

Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirto (TORO) toiselle henkilölle tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä

Sisällysluettelo

Tietty käyttötarkoitus	2
Kun toiminnassa on mukana useampi kuin yksi henkilö	2
Mitä TORO tarkoittaa?	3
Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet, jotka voidaan siirtää	4
TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen	5
Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa	5
TOROn hakeminen ja myöntäminen	6
Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan tehtävä TORO-päätös	6
Erillinen hallinnollinen päätös	7
TOROn ehdot	7
TORO ja vakuudet	8
Kysymyksiä ja vastauksia TOROsta	9
Tässä ohjeessa käytettyjen termien selityksiä:	10

TORO tarkoittaa menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtämistä toiselle henkilölle Tullin määräämin edellytyksin. TORO on lyhenne englanninkielisistä sanoista *transfer of rights and obligations*.

TORO-siirto on tilanne, jossa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetettuihin tavaroihin kohdistuvat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään siirtäjältä siirronsaajalle. Tätä ei tule sekoittaa tavaroiden fyysiseen siirtämiseen henkilöltä toiselle, joka voi tapahtua myös ilman TOROa.

Tästä ohjeesta julkaistaan seuraava versio, kun EU:n tullikoodexin asiantuntijaryhmä on käsitellyt valmiiksi Komission ehdottamat lisäykset.

Tietty käyttötarkoitus

Tietyn käyttötarkoituksen menettely (end-use) on erityismenettely, jossa edullinen tullikohtelu myönnetään eräille unionin tullialueen ulkopuolelta tuotaville tavaroille, jotka luovutetaan unionin tullialueella vapaaseen liikkeeseen. Edullisen tullikohtelun myöntäminen edellyttää sitä, että tavarat käytetään tiettyyn tarkoitukseen tai tietyssä yhteydessä. Tietyn käyttötarkoituksen mukaista edullista tullikohtelua voidaan soveltaa yhdistetyn nimikkeistön erityismääräyksissä lueteltuihin tavaroihin sekä käyttötariffin nimiketeksteissä ja tavaroiden käyttöä koskevissa alaviiteksteissä mainittuihin tavaroihin.

Tietyn käyttötarkoituksen mukainen tullittomuus tai alennettu tulli myönnetään tuontihetkellä, mutta tavarat pysyvät tullivalvonnassa, kunnes tavarat on käytetty tullittomuuden tai alennetun tullin soveltamisen edellyttämiin tarkoituksiin tai tietyn käyttötarkoituksen menettely on muuten asianmukaisesti päätetty.

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyn soveltaminen ei vapauta tavaroita polkumyyntitullista, ellei polkumyyntitullia koskevassa asetuksessa ole nimenomaan niin määrätty.

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyn soveltaminen edellyttää Tullin antamaa lupaa.

Tietyn käyttötarkoituksen menettelystä on julkaistu erillinen asiakasohje nro 65/2016.

Kun toiminnassa on mukana useampi kuin yksi henkilö

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyn käyttäminen vaatii luvan. Kullakin menettelyyn asetetulla tavaralla voi olla kerrallaan vain yksi lupa, jonka ehtoja sovelletaan, ja vain yksi luvanhaltija. Luvan voi hakea tulliviranomaisilta joko etukäteen (ns. tavanomainen lupa) tai tulli-ilmoituksessa annettavilla lisätiedoilla (ns. yksinkertaistettu lupamenettely). Ainoastaan luvanhaltijalla on oikeus ilmoittaa tavaroita tiettyyn käyttötarkoitukseen, ja lupaan liittyviä velvollisuuksia ei voi siirtää. Lainsäädännössä on säädetty luvanhaltijalle tietyt velvollisuudet, kuten esim. päätöstilityksen antaminen. Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet voidaan siirtää toiselle henkilölle Tullin määräämin edellytysin vain, jos tavarat on jo asetettu menettelyyn.

Tavarat, jotka Tulli on luovuttanut tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn, ovat unionin tullialueella vapaassa liikkeessä mutta tullivalvonnassa. Kun tällaisia tavaroita luovutetaan vapaaseen liikkeeseen, on ilmoittajana toiminut tietyn käyttötarkoituksen menettelyn luvan haltija. Tulli määrää luvan perusteella tavaroille niiden tiettyyn käyttötarkoitukseen luovuttamisen hetkellä esimerkiksi menettelyn päättämisen määräajan, jonka kuluessa tavarat on käytettävä niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen tai menettely on muuten asianmukaisesti päätettävä.

Ne asiat, jotka on luvassa määritelty tavaroiden menettelyyn asettamishetkellä, kuten menettelyn päättämisen määräaika, pätevät menettelyn päättämiseen asti. Näin on myös silloin, kun tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja/tai velvollisuudet on siirretty TOROlla toiselle toimijalle.

Koska tiettyyn käyttötarkoitukseen luovutetut tavarat ovat vapaaseen liikkeeseen luovutettuja tavaroita, ei niitä voi luovuttaa vapaaseen liikkeeseen enää toista kertaa, eli tulli-ilmoitusta, jonka menettelykoodi olisi 4040, ei voi tehdä. Käytännössä kuitenkin tulee tilanteita, joissa tiettyyn käyttötarkoitukseen luovutettuja tavaroita halutaan siirtää toiselle henkilölle.

Tavaroita ei enää nykyisen lainsäädännön mukaan voi siirtää luvanhaltijalta toiselle, kuten vanhan tullikoodeksin ja sen soveltamisasetuksen aikana voitiin tehdä T5-lomakkeilla, kaupallisilla asiakirjoilla tai lentorahtikirjoilla. Tavaroi- ta voidaan kuitenkin siirtää henkilöltä toiselle joko TORO-siirtona tai pelkästään fyysisesti tai näiden yhdistelmänä. TORO-siirroissa ja tavaroiden fyysisessä siirtämisessä on erona menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien jakautuminen.

Luvanhaltija ilmoittaa tavarat
menettelyyn ja antaa aina päätöstilityksen.

Mitä TORO tarkoittaa?

Unionin tullikoodeksin 218 artiklan perusteella muuhun erityismenettelyyn kuin passitukseen asetettujen tavaroiden **menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet** voidaan siirtää kokonaan tai osittain sellaiselle toiselle henkilölle, joka täyttää kyseiselle menettelylle säädetyt edellytykset. Täytäntöönpanoasetuksen 266 artikla antaa toimivaltaiselle tulliviranomaiselle vallan päättää, sallitaanko tällainen oikeuksien ja velvollisuuksien siirto vai ei. Jos siirto sallitaan, Tulli vahvistaa edellytykset, joilla siirto hyväksytään.

TOROA ei ole pakko hakea (katso tarkemmin kohta ”Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROA”), mutta sen etuna on, että tavarat menettelyyn asettanut luvanhaltija vapautuu omista menettelynhaltijan vastuistaan siltä osin kuin ne on TOROlla siirretty toiselle henkilölle. Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen edellyttää aina toimijoiden keskinäistä yhteisymmärrystä ja keskinäistä sopimusta siitä, mitkä oikeudet ja velvollisuudet siirretään ja mitkä vielä jäävät luvanhaltijalle, joka tavarat on menettelyyn asettanut. Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen edellyttää aina Tullin etukäteen tekemää myönteistä TORO-päätöstä ja päätöksessä mainittujen ehtojen noudattamista. Tulli ei ota kantaa siihen, mitkä oikeudet ja velvollisuudet soveltuvat siirrettäväksi siirronsaajalle, vaan määrittelee ainoastaan sen, täyttääkö siirronsaaja menettelylle säädetyt edellytykset ja, jos täyttää, millä ehdoilla TORO-siirto voidaan toteuttaa.

Menettelyyn asetettuihin tavaroihin kohdistuvat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet voidaan siirtää toiselle toimijalle joko kokonaan tai osittain. Luvanhaltija vapautuu omista menettelynhaltijan oikeuksistaan ja velvollisuuksistaan sillä hetkellä, kun tavarat on Tullin TORO-päätöksessä asetettujen edellytysten mukaisesti siirretty siirronsaajalle.

Siirronsaajalla ei itsellään tarvitse olla lupaa kyseisen menettelyn käyttämiseen. Siirronsaajalla voi olla oma tietyn käyttötarkoituksen lupansa, jos tämä itsekin asettaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn tavaroihin. Mahdollisen menettelyä koskevan luvan olemassaolo ei kuitenkaan poista TOROn tarvetta tilanteessa, jossa tavarat on asettanut tiettyyn käyttötarkoitukseen joku muu henkilö, joka ei enää halua olla vastuussa tavaroihin.

Esimerkki 1.

Yritys A:lla on tietyn käyttötarkoituksen lupa, jonka perusteella se voi asettaa menettelyyn appelsiinihutiivistettä. Yritys B valmistaa tästä tiivisteestä appelsiinihutiivistettä eli osoittaa tavaralle sille määrätyn tietyn käyttötarkoituksen. Yritys A asettaa omalla luvallaan appelsiinihutiivisteen tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn. Koska Yritys A haluaa vapautua tavaroihin liittyvistä menettelynhaltijan oikeuksista ja velvollisuuksista, se pyytää Yritykselle B mehun valmistusta varten TOROA. Yrityksellä B ei tarvitse olla omaa tietyn käyttötarkoituksen lupaa.

Yritys B tarvitsee oman tietyn käyttötarkoituksen luvan vain, jos se ostaa appelsiinihutiivistettä tullaamattomana ja asettaa sen itse tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Vaikka Yritys B:llä olisi oma lupansa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn, se ei poista Yritys A:n lupaan merkittävää TOROA siinä tilanteessa, jossa Yritys B ostaa Yritykseltä A appelsiinihutiivistettä, jonka Yritys A on jo asettanut tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

TORO-siirronsaajan pitää täyttää menettelylle säädetyt edellytykset. Näitä edellytyksiä ovat:

- sijoittautuminen unionin tullialueelle
- tarvittavien takeiden antaminen toimintojen asianmukaisesta suorittamisesta (AEOC-asema, muilta on tutkittava tulli- ja verotuslalla tehdyt rikkeet ja rikokset)
- mahdollisesti vakuuden asettaminen sille määrälle, josta tavaroihin saattaa syntyä tullivelka tai muita maksuja
- tulliviranomaiset pystyvät harjoittamaan tullivalvontaa ilman taloudellisiin tarpeisiin nähden suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä.

Luvanhaltijan ”henkilökohtaisia” ominaisuuksia, kuten AEO-asemaa tai vaaditun vakuuden vähentämiseen oikeuttava asemaa, ei voida siirtää TOROlla toiselle toimijalle, vaan siirronsaaja arvioidaan omana itsenään.

Esimerkki 2. TORO-siirto

Yritys A on maahantuojaja, joka asettaa nimikkeen 0302 tuoretta kalaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn. Yritys A ei itse valmista nimiketektissä kuvattuja nimikkeen 1604 kalavalmisteita tai -säilykkeitä, vaan myy ne teollista

valmistustoimintaa varten Yritys B:lle. Yritys A haluaa itse vapautua menettelyyn asettamiinsa tuoreisiin kaloihin liittyvistä menettelynhaltijan oikeuksista ja velvollisuuksista, joten Yritys A hakee Tullilta TOROa Yritys B:lle. Yritykset A ja B ovat keskenään sopineet, mitkä menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään Yritys A:lta Yritys B:lle. Tulli tekee TOROsta joko merkinnän Yrityksen A tietyn käyttötarkoituksen tavanomaiseen lupaan tai erillisen hallinnollisen päätöksen, jos Yritys A:n tietyn käyttötarkoituksen lupa on myönnetty ns. yksinkertaistetulla lupamenettelyllä eli tullii-ilmoituksella myönnettävällä luvalla.

Tässä tapauksessa Yritys A vapautuu niistä menettelynhaltijan oikeuksista ja velvollisuuksista, jotka on TOROlla siirretty Yritykselle B. Yritys A:lle jäävät edelleen luvanhaltijan oikeudet ja velvollisuudet. Riippuen siitä, missä menettelyyn asetettu tuore kala fyysisesti sijaitsee (Yritys A:n tiloissa vai Yritys B:n tiloissa), tilanteeseen voi liittyä myös tuoreiden kalojen fyysinen siirtäminen (katso tarkemmin kohta ”TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen”).

Vain menettelyyn asetettuja tavaroita koskevat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet voidaan siirtää.

Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet, jotka voidaan siirtää

Menettelynhaltijalla on tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä oikeus

- pitää hallussaan ja käsitellä/jalostaa/valmistaa/varastoida menettelyyn asetettuja tavaroita
- siirtää tavaroita
- viedä tavarat pois unionin tullialueelta tullin luvalla ilman, että niitä on käytetty niille määrätyn tietyn käyttötarkoituksen mukaisesti, ja hyötyä tästä seuraavasta tuontitullivelan lakkaamisesta.

Esimerkki 3. Menettelynhaltijan oikeus hyötyä tullivelan lakkaamisesta

Tavaralla A on normaali tuontitulli 10 % ja tietyn käyttötarkoituksen perusteella alennettu tuontitulli 4 %. Jos tavaraa ei käytetä sille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen, tullivelka syntyy UTK 79 artiklan mukaisesti säästösten noudattamatta jättämisen vuoksi normaalin tuontitullin ja jo maksetun tietyn käyttötarkoituksen mukaisen tuontitullin väliselle erotukselle (6 %). Jos kyseiset tavarat viedään Tullin luvalla pois unionin tullialueelta menettelyn päättämisen määräajan kuluessa, viennin perusteella syntynyt tullivelka kuitenkin lakkaa UTK 124(1) artiklan mukaisesti, eikä sitä kanneta.

Menettelynhaltijalla on muun muassa velvollisuus

- käyttää tavarat niille määrätyn tietyn käyttötarkoituksen mukaisesti
- pitää menettelystä vaadittavaa kirjanpitoa riittävässä laajuudessa ja tarkkuudessa
- säilyttää tavarat niin, että niiden tullivalvonta voidaan toteuttaa
- maksaa syntynyt tuontitullivelka tai muita maksuja koskeva velka, joka syntyy UTK 79 artiklan mukaisesti.

Kun tavarat asetetaan tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn, niihin sovelletaan koko menettelyn ajan niitä ehtoja, jotka on määrätty menettelyyn asettamiseen käytetyssä luvassa. Näitä ehtoja, esim. menettelyn päättämisen määräaika, ei TORO-siirrolla voi muuttaa. Toisin sanoen menettelyn päättämisen määräaika ei TORO-siirrosta lähde kulumaan uudelleen alusta.

Siirrettävät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet on sovittava ja määriteltävä tarkasti.

TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetettujen tavaroiden fyysinen siirtäminen unionin tullialueella sijaitsevien paikkojen välillä on sallittua UTK 219 artiklan perusteella ilman Tullin lupaa tai tullimuodollisuuksia. Tavaroiden fyysinen siirtäminen siirronsajaan tiloihin voi liittyä TORO-siirtoon eli menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtämiseen. Jos näin on, TORO-päätöksessä on määriteltävä toimijoiden keskinäisen sopimuksen perusteella se tavaroiden fyysiseen siirtämiseen liittyvä hetki, jolloin myös menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirtyvät eli TORO-siirto tulee voimaan.

Esimerkki 4. TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen

Edellä Esimerkissä 2 kuvatussa tilanteessa menettelyyn asetettu tuore kala sijaitsee Yritys A:n luvassa mainituissa tiloissa. Yritys A haluaa vapautua menettelynhaltijan oikeuksistaan ja velvollisuuksistaan, jonka lisäksi tavarat halutaan siirtää Yritys B:n tiloihin valmistusta varten. Yritys A ja Yritys B ovat keskenään sopineet ja TORO-päätökseen on kirjattu, että TORO tapahtuu ennen kuin tuore kala lähtee Yrityksen A tiloista. Tässä tapauksessa Yritys B vastaa tavaroista niiden fyysisen siirtämisen aikana.

Yritys A ja Yritys B olisivat yhtä hyvin voineet sopia keskenään, että TORO tapahtuu siinä vaiheessa, kun tuore kala saapuu Yrityksen B tiloihin. Tässä tapauksessa Yritys A vastaisi tavaroista niiden fyysisen siirtämisen aikana.

TORO-siirrossa ei ole kuitenkaan pakko siirtää tavaroita fyysisesti siirtäjän tiloista siirronsajaan tiloihin, vaan siirronsaja voi suorittaa oman osuutensa käyttö- tai käsittelytoiminnoista siirtäjän tiloissa. Tällöin siirronsaja toteuttaa käyttö- tai valmistustoiminnot luvanhaltijan luvassa mainitussa paikassa.

Esimerkki 5. TORO-siirto ilman tavaroiden fyysistä siirtämistä

Edellä esimerkissä 2 kuvatussa tilanteessa menettelyyn asetettu tuore kala sijaitsee Yritys A:n luvassa mainituissa tiloissa. Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään TOROlla Yritys B:lle, mutta tavarat voivat edelleen jäädä Yritys A:n tiloihin, jossa yritys B:n valmistaa tavarat. Tavaroita ei siis tarvitse fyysisesti siirtää pois Yritys A:n tiloista, vaikka tavaroihin liittyvä menettelynhaltijan vastuu siirretään Yritys B:lle.

TORO ei ole sama asia kuin tavaroiden fyysinen siirtäminen toiselle henkilölle. TOROlla voidaan siirtää vain tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet.

Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetettuja tavaroita on mahdollista siirtää toiselle toimijalle myös ilman TOROa. Erona TOROn käyttämiseen on se, että tällöin luvanhaltija eli henkilö, joka tavarat on alun perin menettelyyn asettanut, on edelleen Tulliin nähden vastuussa kaikista tavaroihin ja menettelyn käyttämiseen liittyvistä asioista menettelyn päättämiseen saakka, vaikka tavarat olisivatkin toisen henkilön hallinnassa. Tavaroiden käsitteelyyn osallistuvan toisen henkilön tiedot ja toimintojen suorituspaiikat on mainittava menettelyä koskevassa luvassa.

Esimerkki 6. Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa.

Yritys C on maahantuoja, joka asettaa nimikkeen 0302 tuoretta kalaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn. Yritys C ei itse valmista nimiketeksissä tiettyä käyttötarkoitusta kuvaavia nimikkeen 1604 kalavalmisteita tai -säilykkeitä, vaan valmistuttaa ne Yritys D:llä. Yritys C haluaa olla vastuussa tavaroista koko prosessin ajan, joten Yritys D mainitaan Yritys C:n luvassa vain valmistustoiminnon suorittajana, ei TOROn siirronsaajana.

Menettelyyn asetetut tuoreet kalat sijaitsevat Yritys C:n tiloissa, josta ne siirretään Yritys D:n tiloihin valmistusta varten. Yritys C saa siirtää tavarat Yritys D:lle valmistusta varten ilman tullimuodollisuuksia tai TORO-siirtoa; DA 178 artiklan mukainen merkintä kirjanpidossa riittää. Tässä tapauksessa kaikki menettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet säilyvät Yritys C:llä.

Tavaroita voidaan siirtää fyysisesti myös ilman TOROa. Tällöin kaikki tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet säilyvät luvanhaltijalla.

TOROn hakeminen ja myöntäminen

Käytetystä lupamenettelystä riippuen Tulli tekee TOROa koskevan päätöksen joko lupaan tehtävinä merkintöinä tai erillisenä hallinnollisena päätöksenä. TOROa koskevan pyynnön tekee Tullille aina luvanhaltija eli siirtäjä, mutta siirtopyyntö perustuu siirtäjän ja siirronsaajan yhteiseen tahtoon ja yhdessä sopimaan toimintamalliin. Tullille ei yleensä tarvitse toimittaa siirtäjän ja siirronsaajan välisiä tavaroihin liittyviä kaupallisia sopimuksia, vaan riittää, että Tulli saa riittävät tiedot TORO-päätöksen tekemiseksi. Tulli tutkii annettujen tietojen ja tarvittaessa pyytämiensä lisätietojen perusteella, voiko TOROn toteuttaa ja vahvistaa ne ehdot, joilla TORO voidaan tehdä.

TORO-päätöksessä määritellään siirrettävien menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien lisäksi ne ehdot, joilla TORO-siirto voidaan toteuttaa. Suomessa toimivaltainen tulliviranomainen TORO-päätöksen tekemiseen on Tullin lupakeskus riippumatta siitä, onko menettelyä koskeva lupa myönnetty tavanomaisena lupana vai hyväksymällä tullili-ilmoitus.

Suomessa TORO haetaan Tullin lupakeskukselta.

Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan tehtävä TORO-päätös

Jos jo ns. tavanomaista lupaa Tullin lupakeskukselta haettaessa on tiedossa, että luvan perusteella menettelyyn asetettavia tavaroita koskevia oikeuksia ja velvollisuuksia tullaan siirtämään toiselle toimijalle, tämä kerrotaan lupahakemuksen tietoelementillä 8/8, siirtymäaikana TDA:n liitteen 12 mukaisen hakulomakkeen kohdassa 15 ja kuvataan tarkemmin kohdassa 16. Lupahakemuksessa annettavien aiottuun TOROon liittyvien tietojen määrä vaihtelee sen mukaan, mitä menettelynhaltijan oikeuksia ja velvollisuuksia siirronsaajalle ollaan siirtämässä ja mitkä mahdollisesti jäävät edelleen luvanhaltijalle. TORO voidaan myös lisätä lupamuutoksena jo aiemmin myönnettyyn lupaan siirtäjän vapaamuotoisen hakemuksen perusteella.

Myönnettävässä luvassa vahvistetaan mahdolliset TORO-siirtojen saajat ja ehdot, joilla siirrot voidaan toteuttaa. Jos tavaroita menettelyyn asettaessa on käytetty suoraa edustajaa takaajan vastuulla, TOROa ei sallita siten, että luvanhaltijan toimittama vakuus säilyy voimassa myös siirretyille tavaroille ilman, että takaajan suostumus on saatu.

Jos luvanhaltija ja TORO-siirronsaaja sijaitsevat eri jäsenvaltioissa, on lupa laajennettava useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota koskevaksi luvaksi, jos se ei sitä jo alun perin ollut. Tällöin asianosaisten tulliviranomaisten on käytävä TA 260 artiklan mukainen konsultaatiokierros paitsi luvan laajentamiseksi useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota koskevaksi luvaksi, myös sen varmistamiseksi, että siirronsaaja täyttää menettelylle säädetyt edellytykset. Siirronsaajan sijoitautumispaikan toimivaltaiselta tulliviranomaiselta pyydetään lausunto siirronsaajasta. Lausuntopyynnön sisältö riippuu niistä oikeuksista ja velvollisuuksista, joita koskeva TORO-pyyntö on tehty. Jos tarkoitus on siirtää TORO-siirronsaajalle myös velvollisuus asettaa menettelyyn asetetuille tavaroille vaadittu vastuuvakuus sille osalle, josta voi syntyä tullivelka tai muita maksuja, TORO-siirronsaajan on asetettava menettelyä valvovalle tullille määritettyä potentiaalista tullivelkaa ja jäsenvaltiosta riippuen myös muita mahdollisia maksuja vastaava vastuuvakuus.

Kun TORO ja sille vahvistetut edellytykset on mainittu menettelyä koskevassa luvassa, TORO-siirtojen toteuttaminen menettelyyn asetetuille tavaroille ei vaadi erillistä tullili-ilmoitusta eikä yhteydenottoa valvovaan tulliin.

TORO voidaan merkitä tavanomaisen (kirjallisen) luvan tietoihin.

Erillinen hallinnollinen päätös

Jos lupa menettelyyn käyttämiseen on haettu tulli-ilmoituksella (ns. yksinkertaistettu lupamenettely), Tullin lupakeskus tekee päätöksen TOROsta erillisellä hallinnollisella päätöksellä. Luvanhaltijan laatima hakemus saa olla vapaa-muotoinen, mutta sen pitää sisältää viittaus siihen lupaan (tuontitullauksen tapahtumatunnus), johon TORO-siirron tarve kohdistuu. Lisäksi hakemuksessa on oltava siirronsaajan tiedot sekä siitä on käytävä ilmi, mitkä oikeudet ja velvollisuudet aiotaan siirtää.

Tullin lupakeskus tekee hakemuksen perusteella päätöksen TORO-siirron sallimisesta ja sen ehdoista. Jos tavaroita menettelyyn asettaessa on käytetty suoraa edustajaa takaajan vastuulla, TOROa ei sallita siten, että luvanhaltijan toimittama vakuus säilyy voimassa myös siirrettyille tavaroille ilman, että takaajan suostumus on saatu.

Erillisellä hallinnollisella päätöksellä tehtävä TORO-päätös annetaan Suomessa suomen tai ruotsin kielellä. Päätös osoitetaan luvanhaltijalle ja annetaan tiedoksi takaajalle, jos tavaroiden menettelyyn asettamisessa käytetty edustusmuoto on ollut suora edustaja takaajan vastuulla.

Tulli-ilmoituksella annettua lupaa ei voida TOROlla laajentaa koskemaan useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota. Jos tavarat on asetettu menettelyyn tulli-ilmoituksella myönnettyllä luvalla, TORO-siirtoa toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevalle toimijalle ei voida hyväksyä. Näissä tilanteissa luvanhaltijan on haettava tavaroille takautuvaa tavanomaista lupaa ja tässä yhteydessä TOROa toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevalle henkilölle.

Tulli-ilmoituksella haettuun lupaan tehdään erillinen hallinnollinen päätös TOROsta.

TOROn ehdot

Jos TORO päätetään vallitsevien ja todettujen tosiseikkojen perusteella sallia, Tullin lupakeskus tekee päätöksen, jossa määrätään ne ehdot, joilla TORO-siirrot voidaan toteuttaa. Ehdot, jotka kirjoitetaan TORO-päätökseen, ovat seuraavat:

- 1) Siirtäjän on ilmoitettava siirronsaajalle tavaroiden tiedot joko kaupallisissa asiakirjoissa tai tätä varten laaditulla lomakkeella. Tällaisiksi tiedoiksi suositellaan seuraavia:
 - siirtäjän ja siirronsaajan EORI-numero tai nimi- ja osoitetiedot
 - tiettyä käyttötarkoitusta koskevan luvan numero ja tieto siitä, että kyseiset tavarat on asetettu tietyn käyttötarkoituksen tullimenettelyyn
 - pakkausten merkit ja lukumäärä
 - tavaroiden lukumäärä ja laji
 - tavaroiden Taric-koodit
 - tavaroiden bruttomassa ja nettomassa
 - tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asettamista koskevan tulli-ilmoituksen MRN
 - tavaroihin liittyvät lisäpaljousyksiköt, jos niitä on
 - luvanhaltijan menettelyä valvovan tullin tiedot sekä tarvittaessa myös siirronsaajan toimivaltainen tullitoimipaikka
 - päivä, johon mennessä menettely on päätettävä
 - tieto siirrettäville tavaroille vaadittavasta vakuudesta
 - muut mahdolliset lisätiedot

Toimijoiden välistä tiedonvälitystä varten laaditun lomakkeen malli on esitetty tämä ohjeen liitteessä I, mutta sen käyttäminen ei ole pakollista. Samat tiedot voidaan antaa myös kaupallisissa asiakirjoissa, kuten kauppalaskussa tai rahtikirjassa.

- 2) Siirtäjän ja siirronsaajan on merkittävä menettelyä koskevaan kirjanpitoonsa TORO-siirron toteuttamisen päivä ja kellonaika.
- 3) Siirronsaajan on ilmoitettava siirtäjälle päätöstilityksen laatimista varten menettelyn päättämiseen liittyvät tiedot Tullin määräämässä määräajassa. Määräaikaa asetettaessa on otettava huomioon se, että siirtäjän eli luvanhaltijan on toimitettava menettelyyn asettamistaan tavaroista päätöstilitys 30 päivän kuluessa menettelyn päättämisen määräajan päättymisestä.

Jos vallitsevien ja todettujen tosiseikkojen perusteella Tulli päättää, että TOROa ei sallita, tämä katsotaan UTK 22(6) artiklan mukaiseksi kielteiseksi päätökseksi. Tällöin hakijalla on oikeus tulla kuulluksi ennen kielteisen päätöksen tekemistä.

Tulli määrää ehdot TOROLle.

TORO ja vakuudet

Luvanhaltija on asettanut Tullille tietyn käyttötarkoituksen lupaan liittyvän vakuuden ennen kuin lupaa on ensimmäistä kertaa käytetty tavaroiden menettelyyn asettamiseen. Siirtäjä ja siirronsaaja voivat kuitenkin keskenään sopia, että siirronsaaja asettaa hänelle TORO-siirtona siirrettyihin tavaroihin liittyvän vastuuvakuuden normaalin tuontitullin ja tietyn käyttötarkoituksen mukaisen edullisemman tuontitullin väliselle erotukselle.

Jos siirronsaaja on toimittanut menettelyä valvovalle tullille tällaisen vakuuden, sitä voidaan käyttää tullivelan maksamiseen, jos ensisijainen tullivelallinen eli siirtäjä ei vapaaehtoisesti maksa syntynyttä tullivelkaa. Jos siirronsaaja ei toimita vakuutta, luvanhaltijan toimittaman vakuuden on pysyttävä voimassa ja saatavilla myös niille tavaroille, jotka siirretään TORO-siirtona toiselle henkilölle.

Tullilla on harkintavalta siitä, hyväksyykö se siirronsaajan toimittaman vakuuden. TORO-päätöksessä mainitaan, kumman osapuolen toimittama vakuus kattaa sellaisista tiettyyn käyttötarkoitukseen asetetuista tavaroista mahdollisesti syntyvän tullivelan, jotka on TOROlla siirretty luvanhaltijalta toiselle henkilölle. Tiettyä käyttötarkoitusta koskevassa tavanomaisessa (kirjallisessa) luvassa on merkitty lupaan liittyvän vakuuden tiedot. Jos siirronsaaja toimittaa vakuuden TOROLle, tästä pitää tehdä merkintä lupaan yhdessä muiden TOROa koskevien tietojen kanssa. Jos tavarat on asetettu tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn yksinkertaistetulla lupamenettelyllä käyttäen yksittäisvakuutta, tätä luvanhaltijan toimittamaa vakuutta ei vapauteta ennen kuin menettelyn asianmukainen päättäminen voidaan todeta päätöstilityksestä.

Koska tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn liittyvän päätöstilityksen toimittamisesta vastaa aina luvanhaltija, vakuuksien hallinnoinnin yksinkertaistamiseksi on suositeltavaa, että luvanhaltijan toimittama vakuus pysyy voimassa myös tavaroille, joista on tehty TORO-siirto.

Menettelyyn liittyvän vakuuden antaa ensisijaisesti luvanhaltija.

Kysymyksiä ja vastauksia TOROsta

Onko TORO pakko hakea?

Ei. TORO on pakko hakea vain silloin, kun tavarat alun perin menettelyyn asettanut henkilö eli luvanhaltija haluaa vapautua omista menettelynhaltijan oikeuksistaan ja velvollisuuksistaan ja siirtää ne toiselle henkilölle Tullin vahvistamin edellytyksin. Tavaroita voidaan siirtää fyysisesti toiselle henkilölle käyttö- tai valmistustoimia varten ilman TOROa ja Tullin erillistä siirtämistä koskevaa lupaa, mutta tällöin tavarat säilyvät luvanhaltijan vastuulla. Menettelyä koskevassa luvassa on kuitenkin aina ilmoitettava aiotut käyttö- ja valmistuspaikat.

Voiko TOROlla siirtää oikeuden asettaa tavaroita menettelyyn?

Ei. TOROlla ei voi siirtää toiselle henkilölle oikeutta asettaa tavaroita menettelyyn. Vain luvanhaltija voi ilmoittaa tavaroita menettelyyn oman lupansa perusteella. TORO koskee vain jo menettelyyn asetettuja tavaroita, joihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet halutaan siirtää toiselle henkilölle.

Voiko TOROlla siirtää tavaroita menettelystä toiseen?

Ei. TOROlla ei voi siirtää tavaroita menettelystä toiseen, esimerkiksi tietyistä käyttötarkoituksesta sisäiseen jalostukseen. TOROlla voidaan siirtää vain joihinkin erityismenettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet toiselle toimijalle.

Voidaanko TOROlle hakea seuraavaa TOROa?

Kyllä. TORO-siirtoja voidaan ketjuttaa. TORO-pyynnön tekijän on aina oltava alkuperäinen luvanhaltija, ja jos Tulli sallii TORO-siirron, lupaan on tehtävä merkintä TOROsta.

Voiko TOROa käyttää, jos käyttää myös korvaamista vastaavilla tavaroilla?

Ei. TOROn voi tehdä vain tavaroille, jotka on asetettu menettelyyn. Vastaavat tavarat ovat unionitavaroita, joiden käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tull ilmoituksen tekemistä, eikä niitä koskaan aseteta tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Voiko TOROn peruuttaa?

Kyllä. TORO voidaan peruuttaa ja menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirtää takaisin alkuperäiselle menettelynhaltijalle eli luvanhaltijalle.

Pidentääkö TORO menettelyn päättämisen määräaika?

Ei. Kyseisille tavaroille määrätty menettelyn päättämisen määräaika on vahvistettu silloin, kun tavarat on luovutettu kyseiseen menettelyyn. Tämä määräaika säilyy voimassa, vaikka tavaroille haettaisiin TOROa. TORO ei pidennä menettelyn päättämisen määräaika, eikä menettelyn päättämisen määräaika ala uudestaan alusta TORO-siirron jälkeen. Lainsäädännön mukaan tulliviranomaiset voivat kuitenkin menettelynhaltijan pyynnöstä pidentää asetettua menettelyn päättämisen määräaika. Pidennys voidaan tehdä myös alkuperäisen menettelyn päättämisen määräajan päättymisen jälkeen.

Voiko päätöstilityksen antamista koskevan velvollisuuden siirtää TOROlla?

Ei. Päätöstilityksen toimittaminen on lainsäädännön mukaan luvanhaltijan velvollisuus, eikä tätä velvollisuutta voida siirtää TOROlla menettelynhaltijalle. Tullin on TORO-päätöksessä vahvistettava määräaika, jonka kuluessa siirronsaajan on toimitettava siirtäjälle menettelyn päättämiseen liittyvät tiedot päätöstilityksen tekemiseksi. Määräaika vahvistettaessa on otettava huomioon se, että luvanhaltijan on annettava päätöstilitys 30 päivän kuluessa menettelyn päättämisen määräajan päättymisestä.

Jos TORO koskee useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota, tarvitaanko konsultaatiomenettelyä?

Kyllä. Jos siirronsaaja on sijoittautunut eri jäsenvaltioon kuin siirtäjä, on noudatettava konsultaatiomenettelyä. Siirronsaajan sijoittautumismaan toimivaltaisten tulliviranomaisten on tarvittaessa voitava varmistaa tavaroiden käyttö tiettyyn tarkoituksen tai muu menettelyn asianmukainen päättäminen sekä tarvittaessa kantaa syntynyt tullivelka. Lisäksi, jos lupa, jolla tavarat alun perin asetettiin menettelyyn, ei koskenut useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota, se on muutettava sellaiseksi. TOROon liittyvä konsultaatiomenettely toteutetaan soveltamalla TA 260 artiklaa soveltavin osin.

Jos tavarat on asetettu menettelyyn tull ilmoituksella myönnettyllä luvalla, voiko TORO-siirronsaaja sijaita toisessa jäsenvaltiossa?

Ei. TOROlla ei voi laajentaa tull ilmoituksella myönnettyä lupaa useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota koskevaksi luvaksi. Tällaisessa tilanteessa luvanhaltijan on haettava kyseisille tavaroille takautuvaa tavanomaista lupaa ja tässä yhteydessä TOROa toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevalle henkilölle.

Pitääkö siirronsaajalla olla oma tietyn käyttötarkoituksen lupa?

Ei. Siirronsaajalla ei tarvitse TORO-siirrossa olla omaa tietyn käyttötarkoituksen lupaa. Toimija tarvitsee oman tietyn käyttötarkoituksen luvan vain, jos se itse asettaa tavaroita tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Tarvitaanko TORO, jos siirronsaajalla on oma tietyn käyttötarkoituksen lupa?

Kyllä, jos tavarat on jo asetettu tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn ja luvanhaltija haluaa vapautua omista menettelynhaltijan vastuistaan. Nykyisen lainsäädännön mukaan siirtäminen luvanhaltijalta toiselle luvanhaltijalle, johon ennen 1.5.2016 käytettiin T5-lomaketta, ei enää ole mahdollista. Jos luvanhaltija haluaa säilyä vastuussa menettelyssä olevista tavaroista, tavaroiden fyysinen siirtäminen ei vaadi TOROa (katso kohdat "TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen" ja "Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa").

Onko TORO:lle vaihtoehtoa tiettyssä käyttötarkoituksessa?

Kyllä. Tavarat on mahdollista säilyttää väliaikaisesti varastoituina 90 päivän ajan tai tullivarastointimenettelyssä ilman aikarajaa ja toimittaa tullaamattomana tavarana eli passittaa sille henkilölle, joka käyttää tavarat niille määrättyyn tiettyyn tarkoitukseen.

Onko TORO:lle vaihtoehtoa muissa erityismenettelyissä?

Kyllä. Passitusmenettelyä TORO ei koske lainkaan. Muuhun erityismenettelyyn kuin tiettyyn käyttötarkoitukseen tai ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetetut tavarat eivät ole unionissa vapaassa liikkeessä, vaan tullivalvonnassa. Tällaiset tavarat voidaan aina ilmoittaa seuraavaan tullimenettelyyn, joka voi olla joko sama tai eri tullimenettely kuin missä ne alun perin olivat.

Onko olemassa lomaketta, jolla TORO voidaan toteuttaa?

Kyllä. Toimijat voivat käyttää tämän ohjeen liitteessä I esitettyä lomakemallia TORO-siirrossa, mutta sen käyttäminen ei ole pakollista. Samat tiedot voidaan antaa vaikka kaupallisissa asiakirjoissa. Liitteessä esitetyt tiedot ovat suositeltavia menettelyyn liittyviä tietoja, joita siirtäjän ja siirronsaajan pitäisi toisilleen toimittaa.

Onko liitteen I lomakemalli TOROn sallimista koskeva päätös?

Ei. Kyseinen lomakemalli ei ole TOROn sallimista koskeva päätös. Päätös TOROn sallimisesta tehdään joko menettelyä koskevaan lupaan tai erillisenä hallinnollisena päätöksenä. Katso tämän ohjeen kohta "TOROn hakeminen ja myöntäminen".

Leimaako Tulli TORO-siirtoon liittyviä papereita?

Ei. Kun Tullin lupakeskus on tehnyt myönteisen TORO-päätöksen, toimijat voivat tehdä TORO-siirron keskenään sopimassaan aikataulussa. Jos TORO-siirrossa käytetään liitteessä I esitettyä lomakemallia, sitä ei tarvitse siirron yhteydessä esittää Tullille. Mikäli lomakkeita kuitenkin esitetään Tullille, niitä ei leimata Tullin leimalla.

Leimataanko T5-asiakirjoja vielä?

Pääsääntöisesti ei. Ainoastaan ne tiettyä käyttötarkoitusta koskevat siirrot, jotka on aloitettu T5-asiakirjalla viimeistään 30.4.2016, voidaan päättää leimaamalla. 1.5.2016 jälkeen laadittuja T5-asiakirjoja ei leimata Tullin leimoilla.

Tässä ohjeessa käytettyjen termien selityksiä:

Henkilöllä tarkoitetaan joko luonnollista henkilöä, oikeushenkilöä tai henkilöiden yhteenliittymää, joka ei ole oikeushenkilö, mutta joka tunnustetaan unionin lainsäädännössä tai kansallisessa lainsäädännössä oikeustoimikelpoiseksi.

Luvanhaltija on se henkilö, jolle on myönnetty tiettyä käyttötarkoitusta koskeva lupa ja joka on ilmoittanut tavarat tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Luvanhaltijan oikeus tietyn käyttötarkoituksen tullimenettelyssä on mm. asettaa tavaroita menettelyyn ja **velvollisuus** on mm. antaa menettelyyn asetetuista tavaroista päätöstilitys.

Menettelynhaltija on joko luvanhaltija tai toinen henkilö, jolle menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet on siirretty.

Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet

Siirtäjä on luvanhaltija eli se henkilö, joka alun perin on ilmoittanut tavarat tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Siirronsaaja on henkilö, jolle tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetettuja tavaroita koskevat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään joko kokonaan tai osittain.

TORO tarkoittaa menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtämistä toiselle henkilölle Tullin määräämin edellytyksin. TORO on lyhenne englanninkielisistä sanoista *transfer of rights and obligations*.

TORO-siirto on se tilanne, jossa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetettuihin tavaroihin kohdistuvat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään siirtäjältä siirronsaajalle. Tätä ei tule sekoittaa tavaroiden fyysiseen siirtämiseen henkilöltä toiselle, joka voi tapahtua myös ilman TOROa.

Useammalla kuin yhtä jäsenvaltiota koskevalla luvalla tarkoitetaan seuraavia tilanteita:

- menettelyyn asettamista ja menettelyn päättämistä koskeva tullilmoitus annetaan eri jäsenvaltioihin
tai
- jalostus-, käyttö- tai käsittelypaikka sijaitsee muussa jäsenvaltiossa kuin siinä, johon lupahakemuksena toimiva tullilmoitus annetaan.

Liite I

Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen (TORO) UTK 218 artiklan mukaisesti

Huomioitavaa:

Tätä lomakemallia voi käyttää vain, jos tulliviranomaiset ovat tehneet TA 266 artiklan perusteella myönteisen päätöksen TOROn sallimisesta.

Lomakemallin asettelu ei ole sitova. Jos tätä lomaketta käytetään, sarakkeiden numeroita ja tekstejä ei saa muuttaa.

Lomake olisi suositeltavaa laatia sähköisesti ja kahtena kappaleena, joista toisen siirronsaaaja palauttaa siirtäjälle allekirjoitettuaan kohdan 18.

UTK 218 artiklan mukainen TORO

1	Päivä, jolloin tulliviranomaiset tekivät TORO-päätöksen Päätöksen numero	Paikka ja päiväys Siirtäjän allekirjoitus tai sähköinen varmennus
---	---	--

Henkilöt, joita päätös koskee

2	Siirtäjän EORI-numero tai nimi ja osoite	
3	Siirronsaaajan EORI-numero tai nimi ja osoite	
4	Valvova tull	

Tavarat, joihin TORO kohdistuu

5	Sen tulli-ilmoituksen MRN, jolla tavarat on asetettu menettelyyn	
6	Taric-koodi	
7	Pakkausten merkit ja lukumäärä	
8	Tavaroiden lukumäärä ja laji	
9	Tavaroiden bruttomassa	

10	Tavaroiden nettomassa	
11	Tavaroiden lisäpaljousyksiköt, jos niitä on	
12	Päivä, jolloin menettely on viimeistään päätettävä	
13	Aika, jonka kuluessa siirronsaajan on toimitettava siirtäjälle menettelyn päättämistä koskevat tiedot	
14	TOROn toteuttamisen päivä ja kellonaika	
15	Siirronsaajan vahvistus TORolle	Paikka ja päiväys Siirronsaajan allekirjoitus tai sähköinen varmennus
16	Päivä, jolloin menettely päätettiin	
17	Päivä, jolloin siirronsaaja informoi siirtäjää menettelyn päättämisestä	
18	Siirronsaajan vahvistus siitä, että siirtäjä on saanut tiedon menettelyn päättämisestä	Paikka ja päiväys Siirronsaajan allekirjoitus tai sähköinen varmennus
19	Mahdolliset lisätiedot	