



MALTA

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

Rikors Nru. 232/12VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Illum 14 ta' Ottubru 2019

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fis-17 ta' Ġunju 2011, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 jiġu revokati *in toto* stante li *further invoices which at the time of the tax query were missing were subsequently retrieved but were not taken into account in the assessments. Moreover for the period 1/11/06-31/1/07 the assessed amount exceeds the amount of VAT on the disputed invoices*, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07, annessi mar-Rikors promotur;

Ra d-dokumenti esebiti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fl-20 ta' Ġunju 2011, konsistenti f'ittra datata 11 ta' Mejju 2011 indirizzata mis-soċjetà Rikorrenti lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u f'ittra datata 17 ta' Ġunju 2011 u żewġ fatturi annessi magħha wkoll indirizzata mis-soċjetà Rikorrenti lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra s-soċjetà Rikorrenti, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tal-31 ta' Mejju 2011 il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għall-perijodi 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 hija ġusta u timmerita konferma;

Ra l-Credit Control Exercise Report imhejji mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Sema' x-xhieda ta' Raymond Lanzon, Finance Manager mas-soċjetà Rikorrenti, mogħtija waqt is-seduti ta' l-4 ta' Lulju 2013¹ u ta' t-12 ta' Novembru 2013² u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "RL1" sa' Dok. "RL3" a fol. 20 sa' 24 tal-proċess, ra d-dokumenti esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fis-16 ta' Jannar 2014 a fol. 34 u 35 tal-proċess u permezz ta' Nota ppreżentata fil-5 ta' Mejju 2014 a fol. 38 u 39 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Marvic Grech³ u ta' Lorraine Galea⁴, entrambe rappreżentanti tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduti tas-16 ta' Mejju 2014 u ta' l-1 ta' Diċembru 2014;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 68 sa' 74 tal-proċess u n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 78 sa' 84 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' żewġ stimi maħruġa fit-13 ta' Mejju 2011⁵ il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jesigi minghand is-soċjetà Rikorrenti l-hlas tas-somma ta' **€49,963.72** bħala taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.11.06-31.01.07, flimkien mas-somma ta' **€9,992.74** bħala taxxa amministrattiva u tas-somma ta' **€34,081.18** bħala taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.02.07-30.04.07, flimkien mas-somma ta' **€6,816.24** bħala taxxa amministrattiva. Is-soċjetà Rikorrenti hassitha aggravata bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi fil-konfront tagħha w interponiet dan l-appell minnhom. Hija titlob li dawn l-istimi jiġu revokati *in toto* u b'hekk jiġi dikjarat li ma hija dovuta l-ebda taxxa u/jew taxxa amministrattiva minnha lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, a bażi ta' l-aggravju li *further invoices which at the time of the tax query were missing were subsequently retrieved but were not taken into account in the assessments. Moreover for the period 1/11/06-31/1/07 the assessed amount exceeds the amount of VAT on the disputed invoices.*

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-periodji ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi kkonfermati stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tal-31 ta' Mejju 2011 il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għall-perijodi imsemmija hija ġusta u timmerita konferma.

Għalkemm fir-Rikors promotur is-soċjetà Rikorrenti titlob li l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 jiġu revokati *in toto* u b'hekk jiġi dikjarat li ebda taxxa u/jew taxxa amministrattiva għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, mill-atti proċesswali u mill-provi prodotti, senjatament

¹ Fol. 25 sa' 28 tal-proċess.

² Fol. 30 sa' 32 tal-proċess.

³ Fol. 41 sa' 43 tal-proċess, fol. 54 sa' 57 tal-proċess u fol. 64 u 65 tal-proċess.

⁴ Fol. 44 sa' 46 tal-proċess u fol. 58 sa' 63 tal-proċess.

⁵ Annessi mar-Rikors promotur.

mill-ittra indirizzata mis-soċjetà Rikorrenti lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datata 17 ta' Ġunju 2011⁶ u mix-xhieda ta' Raymond Lanzon⁷, Finance Manager mas-soċjetà Rikorrenti, jirriżulta li l-kontestazzjoni vera e propria tas-soċjetà Rikorrenti tirrigwarda **parti biss** mit-taxxa likwidata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni.

Di fatti fl-ittra datata 17 ta' Ġunju 2011 Raymond Lanzon għan-nom tas-soċjetà Rikorrenti kjament tghid illi: *I wish to point out that notwithstanding the appeal which shows that the assessments are being fully disputed, **XXX is in agreement with the assessments to the extent of the provisional assessments, which were issued on 24th February, except for the input VAT on two invoices (copy attached) which at the time of the investigation could not be traced and produced to the reviewer***⁸. I tried to produce these two invoices to the reviewer at the time of the review of the provisional assessments but my letter crossed the one sent by the department confirming the provisional assessments. We had a number of meetings with the Department's reviewer all of which I think were conducted in a very co-operative manner and **therefore in no way would we wish to imply through our appeal that we wish to dispute the entire assessments but only for us to be allowed the deduction of these two invoices which we could not produce at investigation stage**⁹. Mix-xhieda ta' Raymond Lanzon jirriżulta ulterjorment illi fil-mori ta' dawn il-proċeduri - addirittura fi stadju ferm bikri ta' l-istess - is-soċjetà Rikorrenti hallset is-somma ta' €65,403.57¹⁰ bhala dik il-parti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha li ma hijiex qed tiġi kontestata minnha, u b'hekk qed tikkontesta biss dak l-element ta' Input Tax pertinenti għal żewġ fatturi partikolari - ossia l-fattura maħruġa minn Cutrico Services Ltd. datata 21 ta' Diċembru 2006 u l-fattura maħruġa minn C. Camilleri & Sons Ltd. datata 31 ta' Marzu 2007, esebiti a fol. 21 u 22 tal-proċess - li baqa' ma giex aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Fid-dawl ta' dan għalhekk jirriżulta li l-qofol ta' dan l-appell huwa dwar jekk il-fatturi hawn appena imsemmija għandhomx jiġu aċċettati u b'hekk l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 jiġu ridotti bil-valur ta' Input Tax relattiv għall-istess.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li l-fattura maħruġa minn Cutrico Services Ltd. datata 21 ta' Diċembru 2006 u l-fattura maħruġa minn C. Camilleri & Sons Ltd. datata 31 ta' Marzu 2007 għandhom jiġu aċċettati u per konsegwenza jingħata l-kreditu ta' Input Tax relattiv għaliex: *in-nuqqas ta' l-appellanti* [li tipprezentahom lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud] *kien ferm ġustifikat; id-dokumentazzjoni hija ġenwina u rilevanti għall-iskop ta' dan l-assessment; ma kienx hemm perijodu statutorju jew terminu ieħor impost għall-preżentata ta' dawn id-dokumenti; id-Dipartiment ġie a konossjenza u fil-pussess ta' dawn id-dokumenti qabel ma ngħalaq l-assessment; il-proċess ta' investigazzjoni jinkludi proċess ta' review sabiex jittieħed in konsiderazzjoni dak li t-taxpayer għandu xi jgħid u x'jipprezenta u dan bil-għan aħħari li toħroġ il-verità; jeżistu preċedenti fejn tali dokumenti f'ċirkostanzi simili ġew milqugħa u konsiderati favorevolment*¹¹.

⁶ Esebita mis-soċjetà Rikorrenti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' Nota ipprezentata fl-20 ta' Ġunju 2011.

⁷ Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Lulju 2013, fol. 25 sa' 28 tal-proċess.

⁸ Enfasi tat-Tribunal.

⁹ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁰ Vide riċevuta esebita bhala Dok. "RL1" a fol. 20 tal-proċess.

¹¹ Para. 6 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti, fol. 74 tal-proċess.

Il-Kummissarju tat-Taxxi da parte tiegħu jikkontendi li *l-fatt illi d-dokumentazzjoni de quo teżisti u hija ġenwina ma jfissirx b'daqshekk illi kienet ġiet ippreżentata waqt l-investigazzjoni u r-review*. Illi *ex admissis* ġie ammess mill-appellanti illi tali dokumentazzjoni ġiet ippreżentata tardivament. Illi *s-soċjetà* appellanti tinsisti illi *d-dokumentazzjoni* li kienet ilha tintalab tiġi prodotta aktar minn sena xorta waħda messha ttieħdet in konsiderazzjoni cjonostante illi ġiet fornita tardivament, ukoll meta kien già *nħareġ l-assessment*. Illi *l-appellanti* tgħid illi *kkoperat bis-sħiħ* ma' *l-appellat* u fejn ma osservatx it-terminu impost fuqha u li dan ma kienx minħabba traskuraġni. Illi jiġi repetit illi *d-dokumentazzjoni* li kien qiegħed jitlobha ġġib *l-appellat* ma kinitx xi dokumentazzjoni straordinarja iżda *historical data* li *s-soċjetà* appellanti naqset milli tipproduċi u li *fil-mankanza* ta' tali produzzjoni ġabet *l-iskuża* zoppa illi kellha munzelli ta' dokumentazzjoni x'tagħrbel. Illi *l-appellanti* mhux korretta meta qalet illi *ladarba d-dokumentazzjoni teżisti* hija *relevanti* u li minkejja li ma ġietx sottomessa *fil-ħin* kellha tiġi *kkunsidrata* xorta waħda. ... Illi *l-appellanti* iġġib *l-argument* illi *t-terminu* ta' *ħamest* (5) *ijiem* ma kienx perjodu tassattiv jew ta' *dekadenza*. Illi *konvenjentement* *l-appellanti* qiegħda tinsa li *l-appellat* kien ilu sena biex jagħlaq il-każ u *ħassar bosta appuntamenti* ma' *Raymond Lanzon* li ġieli mar għal *meeting mingħajr dokumentazzjoni*. Minkejja li ngħatat bosta *estensjonijiet* biex tipproduċi *d-dokumenti*, *l-appellanti* baqgħet *inadempjenti*. Kien għal din ir-raġuni li skattaw *id-dettami* ta' *l-artikolu 48(5)*. Illi *l-appellanti* mhix korretta f'dak li elenkat *fil-paragrafu 6 tan-nota* ta' *sottomissjonijiet* tagħha. Żgur li ma kinitx ġustifikata li ma pproduċietx *id-dokumentazzjoni (historical data)* *fiz-żmien* lilha mogħti. Illi *l-appellanti* qiegħda tinsa illi *d-dokumentazzjoni* mitluba qatt ma ġiet prodotta minkejja li din suppost li kienet faċilment produċibbli meta kif già ngħad kienet *historical data*. Però ġiet prodotta biss meta kien già *nħareġ l-assessment*¹².

It-Tribunal jibda billi josserva li *assolutament* ma jaqbilx ma' *l-osservazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti* li ma kienx *hemm perijodu statutorju* jew *terminu ieħor* impost għall-preżentata ta' dawn *id-dokumenti*, a sua volta bbażata fuq *is-sottomissjoni* li *t-terminu* ta' *ħamest* (5) *ijiem* impost *fl-ittra tas-7 ta' April 2011* ma huwiex xi perijodu tassattiv jew ta' *dekadenza*. Ma jirriżultax illi *hemm xi terminu statutorju*, tant illi *l-istess* xhieda *tad-Dipartiment ikkonfermaw* illi ma kien *hemm l-ebda terminu* impost fuqhom, la *mill-liġi* u lanqas *mis-superjuri* tagħhom. Kwindi mhuwiex il-każ li kien *hemm xi skadenzi* li kellhom jiġu *osservati* *rigorosament*. Għalhekk jekk *fil-każ* fuq ċitat [*Bonnici v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)*] ġew *aċċettati dokumenti* *avolja l-liġi* kienet f'dak il-każi *teżiġi żmien partikolari*, għandhom aktar u aktar f'dan il-każ jiġu *aċċettati fejn* ma *hemm l-ebda terminu stipulat*.

A tenur ta' *l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet* ta' Malta kif applikabbli *fiz-żmien pertinenti* għal dawn il-proċeduri, ossia *fis-snin 2010 u 2011*, *is-snin* li matulhom kien *hemm il-verifika fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti* li wasslet għall-*ħruġ* ta' *l-istimi provizorji fil-konfront* tagħha u *l-proċess* ta' *review* li wassal għall-*konferma* ta' *l-istimi provizorji* u *l-konsegwenti ħruġ* ta' *l-istimi finali* hawn appellati: *Meta l-Kummissarju jkolli għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata taħt l-artikolu 10* għal *żmien* ta' *taxxa* ma jkunx fiha *dikjarazzjoni sħiħa* u *korretta* ta' *l-informazzjoni meħtieġa* li tkun *dikjarata f'dik id-denunzja* hu jista' jagħmel *stima provizorja* u ***għandu jinnotifika dik l-istima provizorja lil dik il-persuna***

¹² Konsiderazzjonijiet Legali - Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 83 u 84 tal-proċess.

mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmien ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-iktar tard¹³: Izda fejn l-istima proviżorja tkun tirreferi għall-aġġustament li jirrelata ma' l-input tax fuq l-oġġetti kapitali msemmija fl-Għaxar Skeda, għandha tiġi notifikata mhux aktar tard minn sitt snin mit-tmien tal-perijodu ta' aġġustament imsemmi fl-imsemmija skeda.

A tenur tas-subartikolu (3) ta' l-imsemmi Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dejjem kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, ***wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja li l-persuna dwar żmien ta' taxxa***¹⁴, il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun giet suġġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna, u a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - li kif emendat kien in vigore fiż-żmien pertinenti għall-proċeduri odjerni in kwantu dahal fis-sehħ fis-**16 ta' Marzu 2007**¹⁵ - il-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Izda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika ***sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż***¹⁶, hija ma tkunx tista' titħalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi proviżorji jew quddiem it-Tribunal, jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja: Izda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja jew xi dewmien jew ineżattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirrizulta ferm ċar illi kuntrarjament għal dak pretiż u sottomess mis-soċjetà Rikorrenti l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien marbut b'termini statutorji - addirittura termini perentorji - entro liema johroġ u jinnotifika stimi finali lis-soċjetà Rikorrenti, stimi li fil-każ in eżami kienu għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07, u l-istess soċjetà Rikorrenti kienet a sua volta marbuta b'terminu statutorju u tassattiv, li jgħib miegħu konsegwenzi ta' ċerta portata f'każ li jiddekorri inultilment u bla skużani raġonevoli, entro liema tissottometti lill-Kummissarju d-dokumentazzjoni minnu lilha mitluba.

Fid-dawl ta' dan għalhekk is-soċjetà Rikorrenti kienet marbuta - salv skużanti raġonevoli - illi fl-istadju ta' verifika tissottometti d-dokumentazzjoni kollha lilha mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud entro t-terminu minnu prefiss ai termini tal-Liġi u fl-istadju ta' Review ta' l-istimi proviżorji kienet ukoll obbligata li entro t-terminu prefiss lilha mir-Review Officer Lorraine Galea tagħti *a reasonable excuse in writing supported by evidence għalfajn id-dokumenti ma kienx għabhom lid-dipartiment fl-investigation stage*¹⁷.

¹³ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁴ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁵ Avviż Legali 236 ta' l-2007.

¹⁶ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁷ Vide xhieda mogħtija minn Lorraine Galea waqt is-seduta tas-16 ta' Mejju 2014, fol. 44 sa' 46 tal-proċess.

Minkejja dak hawn appena osservat u nonostante dak provdut fl-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, senjatement fil-*proviso* ta' l-istess, it-Tribunal iqis li dan il-provvediment partikolari tal-Liġi - oltre li jagħti l-opportunità lit-*taxpayer* li jgħib skużanti raġonevoli in ġustifikazzjoni tal-fatt li ma jkunx issottometta d-dokumentazzjoni mitluba fl-istadju opportun - għandu, bħal diversi disposizzjonijiet oħra ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, jiġi interpretat u applikat b'mod illi jiġu rispettati **kemm** id-dritt tal-Fisco li jassikura l-ħlas debitu ta' dak dovut lil Output Tax u li hadd ma japprofitta ruħu għal tnaqqis bl-Input Tax li ma jkunx intitolat għaliha **kif ukoll** id-dritt tat-*taxpayer* li ma jkunx kostrett ibgħati telf jew preġudizzju fejn jinsab li verament il-każ hu ġenwin u jirrikjedi rimedju xieraq.

F'diversi sentenzi pronunċjati Minnha, partikolarment fil-kuntest ta' kwistjonijiet rigwardanti Input Tax, il-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) kemm-il darba enfasizzat li id-disposizzjonijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, f'tali rigward għandhom jiġu interpretati fid-dawl u b'rispett tal-prinċipju hawn appena espost.

Ad eżempju fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 3/07** deċiża fis-17 ta' Ottubru 2007, il-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) osservat illi: *f'każijiet ta' din ix-xorta* (ossia każijiet fejn l-Input Tax mitluba mit-*taxpayer* ma tkunx ġiet aċċettata minhabba rregolarità fid-dokumentazzjoni sottomessa in sostenn tad-denunzja relattiva) *din il-Qorti ġja kellha aktar minn okkażjoni waħda tesprimi l-fehma illi wieħed għandu jippresta konsiderazzjoni lill-kumplex tal-fini persegwit mill-assjem tal-liġi aktar milli għat-tifsira preċettiva kontenuta fis-singola disposizzjoni. Mhux dan biss però. Ġja din il-Qorti kienet irravisat ukoll illi jokkorri jiġu apprezzati l-fattispeci partikolari tal-każ singolari u dik tar-raġuni u taċ-ċirkustanzi l-għala dokument prodott ikun inħareġ mhux skond id-dettam u l-kelma eżatta tal-liġi għas-sodisfaċiment tal-Kummissarju. ... F'dawn id-deċiżjonijiet u oħrajn li ttrattaw l-istess punt hawn kontrovertit din il-Qorti ma naqsitx milli tissenjala illi jeżistu każijiet ġenwini illi l-inosservanza tal-liġi pura dovuta għal ċerti mankanzi jew żvisti ma tirrendix ġustizzja għax jista' jagħti l-każ li dak pretiż mil-liġi jirriżulta aliunde minn spjegazzjonijiet u provi konvinċenti li ma jhallu ebda dubbju f'moħħ min hu msejjaħ biex jiġġudika. ... Naturalment, il-Qorti mhix qed tiċċensura lill-Kummissarju fl-għemil tiegħu jew tad-deċiżjoni li ha, għax dan hu wara kollox tenut li josserva, u jara li tiġi osservata l-liġi. Il-Qorti semplicement trid tissottolineja li aktar mil-legaliżmu u l-adoperu tal-kelma ristretta tal-liġi wieħed għandu jara jekk, u nonostante ċerti mankanzi, li certament jeżistu, id-dokument ipprezentat għandux bil-minimu iservi b'sostitut aċċettabbli għal fattura ta' taxxa. ... Certament daqs kemm il-Fisco għandu dritt jassikura l-ħlas debitu ta' dak dovut lil Output Tax u li hadd ma japprofitta ruħu għal tnaqqis bl-input vat għal liema mhux intitolat, daqstant ieħor meta l-fattispeci hekk jirrikjedu ebda persuna taxxabbli ma għandha tkun kostretta tbat telf jew preġudizzju fejn jinstab li verament il-każ hu ġenwin u jirrikjedi rimedju xieraq.*

Għalkemm it-Tribunal jirrikonoxxi li s-sentenza hawn appena citata kienet tittratta dwar dokument sottomessa lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud iżda li ma giex aċċettat in kwantu mhux meqjus in konformità mal-Liġi għall-finijiet ta' ġustifikazzjoni ta' Input Tax mitluba mit-*taxpayer* fid-denunzja tat-taxxa tiegħu, Huwa jemmen illi l-qofol tal-prinċipji enunċjati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede

Inferjuri) ghandhom **dejjem** u wkoll ikunu l-bażi tal-konsiderazzjonijiet tat-Tribunal hu u jikkonsidra jekk *taxpayer* kellux skużanti raġonevoli l-ġhala dokumentazzjoni mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, ma tkunx giet sottomessa entro u fl-istadju opportun.

Fir-rigward tad-dokumentazzjoni mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u l-mod kif din giet sottomessa mis-soċjetà Rikorrenti u għalfejn iż-żewġ fatturi mertu tal-proċeduri odjerni ma ġewx sottomessi fl-istadju ta' verifika u/jew fl-istadju ta' Review, Raymond Lanzon 09ow2-ws iddikjara li: *dana kien hemm ħafna refunds due lill-kumpannija, VAT refunds għaliex il-kumpannija qiegħda exempt mill-credit u fi Frar 2010 baġhtulna ittra biex jeżminaw l-kotba qabel jagħtuna r-refund. Talbuna t-trade books mill-1st Novemberu 2006 to 31st January 2007 then 1st February 2007 to 30th April 2007. Dana ppreżentajna l-kotba u l-purchases ledgers li talbuna u wara talbuna wkoll kopji ta' l-invoices. Ħafna minnhom dawn l-invoices ipproduċejn u fil-fatt għandi mazz mhux hażin kopji tagħhom però xorta kien għad baqa' numru ta' invoices u anki peress li kien għadda ż-żmien li konna sibna diffikultà biex insibuhom. Fil-proċess hemm xi invoices li d-dipartiment kien sabhom li kienu rregolari u aċċettajniehom u qalulna biex ma nkomplux niddibattu aktar fuqhom. ... Inizzjalment imbagħad kont ftehmt ma' l-inspector li ħarġu l-assessments tagħhom u kif ħarġu l-assessments ħallasniehom. Però flimkien mal-provisional assessments kien hemm anki żewġ invoicees li fuqhom hassejna li kellna każi biżżejjed sabiex nipproċedu għaliex ma kien hemm xejn irregolari fihom, semplicement kien diffiċli għalina biex insibuhom. Wieħed minnhom kien ex-distributor tagħna li by the time li kienet qed issir l-investigation kien diffiċli għalina minħabba li konna ksirniha miegħu. ... Eventwalment instabu u bġhatthom ukoll lid-dipartiment però ovujament imbagħad kien too late. Meta imbagħad mort nipprezentahom imbagħad fil-fatt kienet qaltli "issa ipprezentahom at appeal stage; mhux il-każ li tipprezentahom issa". In the meantime il-pagamenti kollha tal-kumplament ħallasniehom u fil-fatt ħallasna €65,000. ... L-ewwel investigazzjonijiet bdew fit-3 ta' Frar 2010, konna qed nitkellmu ma' Ms. Margaret Grech li kienet l-inspector fuq dawn l-invoices. Domna ftit bid-diskussjonijiet titlobni d-dokumenti u neħduhom u konna bqajna li kien hemm numru ta' invoices li baqgħu neqsin. ... F'April 2011 kienu ħarġu l-provisional assessments imbagħad xahar wara kienu ħarġu l-proper assessments. Wara li ħarġu l-provisional assessments konna komplejna niddiskutu mad-Dipartiment però baqgħu b'ċertu invoices neqsin ukoll. Fid-9 ta' Mejju huma baġhtu ittra u jiena bġhatt ittra fl-istess data fejn qed ngħid li l-maġġor parti tal-purchases invoices kienu nstabu u fil-fatt konna tajniehomlu by that time u ser nippruvaw inkomplu nfittxu fl-arkivji u mmorru għand is-suppliers biex ingibuhom. Mingħand wieħed minnhom, kif ġia għedt, kien kwazi impossibbli li ngibuhom u allura ridna mmorru lura fl-arkivji. Fl-ittra tad-9 ta' Mejju għeditilhom li rnexxielna nsibu ċertu invoices u nitolbu li qabel il-konkluzjoni ta' l-investigazzjoni jiġu kkunsidrati dawn l-invoices. Però sa' danittant laħaq ħareġ l-assessment. ... nista' ngħid li ma kien hemm l-ebda problemi fil-passat, anki tul l-investigazzjoni kien qisu proċess normali għaliex kien hemm refunds due li dak iż-żmien kienu jammontaw għal two million Euro allura bilfors riedet issir xi tip ta' investigazzjoni. Anki waqt l-investigazzjoni stess konna pjuttost kordjali fir-relazzjoni tagħna. ... hassejna li filwaqt li kien hemm numru ta' invoices li kien hemm xi dubju fuqhom, irrid ngħid li l-proċess ta' arkivjar u anki kif inħallsu, anki jekk wieħed jinnota fil-provisional assessments, ħafna mill-invoices li ġew*

disallowed apparti dawn it-tnejn però kien hemm oħrajn, kienu kollha fuq capital expenditure li kienu long-term capital expenditure. Qabel konna nħallsu, kif forsi imdorrijin inħallsu, fuq bażi ta' perit jew inginiera dak iż-żmien li konna qed nibnu l-head quarters godda w allura l-invoice li kien jibgħat fl-aħħarnett, ma kienetx tiġi ffajljata direttament mal-pagamenti li kienu jsiru. Għalhekk kien hemm dik id-diffikulta biex immorru go dawk il-munzelli ta' karti. Issa dawn it-tnejn partikolari ħassejna li ma kien hemm l-ebda dubju dwarhom u sibnihom bħala fatturi. Waħda kienet ta' servizz li kien tana C. Camilleri & Sons stess u l-oħra kienet ta' Cutrico ta' airconditioning li sar fil-headquarters u l-imħażen u l-cooling systems¹⁸.

Fil-fehma tat-Tribunal meta r-raġunijiet mogħtija minn Raymond Lanzon jigu ikkunsidrati fid-dawl ta' fatturi oħra li jirriżultaw mill-atti proċesswali, b'mod partikolari mill-Credit Control Exercise Report imħejji mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, dawn effettivament jikkostitwixxu skużanti raġonevoli għalfejn il-fattura maħruġa minn Cutrico Services Ltd. datata 21 ta' Diċembru 2006 u l-fattura maħruġa minn C. Camilleri & Sons Limited datata 31 ta' Marzu 2007 ġew sottomessi biss fid-9 ta' Mejju 2011, u cioè fl-istess ġurnata li l-istadju ta' Review ġie dikjarat magħluq u l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti ġew ikkonfermati.

Mill-provi prodotti u mill-Credit Control Exercise Report fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti jirriżulta li l-imsemmija soċjetà topera negozju ta' portata u kobor notevoli. Di fatti fir-rigward l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud osservaw illi *Nestle Malta Ltd. operates as a subsidiary of the world renowned Nestle S.A. The latter is one of the world's largest producers of packaged goods. The Headquarters of Nestle SA is in Vevey, Switzerland. Nestle has 6,000 brands, with a wide range of products across a number of markets including coffee, bottled water, other beverages, chocolate, ice cream, infant foods, performance and healthcare nutrition, seasonings, frozen and refrigerated foods, confectionery and pet food. XXX employs 65 employees. The company is leasing property situated in Lija, Pantar Road, from Hal Mann Vellsix Group Ltd. for a period of 14 years and 4½ months. This property measuring approximately 3800 square meters consists of a large warehouse and a block of offices¹⁹.*

Il-kobor tan-negozju ġestit mis-soċjetà Rikorrenti u l-fatt li fis-sena 2006 is-soċjetà kriet mħażen u uffiċini godda li kellhom jigu adibiti minnha wasslu biex l-istess iġġenerat, speċjalment fil-perijodi ta' taxxa mertu tal-proċeduri odjerni, ammont konsiderevoli ta' fatturi pertinenti għal servizzi prestati lilha w akkwisti magħmula minnha. Di fatti fl-istess Credit Control Exercise Report l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud osservaw illi: *Mr. R. Lanzon presented the purchases ledgers for the 2 periods being reviewed. Attention was drawn to the fact that ledgers did not present the names of the suppliers Mr. R. Lanzon stated that all the company suppliers with regard to goods bought for resale, capital expenditure and services and overheads are all coded. **Considering the line of business and the vast volume of VAT receipts and invoices claimed, sample invoices were selected**²⁰. The sample was based on the invoice amounts as well as the frequency*

¹⁸ Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Lulju 2019, fol. 25 sa' 28 tal-proċess.

¹⁹ Rapport Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

²⁰ Enfasi tat-Tribunal.

of the supplier featuring in the purchases ledger. Minn dan isegwi għalhekk li d-diffikulta li s-soċjetà Rikorrenti kellha fl-2010/2011 biex tirrintraċċja iż-żewġ fatturi mertu tal-proċeduri odjerni relattivi għas-sena 2006 u għas-sena 2007, kienet diffikulta plawsibbli u ġenwina u mhux riżultat ta' negligenza jew traskuraġni da parte tagħha.

Apparte minn hekk it-Tribunal jirrileva wkoll li in kontro-eżami Marvic Grech, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigata mill-Credit Control Exercise fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, in risposta għall-mistoqsija *fl-assessment tiegħek jigiġifieri, taċċetta li kienu ntalbu ammont konsiderevoli ta' invoices fuq dak il-perijodu?* wiegbet *iva kien intalab ħafna ammont ta' invoicing*²¹. u in risposta għall-mistoqsija *d-dokumentazzjoni kienet waslet għandek?* wiegbet *iva u l-biċċa l-kbira waslu w irrid nammetti wkoll li l-ledgers kienu kbar ħafna u tista' tgħid li waslu kollha, imbagħad kien hemm xi ftit ammonti kbar li ma waslux u minn naħa tiegħi bilfors kelli nnehhom u anke ikkonfermat li waqt l-verifika s-soċjetà Rikorrenti kkoperat magħha*²².

F'tali ċirkostanzi għalhekk u anke fid-dawl tal-fatt li fil-mori tal-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti hallset ammont sostanzjali minn dak pretiż mingħandha bis-saħħa ta' l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07, it-Tribunal, filwaqt li ma jqisx li għandu jikkritika lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għal mod kif aġixxa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti partikolarment fid-dawl tal-fatt li l-fatturi in kwistjoni ġew sottomessi fl-istess ġurnata li l-istadju tar-Review ġie dikjarat magħluq u l-istimi proviżorji ġew ikkonfermati, iqis però illi ma jkunx ġust verso l-imsemmija soċjetà li dawn iż-żewġ fatturi parikolari ma jgħux aċċettati u b'hekk il-kreditu ta' Input Tax mitlub ma jingħatax.

Nonostante dak appena osservat, siccome d-dritt għar-refużjoni ta' l-Input Tax ma huwiex wieħed awtomatiku iżda strettament regolat bil-provvedimenti ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal iqis illi għandu, għall-finijiet ta' komplettezza, jiddetermina jekk iż-żewġ fatturi in kwistjoni - ossia il-fattura maħruga minn Cutrico Services Ltd. datata 21 ta' Diċembru 2006 u l-fattura maħruga minn C. Camilleri & Sons Limited datata 31 ta' Marzu 2007 - humiex konformi mal-Liġi u b'hekk jissostanzjaw b'mod sodisfaċenti l-kreditu ta' Input Tax mitlub mis-soċjetà Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa relattivi.

L-Artikolu 22(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, anke kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, jipprovdi li: *l-input tax ta' persuna taxxabbli hija it-taxxa li jkollha titħallas fuq - (a) provvista magħmula lilha; (b) akkwisti magħmula minnha; u (c) importazzjonijiet magħmula minnha, sal-limitu li l-provvisti hekk magħmula u l-oġġetti hekk akkwistati jew importati jintużaw jew ikunu maħsuba li jintużaw kollha kemm huma fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha.* Is-subartikolu (3)(a) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi jipprovdi li: *bla ħsara għas-subartikolu (5) - (a) il-kreditu għall-input tax ta' żmien ta' taxxa ta' persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 huwa ammont li jkun daqsinsaw għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jithallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-*

²¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta' Mejju 2014, fol. 41 sa' 43 tal-proċess.

²² Vide xhieda in kontro-eżami mogħtija waqt is-seduta ta' l-1 ta' Diċembru 2014, fol. 54 sa' 57 tal-proċess.

provvisti magħmula jew maħsuba li għandhom jintgħamlu minnha, li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (4). Is-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 22 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri kien jipprovdi li: id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa sugġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, reviżjonijiet u aġġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda.

Il-partiti 2(1) u (2) ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdu li: (1) Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ggibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun niżżlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun miżmum minn dik il-persuna u jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna sal-limitu meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.

Il-partita 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri kienet tipprovdi li: bla ħsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa għandu jkun fiha dawn il-partikolaritajiet li ġejjin - (a) id-data tal-ħruġ; (b) numru sekwenzjali, bażat fuq serje waħda jew aktar li unikament jidentifika l-fattura; (c) l-isem u l-indirizz ta' min jagħmel il-provvista u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu jkun għamel dik il-provvista; (d) l-isem u l-indirizz tal-persuna li tkun irċeviet il-provvista u numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu tkun akkwistat l-oġġetti jew is-servizzi provduti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi ssir riferenza għall-kategoriji elenkati fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrizzjoni li tkun biżżejjed sabiex tidentifika l-kwantita u n-natura ta' l-oġġetti jew il-limitu u n-natura tas-servizzi provduti; (g) id-data li fiha l-provvista kienet magħmula jew mitmuma jew id-data li fiha sar ħlas akkont tal-provvista sal-limitu li dik id-data tista' tiġi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-ħruġ tal-fattura; (h) il-valur taxxabbli skond ir-rata jew eżenzjoni, il-prezz bil-wieħed eskluż mit-taxxa u kull skont jew roġs jekk dawn ma jkunux inklużi fil-prezz bil-wieħed; (i) ir-rata ta' taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm, f'kull rata li hekk tithallas, l-ammont totali tat-taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm.

Mill-provvedimenti appena citati jirriżulta għalhekk li biex Input Tax reklamata minn taxpayer tiġi aċċettata mill-Kummissarju din trid tkun *inter alia* relattiva għal provvista magħmula lil u/jew akkwisti magħmula minnu li jkunu ġew jew ser jiġu

wżati minnu fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tiegħu u l-ammont reklamat irid ikun appoġġat b'fattura ta' taxxa li biex effettivament tkun fattura ta' taxxa ai termini tal-Liġi jeħtieġ ikollha l-elementi u rekwiżiti elenkati fil-partita 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Mix-xhieda ta' Raymond Lanzon jirriżulta li l-fatturi maħruġa minn C. Camilleri & Sons Limited u minn Cutrico Limited kienu pertinenti għas-segweni: *dak iż-żmien konna nużaw lil Camilleri konna nużawh ukoll bħala storage and distribution u kultant ukoll kien ikollna spejjeż dwar użu ta' dawn il-vannijiet kummerċjali għat-tqassim ta' merkanzija. ... kien ikun hemm storage charges u anki commission fuq sales li għamlu. ... aħna ma kellniex storage tal-confectionery dak iż-żmien għax Camilleri kienu jieħdu ħsieb il-confectionery dak iż-żmien wara li ħadnieha mingħandu u dak kien jinvojsjana kemm ta' l-istorage tal-confectionery kif ukoll on commission basis għaliex kien juża s-salesman tiegħu biex jagħmel id-deliveries. ... fil-każ tal-Cutrico kien dwar supply ta' airconditioning material għall-maħżen u peress li l-kuntratt kien daqsxejn kbir aħna konna nagħmlu payments periodically towards this contract²³. Jirriżulta għalhekk li l-Input Tax riklamata mis-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' dawn iż-żewġ transazzjonijiet partikolari kienet fir-rigward ta' servizzi w/jew akkwistati li ntużaw fl-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha, fatt dan li ma gie bl-ebda mod kontradett mill-Kummissarju tat-Taxxi.*

Oltre minn hekk jirriżulta wkoll li d-dokumenti esebiti mis-soċjetà Rikorrenti in sostenn ta' l-Input Tax riklamata minnha effettivament jikkostitwixxu fatturi ta' taxxa ai termini tal-Liġi kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, fatt dan ukoll mhux kontestat mill-Kummissarju tat-Taxxi li in verità llimita l-kontestazzjonijiet tiegħu għat-tardività fis-sottomissjoni tal-fatturi in kwistjoni.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal ma jsib l-ebda raġuni in bażi għal liema s-soċjetà Rikorrenti ma għandhiex tingħata l-kreditu ta' Input Tax riżultanti mill-fatturi maħruġa minn Cutrico Services Limited datata 21 ta' Diċembru 21 ta' Diċembru 2006 u minn C. Camilleri & Sons Ltd. datata 31 ta' Marzu 2007.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jilqa' l-appell tas-soċjetà Rikorrenti limitatament in kwantu rigwarda l-kreditu ta' Input Tax riżultanti mill-fatturi maħruġa minn Cutrico Services Limited datata 21 ta' Diċembru 2006 u minn C. Camilleri & Sons Ltd. datata 31 ta' Marzu 2007 u konsegwentement inaqqs u jirriduċi l-istimi maħruġa fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 01.11.06-31.01.07 u 01.02.07-30.04.07 bil-valur ta' tali kreditu ta' Input Tax.

Fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ it-Tribunal iqis li l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mis-soċjetà Rikorrenti.

A tenur tal-partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta t-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tiġi notifikata lis-soċjetà Rikorrenti.

²³ Vide kontro-eżami waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2013, fol. 30 sa' 32 tal-proċess.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR