



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 126/12VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 15 ta' Novembru 2016

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà XXX illum amalgamata fis-socjetà XXX li assumiet l-atti tal-kawza minflokha] quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fis-26 ta' Ottubru 2010, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li l-istimi mahruga fil-konfront taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 jigu revokati *in toto*;

Ra d-dokumenti, ossia l-istimi appellati, annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema jopponi ghall-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istimi minnu mahruga ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04, u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjez kontra taghha, stante li: (i) il-likwidazzjoni ghaz-zminijiet ta' taxxa huma gusti u jisthoqqilhom konferma; u (ii) in vista ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, is-socjetà Rikorrenti ma ghandhiex tithalla tipproduci dokumentazzjoni f'dan l-istadju;

Ra d-dokumenti, ossia r-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u r-Rapport tar-Review Officer pertinenti ghal dan il-kaz, annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

Sema' x-xhieda ta' Anatole Baldacchino moghtija waqt is-seduti tal-25 ta' Ottubru 2012¹ u tat-28 ta' Jannar 2013² u ra d-dokument esebit minnu a fol. 13 tal-process, sema' x-xhieda ta' Caroline Arapa in rappreżentanza tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) moghtija waqt is-seduta tat-28 ta' Jannar 2013³ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "CA1" sa' Dok. "CA3" a fol. 22 sa' 24 tal-process, sema' x-xhieda ta' Lorraine Galea in rappreżentanza tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) moghtija waqt is-seduti tat-28 ta' Jannar 2013⁴, tas-16 ta' Jannar 2014⁵ u ta' l-24 ta' Frar 2014⁶ u ra d-dokument esebit minnha markat Dok. "LG1" a fol. 101 tal-process, ra d-dokumenti esebiti mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) markati Dok. "A" u Dok. "B" permezz ta' Nota ppreżentata fil-31 ta' Jannar 2013 a fol. 43 sa' 45 tal-process, sema' x-xhieda ta' Roderick Sultana in rappreżentanza tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) moghtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2013⁷, ra d-dokumenti esebiti mis-socjetà Rikorrenti markati Dok. "A1" sa' Dok. "D" permezz ta' Nota ppreżentata fis-7 ta' Mejju 2013 a fol. 50 sa' 55 tal-process, ra l-affidavits ta' Noel Borg u Caroline Arapa u d-dokumenti annessi magghom esebiti mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' Nota ppreżentata fid-29 ta' Mejju 2013 a fol. 58 sa' 74 tal-process, sema' x-xhieda ta' Noel Borg moghtija waqt is-seduti ta' l-4 ta' Lulju 2013⁸ u tas-16 ta' Jannar 2014⁹ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "NB1" sa' Dok. "NB4" a fol. 79 sa' 89 tal-process;

Ra d-dokumenti relattivi ghall-amalgamazzjoni tas-socjetà XXX fis-socjetà XXX esebiti mis-socjetà XXX permezz ta' Nota ppreżentata fit-12 ta' Novembru 2013 a fol. 97 sa' 99 tal-process, in forza ta' liema Nota s-socjetà XXX assumiet l-atti tal-kawza minflok is-socjetà XXX;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjetà XXX ippreżentata fil-25 ta' Lulju 2014 a fol. 113 sa' 129 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi ippreżentata fit-22 ta' Ottubru 2014 a fol. 132 sa' 149 tal-process;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni s-socjetà XXX, li assumiet l-atti ta' dawn il-proceduri minflok is-socjetà XXXwara li din is-socjetà giet amalgamata maghha, tikkontesta stimi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa ghall-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-

¹ Fol. 17 sa' 20 tal-process.

² Fol. 25 sa' 28 tal-process.

³ Fol. 29 sa' 33 tal-process.

⁴ Fol. 34 sa' 42 tal-process.

⁵ Fol. 104 sa' 108 tal-process.

⁶ Fol. 110 u 111 tal-process.

⁷ Fol. 56 u 57 tal-process.

⁸ Fol. 90 sa' 95 tal-process.

⁹ Fol. 102 u 103 tal-process.

31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 in forza ta' liema qed jesigi hlas tas-somma komplessiva ta' €10,514.89 bhala taxxa fuq il-valur mizjud flimkien mas-somma komplessiva ta' €2,102.97 rapprezentanti multi amministrattivi u s-somma komplessiva ta' €2,556.10 rapprezentanti imghax. Is-socjetà Rikorrenti titlob li dawn l-istimi jigu kkancellati *in toto* stante li *self correction was made but the department chose not to accept this, resulting in more tax, interest and penalties being suffered. We have appropriate evidence in hand, which renders the assessments null and void*¹⁰.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi ghall-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istimi mahruga minnu ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 u jitlob li l-istess jigi michud stante li l-likwidazzjoni ghaz-zminijiet ta' taxxa in kwistjoni huma gusti u jisthoqqilhom konferma u a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, is-socjetà Rikorrenti ma ghandhiex tithalla tipproduci dokumentazzjoni f'dan l-istadju.

Mill-provi prodotti u senjatament mill-Investigations Audit Report u mir-rapport tar-Review Officer tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud in bazi ghal liema nhargu l-istimi mertu ta' dawn il-proceduri, jirrizulta li l-istimi essenzjalment jittrattaw dwar Output Tax dikjarata bin-nieqes fil-perijodu ta' taxxa 01.10.07-31.12.07 u Input Tax dikjarata biz-zejjed fil-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04. Il-bazi ta' l-istimi in kwistjoni hija s-segwenti:

- **Perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04** – *Purchases Analysis – From September 2003 till June 2009 the claims amounted to €25759.26 in VAT. These consisted in Capital Expenditure, services and overheads and purchases for resale. These could not be verified since no documents to sustain the claims were presented during the investigation*¹¹;
- **Perijodu ta' taxxa 01.10.07-31.12.07** – *Sales – Mr. Baldacchino presented copies of Sales Invoices and sales ledgers. The sales invoices submitted were printed in Euro Values although the invoices were issued before 2007. VAT returns were checked against the sales ledgers of the company. In all tax periods these were found to tally except for tax period 01/10/2007-31/12/2007. In tax period 01/10/2007-31/12/2007 according to VAT return submitted the company declared €817.40VAT while according to ledgers the amount is Lm817.40 which has the value of €1904.03. The difference between the amount declared in VAT return and the sales ledgers is €1086.63 VAT.*

¹⁰ Rikors promotur.

¹¹ Pagna 2 ta' l-Investigations Audit Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

- **Conclusions** – *In view of the above findings it is being recommended that provisional assessments be raised to cancel the claims and to adjust the sales relating to tax period 01/10/2007-31/12/2007. The provisional assessments to be raised are €9428.26 VAT as over-claimed and €1086.63 VAT relating to sales. The amount of €16331.59 VAT claimed in tax period 01/09/2003-31/12/2003 is now time-barred¹².*

L-istimi provizorji mahruga fil-konfront tas-socjetà XXXgew ikkonfermati in segwitu ghar-rakkomandazzjoni f'dan is-sens mir-Review Officer li kkunsidrat u kkonstatat li *in his request for review taxpayer stated that he was in disagreement of the provisional assessments raised on the basis that sufficient evidence was in hand which renders the latter null and void. Taxpayer was asked to provide the department a reasonable excuse in writing supported by evidence, why documents requested by the department through various correspondence, were not provided at investigation stage as per red 42 and verbally by phone on the 18th August and during a meeting held on the 24th August with the undersigned and Mr. Jesmar Bilocca, accountant. Mr. Baldacchino, taxpayer's accountant response as per red 46 outlines the conclusion of his analysis of the books of accounts but does not specify a reason why documents (purchases invoices and ledgers) on which input VAT was claimed were not produced to be verified by the department as required by the VAT Act. Moreover, in his letter he declares that input tax of €7007.32 was erroneously claimed and that only the tax period pertaining to this claim needs to be corrected. Additionally, taxpayer was requested on several occasions (Reds 51, 54, 58) to produce further arguments and proof regarding the provisional assessment for tax period 01.10.07-31.12.07 relating to understatement of output Vat. It is imperative to point out that taxpayer had submitted the documents requested regarding sales (output Vat) at investigation stage. However, no response was received from taxpayer in this regard¹³.*

Ghalkemm gie intavolat appell mill-istimi kollha mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa ghall-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04, fis-sottomissjonijiet finali taghha s-socjetà Rikorrenti tirrikonoxxi u tammetti li l-istima mahruga ghall-perijodu ta' taxxa **01.10.07-31.12.07** limitament ghal dak li jirrigwarda Output Tax dikjarata biz-zejjed hija korretta. Tikkontendi però li l-penali amministrattiva fuq tali ammont ma ghandhiex tigi kalkolata bir-rata ta' 20% applikata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud izda ghandha tigi kkalkolata bir-rata ta' 10% kif provdut fl-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

¹² Pagna 2 u 3 ta' l-Investigations Audit Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

¹³ Rapport tar-Review Officer Lorraine Galea anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

F'tali rigward is-socjetà Rikorrenti tissottometti li *r-Rapport Investigattiv, dak ta' Revizjoni w anke x-xhieda migjuba mid-Dipartiment tal-VAT* insistew illi l-bejgh kollu tal-predecessur ta' l-esponenti qabel mad-dikjarazzjonijiet taghha ghajr ghall-perijodu 01/10/2007-31/12/2007 fejn gie dikjarat EUR 817.40 f'VAT mentri skont il-legers l-ammont kien ta' Lm817.40 li jittraduci ghal EUR 1,904.30 f'VAT b'differenza allura ta' EUR 1,086.63 izda imbaghad prosegwew sabiex ghamlu wkoll stima ta' EUR 9,428.26 bhala 'over-claimed tax'. **Ma' l-ammont ta' EUR 1,086.63 l-esponenti taqbel ghaliex hija konxja minn zball li sar minn skrivan taghha fir-rigward tal-valuta. Ghalhekk l-esponenti thoss li dan l-ammont kellu jigi stmat mid-Dipartiment, kif fil-fatt gara, tenut kont li kien hemm dan l-izball¹⁴ u tikkonkludi billi tikkontendi inter alia li tigi konfermata t-taxxa relattiva ghall-izball fil-valuta u din, fil-valur ta' EUR 1,086.63 izda jigu revizjonati l-penalitajiet fuq l-ammont imnaqqas ta' EUR 1,086.63 u dan skont l-Artikolu 37(2) tal-Kap. 406¹⁵.**

L-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li *meta persuna taghmel korrezzjoni ta' dikjarazzjoni bin-nieqes jew dikjarazzjoni biz-zejjed kif hemm imsemmi fis-subartikolu (1) skont id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 28(1) qabel ma tkun giet notifikata bi stima provizorja ghal dak iz-zmien¹⁶, dik il-persuna tkun suggetta ghal penali amministrattiva f'ammont ekwivalenti ghal ghaxra fil-mija mit-total ta': (a) l-eccess, jekk ikun hemm, ta' l-ammont korrett ta' output tax fuq l-ammont ta' output tax kif dikjarat fid-denunzja; u (b) l-eccess, jekk ikun hemm, tat-tnaqqis kif dikjarat fid-denunzja fuq l-ammont korrett tat-tnaqqis. Minn qari ta' dan il-provvediment tal-Ligi jirrizulta immedjatament evidenti li biex tigi applikata penali amministrattiva bir-rata ta' 10% minflok bir-rata ta' 20% t-taxpayer **irid jaghmel korrezzjoni tad-dikjarazzjoni bin-nieqes, f'dan il-kaz, qabel ma jkun notifikat bi stima provizorja ghal dak iz-zmien.** Jekk ebda wahda jew imqar wahda minn dawn il-kondizzjonijiet ma tissussistix, il-provvediment imsemmi ma jkunx jista' jigi applikat, la mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u wisq inqas minn dan it-Tribunal.*

Ghalkemm is-socjetà Rikorrenti taghmel hafna enfasi fuq tlett korrezzjonijiet minnha sottomessi lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud f'Ottubru 2009 u ghalhekk, skontha fi zmien qabel ma giet notifikata bl-istimi provizorji ghall-perijodi ta' taxxa meritu tal-kontestazzjoni odjerna, mill-atti ma jirrizultax li saret korrezzjoni ghad-dikjarazzjoni ta' taxxa bin-nieqes ghall-perijodu ta' taxxa **01.10.07-31.12.07** fejn appuntu harget stima ghall-hlas ta' €1,086.63 taxxa dikjarata bin-nieqes tul dan il-perijodu ta' taxxa. Il-korrezzjonijiet li saru mis-socjetà Rikorrenti jew ahjar mis-socjetà XXXf'Ottubru 2009 – liema korrezzjonijiet gew esebiti mis-socjetà Rikorrenti

¹⁴ Para. 3.1 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti a fol. 122 tal-process. Enfasi tat-Tribunal.

¹⁵ Para. 4.0 (ii) u (iii) tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti a fol. 129 tal-process. Enfasi tat-Tribunal.

¹⁶ Sottolinear tat-Tribunal.

stess permezz ta' Nota pprezentata fis-7 ta' Mejju 2013¹⁷ – kienu ghall-perijodi ta' taxxa 01.10.08-31.12.08, 01.04.08-30.06.08 u 01.07.08-30.09.08 fejn addirittura fir-rigward tal-perijodi 01.10.08-31.12.08 u 01.04.08-30.06.08 ma jirrizultax li nhargu stimi mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jew jekk hargu stimi, dawn ma humiex meritu tal-proceduri odjerni.

Fid-dawl ta' dan ghalhekk huwa evidenti li dak provdut fl-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ma jsibx applikazzjoni fir-rigward ta' l-istima mahruqa mill-Kummissarju ghat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodu ta' taxxa 01.10.07-31.12.07 u konsegwentement ghalhekk il-Kummissarju gustament u ai termini tal-Ligi impona penali amministrattiva ta' 20% fuq l-eccess ta' output tax dikjarata bin-nieqes f'dan il-perijodu ta' taxxa.

Trattata din il-kwistjoni jigi osservat illi minn ezami akkurat tal-provi prodotti mis-socjetà Rikorrenti u mis-sottomissjonijiet minnha avvanzati jirrizulta li l-kontestazzjoni centrali taghha tirrigwarda dawk l-istimi fejn qed tigi mitluba thallas *over-claimed tax* fl-ammont totali ta' €9,428.26, ossia l-istimi ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet taghha s-socjetà Rikorrenti tissottometti li *certament però li l-esponenti ma taqbilx mal-konkluzjoni milhuqa mill-intimat illi ladarba ma gewx prodotti dokumenti relattivi ghax-xiri kellha ukoll tinhareg stima fuq hekk, kif fil-fatt inharget fl-ammont ta' EUR 9,428.26 bhala "over-claimed tax". F'diversi xhieda taghha kif spjegat f'aktar dettal hawn aktar 'l fuq, l-esponenti wriet li r-rapprezentanti tal-predecessur taghha spjegaw lid-Dipartiment tal-VAT illi l-kumpanija XXXma kienet taghmel ebda akkwist izda kienet biss tbiegh prodotti lesti lil terzi wara li tircievi l-materjal prim mill-holding company XXX. Ghalhekk, l-insistenza ta' l-intimat illi baqa' jitlob dokumentazzjoni rigward input tax ma setghet qatt twassal ghal ebda produzzjoni ta' dokumenti addizzjonali ghal dawk diga prodotti ghax tali dokumenti ma setawx u ma kellhomx jezistu stante li XXXma kienitx qieghda taghmel akkwisti izda biss tbigh. Dan il-fattur huwa kristallizat fl-ittra li l-predecessur ta' l-esponenti baghtet tramite r-rapprezentant taghha Anatole Baldacchino lid-Dipartiment tal-VAT nhar l-24 ta' Awwissu 2010 u li id-dipartiment ikkonferma li rcieva. Din l-ittra spjegat il-fattur importantissimu li XXXma kienitx taghmel akkwisti izda dawn kienu jsiru minn XXX. Ghalhekk kien car li ebda dokument rigward xiri ma seta jezisti (u ma seta jinghata lill-intimat) fisem XXXu li d-Dipartiment tal-VAT ma kellux johrog stima rigward xiri li ma kienx qieghed isir. Irrizulta però li l-intimat din l-ittra ma accettahix bhala justifiable reason ghan-nuqqas ta' dokumenti (avolja gie spjegat li dawn ma kienux u ma kellhomx jezistu) u, fl-istadju tar-revizjoni ghadda ghalhekk sabiex ikkonferma l-istejjem. Dan wara li kif indikat hawn aktar 'l fuq id-dipartiment stess iddikjara li l-bazi ta' l-istejjem kien l-input tax. Ix-xhud*

¹⁷ Dok. "A1" sa' Dok. "A3" a fol. 21 sa' 53 tal-process.

Lorraine Galea li ddirigiet il-process ta' Revizjoni fix-xhieda taghha tat-28/1/2013 (5 pagna) komplet tixhed illi l-inputs ma setawx jigu korretti ghax originarjament, fl-istadju ta' l-investigazzjoni "ma kienux ingiebu l-invoices". Dan minkejja li kif intqal, Lorraine Galea bhala Review officer irceviet l-ittra tal-24/8/2010 fejn gie lilha mgharraf li tali dokumenti qatt ma setghu jigu prezentati! Madanakollu Galea komplet billi ikkonfermat l-istima provizorji bbazati fuq input tax! Wara din l-ittra tal-24/8/2010, id-Dipartiment messu semmai kkonferma l-fatti dikjarati fl-ittra imsemmija u ghadda sabiex nehha l-istima rigward xiri minn XXXilli kif spjegat ma kienix qieghda taghmel ebda akkwist izda biss bejgh! Irrizulta ghalhekk li parti sostanzjali ta' l-istejjem provizorji inhargu fuq xiri li ma sarx. Rigward bejgh id-dipartiment jammettu li inghataw kollox u qablu. Jirrizulta wkoll ampjament illi d-dokumenti mitluba mid-Dipartiment tal-Vat lill-predecessur ta' l-esponenti kollha inghataw izda d-Dipartiment baqa' jinsisti fuq dokumenti inezistenti u dan peress li ma fhemx kif tahdem il-kumpanija taht investigazzjoni. Dan jerga' jigi konfermat fix-xhieda ta' Noel Borg moghtija nhar l-4 ta' Lulju 2013 fejn mistoqsi jispjega jekk "id-dipartiment fehmem kemm hu limitat ix-xoghol ta' din il-kumpanija partikolari S&R (Packaging) ... jigifieri mhux necessarjament hemm purchasing ghaddej fil-kumpanija" huwa qal biss illi "fl-investigazzjoni nizzilt li ma kienx sar purchasing f'certi perijodi"¹⁸.

In bazi ghal tali kontestazzjoni s-socjeta' Rikorrenti titlob li *titnehha t-taxxa stmata fl-ammont ta' EUR 9,428.26 rigward xiri li ma sehmx minn XXX*¹⁹.

Ghalkemm is-socjeta' Rikorrenti qed tittratta l-ammont komplessiv ta' €9,428.26, rapprezentanti *over-claimed tax* li taghha qed jitlob il-hlas il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, bhala ammont uniku li qed jigi minnha gustifikat fl-ispjegazzjoni derivata mix-xhieda ta' Anatole Baldacchino, in verita' dan huwa ammont li jirrizulta minn diversi stimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud senjatament minn erba' stimi li jkopru l-perijodi ta' taxxa:

- 01.07.08-30.09.08 fejn it-taxxa dikjarata biz-zejjed giet stmata fl-ammont ta' €7,007.32;
- 01.01.06-31.03.06 fejn it-taxxa dikjarata biz-zejjed giet stmata fl-ammont ta' €167.71;
- 01.07.05-30.09.05 fejn it-taxxa dikjarata biz-zejjed giet stmata fl-ammont ta' €311.02; u
- 01.10.04-31.12.04 fejn it-taxxa dikjarata biz-zejjed giet stmata fl-ammont ta' €1,942.21.

Jigi osservat illi x-xhieda ta' Anatole Baldacchino kif ukoll il-korrispondenza tieghu lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, meqjusa mis-socjeta'

¹⁸ Para. 3.1 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjeta' Rikorrenti a fol. 122 sa' 124 tal-process.

¹⁹ Para. 4.0(i) tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjeta' Rikorrenti a fol. 129 tal-process.

Rikorrenti bhala centrali ghall-fini li l-istimi in kwistjoni jigu kollha revokati *in toto*, in verità jittrattaw unikament dwar l-kreditu ghal Input Tax mitlub mis-socjetà XXXmatul **wiehed** mill-erba' perijodu ta' taxxa in kwistjoni, senjatement il-perijodu ta' taxxa **01.07.08-30.09.08**.

Fix-xhieda li ta waqt is-seduta tal-25 ta' Ottubru 2012²⁰, Anatole Baldacchino iddikjara li *fir-review stage konna ntlabna mid-dipartiment biex nissupplixxu d-dokumentazzjoni ta' l-input VAT li kien jammonta ghal ammont fuq sebat elef. ... Lorraine Galea, li kienet talbitni rendikont, biex ingib rendikont tagghom. Jiena ghamilt investigazzjoni indipendenti fuq il-kumpanija, id-diretturi hallewni liberalment nahdem u bdejt nidhol fid-dettal ta' x'kienu l-affarijiet u rrizultali li kien hemm kumpanija ohra S&R (Handaq) li hija l-holding company li hija l-importer u l-exporter. Li kien qed jigri huwa li l-expenses li kienet tiehu l-holding company peress li l-S&R kienet taghmel xi manufacturing, kienet qed tghaddilha spejjez relatati ghal gol XXXjigifieri kienu qed jigi bhala manufacturing costs taghha. Dawn li gara huwa li l-istaff dak iz-zmien qabad dawn l-expenses u iddikjarahom, ziedhom bhala expenses tal-Packaging. Kif dhalt izjed fid-detta sibt illi din as such kienet qed tigrì però infurmajt lid-dipartiment bil-miktub x'gara u ma garax ezatt u minn naha tad-dipartiment però ma qisuhiex bhala reasonable excuse però ma jidhirlix li tawna bil-miktub fuqha. In risposta ghall-mistoqsija però l-importanti ghalina huwa dan, li d-Dipartiment wasal ghall-konkluzzjoni li s-somma f'dan il-punt kienet €9,428.26 mentri inti wasalt ghal somma differenti xi €7,000 something, Anatole Baldacchino irrisponda €7,000 kienu fil-perjodu tat-2008 u jista' jkun li d-dipartiment gabar xi ammonti mill-periods ta' qabel però ma tana l-ebda rendikont fuqhom.*

Mill-ittra datata 24 ta' Awwissu 2010²¹ li Anatole Baldacchino baghat lil Lorraine Galea, fuq liema ittra l-istess socjetà Rikorrenti titfa' hafna enfasi, jirrizulta *ictu oculi* li din tirreferi biss ghall-perijodu ta' taxxa 01/07/08-30/09/08 u Baldacchino fiha jafferma li *after my independent checks were carried out for all periods, it emerged (for the above captioned period only)*²² *that, the officer in charge at that time, erroneously included an amount of input tax of €7,007.32. These were costs, that shouldn't been transferred to S&R Packaging Ltd. at all. In view of the above, we propose the correction and reversal of the above input tax. As for the other periods sent to us under review, kindly advise us what you require and we will furnish you accordingly. Then we can close this case.*

Minn dan kollu jsegwi ghalhekk li s-socjetà XXXu s-socjetà Rikorrenti warajha effettivament baqghu ma tawx spjegazzjoni u prova sodisfacenti u kif mehtieg fil-Ligi, u dana lanqas quddiem dan it-Tribunal tul is-smigh tal-proceduri, tal-kreditu ghal Input Tax dikjarat mis-socjetà XXXtul il-perijodi ta' taxxa

²⁰ Fol. 17 sa' 20 tal-process.

²¹ Fol. 13 tal-process.

²² Sottolinear u enfasi tat-Tribunal.

01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04. Fid-dawl ta' dan ghalhekk is-socjetà Rikorrenti ma tistax tippretendi li l-istimi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-imsemmija tlett perijodi ta' taxxa jigu revokati *in toto* u dana billi d-dritt għal kreditu għal Input tax ma huwiex dritt awtomatiku izda huwa regolat b'mod specifiku fil-Ligi senjatament bil-provvedimenti ta' l-Għaxar Skeda ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

L-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta b'mod car hafna jipprovdi li *id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa suggett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u agġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda.* L-Artikolu 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li: (1) *ma għandu jitqies ebda ammont bhala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ggibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oggetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oggetti li jkunew jew ser jigu wzati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha.* (2) *Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod iehor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bhala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoggat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oggetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oggetti miksuba minnu taht akkwist intra-Komuniktarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bhala importaturdwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komuniktarju, tkun nizlet dik it-taxxa bhala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun mizmum minn dik il-persuna u jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni mizmuma minn dik il-persuna sal-limitu mehtieg għall-ghanijiet ta' l-Att.*

Ladarba s-socjetà XXXu s-socjetà Rikorrenti warajha ma ottemperawx ruhhom mal-provvedimenti tal-Ligi appena citati, l-istess socjetà Rikorrenti ma tistax tippretendi li l-kreditu għal Input Tax mitlub fil-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 jigi accettat u rikonoxxut bhala tali bil-konsegwenza għalhekk li l-istimi kontestati jigu kkancellati *in toto*. Konferma ta' din il-konkluzzjoni tirrizulta minn dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, deciza fis-26 ta' Jannar 2005²³: *Fil-kaz ta' l-aggravju principali fil-meritu s-socjetà appellant tikkampa l-argument kollu tagħha fuq l-interpretazzjoni li hi tagħti lis-subinciz (1) ta' l-Artikolu 3 tal-Hdax-il Skeda (illum Artikolu 2(1) ta' l-Għaxar Skeda). Hi tikkontendi li ma kellhiex tingħata tifsira stretta u l-materja kellha tkun rigwardata mill-punto di vista ta' l-intenzjoni tal-kumpanija li*

²³ Decisions of the Court of Appeal, Vol. 3 pg. 31 sa' 46.

qed taghmel l-ispiza fil-mument li taghmilha. Bl-oppoſt il-Kummiſſarju jsoſtni illi biex l-Artikolu 3 ta' l-imſemmija Skeda jaghmel ſens dan irid jiġi interpretat fil-kwadru ta' l-artikolu ſih, kompriz allura s-subinciz (2) tieghu. Din il-Qorti taqbel bla ebda ezitazzjoni mal-konkluzjoni tal-Bord fuq il-meritu. Ma ſsibx li hu logiku li jiſta' jitqies bhala 'input tax' ammont li ma jkunx ſopportat minn fattura u ma jkunx ukoll inghata kont ſew tieghu fid-dokumentazzjoni. Fuq il-kweſtjoni kif impoſtata l-Qorti jidhrilha li l-kliem tal-ligi hu wiſq car kontra t-tezi taſ-ſocjetà appellanti, u ma tiſtax ghalhekk taccetta ipotetiġiet ſpekulattivi. F'dan il-kaz ma jidherx li la qabel il-hrug ta' l-iſtima provviſorja, la fil-kors tal-konſiderazzjonijiet u negozjati dwar tali ſtim, u lanqas fil-mument tal-proponiment ta' l-appell iſ-ſocjetà appellant kienet in grad li tforri prova dokumentata adegwata li jippreciza l-artikolu tal-ligi ſuddett. ...

Jifdal iſſa li tiġi trattata l-iſtima mahruġa mill-Kummiſſarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa **01.07.08-30.09.08** fejn it-taxxa dikjarata biz-zejjed giġt ſmata fl-ammont ta' €7,007.32, liema ſtima ſkond iſ-ſocjetà Rikorrenti għandha tiġi kkancellata peress illi s-ſocjetà XXXkienet f'dak il-perijodu ta' taxxa erronejament talbet kreditu għal Input tax li ma kienx jiſpetta lilha izda kien jiſpetta liſ-ſocjetà Rikorrenti XXX.

Fil-fehma tat-Tribunal però l-iſtima mahruġa mill-Kummiſſarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.07.08-30.09.08 ma għandhiex tiġi ikkancellata, anzi tiſthoqq pjena konferma, għaliex kif ammeſs mill-iſteſs ſocjetà Rikorrenti l-kreditu għal Input tax ammontanti għal €7,007.32 mitlub f'dak il-perijodu ma kellux jiġi dikjarat fuq iſ-ſocjetà XXX.

Iſ-ſocjetà Rikorrenti tikkontendi li t-talba tagħha għall-korrezzjoni li ſaret tramite l-ittra ta' l-24 ta' Awwiſſu 2010 kellha tikkonſtitwixxia raġuni ſuffiġjenti biex twaſſal lill-Kummiſſarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ihaſſar u jikkancelli l-iſtima provviſorja li kienet inharget għal dan il-perijodu ta' taxxa partikolari u mhux jipprocedi biex jikkonferma dik l-iſtima provviſorja bil-hrug ta' l-iſtima datata 29 ta' Settembru 2010. Tali pretenſjoni però hiġa, fil-fehma tat-Tribunal, għal kollox inguſtifikata u bhala tali mhux ſoſtenibbli.

Mill-provi prodotti jirriſulta li s-ſocjetà XXXkienet fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħha għall-perijodu 01.07.08-30.09.08 iddikjarat Input tax fl-ammont globali ta' €2,443.81²⁴. B'korrezzjoni ſottomeſſa f' Ottubru 2009 iſ-ſocjetà XXXkienet talbet u eventwalment ottjeniet il-korrezzjoni tad-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħha għall-perijodu 01.07.08-30.09.08 in kwantu rigwarda l-Input tax li minn €2,443.81 zdiġd għal għal €7,007.32²⁵. Ghalkemm dik il-korrezzjoni kienet eventalment giġt milqugha mill-Kummiſſarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dan ma jfiſſirx li meta kien qed jinveſtiga liſ-ſocjetà XXX, il-Kummiſſarju ma ſetghax jew ma kellux dritt jeſigi prova ſodiſfacenti tal-

²⁴ Dok. "CA1" fol. 22 tal-process.

²⁵ Fol. 82 tal-process.

kreditu ghal Input tax mitlub mill-imsemmija soċjetà tul il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni. Peress illi tali prova ma gietx provduta lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, il-Kummissarju pproceda bil-hrug ta' stima provizorja għall-perijodu ta' taxxa in kwistjoni w effettivament kien hemm *reversal* tal-kreditu ghal Input tax ta' €7,007.32 mitlub mis-soċjetà XXX, b'dan l-ammont issa jsir dovut lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Bhala fatt bl-ittra ta' l-24 ta' Awwissu 2010, mibghuta lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fl-istadju tar-Review ta' l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX, Anatole Baldacchino effettivament ta ragun lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud billi kkonferma li s-soċjetà XXX ma kellha l-ebda dritt tinkludi fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.07.08-30.09.08 kreditu ghal Input tax ammontanti ghal €7,007.32²⁶.

B'dik l-ammissjoni s-soċjetà Rikorrenti bl-ebda mod ma tista' tippretendi li l-istima mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-imsemmija perijodu ta' taxxa għandha tigi kkancellata u dana partikolarment fid-dawl tal-fatt li hlief għall-affermazzjoni ta' Anatole Baldacchino li *jiena għamilt investigazzjoni indipendenti fuq il-kumpanija, id-diretturi hallewni liberalment nahdem u bdejt nidhol fid-dettal ta' x'kienu l-affarijiet u rrizultali li kien hemm kumpanija oħra XXX li hija l-holding company li hija l-importer u l-exporter. Li kien qed jigrigi huwa li l-expenses li kienet tiegħu l-holding company peress li l-XXX kienet tagħmel xi manufacturing, kienet qed tghaddilha spejjez relatati għal gol XXX jigrigifieri kienu qed jigrigi bhala manufacturing costs tagħha. Dawn li gara huwa li l-istaff dak iz-zmien qabad dawn l-expenses u iddikjarahom, ziedhom bhala expenses tal-Packaging²⁷, ma tressqet l-ebda prova dokumentarja, prova del resto mehtiega ai termini tal-Ligi fejn tidhol verifika ta' kreditu ghal Input tax, li effettivament turi b'mod sodisfacenti li s-somma ta' €7,007.32 ma kellhiex tigi dikjarata bhala kreditu ghal Input tax mis-soċjetà XXX imma se mai mill-holding company XXX.*

In kwantu rigwarda l-imposizzjoni tal-penali amministrattiva bir-rata ta' 20%, it-Tribunal hu tal-fehma li din giet gustament imposta mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud anke fir-rigward ta' l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.07.08-30.09.08 u dana billi l-korrezzjoni mitluba minn Anatole Baldacchino fir-rigward tal-kreditu ghal Input tax fl-ammont ta' €7,007.32 dikjarat fl-imsemmi perijodu ta' taxxa, ma saritx entro t-termini ta' zmien stipulati fl-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta izda saret wara l-hrug u konsegwenti notifika ta' l-istima provizorja, senjatament saret waqt l-istadju tar-Review ta' l-imsemmija stima provizorja.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk jirrizulta li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07,

²⁶ Fol. 13 tal-process.

²⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ottubru 2012, fol. 17 sa' 20 tal-process.

01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 ma huwiex gustifikat u bhala tali ma jisthoqqa li jigi milqugh.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-appell tas-socjeta' Rikorrenti mill-istimi mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.07.08-30.09.08, 01.10.07-31.12.07, 01.01.06-31.03.06, 01.07.05-30.09.05 u 01.10.04-31.12.04 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati mis-socjeta' Rikorrenti.

A tenur ta' l-Artikolu 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza ghandha tigi notifikata lis-socjeta' Rikorrenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR