



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Lundin Petroleum AB:s utdelning år 2017 av aktier i International Petroleum Corporation

SKV M 2017:4

Erbjudandet

Lundin Petroleum AB (Lundin Petroleum) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Lundin Petroleum beslutade den 22 mars 2017 om utdelning av Lundin Petroleums samtliga aktier i dotterbolaget International Petroleum Corporation (International Petroleum) till Lundin Petroleums aktieägare.

För tre aktier i Lundin Petroleum erhöles en aktie i International Petroleum.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i International Petroleum var den 20 april 2017.

Sista dag för handel med aktier i Lundin Petroleum med rätt att delta i utdelningen var den 18 april 2017.

I det fall en aktieägare i Lundin Petroleum blev berättigad till en andel av en aktie i International Petroleum har andelarna av aktier i International Petroleum 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 21 februari 2017 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 International Petroleum. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Lundin Petroleum på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i International Petroleum. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Lundin Petroleum blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

SKV M 2017:4

Beräkning

Aktierna i Lundin Petroleum är noterade vid Nasdaq Stockholm. Den sista dagen för handel med aktier i International Petroleum med rätt till utdelning av aktier i International Petroleum var den 18 april 2017. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Lundin Petroleum var denna dag 179,60 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 19 april 2017. Medianvärdet av lägsta betalkurs de fem första handelsdagarna ger ett mer rättvisande värde än att enbart gå på lägsta betalkurs den 19 april 2017. Medianvärdet för de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser utan rätt till utdelning var 166,20 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Lundin Petroleum bör därför $(166,20 / 179,60 =)$ 92,5 procent hänföras till aktierna i Lundin Petroleum och 7,5 procent till erhållna aktier och andelar av aktier i International Petroleum.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i International Petroleum är i detta exempel anskaffningsutgiften för 10 aktier i Lundin Petroleum 1 200 kronor. Av detta belopp ska 92,5 procent eller $(0,925 \times 1\,200 =)$ 1 110 kronor höra till aktierna i Lundin Petroleum och 7,5 procent eller $(0,075 \times 1\,200 =)$ 90 kronor till erhållna aktier i International Petroleum.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2017:5.