



GHAWDEX
TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA
MAGISTRAT DR. CHARMAINE GALEA

Illum 30 ta' Novembru 2018

Rikors numru 55/2017

Charles Galea

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Charles Galea** ipprezentat fis-6 ta' Ottubru 2017 li permezz tieghu ppremetta s-segwenti:-

A. Dikjarazzjoni cara u korretta tas-suggett u r-raguni tat-talba.

Illi l-esponent ghandu kwistjoni mal-Kummissarju tat-Taxxi dwar :

(a) Punt ta' ligi ; u

(b) Haga li tista tigi riferita lil dan l-Onorabbli Tribunal skond id-disposizzjonijiet tal-Artiklu 44 (h) tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Illi l-esponent huwa negozjant tal-karozzi.

*Illi l-esponent huwa dovut l-ammont ta' sittax-il elf, erba` mija u disghin ewro u hamsa u hamsin centezmu (16,490.55 ewro) mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (id-Dipartiment) u dan skont l-ahhar dikjarazzjoni tal-kont tal-esponent (annessi u mmarkati **Dok. A1, Dok. A2 u Dok. A3**). Dan il-bilanc jirrapprezenta refund dovut lill-esponent skond id-disposizzjonijiet tal-Artikolu 24 tal-Kapitolu 406, l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Id-dipartiment huwa lest li jaghti lill-esponent sebat'elef mija u tmax il-ewro u wiehed u hamsin centezmu (7112.51 ewro) u dan skond l-ittra datata l-1 ta' Settembru 2017 immarkatat bhala **Dok. B**.*

Ghalhekk l-esponent irid jigbor bhala VAT regund l-ammont ta' disat'elef, tlett mija u tmienja u sebghin ewro u erbgha centezmi (9378.04 ewro) u li l-istess Dipartiment qed joggezzjona li jaghti lura bhala refund lill-esponent.

Illi nonostante d-diversi talbiet tal-esponent permezz tal-accountant tieghu Joe Cordina, id-Dipartiment ghandu ma jridx ihallas dan il-bilanc kollu lill-esponent, minkejja li ghaddew diversi snin mid-dati tal-istess dikjarazzjoni tal-kont tal-esponent.

Illi l-esponent baqa f' kuntatt tad-Dipartiment sa din is-sena stess (2017), pero d-Dipartiment baqa` ma hallasx dan il-bilanc sad-data ta' dan ir-rikors.

Illi l-esponent dejjem issottometta kwalunkwe dokument u informazzjoni li giet rikjesta in konnessjoni ma dan il-bilanc dovut, u dan dejjem f' waqtu.

Illi l-esponent minn dejjem opera mix-showroom tieghu kemm ix-xiri u kemm il-bejgh tal-karozzi.

Illi dan id-dewmien biex id-Dipartiment ihallas dan ir-refund ilu jikkawza problemi kwar ta' likwidita lill-esponent u li rizultat ta' dawn il-problemi ta' likwidita, l-esponent kellu jnaqqas b' mod sostanzjali l-attivita kummercjali tieghu stante illi r-refund kien dovut f' perjodu fejn l-esponent kien qed jinvesti fl-attivita kummercjali tieghu personali u jarma showroom f' Mgarr Road, Ghajnsielem, Ghawdex.

Illi d-Dipartiment qatt ma indika raguni valida ghalfejn dan ir-refund ghadu ma' thallasx lill-esponent u dan nonostante il-fatt illi l-esponent ipproduca kwalunkwe dokument u informazzjoni lid-Dipartiment, kif mitlub mill-istess Dipartiment.

Illi minkejja dan id-dewmien kollu, l-esponent ikkomunika f' dawn l-ahhar gimghat b' diversi mezzi fosthom laqghat mar-rapprezentanti tad-Dipartiment (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fejn talab fost affarijiet ohra, li din il-kwistjoni tissolva minghajr iktar dewmien u li fin-nuqqas ta' dan, l-esponent ma jkollux ghazla ohra hliet li ssir referenza lil dan l-Onorabbli Tribunal skond id-disposizzjonijiet tal-Artikolu 44 (h) tal-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta.

*Illi sad-data ta' dan ir-rikors, l-esponent kull ma rcieva kienet ittra datata 1 ta' Settembru 2017 immarkata bhala **Dok. B** u ittra ohra datata 31 ta' Awwissu 2017 immarkata **Dok. C** illi wahda kienet tghid illi qed jigi kkonfermat l-assessment ghaliex id-dokumenti mitlubin mid-Dipartiment ma kienet mibghuta fil-hin stipulat u l-ohra li d-Dipartiment ma accettax l-ammonti kif indikati mill-esponent fit-Tax Return.*

Illi d-Dipartiment baghat dokumenti lill-esponenti immarkati bhala Dok. D1, D2 u D3 bl-ammonti li d-dipartiment mhux lest li jirrifondi bhala VAT lill-esponent.

Ghalhekk l-esponent ihossu aggravate minn nuqqas ta' azzjoni tad-Dipartiment fir-rigward ta' dan il-bilanc dovut lill-esponent.

B. Esposizzjoni cara u dettaljata tal-fatti tal-kaz, kif ikun jafhom ir-rikorrent.

Illi kif gia spejgat, l-esponent iproduca kull dokument u nformazzjoni lid-Dipartiment u dan dejjem sar minghajr dewmien min-naha tal-esponent. Matul medda taz-zmien ta' iktar minn tlett (3) snin, id-Dipartiment ghamel l-investigazzjonijiet li kellu jaghmel f' dan ir-rigward, izda nonostante dan, l-esponent baqa ma rceviex ir-refund kif dovut lilu, kif ukoll baqa minghajr risposta konklussiva minghand id-Dipartiment.

Illi skond id-disposizzjonijiet tal-Artikolu 24 (2) tal-Kapitolu 406, dan ir-refund huwa dovut lill-esponent u ghandu jithallas lill-esponent, " sa mhux aktar tard minn hames xhur mit-tmien taz-zmien li fih ghandha tintbaghat id-denunzja ta' dak iz-zmien ta' taxxa jew mill-jum li l-imsemmija denunzja tkun inbaghtet lill-Kummissarju, skond liema tkun l-aktar tardiva "

Illi kif ser jigi jkompli spjegat fil-kors tal-kawza, d-denunzji in kwistjoni li permezz taghhom huwa dovut dan ir-refund lill-esponent, ikopru l-perijodi hekk kif indikati fuq Dok. A1, A2 u A3, u ghaldaqstant dawn id-diversi denunzji in kwistijoni kienu dovuti li jintbaghtu mill-esponent f' diversi dati. Ghaldaqstant, jirrizulta ampjament car illi dan l-ammont kellu jithallas kompletament fis-sena 2016 u fil-2017.

Illi jirrizulta ampjament illi f' dan in-nuqqas, id-Dipartiment mhux qed ikun korrett u qed ixejjen drittijiet kweziti tal-esponent. Illi kif spjegat precedentement, id-Dipartiment naqas milli jhallas lura lill-esponent fiz-zmien stipulate fl-Artikolu 24 tal-Kapitolu 406 u kompla jikkawza problemi ta' likwidita lill-esponent permezz tan-nuqqas ta' dan il-hlas u l-incertezza li baqghet tippersisti minhabba n-nuqqas ta' informazzjoni konsistenti u n-nuqqas ta' risposti cari li nghata mid-Dipartiment f' dan ir-rigward.

Illi l-esponent dejjem mexa skond il-ligi u dejjem ikkopera bi shih mad-Dipartiment u ma ghandu jsofti l-ebda konsegwenza avversa minhabba dan in-nuqqas minn naha tad-Dipartiment.

C. L-isem tax-xhieda li r-rikorrenti ikun bi hsiebu jharrek, inkluz it-tahrik tal-kontroparti, bid-dikjarazzjoni fir-rigward ta' kull xhud tal-prova li r-rikorrent ikun bi hsiebu jaghmel permezz taghhom ;

L-esponent jirriserva d-dritt illi jressaq il-persuni segwenti bhala xhieda :-

- (i) Is-Sur Joe Cordina, l-accountant tal-esponent sabiex jixhed dwar il-fatti u dokumenti mibghuta lid-Dipartiment tal-VAT ;*
- (ii) Pawlu Azzopardi, Vat No. 1593-8825 li joqghod Ta Haqq, Vjat it-Tmienja ta' Settembru, Xaghra, Ghawdex sabiex jixhed dwar xoghol ta' kostruzzjoni bhal bini u konkos skond l-ircevti datati 27/12/2013, 30/06/2013 u 01/10/2015 ;*
- (iii) Il-Kummissarju tat-Taxxi u mpjegati passati u prezenti tieghu fosthom Rachel Cordina for Director General Compliance and Investigation, Denise Said VAT Inspector for Commission for Revenue, Marvin Gaerty Kummissarju tat-Taxxi u ohrajn sabiex jixdhu dwar l-investigazzjonijiet u l-korrispondenza taghhom.*
- (iv) U finalment l-esponent innifsu sabiex jixhed dwar il-fatti fin-negozju tieghu.*

D. Ir-Rimedju li jkun qieghed jintalab, bl-ispejjez kontra l-Amministrazzjoni Pubblika

Illi din it-talba ghar-referenza qieghda ssir sabiex dan l-Onorabbli Tribunal jikkonferma l-ammont tar-refund dovut lill-esponent skond l-Artikolu 24 tal-Kapitolu 406 u sabiex jordna l-likwidazzjoni u l-hlas tal-istess refund flimkien mal-imghax dovut lill-istess esponent skond l-Artikolu 24 (3) tal-Kapitolu 406.

E. It-Talba jew it-Talbiet.

Ghaldaqstant, l-esponent filwaqt li jaghmel referenza ghall-atti kollha prezentati lill-intimat u ghall-provi mressqa u jirreserva kull prova ohra permessa bil-ligi, jitlob bir-rispett ghar-ragunijiet permessi li dan l-Onorabbli Tribunal :-

- (a) Jilqa t-talba ghar-referenza lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex jikkonferma li l-ammont tar-refund tal-VAT lura lill-esponent ekwivalenti ghall-sittax-il-elf, erba' mija u disghin ewro u hamsa u hamsin centezmu (16,490.55 ewro) li huwa dovut lill-esponent mill-intimat ;*
- (b) Jordna lill-intimat sabiex ihallas dan l-ammont lill-esponent, flimkien mal-imghax dovut skond l-Artikolu 24 (3) tal-Kapitolu 406 ;*
- (c) Tiffissa terminu qasir u perentorju ghall-hlas ta' din ir-rifuzzjoni (VAT lura), bl-imghax u spejjez.”*

Ra r-Risposta ta' l-intimat **Kummissarju tat-Taxxi ipprezentata fil-31 ta' Ottubru 2017 li permezz taghha eccepixxa s-segwent:-.**

“Illi l-appell de quo huwa rritu u null stante li l-appellant ma mexiex mad-dettami tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta senjatament il-Partita 5 (1) tad-IX Skeda tal-Kap. Imsemmi li jghid :

Referenzi lit-Tribunal

5. (1) Referenza lit-Tribunal fuq kull kwistjoni msemmija fl-artikolu 44 ma tistax ssir, sakemm ma tkun tqajmet f' korrisondenza mal-Kummissarju u ghandha ssir bil-mezz ta' rikors bil-miktub li fih ikun hemm innizzla l-fatti kollha rilevanti gha dik il-kwistjoni u l-mod kif fil-fehma tal-appellant, dik il-kwistjoni ghandha tigi deciza.

Illi huwa pacifiku li jinghad li l-appellant ma segwa l-ebda wahda minn dawn id-dettami. Minn meta kienu nnotifikati l-istejjem de quo lill-appellant, l-appellat Kummissarju tat-Taxxi ma rcieva ebda forma ta' korrisondenza minghand l-appellant rigwardanti l-Partita supra citata.

Illi l-appellant intavola l-appell de quo ai termini tal-Artikolu 44 (h) tal-Kap. 406. Ir-rikors tal-appell, jibda propju b' din id-dikjarazzjoni! Tali dikjarazzjoni minn naha tal-appellant tfisser li hu mhux qieghed jikkontesta l-istejjem li kien innotifikat bihom mill-appellat Kummissarju. Fil-fatt qieghed jappella fuq punt ta' ligi. L-appellant ghamel hafna allegazzjonijiet, u anke kkwota l-ligi dwar id-drittijiet tieghu rigwardanti l-Input VAT. Imma, il-crux tal-appell de quo huwa msejjes fuq il-fatt li l-Input VAT li qieghda tintalab mill-appellant anke permezz ta' dan ir-rikors fl-appell quddiem dan l-Onorabbli Tribunal, l-Input VAT ma nghatatlux interament kif pretiz mill-appellant, minhabba l-investigazzjoni li l-appellat mexxa u mill-istejjem li segwew mill-investigazzjoni surreferita. Semmai, tali rikors kellu jsir ai termini tal-artikolu 43 tal-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta!

Illi issa dan l-Onorabbli Tribunal ghandu quddiemu kaz fejn l-appellant ghar-ragunijiet li jaf hu biss ma harisx id-dettami tal-Partita 5 (1) surreferita. Fl-opinjoni tal-appellat mhuhiex diffiċli sabiex ikunu kkonstati l-fatti f' dan is-sens. L-esponenti umilment jirrileva li l-appellant ma jistax jinghata rimedju vis-à-vis l-istejjem li nhargu fil-konfront tieghu, stante li jekk ikun intavolat appell kontra l-istejjem issa, dan ghandu jitqies bhala wiehed manifest tardive. Dan peress li tali terminu sabiex wiehed ikun jista jappella huwa wiehed perentorju.

Illi sussegwentement u bla pregudizzju ghas-suespost, il-fatti fil-qosor kif inhuma maghrufa mill-appellat Kummissarju tat-Taxxi, fil-kaz in ezami, huma s-segwenti :

- 1. Illi l-appellant, irregistra sabiex jibda l-attivitá ekonomika ai termini tal-Artikolu 10 ta' Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta mit-12 ta' April 1995. L-attivitá ekonomika kienet deskritta bhala bejgh ta' karozzi second hand. Din l-attivitá kellha ssir fuq bazi part-time. Kopja tar-registrazzjoni hija hawn annessa u mmarkata bhala Dok. A. ;*
- 2. Illi l-appellat kiteb lill-appellant sabiex jghaddilu d-dokumentazzjoni necessarja u l-kotba tan-negozju elenkati fl-istess korrispondenza sabiex ikun jista jaghti bidu ghall-investigazzjoni. Tali korrispondenza kienet datata l-15 ta' Ottubru 2016. Kopja tal-ittra hija hawn annessa u mmarkata bhala Dok. B. ;*
- 3. Illi minn din l-investigazzjoni rrizulta li l-appellant kien talab € 9,378.04 f' Input VAT mitlub aktar milli kien dovut. Ergo minn talba originali li kienet tlahhaq circa € 16,500 f' Input VAT, l-ammont dovut lill-appellanti attwalment jammonta ghal € 7,112.55. Tali investigazzjoni ggib fix-xejn il-pretensjonijiet tal-appellat li dan fetah l-appell tieghu billi ddikjara li hu dovut € 16,490.55 f' Input VAT mill-appellat. Dan kollu jirrizulta mir-rapport tal-investigazzjoni. Ir-rapport tal-investigazzjoni kien redatt fil-15 ta' Frar 2017. Kopja tar-rapport tal-investigazzjoni hija hawn annessa u mmarkata bhala Dok. C. ;*
- 4. Illi l-esponent kiteb ittra lill-appellant u mehmuzá ma din l-ittra kien hemm l-istejjem provizorji. L-appellant kien innotifikat bl-istejjem provizorji fil-11 ta' Marzu 2017. Kopja tal-istejjem provizorji u tan-notifika huma hawn annessi u mmarkati bhala Dok. D/D1. ;*
- 5. Illi l-appellant talab li jsirlu Review. Kopja tat-talba ghar-Review hija hawn annessa u mmarkata bhala Dok. E. ;*
- 6. Illi l-appellat Kummissarju, fit-8 ta' Mejju 2017, kiteb lill-appellant sabiex jinbeda l-process tar-Review. Din l-ittra kienet innotifikata lill-appellant fil-11 ta' Mejju 2017. Kopja ta din il-korrispondenza flimkien man-notifika huma hawn annessi u mmarkati bhala Dok. F/F1. Din l-ittra kienet segwita minn ittra ohra ddatata s-6 ta' Gunju 2017. Din l-ahhar ittra kienet innotifikata lill-appellant fil-15 ta' Gunju 2017. Kopja ta' din il-korrispondenza flimkien man-notifika huwa hawn annessi u mmarkati bhala Dok. G/G1. ;*
- 7. Illi l-esponenti talab lill-appellant sabiex jipprezentalu d-dokumentazzjoni necessarja sabiex ikun jista jiccara l-posizzjoni tieghu wara l-investigazzjoni li kienet saritlu. **Tali dokumentazzjoni qatt ma waslet f' idejn l-appellat.** Ghaldaqstant l-esponenti ma kien fadallu l-ebda triq ohra hlief dik li jikkonferma l-istejjem provizorji. Kopja tar-rapport tar-Review hija hawn annessa u mmarkata bhala Dok. H. ;*
- 8. Illi l-appellat innotifika lill-appellant bl-istejjem fil-15 ta' Settembru 2017. Kopja tal-istejjem u tan-notifika tal-istess huma hawn annessi u mmarkati bhala Dok. I/II. ;*
- 9. Illi kif inghad precedentement, l-esponenti ma rcieva l-ebda korrispondenza minghand l-appellat sabiex joggezzjona dwar il-punt ta' ligi ssollewat minnu fir-rikors tal-appell*

promotur kif inhu obligat li jaghmel skont il-ligi. L-appellat kien innotifikat biss bl-appell u ghaldaqstant, qieghed jintavola din ir-risposta.

Konsiderazzjonijiet Legali

- a) *Illi l-appellat Kummissarju tat-Taxxi jzomm ferm mal-eccezzjoni preliminary ssolevata minnu. L-appellat Kummissarju jtenni li qabel ma jinvoka l-artikolu 44 fir-referenza tieghu, l-appellant messu ottempera ruhu mad-dettami tal-ligi sabiex setghet tigi intavolata referenza quddiem dan l-Onorabbli Tribunal. ;*
- b) *Illi sussegwentement u bla pregudizzju ghas-suespost, l-appellat Kummissarju tat-Taxxi, jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal, jichad l-aggravji fl-appell de quo. Dan peress li kif ser jirrizulta fil-mori ta' dan l-appell dawn huma kollha nfondati fil-fatt u fid-dritt ;*
- c) *Illi d-dritt tal-Input VAT minkejja li huwa wiehed sagrosant, mill-banda l-ohra jrid jithaddem f' numru ta' parametri kif inhuma ben iddettati mil-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta. L-appellant tenut kont tal-attivitá ekonomika mhallta li kellu kien marbut li jhares id-dettami tal-ligi sabiex f' sitwazzjonijiet simili jkun jista jitlob l-Input VAT. L-appellat dan ma harsux u l-esponenti ma kien fadallu l-ebda triq ohra hlief li jinnotifikah bl-istejjem de quo ;*
- d) *Illi ghar-ragunijiet suesposti, l-appellat Kummissarju jitlob li dan l-Onorabbli Tribunal jghogbu jichad l-appell de quo stante li huwa rritu u null. Di piu`, fl-eventwalita li dan l-Onorabbli Tribunal jghogbu jiddeciedi xort'ohra fir-rigward tal-eccezzjonijiet preliminari, l-esponenti jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal jiddikjara li l-Input VAT dovut lill-appellant huwa dan dik dedott mill-investigazzjoni surreferita ;*

Ghaldaqstant l-appellat Kummissarju, filwaqt li jirriserva d-dritt li jipprezenta xhieda u/jew noti ohra jekk ikun hemm bzonn waqt it-trattazzjoni tar-rikors, jitlob bir-rispett li dan l-Onorabbli Tribunal jghogbu jichad l-aggravji kollha ta' dan ir-rikors tal-appell kif imressaq mill-appellant in toto u jikkonferma l-istejjem tal-appellat.”

Ra d-dokumenti esebiti mill-partijiet;

Ra illi permezz tal-ewwel eccezzjoni tieghu il-Kummissarju intimat eccepixxa illi r-rikors tal-appell huwa irritu u null;

Ra illi ghalhekk it-Tribunal hass li kien spedjenti li l-ewwel u qabel kollox tigi trattata u deciza din il-kwistjoni;

Sema' x-xhieda ta' Roderick Sultana;

Ra n-nota ta' sottomissjonijiet tal-partijiet dwar l-eccezzjoni mqajjma mill-Kummissarju intimat dwar in-nullita` tal-appell;

Ra li r-rikors thalla ghal-lum ghas-sentenza dwar l-istess eccezzjoni.

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrent irregistra mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud bhala *part-time auto dealer* fit-12 ta' April 1995.¹ Illi fil-15 ta' Ottubru 216 id-Dipartiment tal-VAT informa lir-rikorrent li xtaq li ssir spezzjoni tal-kotba tax-xiri ghal certi perjodi mill-2014 sal-2016.² Dan eventwalment wassal ghal *credit control report* fejn gie konkluz is-segwent i "*Following the above, Provisional Assessments amounting to €9,378.04 are to be issued. It is also being recommended that the file be BU in a few years time to monitor taxpayer's economic activity.*"³ Illi fl-1 ta' Marzu 2017 hargu stimi provvizorji u r-rikorrent talab revizjoni taghhom fejn id-Dipartiment talab ghal iktar minn darba lir-rikorrent ifornih b'diversi dokumenti, liema dokumenti pero` r-rikorrent baqa' ma fornix lid-Dipartiment bihom. F'din ir-revizjoni gie konkluz is-segwent i "*Due to lack of information and documentation provided, the Department has no other option but to confirm the provisional assessments.*"⁴ Eventwalement fl-1 ta' Settembru 2017 hargu l-assessments⁵ u r-rikorrent gie informat bis-segwent i "*As the Department did not accept the amounts that you indicated in your Tax Return, the enclosed assessment is being raised in terms of Section 32 (3) of the Value Added Tax Act, 1998, which states: "After the expiration of a period of not less than thirty (30) days and not more than six (6) months form the service on a person of a provisional assessment in respect of a tax period, the Commissioner may make an assessment of the output tax and the input tax of that person for that period and of the administrative penalty to which that person become liable." If you feel aggrieved by this assessment, you may appeal to the Administrative Review Tribunal at the law courts, in terms of Article 43 & 44 and Schedule 9 of the same Act within thirty (30) days of the date upon which this notice of assessment has been served.*"

Illi r-rikorrent hassu aggravat minn decizjoni tad-Dipartiment tal-VAT li ma jirrifondilux ammont ta' taxxa li skond hu ghandu jiehu minghand l-istess Dipartiment. Illi filwaqt li r-rikorrent jikkontendi li ghandu jigu rifuz l-ammont ta' sittax-il elf, erba' mija u disghin ewro u hamsa u hamsin centezmu (€16,490.55), il-Kummissarju intimat iddecieda li l-ammont ta' sebat elef mija u tnax-il ewro u wiehed u hamsin centezmu (€7112.51) biss huma dovuti bhala rifuzjoni ta' taxxa. Din id-decizjoni giet komunikata lir-rikorrent permezz ta' ittra datata l ta'

¹ Dok A a fol. 29

² Dok B a fol. 31

³ Dok C a fol. 32 sa 35

⁴ Dok H a fol. 48 u 49

⁵ Dok I a fol. 50 et seq.

Settembru 2017 u li tinsab esebita bhala Dokument B a fol. 12 tal-process. Di piu` ir-rikorrent gie notifikat bi stimi finali datati wkoll l-1 ta' Settembru 2017 u li jinsabu esebiti minn fol. 14 sa fol. 19 tal-process.

Illi ghalhekk ir-rikorrent, wara li rcieva d-dokumentazzjoni imsemmija, intavola din ir-referenza fejn issottometta li hu ghandu kwistjoni mal-Kummissarju intimat fuq:-

(a) Punt ta' ligi; u

(b) Haga li tista' tigi riferita lit-Tribunal skond artikolu 44 (h) tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Illi skont dak indikat mir-rikorrent fl-appell tieghu, ir-rimedju mitlub huwa s-segweni u cioe`:

“Illi din it-talba ghar-referenza qiegħda ssir sabiex dan l-Onorabbli Tribunal jikkonferma l-ammont tar-refund dovut lill-esponent skond l-Artikolu 24 tal-Kapitolu 406 u sabiex jordna l-likwidazzjoni u l-hlas tal-istess refund flimkien mal-imghax dovut lill-istess esponent skond l-Artikolu 24 (3) tal-Kapitolu 406.”

Illi l-artikolu 44 tal-Kapitolu 406 jghid is-segweni:-

“44. Jekk tqum xi kwistjoni, li ma tkunx stima, dwar –

...

(h) jekk xi hlas lura ta' taxxa mitlub minn xi persuna jkunx dovut jew għandux jiħallas lil dik il-persuna jew le;

...

dik il-kwistjoni tista' tigi riferita lit-Tribunal minn kull persuna li turi għas-sodisfazzjon tat-Tribunal li għandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju.”

Illi mbagħad tali referenza hija regolata bid-Disa' Skeda tal-istess Kapitolu fejn f'Partita 8 tal-imsemmija Skeda jingħad is-segweni:-

8. (1) Appell lit-Tribunal li jikkonsisti f'referenza għal kwistjoni lit-Tribunal magħmula minn persuna ħlief il-Kummissarju għandu jsir permezz ta' rikors li għandu jiġi ffirmat mill-appellant jew mill-aġent tiegħu.

(2) Rikors lit-Tribunal skont il-paragrafu (1) għandu jsir u jiġi preżentat għand is-Segretarju in duplikat, u s-Segretarju għandu jara li kopja waħda tingħata lill-Kummissarju fi żmien ħamest ijiem utli mid-data tal-preżentata.

(3) *Meta kopja ta' rikors skont il-paragrafu (1) tkun giet mogħtija lill-Kummissarju skont il-paragrafu (2), il-Kummissarju għandu, fi żmien għoxrin għurnata mit-terminu perentorju stabbilit fl-imsemmi paragrafu, jippreżenta lis-Segretarju r-risposta tiegħu in duplikat li fiha jagħti r-ragun ijiet tiegħu għaliex ikun qiegħed jikkontesta l-appell, u s-Segretarju għandu jara li kopja waħda tar-risposta tiġi notifikata lill-appellant.*

(4) *It-Tribunal għandu joqgħod lura milli jiddeċiedi appell imsemmi fil-paragrafu (1) sakemm l-appellant juri illi, qabel ma jkun għamel rikors, huwa rrefera l-kwistjoni lill-Kummissarju bil-miktub u li:*

- (a) *il-Kummissarju qabel illi l-kwistjoni tiġi riferita lit-Tribunal,***
- (b) *il-Kummissarju ma jkunx ta risposta, jew***
- (c) *l-appellant ihossu aggravat mir-risposta tal-Kummissarju.*"**

Illi minn qari tar-rikors promutur jirrizulta car illi r-rikorrent qiegħed jagħmel referenza lil dan it-Tribunal fuq il-kwisjoni li għandu mal-Kummissarju intimat tant li l-ewwel talba tiegħu hija li dan it-Tribunal "*jilqa' t-talba għar-referenza lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex jikkonferma li l-ammont tar-refund tal-VAT lura lill-esponent ekwivalenti għal sitax-il elf, erba' mija u disghin ewro u hamsa u hamsin centezmu (€16,490.55) li huwa dovut lill-esponent mill-intimat.*"

Illi kwindi, anke jekk għall-grazzja tal-argument, ir-rikorrent kellha dritt jappella mill-istimi mahruga mill-Kummissarju intimat, la darba huwa għazel it-triq tar-referenza, it-Tribunal ma jistghax imur fuq triq oħra hlief dik li għazel ir-rikorrent.

Illi biex issir ir-referenza msemija f'artikolu 44 tal-Kapitolu 406 trid tiġi segwita l-procedura stabbilita fl-istess att u cioe' dik citata iktar 'il fuq ai termini ta' Punt 8 tad-Disa' Skeda tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Illi mill-atti jirrizulta illi wara li hareg il-*credit control report* esebit bhala Dokument C a fol. 32 *et sequitur* u l-istimi provvizorji a fol. 41 sa 43, ir-rikorrent għamel talba għal revizjoni ta' stima provvizorja fejn proprju ta s-segwentu raguni u cioe' : "*The expenses refer to constrution of car showroom which has nothing to do with the insurance business infact I will stop doing the insurance business by the end of April 2017. The commission received is part of the insurance premium and therefore it is not vatable.*"⁶ Sussegwentement hareg VAT Review Report li kkonferma l-istimi provvizorji u għalhekk il-Kummissarju intimat hareg il-VAT

⁶ Dok. E a fol. 38

assessments esebiti minn fol. 51 sa fol. 53. In oltre, permezz ta' ittra datata 31 ta' Awwissu 2017 il-Kummissarju intimat informa lir-rikorrent illi jekk ihossu aggravat huwa seta' jappella ai termini tal-artikolu 43 u 44 u tad-Disa' Skeda tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta. Dan ifisser illi l-Kummissarju intimat kien implicitament qiegħed jaqbel illi l-kwistjoni tista' tigi riferuta lil dan it-Tribunal.

Illi għalhekk jirrizulta illi r-rikorrent :-

- (a)rrefera l-kwistjoni lill-Kummissarju bil-miktub (talba għal revizjoni ta' stima provizorja datata 25 ta' Marzu 2017);*
- (b)ir-rikorrent hassu aggravat mir-risposta tal-Kummissarju kif kontenuta fl-ittra tal-31ta' Awwissu 2017, u*
- (c)il-Kummissarju qabel illi l-kwistjoni tigi riferuta lit-Tribunal (skond l-ittra mibghuta minnu stess fil-31 ta' Awwissu 2017).*

Illi dak li tghid il-ligi, u precizament Partita 5 (1) u 8 (1) tad-Disa' Skeda tal-Kapitolu 406, ma hu marbut ma l-ebda zmien meta dan isir, u cioe` mhux tassattiv li tali referenza tal-kwistjoni lill-Kummissarju ssir wara li johrog il-VAT assessment. Tali referenza tista' tigi magħmula anke qabel, kif fil-fatt għamel ir-rikorrent. Għalhekk it-Tribunal iqis illi l-appell intavolat mir-rikorrent huwa wieħed regolari.

DECIDE

Għaldaqstant, it-Tribunal, għar-ragunijiet hawn fuq espressi, qiegħed jichad l-eccezzjoni tannullita tal-appell u jordna l-prosegwiment tas-smiegh tal-istess appell.

Bl-ispejjez ta' din l-istanza kontra l-Kummissarju intimat.

Magistrat Dr. Charmaine Galea
President tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva

Silvana Grech
Deputat Registratur