



## ROH - Das thailändische Hauptquartier für Südostasien

**Südostasien befindet sich in einem Prozess des Zusammenwachsens. Thailand ist ein zentraler Standort in der größten Freihandelszone der Welt. Das neue Handelsabkommen über den grenzüberschreitenden Warenverkehr („ATIGA“) gilt in zehn Staaten. Zollschränken werden entfernt und Handelshemmnisse gelockert.**

Thailand nimmt an dieser Entwicklung in prominenter Rolle teil. Von hier aus können Konzerndienstleistungen für große und kleine Unternehmensgruppen geleistet werden. Das Zauberwort heisst „Regional Operating Headquarters“, oder kurz ROH. Der Beitrag erörtert die Vorteile und Problematiken eines ROH in Thailand.

### Was ein Regional Operating Headquarter ist

Bei dem ROH handelt es sich nicht um einen neue Gesellschaftsform. Auch die für Auslandsinvestitionen beliebte Co. Ltd. kann als Regional Operating Headquarters registriert werden und so an deren Vorteilen teilhaben. Es bedarf auch keiner Neugründung. Eine nachträgliche Registrierung ist ebenfalls möglich, gilt dann allerdings erst ab dem nächsten Bilanzjahr.

Gegebenenfalls können die Voraussetzungen und Folgen auf ein Teilunternehmen beschränkt sein. Wenn das Unternehmen daneben noch andere, nicht begünstigte Aktivitäten ausübt, so ist dies grundsätzlich unschädlich.

Das ROH erbringt bestimmte Dienstleistungen innerhalb der Unternehmensgruppe („assozierte Unternehmen“). Dies betrifft einerseits die Muttergesellschaft, andererseits Tochter- und Schwestergesellschaften. Hierzu gibt es im einzelnen komplexe Vorschriften, die auf die Kapitalbeteiligung sowie die Kontrollmöglichkeiten abstellen. Eine frühzeitige Anpassung der internationalen Beteiligungsstruktur ist daher vorteilhaft.

Es gibt einen breiten Umfang von zulässigen Dienstleistungen im Bereich Verwaltung, Technik und sonstige Dienstleistung. Dies beginnt bei allgemeinen Managementmaßnahmen über Geschäftsplanung, Einkauf, Forschung, Verkaufsförderung bis hin zum Kreditmanagement. Auch das Training der Mitarbeiter ist als zulässige Dienstleistung anerkannt. Eine Ausweitung der erlaubten Tätigkeiten ist angekündigt und kann schon bald gelten. Im Einzelfall ist selbstverständlich eine genaue Prüfung anhand der gesetzlichen Grundlagen erforderlich.

### Was die Vorteile des ROH sind

Der erste und wichtigste Vorteil liegt in einem geringeren Steuersatz. Er beträgt statt der üblichen 30% auf die Unternehmensgewinne nur 10%. Dies gilt einerseits für die Erträge aus den Dienstleistungen, aber daneben auch für bestimmte Lizenz- und Zinserträge innerhalb der Unternehmensgruppe. Gemäß einer Kabinettsentscheidung vom Juni 2010 soll für Auslandsgewinne darüber hinaus für fünfzehn Jahre eine völlige Steuerbefreiung gelten.

Der zweite Steuervorteil betrifft Dividendenzahlungen. Sie sind

steuerbefreit, wenn sie an die ROH gezahlt werden und unterliegen keiner Quellensteuerbelastung, wenn sie vom ROH gezahlt werden. In geeigneten Fällen können die Gewinne also steuerneutral durch die ROH zum Mutterhaus geschleust werden. Eine kluge steuerliche Strukturierung optimiert die Steuerersparnis.

Ein indirekter Steuervorteil ergibt sich durch die Möglichkeit zu einer erhöhten Abschreibung auf bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens. Wichtig ist aber auch der Vorteil für den bei einer ROH beschäftigten Ausländer. Er kann wählen, ob er statt des progressiven Steuersatzes von 5% bis zu 37% lieber für bis zu acht Jahren einen festen Steuersatz von 15% möchte. Hierdurch wird das ROH auch für gutverdienende Manager steuerlich attraktiv. Allerdings haben diese Begünstigungen Grenzen und Voraussetzungen, die rechtzeitig berücksichtigt werden müssen.

Bei einem in ausländischem Mehrheitsbesitz stehenden ROH können beim Board of Investment („BOI“) weitere Vorteile beantragt werden. Diese betreffen die Erteilung von Arbeitserlaubnissen sowie die Berechtigung zum Grundstückserwerb. Diese Begünstigung wird allerdings nicht pauschal vergeben, sondern bedarf der sorgfältigen Verhandlung. Als Bearbeitungszeit sind 60 Tage vorgesehen.

### Was die Beschränkungen und Nachteile sind

Ein thailändisches Unternehmen kommt nur dann in den Genuss der ROH-Vorteile, wenn es bestimmte Anforderungen erfüllt. Dies betrifft einerseits die Kapitalausstattung – es wird ein eingezahltes Stammkapital von mindestens THB 10 Millionen erwartet - und zum anderen die Internationalisierung.

Internationalisierung heisst, dass Dienstleistungen von Thailand an Gruppenunternehmen in mindestens drei anderen Ländern erbracht werden und diese – nach einer Übergangszeit – mindestens 50% der Gesamteinkünfte ausmachen. In Hinblick auf einen erwarteten Mindestaufwand innerhalb und außerhalb Thailands wird es voraussichtlich kurzfristig Änderungen geben.

### Wie die Registrierung als ROH erreicht wird

Der Umfang der Vergünstigungen, aber auch die Voraussetzungen für die Anerkennung als ROH sind gegenwärtig in der Diskussion. Sie können sich kurz- oder mittelfristig ändern. Diesen Veränderungen wird in der Behördenpraxis teilweise vorgegriffen. Das BOI spricht selber von einer „fallweisen Entscheidung“.

Dies bietet zum einen interessante Gestaltungsspielräume. Es können Vorteile und Begünstigungen erreicht werden, die sich aus den bestehenden gesetzlichen Grundlagen nicht zwingend ergeben. Zum anderen können aber auch Anforderungen gestellt werden, die bisher nicht bekannt waren.

Es lohnt in jedem Fall, sich über den aktuellen Stand der Planungen und Behördenpraxis informiert zu halten. Eher politische Absichtserklärungen, die auf Seminare und Konferenzen verlautbart werden, kommt hierbei eine eher geringe Rechtswirkung zu.

Das Regional Operating Headquarters ist im Ergebnis vorwiegend ein Steuersparmodell. Es sollte daher Hand in Hand gehen mit einer sorgfältigen Vorausplanung der steuerlich optimalen Strukturierung. Dies betrifft, um nur ein Beispiel zu nennen, auch die Gestaltung der Verrechnungspreise im Konzern.

Das Antragsformular zur Registrierung als ROH ist kurz und übersichtlich. Die Antragstellung ist ein geradliniger Prozess. Dennoch haben bisher nur knapp hundert ausländische Investoren von der Möglichkeiten des ROH Gebrauch gemacht. Diese Zahl wird sich unter der neuen Gesetzeslage voraussichtlich rasch erhöhen.

Danke für Ihr Interesse an diesem Beitrag. Unsere deutsch- und englischsprachigen Veröffentlichungen zu Recht, Steuern und Finanzierung in Thailand, ASEAN und Offshore werden laufend aktualisiert und gegebenenfalls erweitert. Aus administrativen Gründen erfolgt dies zentral bei Scribd. Auch diese Veröffentlichung finden Sie daher in der aktuellen und kompletten Version nur bei uns und bei

<http://www.scribd.com/PUGNATORIUS LTD>

Bitte beachten Sie auch unsere deutschsprachigen Beiträge unter

<http://www.anwalt.de/pugnatorius/rechtstipps.php>

Die Homepage der Steuer- und Wirtschaftskanzlei PUGNATORIUS - die übrigens Ihren Besuch wert ist - finden Sie unter

<http://www.pugnatorius.com/deutsch>

Laufend erscheinen aktuelle Anmerkungen und Praxishinweise zu aktuellen Themen auf der Recht in Thailand Facebook-Seite

<http://www.fb.com/RechtinThailand>



Anfragen zu rechtlichen und steuerlichen Themen richten Sie bitte direkt an die Kanzlei unter der e-mail-Adresse

[kanzlei@pugnatorius.com](mailto:kanzlei@pugnatorius.com)

Damit dieses Dokument auch von den Maschinen gefunden wird, nachfolgend noch einige Suchbegriffe: deutscher Rechtsanwalt Bangkok, deutscher Steuerberater Thailand, deutscher Wirtschaftsanwalt Thailand, Anwaltskanzlei Bangkok, Rechtsanwälte Thailand, deutsche Wirtschaftskanzlei in Thailand, deutsche Rechtsberatung nur in Bangkok, nicht in Pattaya, Phuket, Hua Hin, Koh Chang, Koh Samui und Upcountry. scribdxadmin

P.S. Der Praxisratgeber **GESCHÄFTSERFOLG IN THAILAND** steht unter <http://www.pugnatorius.com/thaierfolg.pdf> zum Download bereit.

# PUGNATORIUS

## PUGNATORIUS Ltd.

29th Floor, Central World Tower  
999/9 Rama I Road, Pathumwan  
Bangkok 10330, Thailand

Tel: 0066 22072647

Fax: 0066 22072657

E-mail: [lawyers@pugnatorius.com](mailto:lawyers@pugnatorius.com)

Website: [www.pugnatorius.com](http://www.pugnatorius.com)



### EABC Representative

#### Dr. Ulrich Eder

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Managing Director  
[lawyers@pugnatorius.com](mailto:lawyers@pugnatorius.com)

## Company Profile

PUGNATORIUS is an independent law office based in Bangkok, Thailand. We provide international corporations, investors and law firms with premium legal and tax services relating to Thailand, Southeast Asia and offshore jurisdictions. We are specialized to guide foreign clients through the red-tape requirements, legal hurdles and international tax structuring of their foreign investments, trade operations, real estate developments or other business in Thailand and Southeast Asia.

## Products & Services

Expert advice in foreign direct investments in Thai manufacturing and service sectors and real estate developments. Gateway to investments in Myanmar and utilization of Thailand as investment hub for the ASEAN region. Implementation of cross-border tax planning strategies for overall tax mitigation and risk management.

International tax advice and individually tailored tax planning solutions for corporate and private clients with the inclusion of offshore jurisdictions. Corporate asset protection and advanced financing solutions.

## Senior Management

1. Dr. Ulrich Eder, German lawyer and tax counsel, Managing Director

PUGNATORIUS

**Sophisticated solutions in a complex legal environment.  
Serious legal and tax advice in the land of smile.**

**Fresh ideas to protect your investments,  
to bring down your corporate taxes and  
to capture challenging markets. Ask us!**

**PUGNATORIUS Ltd. | International Lawyers**  
29th Floor, Central World Tower | 999/9 Rama I Road  
Pathumwan, Bangkok 10330 | Kingdom of Thailand  
Tel 0066.22072647 | Fax 0066.22072657  
[lawyers@pugnatorius.com](mailto:lawyers@pugnatorius.com) | [www.pugnatorius.com](http://www.pugnatorius.com)