

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 EnQuest plc

**SKV M
2010:7**

Erbjudandet

Lundin Petroleum AB (Lundin Petroleum) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Lundin Petroleum beslutade den 22 mars 2010 att till aktieägarna dela ut Lundin Petroleums samtliga aktier i dotterbolaget EnQuest plc (EnQuest).

För varje aktie i Lundin Petroleum erhöles 1,3474 aktier i EnQuest.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i EnQuest var den 8 april 2010.

Sista dag för handel med aktier i Lundin Petroleum med rätt att delta i utdelningen var den 1 april 2010.

I det fall en aktieägare i Lundin Petroleum blev berättigad till en andel av en aktie i EnQuest har andelarna av aktier i EnQuest 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 22 februari 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 EnQuest. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Lundin Petroleum på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i EnQuest. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Lundin Petroleum blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

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 EnQuest var den 1 april 2010. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Lundin Petroleum var denna dag 61,45 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt

SKV M
2010:7

till utdelning var den 6 april 2010, då den lägsta noterade betalkursen var 48,75 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Lundin Petroleum bör därför $(48,75 : 61,45 =)$ 79 procent hänföras till aktierna i Lundin Petroleum och 21 procent till erhållna aktier och andelar av aktier i EnQuest.

Exempel

Anskaffningsutgiften för 10 aktier i Lundin Petroleum antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i EnQuest vara 400 kr. Av detta belopp ska 79 procent eller $(0,79 \times 400 =)$ 316 kr hänföras till aktierna i Lundin Petroleum och 21 procent eller $(0,21 \times 400 =)$ 84 kr till erhållna aktier och aktieandelar i EnQuest.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2010:6.