

Innehållsförteckning

1	INLEDNING.....	6
2	ÄR 3:12-REGLERNA TILLÄMPLIGA?	6
2.1	ÄR FÖRETAGET ETT FÅMANSFÖRETAG?	7
2.1.1	Definitionen av begreppen fåmansföretag respektive delägare	7
2.1.2	En person och hans/hennes närstående räknas som en delägare	7
2.1.3	Den utvidgade definitionen av fåmansföretag (flera delägare anses som en enda delägare)	8
2.1.4	Komplettering av den utvidgade definitionen av fåmansföretag	8
2.1.5	Undantag	9
2.1.6	Ett företag upphör att vara fåmansföretag (den s.k. karensregeln)	9
2.2	ÄR DELÄGARENS ANDELAR I FÖRETAGET KVALIFICERADE?	10
2.2.1	Definitionen av kvalificerade andelar	10
2.2.2	Är delägaren eller närstående verksam i betydande omfattning?	11
2.2.2.1	Allmänt	11
2.2.2.2	Kapitalförvaltande företag	11
2.2.2.3	Fastighetsförvaltande företag	11
2.2.3	Samma eller likartad verksamhet	12
2.2.3.1	Vinstmedel är en del av verksamheten	12
2.2.3.2	Kunskap och affärskontakter är en del av verksamheten	14
2.2.3.3	För att samma eller likartad verksamhet ska anses föreligga krävs sannolikt ägarsamband eller liknande samband	16
2.2.4	Anställd i annat företag	16
2.2.5	Ägarskiftet mellan närstående (exempelvis, generationsskiftet)	17
2.3	ÄR UTOMSTÅENDEREGELN TILLÄMPLIG?	17
2.3.1	Utomståenderegeln	17
2.3.1.1	Utomstående	18
2.3.1.2	Utomståenderegeln och kapitalsmitta	19
2.3.1.3	Särskilda skäl	21
2.3.1.4	Bestämmelse som kompletterar kompletteringen av den utvidgade definitionen av fåmansföretag	22
2.3.1.5	Bestämmelse som kompletterar bestämmelsen avseende ägarskiftet mellan närstående	23
2.4	FLÖDESSCHEMAN	24
2.4.1	Är 3:12-reglerna tillämpliga?	24
2.4.2	Är företaget ett fåmansföretag?	25
2.4.3	Är delägarens andelar i företaget kvalificerade?	26
2.4.4	Är utomståenderegeln tillämplig?	27
2.4.4.1	Är delägaren utomstående?	27
2.4.4.2	Stiftelse eller annan juridisk person utan delägare som inte anses som utomstående	28
2.4.4.3	Andelarna inte kvalificerade till följd av bestämmelserna avseende ägarskifte mellan närstående i fåmansföretag	28
2.4.4.4	Är utomståenderegeln tillämplig?	29

3	VAD INNEBÄR DET ATT 3:12-REGLERNA ÄR TILLÄMPLIGA?	30
3.1	BESKATTNING AV UTDELNING PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	30
3.1.1	Utdelning som inte överstiger gränsbeloppet	30
3.1.1.1	Årets gränsbelopp beräknat enligt huvudregeln	31
3.1.1.2	Årets gränsbelopp beräknat enligt förenklingsregeln	33
3.1.2	Utdelning till den del den överstiger gränsbeloppet	34
3.1.3	Utdelning till den del den överstiger gränsbeloppet och takbeloppet	34
3.1.4	Det sammanlagda uttaget av inkomstskatt i fåmansföretag och hos aktieägaren	34
3.2	BESKATTNING AV RÄNTA OCH ANNAN INKOMST PÅ ANDRA KVALIFICERADE DELÄGARRÄTTER ÄN ANDELAR	35
3.3	BESKATTNING AV KAPITALVINST PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	36
3.3.1	Kapitalvinst som inte överstiger gränsbeloppet	36
3.3.2	Kapitalvinst till den del den överstiger gränsbeloppet	36
3.3.3	Kapitalvinst till den del den överstiger gränsbeloppet och takbeloppet	37
3.4	AVDRAG FÖR KAPITALFÖRLUST PÅ KVALIFICERADE ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	37
3.5	SKALBOLAG	37
3.5.1	När en fysisk person avyttrar andelar eller andra delägar rättigheter	37
3.5.2	När ett aktiebolag avyttrar näringsbetingade andelar eller näringsbetingade aktiebaserade delägar rättigheter	39
3.6	BERÄKNING AV SKATT INOM FAMILJEN	40
4	VAD GÄLLER OM 3:12-REGLERNA INTE ÄR TILLÄMPLIGA?	41
4.1	BESKATTNING AV UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR SOM INTE ÄR KVALIFICERADE	41
4.2	AVDRAG FÖR KAPITALFÖRLUST PÅ ANDELAR SOM INTE ÄR KVALIFICERADE	41
5	AVYTTRING AV AKTIER I FÅMANSFÖRETAG TILL EXTERN PART .	42
6	ÄGARSKIFTE MELLAN NÄRSTÅENDE I FÅMANSFÖRETAG (EXEMPELVIS, GENERATIONSSKIFTE)	44
7	SÄRSKILDA BESTÄMMELSER AVSEENDE ANDELSBYTE	46
7.1	FRAMSKJUTEN BESKATTNING	46
7.2	GRÄNSBELOPP OCH SPARAT UTDELNINGSPÅSKATT	48

8	LAGRÅDSREMISS (REGERINGENS FÖRSLAG TILL NYA BESTÄMMELSER DEN 22 MAJ 2025).....	49
8.1	INLEDNING	49
8.2	BERÄKNING AV GRÄNSBELOPPET	49
8.2.1	Kvalificerade andelar i fåmansföretag	49
8.2.1.1	Grundbeloppet.....	49
8.2.1.2	Lönebaserat utrymme	50
8.2.1.3	Ränta på omkostnadsbeloppet.....	52
8.2.1.4	Sparat utdelningsutrymme	52
8.2.1.5	Index- och kapitalunderlagsreglerna.....	52
8.2.2	Andra delägar rättigheter än andelar	52
8.3	KARENSTIDEN OCH VISSA ANDRA TIDSPERIODER FÖRKORTAS MED ETT ÅR.....	52
8.3.1	Definitionen av kvalificerade andelar	52
8.3.2	Den utvidgade definitionen av fåmansföretag.....	52
8.3.3	Utomstående regeln	53
8.3.4	Karenstiden	53
8.4	FÖRENKLINGAR AV REGLERNA FÖR ANDELSBYTEN MED KVALIFICERADE ANDELAR.....	53
8.5	IKRAFTTRÄDANDE.....	53