

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
1.1	Thailands wirtschaftliche Entwicklung	1
1.2	Ausgangsbedingungen für wirtschaftliches Handeln	3
1.2.1	Geschichte Thailands und deutsch-thailändische Beziehungen	3
1.2.2	Das Image der Deutschen	5
1.2.3	Generelle Verhaltensempfehlungen	6
1.2.4	Verhalten bei bestimmten Anlässen	8
1.2.5	Verhandlungen	14
1.2.6	Die Vorgesetztenrolle	15
1.3	Thailands Chancen im globalen Handel	18
1.3.1	Hintergrund und Historie	19
1.3.2	Bilaterale und Multilaterale Abkommen	20
1.3.3	Export-/Importvoraussetzungen	23
1.3.4	Zollfreier Verkauf	24
2	Auslandsinvestitionen in Thailand	29
2.1	Der Foreign Business Act	29
2.2	Förderung durch das Board of Investment (BOI)	32
2.2.1	Thailand Board of Investment (BOI)	32
2.2.2	Einzelheiten zur BOI-Förderung	33
2.3	Industriezonen in Thailand	42
2.3.1	General Industrial Zones	42
2.3.2	IEAT Free Zones	43
2.4	Übersicht über die Förderungsmöglichkeiten und Anreize (Tab. 2.1)	44
2.5	Finanzierungshilfen im Geschäft zwischen Deutschland und Thailand	44
2.5.1	Einleitung	44
2.5.2	Risikoabsicherung	45
2.5.3	Finanzierungsmittel	49
2.5.4	Das Angebot im Überblick	50

3	Gesellschaftsgründungen in Thailand	55
3.1	Einleitung	55
3.2	Das Repräsentationsbüro	55
3.3	Das Regionalbüro	57
3.4	Joint Ventures	57
3.5	Die Zweigniederlassung/Branch	58
3.6	Partnerships	60
3.6.1	Unregistered Ordinary Partnership	60
3.6.2	Registered Ordinary Partnership	61
3.6.3	Limited Partnership	61
3.6.4	Verfahrensweise zur Errichtung einer Partnership	62
3.6.5	Pflichten der Partnership	62
3.6.6	Besteuerung	62
3.7	Limited Companies	63
3.7.1	Die Company Limited	63
3.7.2	Die Public Limited Company (AG)	66
3.8	Unternehmenspflichten	67
4	Visa und Work Permit für Ausländer in Thailand	69
4.1	Aufenthaltsgenehmigung für Ausländer in Thailand	69
4.1.1	Visumsfreie Einreise	69
4.1.2	Visa on Arrival	70
4.1.3	Touristen-Visum	70
4.1.4	Non-Immigrant „B“ Visum	70
4.1.5	Sonstige Visakategorien	71
4.1.6	Verlängerung des Visums	72
4.1.7	Erneute Einreise nach Thailand	72
4.1.8	Überschreitung der Aufenthaltsgenehmigung	73
4.1.9	Meldepflichten	73
4.1.10	Dauerhafte Aufenthaltsgenehmigungen	74
4.2	Arbeitserlaubnis für Ausländer in Thailand	74
4.2.1	Allgemeines	74
4.2.2	Verbotene Tätigkeiten	75
4.2.3	Ausnahmen	76
4.2.4	Beantragung einer Arbeitserlaubnis	77
4.2.5	Voraussetzungen für die Bewilligung einer Arbeitserlaubnis	78
4.2.6	Gültigkeit der Arbeitserlaubnis	79
4.2.7	Strafen	80
4.3	SMART Visa	80

5 Das thailändische Arbeitsrecht	83
5.1 Einleitung	83
5.2 Gesetzliche Grundlagen	83
5.3 Erweiterter Arbeitgeberbegriff	84
5.4 Diskriminierung	84
5.5 Arbeitszeiten, Urlaub, Krankheit	85
5.5.1 Regelarbeitszeit	85
5.5.2 Ruhezeiten	86
5.5.3 Freie Tage	86
5.5.4 Traditionelle Feiertage	87
5.5.5 Erholungsurlaub	87
5.5.6 Krankheit	88
5.5.7 Militärdienst	88
5.5.8 Sonderurlaub	88
5.5.9 Mutterschutz	89
5.5.10 Gewerkschaftsmitglieder	89
5.6 Beschäftigung von Frauen und Kindern	89
5.7 Lohn	90
5.8 Überstunden und Feiertagsarbeit	92
5.8.1 Anordnungsrecht	92
5.8.2 Bezahlung	92
5.9 Boni	93
5.10 Besteuerung der Arbeitnehmereinkünfte	93
5.11 Kündigung und Abfindung	94
5.11.1 Grundlagen	94
5.11.2 Praxishinweis	96
5.12 Sozialversicherung	99
5.12.1 Gesetzliche Grundlagen	99
5.12.2 Versicherungspflichtige Personen	99
5.12.3 Höhe der Beiträge	100
5.12.4 Leistungen der Sozialversicherung	100
5.12.5 Freiwillige Versicherung	104
5.13 Workmen's Compensation Fund (Unfallversicherung)	104
5.14 Employee Welfare Fund (Vorsorgefonds, freiwillige Arbeitslosenversicherung)	105
5.15 Betriebliche Mitbestimmung	106
5.15.1 Betriebsrat	106
5.15.2 Gewerkschaften	106

5.16	Sonstige Schutzvorschriften	108
5.16.1	Soziale Einrichtungen	108
5.16.2	Medizinische Versorgung	109
5.16.3	Sicherheitsvorschriften	110
5.17	Working Rules	112
5.18	Gerichtsbarkeit	112
6	Immobilienwerb durch Ausländer in Thailand	113
6.1	Grundsätzliches	113
6.2	Eigentumserwerb an Grundstücken und Gebäuden	114
6.2.1	Grundstückserwerb durch Gesellschaften	114
6.2.2	Grundstückserwerb durch Privatpersonen	115
6.3	Formalitäten	119
6.3.1	Landkauf	119
6.3.2	Erwerb von Eigentumswohnungen (condominiums)	121
6.4	Miete von Wohn- und Geschäftsräumen	122
6.4.1	Grundstücke für private Zwecke	122
6.4.2	Grundstücke für kommerzielle und industrielle Zwecke	122
6.4.3	Andere mietrechtsähnliche Rechtsinstitute	123
6.5	Steuern und Gebühren im Zusammenhang mit Immobilien	124
6.5.1	Eigentumsübertragung	124
6.5.2	Gebühren für die Registrierung einer Langzeit-Miete	127
6.5.3	Gebühren für die Eintragung einer Hypothek	127
6.5.4	Jährlich anfallende Steuern für Grundstückseigentümer	127
6.6	Übersicht über die Möglichkeiten des Eigentumserwerbs an Grundstücken in Thailand durch Gesellschaften (Tab. 6.6)	128
7	Der thailändische Civil and Commercial Code im Überblick	129
7.1	Allgemeines	129
7.2	Rechtsgrundsätze	130
7.3	Kauf	133
7.3.1	Allgemeines	133
7.3.2	Sachmängelhaftung	134
7.4	Sicherheiten	135
7.4.1	Eigentumsvorbehalt	135
7.4.2	Sicherheitsübereignung	136
7.4.3	Pfandrechte	136
7.5	Vertretung	138
7.5.1	Allgemeines	138
7.5.2	Das Handelsvertreterrecht	138
7.6	Rechtsverfolgung	144
7.7	Zivilprozessrecht in Thailand	145

8 Pflichten und Haftung von Direktoren einer thailändischen

Unternehmung	147
8.1 Einleitung	147
8.2 Haftung nach Zivilrecht	148
8.2.1 Verpflichtungen während der Gründungsphase	148
8.2.2 Generelle Verpflichtungen	149
8.2.3 Weitere gesetzliche Verpflichtungen	150
8.2.4 Haftungsumfang	151
8.3 Strafrechtliche Haftung	151
8.3.1 Act on Offences	152
8.3.2 Accounting Act	153
8.3.3 Penal Code	154
8.3.4 Labour Protection Act	154
8.3.5 Revenue Code	155
8.3.6 Anti-Money Laundering Act	155
8.3.7 Unschuldsvermutung	155

9 Forderungssicherung und Forderungsbeitreibung im internationalen

Geschäftsverkehr	157
9.1 Forderungssicherung	157
9.1.1 Einleitung	157
9.1.2 Zahlungsmodalitäten	157
9.1.3 Das Dokumentenakkreditiv	160
9.1.4 Sonstiges aus dem Regelwerk der ERA-600 im Überblick	175
9.1.5 Missbrauchsfälle und Rechtsschutz	178
9.1.6 Forfaitierung – Factoring	180
9.1.7 Bankgarantien	183
9.1.8 Patronatserklärung	195
9.1.9 Der internationale Wechsel	195
9.1.10 Sicherungsinstrumente in Thailand und Deutschland	196
9.1.11 Garantien und Bürgschaften	198
9.1.12 Eigentumsvorbehalt, fiduziarische Sicherheiten und Pfandrechte ...	200
9.1.13 Pfandrechte am unbeweglichen Vermögen (Hypotheken, Grundsschulden)	201
9.2 Forderungsbeitreibung in Deutschland und Thailand	201
9.2.1 Einleitung	201
9.2.2 Vorgerichtliche Möglichkeiten	202
9.2.3 Erkenntnisverfahren	203
9.2.4 Vollstreckung von inländischen Urteilen	206
9.2.5 Vollstreckung von ausländischen Urteilen	208
9.2.6 Schiedsgerichtsbarkeit	209
9.2.7 Insolvenz	210

10	Patente und Warenzeichen in Thailand	213
10.1	Allgemein	213
10.2	Warenzeichen	214
10.2.1	Voraussetzungen	215
10.2.2	Unzulässige Warenzeichen	215
10.2.3	Bewerbungsverfahren	217
10.2.4	Prioritätsrecht	218
10.2.5	Klassifizierung	219
10.2.6	Gebühren	221
10.2.7	Dauer des Warenzeichenschutzes	221
10.2.8	Lizenzvergabe bei Warenzeichen	222
10.2.9	Rechtsschutz	222
10.2.10	Madrid System	223
10.3	Patente	225
10.3.1	Voraussetzungen	226
10.3.2	Unzulässige Patente	227
10.3.3	Antragsverfahren	227
10.3.4	Prioritätsanspruch	229
10.3.5	Klassifizierung	230
10.3.6	Gebühren	230
10.3.7	Dauer des Patentschutzes	230
10.3.8	Lizenzvergabe bei Patenten	230
10.4	Übersicht über weitere gesetzliche Grundlagen	231
10.4.1	Plant Varieties Protection Act B.E. 2542 (1999)	231
10.4.2	Trade Secrets Act B.E. 2545 (2002)	232
10.4.3	Copyright Act B.E. 2537 (1994)	233
10.4.4	The Protection of Layout Designs of Integrated Circuits Act B.E.2543 (2000)	234
10.4.5	Act on the Protection of Geographical Indication B.E. 2546 (2003)	234
10.4.6	Protection and Promotion of Traditional Thai Medicinal Intelligence Act B.E. 2542 (1999)	235
10.4.7	Act on Collection of Copyrights Fee and Performer's Rights Fee	235
10.4.8	Personal Data Protection Act (PDPA)	235
10.5	Glossar: Begriffsbestimmungen	236
11	Schiedsverfahren und Mediation	243
11.1	Allgemeines	243
11.2	Überblick: Alternative Dispute Resolution (ADR)	244
11.2.1	Mediation	244
11.2.2	Schlichtung	245

11.2.3	Schiedsverfahren	245
11.2.4	Adjudikation	245
11.3	Mediation	245
11.3.1	Allgemeines	245
11.3.2	Das Mediationsverfahren	246
11.3.3	Vorteile	249
11.3.4	Der Mediator	251
11.3.5	Mediation als vorrangige Konfliktlösungsmethode	251
11.3.6	Vollstreckbarkeit	252
11.4	Schiedsverfahren	253
11.4.1	Allgemeines	253
11.4.2	Schiedsgerichtsinstitutionen	254
11.4.3	Vorteile von Schiedsverfahren	255
11.4.4	Die Schiedsvereinbarung	257
11.4.5	Rechtsquellen des Schiedsverfahrensrechts	259
11.4.6	Ablauf des Schiedsverfahrens	260
11.4.7	Rechtsmittel	267
11.4.8	Vollstreckung (New Yorker Übereinkommen)	268
11.5	Mediation und Schiedsverfahren in Deutschland und Thailand	269
11.5.1	Mediation in Thailand	269
11.5.2	Mediation in Deutschland	270
11.5.3	Schiedsverfahren in Thailand und Deutschland	273
11.5.4	Institutionen der Schiedsgerichtsbarkeit und Mediation in Thailand und Deutschland	280
12	Deutsches und thailändisches Steuerrecht	283
12.1	Deutsches Steuerrecht	283
12.1.1	Allgemeines	283
12.1.2	Einkommensteuer	286
12.1.3	Körperschaftsteuer	299
12.1.4	Gewerbsteuer	301
12.1.5	Umsatzsteuer	301
12.2	Thailändisches Steuerrecht	304
12.2.1	Einkommensteuer	305
12.2.2	Erbschafts- und Schenkungsteuer	311
12.2.3	Körperschaftsteuer	312
12.2.4	Umsatzsteuer	314
12.2.5	Quellensteuer	318
12.2.6	Dividendenausschüttung	326
12.2.7	Stempelsteuer (stamp duty)	329
12.3	Das Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland/Thailand	332
12.3.1	Einführung in die Problematik	332

12.3.2	Besteuerung von natürlichen Personen	335
12.3.3	Besteuerung von Unternehmen	343
12.3.4	Mitteilung der Steuerbehörden	349
12.4	Außensteuerrechtliche Fragestellungen bei deutschen Investitionen in Thailand	349
12.4.1	Verrechnungspreise („Transfer Pricing“)	349
12.4.2	Funktionsverlagerung	360
12.4.3	Hinzurechnungsbesteuerung	362
12.4.4	Ort der tatsächlichen Geschäftsführung	366
12.4.5	Wegzugsbesteuerung	368
12.4.6	Zusammenfassung und Ausblick	372
12.5	Exkurs: Mitarbeiterentsendung und -versetzung nach Thailand	374
12.5.1	Steuerpflicht und Steuersystem in Thailand	374
12.5.2	Gehaltsbestandteile und einkommensteuerliche Behandlung ...	375
12.5.3	Steuerermittlung	376
12.5.4	Sozialversicherung	378
13	Liste der Geschäftsaktivitäten des Foreign Business Act (FBA)	381
	Stichwortverzeichnis	385