

Innehållsförteckning

1	INLEDNING.....	7
2	ÄR 3:12-REGLERNA TILLÄMPLIGA?	7
2.1	ÄR FÖRETAGET ETT FÅMANSFÖRETAG?	8
2.1.1	Definitionen av begreppen fåmansföretag respektive delägare	8
2.1.2	En person och hans/hennes närstående räknas som en delägare	8
2.1.3	Den utvidgade definitionen av fåmansföretag (flera delägare anses som en enda delägare)	9
2.1.4	Komplettering av den utvidgade definitionen av fåmansföretag	9
2.1.5	Undantag	10
2.1.6	Ett företag upphör att vara fåmansföretag	10
2.2	ÄR DELÄGARENS ANDELAR I FÖRETAGET KVALIFICERADE?	11
2.2.1	Definitionen av kvalificerade andelar	11
2.2.2	Är delägaren eller närstående verksam i betydande omfattning?	12
2.2.2.1	Allmänt	12
2.2.2.2	Kapitalförvaltande företag	12
2.2.2.3	Fastighetsförvaltande företag	12
2.2.3	Samma eller likartad verksamhet	13
2.2.3.1	Vinstmedel är en del av verksamheten	13
2.2.3.2	Kunskap och affärskontakter är en del av verksamheten	15
2.2.3.3	För att samma eller likartad verksamhet ska anses föreligga krävs sannolikt ägarsamband eller liknande samband	17
2.2.4	Anställd i annat företag	17
2.2.5	Ägarskiftet mellan närstående (exempelvis, generationsskiftet)	18
2.3	ÄR UTOMSTÅENDEREGELN TILLÄMPLIG?	18
2.3.1	Utomståenderegeln	18
2.3.1.1	Utomstående	19
2.3.1.2	Utomståenderegeln och kapitalsmitta	20
2.3.1.3	Särskilda skäl	22
2.3.1.4	Bestämmelse som kompletterar kompletteringen av den utvidgade definitionen av fåmansföretag	23
2.3.1.5	Bestämmelse som kompletterar bestämmelsen avseende ägarskiftet mellan närstående	24
2.4	FLÖDESSCHEMAN	25
2.4.1	Är 3:12-reglerna tillämpliga?	25
2.4.2	Är företaget ett fåmansföretag?	26
2.4.3	Är delägarens andelar i företaget kvalificerade?	27
2.4.4	Är utomståenderegeln tillämplig?	28
2.4.4.1	Är delägaren utomstående?	28
2.4.4.2	Stiftelse eller annan juridisk person utan delägare som inte anses som utomstående	29
2.4.4.3	Andelarna inte kvalificerade till följd av bestämmelserna avseende ägarskifte mellan närstående i fåmansföretag	29
2.4.4.4	Är utomståenderegeln tillämplig?	30

3	VAD INNEBÄR DET ATT 3:12-REGLERNA ÄR TILLÄMPLIGA?	31
3.1	BESKATTNING AV UTDELNING PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	31
3.1.1	Utdelning som inte överstiger gränsbeloppet	31
3.1.1.1	Årets gränsbelopp beräknat enligt huvudregeln	32
3.1.1.2	Årets gränsbelopp beräknat enligt förenklingsregeln	34
3.1.2	Utdelning till den del den överstiger gränsbeloppet	35
3.1.3	Utdelning till den del den överstiger gränsbeloppet och takbeloppet	35
3.1.4	Det sammanlagda uttaget av inkomstskatt i fåmansföretag och hos aktieägaren	35
3.2	BESKATTNING AV RÄNTA OCH ANNAN INKOMST PÅ ANDRA KVALIFICERADE DELÄGARRÄTTER ÄN ANDELAR	36
3.3	BESKATTNING AV KAPITALVINST PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	37
3.3.1	Kapitalvinst som inte överstiger gränsbeloppet	37
3.3.2	Kapitalvinst till den del den överstiger gränsbeloppet	37
3.3.3	Kapitalvinst till den del den överstiger gränsbeloppet och takbeloppet	38
3.4	AVDRAG FÖR KAPITALFÖRLUST PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	38
3.5	SKALBOLAG	38
3.5.1	När en fysisk person avyttrar andelar eller andra delägar rättigheter	38
3.5.2	När ett aktiebolag avyttrar näringsbetingade andelar eller näringsbetingade aktiebaserade delägar rättigheter	40
3.6	BERÄKNING AV SKATT INOM FAMILJEN	41
4	VAD GÄLLER OM 3:12-REGLERNA INTE ÄR TILLÄMPLIGA?	42
4.1	BESKATTNING AV UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR SOM INTE ÄR KVALIFICERADE 42	
4.2	AVDRAG FÖR KAPITALFÖRLUST PÅ ANDELAR SOM INTE ÄR KVALIFICERADE	42
5	AVYTTRING AV AKTIER I FÅMANSFÖRETAG TILL EXTERN PART .	43
6	ÄGARSKIFTE MELLAN NÄRSTÅENDE I FÅMANSFÖRETAG (EXEMPELVIS, GENERATIONSSKIFTE)	45
7	SÄRSKILDA BESTÄMMELSER AVSEENDE ANDELSBYTE	47
7.1	FRAMSKJUTEN BESKATTNING	47
7.2	GRÄNSBELOPP OCH SPARAT UTDELNINGSSUTRYMME	49

8	FÖRENKLA OCH FÖRBÄTTRA!	50
8.1	INLEDNING	50
8.2	ENKLARE REGLER FÖR BERÄKNING AV GRÄNSBELOPP	50
8.3	GEMENSAMT TAKBELOPP FÖR TJÄNSTEBESKATTNING AV UTDELNING OCH KAPITALVINST 51	
8.4	FÖRENKLINGAR AV REGLERNA FÖR ANDELSBYTEN MED KVALIFICERADE ANDELAR.....	51
8.5	SNÄVARE NÄRSTÅENDEBEGREPP DÄR SYSKONKRETSEN INTE RÄKNAS SOM NÄRSTÅENDE..	51
8.6	KARENSTIDEN OCH ÖVRIGA TIDSGRÄNSER SÄNKES MED ETT ÅR	52
8.7	KODIFIERING AV PROCENTSATSEN I UTMOMSTÅNDEREDELN	52
8.8	IKRAFTTRÄDANDE.....	52
9	BESKATTNING AV VISS AVKASTNING FRÅN RISKKAPITALFONDER 53	
9.1	INLEDNING	53
9.2	FONDSTRUKTURER.....	53
9.2.1	Limited partnership-struktur (äktad koncern)	53
9.2.2	Limited partnership-struktur (oäktad koncern)	54
9.2.3	Aktiebolags-struktur (externt förvaltat)	55
9.2.4	Aktiebolags-struktur (internt förvaltat).....	55
9.3	BESKATTNING AV DELÄGARE I FÅMANSFÖRETAG.....	56
9.4	REKVISITET VERKSAM I BETYDANDE OMFATTNING GES EN UTVIDGAD BETYDELSE.....	56
9.5	SÄRSKILDA KARENSREGLER SKA GÄLLA.....	57
9.5.1	Vid bedömningen om en andel är kvalificerad	57
9.5.2	När ett företag upphör att vara fåmansföretag	57
9.6	UTMOMSTÅNDEREDELN SKA INTE VARA TILLÄMPLIG	58
9.7	LÖNEUNDERLAG I DOTTERFÖRETAG SKA BEGRÄNSAS	58
9.8	TAKBELOPP	58
9.9	IKRAFTTRÄDANDE.....	59