



MALTA

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

Rikors Nru. 89/13VG

Mohammed Amri

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Mohammed Amri fil-15 ta' Marzu 2013 permezz ta' liema jitlob li l-istimi mahruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Settembru 2006 sat-30 ta' Novembru 2011 jiġu annullati *in toto*, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "AN1" u Dok. "AN2" a fol. 3 u 4 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, permezz ta' liema jipponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi mahruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Settembru 2006 sat-30 ta' Novembru 2011 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-istimi jiġu kkonfermati stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma. Ra wkoll illi d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jitlob korrezzjoni fl-intestatura ta' l-intimat fis-sens illi l-intimat għandu jiġi indikat bħala "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) minflok "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" u dana a tenur ta' l-Att XXII ta' l-2011 li dahal fis-seħh in forza ta' l-Avviż Legali 16 ta' l-2012;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "G1" a fol. 12 sa' 121 tal-proċess;

Ra li b'Rikors ipprezentat fis-27 ta' Mejju 2014¹, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) talab sabiex ir-Rikorrent ma jingħatax l-awtorizzazzjoni sabiex (i) jipprezenta lista tax-xhieda; u (ii) jressaq aggravju ta' l-appell iehor għall-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu. Ra r-Risposta² tar-Rikorrent għat-talbiet tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra li b'Digriet mogħti fit-2 ta' Frar 2015³ it-Tribunal ordna li: (i) *ix-xhieda ta' Roderick Vella u Chris Spiteri mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2013 ma għandhomx jiġu sfilzati mill-atti tal-kawża iżda għandhom jibqgħu jiffurmaw parti integrali mill-atti proċesswali*; (ii) *ir-Rikorrent Mohammed Amri għandu jipprezenta il-lista tax-xhieda formali u finali tiegħu entro terminu perentorju mhux prorogabbli ta' għaxart (10) ijiem mid-data ta' dan id-Digriet, liema lista formali u finali għandha tiġi pprezentata minkejja dak degretat dwar it-talba tar-Rikorrent sabiex jiġi awtorizzat iressaq aggravji ulterjuri, u kemm-il darba tali lista tiġi ipprezentata wara l-iskadenza tat-terminu mogħti iktar 'l fuq l-istess tiġi sfilzata mill-atti tal-kawża u f'tali każ jew fl-eventwalità li l-lista tax-xhieda tibqa' ma tiġix ipprezentata r-Rikorrent ma jkunx awtorizzat jipproduċi iktar xhieda*; (iii) *f'dan l-istadju jastejni milli jieħu konjizzjoni tat-talba tar-Rikorrent Momammed Amri sabiex jiġi awtorizzat iressaq aggravji ulterjuri, iżda jirriserva li jipprovdi dwar l-istess talba wara li jisma' l-provi tal-partijiet dwar l-allegat nuqqas ta' tagħrif da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi li qed jilmenta dwaru r-Rikorrent Mohammed Amri u wara li l-imsemmi Rikorrent jindika x'aggravji ulterjuri jrid iressaq; u għalhekk (iv) il-partijiet għandhom iressqu provi dwar l-allegat nuqqas ta' tagħrif da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi li qed jilmenta dwaru ir-Rikorrent Mohammed Amri; u (v) ir-Rikorrent għandu jindika, permezz ta' Nota li għandha tiġi pprezentata entro terminu perentorju u mhux prorogabbli ta' għaxart (10) ijiem mid-data ta' dan id-Digriet, x'aggravji jrid iressaq, u cioè jekk humiex aggravji dwar il-meritu jew inkella aggravji li jolqtu l-validità per se ta' l-istimi kontestati*;

Ra n-Nota u l-lista tax-xhieda pprezentati mir-Rikorrenti fit-12 ta' Frar 2015 a fol. 161 u 162 tal-proċess;

Ra li b'Digriet mogħti fis-7 ta' Marzu 2016⁴, ir-Rikorrent ġie awtorizzat iżid aggravju ta' l-appell fis-sens illi l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi huma eċċessivi u bħala tali għandhom jiġu revokati;

Sema' x-xhieda ta' Roderick Vella, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) mogħtija waqt is-seduti tal-5 ta' Novembru 2013⁵, tat-22 ta' Ottubru 2015⁶, tas-7 ta' Marzu 2016⁷ u tat-12 ta' April 2018⁸ u ra d-dokument esebit minnu markat Dok. "RV" a fol. 173 sa' 208 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Chris Spiteri, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-

¹ Fol. 147 tal-proċess.

² Fol. 154 u 155 tal-proċess.

³ Fol. 157 sa' 160 tal-proċess.

⁴ Fol. 231 tal-proċess.

⁵ Fol. 132 sa' 134 tal-proċess.

⁶ Fol. 209 sa' 213 tal-proċess.

⁷ Fol. 234 sa' 245 tal-proċess.

⁸ Fol. 308 sa' 312 tal-proċess.

seduti tal-5 ta' Novembru 2013⁹, tat-18 ta' Jannar 2016¹⁰ u tal-5 ta' Ġunju 2018¹¹ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "CS1" a fol. 215 u 216 tal-proċess u Dok. "CS" a fol. 314 u 315 tal-proċess, ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota pprezentata fis-7 ta' Mejju 2015 a fol. 165 sa' 168 tal-proċess u permezz ta' Nota pprezentata fit-22 ta' Ottubru 2015 a fol. 170 sa' 172 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Audrey Amri mogħtija waqt is-seduti tat-18 ta' Jannar 2016¹² u tas-7 ta' Marzu 2016¹³, sema' x-xhieda ta' Ray Meilak¹⁴ u ta' Kevin Muscat¹⁵ mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2016, ra l-affidavit tar-Rikorrent u d-dokumenti annessi miegħu esebiti permezz ta' Nota pprezentata fil-15 ta' Novembru 2016 a fol. 268 sa' 276 tal-proċess u ra l-affidavit ulterjuri tar-Rikorrent u d-dokumenti annessi miegħu esebiti permezz ta' Nota pprezentata fit-2 ta' Mejju 2017 a fol. 281 sa' 297 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Paul Mifsud mogħtija waqt is-seduta tal-31 ta' Ottubru 2017¹⁶ u ra d-dokument markat Dok. "PM" esebiti minnu a fol. 303 tal-proċess;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 321 sa' 335 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 337 sa' 355 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent qed jikkontesta stimi maħruġa fil-konfront tiegħu mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10, 01.12.10-28.2.11, 01.03.11-31.05.11, 01.06.11-31.08.11 u 01.09.11-30.11.11, u jitlob li dawn l-istimi jiġu revokati *in toto*.

Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-imsemmija perijodi ta' taxxa fuq is-segweni żewġ aggravji: (i) *huwa ma ngħatax u m'għandux fil-pussess tiegħu dokumenti jew tagħrif mingħand il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sabiex ikun f'posizzjoni illi jiddefendi ruħu f'kull stima li ntbagħtitlu. Qed jiġi mitlib iħallas ammonti fuq bażi ta' stejjem maħruġa mid-Dipartiment mingħajr ma ngħata 'breakdown' ta' kif wasal għal tali figuri d-Dipartiment. Fin-nuqqas ta' din l-infomrazzjoni, l-appellant iħoss illi d-drittijiet fundamentali tiegħu illi jkollu 'fair hearing' qed jiġu mittiefsa u preġudikati stante illi mhuwiex illum f'posizzjoni li jiddefendi ruħu bl-aħjar mod possibbli; u (ii) illi l-istimi maħruġa kontra l-appellant mill-Kummissarju tat-Taxxi huma eċċessivi u bħala tali għandhom jiġu revokati¹⁷.*

⁹ Fol. 135 u 136 tal-proċess.

¹⁰ Fol. 217 sa' 220 tal-proċess.

¹¹ Fol. 316 sa' 318 tal-proċess.

¹² Fol. 221 sa' 223 tal-proċess.

¹³ Fol. 232 u 233 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 247 sa' 254 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 255 sa' 259 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 304 u 305 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 2 tal-proċess.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), illum Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10, 01.12.10-28.2.11, 01.03.11-31.05.11, 01.06.11-31.08.11 u 01.09.11-30.11.11, u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-istimi jiġu kkonfermati stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jikkontesta l-allegazzjoni tar-Rikorrent li huwa ma nġhatax u ma għandux dokumentazzjoni in bażi għal liema inħarġu l-istimi fil-konfront tiegħu b'dana li ma jistax jiddefendi ruħu kontra l-istess stimi, u dana billi tul l-istadju kollu mad-Dipartiment ir-Rikorrent kien qed jiġi nformat pass pass b'dak kollu li kien qed jiġri kemm permezz ta' laqgħat kif ukoll permezz ta' ittra. Skond id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) għalhekk l-appell tar-Rikorrent in kwantu bbażat fuq tali aggravju huwa karenti minn kull fundament ġuridiku u fattwali. Apparte minn hekk id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jikkontendi li fejn ir-Rikorrent jallega vjolazzjoni tad-dritt tiegħu għal smiġh xieraq, it-Tribunal ma huwiex il-forum kompetenti biex jiddetermina tali lanjanza.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jissollewa wkoll eċċezzjoni ta' natura preliminari u cioè li fid-dawl ta' dak provdut fl-Att XXII ta' l-2011, liema Att daħal fis-seħh in forza ta' l-Avviż Legali 16 ta' l-2012, l-intestatura ta' l-intimat għandha tkun "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)" u mhux "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud". In bażi għal tali eċċezzjoni d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jitlob korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti proċesswali.

It-Tribunal ma jsib l-ebda raġuni għalfejn l-intestatura ta' l-intimat ma għandhiex tiġi mibdula minn "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud" għal "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)" fid-dawl ta' dak provdut fl-Att XXII ta' l-2011 u fl-Ordni ta' Delega ta' Funzjonijiet relattiv għall-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi ippublikat fil-ħarġa tal-Gazzetta tal-Gvern ta' l-20 ta' Lulju 2012 fejn appuntu il-Kummissarju kien, b'effett mill-20 ta' Jannar 2012, iddelega fost affarijiet oħra r-rappreżentanza ġiudizzjajra in kwantu rigwarda *inter alia* taxxa li għandha tingabar taħt u kwistjonijiet oħra nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, lid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud). Anzi, jhoss li għandu jmur pass oltre u l-korrezzjoni fir-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti għandha ssir fis-sens illi l-intestatura ta' l-intimat tinbidel minn "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud" għal "Kummissarju tat-Taxxi" u dana billi b'Ordni ta' Assunzjoni mill-Ġdid ta' Funzjonijiet ippublikata fil-ħarġa tal-Gazzetta tal-Gvern tat-8 ta' Awwissu 2014, il-Kummissarju tat-Taxxi ha' lura id-drittijiet, dmirijiet, setgħat u funzjonijiet kollha li huma vestiti fih taħt fost oħrajn l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u dana b'effett mis-27 ta' Gunju 2014.

Għaldaqstant l-intestatura “Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” fir-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti proċedurali għandha tiġi sostitwita bl-intestatura “Kummissarju tat-Taxxi”.

Trattata din il-kwistjoni t-Tribunal se jgħaddi biex jittratta ż-żewġ aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaza l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.11.

L-ewwel aggravju:

Kif già iktar 'l fuq osservat l-ewwel aggravju fuq liema r-Rikorrent jibbaza l-appell tiegħu huwa fis-sens illi huwa *ma ngħatax u m'għandux fil-pussess tiegħu dokumenti jew taġħrif mingħand il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sabiex ikun f'posizzjoni illi jiddefendi ruħu f'kull stima li ntbagħtitlu. Qed jiġi mitlib iħallas ammonti fuq bażi ta' stejjem maħruġa mid-Dipartiment mingħajr ma ingħata 'breakdown' ta' kif wasal għal tali figuri d-Dipartiment. Fin-nuqqas ta' din l-infomrazzjoni, l-appellant iħoss illi d-drittijiet fundamentali tiegħu illi jkollu 'fair hearing' qed jiġu mittiefsa u preġudikati stante illi mhuwiex illum f'posizzjoni li jiddefendi ruħu bl-aħjar mod possibbli¹⁸.*

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jibda billi jilqa' għal dan l-aggravju billi jikkontendi li *in rigward l-uniku aggravju interpost fl-appell odjern (saż-żmien tal-preżentata tar-Risposta) l-esponenti umilment jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal jogħgħbu jiddikjarah irritu u null u allura jogħgħbu jiċċdu peress li s-smiġħ xieraq hija materja kostituzzjonali u għaldaqstant fil-fehma umli ta' l-appellat, teżorbita mill-kompetenza ta' dan l-Onorabbli Tribunal u kwindi logikament isegwi li dan il-foru m'huwiex dak idoneju għaliex dan l-Onorabbli Tribunal m'għandux ġurisdizzjoni fuq tali materja¹⁹.*

Għalkemm it-Tribunal fil-prinċipju jaqbel li kwalunkwe allegazzjoni avanzata mit-taxpayer ta' vjolazzjoni ta' xi wieħed jew iktar mid-drittijiet fundamentali tiegħu da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi hija materja di kompetenza tal-Qorti ta' kompetenza Kostituzzjonali u mhux tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva, it-Tribunal ma jaqbilx mal-Kummissarju tat-Taxxi li minhabba f'hekk l-ewwel aggravju sollevat mir-Rikorrent għandu jiġi, prattikament b'mod awtomatiku, dikjarat irritu u null u konsegwentement miċċud. Il-kwistjoni dwar jekk ir-Rikorrent ingħatax dokumentazzjoni w informazzjoni li tispjega l-bażi ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu - kemm daww proviżorji kif ukoll daww finali - hija dejjem u fi kwalunkwe każ importanti fil-kuntest ta' proċeduri istitwiti quddiem dan it-Tribunal, u dan jekk xejn anke fuq semplici kwistjoni ta' allokazżjoni ta' spejjeż.

Għalkemm ir-Rikorrent ma jagħmel l-ebda aċċenn għal u ma avvanza l-ebda sottomissjonijiet dwar dan l-ewwel aggravju fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu, it-Tribunal xorta waħda se jikkunsidra tali aggravju u jagħti deċiżjoni fir-rigward peress illi dan ma ġiex formalment rinunzjat u rtirat mir-Rikorrent.

¹⁸ Fol. 2 tal-proċess.

¹⁹ Para (a) taħt Konsiderazzjonijiet Legali - Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), fol. 10 tal-proċess.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, senjatament mix-xhieda ta' Roderick Vella, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigat mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent, mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2015²⁰ u ta' Chris Spiteri, ir-Review Officer, mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Jannar 2016²¹, kif ukoll mid-dokumenti esebiti flimkien mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u mid-dokumenti esebiti a fol. 166, 171 sa' 208 tal-proċess, jirriżulta li Audrey Amri, mart ir-Rikorrent u l-kuntatt ta' l-istess Rikorrent mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kienet qed tinzamm infurmata bl-andament ta' l-investigazzjoni fil-konfront ta' żewġha u anke bl-andament tar-review ta' l-istimi proviżorji.

Roderick Vella²² ddikjara li *kull haġa li kont qed nagħmel kont qed ninfurmaha u nibgħatilha emails u meta ma tifhimx kienet tista' tiġi u titlobni l-meetings imma bażikament il-maġġor parti tal-komunikazzjoni kienet b'email. ... Jiena kont qed nuża dokumenti li tagħtni hi u l-workings li kont qed noħroġ mid-dokumenti li tagħtni hi. Ir-rapport ma tajthulix imma l-workings fuqix hdimthom tajthomlha waqt il-final meeting li kien meeting biex nispejga l-workings u l-kont minn fejn haret. In risposta għall-mistoqsija tat-Tribunal jigiġifieri r-rapport finali li inti issottomettejt lis-superjuri tiegħek biex imbagħad jinħarġu l-istimi, dik il-kitba hija bbażata fuq il-workings u d-diskussjonijiet li tkunu għaddejt matul il-proċess kollu? Roderick Vella wieġeb eżatt u għall-mistoqsija ulterjuri tat-Tribunal u li qed tgħidli li kont il-hin kollu in komunikazzjoni mas-sinjura? huwa wieġeb iva u hawn għandi l-emails fejn tlabtha l-final meeting u fejn aċċettat li tiġi, kollox għandi hawn.*

L-emails li jagħmel referenza għalihom Roderick Vella ġew minnu esebiti bħala Dok. "RV" a fol. 173 sa' 208 tal-proċess u minnhom tirriżulta l-komunikazzjoni kollha bejnu u Audrey Amri mill-bidu ta' l-investigazzjoni sal-ħruġ ta' l-istimi proviżorji fil-konfront tar-Rikorrent. Ta' rilevanza partikolari huma s-segwenti emails mingħand Roderick Vella lil Audrey Amri:

- Email datata 26 ta' April 2012²³, minn liema jirriżulta li Audrey Amri kienet ġiet infurmata li: *after an examination of the documentation submitted at this office related to the purchases and general expenses, the Department noted that the tax records are not kept properly and some discrepancies were found. Attached please find an excel sheet illustrating these discrepancies for your perusal. With reference to the Department's letter dated 23rd January, you are kindly requested to produce the following: 1. Income Statement for 2011; 2. Bank statements covering period 01.03.2006 to 30.11.2011. You are solicited to produce the above mentioned documentation at your earliest convenience but not later than 7 days from receipt of this email, failing which the Department reserves the right to take further action by Law. I would also remind you that you may lose the opportunity to submit these documents if an assessment is raised;*

²⁰ Fol. 209 sa' 213 tal-proċess.

²¹ Fol. 217 sa' 220 tal-proċess.

²² Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2015, fol. 209 sa' 213 tal-proċess.

²³ Fol. 175 tal-proċess.

- Email datata 4 ta' Mejju 2012²⁴, minn liema jirrizulta li Audrey Amri kienet giet infurmata li: *it is important that the Bank statements and the Income statement 2011 are furnished at this Department. Attached please find the list of applicants registered under the name of F1 Driving Tuition. In this regard kindly state if the applicants in the attached excel file were all students of Mr. Amri. If in the negative, you are kindly required to: i) adjust the attached excel file and indicate the name of the instructor for each student; ii) submit the relevant tax records from which you are obtaining the above information. Furthermore, you may wish to note that the ADT information sheets for the tests covering year 2006 were not produced. You are solicited to produce the above mentioned documentation at your earliest convenience but not later than seven days from receipt of this email;*
- Email datata 16 ta' Mejju 2012²⁵ minn liema jirrizulta li Audrey Amri giet infurmata li: *attached please find the updated version of the F1's students. You may wish to note that in column F of the excel sheet I have inserted the L plates referring to the instructor. The blank spaces in the same column mean that there is no information of the instructor and the Department will consider Mr. Amri as the instructor unless you prove otherwise. I am re-attaching the updated version of the file for your perusal. If you have any additional information regarding this matter kindly submit it at your earliest convenience. You may collect the red file for your perusal;*
- Email datata 1 ta' Ottubru 2012²⁶ minn liema jirrizulta li Audrey Amri giet infurmata li: *please refer to email dated 16th February 2012, kindly note that during our meeting Mr. Amri stated that Mr. Meilak is a part employee and not a self employed. Please clarify. If Mr. Meilak is in fact a self employed please provide the "Duties of Driving Instructor" signed by Mr. Meilak. Also please refer to email dated 12th July where it was brought to your attention that there was a discrepancy between the P&Ls and the declared sales in the vat returns for the same period. Attached please re find an excel sheet namely P&Ls for your perusal. Moreover, attached please find the credit control exercise sheet for your perusal. Also I am attaching the invoices pertaining to Royal Motoring school which were submitted by your good self. As agreed on the 26th September, you are kindly requested to attend a final meeting on Thursday 4th October 2012 at 8:00a.m. - liema laqgħa rrizulta li nżammet fit-8 ta' Ottubru 2012²⁷.*

Minn dawn l-emails u anke mill-korrispondenza kollha skambjata bejn Roderick Vella u Audrey Amri jirrizulta b'mod ċar li assolutament ma huwiex minnu li l-istess Audrey Amri u r-Rikorrent ma kienux jafu u ma ġewx infurmati fuq liema bażi inħarġu l-istimi proviżorji fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.11, liema perijodi jaqgħu entro l-perijodu bejn 01.03.06-30.11.11 mertu ta' l-investigazzjoni tad-Dipartiment. Apparte minnhekk ukoll, fil-covering letter ma' l-istimi proviżorji datata 8 ta' Ottubru 2012²⁸, Roderick Vella għarraf lir-Rikorrenti li: *after an examination of your tax records, it transpired that several*

²⁴ Fol. 176 tal-proċess.

²⁵ Fol. 194 tal-proċess.

²⁶ Fol. 207 tal-proċess.

²⁷ Emails a fol. 206 tal-proċess u a tergo ta' l-imsemmi fol u d-dokument a fol. 171 u 172 tal-proċess.

²⁸ Fol. 166 tal-proċess.

documents were not adhering to the 10th and/or 12th Schedule of the Vat Act. An updated list of the said discrepancies was sent to you by email on 1st October 2012. Moreover, after carrying out an exercise in connection with the number of students, it transpired that the sales were under declared. The respective workings were handed to you during a meeting. Consequently provisional assessments are being proposed as per attached sheet.

It-talba għal review sottomessa mir-Rikorrent ukoll turi biċ-ċar li huwa kien ben konsapevoli tal-baži fuq liema nħargu l-istimi proviżorji fil-konfront tiegħu. Di fatti ir-raġunijiet għalfejn talab review kienu fis-sens li: ma naqbilx assolutament ma' l-istima proviżorja maħruġa: 1) Irċevuti u invoices ma baqgħux jidhru ċari peress li għadda ħafna żmien minn fuqhom. Mhuwiex ġustifikat illi jkun mistenni aktar minn dak illi huwa raġonevoli fir-rigward ta' żamma ta' dokumenti tan-negozju. Kieku jien dawn ħadt kopja tagħhom, xorta waħda ma kienux jitqiesu bħala oriġinali. Għalhekk il-fatt illi t-tapa ta' xi ftit mid-dokumenti ċċarat għandi jitqies bħala xi ħaġa li hija lil hinn mill-kontroll tiegħi u ma nistax niġi ppenalizzat fuqha; 2) In-negozju tiegħi hu dak ta' driving instructor u għalhekk id-diesel huwa l-akbar spiza tax-xogħol tiegħi. Wara din l-investigazzjoni nsir naf li l-irċevuti tal-magna, bla VAT number jew MFR mhux aċċettati. Jiena ma naqbilx ma dan partikolarment għax din il-ħaġa hadd qatt ma ġibidli l-attenzjoni għaliha anqas meta d-Dipartiment tal-VAT għamel investigazzjonijiet fuqi fil-passat (ara punt 5 aktar 'l isfel). Jien ġejt ippenalizzat minflok ma ġejt mgħarraf b'dan kollu. U ma naqbilx mal-fatt illi ħafna VAT fuq il-fuel ġie maqtugħ l-aktar meta ma tqajjem l-ebda dubju fuq l-ammont ta' spejjeż ta' fuel li jiena nfaqt skond il-kotba tan-negozju tiegħi; 3) Id-Dipartiment talabni d-dokumenti kollha mill-2006 sal-2011. Dawn jien għaddejthom kollha però d-Dipartiment konċernat kellu problema biex isib xi dokumenti. Id-dokumenti ġew misjuba minni u spjegajt lid-Dipartiment fejn jinstabu; 4) Dokumenti mgħoddija lid-Dipartiment li fuq il-credit control exercise finali xorta baqgħu jidhru 'not found'; 5) Fil-passat kienet diġa saret investigazzjoni mill-VAT department u ma nstabet l-ebda rregolarità. Din l-investigazzjoni saret matul il-perijodu imsemmi hawn fuq. Jien għadni nopera bl-istess metodu u ma nħossx li issa niġi penalizzat minn flok ġejt mgħallem²⁹.

Dwar l-istadju ta' Review, ir-Review Officer Chris Spiteri³⁰ xehed illi f'dan il-każ jiena kont review officer jiġifieri wara li jkunu ħargu l-istejjem min-naħa tad-dipartiment, ikollu d-dritt joġġezzjona għalihom u l-file jiġi għandi. ... F'dan il-każ fil-fatt, minbarra l-formola li s-soltu jimlew, ġiet imressqa wkoll ittra fejn tressqu ħames punti jiġifieri fejn ma humiex jaqblu ma' l-istejjem li ħargu. Għall-mistoqsija f'dik l-ittra u fir-request fuq ir-review, at any point, bħala review officer inti tawk x'tifhem illi ma fehmu assolutament xejn jew kellhom xi dubji fuq dak li nħadem fl-istadju ta' l-investigazzjoni? Chris Spiteri wieġeb milli rajt jiena minħabba li daħlu fid-dettall kif tqassmu dawn il-punti li aħna qegħdin ngħidu, jidher li fehmu. Għall-mistoqsija ulterjuri fil-vesti tiegħek issa ta' review officer, fl-istadju ta' review, f'każ li jkollok tax payer li jitlob review u jsemmi argument fuq xi ħaġa illi lanqas biss kienet ġiet imnaqqa jew xi ħaġa li ma kinitx riflessa fl-istima proviżorja, xi jsir min-naħa tar-review jekk jogħġbok? Chris Spiteri wieġeb meta jiġi naturalment

²⁹ Fol. 216 tal-proċess.

³⁰ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Jannar 2016, fol. 217 sa' 220 tal-proċess.

għandna, għand is-section tagħna, imbagħad aħna nispjegawlu jew nidhlu aktar fid-dettall fuq dak li jkun qiegħed jgħidilna. Għall-mistoqsija tul ir-review process saru diskussjonijiet ma' l-appellant, mat-taxpayer jekk jogħġbok? Chris Spiteri wieġeb iva, fil-fatt kellna żewġ meetings fejn fl-ewwel meeting it-taxpayer wera biċ-ċar li ma huwiex qiegħed jaqbel ma' l-istima li ħarget id-dipartiment u fit-tieni meeting tressqu wkoll xi dokumenti li xi whud minnhom ġew aċċettati min-naħa tar-review section. ... Id-dokumenti bażikament kienu invoices, invoices li ma ġewx provduti waqt l-investigazzjoni u ngħata ċ-ċans min-naħa tagħna li jitressqu waqt ir-review section. Mistoqsi min-naħa tiegħek bħala review officer tiftakar jekk spjegajtx il-qafas fuq xiex inhu bbażat l-assessment, jekk spjegajtx ir-rapport ta' l-investigazzjoni jew iddiskutejtux ma'? Chris Spiteri wieġeb iva, fil-fatt f'kull każ li jkollna aħna jekk niġu mitlubin niddiskutu kif ħargu l-istejjem tad-dipartiment u f'dan il-każ hekk gara wkoll.

Apparte dak dikjarat minn Chris Spiteri fix-xhieda tiegħu waqt is-seduta tat-18 ta' Jannar 2016, permezz ta' email datata 2 ta' Frar 2013³¹ indirizzata lil Audrey Amri, l-istess Chris Spiteri fiehem lil Audrey Amri li: *I had a meeting with Roderick regarding the queries raised during our meeting yesterday. The amount of €302.39 (Eurostar Automotive) entered twice in ledger results in a nil balance since one entry is cancelling the other. A small negative sign we didn't notice is printed on the ledger. Copy of ledger attached. With reference to the amount of €91.54 invoices not produced refers to invoices not produced at investigation stage. The amount of invoices presented was of €680.99 while the amount claim in the VAT return amounted to €772.53. Copy of invoices presented attached. With regards to the students of Jason Deguara and Anthony Farrugia, the department has only considered to omit from the assessments the students were a signed declaration by the instructor was produced. No declaration with regards to the above mentioned instructors was provided. I hope I have explained your difficulties, do not hesitate to call in case others may arise.*

Mix-xhieda ta' Chris Spiteri u mill-korrispondenza skambjata ma' Audrey Amri, inkluż l-email hawn appena ċitata datata 2 ta' Frar 2013, ukoll jirrizulta li ma huwiex assolutament minnu li r-Rikorrent ma kienx jaf u ma ngħatax informazzjoni u dokumentazzjoni li turi l-baži fuq liema nħargu l-istimi finali fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.11.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal iqis li l-ewwel aggravju sollevat mir-Rikorrent ma huwiex ġustifikat u bħala tali ma għandux jiġi milqugh.

It-tieni aggravju:

Mill-Investigations Audit Report³² jirrizulta li l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.09.11-30.11.11 inħargu in baži għas-segwenti konsiderazzjonijiet: **Sales Analysis: 4.1 Diaries** - *Since Mr. Amri stated that he did not keep the diaries of previous years, the current (2012) was requested. An exercise to determine the number of lessons performed each day was carried out.*

³¹ Fol. 111 tal-proċess.

³² Fol. 13 sa' 17 tal-proċess.

From this exercise it transpired that Mr. Amri works an average of 21 days per month and gives 7.67 (rounded to 7) lessons per day. The gross sales projected (vide Red 92c)³³ amounts to €151,829.66 which is very close to the projections obtained from the Tests exercise and described in contents 4.3 and 4.4. **4.2 Profit and Loss accounts vs Vat returns** - An exercise was carried out to reconcile the Profit and Loss Accounts to the respective vat returns. From this exercise it resulted that the total income covering years 2006 to 2011 amounts to €136,249.50 while the total sales of the vat returns covering the same years amounts to €119,081.74. Thus Tables 1 and 2 show a discrepancy of €17,167.76. ...

On the 12th July 2012, this exercise was sent as an excel file to Ms. Amri Brincat by email (vide Red 97)³⁴ requesting her comments. To date no communication in this regard was received. Upon questioning Mr. Amri about the disposal of asset affected in year 2008, he explained that it was related to a vehicle which was part exchanged with a new Peugeot vehicle. Hence given that a disposal of asset is subject to vat, the amount of €1,640.72 was included in the sales projection exercise (vide Red 92a)³⁵. **4.3 Tests** - During one of our meetings Ms. Amri Brincat was informed that the Department compiled a list of students who applied for the driving tests. The data was obtained from the copies of documents submitted to Transport Malta. In this regard, Mr. Amri was required to state if the applicants in the excel file sent to her by email dated 4th May 2012 (vide Red 95) were all students of Mr. Amri. If in the negative, she was required to: i) Adjust the attached excel file and indicate the name of the instructor for each student; ii) Submit the relevant tax records from which she was obtaining the above information. Following the above mentioned email, Ms. Amri Brincat replied that the students listed in the excel sheet actually pertain to all the instructors who work with the F1 Driving Tuition. Also she added that she cannot indicate the name of the instructor for each student because the information is with the documents they submitted to the Department. In this regard she was advised to collect these documents at her earliest convenience so as to indicate the requested data. However, these records are still not collected to date. On the 7th July 2012, Ms. Amri Brincat requested more time to adhere to the Department's requirements due to the fact that she was waiting for a report from Transport Malta, containing a list of all the students as from 2006. She stated that this was an 'imperative report' in order to be able to extract data according to the respective instructors. Subsequent to this email, the Department received an excel sheet by email from Ms. Amri Brincat containing the students' list. It is to be noted that there is no indication from which data the list was compiled. Adding to the said list Ms. Amri Brincat sent also four declarations by four instructors confirming the students who attended their lessons (vide Reds 88 & 89). Therefore the list compiled by the Department was amended accordingly to reflect the declaration provided by the two instructors. However since the entire test applications bear L-plate 139 which plate pertains to Mr. Amri, and in the absence of further information/evidence, the workings were based on the remaining students. An additional exercise was carried out to verify the number of new applicants and the number of repeaters. In order to arrive at the aforementioned figures, the students' ID card numbers were obtained from the copies of documents submitted to Transport Malta. Consequently the list was sorted out by the ID card numbers. It

³³ Fol. 24 u 25 tal-proċess.

³⁴ Fol. 18 tal-proċess.

³⁵ Fol. 27 tal-proċess.

was deemed that each repeated ID card number was representing a student who failed to pass the first exam (repeater). The number of new applicants and repeaters yielded to 350 and 223 students respectively. **4.4 Projections** - An exercise was carried out to determine the net sales according to the respective vat periods (vide Reds 92a-b)³⁶. During the first meeting, Mr. Amri stated that he was giving a minimum of 20 lessons per new applicant and 5 lessons per repeater. According to the Department's projection, the total number of students instructed during the period 01/01/2007 to 30/11/2011 amounted to 350 new applicants and 223 repeaters (vide 90a & 90b)³⁷. The rates per lesson used in the Department's projection are those indicated during the meeting by Mr. Amri (vide Red 96) and are as follows: 01/06/2006 to 30/09/2011 - €15.50 inclusive of VAT; 01/10/2011 to €16 inclusive of vat. Thus the total amount deriving from lessons rendered to new applicants amount to €108,850 and from lessons rendered to repeaters amount to €17,337.50 which totals to €126,187.50 (vide Red 92a)³⁸. Moreover Mr. Amri offers a franchise service. According to information given by Mr. Amri the total amount earned from such service amounts to €27,600. An additional exercise was carried out to arrive to the income earned from the charging of Test which amounts to €22,920. The gross projected sales amounts to €178,348.22. This amount was netted to €151,718.83 yielding a total output vat of €27,205.66. The net sales declared in the vat returns covering the same period amounts to €110,427.03. Consequently the difference amounts to €41,291.10 net sales and €7,328.67 vat. **5.0 Purchases Analysis** - A credit control exercise was carried out where taxpayer was requested to produce the purchases ledgers with the respective invoice. Almost all invoices which were furnished to the Department were vouched to ascertain that the input vat claimed was justified and correct. The main expenses consisted of fuel, maintenance and telephone expenses. It is pertinent to note that the invoices were filed as per year but in no chronological order. Moreover several invoices related to fuel were produced according to supplier with no cross reference. After a thorough examination of the invoices it transpired that several documents were not in accordance to the provisions of the 12th Schedule to the VAT Act. In this regard remarks were inserted on an excel sheet (vide Red 91)³⁹ and handed to taxpayer for his perusal. Ms. Amri Brincat managed to produce further documents that are in line to the provisions to the aforementioned schedule. However, although ample time was given, taxpayer failed to justify with documentary evidence the remaining input claimed. The total deduction of input vat resulted from this exercise amounts to €3,838.15.

In segwitu għar-Review ta' l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tar-Rikorrent uħud mill-istimi, ossia dawk għall-perijodi ta' taxxa 01.12.06-28.02.07, 01.12.07-31.12.07, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09 u 01.03.11-31.05.11, ġew riveduti filwaqt li l-istimi provizorji għall-perijodi ta' taxxa l-oħra ġew ikkonfermati. Mir-Review Report⁴⁰ jirriżulta li l-istimi provizorji għall-perijodi ta' taxxa 01.12.06-28.02.07, 01.12.07-31.12.07, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09 u 01.03.11-31.05.11 ġew riveduti in bażi għas-segwent

³⁶ Fol. 26 u 27 tal-proċess.

³⁷ Fol. 42 sa' 48 tal-proċess.

³⁸ Fol. 27 tal-proċess.

³⁹ Fol. 28 sa' 44 tal-proċess.

⁴⁰ A tergo ta' fol. 109 u fol. 110 tal-proċess.

konsiderazzjonijiet: *following the request for review and the letter from taxpayer at red 108, two meetings were held with the taxpayer, Mr. Mohamed Amri and Ms. Audrey Amri, taxpayer's wife. Messrs. Amri objected for the provisional assessments raised since all supporting documents requested were produced during the several meetings held. They continued that all overheads and expenses invoices were produced and in line with the economic activity. With regards to the sales, Ms. Amri claimed that not all sub-contractor instructors were omitted from the Amri's assessments, particularly referring to Mr. Jason Deguara and Mr. Anthony Farrugia's students (mail correspondence as per red 114)*⁴¹. *In a following meeting Ms. Amri presented several invoices as per reds 112 & 113*⁴². *Some of these invoices were found to be in line with the twelfth schedule and were being accepted during the review stage as mentioned below. With reference to sales workings, no substantial evidence or declaration was presented to confirm that some of Amri's students were in fact sub contracted. Therefore the sales projections were being confirmed. ... The other invoices were not produced or not in line with 12th Schedule therefore could not be accepted.*

Mill-Investigations Audit Report u mir-Review Report jirrizulta li għall-fini li jasal għall-konkluzzjonijiet tiegħu fir-rigward ta' Output Tax dikjarat bin-nieqes u Input Tax dikjarat biż-żejjed da parte tar-Rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxi - tramite l-uffiċjali tiegħu Roderick Vella u Chris Spiteri - ibbaża ruħu fuq id-dokumenti sottomessi mir-Rikorrent stess, inkluż dokumenti li r-Rikorrent kien issottometta lil Transport Malta għall-fini tat-tests tas-sewqan. A bażi ta' l-informazzjoni li kellu a disposizzjoni tiegħu mid-dokumenti eżaminati, fosthom Profit & Loss accounts tar-Rikorrent, denunzji tat-taxxa tar-Rikorrent, listi ta' studenti mressqa għat-test kif sottomessi lil Transport Malta, dikjarazzjonijiet ta' uħud mill-instructors li kienu jressqu studenti għat-test tas-sewqan taħt it-targa tar-Rikorrent, diary tar-Rikorrent għas-sena 2012, u mill-informazzjoni dwar ir-rati applikati mir-Rikorrent għas-servizzi prestati minnu, il-Kummissarju iddetermina li fuq il-firxa ta' perijodi ta' taxxa taħt investigazzjoni kien hemm *under-declared net sales* ta' €41,291.10 u b'hekk Output Tax dikjarata bin-nieqes ta' €7,328.67. Dan l-aspett partikolari ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent ma ġie rivedut bl-ebda mod waqt ir-Review Stage stante li a detta tar-Review Officer Chris Spiteri r-Rikorrent ma ressaq l-ebda prova ulterjuri fir-rigward tas-*sales* tiegħu biex seta' jirribatti jew jikkontradiċi l-konkluzzjonijiet raġġunti waqt l-investigazzjoni. Mill-invoices prodotti mir-Rikorrent, il-Kummissarju wasal għall-konkluzzjoni li l-Input Tax dikjarat biż-żejjed fuq il-firxa ta' perijodi ta' taxxa taħt investigazzjoni kien ta' €3,838.15 u dana billi mhux il-fatturi kollha sottomessi mir-Rikorrent kienu konformi mal-Ligi u b'hekk aċċettabbli għall-finijiet ta' kreditu ta' input tax. Fl-istadju tar-Review l-Input Tax dikjarat biż-żejjed fil-perijodi ta' taxxa 01.12.06-28.02.07, 01.12.07-31.12.07, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09 u 01.03.11-31.05.1 ġie mnaqqas ulterjorment għaliex ir-Rikorrent irnexxielu jissottometti fatturi ulterjuri li ġew aċċettati għall-fini ta' kreditu ta' input tax. Konsegwentement għalhekk l-Input Tax dikjarat biż-żejjed fuq il-firxa ta' perijodi ta' taxxa taħt investigazzjoni niżel għal €3,664.89.

⁴¹ A tergo ta' fol. 110 tal-proċess.

⁴² Fol. 115 sa' 120 tal-proċess.

Ir-Rikorrent jirribatti għall-konsiderazzjonijiet u konsegwenti konklużjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi in bażi għas-segwenti affermazzjonijiet: *illi fil-perijodi in kwistjoni (li għalihom ħarġu l-assessments) jiena kelli miegħi numru ta' driving instructors li kollha kemm huma kien jaħdmu għal rashom (self-employed). Dawn kienu Raymond Meilak (li beda miegħi mill-1 ta' Diċembru 2009 ...), Anthony Farrugia (beda miegħi fl-1 ta' Mejju 2008 u spiċċa fis-8 ta' Mejju 2010), Jason Deguara (beda miegħi fis-16 ta' Novembru 2009 u spiċċa f'Mejju ta' l-2010), Kevin Muscat (beda miegħi fid-19 ta' Diċembru 2009 ...), Lorraine Ferriggi (bdiet miegħi fl-1 ta' Jannar 2011 ...) u David Gatt (beda miegħi fl-1 ta' Awwissu 2011). Illi jiena kont nopera sistema ta' franchise, jiġifieri kont niċċarġja s-somma ta' tlett mitt euro (€300) fix-xahar għall-użu ta' l-isem ta' l-iskola u l-vettura u kont nieħu wkoll euro u ħamsa u sebghin ċenteżmu (€1.75) għal kull darba li student mgħallem mill-instructors tiegħi jitla għat-test. Mill-bqija li jdaħħlu l-instructors mill-istudenti kien kollu għalihom u jien ma kontx nieħu commissions jew xi dħul ieħor. Fir-rigward ta' l-istudenti tiegħi, jien kont indaħħal l-ispejjeż tal-lezzjoni u bhala test fee kont niċċarġja erbgħin euro (€40). Nannetti kopji ta' riċevuti fiskali li jien kont noħroġ regolarment lill-instructors tiegħi. Hawnhekk nammetti li suppost jien kelli noħroġ tax invoices u mhux riċevuti fiskali skond il-liġi, però dan jien għamiltu bi żball ġenwin għaliex kont naħseb (u anzi kont gwidat f'dan is-sens) illi hekk kelli nagħmel. Illi b'riferenza għal Dok. B ipprezentat mid-Direttur Ġenerali appellat, u sewwasew għall-kapitolu 4.4 Projections, jien ma naqbilx illi id-dħul mill-lezzjonijiet ta' l-istudenti elenkati fid-dokumenti mmarkati bhala 90a u 90b kellu jiġu attribwit kollu lili u dan għaliex dawn jinkludu numru sostanzjali ta' studenti illi ma ġewx mgħallmin minni imma ġew mgħallmin mill-instructors tiegħi Anthony Farrugia u Jason Deguara. Huwa vera illi t-tests tas-sewqan li għamtu dawn l-istudenti saru b'vettura li kellha t-targa L-plate 139 però dan ma jfissirx illi jiena għallimthom kollha waħdi, tant hu hekk illi t-testijiet ta' l-iskola tiegħi sal-ġurnata ta' llum, kollha jiġu registrati b'dik l-L-plate. Illi huma biss l-instructors, u cioè Anthony Farrugia u Jason Deguara li jistgħu jixhdu fuq liema kienu daww l-istudenti li kienu ġew mgħallma minnhom (cioè l-istudenti tagħhom). Irrid ngħid ukoll illi dawn iż-żewġ instructors m'għadx għandi kuntatt magħhom u kienu l-unika tnejn li ma ffirmawx dikjarazzjoni li jgħidu liema kienu l-istudenti tagħhom (għall-kuntrarju ta' l-instructors l-oħra li taw id-dikjarazzjonijiet tagħhom, liema dikjarazzjonijiet ġew mgħoddija lid-Direttur Ġenerali intimat). Illi b'riferenza għal Dok. B ipprezentat mid-Direttur Ġenerali appellat, u sewwasew għall-kapitolu 5.0 Purchases Analysis, numru sostanzjali ta' riċevuti illi skond l-appellat ma nstabux jew ma nħarġux skond Skeda Numru Tnax ta' l-Att dwar il-VAT (ara document 91a) fil-verità huma fil-pussess tagħna jew kienu regolari u fejn ma' kienux, jistgħu jiġu kkonfermati mill-persuni li ħarġuhom. Jien u marti qattajna numru twil ta' xhur induru l-fuel stations madwar Malta sabiex nippruwaw niġbru l-firem u timbri fuq ir-riċevuti li ma ġewx aċċettati mid-Dipartiment (per eżempju għaliex ma kellhomx in-numru tal-VAT, jew għax biż-żmien ma baqgħux faċilment legibbli) u sejr in nesebixxu dak kollu li għandha fi żmien qasir. F'dan ir-rigward ngħid ukoll illi aħna kellna ħafna spejjeż ta' fuel u biżżejjed u allura ma kellix żgur għalfejn inżid artifiċjalment l-ispejjeż tiegħi. Illi d-Direttur Ġenerali appellat ma ħax in konsiderazzjoni ammont illi skond l-accountant tiegħi Paul Mifsud kien dovut sal-perijodu li għalaq 31 ta' Mejju 2013 u cioè l-ammont ta' erbat elef mitejn sitta u*

sebgħin euro u ħamsin ċenteżmu (€4,276.50), ammont li faċilment jista' jiġi vverifikat mid-Dipartiment innifsu⁴³.

Permezz ta' affidavit ulterjuri⁴⁴ r-Rikorrent iddikjara li: waqt li kienet qed issir l-investigazzjoni, aħna għaddejna lid-Dipartiment ir-riċevuti kollha li kellna fil-file. Fil-bidu d-Dipartiment kien infurmana illi numru kbir ta' riċevuti ma kienux validi għax ma kienux inħarġu skond Skeda Numru Tnax ta' l-Att dwar il-VAT (ara document 91a) għaliex ma kienux iffirmati jew ittimbrati. F'dan ir-rigward, għalhekk jien u marti qattajna numru twil ta' xhur induru l-fuel stations madwar Malta sabiex nippruwaw niġbru l-firem jew timbri fuq ir-riċevuti li ma kienux ġew aċċettati mid-Dipartiment. Aħna tajnihom lura lid-Dipartiment fejn numru minnhom kienu imbagħad ġew aċċettati. Illi inoltre kif diġa sostnejt fl-ewwel affidavit tiegħi, "b'referenza għal Dok. B ipprezentat mid-Direttur Ġenerali appellat, u sewwasew għall-kapitolu 5.0 Purchases Analysis" u kif ukoll b'referenza għal Dok. E (Review Report) numru sostanzjali ta' riċevuti illi skond l-appellat ma nstabux fil-file (ara document 91a) li konna għaddejna lid-Dipartiment fil-fatt sibnihom fl-istess file meta dan ġie rritornat lura lilna. Illi Dok. AMX huwa elenku ta' dak li sibna fil-file meta ġie ritornat lura lilna. Illi fir-rigward tas-sett ta' riċevuti Dept Ref 9-17, ngħid li dawn kienu nħarġu mis-Sur Anthony Sciberras għal royalties jew subcontracting services imħallsa minna. Għal xi raġuni, fl-istadju tar-review id-Dipartiment kien ħa in konsiderazzjoni biss ir-riċevuti Dept Ref 9-12 u mhux ta' Dept Ref 13-17. Dan is-sett ta' riċevuti Dept Ref 9-17 qed nerga' nesebihom kollha ma' l-affidavit u jidhru ċar illi huma regolari u maħruġa skond il-liġi. Illi qed nesebixxi wkoll ir-riċevuti Dept Ref 110, 150, 151 u 164 li sibnihom ukoll fl-istess file minkejja li d-Dipartiment kien qal li ma sabhomx. Illi qed nesebixxi ukoll ir-riċevuta Dept Ref 222 li inizjalment id-Dipartiment kien qalilna li mhix valida peress li ma kelliex in-numru tal-VAT tiegħi mnizzel fuqha. Din issa ġiet regolarizzata. Illi finalment qed nesebixxi r-riċevuta Dept Ref 184 li d-Dipartiment ma kienx aċċetta peress li ma kienx hemm in-numru tal-VAT innizzel fuqha. Madanakollu din ir-riċevuta turi biċ-ċar illi kienet inħarġet fuq l-account tiegħi li huwa indikat bħala AMRI. Illi għalhekk id-Dipartiment ma ħax in konsiderazzjoni l-Input Vat għall-ammont ta' €203.02 fl-investigazzjoni tiegħu. Illi apparti dan, id-Dipartiment baqa' ma ħax in konsiderazzjoni l-ammont ta' erbat elef mitejn sitta u sebgħin euro u ħamsin ċenteżmu (€4,276.50) li huma ammont dovut lili minnu. Illi lanqas għadu ma ġie spjegat l-għala meta d-Dipartiment wettaq investigazzjoni fil-passat inkluż għall-istess perijodu ma kienet instabet l-ebda rregolarità mentri meta reġgħet irrepetiet ruħha l-istess investigazzjoni beda jintqal li numru sostanzjali ta' riċevuti ma setgħux jinstabu jew jiġu identifikati. Nistqarr illi m'inx l-izjed bniedem organizzat fid-dinja. Madanakollu bl-akbar onestà nista' ngħid illi kien hemm numru sostanzjali ta' riċevuti li ma nstabux fil-file li konna għaddejna lid-Dipartiment u li bqajna ma nistgħux insibu sal-ġurnata ta' llum li probabilment kienu intilfu matul l-investigazzjoni. Dan qed ngħidu għaliex għandna record tagħhom fil-kotba tagħna u n-natura tax-xogħol tagħna huwa wieħed fejn ikollna ħafna spejjeż ta' fuel u allura żgur li qatt ma kellna għalfejn inżidu artifiċjalment l-ispejjeż tagħna.

⁴³ Affidavit tar-Rikorrent a fol. 269 u 270 tal-proċess.

⁴⁴ Fol. 282 u 283 tal-proċess.

Fejn jirrigwarda ta' l-Output Tax determinata mill-Kummissarju huwa evidenti li l-kontestazzjoni tar-Rikorrent tirrigwarda primarjament l-allokkazzjoni ta' numru ta' studenti taht ismu meta skontu dawn kienu studenti ta' ċerta Jason Deguara u Anthony Farrugia, li però ma taw l-ebda forma ta' dikjarazzjoni - li verbali permezz ta' xhieda u lanqas bil-miktub - b'konferma ta' dan. Fir-rigward fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu r-Rikorrent jikkontendi li: *in-nuqqas ta' Jason Deguara u Anthony Farrugia li jikkonfermaw liema mill-istudenti mill-lista sottomessa kienu tagħhom, wasslet lid-Dipartiment biex jaqta' linja piuttost mgħawwġa, kontra l-interessi tat-taxpayer sempliċement għaliex dawn kienu qed jużaw l-istess targa ta' l-iskola, meta din kienet applika għall-instructors kollha. Huwa vera illi kien jinkombi fuq it-taxpayer li jipprova dak li jallega, però fuq dan il-punt Audrey Amri spjegat fl-email tagħha ta' l-1 ta' Frar 2013 (lil Christopher Spiteri) illi "they have not signed any declarations saying that the students were theirs since they have left us long time ago". Inoltre meta l-appellant għamel kuntatt magħhom sabiex jinfurmahom illi dawn ser jittellgħu jixhdu l-Qorti t-tnejn urew ċertu aggressjoni u għamluha ċara lill-appellant li huma ma kienux ser jikkoperaw għax ma riedux 'jitfgħu ġebel fuq saqajhom'. Madanakollu anke jekk ma ġewx imressqa dawn ix-xhieda jidher ċar illi l-figuri ta' lezzjonijiet li suppost ta l-appellant bejn l-1 ta' Jannar 2007 u t-30 ta' Novembru 2011 'proġettati' mill-appellat huma eċċessivi u ma jirriflettux ir-realtà. Minn Dok Red 92A joħroġ illi f'dan il-perijodu (ta' kwazi ħames snin) l-appellant ġie proġettat bħala li kien responsabbli sabiex personalment jagħti 8,115 il-lezzjoni lil 573 student (inkluż 223 repeaters) - medja ta' 114-il-student fis-sena meta kif ġie rrapurtat mid-Dipartiment stess (bħal li ntqal fil-meetings mat-taxpayer) kull instructor (inkluż allura l-appellant) kellu medja ta' 50-il student fis-sena. ... F'dawn iċ-ċirkostanzi l-appellant iħoss illi kwalunkwe dubju li jista' jkun hemm dwar in-net sales dikjarati minnu għandu jmur favurih bħala t-taxpayer meta teżisti konferma illi l-projections magħmula mid-Dipartiment jinkludu ammonti ġġenerati minn terzi persuni li ex-admissis kienu jaħdmu ma' l-appellant bħala self-employed⁴⁵.*

It-Tribunal ma jqisx li l-provi u konsegwenti sottomissjonijiet tar-Rikorrent rigward l-Output Tax determinata mill-Kummissarju huma tali li suffiċjentement jikkontradixxu u jgħelbu tali determinazzjoni.

L-uffiċjali tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud waslu għall-konkluzzjoni ta' numru ta' studenti tar-Rikorrent a bażi tat-tests reġistrati ma' Transport Malta. Di fatti ngħataw mir-Rikorrent stess informazzjoni li turi n-numru ta' tests li saru tul is-snin mertu ta' l-investigazzjoni taht l-L plate 139, li hija t-targa tar-Rikorrent. Sabiex isehħlu jegħleb il-konkluzjoni li t-tests kollha li saru bit-targa L plate 139 kienu kollha ta' studenti mgħallma minnu ir-Rikorrent neċessarjament kellu u għandu jressaq prova konkreta fir-rigward u mhux jistrih biss Fuq allegazzjonijiet li ma ġew ippruvati bl-ebda mod. L-unika prova sodisfaċenti biex juri li mhux it-tests kollha finalment allokatu lilu kienu fil-fatt studenti li għalliem hu iżda kienu jinkludu studenti mgħallma minn terzi, hija dikjarazzjoni - verbali permezz ta' xhieda jew bil-miktub - da parte ta' tali terzi b'konferma ta' dan. Fejn tali dikjarazzjonijiet ġew provduti d-Dipartiment ma sab l-ebda problema li jehodhom in konsiderazzjoni, jaċċetthom u jemenda l-figuri tiegħu skond il-każ, iżda fejn kien hemm dikjarazzjonijiet nieqsa -

⁴⁵ Fol. 332 u 333 tal-proċess.

ossia da parte ta' Jason Deguara u Anthony Farrugia - ma kellux triq oħra għajr li jalloka n-numru ta' tests rimanenti bħala studenti mgħallma mir-Rikorrent.

Fir-rigward ta' dawn Jason Deguara u Anthony Farrugia, it-Tribunal jinsab kemm xejn perpless dwar ir-raġunijiet mogħtija mir-Rikorrent għalfejn dawn ma ipprezentawx dikjarazzjonijiet dwar l-istudenti allegatament mgħallma minnhom u għalfejn lanqas tressqu bħala xhieda tul is-smiġħ tal-proċeduri.

- Fil-kors ta' l-investigazzjoni Audrey Amri għar-Rikorrent ipprovdiet dikjarazzjonijiet ta' erba' instructors fejn indikaw liema kienu t-tests ta' studenti imressqa minnhom iżda fejn Roderick Vella għall-Kummissarju baqa' ma kienx qed jaqbel - hekk kif muri fl-email tiegħu lilha datata 16 ta' Mejju 2012⁴⁶, hija sempliċement irrispondiet billi qalet: *I repeat that the ones marked in yellow on the attached sheet are not our L plates. I wonder from where you got this information. The ones you have done, I assume are as per red file. However I will have to check them again. Also please note that year 09, 08 and 07 I will have to extract information from documents which are in the box we have given you. Please note that the blank ones do not simply belong to Mr. Amri. Also you may wish to note that ALL tests are worked out under L139 (Mr. Amri) but that does not necessarily mean that they were done by Mr. Amri*⁴⁷. Hawn evidentement ma issemmi xejn dwar Jason Deguara u Anthony Farrugia.
- Fl-istadju ta' Review Audrey Amri talbet lir-Review Officer - *with reference to our this morning's conversation re sales, could you kindly let me know whether the students of Jason Deguara and Anthony Farrugia were all transferred on Amri's name? I would like to check this because they have not signed any declarations saying that the students were theirs since they have left us long time ago.* In segwitu għall-konferma ta' Chris Spiteri li fejn id-Dipartiment ma kellux dikjarazzjoni, l-istudenti ġew allokatu fuq ir-Rikorrent, Audrey Amri rreagiet billi qalet - *with regard to Jason's and Anthony's students I do not see it right putting them all on Amri's name. As we said yesterday it is not even physically possible. Also there are other points which could prove that these two instructors formed part of our franchise during that period, eg the purchasing of vehicles.* Hawn l-iskuża għalfejn id-dikjarazzjoni da parte ta' Jason Deguara u Anthony Farrugia ma saritx kienet illi kienu ilhom żmien li telqu minn instructors mar-Rikorrent.
- Tul il-kors ta' dawn il-proċeduri r-Rikorrent iddikjara li: *b'riferenza għal Dok. B ipprezentat mid-Direttur Ġenerali appellat, u sewwasew għall-kapitolu 4.4 Projections, jien ma naqbilx illi d-dħul mill-lezzjonijiet ta' l-istudenti elenkati fid-dokumenti mmarkati bħala 90a u 90b kellu jiġi attribwit kollu lili u dan għaliex dawn jinkludu numru sostanzjali ta' studenti illi ma ġewx mgħallmin minni imma ġew mgħallmin mill-instructors tiegħi Anthony Farrugia u Jason Deguara. Huwa vera illi t-tests tas-sewqan li għamli dawn l-istudenti saru b'vettura li kellha t-targa L-plate 139 però dan ma jfissirx illi jiena għallimthom kollha waħdi, tant hu hekk illi t-testijiet ta' l-iskola tiegħi sal-ġurnata ta' llum, kollha jiġu reġistrati b'dik l-L-plate. Illi huma biss l-instructors, u cioè Anthony Farrugia u Jason*

⁴⁶ Fol. 194 tal-proċess.

⁴⁷ Email datata 16 ta' Mejju 2012 a fol. 194 tal-proċess.

Deguara li jistgħu jixhdu fuq liema kienu daww l-istudenti li kienu ġew mgħallma minnhom (cioè l-istudenti tagħhom). Irrid ngħid ukoll illi dawn iż-żewġ instructors m'għadx għandi kuntatt magħhom u kienu l-unika tnejn li ma ffirmawx dikjarazzjoni li jgħidu liema kienu l-istudenti tagħhom (għall-kuntrarju ta' l-instructors l-oħra li taw id-dikjarazzjonijiet tagħhom, liema dikjarazzjonijiet ġew mgħoddija lid-Direttur Ġenerali intimat) - hawn ir-Rikorrent jgħid li ma għadx għandu kuntatt magħhom bil-konsegwenza loġika għalhekk li jrid lit-Tribunal jifhem li ma setax jikkomunika magħhom biex jottjeni tali dikjarazzjoni.

- *Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu però r-Rikorrent ikkontenda u ssottometta li: meta l-appellant għamel kuntatt magħhom sabiex jinfurmahom illi dawn ser jittellgħu jixhdu l-Qorti t-tnejn urew ċertu aggressjoni u għamluha ċara lill-appellant li huma ma kienux ser jikkoperaw għax ma riedux 'jitfgħu ġebel fuq saqajhom' - hawnhekk ix-xenarju prospettat mir-Rikorrent huwa kemm xejn differenti. Jallega antagoniżmu da parte ta' Jason Deguara u Anthony Farrugia meta kkomunika magħhom tul il-kors tal-proċeduri, allura altru milli ma għandux kuntatt magħhom.*

It-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva li l-kontradizzjonijiet fl-affarmazzjonijiet tar-Rikorrenti dwar ir-raġuni vera għalfejn dawn Jason Deguara u Anthony Farrugia ma ressqux dikjarazzjoni, verbali jew bil-miktub, li fil-fatt kienu instructors miegħu tul il-perijodu - jew parti minnu - mertu ta' l-investigazzjoni u jikkonfermaw in-numru ta' studenti minnhom mgħallma kemm damu hekk instructors mar-Rikorrent. Apparte minhekk huwa inkonċepibbli għat-Tribunal kif ir-Rikorrent, jekk verament jemmen f'dak li jgħid u cioè li l-istudenti allokat f'ismu fil-verità ma kienux kollha tiegħu imma kien hemm anke studenti ta' dawn Jason Deguara u Anthony Farrugia, ma talabx - kif ċertament kien fl-interess tiegħu li jagħmel - l-intervent tat-Tribunal, anke permezz ta' talba għall-ħruġ ta' Mandat ta' Skorta, biex dawn it-tnejn min-nies jittellgħu jixhud fid-dawl ta' l-allegati recitenza u antagoniżmu li jitolgħu jixhud volontarjament.

A tenur ta' l-Artikolu 559 tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, *il-qorti* - u anke dan it-Tribunal - *għandha fil-kazijiet kollha tordna li ssirilha l-aħjar prova li l-parti tista' iġġib*. Fil-kaz in eżami r-Rikorrent din l-aħjar prova - ossia l-prova biex jikkontradiċi dak li rriżulta lill-Kummissarju dwar, fost affarijiet oħra, in-numru ta' studenti mgħallma mir-Rikorrent - ma ressaqhiex u għalhekk t-Tribunal ma jsib l-ebda raġuni għalfejn għandu jikkancella jew b'mod ieħor ivarja r-riżultanzi tal-Kummissarju tat-Taxxi dwar l-Output Tax minnu determinata fil-konfront tar-Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.11.

In kwantu rigwarda l-Input Tax determinata mill-Kummissarju tat-Taxxi, it-Tribunal josserva li d-dritt ta' kreditu ta' Input Tax ma huwiex dritt awtomatiku iżda huwa dritt strettament regolat bil-Liġi. In effetti l-Artikolu 22(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta 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, revizjonijiet u agġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda*.

Il-Partita 1 u 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdu li: 1. *Ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti ma għandu jiġi permess lil persuna ebda kreditu għal input tax għal xi żmien ta' taxxa kemm-il darba ma issirx talba skond id-dispożizzjoni relevanti ta' dan l-Att; 2. (1) Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ġġibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkun għew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun nizzlet 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.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirriżulta b'mod ċar li għall-fini ta' kreditu ta' Input Tax it-taxpayer irid jisostanzja l-kreditu minnu pretiz permezz ta' dokumentazzjoni opportuna, liema dokumentazzjoni trid tkun konformi mal-Liġi, li turi biċ-ċar it-taxxa mħallsa u li l-akkwist ikun sar għall-fini ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tiegħu. Dan huwa appuntu l-eżerċizzju li għamlu kemm Roderick Vella kif ukoll Chris Spiteri fir-rigward tal-kreditu ta' Input Tax reklamant mir-Rikorrent fid-denunzji tat-taxxa tiegħu fil-perijodi ta' taxxa mertu ta' l-investigazzjoni da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Fejn kien hemm dokumentazzjoni konformi mal-Liġi li biha l-kreditu għal Input Tax reklamant mir-Rikorrent irriżulta sostanzjat, tali kreditu hekk reklamant gie aċċettat mill-Kummissarju. Fejn ma kienx hemm tali dokumentazzjoni jew inkella d-dokumentazzjoni provduta ma kienx konformi mad-dispożizzjonijiet tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, il-kreditu għal Input Tax reklamant mir-Rikorrent ma setgħax jiġi minnhom aċċettat.

Għalkemm ma' l-affidavit ulterjuri⁴⁸ tiegħu r-Rikorrent issottometta numru ta' dokumenti, ossia fatturi, li skontu huma konformi mad-dispożizzjonijiet tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u bħala tali kellhom jiġu aċċettati mill-Kummissarju w issa għandhom jiġu aċċettati mit-Tribunal għall-fini li l-Input Tax determinata mill-Kummissarju fil-konfront tiegħu tonqos bis-somma ta' €203.02, it-Tribunal ma jaqbilx mat-tnaqqis propost mir-Rikorrent.

Jibda biex jiġi osservat illi l-fatturi esebiti mir-Rikorrent a fol. 287, 288, 289, 290 u 291, 292, 295 u 297 tal-proċess ġia kienu għew aċċettati minn Chris Spiteri waqt ir-Review Stage u t-taxxa relattiva tnaqqset mill-Input Tax determinata mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-istimi provvizorji mahruġa fil-konfront tar-Rikorrent. Għal dak li jirrigwarda l-fatturi esebiti mir-Rikorrent a fol. 285 u 286, jiġi osservat li dawn

⁴⁸ Fol. 282 sa' 297 tal-proċess.

gia kienu ġew sottomessi waqt ir-Review iżda f'dak l-istadju la kienu ffirmati u lanqas ittimbrati minn Anthony Sciberras, kif jidher mid-dokumenti a tergo ta' fol. 119 u a fol. 120, u b'hekk ma setgħux jigu aċċettati. Il-fatturi issa kif esebiti mir-Rikorrent ma' l-affidavit tiegħu huma ffirmati u ttimbrati minn dan Anthony Sciberras iżda t-Tribunal ma jqisx li għandu jaċċettahom legġerment stante li r-Rikorrent ma ressaq l-ebda prova dwar l-awtentiċità ta' tali firma u timbru, iktar u iktar meta għażel li ma l-affidavit jesebixxi biss fotokopja tal-fatturi u mhux il-fatturi originali bil-firma u timbru oriġinali ta' dan Anthony Sciberras. In kwantu rigwarda l-fattura a fol. 293 tal-proċess din ma turi l-ebda entrata għall-VAT li setgħet tħallset fuq dik il-provvista u l-fattura a fol. 296 tal-proċess kjarament ma tirreferix għal akkwist li sar versu l-avanz ta' l-attività ekonomika tar-Rikorrent u bħala tali ma tistax tiġi aċċettata.

Fid-dawl ta' dan kollu għalhekk it-Tribunal ma jsib l-ebda raġuni in bażi għal liema għandu jikkancelja jew jnaqqas ulterjorment l-Input Tax determinata mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.11.

Argument ieħor avanzat mir-Rikorrent huwa dwar l-allegata refużjoni li jikkontendi li għandu jieħu mingħand il-Kummissarju tat-Taxxi. Għalkemm jista' jkun hemm tali refużjoni t-Tribunal ma jistax u ma għandux inaqqas l-istimi maħruġa mill-Kummissarju fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri stante li l-kwistjoni ta' kwalunkwe refużjoni dovuta lit-*taxpayer* meta jkun hemm stimi maħruġa fil-konfront tiegħu tiġi trattata u determinata wara li tali stimi jsiru finali u konklussivi u b'hekk isir dovut h̄las da parte tat-*taxpayer*. Dak li jiġri hu li jkun hemm tpaċija bejn il-h̄las dovut mit-*taxpayer* lill-Kummissarju tat-Taxxi u r-refużjoni dovuta mill-Kummissarju lit-*taxpayer*. Dan di fatti jirriżulta mill-Artikolu 68(2) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi illi: *meta l-Kummissarju jkollu jhallas lura xi ammont lil xi persuna li jkun dovut minnha xi imgħax, penali amministrattiva jew xi taxxa oħra, il-Kummissarju jista' jnaqqas dik it-taxxa, imgħax jew penali amministrattiva minn dak l-ammont sa' l-istess limitu li għalih dak l-ammont, kieku kien h̄las magħmul minn dik il-persuna, kien jista' jitqassam għal dak l-imgħax, penali jew taxxa skond id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 67 u fl-istess ordni: tnaqqis taħt dan is-subartikolu jista' wkoll isir dwar taxxa li tista' tinzamm riżervata skond id-dispożizzjonijiet tad-Disa' Skeda li tinsab ma' dan l-Att.*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal iqis li l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10, 01.12.10-28.2.11, 01.03.11-31.05.11, 01.06.11-31.08.11 u 01.09.11-30.11.11 ma huwix ġustifikat u b'hekk ma jishoqxx li jiġi milqugh.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi fl-ewwel lok jordna li l-intestatura "Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" fir-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti proċedurali għandha tiġi sostitwita bl-intestatura "Kummissarju tat-Taxxi", u dwar il-mertu, jiċċad l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.06-

30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10, 01.12.10-28.2.11, 01.03.11-31.05.11, 01.06.11-31.08.11 u 01.09.11-30.11.11 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrent.

A tenur tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi komunikata lir-Rikorrent.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR