

ALLMÄNNA VILLKOR om skattejuridiska tjänster

Version 2020:1, 11 juni 2020 för IYC Consulting AB

1. ALLMÄNT

1.1 Dessa allmänna villkor gäller för uppdrag avseende skattejuridiska tjänster som IYC Consulting AB ("IYC") utför. Om särskilda villkor sluts för ett specifikt uppdrag har detta företräde framför dessa allmänna villkor.

1.2 Tillsammans med uppdragsbrevet, uppdragsbekräftelsen eller annan skriftlig överenskommelse utgör dessa allmänna villkor uppdragsavtalet ("Uppdragsavtalet") mellan IYC och uppdragsgivaren ("Uppdragsgivaren"), (tillsammans "Parterna").

1.3 Ändringar av och tillägg till ett befintligt Uppdragsavtal gäller endast om de bekräftas skriftligen av Parterna.

2. TJÄNSTER

2.1 Uppdragets närmare omfattning, inriktning och eventuell tillämplig standard regleras i Uppdragsbrevet eller annan skriftlig överenskommelse.

2.2 Rådgivningen utgår från rättsläget i Sverige. Arbetsresultat och råd anpassas efter förhållandena i det enskilda uppdraget, fakta som presenteras och instruktioner som erhållits. Råd kan också ges utifrån andra faktorer än rättsliga, såsom affärsmässighet, mediepublicitet, taktisk hänsyn och/eller förhållanden på motpartssidan. De råd som lämnas i ett enskilt fall är därför inte generellt applicerbara på liknande fall eller för något annat syfte än vad som avsetts med rådgivningen.

2.3 Uppdraget baseras på den information och det material som Uppdragsgivaren tillhandahåller om Parterna inte har kommit överens om annat.

2.5 Rådgivningen kan aldrig innebära en garanti för ett visst utfall.

2.6 Om Uppdraget innefattar leverans av dokument fullgör IYC Uppdraget genom att leverera slutdokument till Uppdragsgivaren i enlighet med vad som har överenskommit i Uppdragsavtalet. Dokumenten kan utgöra råd och rekommendationer i rapporter, mötesanteckningar, korrespondens, utlåtanden samt andra handlingar upprättade på Uppdragsgivarens begäran.

2.7 Under Uppdragets utförande och på begäran av Uppdragsgivaren kan IYC komma att muntligen (vid telefonsamtal eller möten) och mer informellt lämna svar på direkta frågor eller i övrigt lämna kommentarer. Eftersom detta kan innebära en kort kommentar till ett komplicerat problem där IYC inte har tillgång till fullständig och korrekt information, blir Uppdragstagaren inte ansvarig förrän svaret eller kommentaren bekräftats skriftligen.

2.8 Tillhandahållen information i utkastversioner är endast preliminär. Utkast till dokument utger inte IYC's slutliga ställningstagande. Den gällande informationen framgår av

lydelsen av slutliga versioner. IYC ansvarar inte för eventuella skador som kan uppkomma på grund av att Uppdragsgivaren i något avseende har förlitat sig på ett utkast.

3. PARTERNAS ÅTAGANDEN

3.1 IYC ska utföra Uppdraget med sådan skicklighet och omsorg som följer av tillämpliga lagar, förordningar och föreskrifter samt för Uppdragstagaren gällande god yrkessed i branschen.

3.2 IYC ansvarar inte för slutsatser eller rekommendationer baserade på felaktig eller bristfällig information från Uppdragsgivaren eller tredje man som Uppdragsgivaren anvisat. Om det finns uppenbara skäl för IYC att anta att tillhandahållen information är felaktig eller bristfällig, ska Uppdragsgivare skyndsamt informeras om detta.

3.3 Uppdragsgivaren ansvarar för att Uppdragsgivarens beslut fattas på underlag av tillräcklig omfattning och kvalitet och för att bedömningen av resultatet av Uppdraget är lämpligt för Uppdragsgivarens syften. Uppdragsgivaren ska se till att IYC utan dröjsmål löpande får information om eventuella förändringar i förutsättningarna för Uppdraget. Det också Uppdragsgivarens ansvar att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagar och bestämmelser.

3.4 Uppdragsgivaren eller tredje man som Uppdragsgivaren anvisat ska på begäran av IYC utan dröjsmål tillhandahålla sådan komplett och korrekt information som behövs för Uppdragets genomförande. IYC ansvarar inte för förseningar och ökade kostnader som orsakats av sådant dröjsmål, oberoende av om det är fråga om ökade arvodeskostnader eller andra kostnader.

4. ÅTGÄRDER ENLIGT LAG

4.1 IYC har enligt lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism en skyldighet att inför antagandet av Uppdraget identifiera Uppdragsgivarens företrädare och varje fysisk person som, direkt eller indirekt, äger mer än 25 procent av Uppdragsgivaren eller av annan anledning har ett bestämmande inflytande över Uppdragsgivaren ("Verklig huvudman") samt inhämta och bevara relevant dokumentation om detta. Uppdragsgivaren ska utan dröjsmål lämna den information som IYC efterfrågar och informera IYC om de förändringar som sker vad gäller Uppdragsgivarens företrädare och Verklig huvudman i förhållande till den information som lämnats till IYC inför antagandet av Uppdraget.

4.2 IYC ska i enlighet med lag, i den omfattning som är motiverad med beaktande av identifierade risker för penningtvätt och finansiering av terrorism, kontrollera och dokumentera att de transaktioner som utförs stämmer överens med den kunskap som IYC har om Uppdragsgivaren, dess affärs- och riskprofil och, om det behövs, varifrån dess ekonomiska medel kommer. Vid misstankar om penningtvätt

eller finansiering av terrorism är IYC skyldig att rapportera misstankarna till Polismyndigheten. IYC kan inte hållas ansvarig för eventuell skada som förorsakats
Uppdragsgivaren, direkt eller indirekt, till följd av att IYC fullföljer sin lagstadgade skyldighet.

4.3 Från och med 1 juli 2020 förväntas informationsskyldighet (DAC 6) gälla för skatterådgivare enligt ett EU-direktiv. Den innebär att IYC kan komma att i vissa situationer få en skyldighet att rapportera gränsöverskridande skatteupplägg inom EU till Skatteverket. Uppdragsgivaren ska utan dröjsmål lämna den information som kan komma IYC efterfråga för att uppfylla denna skyldighet.

5. BEHANDLING AV PERSONUPPGIFTER

5.1 Inför antagandet av och med anledning av Uppdraget kan IYC eller annan som anlitas av IYC komma att insamla, använda, överföra, lagra eller på annat sätt behandla information som kan avse personuppgifter. Hanteringen kan avse administrativa åtgärder, för utförande av uppdrag, för marknadsföring samt för uppfyllande av lagstadgade krav. IYC åtar sig att behandla Personuppgifterna i enlighet med de krav som följer av gällande rätt.

5.2 Genom att acceptera Uppdragsavtalet samtycker Uppdragsgivaren till insamling, lagring, behandling och användning av personuppgifter, samt vid behov Uppdragsgivarens företrädares och verkliga huvudmäns personuppgifter. Uppdragsgivaren ansvarar för att tillse att dessa personer samtycker till sådan behandling.

6. UPPDRAGETS BEMANNING

6.1 IYC åtar sig att bemanna Uppdraget med personal på ett sådant sätt att åtagandet enligt 3.1 och 3.2 uppfylls. Om Parterna i Uppdragsavtalet har kommit överens om vilka medarbetare som ska ingå i Uppdragets team får IYC byta ut medarbetare om detta inte negativt påverkar IYC's åtagande enligt punkt 3.1, ökar kostnaderna för Uppdragsgivaren eller medför att en eventuell tidsplan i något väsentligt hänseende rubbas.

6.2 IYC har rätt att anlita underkonsulter förutsatt att dessa uppfyller IYC's åtagande enligt punkt 3.1. IYC svarar för underkonsultens arbete såsom sitt eget och har rätt till ersättning för arbete som utförts av underkonsulten. IYC åtar sig också att ansvara för att underkonsulten följer de riktlinjer och åtaganden i övrigt som gäller för Uppdragstagaren gentemot Uppdragsgivaren.

7. ARVODEN OCH KOSTNADER

7.1 Arvodet för Uppdraget kommer att debiteras enligt de beräkningsgrunder som anges i Uppdragsavtalet. Om sådana beräkningsgrunder saknas kommer IYC att debitera ett skäligen arvode och då ta hänsyn till bl.a. resursåtgång inklusive specialistkunskap, komplexitet i Uppdraget, forskning och know-how som utvecklats av IYC, användning av teknik och

strukturkapital. Hänsyn kommer även tas till om Uppdraget varit så brådskande att arbetet behövt utföras efter ordinarie arbetstid, på helger eller under semesterperioder.

7.2 Om Uppdragsavtalet anger ett beräknat arvode ska IYC underrätta Uppdragsgivaren om det beräknade arvodet väsentligt kommer att överskridas.

7.3 Ökade arbetsinsatser som är en följd av att Uppdragsgivaren brustit i sina åtaganden, till exempel genom att tillhandahålla ofullständig eller bristfällig information alternativt ofullständig eller bristfälligt material eller tillhandahållit informationen eller materialet för sent, ingår inte i det beräknade arvodet.

7.4 IYC har rätt att för löpande uppdrag göra sådana prisjusteringar som kan hänföras till allmänna pris- eller kostnadsförändringar.

7.5 Utöver arvode har IYC rätt till ersättning för utlägg och kostnader i samband med Uppdraget, såsom bl.a. ansöknings- och registreringsavgifter samt utlägg för resor, kost och logi.

7.6 Uppdragsgivaren ska betala IYC den mervärdesskatt eller skatt av annat slag som ska tas ut med anledning av Uppdraget.

8. FAKTURERING OCH BETALNING

8.1 IYC fakturerar Uppdragsgivaren löpande baserat på det arbete som utförts och de utlägg som gjorts.

8.2 IYC förbehåller sig möjligheten att tillämpa förskottsbetalning innan arbetet påbörjas eller särskilt tidskrävande moment utförs. Belopp som betalats i förskott används för att reglera framtida fakturor. Det totala beloppet för utförda tjänster och kostnader kan bli högre eller lägre än förskottet. Om uppdraget avslutas utan att hela den förskottade betalningen förbrukats ska överskottet återbetalas.

8.3 Om Uppdraget helt eller delvis finansieras med hjälp av en rättsskyddsförsäkring måste Uppdragsgivaren likväl löpande erlagga betalning för arvode och kostnader. Om försäkringsvillkoren medger utbetalning av ersättningen á conto kan IYC ombesörja sådan ansökan.

8.4 Varje faktura anger fakturadag. Normalt infaller förfallodagen senast tjugo (20) dagar från fakturadatum. Vid försenad betalning tas dröjsmålsränta ut enligt räntelagen (1975:635). Påminnelse- och inkassokostnader tillkommer vid försenad betalning.

8.5 IYC ska alltid underrätta Uppdragsgivaren om eventuella förändringar i faktureringsvillkoren.

9. SEKRETESS

9.1 Respektive Part förbinder sig att inte lämna konfidentiell information om Uppdraget till utomstående, inte heller information om den andra Partens verksamhet och angelägenheter, utan den andra Partens skriftliga samtycke.

IYC äger dock rätt att lämna konfidentiell information, i den mån det erfordras för att Uppdraget ska kunna utföras.

9.2 Med konfidentiell information avses varje råd och upplysning, i muntlig eller skriftlig form, av teknisk, ekonomisk eller kommersiell art som utväxlas mellan Parterna i samband med Uppdraget eller som någon av Parterna på något annat sätt får kännedom om med anledning av Uppdraget, med undantag för sådana råd och upplysningar som

- är allmänt kända eller kommer till allmän kännedom på något annat sätt än genom brott mot tystnadsplikten ovan, eller
- en Part tagit emot från tredje man som inte är bunden av tystnadsplikten ovan eller mottagande Part självständigt tagit fram eller redan känner till.

9.3 Om det är flera Uppdragsgivare som gemensamt anlitat IYC för Uppdraget får IYC alltid delge samtliga Uppdragsgivare den information som lämnats av någon av dem i den utsträckning informationen är nödvändig för att Uppdraget ska kunna utföras.

9.4 Om IYC i uppdraget anlitar eller samarbetar med andra rådgivare eller fackmän har IYC rätt att lämna ut sådant material och annan information som är relevant för att rådgivaren eller fackmannen ska kunna lämna råd eller utföra andra tjänster. IYC svarar för att dessa är bundna av denna tystnadsplikt.

9.5 Parterna har rätt och ibland skyldighet att lämna konfidentiell information till tredje man om det följer av författning, professionell skyldighet eller myndighetsbeslut.

9.6 IYC har vidare rätt att lämna konfidentiell information till

- branschorganisation eller annan som anlitas av branschorganisation i samband med disciplinärenden och kvalitetskontroller som inte följer av författning,
- sådan aktör som anlitas av IYC i syfte att kontrollera IYC's eventuella krav på opartiskhet och självständighet samt utföra kvalitetskontroller och övriga risk management-åtgärder,
- försäkringsbolag eller juridiska rådgivare inför eller i samband med ett rättsligt förfarande i den mån det krävs för att IYC ska kunna ta tillvara sina rättmätiga intressen, och
- eventuella aktörer som anlitas av IYC i administrativt syfte, såsom internredovisning, finansiell rapportering, nyttjande av gemensamma IT-resurser och/eller för att utföra administrativa stödtjänster.

10. NYTTJANDERÄTT OCH IMMATERIELLA RÄTTIGHETER

10.1 Uppdragsgivaren har inte rätt att till tredje man sprida eller låta tredje man använda sig av eller förlita sig på material som tillhandahålls av IYC inom ramen för Uppdraget i vidare mån än vad som följer av Uppdragsavtalet.

10.2 IYC får utan begränsning i tid och rum återanvända eller nyttja innehållet i Resultatet av Uppdraget i andra uppdrag, förutsatt att åtagandena i avsnitt 10 inte åsidosätts.

10.3 Punkterna 10.1 och 10.2 gäller inte när Resultatet utgör räkenskapsinformation.

10.4 IYC behåller äganderätten till upphovsrätt och alla andra immateriella rättigheter, såväl sådana som IYC innehar före Uppdraget som sådana som utvecklas under Uppdraget. Uppdragsgivaren får dock använda sig av sådana rättigheter för att tillgodogöra sig Resultatet av Uppdraget, men inte i vidare mån än vad som följer av punkterna 10.1-10.3.

10.5 Om Uppdraget omfattare eller berör immateriella rättigheter som Uppdragsgivare innehar och som under Uppdragets gång modifieras eller utvecklas genom insatser från IYC behåller Uppdragsgivaren äganderätten till dessa rättigheter fullt ut. IYC får dock, om inte annat avtals i Uppdragsavtalet, återanvända eller nyttja den kunskap och know-how som IYC genom sina insatser tillfört Uppdragsgivaren, förutsatt att åtagandena i avsnitt 9 inte åsidosätts.

10.6 Ingendera Part får använda den andra Partens varumärken, logotyp eller andra kännetecken utan uttryckligt och skriftligt samtycke.

11. INTRESSEKONFLIKTER

11.1 Parterna åtar sig att såväl innan Uppdragsavtalet träffats som under avtalstiden vidta rimliga åtgärder för att undersöka att inte Uppdraget ger upphov till en intressekonflikt som kan äventyra Uppdragets fullgörande. Vardera Part åtar sig att informera den andra Parten om ändrade förhållanden. IYC måste ges möjlighet att beakta eventuella tvingande regler och andra standarder inom revisions- och rådgivningsbranschen, såsom IESBAs Etikod. Parterna är överens om att det inte är möjligt att upptäcka och förutse alla de intressekonflikter som eventuellt finns när Uppdragsavtalet träffas eller som, enligt någondera Parts uppfattning, uppstår därefter. Uppdragsgivaren är medveten om att IYC är bunden av tystnadsplikt rörande uppdrag för andra kunder och att bakgrunden till en intressekonflikt därför ibland inte kan lämnas. Då någondera Part (eller båda) anser att det finns en intressekonflikt, ska dock Parterna efter bästa förmåga försöka finna former för att lösa frågan för att Uppdraget ska kunna fullföljas.

12. GILTIGHETSTID OCH UPPHÖRANDE

12.1 Uppdragsavtalet börjar gälla från den dag som anges i Uppdragsavtalet eller från den dag Uppdraget påbörjas om något startdatum inte anges. Uppdraget upphör som utgångspunkt när det har fullgjorts. En Part får, om inget annat avtalats genom skriftligt meddelande säga upp Uppdragsavtal som gäller tillsvidare med en (1) månads uppsägningstid.

12.2 Om Uppdragsgivaren inte betalar en fordran i rätt tid, har IYC rätt att omedelbart avbryta Uppdraget till dess den

utestående fordran är till fullo betald. IYC är då fri från ansvar för en försening eller någon annan skada som kan bli följden av avbrottet.

12.3 IYC har rätt att omedelbart säga upp uppdraget om det uppkommer hinder för utförandet. Sådan rätt att säga upp uppdraget föreligger också när det följer av branschpraxis, exempelvis vid en intressekonflikt eller sådana skilda uppfattningar om uppdragets utförande att det inte går att tillvarata Uppdragsgivarens intressen på det sätt som skulle krävas.

12.4 Om Uppdraget avslutas i förtid ska IYC vidta de åtgärder som behövs för att på ett ordnat sätt avsluta det, exempelvis genom nödvändiga meddelanden till myndigheter, domstolar, motparter eller försäkringsbolag.

12.5 IYC har vid en förtida uppsägning av Uppdraget rätt att ta betalt för arbete och kostnader i uppdraget fram till dess att det sades upp, med tillägg för eventuella efterföljande nödvändiga avslutande åtgärder.

13. ANSVAR

13.1 IYC har en ansvarsförsäkring som reglerar eventuella ersättningsanspråk.

13.2 IYC är inte ansvarig för en skada som beror på svensk eller utländsk lag eller myndighetsåtgärd, krigshändelse, terrorism, IT-attacker, strejk, blockad, bojkott, lockout, brand eller annan olycka, naturkatastrof eller störningar i IT-, tele- eller eldistributionen eller någon annan liknande omständighet som inte kunnat förutses. Ifråga om strejk, blockad, bojkott och lockout gäller förbehållet även om IYC själv är föremål för eller vidtar en sådan konfliktåtgärd.

13.3 IYC genomför Uppdraget i enlighet med gällande regler och utifrån förståelsen av tillämpliga författningstolkningar och domslut vid den tidpunkt som Uppdraget eller en del av Uppdraget genomförs. IYC har inget ansvar för följderna av författningsändringar eller omtolkningar som görs efter det datum som IYC avrapporterat Uppdraget eller relevant del av Uppdraget.

13.4. IYC ska hållas skadelös av Uppdragsgivaren för varje form av krav på ersättning som tredje man riktar mot Uppdragstagaren – innefattande IYC's egna kostnader på grund av tredjemanskrav – till följd av att Uppdragsgivaren gjort Resultatet av Uppdraget, eller någon del därav, tillgängligt för tredje man. Uppdragsgivaren blir dock inte ansvarig för tredjemanskrav, om det kan visas att den aktuella skadan uppstått på grund av att Uppdragstagaren uppsåtligt har handlat felaktigt eller förfarit grovt vårdslöst.

13.5 IYC ersätter skador endast om IYC förfarit oaktsamt. IYC är inte i något fall ansvarig för bortfall av produktion, utebliven vinst eller någon annan indirekt skada eller följdskada av något som helst slag. IYC är inte heller ansvarig under de förhållanden som framgår av punkterna 2.7 och 2.8.

13.6 IYC's ansvar för alla skador, förluster, kostnader och utgifter i Uppdraget är begränsat till det högsta av antingen två (2)

gångar avtalat arvode för Uppdraget enligt Uppdragsavtalet eller tio (10) prisbasbelopp enligt lagen om allmän försäkring. Genomsnittligt årsarvode utgör avtalat arvode om Uppdrag löpt under längre tid än tolv (12) månader.

13.7 IYC's ansvar ska reduceras med belopp som Uppdragsgivaren kan erhålla från försäkring, avtal eller skadeslöshetsförbindelse som Uppdragsgivaren ingått eller är förmånstagare till. Om skadan är skattemässigt avdragsgill ska hänsyn tas till detta vid beräkning av skadan.

13.8 Andra rådgivare och fackmän, som inte är underkonsulter enligt punkten 6.2, ska anses vara oberoende av IYC oavsett om IYC anlitat dem eller om Uppdragsgivaren kontrakterat dem direkt. Detta gäller oavsett om de rapporterar till IYC eller Uppdragsgivaren.

14. FÖRFARANDE VID KLAGOMÅL OCH KRAV

14.1 Reklamation eller anmärkning som har samband med IYC's utförda tjänster ska framställas skriftligen så snart Uppdragsgivaren fått eller borde fått kännedom om, dock senast inom tre månader från denna tidpunkt. Reklamationen ska innehålla tydliga uppgifter om felets eller bristens art och omfattning. Efter reklamation eller anmärkning ska IYC beredas tillfälle att inom skälig tid avhjälpa felet eller bristen – om detta är möjligt – innan Uppdragsgivaren kräver ersättning. Uppdragsgivarens rätt till skadestånd eller annan gottgörelse är förverkad om reklamationen inte görs inom skälig tid.

14.2 För att skadeståndskrav ska kunna göras gällande mot IYC ska Uppdragsgivaren först göra en reklamation och därefter framställa skadeståndskraven skriftligen senast inom tolv (12) månader efter reklamationen.

14.3 Skadeståndskrav får inte framställas senare än tre år efter fakturadatum för den senaste fakturan i uppdraget, om inte kravet avser agerande som varit grovt vårdslöst eller i strid mot tro och heder preskriptionsfristen istället är tio år.

15. ÄNDRING AV DE ALLMÄNNA VILLKOREN

15.1 Dessa allmänna villkor kan komma att justeras från tid till annan. Ändringar i villkoren gäller för uppdrag som påbörjas efter att den ändrade versionen har publicerats på IYC's webbplats eller på annat sätt kommit till Uppdragsgivarens kännedom.

16. TILLÄMPLIG LAG OCH TVISTER

16.1 Dessa villkor och alla frågeställningar kring villkoren och utförandet av uppdraget tolkas i enlighet med svensk rätt och i svensk allmän domstol.