

Föreslagna ändringar av 3:12-reglerna fr o m den 1 januari 2026 (lagrådsremiss 2025-05-22)

	Gällande regelverk	Lagrådsremissens förslag
Närståendebegreppet	Det generella närståendebegreppet för IL tillämpas (2 kap 22 § IL)	Gällande regler kvarstår*
Karensperiod vid definition av kvalificerade andelar etc.	Fem (kalender)års karens	Fyra (kalender)års karens i hela regelverket – viss övergångsreglering föreslås
Utomståenderegeln (undantagsregel som innebär att verksamma andelsägare i vissa fall blir beskattade utanför regelverket)	Tillämpas, under vissa villkor, när "utomstående" ägare i betydande omfattning (enligt praxis, minst 30 %) äger del i företaget	Gällande regler kvarstår*
Årets gränobelopp	Beräknas enligt förenklingsregeln (2,75 x IBB året före beskattningsåret, ca 222 tkr**) eller huvudregeln (ränta på omkostnadsbelopp + lönebaserat utrymme om vissa krav är uppfyllda)	Ersätts av en kombinerad beräkningsmodell; "grundbelopp" (4 IBB, ca 322 tkr fördelat på samtliga andelar) + lönebaserat utrymme (se nedan) + ränta på omkostnadsbelopp (se nedan)
Löneunderlag	Kontanta ersättning i företaget och dotterföretag året före beskattningsåret, proportionerat efter ägarandel. Bara ersättning under den del av året som andelen ägts ska räknas med	Gällande regler kvarstår. Ersättning till arbetstagare i företag som ägs genom en alternativ investeringsfond ska dock inte räknas med*
Lönebaserat utrymme	Löneunderlag x 50 %, fördelat på andelarna i företaget – förutsätter att ett löneuttags- och kapitalandelskrav är uppfyllt	Löneunderlag x 50 % (som idag). Varje delägare ska minska sin andel av löneunderlaget med 8 IBB ("löneavdrag"), ca 645 tkr. Makar beräknar det lönebaserade utrymmet gemensamt. Inget löneuttags- eller kapitalandelskrav (se nedan).
Ränta på omkostnadsbeloppet	Hela omkostnadsbeloppet x SLR*** + 9 %	Omkostnadsbeloppet > 100 tkr x SLR + 9 %
Löneuttagskrav (krav på visst löneuttag av delägaren eller närstående för att få nyttja lönebaserat utrymme)	Det lägsta av; 6 IBB (ca 484 tkr) + 5 % av sammanlagd kontant ersättning i företaget/dotterföretag och 9,6 IBB (ca 774 tkr)	Löneuttagskravet slopas (se angående tak för lönebaserat utrymme nedan)
Kapitalandelskrav (krav på visst ägande för att få nyttja lönebaserat utrymme)	Minst 4 % av kapitalet i företaget	Kapitalandelskravet slopas
Sparat utdelningsutrymme (outnyttjat gränobelopp från förra året)	Räknas upp med SLR + 3 %, läggs till årets gränobelopp	Läggs till årets gränobelopp – utan uppräknig
Definition av dotterföretag (aktiebolag)	Företag där moderföretaget, direkt eller indirekt, äger mer än 50 % av kapitalet	Aktiebolagslagens definition ska tillämpas
Definition av dotterföretag (handelsbolag)	Företag där moderföretaget, direkt eller indirekt, äger samtliga andelar	Gällande regler kvarstår
Tak för lönebaserat utrymme	50 x delägarens eller närståendes lön	Gällande regler kvarstår
Takbelopp för tjänstebeskattad del av utdelning och kapitalvinst	90 IBB (ca 7,3 mkr) per beskattningsår för utdelningar och 100 IBB (ca 8,0 mkr) under beskattningsåret och de fem föregående åren för kapitalvinster. Tjänstebeskattning inom närståendekretsen beaktas.	Gällande regler kvarstår*
Index- och kapitalunderlagsregeln	Särskilda regler för beräkning av omkostnadsbeloppet i vissa fall	Slopas fr o m beskattningsåret 2029
Löneunderlag vid andelsbyten	Löneunderlag förloras avseende den del av året som passerat innan andelsbytet	Löneunderlag får beaktas även för den del av året som passerat innan andelsbytet
Tjänstebelopp vid andelsbyten och partiella fissioner	Tjänstebelopp för kapitalvinst och tjänstebelopp för utdelning ska beräknas	Gällande regler kvarstår*
Begreppet "samma eller likartad verksamhet", definitionen av "fåmansföretag" och "kvalificerade andelar", regler kring ägar-skiften och kvalificerade personaloptioner		Gällande regler kvarstår. Ändrat närståendebegrepp, kortare karensperiod och slopat kapitalandels- och löneuttagskrav påverkar indirekt

* Innebär en förändring jämfört med förslagen i SOU 2024:36 – Förenkla och förbättra!

** Som inkomstbasbelopp (IBB) används i denna lathund genomgående 80 600 kr (IBB för 2025)

*** SLR = statslåneräntan vid utgången av november månad året före beskattningsåret