

## SKATTERÄTTSLIG INFORMATION

---

Datum 4 september 2019

---

### 1. INLEDNING

Advokatfirma DLA Piper Sweden KB har fått i uppdrag att lämna generell information och allmänna skatterättsliga kommentarer avseende konsultavtalet "SWEAT Consulting Agreement", avtalet om teckningsoptioner "SWEAT Warrants Agreement" och avtalet om villkoren för teckningsoptionerna "SWEAT Terms".

Kommentarerna som ges här nedan är generella och ges i informationssyfte varför de inte kan jämföras med eller ersätta juridisk rådgivning. Tillämpligheten och effekten av en viss lag eller regel kan variera beroende på de specifika omständigheterna som föreligger i varje enskilt fall. Om du har en specifik fråga eller vill erhålla detaljerad rådgivning uppmanar vi dig att ta kontakt med en juridisk rådgivare. Kontaktuppgifter till jurister hos Advokatfirma DLA Piper Sweden KB finns i slutet av denna publikation.

Denna publikation etablerar inte ett klientförhållande mellan Advokatfirma DLA Piper Sweden KB och dig eller någon annan person som erhåller denna publikation. Advokatfirma DLA Piper Sweden KB tar inget ansvar för fel, förbiseenden eller utelämnanden i denna publikation. Observera att skattelagstiftningen är dynamisk och att ändringar därför kan ske i lagstiftningen och i tillämpningen av densamma efter publiceringen av dessa kommentarer.

### 2. KOMMENTARER

#### 2.1 Information om teckningsoptionsmodellen

Syftet med teckningsoptionsmodellen är att konsulten ska kunna erhålla teckningsoptioner i det företag som han eller hon arbetar som uppdragstagare hos. Konsulten ska ha ett eget bolag som startupföretaget ska ingå ett konsultavtal med. Avsikten är att konsulten ska vara uppdragstagare till startupbolaget, inte anställd. Konsulten kommer att månadsvis fakturera startupbolaget för sina tjänster. Vidare erhåller konsulten teckningsoptioner i startupbolaget antingen genom att det fakturerade beloppet kvittas mot den ersättning som ska betalas för att erhålla optionen alternativt kommer konsulten att betala optionspriset kontant mot att startupbolaget betalar konsultens faktura.

#### 2.2 Konsultavtalet: uppdragstagare respektive anställd

I konsultavtalet SWEAT Consulting Agreement fastställs rättsförhållandet mellan konsultbolaget och startupbolaget. Partsavsikten är att konsulten ska kontrakteras som och anses som en självständig uppdragstagare och inte som en anställd för startupbolaget. Från ett skatterättsligt perspektiv räcker det inte med att det uttryckligen står i avtalet att konsulten ska ses som en självständig uppdragstagare,

Advokatfirma DLA Piper Sweden KB is a limited liability partnership registered in Sweden (Registration number 9166296658) which is part of DLA Piper, a global law firm operating through various separate and distinct legal entities.

Its registered office and principal place of business is at Kungsgatan 9, PO Box 7315, SE - 103 90 Stockholm, Sweden.

A list of offices and regulatory information can be found at [www.dlapiper.com](http://www.dlapiper.com)

SE switchboard  
+46 8 701 78 00

utan både innehållet i stort i avtalet samt de arbetsuppgifter som personen faktiskt utför måste tillsammans ge uttryck för att konsulten är en självständig uppdragstagare. Om självständigheten brister kan konsulten komma att ses som anställd, vilket gör att skatt på konsultens ersättning samt sociala avgifter måste betalas. Det fakturerade beloppet, inklusive moms, kommer då att ses som lön. Konsulten riskerar skattetillägg (40 procent) och ränta för den skatt som borde ha betalats på lönen och startupföretaget riskerar skattetillägg (20 procent) och ränta för icke betalda sociala avgifter. Företagens momsdeklarationer måste rättas som en följd av omklassificeringen.

Vid bedömningen om konsulten anses som självständig görs en helhetsbedömning av avtalet och de faktiska förhållandena under vilket arbetet utförs. Följande faktorer brukar indikera på en anställningsrelation och måste beaktas vid upprättandet av avtalet:

- En personlig skyldighet att utföra arbete enligt kontraktet;
- Den faktiska personliga prestationen av arbetet;
- Inga förutbestämda arbetsuppgifter;
- Ett varaktigt förhållande mellan parterna;
- Konsulten hindras från att utföra liknande arbete av någon betydelse för någon annan;
- Konsulten är underställd startupbolagets bestämmande och kontroll avseende innehåll, tid och plats för arbetet;
- Arbetet utförs i startupbolagets lokaler;
- Konsulten är övervakad av startupbolaget;
- Konsulten ska använda maskiner, verktyg och råmaterial som tillhandahålls av startupbolaget;
- Konsulten kompenseras för sina utgifter;
- Ersättningen betalas, åtminstone delvis, som en garanterad ersättning;
- Konsultens ekonomiska och sociala situation är lika med en vanlig anställd;
- Startupbolaget har betalat sociala avgifter för konsulten;
- Konsulten omfattas av företagets standard/policy för anställda;
- Konsulten har rätt till årlig semester eller liknande;
- Konsulten har rätt till sjuklön;
- Konsulten har rätt till förmåner (sjukvård, pension etc.);
- Startupbolaget har träffat avtalet direkt med konsulten som en fysisk person (snarare än en juridisk person);
- Tidigare anställningsförhållande mellan startupbolaget och konsulten;
- Startupbolaget bär den kommersiella och ekonomiska risken.

Faktorerna ovan kan läsas motsatsvis för att få faktorerna som tyder på ett uppdragsförhållande. Samtliga faktorer behöver inte föreligga för att uppdragsförhållandet ska omklassificeras till ett anställningsförhållande. Vad som däremot ofta anförs som skäl för att ett anställningsförhållande ska föreligga är en längre uppdragsperiod, att en specificerad person ska utföra arbetsuppgifterna, att ersättningen är fast och betalas på månadsbasis samt att konsulten begränsas från att utföra liknande arbetsuppgifter för andra.

Att konsultuppdraget pågår en längre tid innebär inte i sig att ett anställningsförhållande är för handen, utan det är en av flera faktorer som sammanvägs i bedömningen. En längre uppdragstid kan vidhållas under förutsättning

att det finns fler faktorer som tyder på att uppdraget utförs självständigt. Detsamma gäller för att uttryckligen namnge en person som ska utföra arbetet liksom att ersättningen är fast. Det är således av vikt att faktorerna ovan beaktas vid utformandet av villkoren i konsultavtalet.

Vi vill rekommendera att konsultens F-skattsedel bifogas till avtalet. F-skattsedeln kan användas för att styrka startupbolagets avsikt att anlita en konsult som uppdragstagare.

### 2.3 Teckningsoptioner

Teckningsoptioner är en rätt att under vissa förutsättningar teckna aktier i framtiden. En teckningsoption är ett värdepapper som ger innehavaren rätt att köpa en nyemitterad aktie till ett visst pris under en bestämd tid. Teckningsoptioner kan överlåtas till någon annan.

Utifrån konsultavtalet och teckningsoptionsvillkoren framgår att konsulten ska erhålla teckningsoptioner som motsvarar värdet av konsultens fakturerade belopp under tiden för uppdragsförhållandet. Betalning för optionerna ska ske kontant till startupbolagets konto. Betalningen kan dock göras på två sätt; antingen genom att det fakturerade beloppet kvittas mot den ersättning som ska betalas för att erhålla optionen alternativt att konsulten betalar optionspriset kontant mot att startupbolaget betalar konsultens faktura. Observera dock att om teckningsoptioner utges genom kvittning mot fordran ska detta tas upp i förslaget till emission av teckningsoptioner.

En teckningsoption ger innehavaren rätt att i framtiden teckna sig för nya aktier i aktiebolaget mot betalning i pengar. Betalning för aktierna ska enligt teckningsoptionsvillkoren ske kontant till startupbolagets bankkonto. Om teckningsoptionen har getts ut mot betalning får denna betalning inte räknas av mot betalningen för de aktier som tecknas med utnyttjande av optionsrätten. Det bör observeras att aktier inte kan tecknas genom kvittning.

Enligt avtalen ska både optionerna och aktierna erhållas för marknadspris. Optionspriset beräknas enligt Black & Scholes-metoden, som enligt Skatteverket är den beräkningsmodell som rekommenderas. Har ett marknadspris betalats kommer förmånsbeskattning inte att aktualiseras.

I den mån priset skulle understiga marknadsvärdet på optionen respektive aktien kommer förmånsbeskattning att aktualiseras för mellanskillnaden mellan det pris som har betalats och det marknadsmässiga priset. Förmånsbeskattning sker på all inkomst, vilket ett underpris resulterar i, som erhålls på grund av anställning eller uppdrag. Konsulten kan således komma att beskattas för en förmån även om denne inte anses som anställd eller innehavare av en styrelsepost i bolaget. Detta eftersom konsulten fått en möjlighet att förvärva teckningsoptionerna på grund av de tjänster han eller hon utför åt och till startupbolaget. Om konsulten på grund av sitt arbete förvärvat värdepapper på förmånliga villkor ska förmånen tas upp som intäkt i inkomstslaget tjänst det beskattningsår då förvärvet sker.

Om teckningsoptionerna eller aktierna säljs i framtiden kommer vinsten att beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet för konsultens bolag.

## 2.4 Styrelsearvode

Enligt konsultavtalet ska konsulten inte utföra sådana arbetsuppgifter som en styrelseledamot utför. En juridisk person kan inte vara styrelseledamot, men fysiska personer kan vara det. Om konsulten personligen sitter som styrelseledamot beskattas styrelsearvodet såsom lön i inkomstslaget tjänst, även om arvodet har betalats ut till konsultens bolag. Styrelsearvode aktualiseras således endast om konsulten har som uppdrag att agera styrelseledamot. Att enbart vara aktieägare innebär inte att personen ses som styrelseledamot och att ersättningen ska utgöra styrelsearvode.

### Kontaktuppgifter

**ERIK BJÖRKESON**

**Partner, Skatt**

**ADVOKATFIRMA DLA PIPER SWEDEN KB**

[erik.bjorkeson@dlapiper.com](mailto:erik.bjorkeson@dlapiper.com)

**LOUISE VIDLUND**

**Bitr. jurist, Skatt**

**ADVOKATFIRMA DLA PIPER SWEDEN KB**

[louise.vidlund@dlapiper.com](mailto:louise.vidlund@dlapiper.com)