Beskattning av värdepapper och personaloptioner

- Värdepappersregeln
  (10 kap. 11 § första stycket inkomstskatte-lagen, IL)

- Personaloptionsregeln
  (10 kap. 11 § andra stycket IL)

- Särskilda bestämmelser om personaloptioner - ”Kvalificerade personaloptioner” - KPO
  (11 a kap IL)

Skatteverket

Kvalificerade personaloptioner

- Nya regler fr.o.m. 1 januari 2018
- Undantagsbestämmelse –
  Inte skattepliktig förmån av intäkt av tjänst
- Förutsätter att vissa villkor är uppfyllda för:
  - Företaget
  - Personaloptionen
  - Optionsinnehavaren

Skatteverket

Frågor till Skatteverket

1. Kan reglerna om KPO tillämpas om den anställde förvärvar teckningsoptioner?

2. Kan reglerna om KPO tillämpas i de fall den anställde genom en personaloption ges en rätt att i framtiden förvärva teckningsoption?

Skatteverket

Ett villkor – 11 a kap. 5 § IL

- Optionsinnehavaren utnyttjar optionen för att förvärva andel i företaget tidigast 3 år och senast 10 år efter förvärvet

- Gäller endast förvärv av andelar (Prop. 2017/18:1 s. 628)

Skatteverket

Anställdes förvärv av teckningsoptioner

- Civilrättsliga definitionen av värdepapper styr den skattemässiga definitionen
- Teckningsoptioner får anses utgöra värdepapper
- Värdepappersregeln ska tillämpas
- Kan reglerna om KPO tillämpas om den anställde får teckningsoptioner?
  - Nej, enligt Skatteverkets bedömning.

Skatteverket

Personaloption utnyttjas för förvärv av teckningsoption

- Finns en rätt att i framtiden förvärva teckningsoptioner
- Teckningsoptioner är inte andelar i företaget
- Beskattning enligt personaloptionsregeln
- Kan reglerna om KPO tillämpas i de fall den anställde genom en personaloption ges en rätt att i framtiden förvärva teckningsoptioner?
  - Nej, enligt Skatteverkets bedömning.

Skatteverket

Skatteverkets ställningstagande

- ”Förvärv av teckningsoptioner i samband med de särskilda bestämmelserna om personaloptioner ”

- Se Skatteverkets webbplats – Rättslig vägledning

Skatteverket