

Överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter (TORO) till en annan person under förfarandet för slutanvändning

Innehållsförteckning

Slutanvändning.....	2
När verksamheten involverar fler än en person	2
Vad betyder TORO?.....	3
Vilka rättigheter och skyldigheter kan överföras?	4
TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor	7
Fysisk förflyttning av varor utan TORO	7
Överförarens TORO-tillstånd i sedvanligt (skriftligt) tillstånd.....	9
Separat administrativt beslut om TORO-tillstånd.....	10
TORO-villkor	11
TORO och garantier (säkerheter).....	12
Frågor och svar om TORO	13
Förklaringar av termer som används i denna anvisning:.....	15

TORO innebär att den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter överförs till en annan person på villkor som bestäms av Tullen. TORO är en förkortning av den engelska frasen *transfer of rights and obligations*.

En TORO-överföring är en situation där den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande varor som hänförs till förfarandet för slutanvändning överförs från överföraren till mottagaren av överföringen. Detta bör inte blandas ihop med fysisk förflyttning av varor från en person till en annan person som också kan ske utan TORO.

Slutanvändning

Förfarandet för slutanvändning (end-use) är ett särskilt förfarande där gynnsam tullbehandling beviljas vissa varor som införs från ett land utanför unionens tullområde och överläts till fri omsättning i unionens tullområde. Den gynnsamma tullbehandlingen förutsätter att varorna används för ett visst ändamål eller i ett visst sammanhang. Gynnsam tullbehandling på grund av varornas slutanvändning kan tillämpas på varor som anges i de särskilda bestämmelserna i Kombinerade nomenklaturen samt på varor som nämns i brukstariffens varubeskrivningar och i fotnotstexterna gällande användningen av varorna.

Tullfrihet eller nedsatt tull på grund av varornas slutanvändning beviljas vid importtillfället, men varorna förblir under tullövervakning tills de har använts för de ändamål som tillämpningen av tullfrihet eller nedsatt tullsats förutsätter eller tills förfarandet har avslutats på ett annat korrekt sätt.

Förfarandet för slutanvändning befriar varorna inte från eventuell antidumpingstull, om inte förordningen om antidumpingstullen uttryckligen så föreskriver.

För att kunna tillämpa förfarandet för slutanvändning krävs tillstånd av Tullen.

Det finns en separat kundanvisning nr 65/2016 om förfarandet för slutanvändning.

När verksamheten involverar fler än en person

Tillämpningen av förfarandet för slutanvändning kräver tillstånd. Varje vara som hänförs till förfarandet kan bara ha ett tillstånd åt gången och det kan bara finnas en tillståndshavare. Tillstånd kan sökas hos tullmyndigheten antingen i förväg (s.k. sedvanligt tillstånd) eller genom att ange vissa tilläggsuppgifter i tulldeklarationen (s.k. förenklat tillståndsförfarande). Det är endast tillståndshavaren som har rätt att anmäla varor till slutanvändning, och de skyldigheter som anknyter till tillståndet får inte överföras. Lagstiftningen föreskriver om vissa skyldigheter för tillståndshavaren, t.ex. om att avge en avräkningsnota. Den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter kan överföras till en annan person på villkor som bestäms av Tullen endast om varorna redan hänförs till förfarandet. Tillståndshavarens rättigheter och skyldigheter är en annan sak än de rättigheter och skyldigheter som den ansvarige för förfarandet har. Tillståndshavarens rättigheter och skyldigheter kan inte överföras till en annan person, men den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter kan överföras med TORO.

Varor som Tullen frigjort för förfarandet för slutanvändning är i fri omsättning inom unionens tullområde men de står under tullövervakning. När varorna överläts till fri omsättning har deklaranten varit innehavaren av tillståndet för förfarandet för slutanvändning. När varorna frigörs för slutanvändning bestämmer Tullen med stöd av tillståndet t.ex. tidsfristen för avslutande av förfarandet. Varorna ska inom denna tidsfrist användas för det föreskrivna ändamålet eller förfarandet ska annars avslutas på ett korrekt sätt.

Saker som i tillståndet fastställts vid tidpunkten för hänförande av varorna till förfarandet, t.ex. tidsfristen för avslutande av förfarandet, gäller ända tills förfarandet avslutas. De gäller också när den förfarandansvariges rättigheter och/eller skyldigheter gällande varorna överförs till en annan aktör (TORO).

Eftersom de varor som frigjorts för slutanvändning är varor i fri omsättning kan de inte överlåtas till fri omsättning en andra gång, dvs. man kan inte lämna in en tulldeklaration med förfarandekod 4040 för dem. I praktiken förekommer dock situationer där varor under slutanvändning vill överföras till en annan person.

Varor kan enligt nuvarande lagstiftning inte längre överföras från en tillståndshavare till en annan, så som man enligt den gamla tullkodexen och tillämpningskodexen kunde göra med T5-blanketter, kommersiella dokument eller flygfraktsedlar. Varor kan emellertid överföras från en person till en annan antingen som TORO-överföring eller bara fysiskt eller som en kombination av dessa. TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor skiljer sig i hur rättigheterna och skyldigheterna fördelas (se närmare punkterna "TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor" och "Förflyttning av varor utan TORO" nedan).

Tillståndshavaren anmäler varorna till förfarandet och avger alltid avräkningsnotan.

Vad betyder TORO?

Med stöd av artikel 218 i unionstullkodexen får **rättigheterna och skyldigheterna för den person som är ansvarig för förfarandet** när varor har hänförts till ett särskilt förfarande, dock ej förfarandet för transitering, helt eller delvis överföras till en annan person som uppfyller villkoren för det berörda förfarandet. Med stöd av artikel 266 i genomförandeförordningen gällande tullkodexen kan den behöriga tullmyndigheten besluta huruvida en överföring av rättigheter och skyldigheter får äga rum eller ej. Om en sådan överföring får äga rum ska den behöriga tullmyndigheten fastställa villkoren för den.

Det är inte obligatoriskt att ansöka om TORO (se närmare punkt "Fysisk överföring av varor utan TORO nedan), men fördelen med TORO är att den tillståndshavare som hänfört varorna till förfarandet befrias från sina ansvar gentemot varorna till den del de överförs till den andra personen (TORO 1) eller helt och hållet (TORO 2). Överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter förutsätter alltid samförstånd mellan de berörda aktörerna och en överenskommelse om vilka rättigheter och skyldigheter som överförs och vilka som blir kvar hos den tillståndshavare som hänfört varorna till förfarandet. Överföringen förutsätter alltid också att Tullen fattar ett TORO-tillstånd och att villkoren i detta tillstånd iakttas. Tullen tar inte ställning till vilka rättigheter och skyldigheter som lämpar sig för att överföras till den som tar emot överföringen utan Tullen bara fastställer om mottagaren uppfyller villkoren för förfarandet och, om den gör det, på vilka villkor TORO-överföringen kan genomföras enligt tillståndet.

Rättigheter och skyldigheter gällande varor som hänförts till förfarandet kan överföras från den ansvariga för förfarandet till en annan person antingen helt eller delvis. Tillståndshavaren befrias enligt det valda TORO-alternativet från sina rättigheter och skyldigheter gällande varorna vid den tidpunkt då varorna enligt villkoren i Tullens TORO-tillstånd överförs till mottagaren av överföringen.

Mottagaren av överföringen behöver inte själv ha tillstånd till förfarandet i fråga. Mottagaren kan ha eget tillstånd till slutanvändning om denna själv också hänför varor till förfarandet för slutanvändning. Existensen av tillståndet till förfarandet eliminerar inte behovet av TORO i en situation där varorna hänförts till slutanvändning av någon annan person som inte längre vill vara ansvarig för varorna.

Exempel 1.

Företag A har tillstånd till slutanvändning och kan med stöd av tillståndet hänföra koncentrerad apelsinjuice till förfarandet. Företag B tillverkar apelsinjuice av koncentratet, dvs. använder varan för det föreskrivna ändamålet. Företag A hänför med sitt eget tillstånd koncentrerad apelsinjuice till förfarandet för slutanvändning. Eftersom Företag A vill bli fritt från den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter anhåller det om TORO för Företag B för tillverkning av juice. Företag B behöver inte ha ett eget tillstånd till slutanvändning.

Företag B behöver ett eget tillstånd till slutanvändning bara om det köper oförtullad koncentrerad apelsinjuice och hänför den själv till förfarandet för slutanvändning.

Fastän Företag B skulle ha ett eget tillstånd till förfarandet för slutanvändning eliminerar det inte behovet av TORO i Företag A:s tillstånd i en situation där Företag B köper koncentrerad apelsinjuice av Företag A som redan hänfört juicen till förfarandet för slutanvändning.

Bara sådana rättigheter och skyldigheter för den person som svarar för förfarandet kan överföras som gäller de varor som hänförts till förfarandet.

Vilka rättigheter och skyldigheter kan överföras?

Den ansvariga för förfarandet har under förfarandet för slutanvändning rätt att

- inneha och hantera/förädla/bearbeta/lagra de varor som hänförs till förfarandet
- flytta (befordra) varor
- exportera varorna ut ur unionens tullområde med Tullens tillstånd utan att varorna använts enligt den föreskrivna slutanvändningen, och dra fördel av att importtullskulden därigenom upphör.

Exempel 2. Den förfarandeansvariges rätt att dra fördel av att tullskulden upphör

Den normala importtullen på vara A är 10 % och med stöd av slutanvändningen 4 %. Om varan inte används enligt den föreskrivna slutanvändningen uppkommer en tullskuld enligt artikel 79 i unionstullkodexen på grund av bristande efterlevnad av bestämmelserna till ett belopp som utgörs av skillnaden mellan den normala importtullen och den redan betalade importtullen enligt slutanvändningen (6 %). Om varan exporteras med Tullens tillstånd ut ur unionens tullområde inom tidsfristen för avslutande av förfarandet, upphör den importtullskuld som uppkommer till följd av exporten emellertid enligt artikel 124.1 i unionstullkodexen och tas inte ut.

Den ansvariga för förfarandet har bl.a. skyldighet att

- använda varorna enligt den föreskrivna slutanvändningen
- bokföra förfarandet i tillräcklig omfattning och med tillräcklig noggrannhet
- förvara varorna så att de är tillgängliga för tullövervakning
- betala en uppkommen importtullskuld eller en skuld som gäller andra avgifter och uppkommer med stöd av artikel 79 i tullkodexen.

När varorna hänförs till förfarandet för slutanvändning omfattas de under hela förfarandet av de villkor som föreskrivits i det tillstånd som tillämpats vid hänförandet. Dessa villkor, t.ex. tidsfristen för avslutande av förfarandet, kan inte ändras med TORO-överföringen. Således börjar tidsfristen för avslutande av förfarandet inte löpa från början vid TORO-överföringar.

De rättigheter och skyldigheter som överförs ska överenskommas och fastställas noggrant.

Villkor gällande mottagaren av TORO-överföring

Den som tar emot en TORO-överföring ska uppfylla villkoren för förfarandet. Dessa villkor är:

- etablering i unionens tullområde
- nödvändiga garantier för att verksamheten genomförs på ett korrekt sätt (AEOC-status, övriga aktörer granskas för eventuella förseelser eller brott på tull- och skatteområdet.)
- garanti för att täcka en tullskuld eller andra avgifter som kan uppkomma för varorna; vid TORO 1 frivilligt att ställa, vid TORO 2 obligatoriskt att ställa
- tullmyndigheterna kan utöva tullövervakning utan att behöva använda administrativa arrangemang som inte står i proportion till de ekonomiska behoven i fråga.

Tillståndshavarens "personliga" egenskaper, t.ex. AEO-status eller rätt att ställa garanti till ett lägre belopp, kan inte överföras genom TORO till en annan aktör, utan mottagaren av överföringen bedöms för sig själv.

Två typer av TORO

TORO-överföringen kan genomföras på två olika sätt som i denna anvisning kallas för TORO 1 och TORO 2. Den största skillnaden mellan TORO 1 och TORO 2 är tidpunkten då ansvaret för de varor som hänförs till förfarandet upphör hos innehavaren av tillståndet till slutanvändning, dvs. hos den som överför rättigheterna och skyldigheterna, samt vem som ska ställa garantin. TORO 1 kräver att delvis

även känslig information måste utbytas mellan den som överför och den som tar emot överföringen, vilket gör att den bäst passar för överföringar mellan moderbolag och dotterbolag, överföringar inom en koncern eller i situationer där ingen av aktörerna upplever informationsutbytet som ett problem. TORO 2 befriar överföraren från ansvaret för de varor som hänförs till förfarandet tidsmässigt mycket tidigare, och kräver inte att mottagaren av överföringen lämnar uppgifterna om avslutande av förfarandet till överföraren. TORO 2 är särskilt planerat för situationer där det finns ett oförutsägbart antal överföringsmottagare eller där det är sannolikt att den första mottagaren kommer att överföra rättigheter och skyldigheter vidare till sin egen kund.

TORO I

TORO I är ett handlingsätt där tillståndshavaren har tillstånd att hänföra varor till förfarandet för slutanvändning, och det är antingen detta tillstånd eller ett separat administrativt beslut som innehåller TORO-tillståndet och dess villkor. En överföring enligt TORO I kan genomföras så att den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter överförs antingen helt eller delvis till mottagaren.

Vid TORO I har den som tar emot överföringen inga tillstånd till förfarandet eller TORO. Därför förblir den garanti som överföraren ställt i kraft för de varor som hänförs till förfarandet fastän rättigheterna gällande varorna överförs till en annan aktör med TORO. Överföraren och mottagaren av överföringen har möjlighet att genom en överenskommelse avvika från denna huvudregel så att mottagaren ställer en garanti som kan användas för att täcka en eventuell tullskuld. I överförarens TORO-tillstånd ska anges vem som ställer garantin för de varor som omfattas av TORO-överföringen. Därför är garantiställaren en av de uppgifter som ska uppges när TORO-tillstånd söks.

Vid TORO I är tillståndshavaren alltid ansvarig för bl.a. inlämning av avräkningsnotan till sitt eget övervakningstillkontor. För att överföraren ska kunna lämna in avräkningsnotan måste den få uppgifter av mottagaren av överföringen om när varorna använts enligt den föreskrivna slutanvändningen. TORO I förutsätter således samarbete och utbyte av information mellan aktörerna.

Exempel 3. Överföring enligt TORO I

Företag A är en importör som hänför färsk fisk med HS-nummer 0302 till förfarandet för slutanvändning. Företag A framställer inte själv sådan beredd eller konserverad fisk enligt nr 1604 som avses i varukodstexten för nr 0302 utan säljer de färska fiskarna till Företag B för industriell framställning. Företag A vill bli fritt från sina rättigheter och skyldigheter gällande de färska fiskarna som hänförs till förfarandet och ansöker därför om TORO-tillstånd hos Tullen för att förflytta varorna till Företag B. Företagen A och B har sinsemellan kommit överens om vilka av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter ska överföras från Företag A till Företag B. Tullen utfärdar TORO-tillståndet i Företag A:s sedvanliga tillstånd till slutanvändning eller fattar ett separat administrativt beslut, om Företag A:s tillstånd till slutanvändning beviljats genom s.k. förenklat tillståndsförfarande, dvs. i tulldeklarationen.

I detta fall befrias Företag A från de rättigheter och skyldigheter för den ansvariga för förfarandet som genom TORO överförs till Företag B. Företag A behåller tillståndshavarens rättigheter och skyldigheter, t.ex. skyldigheten att lämna in en avräkningsnota. För inlämning av avräkningsnotan måste Företag A få uppgifter av Företag B om användningen av de till förfarandet hänfödda varorna för det föreskrivna ändamålet. Beroende på var de fiskar som hänförs till förfarandet fysiskt befinner sig (hos Företag A eller Företag B) kan det bli aktuellt med en fysisk förflyttning av fiskarna (se närmare punkten "TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor").

TORO 2

Vid TORO 2 överförs den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande de varor som hänförts till förfarandet helt och hållet till mottagaren av överföringen. Tillståndshavaren, dvs. överföraren, har tillstånd att hänföra varor till förfarandet för slutanvändning, och det är antingen detta tillstånd eller ett separat administrativt beslut som innehåller TORO-tillståndet och dess villkor. När TORO-överföringen har gjorts befrias överföraren från alla sina skyldigheter som förfarandansvarig gällande de varor som hänförts till förfarandet. Överföraren ska lämna in en avräkningsnota till sitt eget övervakningstullkontor inom den tidsfrist som fastställdes när varorna hänfördes till förfarandet. I avräkningsnotan bevisar överföraren tidpunkten för TORO 2-överföringen, vilket räcker till för att få överförarens ansvar för varorna att upphöra. Att den ursprungliga tillståndshavarens skyldigheter upphör betyder inte att förfarandet för slutanvändning av varorna skulle ha avslutats enligt artikel 215 i unionstullkodexen, utan förfarandet fortsätter men på den aktörs ansvar som tagit emot överföringen.

I TORO 2-modellen ska också mottagaren av överföringen ha ett eget TORO-tillstånd men inte tillstånd till förfarandet för slutanvändning. Beviljandet av TORO-tillståndet till mottagaren av överföringen förutsätter utöver de allmänna kriterier som anges under punkten "Vilka rättigheter och skyldigheter kan överföras" ovan också att mottagaren ställer en garanti till Tullen för de varor som flyttas under förfarandet. Garantin ska ställas till aktörens garantitullkontor innan TORO-tillståndet beviljas. I Finland svarar Tullens tillståndscentral både för beviljande av TORO-tillstånd och för förvaltning av garantier.

Mottagaren av överföringen svarar för att varorna används för det föreskrivna ändamålet inom den tidsfrist som bestämts i den tulldeklaration som fastställts vid hänförande av varorna till förfarandet. Mottagaren ska också lämna tillräckliga bevis till sitt övervakningskontor på att varorna använts för det föreskrivna ändamålet eller förflyttats vidare genom TORO inom den ursprungliga tidsfristen för avslutande av förfarandet. Detta bevis ska lämnas inom 30 dagar efter utgången av tiden för avslutande av förfarandet. Mottagaren behöver inte lämna några uppgifter till överföraren om användningen av de till förfarandet hänförda varorna för det föreskrivna ändamålet.

Både överföraren och mottagaren av överföringen ska hålla sådan bokföring över förfarandet av vilken framgår uppgifterna om TORO på det sätt som förutsätts i artikel 178.1 p i den delegerade förordningen gällande tullkodexen. Vid ansökan om TORO-tillstånd ska både överföraren och mottagaren av överföringen lämna en beskrivning av sin bokföring till Tillståndscentralen. Om överföraren redan har ett sedvanligt tillstånd till förfarandet för slutanvändning i vilket TORO-tillståndet senare läggs till, behövs någon separat beskrivning av bokföringen inte längre lämnas på nytt.

Exempel 4. Överföring enligt TORO 2

Företag A är en importör som hänför färsk fisk med HS-nummer 0302 till förfarandet för slutanvändning. Företag A framställer inte själv sådan beredd eller konserverad fisk enligt nr 1604 som avses i varukodstexten för nr 0302 utan säljer de färska fiskarna till Företag B för industriell framställning. Företag A vill bli fritt från sina rättigheter och skyldigheter gällande de färska fiskar som hänförts till förfarandet och ansöker därför om TORO-tillstånd hos Tullen för att överföra varorna till Företag B. Företagen A och B har sinsemellan kommit överens om att alla av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter ska överföras från Företag A till Företag B. Tullen utfärdar TORO-tillståndet i Företag A:s sedvanliga tillstånd till slutanvändning eller fattar ett separat administrativt beslut, om Företag A:s tillstånd till slutanvändning beviljats genom s.k. förenklat tillståndsförfarande, dvs. i tulldeklarationen.

Också Företag B ansöker om ett eget TORO-tillstånd för mottagning av överföringen hos sitt behöriga tullkontor, i Finland Tullens tillståndscentral, samt ställer den garanti som krävs. I detta fall befrias Företag A från alla rättigheter och skyldigheter gällande varorna vid den tidpunkt då TORO-överföringen till Företag B sker. Företag A lämnar avräkningsnotan till sitt eget övervakningskontor. Företag B antingen

använder de fiskar med HS-nummer 0302 som överförs till företaget för det föreskrivna ändamålet, dvs. bereder eller konserverar dem till produkter enligt HS-nummer 1604 eller överför fiskarna vidare till en annan innehavare av TORO-tillstånd. Företag B behöver inte lämna några uppgifter till Företag A om vad som gjordes med de överförda fiskarna efter överföringen. Företag B informerar sitt eget övervakningskontor om användningen av varorna.

Beroende på var de fiskar som hänförs till förfarandet fysiskt befinner sig (hos Företag A eller Företag B) kan det bli aktuellt med en fysisk förflyttning av fiskarna (se närmare punkten "TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor").

TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor

Varor som hänförs till förfarandet för slutanvändning får med stöd av artikel 219 i unionstullkodexen fysiskt förflyttas (befordras) mellan olika platser inom unionens tullområde utan Tullens tillstånd eller tullformaliteter. Fysisk förflyttning av varor till överföringsmottagarens lokaler kan hänföra sig till en TORO-överföring, dvs. överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter. Om så är fallet ska aktörerna komma överens om och i TORO-tillståndet fastställa den tidpunkt då den fysiska förflyttningen av varorna sker och då också den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter överförs, dvs. då TORO-överföringen träder i kraft.

Exempel 5. TORO-överföring och fysisk förflyttning av varor

I en situation enligt exempel 2 ovan befinner sig de färska fiskar som hänförs till förfarandet i den lokal som nämns i Företag A:s tillstånd. Företag A vill bli fritt från sina rättigheter och skyldigheter och varorna vill förflyttas till Företag B:s lokaler för framställning. Företag A och Företag B har kommit överens om och i Företag A:s TORO-tillstånd har angetts att TORO-överföringen sker innan de färska fiskarna lämnar Företag A:s lokal. I detta fall svarar Företag B för varorna under den fysiska förflyttningen.

Företag A och Företag B skulle lika bra ha kunnat komma överens om att TORO-överföringen sker när fiskarna kommer till Företag B:s lokal. Då skulle Företag A svara för varorna under den fysiska förflyttningen.

Vid en TORO-överföring är det dock inte obligatoriskt att flytta varorna fysiskt från överförarens lokaler till överföringsmottagarens lokaler, utan mottagaren kan utföra sin del av användningen och behandlingen i överförarens lokaler. Då utför överföringsmottagaren användnings- och bearbetningsåtgärderna på den plats som nämns i tillståndshavarens tillstånd.

Exempel 6. TORO-överföring utan fysisk förflyttning av varor

I en situation enligt exempel 2 ovan befinner sig de färska fiskar som hänförs till förfarandet i den lokal som nämns i Företag A:s tillstånd. Den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter överförs genom TORO till Företag B, men varorna kan stanna hos Företag A där företaget B bearbetar varorna. Man behöver således inte fysiskt flytta varorna bort från Företag A:s lokaler fastän den förfarandansvariges ansvar för varorna överförs till Företag B.

TORO är inte detsamma som att flytta varorna till en annan person. Genom TORO 1 överförs alla eller en del av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande varorna. Genom TORO 2 befrias överföraren från alla sina ansvar.

Fysisk förflyttning av varor utan TORO

Varor som hänförs till förfarandet för slutanvändning kan flyttas (befordras) till en annan aktör också utan TORO. Skillnaden med TORO är att tillståndshavaren, dvs. den som ursprungligen hänfört varorna till

förfarandet, fortfarande är ansvarig gentemot Tullen för allt som har med varorna och förfarandet att göra tills förfarandet avslutats, fastän varorna är i den andra aktörens besittning. Tillståndet gällande förfarandet ska innehålla uppgifter om den andra personen som medverkar i behandlingen av varorna samt om de platser där åtgärderna kommer att utföras. Om personen till vilken varorna förflyttas befinner sig i ett annat medlemsland ska tillståndet till förfarandet vara ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat.

Exempel 7. Fysisk förflyttning av varor utan TORO

Företag C är en importör som hänför färsk fisk med HS-nummer 0302 till förfarandet för slutanvändning. Företag C framställer inte själv sådan beredd eller konserverad fisk enligt nr 1604 som avses i varukodstexten för nr 0302 utan låter Företag D framställa produkten. Företag C vill svara för varorna under hela processen och därför nämns Företag D i Företag C:s tillstånd bara som den som utför bearbetningen, inte som den som tar emot en TORO-överföring.

De färska fiskar som hänförs till förfarandet befinner sig hos Företag C varifrån de förflyttas till Företag D för framställning. Företag C får förflytta varorna till Företag D för framställning utan tullformaliteter eller TORO.

En registrering i bokföringen enligt artikel 178 i den delegerade förordning som gäller tullkodexen räcker. I detta fall kvarstår alla av den förfarandeansvariges rättigheter och skyldigheter gällande varorna hos Företag C.

Varor kan också förflyttas utan TORO. Då kvarstår alla av den förfarandeansvariges rättigheter och skyldigheter gällande varorna hos tillståndshavaren.

Ansökan om och beviljande av TORO-tillstånd

TORO-tillstånd kan sökas med tullblankett [1054r \(ifyllningsanvisning\)](#) eller med en fritt formulerad ansökan som innehåller de uppgifter som begärs i blanketten. Innan en ansökan om TORO-tillstånd godtas för handläggning ska den innehålla alla nödvändiga uppgifter, bl.a. ett utdrag ur handelsregistret som bilaga. Av ansökan ska också komma fram vilka rättigheter och skyldigheter som kommer att överföras. Tullen undersöker på basis av de lämnade uppgifterna och vid behov på basis av de tilläggsuppgifter som begärts huruvida TORO kan genomföras samt fastställer villkoren för TORO.

Ansökan om TORO 1-tillstånd görs alltid av tillståndshavaren, dvs. överföraren, men verksamheten grundar sig på överförarens och mottagarens gemensamma vilja och på tillsammans överenskomna handlingsmodeller. I Finland behöver man i regel inte till Tullen lämna de kommersiella avtal som ingåtts om varorna mellan överföraren och mottagaren utan det räcker med att Tullen får tillräckliga uppgifter för att kunna utfärda TORO-tillståndet. I ansökan ska man ange vilken aktör, överföraren eller mottagaren, som ställer den garanti som behövs för varorna. Dessutom ska ansökan också innehålla uppgifter om mottagaren av överföringen.

I Finland är det Tullens tillståndscentral som är den behöriga tullmyndigheten att fatta beslut om TORO-tillstånd oberoende av om tillståndet till förfarandet beviljats genom sedvanligt tillståndsförfarande eller genom att godkänna tulldeklarationen.

I fråga om TORO 2-tillstånd lämnar både överföraren och mottagaren en ansökan till sin behöriga tullmyndighet. I Finland behöver man i regel inte till Tullen lämna de kommersiella avtal som ingåtts om varorna mellan överföraren och mottagaren utan det räcker med att Tullen får tillräckliga uppgifter för att kunna utfärda TORO-tillståndet.

I Finland är det Tullens tillståndscentral som är den behöriga tullmyndigheten att fatta beslut om TORO-tillstånd.

I Finland söks TORO-tillstånd alltid hos Tullens tillståndscentral.

Överförarens TORO-tillstånd i sedvanligt (skriftligt) tillstånd

Ett TORO-tillstånd som görs i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd gäller bara innehavaren av tillståndet till slutanvändning, dvs. överföraren.

Överföringsmottagarens TORO-tillstånd kan inte läggas till i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd, eftersom mottagaren inte har något tillstånd till förfarandet. Vid TORO 2 är ett TORO-tillstånd som beviljas överföringsmottagaren alltid ett separat administrativt beslut.

TORO 1

Om man vid ansökan om s.k. sedvanligt tillstånd till förfarandet redan vet att man kommer att överföra vissa rättigheter och skyldigheter gällande de varor som med stöd av tillståndet kommer att hänföras till förfarandet, ska detta anges i dataelement 8/8 i ansökan. Antalet uppgifter som ska anges i tillståndsansökan om den planerade TORO-överföringen varierar i enlighet med vilka rättigheter och skyldigheter som kommer att överföras till mottagaren och vilka som kommer att bli kvar hos tillståndshavaren. Ett TORO-tillstånd kan också läggas till i ett befintligt tillstånd till förfarandet genom en tillståndsändring på en fritt formulerad ansökan från överföraren. Innan en ansökan om TORO-tillstånd godtas för handläggning ska den innehålla alla nödvändiga uppgifter och bl.a. åtföljas av ett utdrag ur handelsregistret och av en utredning om vilken aktör, överföraren eller mottagaren, som kommer att ställa den garanti som behövs för varorna.

Ett TORO-tillstånd som lagts till i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd till förfarandet gäller lika länge som tillståndet till förfarandet.

När tillståndet till förfarandet beviljas fastställer man i tillståndet de aktörer som kan ta emot TORO-överföringar samt de villkor på vilka överföringarna kan genomföras.

Om tillståndshavaren och mottagaren av TORO-överföringen befinner sig i olika medlemsstater, ska tillståndet till förfarandet utvidgas till ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat, om tillståndet inte varit ett sådant redan från början. Då ska de berörda tullmyndigheterna genomföra det samrådsförfarande som avses i artikel 260 i genomförandeförordningen för att utvidga tillståndet till ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat men också för att säkerställa att mottagaren av överföringen uppfyller villkoren för förfarandet. De behöriga tullmyndigheterna i överföringsmottagarens etableringsort ombeds lämna ett utlåtande om mottagaren. Innehållet i begäran om utlåtande beror på vilka rättigheter och skyldigheter som omfattas av den TORO-begäran som gjorts. Om avsikten är att till TORO-mottagaren också överföra skyldigheten att ställa en s.k. ansvarsgaranti för den del av de till förfarandet hänförda varorna för vilken en tullskuld eller andra avgifter kan uppstå, ska mottagaren till övervakningstullkontoret ställa en ansvarsgaranti motsvarande den potentiella tullskulden och, beroende på medlemsstat, också andra eventuella avgifter.

När TORO och dess villkor angetts i tillståndet till förfarandet, kräver TORO-överföringarna i fråga om de varor som hänförts till förfarandet ingen separat tulldeklaration eller kontakt med övervakningstullkontoret.

Vid behov kan ett TORO-tillstånd upphävas eller återkallas utan att tillståndet till förfarandet samtidigt upphävs eller återkallas. Ett TORO-tillstånd kan återkallas om

- 1) beslutet fattades på grundval av felaktiga eller ofullständiga uppgifter OCH
- 2) innehavaren av beslutet visste eller borde rimligen ha vetat att uppgifterna var felaktiga eller ofullständiga OCH
- 3) beslutet skulle ha varit annorlunda om uppgifterna hade varit korrekta och fullständiga.

Ett TORO-tillstånd kan upphävas om

- 1) ett eller flera av villkoren för att utfärda tillståndet inte varit uppfyllda eller inte längre uppfylls, ELLER
- 2) tillståndshavaren ansöker om upphävandet.

TORO 2

Också i fråga om TORO 2 kan överförarens TORO-tillstånd skrivas in i tillståndet till förfarandet för slutanvändning eller beviljas genom ett separat administrativt beslut.

Ett TORO-tillstånd som lagts till i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd till förfarandet gäller lika länge som tillståndet till förfarandet. Vid behov kan TORO-tillståndet upphävas eller återkallas utan att tillståndet till förfarandet samtidigt upphävs eller återkallas. Vad som ovan skrivits om återkallande eller upphävande av TORO1-tillstånd gäller också TORO2-tillstånd.

Överförarens TORO-tillstånd kan antecknas i ett sedvanligt (skriftligt) tillstånd till förfarandet.

Separat administrativt beslut om TORO-tillstånd

Ett TORO-tillstånd utfärdas genom ett separat administrativt beslut alltid när tillståndet till förfarandet för slutanvändning beviljats genom s.k. förenklat tillståndsförfarande, dvs. efter ansökan i tulldeklarationen. TORO-tillståndet kan beviljas genom ett separat administrativt beslut också när tillståndet till förfarandet beviljats som ett vanligt skriftligt tillstånd.

TORO 1

Om tillståndet till förfarandet söks i tulldeklarationen (s.k. förenklat tillståndsförfarande) beviljar Tullens tillståndscentral TORO-tillståndet genom ett separat administrativt beslut.

Tullens tillståndscentral fattar på basis av ansökan ett beslut om TORO-tillståndet och dess villkor. Om tillståndet till förfarandet beviljats på ansökan i tulldeklarationen och om direkt ombud med garantens ansvar anlitas vid hänförande av varorna till förfarande, får TORO-tillståndet inte beviljas så att den av tillståndshavaren ställda garantin förblir i kraft också för de varor som förflyttas, om inte garanten ger sitt samtycke till det.

Ett TORO-tillstånd som beviljas genom ett separat administrativt beslut utfärdas i Finland på finska eller svenska. Beslutet riktas till tillståndshavaren och delges också garanten om tillståndet till förfarandet beviljats efter ansökan i tulldeklarationen och om ombudskapet vid hänförande av varorna till förfarandet varit direkt ombud med garantens ansvar.

Om tillståndet beviljats genom tulldeklarationen kan det inte utvidgas till att involvera fler än en medlemsstat. Om varorna hänförs till förfarandet med ett tillstånd som beviljats i tulldeklarationen kan en TORO-överföring till en aktör i en annan medlemsstat inte godkännas. I dessa situationer ska tillståndshavaren ansöka om retroaktivt sedvanligt tillstånd och i samband med det om TORO-överföring till en person i en annan medlemsstat.

Om tillståndet till förfarandet beviljats genom sedvanligt tillståndsförfarande (separat skriftligt tillstånd) kan Tullens tillståndscentral bevilja TORO-tillståndet som en del av tillståndet till förfarandet eller genom ett separat administrativt beslut.

TORO 2

Om tillståndet till förfarandet söks i tulldeklarationen (s.k. förenklat tillståndsförfarande) fattar Tullens tillståndscentral beslutet om överförarens TORO-tillstånd genom ett separat administrativt beslut, så som ovan sagts om TORO 1.

Om tillståndet till förfarandet beviljats genom sedvanligt tillståndsförfarande (separat skriftligt tillstånd) kan Tullens tillståndscentral bevilja TORO-tillståndet som en del av tillståndet till förfarandet eller genom ett separat administrativt beslut.

Mottagarens TORO-tillstånd utfärdas alltid som ett separat administrativt beslut.

Mottagarens TORO-tillstånd beviljas alltid som ett separat administrativt beslut. Överförarens TORO-tillstånd kan antecknas i dennes sedvanliga (skriftliga) tillstånd till förfarandet eller så kan ett administrativt beslut fattas om TORO-tillståndet.

TORO-villkor

Om Tullens tillståndscentral med beaktande av rådande och konstaterade omständigheter beslutar att tillåta TORO, utfärdar centralen TORO-tillståndet där villkoren för TORO-överföringarna fastställs. Villkoren för överförarens TORO-tillstånd är följande:

- 1) Överföraren ska delge mottagaren av överföringen uppgifter om de berörda varorna antingen i kommersiella handlingar eller med en blankett som utarbetats för detta ändamål. Sådana uppgifter är:
 - överförarens och mottagarens EORI-nummer eller namn- och adressuppgifter
 - numret på tillståndet till slutanvändning och uppgift om att varorna hänförs till tullförfarandet för slutanvändning.
 - förpackningarnas märken och nummer
 - antal och slag av varorna
 - varornas Taric-nummer
 - varornas bruttovikt och nettovikt
 - MRN för tulldeklarationen med vilken varorna hänförs till förfarandet för slutanvändning
 - i förekommande fall, extra mängdenheter för varorna
 - tillståndshavarens övervakningstullkontor samt vid behov också mottagarens behöriga tullkontor
 - dag då förfarandet senast ska avslutas
 - uppgift om den garanti som krävs för de varor som förflyttas
 - andra eventuella tilläggsuppgifter.

Blankettmallen för informationsutbytet mellan TORO-aktörer vid TORO 1 finns i bilaga 1 nedan och vid TORO 2 i bilaga 2. Det är inte obligatoriskt att använda dessa blanketter. Samma uppgifter kan också anges i kommersiella handlingar, t.ex. i fakturan eller fraktsedeln.

- 2) Överföraren och mottagaren ska i sin bokföring över förfarandet anteckna dagen och klockslaget för TORO-överföringen.
- 3) Vid TORO 1 ska mottagaren av överföringen inom en tidsfrist som bestäms av Tullen till överföraren lämna uppgifter om avslutande av förfarandet för att överföraren ska kunna lämna in en avräkningsnota. Vid bestämning av tidsfristen ska beaktas att överföraren (tillståndshavaren) ska lämna in en avräkningsnota för de varor som hänförs till förfarandet inom 30 dagar efter det att tidsfristen för att avsluta förfarandet har löpt ut.

Om Tullen på basis av de rådande och konstaterade omständigheterna beslutar att inget TORO-tillstånd beviljas anses detta utgöra sådant negativt beslut som avses i artikel 22.6 i unionstullkodexen. Då har sökanden rätt att bli hörd innan det negativa beslutet fattas.

Tullen fastställer villkoren för TORO
i TORO-tillståndet.

TORO och garantier (säkerheter)

TORO 1

Tillståndshavaren har till Tullen ställt en garanti med anknytning till tillståndet till slutanvändning innan tillståndet första gången använts för att hänföra varor till förfarandet. Det rekommenderas att tillståndshavarens garanti förblir i kraft också i fråga om de varor som genom TORO 1 förflyttats till mottagaren av överföringen. Överföraren och mottagaren av överföringen kan dock komma överens om att mottagaren ställer en ansvarsgaranti för de varor som mottagaren tagit emot genom TORO-överföringen så att garantin motsvarar skillnaden mellan den normala importtullen och den lägre importtullen enligt slutanvändningen.

Om mottagaren ställt en sådan garanti till övervakningstullkontoret kan den vid behov användas för betalning av tullskulden. Om mottagaren inte ställer en sådan garanti, ska tillståndshavarens garanti förbli i kraft och tillgänglig också för de varor som i samband med TORO 1-överföring förflyttas till en annan aktör.

Tullen har prövningsrätt i fråga om huruvida den godkänner den garanti som ställs av mottagaren av överföringen. I överförarens TORO-tillstånd nämns vilken parts garanti som ska täcka den tullskuld som kan uppkomma för de varor som hänförs till slutanvändning och som i samband med TORO 1 förflyttats från tillståndshavaren till en annan person, dvs. till mottagaren. I det sedvanliga (skriftliga) tillståndet till slutanvändning anges uppgifter om den garanti som anknyter till tillståndet. Om mottagaren av överföringen ställer en garanti för TORO-överföringen ska detta antecknas i överförarens TORO-tillstånd tillsammans med andra uppgifter om TORO. När varorna hänförs till förfarandet för slutanvändning genom förenklat tillståndsförfarande med användning av en individuell garanti frisläpps denna, av tillståndshavaren ställda garantin inte förrän man i avräkningsnotan kan konstatera att förfarandet avslutats på ett korrekt sätt.

Eftersom det vid förfarandet för slutanvändning är tillståndshavaren som svarar för inlämning av avräkningsnotan rekommenderas det, för att förenkla hanteringen av garantier, att den av tillståndshavaren ställda garantin förblir i kraft också för de varor som omfattas av TORO-överföring.

Vid TORO 1 är det i första hand tillståndshavaren som ställer garantin vid förfarandet.

TORO 2

Vid TORO 2 har överföraren redan ställt garantin för tillståndet till förfarandet. Om överföraren i samband med ansökan om tillstånd till förfarandet eller senare ber om att få komplettera tillståndet med ett TORO-tillstånd eller ansöker om TORO-tillstånd som ett separat administrativt beslut, behöver överföraren inte längre ställa en ny garanti.

Vid TORO 2 ska mottagaren av överföringen, för att utverka sitt eget TORO-tillstånd, alltid ställa en garanti till sitt övervakningstullkontor. Garantibeloppet ska återspegla maximimängden varor som mottagaren på samma gång kan ha hänföra till förfarandet. När mottagaren ansöker om TORO-tillstånd bestämmer mottagaren själv detta belopp eftersom det är bara hen som känner till tidtabellerna för och omfattningen av sin egen verksamhet. Mottagaren ska också följa mängden av de varor som hen fått genom TORO-överföring samt storleken på de garantier som krävs. Mottagaren ska också se till att aldrig ha mer varor under förfarandet än som täcks av den ställda garantin.

Vid TORO 2 ställer mottagaren av överföringen alltid en garanti för sitt eget TORO-tillstånd.

Frågor och svar om TORO

Är det obligatoriskt att ansöka om TORO?

Nej. Det är obligatoriskt att ansöka om TORO bara när den person som ursprungligen hänfört varorna till förfarandet, dvs. tillståndshavaren, vill bli fri från den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter och överföra dem till en annan person på villkor som bestäms av Tullen. Varor kan fysiskt förflyttas till en annan person för användning eller bearbetning också utan TORO och Tullens separata tillstånd men då kvarstår ansvaret för varorna hos tillståndshavaren. I tillståndet till förfarandet ska man dock alltid ange de planerade användnings- och bearbetningsplatserna.

Kan rättigheten att hänföra varor till förfarandet överföras med TORO?

Nej. Med TORO kan rättigheten att hänföra varor till förfarandet inte överföras till en annan person. Det är endast tillståndshavaren som kan hänföra varor till förfarandet med stöd av sitt eget tillstånd. TORO gäller bara varor som redan hänförts till förfarandet och i fråga om vilka den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter vill överföras till en annan person.

Kan varor överföras från ett förfarande till ett annat med TORO?

Nej. Med TORO kan varor inte överföras från ett förfarande till ett annat, t.ex. från förfarandet för slutanvändning till aktiv förädling. Med TORO kan bara den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande vissa varor som hänförts till ett särskilt förfarande överföras till en annan aktör.

Kan man ansöka om följande TORO för en TORO?

Ja. Flera TORO-överföringar kan genomföras efter varandra. Vid TORO 1 ska den som begär TORO-överföring alltid vara den ursprungliga tillståndshavaren, och om Tullen tillåter TORO-överföringen, ska tillståndet till förfarandet för slutanvändning kompletteras med TORO-tillståndet eller förses med en anteckning om ett TORO-tillstånd som utfärdats genom ett separat beslut.

Kan TORO användas om också ersättning med likvärdiga varor tillämpas?

Nej. TORO kan bara användas för varor som hänförts till ett förfarande. Likvärdiga varor är unionsvaror och användningen av dem kräver inga tullformaliteter, dvs. inlämning av tulldeklaration, och de hänförs aldrig till förfarandet för slutanvändning.

Kan TORO återkallas?

Ja. TORO kan återkallas och den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter kan överföras tillbaka till den ursprungliga förfarandansvarige (tillståndshavaren) eller till den föregående aktör till vilken varorna förflyttats med TORO. Genomförande av en TORO-överföring kräver dock alltid ett TORO-tillstånd.

Förlänger TORO tidsfristen för avslutande av förfarandet?

Nej. Tidsfristen för avslutande av förfarandet för slutanvändning fastställs när varorna frigörs för förfarandet. Denna tidsfrist förblir i kraft fastän TORO söks för varorna. TORO förlänger inte tidsfristen för avslutande av förfarandet och tidsfristen börjar inte löpa från början efter en TORO-överföring. Enligt lagstiftningen kan tullmyndigheten på tillståndshavarens begäran förlänga den utsatta tidsfristen för avslutande av förfarandet. Förlängningen kan beviljas också när den ursprungliga tidsfristen redan löpt ut.

Kan skyldigheten att lämna in en avräkningsnota överföras med TORO?

Nej. Avräkningsnotan ska enligt lagstiftningen lämnas av tillståndshavaren, och denna skyldighet kan inte överföras med TORO.

Vid TORO 1 ska tillståndshavaren (överföraren) lämna avräkningsnotan till övervakningskontoret inom 30 dagar efter det att tidsfristen för att avsluta förfarandet har löpt ut. Tullen ska i TORO-tillståndet fastställa den tidsfrist inom vilken mottagaren av överföringen ska delge överföraren uppgifterna om avslutande av förfarandet för att denna ska kunna göra avräkningsnotan. Vad fastställande av tidsfristen ska man beakta att tillståndshavaren ska inlämna avräkningsnotan inom 30 dagar efter det att tidsfristen för att avsluta förfarandet har löpt ut.

Vid TORO 2 befrias tillståndshavaren (överföraren) från sina ansvar för de varor som hänförts till förfarandet. Därefter lämnar överföraren avräkningsnotan till sitt eget övervakningstillkontor och styrker i notan att TORO-överföringen genomförts. Mottagaren av överföringen å sin sida ska till sitt eget övervakningstillkontor lämna en anmälan om användningen av varorna för det föreskrivna slutanvändningen. Denna anmälan ska inlämnas inom 30

dagar efter att tidsfristen för att avsluta förfarandet har löpt ut. Fastän termen avräkningsnota inte används i detta sammanhang är syftet med anmälan emellertid att visa att de varor som hänförts till förfarandet använts på ett sätt som berättigar till den nedsatta importtull som beviljats med stöd av slutanvändningen.

Om TORO involverar fler än en medlemsstat behövs samrådsförfarandet?

Ja, som regel. Om TORO 1 används och om mottagaren av överföringen är etablerad i en annan medlemsstat än överföraren ska samrådsförfarandet iakttas. De behöriga tullmyndigheterna i det land där mottagaren är etablerad ska vid behov kunna fastställa att varorna använts för det föreskrivna ändamålet eller att förfarandet annars avslutats på ett korrekt sätt samt i förekommande fall uppbära en uppkommen tullskuld. Om det tillstånd till förfarandet med vilket varorna hänförts till förfarandet inte involverat fler än en medlemsstat ska tillståndet ändras till ett sådant tillstånd. Samrådsförfarandet gällande TORO genomförs enligt artikel 260 i genomföranförordningen i tillämpliga delar. **I fråga om TORO 2** har det emellertid föreslagits att medlemsstaterna skulle komma överens om att samrådsförfarandet inte är obligatoriskt, eftersom mottagaren av överföringen ansöker om ett eget TORO-tillstånd. Då kontrolleras mottagarens förutsättningar för att dra nytta av förfarandet för slutanvändning när TORO-tillståndet beviljas, och man ser till i mottagarens medlemsstat att bl.a. garantin ställs.

Om varorna hänförts till förfarandet med ett tillstånd som beviljats i tulldeklarationen, kan mottagaren av TORO-överföringen befinna sig i en annan medlemsstat?

Nej. Med TORO kan ett tillstånd som beviljats i tulldeklarationen inte utvidgas till ett tillstånd som involverar fler än en medlemsstat. I en sådan situation ska tillståndshavaren ansöka om ett retroaktivt sedvanligt tillstånd för varorna och om en TORO-överföring till en person i en annan medlemsstat.

Bör mottagaren av överföringen ha ett eget tillstånd till slutanvändning?

Nej. Mottagaren av TORO-överföringen behöver inte ha ett eget tillstånd till slutanvändning. Aktören behöver ett eget tillstånd till slutanvändning bara om den själv hänför varor till förfarandet för slutanvändning.

Behövs någon TORO-överföring om mottagaren har ett eget tillstånd till slutanvändning?

Ja, om varorna redan hänförts till förfarandet för slutanvändning och tillståndshavaren vill bli fri från sina ansvar som förfarandansvarig. Enligt nuvarande lagstiftning är förflyttning från en tillståndshavare till en annan tillståndshavare (före 1.5.2016 med kontrollexemplar T5) inte längre möjligt. Om tillståndshavaren vill behålla ansvaret för de varor som hänförts till förfarandet, kräver den fysiska förflyttningen av varorna inte TORO (se punkterna "TORO-överföring och fysiskt förflyttning av varorna" och "Fysisk förflyttning av varor utan TORO" ovan).

Finns det något alternativ till TORO vid slutanvändning?

Ja. Det är möjligt att förvara varor 90 dagar i tillfälligt lager eller utan tidsgräns i tullager och leverera dem oförtulade, dvs. transitera dem, till den person som använder varorna för det föreskrivna ändamålet.

Finns det något alternativ till TORO vid andra särskilda förfaranden?

Ja. Vid transiteringsförfarandet kan TORO inte alls tillämpas. Varor som hänförts till något annat särskilt förfarande än slutanvändning eller passiv förädling är inte i fri omsättning i unionen utan de står under tullövervakning. Dessa varor kan alltid anmälas till ett påföljande tullförfarande, som kan vara detsamma som eller ett annat än det tullförfarande som de ursprungligen varit hänfödda till.

Finns det någon blankett med vilken TORO-överföring kan genomföras?

Ja. Aktörer kan i TORO 1-situationer använda blankettmallen enligt bilaga 1 nedan och i TORO 2-situationer blankettmallen enligt bilaga 2 nedan. Det är inte obligatoriskt att använda dessa blanketter. Samma uppgifter kan också anges i kommersiella handlingar. Uppgifterna i blanketterna är sådana uppgifter om förfarandet som det rekommenderas att överföraren och mottagaren av överföringen lämnar till varandra.

Finns det något som heter TORO-tillstånd?

Ja. Överförarens TORO-tillstånd kan skrivas in i hans tillstånd till förfarandet för slutanvändning eller utfärdas genom ett separat administrativt beslut. Mottagarens TORO-tillstånd är alltid ett separat administrativt beslut. I Finland är Tullens tillståndscentral den behöriga tullmyndigheten att fatta beslut om TORO-tillstånd. TORO-tillstånd söks med tullblankett I054r eller med en fritt formulerad ansökan som innehåller de uppgifter som nämns i blanketten.

Stämplar Tullen papper som hänför sig till en TORO-överföring?

Nej. När Tullens tillståndscentral fattat ett positivt TORO-tillstånd kan aktörerna genomföra en TORO-överföring enligt den tidtabell de sinsemellan kommit överens om.

Mottagaren av överföringen ska dock i regel till sitt eget övervakningstullkontor lämna ett exemplar av TORO-blanketten enligt bilaga 1 eller bilaga 2 nedan.

Stämplas kontrollexemplar T5 fortfarande?

I regel inte. Förflyttningar gällande slutanvändning som påbörjats med ett T5-dokument före den 1 maj 2016 kan avslutas med en stämpel. T5-dokument som upprättats den 1 maj 2016 eller därefter stämplas inte med Tullens stämplat.

Förklaringar av termer som används i denna anvisning:

Med **person** avses en fysisk eller juridisk person eller en sammanslutning av personer som enligt unionslagstiftning eller nationell lagstiftning tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridisk person.

Tillståndshavare är den person som beviljats tillstånd till slutanvändning och som hänfört varorna till förfarandet för slutanvändning.

Vid förfarandet för slutanvändning hör det till **tillståndshavarens rättigheter** bl.a. att hänföra varor till förfarandet och till **skyldigheter** att bl.a. lämna in en avräkningsnota för de varor som hänförts till förfarandet.

Med **person som är ansvarig för förfarandet (förfarandansvarig)** avses antingen tillståndshavaren eller en annan person till vilken den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter har överförts.

Den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter, se punkt Vilka rättigheter och skyldigheter kan överföras? ovan

Överförare är tillståndshavaren, dvs. den person som ursprungligen hänfört varorna till förfarandet för slutanvändning.

Mottagare av överföring är den person till vilken den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande de varor som hänförts till förfarandet för slutanvändning överförs helt och hållet eller delvis.

TORO innebär att den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter överförs från till en annan person på villkor som bestäms av Tullen. TORO är en förkortning av den engelska frasen *transfer of rights and obligations*.

TORO 1 är en TORO-överföring i en situation där mottagaren av överföringen varken har tillstånd till slutanvändning eller TORO-tillstånd. TORO-tillståndet innehåller av överföraren och ett visst ansvar för förfarandet kvarstår hos överföraren trots TORO-överföringen.

TORO 2 innebär en TORO-överföring i en situation där inte bara överföraren utan också mottagaren av överföringen har ett eget TORO-tillstånd. Överföraren befrias från allt ansvar gällande varorna vid TORO-överföringen.

TORO-blankett är en dokumentmall vars datainnehåll behövs vid TORO-överföringen. Blanketten/datainnehållet för TORO 1 finns i bilaga 1 nedan och för TORO 2 i bilaga 2.

TORO-tillstånd är ett tillstånd som beviljas av tullmyndigheten för genomförande av TORO-överföring. Vid TORO 1 har bara överföraren ett TORO-tillstånd, vid TORO 2 ska både överföraren och mottagaren ha ett eget TORO-tillstånd.

TORO-överföring är en situation där den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter gällande varor som hänförts till förfarandet för slutanvändning överförs från överföraren till mottagaren av överföringen. Detta bör inte förväxlas med fysisk förflyttning av varor från en person till en annan person som också kan ske utan TORO.

Med tillstånd som involverar mer än en medlemsstat avses följande situationer:

- tulldeklarationen för hänförande till förfarandet och tulldeklarationen för avslutande av förfarandet lämnas till olika medlemsstater
eller
- förädlings-, användnings- eller bearbetningsplatsen finns i en annan medlemsstat än den dit tulldeklarationen som fungerar som tillståndsansökan lämnas.

Bilaga I TORO-blankett; TORO I**Överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter (TORO) i enlighet med artikel 218 i unions-tullkodexen.**

Att beakta:

Denna blankettmall kan bara användas om tullmyndigheterna med stöd av artikel 266 i genomförandeförordningen fattat ett positivt beslut om TORO.

Blankettmallens layout är inte bindande, fältnumren eller texterna får dock inte ändras.

Det rekommenderas att blanketten upprättas elektroniskt i tre exemplar av vilka det första skickas av mottagaren av överföringen till överföraren och det andra till mottagarens övervakningstullkontoret försett med underskrift i fält 18. Det tredje exemplaret förvaras av mottagaren i minst tre år. Tidsfristen på tre år beräknas från den dag då TORO-överföringen ägde rum.

Om övervakningstullkontoret anser sig kunna utöva tillräcklig tullövervakning utan sitt exemplar räcker det med att bara två exemplar av blanketten upprättas.

TORO-blankett (art. 218 i unionstullkodexen)

1	Datum då tullmyndig- heten utfärdade TORO- tillståndet Tillståndets nummer	Ort och datum Överförarens underskrift eller elektroniska bekräftelse
---	---	--

Personer som omfattas av beslutet

2	Överförarens EORI-num- mer eller namn och adress	
3	Mottagarens EORI-num- mer eller namn och adress	
4	Överförarens övervak- ningstullkontor	
5	Mottagarens övervak- ningstullkontor	

Varor som omfattas av TORO-överföringen

6	MRN för den tulldeklaration med vilken varorna hänförs till förfarandet	
7	Taric-nummer	
8	Förpackningarnas märkningar och antal	
9	Antal och slag av varorna	
10	Varornas bruttomassa	
11	Varornas nettomassa	
12	Extra mängdenheter för varorna, om tillämpligt	
13	Dag då förfarandet senast ska avslutas	
14	Tidsfrist inom vilken mottagaren av överföringen ska delge överföraren uppgifterna om avslutande av förfarandet.	
15	Datum och tidpunkt för TORO	
16	Datum då förfarandet avslutades	
17	Datum då mottagaren informerade överföraren om avslutande av förfarandet	
18	Mottagarens bekräftelse på att överföraren informerats om avslutande av förfarandet	Ort och datum Mottagarens underskrift eller elektroniska bekräftelse
19	Eventuell annan information (t.ex. garanti, avkastning)	
20	Bekräftelse på att ovan angivna uppgifter är korrekta	Ort och datum Överförarens underskrift eller elektroniska bekräftelse

Bilaga 2: Exempel på TORO 2-blankett**TORO 2-blankett:****Överföring av den förfarandansvariges rättigheter och skyldigheter (TORO) i enlighet med artikel 218 i unionstullkodexen**

Att beakta:

Blankettmallens layout är inte bindande, fältnumren eller texterna får dock inte ändras.

Blanketten borde upprättas elektroniskt.

Denna blankettmall kan bara användas om tullmyndigheterna med stöd av artikel 266 i genomförandeförordningen fattat ett positivt beslut om TORO-tillståndet.

Blanketten borde upprättas i tre exemplar. Mottagaren av överföringen borde skicka det första exemplaret till överföraren och det andra till sitt övervakningstullkontor försett med underskrift i fält 20. Det tredje exemplaret förvaras av mottagaren i minst tre år. Tidsfristen på tre år beräknas från den dag då TORO-överföringen ägde rum.

Om övervakningstullkontoret anser sig kunna utöva tillräcklig tullövervakning utan sitt exemplar räcker det med att bara två exemplar av blanketten upprättas.

TORO 2-blankett (art. 218 i unionstullkodexen)

1	Datum då tullmyndigheten fattade TORO-beslutet TORO-tillståndens nummer	För överföraren ____ . ____ . ____ För mottagaren ____ . ____ . ____ Nummer på överförarens TORO-tillstånd Nummer på mottagarens TORO-tillstånd
---	--	--

Personer och övervakningstullkontor som omfattas av TORO-tillstånden

2	Överförarens EORI-nummer eller namn och adress	
---	--	--

3	Mottagarens EORI-nummer eller namn och adress	
4	Överförarens övervakningstullkontor	
5	Mottagarens övervakningstullkontor	

Varor som hänförs till förfarandet för slutanvändning och som omfattas av TORO

6	MRN för den tulldeklaration med vilken varorna hänförs till förfarandet	
7	Taric-nummer	
8	Förpackningarnas märkningar och antal	
9	Antal och slag av varorna	
10	Varornas bruttomassa	
11	Varornas nettomassa	
12	Extra mängdenheter för varorna, om tillämpligt	
13	Datum då förfarandet senast ska avslutas	
14		Ej tillämpligt.
15	Datum och tidpunkt för TORO	
16		Ej tillämpligt.
17		Ej tillämpligt.
18		Ej tillämpligt.
19	Vid behov eventuell annan information (t.ex. garanti, avkastning)	Mottagaren av överföringen har till sitt övervakningstullkontor ställt en garanti som täcker en eventuell tullskuld och andra eventuella avgifter för de varor som hänförs till

		förfarandet för slutanvändning och omfattas av denna TORO.
20	Bekräftelse på att ovan angivna uppgifter är korrekta	Ort och datum Mottagarens underskrift eller elektroniska bekräftelse Ort och datum Överförarens underskrift eller elektroniska bekräftelse

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