

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Lundin Petroleum AB:s utdelning år 2010 av aktier i Etrion Corporation

SKV M  
2011:4

### Erbjudandet

Lundin Petroleum AB (Lundin Petroleum) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Lundin Petroleum beslutade den 4 november 2010 om utdelning av Lundin Petroleums totala aktieinnehav i Etrion Corporation (Etrion) till Lundin Petroleums aktieägare. Lundin Petroleum ägde vid tidpunkten för utdelningen 39,5 procent av aktierna och rösterna i Etrion Corporation. Genom ett konsortieavtal med utländska aktieägare förfogade Lundin Petroleum över mer än hälften av rösterna för samliga aktier i Etrion vid utdelningstillfället. Vidare hade Lundin Petroleum konsoliderat Etrion i koncernräkenskaperna.

För varje aktie i Lundin Petroleum erhöles 0,2283 aktier i Etrion.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Etrion var den 10 november 2010.

Sista dag för handel med aktier i Lundin Petroleum med rätt att delta i utdelningen var den 5 november 2010.

I det fall en aktieägare i Lundin Petroleum blev berättigad till en andel av en aktie i Etrion har andelarna av aktier i Etrion lagts samman och sålts för aktieägarnas räkning.

### Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är emellertid skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (lex Asea).

Skatteverket har i brevsvaret den 17 september 2010 ansett att villkoren för att utdelningen ska behandlas enligt bestämmelserna om skattefrihet (lex Asea) är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Lundin Petroleum delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Etrion. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Lundin Petroleum på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i Etrion. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Lundin Petroleum blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

**SKV M  
2011:4**

**Beräkning**

Aktierna i Lundin Petroleum är noterade vid Nasdaq OMX Stockholm. Den sista dagen för handel med aktier i Lundin Petroleum med rätt till utdelning av aktier i Etrion var den 5 november 2010. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Lundin Petroleum var denna dag 69,85 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 8 november 2010, då den lägsta noterade betalkursen var 67,25 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Lundin Petroleum bör därför  $(67,25 / 69,85 =)$  96,3 procent hänföras till aktierna i Lundin Petroleum och 3,7 procent till erhållna aktier och andelar av aktier i Etrion.

**Exempel**

Anskaffningsutgiften för 10 aktier i Lundin Petroleum antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Etrion vara 300 kr. Av detta belopp ska 96,3 procent eller  $(0,963 \times 300 =)$  288,90 kr hänföras till aktierna i Lundin Petroleum och 3,7 procent eller  $(0,037 \times 300 =)$  11,10 kr till erhållna aktier och aktieandelar i Etrion.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2011:5.