

Qorti ta' l-Appell

(Kompetenza Inferjuri)

Imħallef Anthony Ellul

Appell numru:- 188/2012/1

Brincat's Co. Ltd.
(appellanti)

vs

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud
(appellat)

16 ta' Ottubru, 2018.

1. Dan huwa appell ta' Brincat's Co. Ltd. minn sentenza mogħtija mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fil-15 ta' Novembru 2016 li permezz tagħha ċaħad *'l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa għall-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.10.04, 01.11.04-31.01.05, 01.02.05-30.04.05, 01.05.05-31.07.05, 01.08.05-31.10.05, 01.11.05-31.01.06, 01.02.06-30.04.06, 01.05.06-31.07.06, 01.08.06-31.10.06, 01.11.06-31.01.07, 01.02.07-30.04.07, 01.05.07-31.07.07, 01.08.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07, 01.01.08-31.01.08, 01.02.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08, 01.11.08-31.01.09, 01.02.09-30.04.09, 01.05.09-31.07.09, 01.08.09-31.10.09, 01.11.09-31.01.10 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi. L-ispejjez relattivi għal dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mis-socjetà Rikorrenti'.*

2. Il-fatti rilevanti huma dawn:

a. Fit-8 ta' Frar 2011, wara proċess ta' *audit*, il-Kummissarju ħareġ 23 stima ta' taxxa fuq il-Valur Miżjud għas-segwenti perjodi:

<i>01.08.04-31.10.04,</i>	<i>01.11.04-31.01.05,</i>	<i>01.02.05-30.04.05,</i>
<i>01.05.05-31.07.05,</i>	<i>01.08.05-31.10.05,</i>	<i>01.11.05-31.01.06,</i>
<i>01.02.06-30.04.06,</i>	<i>01.05.06-31.07.06,</i>	<i>01.08.06-31.10.06,</i>
<i>01.11.06-31.01.07,</i>	<i>01.02.07-30.04.07,</i>	<i>01.05.07-31.07.07,</i>

01.08.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07, 01.01.08-31.01.08,
01.02.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08,
01.11.08-31.01.09, 01.02.09-30.04.09, 01.05.09-31.07.09,
01.08.09-31.10.09, 01.11.09-31.01.10.¹

bis-saħħa ta' liema is-socjetà appellanti giet mitluba tħallas is-somma komplessiva ta' €109,109.36 bħala taxxa fuq il-valur miżjud, oltré penali amministrattivi u imgħaxijiet.

- b. Fis-16 ta' Marzu 2011, l-appellanti odjerna appellat² minn dawn l-istejjem quddiem il-Bord tal-Appell dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud abbażi tar-raġunijiet segwenti:

- 1. Illi ai termini ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.352 tal-Liġijiet ta' Malta stima għandha toħroġ biss jekk fl-opinjoni tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud id-denunzja "ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta ta' l-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja. F'dan il-każ it-taxpayer ipprova l-informazzjoni kollha rikjesta mill-Kummissarju u għalhekk ma kien hemm l-ebda bażi legali għall-ħruġ ta' l-istejjem;*
- 2. L-appellant irceva diversi ittri mingħand id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fejn kien ċar li jgħid x' jgħid id-Dipartiment kien se jinjora d-dokumentazzjoni minnu preżentata u kien se joħroġ stima;*
- 3. Dan l-aġir jidher ċar meta wieħed iqis id-diversi deadlines mhux realistiċi li ngħataw kif ukoll il-fatt li d-dokumentazzjoni rikjesta mid-Dipartiment kienet kollha ppreżentata;*
- 4. Jidher ċar ukoll li għalkemm ir-rappreżentant tal-kumpannija għamel kuntatt mad-Dipartiment qabel id-deadline, biex jingiebu dokumenti mitluba fl-aħħar, id-Dipartiment injora dan u kompli bl-aġir tiegħu, bil-ħruġ ta' l-istejjem. (vide l-ittra tar-rappreżentant legali ta' 14 ta' Jannar 2011) Ma kien hemm twegiba mid-Dipartiment għall-ittra ta' 14 ta' Jannar 2011;*
- 5. Fil-proċess tar-Review, l-appellant, baġhat diversi komunikazzjonijiet lid-Dipartiment dwar l-aġir irregolari li kien qiegħed jimxi bih però bħal fatt li ntalbu ċertu workings fl-aħħar, u l-appellant kien qed jżomm id-Dipartiment nformat fuq ix-xogħol li qed isir kontinwu biex jiġu preżentati fil-format li jrid id-Dipartiment. Madanakollu dan gie kollu injorat u l-istejjem nħarġu b'mod prematur għaliex mhux possibbli li taxpayer jingħata data sa meta għandu jipprezenta dokumenti u l-istejjem joħroġ propju dik id-data. Huwa ovvju għal persuna raġonevoli li l-istima tkun diġa nħadmet.*

¹ Mehmuża mal-appell tar-rikorrenti a fol. 1

² Fol. 1

6. *Dan jixhdu il-korrispondenza li għaddiet bejn l-appellant u d-Dipartiment u cioé ittra datata 14 ta' Jannar 2011 risposta għall-ittra tal-VAT tas-6 ta' Diċembru 2010. Kopji mehmuża.*
7. *Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, it-talbiet magħmula mill-Kummissarju appellat skond l-istejjem mertu ta' dan l-appell huma nfondati fil-fatt u fid-dritt.*
8. *Illi l-istejjem annessi ma dan l-appell li jkopri dan il-perjodi, għandhom jiġu mħassra u revokati fl-intier tagħhom.'*

u talbu li l-imsemmija stimi jiġu mibdula kif ġej:

'Illi l-istejjem annessi dan l-appell li jkopri l-perjodi (vide A list) għandhom jiġu mħassra u revokati fl-intier tagħhom'

- c. Permezz ta' twegiba pprezentata fl-24 ta' Marzu 2011³ filwaqt li l-Kummissarju pprezenta kopja tar-rapport tal-ispetturi, wieġeb illi l-likwidazzjonijiet ta' taxxa huma ġusti u jistħoqqilhom konferma b' dan illi l-appell għandu jkun miċħud bl-ispejjeż kontra l-appellanti.
 - d. Wara d-dħul fis-seħħ tal-Att dwar il-Ġustizzja Amministrattiva (Kap.490), il-każ għadda quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva u bdew jinstemgħu l-provi tar-rikorrent.
 - e. B'deċiżjoni mogħtija fil-15 ta' Novembru 2016, it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ċaħad it-talba tas-soċjetà rikorrenti.
3. Permezz tar-rikors tal-appell intavolat a tenur tal-artikolu 22 tal-Kap.490 tal-Liġijiet ta' Malta, l-appellanti qegħda titlob lil din il-Qorti, *'tħassar u tirrevoka s-sentenza tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva datata 15 ta' Novembru fl-ismijiet fuq premissi fl-intier tagħha u minflok tikkonferma t-talbiet kollha tas-soċjetà appellanta fl-intier tagħhom jew tirrinvidja l-każ quddiem l-istess Tribunal jekk ikun il-każ, bl-ispejjeż tal-istanzi kollha kontra l-appellat.'*
4. L-aggravji tas-soċjetà appellanti huma:

- ¹. *L-Ewwel Aggravju: Apprezzament Żbaljat tal-Provi prodotti quddiem it-Tribunal rigward il-Fatti.*
2. *It-Tieni Aggravju: Apprezzament Żbaljat tal-Provi rigward il-Penali kif ukoll Interpretazzjoni Skorretta tal-Liġi applikabbli'.*

³ Fol. 4

5. L-appellat wieġeb:-

- (i) in-nomenklatura tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud issa nbidlet għal '*Kummissarju tat-Taxxi*';
- (ii) l-artikolu 22 tal-Kap.490 tal-Liġijiet ta' Malta m'huwiex applikabbli għall-każ odjern iżda japplika l-artikolu 47 tal-Kap. 406 li jipprovdi għall-fakoltà ta' appell limitatament fuq punt ta' liġi u għalhekk ż-żewġ aggravji tas-soċjetà appellanti in kwantu relatati ma' punt ta' fatt għandhom jiġu skartati;
- (iii) d-deċiżjoni appellata hi ġusta u timmerita konferma.

Konsiderazzjoni.

- 6. Dwar l-ewwel eccezzjoni rigward in-nomenklatura korretta li għandha tiġi uzata fil-konfront tal-appellat, ir-Regolamenti dwar l-Ekwivalenza ta' Ċerti Referenzi għall-Karigi fid-Dipartimenti tat-Taxxa (Legislazzjoni Sussidjarja 517.01) jipprovdu li '*Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud*' għandu, f'kull att ġudizzjarju jew azzjoni ġudizzjarja jitqies li huwa ekwivalenti u li għandu l-istess tifsira u effetti legali bħall-kliem '*Kummissarju tat-Taxxi*'.⁴
- 7. Isegwi għalhekk li ladarba l-mod kif gie ndikat l-appellat fl-okkju jekwipara mal-kliem '*Kummissarju tat-Taxxi*', m'hemmx htiega ta' korrezzjoni.
- 8. It-tieni eccezzjoni tal-appellat hi li l-artikolu 22 tal-Kap.490 tal-Liġijiet ta' Malta, li gie kkwotat bħala l-bażi legali tal-appell in diżamina, m'huwiex applikabbli għall-każ odjern iżda japplika l-artikolu 47 tal-Kap. 406 li jipprovdi għad-dritt ta' appell fuq punti ta' liġi biss.
- 9. L-artikolu 22(2) tal-Kap. 490 jipprovdi li:-

'Il-kompetenza tal-Qorti tal-Appell biex tisma' u tiddeċiedi appell minn deċiżjoni tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva tkun dik stabbilita fit-Tieni Skeda'

- 10. Kif tajjeb osserva l-appellat, il-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta ma jissemmiex fit-tieni skeda tal-Kap.490 li għaliha jagħmel referenza l-artikolu appena citat b'dan illi l-kompetenza ta' din il-Qorti biex tisma' appell minn deċiżjoni tat-

⁴ Regolament 2

Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva *a tenur* tal-Kap. 406 ma tirrizultax mill-artikolu 22 tal-Kap. 490 izda mill-artikolu 47(1) tal-Kap. 406 li jipprovdi:

*"Kull waħda mill-partijiet ta' appell jew ta' referenza lit-Tribunal, li tħoss ruħha aggravata b'decizjoni ta' dak it-Tribunal, tista', permezz ta' rikors, li għandu jiġi pprezentat fi żmien tletin jum mid-data li fiha id-decizjoni appellata tiġi notifikata lilha, tagħmel appell minn dik id-decizjoni fuq **kull punt ta' liġi biss** –*

(i) meta l-ammont totali ta' taxxa, penali amministrattiva u mgħax għall-perjodu jew perjodi ta' taxxa li qed isir appell dwarhom sad-data li l-appell jiġi riċevut mit-Tribunal ikun inqas minn miljun u mija u ħamsin elf euro (€1,150,000), lill-Qorti tal-Appell (Kompetenza Inferjuri); u

11. F' kull każ il-Kap. 406 hi liġi speċjali.

12. Skont il-Kap. 406, kull persuna li tħoss ruħha aġġravata bi stima li tiġi notifikata lilha tista' tagħmel appell kontra dik l-istima lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva.⁵ L-artikolu 44 jipprovdi ukoll sensiela ta' ċirkostanzi fejn kwistjoni tista' tiġi riferita lit-Tribunal minn kull persuna li turi għas-sodisfazzjon tat-Tribunal li għandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju. L-artikolu 47 tal-Kap. 406 imbagħad irid li kull waħda mill-partijiet ta' appell jew ta' referenza lit-Tribunal, li tħoss ruħha aggravata b'decizjoni ta' dak it-Tribunal, tista', permezz ta' rikors, li għandu jiġi pprezentat fi żmien tletin jum mid-data li fiha id-decizjoni appellata tiġi notifikata lilha, tagħmel appell minn dik id-decizjoni fuq kull **punt ta' liġi biss**.

13. Stabbilt dan, hu manifest li l-**ewwel aggravju** tas-soċjetà appellanti, u ċioé l-allegat *'apprezzament żbaljat tal-provi prodotti quddiem it-Tribunal'*, huwa għal kollox insostenibbli inkwantu m'hu xejn għajr kritika tal-apprezzament tal-provi tat-Tribunal. Permezz ta' dan l-aggravju, filwaqt li s-soċjetà appellanti ttenni l-verżjoni tagħha tal-fatti, tilmenta li:

- it-Tribunal injora għal kollox il-fatt li hija kellha diversi diffikultajiet sabiex tgħaddi lid-Dipartiment id-dokumenti mitluba;
- it-Tribunal ma ħax in konsiderazzjoni illi diversi rappreżentanti tagħha stiednu lid-Dipartiment sabiex *'jieħu ċertu miżuri'* li bihom seta jassigura ruħu li hija ma kinitx qegħda tonqos f'li tressaq dokumenti b'xi skop izda b'rizultat ta' diffikultajiet li kellha biex tistampa ċertu dokumentazzjoni;
- it-Tribunal naqas jagħti mportanza l-fatt li fil-ġurnata mogħtija mid-Dipartiment sabiex hija tippreżenta dokumenti li hija allegatament

⁵ Artikolu 43

kellha għandha, l-appellat ipprosegwa bil-ħruġ tar-rapport investigattiv. Is-soċjetà appellanti tinsisti li għalkemm ma laħqitx ipprezentat l-imsemmija dokumenti sa nofsinhar kif mitluba, l-fatt li r-rapport investigattiv inħareġ fid-data tal-għeluq l-imsemmi terminu ifisser neċessarjament li anke kieku pprezentat id-dokumenti mitluba, dawn kienu se jiġu nJORATI;

- kien hemm *'diversi nuqqasijiet ta' trasparenza mid-Dipartiment fl-ikkalkolar tal-Input Tax'* li ma ġewx analizzati fid-dettall mit-Tribunal;
- kien hemm *'żbalji ċari u manifesti'* fir-Rapport Investigattiv li ma ngħatawx importanza mit-Tribunal;
- it-Tribunal ma ħax in konsiderazzjoni l-argumenti u s-sitwazzjoni li hija sabet quddiem wiċċha; u li
- *'hija bil-wisq kontradittorja l-fatt illi t-Tribunal, f'pagna 14, jgħid illi 'l-istess soċjetà ma ngħatatx l-opportunità li tkun taf liema huma tali invoices biex tipprova tirrimedja d-diskrepanza.'*

14. Huwa principju stabbilit li ġudikant m'huwiex tenut li joqgħod jivvaluta singolarment ir-rizultanzi proċesswali kollha jew li jikkonfuta l-argumentazzjonijiet kollha tal-partijiet b'rikjam għal-liġi iżda huwa suffiċjenti li wara li jivvaluta l-argumenti taż-żewġ naħat fil-kumpless tagħhom, jindika dawk l-elementi li fuqhom hu jkun qed jibbaża l-konvinciment tiegħu.⁶
15. Il-konsiderazzjonijiet u l-konkluzjonijiet raġġunti mit-Tribunal fis-sentenza appellata li huma pertinenti għall-ilmenti tas-soċjetà appellanti permezz ta' dan l-aggravju huma s-segwenti:

*'... l-ammonti determinati mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud bhala dovuti mis-soċjetà Rikorrenti jirrizultaw: (A) in kwantu rigwarda **Sales** mid-dokumentazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti, sa' fejn din giet minnha provduta lid-Dipartiment jew inkella ottenuta mill-istess Dipartiment tramite sorsi ohra, u in kwantu rigwarda **Purchases** min-nuqqas ta' dokumentazzjoni provduta mis-soċjetà Rikorrenti minkejja diversi interpellazzjonijiet da parte tad-Dipartiment.*

...

Is-soċjetà Rikorrenti però tikkontendi – u dan anke tramite x-xhud Antaole Baldacchino – li kuntrarjament għal dak affermat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, hija pprovdiet id-dokumentazzjoni kollha minnha mitluba mid-Dipartiment u li fi kwalunkwe kaz hija ma ngħatatx bizzejjed zmien biex tkun tista' tissottometti d-dokumentazzjoni kollha mehtiega għall-fini li issirilha investigazzjoni xierqa u gusta fil-konfront tagħha.

⁶ **Mercieca Joseph vs Depasquale Melvin**, deciz mill-Qorti tal-Appell (Sede Inferjuri) fl-24 ta' Mejju 2006.

...

Minn ezami akkurat ta' l-atti processwali u senjatament tal-korrispondenza li għaddiet bejn id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u s-socjetà Rikorrenti u/jew ir-rapprezentant tagħha Anatole Baldacchino, **jirrizulta li kuntrarjament għal dak affermat minn Anatole Baldacchino u pretiz mis-socjetà Rikorrenti, l-istess socjetà ma għaddietx id-dokumentazzjoni kollha mitluba lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u għad illi inghatat zmien ragonveoli biex tressaq u tipprezenta d-dokumentazzjoni ripetutament mitluba, halliet tali zmien u termini relattivi jghaddu u jiskadu inutilment.**⁷

...

Nonostante dak imwiegħed minn Anatole Baldacchino fl-e-mail datata 23 ta' Novembru 2010, id-dokumenti baqghu ma gewx provduti tant illi b'ittra datata 25 ta' Novembru 2010⁸ id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għarraff lis-socjetà Rikorrenti li the referenced e-mail (ossia dik datata 9 ta' Novembru 2010) stated that the remaining documents were to be submitted by noon of the 15th November 2010. This target was clearly ignored and to date documents are yet to be submitted.⁹ Subsequently a company profile was sent via email and it was promised that documents in question will be submitted "as soon as possible". Please note that this is the last **extension**¹⁰ of time being granted. Failure to submit the requested documentation by **noon 1st December 2010**¹¹ will leave no alternative but to consider the case as closed. Kien biss fl-1 ta' Dicembru 2010 fl-11:46a.m., ossia ftit tal-hin qabel l-iskadenza ta' l-enezzimu deadline prefiss mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, li Anatole Baldacchino għarraff lill-Ispetturi tad-Dipartiment illi I have all documents in my possession. Can I come circa 3:30pm today to give you these documents?¹²

Minn dan kollu appena rilevat jigi ribadit illi jirrizulta b'mod car li kuntrarjament għal dak pretiz mis-socjetà Rikorrenti ma kienx hemm ko-operazzjoni shiha da parte tagħha u tar-rapprezentant tagħha Anatole Baldacchino u ma gietx provduta d-dokumentazzjoni kollha mitluba mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. It-Tribunal ma jaqbilx ma' l-implikazzjoni tas-socjetà Rikorrenti li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kontinwament kien qed jitlob dokumentazzjoni gdida bil-konsegwenza li s-sitwazzjoni già problematika tagħha kienet qed tigi ggravata. Huwa veru li mal-kors taz-zmien id-Dipartiment talab dokumentazzjoni li ma kenitx giet mitluba fl-ittri ta' Lulju 2009, Awwissu 2009, Frar 2010, Gunju 2010 u Settembru 2010 izda minn ezami akkurat ta' l-iskambju ta' korrispondenza bejn Lorraine Dimech u Anatole Baldacchino jirrizulta b'mod car li certa dokumentazzjoni addizzjonali kienet mehtiega proprio minhabba n-nuqqas tas-socjetà Rikorrenti li tipprovdi dokumentazzjoni

⁷ Enfaži tal-Qorti.

⁸ Fol. 45 tal-proċess.

⁹ Sottolinear tat-Tribunal.

¹⁰ Enfaži tal-Qorti.

¹¹ Enfaži tat-Tribunal.

¹² Fol. 98 tal-proċess.

idoneja biex tkun tista' ssir verifika w investigazzjoni fil-konfront taghha. Bl-istess mod it-Tribunal ma jaqbilx ma' l-affermazzjoni tas-socjeta' Rikorrenti li id-dipartiment kien qiegħed iżid fit-talbiet tieghu filwaqt li jirrepeti talbiet għal dokumenti diga esebiti mill-esponenti. L-esponenti tissusspetta li dan kien qiegħed isir b'rizultat ta' nuqqas ta' koordinazzjoni fid-dipartiment, tenut kont ukoll tal-fatt li d-diversi "Call Notices" kienu qegħdin jigu ffirmati minn għalmenu zewg spetturi tal-VAT, Adrian Pisani u Lorraine Dimech.¹³ Mill-korrispondenza skambjata bejn Anatole Baldacchino u Lorraine Dimech jirrizulta li d-dokumentazzjoni mitluba minn Adrian Pisani – li rrizulta kien l-Ispettur inkarigat mill-Credit Control Exercise fil-konfront tas-socjeta' Rikorrenti – u li giet provduta mis-socjeta' Rikorrenti, ma kenitx qed terga' tintalab mill-gdid minn Lorraine Dimech, li kienet l-Ispettur tal-VAT inkarigata mill-Investigazzjoni fil-konfront tas-socjeta' Rikorrenti minhabba suspett ta' kaz ta' frodi fiskali da parte taghha. Id-dokumentazzjoni mitluba minn Lorraine Dimech kienet għal perijodi ta' taxa differenti u kienet din id-dokumentazzjoni li parti sostanzjali minnha baqgħet qatt ma gietx provduta mis-socjeta' Rikorrenti. Bl-istess mod it-Tribunal assolutament ma jaqbilx ma' l-affermazzjoni tas-socjeta' Rikorrenti li d-Dipartiment tat-Taxxa kien qed jipprefigi deadlines mhux realistici. Id-dokumenti mitluba minn Lorraine Dimech kienu ilhom fil-magħor parti tagħhom jintalbu sa' mill-bidu ta' l-investigazzjoni u cioè sa' minn Frar ta' l-2010 u l-gran parti ta' din id-dokumentazzjoni baqgħet ma gietx prodotta sa' l-ahħar deadline prefissa mid-Dipartiment li kienet l-1 ta' Dicembru 2010, ossia kwazi ben għaxar xhur wara li inbdiet l-investigazzjoni fil-konfront taghha. **Għalkemm is-socjeta' Rikorrenti donnha tikkontendi li kellha diffikultà biex tipprovdi printouts ta' l-informazzjoni li kellha fuq il-computers taghha minhabba xi problemi fis-software, din l-allegazzjoni tinsab kontradetta minn ... Nicola Said, ix-xhieda ta' min id-difensur tas-socjeta' Rikorrenti stess talab li tkun rilevanti għall-proceduri in ezami.**¹⁴

Għad-domanda specifika dwar din is-sistema kompjuterizzata li minnha ma setgħux irisu printouts, Nicola Said iddikjarat li din is-sistema kienet tas-socjeta' S&R biss u mhux ta' xi socjeta' ohra wkoll. B'referenza specifika għas-sistema utillizzata mis-socjeta' Rikorrenti Nicola Said irrispondiet Brincat's tuza is-Sage ... Minn dejjem kienet tuza s-Sage. Mistoqsija din is-sistema (ossia dik allegatament tailor made għas-socjetajiet in kwistjoni) ma kellhiex qabel? Nicola Said irrispondiet Le, le u għad-domanda imma dan taf bic-cert inti jew tahseb li hekk? Nicola Said irrispondiet le, le naf bic-cert.¹⁵

...

Għalkemm is-socjeta' Rikorrenti tikkontendi li huwa car, allura, li anke kieku l-esponenti laħħqet mad-deadline ta' l-1/12/2010 f'nofsinhar id-dipartiment ma kienx ser jagħmel xejn għajr li jipprosegwi bl-ikkonfermar ta' l-istejjem provzorji fin-nuqqas ta' ezibizzjoni ta' dokumenti li kienu disponibbli minhabba r-rifjut tieghu f'li jifhem il-predikament ta' l-esponenti, **minn imkien ma**

¹³ Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjeta' Rikorrenti, fol. 165 tal-proċess.

¹⁴ Enfazi tal-Qorti.

¹⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-17 ta' Ottubru 2013.

jirrizulta li dakinhar ta' l-1 ta' Dicembru 2010 fit-3:30p.m. Anatole Baldacchino xorta wahda pprezenta ruhu d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud bid-dokumentazzjoni li skontu kienet fil-pussess tieghu u li kienet essenzjali u krucjali ghall-finijiet ta' l-investigazzjoni li kienet qed issir fil-konfront tas-socjeta' Rikorrenti. It-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva ukoll li ghalkemm is-socjeta' Rikorrenti ripetutament tafferma li ghandha fil-pussess taghha d-dokumentazzjoni kollha mehtiega biex turi li l-istimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-konfront taghha huma eccessivi, tali dokumentazzjoni baqghet qatt ma giet mressqa w esebita fl-atti ta' dawn il-proceduri biex tkun tista' tigi kkunsidrata w ivvalutata minn dan it-Tribunal.¹⁶

Huwa bilwisq evidenti li jekk is-socjeta' Rikorrenti ma tressaqx provi sodisfacenti – f'dan il-kaz dokumentazzjoni opportuna w idoneja – biex tattakka l-istimi mahruga kontra taghha hija ma tistax tinexxi fl-appell taghha mill-istess imsemmija stimi. Kif gia' iktar 'l fuq osservat, minn ezami ta' l-Investigations Audit Report u tax-xhieda ta' Lorraine Dimech jirrizulta b'mod car li l-istimi mahruga fil-konfront tas-socjeta' Rikorrenti ma humiex ibbazati fuq projections jew assunzjonijiet da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud izda huma bbazati fuq nuqqas ta' prova in sostenn ta' l-Input Vat mitluba mis-socjeta' Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni peress illi s-supporting documentation mehtiega mill-Ligi senjatament mill-Artikoli 22(5) u l-Ghaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta baqghet ma gietx provduta, u fuq diskrepanzi rigward Sales u konsegwentement rigward l-Output Vat dikjarata mis-socjeta' Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, bejn il-Financial Statements tas-socjeta' Rikorrenti li kienu gew sottomessi lid-Dipartiment tat-Taxxi Interni w utilizzati mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u d-Dikjarazzjonijiet tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud sottomessi mis-socjeta' Rikorrenti stess u bejn is-Sales Ledgers u d-Dikjarazzjonijiet tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ta' l-istess socjeta' Rikorrenti.

Ladarba d-dokumentazzjoni in sostenn ta' l-Input Vat mitluba mis-socjeta' Rikorrenti izda mhux rikonoxxuta w accettat mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma giex prodotta waqt is-smigh ta' dawn il-proceduri u in verita' lanqas giet prodotta lid-Dipartiment fl-istadju kemm ta' l-investigazzjoni kif ukoll tar-Review, a tenur ta' dak provdut fl-Artikolu 22(5) fl-Ghaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal ma jistax jasal ghall-konkluzzjoni li l-istimi tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar l-Input Tax huma eccessivi, anzi fil-fehma tieghu jirrizulta li fic-cirkostanzi ta' dan il-kaz tali stimi huma gusti u jisthoqqilhom konferma.¹⁷

Hawnhekk it-Tribunal ihossu fid-dover josserva li ghalkemm is-socjeta' Rikorrenti – tramite x-xhud Anatole Baldacchino – tikkontendi li in kwantu rigwarda l-invoices li ma gewx accettati mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud in kwantu mhux konformi mal-Ligi, l-istess socjeta' ma ngatatx l-opportunita' tkun

¹⁶ Enfazi tal-Qorti.

¹⁷ Enfazi tal-Qorti.

taf liema huma tali invoices biex tipprova tirrimedja d-diskrepanza, waqt is-smigh ta' dawn il-proceduri, f'liema stadju s-socjetà Rikorrenti fic-cert saret taf liema kienu dawn l-invoices li ma gewx accettati in kwantu waqt is-seduta tal-11 ta' Lulju 2012¹⁸ id-difensur taghha rtira kopja tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud flimkien mar-rapport ta' l-investigazzjoni li saret, hija baqghet ma pproduciex prova li turi li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud huwa zbaljat fil-konsiderazzjonijiet u konsegwenti konkluzzjonijiet tieghu u lanqas ma ipprovdiet fatturi issa in konformità mat-Tnax-il Skeda tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta biex ikunu jistghu jigu hekk accettati u konsegwentement l-istimi debitament ridotti.¹⁹

In kwantu rigwarda s-Sales u l-konsegwenti effett fuq l-Output Vat dikjarata mis-socjetà Rikorrenti jigi osservat li n-nuqqasijiet gew razzviziati f'dokumentazzjoni tas-socjetà Rikorrenti stess imhejjija mill-istess socjetà u/jew rapprezentanti taghha u ghalhekk difficilment jista' – iktar u iktar fin-nuqqas totali ta' prova adegwata u sodisfacenti – dan it-Tribunal ikun konvint li l-konstatazzjonijiet u konsegwenti konkluzzjonijiet raggunti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud huma zbaljati w erroneji ...'

16. Minn dan l-estratt tas-sentenza tat-Tribunal, il-qorti tikkonkludi li hu evidenti li ma injorax u analizza fid-dettall il-lanjanzi tas-socjetà appellanti u lanqas mhu minnu li kkontradiča lillu nnifsu. Jirrizulta manifest li s-sentenza appellata hi ampjament konformi ma' dak li trid il-ligi fis-sens illi fiha motivazzjonijiet ċari u mirquma li jindirizzaw fis-sħiħ il-lanjanzi tas-socjetà appellanti b'riferenza dettaljata għall-provi prodotti u s-sottomissjonijiet tal-partijiet. Dan apparti li l-piz li ta t-Tribunal lill-provi jaqgħu fid-diskrezzjoni assoluta tiegħu in kwantu mhumiex punt ta' ligi.
17. Din il-qorti ma sabitx żbalji fl-apprezzament tal-provi u ma ssib xejn x'tiċċensura f'dak li qal it-Tribunal.
18. Dan l-aggravju hu miċhud.
19. Permezz tat-**tieni aggravju** l-appellanti tilmenta wkoll minn *'apprezzament żbaljat tal-provi rigward il-penali kif ukoll interpretazzjoni skorretta tal-Ligi applikabli'*. Issostni li kienet għamlet korrezzjonijiet volontarji kif trid il-ligi u għaldaqstant il-penali kellha tigi kkalkolata bir-rata ridotta ta' 10% skont l-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 u mhux bir-rata tal-20% applikata mill-appellat.
20. Fir-rigward tal-penali, it-Tribunal qal:

¹⁸ Fol. 11 tal-proċess.

¹⁹ Enfażi tal-Qorti.

'Is-socjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll illi peress illi hija kienet talbet u ottjeniet korrezzjoni fid-dikjarazzjonijiet tat-taxxa taghha ghall-perijodi ta' taxxa bejn 01.05.08-31.01.09, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma setghax jimponi multi amministrattivi bir-rata ta' 20% izda kellu se mai jimponi multa amministrattiva bir-rata ta' 10% kif provdut fl-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ...

Fil-fehma tat-Tribunal però din is-sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti hija guridikament zbaljata in kwantu bbazata fuq konsiderazzjoni w interpretazzjoni ghal kollox erroneja ta' l-Artikolu 37(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u konsegwentement ghalhekk ma jisthoqqaq li tigi milqugha.

Jibda biex jigi osservat li kwalunkwe konsiderazzjoni dwar dak affermat mis-socjetà Rikorrenti ghandha tkun limitata ghall-perijodi fir-rigward ta' liema intalbet il-korrezzjoni u mhux ghall-perijodi ta' taxxa kollha. B'hekk kieku stess wiehed kellu jaghti ragun lis-socjetà Rikorrenti, li però mhux il-kaz f'dan il-kaz, xorta wahda r-rata mnaqqa se mai tapplika ghall-multi amministrattivi imposti ghall-perijodi ta' taxxa 01.05.08-31.01.09, li jkopru tlieta mill-ghoxrin stima mahruqa kontra taghha u formanti l-mertu ta' dawn il-proceduri, u mhux ghall-perijodi ta' taxxa kollha kif donnu pretiz mis-socjetà Rikorrenti.

Kuntrarjament ghal dak pretiz mis-socjetà Rikorrenti, ghad illi taxpayer jissottometti korrezzjoni ghal dikjarazzjoni tat-taxxa skond l-Artikolu 37 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jaghmel l-aggustament relattiv wara tali korrezzjoni bil-konsegwenza immedjata li tigi imposta multa amministrattiva bir-rata ta' 10% flok bir-rata ta' 20% ta' l-eccess bejn l-Output Tax u/jew l-Input Tax kif korrett u dak dikjarat biz-zejjed jew bin-nieqes skond il-kaz, fi stadju ta' verifika jew investigazzjoni fil-konfront tat-taxpayer ghall-perijodi ta' taxxa li jinkludu wkoll il-perijodi li ghalihom intalbet il-korrezzjoni, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, ghandu kull dritt jivverifika u jinvestiga dak dikjarat f'dik il-korrezzjoni u jekk nonostante tali korrezzjoni u konsegwenti aggestament xorta wahda jirrizultalu li hemm dikjarazzjoni tat-taxxa biz-zejjed jew bin-nieqes huwa jista', anzi ai termini tal-Ligi ghandu, johrog stima fil-konfront tat-taxpayer u jimponi multa amministrattiva ai termini tal-Ligi bir-rata ta' 20%.

Dan huwa dak li gara fil-kaz in ezami. Ghalkemm il-korrezzjonijiet sottomessi mis-socjetà Rikorrenti ghall-perijodi ta' taxxa bejn 01.05.08-31.01.09 gew accettati mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u saru l-aggustamenti relattivi, fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti rrizulta li minkejja tali korrezzjonijiet kien hemm dikjarazzjoni bin-nieqes ta' l-Output Tax (perijodi 01.05.08-31.07.08 u 01.11.08-31.01.09) u dikjarazzjoni biz-zejjed ta' l-Input Tax (perijodi 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08 u 01.11.08-31.01.09)²⁰ u konsegwentement ghalhekk il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud gustament hareg stimi fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti u validament u ai termini tal-Ligi impona mutli amminsittrattivi bir-rata ta' 20% ta' l-eccess bejn l-Output Tax u/jew l-Input Tax kif korrett u dak dikjarat biz-zejjed jew bin-

²⁰ Vide stimi annessi mar-Rikors promotur.

nieqes. B'hekk, kif già osservat dak sottomess mis-soċjetà Rikorrenti fir-rigward huwa guridikament zbaljat u bhala tali mhux accettabbli.

21. Minn dan isegwi li t-tieni aggravju tas-soċjetà appellanti, oltre' illi jikkostitwixxi interament kritika tal-fatti li fformaw il-bażi tad-deċiżjoni appellata fir-rigward tal-penali, hu fieragħ.
22. Ibda biex, il-korrezzjonijiet in kwistjoni mitluba mis-soċjetà appellanti ma kinux ikopru l-perjodu sħiħ relattiv għall-istimi in diżamina iżda kienu limitati għall-perjodu bejn **l-1 ta' Mejju 2008 sal-31 ta' Jannar 2009**. Inoltre, jirriżulta li wara li saru l-korrezzjonijiet u l-aġġustamenti relattivi, l-appellat kien tal-fehma li saret dikjarazzjoni bin-nieqes tal-*Output Tax* u biż-żejjed tal-*Input Tax* u għalhekk kien bil-liġi obligat li joħroġ l-istimi relattivi bir-rata ta' penali ta' 20%.
23. L-artikolu 37 tal-Kap 406 jipprovdi kif ġej:

*'37.(1) Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (2), meta d-denunzja magħmula minn persuna registrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ikun fiha dikjarazzjoni bin-nieqes tal-output tax jew dikjarazzjoni biż-żejjed tat-tnaqqis għal dak iż-żmien dik il-persuna tkun sugġetta għal penali amministrattiva f'ammont ekwivalenti għal **għoxrin fil-mija** mit-total ta' –*

(a) l-eċċess, jekk ikun hemm, tal-ammont korrett ta' output tax fuq l-ammont ta' output tax kif dikjarat fid-denunzja; u

(b) l-eċċess, jekk ikun hemm, tat-tnaqqis kif dikjarat fid-denunzja fuq l-ammont korrett tat-tnaqqis.

(2) Meta persuna tagħmel korrezzjoni ta' dikjarazzjoni bin-nieqes jew dikjarazzjoni biż-żejjed kif hemm imsemmi fis-subartikolu (1) skont id-dispożizzjonijiet tal-artikolu 28(1) qabel ma tkun giet notifikata bi stima proviżorja għal dak iż-żmien, dik il-persuna tkun sugġetta għal penali amministrattiva f'ammont ekwivalenti għal għaxra fil-mija mit-total ta' –

(a) l-eċċess, jekk ikun hemm, tal-ammont korrett ta' output tax fuq l-ammont ta' output tax kif dikjarat fid-denunzja; u

(b) l-eċċess, jekk ikun hemm, tat-tnaqqis kif dikjarat fid-denunzja fuq l-ammont korrett tat-tnaqqis...'

24. Huwa wisq ovvju li r-rata tal-10% tapplika biss għall-perjodu li dwaru ssir il-korrezzjoni u fuq id-diskrepanza fl-ammont ta' taxxa li tirriżulta dovuta wara l-aġġustament volontarju tad-denunzja oriġinarjament sottomessa. Jekk imbagħad il-Kummissarju joħroġ stima ulterjuri għal taxxa dovuta għall-istess perjodu li tmur oltré dak dikjarat mit-*taxpayer* fil-korrezzjoni minnu

sottomessa, il-penali applikabbli fuq l-eċċess bejn it-taxxa dovuta u dik dikjarata skont l-aġġustament hija bir-rata ta' l-20%.

25. Fil-każ in dizamina l-korrezzjonijiet li għalihom tirreferi s-soċjetà appellanti saru fl-aħħar tal-2009, ossija qabel ma gie konkluz ir-Rapport Ivestigattiv tal-appellat. Iżda mid-dokumenti eżebiti jirriżulta li wara l-*audit* li sar fir-rigward tas-soċjetà appellanti, l-appellat ra l-ħtieġa li joħroġ stimi ulterjuri għall-perjodu in kwisjoni. Bla dubju, it-taxxa riżultanti dovuta skont l-istimi maħruġa fit-8 ta' Frar 2011 in eċċess ta' dak dikjarat biż-żejjed jew bin-nieqes fid-denunzja kif aġġustata mis-soċjetà appellanti, tattira penali bir-rata ta' 20%.
26. Għaldaqstant dan l-aggravju hu miċhud ukoll.

Għal dawn il-motivi tiċhad l-appell bl-ispejjez kollha kontra l-kumpannija appellanti.

Anthony Ellul.