



MALTA

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

Rikors Nru. 29/14VG

XXX

Vs

Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)

Illum 29 ta' Mejju 2017

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fil-11 ta' Marzu 2014 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal ihassar u jirrevoka d-decizjoni tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) datata 4 ta' Frar 2014 u minflok jilqa' t-talba tieghu gharrevoka tal-penali w imghaxijiet rizultanti minn stimi mahruga fil-konfront tieghu ghas-snin 2009, 2010 u 2011, bl-ispejjez kontra d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud);

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "E" a fol. 3 sa' 7 tal-process;

Ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi ghall-appell tar-Rikorrent u jitlob li jigi michud, bl-ispejjez kontra r-Rikorrent, stante li: (i) in linea preliminari, jekk dan huwa appell mill-istimi li nhargu fil-konfront tar-Rikorrent, l-appell huwa rritu u null in kwantu tardiv; u (ii) fil-mertu, l-aggravji tar-Rikorrent fuq liema jibbaza l-appell mid-decizjoni datata 4 ta' Frar 2014, huma infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "K" a fol. 17 sa' 35 tal-process;

Ra d-dokumenti, esebit mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ipprezentata fis-27 ta' Novembru 2014¹, minn liema jirrizulta li l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 gew ikkancellati u revokati;

Sema' x-xhieda ta' Roderick Sultana in rapprezentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi moghtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Dicembru 2015²;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent ipprezentata fis-7 ta' Novembru 2016 a fol. 64 sa' 66 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi pprezentata fil-31 ta' Jannar 2017 a fol. 70 sa' 74 tal-process;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta decizjoni tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) notifikata lillu b'ittra datata 4 ta' Frar 2014³, li biha it-talba tieghu sabiex jinhafrulu penali w interessi nascenti minn stimi mahruga fil-konfront tieghu ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11, giet michuda. Huwa jitlob li din id-decizjoni tigi mhasra u revokata u minflok it-talba tieghu sabiex il-penali w imghaxijiet nascenti mill-imsemmija stimi jinharfu tigi miqlugha. Ir-Rikorrent jibbaza t-talba tieghu fuq is-segwenti aggravji: (i) huwa ma kellux l-opportunità jattakka validament is-somma kapitali indikata fl-istimi mahruga fil-konfront tieghu w allura bil-proceduri odjerni ta' l-inqas jattakka l-penali u l-imghax imposti fuqu b'dawn l-istimi; (ii) huwa soffra pregudizzju b'konsegwenza tad-decizjoni li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ha fit-22 ta' Gunju 2012 fis-sens li biddillu l-istatus tieghu ghal persuna registratata taht l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, b'effett retroattiv li jmur lura ghal tlett snin u dana billi tlett snin wara d-dati rilevanti huwa sab ruhu skopert ghal ammonti ta' taxxa fuq il-valur mizjud mhux migbura meta kellu l-aspettattiva legittima li kien ghadu registrat taht l-Artikolu 11 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (iii) jidher li d-decizjoni tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ittiehdet fid-dawl tal-fatt li fid-denunzja ghas-sena 2009, sottomessa fl-2010, huwa ddikjara *turnover* oltre t-*threshold* mahsub fil-Ligi, izda in bazi ghal tali raguni biss ma huwiex gustifikat li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) johrog stimi kemm ghas-sens 2009 kif ukoll ghal snin ohra fuq il-bazi li huwa qabez it-*threshold* mahsub fil-Ligi.

Id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jikkontesta t-talba tar-Rikorrent u jitlob li l-istess tigi michuda stante li:

¹ Fol. 49 u 50 tal-process.

² Fol. 59 u 60 tal-process.

³ Dok. "A" a fol. 3 tal-process.

(i) in linea preliminari, jekk il-proceduri odjerni huma appell mill-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11, l-proceduri huma rriti u nulli in kwantu tardivi; u (ii) fil-mertu, l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaza l-appell tiegħu mid-decizjoni datata 4 ta' Frar 2014 huma infondati fil-fatt u fid-dritt u fi kwalunkwe kaz il-Kummissarju semplicement applika l-provvedimenti tal-Ligi meta r-Rikorrent stess iddikjara fid-denunzja tat-taxxa tiegħu li kien qabez *it-threshold* li originarjament kien irregistrat tahtha. Peress illi ai termini tal-Ligi l-Kummissarju għandu sa' zmien sitt snin biex jinvestiga lit-*taxpayer*, huwa bl-ebda mod ma kkawza pregudizzju lir-Rikorrent iktar u iktar meta l-agir tiegħu kien u hu intiz għall-protezzjoni ta' l-erarju pubbliku.

Fil-mori ta' dawn il-proceduri u senjatament waqt is-seduta tas-27 ta' Novembru 2014, Roderick Sultana, in rappresentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, iddikjara li l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent gew ikkancellati u kkonferma dan il-fatt billi esebixxa *statement* tar-Rikorrent mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud⁴ minn liema jirrizulta b'mod car li l-istimi mahruga kontra r-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 gew ikkancellati u mhassra.

Bla dubju ta' xejn il-kancellament *in toto* ta' l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent jimpingi fuq il-mertu ta' dawn il-proceduri in kwantu apparte r-revoka u thassir tat-taxxa *per se* stmata mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-imsemmija stimi, gew revokati w imhassra wkoll it-taxxa amministrattiva (jew penali) u l-imghax nascenti u rizultanti minn tali stimi, taxxa amministrattiva (jew penali) u imghax li jiffurmaw il-mertu tal-proceduri odjerni. Fid-dawl ta' tali fatt jehtieg jigi determinat jekk il-mertu tal-proceduri odjerni istitwiti mir-Rikorrent giex ezawrit u jekk iva, x'effett u impatt għandu t-thassir u kancellament ta' tali stimi fuq l-ispejjez ta' dawn il-proceduri.

Qabel ma jittratta tali kwistjoni però, it-Tribunal iqis li għall-finijiet ta' kjarezza u konformità mal-Ligi, jehtieg issir korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors promotur fis-sens illi l-intimat f'dawn il-proceduri ma jigix indikat bħala Direttur Generali (Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud), kif appuntu hemm indikat, izda jigi indikat bħala Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud). Proprjament illum l-Intimat fi proceduri ta' din in-natura huwa l-Kummissarju tat-Taxxi u dan in forza ta' Ordni ta' Assunzjoni mill-Gdid ta' Funzjonijiet ippubblikata fil-harga tal-Gazzetta tal-Gvern tat-8 ta' Awwissu 2014, in forza ta' liema assumma mill-gdid *inter alia* l-funzjonijiet precedentement vestiti fid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), inkluzo r-rapprezentanza giudizzjarja fi proceduri nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta, izda fid-dawl ta' dak provdut fir-Regolamenti dwar l-Ekwivalenza ta' Certi Referenzi għall-Karigi fid-Dipartimenti tat-Taxxa, Legislazzjoni Sussidjarja 517.01, l-intestatura Direttur Generali (Taxxa

⁴ Fol. 50 tal-process.

fuq il-Valur Mizjud) ghandha, ghall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi, titqies bhala ekwivalenti ghall-intestatura Kummissarju tat-Taxxi, u ghaldaqstant mhux mehtiega li ssir korrezzjoni f'dan is-sens.

Trattata din il-kwistjoni jehtieg issa jigi determinat jekk il-mertu tal-proceduri odjerni giex ezawrit in segwitu ghall-kancellament u thassir ta' l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11.

Ghalkemm ir-Rikorrent, b'mod partikolari fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu, jidher li jirrikonoxxi li l-mertu tal-proceduri odjerni jinsab ezawrit, u dan iktar u iktar fid-dawl tal-fatt li in segwitu ghall-kancellament u thassir ta' l-imsemmija stimi inhargu stimi mill-gdid ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 minn liema gie intavolat appell fl-ismijiet "XXX v. Kummissarju tat-Taxxi et" bir-Rikors Nru. 20/15, s'issa huwa ghadu ma cediex b'mod formali l-appell odjern la fil-mertu u lanqas mod iehor u ghaldaqstant tenhtieg decizjoni fir-rigward.

Fil-fehma tat-Tribunal ladarba l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10, 01.01.11-31.12.11, minn liema stimi kienu johorgu t-taxxi amministrattivi u l-imghax kontestati mir-Rikorrent b'dawn il-proceduri, gew ikkancellati *in toto* fil-mori tal-proceduri, dan it-Tribunal huwa proceduralment prekluz milli jipprocedi ghad-definizzjoni tal-gudizzju b'dak il-mertu. Din il-konkluzzjoni ssib konferma fis-sentenzi fl-ismijiet:

- (A) **Queen's Pastizzerija Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 24/03** deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-6 ta' Ottubru 2004, fejn gie osservat illi: *Din il-Qorti, ghalkemm tifhem ix-xewqa tas-socjetà appellanti, u talvolta l-interess materjali taghha li s-sentenza kellha tokkupa ruhha mill-aggravju taghha, issib li la fl-ordni guridiku u lanqas fl-ordni logiku ma jidher konsistenti li l-Bord jinvesti kwestjoni jew aggravju li l-fondament li fuqu kien jirpoza ma baqax aktar tenibbli. Dan ghas-semplici motiv illi una volta l-istimi gew kancellati mill-istess awtorità li hargithom ma kienx jaghmel aktar sens li l-Bord jinjora l-avviz tal-kancellament taghhom u jipprosegwi l-quddiem daqs li kieku dak il-kancellament qatt ma sehh. Ghal din il-Qorti hu ferm diffici li tigi koncepita sitwazzjoni fejn Bord jigi mitlub ikompli jitratta appell li jsir kontra stima u, dippju, jikkonferma, inaqas jew izid kull valur taxxabli jew addirittura jhassar l-istima jew jemetti dikjarazzjonijiet u ordnijiet, kif hekk hu fakoltizzat bl-artikolu 3 tad-Disa Skeda, meta dik l-istima jew stejjem ma ghadhomx in essere ghax gew kancellati. Bhal kull tribunal iehor anke f'dan il-kaz il-Bord ta' l-Appelli jrid joqghod fil-limiti tal-kontestazzjoni b'mod li jokkupa ruhu mill-kwestjonijiet kollha dedotti fil-gudizzju quddiemu. Hu però naturali u konfacenti ghall-buon sens illi dan l-istess Bord ma jistghax, u mhux*

mistenni, jiddeciedi materja sottratta għall-attenzjoni u decizjoni tiegħu għaliex il-meritu tal-appell fil-frattemp gie ezawrit bl-azzjoni mehuda mill-Kummissarju appellat;

- (B) **Joseph Gauci v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 9/08** deciza fit-28 ta' Novembru 2008, fejn gie osservat illi: *In linea ta' principju guridiku-processwali ma jidherx li huwa kontrovers illi il-kancellament ta' l-istejjem huwa att ta' volonta ta' minn harighom li jolqot il-mertu tagħhom. Dan jimporta, b'koerenza logika, ic-cessazzjoni tal-materja ikkontestata u l-estinzjoni tal-process ta' l-appell li fuq dawk l-istejjem l-aggravji kienu artikolati. Li jfisser allura, u rebus sic stantibus, illi kull attività ohra gurisdizzjonali mill-Bord kellha ticcessa, u l-Bord ma kellux la d-dover u lanqas il-poter li jippronunzja ruhu in meritu ta' l-appell li l-punt tat-tluq tiegħu kienu jagħmluh proprju dawk l-istejjem impunjati, eventwalment ikkancellati. Ma' dan il-hsieb interpretativ tal-problematika jista' jizdied illi bit-tibdil konsegwit mill-kancellament tal-qagħda evokata fil-kontroversja jigi nieqes l-interess guridiku ta' l-appellanti quddiem il-Bord għall-proseguwiment u l-konkluzjoni tal-gudizzju b'dak l-appell tiegħu. F'kaz bħal dan l-appellanti ma kien ser jottjeni ebda rizultat utli jew guridikament apprezzabbli għaliex il-meritu ta' l-appell tiegħu bazat fuq dawk l-istejjem gie, bil-kancellazzjoni, estint. Anke dan kien jagħmilha impossibbli li l-Bord jipprocedi għad-definizzjoni tal-gudizzju b'dak il-mertu.*

Għalkemm l-imsemmija sentenzi kienu jittrattaw dwar appelli minn stimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-konfront ta' *taxpayer*, il-principji hemm enuncjati bla dubju ta' xejn japplikaw anke għall-kaz in ezami u dana b'mod partikolari għall-principju li *f'kaz bħal dan*, ossia meta l-Kummissarju jirrevoka l-istimi li b'mod jew iehor minnhom titwieled il-vertenza pendenti quddiem it-Tribunal, *l-appellanti ma kien ser jottjeni ebda rizultat utli jew guridikament apprezzabbli għaliex il-meritu ta' l-appell tiegħu bazat fuq dawn l-istejjem gie, bil-kancellazzjoni, estint*, u dana iktar u iktar meta llum hemm pendenti appell li jittratta dwar l-istess kwistjoni li tiffirma l-bazi tal-vertenza odjerna, ossia li fid-dawl tal-fatt li tul is-sena 2009 ir-Rikorrent iddikjara *turnover* ta' iktar minn €14,000, huwa gie li qabez it-*threshold* li kien registrat taħta u b'hekk gie registrat mill-Kummissarju taħt l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Stabbilit li l-mertu tal-proceduri odjerni jinsab ezawrit, jehtieg issa jigi determinat x'impatt għandha tali decizjoni fuq l-ispejjez ta' dawn il-proceduri.

Filwaqt li l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li kull parti għandha tbghati l-ispejjez tagħha, u dana fid-dawl tal-fatt li għad illi da parte tad-Dipartiment kien hemm zball procedurali fil-mod kif hargu l-istimi fil-konfront tar-

Rikorrent, il-hrug ta' stimi fil-konfront tar-Rikorrent sar necessarju minhabba nuqqas ta' l-istess Rikorrent fil-mili tad-denunzji tat-taxxa tieghu⁵, ir-Rikorrent jikkontendi li l-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi ghaliex irrizulta li dawn l-istimi kellhom jigu kkancellati minhabba zball da parte tal-Kummissarju stess⁶.

Fir-rigward tar-raguni ghalfejn l-istmi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 gew ikkancellati, Roderick Sultana, rapprezentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, xehed illi *l-Kummissarju deherlu waqt li kien qiegħed jagħmel investigazzjoni u anke kellu konkluzzjonijiet illi s-Sur XXX kien qabez it-threshold speċjalment meta anke hu stess iddikjara VAT return tas-sena 2009, iktar minn erbatax-il elf Euro u kien iddikjara xi haga iktar minn hmistax-il elf euro meta t-threshold tieghu kienet erbatax-il elf. Issa li gara kien li wara li għamel l-investigazzjoni u gie stabbilit min-naha tal-Kummissarju meta nqabzet it-threshold, il-Kummissarju hareg stima. Izda hareg stima mingħajr ma hareg stima provizorja. Issa l-ligi tal-VAT tghidlek illi tista' tohrog stima provizorja biss lil xi had illi huwa taht artikolu 10 u fdak il-kaz is-Sur XXX kien taht artikolu 11. Min-naha l-oħra wkoll il-Kummissarju sabiex jimxi uniformi kif jimxi ma' kulhadd illi johrog stima provizorja imbagħad ikollu l-istadju anke tar-review u anke biex ikollu l-opportunità illi jkun jista' jagħtih l-Input Vat, deherlu li għandu jikkancella dawk l-istejjem illi hareg, jerga' jibda l-process mill-gdid, jerga' jiddiskuti mas-Sur XXX l-finding tieghu, jagħtih chance igib invoices u fil-fatt f'dan il-kaz iktar ma pprolunga l-kaz iktar ahjar ghaliex is-Sur XXX kellu c-chance jigbor izjed fatturi li kieku ried u eventwalment jagħtih stima provizorja, isir review, kif fil-fatt sar, u eventwalment naf li sar imbagħad jekk ma jkunx hemm qbil tohrog l-istima. Jigifieri dik kienet ir-raguni ghaliex il-Kummissarju deherlu mingħajr hadd ma harigha fis-sens illi hadd qatt ma ghibdlu l-attenzjoni la min-naha jigifieri tat-taxpayer, deherlu li ladarba kien mexa b'mod mhux korrett għandu johrog u jghid isma, jiena għamilt... .. il-Kummissarju deherlu li l-mod ta' kif mexa kien zbaljat u kien hemm diversi fatturi ghaliex wassluh biex jasal għal din il-konkluzzjoni⁷*

Minn din ix-xhieda johrog bic-car li l-Kummissarju tat-Taxxi ddecieda li jirtira l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 ghaliex deherlu li dawk l-istimi kienu proceduralment vizzjati. Ghalkemm ormai huwa rikonoxxut li entro certu parametri l-Kummissarju tat-Taxxi għandu d-diskrezzjoni li jikkancella stima/stimi mahruga fil-konfront ta' *taxpayer* u jekk ikun il-kaz u għadu

⁵ Para. c sa' e tan-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi – Konsiderazzjonijiet Legali, fol. 73 tal-process.

⁶ Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent, l-ahhar paragrafu a fol. 66 tal-process.

⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Dicembru 2015, fol. 59 u 60 tal-process.

legalment possibbli johrog stima/stimi godda fil-konfront ta' dak it-*taxpayer*⁸, dak l-istess *taxpayer* – fil-kaz in ezami r-Rikorrent – ma ghandux ibaghti l-ispejjez relattivi ghall-proceduri minnu intavolati, f'dan il-kaz, in konnessjoni ma' kwistjonijiet nascenti minn dawk l-istimi issa rtirati ghaliex proceduralment vizzajti. Bazikament it-*taxpayer*, f'dan il-kaz ir-Rikorrent, ma ghandux ibaghti spejjez minhabba zball tal-Kummissarju tat-Taxxi.

B'hekk filwaqt li t-Tribunal itenni li bl-irtirar ta' l-istimi mahruga fil-konfront tar-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 il-meritu tal-proceduri odjerni, liema mertu jittratta dwar taxxa amministrattiva w imghax nascenti mill-istess stimi, jinsab ezawrit u ghalhekk ma hemmx lok li jiehu konjizzjoni ulterjuri tat-talba tar-Rikorrent, l-istess Rikorrent gustament jesigi li huwa ma ghandux ibghati l-ispejjez konnessi ma' dawn il-proceduri peress illi, jigi ribadit, l-istimi originali gew ikkancellati ghaliex kienu proceduralment vizzjati.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal filwaqt li:

1. Jordna li ssir korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors promotur fis-sens illi l-intimat jigi indikat bhala Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u mhux bhala Direttur Generali (Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud);
2. Itenni li bl-irtirar ta' l-istimi mahruga kontra r-Rikorrent ghall-perijodi ta' taxxa 01.01.09-31.12.09, 01.01.10-31.12.10 u 01.01.11-31.12.11 il-meritu tal-proceduri odjerni jinsab ezawrit u ghalhekk ma hemmx lok li jiehu konjizzjoni ulterjuri tat-talba tar-Rikorrent;
3. Jiddikjara li fic-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz l-ispejjez ghandhom jigu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi.

A tenur tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tigi notifikata lil kull wahda mill-partijiet kontendenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR

⁸ Vide ad ezempju A.B. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Rik. Nru. 11/08, deciz mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fit-13 ta' Frar 2008, Kaz. 214 – Decisions of the Court of Appeal, Vol. 5 pg.29.