



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.....	7
Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa.....	8
TORO-luvan hakeminen ja myöntäminen.....	8
Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan tehtävä TORO-lupa.....	9
Erillinen hallinnollinen päätös.....	10
TOROn ehdot.....	11
TORO ja vakuudet.....	12
Kysymyksiä ja vastauksia TOROsta.....	13
Tässä ohjeessa käytettyjen termien selityksiä:	15

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.

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 polkumyöntitullista, ellei polkumyöntitullia 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 edellytyksin vain, jos tavarat on jo asetettu menettelyyn. Luvanhaltijan oikeudet ja velvollisuudet ovat eri asia kuin menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet. Luvanhaltijan oikeuksia ja velvollisuuksia ei voi siirtää toiselle henkilölle, menettelynhaltijan oikeuksia ja velvollisuuksia voi siirtää TOROlla.

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. Tavaroita 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 (katso tarkemmin kohdat ”TORO-siirto ja tavaroiden fyysinen siirtäminen” ja ”Tavaroiden siirtäminen ilman TOROa”).

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 tavaroihin liittyvistä vastuistaan joko siltä osin kuin ne on TOROlla siirretty toiselle henkilölle (TORO 1) tai täysin (TORO 2). 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-lupaa ja luvassa 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 luvan mukaisesti toteuttaa.

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

Siirronsaajalla ei itsellään tarvitse olla lupaa kyseisen menettelyn käyttämiseen. Siirronsaajalla voi olla oma tietyn käyttötarkoituksen lupa, jos tämä itsekin asettaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn tavaroita. 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 tavaroista.

Esimerkki 1.

Yritys A:lla on tietyn käyttötarkoituksen lupa, jonka perusteella se voi asettaa menettelyyn appelsiinimehutiivistettä. Yritys B valmistaa tästä tiivisteestä appelsiinimehua eli osoittaa tavaralle sille määrätyn tietyn käyttötarkoituksen. Yritys A asettaa omalla luvallaan appelsiinimehutiivisteeseen 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 appelsiinimehutiivistettä 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 appelsiinimehutiivistettä, jonka Yritys A on jo asettanut tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn.

Vain menettelyyn asettuja 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 2. 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 säädösten 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 johdosta syntynyt tuontitullivelka kuitenkin lakkaa UTK 124(I) 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 syntyneet 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-siirronsaajalle asetetut edellytykset

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 verotusosalalla tehdyt rikkeet ja rikokset)
- vakuuden asettaminen sille määrälle, josta tavaroista saattaa syntyä tullivelka tai muita maksuja; TORO 1:ssä vapaaehtoista, TORO 2:ssa pakollista.
- tulliviranomaiset pystyvät harjoittamaan tullivalvontaa ilman taloudellisiin tarpeisiin nähden suhteettomia hallinnollisia järjestelyjä.

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

Kaksi erilaista TOROa

TORO voidaan toteuttaa kahdella eri tavalla, joita tässä ohjeessa kutsutaan nimillä TORO 1 ja TORO 2. Suurimpana TORO 1 ja TORO 2:n välisenä erona on tiettyä käyttötarkoitusta koskevan luvanhaltijan eli TORO-siirtäjän menettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvien vastuiden päättymisen ajankohta sekä se, keltä vakuus vaaditaan.

TORO 1 vaatii siirtäjän ja siirronsaajan välillä osin ehkä sensitiivistenkin kaupallisten tietojen vaihtamista, joten se sopii ehkä parhaiten emoyhtiö – tytäryhtiö –siirtoihin, konsernin sisäisiin siirtoihin tai tilanteisiin, joissa kumpikaan toimijoista ei koe tietojenvaihtoa ongelmaksi.

TORO 2 vapauttaa siirtäjän menettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvistä vastuista ajallisesti huomattavasti aiemmin, eikä vaadi menettelyn päättämiseen liittyvien tietojen toimittamista siirronsaajalta siirtäjälle.

TORO 2 on erityisesti suunniteltu tilanteisiin, joissa siirronsaajia on ennalta ennakoimaton määrä tai on todennäköistä, että ensimmäinen siirronsaaja tulee siirtämään oikeudet ja velvollisuudet vielä eteenpäin omalle asiakkaalleen.

TORO I

TORO I on toimintatapa, jossa luvanhaltijalla on lupa asettaa tavaroita tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn ja joko tämä menettelyä koskeva lupa tai erillinen hallinnollinen päätös sisältää myös TORO-luvan ja sen ehdot. TORO I –vaihtoehdon mukainen TORO-siirto voidaan toteuttaa siirtämällä menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet joko kokonaan tai osittain TORO-siirronsaajalle.

TORO I:ssä siirronsaajalla ei ole mitään menettelyyn tai TOROon liittyviä lupia. Tämän vuoksi siirtäjän antama vakuus yleensä jää voimaan menettelyyn asetetuille tavaroille, vaikka niitä koskevat menettelynhaltijan oikeudet olisi siirretty TOROlla toiselle toimijalle. Siirtäjän ja siirronsaajan on mahdollista keskinäisellä sopimuksella poiketa tästä pääsäännöstä siten, että siirronsaaja asettaa vakuuden, jota voidaan käyttää mahdollisesti syntyvän tullivelan kattamiseksi. Siirtäjän TORO-luvassa on mainittava, kuka asettaa vakuuden TOROlla siirrettäville tavaroille, joten vakuuden antaja on yksi niistä tiedoista, jotka on toimitettava Tullille TORO-lupa haettaessa.

TORO I:ssä luvanhaltija jää aina vastuuseen mm. päätöstilityksen toimittamisesta omalle valvovalle tullilleen. Jotta siirtäjä voi antaa päätöstilityksen, tämä tarvitsee siirronsaajalta tiedot siitä, milloin menettelyyn asetetuille tavaroille on osoitettu niille määrätty tietty käyttötarkoitus. TORO I edellyttää siis toimijoiden välistä yhteistyötä ja kaupallisten tietojen vaihtamista.

Esimerkki 3. TORO I-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 tuoreet kalat 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 TORO-lupaa siirtääkseen tavarat Yritys B:lle. Yritykset A ja B ovat keskenään sopineet, mitkä menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään Yritys A:lta Yritys B:lle. Tulli tekee TORO-luvan joko 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, esimerkiksi velvollisuus antaa päätöstilitys. Päätöstilityksen antamista varten Yritys A tarvitsee Yritykseltä B tiedot menettelyyn asetettujen tavaroiden käyttämisestä niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen. 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”).

TORO 2

TORO 2:ssa menettelyyn asetettuja tavaroita koskevat menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään aina kokonaan siirronsaajalle. Luvanhaltijalla eli siirtäjällä on lupa asettaa tavaroita tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn ja joko tähän menettelyä koskevaan lupaan tai erilliseen hallinnolliseen päätökseen sisältyy myös TORO-lupa ja sen ehdot. Siirtäjä vapautuu kaikista menettelyyn asetettuja tavaroita koskevista velvoitteistaan, kun TORO-siirto on tehty. Siirtäjän pitää antaa päätöstilitys omalle valvovalle tullilleen siinä määräajassa, joka tavaroita menettelyyn asetettaessa on määrätty. Päätöstilityksessä siirtäjä todistaa TORO2-siirron toteuttamishetken ja tämä riittää päättämään siirtäjän vastuun tavaroista. Alkuperäisen luvanhaltijan velvollisuuksien päättyminen ei kuitenkaan tarkoita sitä, että kyseisiin tavaroihin liittyvä tietyn käyttötarkoituksen menettely olisi päätetty UTK 215 artiklan mukaisesti, vaan menettely jatkuu edelleen, mutta nyt siirronsaajan vastuulla.

TORO 2:ssa myös siirronsaajalla on oltava oma TORO-lupa, mutta ei tietyn käyttötarkoituksen menettelyä koskevaa lupaa. Siirronsaajalle myönnettävän TORO-luvan edellytyksenä on kohdassa ”Menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet, jotka voidaan siirtää” esitettyjen yleisten kriteerien lisäksi aina se, että siirronsaaja antaa Tullille menettelyssä siirrettäviä tavaroita koskevan vakuuden. Vakuus on annettava toimijan vakuustullitoimipaikkaan ennen kuin TORO-lupa myönnetään. Suomessa Tullin Lupakeskus vastaa sekä TORO-lupien myöntämisestä, että vakuuksien hallinnoinnista.

Siirronsaaja vastaa siitä, että tavarat tulevat käytetyiksi niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen siinä määräajassa, joka kyseisiä tavaroita menettelyyn asetettaessa vahvistetussa tulli-ilmoituksessa on määrätty. Siirronsaajan on lisäksi toimitettava omalle valvovalle tullilleen riittävät tiedot sen toteutukseksi, että tavarat on käytetty niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen tai siirretty edelleen TOROlla alun perin asetetun menettelyn päättämisen määräajan kuluessa. Tämä tieto on toimitettava 30 päivän kuluessa kyseisen menettelyn päättämisen määräajan päättymisestä. Siirronsaajan ei tarvitse toimittaa siirtäjälle mitään tietoja menettelyyn asetettujen tavaroiden käyttämisestä niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen.

Sekä siirtäjän että siirronsaajan on pidettävä menettelyä koskevaa kirjanpitoa, josta on käytävä ilmi TOROon liittyvät tiedot DA 178(1)(p) artiklan edellyttämällä tavalla. Oma TORO-lupaansa hakiessaan sekä siirtäjän että siirronsaajan on toimitettava Lupakeskukselle kirjanpidon selvitys. Jos siirtäjällä on jo tavanomainen tietyn käyttötarkoituksen menettelyä koskeva lupa, johon TORO-lupa myöhemmin lisätään, ei erillistä selvitystä kirjanpidosta tarvita enää uudelleen.

Esimerkki 4. TORO 2 –siirto

Yritys A on maahantuojaja, joka asettaa nimikkeeseen 0302 tuoretta kalaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn. Yritys A ei itse valmista nimiketekstissä kuvattuja nimikkeeseen 1604 kalavalmisteita tai –säilykkeitä, vaan myy tuoreet kalat 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 TORO-luvan tavaroiden siirtämiseksi Yritykselle B. Yritykset A ja B ovat keskenään sopineet, että kaikki menettelynhaltijan oikeudet ja velvollisuudet siirretään Yritys A:lta Yritys B:lle. Tulli tekee TORO-luvan joko Yrityksen A tietyn käyttötarkoituksen tavanomaiseen lupaan tai erillisen hallinnollisen päätöksen, mikäli Yritys A:n tietyn käyttötarkoituksen lupa on myönnetty ns. yksinkertaistetulla lupamenettelyllä eli tull ilmoituksella myönnettävällä luvalla.

Myös Yritys B hakee omalta toimivaltaiselta tullilta, Suomessa Tullin Lupakeskukselta, oman siirronsaajan TORO-luvan ja asettaa vaaditun vakuuden.

Tässä tapauksessa Yritys A vapautuu kaikista menettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvistä oikeuksista ja velvollisuuksista sillä hetkellä, kun TORO-siirto Yritykselle B tapahtuu. Yritys A antaa menettelyyn liittyvän päätöstilityksen omalle valvovalle tullilleen. Yritys B joko käyttää sille TOROlla siirretyt nimikkeen 0302 kalat niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen eli valmistaa ne nimikkeen I 604 kalavalmisteiksi tai –säilykkeiksi tai siirtää kalat edelleen TOROlla toiselle TORO-luvan haltijalle. Yrityksen B ei tarvitse antaa Yritykselle A mitään tietoja siitä, mitä sille siirretyille kaloille siirron jälkeen tehtiin. Yritys B antaa omalle valvovalle tullilleen ilmoituksen tavaroiden käyttämisestä.

Riipuen siitä, miissä menettelyyn asetettu tuore kala fyysisesti sijaitsee (Yritys A:n tiloissa vai Yritys B:n tiloissa), tilanteeseen voi liittyä myös tuoreiden kalojen fyysinen siirtäminen (katso kohta 2.5).

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 siirronsaajan tiloihin voi liittyä TORO-siirtoon eli menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtämiseen. Jos näin on, TORO-luvassa 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 5. 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 Yrityksen A TORO-lupaan 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 siirronsaajan tiloihin, vaan siirronsaaja voi suorittaa oman osuutensa käyttö- tai käsittelytoiminnoista siirtäjän tiloissa. Tällöin siirronsaaja toteuttaa käyttö- tai valmistustoiminnot luvanhaltijan luvassa mainitussa paikassa.

Esimerkki 6. 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. TORO 1:llä siirretään tavaroihin liittyvät menettelynhaltijan oikeuksia ja velvollisuuksia. TORO 2:lla siirtäjä vapautuu kaikista vastuistaan.

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 käsittelyyn osallistuvan toisen henkilön tiedot ja toimintojen suorituspaikat on mainittava menettelyä koskevassa luvassa. Jos henkilö, jolle tavarat siirretään, sijaitsee toisessa jäsenmaassa, menettelyä koskevan luvan on oltava useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota koskeva lupa.

Esimerkki 7. Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa.

Yritys C on maahantuojaja, joka asettaa nimikkeen 0302 tuoretta kalaa tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn. Yritys C ei itse valmista nimiketektissä tiettyä käyttötarkoitusta kuvaavia nimikkeen 1604 kalavalmisteita tai -säilykeitä, 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.

TORO-luvan hakeminen ja myöntäminen

TORO-lupaa voi hakea tullilomakkeella [1054s \(täyttöohje\)](#) tai vapaamuotoisella hakemuksella, jossa on lomakkeella pyydetty tiedot. Ennen kuin TORO-lupaa koskeva hakemus hyväksytään käsittelyyn, siinä on oltava tarpeelliset tiedot, mm. liitteenä kaupparekisteriote. Lisäksi hakemuksesta on käytävä ilmi, mitkä oikeudet ja velvollisuudet aiotaan siirtää. Tulli tutkii annettujen tietojen ja tarvittaessa pyytämiensä lisätietojen perusteella, voiko TOROn toteuttaa ja vahvistaa ne ehdot, joilla TORO voidaan tehdä.

TORO1-lupahakemuksen tekee Tullille aina luvanhaltija eli siirtäjä, mutta toiminta perustuu siirtäjän ja siirronsaajan yhteiseen tahtoon ja yhdessä sopimaan toimintamalliin. Tullille ei Suomessa yleensä tarvitse toimittaa siirtäjän ja siirronsaajan välisiä tavaroihin liittyviä kaupallisia sopimuksia, vaan riittää, että Tulli saa riittävät tiedot TORO-luvan tekemiseksi. Hakemuksessa on ilmoitettava kumpi toimija, siirtäjä vai siirronsaaja, antaa siirrettäville tavaroille tarvittavan vakuuden. Lisäksi hakemuksessa on oltava myös siirronsaajan tiedot.

Suomessa toimivaltainen tulliviranomainen TORO-päätöksen tekemiseen on Tullin lupakeskus riippumatta siitä, onko menettelyä koskeva lupa myönnetty tavanomaisena lupana vai hyväksymällä tull ilmoitus.

TORO2-lupahakemuksen tekevät omalle toimivaltaiselle tulliviranomaiselleen sekä siirtäjä että siirronsaaja. Tullille ei Suomessa yleensä tarvitse toimittaa siirtäjän ja siirronsaajan välisiä tavaroihin liittyviä kaupallisia sopimuksia, vaan riittää, että Tulli saa riittävät tiedot TORO-luvan tekemiseksi.

Suomessa toimivaltainen tulliviranomainen TORO-päätöksen tekemiseen on Tullin Lupakeskus

Suomessa TORO-lupa haetaan aina Tullin lupakeskukselta.

Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan tehtävä siirtäjän TORO-lupa

Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan tehtävä TORO-lupa koskee ainoastaan tietyn käyttötarkoituksen luvanhaltijaa eli siirtäjää.

Siirronsaajan TORO-lupaa ei voida lisätä tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan, koska siirronsaajalla ei ole menettelyä koskevaa lupaa. TORO 2:sta käytettäessä siirronsaajalle myönnettävä TORO-lupa on aina erillinen hallinnollinen päätös.

TORO 1

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. 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-lupa voidaan myös lisätä lupamuutoksena jo aiemmin myönnettyyn menettelyä koskevaan lupaan siirtäjän vapaamuotoisen hakemuksen perusteella. Ennen kuin TORO-lupaa koskeva hakemus hyväksytään käsittelyyn, siinä on oltava tarpeelliset tiedot, mm. liitteenä kaupparekisteriote ja selvitys siitä, kumpi toimija, siirtäjä vai siirronsaaja, antaa siirrettäville tavaroille tarvittavan vakuuden.

Tavanomaiseen (kirjalliseen) menettelyä koskevaan lupaan lisätty TORO-lupa on voimassa yhtä kauan kuin kyseinen menettelyä koskeva lupa.

Myönnettävässä menettelyä koskevassa luvassa vahvistetaan mahdolliset TORO-siirtojen saajat sekä ehdot, joilla siirrot voidaan toteuttaa.

Jos luvanhaltija ja TORO-siirronsaaja sijaitsevat eri jäsenvaltioissa, on menettelyä koskeva 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 sijoittautumispaikan 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 vastuu- vakuus 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 tulli-ilmoitusta eikä yhteydenottoa valvovaan tulliin.

Tarvittaessa TORO-lupa voidaan kumota tai peruuttaa ilman, että samalla kumottaisiin tai peruttaisiin myös menettelyä koskeva lupa. TORO-lupa voidaan peruuttaa, jos

- 1) päätös tehtiin virheellisten tai puutteellisten tietojen perusteella JA
- 2) päätöksen haltija tiesi tai tämän olisi kohtuudella pitänyt tietää, että tiedot ovat virheellisiä tai puutteellisia JA
- 3) jos tiedot olisivat olleet paikkansapitäviä ja täydellisiä, päätös olisi ollut erilainen.

TORO-lupa voidaan kumota, jos

- 1) yksi tai useampi sen antamisen edellytyksistä ei ole täyttynyt tai ei enää täyty; TAI
- 2) jos luvanhaltija tekee kumoamista koskevan hakemuksen.

TORO 2

Myös TORO 2-tilanteissa siirtäjän TORO-lupa voidaan kirjoittaa osaksi tietyn käyttötarkoituksen menettelyä koskevaa lupaa tai se voidaan tehdä erillisellä hallinnollisella päätöksellä.

Tavanomaiseen (kirjalliseen) lupaan lisätty TORO-lupa on voimassa yhtä kauan kuin kyseinen menettelyä koskeva lupa. Tarvittaessa TORO-lupa voidaan kumota tai peruuttaa ilman, että samalla kumottaisiin tai peruttaisiin myös

menettelyä koskeva lupa. Mitä edellä on kirjoitettu TORO 1:een liittyen lupien peruuttamisesta ja kumoamisesta, pätee myös TORO 2:ssa.

Siirtäjän TORO-lupa voidaan merkitä tavanomaisen (kirjallisen) luvan tietoihin.

Erillinen hallinnollinen päätös TORO-luvasta

TORO-lupa kirjoitetaan erillisenä hallinnollisena päätöksenä aina, kun lupa tietyn käyttötarkoituksen menettelyn käyttämiseen on myönnetty ns. yksinkertaistetulla lupamenettelyllä eli tullii-ilmoituksella annettavilla lisätiedoilla. TORO-lupa voidaan kirjoittaa erillisenä hallinnollisena päätöksenä myös silloin, kun menettelyä koskeva lupa on myönnetty tavanomaisena (kirjallisena) lupana.

TORO 1

Jos lupa menettelyn käyttämiseen on myönnetty tullii-ilmoituksella (ns. yksinkertaistettu lupamenettely), Tullin Lupakeskus myöntää TORO-luvan erillisellä hallinnollisella päätöksellä.

Tullin Lupakeskus tekee hakemuksen perusteella päätöksen TORO-luvasta ja sen ehdoista. Jos lupa menettelyn käyttämiseen on myönnetty tullii-ilmoituksella ja tavaroita menettelyyn asettaessa on käytetty suoraa edustajaa takaaajan vastuulla, TORO-lupaa ei saa myöntää siten, että luvanhaltijan toimittama vakuus säilyy voimassa myös siirretyille tavaroille ilman, että takaaajan suostumus on saatu.

Erillisellä hallinnollisella päätöksellä tehtävä TORO-lupa annetaan Suomessa suomen tai ruotsin kielellä. Päätös osoitetaan luvanhaltijalle ja annetaan tiedoksi myös takaaajalle, jos tavarat on asetettu menettelyyn tullii-ilmoituksella myönnetyllä luvalla ja tavaroiden menettelyyn asettamisessa käytetty edustusmuoto on ollut suora edustaja takaaajan vastuulla.

Tullii-ilmoituksella annettua lupaa ei voida TOROlla laajentaa koskemaan useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota. Jos tavarat on asetettu menettelyyn tullii-ilmoituksella myönnetyllä 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.

Jos lupa menettelyn käyttämiseen on haettu tavanomaisella (kirjallisella) luvalla, Tullin Lupakeskus voi merkitä TORO-luvan osaksi menettelyn käyttämistä koskevaa lupaa tai myöntää TORO-luvan erillisellä hallinnollisella päätöksellä.

TORO 2

Jos lupa menettelyn käyttämiseen on myönnetty tullii-ilmoituksella (ns. yksinkertaistettu lupamenettely), Tullin Lupakeskus tekee päätöksen siirtäjän TORO-luvasta erillisellä hallinnollisella päätöksellä, kuten edellä TORO 1:n kohdalla on kuvattu.

Jos lupa menettelyn käyttämiseen on myönnetty tavanomaisella (kirjallisella) luvalla, Tullin Lupakeskus voi merkitä TORO-luvan osaksi menettelyn käyttämistä koskevaa lupaa tai myöntää TORO-luvan erillisellä hallinnollisella päätöksellä.

Siirronsaajan TORO-lupa kirjoitetaan aina erillisenä hallinnollisena päätöksenä.

TORO-lupa myönnetään siirronsaajalle aina erillisenä hallinnollisena päätöksenä. Siirtäjän TORO-lupa voidaan lisätä menettelyä koskevan tavanomaisen (kirjallisen) luvan tietoihin tai TORO-luvasta voidaan tehdä hallinnollinen päätös.

TOROn ehdot

Jos TORO päätetään vallitsevien ja todettujen tosiseikkojen perusteella sallia, Tullin lupakeskus tekee TORO-luvan, jossa määrätään ne ehdot, joilla TORO-siirrot voidaan toteuttaa. Ehdot, jotka liitetään siirtäjän TORO-lupaan 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 TORO 1 –tilannetta varten on esitetty tämä ohjeen liitteessä 1 ja TORO 2 –tilannetta varten liitteessä 2, mutta niiden 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) TORO 1 –tilanteessa 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 TORO-lupaa ei myönnetä, tämä katsotaan UTK 22(6) artiklan mukaisesti kielteiseksi päätökseksi. Tällöin hakijalla on oikeus tulla kuulluksi ennen kielteisen päätöksen tekemistä.

Tulli määrää TORO-luvassa ehdot TOROLLE.

TORO ja vakuudet

TORO 1

Luvanhaltija on asettanut Tullille tietyn käyttötarkoituksen lupaan liittyvän vakuuden ennen kuin lupaa on ensimmäistä kertaa käytetty tavaroiden menettelyyn asettamiseen. Suositeltavaa on, että luvanhaltijan vakuus jää voimaan myös niiden tavaroiden osalta, jotka TORO 1:llä siirretään siirronsaajalle. Siirtäjä ja siirronsaaja voivat kuitenkin keskenään sopia, että siirronsaaja asettaa hänelle TORO-siirtona siirrettyihin tavaroihin liittyvän vastuuvakuuden normaalin tuontitullin ja tietyn käyttötarkoituksen mukaisen edullisemmän tuontitullin väliselle erotukselle.

Jos siirronsaaja on toimittanut menettelyä valvovalle tullille tällaisen vakuuden, sitä voidaan tarvittaessa käyttää tullivelan maksamiseen. Jos siirronsaaja ei toimita vakuutta, luvanhaltijan toimittaman vakuuden on pysyttävä voimassa ja saatavilla myös niille tavaroille, jotka siirretään TORO 1-siirtona toiselle henkilölle.

Tullilla on harkintavalta siitä, hyväksyykö se siirronsaajan toimittaman vakuuden. Siirtäjän TORO-luvassa mainitaan, kumman osapuolen toimittama vakuus kattaa sellaisista tiettyyn käyttötarkoitukseen asetetuista tavaroista mahdollisesti syntyvän tullivelan, jotka on TORO 1:llä siirretty luvanhaltijalta toiselle henkilölle eli siirronsaajalle. Tiettyä käyttötarkoitusta koskevassa tavanomaisessa (kirjallisessa) luvassa on merkitty lupaan liittyvän vakuuden tiedot. Jos siirronsaaja toimittaa vakuuden TORO-siirrolle, tästä pitää tehdä merkintä siirtäjän TORO-lupa- ja yhdessä muiden TOROa koskevien tietojen kanssa. Jos tavarat on asetettu tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn yksinkertaistettulla 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.

TORO 1:ssä menettelyyn liittyvän vakuuden antaa ensisijaisesti luvanhaltija.

TORO 2

TORO 2:ssa siirtäjä on asettanut vakuuden jo menettelyä koskevalle luvulle. Jos siirtäjä joko menettelyä koskevan luvan hakemisen yhteydessä tai myöhemmin pyytää lisäämään menettelyä koskevaan lupaansa TORO-luvan tai hakee TORO-lupaa erillisenä hallinnollisena päätöksenä, tämän ei enää tarvitse toimittaa uutta vakuutta.

TORO 2:ssa siirronsaajan on oman TORO-lupansa saamiseksi aina asetettava omalle vakuustullitoimipaikalleen vakuus. Vakuuden määrän on vastattava sitä tavaroiden enimmäismäärää, joka hänellä voi kerralla olla menettelyssä. TORO-lupaa hakeva siirronsaaja määrittelee itse tämän määrän, koska vain hän voi tietää oman toimintansa aikataulut ja laajuuden. Siirronsaaja on myös velvollinen seuraamaan hänelle TORO-siirtona siirrettyjen tavaroiden määrää ja niihin liittyvien vaadittavien vakuuksien suuruutta. Siirronsaajan on myös huolehdittava siitä, että hänellä ei milloinkaan ole menettelyssä olevaa tavaraa enempää kuin minkä hänen asettamansa vakuus kattaa.

TORO 2:ssa siirronsaaja asettaa aina omalle TORO-luvalleen vakuuden.

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 tietystä 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 I:stä käytettäessä TORO-siirtoa koskevan pyynnön tekijän on aina oltava alkuperäinen luvanhaltija, ja jos Tulli sallii TORO-siirron, tiettyä käyttötarkoitusta koskevaan lupaan on lisättävä TORO-lupa tai merkintä erillisellä päätöksellä tehdystä TORO-luvasta

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 tapauksesta riippuen joko takaisin alkuperäiselle menettelynhaltijalle eli luvanhaltijalle tai edelliselle toimijalle, jolle tavarat oli siirretty TOROlla. TORO-siirron toteuttaminen tarvitsee kuitenkin aina TORO-luvan.

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.

Kun kyseessä on TORO 1, luvanhaltijan eli siirtäjän on annettava päätöstilitys omalle valvovalle tullilleen 30 päivän kuluessa menettelyn päättämisen määräajan päättymisestä. Tullin on TORO-luvassa 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.

Kun kyseessä on TORO 2, luvanhaltija eli siirtäjä vapautuu omista menettelyyn asetettuihin tavaroihin liittyvistä vastuistaan, kun TORO-siirto toteutuu. Tämän jälkeen siirtäjä antaa omalle valvovalle tullilleen päätöstilityksen, jossa hän osoittaa TORO-siirron toteutumisen. Siirronsaajan on puolestaan annettava omalle valvovalle tullilleen

ilmoitus tavaroiden käyttämisestä niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen. Tämä ilmoitus on annettava 30 päivän kuluessa menettelyn päättämisen määräajan päättymisestä. Vaikka tässä yhteydessä ei käytetä termiä ”päätöstilitys”, annettavan ilmoituksen tarkoitus on kuitenkin osoittaa menettelyyn asetettujen tavaroiden käyttäminen tavalla, joka oikeuttaa ne hyötymään tietyn käyttötarkoituksen mukaisesta alennetusta tuontitullista.

Jos TORO koskee useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota, tarvitaanko konsultaatiomenettelyä?

Kyllä, pääsääntöisesti. Jos käytetään TORO I:stä ja siirronsaaja on sijoittautunut eri jäsenvaltioon kuin siirtäjä, on noudatettava konsultaatiomenettelyä. Siirronsaajan sijoittautumismaan toimivaltaisten tulliviranomaisten on tarvittaessa voitava varmistaa tavaroiden käyttö tiettyyn tarkoitukseen tai muu menettelyn asianmukainen päättäminen sekä tarvittaessa kantaa syntynyt tullivelka. Lisäksi, jos se menettelyä koskeva 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 soveltuvin osin. **TORO 2:sta käytettäessä** on kuitenkin ehdotettu, että jäsenvaltiot voisivat keskenään sopia, että konsultaatio ei ole pakollinen, koska siirronsaajan hakee oman TORO-luvan. Tällöin siirronsaajan edellytykset tietyn käyttötarkoituksen menettelystä hyötymiseksi tarkastetaan TORO-lupaa myönnettäessä ja muun muassa vakuuden asettamisesta huolehditaan yhden jäsenvaltion sisällä.

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

Ei. TOROlla ei voi laajentaa tulli-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-siirroksessa 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-siirto voidaan toteuttaa?

Kyllä. Toimijat voivat käyttää TORO I –tilanteessa tämän ohjeen liitteessä 1 esitettyä lomakemallia ja TORO 2 –tilanteessa tämän ohjeen liitteessä 2 esitettyä lomakemallia TORO-siirroksessa, mutta niiden käyttäminen ei ole pakollista. Samat tiedot voidaan antaa myös kaupallisissa asiakirjoissa. Liitteessä esitetyt tiedot ovat suositeltavia menettelyyn liittyviä tietoja, joita siirtäjän ja siirronsaajan pitäisi toisilleen toimittaa.

Onko olemassa TORO-lupa?

Kyllä. Siirtäjän TORO-lupa voidaan kirjoittaa osaksi tämän tietyn käyttötarkoituksen menettelyä koskevaa lupaa tai erillisellä hallinnollisella päätöksellä, Siirronsaajan TORO-lupa on aina erillinen hallinnollinen päätös. Suomessa toimivaltainen tulliviranomainen TORO-luvan tekemiseen on Tullin Lupakeskus. TORO-lupaa haetaan tullilomakkeella I054s tai vapaamuotoisella hakemuksella, jossa on lomakkeella pyydyt tiedot.

Leimaako Tulli TORO-siirtoon liittyviä papereita?

Ei. Kun Tullin lupakeskus on tehnyt myönteisen TORO-luvan, toimijat voivat tehdä TORO-siirron keskenään sopimassaan aikataulussa.

Siirronsaajan tulee kuitenkin pääsääntöisesti toimittaa omalle valvovalle tullilleen yksi kappale tilanteesta riippuen joko liitteessä 1 tai liitteessä 2 esitetystä TORO-lomakkeesta.

Leimataanko T5-asiakirjoja vielä?

Pääsääntöisesti ei. Ainoastaan ne tietyt 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 1 tarkoittaa TORO-siirtoa tilanteessa, jossa TORO-siirronsaajalla ei ole tietyn käyttötarkoituksen lupaa eikä TORO-lupaa. TOROa koskeva lupa on siirtäjällä ja TORO-siirrosta huolimatta siirtäjällä säilyy tietty vastuu menettelystä.

TORO 2 tarkoittaa TORO-siirtoa tilanteessa, jossa siirtäjän lisäksi myös siirronsaajalla on oma TORO-lupansa. Siirtäjä vapautuu kaikista tavaroihin liittyvistä vastuistaan TORO-siirron tapahtuessa.

TORO-lomake on asiakirjamalli, jonka tietosisältö tarvitaan TORO-siirtoa toteutettaessa. TORO 1:ssä käytävä lomake/tietosisältö on esitetty tämän ohjeen liitteessä 1 ja TORO 2:ssa käytettävä lomake/tietosisältö on esitetty tämän ohjeen liitteessä 2.

TORO-lupa on tulliviranomaisten myöntämä lupa TORO-siirron toteuttamiseksi. TORO 1:ssä vain siirtäjällä on TORO-lupa, TORO 2:ssa sekä siirtäjällä että siirronsaajalla on oltava kummallakin oma TORO-lupansa.

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 tullii-ilmoitus annetaan eri jäsenvaltioihin **tai**
- jalostus-, käyttö- tai käsittelypaikka sijaitsee muussa jäsenvaltiossa kuin siinä, johon lupahakemuksena toimiva tullii-ilmoitus annetaan.

Liite I TORO-lomake; TORO I**Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen (TORO) UTK 218 artiklan mukaisesti**

Huomioitavaa:

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

Lomakkeen asettelu ei ole sitova, sarakkeiden numeroita ja tekstejä ei kuitenkaan saa muuttaa.

Lomake olisi suositeltavaa laatia sähköisesti ja kolmena kappaleena, joista ensimmäisen siirronsaaja toimittaa siirtäjälle ja toisen kappaleen omalle valvovalle tullilleen allekirjoitettuaan kohdan 18. Kolmannen kappaleen siirronsaaja säilyttää itse vähintään kolmen vuoden ajan. Kolme vuotta lasketaan siitä päivästä, jona TORO-siirto tapahtui.

Jos valvova tulli katsoo pystyvänsä toteuttamaan riittävän tullivalvonnan ilman sille toimitettavaa kappaletta, riittää kahden kappaleen laatiminen.

UTK 218 artiklan mukainen TORO –lomake

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

Henkilöt, joita päätös koskee

2	Siirtäjän EORI-numero tai nimi ja osoite	
3	Siirronsaajan EORI-numero tai nimi ja osoite	
4	Siirtäjän valvova tulli	
5	Siirronsaajan valvova tulli	

Tavarat, joihin TORO kohdistuu

6	Sen tulli-ilmoituksen MRN, jolla tavarat on asetettu menettelyyn	
---	--	--

7	Taric-koodi	
8	Pakkausten merkit ja lukumäärä	
9	Tavaroiden lukumäärä ja laji	
10	Tavaroiden bruttomassa	
11	Tavaroiden nettomassa	
12	Tavaroiden lisäpaljousyksiköt, jos niitä on	
13	Päivä, jolloin menettely on viimeistään päätettävä	
14	Aika, jonka kuluessa siirronsaajan on toimitettava siirtäjälle menettelyn päättämistä koskevat tiedot	
15	TOROn toteuttamisen päivä ja kellonaika	
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 (esim. vakuus, tuotto)	
20	Vahvistus siitä, että edellä mainitut tiedot ovat oikeat	Paikka ja päiväys Siirtäjän allekirjoitus tai sähköinen varmennus

Liite 2: Esimerkki TORO 2-lomakkeesta**TORO 2-lomake****Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen (TORO) UTK 218 artiklan mukaisesti**

Huomioitavaa:

Tämän lomakemallin asettelu ei ole sitova, sarakkeiden numeroita ja tekstejä ei kuitenkaan saa muuttaa.

Lomakemalli tulisi laatia sähköisesti.

Tätä lomakemallia voi käyttää vain, mikäli tulliviranomaiset ovat tehneet TA 266 artiklan perusteella myönteisen TORO-luvan.

Tämä lomakemalli tulisi laatia kolmena kappaleena. Siirronsaajan tulisi toimittaa ensimmäinen kappale siirtäjälle ja toinen kappale omalle valvovalle tullilleen allekirjoitettuaan kohdan 20. Kolmannen kappaleen siirronsaaja säilyttää itse vähintään kolmen vuoden ajan. Kolme vuotta lasketaan siitä päivästä, jona TORO-siirto tapahtui.

Jos valvova tulli katsoo pystyvänsä toteuttamaan riittävän tullivalvonnan ilman sille toimitettavaa kappaletta, riittää kahden kappaleen laatiminen.

UTK 218 artiklan mukainen TORO 2 -lomake

1	Päivä, jolloin tulliviranomaiset tekivät TORO-päätöksen Kyseisten TORO-lupien numerot	Siirtäjälle ____ - ____ . ____ Siirronsaajalle ____ . ____ . ____ Siirtäjän TORO-luvan numero _____ Siirronsaajan TORO-luvan numero _____
---	--	--

Henkilöt ja valvovat tullit, joita TORO-luvat koskevat

2	Siirtäjän EORI-numero tai nimi ja osoite	
3	Siirronsaajan EORI-numero tai nimi ja osoite	
4	Siirtäjän valvova tulli	

5	Siirronsaajan valvova tulli	

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetetut tavarat, joihin TORO kohdistuu

6	Sen tulli-ilmoituksen MRN, jolla tavarat on asetettu menettelyyn	
7	Taric-koodi	
8	Pakkausten merkit ja lukumäärä	
9	Tavaroiden lukumäärä ja laji	
10	Tavaroiden bruttomassa	
11	Tavaroiden nettomassa	
12	Tavaroiden lisäpaljousyksiköt, jos niitä on	
13	Päivä, jolloin menettely on viimeistään päätettävä	
14		Ei sovelleta.
15	TOROn toteuttamisen päivä ja kellonaika	
16		Ei sovelleta
17		Ei sovelleta
18		Ei sovelleta
19	Tarvittaessa mahdolliset lisätiedot (esim. vakuus, tuotto)	Siirronsaaja on toimittanut omalle vakuustullitoimipaikalleen vakuuden, joka kattaa mahdollisesti syntyvän tullivelan ja muut mahdolliset maksut niistä tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetetuista tavaroista, joita tämä TORO koskee.
20	Vahvistus siitä, että edellä mainitut tiedot ovat oikeat	Paikka ja päiväys Siirronsaajan allekirjoitus tai sähköinen varmennus

		<p>Paikka ja päiväys</p> <p>Siirtäjän allekirjoitus tai sähköinen varmennus</p>
--	--	---

Lisätietoja: [yritysneuvonta.tuonti\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.tuonti(at)tulli.fi)