

Föreslagna ändringar av 3:12-reglerna fr o m den 1 januari 2026 (SOU 2024:36)

	Gällande regelverk	Utdragnings förslag
Närståendebegreppet	Det generella närståendebegreppet för IL tillämpas (2 kap 22 § IL)	Syskonkretsen utesluts vid tillämpning av 57 kap IL – viss övergångsreglering föreslås
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 innehar minst 30 % av andelarna i företaget	Kravet på minst 30 % utomstående ägande skrivs in i lagstiftningen. I övrigt kvarstår gällande regler.
Årets gränsbelopp	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)
Fördelning av gränsbelopp när andelar innehåses i flera fåmansföretag	Ägaren väljer själv för vilket innehav förenklingsregeln ska användas	Grundbeloppet (max 4 IBB/person) proportioneras på samtliga innehav
Lönebaserat utrymme	Löneunderlag (kontanta ersättningar i företaget/dotterföretag) x 50 %, fördelat på andelarna i företaget – förutsätter att ett löneuttags- och kapitalandelskrav är uppfyllt	Löneunderlag x 50 % (som idag). Varje delägare ska dock 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 dock angående tak för lönebaserat utrymme nedan)
Kapitalandelskrav (individuellt krav på visst ägande för att få nyttja lönebaserat utrymme)	Minst 4 % av kapitalet i företaget	Kapitalandelskravet slopas
Sparat utdelningsutrymme (outnyttjat gränsbelopp från förra året)	Räknas upp med SLR + 3 %, läggs till årets gränsbelopp	Läggs till årets gränsbelopp – utan uppräknings
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
Löneunderlag i dotterföretag	Inga särskilda begränsningar	Får ej beaktas om dotterföretagets verksamhet finansierats genom aktieägar-tillskott, vinst- eller kapitalandelslån etc > aktiekapitalet och 25 mkr
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.	90 IBB (ca 7,3 mkr), under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren – gäller sammanlagt för utdelningar och kapitalvinster. Tjänstebeskattning hos närstående beaktas.
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	Endast ett tjänstebelopp ska beräknas
Begreppet "samma eller likartad verksamhet", definitionen av "fåmansföretag" och "kvalificerade andelar", regler kring ägarskiftet och kvalificerade personaloptioner		Gällande regler kvarstår. Ändrat närståendebegrepp, kortare karensperiod och slopat kapitalandels- och löneuttagskrav påverkar indirekt

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

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