



MALTA

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

Rikors Nru. 194/12VG

Robert Spiteri u Francesco Pulia

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)

Illum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ippreżentat minn Robert Spiteri fil-15 ta' Ġunju 2012 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Jannar 2008 sal-31 ta' Ottubru 2008, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "RS1" sa' Dok. "RS10" a fol. 4 sa' 15 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi minnu maħruġa fil-konfront tiegħu u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-istimi hekk maħruġa kontrib jigu kkonfermati. Fl-imsemmija Risposta l-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jissolleva wkoll l-eċċezzjoni illi t-titolu "Kummissarju dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" illum inbidel għal "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" skond l-Att XXII ta' l-2011 u għaldaqstant għandha ssir il-korrezzjoni opportuna u l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana billi r-Rikorrent naqas milli jissottometti id-dokumentazzjoni lilu mitluba fil-kors ta' l-investigazzjoni;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "D3" a fol. 24 sa' 51 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tal-25 ta' Ottubru 2012¹, id-difensur tar-Rikorrent iddikjara li dawn il-proċeduri mixjin mal-proċeduri fl-ismijiet "Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" Rik. Nru. 76/12 u għalhekk dawn il-proċeduri għandhom jimxu flimkien ma' dawk il-proċeduri;

Ra t-talba avvanzata waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2013² sabiex fid-dawl tas-sentenza fl-ismijiet "John Geranzi Limited v. Kummissarju tat-Taxxi Interni" Appell Nru. 22/09 deċiża fit-30 ta' Novembru 2012 u peress illi l-proċeduri odjerni jittrattaw dwar taxxa imposta bħala *punitive measure*, fejn għandu japplika l-prinċipju ta' l-inverżjoni tal-provi kif ukoll dak tad-dritt tas-silenzju, it-Tribunal jordna l-inverżjoni tal-provi b'dana li jibda bil-provi l-ewwel id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud). Ra li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) irrimetta ruħu għad-deċiżjoni tat-Tribunal;

Ra li b'Digriet datat 16 ta' Lulju 2013³, it-Tribunal laqa' t-talba avvanzata waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2013 u ordna l-inverżjoni tal-provi, b'dana li jibda l-ewwel bil-provi d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra li b'Rikors ipprezentat fit-22 ta' Lulju 2013⁴, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) talab l-awtorizzazzjoni sabiex jappella mid-Digriet mogħti fis-16 ta' Lulju 2013, liema talba però giet miċhuda b'Digriet mogħti fis-7 ta' Awwissu 2013⁵;

Sema' x-xhieda ta' Brian Debono, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduta tas-17 ta' Frar 2014⁶ u x-xhieda ta' Anton Bonnici, rappreżentant tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Frar 2015⁷ u ra d-dokumenti esebiti minnu a fol. 154A sa' 154T tar-Rikors fl-ismijiet "Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" Rik. Nru. 76/12, sema' x-xhieda ta' Jesmar Bilocca mogħtija waqt is-seduti tas-27 ta' April 2015⁸ u tat-28 ta' Mejju 2015⁹ u ra d-dokument esebit minnu a fol. 88 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Roberto Spiteri mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2015¹⁰ u ra l-affidavit ta' l-istess Roberto Spiteri a fol. 121 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tal-5 ta' Dicembru 2017¹¹, ir-Rikorrent talab l-awtorizzazzjoni sabiex a tenur ta' l-Avviż Legali 279/08 jibgħat domandi lill-Awtoritajiet Esteri għall-fini li jsir l-eżami ta' l-Uffiċjali tal-Guardia di Finanza u l-awtoritajiet ġudizzjarji ta' Ragusa. Ra n-Nota spjegattiva tar-Rikorrent a fol. 112 u 113 tal-proċess. Ra d-Digriet mogħti fid-19 ta' April 2018¹² permezz ta' liema it-talba tar-Rikorrent giet miċhuda;

¹ Fol. 64 tal-proċess.

² Fol. 123 tar-Rikors fl-ismijiet "Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)", Rik. Nru. 76/12.

³ Fol. 125 sa' 131 tar-Rikors fl-ismijiet "Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)", Rik. Nru. 76/12.

⁴ Fol. 69 tal-proċess.

⁵ Fol. 71 tal-proċess.

⁶ Fol. 79a sa' 79d tal-proċess.

⁷ Fol. 143 sa' 145 tal-proċess.

⁸ Fol. 89 sa' 93 tal-proċess.

⁹ Fol. 95 tal-proċess.

¹⁰ Fol. 97 sa' 102 tal-proċess.

¹¹ Fol. 111 tal-proċess.

¹² Fol. 117 tal-proċess.

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet¹³ tal-Kummissarju tat-Taxxi relattivament għall-eċċezzjoni minnu sollevata a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u ra n-Nota Responsiva¹⁴ tar-Rikorrent relattivament għal din l-istess eċċezzjoni;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Ir-Rikorrent gie notifikat tlett stimi maħruġa fil-konfront tiegħu u ta' ċertu Francesco Pulia mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08 permezz ta' liema l-Kummissarju jeżiġi hlas tas-somma komplessiva ta' €460,021 bħala taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €92,004.20 bħala taxxa amministrattiva u s-somma komplessiva ta' €157,787.73 bħala imġax¹⁵. Peress illi hassu aggravat bil-ħruġ ta' dawn l-istimi, ir-Rikorrent interpona appell għal quddiem dan it-Tribunal fejn jitlob it-thassir u revoka ta' l-istess imsemmija stimi.

Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu fuq is-segwenti aggravji: (i) il-likwidazzjonijiet ta' taxxa w avvizi ta' rifjut ma inħarġux *properly, reasonably* u *fairly*; (ii) huwa ma ngħatax smieġh xieraq fl-istadju ta' l-oġġezzjoni; (iii) qatt ma għamel ix-xiri u/jew bejgħ illi qed jgħid il-Kummissarju; (iv) il-Vat returns sottomessi minnu huma korretti; (v) il-kalkoli tal-Kummissarju huma għal kollox żbaljati u bbażati fuq premessi ħżiena; (vi) it-taxxa pperikolata/multi amministrattivi w imġax punittiv jippekkaw serjament f'dak li huwa proporzjonalità.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra ir-Rikorrent, u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati. Il-Kummissarju jossollewa wkoll l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li skontu *l-appellant naqas milli jipprovi d-dokumenti hekk kif kien mitlub mid-Direttur Ġenerali. Għaldaqstant l-Onorabbli Tribunal għandu jichad kull talba ta' l-appellant sabiex jipproduci d-dokumenti f'dan l-istadju*. Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jeċċepixxi wkoll li t-titolu "Kummissarju dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" illum inbidel għal "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" skond l-Att XXII ta' l-2011 u għaldaqstant għandha ssir il-korrezzjoni opportuna.

Fil-fehma tat-Tribunal it-talba tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-korrezzjoni ta' l-intestatura ta' l-intimat għandha tiġi milqugħa in kwantu mill-Att XXII ta' l-2011, li daħal fis-seħħ permezz ta' l-Avviz Legali 16 ta' l-2012, jirriżulta li n-nomenklatura ta' l-intimat fiż-żmien tal-prezentata tal-proċeduri kienet, fid-dawl tad-delega magħmula dak iż-żmien mill-Kummissarju tat-Taxxi skond il-Kap.517 tal-Liġijiet ta' Malta, effettivament inbidlet għal "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur

¹³ Fol. 123 sa' 136 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 140 sa' 142 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 31 sa' 33 tal-proċess.

Miżjud). Għaldaqstant jordna li ssir il-korrezzjoni meħtieġa fl-okkju tal-kawża u kull fejn meħtieġ fl-atti tal-proċeduri.

It-Tribunal jemmen illi fid-dawl ta' l-eċċezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ikun opportun li tiġi tratta u deċiża din l-eċċezzjoni qabel ma jiġi trattat u deċiż l-appell fil-mertu.

L-Artikolu 48 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jittratta dwar id-dokumentazzjoni li għandha tinzamm mit-*taxpayer* u s-suabartikolu (5) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi jipprovdi li: *il-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: **Iżda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' tithalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi provviżorji jew quddiem it-Tribunal, jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja**¹⁶: Iżda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

L-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi hija appuntu bbażata fuq l-ewwel *proviso* tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 48 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Mill-imsemmi provvediment tal-Liġi joħroġ ċar li biex il-Kummissarju tat-Taxxi jista' jinvoka dan l-ewwel *proviso* tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kontra t-*taxpayer*, fil-każ in eżami *inter alia* r-Rikorrent, għandu l-ewwel qabel kollox jirriżulta li t-*taxpayer* ikun ġie mitlub jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika, b'avviż bil-miktub. Kemm-il darba tali talba bil-miktub ma tirriżultax l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta ma japplikax.

Mill-provi prodotti u senjatament mix-xhieda ta' Anton Bonnici, rappreżentant tat-Tax Compliance Unit inkarigat mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent, u mid-dokumenti minnu esebiti jirriżulta li saru talbiet bil-miktub lir-Rikorrent biex jipprovdi dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u d-data elettronika meħtieġa għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu, għal liema talbiet però huwa baqa' per lo più inadempjenti.

B'ittra datata 22 ta' Novembru 2010 ir-Rikorrent ġie infurmat li *the Tax Compliance Unit will be conducting a tax audit of your statutory tax declarations and, where relevant, of any related parties. In this regard, Ms. Maria Borg and Mr. Anton Bonnici will be performing this assignment, as provided under the Income Tax Acts.*

¹⁶ Enfasi tat-Tribunal.

*The tax audit will be carried out on the Income Tax declaration of basis year 2009 (Year of Assessment 2010). You are kindly requested to attend a meeting at the TCU premises in Floriana on Wednesday 1st December 2010 at 9:00a.m. During this meeting you are kindly requested to provide the following documentation for basis years 2004 to 2009: Copies of bank statements of all bank accounts held by yourself and/or your spouse; Supporting documentation in respect of the profit and loss filed with income tax returns; Copies of income tax returns not yet filed.¹⁷ Mill-AR Card a fol. 154T tal-proċess fl-ismijiet “Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)” Rik. Nru. 76/12 jirriżulta li din l-ittra kienet giet notifikata. Apparte minn hekk waqt laqgħa miżmuma fid-9 ta’ Diċembru 2010¹⁸, ir-Rikorrent inghata żewġ *statements of affairs* sabiex jiġu kkompilati minnu.*

B’ittra oħra datata 15 ta’ Ġunju 2011¹⁹, liema ittra wkoll giet notifikata²⁰, ir-Rikorrent gie infurmat li further to our letter of 22nd November 2010, whereby you were notified that the Tax Compliance Unit will be conducting a tax audit in respect of your statutory tax declarations, and further to our meeting of 9th December 2010, it is noted that the returns for years of assessment 2004, 2008 and 2009 have not yet been submitted to the Inland Revenue Department, notwithstanding the fact that all requested documentation was never provided to us. In this regard, please note that unless the above mentioned returns and documentation are received by the Department by 30th June 2011 latest, the Tax Compliance Unit shall proceed to conclude the case with the information at its disposal by raising assessments in respect of which you have the right to object as provided under the Income Tax Management Act.

Is-sitwazzjoni dwar liema mid-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba mir-Rikorrent giet minnu sottomessa fl-istadju ta’ l-investigazzjoni tirriżulta ben kristalizzata fit-Tax Audit Report imħejji mit-Tax Compliance Unit²¹.

Fis-sezzjoni Audit Work Done l-uffiċjali tat-TCU, ossia Anton Bonnici u Maria Borg, osservaw illi: a first meeting was held on 9th December 2010 with Roberto Spiteri and his representative Paul Camilleri. During this meeting, the taxpayer was requested to provide various documentation that was required to perform the tax audit. Following several reminders, the taxpayer eventually produced some of the documentation requested during the first meeting. However, most documentation was not provided, including: Income tax returns for years of assessment 2008, 2009 and 2011; Proper accounting records; Source documentation such as purchases and sales invoices; Complete bank statements; VAT workings; Statement of affairs. On 15th June 2011, a final letter was sent to Mr. Spiteri, copied by email to Paul Camilleri as his representative, informing him that unless all outstanding documentation was received by the end of June 2011, the tax audit would be concluded on the basis of the information available to the Tax Compliance Unit. Nevertheless, both the taxpayer and his representative failed to communicate with

¹⁷ Fol. 154S tal-proċess fl-ismijiet “Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)”, Rik. Nru. 76/12.

¹⁸ Fol. 154P tal-proċess fl-ismijiet “Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)”, Rik. Nru. 76/12.

¹⁹ Fol. 154K tal-proċess fl-ismijiet “Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)”, Rik. Nru. 76/12.

²⁰ Fol. 154J tal-proċess fl-ismijiet “Lemons Limited v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)”, Rik. Nru. 76/12.

²¹ Fol. 35 sa’ 47 tal-proċess.

us or to provide us with any of the outstanding documentation. **Reconciliation of sales declared in tax return as sales declared in VAT return** - The declared turnover for income tax purposes was compared with that declared for VAT purposes as follows:

Basis Year:	2006	2007	2008	2009	2010
	Lm	Lm	EUR	EUR	EUR
Sales as per IRD records	3,000	Note 1	Note 1	24,020	Note 1
Sales as per VAT returns (VAT No. 1747-5806)	3,000	0	0	0	0
Sales as per VAT returns (VAT No. 1869-9235)	Note 2	Note 2	0	0	0
Excess sales declared for income tax purposes over sales declared for VAT purposes	0	n/a	n/a	24,020	n/a

The following issues were encountered during the work done in connection with the above reconciliation: No details were provided regarding the nature of the deposits and it was therefore assumed that all bank deposits in excess over known inflows relate to the business of the taxpayer. For the purposes of the above reconciliation these deposits were adjusted for deemed VAT; It was evident that not all bank statements were provided. In fact, one may note from Table 4 above that the inflows from known sources of income are not fully traced to bank deposits for the years 2006, 2009 and 2010. As stated earlier on the taxpayer did not provide explanations to the above issues as the taxpayer and his representative terminated communication with us, and therefore the discrepancies between bank deposits and sales as declared for VAT, as shown in Table 4, are being recommended that such undeclared sales. For VAT assessment purposes it is also recommended that such undeclared sales are attributed to the personal VAT number of Robert Spiteri (i.e. VAT No: 1747-5806) in view of the fact that such undeclared sales are directly linked to deposits in the personal bank accounts of Mr. Spiteri. **Intra Community Transactions** - From a review of the intra community acquisitions (ICAs) declared by the taxpayer in the VAT returns, it was noted that significant discrepancies resulted when such ICAs were compared to declarations made by the taxpayer's EU suppliers according to the VAT Information Exchange System (VIES). The discrepancies are shown in the below table ...

Basis Year:	VAT No.	ICAs as per VAT Return	Acquisitions as per VIES	Discrepancy
		€	€	€
2007	1747-5806	-	18,017	18,017
2008	1747-5806	-	370,395	370,395
2008	1869-9235	-	1,262,808	1,262,808

As the taxpayer was not available to explain the above discrepancies, such discrepancies shall be deemed to represent ICAs that were not declared by the taxpayer in the respective VAT returns for the purpose of downscaling his business

activities and it is being recommended that such undeclared ICAs be assessed accordingly. Consequently, output tax shall be charged on the ICAs not declared by the taxpayer but no input tax shall be allowed through the reverse charge deduction.

Minn dan kollu jirriżulta għalhekk illi mid-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika lilu mitluba bil-miktub ir-Rikorrent ipprova dokumentazzjoni minima u naqas milli jipprovdi dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika essenzjali għall-finijiet ta' investigazzjoni li kienet qed issir fil-konfront tiegħu. Huwa lampanti ad eżempju n-nuqqas ta' sottomissjoni lit-Tax Compliance Unit ta', fost oħrajn, income tax returns for Y/A 2008, 2009 and 2011; proper accounting records; source documentation, including sales and purchases invoices; complete bank statements; VAT workings u statement of affairs.

Stabbilit għalhekk li r-Rikorrent gie mitlub, bil-miktub, jipprovdi sensiela ta' dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika u li dan naqas li jagħmlu fir-rigward ta' parti sostanzjali fir-rigward ta' dak lilu mitlub, jeħtieġ issa jiġi determinat jekk l-istess Rikorrenti kellux skużanti raġonevoli għal tali nuqqas.

Id-Dipartment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ittenta jistabilixxi jekk ir-Rikorrent kellux skużanti raġonevoli għalfejn naqsas milli jipprovdi parti sostanzjali tad-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika lilu mitluba waqt l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit. In effetti fl-istadju ta' Review Jesmar Bilocca, ir-Review Officer inkarigat mir-review ta' l-istimi proviżorji li kienu nħargu fil-konfront tar-Rikorrent kien, permezz ta' ittra datata 23 ta' April 2012²², għarraf lill-imsemmi Rikorrent li *with reference to your request for review for provisional assessments dated 24th January 2012, you are being requested to provide to the department the reasons, preferably via email, as to why not all documents required were submitted to the Tax Compliance Unit. Your email address, telephone and mobile numbers are also required...* Mill-AR Card a fol. 29 tal-proċess jirriżulta li din l-ittra kienet giet notifikata. Permezz ta' email datata 4 ta' Mejju 2012²³, Paul Camilleri, tax representative tar-Rikorrent, kien għarraf lil Jesmar Bilocca li *I write to you on behalf of our client Mr. Robert Spiteri in respect of VAT numbers MT1869-9235. **As already mentioned in his objection, I have been advised by my client that he has never used this VAT number and has never imported anything under this account number. Therefore he has no documentation to forward to the department***²⁴.

Ir-raġuni mogħtija mir-Rikorrent għalfejn naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba mill-Uffiċjali tat-Tax Compliance Unit ma gietx aċċettata mir-Review Officer u għalhekk fir-Rapport²⁵ tiegħu Jesmar Bilocca ikkonkluda li: *following the request for review at red 24, a letter was sent on 23rd April 2012 to the taxpayer at the address above requesting reasons as to why not all documents were submitted to the TCU. A copy of the same letter was also sent to the address of Mr. Robert Spiteri at Flat 3, Roxanne, Triq Jean De La Vallette, San*

²² Fol. 28 tal-proċess.

²³ Fol. 88 tal-proċess.

²⁴ Enfasi tat-Tribunal.

²⁵ Fol. 48 u 49 tal-proċess.

Pawl il-Baħar, SPB3141. The Advice of Receipt (AR) for the latter letter has been received at the department signed as received by the taxpayer on 26th April 2012, but the AR for the former address has not been received yet. As per email dated 4th May 2012 (red 27) his representative, Mr. Paul Camilleri stated that his client has never used VAT number 1869-9235 and never imported anything under this account number. Therefore he has no documents to forward to the department. Considering the lack of documents made available for VAT numbers 1869-9235 and 1747-5806, and the confirmation provided by the Italian authority that intra community supplies were made by an Italian company to the taxpayer with VAT number MT1869-9235 between 2007 and 2010, it is being recommended to approve the provisional assessments in question and to take necessary action in order to issue the provisional assessment for the tax period November 2008 to January 2009.

*Fl-affidavit²⁶ tiegħu r-Rikorrent iddikjara li: jiena kont niġġestixxi l-business ta' importazzjoni ta' ilma tax-xorb mill-Italia u darba fost l-oħrajn kont ġejt avviciinat minn ċerta Pino Malandrino (li kont nafu minn qabel) sabiex ipoġġini f'kuntatt ma' 'businessmen' minn Sqallija, fosthom kien hemm Fabio Radenza, Francesco Accardi, Salvatore Radenza. Jien kont filfatt bdejt inġib ix-xogħol mingħandhom u għal dan ix-xogħol kont nuża l-VAT number tal-kumpannija Lemons Limited (MT 1652-8232). Kont ukoll ġejt mistoqsi minn Fabio Radenza biex nidhlu fi sħab flimkien u filfatt kont VAT number fisimna t-tnejn, però n-numru ma nafx x'inhu. Jien ukoll kelli VAT number ieħor fisimni li kont nuża bil-business tal-kiri tad-DVDs, dan kellu n-numru MT 1747-5806. L-ewwel darba li skoprejt li kien hemm xi tbaġħbis bin-numri tal-VAT tiegħi kien meta kont irċevejt kont eżageratament għoli min-naħa tad-Dipartiment tal-VAT. Jien kont mort kellimt lil xi hadd minn dak id-Dipartiment u hemmhekk skoprejt li l-VAT numbers tiegħi kienu ntuzaw biex inxtraw ħafna prodotti mill-Italia. Hemmhekk irrealizzajt li l-VAT number tiegħi kien ġie hijacked. Dawn il-prodotti qatt ma kont naf bihom. Wara ftit taż-żmien id-Dipartiment tal-VAT kien talabni biex intiħ id-dokumentazzjoni kollha rigward dawn l-istimi. Jien niġftakar li kont mort id-Dipartiment u kont ipprezentajt id-dokumenti kollha li kelli fil-pussess tiegħi. Dawn id-dokumenti kienu jirrelataw mal-VAT returns li kont nissottometti bil-business tiegħi. Id-Dipartiment ried li nipprezenta wkoll dokumenti in sostenn ta' l-ammonti eżagerati ta' VAT li kellu fi hdanu. Jien kont kellimt lil Fabio Radenza biex jispjegali x'kien qed jiġri u hu qalli biex inkellem lil Guardia di Finanza peress li hu, flimkien ma' oħrajn, kien qiegħed jiġi investigat. Jien ippruvajt kemm-il darba inkellmu però qatt ma rrisponda lura. **Jien ma kelli ebda informazzjoni jew dokument dwar l-ammonti li kien qiegħed jitlobni l-VAT Department u allura ma stajtx nipprezenta ebda dokument aktar minn dawk li kont ipprezentajt. Ngħid li l-informazzjoni u d-dokumenti mitluba mid-Dipartiment tal-VAT kienu jirrigwardaw attività illegali u kriminali li saret minn wara dahri bin-numri tal-VAT li jsejħu lili u jien bl-ebda ma seta jkolli din l-informazzjoni u/jew dokumenti, proprju għax dan kollu sar minn wara dahri. Illi din hija r-raġuni għalfejn ma stajtx nagħti ebda dokument lill-Kummissarju tal-VAT u mhux minħabba xi raġuni oħra²⁷.***

²⁶ Fol. 121 tal-proċess.

²⁷ Enfasi tat-Tribunal.

It-Tribunal eżamina bir-reqqa dak dikjarat mir-Rikorrent għall-fini li jagħti raġuni għalfejn ma ġewx sottomessi d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika mitluba mill-Uffiċjali tat-Tax Compliance Unit u fil-fehma Tiegħu ma tirrizulta l-ebda skuzanti raġonevoli li tiġġustifika n-nuqqas tas-sottomissjoni ta' tali dokumenti

Għalkemm ir-Rikorrent kjarament jikkontendi li safa vittma ta' frodi fiskali skontu perpetrata minn Fabio Radenza w oħrajn minn wara dahru u għalkemm it-Tribunal jista' jifhem li din hija d-difiza tiegħu versu l-istimi maħruġa kontrih, assolutament ma jistax jifhem kif dan il-fatt jista' jiġġustifika n-nuqqas ta' sottomissjoni tad-denunzji tiegħu dwar taxxa fuq l-income għas-snin ta' stima 2008, 2009 u 2011, accounting records xierqa, rendikonti ta' kontijiet bankarji kompluti u statement of affairs, stante li fl-aħħar mill-aħħar u speċjalment fis-sitwazzjoni li rrizultat bl-użu tan-numru tal-VAT 1869-9235, is-sottomissjoni ta' tali dokumentazzjoni kienet tkun fl-interess tiegħu u setgħet anke tkun utili biex jipprova u jikkonferma d-difiza minnu avanzata verso l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.10.08.

In kwantu rigward source documentation u VAT workings, evidentement konnessi ma' kwalunkwe akkwisti u konsegwenti bejgh li seta' sar fuq in-numru tal-VAT 1869-9235, ladarba r-Rikorrent jikkontendi li ma għandux din it-tip ta' dokumentazzjoni, a bażi ta' dak minnu stess affermat huwa issa prekluz milli jissottometti din it-tip ta' dokumentazzjoni tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal ma jsib l-ebda skuzanti raġonevoli li tiġġustifika n-nuqqas tar-Rikorrent li jissottometti parti sostanzjali mid-dokumenti, dokumentazzjoni, konteġġi u data elettronika lilu mitluba mit-Tx Compliance Unit. Konsegwentement għalhekk, a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika lilu mitluba u li ma ġewx minnu sottomessi waqt l-investigazzjoni ma jistgħux jiġu sottomessi u pprezentati tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri. Bl-istess mod dik id-dokumentazzjoni li r-Rikorrent iddikjara li ma hijiex fil-pussess tiegħu u skontu da parte tiegħu pratikament lanqas teżisti, ukoll ma tistax tiġi minnu esebita u sottomessa tul is-smiġħ tal-proċeduri.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal fl-ewwel lok u fid-dawl tat-talba tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-korrezzjoni ta' l-intestatura ta' l-intimat minn "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" għal "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" a tenur ta' l-Att XXII ta' l-2011, li daħal fis-sehħ permezz ta' l-Avviz Legali 16 ta' l-2012, jilqa' tali talba u jordna li ssir il-korrezzjoni meħtieġa fl-okkju tal-kawża u kull fejn meħtieġ fl-atti tal-proċeduri u dana billi l-kliem "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)". In kwantu rigward l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxx fuq il-Valur Miżjud), jilqa' l-imsemmija eċċezzjoni u jiddikjara li r-Rikorrent huwa prekluz milli tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit u li ma ġewx minnu sottomessi tul l-investigazzjoni fil-konfront

tiegħu, kif ukoll id-dokumentazzjoni li jikkontendi li ma hijiex fil-pussess tiegħu u li skontu da parte tiegħu lanqas teżisti.

It-Tribunal jirriserva li jiddeċiedi dwar il-kap ta' l-ispejjeż fis-sentenza finali dwar il-mertu.

It-Tribunal għalhekk jordna l-prosegwiment tal-kawża fil-mertu.

A tenur tal-Partita 2(4) tal-Partita Disa' tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tiġi notifikata lir-Rikorrent.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR