



MALTA

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

Rikors Nru. 284/12VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Illum 5 ta' Diċembru 2019

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fl-14 ta' Ottubru 2011, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlobu li l-istima mahruġa fil-konfront tagħhom mill-Kummissarju tat-Taxxafuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 tiġi kkanċellata stante li ebda taxxa ulterjuri ma hija dovuta minnhom;

Ra d-dokumenti, ossia żewġ ittri indirizzati lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datati 13 ta' April 2011 u 10 ta' Mejju 2011, l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10, ittra indirizzata lir-Rikorrenti datata 15 ta' Settembru 2011 u r-risposta tar-Rikorrenti għal din l-ittra datata 10 ta' Ottubru 2011, annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrenti, u minflok l-imsemmija stima tiġi kkonfermata stante li hija ġusta u b'hekk jistħoqqilha konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra l-affidavits tar-Rikorrenti esebiti minnhom permezz ta' Nota pprezentata fit-8 ta' Marzu 2013 a fol. 15 sa' 19 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Nicholas Gouder mogħtija waqt is-seduta tal-21 ta' Marzu 2013¹ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "NG1" sa' Dok. "NG3" a fol. 21 sa' 25 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Alex Frendo mogħtija waqt is-

¹ Fol. 26 sa' 32 tal-proċess.

seduti ta' l-14 ta' Mejju 2013² u tat-30 ta' Marzu 2015³ u x-xhieda ta' XXX⁴ u XXX⁵ mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013, ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud a fol. 36 u 37 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Reuben Dalli, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, mogħtija waqt is-seduti tat-8 ta' Ottubru 2013⁶ u tat-2 ta' Diċembru 2013⁷, sema' x-xhieda ta' Chris Spiteri, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, mogħtija waqt is-seduti tad-9 ta' Ottubru 2014⁸ u ta' l-1 ta' Diċembru 2014⁹;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tar-Rikorrenti u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 95 sa' 102 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali finali da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' stima maħruġa fil-konfront tar-Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jesigi ħlas tas-somma ta' **€6,755.24** rappreżentanti taxxa u tas-somma komplessiva ta' **€2,045.46** rappreżentanti taxxa amministrattiva w imghax¹⁰. Ir-Rikorrenti hassewhom aggravati bil-ħruġ ta' din l-istima fil-konfront tagħhom u interponew appell minnha quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, u jitolbu li l-imsemmija stima tiġi ikkanċellata stante li ebda taxxa ulterjuri ma hija dovuta minnhom għall-perijodu ta' taxxa in kwistjoni.

Ir-Rikorrenti jibbażaw l-appell tagħhom mill-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 fuq is-segwenti aggravji: (i) *following our final meeting with the VAT inspectors we were informed that we would be contacted by the VAT Department after a few days to return the amended expense invoices so that they may be considered as valid. We were not contacted by the VAT Department to return the amended invoices and therefore we are not sure if an amount of €1,856.82 representing input VAT on these invoices has been taken into consideration when calculating the Department's provisional assessment;* (ii) *the "Sales @ 18%" that have been declared in the above-mentioned VAT Return relate to ticket sales for the Ministry of Sound Festival held on Saturday 26th June, this event was part of the Malta Music Week 2010. On the day of the event in question a Vat Inspector came to count the tickets that were sold. The tickets that were counted included the following, which were given to E&G Events Ltd. as complimentaries. E&G Events Ltd. is the coordinator of the Malta Music Week 2010: 250 tickets @ €60; 200 tickets @ €25. The VAT Inspector added these complimentary tickets to the other sold tickets due to the fact that there was no written evidence on these tickets that they were complements. However, we feel that we have provided*

² Fol. 38 sa' 41 tal-proċess.

³ Fol. 83 sa' 91 tal-proċess.

⁴ Fol. 42 sa' 45 tal-proċess.

⁵ Fol. 46 sa' 50 tal-proċess.

⁶ Fol. 52 sa' 59 tal-proċess.

⁷ Fol. 63 sa' 69 tal-proċess.

⁸ Fol. 71 sa' 73 tal-proċess.

⁹ Fol. 75 sa' 76 tal-proċess.

¹⁰ Stima anness mar-Rikors promotur.

sufficient evidence to the Department, including a letter from the director of E&G Events Ltd., confirming the above and also a copy of the contract confirming that the tickets have been given as complimentaries and not sold from our end. All this documentation we handed to the VAT Inspectors while we were having meetings with them to explain the discrepancies that arose. We feel that we should not be charged for any VAT on tickets which we did not sell; u (iii) another point to mention is that while the VAT Inspector counted 115 tickets worth €90, it was confirmed from the printer of the tickets, Caxton Printshop Ltd., by invoice number 2976, dated 13 July 2010 ... that only 100 tickets worth €90 were printed¹¹.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stima tiġi ikkonfermata stante li l-istima hija ġusta u jistħoqqilha konferma.

Il-baži ta' l-istima maħruġa fil-konfront tar-Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10, li tittratta prinċipalment dwar l-event Ministry of Sound miżmum mir-Rikorrenti ġewwa Gianpula fis-26 u 27 ta' Ġunju 2010, tirriżulta mill-Investigation Report ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Roderick Vella u Reuben Dalli u mir-Review Report tar-Review Officer Chris Spiteri¹². Minn dawn iż-żewġ rapporti jirriżulta li l-qofol tal-kwistjoni odjerna jittratta dwar id-dikjarazzjonijiet magħmula mir-Rikorrenti fid-denunzja tat-taxxa tagħhom relattivament għal Ministry of Music Event, kemm għal dak li jirrigwarda Output Tax kif ukoll kreditu għal Input Tax.

Fir-Rapport tagħhom l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Reuben Dalli u Roderick Vella osservaw u kkonstataw is-segwenti: **Desk Check Audit** - *A follow-up exercise was carried out to ensure that Sales recorded at the door during the event were declared and any VAT due paid accordingly. The organisers were Ministry of Sound, namely Mr. XXX, Mr. XXX and Mr. XXX. We had spoken to Mr. XXX on the night of the event. A substantial discrepancy was noted between our workings and figures declared in the VAT return for period 01/4-31/8/10 (VAT - €13,966.56 against €8,944.32 declared). Taxpayer was asked to produce Purchases Ledgers and relevant Tax Invoices for Vat period 01/04/2010-31/08/2010.* **Credit Control Exercise** - *Mr. Gouder submitted the purchases ledger ... covering period 01/04/2010-31/08/2010. The amount recorded in the said ledger tally with the amount claimed as input vat. However after vouching all the invoices related to services and overheads, it transpired that several invoices were not adhering to the provisions of the 12th Schedule of the VAT Act. Moreover a number of invoices were not produced. In this regard a meeting was held on the 8th February 2011, where Mr. Spiteri was explained on the aforementioned discrepancies. The only invoices that were found in accordance with provisions of the VAT Act are as follows: Standard Publications - Manic - €41.40 Vat; Caxton Printing - €371.70 - Vat; CCMC Innovations - €720.00 - Vat. Mr. Spiteri was given ten days from the date of the meeting (08.02.2011) to correct the invoices and submit them to the Department. Even though ample time was given, he failed to submit proper invoices to date. Consequently input vat over-claimed amounts to €2,161.56 vat (€3,294.66 less €1,133.10).* **Sales Analysis** - *We met Mr. XXX, Mr. XXX and Mr. Nicky Gouder (Auditor) at our offices on 11th and 23rd November 2010. They presented a breakdown*

¹¹ Vide ittri datati 13 ta' April 2011 u 10 ta' Mejju 2011 annessi mar-Rikors promotur.

¹² Iż-żewġ Rapportji huma annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

of their workings (herewith attached), but no purchases ledgers and invoices. A number of clarifications were requested regarding: 1. The discrepancy between our workings (following the work carried out on-site), 2. The difference in the price of ticket being quoted and the price printed on the ticket, 3. The reason why tickets of various denominations, although printed and sold were not declared. During the meeting, no immediate explanation was forthcoming to the discrepancies highlighted. However Mr. Spiteri and Mr. Gouder claimed that: a number of tickets were given to MTA as complimentary (even though not marked as such); and the difference in the price was due to the fact that they deducted a €1 that is paid to the runner selling the ticket. In view of this we requested that supplementary information/documents are provided to backup the claim that MTA were given a number of tickets and also a copy of the invoice issued by the printer for the tickets issued for the event... E-mail correspondence between the Department and Mr. Nicky Gouder regarding the above issues are attached in file. To date no supplementary information/documents were furnished to the department in connection with the issue of MTA. Subsequently the discrepancy related to sales amounts to €5,022.24 vat (€13966.56 less €8944.32). Finalment l-Ispetturi tad-Dipartiment għamli s-segweni rakkomandazzjonijiet: In view of the above it is being recommended to issue provisional assessments as follows: 01/04/2010 - Input Vat €2,161.56 - Total €2,161.56; 01/04/2010 - Output Vat €5,022.24 - Total €5,022.24. Grand Total - Output Vat €5,022.24, Input Vat €2,161.56 Total €7,183.80.

Ir-Rikorrenti talbu review mill-istima provizorja mahruġa fil-konfront tagħhom u wara l-istadju tar-review ir-Review Officer Chris Spiteri kkonstata u kkonkluda: a report is being compiled regarding the findings made at review stage in connection with the provisional assessments raised dated 4th April 2011. Several meetings were held with Mr. Nicky Gouder (accountant) and Mr. XXX (partner). Mr. Gouder explained that the main dispute with the department was the output tax assessed. Taxpayer continued that the provisional assessment was based on complimentary tickets issued to another company as previously indicated in contract and declaration presented at investigation stage these were not adhering to the provision of the 12th Schedule of the VAT Act. Mr. Spiteri explained that this took some time to compile all the correct documents. Correct tax invoices presented at review stage: Vibe FM - Invoice No. 1172 VAT Amount €298.80; Vodafone Invoice No. 198891062010 VAT Amount €3.66; Vodafone Invoice No. 2024637072010 VAT Amount €3.57; Vodafone Invoice No. 1976975062010 VAT Amount €37.71; Vodafone Invoice No. 2049151082010 VAT Amount €39.74; Vodafone Invoice No. 1918517042010 VAT Amount €3.66; Vodafone Invoice No. 1941585052010 VAT Amount €41.42 - Total €428.56. It was pointed out that since no tax invoice was issued indicating complimentary tickets between both parts, their claim could not be accepted by the department. It is being recommended that the amount of invoices presented will be deducted from the assessment. Therefore the provisional assessment now should read as follows: Tax period - 01/04/2010-31/08/2010 - Amount VAT €6,755.24.

Mill-Investigation Report u mir-Review Report jirrizulta għalhekk li l-istima mahruġa fil-konfront tar-Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 u minnhom hawn appellata, hija bbażata fuq is-segweni elementi: (i) Input Tax iddikjarata mir-Rikorrenti fid-denunzja tat-taxxa tagħhom li però li baqgħet ma gietx minnhom ġustifikata ai termini tal-Liġi u għalhekk qed titqies bħala Input Tax dikjarata biż-żejjed; u (ii) Output Tax dikjarata bin-nieqes mir-Rikorrenti fid-denunzja tat-taxxa tagħhom, liema dikjarazzjoni bin-nieqes baqgħet ma gietx debitament spjegata u ġustifikata bil-

konsegwenza għalhekk li jitqies li kien hemm *under-declaration of sales* da parte tar-Rikorrenti. Tali *under-declaration of sales* hija bbażata fuq: (a) il-fatt li r-Rikorrenti ddikjaraw biljetti b'valur inqas mill-valur reali tagħhom; u fuq (b) il-fatt li r-Rikorrenti ma ddikjarawx il-biljetti kollha minnhom mibjugħa waqt l-*event* ġewwa Gianpula fis-26 u 27 ta' Ġunju 2010.

Input Tax: L-unika prova prodotta mir-Rikorrenti fir-rigward ta' l-Input Tax li baqgħet ma gietx aċċettata mill-Kummissarju tat-Taxxi tikkonsisti fix-xhieda ta' l-accountant tagħhom Nicholas Gouder¹³. Fir-rigward Nicholas Gouder iddikjara li mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien hemm *tlett problemi as such, l-ewwel waħda kienet li l-purchase invoices li kellhom ma kienux in konformi mal-Liġi tal-VAT, kien hemm problemi oħrajn għaliex l-ammont li l-vat department kienu qalu li kien hemm bħala sales ma kienx l-istess li gie rrapportat f'dak il-perijodu u kien hemm ukoll issue li l-ammont li tajniehom tas-sales ta' ċertu biljetti ma kienux qed jaqblu ma' l-ammont li kien hemm miktub fuq il-biljett*. B'mod speċifiku dwar l-purchase invoices li ma ġewx aċċettati mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Nicholas Gouder iddikjara kien hemm xi ftit minnhom li jew ma kellhomx il-vat number ta' XXX jew il-vat number tas-supplier jew kien hemm xi dettalji neqsin mhux kif tgħidlek il-Liġi. In risposta għall-mistoqsija fir-rigward ta' *din il-kwistjoni intom ipprovdejt u xi informazzjoni ulterjuri?* Nicholas Gouder wieġeb aħna li għamilna kien hemm xi invoices li XXX rnexxielu jikkuntattja s-suppliers u jbidel l-invoices biex jiġu in konformi u pprezentajna ftit minn dawn l-invoices il-ġodda lid-dipartiment. ... Hemm lista, ma nafx bl-ammont ovvjament imma hemm lista li biddilniehom.

Mir-Review Report jirrizulta li dawn il-fatturi ġodda/emendati ġew sottomessi fl-istadju tar-Review u fir-rigward ir-Review Officer Chris Spiteri ddikjara *r-rwol tiegħi kien bħala review officer, jiġifieri wara li saret l-investigazzjoni l-applikant kellu dritt li jerga' jappella u fil-fatt appella u kellna meeting ma' Nicky Gouder li huwa l-accountant ta' XXX li huwa partner. Hemm ġew preżentati xi invoices ta' l-input tax, fost l-oħrajn kien hemm tal-Vodafone u oħra tal-Vibe FM, li ġew aċċettati min-naħa tagħna, mid-dipartiment, jiġifieri ġew imnaqsa mill-assessment. Però l-main issue kienet is-sales....*¹⁴. Bħala fatt wara li ġew aċċettati dawn il-fatturi sottomessi mir-Rikorrenti - li kienu jiġġustifikaw vat imħallsa mir-Rikorrenti fl-ammont komplessiv ta' €428.56 - l-Input Tax minnhom dikjarat iżda li baqa' mhux ġustifikat u b'hekk mhux aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxi naqas minn €2,161.56 għal €1,733¹⁵.

Ladarba dan l-ammont ta' €1,733 rappreżentanti Input Tax baqa' ma ġiex ġustifikat, il-kreditu relattiv pretiż mir-Rikorrenti ma jistax u ma għandux jiġi akkordat. Għalkemm il-Liġi tikkonċedi lit-*taxpayer* dritt ta' kreditu ta' Input Tax minnu mħallsa in konnessjoni ma' provvisti magħmula lilu, akkwisti magħmula minnu u importazzjonijiet magħmula minnu relattivament għall-attività ekonomika tiegħu, dan id-dritt ma huwiex dritt awtomatiku tant illi l-Artikolu 22(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli anke fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri, 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 suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u aġġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda*. Il-Partita 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli anke fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri, tipprovdi li: (1) *Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik*

¹³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-21 ta' Marzu 2013, fol. 26 sa' 32 tal-proċess.

¹⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014, fol. 71 sa' 73 tal-proċess.

¹⁵ €2,161.56 - €428.56 = €1,733.

il-persuna ma ġgibx 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-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 providuti 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 mertu ta' 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 providuti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi ssir riferenza għall-kategoriki elenakti fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrizzjoni li tkun biżżejjed sabiex tidentifika il-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti jew il-limitu u n-natura tas-servizzi providuti; (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 taxxabli skond ir-rata jew eżenzjoni, il-prezz bil-wieħed eskluż mit-taxxa u kull skont jew roħs 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; (j) l-ammont totali tat-taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm.*

Huwa ferm evidenti fid-dawl ta' dawn il-provvedimenti tal-Liġi li jekk talba għal kreditu ta' Input Tax ma tkunx konformi ma' u ma tiġix sostanzjata ai termini tal-Liġi tat-Taxxa dwar il-Valur Fuq il-Valur Miżjud, tali talba ma tistax u ma għandhiex tiġi akkolta mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi.

Għaldaqstant, ladarba r-Rikorrenti ma seħħilhomx jissostanzjaw ai terimini tal-Liġi s-somma ta' **€1,733** minnhom reklamata bħala Input Tax, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ġustament ma akkordax fl-intier tiegħu l-kreditu pretiż mir-Rikorrenti fid-denunzja tat-taxxa tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10.

Output Tax: Għal dak li jirrigwarda Output Tax, l-istima tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud hija bbażata fuq żewġ elementi: (a) il-fatt li r-Rikorrenti ddikjaraw biljetti b'valur inqas mill-valur reali tagħhom; u (b) il-fatt li r-Rikorrenti ma ddikjarawx il-biljetti kollha minnhom mibjugħa waqt l-event ġewwa Gianpula fis-26 u 27 ta' Ġunju 2010.

Fir-rigward ta' dan l-aspett partikolari ta' l-istima mahruġa fil-konfront tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 ir-Rikorrenti jikkontendu li *l-biljetti għal dan l-event konna nipprintjawhom aħna l-organizzaturi għand kumpannija ta' l-ipprintjar u nħallsu għalihom aħna, u għalhekk konna nkunu nafu bi preċiż x'ammont ta' biljetti kien hemm tat-tip complimentary, biljetti normali u biljetti VIP. Għal dan l-event partikolari, aħna l-organizzaturi konna tajna lil E&G Company Limited li tagħmel events taħt l-isem ta' G7 u li jirrappreżentaw lil MTV u l-Malta Music Week, 250 biljett tat-tip complimentary b'valur ta' €60 kull wieħed u 200 biljett bil-valur ta' €25 kull wieħed. Dawn kienu tqassmu b'xejn bħala parti mill-Malta Music Week u l-assocazzjoni tagħna mal-brand ta' l-MTV kien importanti ħafna għalina l-organizzaturi ta' dawn l-events għaliex kien itina spinta f'din l-industrija. Aħna kellna assocjazzjoni ufficjali mal-Malta Music Week u dan tramite l-E&G Events. Il-biljetti li kienu ħallew in-nies mal-bieb tad-dħul kienu jingħaddew lil min ikun mal-bieb u jtipogġew f'kaxxa li kienet tinzamm maqfula fl-uffiċju ta' Gianpula Club. Minħabba li konna ferm imħabbtin fil-ġranet ta' qabel l-event, wara ġranet bla irqad, jiena u sħabi stennejna sat-Tnejn ta' wara biex ngħoddu l-biljetti li kienu ntefġu fil-kaxxa mad-dħul. Wara li sar dan ħadna nota ta' kollox u mlejna l-form tal-VAT meta kollox kien għadda. It-total ta' VAT imħallas €5,649.66 lid-Dipartiment tal-VAT. Dan tħallas bir-rata ta' 18% fuq il-biljetti li jinbiegħu. Il-biljetti li jinbiegħu jkunu depożitati fil-kaxxa mad-dħul ta' kull persuna kif ġja spjegat. Jiena immedjatament ikkuntatjat lill-accountant tiegħi Nicky Gouder, u ltqajt personalment ma' Reuben Dalli mid-Dipartiment tal-VAT. F'dak il-meeting irrealizzajt li kont għamilt żball fil-mili tal-formola għaliex iddikjarajt il-valur tal-biljetti bħala €24 u €29 minflok €25 u €30. Kont indikajt lil Dalli li jiena kont qed naċċetta dan l-iżball. Izda mbaġħad qalli li huma għodded aktar biljetti minn dawk li fil-fatt kellna, għalkemm urejtu u tajtu fatturi u rċevuti ta' kemm fil-fatt ipprintjajna biljetti mal-Claxton. Dalli qalli li kien hemm aktar VIP tickets ta' €90 li nbiegħu meta aħna kulma printjajna 100 u għalhekk ma setgħux l-uffiċjali dakinhar għodded 115 biljett¹⁶.*

Minn dan kollu appena ċitat jirriżulta immedjatament evidenti li r-Rikorrenti jammettu u jirrikonoxxu li kellhom inezattezza fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 in kwantu XXX bla eżitazzjoni ta' xejn iddikjara li l-biljetti ta' €25 ġew minnu dikjarati bil-valur ta' €24 u l-biljetti ta' €30 ġew minnu dijarati bil-valur ta' €29. Fid-dawl ta' tali ammissjoni t-Tribunal ma jistax għajr iqis li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien ġustifikat f'li jesigi l-ħlas ta' l-Output Tax relattiva u b'hekk joħroġ stima fir-rigward.

Mill-affidavit ta' XXX jirriżulta wkoll li r-Rikorrenti jikkontendu li l-istima tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tagħhom hija żbaljata għaliex l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa inkarigati mill-verifika tal-biljetti mibjugħa waqt l-event li nżamm ġewwa Gianpula fis-26 u 27 ta' Ġunju 2010, għaddew 115 biljett tal-valur ta' €90 il-wieħed filwaqt illi mill-fattura ta' Caxton Printshop Limited jirriżulta li huma ordnaw 100 biljett tal-valur ta' €90 il-wieħed u mhux 115 kif kalkolat mill-Ispetturi tad-Dipartiment.

Għalkemm Reuben Dalli kkonferma li meta huwa, flimkien mal-kollegi tiegħu, għadd il-biljetti tal-valur ta' €90 il-wieħed huwa għadd 115-il biljett, iddikjara wkoll li dik kienet kwistjoni li ma għafasx wisq fuqha d-Dipartiment. Fir-rigward huwa ddikjara meta

¹⁶ Affidavit tar-Rikorrent Nicholas Spiteri, fol. 16 u 17 tal-proċess.

Itqajna kienu qalulna iva u kien hemm speċi ma qbilniex ukoll fuq figura zgħira però dik ma tantx qisna rribattejna wisq fuqha għax qalu li tan-ninety Euro kull ma ipprintjaw hundred u aħna sibna 115 u allura dik qisna we didn't follow it up¹⁷. Meta rega' xehed waqt is-seduta tat-2 ta' Diċembru 2013¹⁸, in risposta għall-mistoqsija u kien hemm xi issue wkoll dwar xi biljetti gold? Reuben Dalli wieġeb hekk hu ta' €90. Għall-mistoqsija ulterjuri u intom għedtu li kien hemm 115? Dalli wieġeb iva u huma qalu li ipprintjaw xi 100 u nbiegħu 52, però aħna on site konna għaddejna 115. Għall-mistoqsija ulterjuri billi kien hemm dawn il-kontestazzjonijiet da parti ta' l-organisers li kienu pjuttost speċifiċi dwar l-ammont ta' biljetti li huma bieġħu, x'tentattiv sar bejn id-dipartimnet u l-organisers bejnietkom biex taraw din id-differenza x'wassal għaliha? Reuben Dalli wieġeb ifhimni, aħna mill-posizzjoni tagħna ma tantx stajna niċcaqalqu, għax aħna speċi għoddejnihom on site u ma konniex bniedem wiehed imma konna grupp ta' nies li konna qed ngħoddu, jiġifieri bħala ammont li forsi stajna niċcaqalqu ftit fuq ta' €90 għax kien hemm l-invoice li kienet tgħid li kienu printjaw 100.

Fil-verità mill-workings¹⁹ u mill-Investigation Report²⁰ esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jirriżulta li fil-kalkoli in bażi għal liema nħarġet l-istima fil-konfront tar-Rikorrenti n-numru ta' biljetti bil-valur ta' €90 kien ta' 100 biljett u mhux ta' 115 biljett. Dan għalhekk ifisser li l-Kummissarju aċċetta l-verżjoni tar-Rikorrenti li biljetti tal-valur ta' €90-il wiehed kien hemm 100 u mhux 115 u li l-istima nħarġet *inter alia* a bażi ta' 100 biljett mibjugħ bil-valur ta' €90-il wiehed. Għalhekk kuntrarjament għal dak li jagħtu ad intendere r-Rikorrenti, minn dan l-aspett ukoll il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien korrett u ġustifikat fil-kontegġu u kalkoli tiegħu.

Jidfal għalhekk il-kwistjoni tal-biljetti mibjugħa mir-Rikorrenti iżda li ma ġewx minnhom dikjarati fid-denunzja tat-taxxa tagħhom għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10.

Dakinhar tal-Ministry of Sound Event ġewwa Gianpula l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għaddeu is-segweni biljetti: 1270 biljett tal-valur ta' €25-il wiehed, 1075 biljett tal-valur ta' €30-il wiehed, 177 biljett tal-valur ta' €12-il wiehed, 251 biljett tal-valur ta' €60-il wiehed, 100 biljett tal-valur ta' €90, 56 biljett tal-valur ta' €25-il wiehed - dawn ġew mibjugħa *on-line* - 306 biljett *complimentary* ta' kulur vjola u 222 biljett *complimentary* ta' kulur aħmar²¹. Il-biljetti hekk magħduda mill-Ispetturi tad-Dipartiment kienu iktar minn dawk dikjarati mir-Rikorrenti għall-finijiet tad-denunzja tat-taxxa tagħhom u dana fl-ammont ta' 250 biljett tal-valur ta' €60-il wiehed u 200 biljett tal-valur ta' €25-il wiehed. L-ispjegazzjoni mogħtija mir-Rikorrenti għal din id-diskrepanza kienet li dawn l-450 biljett tal-valuri kif indikati ma kienux inbiegħu imma kienu ngħataw lill-MTA u/jew lil E&N Events Ltd. bħala *complimentary tickets* il-valur ta' liema għalhekk ma kellux jittiehed in konsiderazzjoni għall-finijiet ta' taxxa fuq il-valur miżjud. F'tali rigward xehed ir-Rikorrent XXX li ddikjara li *sussegwentement* (ossia wara li ssottomettew id-denunzja tat-taxxa tagħhom) *però irċevejna ittra mingħand id-Dipartiment fejn talbuna biex inħasslu l-VAT fuq 250 biljett ta' €60 il-wiehed u 200 biljett ta' €25-il wiehed. Nispjega però li dawn il-biljetti kienu complimentary u kienu tqassmu b'xejn lil Malta Music Week u għalhekk l-ebda ħlas ma*

¹⁷ Xhieda moħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013, fol. 52 sa' 59 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 63 sa' 69 tal-proċess.

¹⁹ Dok. "RS" a fol. 37 tal-proċess.

²⁰ Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

²¹ Dok. "RS" a fol. 37 tal-proċess.

kien dovut fuqhom ladarba ma daħħalna xejn aħna. Konna ottjenejna ittra iffirmata mingħand ir-rappreżentanti tal-Malta Music Week u cioè l-Awtorità tat-Turiżmu li kienet tgħid li dawn il-biljetti kienu tqassmu lilhom b'xejn, iżda għal xi raġuni d-Dipartiment baqa' jinsisti fuq il-ħlas tal-VAT u anke waħħluna multa. Nispjega li kieku wieħed mill-uffiċjali li kienu ġew waqt l-event staqsew għal wieħed mill-orangizzaturi, konna nispejgawhom dawk kienu complimentary²².

Din l-ispejgazzjoni tar-Rikorrenti però ma kenitx u għadha ma hijiex sodisfaċenti għall-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, għar-raġuni li fuq il-biljetti in kwistjoni ma kien hemm assolutament xejn x'jindika li dawn kienu complimentary tickets u l-ittra maħruġa minn E&G Events Ltd.²³ - u mhux mill-Awtorità tat-Turiżmu - ma kenitx suffiċjenti biex tissostanzja dak affermat minnhom. Fir-rigward fin-Nota Responsiva tiegħu l-Kummissarju tat-Taxxi jissottometti li: jekk wieħed isegwi l-andament tax-xhieda prodotta mir-rikorrenti ippruvaw jirriduċu l-appell għal 460 biljett 'complimentary' li ngħataw lill-MTA. F'mument minnhom din is-sitwazzjoni ppruvaw ipinġuha b'tali mod li normalment ikunu stampati ammont ta' complimentary tickets, ġeneralment 10% ta' l-ammont li jistampaw sabiex ma jerġgħux imorru għand l-istampatur biex ma jaħlux flus żejda. Illi fil-każ in kwistjoni fil-fatt kienu stampati 1400 biljett complimentary minn 5000 wieħed. Dan jammonta għal 28% tal-biljetti stampati. Dan jirriżulta mill-fattura ta' l-istampatur. Mela għandu jsegwi li mhux il-każ bħala ppruvaw jallegaw ir-rikorrenti li jista' jkun li spicċawhom il-biljetti complimentary u wżaw l-oħrajn minflokhom. Fil-fatt biljetti l-complimentary il-vjola u ħomor kienu stampati 700 kull wieħed; mill-vjola tqassmu 306 u mill-ħomor tqassmu 222. Qegħdin nitkellmu fuq 528 biljett mqassam minn potenzjal ta' 1400. Mela għandu jsegwi li kieku riedu jagħtu l-biljetti complimentary lill-MTA kellhom minn fejn jagħmlu dan mingħajr ma jmorru għand l-istampatur biex jistampalhom aktar biljetti. Illi di più, kull min kien mistoqsi mill-appellat kif jintgħaraf biljett minn complimentary għal wieħed li tkun trid thallsu kien imwieġeb li fuq dawn ikun hemm stampata l-kelma Complimentary. Dan isaħħaħ it-teżi ta' l-appellat li ma ngħatatlux spjegazzjoni dovuta u xierqa għall-fatt li sab numru ta' biljetti li ma kienux iddikjarati mill-appellanti fid-denunzja tagħhom. L-ispejgazzjoni mogħtija mill-appellanti mhix il-bogħod mill-qawl Malti għal min jgħatti x-xemx bl-għarbiel. Infatti meta fl-istadju ta' l-investigazzjoni ntalbu sabiex jipprezentaw statement mingħand l-MTA li jikkonferma li l-MTA rċeviet dawn il-biljetti, tali dikjarazzjoni baqgħet ma waslitx. Dan jirriżulta ampjament mix-xhieda ta' Ruben Dalli mogħtija fis-seduta tat-2 ta' Diċembru 2013. Illi fir-rigward ta' l-ittra mibgħuta minn Owen Spiteri, l-appellanti ppruvaw jagħtuha d-dimensjoni ta' xi spjegazzjoni ta' barra minn hawn. Din l-ittra Owen Spiteri ma telax jikkonfermaha bil-ġurament u t-tentattiv ta' Alex Frendo (bħala r-rappreżentant ta' G7 u possibilment E&G Events Ltd) mhu xejn ħlief tentattiv fjakk li jista' jissarraff biss bħala detto del detto ta' dak li kiteb Owen Spiteri. Dan l-Onorabbli Tribunal dejjem mexa mal-massima li l-aħjar xhud dejjem ikun min jagħmel l-azzjoni. Fil-każ in diżamina ma kienx Alex Frendo li kiteb lill-appellat imma Owen Spiteri. Illi di più meta Chris Spiteri talab lir-rikorrenti speċifikatament għall-fattura ta' taxxa li kellha tgħaddi bejn ir-rikorrenti u E&G Events Ltd. din konvenjentement baqgħet ma tfaċcatx. Illi dan biex l-appellat ma jsemmix li l-istatement mingħand l-MTA li ingħatawlha 460 biljett complimentary baqa' qatt ma wasal fidejn l-appellat. Il-prova regina kellha tkun li jittella rappreżentant ta' l-MTA u jikkonferma li dawn il-biljetti vera ngħatawlha, u kien jiġi

²² Fol. 19 tal-proċess.

²³ Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

ikkwantifikat il-kwantità u l-prezz ta' tali biljetti bl-aktar mod spedit. Bid-diskors jista' jingħadu ħafna affarijiet. L-MTA minkejja li kienet imnizzla fil-lista tax-xhieda, għar-ragunijiet li jafu l-appellanti biss ma ttellgħetx tikkonferma l-allegazzjoni ta' XXX (fl-affidavit) u dak li insinwa Owen Spiteri fl-ittra tiegħu. Illi apparti dan, l-appellat xorta jżomm ferm mal-fatt li għadarba l-biljetti ma kienux immarkati bħala complimentary ma setgħux jitqiesu bħala tali. Il-fatti li kellu fidu l-appellat mill-istadju ta' l-investigazzjoni sa' preżentement quddiem dan l-Onorabbli Tribunal kienu tali li jimmarkaw lejn direzzjoni waħda; li l-appellanti naqsu milli jiddikjaraw numru ta' biljetti fil-kontegġi u għax inqabdu qegħdin joħorġu b'dawn il-fatti a dir poco inverosimili²⁴.

Wara li qies il-provi prodotti u s-sottomissjonijiet avvanzati mill-partijiet kontendenti, it-Tribunal huwa tal-fehma li r-Rikorrenti ma rnexxilhomx jippruvaw b'mod sodisfaċenti li l-konsiderazzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, dwar din il-kwistjoni tal-biljetti mibjugħa/complimentary hija żbaljata, u li per konsegwenza l-kontegġi tiegħu w eventwali Output Tax determinata minnu huma erroneji.

Fil-fehma tat-Tribunal ladarba t-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta mir-Rikorrenti hija ibbazata *inter alia* fuq l-ammont ta' biljetti li ġew magħduda mill-Ispetturi tad-Dipartiment meta kienu *on site* ġewwa Gianpula - ossia fuq 1270 biljett tal-valur ta' €25-il wiehed, 1075 biljett tal-valur ta' €30-il wiehed, 177 biljett ta' €12-il wiehed, 251 biljett taxi ' €60-il wiehed, 100 biljett ta' €90-il wiehed, 56 biljett ta' €25-il wiehed li ġew mibjugħa (iktar 'l quddiem f'din id-deċiżjoni indikati bħala biljetti "normali" biex issir distinzjoni bejnhom u dawk il-biljetti li setgħu kienu *complimentary*) u 528 biljett *complimentary*, dawn ta' l-aħħar però ma ttieħdux in konsiderazzjoni għall-fini ta' VAT dovuta - issa jispetta lir-Rikorrenti l-oneru li jippruvaw b'mod sodisfaċenti li minn dawk il-biljetti li l-Ispetturi kkunsidraw bħala biljetti 'normali' mibjugħa kien hemm 451 biljett *complimentary* li ma kellhomx jittieħdu in konsiderazzjoni għall-finijiet ta' taxxa fuq il-valur miżjud; prova din li fil-fehma tat-Tribunal ma saritx b'mod sodisfaċenti.

In sostenn ta' dak minnhom affermat dwar il-biljetti *complimentary* ir-Rikorrenti ressqu bħala xhud lil Alex Frendo li fis-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013²⁵ iddikjara li *G7 u team ieħor flimkien niffurmaw E&G Events u flimkien niffurmaw il-Malta Music Week Organisation Team*, u li fil-kuntest tas-soċjetà G7 Events Limited huwa direttur non che proprjetarju ma' ċertu Owen Spiteri ta' din is-soċjetà. Kompla jispjega li *meta aħna norganizzaw dan l-event nagħmlu series of events nibdew mill-Ġimgħa sa' l-Erbgħa, fejn l-Erbgħa jkun hemm l-Isle of MTV u l-Ġimgħa, is-Sibt u l-Ħadd u ġieli anke t-Tnejn u t-Tlieta norganizzaw events oħrajn leading to it. Il-Ġimgħa norganizzaw event ġo Gianpula li diġà nagħmlu aħna bħala G7, is-Sibt ġo Gianpula ukoll dħalna in kollaborazzjoni mal-kumpanija tas-Sur Spiteri fejn l-event tagħhom kienet parti mill-Malta Music Week, il-Ħadd kellna xi haġa oħra xi beach party, it-Tnejn u t-Tlieta imma minix ċert eżatt kellna kuncert ġo Bugibba Sqaure. Dawn aħna norganizzaw jew ikollna kollaborazzjoni ma' ċertu teams oħra għaliex ma nistgħux nagħmlu kollox aħna għax imbagħad l-Erbgħa jkollna l-Isle of MTV li hija ħafna u ħafna xogħol. ... Peress li aħna nkunu wisq busy biex nagħmlu l-events kollha, aħna nippruvaw nassoċjaw ruħna ma' nies oħra li jorganizzaw events huma u dik l-event indaħħluha fparti mill-Music Week, speċjalment meta kienu ġabu personalità li kien Calvin Harris li kien DJ*

²⁴ Para. (e) sa' (k) tan-Nota Responsiva tar-Rikorrenti, fol. 99 u 100 tal-proċess.

²⁵ Fol. 38 sa' 41 tal-proċess.

famuż ħafna u għadu, li għalina jkun ta' beneficiċċju għal Malta Music Week per se għaliex l-MTV u l-MTA lilna jimponulna li parti mill-Music Week li ngibu biex jipparteċipaw bħal ċertu DJs u kantanti jkunu ta' international caliber mhux ikun min ikun u għal Calvin Harris ma stajniex ngħidu le. ... Aħna li għamilna peress li aħna nimmarkitjaw l-event Malta Music Week per se kollu f'daqqa u nonfqu ċertu ammont ta' flus fil-marketing u advertising, aħna nesigu bħala corroboration ċertu ammont ta' biljetti li aħna nużaw biex nagħtu lil persuni li jirbħu competitions tal-MTV minn barra, lil xi crew li jkun hawn għaliex ikun hawn ħafna crew anki tal-press li jintbagħtu minn barra biex jikkoverjaw l-events kollha u xi sponsors li nużaw aħna għall-isponsors tagħna li jagħmlu parti mill-Malta Music Week bi tnejn għal Isle of MTV. ... Aħna tlabnihom ammont ta' biljetti complimentary li jkunu bejn mix ta' entries normali u vip li biex forsi nispijega d-differenza hija li f'ċerti events ikun hemm vip area fejn in-nies joqgħodu aktar komdi bl-imwejjed u affarijiet hekk, u t-tickets normali jkunu għall-folla kollha. Mingħalija kienu xi mitejn vip u mitejn u ħamsin normali. Meta gie muri d-dokument Red 27h anness ma' l-Investigation Report u mistoqsi jekk jikkonfermax l-istess, Alex Frendo wieġeb nikkonferma u ddikjara wkoll li Owen Spiteri huwa l-partner tiegħi, jiġifieri aħna equal partners fil-business. Għall-mistoqsija tikkonferma li l-ammont ta' tickets li hemm indikat fuq l-istess dokument kienu għaddew lilkom minn XXX u sħabu? Alex Frendo wieġeb dak huwa. Matul dik l-istess seduta in kontro-eżami għall-mistoqsija dawn it-tickets għandek ideja kif kienu jekk kienx hemm miktub complimentary fuqhom jew x'kien hemm li kienet tagħmilhom differenti mit-tickets l-oħrajn? wieġeb it-tickets complimentary jkun hemm miktub complimentary fuqhom stampat li juri d-differenza.

Meta reġa' gie prodott bħala xhud fuq talba tar-Rikorrenti²⁶, Alex Frendo ddikjara dan bażikament kien hemm event tal-Ministry of Sound tal-2010 u dan kien parti minn what is called Malta Music Week li jifforma parti għall-anticipation għall-Isle of MTV u dan kien hemm E&G li G7 events kont parti minnha jiena, kienet parti minnha wkoll li kienet torganizza din il-Music Week. Issa tal-Ministry of Sound kien event f'dan il-Music Week eżempju l-Gimgha kien hemm xi ħaġa, is-Sibt kien hemm il-Ministry of Sound, imbagħad il-Ħadd kien hemm xi ħaġa oħra eċc. Konna ġejna pprovduti b'tickets għal dan l-event biex aħna nqassmuhom lill-isponsors u lill-crew ta' l-MTV stess u lill-press ta' barra minn Malta eċc. ... Kull event li kellna, kellna nagħtu ammont ta' tickets lill-MTA, lill-MTV u lill-isponsors kollha li kellna. ... għal dan il-particular event kien hemm 250 normali u 200 vip għaliex ikunu tipo livell ieħor. Għall-mistoqsija l-E&G Events Limited u Owen Spiteri min huma? Alex Frendo wieġeb Owen Spiteri huwa direttur ta' G7 Events u G7 Events tifforma parti minn E&G Events. Kompla jispijega illi għax hemm partners oħrajn involuti, f'G7 konna ħamsa u f'E&G konna żewġ entitajiet. Mistoqsi jekk jirrapprezentax lil E&G Events, Alex Frendo wieġeb to be honest minix ċert għaliex jiena proprjament tal-G7. ... Però ma nafx kontx direttur E&G. Għalkemm għall-ewwel iddikjara li normalment il-biljett complimentary ikollhom il-kelma complimentary stampata fuqhom iddikjara wkoll li huwa normali li jintużaw biljetti "normali" bħala complimentary u għalhekk skontu huwa irrelevant jekk biljett ikollux o meno l-kelma complimentary stampata fuqu, mistoqsi in kontro-eżami jekk l-451 biljett mogħti lil E&G Events mir-Rikorrenti kellhomx il-kelma complimentary stampata fuqhom Alex Frendo wieġeb ma nistax niftakar, ma nistax ngħidlek iwa jew le għax ma niftakarx. ... Jiena li nista' ngħidlek milli qed naqra hawnhekk u għalhekk qed niftakar għaliex għadda naqra żmien, però ma nistax ngħid jekk kienx hemm timbru jew kien hemm xi ħaġa ffirmat. ... Ma niftakarx eżatt, jista' jkun li ma kienx hemm

²⁶ Vide verbal ta' l-1 ta' Diċembru 2014.

miktub complimentary fuqhom. ... Ma nistax ngħidlek li żgur mija fil-mija għax ma niftakarx eżatt eżatt u qiegħed taħt ġurament. ... Issa naf li hemm l-issues imma jista' jkun il-każ li ma kienx hemm miktub complimentary għax qassamna normali, it was a bit of normal. ... Però aħna utilizzajnihom bħala complimentary żgur dik niftakarha żgur għaliex nies jhħesiljawk għall-biljetti ma jieqfux telefonata wara l-oħra. ... Jiena qed ngħidlek kif użajnihom u wżajniehom bħala complimentary u dik niftakarha żgur u dik niftakarha żgur għaliex ċemplulna n-nies għall-biljetti u m'għandix biex nagħtihom²⁷.

Dak li rriżulta mix-xhieda tat-30 ta' Marzu 2015 meta kkunsidrat u pparagunat ma' dak li xehed Alex Frendo waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013, serjament jimpingi fuq il-korroborazzjoni li r-Rikorrenti ppruvaw jottjenu għall-verżjoni u pretensjoni tagħhom tramite din ix-xhieda.

Jibda biex jiġi osservat li filwaqt li fis-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013 Alex Frendo b'mod skjett hafna kkonferma l-kontenut tad-dikjarazzjoni fuq *letter head* tas-soċjetà E&G Events Ltd. - dokument Red 27h anness ma' l-Investigation Report - fejn hemm appuntu ddikjarat li *the Ministry of Sound Festival held on Saturday 26th June was part of the Malta Music Week 2010 which is coordinated by the E&G Events Ltd. in partnership with the Malta Tourism Authority. We were provided with the following complimentary tickets: Normal entry Tickets x 250, VIP tickets x 200. These tickets were used for international press who were invited by the MTA as well as pan European competition winners and MTV crew. Furthermore some of these tickets also went to the sponsors of the Malta Music Week, fix-xhieda li ta waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2015, irriżulta li jista' jagħti l-każ li lanqas biss kien rappreżentant ta' E&G Events Ltd. dak iż-żmien. Fid-dawl ta' tali fatt il-konferma ta' Alex Frendo tal-kontenut tad-dikjarazzjoni hawn imsemmija ma tistax titqies bħala waħda valida. Lanqas jista' jitqies bħala prova sodisfacenti dak dikjarat fl-imsemmija dikjarazzjoni ta' E&G Events Ltd. in kwantu din baqgħet ma gietx ikkonfermata bil-ġurament minn min ħarigħa ossia Owen Spiteri, li baqa' qatt ma gie prodott bħala xhud, jew ta' l-inqas minn persuna li fiċ-ċert hija rappreżentant ta' E&G Events Ltd. Din l-aħħar osservazzjoni tat-Tribunal issib konferma fil-prinċipju ġuridiku ormai assodat fis-sistema nostrali li *jekk id-dokument esebit ma jiġix ikkonfermat bil-ġurament ma jiswiex bħala prova tal-kontenut tiegħu*²⁸.*

Oltre dan hemm ukoll id-dikjarazzjonijiet konfligġenti jekk mhux addirittura konfużi ta' Alex Frendo dwar jekk il-biljetti provduti lil E&G Events Ltd., allegatament bħala *complimentary*, kellhomx o meno l-kelma *complimentary* stampata fuqhom. Fejn għall-ewwel iddikjara li biljetti *complimentary* jkollhom il-kelma *complimentary* stampata fuqhom, sussegwentement fix-xhieda mogħtija fit-30 ta' Marzu 2015 ipprova jagħti ad intendere li l-biljetti provduti lil E&G Events Ltd. setgħu ma kellhomx il-kelma *complimentary* fuqhom u li hi haġa normali li f'*events* ta' dan it-tip biljetti intiżi għall-bejgħ, jew biljetti "normali" jintużaw ukoll bħala *complimentary*, iżda imbagħad jerga' kif gie magħfus fuq il-kwistjoni għażel li jgħid li ma jistax jgħid fiċ-ċert għaliex ma jiftakarx.

Ix-xhieda ta' Alex Frendo għalhekk bl-ebda mod ma ċċarat is-sitwazzjoni jew ikkonfermat li biljetti intiżi għall-bejgħ ġew in verità utilizzati bħala *complimentary*,

²⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2015, fol, 83 sa' 91 tal-proċess.

²⁸ Vastek Internationa Limited v. Engineering and Technology Limited, Citaz. Nru. 1003/00 deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fil-15 ta' Diċembru 2003, L-Avukat Dr. Jose A. Herrera noe v. Alfred Pace et noe, deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002 u Xuereb v. Callus, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell fid-19 ta' Ottubru 1983.

anzi t-Tribunal huwa iktar konvint li fost il-biljetti li ġew magħduda mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud dakinhar ta' l-event ġewwa Gianpula, l-uniċi biljetti *complimentary* kienu biss dawk il-528 biljett li ngħaddew bhala tali u li essendo appuntu *complimentary* ma ġewx ikkunsidrati għall-finijiet ta' kalkolu ta' taxxa fuq il-valur miżjud dovuta.

Hemm fattur ieħor li fil-fehma tat-Tribunal serjament ipogġi fid-dubju l-affermazzjonijiet u konsegwenti pretensjonijiet avanzati mir-Rikorrenti dwar l-ammont ta' biljetti li kellhom jittiehdu in konsiderazzjoni għall-finijiet ta' taxxa fuq il-valur miżjud u dan huwa l-fatt, hekk riżultanti mill-provi, li r-Rikorrenti kienu jafu sa' mill-bidu nett tal-kollaborazzjoni tagħhom ma' E&G Events Ltd. li kien se jkollhom jipprovdu lill-imsemmija soċjetà b'numru ta' biljetti *complimentary* u allura l-logika tiddeffa li huma kienu hasbu għal dawn il-biljetti meta sar l-ordni tal-biljetti ma' l-istampatur u b'hekk kienu inkluzi fl-ammont ta' 1400 *complimentary* tickets ordnati minnhom u ma kellhomx għalfejn jipprovdu lil E&G Events Ltd. b'biljetti 'normali' biex dawn jintużaw bhala *complimentary*. In effetti tant kien hemm biżżejjed *complimentary* tickets mill-bidu nett illi in kontro-eżami hu u jispjega l-fattura maħruġa minn Caxton Printers, fir-rigward tal-*complimentary tickets* ordnati r-Rikorrent XXX ddikjara li *dawk complimentary u r-raġuni għalfejn qegħdin hemm huwa li dejjem nagħmlu iżjed milli naħsbu ħalli jekk just in case ikollna bzonn ma nergħux nagħmlu print u neħlu l-cost doppju*. Dan juri biċ-ċar għalhekk li r-Rikorrenti altru milli kellhom biżżejjed *complimentary tickets* biex jipprovdu anke lis-soċjetà E&G Events Ltd. b'tali tip ta' biljetti mingħajr il-ħtieġa li jużaw biljetti 'normali' bhala *complimentaries*.

Fid-dawl ta' dan kollu t-Tribunal iqis li r-Rikorrenti ma ressqux prova - wisq inqas l-aħjar prova meħtieġa li jressqu ai termini tal-Liġi²⁹ - biex juru b'mod sodisfaċenti li fost il-biljetti magħduda mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud dakinhar ta' l-event kien hemm iktar *complimentary tickets* minn dawk il-528 minnhom magħduda u mhux ikkunsidrati għall-finijiet tal-kalkolu tat-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta.

It-Tribunal in fine josserva li r-Rikorrenti jippruvaw jagħtu ad intendere li r-*reconciliation* tal-biljetti mibjugħa/miġbura dakinhar ta' l-event saret ad insaputa tagħhom u b'hekk ma ngħatawx l-opportunità jiċċaraw l-kwistjoni tal-biljetti *a tempo vergine*. In kontro-eżami waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013³⁰, għall-mistoqsija *meta dakinhar ta' l-event kien hemm l-Ispetturi biex jgħodduhom, inti kont prezenti magħhom?* ir-Rikorrent XXX wieġeb *le, l-ebda hadd minna ma kien prezenti*. In ri-eżami għall-mistoqsija *fuq domanda li għamillek is-sinjur inti irrispondejt li ma kontx prezenti meta l-Inspectors ġew jagħmlu xi inspection, tispjega jekk intom ġejtux mgħajta, intom bhala organizzaturi biex tkunu prezenti għal din l-inspection?* XXX wieġeb *bażikament dejjem waqt l-event inkunu nafu li jkun hemm inspectors mal-bieb, inkellmuhom u wara nidhlu ġo kamra u ngħoddu kollox magħhom, niffirmaw fuq karta t-tnejn li aħna u jumejn wara jibgħatli email dejjem is-soltu u qatt ma kelli problemi. Għal dan il-particular event, lanqas kont naf xejn u wara għoddejnihom normali aħna, għamilna r-return tagħna mingħajr ma jiena u lanqas il-partners tiegħi ma konna nafu li qegħdin hemmhekk. Fil-karta li wrieni issa hemm miktub Matthew Degiorio li mhux jiena, lanqas Andrew u lanqas Carl*.

²⁹ Artikolu 559 tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta: "Il-Qorti għandha fil-kazijiet kollha tordna li ssirilha l-aħjar prova li parti tista' ġġib".

³⁰ Fol. 42 sa' 48 tal-proċess.

Nonostante dak affermat mir-Rikorrent XXX però, mix-xhieda tar-Rikorrent l-iehor XXX, jirriżulta li hu kien ben konsapevoli tal-fatt li dakinhar ta' l-event gewwa Gianpula kien hemm prezenti l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Huwa ddikjara *fil-bidu kif fetħu l-bibien fit-tmienja ta' filgħaxija kont qiegħed hemmhekk. Huma* (ossia l-Ispetturi tad-Dipartiment) *gew fit-tmienja ta' filgħaxija u jiena ergajt tlaqt mill-ewwel. Ir-raġuni kienet li kellna seba' DJs u artisti, kien hemm ruxmata management u anki booking agents magħhom jiġifieri aħna t-tlieta konna l-uniċi tliet persuni li nieħdu mill-Inter Continental għall-Venue lill-artisti u lill-booking agents. Jiena fl-ebda hin ma kont magħhom, kien kont magħhom fit-tmienja x'hin infetħu l-bibien, x'hin rajt kollox sew u qbadt u tlaqt lil hemm*³¹. Minn din ix-xhieda jirriżulta għalhekk illi mhux kwistjoni li r-Rikorrenti ma kienux jafu li kien hemm l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud dakinhar ta' l-event u li l-ispezzjoni saret ad insaputa tagħhom imma iktar kwistjoni li għalkemm kienu jafu li kien hemm għaddejja din l-ispezzjoni għażlu li jiffukaw fuq affarijiet oħra u għal kollox injoraw is-sinifikat u l-import ta' l-ispezzjoni tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Fiċ-ċirkostanzi għalhekk l-insinwazzjonijiet tagħhom verso l-operat ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u tad-Dipartiment innifsu huma mhux biss infondati fil-fatt u fid-dritt imma addirittura frivoli u vessatorji.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal iqis li l-appell tar-Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħhom mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jistħoqqx li jiġi milqugh.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċhad l-appell tar-Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħhom mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.04.10-31.08.10 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stima.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrenti *in solidum* bejniethom.

A tenur tal-Partita 2(4) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza għandha tiġi notifikata lir-Rikorrenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR

³¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013, fol. 46 sa' 48 tal-proċess.