



Thai-Italian Chamber of Commerce

Costituire una società

Registrazione di una società

Il primo passaggio necessario per la costituzione di una società in Thailandia e' la registrazione del nome, per riservare una denominazione sociale e' necessario che uno dei promotori compili e firmi il modulo denominato "Name Reservation Form" presso il dipartimento dello sviluppo commerciale del Ministero del Commercio indicando tre possibili denominazioni (una principale e due di riserva). Il nome sarà verificato affinché non violi i seguenti principi:

- Non esistano altre società con nomi simili;
- Non sia in contrasto con alcuna regola ministeriale.

Normalmente la pratica viene eseguita nell'arco di 2/3 giorni, se il primo nome risultasse in contrasto con i principi sopra elencati si passerebbe al primo nome di riserva ed eventualmente al secondo di riserva, in caso nessun nome fosse considerato accettabile il promotore dovrà presentare una nuova application con tre nuovi nomi. Una volta approvata la richiesta il nome rimane riservato per 30 giorni senza possibilità di rinnovo.

Promemoria della Associazione (MOA): Il MOA (Memorandum of Association) é un documento che comprende le seguenti informazioni:

- Nome della società;
- Provincia in cui la società sarà localizzata;
- Scopo sociale;
- Il capitale registrato;
- Numero delle quote;
- Valore per quota;
- Il nome dei promotori.

Il costo del MOA é proporzionale al capitale registrato (50 baht ogni 100.000 baht registrati) con un minimo di 500 baht ed un massimo di 25.000 baht. Non esiste un capitale minimo richiesto ma deve essere adeguato al tipo di attività che si intende svolgere. Le società che invece rientrano nella categorie di "società straniera" (la cui maggioranza della proprietà straniera) devono avere un capitale minimo registrato di 2 o 3 milioni di baht a seconda del tipo di attività che svolgono; sono inoltre richiesti 2 milioni di baht per ogni permesso di lavoro rilasciato ai lavoratori stranieri.



Thai-Italian Chamber of Commerce

Assemblea

Dopo che la struttura societaria é stata definita viene convocata la prima assemblea per la discussione degli articoli dello statuto, l'elezione dei direttori e del contabile, contestualmente viene anche riscosso almeno il 25% di ogni quota.

Registrazione

Entro tre mesi dall'assemblea i direttori devono presentare la richiesta di costituzione della società insieme ai dati relativi al revisore dei conti che si ha intenzione di assumere. Il costo per la registrazione della società é' proporzionale al capitale registrato (500 baht ogni 100.000 baht di capitale), con un minimo di 5.000 baht ed un massimo di 250.000 baht.

Registrazione dei documenti fiscali

Una società neo costituita deve richiedere l'ID fiscale per il pagamento delle imposte societarie presso l'ufficio delle entrate e qualora i ricavi lordi superassero 1,8 milioni di baht é' necessaria anche l'iscrizione al registro del VAT (Value Added Tax).

Tipi di società

La Thailandia riconosce tre tipi di società principali: società ordinarie (Partnership), società a responsabilità limitata (Limited Company), Joint Ventures ed altre tipologie di minore importanza.

Partnership

Esistono tre tipologie di Partnership che differiscono per il livello di responsabilità:

- **Unregistered Ordinary Partnership:** é' la forma societaria piu' basilare, in cui tutti i soci sono responsabili interamente delle scelte della società. Questa forma societaria non é' una entità giuridica e per scopi fiscali viene equiparata alle persone fisiche.
- **Registered Ordinary Partnership:** necessita di registrazione presso il registro del Ministero del Commercio e costituisce una entità legale separata e distinta dai singoli soci e sono applicate le imposte di tipo societario.
- **Limited Partnership:** comprende uno o piu' soci con responsabilità limitata alla sola contribuzione di capitale societario (Limited Partner) mentre altri soci rispondono interamente (General Partner). Questo tipo di società deve essere registrata e vengono applicate le norme fiscali applicate alle società.

Limited Company

Esistono due tipi differenti di società a responsabilità limitata che si differenziano per la tipologia di proprietà (privata o pubblica) e al relativo codice che le disciplina (Civil and Commercial Code e Public Limited Company Act).



Thai-Italian Chamber of Commerce

- **Private Limited Company:** i soci sono, limitatamente al patrimonio versato, responsabili nei confronti degli obblighi intrapresi dalla società. Un minimo di tre soci é necessario; é possibile che la totalità delle quote sia posseduta da stranieri, ad eccezione di alcune attività riservate solo ai thailandesi.
- **Public Limited Company:** nel 1992 é stato introdotto il Public Company Act, che permette ad alcuni tipi di società che rispettino determinati parametri di quotarsi in borsa (nel mercato SET) e di avere un azionariato pubblico se approvati dall'ente della vigilanza borsistico thailandese, SEC (Securities and Exchange Commission).

Joint Venture

Esistono 2 tipi di Joint Venture permesse dall'ordinamento giuridico thailandese, queste sono:

Unincorporated Joint Venture: e' una partnership formata da una società ed un'altra società oppure una partnership giuridica oppure un individuo che ha ragione d'essere solo per un particolare progetto. Nonostante non sia registrata come un'entità legale segue il trattamento delle società giuridiche. Deve inoltre richiedere ID fiscale e quello relativo al VAT, se applicabile.

Registered Joint Venture: e' un'entità legale ed é rappresentata da una Limited Company nella quale le parti detengono diverse quote mediante una divisione stabilita da contratto.

Altri Tipi di Società

Filiali di società straniere

Le società straniere possono svolgere alcune attività commerciali in Thailandia mediante una filiale, non esistono norme particolari che disciplinano queste entità ma alcune attività esercitate potrebbero richiedere l'applicazione dei relativi regolamenti e leggi. Un'importante condizione imposta é un capitale di almeno 5 milioni di baht, trasferiti in Thailandia entro 4 anni dall'inizio dell'attività per avere il permesso di operare per 5 anni (periodo che puo' essere esteso).

Uffici di rappresentanza di società straniere

Le società straniere possono stabilire un ufficio di rappresentanza in Thailandia per seguire attività che non generino direttamente ricavi; come la ricerca di prodotti, il controllo e l'ispezione della qualità dei prodotti prima dell'acquisto, promozione di nuovi prodotti e servizi offerti dall'ufficio centrale e attività di reporting riguardante il mercato. É strettamente vietato che: accettino ordini di vendita, offrano preventivi di vendita e che stringano contratti con clienti ed agenti di commercio. L'attività di questi uffici deve essere interamente finanziata dalla sede centrale. Pur non essendo



Thai-Italian Chamber of Commerce

soggetta al pagamento delle imposte gli uffici di rappresentanza sono obbligati a richiedere l'ID fiscale.

Regional Office

Sono uffici regionali che possono gestire contatti, coordinare e supervisionare per conto della sede centrale filiali o sussidiarie di società locate nella stessa regione; fornire servizi vari tra cui management, marketing, finanza e altro.

Representative Office

Puo' svolgere le seguenti attività: ricerca di fornitori in Thailandia per conto della sede centrale o di affiliati e controllo di qualità/ quantità di prodotti acquistati o prodotti in Thailandia; consigliare e fornire assistenza riguardante i prodotti venduti ad agenti o consumatori in Thailandia; distribuzione di informazioni riguardanti nuovi prodotti o servizi della sede centrale; attività di monitoraggio dello sviluppo economico del Paese.

Headquarters Regionali

Nel 2002 il governo ha introdotto un pacchetto per la promozione degli Headquarters Regionali in Thailandia denominati ROH (Regional Operating Headquarters). I ROH sono delle società giuridiche regolamentate del codice Thailandese con lo scopo di fornire servizi di supporto, di gestione e tecnici a società associate ed altre sedi aziendali; molteplici incentivi sono previsti.

Foreign Business Act

L'esercizio di alcune attività commerciali é riservato, secondo il Foreign Business Act (FBA) del 1999, a persone con nazionalità Thailandese. Rientrano nella denominazione di "società straniera", le società registrate sotto l'ordinamento:

- Straniero (sedi, uffici di rappresentanza, uffici regionali di società straniera operanti in Thailandia);
- Thailandese, con maggioranza della proprietà posseduta da non Thailandesi (cittadini o entità commerciali).

Il FBA si compone di tre liste di attività nelle quali la partecipazione di stranieri é proibita o fortemente ristretta:

Lista 1

Le attività appartenenti alla prima lista sono "business non permessi agli stranieri per ragioni speciali", tra queste troviamo attività collegate a:

- Quotidiani;
- Trasmissioni radio e televisive;



Thai-Italian Chamber of Commerce

- Agricoltura;
- Vendita di terreni.

Lista 2

Le attività appartenenti alla lista 2 sono “attività correlate alla sicurezza nazionale o che influiscono le arti, la cultura, le tradizioni, le opere artigianali, le risorse naturali e l’ambiente”, all’interno della quale troviamo:

- Produzione, vendita e manutenzione di armi e armamenti;
- Trasporto locale su terra, acqua e aria;
- Commercio antichità locali ed oggetti d’arte;
- Miniere.

Lista 3

All’interno della terza lista troviamo attività “nelle quali i thailandesi non sono pronti a competere con gli stranieri” tra le quali:

- Servizi di contabilità, legali, di architettura ed ingegneria;
- Alberghiere;
- Vendita di cibo e bevande;
- Tutti i servizi di tipo commerciale.

Eccezioni

Esistono due tipi di eccezioni comuni:

- Se la società straniera è promossa dal BOI oppure dal IEAT;
- Se la società straniera è americana e si qualifica per il “Treaty of Amity Protection”.

Si consiglia una lettura del FBA, le attività riportate sono solo a titolo esemplificativo.

<http://www.mfa.nl/contents/pages/10651/foreignbusinessact.pdf>