



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

Rikors Nru. 65/12VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 28 ta' Frar 2017

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà XXX fl-10 ta' Lulju 2003 quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob ir-revoka *in toto* ta' l-istimi mahruga fil-konfront taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 u dana billi whud mill-*purchase invoices* sottomessi minnha fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni ma gewx accettati mill-Kummissarju tat-Taxxi ghad illi kienu pertinenti ghaliha;

Ra l-istimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 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 mahruga fil-konfront taghha ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjez kontra taghha, stante li: (i) il-fatturi ipprezentati lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud mis-socjetà Rikorrenti huma nieqsa mill-isem, indirizz u numru tar-registrazzjoni tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ta' min jircievi l-provvista; (ii) tali nuqqas imur kontra r-Regola 2(1)(d) tat-Tlettax-il Skeda ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud; (iii) bla pregudizzju, il-fattura bin-numru 000317 turi Lm158.60 biss bhala taxxa migbura u mhux Lm202.17, kif gie mitlub lura; u (iv) id-dikjarazzjonijiet ipprezentati fis-sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti ma

humieix fatturi hekk kif mitluba mill-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

Ra r-Rapport ta' l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud Anton Theuma u d-dokumenti annessi mieghu a fol. 5 tal-process;

Ra l-fatturi mahruga minn C. Sarè Marble Works Ltd. u l-fatturi mahruga minn Elmein Limited;

Ra l-verbal tas-seduta li nzammet quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fit-30 ta' Novembru 2004;

Ra d-dikjarazzjoni mahruga mis-socjetà Elmein Ltd. datata 9 ta' Dicembru 2004 u d-dikjarazzjoni mahruga mis-socjetà C. Sarè Marble Works Ltd. datata 14 ta' Dicembru 2004;

Sema' x-xhieda tal-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro¹ u ta' Charles Debono² moghtija waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2012 u ra d-dokumenti esebiti mill-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro markati Dok. "NST1" u Dok. "NST2" a fol. 24 u 25 tal-process, sema' x-xhieda ta' Louis Mayers moghtija waqt is-seduta tat-18 ta' Settembru 2012³ u x-xhieda ta' Arthur Douglas Turner moghtija waqt is-seduti tat-18 ta' Settembru 2012⁴ u tas-16 ta' April 2013⁵ u ra d-dokument Dok. "ED2" esebiti a fol. 34 tal-process, sema' x-xhieda ta' Anton Thuema moghtija waqt is-seduti tat-18 ta' Settembru 2012⁶ u tas-16 ta' April 2013⁷ u sema' x-xhieda ta' Joseph Muscat moghtija waqt is-seduta tat-3 ta' Dicembru 2012⁸;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti pprezentata fl-10 ta' April 2014 a fol. 85 sa' 87 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud pprezentata fit-13 ta' Gunju 2014 a fol. 89 sa' 91 tal-process;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

In forza ta' zewg stimi mahruga fil-konfront taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 is-socjetà Rikorrenti qed tigi mitluba thallas is-somma ta'

¹ Fol. 15 sa' 21 tal-process.

² Fol. 22 tal-process.

³ Fol. 35 sa' 38 tal-process.

⁴ Fol. 39 sa' 44 tal-process.

⁵ Fol. 65 sa' 67 tal-process.

⁶ Fol. 45 sa' 50 tal-process.

⁷ Fol. 68 sa' 77 tal-process.

⁸ Fol. 59 sa' 61 tal-process.

Lm461.18 bhala taxxa dovuta għall-perijodu ta' taxxa 01.03.00-28.02.01, flimkien mas-somma ta' Lm102.24 bhala penali amministrattiva u s-somma ta' Lm101.25 bhala imghax u s-somma ta' Lm652.18 bhala taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.03.01-28.02.02, flimkien mas-somma ta' Lm130.44 bhala penali amministrattiva u s-somma ta' Lm116.97 bhala imghax.

Mir-Rapport ta' l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud Anton Theuma⁹ u mix-xhieda ta' l-istess Anton Theuma¹⁰, jirrizulta li l-istimi jittrattaw dwar Input Tax mitluba mis-socjetà Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, liema Input Tax ma gietx accettata mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud minhabba l-fatt li erba' minn numru ta' fatturi sottomessi mis-socjetà Rikorrenti għall-fini ta' gustifikazzjoni ta' l-Input Tax mitluba ma humiex konformi mal-provvedimenti ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u b'hekk ma setghux jigu accettati.

Is-socjetà Rikorrenti hasset ruhha aggravata bil-hrug ta' l-imsemmija stimi fil-konfront tagħha in kwantu skontha l-fatturi minnha sottomessi in gustifikazzjoni għall-Input Tax mitluba kollha inhargu in referenza għaliha u għal progett partikolari minnha esegwit u b'hekk titlob ir-revoka u thassir *in toto* ta' l-imsemmija stimi. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jopponi għall-appell tas-socjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess jigi michud stante li (i) il-fatturi ipprezentati lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud mis-socjetà Rikorrenti huma nieqsa mill-isem, indirizz u numru tar-registrazzjoni tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ta' min jircievi l-provvista; (ii) tali nuqqas imur kontra r-Regola 2(1)(d) tat-Tlettax-il Skeda ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud; (iii) bla pregudizzju, il-fattura bin-numru 000317 turi Lm158.60 biss bhala taxxa migbura u mhux Lm202.17, kif gie mitlub lura; (iv) id-dikjarazzjonijiet ipprezentati fis-sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti ma humiex fatturi hekk kif mitluba mill-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Mill-provi prodotti jirrizulta li s-socjetà Rikorrenti, li hija socjetà bi shab bejn il-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro, Charles Debono u Jesmond Debono, illum mejjet, topera n-negozju ta' *turnkey contractor*. F'xi zmien fl-1999 din is-socjetà kienet qed tagħmel, tramite diversi *sub-contractors*, *finishing works* fi blokk bini fi Sliema Road, Gzira, illum magħruf bl-isem "The Professional Centre" di proprjetà tas-socjetà Premier Construction Limited, li tagħha huwa direttur il-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro. Jirrizulta wkoll li Charles Debono, wiehed mis-socji fis-socjetà XXX, jiggestixi numru ta' restaurants, fosthom il-Café Ranieri, il-Belt Valletta¹¹.

⁹ Dok. "ED3" a fol. 5 tal-process.

¹⁰ Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Settembru 2012 a fol. 45 sa' 50 tal-process u xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta' April 2013 a fol. 68 sa' 77 tal-process.

¹¹ Vide xhieda mogħtija mill-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro u Charles Debono waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2012 rispettivament a fol. 15 sa' 21 tal-process u fol.22 tal-process u xhieda mogħtija minn Arthur Douglas Turner waqt is-seduti tat-18 ta' Settembru 2012 a fol. 39 sa' 40 tal-process u tas-16 ta' April 2013 a fol. 65 sa' 67 tal-process.

Tul il-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 is-socjetà Rikorrenti talbet fid-Denunzji tat-Taxxa relattivi Input Tax in konnessjoni mal-progett esegwit fi Sliema Road, Gzira, minn liema Input Tax hekk mitluba ma gewx accettati l-ammont ta' Lm461.18, illum ekwivalenti ghal €1,073.51, ghall-perijodu ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u l-ammont ta' Lm652.18, illum ekwivalenti ghal €1,519.17, ghall-perijodu ta' taxxa 01.03.01-28.02.02 u dana billi zewg fatturi mahruqa minn Elmein Limited u zewg fatturi mahruqa minn C.Sarè Marble Works Limited ma nhargux f'isem is-socjetà Rikorrenti izda f'isem Premier Construction Limited (dawk mahruqa minn Elmein Limited) u f'isem Charles Debono (dawk mahruqa minn C. Sarè Marble Works Limited).

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud isostni li dawn il-fatturi ma jikkostitwux vis-à-vis is-socjetà Rikorrenti fattura ta' taxxa ai termini tal-Ligi in kwantu ma humiex konformi ma' dak provdut fl-Artikolu 2(1)(d) tat-Tleltax-il Skeda ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud [il-provvediment tal-Ligi applikabbli fi u ghaz-zmien rilevanti ghal dawn il-proceduri] li essenzjalment jipprovdi li fattura ta' taxxa, li hija d-dokument mehtieg ai termini tal-Ligi ghall-fini ta' gustifikazzjoni ta' Input Tax mitluba, ghandha fost dettalji ohra, tindika *l-isem, indirizz u numru ta' registrazzjoni tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ta' min jircievi l-provvista.*

Fil-mori ta' l-appell is-socjetà Rikorrenti ppruvat tirrimedja ghal dan in-nuqqas ta' konformità billi fost affarijiet ohra ottjeniet u esebiet dikjarazzjonijiet minghand Elmein Limited¹² u C. Sarè Marble Works Limited¹³ li ix-xoghlijiet li ghalihom inhargu l-fatturi mertu tal-kontestazzjoni odjerna, gew esegwiti fuq inkarigu ta' XXX fil-fond fi Sliema Road, Gzira, u ressqet lir-rapprezentanti ta' l-imsemmija zewg socjetajiet sabiex jikkonfermaw dawk l-istess dikjarazzjonijiet¹⁴. Minkejja tali dikjarazzjonijiet u xhieda tar-rapprezentanti tas-socjetà Elmein Limited u C. Sarè Marble Works Limited, li in verità ma gew bl-ebda mod kontradetti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-istess Kummissarju xorta jibqa' jsostni li l-fatturi in kwistjoni ma humiex konformi mad-dettami tal-Ligi u b'hekk ghall-finijiet ta' Input Tax mitluba mis-socjetà Rikorrenti ma jistghux jitqiesu bhala fatturi ta' taxxa.

Fir-rigward huwa jissottometti li permezz ta' din ix-xhieda l-appellanti ippruvat tirriduci mankanza daqshekk serja min-naha taghha billi pingietha bhala wahda trivjali. Ippretendiet li quddiem il-fatt li erba' fatturi monki, iddikjarati fid-denunzji tat-taxxa taghha, l-esponenti jaghlaq ghajnejh it-tnejn ghal din l-irregolarità grossolana. Mix-xhieda ta' Arthur Douglas

¹² Dikjarazzjoni datata 9 ta' Dicembru 2014.

¹³ Dikjarazzjoni datata 14 ta' Dicembru 2014.

¹⁴ Vide xhieda moghtija minn Louis Mayers in rappreżentanza tas-socjetà C. Sarè Marble Works Limited waqt is-seduta tat-18 ta' Settembru 2012 a fol. 35 sa' 38 tal-process u xhieda moghtija minn Joseph Muscat in rappreżentanza tas-socjetà Elmein Limited waqt is-seduta tat-3 ta' Dicembru 2012 a fol. 59 sa' 61 tal-process.

Turner moghtija fis-sedutaa tat-18 ta' Settembru 2012 jirrizulta li din mhux vertenza frivola imma bazilari ghas-soluzzjoni gusta u legali tal-kaz de quo. ... Illi fil-mument li dawn il-fatturi kienu ddikjarati mill-appellanti fid-denunzji tat-taxxa taghha kellhom ikunu ai termini tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta mill-bidu nett. Dan jinghad fl-isfond li l-appellanti kienet qieghda tuzufuwixxi ruhha mis-servizz professjonali ta' accountant u awditur li certament kien konoxxenti mill-obbligi taghha vis-à-vis fejn jidhol il-mili tad-denunzji. Meta pagatur tat-taxxa jitlob rifuzjoni ta' l-Input VAT, irid ikollu d-dokumentazzjoni kollha li fuqha tkun imsejsa d-denunzja tat-taxxa realtiva. F'dan il-kaz partikolari, dan ma sarx u donnu li l-appellanti hadet l-atteggjament ta' 'imbaghad naraw'. Dan wassalha biex tiehu l-ligi b'idejha u titlob rifuzjoni meta taf li ma ghandhiex id-dokumentazzjoni korretta mehtiega kif wara kollox jesigi l-Kap.406. Illi x-xhieda mressqa mill-appellanti m'hi xejn hliet tentattiv fjakk biex toskura l-operat ta' l-appellat. Ix-xhieda mressqa mill-appellant imkien ma ezoneratha mill-obbligi fiskali taghha li tipproduci fatturi idonei skond id-dettami tal-X u t-XII-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Jinghad bir-rispett li l-Kap.406 jemani mill-kamp fiskali. Huwa principju legali bazilari tal-ligijiet fiskali li l-interpretazzjoni taghhom hija ristrettissima u jridu jigu osservati ad unguem. Illi mis-suespost jirrizulta ampjament li s-socjetà appellanti ma irnexxilhiex tissorvola dan l-ostakolu legali. Illi adducer inconveniens non est argumentum. Dan hu li s-socjetà appellanti ttentat taghmel fil-mori ta' dan l-appell. Illi minkejja l-lanzanji suesposti mis-socjetà appellanti baqghet sajma milli ggib il-prova regina u cioè fatturi ta' taxxa ai termini ta' l-Iskedi surreferiti. Ir-ricevuti, dikjarazzjonijiet u dokumentazzjoni simili mressqa mill-appellanti ma jbiddux ix-xenarju legali vis-à-vis l-esponenti. Illi l-esponenti mill-banda l-oħra jsib konfort mix-xhieda li ta Anton Theuma, Spettur tad-Dipartiment fis-seduta tat-18 ta' Novembru 2012. Hu xehed li: "jekk l-invoice qed tghajjat kumpanija oħra, ma setghetx tigi claimed minn XXXConstruction". Hu kompla jixhed li "Jien irrid nibqa' fuq id-dokumentazzjoni li wrieni l-accountant (Perit) li dak iz-zmien kien Mr. Nicholas Sammut Tagliaferro". Kompla jixhed "Jiena ma nistax noqghod fuq ittra meta d-dokumenti qed jghiduli li qed imorru ghand kumpanija oħra. Jiena ma nafx il-kumpanija l-oħra klejmjathomx, qed tifhem?". Illi mix-xhieda tas-Sur Theuma jirrizulta li hu kien konsistenti fl-operat tieghu meta injora ricevuti pprezentati lilu peress li dawn ma kienux tax invoices kif spjegat qabel kif wara kollox jesigi l-Kap.406. Dan ghaliex xoghlu kien ippernjat fuq id-dettami ta' l-istess Kap¹⁵.

It-Tribunal però ma jaqbilx mal-posizzjoni hekk inflessibbli adottata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-kaz in ezami u invece jemmen li f'dan il-kaz it-talba tas-socjetà Rikorrenti għall-Input Tax rizzultanti mill-fatturi mahruġa minn C. Sarè Marble Works Limited u minn Elmein Limited ghandha tigi miqlguha, u dana billi: (i) jirrizulta li l-fatturi in kwistjoni

¹⁵ Para. 4, 10-13 tan-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, fol 89 u 90 tal-process.

inhargu relattivament ghal xoghol effettivament esegwit fil-fond fi Sliema Road, Gzira, fejn kienet *turnkey contractor* is-socjetà XXX; (ii) l-inkarigu inghata tramite l-Perit Nicholas Sammut Tagliaferro u/jew Charles Debono, u forsi kien ghalhekk li l-fatturi nhargu kif inhargu, li huma entrambe diretturi tas-socjetà XXX u permezz tan-negozji rispettivi taghhom kieu già innegozjaw ma' dawk is-socjetajiet fuq xoghlijiet ohra; u fattur ferm importanti (iii) ma jirrizultax li l-Input Tax in kwistjoni giet mitluba ukoll minn Premier Construction Limited u minn Charles Debono fid-Denunzji tat-Taxxa taghhom. Fir-rigward ta' dan l-ahhar punt, mix-xhieda ta' Anton Theuma moghtija waqt is-seduta tat-18 ta' Settembru 2012¹⁶ jirrizulta li fl-istadju tal-*credit control* kondott minnu huwa ma kienx ivverifika jekk l-Input Tax in kwistjoni gietx mitluba wkoll minn Premier Construction Limited u minn Charles Debono u fix-xhieda li waqt is-seduta tas-16 ta' April 2013¹⁷, l-istess Anton Theuma rega' tenna li tali verifika ma ghamilhiex ghaliex *il-file ta' Premier Construction u l-file ta' Café Ranieri ma kienx f'idejna ... però jiena kont ghamilt nota fil-file biex jigu ccekkjati, però fil-fatt ma gewx iccekkjati. Il-messagg, l-ordni li ghandna ahna huwa li sakemm ma ssirx korrezzjoni ta' l-invoices ma jistax jigi klejmat.* Dato ma non concesso li tali verifika ma issirx waqt l-istadju ta' *credit control*, iktar u iktar meta bhal fil-kaz in ezami *taxpayer* f'dak l-istadju ma jressaqx provi sodisfacenti in sostenn ta' l-affermazzjonijiet tieghu, u cioè li ghad illi l-fatturi ma jkunux inhargu f'ismu dawk in verità ikunu jittrattaw dwar hlasijiet minnu inkorsi fl-avanz ta' l-attività ekonomika tieghu, izda jressaq l-istess fi stadju ulterjuri, jibqa' l-fatt li tul is-smigh ta' dawn il-proceduri l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma ressaq l-ebda prova li turi illi bhala fatt l-Input Tax mitluba mis-socjetà XXX giet mitluba wkoll mis-socjetà Premier Construction Limited u/jew minn Charles Debono.

Fir-rigward jigi osservat li filwaqt li huwa veru li a tenur ta' l-Artikolu 2(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, l-oneru tal-prova li l-istima kontestata hija eccessiva jinkombi fuq it-*taxpayer*, meta l-istess *taxpayer* iressaq prova, imqar wahda *prima facie*, in sostenn tal-posizzjoni tieghu, l-oneru tal-prova jinqaleb fuq il-Kummissarju li ghandu ghalhekk jipprova li l-istima mahruga minnu hija gustifikata. B'hekk una volta li s-socjetà Rikorrenti ressqet, fost provi ohra, id-dikjarazzjonijiet tas-socjetà C. Sarè Marble Works Limited u tas-socjetà Elmein Limited, li jikkonfermaw li x-xoghol pertinenti ghall-fatturi mahruga minnhom sar fil-fond Sliema Road, Gzira, fuq inkarigu tas-socjetà XXX, kien jispetta lill-Kummissarju jipprova li ciò nonostante l-Input Tax reklamata ma hijiex dovuta ghaliex, per eżempju kienet giet mitluba wkoll mis-socjetà Premier Construction Limited u/jew Charles Debono fid-Denunzji tat-Taxxa taghhom jew li l-fatturi ma kienux jirreferu ghal xoghol esegwit fil-fond f' Sliema Road, Gzira, u mhux jissofferma ruhu esklussivament fuq applikazzjoni rigoruza u rigida tal-Ligi.

¹⁶ Fol. 45 sa' 50 tal-process.

¹⁷ Fol. 68 sa' 77 tal-process.

Din l-osservazzjoni u konsegwenti konkluzjoni tat-Tribunal issib konferma f'zewg sentenzi pronuncjati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fejn f'dawk il-kazijiet ukoll il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud irrifjuta li jaccetta Input Tax nascenti minn fatturi li ma kienux mahruga f'isem it-taxpayer li kien qed jitlob ir-refuzjoni ta' l-Input Tax:

- **Is-sentenza fl-ismijiet A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kaz. Nru. 152**, deciza fil-5 ta' April 2006, fejn il-Qorti osservat illi *m'hemmx kwistjoni illi d-dispost tal-ligi in diskussjoni jipprovi r-regula juris ghall-intitolat tal-input tax. Ankorke l-interpretazzjoni hi dik restrittiva, kieku wiehed kellu joqghod fil-qafas intern tal-kliem u ta' l-espressjonijiet fit-testi ghad-disposizzjoni huma fil-wisq logiku illi z-zewg estremi dettati mill-ligi, jigifieri l-akkwist tal-provvista ghall-iggenerar ta' l-attivita ekonomika u l-fatturi ta' taxxa relattivi ghal dawk l-istess akkwisti jridu jkunu jikkoezistu flimkien. Fundamentali hi l-prova sine qua non dwarhom mit-taxpayer. Effettivament, l-artikolu de quo jenuncja l-principju tal-prova inkombenti fuq it-taxpayer ghas-sostenn tal-pretiza tieghu ghar-reklam lura ta' l-input vat. Prova din li trid qabel xejn tissodisfa lill-Kummissarju li tabilhaqq l-akkwisti tal-provvisti saru ghall-avanz ta' l-attivita ekonomika u li dawk l-akkwisti huma sorretti minn dokumenti fiskali. Lanqas ma ghandu jkun dubitat, fil-hsieb tal-Qorti, illi r-razzjonalita wara l-htiega taz-zamma tal-fatturi ta' taxxa tippresupponi illi dawk il-fatturi, logikament, isejjhu lil min ghamel l-akkwist ghall-avanz ekonomiku proprju tieghu. Dan affermat, **il-vera kwistjoni tibqa' dik jekk il-fatturi ta' taxxa mizmuma imma mhux ukoll intestati lill-persuna reklamanti l-input tax, ghandhomx jigu skartati ex facie id-dokument innifsu. Bla dubju s-soluzzjoni dwarha tibqa' dik tan-nukleju centrali tad-dispost imsemmi, ossia l-prova aggravanti fuq it-taxpayer li jiddimosta illi dawk il-fatturi, mhux ukoll intestati lilu, gew emessi bi zball u li allura l-insodisfaciment tal-Kummissarju dwarhom ma kienx fondat. Kieku kellu jigi ragunat mod iehor jigi skonfitt ghal kollox il-makkinarju ta' l-appell mid-decizjoni tal-Kummissarju**¹⁸. Applikat dan il-hsieb ghall-fattispecie konkreti u l-konnotazzjonijiet specifici tieghu, din il-Qorti, bhal Bord qabilha, hi sodisfatta, mill-individwazzjoni tal-fatti probatorji rilevanti, illi l-fatturi ta' taxxa skarati jew eliminati mill-Kummissarju kellhom abbinament ma' akkwist ta' provvisti maghmul mis-socjeta appellata ghall-htigijiet ta' l-avanz ekonomiku taghha u mhux ukoll tal-kumpanija terza li lilha l-fatturi kienu jghajtu. **Innegabilmanet jezistu kazijiet ta' zballi li ma humiex bona fide imma fejn jinstab, b'konvinciment, illi l-izball fid-dokument intiza ghall-prova ikun apparentement genwin u***

¹⁸ Enfasi tat-Tribunal.

jkun sar inavvertiment mit-terz li emettieh, ma tezisti ebda raguni valida biex min hu imsejjah li jiggudika dwaru ma jammettihx¹⁹. Kif korrettement osservat is-socjeta appellata fil-kaz kongruwu, u minghajr ebda kolpa taghha, ikun ingust fil-konfront taghha jekk minhabba zball ta' terz hi tigi priva mid-dritt li tirreklama rimbors ta' dak li tkun hallset f'taxxa ghall-akkwisti minnha maghmula ghall-uzu mill-ligi definit. Stabbilit u konfermat ukoll illi l-kumpanija assocjata C.D. Ltd. ma ressqitx hi wkoll talba ghar-refund tat-taxxa in ezami f'xi denunzja taghha, din il-Qorti ma tarax li tezisti raguni plawsibbli biex fil-kaz partikolari tiddipartixxi mill-konkluzjoni ragguna mill-Bord. Biss taghmilha cara, biex ma jkunx hemm ekwivoci, illi dak dawn dedott iservi ghall-kaz singolari hawn indagat fil-fattispeci pekuljari tieghu.

- **Is-sentenza fl-ismijiet A.B. (Club) v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kaz. Nru. 181,** deciza fit-3 ta' Ottubru 2007, fejn il-Qorti osservat illi l-aspett ewlieni li johrog minn dawn l-argomenti kollha ta' l-appellanti hu dak li l-Bord kellu jirrestringi ruhu ghal konsiderazzjoni ta' ligi pura skond dak is-sinjifikat li l-aktar jikkorrispondi ghal volontà tal-legislatur. In linea ta' principju generali, l-interpretu hu mistenni li jinterpreta t-tifsira proprja tal-ligi li ghandha tigi applikata. Logikament, dik l-interpretazzjoni, ghalkemm tiswa ghal kaz partikolari, ghandha b'danakollu tghodd ghal kazijiet kollha ta' l-istess speci. Altrimenti, kapaci tirrizulta vjolazzjoni ta' dak il-principju li jimponi li kazijiet ta' l-istess bixra jigu trattati b'mod uguali, kif ukoll, u mhux l-anqas, il-lezjoni tal-principju l-iehor tac-certezza tad-dritt. **Dan premess, ma jistax jonqos li jigi rilevat illi l-interpretazzjoni tal-provediment tal-ligi applikabbli ma tistax issir in vacuo imma ghandha tkun influwenzata mic-cirkostanzi tal-fattijiet konkreti u skond il-konnotazzjonijiet specifici taghhom. Dan hu wkoll sew logiku u guridiku²⁰.** Kif gie osservat minn din il-Qorti kif presjeduta "il-konkluzjoni tal-Bord dwar l-attendibilità tal-fattura ta' taxxa partikolari trid tinqara u tigi apprezzata f'dan il-kjave interpretattiva u mhux semplicement fuq konsiderazzjoni ta' ligi pura, zvixxerata mill-kuntest approprjat tal-kunsiderazzjonijiet fattwali spejali billi anke dawn iservu ta' gwida ghall-interpretazzjoni u soluzzjoni gusta ta' kaz²¹" – Kawza Nru. 150, 5 ta' April 2006. Fl-appell tieghu l-Kummissarju jirrikjama l-attenzjoni ghal dak deciz minn din il-Qorti fid-decizjoni taghha fil-Kawza Nru.128. Issa apparti l-fatt li l-fattezzi ta' dak il-kaz huma kontraddistinti minn dak tal-kaz odjern, jirrizulta li f'dak il-kaz l-iehor il-Qorti ma naqsetx milli tirravviza illi l-fattura ta' taxxa fisem

¹⁹ Enfasi tat-Tribunal.

²⁰ Enfasi tat-Tribunal.

²¹ Enfasi tat-Tribunal.

*kumpanija terza kienet presumibilment ghadha fil-pussess ta' din u din, allura, setghet, bi dritt, tirriklama l-input tax dwarha. Tali eventwalità ma kienetx tinsorgi fil-kaz prezenti in kwantu, kif rizultanti mill-provi u mill-accettazzjoni tal-Bord, il-fatturi ta' taxxa kienu dejjem fil-pussess tal-Club appellat u kien dan li pproducihom ghas-sostenn tal-pretensjoni tieghu. Kien allura jghodd aktar ghal kaz ir-ragonament zvolt minn din l-istess Qorti fis-sentenza taghha fil-Kawza Nru.152, billi il-fattispeci tieghu jixbhu dawk tal-kaz taht konsiderazzjoni. ... Jista' jigi aggunt però illi bhal fil-kaz tad-decizjoni appena accenata, ma jidhirx li l-preokkupazzjoni ta' l-appellant hu wiehed fondat gjaladarba ma jirrizultax illi fuq min huma intestati l-fatturi pprezentahom ma xi denunzja tieghu. Dan, anke ghaliex, jekk hemm htiega li jigi ripetut, billi, kif iverified, dawn l-istess fatturi baqghu dejjem fir-records tal-Club. ... Finalment, irid jinghad bi twegiba ghal certu argument ta' l-appellanti illi **jekk hu veru, u hekk xieraq ukoll, li l-fisco ma ghandux jigi imgieghel ihallas darbtejn, daqstant iehor, ma ghandux ikun aspettatt illi hu juzufruwixxi ruhu minn qaghda li, anke fir-rispett tar-rigur tal-ligi, ma tkunx dik akkonsentita ghax iggib maghha, b'inikwita, it-telfien tal-jeddijiet tat-taxpayer**²².*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk it-Tribunal iqis li t-talba tas-socjetà Rikorrenti biex l-Input Tax minnha reklamata a bazi tal-fatturi mahruqa mis-socjetà C. Sarè Marble Works Limited u tal-fatturi mahruqa mis-socjetà Elmein Limited tigi accettata, ghandha tigi milqugha. Ghalkemm it-Tribunal iqis li t-talba tas-socjetà Rikorrenti ghandha tigi milqugha jehtieg jigi precizat li in kwantu rigwarda l-Input Tax reklamata mis-socjetà Rikorrenti fil-perijodu ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 fl-ammont komplessiv ta' Lm461.18, illum ekwivalenti ghal €1,074.26, dan l-ammont ghandu jigi rivedut 'l isfel. Kif gustament rilevat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fir-Risposta tieghu ghall-appell tas-socjetà Rikorrenti, it-taxxa rizultanti mill-fattura 000317 mahruqa mis-socjetà C. Sarè Marble Works Limited²³ tammonta ghal Lm158.60, illum ekwivalenti ghal €369.43, b'dana ghalhekk li l-Input Tax **komplexsiva** li s-socjetà Rikorrenti effettivament ghandha dritt tirreklama ghall-perijodu ta' taxxa imsemmi tammonta ghal Lm417.61, illum ekwivalenti ghal €972.76, u mhux ghal Lm461.18, illum ekwivalenti ghal €1,074.26.

Ghal dawn ir-ragunijiet ghalhekk it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istimi mahruqa kontra taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.00-28.02.01 u 01.03.01-28.02.02 u jiddikjara li l-Input Tax li ghandha tigi rikonoxxuta a favur is-socjetà Rikorrenti tammonta ghal: (a) €972.76, ekwivalenti ghal Lm417.61, ghall-perijodu ta' taxxa 01.03.00-28.02.01, b'dana ghalhekk li l-istima mahruqa ghall-imsemmija perijodu ta' taxxa ghandha tigi

²² Enfasi tat-Tribunal.

²³ Fattura datata 15 ta' Frar 2000.

debitament imnaqqsa; u ghal (b) €1,519.17, ekwivalenti ghal Lm652.18, għall-perijodu ta' taxxa 01.03.01-28.02.02, b'dana għalhekk li l-istima mahruġa għal dan il-perijodu ta' taxxa għandha tigi mħassra u revokata.

L-ispejjeż ta' dawn il-proceduri għandhom jigu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi.

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 tigi notifikata/komunikata lis-socjetà Rikorrenti u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR