



Vår dato
06.06.2024

Din/deres dato

Saksbehandler
XXXXXXXXXX

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/deres referanse

Telefon
XXXXXX

Org.nr
974761076

Vår referanse
2024/5270815

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

BARE BITCOIN AS

v/Bare Bitcoin, Postboks 354 Sentrum
0101 OSLO
Norge

Pålegg om utlevering av opplysninger for målretting av kontroll

Vi ber dere om utlevering av opplysninger for målretting av kontroll.

Opplysningene dere må sende oss gjelder alle beholdninger og transaksjoner både i virtuell valuta og penger, for inntektsårene 2022 og 2023, for alle deres kunder.

Frist

Vi ber om at opplysningene sendes oss innen **01.08.2024**.

Innsending av opplysningene

Dataene må oversendes som kommaseparert tekstfil (csv).
Fullstendig fil(er) sendes som svar på denne etterspørsel i Altinn.
Se <https://www.skatteetaten.no/sendepost>.

Alternativt kan filene sendes på passord beskyttet fil på e-post med passord på SMS avhengig av selskapets rutiner for dette, eller via Sharefile ved å be saksbehandler om en lenke for dette.

Vi ber dere sende inn følgende opplysninger:

- Alle transaksjoner pr. kunde
 - Inngående og utgående saldo pr. år pr. virtuell valuta.
 - Inngående og utgående transaksjoner (bevegelser)
 - Kjøp og salg transaksjoner (bevegelser)
 - TransaksjonsID
 - IP-adresser pr. transaksjon
 - Dato og tidspunkt for transaksjonene
 - Walletadresse(r), spesifiseres pr. transaksjon



Hvis det handles i flere virtuelle valutaer, skal hver enkelt valuta spesifiseres.

- Kundens ID og registreringsopplysninger
 - Kundenummer
 - Navn
 - Fødselsnummer/org.nr.
 - Adresse
 - Postnummer
 - E-postadresse
 - Bankkontonummer
 - Telefonnummer
 - Brukernavn

Det er ønskelig at:

- dere bruker overskrifter for alle kolonner i filene
- dere angir tydelig hvilke kolonner som er identifikatorer i filene og som eventuelt linker de ulike filene sammen
- dere forklarer innholdet/dataverdiene i hver kolonne, gjerne i et vedlegg
- datauttrekket er i samme encoding som oversendt fil. UTF-8 er standard. Det bes om at dere spesifiserer dersom annen encoding er benyttet.

Særlig grunnlag for innhenting av opplysningene

Opplysningene skal brukes i Skatteetatens kontroll- og utplukksarbeid. Vi har indikasjoner på at det kan foreligge store skatteunndragelser i forbindelse med veksling av virtuell valuta. Vi har derfor en særlig grunn til å innhente disse opplysningene.

Taushetsplikt

Vi ber om at henvendelsen blir behandlet konfidensielt. Opplysningene vi henter inn er beskyttet av taushetsplikt hos oss.

Dere kan klage på pålegget om å utlevere opplysninger

Vi gjør oppmerksom på at dere har rett til å klage over pålegget om å gi opplysninger. Klagefristen er en uke. Opplysningene skal gis selv om klagen ikke er avgjort. Dette gjelder ikke hvis vi har gitt utsettelse.



Konsekvensen av å ikke sende inn opplysningene

Dersom dere ikke sender den dokumentasjonen vi har bedt om, kan vi ilegge en daglig tvangsmulkt.

Aktuelt regelverk i dette brevet

På lovdata.no kan du lese mer om

- plikten til å gi opplysninger, se skatteforvaltningsloven § 10-2
- konsekvensen av å ikke sende inn opplysningene, se skatteforvaltningsloven § 14-1
- retten til å klage over pålegg, se skatteforvaltningsloven § 10-13

Har dere spørsmål?

Spørsmål om denne henvendelsen kan rettes til



Med hilsen



Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.