

**NI GA 01/2018, DE 22 DE ENERO, SOBRE TRANSFERENCIAS DE DERECHOS Y OBLIGACIONES EN LOS RÉGIMENES ESPECIALES (TORO)**

La posibilidad de realizar transferencias de derechos y obligaciones del titular de un régimen especial está prevista en el artículo 218 del CAU:

*“Los derechos y obligaciones del titular de un régimen respecto de las mercancías incluidas en un régimen especial distinto del régimen de tránsito podrán ser transferidos total o parcialmente a otra persona que reúna las condiciones establecidas para el régimen de que se trate.”*

Por su parte, el artículo 266 del IA somete a la autorización de la aduana la posibilidad de realizar dichas transferencias y las condiciones de las mismas.

*“La autoridad aduanera competente decidirá si es posible proceder a una transferencia de derechos y obligaciones, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 218 del Código. Si dicha transferencia puede efectuarse, la autoridad aduanera competente establecerá las condiciones en las que se autorizará”*

Por tanto, la posibilidad de realizar transferencias de derechos y obligaciones, así como la manera de llevarlas a cabo, debe estar prevista en la propia autorización del régimen especial.

Es importante tener en cuenta que las transferencias de derechos y obligaciones solo pueden realizarse una vez que la mercancía ha sido incluida en el régimen especial excepto en el régimen de perfeccionamiento activo (RPA) modalidad EX/IM y en el régimen de perfeccionamiento pasivo (RPP) modalidad IM/EX. Es decir, tiene que ser el titular de la autorización del régimen especial quien vincule las mercancías al mismo sin que dicho derecho pueda ser cedido. Esto significa que:

- En un RPA IM/EX el titular de la autorización tiene que ser el importador
- En un RPA EX/IM puede cederse tanto el derecho a importar como el derecho a exportar por lo que ni importador ni exportador tienen por qué coincidir con el titular de la autorización
- En un RPP EX/IM el titular de la autorización tiene que ser el exportador
- En un RPP IM/EX puede cederse tanto el derecho a importar como el derecho a exportar por lo que ni importador ni exportador tienen por qué coincidir con el titular de la autorización.
- En un destino final (DF) el titular de la autorización tiene que ser el importador

Las transferencias de derechos y obligaciones (TORO) están siendo objeto de debate en el seno del grupo de expertos de regímenes especiales del Comité del Código Aduanero sin que, a fecha de

hoy, se hayan alcanzado conclusiones definitivas. Es por esto que la presente nota será, probablemente, modificada en un futuro próximo a fin de adaptarla a las conclusiones definitivas que resulten de las mencionadas discusiones.

## **PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR TRANSFERENCIAS DE DERECHOS Y OBLIGACIONES (TOROS)**

Hay tres clases de transferencias (TORO) según el destinatario de los derechos y obligaciones (cesionario) sea o no titular de una autorización y según la manera de realizar la transferencia. En los dos primeros casos la responsabilidad se traslada al cesionario y en el último permanece en el cedente.

En la autorización del cedente debe recogerse la posibilidad de efectuar transferencias, las formalidades para la realización de las mismas y la identificación de los cesionarios.

### **1. EL CESIONARIO ES TITULAR DE UNA AUTORIZACIÓN PARA EL RÉGIMEN ESPECIAL**

La transferencia se realizará mediante la presentación de un DUA de inclusión en el régimen por parte del cesionario (por ejemplo, un DUA régimen 51.51 si se trata de un RPA), que será el que ultime el régimen del cedente.

El cedente debe tener una autorización para un régimen especial en la que se recoja la posibilidad de efectuar transferencias a otros titulares de autorización del mismo régimen especial (cesionarios) mediante la presentación de un DUA y en la que figure como aduana de ultimación la aduana de presentación del DUA por el cesionario. Si la aduana de ultimación está en un estado miembro distinto, se tratará de una autorización que afecta a más de un Estado miembro y, por tanto, habrá sido comunicada a los EE.MM. implicados.

Cuando el titular de una autorización para un régimen especial quiera efectuar cesiones a favor de algún cesionario no incluido en la autorización deberá solicitar previamente una modificación de la misma con el fin de incorporarlos.

Esta opción de efectuar transferencias a otro titular de una autorización para el régimen especial no será aplicable en el caso del destino final (DF) porque, al haber sido la mercancía ya despachada a libre práctica, no puede vincularse a una segunda autorización de destino final. En el caso del destino final habrá que utilizar cualquiera de las dos opciones siguientes para efectuar las transferencias.

#### **Características:**

- La responsabilidad del cedente cesa en el momento en el que el cesionario incluye la mercancía en el régimen especial mediante la admisión del DUA presentado por el cesionario.
- El cedente deberá incluir información sobre la transferencia en su estado de liquidación y en sus registros.

- El cesionario debe enviar información al cedente sobre el MRN de la declaración de inclusión en el régimen y la fecha.
- El cesionario tiene las obligaciones propias del titular de una autorización para un régimen especial como pueden ser la presentación de un estado de liquidación a su aduana de control, la aportación de garantía o la llevanza de registros entre otras.

## 2. EL CESIONARIO ES TITULAR DE UNA AUTORIZACIÓN TORO.

El CAU contempla una segunda posibilidad: que el cesionario tenga una **autorización TORO** (ver modelo en Anexo III) en lugar de una autorización para el régimen especial. El procedimiento para la solicitud y concesión de una autorización TORO así como los requisitos se desarrollan en el apartado siguiente.

Un ejemplo del uso de esta forma de efectuar las transferencias sería el caso de mercancías despachadas a libre práctica con destino final que son vendidas por el titular del destino final a otro operador que se encargará de ultimar el régimen.

En este caso, la transferencia se efectuará utilizando el **documento TORO** (ver modelo en Anexo I). El documento TORO se puede descargar en el siguiente enlace:

[http://www.agenciatributaria.es/static\\_files/AEAT/Aduanas/Contenidos\\_Privados/Procedimientos\\_aduaneros/Modelos/solicitud\\_TORO.docx](http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Aduanas/Contenidos_Privados/Procedimientos_aduaneros/Modelos/solicitud_TORO.docx)

Para poder efectuar este tipo de transferencias, en la autorización del régimen especial del cedente tiene que estar recogida la posibilidad de realizar transferencias a titulares de autorizaciones TORO utilizando para ello el documento TORO y en ella deberá identificarse a los cesionarios.

Cuando el cedente y el cesionario están en distintos Estados miembros, el EM del cedente comunicará la autorización del régimen especial al EM del cesionario sin que sea necesario un procedimiento de consulta previo a la concesión de la misma.

La autorización TORO no requiere consulta a otros Estados miembros.

El documento TORO sólo puede utilizarse para realizar transferencias dentro del mismo régimen especial, nunca para realizar transferencias de un régimen especial a otro.

### Características:

- La responsabilidad del cedente cesa en el momento en el que el cesionario recibe la mercancía y ésta queda incluida en su autorización TORO. Coincidirá con la fecha y hora indicada en la casilla 15 del documento TORO
- El cedente deberá incluir información sobre la transferencia en su estado de liquidación y en sus registros

- El cesionario envía la copia nº 1 del documento TORO al cedente.
- El cesionario deberá informar de la ultimación del régimen a su aduana de control mediante la presentación de la misma información que está prevista en el anexo 71-06 para el estado de liquidación.
- El cesionario (titular de una autorización TORO) podrá efectuar nuevas transferencias a otros titulares de autorizaciones TORO, en cuyo caso resultará aplicable lo dispuesto en este apartado.

### **3. EL CESIONARIO NO ES TITULAR DE NINGUNA AUTORIZACIÓN, PERO FIGURA IDENTIFICADO EN LA AUTORIZACIÓN DEL CEDENTE**

En una autorización para un régimen especial se pueden hacer constar importadores, exportadores o transformadores autorizados pero respetando siempre lo dispuesto en el primer apartado de la presente nota (las transferencias se realizarán, con carácter general, después de la inclusión de la mercancía en el régimen).

En la autorización se hará constar, de entre las siguientes opciones, la forma en que las transferencias deben llevarse a cabo:

- Sin ninguna formalidad
- Utilizando el documento TORO
- Utilizando el documento TORO pero sin entrega del ejemplar 2 a la aduana

Si esos operadores (cesionarios) están establecidos en otros Estados miembros, para la concesión de la autorización del régimen especial ya se habrá consultado a dichos estados.

Cuando el titular de una autorización para un régimen especial quiera efectuar cesiones a favor de algún cesionario no incluido en la autorización deberá solicitar previamente una modificación de la misma a fin de incorporarlos.

#### **Características:**

- La responsabilidad permanece en el titular de la autorización (cedente) que responde con su garantía hasta la correcta ultimación del régimen.
- El titular de la autorización (cedente) deberá presentar el estado de liquidación incluyendo información sobre la ultimación del régimen.
- El cesionario no tiene que presentar estado de liquidación ni remitir ninguna información a la aduana. Únicamente deberá informar al titular de la autorización (cedente), en su caso, acerca de la ultimación.

## REQUISITOS Y PROCEDIMIENTO PARA EXPEDIR UNA AUTORIZACIÓN TORO

- La solicitud se podrá presentar por sede electrónica utilizando el procedimiento “**Otros procedimientos de aduanas**” (Sede Electrónica - Agencia Tributaria-Inicio-Todos los trámites-Aduanas-Otros procedimientos y servicios aduaneros-Otros procedimientos de Aduanas) en tanto no se habilite un procedimiento específico dentro de la opción de “Autorizaciones (revocaciones y suspensiones) y Censos”.
- El **modelo de solicitud** es el previsto en el Anexo II de este documento y el **modelo de autorización** el previsto en el Anexo III. El modelo de solicitud se puede descargar en el siguiente enlace:  
[http://www.agenciatributaria.es/static\\_files/AEAT/Aduanas/Contenidos\\_Privados/Procedimientos\\_aduaneros/Modelos/solicitud\\_TORO.docx](http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Aduanas/Contenidos_Privados/Procedimientos_aduaneros/Modelos/solicitud_TORO.docx)
- El **texto de la autorización va acompañado del modelo TORO** que deberá utilizarse para realizar las transferencias.
- La **competencia** para autorizar corresponderá a la aduana donde radique el domicilio fiscal del solicitante salvo para el destino final en que la competencia corresponde a la Dependencia de Aduanas e Impuestos Especiales en cuya demarcación radique la aduana de control del destino final.
- Los **requisitos** para la concesión de una autorización TORO son los previstos en el artículo 211 apartados 2, 3 y 4.a del CAU. En resumen:
  - que el solicitante esté establecido en el TAU
  - que ofrezca la seguridad necesaria en lo que respecta a la buena ejecución de las operaciones; se considerará que los operadores económicos autorizados de simplificaciones aduaneras reúnen esa condición en la medida en que, en la autorización contemplada en el artículo 38, apartado 2, letra a), se tenga en cuenta la actividad perteneciente al régimen especial de que se trate. Este requisito debe interpretarse en el sentido de que el solicitante no haya cometido infracciones graves o reiteradas de la legislación aduanera y de la normativa fiscal ni haya recibido condena alguna por un delito grave en relación con su actividad económica. Se aplicará a este respecto lo dispuesto en los apartados segundo, tercero y cuarto del artículo 24 del RECAU. Por consiguiente, no es necesario estar autorizado como operador económico autorizado, sin perjuicio de que respecto a aquellos que lo sean, se entenderá cumplido este requisito siempre que se haya tenido en cuenta en la auditoría

- que constituya garantía
- en el caso de los regímenes de importación temporal o de perfeccionamiento activo, que utilice o mande utilizar las mercancías o efectúe o mande efectuar las operaciones de transformación de las mercancías, respectivamente.
- que las autoridades aduaneras puedan ejercer la vigilancia aduanera sin verse obligadas a poner en marcha un dispositivo administrativo desproporcionado respecto de las necesidades económicas correspondientes;
- En el caso de que se solicite una autorización con efectos retroactivos, solo se concederá cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:
  - que exista una necesidad económica demostrada;
  - que la solicitud no esté relacionada con una tentativa de fraude;
  - que el solicitante haya demostrado, mediante cuentas o registros, que:
    - ✓ se cumplen todos los requisitos del procedimiento;
    - ✓ en su caso, las mercancías pueden identificarse respecto del período de que se trate;
    - ✓ tales cuentas o registros permiten que se controle el procedimiento;
  - que puedan efectuarse todos los trámites necesarios para regularizar la situación de las mercancías, entre ellos, en caso necesario, la invalidación de la declaración en aduana correspondiente;
  - que no se haya concedido al solicitante ninguna autorización con efecto retroactivo en un plazo de tres años a partir de la fecha en que fue admitida la solicitud;
  - que no se precise el examen de las condiciones económicas excepto cuando la solicitud se refiera a la renovación de una autorización relativa al mismo tipo de operación y mercancías;
  - que la solicitud no se refiera a la explotación de almacenes para el depósito aduanero de mercancías;
  - cuando la solicitud se refiera a la renovación de una autorización relativa al mismo tipo de operación y mercancías, que la solicitud se presente en un plazo de tres años después de que haya expirado la autorización original.

- Las **obligaciones** del titular de la autorización TORO serán las previstas para el titular del régimen especial. Dos de estas obligaciones deben incluirse expresamente en el texto de la autorización por su relevancia:
  - La obligación de informar del destino dado a las mercancías incluidas en el régimen. Para ello deberá presentar la información prevista para el estado de liquidación en el Anexo 71-06 del DA dentro de los 30 días siguientes al fin del plazo de ultimación.
  - La obligación de llevar registros de conformidad con el artículo 214 CAU.
- **No es necesaria una consulta previa a otros estados miembros** para la concesión de la autorización TORO aun cuando vayan a recibirse transferencias desde ellos.

Madrid, a 22 de enero de 2018

La Subdirectora General de Gestión Aduanera



Nerea Rodríguez Entremonzaga

**ANEXO I: MODELO DE DOCUMENTO PARA HACER LAS TRANSFERENCIAS DE DERECHOS Y OBLIGACIONES (TORO). SE UTILIZA TANTO SI EL CESIONARIO ES TITULAR DE UNA AUTORIZACIÓN TORO COMO SI NO LO ES (Si el cesionario es titular de una autorización TORO no será necesario rellenar las casillas 14, 16, 17 y 18)**

**Transferencia de derechos y obligaciones (TORO) de acuerdo con el art. 218 del CAU**

Notas:

- El modelo solo se puede utilizar si la autoridad aduanera competente ha autorizado la transferencia de derechos y obligaciones de acuerdo con el art. 266 del RE 2015/2447.
- El modelo estará compuesto de 3 copias. El cesionario enviará la copia 1 al cedente y la copia 2 a su Aduana supervisora después de que haya completado la casilla 20.
- El cesionario conservará la copia 3.
- Si el cesionario es titular de una autorización TORO no será necesario rellenar las casillas 14, 16, 17 y 18

**TORO completo de acuerdo con el artículo 218 del CAU**

**(Modelo)**

<b>1</b>	<b>Las Autoridades aduaneras han autorizado el TORO en</b>	DDMMAAAA (al cedente)
		DDMMAAAA (al cesionario)
	<b>Indicar el número de la(s) decisión(es)</b>	Xyz (nº decision del Estado miembro del cedente) Xyz (nº de decision del Estado miembro del cesionario)
	<b>Número del TORO</b>	

**Personas y aduanas supervisoras**

2	<b>EORI o nombre y dirección del cedente</b>	
3	<b>EORI o nombre y dirección del cesionario</b>	
4	<b>Aduana supervisora del cedente</b>	
5	<b>Aduana supervisora del cesionario</b>	

**Detalle de las mercancías incluidas en el regimen sujetas a TORO**

6	<b>MRN de la declaración de inclusion de las mercancías en el régimen</b>	
7	<b>Código Taric</b>	
8	<b>Bultos y descripción de la mercancía</b>	
9	<b>Marcas y números de identificación de las mercancías</b>	
10	<b>Masa bruta</b>	
11	<b>Masa neta</b>	
12	<b>Unidades suplementarias, si procede</b>	
13	<b>Fecha en que debe ultimarse el régimen</b>	

14	Período en el que el cesionario debe informar al cedente sobre la ultimación del régimen especial	
15	Fecha y hora del TORO	
16	Fecha en la que se ha ultimado el régimen especial	
17	Fecha en la que se ha informado al cedente de la ultimación del régimen especial	
18	Confirmación del cesionario de que el cedente ha sido informado sobre la ultimación del régimen especial	Lugar y fecha          Firma o autenticación electrónica del cesionario
19	Si procede, información adicional (ej. garantía, coeficiente de rendimiento)	
20	Confirmación de que la información anterior es correcta	Lugar y fecha    Firma o autenticación electrónica del cedente  Lugar y fecha          Firma o autenticación electrónica del cesionario

**ANEXO II: MODELO DE SOLICITUD TORO**



**Unión Europea**

**Solicitud de Autorización TORO (artículo 266 RE 2015/2447)**

<p><b>1 Solicitante</b></p> <p>Nombre:</p> <p>Dirección:</p> <p>EORI:</p> <p>Email contacto:</p>	<p><b>Reservado a la autoridad aduanera</b></p>	
<p><b>2 Fecha de solicitud</b></p>		
<p><b>3 Régimen aduanero</b></p>		
<p><b>4 Lugar y tipo de contabilidad/registros</b></p> <p>Lugar:</p> <p>Tipo:</p>		
<p><b>5 Período de validez de la autorización</b></p>		

<b>Inicio</b>		<b>Fin</b>	
<b>6 Mercancías objeto de transferencia</b>			
<b>Código NC</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor (€)</b>
<b>7 Productos transformados</b>			
<b>Código NC</b>	<b>Descripción</b>	<b>8 Coeficiente rendimiento</b>	
<b>9 Aduana supervisora</b>			
<b>10 Plazo de ultimación:</b>			
Será la fecha indicada en la casilla 13 de cada formulario TORO con el que el cedente transfiera los derechos y obligaciones de la mercancía.			
<b>11 Información adicional/condiciones</b>			

12

**Fecha:**

**Firma:** .....

**Nombre:**

**ANEXO III: MODELO DE AUTORIZACIÓN TORO**



**Unión Europea**

**Autorización TORO (artículo 266 RE 2015/2447)**

**ES**

(Número de la autorización)

**1 Titular de la autorización**

Nombre:

Dirección:

EORI:

**Autoridad emisora**

<b>2 La presente Decisión se refiere a su solicitud de</b>			
Nº de ref.:			
<b>3 Régimen aduanero</b>			
<b>4 Lugar y tipo de contabilidad/registros</b>			
Lugar:			
Tipo:			
<b>5 Período de validez de la autorización</b>			
<b>Inicio</b>		<b>Fin</b>	
<b>6 Mercancías objeto de transferencia</b>			
<b>Código NC</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor (€)</b>
<b>7 Productos transformados</b>			
<b>Código NC</b>	<b>Descripción</b>	<b>8 Coeficiente rendimiento</b>	
<b>9 Aduana supervisora</b>			
<b>10 Plazo de ultimación:</b>			
Será la fecha indicada en la casilla 13 de cada formulario TORO con el que el cedente transfiera los derechos y obligaciones de la mercancía.			

## 11 Información adicional/condiciones

- Garantía: número de referencia, importe y Aduana de garantía.
- Registros: de acuerdo con el artículo 214 del Reglamento (UE) 952/2013 por el que se establece el Código Aduanero de la Unión, deberá llevar los registros contables que permitan a la Aduana de Control la vigilancia del régimen y que deberán contener los datos recogidos en el artículo 178.1 del Reglamento Delegado (UE) 2015/2446 por el que se desarrollan determinadas disposiciones del Código Aduanero de la Unión.
- Plazo de ultimación: por motivos justificados, el titular puede solicitar una ampliación del plazo de ultimación antes de su expiración a la aduana supervisora.
- Información de la ultimación: el titular debe presentar documento justificativo de la ultimación a la aduana supervisora en los treinta días siguientes a la expiración del plazo de ultimación, con los siguientes datos:
  - referencia de la autorización,
  - código NC, cantidad, tipo de derechos y valor de cada tipo de mercancía respecto de la que se solicita la ultimación,
  - detalle del formulario TORO con el que el cedente transfirió los derechos y obligaciones de esa mercancía,
  - naturaleza y cantidad de los productos transformados, detalle la declaración en aduanas posterior o cualquier otro documento relativo a la ultimación del régimen,
  - el coeficiente de rendimiento.
- Cada envío de mercancía que reciba el titular debe ir acompañado de un formulario TORO con el modelo que se adjunta, compuesto de 3 copias. El titular devolverá la copia 1 al cedente y entregará la copia 2 a la aduana supervisora después de completar la casilla 20. Deberá archivar la copia 3.

**12**

**Fecha:**

**Firma:** .....

**Nombre:**