedoeld in artikel 185, lid 3, punt a), UV/DWU en artikel 188, lid 2, UV/DWU moet het EORI-nummer van de vervoerder worden verstrekt. Het EORI-nummer van de vervoerder moet eveneens worden verstrekt in situaties als bedoeld in artikel 187, lid 3, UV/DWU.</p> <p>Overeenkomstig artikel 5, lid 1, punt d), GV/DWU is het EORI-nummer verplicht voor personen die optreden als een vervoerder met het oog op vervoer over zee, over de binnenwateren of door de lucht, tenzij deze personen een TCUIN (uniek derde land-identificatienummer) hebben.</p> | - | Alleen vereist indien hij niet de aangever is. In dat geval is het EORI facultatief |
| Te informeren partij | <p>Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van</p> | - | - |

| Summiere aangifte | | | |
|--|---|---|---|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| | een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | | |
| Afzender/ exporteur | Voorwaardelijk: EORI-nummer of TCUIN (uniek derde land-identificatienummer), wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of, wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld. | Voorwaardelijk: EORI-nummer of TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt Verplicht: indien het douanekantoor van vertrek zich in de EU bevindt en de afzender een AEO is |
| Indiener van de summiere aangifte | Verplicht: EORI-nummer | Verplicht: EORI-nummer | Verplicht: EORI-nummer |

| Summiere aangifte | | | |
|--|--|--|---|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| Geadresseerde | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt Verplicht: indien het douanekantoor van vertrek zich niet in de EU bevindt maar de geadresseerde een AEO is |
| Indiener van het verzoek om uitwijking | Verplicht: EORI-nummer | - | - |
| Toegelaten geadresseerde | | - | TIN |

| Douaneaangifte | | | |
|---------------------------|---|--|---|
| | Invoer | Uitvoer | Douanevervoer |
| Afzender/exporteur | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat ² vereisen | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of een ad-hocnummer ² vereisen |
| Geadresseerde | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat ² vereisen |

| | | | |
|---|---|---|--|
| | | lidstaat ² vereisen | |
| Aangever/ vertegenwoor diger | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | - |
| Aangever | - | - | De lidstaten vereisen het EORI-nummer |

In de onderstaande tabellen wordt samengevat wanneer het EORI-nummer overeenkomstig bijlage B bij de GV/DWU vereist is:

| Summiere aangifte | | | |
|--|--|--|--|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| Exporteur Vak 2 (nr.) 3/2 "Identificatienummer exporteur" 13 01 017 000 "Identificatienummer" | Voorwaardelijk: EORI- nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt | Voorwaardelijk: EORI- nummer of TCUIN (uniek derdeland- identificatienummer) wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland- identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | |
| Afzender 3/8 "Identificatienummer afzender" 13 02 017 000 "Identificatienummer" | Voorwaardelijk: EORI- nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt | Voorwaardelijk: EORI- nummer of TCUIN (uniek derdeland- identificatienummer) wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze | Voorwaardelijk: EORI-nummer of TCUIN (uniek derdeland- identificatienummer) wanneer dit nummer beschikbaar is voor de indiener van de summiere aangifte Verplicht: indien het douanekantoor van vertrek zich in de EU bevindt en de afzender een AEO is |

| Summiere aangifte | | | |
|---|--|--|---|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| | | informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | |
| Vervoerder 3/32 “Identificatienummer vervoerder” 13 12 017 000 “Identificatienummer” | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt | - | Het EORI-nummer of uniek derdeland-identificatienummer (TCUIN) van de vervoerder wordt vermeld. Alleen vereist indien verschillend van de houder van de regeling douanevervoer, in welk geval het EORI of TCUIN facultatief is |
| Te informeren partij 13 13 017 000 “Identificatienummer” | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | - | - |

| Summiere aangifte | | | |
|--|--|--|---|
| Hoedanigheid | Binnenbrengen | Uitgaan | Aangifte voor douanevervoer met gegevens voor summiere aangifte bij binnenbrengen en uitgaan |
| Geadresseerde Vak 8 3/10 “Identificatienummer geadresseerde” 13 03 017 000 “Identificatienummer” | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | Voorwaardelijk: EORI-nummer wanneer de indiener van de summiere aangifte hierover beschikt of wanneer faciliteiten worden verleend in het kader van een door de Europese Unie erkend partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van een derde land; deze informatie kan de vorm aannemen van een TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) dat door het betrokken derde land aan de Europese Unie is meegedeeld | Voorwaardelijk: EORI-nummer of TCUIN (uniek derdeland-identificatienummer) wanneer dit nummer beschikbaar is voor de indiener van de summiere aangifte Verplicht: indien het douanekantoor van vertrek zich niet in de EU bevindt maar de geadresseerde een AEO is |

| Douaneaangifte | | | |
|---|---|--|--|
| | Invoer | Uitvoer | Douanevervoer |
| Exporteur Vak 2 (nr.) 3/2 “Identificatienummer exporteur” 13 01 017 000 “Identificatienummer” | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat ² vereisen | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | |
| Afzender 3/8 “Identificatienummer afzender” 13 02 017 000 “Identificatienummer” | | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of een ad-hocnummer | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of een ad-hocnummer ² vereisen |
| Geadresseerde Vak 8 (nr.) 3/10 | | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden | De lidstaten kunnen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden |

| Douaneaangifte | | | |
|---|---|--|--|
| | Invoer | Uitvoer | Douanevervoer |
| “Identificatienummer geadresseerde” 13 03 017 000 “Identificatienummer” | | verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat ² vereisen | verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat ² vereisen |
| Importeur Vak 8 (nr.) 3/16 “Identificatienummer importeur” 13 04 017 000 “Identificatienummer” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer of het nummer dat moet worden verstrekt volgens de wetgeving van de betrokken lidstaat (kan niet worden gebruikt onder CCI) | | |
| Aangever Vak 14 (nr.) 3/18 “Identificatienummer aangever” 13 05 017 000 “Identificatienummer” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | - |
| Vertegenwoordiger Vak 14 3/20 “Identificatienummer vertegenwoordiger” 13 06 017 000 “Identificatienummer” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | De lidstaten vereisen het EORI-nummer or het TCUIN |
| Houder van de regeling douanevervoer Vak 50 3/23 “Identificatienummer houder van de regeling douanevervoer” | - | - | De lidstaten vereisen het EORI-nummer |

| Douaneaangifte | | | |
|--|---------------------------------------|----------------|----------------------|
| | Invoer | Uitvoer | Douanevervoer |
| 13 07 017 000 “Identificatienummer ” | | | |
| Verkoper Vak 2 (nr.) 3/25 “Identificatienummer verkoper” 13 08 017 000 “Identificatienummer ” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | | |
| Koper Vak 8 (nr.) 3/27 “Identificatienummer koper” 13 09 017 000 “Identificatienummer ” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | | |
| Extra actor in de toeleveringsketen Vak 44 3/37 “Identificatienummer extra actor(en) in de toeleveringsketen” 13 14 017 000 “Identificatienummer ” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | | |
| Persoon die een zekerheid stelt 3/45 “Identificatienummer persoon die een zekerheid stelt” 13 20 017 000 “Identificatienummer ” | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | | |
| Persoon die het douanerecht betaalt | De lidstaten vereisen het EORI-nummer | | |

| Douaneaangifte | | | |
|--|---------------|----------------|----------------------|
| | Invoer | Uitvoer | Douanevervoer |
| 3/46 "Identificatienummer persoon die het douanerecht betaalt" | | | |
| 13 21 017 000 "Identificatienummer " | | | |

²Gegevens waarvoor de lidstaten kunnen besluiten ontheffing te verlenen. Marktdeelnemers uit derde landen hoeven echter geen EORI-nummer te hebben wanneer zij optreden als afzender/exporteur of geadresseerde zijn.

In het geval van in het douanegebied van de Unie gevestigde marktdeelnemers die houder zijn van ATA- of CPD-carnets, moet een EORI-nummer worden ingevuld:

- in vak A "Houder en adres" van de delen "uitvoer", "wederinvoer" en, indien van toepassing, "doorvoer" van het ATA-carnet;
- in vak 1 "Houder (naam en adres)" van de delen "uitvoer" en "invoer (wederinvoer in de EU)" van het CPD-carnet.

Op de omslagen en stroken van de carnets mag het EORI-nummer niet worden vermeld, omdat de carnets internationale douanebescheiden zijn en het EORI-nummer alleen moet worden vermeld met het oog op de juiste toepassing van het DWU en de bijbehorende GV en UV. In de desbetreffende overeenkomsten wordt niet om een EORI-nummer gevraagd.

Belangrijke informatie over de regels voor het gebruik van EORI-nummers en derdeland-identificatienummers:

1. Onder een "ad-hocnummer" wordt een nummer verstaan dat door de douanedienst **kan worden** toegekend (of geweigerd) **voor de desbetreffende aangifte**. Dit nummer is geen EORI-nummer en wordt niet uitgewisseld in het EORI-systeem. Ad-hocnummers worden met name gebruikt in uitzonderlijke situaties, wanneer de persoon nog geen EORI-nummer heeft ontvangen of wanneer de persoon niet verplicht is zich voor een EORI-nummer te registreren, maar in overeenstemming met bijlage B bij de GV/DWU verplicht is om zijn identificatienummer in de douaneaangifte op te geven. Ad-hocnummers kunnen niet worden gebruikt bij summiere aangiften bij binnenbrengen en uitgaan. Het beheer van dit nummer (dus over de vraag of en hoe een dergelijk nummer wordt toegekend) moet worden geregeld in de nationale bepalingen van de lidstaten.
2. Deze regels hebben alleen betrekking op de identificatienummers die in een douaneaangifte moeten worden verstrekt en leggen geen eisen op in verband met het adres dat in de douaneaangifte wordt opgegeven. De adressen van partijen die in een douaneaangifte worden opgegeven, worden niet getoetst tegen de adressen die in het EORI-systeem zijn opgenomen.
3. De Europese Unie heeft met derde landen internationale overeenkomsten gesloten met het oog op de wederzijdse erkenning van het AEO-programma (geautoriseerde marktdeelnemers) en het partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven van het derde land, teneinde de douanecontroles inzake veiligheid te vergemakkelijken. Daarom moeten in de

transactiesystemen van de lidstaten niet alleen de geautoriseerde marktdeelnemers van de EU worden geïdentificeerd, maar ook de marktdeelnemers die lid zijn van de partnerschapsprogramma's met het bedrijfsleven van derde landen. Sommige personen mogen derhalve hun derdeland-identificatienummer aangeven.

4. Wanneer in een summiere aangifte bij binnenbrengen of bij uitgaan een EORI-nummer (of als dat is toegestaan: een derdeland-identificatienummer) wordt opgegeven, hoeft er geen naam of adres te worden verstrekt.

3. BETROKKENEN BIJ HET EORI-SYSTEEM EN HUN BELANGRIJKSTE ACTIVITEITEN

3.1. Europese Commissie

De Europese Commissie levert de infrastructuur en verricht de diensten voor de volgende hoofdtaken:

- centrale opslag van de EORI-gegevens;
- verzamelen van de nationale EORI-gegevens die door de lidstaten worden aangeleverd voor de centrale databank;
- aanlevering van EORI-gegevens aan de systemen van de lidstaten;
- raadpleging van EORI-gegevens en toetsing van de AEO-status aan de centraal opgeslagen gegevens;
- beschikbaarstelling van een openbare interface voor controle van de geldigheid van EORI-nummers in de centrale databank en voor toegang tot EORI-registratiegegevens (zie paragraaf 4.1.2);
- beschikbaarstelling van een openbare interface voor toegang tot de lijst van autoriteiten die in de lidstaten verantwoordelijk zijn voor de toekenning van EORI-nummers.

3.2. Lidstaten

De lidstaten hebben de volgende hoofdtaken en -verantwoordelijkheden:

- Elke lidstaat moet beslissen of voor het vormen van het EORI-nummer een reeds toegekend nummer (bijvoorbeeld het btw-nummer) opnieuw zal worden gebruikt, of dat een nieuw nummer moet worden gevormd. Bovendien stellen de lidstaten vast welke van de gegevens die op nationaal niveau al zijn geregistreerd, relevant zijn voor het EORI-systeem.
- De lidstaten moeten hun nationale EORI-gegevens op regelmatige basis aan het centrale systeem aanleveren. Met name wordt de lidstaten nadrukkelijk aangeraden om de nieuwe EORI-registratiegegevens zo spoedig mogelijk te verzenden naar het centrale systeem dat door de Europese Commissie wordt beheerd (zie paragraaf 3.1).
- Elke lidstaat is verantwoordelijk voor de exploitatie van het nationale systeem. Lidstaten met een nationale EORI-databank dragen er zorg voor dat hun nationale databank actueel en volledig is en de juiste gegevens bevat.
- Elke lidstaat is verantwoordelijk voor de nauwkeurigheid en het bijhouden van de informatie die wordt verstrekt in het document over de uitvoering van het EORI-systeem in de lidstaten. Dit bevat informatie over de nationale uitvoering van het EORI-systeem, met inbegrip van de link waar het verzoek om toekenning van het EORI-nummer kan worden ingediend.

De meest recente versie van dit document is via deze link te vinden op de Europa-website:

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

Voorbeeld:

Voor een in Spanje gevestigde marktdeelnemer moet het EORI-nummer worden toegekend door de Spaanse douane. In het geval dat de marktdeelnemer na de toekenning van het EORI-nummer een btw-identificatienummer krijgt van de Oostenrijkse belastingautoriteiten, is de marktdeelnemer verplicht de douaneautoriteit van afgifte van het EORI-nummer (de Spaanse) te verzoeken de gegevens in het EORI-systeem bij te werken.

3.3. Marktdeelnemers of andere personen

In EORI-verband hebben marktdeelnemers of andere personen de volgende taken:

- de registratieprocedure starten bij de douaneautoriteit van een lidstaat (zie hoofdstuk 1);
- de in de tabel met gegevensvereisten in bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU vermelde inlichtingen verstrekken en, als de douaneautoriteit van de lidstaat dat nodig acht, de stukken ter staving (artikel 15, lid 1, DWU);
- de douaneautoriteit van afgifte van de lidstaat onmiddellijk in kennis stellen van elke wijziging van gegevens die het EORI-bestand vormen, en op verzoek van de douaneautoriteit van afgifte de bewijsstukken overleggen.

Krachtens artikel 15, lid 2, DWU is de betrokken persoon aansprakelijk voor:

- de juistheid, volledigheid en het up-to-date houden van de aan de douaneautoriteit verstrekte inlichtingen, bij elke indiening van inlichtingen die het EORI-nummer bevatten;
- de echtheid, juistheid en geldigheid van de stukken ter staving van de verstrekte inlichtingen.

Wanneer de inlichtingen worden verstrekt door een douanevertegenwoordiger van de betrokken persoon, gelden de hierboven vermelde verplichtingen ook voor die douanevertegenwoordiger. Wanneer een vertegenwoordiger in een aangifte, een aanvraag of enig ander formulier het EORI-nummer van de vertegenwoordigde persoon vermeldt, is op basis van de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie (bijvoorbeeld Teleos C-409/04) het beginsel van goede trouw van toepassing op de inlichtingen die in het EORI-systeem zijn opgenomen.

3.4. Gebruikers

Externe gebruikers kunnen toegang krijgen tot **een deel** van de EORI-gegevens die beschikbaar zijn via het Europa-webportaal (via het internet; zie paragraaf 4.1.2). Zij hebben toegang tot de openbare interface van het EORI-systeem (zonder wachtwoord of inlogprocedure) om te kunnen controleren of het EORI-nummer actief is en/of naam en adres van de betrokkene te verifiëren wanneer deze gegevens voor publicatie zijn vrijgegeven (zie paragraaf 4.1.2).

4. BESCHERMING VAN PERSOONSGEGEVENS EN EORI

4.1. Algemeen

Het EORI-systeem en de gegevens die worden uitgewisseld tussen het EORI-systeem en de nationale geautomatiseerde systemen, moeten voldoen aan de toepasselijke verordeningen, richtlijnen en besluiten over beveiliging en bescherming van gegevens, te weten:

- Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming);
- Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de instellingen, organen en instanties van de Unie en betreffende het vrije verkeer van die gegevens, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 45/2001 en Besluit nr. 1247/2002/EG.
- Besluit 2013/488/EU van de Raad van 31 maart 2011 betreffende de beveiligingsvoorschriften voor de bescherming van gerubriceerde EU-informatie;
- Besluit C(2006) 3602 van de Commissie van 16 augustus 2006 betreffende de beveiliging van door de Europese Commissie gebruikte informatiesystemen.

De lidstaten zijn de verwerkingsverantwoordelijken voor de persoonsgegevens die zij in de centrale EORI-databank hebben ingevoerd.

De douaneautoriteiten van de lidstaten uploaden samen met de tijdens de registratieprocedure ontvangen registratiegegevens de EORI-nummers naar de EORI-databank. De douaneautoriteiten hebben toegang tot gegevens die door douaneautoriteiten van andere lidstaten zijn geüpload. Zij kunnen deze ook naar hun nationale databanken downloaden.

De Commissie verwerkt persoonsgegevens namens de lidstaten.

De Commissie heeft slechts tot taak om voor de infrastructuur te zorgen waarmee de van de lidstaten ontvangen gegevens samengevoegd kunnen worden. De Commissie verandert dus niets aan de inhoud van de databank. Zij maakt slechts kopieën van nationale bestanden.

De gegevens worden automatisch verwerkt door het EORI-systeem.

De lidstaten moeten de nationale gegevensbeschermingsautoriteiten betrekken bij het verzamelen en beheren van de gegevens die naar het centrale EORI-systeem worden geüpload.

De betrokkene heeft het recht op toegang tot de hem of haar betreffende persoonsgegevens die door de centrale databank worden verwerkt, recht op informatie, recht op rectificatie, recht op wissing ("recht op vergetelheid"), recht op beperking van de verwerking, recht op kennisgeving inzake rectificatie of wissing van persoonsgegevens of verwerkingsbeperking, recht op overdraagbaarheid van gegevens en het recht te worden geïnformeerd over een inbreuk in verband met persoonsgegevens, transparantie en modaliteiten alsook de beginselen inzake verwerking van persoonsgegevens.

4.1.1. Te verstrekken informatie

Onverminderd nationale bepalingen ter uitvoering van Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van

die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) moet aan personen van wie persoonsgegevens worden verwerkt met het oog op de afgifte van een EORI-nummer, het volgende worden meegedeeld:

- a) de identiteit en de contactgegevens van de verwerkingsverantwoordelijke en, in voorkomend geval, van de vertegenwoordiger van de verwerkingsverantwoordelijke;
- b) in voorkomend geval, de contactgegevens van de functionaris voor gegevensbescherming;
- c) de verwerkingsdoeleinden waarvoor de persoonsgegevens zijn bestemd, en de rechtsgrond voor de verwerking;
- d) de ontvangers of categorieën ontvangers van de persoonsgegevens;
- e) de periode gedurende welke de persoonsgegevens zullen worden opgeslagen, of indien dat niet mogelijk is, de criteria om die termijn te bepalen;
- f) het bestaan van het recht om de verwerkingsverantwoordelijke te verzoeken om toegang tot en rectificatie of wissen van de persoonsgegevens of beperking van de hem betreffende verwerking, of tegen de verwerking bezwaar te maken, alsmede het recht op gegevensoverdraagbaarheid;
- g) het bestaan van het recht om de toestemming te allen tijde in te trekken, zonder dat dit afbreuk doet aan de rechtmatigheid van de verwerking op basis van de toestemming vóór de intrekking daarvan;
- h) het recht om een klacht in te dienen bij een toezichthoudende autoriteit;
- i) het bestaan van geautomatiseerde besluitvorming, met inbegrip van profilering, nuttige informatie over de onderliggende logica en het belang en de beoogde gevolgen van die verwerking voor de betrokkene;
- j) wanneer de verwerking noodzakelijk is voor de behartiging van de gerechtvaardigde belangen van de verwerkingsverantwoordelijke of van een derde, behalve wanneer zulke belangen of de grondrechten en de fundamentele vrijheden van de betrokkene die tot bescherming van persoonsgegevens nopen, of de rechtmatige belangen van de verwerkingsverantwoordelijke of van een derde, zwaarder wegen dan die belangen;
- k) in voorkomend geval, het feit dat de verwerkingsverantwoordelijke het voornemen heeft de persoonsgegevens door te geven aan een derde land of een internationale organisatie; of er al dan niet een adequaatheidsbesluit van de Commissie bestaat; of, in het geval van in artikel 46, artikel 47 of artikel 49, lid 1, tweede alinea, van Verordening (EU) 2016/679 bedoelde doorgiften, welke de passende of geschikte waarborgen zijn, hoe er een kopie van kan worden verkregen of waar ze kunnen worden geraadpleegd.

De informatie wordt schriftelijk of met andere middelen, met inbegrip van, indien dit passend is, elektronische middelen, verstrekt. Indien de betrokkene daarom verzoekt, kan de informatie mondeling worden meegedeeld, op voorwaarde dat de identiteit van de betrokkene met andere middelen bewezen is.

4.1.2. Openbaarmaking van identificatie- en registratiegegevens

De in de tabel met gegevensvereisten in bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, punten 1, 2 en 3, bij de GV/DWU vermelde identificatie- en registratiegegevens van marktdeelnemers en andere personen

(EORI-nummer, de volledige naam van de persoon en het vestigings- of woonplaatsadres), mogen door de Commissie alleen op internet worden gepubliceerd wanneer de betrokkenen daarvoor vrijwillig toestemming hebben gegeven. Deze toestemming moet bestaan in een vrije, specifieke, geïnformeerde en ondubbelzinnige wilsuiting waarmee de betrokkene door middel van een verklaring of een ondubbelzinnige bevestigende handeling de verwerking van persoonsgegevens betreffende de betrokkene aanvaardt. De toestemming voor een dergelijke openbaarmaking moet schriftelijk worden verleend.

De autoriteit moet hen ook meedelen dat openbaarmaking niet verplicht is en dat het niet toestaan van openbaarmaking geen enkele invloed heeft op de verwerking van hun aanvraag voor een EORI-nummer of op douaneformaliteiten waarbij de desbetreffende persoon betrokken is.

Dit betekent dat passende informatie moet worden gegeven over het feit dat de gegevens via het internet openbaar kunnen worden gemaakt, naast alle andere informatie waaruit blijkt dat de toestemming vrijwillig, uitdrukkelijk en op basis van volledige informatie wordt gegeven.

Het verzoek om toestemming moet expliciet worden gedaan en in de tekst duidelijk worden gescheiden van eventuele andere informatie voor marktdeelnemers en anderen. De nationale autoriteiten voor gegevensbescherming moeten worden geraadpleegd over de tekst van de toestemming.

Wanneer toestemming wordt verleend, moet dat in overeenstemming met de nationale wetgeving van de lidstaten aan de douaneautoriteiten van de lidstaten worden gemeld.

De persoon die schriftelijk toestemming heeft gegeven voor openbaarmaking van persoonsgegevens, heeft het recht zijn/haar schriftelijke toestemming te allen tijde in te trekken.

EORI-nummers en de in de tabel met gegevensvereisten in bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 3, bij de GV/DWU vermelde gegevens worden in het centrale systeem verwerkt voor de termijn die geldt volgens het nationale recht van de lidstaten die de gegevens aanleveren.

Na het verstrijken van deze termijn moeten de lidstaten de EORI-nummers uit hun nationale systemen verwijderen.

De link voor controle van de geldigheid van EORI-nummers en voor toegang tot EORI-registratiegegevens is:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=nl

BIJLAGE I

Gegevensvereisten

G.E. 1 – EORI-nummer

Gedefinieerd in artikel 1, punt 18, GV/DWU

Het EORI-nummer is als volgt opgebouwd:

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden |
|------|--|-----------------|---------|-----------------|
| 1 | Identificerend kenmerk van de lidstaat die het nummer heeft toegekend (tweeletterige ISO-landcode) | Alfabetisch 2 | a2 | PL |
| 2 | Uniek identificerend kenmerk in een lidstaat | Alfanumeriek 15 | an..15 | 1234567890ABCDE |

Voorbeelden van EORI-nummers:

PL1234567890ABCDE voor een Poolse exporteur (landcode PL) wiens unieke nationale nummer 1234567890ABCDE is.

Wanneer een EORI-nummer moet worden toegekend aan een marktdeelnemer die houder is van een TIR-carnet maar niet in het douanegebied van de Unie is gevestigd, wordt aanbevolen het EORI-nummer als volgt op te bouwen:

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden |
|------|---|---------------|---------|-------------|
| 1 | Identificerend kenmerk van de lidstaat die het nummer heeft toegekend (tweeletterige ISO-landcode) | Alfabetisch 2 | a2 | CZ |
| 2 | Identificerend kenmerk voor TIR-carnet | Alfabetisch 1 | T | - |
| 3 | De code van de nationale organisatie waarvan de houder van het TIR-carnet vergunning heeft gekregen | Numeriek 3 | n3 | 053 |

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden |
|------|--|-------------|---------|-------------|
| 4 | Uniek identificatienummer van de houder van het TIR-carnet | Numeriek 10 | n..10 | 0123456789 |

Voorbeeld:

CZT0530123456789 voor een bedrijf dat van de Russische organisatie ASMAP (code 053) vergunning heeft verkregen voor gebruik van het TIR-carnet en waarvan het EORI-nummer in Tsjechië is geregistreerd omdat dit bedrijf daar een summiere aangifte bij binnenbrengen heeft ingediend.

Landcode: de door de Unie gebruikte alfabetische codificering voor landen en gebieden is gebaseerd op de huidige tweeletterige ISO-normen (a2), voor zover deze verenigbaar zijn met de voorschriften van Verordening (EU) nr. 1106/2012. Een geactualiseerde lijst van landcodes wordt op gezette tijden bij verordening van de Commissie bekendgemaakt.

Ten behoeve van de registratie mogen de lidstaten een nummer gebruiken dat de bevoegde autoriteiten voor fiscale, statistische of andere doeleinden reeds aan een marktdeelnemer of een andere persoon hebben toegekend.

G.E. 2 – volledige naam van de persoon

In EORI2 is de grootte van het veld voor de naam van de persoon aangepast aan de internationale normen. Er kunnen nu bedrijfsnamen tot 512 alfanumerieke tekens worden ingevoerd.

Voor natuurlijke personen:

Naam van de persoon zoals vermeld in een reisdocument dat als geldig is erkend om de buitengrens van de Unie te overschrijden, of in het nationale personenregister van de lidstaat van verblijf.

Voor marktdeelnemers die in het ondernemingsregister van de lidstaat van vestiging zijn opgenomen:

Wettelijke naam van de marktdeelnemer zoals die in het ondernemingsregister van het land van vestiging is opgenomen.

Voor marktdeelnemers die niet in het ondernemingsregister van het land van vestiging zijn opgenomen:

Wettelijke naam van de marktdeelnemer zoals vermeld in de oprichtingsakte.

G.E. 3 – het vestigingsadres/woonplaatsadres:

Volledig adres van de plaats waar de persoon is gevestigd/woont, met inbegrip van straat en huisnummer, postcode, stad en landcode.

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden |
|------|------------------|-----------------|---------|-------------|
| 1 | Straat en nummer | Alfanumeriek 70 | an..70 | Franklin 28 |
| 2 | Postcode | Alfanumeriek 9 | an..9 | 1000 |
| 3 | Stad | Alfanumeriek 35 | an..35 | Brussel |

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden |
|------|----------|---------------|---------|--------------------------------|
| 4 | Landcode | Alfabetisch 2 | a2 | Tweeletterige ISO-landcode: BE |

G.E. 4 – vestiging in het douanegebied van de Unie

Om aan te geven of de marktdeelnemer al dan niet in het douanegebied van de Unie is gevestigd. Dit gegevenselement wordt alleen gebruikt voor marktdeelnemers met een adres in een derde land.

| Veldtype | Formaat | Gebruikte codes |
|------------|---------|---|
| Numeriek 1 | n1 | 0 Niet in het douanegebied van de Unie gevestigd 1 In het douanegebied van de Unie gevestigd |

G.E. 5 – btw-identificatienummer(s)

Elk individueel btw-identificatienummer begint met een landencode (tweeletterige ISO-code) die aangeeft welke lidstaat het nummer heeft toegekend.

Griekenland is evenwel gerechtigd het prefix EL te hanteren.

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Voorbeelden | Kardinaliteit |
|------|--|-----------------|---------|-------------|---------------|
| 1 | Identificerend kenmerk van de lidstaat die het nummer heeft toegekend (tweeletterige ISO-landcode) | Alfabetisch 2 | a2 | EL | 99x |
| 2 | Uniek identificerend kenmerk in een lidstaat | Alfanumeriek 15 | an..15 | EL123456789 | |

Sinds 1 juli 2010 moeten btw-identificatienummers, indien toegekend door een lidstaat, aan het centrale EORI-systeem worden aangeleverd. Naargelang de situatie kan het hier om meer dan één btw-nummer (met een maximum van 99 nummers) gaan. Personen die in meerdere lidstaten belastbare activiteiten verrichten, zullen meer dan één btw-nummer hebben. Samen met het EORI-nummer hoeven echter alleen de btw-nummers te worden doorgezonden die aan deze persoon zijn toegekend (en niet bijvoorbeeld aan zijn dochteronderneming). De verantwoordelijke autoriteiten in de lidstaat van registratie zullen alle btw-nummers die zij hebben ontvangen van de personen aan wie een EORI-nummer wordt toegekend, aan het systeem moeten aanleveren, nadat zij de echtheid ervan hebben gecontroleerd.

De lidstaten moeten de btw-nummers uit het centrale EORI-systeem verwijderen zodra deze niet langer geldig zijn.

G.E. 6 – rechtsvorm

De lidstaten zijn niet verplicht dit gegevenselement te verzamelen.

Het veld biedt ruimte voor 50 alfanumerieke tekens.

Zoals in de oprichtingsakte vermeld.

G.E. 7 – contactinformatie

Gegevens waarvoor de lidstaten kunnen besluiten ontheffing te verlenen.

Naam en adres van de contactpersoon en een van volgende gegevens: telefoonnummer, faxnummer, e-mailadres.

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Kardinaliteit |
|------|--------|----------|---------|---------------|
|------|--------|----------|---------|---------------|

| Veld | Inhoud | Veldtype | Formaat | Kardinaliteit |
|------|-------------------------|-----------------|---------|---------------|
| 1 | Naam van contactpersoon | Alfanumeriek 70 | an..70 | 9X |
| 2 | Straat en nummer | Alfanumeriek 70 | an..70 | |
| 3 | Postcode | Alfanumeriek 9 | an..9 | |
| 4 | Stad | Alfanumeriek 35 | an..35 | |
| 5 | Telefoonnummer | Alfanumeriek 50 | an..50 | |
| 6 | Faxnummer | Alfanumeriek 50 | an..50 | |
| 7 | E-mailadres | Alfanumeriek 50 | an..50 | |

G.E. 8 – uniek derdeland-identificatienummer

De lidstaten zijn niet verplicht dit gegevenselement (an..17) te verzamelen.

De kardinaliteit van dit gegevenselement is 99x.

Bij personen die niet in het douanegebied van de Unie zijn gevestigd:

identificatienummer wanneer dat door de bevoegde autoriteiten in een derde land voor de identificatie van marktdeelnemers voor douanedoeleinden aan de betrokkene is toegekend.

G.E. 9 – toestemming voor openbaarmaking van de in de punten 1, 2 en 3 opgenomen persoonsgegevens

| Veldtype | Formaat | Gebruikte codes |
|------------|---------|---|
| Numeriek 1 | n1 | “0” Geen toestemming voor openbaarmaking “1” Toestemming voor openbaarmaking |

G.E. 10 – korte naam

Korte naam van de geregistreerde persoon (max. 70 alfanumerieke tekens).

Voorbeeld:

BAT is de korte naam van de onderneming British American Tobacco

G.E. 11 – oprichtingsdatum

De lidstaten zijn niet verplicht dit gegevenselement (n8) te verzamelen.

Voor natuurlijke personen: geboortedatum

Voor rechtspersonen en in artikel 5, punt 4, van het wetboek bedoelde verenigingen van personen: oprichtingsdatum zoals opgenomen in het ondernemingsregister van het land van vestiging, of in de oprichtingsakte wanneer de persoon of vereniging niet in het ondernemingsregister is opgenomen.

G.E. 12 – soort persoon

De lidstaten zijn niet verplicht dit gegevenselement te verzamelen.

| Veldtype | Formaat | Gebruikte codes |
|------------|---------|---|
| Numeriek 1 | n1 | “1” Natuurlijke persoon “2” Rechtspersoon “3” Vereniging van personen die geen rechtspersoonlijkheid bezit maar krachtens het Unierecht of het nationale recht wel als handelingsbekwaam is erkend. |

G.E. 13 – voornaamste economische activiteit

De lidstaten zijn niet verplicht dit gegevenselement te verzamelen.

Voornaamste economische activiteit (an4), gecodeerd volgens de Statistische nomenclatuur van de economische activiteiten in de Europese Gemeenschap (NACE), zoals opgenomen in het ondernemingsregister van de betrokken lidstaat.

Voorbeeld:

4690 - Niet-gespecialiseerde groothandel

G.E. 14 – begindatum van het EORI-nummer

Eerste dag (jjjjmmdd – 8 numerieke tekens) van de geldigheidsduur van de EORI-registratie. Dat wil zeggen de eerste dag waarop de marktdeelnemer het EORI-nummer kan gebruiken voor uitwisseling met de douaneautoriteiten.

Wat de begindatum betreft, moeten de volgende regels in acht worden genomen:

- de begindatum kan niet eerder zijn dan de datum waarop het EORI-systeem operationeel is geworden (1 juli 2009);
- voor lidstaten die na 1 juli 2009 toegang hebben gekregen tot de Europese Unie, kan de begindatum niet vóór de datum van toetreding liggen;
- de begindatum mag niet eerder zijn dan de oprichtingsdatum;
- de begindatum kan niet worden gewijzigd als het EORI-nummer al geldig is.

G.E. 15 – vervaldatum van het EORI-nummer

Laatste dag (jjjjmmdd – 8 numerieke tekens) van de geldigheidsduur van de EORI-registratie. Dat wil zeggen de laatste dag waarop de marktdeelnemer het EORI-nummer kan gebruiken voor uitwisseling met de douaneautoriteiten.

Na de vervaldatum moet de informatie tien jaar worden bewaard ten behoeve van de correctie van douaneaangiften die zijn ingediend voordat de marktdeelnemer zijn activiteiten staakte (voetnoot 5 bij bijlage 12-01, titel I, hoofdstuk 1, bij de GV/DWU)

BIJLAGE II

Voorbeelden van vormen van entiteiten die in het nationale recht van lidstaten rechtspersoonlijkheid hebben of verenigingen zijn van personen die als handelingsbekwaam worden erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten (zie paragraaf 1.1.1).

| Lidstaat | Rechtspersonen | Vereniging van personen die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten |
|-----------|--|--|
| BE | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Société Privée à Responsabilité Limitée (S.P.R.L.), ▪ Société Anonyme (SA), ▪ Société Coopérative à Responsabilité Illimitée (SCRI) | Société en Commandite Simple (SCS) |
| BG | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Акционерните дружества (АД); ▪ Еднолични акционерни дружества (ЕАД); ▪ Акционерно дружество със специална инвестиционна цел (АДСИЦ); ▪ Дружество с ограничена отговорност (ООД); ▪ Еднолични дружество с ограничена отговорност (ЕООД); ▪ Сдружения и фондации с нестопанска цел; ▪ Както и всички останали лица, които са вписани в Търговския регистър | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ·Командните дружества (КД); ▪ ·Командно дружество с акции (КДА); ▪ ·Събирателно дружество (СД); ▪ ·Кооперации; ▪ ·Кооперативни предприятия; ▪ ·Между кооперативни предприятия; ▪ ·Клон на чуждестранно дружество (КЧД); ▪ ·Търговец – публично предприятие (Т-ПП); ▪ ·Търговско предприятие; ▪ ·Едноличен търговец (ЕТ) – физическо лице, което съгласно българското законодателство може да сключва и да извършва търговски сделки |
| CZ | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Veřejná obchodní společnost ▪ Komanditní společnost ▪ Společnost s ručením omezeným ▪ Akciová společnost ▪ Družstvo ▪ Státní podnik | |
| DK | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aktieselskab (A/S) ▪ Anpartsselskab (ApS) ▪ Selvejende Institution | Interessentskab (I/S) |
| DE | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), ▪ Aktiengesellschaft (AG), ▪ Eingetragener Verein (e.V.), ▪ Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA, GmbH & Co. KGaA, Stiftung & Co. KGaA), ▪ Eingetragene Genossenschaft (eG), | <ul style="list-style-type: none"> ▪ BGB-Gesellschaft (GbR), ▪ Partnerschaftsgesellschaft (+ Partner), ▪ offene Handelsgesellschaft (OHG, GmbH & Co. OHG), ▪ Kommanditgesellschaft (KG, GmbH & Co. KG, Limited & Co. |

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

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

| | | |
|-----------|--|--|
| LT | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Akcinė bendrovė (AB) ▪ Uždaroji akcinė bendrovė (UAB) ▪ Mažoji bendrija (MB) ▪ Žemės ūkio bendrovė (ŽŪB) ▪ Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas) ▪ Tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ▪ Komandinė ūkinė bendrija (KŪB) ▪ Individuali įmonė (IĮ) ▪ Europos bendrovė ▪ Europos kooperatinė bendrovė ▪ Europos ekonominių interesų grupė ▪ Advokatų profesinė bendrija ▪ Privačių detektyvų bendrija ▪ Valstybės įmonė (VĮ) ▪ Savivaldybės įmonė ▪ Biudžetinė įstaiga (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 | Be |
| LU | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Entreprise individuelle ▪ Société à responsabilité limitée unipersonnelle ▪ Société à responsabilité limitée (Sàrl) ▪ Société anonyme (SA) ▪ Société en nom collectif (SNC) ▪ Société coopérative ▪ Groupement d'intérêt économique (GIE) ▪ Société civile (SC) et Société civile immobilière (SCI) ▪ Société européenne (SE) | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Société en commandite simple (SCS) |
| HU | <ul style="list-style-type: none"> ▪ korlátolt felelősségű társaság (kft.), ▪ részvénytársaság (rt.), ▪ közhasznú társaság (kht.), ▪ egyesület, ▪ köztestület, ▪ vállalat, ▪ leányvállalat, ▪ alapítvány, ▪ egyesülés, ▪ költségvetési szerv, ▪ szövetkezet, ▪ 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 | Other Commercial Partnerships |

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

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

- | | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">▪ državna tijela, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druga javnopravna tijela | |
|--|--|--|