



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 100/11VG**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi Interni**

**Illum 17 ta' Ottubru 2019**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fis-27 ta' Ġunju 2008 quddiem il-Bord ta' Kummissarju Speċjali, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 2000 tiġi ikkancellata;

Ra d-Deciżjoni ta' Rifjut ta' l-Ogġezzjoni mill-Kummissarju datata 28 ta' Mejju 2008 a fol. 5 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħha għas-sena ta' stima 2000 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra tagħha, stante li għar-ragunijiet mogħtija fid-deċiżjoni tiegħu datata 28 ta' Mejju 2008, il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għall-imsemmija sena ta' stima hija ġusta u timmerita konferma;

Sema' x-xhieda ta' Carmel Gatt, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxi Interni) mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Ġunju 2013<sup>1</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "CG1" u Dok. "GC2" a fol. 28 sa' 83 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Jeffrey Borg mogħtija waqt is-seduti tat-3 ta' Frar 2014<sup>2</sup>, ta' l-4 ta' Lulju 2014<sup>3</sup> u tat-30 ta' Ottubru 2014<sup>4</sup> u ra d-dokumenti markati Dok. "JB1" u Dok. "JB2" esebiti

---

<sup>1</sup> Fol. 84 sa' 89 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 112 sa' 123 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 156 sa' 170 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 173 sa' 186 tal-proċess.

minnu a fol. 146 sa' 151 tal-proċess u d-dokument esebit minnu a fol. 172 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Dion Borg mogħtija waqt is-seduti tat-3 ta' Frar 2014<sup>5</sup> u tad-19 ta' Mejju 2014<sup>6</sup>, sema' x-xhieda ta' Almier Dedic mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Jannar 2015<sup>7</sup> u x-xhieda ta' Michael Cauchi mogħtija waqt is-seduti ta' l-4 ta' Mejju 2015<sup>8</sup>, tal-11 ta' Frar 2016<sup>9</sup>, tad-9 ta' Mejju 2016<sup>10</sup> u tat-13 ta' Ġunju 2016<sup>11</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu a fol. 196 sa' 199 tal-proċess, ra d-dokumenti markati Dok. "SA1" u Dok. "SA2" a fol. 259 sa' 323 tal-proċess u d-dokumenti markati Dok. "GV1" u Dok. "GV2" a fol. 229 sa' 341 tal-proċess u fol. 345 sa' 348 tal-proċess, ra n-Nota pprezentata mis-soċjetà Rikorrenti fit-3 ta' Ġunju 2016 a fol. 332 u 333 tal-proċess kif ukoll id-dokumenti annessi magħha markati Dok. "AD1" sa' Dok. "AD4" a fol. 334 sa' 337 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Adrian Attard Bezzina mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015<sup>12</sup> u ra d-dokumenti markati Dok. "GV1" esebiti minnu a fol. 214 sa' 234 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Chris Okoho mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015<sup>13</sup> u sema' x-xhieda ta' Joseph Saliba, rappreżentant ta' JobPlus, mogħtija waqt is-seduti tat-13 ta' Ġunju 2016<sup>14</sup> u tat-13 ta' Ottubru 2016<sup>15</sup> u ra id-dokumenti Dok. "JS1" u Dok. "JS2" esebiti minnu a fol. 342 sa' 344 tal-proċess u a fol.358 tal-proċess, ra l-affidavit ta' Marco Borg, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, u d-dokumenti annessi miegħu markati Dok. "MB1" sa' Dok. "MB20" esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ipprezentata fis-7 ta' Diċembru 2016 a fol. 362 sa' 580 tal-proċess u sema' x-xhieda ta' Marco Borg mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' April 2017<sup>16</sup>;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 600 sa' 609 tal-proċess, u sema' t-trattazzjoni orali finali da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

## **Ikkonsidra:**

In forza ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2000<sup>17</sup> mahruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti fit-13 ta' Frar 2006, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni esiga hlas tas-somma komplessiva ta' Lm145,714, illum ekwivalenti għal €339,422.31,

---

<sup>5</sup> Fol. 124 sa' 126 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 137 sa' 141 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 188 sa' 194 tal-proċess.

<sup>8</sup> Fol. 22 sa' 212 tal-proċess.

<sup>9</sup> Fol. 249 sa' 257 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 324 sa' 328 tal-proċess.

<sup>11</sup> Fol. 351 sa' 355 tal-proċess.

<sup>12</sup> Fol. 235 sa' 241 tal-proċess.

<sup>13</sup> Fol. 242 sa' 246 tal-proċess.

<sup>14</sup> Fol. 349 u 350 tal-proċess.

<sup>15</sup> Fol. 359 u 360 tal-proċess.

<sup>16</sup> Fol. 583 sa' 591 tal-proċess.

<sup>17</sup> Dok. "MB15" a fol. 566 sa' 568 tal-proċess.

rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali w imghaxijiet. Is-soċjetà Rikorrenti oġġezzjonat għal din il-Likwidazzjoni ta' Taxxa permezz ta' Avviż ta' Oġġezzjoni datat 19 ta' Awwissu 2006<sup>18</sup> stante li *l-ammont li qiegħed niġi mitlub imħallas jiena ma qlajtux. Dan huwa l-qligħ* (kif indikat fl-Avviż ta' Oġġezzjoni - Lm3,367, illum ekwivalenti għal €7,843) *li jiena għamilt kif qed jiġi aġġustat*. L-oġġezzjoni tas-soċjetà Rikorrenti giet miċhuda b'Deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni datata 28 ta' Mejju 2008<sup>19</sup> stante li *d-direttur tal-kumpanija ma zammx l-appuntament mat-Tax Compliance Review Officer kif kien mitlub biex tiġi diskussa l-oġġezzjoni*. Fl-10 ta' Mejju 2008 il-Kummissarju tat-Taxxi Interni ħareġ fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti Likwidazzjoni ta' Taxxa (Rifjut) għas-sena ta' stima 2000<sup>20</sup> permezz ta' liema jesigi l-ħas tas-somma komplessiva ta' **€365,973** (ekwivalenti għal Lm157,112.20) rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali w imghax.

Is-soċjetà Rikorrenti hassitha aggravata bil-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruġa fil-konfront tagħha għas-sena ta' stima 2000 u interponiet dan appell minnha. Hija titlob li l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tiġi revokata a bażi ta' l-aggravju li kienu saru *inkontri mar-rappreżentanti tal-Kummissarju u l-appellanti kienet anke pproduċiet il-kotba tan-negozju. It-taxxa dovuta hija dik li tirriżulta mill-prospett ta' l-appellanti*. Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2000 u jitlob li l-istess jiġi miċhud stante li għar-raġunijiet mogħtija fid-deċiżjoni tiegħu datata 28 ta' Mejju 2008, il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għall-imsemmija sena ta' stima hija ġusta u timmerita konferma.

Mit-Tax Audit Report<sup>21</sup> imhejji mit-Tax Compliance Unit, mix-xhieda ta' Jeffrey Borg u Dion Borg, dak iż-żmien uffiċjali tat-Tax Compliance Unit li kienu inkarigati mit-*tax audit* fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, u mill-affidavit ta' Marco Borg, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, jirriżulta li t-*tax audit* fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti skatta peress li l-istess soċjetà naqset milli tissottometti l-prospetti tat-taxxa tagħha għas-snin ta' stima 2002, 2003 u 2004. Minħabba nuqqas ta' kooperazzjoni da parte tad-Direttur tas-soċjetà Rikorrenti, Michael Cauchi, li ma iproduciex id-dokumentazzjoni kollha mitluba minnu, l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit kellhom jibbażaw it-*tax audit* tagħhom fuq informazzjoni ottenuta mingħand terzi persuni, senjatament mill-fornituri tas-soċjetà Rikorrenti ta' l-inbid u l-*hot towels*.

Fir-rigward fit-Tax Audit Report jingħad *a general tax audit of XXX ... was carried out. This taxpayer was referred by the Inland Revenue Department, apparently since the company failed to file the income tax returns for basis year 2002, 2003 and 2004. In fact to date these are still outstanding and no corresponding audited accounts have been filed at the Registrar of Companies. The tax audit covers basis years 1999, 2000 and 2001. Due to the company's failure to submit supporting documentation and information, the audit had to rely on third parties' evidence - primarily audit trail from suppliers - in order to conduct and finalise the tax audit.*

<sup>18</sup> Dok. "MB16" a fol. 569 sa' 571 tal-proċess.

<sup>19</sup> Dok. "MB19" a fol. 577 tal-proċess.

<sup>20</sup> Dok. "MB20" a fol. 578 sa' 580 tal-proċess.

<sup>21</sup> Dok. "CG1" a fol. 28 sa' 50 tal-proċess.

Dwar il-mod kif ġie esegwit dan it-tax audit fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, fit-Tax Audit Report jingħad illi: *considering the limited documentation and information submitted by the company, the audit could not be appropriately conducted solely on the basis of the company's records and the discussions held with Mr. Cauchi. In fact during our preliminary meeting Mr. Cauchi stated that purchases, especially where fish was concerned, were made directly from fishermen on a 'cash basis' and were not supported by receipts or any documentation. Thus we were not in a position to determine the purchases of fish, by weight, effected during the period under review. Being a restaurant specialising mainly in fish, the lack of documentation of fish purchases limited significantly our ability to arrive at the restaurant food sales from this source. Furthermore, the limited documentation provided by the company related only to the basis year 2000 and some months from basis year 2001. It is pertinent to point out that this was far from complete when compared to the list of documentation and information requested from the company. In view of the lack of cooperation, documentation and information provided by the company we had to adopt and conduct alternative procedures in order to test the completeness and accuracy of the declared sales and profits. The audit methodology adopted consisted of extrapolating the restaurant's turnover on the basis of wine purchases and towels used, as such information could be traced and collated from independent parties' records. The results from such audit trails and analysis thereof, would approximate the number of covers and having established the average bill per customer, sales would be extrapolated and compared with the company's declarations<sup>22</sup>.*

**Sales projections based on wine purchases. Audit trail of wine purchases** - *The audit trail exercise entailed a review of the purchase invoices provided by the company and identifying the restaurant's wine suppliers. The main wine suppliers were identified, and details of quantities of wine bottles purchased by the restaurant during the period under review, were collated. With respect to the remaining suppliers, we established the details of quantities of wine purchased by the restaurant, directly from the purchase invoices provided by the company for basis year 2000 and applied these for years 1999 to 2001. The quantities of wine purchased were used as a basis to evaluate the number of restaurant covers during the period under review. This test was based on a ratio of five covers (customers) for every two full bottles of wine purchased, and one cover for every half bottle purchased. These ratios are deemed adequately fair, especially when one considers that not all diners consume wine, and there will be instances where one bottle of wine is shared between more diners. Whilst such instances may be set off against wine used in cooking, an additional specific allowance was given for the latter. Mill-eżercizzju esegwit mill-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit irrizulta li n-number of covers derivat għas-sena bażi 1999 (sena ta' stima 2000) kien ta' 22,634, liema ammont tnaqqas għal 20,866 wara li 50% mill-inbid San Paolo akkwistat mis-soċjetà Rikorrenti ġie kkunsidrat li kien jintuża esklussivament fl-ikel<sup>23</sup>.*

**Sales Projections based on hot towels usage. Audit trail of towels provided** - *During the preliminary meeting, Mr. Cauchi confirmed that it was*

---

<sup>22</sup> Fol. 34 tal-proċess.

<sup>23</sup> Para. 2.1.1 tat-Tax Audit Report, fol. 34 sa' 38 tal-proċess.

*customary for restaurant guests to be provided with a hot towel at the end of their meal. Since the number of towels used correlates with the number of customers served, an audit trail was conducted whereby we requested from the supplier details of the towels provided to the restaurant during the period under review. Minn dan l-eżerċizzju rriżulta li tul is-sena bażi 1999 (sena ta' stima 2000) is-soċjetà Rikorrenti akkwistat 18,981 hot towels. L-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit ikkonċedew wastage ta' 5% biex waslu għall-figura ta' 18,032 hot towels utilizzati mis-soċjetà Rikorrenti. This resultant number of towels used, also after allowing for 5% unusable towels that may have been blemished before use, reasonably corroborates the number of covers extrapolated from wine purchases<sup>24</sup>.*

**Comparison of results obtained from 'wine test' and 'towels test' ....** For the company's benefit, the number of restaurant covers for the period under review was estimated based on the lower result obtained from the 'bottles of wine test' and 'towels test' for each of the years under review. **Average revenue per customer.** During the preliminary meeting copies of the restaurant menu were requested but Mr. Cauchi stated that he did not have any remaining copies available. In view of this, information on the internet was sought to identify an online menu of the restaurant. The relevant site identified was [www.foodforfun.com](http://www.foodforfun.com). A review of the restaurant menu indicates that customers spent an average of Lm12.52, excluding VAT, for a three course meal at the restaurant during the period under review. Again this bill is very prudent since it assumes that a customer takes only one serving of beverage and that he/she takes one serving either of dessert, coffee or aperitif. Furthermore, the estimate of Lm1.80 per wine serving is below what it would cost a customer to consume a foreign bottle of wine at the restaurant. It is pertinent to point out that during the preliminary meeting, Mr. Cauchi stated that the average revenue per customer was between Lm14 and Lm15 (inclusive of 15% VAT) equivalent to between Lm12.17 and Lm13.04 (excluding 15% VAT). .... <sup>25</sup>

**Summary of Audit Differences. Income Tax -** The results of our test shows that the taxpayer understated sales by Lm120,673 and Lm21,509 during the years 1999 and 2001 respectively. No under-declared sales were identified during year 2000. As explained in section 1.4, we believe that the VAT assessment issued during year 2000 played a major role in inducing the company to declare more realistic financial results for year 2000 and 2001. The understated turnover for year 2001 is less significant when compared to that of year 1999<sup>26</sup>.

Mit-Tax Audit Report, kif del resto kkonfermat minn Jeffrey Borg u Dion Borg, jirriżulta li fiż-żewġ tests esegwiti minnhom biex waslu għall-under-declared sales tas-soċjetà Rikorrenti għas-sena bażi 1999/sena ta' stima 2000, l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit applikaw għall-informazzjoni ottenuta minghand il-fornituri tas-soċjetà żewġ assunzjonijiet ċentrali, ossia li 50% mill-inbid San Paolo kien jintuża esklussivament għat-tisjir u li mill-hot towels akkwistati kien hemm 5% wastage. Is-soċjetà Rikorrenti però tikkontesta l-konkluzzjonijiet ta' l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit hekk ibbażati fuq dawn iż-żewġ assunzjonijiet in kwantu tikkontendi li l-inbid San Paolo **kollu, u mhux biss 50% minnu**, kien jintuża

<sup>24</sup> Para. 2.1.2 tat-Tax Audit Report fol. 38 u 39 tal-proċess.

<sup>25</sup> Para. 2.3 u 2.4 tat-Tax Audit Report fol. 39 tal-proċess.

<sup>26</sup> Para. 3.1 tat-Tax Audit Report, fol. 42 tal-proċess.

esklussivament għat-tisjir u li l-wastage tal-hot towels kien ferm iktar minn 5%, b'dan ikun anke sa' 50% mill-hot towels akkwistati li effettivament imorru fuq l-irjus.

It-Tribunal josserva li huma ormai prinċipji ġuridici assodati in materja li: (i) minn eżami ta' ċerti dispożizzjonijiet tal-Kapitolu 372 huwa bil-bosta evidenti illi l-Kummissarju għandu s-setgħa li jeżigi li tingħatalu l-informazzjoni sħiħa, kompriż il-produzzjoni ta' kotba, dokumenti, kontijiet u prospetti (inklużi dikjarazzjonijiet u kotba tal-bank), kif hekk jinsab preskritt bl-Artikolu 14. Il-Liġi tippreċiża wkoll illi tali tagħrif u dokumenti għandhom jiġu pprovuti "fi żmien xieraq"; (ii) isegwi minn dan illi jekk it-taxpayer ma jipprovdix fiż-żmien opportun it-tagħrif rikjest biex jiġi stabbilit kif jixraq l-income tiegħu, il-Kummissarju għandu s-setgħa li jiddetermina hu fid-diskrezzjoni għaqlija tiegħu l-ammont ta' dak l-income; u (iii) il-Liġi ħalliet fl-ewwel stadju fid-diskrezzjoni tal-Kummissarju l-kwestjoni ta' l-apprezzament tal-provi, kompriż allura tat-tagħrif li kellu jkun disponibbli, biex fuqhom hu, imbagħad, ifassal il-ġudizzju tiegħu. Kieku l-appellanti ndenja ruħu li jipprovidi dak it-tagħrif u d-dettalji jkun irriżultaw aċċettabbli ma kienx ikun hemm lok għad-diskrezzjoni, imma meta jonqos li jagħmel dan, jew id-dokumenti ma jkunux jitqiesu attendibbli, huwa inevitabbli li l-Kummissarju jsegwi l-metodu adoperat minnu u l-appellanti ma jistax allura jlum ħlief lilu innifsu<sup>27</sup>.

Huwa daqstant ieħor assodat illi n-norma dettata mill-Artikolu 35(3) (ossia li l-piż tal-prova illi l-istima li dwarha jsir l-ilment hija eċċessiva jkun ta' l-appellant) issib sostenn fir-regola tradizzjonali illi min jallega jrid jipprova. Regola din li tesprimi l-esigenza loġika li tgħabbi fuq spallejn minn jallega fatt - f'dan il-każ l-eċċessività ta' l-istima - id-dmir li jagħti prova sodisfaċenti, perswasiva u konkludenti ta' l-istess fatt. Huwa bil-wisq raġjonevoli illi l-kwalifika stess tal-prova bħala "piż" iġġib illi d-disimpenn tagħha titraduċi ruħha fi żvantagġ għall-parti hekk mgħobbija b'dak il-piż. Dan anke għaliex in-nuqqas ta' prova tal-fatt allegat iħalli l-qagħda fi stat permanenti ta' incertezza li ma tistax ħlief tissarraff'dannu għal min hu hekk gravat li joffri ċ-ċertezza. Il-konsegwenza hi li una volta l-piż tal-prova jsir regola legali ta' ġudizzju, min hu msejjaħ biex jiġġudika jikkonsidra l-fatt dedott bħala li ma jikkorrispondix għas-sewwa - "non esse et non probari paria sunt". Kif intqal fid-deċizzjoni fl-ismijiet "Rosario Spiteri v. Michele Mifsud", Appell Kummerċjali, 30 ta' Ottubru 1953 (Kollez. Vol. XXXVII PI p525) "in bazi tad-dritt probatorju, il-fatt għandu jkun suffiċjentement provat meta l-ġudikant ikun akkwista, bil-provi forniti fil-ġudizzju ċ-ċertezza morali tal-verità tal-fatt. Kif jgħid id-Domat "une preuve est tout ce qui persuade l-esprit d'une vérité." ... il-mezzi ta' prova jappartjenu fil-każ ta' dokumentazzjoni għal dak il-katalogu prefissat mill-legislatur għax-xorta ta' records "xierqa u suffiċjenti" fl-Artikolu 19 ta' l-Att. Issa anke jekk din il-Qorti lesta tikkonċedi illi x-xorta jew tipicità ta' prova ma għandhiex neċessarjament u tassattivament tkun limitata għal dawk biss kompendjati fil-preċitat artikolu, b'danakollu r-riljiev l-aktar fundamentali jibqa' dak illi kwalsiasi tip ta' prova xort' oħra jeħtieġ li twassal dejjem għal liberu konvinciment ta' min irid jiġġudika, intiz dan mhux biss bħala liberta ta' valutazzjoni tal-mezzi probatorji, ferm s'intendi l-vinkolu tal-prova legali fejn tokkorri, iżda wkoll bħala

<sup>27</sup> A.B. v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Rik. Nru. 5/04 deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fit-23 ta' Frar 2005, Decisions of the Court of Appeal, VOL. 5 pg. 488.

*libertà tal-fonti tal-konvinċiment proprju. ... kif stabbilit fis-sentenza tal-Bord tal-Kummissarji Speċjali ta' l-14 ta' Settembru 1950, "meta t-taxpayer ma jistax jipproduċi dokumenti biex juri li t-taxxa likwidata hija eċċessiva ... il-Bord ikollu jiċċad l-appell għaliex il-piż tal-prova hu tiegħu (A.B. u C.D. v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Kawża Nru. 10/50)<sup>28</sup>.*

Fil-każ in eżami rriżulta b'mod ċar ħafna, u dana senjatament mit-Tax Audit Report u mill-affidavit ta' Marco Borg, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi<sup>29</sup> u mid-dokumenti annessi miegħu, li s-soċjetà Rikorrenti ma pprovdietx id-dokumenti kollha mitluba minnha. Mhux hekk biss, talli għal dak li jirrigwarda s-sena ta' stima 2000/sena bażi 1999, ossia is-sena ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri, jirriżulta li ma pprovdiet l-ebda dokument u/jew dokumentazzjoni lilha mitluba li a bażi tagħhom l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit setgħu jaslu għad-dhul reali tagħha tul is-sena bażi 1999. Ikkunsidrat dan il-fatt fid-dawl tal-prinċipji ġuridiċi appena citati jsegwi li l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit kienu iktar milli ġustifikati li jirrikorru għall-audit trail ta' *wine purchases* u għall-audit trail tal-*hot towels* biex waslu għat-turnover tas-soċjetà Rikorrenti tul is-sena bażi 1999 u konsegwentement għall-*under-declared sales* tagħha matul din l-istess sena bażi.

Mix-xhieda mogħtija minn Jeffrey Borg u Dion Borg li, jiġi ribadit, kienu l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit li għamlu t-*tax audit* fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, u anke mix-xhieda ta' Marco Borg, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, tirriżulta spjega dettaljata w eżawrjenti ta' kif l-imsemmija uffiċjali tat-Tax Compliance Unit waslu għall-konkluzzjonijiet tagħhom u in segwitu kif il-Kummissarju tat-Taxxi Interni wasal għall-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2000. Ladarba hemm tali spjega hekk eżawrjenti u dettaljata, ma hemmx dubju li jinkombi fuq is-soċjetà Rikorrenti li tipprovda li l-konkluzzjonijiet tat-Tax Compliance Unit huma żbaljati u li per konsegwenza l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2000 maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni hija eċċessiva.

**Audit Trail ta' l-inbid akkwistat mis-soċjetà Rikorrenti:** Mill-provi prodotti mis-soċjetà Rikorrenti u mis-sottomissjonijiet minnha avvazati, jirriżulta li hija tikkontesta l-konsiderazzjoni - o meglio l-assunzjoni - ta' l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit li 50% ta' l-inbid San Paolo kien jintuża esklussivament għat-tisjir. Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li l-inbid San Paolo kollu minnha akkwistat kien jintuża esklussivament għat-tisjir.

Fir-rigward Michael Cauchi<sup>30</sup>, Direttur tas-soċjetà Rikorrenti, in risposta għall-mistoqsija *ha naqbd u fuq din il-kwistjoni ta' l-inbid, inti taf li l-assessment giet ibbażata fuq żewġ affarijiet prinċipalment fuq l-ammont ta' inbid li inti kont tbiegħ u l-ammont ta' hot towels li inti kont tqassam. Dwar l-inbid għalxiex kien jintuża l-inbid San Paolo fir-restaurant tiegħek? wiegħeb mija fil-mija għat-tisjir biss għaliex kien l-irħas fil-lista li nistgħu nixtru u kien prodott lokali u kellu valur tajjeb li meta tgħallih u tagħmel riduzzjoni ma jkollokx togħmiet differenti li ġejjin minn inbid ieħor bħal ma huwa Amost u hekk li kien inbid tajjeb ukoll.* In risposta għall-

<sup>28</sup> A.B. v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Rik. Nru. 9/04, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-10 ta' Ottubru 2005.

<sup>29</sup> Fol. 363 sa' 580 tal-proċess.

<sup>30</sup> Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Mejju 2015, fol. 200 sa' 212 tal-proċess.

mistoqsijiet ulterjuri: kemm kontu tixtru fil-ġimgħa? Michael Cauchi wieġeb jiena kont qisni nixtri average ta' ħames pakketti ta' tmax-il litru kull wieħed eżempju nieħu wieħed aħmar u erbgħa bojod. Mistoqsi kif kien jintuża dan l-inbid huwa spjega meta taqli t-tewma jiena minflok kont nuża l-ilma kont nuża reduction of wine minħabba t-togħma għaliex it-togħma jiena dejjem tajtha importanza, għax għaliya dik hija l-ewwel u qabel kollox minħabba li l-klijent irridu jiġi lura għandi. ... Inti għandek litru inbid u trid tgħallih sakemm tnizzlu 200ml, jiena l-benna rrid u t-togħma u ma nistax inqarraq u nuża l-ilma għaliex l-ilma mhux ser jgħaqqadlek. Wieħed mis-sauces famużi li konna nużaw mal-ħut kien il-Buerre Blanc li konna ngħallu l-inbid, innizzluh, imbagħad nibbitjaw il-butir iffirżat biex jamalgama w ovvjament fil-palat huwa fin. Spjega ulterjorment li l-inbid San Paolo kien jidħol ma' l'olio e oglio għaliex mhux ser tagħmlu żejt u tewm biss u xorta konna nagħtu reduction biex toħloq dak id-daqsxejn brodu u kien anke jintuża għas-sauces praktament kollha w anke fil-main courses u fil-ħelu: fil-main courses kemm bħal ma nużaw shell fish fl-istarter nużaw shell fish fil-main course wkoll. Anki fil-laħam nagħmlu reduction anki għal jus li huwa għadam taç-çanga naħarquh fil-forn, tgħalli dan l-għadam għal erbat ijiem kontinwament u twaqqfu biss il-ħin li tagħlaq, sakemm jinżel u jinżel kwazi kwazi ma nagħtuhx additives biex jgħaqqad, jgħaqqad fuq ix-xoffa waħdu. ... Fil-ħelu eżempju konna nużawh fil-kannoli. ... Għax il-kannol tradizzjonali Sqalli huwa maħdum bil-butir u inbid aħmar u hemm l-imqaret ukoll għax konna nagħtu l-imqaret mal-kafe.

Dwar l-assunzjoni ta' l-ufficjali tat-Tax Compliance Unit li 50% biss mill-inbid San Paolo kien jintuża esklussivament għat-tisjir, Michael Cauchi ddikjara: ma nistax għaliex l-inbid kien tajjeb verament biex tgħallieh u tieħu s-sugu tiegħu imma biex nagħti xi haġa tajba lill-klijent jien kont immur għal xi haġa aktar elevata. ... Kont nagħti house wine li kien jipproduċieh Adrian Attard Bezzina. ... Aħmar, rosè u abjad. Mistoqsi kemm kien jixtri inbid mingħand dan Adrian Attard Bezzina, Michael Cauchi wieġeb konna nużawh imma ma nafx kemm għaliex gruppi u hekk house wine konna nagħtu. Kien ikun ġo flixkun partikolari għaliex kont nerfagħlu fliexken tal-Frascati għaliex kellu forma partikolari u minflok caraffe kont nippreżenta lilu għax frosted u anki jidher aktat kiesaħ<sup>31</sup>.

Sabiex tikkorobora dak affermat minn Michael Cauchi dwar l-użu ta' l-inbid San Paolo s-socjetà Rikorrenti ressqet bħala xhieda lil Almier Dedic u lil Adrian Attard Bezzina.

Almier Dedic<sup>32</sup> iddikjara li huwa kien jaħdem bħala waiter fir-restaurant Il Re Del Pesce mill-1993 sa' meta l-istess restaurant għalaq. Għall-mistoqsija tista' tgħid lill-Bord x'kien il-house wine tar-restaurant jekk jogħġbok? Almier Dedic wieġeb house wine of the restaurant konna nservu aħmar u abjad u konna ngħibu minn supplier Adrian Attard who used to do even house Limoncello for us as well u inbid abjad u aħmar. Għall-mistoqsija ulterjuri l-inbid San Paolo x'kien irwol tiegħu fir-restaurant jekk jogħġbok? Almier Dedic wieġeb l-inbid San Paolo we used to use mostly for cooking jiġifieri biex insajru bih għax dak it-tip ta' inbid dak iż-żmien kien ħafna cheap u kienu jużaw iktar biex isarju bih biss. ... Dawk jekk niftakar sew

<sup>31</sup> Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Mejju 2015, fol. 200 sa' 212 tal-proċess.

<sup>32</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Jannar 2015, fol. 188 sa' 194 tal-proċess.



*kienu f'dawk il-kaxxi l-kbar imma dak konna nużawh biex insajru bih biss. In risposta għall-mistoqsija fil-lista kien jidher l-inbid San Paolo fil-wine list? huwa wieġeb le, fil-wine list konna nservu aħna inbejjed oħra li konna ngibu mingħand il-Marsovin u mingħand id-Delicata. Dak iż-żmien dak it-tip ta' inbid it was not even drinkable I would say. Għall-mistoqsija u qatt taf li gie servut lin-nies l-inbid San Paolo fir-restaurant? Almier Dedic wieġeb le qatt ma gie servut lin-nies. Aħna li konna nservu konna nservu classical wines jigifieri.*

Adrian Attard Bezzina ddikjara li jiena kelli winery żgħira, kelli 4 restaurants jew 5 insomma u kont inbiegħilhom l-inbid u jservuh bħala house wine fosthom *Il Re Del Pesce...* Għall-mistoqsija *gejt mitlub tagħmel xi ricerka biex issib xi invoices ta' dak iż-żmien li kont tbiegħ lil Michael Cauchi...* Adrian Attard Bezzina ddikjara iva, *fil-fatt sibt xi invoices tas-sena 2001 li kont inbiegħ lil Michael minn Il Re Del Pesce*<sup>33</sup>. L-invoices in kwistjoni jinsabu esebiti markati Dok. "GV1" a fol. 214 sa' 234 tal-proċess.

Fil-fehma tat-Tribunal ix-xhieda mogħtija minn Almier Dedic u minn Adrian Attard Bezzina ma hijiex tali li sodisfaċentement tikkorobora dak affermat minn Michael Cauchi. Jibda biex jiġi osservat li Adrian Attard Bezzina ppreżenta dokumentazzjoni relattiva għas-sena 2001 u mhux għas-sena 1999, li hija s-sena bażi mertu ta' dawn il-proċeduri. Għal dak li jirrigwarda Almier Dedic, minn provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, senjatement mid-dokumenti markati Dok. "SA1" a fol. 259 sa' 323 tal-proċess u mix-xhieda ta' Joseph Saliba<sup>34</sup>, rappreżentant ta' Jobs Plus, irriżulta li dan Dedic ma kienx jidher fost l-impjegati tas-soċjetà Rikorrenti tul is-sena 1999 li, jiġi ribadit, hija s-sena bażi mertu ta' dawn il-proċeduri.

Għalkemm is-soċjetà Rikorrenti ppruvat tiġġustifika kif Almier Dedic gie prodott minnha bħala xhud in kwantu impjegat tagħha anke matul is-sena 1999 iżda ma kienx ufficjalment irreġistrat bħala tali, u dana a bażi ta' l-allegazzjoni li *l-policy tal-Gvern u ta' l-ETC dak iż-żmien kienet illi min qed japplika għal status ta' refuġjat u għadu ma ħax tali status imma għandu status ta' temporary protection seta' jaħdem u ma kenitx tittieħed azzjoni legali kontra persuni li jħaddmuh, imma l-Gvern la kien jaċċetta li jagħtih permess tax-xogħol u lanqas ma kien jaċċetta taxxa jew bolla mingħandu*<sup>35</sup>, hija ma ressqitx prova sodisfaċenti fir-rigward. Għalkemm is-soċjetà Rikorrenti, tramite d-difensur tagħha, dehret sodisfatta bix-xhieda tar-rappreżentant ta' Jobplus Joseph Saliba mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Ottubru 2016<sup>36</sup> u li dak minnu affermat jikkonferma l-allegazzjoni tagħha, in verità dik ix-xhieda tirreferi għall-posizzjoni fl-2002 u bl-ebda mod ma tindirizza u wisq inqas tipprowa dak allegat mis-soċjetà Rikorrenti dwar il-posizzjoni kif kienet fl-1999 fir-rigward ta' persuni li kienu applikaw għal status ta' refuġjat u fl-interim kellhom status ta' temporary protection. Peress li t-Tribunal ma għandux konferma li dan Almier Dedic verament kien impjegat tas-soċjetà Rikorrenti fis-sena 1999, dak minnu affermat ma jistax u ma għandux jingħata l-valur probatorju li tipprowa u tittenta tattribwili s-soċjetà Rikorrenti.

<sup>33</sup> Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015, fol. 235 sa' 241 tal-proċess.

<sup>34</sup> Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Ġunju 2016, fol. 349 u 350 tal-proċess u dokument markat Dok. "JS1" a fol. 342 sa' 344 tal-proċess.

<sup>35</sup> Vide Nota tas-soċjetà Rikorrenti ppreżentata fit-3 ta' Ġunju 2016, fol. 332 u 333 tal-proċess.

<sup>36</sup> Fol. 359 u 360 tal-proċess.

Ma hemmx dubju li sabiex tissorstanza dak minnha affermat dwar l-użu ta' l-inbid San Paolo s-soċjetà Rikorrenti kien jehtigilha tressaq provi ferm iktar sodisfaċenti u konvinċenti minn dawk minnha effettivament imressqa, u dana iktar u iktar meta ma ssottomettiet l-ebda dokumenti u dokumentazzjoni a bażi ta' liema jista' jiġi ivverifikat bil-mod opportun l-użu li kien isir minn tali inbid u b'hekk jista' jiġi determinat id-dhul tagħha tul is-sena 1999. Hawn it-Tribunal jirriaferma l-prinċipju ġuridiku ġia iktar 'l fuq ċitat li *anke jekk din il-Qorti lesta tikkonċedi illi x-xorta jew tipicità ta' prova ma għandhiex neċessarjament u tassattivament tkun limitata għal dawk biss kompendjati fil-preċitat artikolu, (l-Artikolu 19 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta) b'danakollu r-riljiev l-aktar fundamentali jibqa' dak **illi kwalsiasi tip ta' prova xort' oħra jehtieg li twassal dejjem għal liberu konvinċiment ta' min irid jiġġudika, intiz dan mhux biss bhala liberta ta' valutazzjoni tal-mezzi probatorji, ferm s'intendi l-vinkolu tal-prova legali fejn tokkorri, izda wkoll bhala liberta tal-fonti tal-konvinċiment proprju**<sup>37</sup>, konvinċiment dan li t-Tribunal assolutament ma għandux a bażi tal-provi prodotti mis-soċjetà Rikorrenti.*

Detto ciò u bla preġudizzju għal dak kollu appena osservat, jinghad illi anke jekk it-Tribunal kellu jaċċetta l-argument tas-soċjetà Rikorrenti li l-inbid San Paolo kollu kien jintuża esklussivament għat-tisjir, is-sitwazzjoni ftit li xejn kienet tinbidel. Kemm-il darba kellu jiġi applikat l-argument tas-soċjetà Rikorrenti għar-riżultanzi tat-Tax Compliance Unit is-sitwazzjoni kienet tkun is-segwent: Inbid totali akkwistat mis-soċjetà Rikorrenti tul is-sena 1999 - 22,634; Jitnaqqas l-inbid kollu utilizzat fit-tisjir - 3536 (ossia 1768 x 2); Stima ta' restaurant covers matul is-sena 1999 - **19,098**. L-ammont ta' restaurant covers a bażi tal-konsiderazzjoni li l-inbid San Paolo kollu kien jintuża esklussivament għat-tisjir fi kwalunkwe każ jibqa' f'ammont iktar mir-riżultat ta' restaurant covers derivat mill-*audit trail tal-hot towels* u jagħti *turnover* iktar minn dak dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fl-*accounts* tagħha għas-sena 1999.

Fid-dawl ta' dan kollu appena osservat għalhekk, it-Tribunal jirribadixxi li s-soċjetà Rikorrenti ma rnexxilhiex tipprova b'mod sodisfaċenti li l-*audit trail* ta' l-inbid esegwit mit-Tax Compliance Unit kien wieħed żbaljat u li b'hekk ta riżultat skorrett.

Jehtieg issa jiġi trattat l-*audit trail tal-hot towels*, ir-riżultati ta' liema wkoll qed jiġu kontestati mis-soċjetà Rikorrenti.

**Audit Trail tal-hot towels akkwistati mis-soċjetà Rikorrenti:** In kwantu rigwarda dan l-eżerċizzju partikolari, is-soċjetà Rikorrenti tikkontesta li kien ikollha *wastage* ta' 5% u għalkemm ma ressqitx prova dwar il-persentaġġ ta' *wastage* li effettivament kien ikollha - partikolarment fis-sena 1999 li hija s-sena bażi mertu ta' dawn il-proċeduri - waqt l-eżami ta' Jeffrey Borg u ta' Dion Borg issuġeriet li dan il-*wastage* seta' anke kien ta' 50%. In sostenn tal-kontestazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti Michael Cauchi, id-Direttur tas-soċjetà Rikorrenti, iddikjara: *hot towel kien oġġett innovattiv ħafna dak iż-żmien, kien xi ħaġa li inti tikkumplimenta lill-klijent u jiena*

---

<sup>37</sup> A.B. v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Rik. Nru. 9/04, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-10 ta' Ottubru 2005. Enfasi tat-Tribunal.

minn dejjem kont daqsxejn aktar extravagant u fejn nista' lill-klijent nagħmillu servizz, nagħmillu servizz. Dan kien ikollna qisu forn żgħir u kienu jiġu lesti ippakkjati imxarbin ittella' t-temperatura w inti meta sservieh ikun jaħraq u konna nippemperjaw bih għax kellna standard operation procedure anki mal-waiters li no matter what kull klijent irid jieħu hot towel għaliex spicċajt l-ikla u kien ikun hemm min joqgħod jgħaddi ż-żmien u jitfgħu fuq wiċċu u hekk. Għall-osservazzjoni l-assumption li ħadu fir-rapport kien li ma' kull ikla għandek one towel per head... Michael Cauchi ddikjara konna nagħtu aktar, għaliex min jieħu three courses per eżempju jekk ħa tibda bis-shell fish trid tagħtih. ... imma jekk wieħed kien jieħu laħam mhux sejjer lil wieħed tagħtih u l-ieħor ma tagħtihx. Għall-mistoqsija jiġifieri kien ikollok imwejjed fejn l-antipasto kienu jkunu parma ham u melon per eżempju u ħadd ma jieħu ħut jew shell fish? Michael Cauchi wieġeb varjetà, aħna magħrufin għall-ħut u qisu min ser jiġi, mhux ser jiġi jieħu parma ham mingħandi. Għall-mistoqsija ulterjuri eżempju jekk inti kien ikollok mejda ta' erbgħa minn nies u tnejn jieħdu parma ham bil-melon u tnejn ħadu shell fish, inti kemm kont toħroġ hot towels? Michael Cauchi wieġeb xorta konna nagħtu erbgħa għaliex kienet standard operation procedure. ... għaliex ovujament ma nistax lil wieħed nagħtih u lill-ieħor ma nagħtihx... Għall-osservazzjoni tat-Tribunal xtaqt nistaqsik jekk irrealixxajtx li l-prattika li qed issemmi illi jagħti napkin wara kull course prattikament, hija differenti mill-prattika li niltaqgħu aħna magħha, jiġifieri l-pubbliku generali meta jmur f'restaurant, Michael Cauchi iddikjara dak iż-żmien kien hemm livell ta' ikel differenti mill-illum m'għadniex inservuhom. Hawn metodi differenti, minflok tuża hot towel tuża qisha tablet ixxarrabha u tikber bil-fwieħa nagħmluha aħna jiġifieri nbidel il-mod kif jieklu n-nies. Illum in-nies per prattika għaliex għadni nmexxi restaurant sa' illum stess, m'għadhomx jieklu dak l-istarter, main course u platti in between għax il-prattiċi inbiddu ħafna u llum apparti l-hot towel aħna kellna l-cotton towel li hija dik is-sarveta li inti tuża qabel tibda l-ikel, u ġieli anki dik konnt nbiddu darbtejn. Imma per prattika ngħidlek li x-xogħol inbidel ħafna u mgħadux bħal ma kienx ħmistax-il sena ilu<sup>38</sup>.

Biex tissosstanzja dak allegat minn Michael Cachia s-soċjetà Rikorrenti mill-ġdid strahet fuq ix-xhieda ta' Almier Dedic<sup>39</sup> illi fir-rigward iddikjara dawn kienu rolled go plastic u konna ngibu like an oven, tip ta' oven biex nitfgħu fih biex jishnu u n-nies kienu jimshu idejhom, però bħala hot towels jiġifieri l-użu tiegħu konna nużawh għal ħafna affarijiet jiġifieri. ... per eżempju jekk isservi shell fish, ħafna restaurants jagħtu dawn it-towels biex jimshu idejhom biss imma aħna kull bniedem li kien jiekol, mhux min jiekol shell fish, konna nagħtu lil kulħadd bil-Malti. Anke per eżempju tant konna nużawhom ġieli ppolixxajna platti bihom jew jekk kien ikollna xi ħaġa minnhom konna nerggħu nirritornawhom għax kienu jinxfu jew whatsoever. ... aħna ngħidlek il-verità ma konniex ngħodduhom, aħna konna nagħtu jekk inti kellek per eżempju shell fish l-ewwel course ovvja li konna se nagħtu towels imbagħad wara l-ikel ukoll. ... We did not use to do the count, ma kienux precise. Jekk inti għandek erbgħa min-nies se tagħtihom ġieli erbgħa minnhom le għax we used to give I am telling you anke jiġifieri lit-tfal biex jimshu idejhom għax inti klijent kultant in a way to have to pamper it, you are not going to see these little things saying these are six so we give them six. Ma jfissirx hekk għaliex konna

<sup>38</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Mejju 2015, fol. 200 sa' 212 tal-proċess.

<sup>39</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Jannar 2015, fol. 188 sa' 194 tal-proċess.

*nagħtu ġeneralment lil kulħadd aħna u mhux jiġifieri towels biss anke liqueurs u kafè, kollox konna hekk.*

*In risposta għall-mistoqsija jiġifieri kontu tagħtu lil kulħadd u ma' liema courses kontu tagħtuhom jekk jogħġbok? Almier Dedic wieġeb konna nagħtuhom ma' kull kors jiġifieri. Għall-mistoqsija ulterjuri anke mad-deżerta per eżempju? huwa wieġeb mad-deżerta ovvja għax inti bniedem ġieli juża n-napkin tiegħu u jekk dik tkun maħmuġa hawn min ma jhobbx dawn l-affarijiet u allura jgħidlek ġibli hot towel to refresh his hands and whatsoever. Ġieli n-nies kienu jitfugħhom fuq wiċċhom dawn jiġifieri. Għall-mistoqsija tat-Tribunal li xtaqt inkun naf meta kien ikun hemm course illi fih il-klijent ma jħammigx idejh, kont tippreżentalu xorta n-napkin u jiġifieri n-nies kienu xorta jużaw in-napkin allavolja idejhom ma kienux ikunu maħmuġin? Almier Dedic wieġeb iva anke mhux dak iż-żmien biss għaliex anke llum issib ħafna nies li ma jridux napkins imma jridu dawn il-hot towels, voldieri jridu xi ħaġa to refresh their hands. Mhux kulħadd l-istess u jiddependi minn dik il-persuna li tkun qiegħda tiekol. Hemm min ma jitolbokx u hemm minn jitolbok il-ħin kollu w aħna bħala professionals I would say as a catering you have to pamper the client. Ma tistax taqbad u tgħid din ma nistax nagħtihielek jew whatsoever għax illum il-ġurnata l-klijent iħallas il-pagi tagħna w allura you have to do your best.*

*Is-soċjetà Rikorrenti ressqet ukoll bħala xhud lil Chris Okoho<sup>40</sup>, u dan ressqitu fil-vesti tiegħu ta' impjegat tagħha fir-restaurant Il Re Del Pesce fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri. In risposta għall-mistoqsija kindly explain what was the procedure regarding hot towels? Chris Okoho wieġeb as a waiter working for Michael but because I know him is more or less classic serving clients you know. We always because it is fish and with the fish when they finish it we offer them hot towels and sometimes they will ask for more because he is so hygienic and once they finish we will pick them up and we will throw them away. Għall-mistoqsija at what point during a meal would you serve the hot towel? huwa wieġeb we serve them when they finish their main course. Għall-mistoqsija ulterjuri what was the policy regarding hot towels in connection with the antipasto ... or the starter? Chris Okoho wieġeb for example we have clients who they come always all the time. I do not know should I say that they are the totally hot towel or they like it, sometimes they come when they finish pasta they make themselves up and instead we offer them hot towels to just clean it up and that is why I say sometimes we offer more than one and two to them. Għall-mistoqsija and when people would have shellfish and seafood like that for a starter what was the policy regarding the hot towels please? Chris Okoho wieġeb we offer them the hot towels as well when they take a seafood because some of them they peel it with their hands and so we offer them hot towels to get cleaned. Għall-mistoqsija ulterjuri and then in that case who would you offer the hot towel to on the table? huwa wieġeb not on the table. If there are five or six seafood we bring them six hot towels u għall-mistoqsija and if some are having seafood and some are not what do you do about the hot towels? wieġeb some who doesn't have especially when there are kids because they will like it so much when we are giving them and they say give me one and we just give them one. Għall-mistoqsijiet so during a meal how many times usually would you offer hot towels*

---

<sup>40</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015, fol. 242 sa' 246 tal-proċess.

*please? u would you offer a hot towel with desert? Chris Okoho wiegeb like I said, the person, the food they order. If somebody is eating a steak or something we do not give them because it is more or less on seafood and which people eat a lot, few will go for the meat or something. ... Dessert not really no. Għall-mistoqsija ulterjuri never or not always? wiegeb not never. Like I said if there are kids or somebody who messed himself up with the dessert or something we give them the hot towel just to wipe off and we put the spray and give them the hot towel to clean up.*

*In kontro-eżami<sup>41</sup>, għall-mistoqsija from what you remember so it is not the case that with every course you give a hot towel right? So if there is a table of six who have a starter and main course and a dessert, you would not give that table six hot towels with the starter, six hot towels with the main course and six hot towels with the dessert right? Chris Ohoko wiegeb it depends on what they order for the main course. Għall-mistoqsija ulterjuri let us say it is mixed, three fish and three meat? wiegeb we offer them hot towels. Mistoqsi lil min wiegeb lill-klijenti u mistoqsi jikjarifika jekk hux to those eating fish or to everyone on the table? wiegeb to those who order the fish. In risposta għall-mistoqsija and with dessert it was not normal to give such hot towels, right? iddikjara well like I said, hot towels we do not give when there are kids. I just gave an example of somebody who messed himself up with the dessert and so we give him a hot towel. In fine għall-mistoqsija do you remember if during this time you used to wipe plates with hot towels please? Chris Ohoko wiegeb no, we never wiped plates with hot towels.*

*Adrian Attard Bezzina<sup>42</sup> wkoll gie mistoqsi dwar l-użu ta' hot towels u għall-mistoqsija inti kont tiekol hemmhekk darbtejn fix-xahar qed tgħidilna, għandek ammont u tista' tgħidilna kif kienu jintużaw il-hot towels ma' l-ikel jekk jogħġbok? wiegeb hemmhekk it is a fish restaurant u speci jekk inti per eżempju tieħu starter let us say muscles mela allura ovvjament se jgiblek hot towel għax inti tippretendih minn Il Re Del Pesce għax speci dejjem żamm l-istess standard. Igiblek hot towel u inti mhux toqgħod tqum, tmur il-bathroom biex taħsel idejk; inti just bil-hot towel bizzejjed. Imbagħad jekk inti terġa' tieħu let us say king prawns kien jerġa' jgiblek hot towels inti tnaddaf idejk wara li tiekol speci. Għall-mistoqsija ulterjuri jigiifieri ma' kull course qed tgħid mhux hot towel wieħed għall-ikla kollha hux hekk jekk jogħġbok? Adrian Attard Bezzina wiegeb iva kien igiblek hot towel ma' kull course u għall-mistoqsija ulterjuri u jekk inti jkollok mejda ta' 4, li wieħed biss jieħu ħut jew shellfish kif kien jigi servut dan? Jigiifieri inti għidtilna jekk xi ħadd qed jieħu xi haġa hux hekk? X'kien jigrì f'każ ta' mejda mħallta jekk jogħġbok? wiegeb jipprezenta l-istess lil kulħadd. Kien hemm forsi min ma jużahx imma hu kien joħroġ l-istess għal kulħadd.*

*Minkejja dak dikjarat mill-imsemmija xhieda t-Tribunal iqis li s-soċjetà Rikorrenti ma rnexxilhiex tipprova b'mod sodisfacenti li hija kellha wastage u/jew użu ta' hot towels f'persentaġġ u f'ammont ferm iktar minn dak determinat mit-Tax Compliance Unit. Jibda biex jigi osservat li għal darb' ohra s-soċjetà Rikorrenti tistrih fuq xhieda ta' persuna - anzi tnejn, ossia Almier Dedic u Chris Ohoko - li ma rrizultax b'mod konklussiv li verament kienu impjegati tagħha fir-restaurant Il Re Del Pesce fiż-*

<sup>41</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015, fol. 242 sa' 246 tal-proċess.

<sup>42</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2015, fol. 235 sa' 241 tal-proċess.

żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri. Fi kwalunkwe każ, anke kieku stess it-Tribunal kellu jqis li entrambe dawn ix-xhieda verament kienu jaħdmu fir-restaurant Il Re Del Pesce fis-sena 1999 u b'hekk ix-xhieda tagħhom hija attendibbli, ma jistax jonqos milli josserva d-diverġenzi f'dak minnhom dikjarat partikolarment fejn jidhol l-użu ta' *hot towels* waqt id-deżerta u għall-finijiet li jiġu *polished* il-platti. Fir-rigward jiġi ulterjorment osservat illi Michael Cauchi, li apparte li kien id-Direttur tas-soċjetà Rikorrenti fiż-żmien in kwistjoni kien ukoll ic-chef fir-restaurant Il Re Del Pesce u b'hekk preżenti fil-kċina pratikament il-ħin kollu, in eżami ma semma assolutament xejn dwar l-użu ta' *hot towels* biex jiġu *polished* il-platti u semma' dan il-fatt biss wara li in kontro-eżami ġie mistoqsi *wiehed mill-impjegati tiegħek xehed ukoll li dawn kontu tnaddfu l-platti bihom, tikkonferma dan?* u wiegeb *polishing iva, peress li dawn huma sterilised ġieli ippolixjajna l-platti bihom*<sup>43</sup>.

Jiġi osservat ukoll li in kontro-eżami Michael Cauchi ma baqax daqshekk enfatiku dwar l-użu tal-*hot towels* daqs kemm kien waqt l-eżami tiegħu. Għall-mistoqsija in *ħa nistaqsik ftit dwar il-hot towels li kien hemm l-audit fuqhom tat-TCU, issa inti kont xehedt fl-4 ta' Mejju 2015 meta kont xehedt hawnhekk u kont għedt li kont tagħti hot towel ma' kull portata cioè ma' l-antipasto, ma' l-għaġin, mal-main course anke meta dawn ma kienux jinkludu ħut u ġieli anki mad-deżerta, kienet xi ħaġa normali li l-hot towels jingħataw b'din il-frekwenza?* Michael Cauchi wiegeb jekk niġtkar sewwa meta kont għedtha tal-*hot towels* konna anki nagħtuhom littfal biex jilgħabu bihom kwazi kwazi. Anki xi ħadd joqgħod jiċċajta ma' l-ieħor, jagħmluhom fuq wiċċhom taparsi qegħdin fxi five star airline dawn, pjuttost ma konniex nieħdu account tagħhom dawn bħala servizz, konna nieħduha xi ħaġa li hija pampering għall-klijent. Izda imbagħad għall-mistoqsija sussegwenti *imma tikkonferma li kull portata kien ikollha hot towel magħha?* Michael Cauchi wiegeb *ġieli iva u ġieli le*<sup>44</sup>.

In kwantu rigwarda x-xhieda ta' Adrian Attard Bezzina, din fiha nfisha ma tistax titqies bħala konferma li s-servizz li kien jingħata lilu bħala ħabib non che fornitur tas-soċjetà Rikorrenti kien per forza u per neċessità jingħata lil kull klijent tar-restaurant. Di fatti x-xhieda mogħtija minn Michael Cachia, minn Almier Dedic, minn Chris Ohoko u minn Adrian Attard Bezzina, anke jekk kellha tittiehed bħala li tirrifletti l-użanzi tas-soċjetà Rikorrenti fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, xorta waħda ma hijiex suffiċjenti biex jiġi stabbilit il-*quantum* tal-pesentagġ ta' *wastage* li kien hemm u l-*quantum* ta' *hot towels* effettivament utilizzati. Jiġi ribadit li l-uniku mod kif il-konkluzzjonijiet tat-Tax Compliance Unit fir-rigward tal-*hot towels* jistgħu jiġu sodisfaċentement kontradetti huwa billi jingħataw figuri preċiżi jew għall-inqas preċiżi kemm jista' jkun ta' dawn il-*hot towels* utilizzati fil-kors tas-servizz li kien jingħata fir-restaurant. Is-soċjetà Rikorrenti ma tistax tippretendi li l-kontestazzjoni tagħha sostanzjata b'xhieda ġenerika u mhux b'records u rendikonti opportuni tista' b'suċċess iġġib fix-xejn il-konsiderazzjonijiet u konstatazzjonijiet tat-Tax Compliance Unit.

Mix-xhieda ħareġ ċar li s-soċjetà Rikorrenti ma kenitx iżzomm rendikont ta' kemm *hot towels* kienu jintużaw fuq bażi ġornaliera u Michael Cauchi meta mistoqsi dwar

<sup>43</sup> Xhieda mogħtija in kontro-eżami waqt is-seduta tal-11 ta' Frar 2016, fol. 249 sa' 257 tal-proċess.

<sup>44</sup> Xhieda mogħtija in kontro-eżami waqt is-seduta tal-11 ta' Frar 2016, fol. 249 sa' 257 tal-proċess.

ammonti kien ferm evasiv fir-risposti tiegħu. In effetti in kontro-eżami għall-mistoqsija *bejn wieħed u ieħor kemm kienu jiġu ordnati hot towels fis-sena?* huwa wieġeb *ma niftakarx u bhala numru eżatt veru ma niftakarx u nkun qed nigdeb jekk inkun qed ngħidlek numru.* Għall-mistoqsija ulterjuri *mill-investigazzjoni li għamel it-TCU mas-suppliers tiegħek jidher li kienu xi tmintax-il elf fis-sena, tikkonferma bejn wieħed u ieħor?* huwa wieġeb *onestament inkun qed nigdeb jekk nagħtik numru.* Jiġi osservat ukoll li għalkemm mill-provi prodotti mis-soċjetà Rikorrenti joħroġ li kien ikun hemm ukoll ammont ta' *returns* ta' *hot towels* kull sena, *returns* li ma rriżultawx lit-Tax Compliance Unit waqt *it-tax audit*, dan il-fatt ukoll ma ġie kkorroborat bl-ebda mod, wisq inqas b'dokumentazzjoni u/jew records pertinenti u relattivi.

Fin-nuqqas ta' provi opportuni u sodisfaċenti da parte tas-soċjetà Rikorrenti li effettivament u b'mod konkret juru l-*quantum* ta' *hot towels* utilizzati mis-soċjetà Rikorrenti waqt is-sena bażi 1999 u anke l-persentaġġ ta' *wastage* li kien hemm, it-Tribunal iqis li ma jistax u ma għandux jikkonsidra l-konkluzzjonijiet tat-Tax Compliance Unit fir-rigward bhala żbaljati u li taw riżultat għal kollox skorrett.

**Diskrepanzi fit-turnover dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti:** Fit-Tax Audit Report l-ufficjali tat-Tax Compliance Unit osservaw illi: **Operational results:** *...according to the financial statements submitted, the company's turnover more than doubled during year 2000 when compared with the previous year. During year 2001 turnover decreased by almost 25% from year 2000. The fluctuations in reported turnover, especially between years 1999 and 2000, is very peculiar. One should also note the fluctuations in the gross profit mark-up, from 284% during year 1999 to 71% and 86% during years 2000 and 2001 respectively. It was not possible to check the accuracy and completeness of the cost of sales caption of the years under review, since the company did not furnish most of the information and documentation requested. The potential downscaling of turnover especially during year 1999 appears to be applicable also to the cost of sales caption of the same year. Reported net profit before taxation increased by more than 88% during year 2000 when compared to the corresponding result during year 1999.* **Assessment issued by VAT department:** *The company was served with a VAT assessment in December 2000 covering the period January 1999 to May 2000 in connection with under declared sales of Lm39,345. During the same assessment taxpayer was granted additional net taxable inputs of Lm8,770. The company had accepted the assessment, and during the preliminary meeting, Mr. Cauchi claimed that at that time he did not have the time and the resources to contest the assessment. When analysing the above results, one must highlight the assessment issued by the VAT department during year 2000 covering the period from 1 January 1999 to 31 May 2000. Mr. Cauchi had instantly agreed to the assessment and signed the VAT assessment form on 27 December of the same year within 4 days since it was issued. It is evident that the VAT assessment may have strongly influenced the company to report more realistic financial results for year 2000 and subsequent years. It appears that the department had based its audit exclusively on the calculated mark-up of wine and fish. The resulting mark-up was then applied to the food and beverage purchases to identify under declared sales. The mark-up on fish was estimated by applying specific weight of fish per dish however purchases of food were only derived from the invoices provided by the company. As already*

mentioned Mr. Cauchi verbally confirmed that fish was generally bought directly from fishermen and no formal documentation was raised. Similarly, it appears that the quantities of beverages on which the mark-up was applied was established on the basis of invoices provided by the company. Thus the assessment originally issued by the department may not have covered all the actual food and beverages inputs<sup>45</sup>.

Is-soċjetà Rikorrenti tittenta tiġġustifika u tispjega d-diskrepanzi riskontrati mill-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit bejn it-turnover dikjarat għas-sena 1999 u dak dikjarat għas-sena 2000 tramite x-xhieda ta' Michael Cauchi<sup>46</sup> illi ddikjara li: *ftaħt 6<sup>th</sup> August 1990 u ħadt over Il Re Del Pesce u kont għadni zgħir dak iż-żmien u speci n-nies ma kienux għadhom jafuni u peress li kont għadni daqsxejn maqtugħ minn kulħadd kont nivvinta u nara x'nagħmel biex inġib lin-nies. Waħda minnhom kienet television u riċetti fuq il-gazzetti. Imbagħad il-tqajna ma' prodott li għal dak iż-żmien kien daqsxejn expensive li kien iż-żejt taż-żebbuġa u fl-1995 bdejna nieħdu l-klijentela regolari u bdejna nsiru daqsxejn aktar magħrufin għal aktar prodott fin u daqsxejn aktar elevat minn restaurants oħrajn. ... Għalaqt fl-2002 imma fit-2000 konna diġà bdejna naqilgħu t-tumakki għal isfel għaliex Wied il-Għajn kien litteralment rebus, kienu qegħdin jaqilgħu t-toroq kollha u dak iż-żmien kont nitla' Bir id-Deheb inġib in-nies Sunday Lunch biex bniedem nuriħ minn fejn għandu jitla' minn naħa taż-Żejtun kont nitla' bil-karozza jien u inniżżilhom jien jiffollowjawni biex ngħallimhom it-triq tan-naħa taż-Żejtun għaliex kulħadd kien imdorri jinzel minn naħa ta' Haż-Żabbar. Id-daħla tal-Magħluq għamluha one way u din għamluha one way fil-weekends. ... Konna bdejna ġià inamjnwaw għalhekk kont xtaqt nagħmel loan jiena. ... Li ġara huwa li jiena kelli accountant jew book keeper Joe Galea li mititlu l-mara tiegħu, għax fi żmien tlett ġimgħat imbarmet u qalli li ma setgħax ikompli minħabba li ried jitla' l-Ingilterra magħha għaliex kellha każ ta' leukemia u jiena għamilt qisu dawk il-ħames xhur mingħajr accountant, forsi ma tajtx importanza biżżejjed minħabba ir-returns tal-vat għax dak iż-żmien ma kienux jagħfsu u ma hemmx regoli bħal ma hemm illum ħmistax-il sena wara. Imbagħad sibt accountant li ltqajt miegħu f'okkażjoni u qalli li għandu jiġi jagħmilli x-xogħol hu. Għall-mistoqsija min kien dan l-accountant? Michael Cauchi wieġeb Louis Padovani u lil Louis Padovani għedtlu li hemm sitt xhur b'lura u qalli biex ma nikkonfondix issa nagħmluhom u naħseb ma kien għamel xejn għax jiena ħa nitkellem straight xogħoli l-aktar li kien fil-kċina għax dan kien jiġi fil-kċina u jgħidli ffirmali dan u hekk. Għall-mistoqsija x'kienet il-kwistjoni tar-refurbishment? Michael Cauchi wieġeb fuq ir-refurbishment konna għamilna break down ta' x'hemm bżonn, il-pros u l-cons ta' x'irrid nagħmel biex nerga nqajjem il-business u waħda mill-affarijiet li kkropjat kienet li nbiddlu f'it l-ambjent. L-ambjent bejn wieħed u ieħor kien jiswa Lm65,000 to Lm70,000 u dan ħareġ bil-famuża ideja li nieħdu loan imbagħad il-loan damet ma ġiet. Għall-mistoqsija biex tieħdu l-loan x'għamiltu? wieġeb applikali hu mal-bank u għollieli is-sales. Mistoqsi x'ried iffiser b'dan Michael Cauchi ddikjara jekk jiena fis-sena ta' qabel kont għamilt bejgħ eżempju ta' mitt elf għall-mod tal-kelma, qabad u għamilli mija u tmenin elf biex il-bank meta mmur għandu jgħid għandu mnejn iħallasha dan, jiena ma kontx naf b'dawn l-affarijiet verament, I'm a chef by profession. Mistoqsi x'jiġigieri ma kontx*

<sup>45</sup> Paras. 1.4 u 1.5 tat-Tax Audi Report, fol. 31 u 32 tal-proċess.

<sup>46</sup> Xhieda mogħtija waqt iss-eduta ta' l-4 ta' Mejju 2015, fol. 200 sa' 212 tal-proċess.



taf b'dawn l-affarijiet? Ma spjegahomlokx? Michael Cauchi wiegeb ma spjegahomlix u ma qallix li jekk ha tagħmel hekk ha jkollok hekk, jiena bhala bniedem professjonist kont nippreferi kieku qalli li biex nagħmlu din il-loan trid tasal hawn, hawn u hawn għax hu hallieni fil-għama u l-aqwa li ngibu l-loan u nibdew ir-refurbishment. Għall-mistoqsija jigifieri minn sena għall-oħra l-accountant qabad u għollielek is-sales? wiegeb għallihomli b'xi eighty thousand u għall-mistoqsija ulterjuri u x'kienet il-konsegwenza ta' din il-ħaġa? wiegeb ovvjament l-investigazzjoni. Michael Cauchi spjega li l-investigazzjoni kienet fuq is-sena ta' qabel għaliex is-sena ta' qabel iddikjarajt mod u s-sena ta' wara ddikjarat mod ieħor u b'hekk giet l-investigation. Għall-mistoqsija ma staqsejtux kif ser tiddikjaraw bazikament dak li mhux minnu? wiegeb illum forsi per esperjenza nifhimha aktar il-biċċa tax-xogħol imma dak iż-żmien ma kontx nifhimha, moħħi aktar kien kif ser nohloq platt u kif ser nagħmel id-deżerti, jiena għaliha l-qassis tiegħi huwa l-accountant għax hu jieħu ħsiebi hux. Jiena biex nagħmel dak ix-xogħol jiena kont nagħmlu jien u mbagħad immur għand awditur u jiffirmali kieku ridt, imma jiena ridt l-affarijiet kif suppost għax kieku kont naf jiena mhux ser inhallieh żgur.

In kontro-eżami<sup>47</sup> mistoqsi ha nistaqsik fuq is-sena ta' wara li kienet ukoll mertu ta' investigazzjoni tat-TCU cioè fis-sena 2000 u l-kumpanija kienet iddikjarat bejgħ ta' Lm236,208, tikkonferma dan l-ammont? Michael Cauchi wiegeb ma niftakarx bl-ammont imma jekk nara l-karti niftakar. Ikkonfrontat ulterjorment imma skond l-accounts tiegħek dan huwa dak li inti ddikjarat, huwa ddikjara kien jikteb l-accountant u jiena niffirmalu biex nitkellem straight. Mistoqsi mill-gdid dwar ir-refurbishment tar-restaurant Michael Cauchi ddikjara aħna ridna nagħmlu refurbishment lill-post għaliex ovvjament għaddew għaxar snin u kien hemm bżonn ta' ċertu refurbishment. Konna ddiskutejna u ħareġ bl-ideja li rridu ngħollu is-sales. Din niftakarha ċara imma wara li skoprejt x'għara u ma ġarax ngħid li din kienet banalata għaliha ta' awditur li jagħmillek dawn l-affarijiet u ma jagħtikx il-parir komplut. ... infatti qatt ma saret u hu qalli li jiena ffirmajtli għaliha din il-biċċa xogħol u nerga ngħid taħdem fil-kċina mod u meta għandek bniedem li qisu il-qassis tiegħek u jgħidlek "ismagħni din hi l-verità, iffirmali għaliha" jiena kont b'għajnejja magħluqin u kont niffirma għaliex ma kontx niċċekja x-xogħol li għamilli l-awditur għax he's my man u fl-aħħar mill-aħħar irrid noqgħod fuq il-pariri professjonali tiegħu. Il-loan qatt ma saret u r-refurbishment qatt ma sar għaliex ovvjament fl-2001/2002, kienet għalqet il-Jerma jew kienet waslet biex tagħlaq u kienet vina importanti għalina bit-turiżmu li kien jiġi għalina, tikkunsidra l-istrateġija tal-post fejn kont naħdem jiena jew fejn kont immexxi jiena kienet ends world jigifieri trid tgħaddi minn quddiem kulħadd imbagħad tiġi add insult to injury għalqu t-toroq kollha minn naħa tal-bajja ta' Marsaskala u bilfors trid tgħaddi minn routes oħra li allura telfuni ħafna xogħol u għedt ir-refurbishment għalfajn ser nagħmlu. Il-kera togħla togħla, is-sid qatt ma ried jirranġa li forsi jerga jmur lura forsi ninnegozjaw il-kera għax dejjem ried il-post lura fidejħ u l-loan ma saritx. Għall-mistoqsija l-audited accounts ħarġu li kien hemm a true and fair view jigifieri li dak li hemm fil-kotba huwa dak li huwa ġust, u dawn ġew iffirmati anki minnek. Dawn kien hemm ftehim ma' l-accountant biex jiġu ffirmati anki figuri li huma fittizji? Michael Cauchi wiegeb milli nista' nara jiena, l-accountant dejjem jikteb u jiena kont niffirma,

<sup>47</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Frar 2016, fol. 249 sa' 257 tal-proċess.

*jigifieri ezattament jekk iffirmajt xi haġa li taħdem kontra tiegħi qas naf biha għax hawn dejjem jgħatti daharhom this is my humble opinion li lili biex frankali nagħmel biċċa xogħol biex jikkuntentani għamel din imma wara x'ser jigri.*

Hawn ukoll it-Tribunal ma jqisx li s-soċjetà Rikorrenti rnexxielha tiġġustifika b'mod sodisfaċenti d-diskrepanza bejn it-turnover dikjarat għas-sena 1999 u t-turnover dikjarat għas-sena 2000 u b'hekk tipprova li fl-aħħar mill-aħħar l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit fil-konfront tagħha kienet b'xi mod żvijata bil-konsegwenza għalhekk li l-konklużjonijiet minnha raġġunti huma skorretti. Ix-xhieda ta' Michael Cauchi waħdeha ma hijiex suffiċjenti biex tiġġustifika d-diskrepanza notevoli li kien hemm bejn it-turnover dikjarat għas-sena 1999 u t-turnover ferm iktar għoli dikjarat għas-sena 2000. Huwa wisq faċli li jiġi allegat aġir irresponsabbli u skorrett - jekk mhux addirittura kriminali - da parte ta' terza persuna, senjatament da parte ta' Louis Padovani, mingħajr ma' dan l-istess Louis Padovani tressaq bħala xhud biex hu stess u di prima mano jagħti xhieda ta' l-aġir tiegħu u tad-dikjarazzjonijiet magħmula minn u għas-soċjetà Rikorrenti.

It-Tribunal huwa tal-fehma li bil-manuvra li ma tressaqx lil Louis Padovani bħala xhud is-soċjetà Rikorrenti ma għamlet xejn għajr li tapprofitta ruħha minn dak provdut fl-Artikolu 34(4) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, senjatament fit-tielet proviso ta' l-imsemmi subartikolu tal-Liġi, li appuntu jipprovdi li: *It-Tribunal ikollu is-setgħa li jsejjaħ kull persuna sabiex tixhed jew iġġib kotba jew dokumenti oħra quddiemu izda: ... (iii) ħlief fuq it-talba ta' l-appellant, ebda persuna ma tkun ezaminata dwar xi tagħrif li jolqot lill-appellant meta dwar dak it-tagħrif l-imsemmija persuna tkun marbuta bis-sigriet professjonali.* Peress illi a tenur ta' l-Artikolu 3 ta' l-Att dwar is-Segretezza Professjonali, Kap.377 tal-Liġijiet ta' Malta, accountants u awdituri huma marbuta bis-sigriet professjonali, Louis Padovani seta' jitressaq bħala xhud biss mis-soċjetà Rikorrenti u minn hadd iktar, lanqas mit-Tribunal, b'dana għalhekk li fin-nuqqas tax-xhieda diretta tiegħu l-veracità ta' dak allegat minn Michael Cauchi ma setgħetx tiġi kkonfermata.

Detto ciò però, fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ it-Tribunal huwa tal-fehma li in-nuqqas li jitressaq Louis Padovani bħala xhud għall-konferma ta' dak allegat minn Michael Cauchi ma huwa ta' żvantagġ għal hadd ħlief għas-soċjetà Rikorrenti stess in kwantu tali nuqqas ma jagħmel xejn għajr ikompli jdgħajjed il-posizzjoni ġà dgħajfa w insostenibbli tagħha in kwantu hija bbażat il-kontestazzjonijiet tagħha esklussivament fuq xhieda mingħajr is-support relattiv u neċessarju ta' dokumenti u dokumentazzjoni fir-rigward. Għalkemm is-soċjetà Rikorrenti ppruvat tissosstitwixxi xhieda ta' Louis Padovani billi tressaq dokument fl-apparenza ppreparat minn John Zammit - Dok. "GV1" a fol. 339 sa' 341 tal-proċess - flimkien ma' kalkoli markati Dok. "GV2" esebiti a fol. 345 sa' 348 tal-proċess, din il-manuvra ma tistax tirnexxi għar-raġuni li t-Tribunal ma jistax joqgħod fuq dokumenti li ma humiex u baqgħu ma ġewx ikkonfermati minn min irredigihom. Din l-osservazzjoni issib konferma fis-sentenza fl-ismijiet **Anthony Chircop et noe v. John Zammit noe et, Ċitaż. Nru. 1136/94** deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002, fejn appuntu l-Qorti osservat illi *l-Qorti ma tistax toqgħod fuq dokument li mhux konfermat minn min irredigieh, li għandu jkun ukoll passibbli għall-kontro-eżami (ara "Camilleri noe v. Mifsud noe" deċiża mill-Onorabbli Qorti*

*tal-Kummerċ fl-24 ta' Mejju 1983 u "Xuereb v. Callus" deciża mill-Onorabbli Qorti ta' l-Appell fid-19 ta' Ottubru 1983.*

Jiġi in fine osservat illi għalkemm Michael Cauchi pprova jiġġustifika kollox billi jgħid li hu kien iktar mohħu fil-kċina milli fl-affarijiet finanzjarji tas-soċjetà Rikorrenti u li kien iħalli lil dan Louis Padovani jmessih mingħajr ma jagħti wisq każ ta' dak li kien, skontu, qed jiġi mitlub jiffirma, din il-‘ġustifikazzjoni’ ma hija xejn għajr skuża għalkollox dagħġfa da parte tiegħu. Fiż-żmien in kwistjoni Michael Cauchi ma kienx biss chef patron tar-restaurant Il Re Del Pesce imma kien ukoll Direttur tas-soċjetà Rikorrenti, kariga din li ġġorr magħha responsabilitajiet importanti u serji kemm fil-konfront ta' l-istess soċjetà kif ukoll fil-konfront, fost oħrajn, tal-Kummissarju tat-Taxxi. F'tali rigward issir referenza għall-Artikolu 7(1) u (2) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, li jipprovdi, u dan anke fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri: (1) *Il-manager jew funzjonarju prinċipali ieħor ta' kull korp ta' persuni jkun responsabbli għall-għemil ta' dawk l-atti, affarijiet u hwejjeġ kollha illi huma meħtieġa li jsiru bis-saħħa ta' l-Atti dwar it-Taxxi għall-istima tat-taxxa ta' dak il-korp u għall-ħlas tat-taxxa.* (2) *Kull funzjonarju prinċipali bħal dak għandu jħallas it-taxxa mill-proprjetà ta' l-imsemmi korp ta' persuni. Izda hu jkun suġġett għall-ħlas personalment u in solidum ma' kull persuna oħra responsabbli għaliha, jekk f'xi żmien wara l-1 ta' Jannar 1979, hu jkollu fil-pussess tiegħu jew taħt il-kontroll tiegħu xi proprjetà tal-korp ta' persuni li setgħet tintuża biex titħallas it-taxxa li tkun dak iż-żmien dovuta.*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal iqis li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 2000 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 2000 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mis-soċjetà Rikorrenti.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**