



TULLI
TULL · CUSTOMS

Erityismenettelyt: menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirto

UTK/UTU asiakasprojekti

Veijo Alatalo

5.5.2017

Erityismenettelyt 1.5.2016 jälkeen

- EU julkaissut ”guidance” dokumentista päivityksiä
 - Versio 8: mm. TORO eli oikeuksien ja velvollisuuksien siirto heinäkuussa 2016
 - Versio 9: maaliskuussa 2017; aiemman TORO-mallin (TORO1) rinnalle ns. TORO2-malli
 - https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/union-customs-code_en
- EU julkaissut verkkokoulutusmateriaalia
 - https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview/ucc-elearning-programme_en

TORO = **T**ransfer **O**f **R**ights and **O**bligations

TOROn käyttö: Milloin tavaroita koskevia oikeuksia ja velvollisuuksia siirretään

- Käyttö lähinnä tietyn käyttötarkoituksen (end-use) menettelyssä
 - Tavarat menettelyyn asettanut toimija ei enää halua vastata tavaroista
 - Ohjeistettu Tullin nettisivuilla (tuonnin asiakasohjeet)
[Tuonti – tietty käyttötarkoitus](#) ja toukokuussa 2017 päivitetty [Menettelynhaltijan oikeuksien ja velvollisuuksien siirtäminen toiselle henkilölle tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä](#)
- Tietty käyttötarkoitus = menettely, jossa saa tullittomuuden tai alennetun tullin EU:hun tuotavalla tavaralle, jos se menee tiettyyn käyttöön
 - EU:n Taricista löytyy nimikekohtaisesti tieto, voiko menettelyä käyttää ja käyttötarkoitus, joka vaaditaan
 - Menettelyyn asetetut tavarat vapaassa liikkeessä, mutta tullivalvonnassa
- Muissa erityismenettelyissä asettaminen uudelleen menettelyyn järkevämpi vaihtoehto
 - Esimerkiksi peräkkäiset sisäisen jalostuksen menettelyt, 5151

TOROn käyttö on luvanvaraista

- **Menettelynhaltijan** oikeuksien ja velvollisuuksien siirroista oltava maininta tietyn käyttötarkoituksen luvassa
 - Olemassa olevaan lupaan voi hakea muutosta, että lupa kattaa myös oikeuksien ja velvollisuuksien siirrot
- TORO1-malli voi koskea kaikkia tai vain osaa oikeuksista / velvollisuuksista
 - TORO2-mallissa siirtyvät aina kaikki oikeudet ja velvollisuudet
- Tietyn käyttötarkoituksen **luvanhaltijan** päätöstilitysvelvollisuutta ei voi koskaan siirtää
- **Luvanhaltijan** on aina asetettava itse tavara menettelyyn – tätä oikeutta ei voi siirtää

Edellytyksiä TOROn käytölle

- Toimijoiden (=siirtäjän ja siirronsaajan) keskinäinen yhteisymmärrys ja sopimus
 - Sovittava myös, milloin oikeudet siirtyvät, jos tavaraa siirretään fyysisesti
 - vastaako lähettäjä vai vastaanottaja tavarasta sen kuljetuksen aikana
- Tulli etukäteen varmistanut, että siirronsaaja täyttää edellytykset
 - Merkintä oikeuksien ja velvollisuuksien siirrosta tietyn käyttötarkoituksen luvassa
- TORO1-malli: Siirronsaaja ei tarvitse omaa lupaa
 - TORO2-malli: myös siirronsaajalla on oltava oma TORO-lupansa
- Tulli kirjaa lupaehtoihin velvoitteita tavaroita koskevien tietojen siirtämisestä siirronsaajalle
- Sekä siirtäjä että siirronsaaja merkitsevät TORO-siirron ajat kirjanpitoonsa
- TORO1-malli: Siirronsaajan ilmoitettava luvanhaltijalle tarvittavat tiedot tämän päätöstilitystä varten
 - TORO2-malli: Siirronsaaja antaa ilmoituksen tavaroiden käytöstä omalle valvovalle Tullilleen

Menettelynhaltijan oikeudet, jotka voi siirtää

- Tavaroiden hallussapito ja käsittely/jalostus/varastointi
- Tavaroiden siirtäminen
- Menettelyyn asetettujen tavaroiden jälleenvienti unionista, ennen kuin niille on osoitettu tullietuuteen oikeuttava käyttötarkoitus

Menettelynhaltijan velvollisuudet, jotka voi siirtää

- Tavaroiden käyttäminen tiettyyn käyttötarkoitukseen menettelyn päättämisen määräajan kuluessa
- Kirjanpitovelvollisuus
- Velvollisuus säilyttää tavarat niin, että Tulli voi niitä valvoa (tarkastaa)
- Velvollisuus maksaa tuontitullit, jos tavaroista syntyy tullivelka

- TORO1-mallissa siirtäjä todistaa päätöstilityksessään tavaroiden käyttämisen tiettyyn käyttötarkoitukseen
- TORO2-mallissa siirtäjä vapautuu kaikista menettelyyn asetettuja tavaroita koskevista velvoitteistaan, kun TORO-siirto on tehty
 - Siirtäjä antaa päätöstilityksen luvanmukaisessa määräajassa
 - Siirtäjä todistaa päätöstilityksessään TORO2-siirron toteuttamishetken, ei tavarankäyttämistä tiettyyn käyttötarkoitukseen
 - Siirronsaaja antaa Tullille ilmoituksen tavaroiden käytöstä

Tavaroiden fyysinen siirtäminen ilman TOROa

- Tiettyyn käyttötarkoitukseen tullattua tavaraa saa siirtää toisen toimijan hallintaan, jos menettelynhaltija edelleen haluaa ja pystyy vastaamaan kaikista menettelynhaltijan oikeuksista ja velvollisuuksista
 - Tietyn käyttötarkoituksen luvassa pitää tällöin kuitenkin olla mainittuna paikka ja toimija, jonka hallintaan tavara siirretään

TORO-luvan hakeminen

- Suomessa TOROa haetaan Tullin lupakeskuksesta
- Hakemus tietyn käyttötarkoituksen hakemuksen yhteydessä lomakkeella 1017, Tullin [hakemuslomakkeiden nettisivulla](#)
- TORO-merkintä lomakkeen kohdassa 3.25 ja kuvaus kenttään 4, lisätiedot
- Siirtäjän TORO-lupahakemus lomakkeella 1054 tai vastaavat tiedot sisältävällä asiakirjalla
 - Tilanteissa, jossa TORO lisätään lupaan jälkikäteen
- Jos suomalainen luvan- ja menettelynhaltija haluaa lupaansa TORO1 mallin mukaisen siirron toisessa EU-maassa sijaitsevalle toimijalle, lupahakemus käsitellään kuten useampaa EU-maata koskeva lupahakemus
- Menettelyyn liittyvän vakuuden antaa TORO1-mallissa luvan haltija
 - Siirtäjän vakuus on voimassa, vaikka oikeudet siirretty siirronsaajalle
 - Siirronsaaja voi joutua asettamaan vakuuden vain, jos hänelle on toimijoiden kesken sovittu tällainen siirrettäväksi tällainen velvollisuus, ja Tulli hyväksyy tämän
- TORO2-malli: siirronsaajan on asetettava aina TORO-luvan vakuus Tullille
- Tulli-ilmoituksella haettuun tietyn käyttötarkoituksen lupaan haetaan TOROa lomakkeella 1054 tai vastaavat tiedot sisältävällä vapaamuotoisella hakemuksella
 - Tulli antaa päätöksen erillisenä hallinnollisena päätöksenä
- Myös TORO2-mallissa vaadittava siirronsaajan TORO-lupa annetaan erillisenä hallinnollisena päätöksenä