

Newsletter Nr. 5 (DE)

**Withholding Tax Certificate für Zinszahlungen
von Thailand nach Deutschland
und
Fremdwährungsrechnungen innerhalb Thai-
lands**

Juni 2017

Obwohl Lorenz & Partners große Sorgfalt darauf verwenden, die in diesen Newslettern bereitgestellten Informationen auf aktuellem Stand für Sie zur Verfügung zu stellen, möchten wir Sie darauf hinweisen, dass diese eine individuelle Beratung nicht ersetzen können. Lorenz & Partners übernimmt keinerlei Gewähr für die Aktualität, Korrektheit oder Vollständigkeit der bereitgestellten Informationen. Haftungsansprüche gegen Lorenz & Partners, welche sich auf Schäden materieller oder ideeller Art beziehen, die durch die Nutzung oder Nichtnutzung der dargebotenen Informationen bzw. durch die Nutzung fehlerhafter und unvollständiger Informationen verursacht wurden, sind grundsätzlich ausgeschlossen, sofern seitens Lorenz & Partners kein vorsätzliches oder grob fahrlässiges Verschulden vorliegt.

1. Withholding Tax Certificates für Zinszahlungen von Thailand nach Deutschland

Die Withholding Tax ist eine Quellensteuer auf das steuerbare Einkommen von Privatpersonen und Unternehmen, also Einkommen- und Körperschaftsteuer. Sie stellt insofern keine zusätzliche Steuer dar, sondern lediglich eine Erhebungsform der Einkommensteuer. Der Zahlende muss die Steuer von dem Zahlbetrag direkt einbehalten und abführen (Sec. 50, 52, 53 RC).

Für ausländische Unternehmen gilt, dass bei geringerer Zugriffsmöglichkeit des thailändischen Staates eine höhere Quellensteuer verlangt wird, z.B. wenn nur vorübergehend und ohne Niederlassung in Thailand Geschäfte gemacht werden.

Die einbehaltene Steuer kann mit der in Thailand zu zahlenden Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer verrechnet werden (Sec. 60 RC). Dies geschieht über einen Tax Credit, der bei Zahlung der Withholding Tax eingeräumt wird. Zum Nachweis erhält der Zahlungsempfänger vom Zahlenden ein Tax Certificate über die einbehaltene Steuer. Diese Tax Certificates werden zusammen mit der Jahressteuererklärung beim Finanzamt eingereicht.

Für den Fall, dass ein thailändisches Unternehmen an ein deutsches Unternehmen Darlehenszinsen zahlt, sind von diesen Zinsen 15% Quellensteuer in Thailand einzubehalten und abzuführen (siehe Section 70 Revenue Code und siehe Artikel 7 DBA (Doppelbesteuerungsabkommen)).

Bezüglich dieser abgezogenen Quellensteuer ist von der Direktion des zuständigen Finanzamtes ein „Non Resident Withholding Tax Deduction Certification“ (siehe Anlage) zu beantragen und auszufüllen.

Darin muss folgendes angegeben werden:

- Name des Zinsempfängers
- Name und Adresse des Abzugsberechtigten der Quellensteuer sowie der Bruttobetrag
- Tag des Empfangs
- Sowie Zinsbetrag und
- Tag der Zahlung

Mit diesem Certificate kann nunmehr nachgewiesen werden, dass die Quellensteuer ordnungsgemäß an das Finanzamt in Thailand abgeführt wurde.

Dieses Certificate ist notwendig, damit die deutsche Gesellschaft, als Empfängerin der Zinszahlungen, diese mit gegebenenfalls weiteren in Deutschland zu zahlenden Steuern verrechnen kann.



No. 0707 /ro/

Regional Revenue Office 3
 Chaofa Road, Pranakorn,
 Bangkok 10200, Thailand
 Tel : 66 (0) 2281 5951
 Fax : 66 (0) 2281 5766

February 26 , 2014

Non-Resident Withholding Tax Certificate : R.O.20

To whom it may concern :

Description of Income	Interest
Name and address of person from whom tax was withheld	Aktiengesellschaft , Germany
Tax ID. Name and address of withholding agent	(Thailand) Co., Ltd. , Bangkok 10120, Thailand
Amount of gross income and date of payment	447,232.00 Baht (Four hundred forty seven thousand two hundred thirty two baht only) November 7, 2013
Amount of tax withheld and date of tax payment	67,085.80 Baht (Sixty seven thousand eighty five baht and eighty satang) February 17, 2014
Relevant provisions of law	Section 70 of the Thai Revenue Code

I hereby certify that the amount of tax withheld shown above has been paid to The Revenue Department of Thailand. This certificate is issued upon the request of the above taxpayer for whichever legal purpose it may serve.



2. Fremdwährungsrechnungen innerhalb Thailands

Häufig wird behauptet, dass innerhalb Thailands Fremdwährungsrechnungen nicht zulässig sind. Dies ist nicht zutreffend. Genauso wie eine ausländische Gesellschaft an eine thailändische Gesellschaft eine Rechnung in jeder Fremdwährung stellen kann, ist dies grundsätzlich auch innerhalb Thailands möglich.

Allerdings weist dies, was die Berechnung der Quellensteuer und VAT betrifft, Besonderheiten auf, die dadurch verkompliziert werden, dass die Wechselkursrate im Einzelnen davon abhängig ist, ob per Scheck oder per Überweisung gezahlt wird.

Im Standardfall stellt beispielsweise eine thailändische Gesellschaft einer anderen eine Rechnung über **100 US\$** für Service.

Von diesem Rechnungsbetrag sind

- 3% Quellensteuer einzubehalten und abzuführen sowie weitere
- 7% VAT auf den Rechnungsbetrag von 100 auszuweisen

und an das zuständige Finanzamt zu zahlen. Die VAT ist bis zum 15. des Folgemonats und die Quellensteuer bis zum 07. des Folgemonats fällig.

Da Zahlungen an das Finanzamt **nur in Thai Baht** zulässig sind, ist folgende Berechnung vorzunehmen:

Bezüglich der Hauptsumme (in unserem Beispiel 100) ist der von der Bank of Thailand an dem jeweiligen Tag bekanntgegebene Wechselkurs in Anwendung zu bringen:

- Für die Berechnung der Quellensteuer die **Buying Rate**
- Für die Berechnung der VAT wiederum die **Selling Rate**

Die Berechnung des tatsächlichen Zahlbetrags des Rechnungsempfängers (in unserem Beispiel hat der Rechnungsempfänger $100 - 3 + 7 = 104$ zu zahlen) hängt davon ab, **wie** er die Zahlung ausführt. Für den in Thailand immer noch sehr häufigen Fall der Scheckzahlung ist die **Cash Rate** in Anwendung zu bringen, für den Fall, dass via Überweisung gezahlt wird, ist die **tt Rate**, die Electronic Transfer Rate, anzuwenden. Die tt Rate ist üblicherweise höher, allerdings können Überweisungen grundsätzlich am gleichen Tag durchgeführt werden.

Fremdwährungsrechnungen sind also auch innerhalb Thailands möglich und gerade bei größeren Projekten mit einem gewissen Importanteil auch sinnvoll

*We hope that the information provided in this newsletter was helpful for you.
If you have any further questions please do not hesitate to contact us.*

LORENZ & PARTNERS Co., Ltd.

27th Floor Bangkok City Tower
179 South Sathorn Road, Bangkok 10120, Thailand

Tel.: +66 (0) 2-287 1882

E-Mail: info@lorenz-partners.com

www.lorenz-partners.com